

GEMEENTE HAARLEM	
Zaak nr.: 2014/25758	Doc. nr.:
Afd.: STZ/703	Kopie:
Reg. datum: 22 JAN 2014	
Afdoen. datum: 2014	Ontv. bew.
Behandelaar: P. P. P.	Paraaf afgedaan

Gemeente
Gymnasium
Haarlem

Gemeente Haarlem
T.a.v. het College van B & W
Postbus 511
2003 PB Haarlem

Stedelijk
Gymnasium
Haarlem

Haarlem, 21 januari 2014

Betreft: begroting 2014 OSZG
Kenmerk: OSZG2014-U003

Bureau
Gymnasium
Haarlem

Geacht College,

Hierbij ontvangt u conform artikel 16, lid 4 van de statuten van de Onderwijsstichting Zelfstandige Gymnasia (OSZG) ter kennisname de begroting 2014 van de OSZG. U ontvangt deze begroting als toezichthouder van het openbaar onderwijs in uw gemeente. In uw gemeente heeft dit betrekking op het Stedelijk Gymnasium.

Gymnasium
Bureau
Toezicht-
Diensten

De begroting 2014 is opgesteld door het bureau van de OSZG op voorstel van de rectoren van de bij de OSZG aangesloten gymnasia. De begroting is vastgesteld door de bestuurder a.i. van de OSZG en goedgekeurd door de Raad van Toezicht van de OSZG.

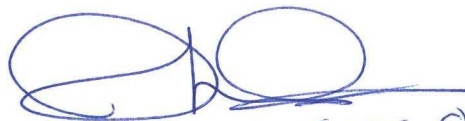
Voor de inhoud verwijs ik u naar de bijgevoegde begroting.

Ik hoop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Gymnasium
Fotocopy
Diensten

Met vriendelijke groet,

i.o.



Secr. OSZG

A. Wassenaar
Hoofd Bureau OSZG

Stedelijk
Gymnasium
Haarlem

Bijlage:
Begroting 2014 OSZG

Begroting 2014 OSZG

Goedgekeurd door Raad van Toezicht : 13 januari 2014

Vastgesteld door Bestuurder A.I. : 15 januari 2014

Inhoud

Voorwoord

- 1. Inleiding**
- 2. Begroting OSZG 2014/Meerjarenperspectief 2015-2017**
- 3. Risicoanalyse**
- 4. Begroting per school**
 - 4.1 Stedelijk Gymnasium Haarlem**
 - 4.2 Gymnasium Felisenum**
 - 4.3 Barlaeus Gymnasium**
 - 4.4 Vossius Gymnasium**
 - 4.5 Gymnasium Bernrode**
 - 4.6 Stedelijk Gymnasium 's-Hertogenbosch**
 - 4.7 OSZG-bureau**

1. Inleiding

De begroting 2014 van de Onderwijsstichting Zelfstandige Gymnasia (OSZG) is opgebouwd uit de begrotingen van de afzonderlijke scholen. Onder het bestuur van de OSZG vallen de volgende scholen:

Stedelijk Gymnasium	Prinsenhof 3	2011 TR Haarlem
Gymnasium Felisenum	Van Hogendorpstraat 2	1981 EE Velsen-Zuid
Barlaeus Gymnasium	Weteringschans 29-31	1017 RV Amsterdam
Vossius Gymnasium	Messchaertstraat 1	1077 WS Amsterdam
Gymnasium Bernrode	Abdijsstraat 36	5473 AG Heeswijk-Dinther
Stedelijk Gymnasium	Mercatorplein 2	5223 LL 's-Hertogenbosch

Het bestuursbureau is sinds 1 november 2013 gevestigd aan de Schipholpoort 2, 2034 MA, 2033 PZ Haarlem. De kosten van het bestuursbureau zijn in de schoolbegrotingen opgenomen.

In de begroting OSZG 2014 zijn de laatste ontwikkelingen met betrekking tot de bekostiging van het Ministerie van OCW meegenomen; tevens zijn daarin de bezuinigingen verwerkt die de diverse OSZG-scholen hebben doorgevoerd in het licht van met name de olopende personele kosten in verband met functiemix en inkorting salarisschalen.

Het Ministerie bezuinigt weliswaar op de reguliere bekostiging van de lumpsum, maar daar staat tegenover dat er gelden voor de jaren 2013-2017 zijn vrijgemaakt in het Begrotingsakkoord en het Nationaal Onderwijs Akkoord, waarbij vooral de recente (eenmalige) ophoging van het budget voor 2013 opvallend is. Deze laatste meevaller dient formeel in de jaarrekening 2013 te worden verwerkt, is echter mede bedoeld als compensatie voor eventueel optredende tekorten in 2014.

Met de eenmalige ophoging voor 2013 (Ophoging lumpsum, Jonge leerkrachten, Teruggaaf basispremie WAO/WIA) is overigens een bedrag gemoeid van ruim € 1.405.700 . Het negatieve saldo van € 368.700 op de OSZG-begroting 2014 wordt daarmee ruimschoots gecompenseerd; ook kan met het genoemde bedrag het verlies van het jaar 2013 en een deel van het verlies van de jaren daaraan voorafgaand worden opgevangen.

Nog in het voorjaar van 2014 zal de OSZG een Meerjarenperspectief 2015-2017 vaststellen. Voor deze jaren streven de OSZG-scholen overigens naar sluitende begrotingen.

Het spreekt voor zich dat een zich bestendige en zo mogelijk verbeterende bekostiging cruciaal is voor het ten uitvoer brengen van een goed onderwijskundig beleid.

Bekostiging 2014 en verder (percentuele aanpassing t.o.v. 2012)

De hieronder vermelde percentages representeren de op dit moment te verwachten aanpassingen in de (lumpsum) bekostiging van het Ministerie van OCW. Het houdt het volgende in:

- Actieplan Leerkracht: De verhogingen van de bekostiging vloeit voort uit de afspraken uit het Convenant Leerkracht.
- Compensatie werkgeverslasten: Compensatie voor de sterk gestegen werkgeverslasten van vooral pensioenpremies en premies ziektekostenverzekering.
- Taakstelling Lenteakkoord: De bezuinigingen die vastgelegd zijn in het Lenteakkoord zijn v.w.b. onderwijs hierin opgenomen.
- Vereenvoudiging bekostiging: Een korting op de lumpsum in verband met vereenvoudiging bekostiging, dat tot lagere kosten in het onderwijs zou moeten leiden.
- Bezuiniging Profielen: Een korting op de lumpsum voor een bezuiniging op de profielen HAVO/VWO, waarbij verondersteld werd dat dit tot taakvermindering zou moeten leiden.
- Huisvesting uit het gemeentefonds: In het Nationaal Onderwijs Akkoord (NOA) is bepaald dat er een uitname van budget van onderwijshuisvesting van de Gemeentefondsen wordt gedaan.
- Kwaliteitsverbetering: In het NOA is bepaald dat er extra middelen worden vrijgemaakt voor de kwaliteitsverbetering van docenten en schoolleiders.
- Behoud werkgelegenheid: Voor het behoud van werkgelegenheid en de intrede van jonge leerkrachten zijn in 2013 extra middelen beschikbaar gesteld. Deze zullen naar verwachting echter in 2016 en 2017 in 2 delen moeten worden terugbetaald.
- Loonruimte: Middelen voor extra loonruimte worden beschikbaar gesteld als de sector er in slaagt om een CAO af te sluiten.

- Ophoging Lumpsum: Eind 2013 worden er extra middelen uitbetaald als extra bekostiging die de komende jaren kunnen worden gebruikt.

	2014	2015	2016	2017
Actieplan Leerkracht (alleen OP)	1.74	1.98	2.22	2.42
Compensatie werkgeverslasten	0.18	0.18	0.18	0.18
Taakstelling Lenteakkoord	-0.79	-0.91	-1.23	-1.08
Vereenvoudiging bekostiging	-1.09	-1.09	-1.09	-1.09
Bezuiniging Profielen	-0.36	-0.91	-0.91	-0.91
Huisvesting uit Gemeentefonds	2.02	2.02	2.02	2.02
Kwaliteitsverbetering	-	0.60	1.85	2.65
Behoud werkgelegenheid	-	-	-0.64	-0.54
Loonruimte	0.22			
Ophoging lumpsum		1.26	0.85	0.85

Aantal leerlingen

Het werkelijk aantal leerlingen per school en de verwachtingen voor de komende jaren zijn als volgt:

	okt 2007	okt 2008	okt 2009	okt 2010	okt 2011	okt 2012	okt 2013	okt 2014	okt 2015	okt 2016
Stedelijk Gymnasium Haarlem	794	796	839	822	818	824	824	821	819	830
Gymnasium Felisenum	666	701	689	658	623	646	648	657	662	669
Barlaeus Gymnasium	805	823	856	821	811	797	810	813	799	798
Vossius Gymnasium	814	794	780	767	754	804	781	792	805	800
Gymnasium Bernrode	516	535	573	577	592	609	655	707	726	730
Stedelijk Gymnasium 's-Hertogenbosch	577	622	653	687	715	757	776	792	809	804
Totaal	4.172	4.271	4.390	4.332	4.313	4.437	4.494	4.582	4.620	4.631

De bovenvermelde leerlingaantallen vormen samen met de hierboven staande bekostigingsgegevens 2014-2017 de basis voor de in de komende jaren van het Ministerie te verwachten budgetten, zoals die verwerkt zijn in de Begroting 2014 en nog verwerkt zullen worden in het Meerjarenperspectief 2015-2017 (leerlingaantallen okt.2014 – okt. 2016).

