

Bijlage

Uitkomsten meetjaar – invoering lumpsum

In deze notitie vindt u meer technische informatie over onderwerpen die voor u van belang zijn bij de overgang naar lumpsumbekostiging.

Eerst wordt uitgelegd hoe het herverdeeleffect is berekend en waar u terecht kunt met vragen over de herverdeeleffecten van één of meer van de scholen binnen uw bestuur. Er wordt aangegeven hoe u gebruik kunt maken van de simulatietool op de website van CFI en waar u assistentie kunt krijgen als het niet lukt. De werking van de overgangsregeling komt uitgebreid aan bod, onder meer aan de hand van een rekenvoorbeeld.

Ook wordt ingegaan op de wijze waarop de lumpsumbekostiging wordt uitgekeerd (het betaalritme), op de vangnetvoorziening en op de afsluiting van de declaratiebekostiging. Bij alle onderwerpen is aangegeven waar u meer informatie kunt vinden of vragen.

De bijlage sluit af met een kalender waarin de belangrijkste stappen zijn opgenomen.

Hoe is het herverdeeleffect bepaald?

In het meetjaar 2004-2005 heeft u personeelskosten gedeclareerd. Om te declareren heeft u formatierekeneenheden (fre's) gebruikt. Misschien heeft u ook formatierekeneenheden verzilverd. OCW heeft gekeken hoeveel euro's u voor uw school of scholen precies hebt gedeclareerd en hoeveel u hebt verzilverd met de formatierekeneenheden die u beschikbaar had.

Fre-prijs per school

Met die gegevens heeft OCW per school de prijs van een formatierekeneenheid uitgerekend. Dit hebben we onder meer gedaan om de overgangsregeling te kunnen uitvoeren. Bij het vaststellen van de prijs van de formatierekeneenheden voor de overgangsregeling, hebben wij ook gekeken of u formatierekeneenheden hebt moeten inzetten voor onbetaald verlof of voor ouderschapsverlof dat ten laste komt van het schoolbudget. Als dat het geval was hebben we die formatierekeneenheden buiten de berekening gehouden, omdat anders de overgangsregeling niet goed werkt. U zou in dat geval gekort kunnen worden gedurende de overgangsregeling, omdat u in het meetjaar minder kon declareren als gevolg van onbetaald verlof of ouderschapsverlof.

Herverdeeleffect bepaald

Om het herverdeeleffect te bepalen is een vergelijking nodig tussen declaratiebekostiging en lumpsumbekostiging. Zo'n vergelijking heeft alleen zin als voor de berekening van de beide te vergelijken budgetten (declaratiebekostiging en lumpsumbekostiging) precies dezelfde uitgangspunten worden gehanteerd. De berekening van de lumpsumbekostiging moet gaan over dezelfde periode als de declaratiebekostiging, met dezelfde leerlingaantallen, hetzelfde schoolgewicht etc.

Je kunt niet goed vergelijken als je bij de éne berekening wel groei of aanvullende bekostiging meetelt, en bij de andere niet. Of als je bij de éne berekening overdracht van bekostiging wel meetelt, en bij de andere niet. Daarom hebben we voor de beide berekeningen de reguliere toekenning gekozen. Dat wil zeggen de toekenning op basis van de telling van 1 oktober 2003, of in de WEC de telling van 16 januari 2004 als die tot extra formatie heeft geleid.

Genormeerde declaratie en fictieve lumpsum

Door dit zo te doen, is het declaratiebedrag in de vergelijking niet het echte bedrag dat u heeft gedeclareerd in het schooljaar 2004-2005. Als u bijvoorbeeld aanvullende formatiebekostiging hebt ontvangen en gebruikt, dan zal het echte bedrag hoger zijn. Daarom heet het declaratiebedrag in de vergelijking ook niet gewoon 'declaratie', maar 'genormeerde declaratie'.

Ook is het lumpsumbedrag geen echt lumpsumbedrag, maar een berekening op basis van reguliere toekenning voor het schooljaar 2004-2005, uitgaand van het prijsniveau en de arbeidsvoorwaarden, de premies etc. van 2004-2005. Daarom heet het lumpsumbedrag in de vergelijking niet 'lumpsum', maar 'fictieve lumpsum'.