De OSZG-scholen hebben voor wat betreft de bekostiging 2014 (leerlingaantal okt. 2013) totaal ook nog 7 VAVO-leerlingen. Voor deze leerlingen ontvangen de scholen een gedeeltelijke bekostiging die voor een groot deel wordt overgedragen aan de VAVO-instelling waar de leerlingen onderwijs volgen.

Het leerlingenaantal op de verschillende OSZG-scholen, zo blijkt uit het bovenstaande, zal in de komende jaren stabiliseren of nog licht stijgen. Sommige scholen kunnen wegens ruimtegebrek niet meer leerlingen aannemen.

Kostenontwikkeling 2014 en verder

Bij het opstellen van de Begroting 2014 is voor wat betreft de kostenkant van de begroting als volgt gehandeld:

- We berekenen de totale bruto-loonsom (OP) 2014 op basis van op personen terug te voeren overzichten van in te zetten fte en daarmee verbonden loonschalen.
- We houden rekening met een uit de nu bekende middelen te financieren structurele brutoloonkostenstijging in 2014 (i.v.m. aanstaande CAO-afspraken) van 0,22% (advies VO-Raad)
- Bij omrekening van de verwachte totale bruto-loonsom 2014 naar de totale werkgeverslasten 2014 werken we met een factor 1,52.
- In de loonkosten OP van elke specifieke school wordt rekening gehouden met de (traditioneel binnen de diverse scholen) gemaakte loonkosten i.v.m. het zogenaamde trekkingsrecht

Het voornemen bestaat bij de extrapolatie van de loonkosten 2015 rekening te houden met een structurele autonome groei van de totale werkgeverslasten i.v.m. per 1 augustus van elk kalenderjaar te geven periodieken: 1,5% dan wel een ander nader, op basis van de specifieke schoolsituatie onderbouwd, percentage. Hierbij speelt een rol hoeveel medewerkers de top van hun schaal nog niet hebben bereikt alsmede de percentuele omvang van de periodiekstappen (ruim 4,5%) Bij de extrapolatie van de materiele kosten 2015 en verder, zullen we naar verwachting rekening houden met een structurele autonome groei van lasten van 1,5% bij die kostenposten die niet gemakkelijk door beleid te beïnvloeden zijn cq die niet door beleidsmaatregelen beïnvloed worden.

2. Begroting OSZG 2014

Omschrijving	Werkelijk 2012	Begroot 2013	Begroot 2014
B A T E N			
Personeel	23.573.302	23.939.900	24.602.800
Exploitatie	3.071.666	3.048.800	3.333.900
Lumpsumvergoeding	26.644.969	26.988.700	27.739.500
Overige Rijksbijdragen	2.885.838	2.823.400	2.743.100
Overige overheidsbijdragen	240.895	162.500	429.200
Contractactiviteiten	30.223	33.000	32.000
Uitkering UWV	225.162	132.000	60.000
Vergoeding ZiZo	271.478	335.000	370.000
Ouderbijdragen	351.136	362.700	378.500
Boekenfonds	387.433	216.200	71.000
Schoolreizen/excursies	1.099.949	1.130.400	1.300.800
Verhuur	89.193	94.500	104.000
Detachering	255.578	139.800	185.900
Sponsoring	0	0	11.500
Kantine/automaten	84.051	93.200	77.200
Overige baten	719.052	421.400	312.800
Overige inkomsten	6.639.990	5.944.100	6.076.000
SOM DER BATEN	<u>33.284.960</u>	<u>32.932.800</u>	<u>33.815.500</u>

Begroting OSZG 2014

Omschrijving	Werkelijk 2012	Begroot 2013	Begroot 2014
LASTEN			
Directie	1.467.597	1.417.800	1.480.900
Onderwijzend personeel	19.863.644	19.651.400	20.224.500
Ondersteunend personeel	3.146.659	3.302.300	3.251.500
Ouderschapsverlof	94.960	50.800	62.000
Detachering	73.022	63.000	185.900
Personeel Bestuursbureau/RvT	340.476	262.800	247.500
Vervangingskosten	496.639	461.000	430.000
Premie Zizo	486.954	506.800	413.700
Dotatie pers. Voorzieningen	120.260	0	-10.800
Incidenteel personeel	99.653	112.700	127.700
Overige personeelskosten	558.582	516.300	480.000
Personele lasten	26.748.446	26.344.900	26.892.900
Afschrijvingen gebouwen	542.743	558.200	592.400
Afschrijvingen inventaris	670.283	649.800	586.100
Afschrijving materiële activa	1.972	1.800	700
Huurkosten	193.301	202.500	226.000
Onderhoud	280.115	302.400	403.300
Energie	358.820	423.500	415.400
Schoonmaak	535.661	542.900	534.400
Heffingen	104.052	104.300	107.100
Overige huisvestingslasten	7.635	7.500	7.500
Kosten administratie en beheer	826.754	823.700	882.600
Kosten leer-/hulpmiddelen	439.935	279.300	276.200
Kosten inventaris	207.509	187.800	203.500
Kosten projecten	235.616	268.000	242.500
Boekenfonds	779.313	784.000	839.000
Kantine/automaten	126.042	113.000	114.500
Excursies	1.095.496	1.130.400	1.300.800
Overige kosten	834.095	518.500	556.600
Materieel Bestuursbureau/RvT	0	116.700	96.400
Overige lasten	7.243.268	7.014.300	7.385.000
SOM DER LASTEN	<u>33.991.717</u>	<u>33.359.200</u>	<u>34.277.900</u>
Rentebaten	153.904	75.000	50.000
Rente- en financiële lasten	0	5.000	0
SALDO FIN. LASTEN	<u>153.904</u>	<u>70.000</u>	<u>50.000</u>
Resultaat Zizo	<u>215.476</u>	<u>171.800</u>	<u>43.700</u>
RESULTAAT	<u>-337.377</u>	<u>-184.600</u>	<u>-368.700</u>

Resultaat 2014

De begroting 2014 van de OSZG sluit met een negatief begrotingsresultaat van € 368.700, inclusief het te verwachten resultaat voor het ZiZo-fonds . Per school verschilt de situatie.

Begroot resultaat 2014 per school

Stedelijk Gymnasium Haarlem	€ - 52.800
Gymnasium Felisenum	€ -53.500
Barlaeus Gymnasium	€ -74.000
Vossius Gymnasium	€ -123.200
Gymnasium Bernrode	€ -134.600
Stedelijk Gymnasium 's-Hertogenbosch	€ 25.700
Resultaat ZiZo-fonds	<u>€ 43.700</u>
Totaal	€ - 368.700

Het resultaat van het ZiZo-fonds – het interne vereveningsfonds voor vervangingskosten van de OSZG – geeft het verschil aan tussen de ingelegde premies door de scholen en de uitbetalingen aan vervangingskosten voor de scholen. In 2014 wordt een positief bedrag van € 43.700 verwacht. Het uiteindelijke resultaat zal aan het einde van 2014 aan de ZiZo-reserve worden toegevoegd.

In de voorliggende begroting zijn de baten en lasten beide als positief bedrag vermeld. Bij de resultaten geeft een positief bedrag een overschot aan en een negatief bedrag een tekort.

Meerjarenperspectief 2015-2017

Het nog op te stellen Meerjarenperspectief wil laten zien dat de OSZG voor wat betreft de financiële situatie op een nieuwe koers zit. De verwachting is dat bij aanhoudend zuinig beleid en bij consequente bekostiging de scholen jaarlijks een sluitende begroting zullen kunnen presenteren.

3. Risicoanalyse

In het rapport van de commissie Don is een opsomming te vinden van de risico's die een onderwijsinstelling loopt.

Voor de OSZG ziet dit er als volgt uit:

A. Leerlingenaantal (daling, concurrentiepositie, PR-strategie)

Dit risico wordt laag ingeschat. De gymnasia hebben al decennia een grote aantrekkingskracht. Het gymnasium is een sterk merk. De loting bij sommige scholen heeft een negatief effect, maar daar is in aanmeldingen niets van te merken. Het leerlingenaantal van de OSZG zal in de komende jaren stabiliseren rond 4.500.

B. Kwaliteit onderwijs (inspectie-oordeel, vernieuwing, diversiteit)

Dit risico wordt laag ingeschat. De gymnasia hebben een hogere doorstroom van klas 3 naar het eindexamen en betere eindexamenresultaten dan het Nederlandse vwo. De beoordelingen zijn onveranderd goed.