Het herverdeeleffect is het verschil tussen de fictieve lumpsum en de genormeerde declaratie.

Uw meetjaargegevens onjuist?

Voor de juiste vaststelling van het herverdeeleffect van uw school en dus voor de juiste uitvoering van de overgangsregeling was het nodig dat u de mutaties in de salarisadministratie over het schooljaar 2004-2005 liet uitvoeren vóór 10 oktober 2005. Uw accountant moet controleren of u dat ook heeft

gedaan. Als u toch nog na 10 oktober 2005 mutaties hebt laten uitvoeren over het schooljaar 2004-2005 dan is uw herverdeeeffect anders dan wij op basis van het meetjaar hebben berekend. Die mutaties moet u bij de Aanvraag Vaststelling Rijksvergoeding (AVR) over 2005 op een apart formulier opgeven, voorzien van een accountantsverklaring. Uiterlijk in juni 2006 dient u uw AVR bij CFI in. CFI zal dan zo snel mogelijk uw herverdeeeffect opnieuw berekenen, zodat de overgangsregeling voor uw bestuur toch goed wordt uitgevoerd.

Wilt u meer weten over het meetjaar en de berekeningen?

Er is een technische rapportage gemaakt over het meetjaar, waarin is aangegeven wat is gemeten, hoe de genormeerde declaratie en de fictieve lumpsum zijn berekend, hoe de nieuwe lumpsumprijzen op basis van de meetjaargegevens zijn berekend en wat de omvang van de herverdeeeffecten is. Deze rapportage maakt deel uit van de informatie die de Tweede Kamer in december 2005 ontvangt over de uitkomsten van het meetjaar en over de voortgang in de voorbereidingen op de invoering per 1 augustus 2006, zowel bij u (besturen en scholen) als bij CFI. U kunt al deze informatie vinden op de website www.lumpsumpo.nl. In januari 2006 toetst de Tweede Kamer of alle nodige voorbereidingen zijn getroffen om tot een verantwoorde invoering per 1 augustus 2006 over te gaan.

Waar kunt u terecht met vragen?

Vragen over uw herverdeeeffect, over de nieuwe bekostiging, over de tool, over de acties die nodig zijn om goed voorbereid te zijn op de nieuwe lumpsumbekostiging kunt u telefonisch stellen via:

0800-72.72.727

Deze speciale helpdesk kan u helpen als niet duidelijk is waar uw herverdeeeffect door wordt veroorzaakt, of als u een toelichting wilt op verschillende berekeningen die voor uw scholen zijn gemaakt.

De omvang van de herverdeeeffecten

De totale omvang van de herverdeeeffecten zoals berekend in het meetjaar is ongeveer € 40 mln. 33 besturen gaan er meer dan 5% op achteruit, met gemiddeld ongeveer zeventigduizend euro. 27 van deze 33 besturen heeft één school. Ca. 75% van de besturen heeft een herverdeeeffect tussen +3% en -3% (zie ook de paragraaf *omvang van de correcties* bij de uitleg van de overgangsregeling).

De lumpsumprijzen

De prijzen die u aantreft in de simulatietool van CFI en die u kunt gebruiken voor het maken van uw begroting, zijn gebaseerd op het kostenniveau van 2004-2005. Voor het opstellen van de beschikking die u in de eerste helft van april 2006 ontvangt, worden die prijzen aangepast voor de CAO-afspraken, zoals de algemene salarismaatregel, of de eindejaarsuitkering en voor de veranderingen in premies, zoals PF/VF en pensioenpremie. Zo werken deze ontwikkelingen zowel in de kostenkant als in de inkomstenkant van uw begroting door. Ook na april zullen er nog wijzigingen optreden die van invloed zijn op de te hanteren lumpsumprijzen. Daarom zal er in de loop van het schooljaar nog een bijstelling van de prijzen plaatsvinden. Om het overzichtelijk te houden worden die wijziging zoveel mogelijk gebundeld tot in één tussentijdse bijstelling.

Toegang tot de simulatietool

De simulatietool met de nieuwe lumpsumprijzen en de herverdeeeffecten van al uw scholen vindt u op de website van CFI:

www.mijncfi.nl

De simulatietool is een beveiligde website. De toegang tot de website wordt door Entree van Kennisnet geregeld, met een Entree-account. Een account is een combinatie tussen een inlognaam en corresponderend wachtwoord. Entree biedt de schoolorganisatie ook de mogelijkheid om andere betrokkenen – zonder tussenkomst van derden – toegang te geven tot de simulatietool.

Hiertoe maakt Entree onderscheid tussen beheer- en gebruikersaccounts. U heeft een beheeraccount nodig om Entree in te richten (zoals het aanmaken van nieuwe accounts voor nieuwe gebruikers binnen uw organisatie). Met een *gebruikersaccount* kan iemand toegang krijgen tot de simulatietool. Degene die gebruik gaat maken van het beheeraccount (hierna: *Entree-beheerder*) is tevens de contactpersoon tussen Kennisnet en uw organisatie.

In oktober 2004¹, heeft u het beheeraccount gekregen, plus een aantal initiële gebruikersaccounts. Als u deze niet gebruikt heeft en wellicht bent kwijtgeraakt, dan kunt u contact opnemen met het Informatiecentrum Primair Onderwijs via het doorkiesnummer **079-32.32.333**. De helpdesk van CFI zorgt dan dat u in het bezit komt van de initiële accounts.

Als u de accounts wel heeft gebruikt, maar deze niet meer weet of het wachtwoord hiervan bent vergeten, dan kunt u als volgt handelen:

- Via de Entree-beheerder kan uw organisatie, met behulp van het verstrekte beheeraccount, nieuwe accounts aanmaken en/of het wachtwoord van bestaande accounts opnieuw instellen.
- Als het beheeraccount niet meer is te gebruiken, kunt u contact opnemen met de helpdesk van Entree op telefoonnummer **0800-321 2233** of via het mailadres entree@kennisnet.org. Kennisnet zorgt er dan zo snel mogelijk voor dat u het beheeraccount kunt gebruiken en zelf mensen toegang kunt geven tot de simulatietool.

Ook kunt u met behulp van het beheeraccount uw administratiekantoor machtigen om het beheer van de autorisaties uit te voeren voor zijn medewerkers.

Naast de beveiligde toegang is er een openbare toegang tot de simulatietool. Dit is een simulatietool die zonder wachtwoord toegankelijk is. Dit is echter geen simulatietool per school die gevuld is met bekostigingsgegevens vanuit CFI, maar een simulatietool met standaardgegevens waarmee simulaties kunnen worden uitgevoerd. Ook deze openbare simulatietool is via de website www.mijnncfi.nl te benaderen.

De overgangsregeling

Nadat de nieuwe lumpsumbekostiging van start is gegaan geldt er gedurende vier jaar een overgangsregeling. Gedurende de overgangsregeling wordt uw lumpsumbekostiging gecorrigeerd op basis van het herverdeeleffect dat is uitgerekend met de meetjaargegevens. Als u er door de invoering van lumpsum volgens de meetjaargegevens op achteruitgaat, dus als u een negatief herverdeeleffect heeft, krijgt u er gedurende de overgangsregeling geld bij. Als u er volgens de meetjaargegevens op vooruitgaat, dus als u een positief herverdeeleffect hebt, ontvangt u dit voordeel geleidelijk. Uw lumpsum wordt dan tijdelijk verlaagd als gevolg van de overgangsregeling.

Het correctiepercentage van een bestuur wordt uitgerekend op basis van het herverdeeleffect over 2004-2005. Het herverdeeleffect van een bestuur is gebaseerd op de herverdeeleffecten van de scholen die tijdens de overgangsregeling deel uitmaken van het bestuur. Dit heeft twee belangrijke gevolgen:

- Een bestuur dat er als gevolg van de invoering van lumpsum er op vooruitgaat, wordt gedurende de overgangsregeling gekort. Het kortingspercentage geldt voor alle scholen binnen het bestuur. Dus ook voor de scholen die er zelf op achteruitgaan;
- Het correctiepercentage is gebaseerd op het herverdeeleffect in het meetjaar, het schooljaar 2004-2005. Het herverdeeleffect is dus een momentopname. Een laag kostenniveau in 2004-2005 kan leiden tot een positief herverdeeleffect en dus tot een korting gedurende de overgangsregeling. De kosten van uw personeel kunnen veranderen. Dit kan al het geval zijn in het schooljaar voor de invoering van lumpsumbekostiging, 2005-2006. Met die veranderingen in de kosten, kan de overgangsregeling helaas geen rekening houden. U zult zelf op de ontwikkeling van uw kosten moeten letten.