C. Personeel (cao, leeftijdsopbouw, ziekteverzuim, wachtgeld, WAO, kwaliteit, verloop)

Dit risico wordt gemiddeld ingeschat. Een dure cao treft alle scholen in Nederland; de leeftijdsopbouw is evenwichtig, de OSZG heeft een normaal tot laag ziekteverzuim en een laag wachtgeldrisico t.o.v. andere scholen in het voortgezet onderwijs. Het personeelsverloop is klein en de aantrekkelijkheid van de gymnasia voor goede leraren is groot. De doorvoering van de afspraken over de functiemix leidt wel tot hogere personele kosten vanwege de ongunstige uitgangspositie van de scholen van de OSZG.

D. Organisatie (bestuur en management, planning & control, beleidsplannen, governance, administratieve organisatie en interne controle)

Dit risico wordt gemiddeld ingeschat. De OSZG is een "lean & mean" organisatie met relatief weinig overhead, waardoor er een strakke administratieve organisatie staat. De planning & controlcyclus wordt steeds sterker neergezet in de organisatie. Het risico zal verminderen door de nieuwe governance-afspraken tussen Bestuur en Toezicht die in 2014 ten uitvoer zullen worden gebracht.

E. Huisvesting (onderhoud, vandalisme, renterisico, lage bezettingsgraad)

Dit risico wordt laag ingeschat. Alle scholen zitten in nieuwe of gerenoveerde gebouwen, hebben weinig last van vandalisme en zitten propvol, maar de gerenoveerde gebouwen zijn wel onderhoudsintensief. Voor de afdekking van het renterisico is een adequate deposito-structuur uitgewerkt binnen het schatkistbankieren. De meerjarenplanning voor groot onderhoud van de gebouwen is in kaart gebracht en de scholen kennen hun verwachtingen, die in de financiële planning zijn opgenomen.

F. Inventaris en apparatuur (ouderdom, prijsstijgingen, achterblijvende bekostiging)

Dit risico wordt laag ingeschat. Een mogelijk achterblijvende bekostiging is een risico van alle vo-scholen. Verder is er een adequaat systeem van activering en zijn er voldoende reserves om prijsstijgingen op te vangen.

G. Politiek bestuurlijke risico's (niet complementaire regelgeving)

Dit risico wordt gemiddeld ingeschat. De gymnasia onderscheiden zich hierin niet van alle vo-scholen.

H. Beoordelingsinstrumentarium

Bij de beoordeling van scores op vermogens- en budgetbeheer vanuit de jaarrekening 2012, valt de kapitalisatiefactor 1% boven de signaalgrens van 35%.

I. Het afdekken van de risico's

De OSZG dekt op 2 manieren risico's af:

- a. er moet snel gereageerd worden op calamiteiten;
- b. er dienen voldoende reserves te zijn als weerstandsvermogen om eventuele risico's te kunnen opvangen en voldoende tijd te hebben om adequate maatregelen te treffen.

4. 1 Begroting per school

Stedelijk Gymnasium Haarlem

Omschrijving	Werkelijk 2012	Begroot 2013	Begroot 2014
B A T E N			
Personeel	4.386.094	4.455.200	4.484.600
Exploitatie	564.461	559.800	606.000
Lumpsumvergoeding	4.950.555	5.015.000	5.090.600
Overige Rijksbijdragen	497.750	512.300	466.100
Overige overheidsbijdragen	23.488	21.000	98.000
Contractactiviteiten	0	0	0
Uitkering UWV	17.224	5.000	10.000
Vergoeding ZIZo	49.906	60.000	60.000
Ouderbijdragen	70.190	71.000	71.900
Boekenfonds	265.784	45.000	25.000
Schoolreizen/excursies	295.203	265.000	257.500
Verhuur	30.431	54.500	51.500
Detachering andere instanties	24.109	12.000	12.000
Sponsoring	0	0	0
Kantine/automaten	17.211	17.200	14.200
Overige baten (minus ZIZo)	231.470	251.000	167.000
Overige inkomsten	1.522.766	1.314.000	1.233.200
SOM DER BATEN	<u>6.473.321</u>	<u>6.329.000</u>	<u>6.323.800</u>
L A S T E N			
Directie	210.133	175.000	182.000
Onderwijzend personeel	3.714.745	3.640.000	3.720.000
Ondersteunend personeel	642.175	757.000	735.000
Ouderschapsverlof	5.568	10.000	5.000
Detachering	14.132	12.000	12.000
Personeel Bestuursbureau/RvT	0	48.900	45.600
Vervangingskosten	67.130	65.000	70.000
Premie ZIZo	82.432	85.800	66.000
Dotatie personele voorzieningen	26.375	0	0
Incidenteel personeel	0	0	0
Overige personeelskosten	42.669	45.000	57.000
Personele lasten	4.805.359	4.838.700	4.892.600
Afschrijvingen gebouwen	205.783	205.400	200.300
Afschrijvingen inventaris	144.288	149.300	126.700
Afschrijving materiële activa	1.972	1.800	700
Huurlasten	25.467	21.000	24.500
Onderhoud	28.182	24.900	43.900
Energie	70.292	64.000	68.400
Schoonmaak	134.465	125.500	120.500
Heffingen	22.126	22.500	24.600
Overige huisvestingslasten	0	0	0
Kosten administratie en beheer	134.017	123.000	133.500
Kosten leer-/hulpmiddelen	78.554	37.200	58.200
Kosten inventaris	69.696	54.100	61.300
Kosten projecten	35.067	64.500	46.000
Boekenfonds	159.398	156.500	140.000
Kantine/automaten	31.978	32.000	30.500
Excursies	278.193	265.000	257.500
Overige kosten	142.495	122.000	134.900
Materieel Bestuursbureau/RvT	0	21.400	17.500
Overige lasten	1.561.973	1.490.100	1.489.000
SOM DER LASTEN	<u>6.367.332</u>	<u>6.328.800</u>	<u>6.381.600</u>
SALDO FIN.BATEN	<u>1.823</u>	<u>-5.000</u>	<u>5.000</u>
RESULTAAT	<u>107.812</u>	<u>-4.800</u>	<u>-52.800</u>

Toelichting Begroting Stedelijk Gymnasium Haarlem

Algemeen

De begroting van het Stedelijk Gymnasium sluit met een tekort van € 52.000. Wij kunnen dit tekort opvangen omdat wij in 2013 nog extra bekostiging van OC&W hebben gekregen. Wij zullen deze extra bekostiging gebruiken om de tekorten te compenseren. De rest wordt toegevoegd aan de algemene reserve. Wij kunnen de extra bekostiging uit 2013 alleen gebruiken in 2014 door een onttrekking te doen aan de algemene reserve.

Inkomsten

De begrote inkomsten en uitgaven op personeel laten zien dat inkomsten en uitgaven nog niet evenredig zijn. Wel is duidelijk dat het verschil ten opzichte van voorgaande jaren afneemt. Wij genereren ook inkomsten uit de stichting Architraaf die wij grotendeels inzetten voor investeringen in de inventaris en kwaliteitsverbeteringen aan het gebouw. Verder genereren wij inkomsten uit verhuur, de reguliere ouderbijdrage en krijgen wij bekostiging van het Samenwerkingsverband voor de invoer van het passend Onderwijs. Het komend jaar willen wij inzetten op het vergroten van structurele externe (filantropische) geldstromen.

Uitgaven Personeel

In de begroting van de personele lasten voor 2014 is rekening gehouden met eventuele bevorderingen van LB naar LC en LC naar LD per 1 augustus 2014. Hoewel op dit ogenblik afgesproken is dat wij geen bevorderingen zullen toepassen, voordat er meer duidelijkheid is over de structurele benodigde financiële ruimte. Ook hebben wij de salarislasteren hoger begroot om eventuele effecten van de nieuw af te sluiten CAO op te vangen. Wij verwachten hiermee voldoende marge te hebben ingebouwd.

In de begroting ligt een groot deel van de uitgaven vast. Binnen de personele begroting hebben wij in de uitgaven nu geen taakstelling begroot. Wij moeten wel nog een interne discussie voeren in hoeverre wij onze onderwijsformatie nog zouden willen verkleinen om bijvoorbeeld meer financiële ruimte te creëren voor bevorderingen. Wij zullen dit, mede naar aanleiding van het discussiestuk over het beoordelingsbeleid, verder uitwerken in overleg met de P(MR).

De OOP lasten zullen op termijn dalen; dit houdt verband met het vertrek van de controller en een lagere streefformatie, waar wij de komende jaren naar toe zullen gaan werken. In 2014 dalen de lasten, ondanks het vertrek van de controller niet omdat wij extra inzet hebben begroot in de facilitaire ondersteuning.

Binnen de overige personele lasten hebben wij een aantal keuzes gemaakt: wij hebben het scholingsbudget opgehoogd en willen dat structureel op dit niveau houden. Wij begroten 10.000,- euro voor verbeterplannen om marge te hebben om uitwerkingen van plannen die voortkomen uit het schoolplan ook te kunnen faciliteren. Verder hebben wij de post hoogbegaafdheid iets hoger begroot omdat wij de begeleidingskosten voor de TOP-leerlingen volledig uit de middelen van de prestatiebox willen dekken en niet meer voor een deel in rekening willen brengen bij de ouders. De post kantine docenten is wederom op 13.000,- begroot.