In de beschikking die u in de eerste helft van april 2006 ontvangt, vindt u naast de reguliere toekenning van de nieuwe lumpsumbekostiging de correctie op die bekostiging als gevolg van de overgangsregeling. Deze correctie vindt plaats op basis van het herverdeeleffect van uw bestuur, dus op basis van het verschil van tussen de genormeerde declaratie en de fictieve lumpsum van uw bestuur. Als uw fictieve lumpsum kleiner is dan uw genormeerde declaratie, dan wordt uw lumpsum

¹ Nieuwe besturen hebben het account later ontvangen.

door de overgangsregeling verhoogd. Als uw fictieve lumpsum groter is dan uw genormeerde declaratie, dan wordt uw lumpsum door de overgangsregeling verlaagd.

- o Stel de genormeerde declaratie is 210 en de fictieve lumpsum is 200.
Het herverdeeeffect is $200 - 210 = -10$ (achteruitgang van 10)
Het correctiepercentage is $(210 - 200) / 200 = 0,05$ (5%)
Stel de lumpsum per 1 augustus 2006 is berekend op 220
Dan wordt de bekostiging aangevuld met 5% van 220, dus met 11 en wordt 231.
- o Stel de genormeerde declaratie is 190 en de fictieve lumpsum is 200.
Het herverdeeeffect is $200 - 190 = 10$ (vooruitgang van 10)
Het correctiepercentage is $(190 - 200) / 200 = -0,05$ (-5%)
Stel de lumpsum per 1 augustus 2006 is berekend op 220
Dan wordt de bekostiging verminderd met 5% van 220, dus met 11 en wordt 209.

De overgangsregeling heeft een looptijd van vier jaar. In het eerste jaar wordt elk herverdeeeffect gecorrigeerd. In de jaren daarna is dit afhankelijk van de omvang van het herverdeeeffect (uitgedrukt als percentage van de fictieve lumpsum). Correctie vindt dan alleen plaats voorzover dit percentage uitgaat boven een bepaalde bandbreedte. De bandbreedte voor de schooljaren 2007-2008, 2008-2009 en 2009-2010, moeten nog worden vastgesteld. Op basis van de verdeling van de herverdeeeffecten ben ik met de besturenorganisaties, de schoolleiderorganisaties en de vakbonden gekomen tot een indicatie van de te hanteren percentages.

De definitieve percentages kunnen nog wat worden bijgesteld, als blijkt dat de omvang van de kortingen niet in evenwicht is met de omvang van de bedragen die worden aangevuld. Het kan immers niet de bedoeling zijn dat meer gekort wordt dan nodig is om besturen met een negatief herverdeeeffect een aanvulling te geven.

	2006-2007	2007-2008	2008-2009	2009-2010
negatieve correctie boven	0,00%	1,10%	2,40%	4,20%
positieve correctie boven	0,00%	1,00%	2,00%	3,00%
aantal besturen negatief corrigeren	853	587	326	159
aantal besturen positief corrigeren	638	403	226	121
aantal besturen niet corrigeren	0	501	939	1211

Besturen die vooruitgaan als gevolg van de invoering van lumpsum, ontvangen dit voordeel geleidelijk. Om dit te bereiken wordt de lumpsumbekostiging van deze besturen negatief gecorrigeerd. Besturen die achteruit gaan krijgen de tijd geleidelijk aan deze achteruitgang te wennen. Daartoe wordt de nieuwe lumpsumbekostiging van deze besturen positief gecorrigeerd. In het bovenstaande kader is te zien hoeveel besturen positief en hoeveel negatief worden gecorrigeerd bij de gekozen bandbreedte.