Uitgaven Materieel

Vergelijk met andere scholen laat zien dat wij veel geld uitgeven aan kopie- en drukwerk. De vraag ligt voor of wij intern de discussie gaan voeren om dit bedrag structureel omlaag te brengen. Hier ligt ook wel een opgave in het kader van duurzaamheid. Op materieel gebied hebben wij een aantal posten wat hoger begroot omdat wij in het gebouw Prinsenhof een aantal verbeteringen willen aanbrengen. Het MJOP is inmiddels geactualiseerd. Wij werken nu nog met een afschrijvingsystematiek. Wij laten nu de afschrijvingen iets oplopen omdat wij vooralsnog (groot) onderhoud zullen activeren. Recent is duidelijk geworden dat wij geen schuld meer te vereffenen

hebben met de gemeente n.a.v. de verbouwing in 2008. Dit betekent dat wij bij de jaarrekening een positieve verschuiving in de balans zullen waarnemen. Wij zijn op dit ogenblik in overleg met de accountant hoe wij dit boekhoudkundig zullen verwerken.

Meerjarenperspectief 2015-2017

Het meerjarenperspectief van de school is gebaseerd op aannames die we nu met enige zekerheid kunnen vaststellen. Bij het prognosticeren van de loonkosten hebben we gekeken naar het huidige personeelsbestand, waarbij we rekening gehouden met hebben met een aantal factoren zoals bevorderingen van LB-LC en van LC-LD op basis van eindtrede LC, pensionering van een aantal (LD) docenten, uitbreiding van de formatie (2016) wanneer de "grote" eerste klas in het jaar 2016-2017 in de bovenbouw komt.

De loonkosten van het OOP dalen op termijn omdat de streefformatie op termijn uitgaat van een kleinere inzet.

Het (groot) onderhoud van het Stedelijk is kostbaar. De beide gebouwen zijn complex van aard en kennen een monumentale status. Omdat wij op dit ogenblik werken met een activeringsystematiek, maar mogelijk binnen afzienbare tijd overstappen op een systematiek waarbij we werken met een onderhoudsvoorziening laten we enerzijds de afschrijvingen m.b.t. het gebouw iets oplopen, maar hebben we anderzijds in 2015-2017 ook een jaarlijkse post van € 50.000 opgenomen voor (groot) onderhoud. Op deze manier geven we onderhoud een ruime plek in de begroting. In 2014 willen we een concrete planning van een aantal onderhoudsactiviteiten gaan maken voorzien van bijbehorende investering op basis van het MJOP. Wanneer blijkt dat we structureel meer moeten gaan uitgeven dan heeft dit consequenties voor de rest van de begroting. Hoewel het tekort in 2014 opgevangen kan worden door de incidentele extra bekostiging uit 2013, is het duidelijk dat de komende jaren scherp en mogelijk taakstellend begroot moet gaan worden om inkomsten en uitgaven in evenwicht te houden. Wij zullen in 2014 naast een mogelijke taakstelling voor 2014-2105 dan ook een grondig onderbouwd meerjarenperspectief maken.

4.2 Begroting per school

Gymnasium Felisenum

Omschrijving	Werkelijk 2012	Begroot 2013	Begroot 2014
B A T E N			
Personeel	3.419.588	3.552.200	3.608.500
Exploitatie	442.397	449.300	489.900
Lumpsumvergoeding	3.861.985	4.001.500	4.098.400
Overige Rijksbijdragen	405.929	439.500	390.700
Overige overheidsbijdragen	25.283	15.500	57.400
Contractactiviteiten	30.223	33.000	32.000
Uitkering UWV	57.438	30.000	10.000
Vergoeding ZiZo	71.364	70.000	70.000
Ouderbijdragen	70.672	64.600	67.100
Boekenfonds	5.834	6.200	6.000
Schoolreizen/excursies	182.049	202.600	202.000
Verhuur	0	0	0
Detachering andere instanties	0	0	18.600
Sponsoring	0	0	0
Kantine/automaten	0	0	0
Overige baten	26.081	27.400	24.400
Overige inkomsten	874.873	888.800	878.200
SOM DER BATEN	<u>4.736.858</u>	<u>4.890.300</u>	<u>4.976.600</u>
L A S T E N			
Directie	288.147	288.900	294.700
Onderwijzend personeel	3.106.352	3.027.500	3.060.700
Ondersteunend personeel	470.741	494.200	469.600
Ouderschapsverlof	11.248	15.800	12.000
Detachering	0	0	18.600
Personeel Bestuursbureau/RvT	0	39.000	36.700
Vervangingskosten	128.802	96.000	80.000
Premie ZiZo	80.642	89.600	75.600
Dotatie personele voorzieningen	1.159	0	0
Incidenteel personeel	0	4.500	5.700
Overige personeelskosten	63.568	47.000	53.000
Personele lasten	4.150.659	4.102.500	4.106.600
Afschrijvingen gebouwen	74.600	79.500	83.200
Afschrijvingen inventaris	50.614	45.900	51.400
Afschrijving materiële activa	0	0	0
Huurlasten	21.990	24.000	24.000
Onderhoud	32.469	32.200	37.800
Energie	34.507	67.000	63.000
Schoonmaak	76.535	90.000	80.000
Heffingen	16.165	17.500	17.500
Overige huisvestingslasten	0	0	0
Kosten administratie en beheer	83.899	87.700	81.600
Kosten leer-/hulpmiddelen	94.271	62.700	41.100
Kosten inventaris	36.636	34.000	31.200
Kosten projecten	27.147	32.500	40.500
Boekenfonds	90.048	100.000	116.000
Kantine/automaten	12.658	12.000	12.000
Excursies	176.718	202.600	202.000
Overige kosten	50.052	24.500	43.000
Materieel Bestuursbureau/RvT	0	17.200	14.200
Overige lasten	878.309	929.300	938.500
SOM DER LASTEN	<u>5.028.968</u>	<u>5.031.800</u>	<u>5.045.100</u>
SALDO FIN.BATEN	39.824	25.000	15.000
RESULTAAT	-252.286	-116.500	-53.500

Toelichting Begroting 2014 Gymnasium Felisenum

Algemeen

De begroting 2014 vertoont een beperkte stijging van de inkomsten (met €86.000) t.o.v. de begroting 2013 tot een totaal van €4.991.600 inclusief rentebaten. De uitgaven stijgen marginaal t.o.v. de begroting 2013. Het resultaat is dat de begroting sluit met een verwacht tekort van € 53.500 tegenover een tekort van € 116.500 in de begroting voor 2013. Het tekort wordt gedekt door ongeveer een kwart van de nog in 2013 te boeken financiële "meevallers" (nabetalingen van de overheid) hiervoor te bestemmen. Deze meevallers bedragen voor het Gymnasium Felisenum ca. € 205.000. Van de resterende € 150.000 zal ongeveer de helft, naar verwachting, nodig zijn om het resulterende tekort op de jaarrekening 2013 op te vangen, de resterende helft zal, wederom naar verwachting, kunnen worden toegevoegd aan de reserves. Ondanks het begrote tekort voor 2014 is hiermee deze begroting, c.q. de financiële situatie van het Gymnasium Felisenum in 2014 weer onder controle en gezond. Dit beeld is aanmerkelijk positiever dan dat van vorig jaar en ook dan het beeld dat in de meerjarenraming van vorig jaar voor 2014 naar voren kwam; daar was nog een tekort van ca. € 60.000 voor 2014 voorzien.

De reden voor dit herstel is tweërlei: ten eerste zijn de inkomsten hoger dan verwacht door recente wijzigingen in het overheidsbeleid, ten tweede zijn de bezuinigingen die in 2013 zijn doorgevoerd, en die in 2014 en daarna hun doorwerking hebben, effectief (en ook effectiever dan verwacht) gebleken. De doorgevoerde bezuiniging is met name een reductie van het personeelsbestand die uiteindelijk is uitgekomen op ongeveer 2 fte.

Inkomsten

Aan de batenkant zijn de opvallendste veranderingen die in de lumpsum financiering, waar boven al kort op is geweest. Zowel de bekostiging voor instandhouding en exploitatie als voor personeel stijgen. Als gevolg van de stijging van de materiële bekostiging kan de achterstand in beschikbare middelen voor instandhouding en exploitatie nu (wat) worden ingelopen. Voor het overige, waaronder alle eigen middelen, zijn geen significante veranderingen begroot. De ouderbijdrage en de bijdragen van ouders aan het huiswerkinstituut (alleen te betalen wanneer kinderen daar gebruik van maken), blijven gelijk. Ook de bij de ouders in rekening gebrachte kosten van reizen en excursies blijven in 2014 ongewijzigd.

Uitgaven

In de personele uitgaven is een beperkte verdere reductie van het OP voorzien per met 0,7 fte per 1 augustus 2014. De daarmee gerealiseerde bezuiniging maakt het mogelijk in beperkte mate bevorderingen door te voeren teneinde het functiemixgetal in de richting van het gewenste niveau van 129 te brengen. Vooralsnog is er in 2014 ruimte voor 1,2 fte van LB naar LC en eveneens 1,2 fte van LC naar LD. Daarmee komt het functiemixgetal in 2014 op 124,8. Het is de bedoeling dat de stap naar 129 in 2015 zal worden gemaakt door bevordering van in totaal 2 fte..

De reductie in OP is in de eerste plaats mogelijk gemaakt door terugbrengen van het aantal klokuren per lesuur op jaarbasis van 53 naar 52. Met de PMR is afgesproken dat deze maatregel voor twee jaar geldt en in 2015 zal worden geëvalueerd. Mede afhankelijk van de dan (al dan niet) aanwezige begrotingsruimte zal de maatregel indien mogelijk worden beëindigd. Een alternatieve optie is echter dat de maatregel wordt bestendig hetzij omdat er geen begrotingsruimte is, hetzij om de beschikbare ruimte voor andere doelen van personeelsbeleid zal worden aangewend, zoals andere vormen van werkdrukverlichting (bijv. door ruimere toekenning van uren voor C-taken) of promoties.

Ten tweede is een begin gemaakt met een beperkte versobering van de lessentabel in de onderbouw. Hoewel dit bijdraagt aan de bezuiniging op personeel, is de werkelijke reden daarvan dat het programma in de onderbouw als te vol wordt ervaren. In de loop van de komende paar jaar zullen nog enkele beperkte reducties worden oorgevoerd. De discussie daarover richt zich nu op een verantwoorde keuze hierin.

Ten derde is het beleid om in de bovenbouw groepen niet te herclusteren (lees: samenvoegen), wanneer dit getalsmatig kan gezien de splitsingsnorm van 29, deels verlaten. In een aantal gevallen is nu wel gekozen voor samenvoeging. In andere gevallen prevaleert om onderwijskundige of personeelstechnische redenen de keuze voor handhaving van de bestaande, kleine groepen. De verdere reductie van OP in 2014 (0,7 fte) en in 2015 (0,5 fte en 2016 (0,4 fte) wordt bereikt door de reductie in de lessentabel en een voorzichtig herclusteringsbeleid. Dat laatste is ook voor de derde klassen in sommige gevallen een reële optie. Voorts draagt hierin bij dat de feitelijke formatie van de directie in 2014 zal dalen met in elk geval 0,2 fte, ruimte die beschikbaar komt voor lestaken. In het OOP zijn geen veranderingen voorzien.

Materieel

In de begroting instandhouding en exploitatie zijn geen grote veranderingen of beleidswijzigingen te zien. De in de begroting van 2013 verwoorde trends worden doorgezet. Er is in 2014 over de gehele linie wat meer ruimte om een goed voorzieningenniveau in stand te houden.

Investeringen

In 2014 worden de volgende investeringen gedaan ten laste van de balans:

Verbouwing hal/conciërgeloge: € 22000

Dubbele beglazing biologielokaal: € 7500 (naast € 2500 in 20013)

Computers en overige ICT-investeringen: € 30.000

Voorts wordt een deel van het goot onderhoud geactiveerd. Dit bedraagt ongeveer € 50.000.

4.3 Begroting per school

Barlaeus Gymnasium

Omschrijving	Werkelijk 2012	Begroot 2013	Begroot 2014
B A T E N			
Personeel	4.381.361	4.316.300	4.414.600
Exploitatie	562.159	543.300	594.300
Lumpsumvergoeding	4.943.520	4.859.600	5.074.400
Overige Rijksbijdragen	568.145	540.000	531.000
Overige overheidsbijdragen	47.916	19.000	57.800
Contractactiviteiten	0	0	0
Uitkering UWV	30.085	10.000	10.000
Vergoeding ZiZo	20.828	65.000	50.000
Ouderbijdragen	54.903	60.000	55.000
Boekenfonds	41.014	60.000	20.000
Schoolreizen/excursies	162.838	183.200	208.700
Verhuur	24.934	25.000	25.000
Detachering andere instanties	49.208	51.000	65.300
Sponsoring	0	0	11.500
Kantine/automaten	26.674	26.000	0
Overige baten	94.770	35.000	45.000
Overige inkomsten	1.121.315	1.074.200	1.079.300
SOM DER BATEN	<u>6.064.835</u>	<u>5.933.800</u>	<u>6.088.200</u>
L A S T E N			
Directie	275.394	265.000	286.200
Onderwijzend personeel	3.632.393	3.440.200	3.585.500
Ondersteunend personeel	650.878	610.000	602.700
Ouderschapsverlof	28.004	0	0
Detachering	51.878	51.000	65.300
Personeel Bestuursbureau/RvT	0	47.400	44.900
Vervangingskosten	50.913	75.000	60.000
Premie ZiZo	82.272	89.100	52.800
Dotatie personele voorzieningen	24.388	0	4.200
Incidenteel personeel	67.122	80.000	68.000
Overige personeelskosten	114.499	104.500	88.500
Personele lasten	4.977.741	4.762.200	4.858.100
Afschrijvingen gebouwen	22.680	26.400	57.900
Afschrijvingen inventaris	178.707	151.500	98.000
Afschrijving materiële activa	0	0	0
Huurlasten	18.079	20.000	20.000
Onderhoud	73.614	67.000	101.400
Energie	72.075	82.500	82.500
Schoonmaak	107.488	107.200	107.200
Heffingen	12.687	12.300	12.300
Overige huisvestingslasten	0	0	0
Kosten administratie en beheer	206.891	194.100	214.600
Kosten leer-/hulpmiddelen	113.419	69.900	74.200
Kosten inventaris	0	4.000	4.000
Kosten projecten	46.210	69.000	47.000
Boekenfonds	129.134	100.000	140.000
Kantine/automaten	25.332	22.000	0
Excursies	191.946	183.200	208.700
Overige kosten	181.574	98.800	179.100
Materieel Bestuursbureau/RvT	0	20.800	17.200
Overige lasten	1.379.836	1.228.700	1.314.100
SOM DER LASTEN	<u>6.357.577</u>	<u>5.990.900</u>	<u>6.172.200</u>
SALDO FIN. BATEN	31.564	15.000	10.000
RESULTAAT	-261.178	-42.100	-74.000

Toelichting Begroting 2014 Barlaeus Gymnasium

Algemeen

De voorliggende begroting van het Barlaeus laat een beperkt negatief resultaat zien van € 74.000. Dat is verantwoord, omdat in 2013 op de valreep nog bekostiging van OCenW wordt ontvangen om het tekort op de bekostiging voor 2013 en 2014 te compenseren en om jonge leraren in dienst te houden. Daarnaast is er een kleine meevaller vanwege de teruggaaf WIA/WGA-premie. Deze meevaller gaat in 2013 als (onverwacht) positief resultaat naar de reserve (het gaat onder meer om ongeveer € 250.000). Het merendeel van die incidentele bekostiging zullen we gebruiken om de geslonken reserve weer aan te vullen; een deel zetten we in 2014. We kunnen die bekostiging alleen aan de reserve onttrekken via een negatief resultaat in 2014.

Inkomsten

De inkomsten in 2014 zijn merendeels rechtstreeks afhankelijk van het leerlingenaantal van 1 oktober 2013. Dat zijn 13 leerlingen meer dan in 2013. In de komende jaren stabiliseert het leerlingenaantal rond de 800. In het algemene deel is de opbouw van de rijksinkomsten beschreven. Daarnaast krijgen wij bekostiging van het Samenwerkingsverband i.v.m. passend onderwijs en van de gemeente in het kader van het Integraal Huisvestingsplan. Er is ook subsidie toegezegd voor de huur van de huiskamer. Tenslotte zijn er inkomsten uit verhuur, ouderbijdragen (algemeen, reizen en oudervereniging) en sponsoring.

Personeel

De bezuinigingsmaatregelen van de afgelopen jaren hebben een aanzienlijke ombuiging in de lasten van het Barlaeus laten zien, zowel personeel als materieel. Ook het meerjarenperspectief ziet er nu weer veel beter uit. In de personele last van de komende jaren is wel rekening gehouden met reguliere bevorderingen van LB naar LC, maar verdere bevorderingen van LC naar LD zijn niet meegenomen, omdat we verwachten dat de doelstellingen voor de te realiseren functiemix naar beneden zullen worden bijgesteld. Eventuele vacatures moeten worden vervuld door nieuw personeel in LB om maximale interne doorstroom naar hogere functies mogelijk te maken. Er is meer begroot voor de uitbetaling van het trekkingsrecht, omdat weer meer personeelsleden uitbetaling lijken te prefereren boven het opnemen van vrije dagen. Ook is er wat extra begroot voor de omvang van de formatie, om wat speelruimte te hebben bij de formatie-inzet, vooral omdat de inkomsten voor de prestatiebox eigenlijk volledig structureel worden ingezet in het primaire proces. In het meerjarenperspectief is rekening gehouden met krimp in het OOP, op basis van natuurlijk verloop.