Er is gekozen voor een geleidelijke vermindering van het aantal besturen dat onder de overgangsregeling valt. De bandbreedte voor de kortingen is iets ruimer gesteld, zodat meer besturen eerder van de korting af zijn. De definitieve vaststelling van de percentages maakt deel uit van de besluitvorming in januari. Het rekenvoorbeeld hieronder heeft betrekking op een bestuur met een negatief herverdeeeffect.

- o Stel de bandbreedte voor de negatieve herverdeeeffecten voor 2007-2008 is 1%, voor 2008-2009 is 2% en voor 2009-2010 is 3%.
Stel uw bestuur heeft een negatief herverdeeeffect en het correctiepercentage is +4%.
Stel de lumpsum per 1 augustus 2006 is berekend op 220.
Dan wordt de bekostiging in het schooljaar 2006-2007 aangevuld met 4% van 220, dus met 8,8 en wordt 228,8.
- o Stel de lumpsum per 1 augustus 2007 is berekend op 225.
Dan wordt de bekostiging in het schooljaar 2007-2008 aangevuld met 3% (4% verminderd met de bandbreedte van 1%), dus met 6,75 en wordt 231,75

- o Stel de lumpsum per 1 augustus 2008 is berekend op 230.
Dan wordt de bekostiging in het schooljaar 2008-2009 aangevuld met 2% (4% verminderd met de bandbreedte van 2%), dus met 4,6 en wordt 234,6
- o Stel de lumpsum per 1 augustus 2009 is berekend op 233.
Dan wordt de bekostiging in het schooljaar 2009-2010 aangevuld met 1% (4% verminderd met de bandbreedte van 3%), dus met 2,33 en wordt 235,3

(de percentages van de bandbreedte in dit voorbeeld 1%, 2% en in het laatste jaar 3% zijn overeengekomen met de vertegenwoordigende organisaties, maar moeten nog definitief vastgesteld worden)

Als er meer dan één school binnen het bestuur is:

- wordt het herverdeeffect voor het bestuur bepaald door de genormeerde declaratie van alle scholen bij elkaar op te tellen en de fictieve lumpsum van alle scholen bij elkaar op te tellen en door vervolgens het totaal van de genormeerde declaratiebedragen af te trekken van het totaal van de fictieve lumpsumbedragen.
- wordt het correctiepercentage van het bestuur bepaald door het totaal van de fictieve lumpsumbedragen af te trekken van het totaal van de genormeerde declaratiebedragen en het verschil te delen door het totaal van de fictieve lumpsumbedragen van alle scholen binnen het bestuur.
- geldt voor elke school binnen het bestuur het correctiepercentage van het bestuur.

Het kan dus zijn dat een school met een negatief herverdeeffect deel uitmaakt van een bestuur waarvan alle scholen samen een positief herverdeeffect hebben. Dan wordt de bekostiging van die school op grond van het positieve herverdeeffect van het hele bestuur bij de toepassing van de overgangsregeling in het eerste lumpsumjaar (en mogelijk in volgende jaren, afhankelijk van de bandbreedte) gekort.

Als de samenstelling van uw bestuur gedurende de overgangsregeling verandert, dat wil zeggen als er scholen bij komen of afgaan, heeft dat invloed op uw correctiepercentage. Het correctiepercentage wordt namelijk jaarlijks opnieuw bepaald op basis van de genormeerde declaratiebedragen en de fictieve lumpsumbedragen (zoals vastgesteld in het meetjaar 2004-2005) van de scholen binnen het bestuur. Er wordt gerekend met de scholen die op 1 januari voorafgaand aan het schooljaar deel uitmaken van het bestuur.

Als scholen worden samengevoegd worden de genormeerde declaratie en de fictieve lumpsum van de school die uit de samenvoeging ontstaat, verkregen door de genormeerde declaratiebedragen en de fictieve lumpsumbedragen van elke school die in de samenvoeging opgaat op te tellen.

Omvang de correcties

De totale omvang van de correcties in het schooljaar 2006-2007 bedraagt (op basis van de kosten en de leerlingenaantallen van het meetjaar) ongeveer € 40 mln. Uitgaand van de genoemde percentage zou (opnieuw op basis van het kostenniveau en de leerling gegevens uit het meetjaar) de totale omvang in het schooljaar 2007-2008 ongeveer € 20 mln. zijn, in het schooljaar 2008-2009 ongeveer € 9 mln. en in het schooljaar 2009-2010 tenslotte ongeveer € 4 mln.

Hieronder is een tabel gegeven met de aantallen besturen in relatie tot het percentage waarmee zij in de overgangsregeling worden gecorrigeerd.

Achteruit, dus positief correctiepercentage		Vooruit, dus negatief correctiepercentage	
	Besturen		Besturen
totaal	638	totaal	853
tot 1%	235	tot 1%	235
van 1-2%	177	van 1-2%	223
van 2-3%	105	van 2-3%	138
van 3-4%	54	van 3-4%	83
van 4-5%	29	van 4-5%	53

van 5-6%	15	van 5-6%	44
van 6-7%	12	van 6-7%	27
van 7-8%	6	van 7-8%	21
boven 8%	5	boven 8%	29

Links in het kader staan de besturen die als gevolg van de invoering van lumpsumbekostiging achteruit gaan. Zij hebben dus een positief correctiepercentage. Per regel is aangegeven hoeveel besturen er zijn met een percentage van een bepaalde omvang. Rechts staan de besturen die vooruit gaan als gevolg van de invoering van lumpsumbekostiging. Deze besturen hebben dus een negatief correctiepercentage.

Betaalritme en liquiditeit

Het is belangrijk dat u van maand op maand kunt betalen wat u moet betalen. Nu ontvangt u per maand precies het bedrag dat u uitgeeft aan declarabel personeel. Onder lumpsumbekostiging kunnen uitgaven en ontvangsten per maand van elkaar afwijken. Daarom hebt u inzicht nodig in de maandelijkse lumpsumbetalingen.

De lumpsumvergoeding voor de personele kosten wordt per maand betaald. De bedragen zijn niet elke maand even hoog. De manier waarop de bedragen over de maanden zijn verdeeld is voor alle scholen en besturen hetzelfde. De data van betaling en de verdeling van de bedragen over de maanden noemen we het betaalritme. Het betaalritme is zo goed mogelijk afgestemd op de betalingsverplichtingen van de besturen (nettoloon, afdracht premies en loonbelasting, vakantiegeld, eindejaarsuitkering etc.).

U kunt het betaalritme vinden in de simulatietool op de website van CFI www.mijnCFI.nl, voorzien van een uitgebreide toelichting. Het betaalritme en de toelichting zijn ook te vinden op www.lumpsumpo.nl. Ook kunt u in uw zoekmachine op internet gewoon 'betaalritme' intikken. U vindt dan verschillende sites met de bedoelde toelichting. Het betaalritme zal nog bijgesteld worden als gevolg van veranderingen in de arbeidsvoorwaarden en de afdrachtverplichtingen. In die zin is het betaalritme nog niet definitief.

Opvallend aan de verdeling van de bedragen over de maanden is dat de bedragen in de maanden augustus tot en met december lager zijn dan in de maanden januari tot en met juli. Nu zijn uw salarisbetalingen in die maanden natuurlijk niet zoveel lager. Toch is het betaalritme zo goed mogelijk afgestemd op uw betalingsverplichtingen. Het verschil komt door de manier waarop de kosten zijn verwerkt die nog betrekking hebben op de declaratieperiode, maar die u nog niet in de declaratieperiode hoeft te betalen. U ontvangt in de maanden augustus tot en met december geld voor kosten die u in de declaratieperiode hebt gemaakt, maar die u pas later hoeft te betalen. In de genoemde toelichting is één en ander uitgewerkt in een voorbeeld.

Vangnet

De lumpsumbekostiging wordt budgettair neutraal ingevoerd. Ter versterking van bestuur en management krijgt u nog extra bekostiging. De nieuwe lumpsumbekostiging is zo ingericht dat de herverdeeleffecten zo klein mogelijk blijven. Voor een geleidelijke overgang naar de nieuwe lumpsumbekostiging is er een overgangsregeling. Mocht blijken dat er ondanks alle maatregelen toch besturen zijn waarvoor als gevolg van de invoering van lumpsumbekostiging financiële problemen ontstaan die tot een faillissement kunnen leiden, dan kunnen deze besturen een beroep doen op een vangnet dat ik instel om faillissementen te voorkomen. In de genoemde rapportage en op de website www.lumpsumpo.nl vindt u een toelichting op de werkwijze van dit vangnet.