Materieel

In het onderhoud is ruimer begroot, vanwege het Meerjarig Onderhoudsplan dat in 2013 geactualiseerd is. Het is logisch dat bijna 10 jaar na de renovatie het onderhoud een stijgende post wordt. In het meerjarenperspectief hebben we deze post nog verder laten groeien. Daarnaast is een aantal posten aangepast op basis van de realisatie en de prognose voor 2013. Door een stijging van de materiële component in de bekostiging compenseert de overheid enigszins voor kostenstijgingen.

Meerjarenperspectief

Hoewel gebruik gemaakt kan worden van de toegekende extra bekostiging in 2013 om het begrote tekort te verantwoorden, is het duidelijk dat er nog spanning staat op de verhouding tussen inkomsten en uitgaven. Dat betekent dat we in 2014 niet alleen zullen sturen op het verkleinen van het tekort, maar ook een grondig onderbouwde meerjarenraming zullen maken. Daar zal ook het functiemixbeleid een belangrijke factor in zijn.

4.4 Begroting per school

Vossius Gymnasium

Omschrijving	Werkelijk 2012	Begroot 2013	Begroot 2014
B A T E N			
Personeel	4.077.275	4.354.900	4.266.800
Exploitatie	525.984	550.900	579.800
Lumpsumvergoeding	4.603.259	4.905.800	4.846.600
Overige Rijksbijdragen	558.103	501.400	488.200
Overige overheidsbijdragen	34.203	39.000	68.000
Contractactiviteiten	0	0	0
Uitkering UWV	74.539	50.000	10.000
Vergoeding ZiZo	81.824	60.000	90.000
Ouderbijdragen	52.566	46.000	49.000
Boekenfonds	67.216	65.000	15.000
Schoolreizen/excursies	211.811	190.000	302.000
Verhuur	33.829	12.500	25.000
Detachering andere instanties	43.979	10.000	20.000
Sponsoring	0	0	0
Kantine/automaten	0	0	0
Overige baten	80.900	64.000	32.400
Overige inkomsten	1.238.970	1.037.900	1.099.600
SOM DER BATEN	5.842.229	5.943.700	5.946.200
L A S T E N			
Directie	283.910	283.900	292.000
Onderwijzend personeel	3.373.775	3.388.500	3.420.600
Ondersteunend personeel	568.595	568.100	582.000
Ouderschapsverlof	23.650	20.000	0
Detachering	0	0	20.000
Personeel Bestuursbureau/RvT	0	47.800	43.400
Vervangingskosten	156.362	110.000	100.000
Premie ZiZo	90.070	102.400	99.200
Dotatie personele voorzieningen	20.110	0	0
Incidenteel personeel	7.349	11.200	15.000
Overige personeelskosten	106.964	83.000	76.000
Personele lasten	4.630.785	4.614.900	4.636.200
Afschrijvingen gebouwen	171.495	170.000	180.000
Afschrijvingen inventaris	98.811	108.000	120.200
Afschrijving materiële activa	0	0	0
Huurlasten	27.398	25.000	27.000
Dotatie onderhoudsvoorziening	0	0	0
Onderhoud	48.473	42.500	45.200
Energie	87.259	92.600	91.500
Schoonmaak	108.533	102.700	106.200
Heffingen	15.482	16.000	16.200
Overige huisvestingslasten	0	0	0
Kosten administratie en beheer	154.975	174.100	182.400
Kosten leer-/hulpmiddelen	66.300	37.900	41.700
Kosten inventaris	33.849	39.500	41.000
Kosten projecten	44.054	45.500	44.000
Boekenfonds	153.542	168.000	148.000
Kantine/automaten	10.096	9.000	14.000
Excursies	213.784	190.000	302.000
Overige kosten	165.943	110.500	57.100
Materieel Bestuursbureau/RvT	0	21.100	16.700
Overige lasten	1.399.994	1.352.400	1.433.200
SOM DER LASTEN	6.030.779	5.967.300	6.069.400
SALDO FIN. LASTEN	7.234	5.000	0
RESULTAAT	-181.316	-18.600	-123.200

Toelichting Begroting 2014 Vossius Gymnasium

Algemeen

Het Vossius Gymnasium heeft in 2013 een extra uitkering van het Rijk ontvangen ter grootte van € 254.000. De begroting 2014, zoals deze nu voorligt, laat een tekort zien van € 123.200. Voor 2013 wordt een tekort verwacht van € 24.000. De verwachting is dan ook gerechtvaardigd dat van de genoemde extra uitkering een bedrag van ruim € 100.000 gebruikt kan worden voor tekorten in de jaren voor 2013.

Eerdere prognoses voor het kalenderjaar 2014 toonden nog een tekort toonden van ruim € 250.000. Aan de reductie van het tekort liggen de volgende ontwikkelingen ten grondslag: een lichte structurele verbetering van de bekostiging door de Rijksoverheid en bezuinigingsmaatregelen die de school zowel in het schooljaar 2013-2014 als het schooljaar 2014-2015 doorvoert.

Bij de laatste moet gedacht worden aan maatregelen zowel aan de inkomsten- als aan de uitgavenkant van de school. Zo zijn de algemene bijdragen van de ouders verhoogd met twee maal € 15.000, stijgt het aantal leerlingen in klas 1 en is er een groei in de inkomsten uit verhuur. Aan de uitgavenkant zijn de reducties vooral te vinden in de uitgaven voor personeel: onder meer herclustering klassen in de jaarlagen 5 en 6, terugbrengen van het aantal C-taken, stoppen met extra-curriculaire activiteiten als Verdiepingslessen, meer uitvoerende les- en begeleidingstaken bij het management, reductie fte bij het OOP, verlaging van de klokuurvergoeding van een aantal C-taken alsmede stoppen met het automatisch vergoeden van scholingsuren bij een aantal C-taken. De geschatte opbrengsten zijn € 135.000 in 2013-2014 en € 101.000 in 2014-2015.

Het zal overigens duidelijk zijn dat deze maatregelen een aanzienlijke reductie brengen van de werkgelegenheid op het Vossius.

Inkomsten

De belangrijkste bewegingen zijn zojuist genoemd. Zoals altijd zijn aan de inkomstenkant voorts de meer specifieke bijdragen van de ouders van de leerlingen voor excursies en activiteiten van groot belang voor het inhoudelijk functioneren van de school.

In het najaar van 2013 heeft de school een werkgroep gevormd bestaande uit deskundige en betrokken ouders, ex-leerlingen en Vossius-medewerkers met als opdracht een fondsenwervingsbeleid te ontwikkelen. Deze werkgroep presenteert in het voorjaar van 2014 zijn resultaten. Mogelijke revenuen uit nieuwe fondswervingsactiviteiten zijn nog niet mee begroot.

Uitgaven Personeel

Bij het begroten van de personeelsuitgaven 2014 is de eerder geformuleerde technische aanpak gevolgd en voorts rekening gehouden met het nieuwe functiemix-beleid, zoals geformuleerd in een voorlopige notitie van het Rectorenconvent/bestuur. Zo zijn voor het jaar 2014 - een jaar dat nog geen financiële ruimte laat zien - noch bevorderingen van LB naar LC noch van LC naar LD voorgenomen. In de loop van 2014 zal met de (P)MR worden afgesproken welke de prioriteiten in het bevorderings-(/inschalings)beleid zullen zijn op het moment dat er weer structurele financiële ruimte beschikbaar is.

Uitgaven Materieel (inclusief investeringen)

Hoewel de in 2013 afgeronde Meerjarenonderhoudsplanning (MJOP) voor de komende 10 jaren een bedrag van ruim 1,5 miljoen euro aan gewenste nieuwe investeringen voor Planmatig Onderhoud laat zien, is vanwege de financiële krapte de (afschrijvings)post Groot Onderhoud vanaf 2014 vooralsnog niet hoger begroot dan € 110.000. Dit betekent dat op zich noodzakelijke grotere investeringen (voorbeeld: nieuwe markiezen) pas kunnen plaatsvinden als afschrijvingen van in het verleden gedane investeringen vrijvallen. In 2014 zullen - overigens net als in 2013 - alleen die investeringen groot onderhoud worden gedaan die zich als echt onvermijdelijk aandienen. In het licht van innovatie van het onderwijsaanbod is vanaf 2014 ruimte gemaakt voor het gefaseerd ter beschikking stellen aan leden van het OP van een Ipad/Tablet/Laptop en het - op aanvraag - met twee uitbreiden van klaslokalen voorzien van smartboards. Verder is voorzien in het kunnen vervangen van die computers/ beamers etc. die hun technische levensduur bereikt hebben.

Meerjarenperspectief

Het Vossius streeft voor de jaren 2015-2017 naar structureel sluitende begrotingen. Nog in het voorjaar van 2014 zullen daartoe de nodige cijferopstellingen worden gemaakt en de nodige maatregelen worden getroffen. Aan de uitgaven- (en uiteraard ook aan de inkomsten)kant willen we in ieder geval rekening houden met een extra eerste klas in het schooljaar 2015-2016; een en ander zou in 2015 leiden tot extra structurele kosten in de orde van grootte van € 40.000, waaraan in 2016 nog een structureel bedrag van € 50.000 wordt toegevoegd.

Duidelijk is in ieder geval dat een in verhouding met de andere OSZG-scholen hoge functiemix en duur schoolgebouw (zie daarvoor ook de respectievelijke kengetallen) de begrotingen ook de komende jaren zodanig onder druk houden dat de vinger aan de pols moet worden gehouden.

4.5 Begroting per school

Gymnasium Bernrode

Omschrijving	Werkelijk 2012	Begroot 2013	Begroot 2014
B A T E N			
Personeel	3.176.209	3.262.500	3.510.600
Exploitatie	426.404	425.500	491.400
Lumpsumvergoeding	3.602.613	3.688.000	4.002.000
Overige Rijksbijdragen	404.583	391.700	420.900
Overige overheidsbijdragen	42.045	23.000	23.000
Contractactiviteiten	0	0	0
Uitkering UWV	14.344	2.000	10.000
Vergoeding ZiZo	24.891	45.000	50.000
Ouderbijdragen	48.851	53.000	54.500
Boekenfonds	4.053	20.000	0
Schoolreizen/excursies	98.106	116.500	127.000
Verhuur	0	0	0
Detachering andere instanties	18.550	16.800	17.000
Sponsoring	0	0	0
Kantine/automaten	5.138	10.000	23.000
Overige baten	151.025	44.000	44.000
Overige inkomsten	811.586	722.000	769.400
SOM DER BATEN	4.414.199	4.410.000	4.771.400
L A S T E N			
Directie	202.714	200.000	216.000
Onderwijzend personeel	2.823.282	2.785.000	3.070.000
Ondersteunend personeel	440.689	465.000	480.000
Ouderschapsverlof	3.892	0	0
Detachering	7.012	0	17.000
Personeel Bestuursbureau/RvT	0	35.800	35.400
Vervangingskosten	39.235	45.000	60.000
Premie ZiZo	87.664	80.500	72.500
Dotatie personele voorzieningen	8.821	0	0
Incidenteel personeel	14.618	6.000	26.000
Overige personeelskosten	63.144	88.300	39.500
Personele lasten	3.691.071	3.705.600	4.016.400
Afschrijvingen gebouwen	46.739	45.500	45.900
Afschrijvingen inventaris	63.635	60.700	65.800
Afschrijving materiële activa	0	0	0
Huurlasten	29.222	28.000	30.000
Onderhoud	74.516	54.500	62.000
Energie	51.852	55.700	56.000
Schoonmaak	41.218	39.500	43.000
Heffingen	2.658	3.000	3.000
Overige huisvestingslasten	0	0	0
Kosten administratie en beheer	103.076	106.200	121.300
Kosten leer-/hulpmiddelen	50.094	39.600	26.400
Kosten inventaris	33.656	18.000	26.000
Kosten projecten	57.872	17.500	30.000
Boekenfonds	130.598	80.000	91.000
Kantine/automaten	19.598	8.000	28.000
Excursies	75.530	116.500	127.000
Overige kosten	213.082	95.500	125.000
Materieel Bestuursbureau/RvT	0	16.300	14.200
Overige lasten	993.346	784.500	894.600
SOM DER LASTEN	4.684.417	4.490.100	4.911.000
SALDO FIN. BATEN	24.502	10.000	5.000
RESULTAAT	-245.716	-70.100	-134.600

Toelichting begroting 2014 Gymnasium Bernrode

Algemeen

In de begroting voor 2014 en het meerperspectief zijn we uitgegaan van de algemene uitgangspunten die op OSZG-niveau zijn vastgesteld. De begroting 2014 sluit met een tekort van € 134.600. In eerdere ramingen was uitgegaan van een tekort van 26.700 voor 2014.

In die eerdere ramingen was tevens uitgegaan van een leerlingenaantal dat zich in de komende jaren zou stabiliseren rond 610 leerlingen.

In de voorliggende begroting gaan we uit van de volgende ontwikkeling: (teldatum 1 oktober):

Leerlingenaantal

2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
535	572	577	592	611	655	707	726	730

Aantal lessen

2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
655	676,5	706	716,5	756,5	777	815	885	923,5

NB in deze tweede kolom staat 2014 voor het schooljaar 2014-2015

Dit betekent een grote verschuiving in de baten en lasten van de school ten opzichte van eerdere ramingen. De extra benodigde formatie van 2,6 FTE per 1 augustus kost voor het jaar 2014 ongeveer € 85.000 extra. Die extra kosten voor 2014 laten we ten laste komen van de reserves.

De ontwikkeling in de baten en lasten op grond van de doorgerekende formatieplannen voor de jaren na 2014 laten zien dat vanaf 2014 de school uit de rode cijfers komt.

Bezuinigen

In de begroting voor 2014 loopt de bezuiniging op de deskundigheidsbevordering voor LC- en LD docenten tot 1 augustus.

Met de MR is afgesproken dat in maart 2014 op grond van de jaarrekening van 2013 bepaald zal worden of ook voor schooljaar 2014-2015 deze bezuiniging doorgezet wordt.

Een soortgelijke bezuiniging als voor 2013-2014 zou het negatieve resultaat voor 2014 met ca € 48.000 verminderen.

Inkomsten

De Rijksinkomsten voor 2014 zijn nog niet in balans met de uitgaven.

Vooraf het gat tussen inkomsten personeel en uitgaven is groot.

Vanaf het jaar 2015 groeien deze baten en lasten naar elkaar toe en zorgen de overschotten op de exploitatie en huisvesting vanaf 2015 voor positieve cijfers.

	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Personeelsbekostiging	2579	2975	3040	3096	3176	3266	3518	3901	4004	4072
Personeelslast	2740	3049	3082	3321	3465	3450	3797	4001	4080	4101
verschil	-161	-74	-42	-225	-289	-184	-279	-100	-76	-29

Uitgaven

A. Personeel:

Bernrode blijft de komende jaren een dure school vooral vanwege twee factoren:

1. De hoge Functiemix
2. De hoge Bapo-last

Ad 1:

De hoge uitgangssituatie in 2008 en de eisen aan de Functiemix voor 2011 samen met de uitgangspunten voor het loopbaanbeleid OSZG veroorzaken een hoge personeelslast ten gevolge van de Functiemix. Door de stijging van het leerlingenaantal en de bevrozing/verwachte bijstelling van de streefcijfers voor de sector van 2014 zal de Functiemix dalen en er een verschuiving ontstaan van LD naar LB/LC. Vacatures zullen de komende jaren in principe ingevuld worden door docenten in salarisschaal LB.

Ontwikkeling Functiemix Bernrode

	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	Streef mix 2014
LB	17,7	21,5	24,2	13,4	14,6	15,9	21,0	0,0
LC	43,7	44,5	30,1	27,4	23,1	22,5	21,5	47,1
LD	38,6	34,0	45,7	59,2	62,3	61,6	57,5	52,9

Ad 2.

Benrode kent door de leeftijdsopbouw veel medewerkers die gebruik maken van de Bapo-regeling. (ca 4 FTE = ca 10%)

In de lumpsum wordt uitgegaan van 2% van het personeel dat gebruik maakt van de Bapo-regeling. De vergoeding van ca € 70.000 die de school daarmee ontvangt weegt niet op tegen de kosten van ca € 230.000 die Bernode moet maken vanwege de Bapo-regeling.

B. Materieel

De materiële kosten stijgen licht vooral vanwege de doorgevoerde indexeringen t.g.v. prijsstijgingen.

Investeringsen

In 2014 zijn geen grote investeringen voorzien. De kosten voor de vernieuwing van de ICT-infrastructuur die eind 2013 is ingezet, komen ten laste van het boekjaar 2013.

In de komende jaren zullen wel extra kosten ontstaan voor aanvullende huisvesting. Die kosten zullen door de gemeente gedragen worden.

Meerjarenperspectief

Het meerjarenperspectief ziet er redelijk positief uit. Hierbij gaan we uit van een functiemix OP die zal dalen. De kosten SI en OOP blijven ondanks de groei de komende jaren gelijk of zullen nog enigszins dalen door een verandering in de structuur van de schoolleiding en door natuurlijk verloop. In de begroting van de personele lasten is – naast de normale periodieke verhogingen en promoties – rekening gehouden met een lichte loonstijging (0,22% cumulatief per jaar).

Analyse, risico's en maatregelen

De reserves van de school zijn voorsnog toereikend om het tekort van 2014 ten laste te laten komen van de reserves.

Op de balans van 31-12-2013 staat een eigen vermogen van € 723.248 en € 598.968 aan liquide middelen.

De aanvulling van de reserves in 2013 en 2014 door opheffing van het Herculesfonds en door terugstorting van de overschotten bij het bureau (in totaal ca € 160.000) maken dat het weerstandsvermogen de komende jaren groeit ondanks het begrote tekort voor 2014.