Eerste lumpsum en laatste declaratie

In augustus 2006 ontvangt u uw eerste lumpsumbetaling voor de personele kosten. Het kan zijn dat u na 31 juli 2006 nog mutaties moet doorvoeren in de salarisadministratie die betrekking hebben op de periode vóór 1 augustus 2006. Die mutaties moeten vóór 10 oktober 2006 in CASO zijn verwerkt.

Omdat de mutaties betrekking hebben op de declaratieperiode, wordt op basis van de CASO-gegevens in oktober 2006 nog één keer een voorschot vastgesteld en in november uitbetaald.²

Kalender

Oktober 2005	Tot 10 oktober heeft u de tijd gehad om mutaties over het schooljaar 2004-2005 te laten doorvoeren in het CASO-systeem. Daarna heeft de salarisverwerking plaatsgevonden en heeft OCW de meetjaargegevens ontvangen.
November 2005	Met de gegevens die wij van u (via het CASO-systeem) ontvingen, hebben wij per school en per bestuur het herverdeeleffect bepaald, dat optreedt als gevolg van de invoering van lumpsum.
December 2005	De Tweede Kamer wordt geïnformeerd over de uitkomsten van het meetjaar en de voortgang in de voorbereidingen op de invoering per 1 augustus 2006, zowel bij u (besturen en scholen) als bij CFI.
Januari 2006	De Tweede Kamer toetst of alle nodige voorbereidingen zijn getroffen om tot een verantwoorde invoering per 1 augustus 2006 over te gaan.
Februari 2006	U wordt schriftelijk geïnformeerd over de herverdeeleffecten van de scholen binnen uw bestuur. Er komt een nieuwe versie van de simulatietool lumpsum op de website van CFI met nieuwe lumpsumbedragen. Deze bedragen zijn aangepast aan de nieuwe arbeidsvoorwaarden en de wijzigingen in premieheffing, zorgstelsel etc.
April 2006	U ontvangt voor 15 april per school de beschikking met de nieuwe lumpsumbekostiging.
Juni 2006	U dient uw Aanvraag Vaststelling Rijksvergoeding in. Voor de juiste vaststelling van het herverdeeleffect van uw school en dus voor de juiste uitvoering van de overgangsregeling was het nodig dat u de mutaties in de salarisadministratie over het schooljaar 2004-2005 liet uitvoeren vóór 10 oktober 2005. Uw accountant moet controleren of u dat ook hebt gedaan. Als u na 10 oktober 2005 toch nog mutaties heeft laten uitvoeren over het schooljaar 2004-2005, dan is uw herverdeeleffect anders dan wij op basis van het meetjaar hebben berekend. Die mutaties moet u bij de AVR over 2005 op een apart formulier opgeven, voorzien van een accountantsverklaring. CFI zal dan zo snel mogelijk uw herverdeeleffect opnieuw berekenen, zodat de overgangsregeling voor uw bestuur toch goed wordt uitgevoerd.
Augustus 2006	U ontvangt uw eerste lumpsumbetaling.
Oktober – november 2006	Uw laatste declaratie en de verrekening van de overlopende kosten (kosten die u in de declaratieperiode hebt gemaakt, maar die pas later te betalingen leiden, bijvoorbeeld opgebouwd vakantiegeld).
Juni 2007	Uw laatste Aanvraag Vaststelling Rijksvergoeding. De definitieve vaststelling van de declaratie 2006.

² Dus de terugwerkende kracht mutaties over de periode 1 augustus 2006 tot 10 oktober 2006 worden verwerkt in een voorschotaanvraag in oktober 2006. Mutaties over de declaratieperiode die ná 10 oktober 2006 worden verwerkt, leiden tot correcties via de AVR over 2006. U moet dit proberen te vermijden, want het is zeer bewerkelijk voor uw administratiekantoor en uw accountant, én er ontstaan al snel fouten. Natuurlijk vindt de verwerking van de terugwerkende kracht mutaties in de salarisadministratie wél direct plaats.