In 2014 zal de school een afweging moeten maken of een eventuele verdere stijging van het leerlingenaantal nog wenselijk is. In die afweging moeten de gevolgen van de krimp die in de regio vanaf 2017 snel zal inzetten meegenomen worden.

4.6 Begroting per school

Stedelijk Gymnasium Den Bosch

Omschrijving	Werkelijk 2012	Begroot 2013	Begroot 2014
B A T E N			
Personeel	3.781.269	3.998.800	4.120.500
Exploitatie	504.187	520.000	572.500
Lumpsumvergoeding	4.285.456	4.518.800	4.693.000
Overige Rijksbijdragen	451.328	438.500	446.200
Overige overheidsbijdragen	67.960	45.000	125.000
Contractactiviteiten	0	0	0
Uitkering UWV	31.532	35.000	10.000
Vergoeding ZiZo	22.665	35.000	50.000
Ouderbijdragen	53.954	68.100	81.000
Boekenfonds	3.533	20.000	5.000
Schoolreizen/excursies	149.941	173.100	203.600
Verhuur	0	2.500	2.500
Detachering andere instanties	47.473	50.000	53.000
Sponsoring	0	0	0
Kantine/automaten	35.029	40.000	40.000
Overige baten	6.009	0	0
Overige inkomsten	869.424	907.200	1.016.300
SOM DER BATEN	<u>5.154.880</u>	<u>5.426.000</u>	<u>5.709.300</u>
L A S T E N			
Directie	207.299	205.000	210.000
Onderwijzend personeel	3.213.097	3.370.200	3.379.800
Ondersteunend personeel	373.582	408.000	382.100
Ouderschapsverlof	22.597	5.000	45.000
Detachering	0	0	53.000
Personeel Bestuursbureau/RvT	0	43.900	41.500
Vervangingskosten	54.197	70.000	60.000
Premie ZiZo	63.874	59.400	47.600
Dotatie personele voorzieningen	39.407	0	-15.000
Incidenteel personeel	10.564	11.000	13.000
Overige personeelskosten	160.427	148.500	166.000
Personele lasten	4.145.044	4.321.000	4.383.000
Afschrijvingen gebouwen	21.446	31.400	25.100
Afschrijvingen inventaris	134.228	134.400	124.000
Afschrijving materiële activa	0	0	0
Huurlasten	6.945	84.500	100.500
Onderhoud	22.858	81.300	113.000
Energie	42.835	61.700	54.000
Schoonmaak	67.422	78.000	77.500
Heffingen	34.934	33.000	33.500
Overige huisvestingslasten	7.635	7.500	7.500
Kosten administratie en beheer	129.348	138.600	149.200
Kosten leer-/hulpmiddelen	33.746	33.000	34.600
Kosten inventaris	33.672	37.200	40.000
Kosten projecten	25.266	39.000	35.000
Boekenfonds	116.594	179.500	204.000
Kantine/automaten	26.381	30.000	30.000
Excursies	157.947	173.100	203.600
Overige kosten	80.949	67.200	67.500
Materieel Bestuursbureau/RvT	0	19.900	16.600
Overige lasten	942.206	1.229.300	1.315.600
SOM DER LASTEN	<u>5.087.250</u>	<u>5.550.300</u>	<u>5.698.600</u>
SALDO FIN. LASTEN	48.957	20.000	15.000
RESULTAAT	<u>116.587</u>	<u>-104.300</u>	<u>25.700</u>

Toelichting begroting 2014 Stedelijk Gymnasium 's-Hertogenbosch

Algemeen

De begroting 2014 sluit met een batig saldo van € 25.000. Alle algemene uitgangspunten die we op OSZG niveau hebben vastgelegd, zijn in de begroting verwerkt. Het resultaat is in lijn met de verwachtingen zoals we die hadden geformuleerd. Omdat ook het resultaat van 2013 fors positief zal zijn, zullen de reserves verder toenemen. We beraden ons op mogelijkheden en wenselijkheden om de reserves terug te dringen. Hierbij denken we aan versnelde afschrijving van bijvoorbeeld computers of anderszins of aan nieuwe investeringen die we bijvoorbeeld ook in één keer afschrijven (meer computers, kwaliteit van het gebouw zoals frisse lucht of toegankelijkheid).

Inkomsten

De Rijksinkomsten voor 2014 zijn toegenomen t.o.v. 2013. Ons leerlingenaantal is met 19 toegenomen t.o.v. 2013 en dat zorgt voor een autonome stijging van de inkomsten van € 120.000,- afgerond. Verder heeft het kabinet diverse maatregelen genomen waardoor onze inkomsten stijgen in vergelijking met de begroting 2013. Verder ontvangt de school € 80.000,- vergoeding van de gemeente voor de huurkosten voor onze uitbreiding die per nieuwe schooljaar in gebruik is genomen. Totaal zijn de inkomsten daarmee ruim € 300.000,- hoger dan de begrote inkomsten voor 2013. De werkelijke inkomsten voor 2013 zullen overigens aanmerkelijk hoger uitvallen dan begroot omdat het kabinet heeft besloten dat scholen alsnog extra bekostiging krijgen voor 2013 (en achterliggende jaren).

Uitgaven

- Personeel

De personele kosten stijgen in 2014 naar bijna 4,5 miljoen. De formatie voor schoolleiding en onderwijs ondersteunend personeel (OOP) blijft onveranderd. De formatie voor onderwijzend personeel (OP) is uitgebreid voor het grotere aantal leerlingen. Er zijn diverse promoties voorzien en vanaf 1 augustus 2014 wordt de functiemix van 124 bereikt. We volgen hierbij het recentelijk geformuleerde OSZG beleid. De uitgangspunten voor klassensplitsing blijven onveranderd (30) en de instroom in klas 1 wordt gemaximeerd op 150 (bij een grotere aanmelding wordt geloot net zoals in de drie voorgaande jaren).

	Formatie 2013/2014	Formatie 2014/2015
Schoolleiding	2	2
OOP	8,84	8,84
OP	42,92	44,52
Functiemix	112	125

In 2014 maken we met het personeel een studiereis naar Griekenland.

Het project Speerpunten loopt af in het schooljaar 2013/2014 en de vrijkomende middelen worden opnieuw ingezet voor het Honneurs Programma dat door de gezamenlijke gymnasia wordt ontwikkeld.

- Materieel

De materiële kosten blijven nagenoeg onveranderd en zijn waar nodig geïndexeerd voor prijsstijging. We betalen € 95.000 huur voor de uitbreiding en ook zijn daardoor de kosten voor schoonmaak gestegen.

We hebben een totaal bedrag van € 113.000 opgenomen voor onderhoud. De kosten zijn gestoeld op het onlangs opgemaakte meerjaren onderhoudsplan (MJO). De kosten voor ICT zijn gestegen, omdat we in 2013 tablets hebben aangeschaft voor personeel (en voor een pilot klas) en alle gebouwen hebben voorzien van draadloos internet.

- **Investeringsen**

In 2014 zijn geen grote investeringen voorzien. We denken nog na over verhoging van de kwaliteit van het gebouw (luchtkwaliteit) of verdere uitbreiding van het aantal computers/tablets. Wellicht dat enkele investeringen vervoegd worden afgeschreven, maar hierin is vooralsnog niet voorzien (brengen we ten laste van de grote reserves).

Meerjarenperspectief

Het meerjarenperspectief laat ook voor de jaren 2015, 2016 en 2017 positieve saldi zien. Hierbij gaan we uit van een functiemix OP die op 124 blijft staan. De formatie OP groeit nog licht ten gevolge van het grotere leerlingenaantal. De formaties voor OOP en SL blijven gelijk. In de begroting van de personele lasten is rekening gehouden met een lichte loonstijging (0.22% cumulatief per jaar), de normale periodieke verhogingen en promoties (constante functiemix van 124).

Analyse, risico's en maatregelen

Het Stedelijk Gymnasium heeft een gezonde financiële positie. De inkomsten en uitgaven zijn goed met elkaar in balans. De reserve positie is meer dan voldoende en de liquiditeit is groot. Onverwachte tegenvallers kunnen met gemak worden opgevangen omdat de buffers groot genoeg zijn. Eventuele terugloop van het leerlingenaantal kan weliswaar tot incidentele exploitatietekorten leiden die dan kunnen worden opgevangen door gebruik te maken van de opgebouwde reserves. Als risico is aan te merken dat de zogenaamde Prestatiebox middelen in principe maar zijn gegarandeerd tot 2016 maar de verwachting is dat de middelen zullen worden gecontinueerd.

4.7 OSZG-bureau

De begroting van het bestuursbureau is geïntegreerd in de schoolbegrotingen via de posten Personeel Bestuursbureau/RvT en Materieel Bestuursbureau/RvT. De begrote kosten voor het bestuursbureau bedragen in 2014 € 383.900. Dat komt neer op 1,4% van de totale lumpsum die de scholen van het rijk ontvangen. Verder voert het OSZG-bureau werkzaamheden uit voor de Boekenfondsen en int de ouderbijdragen voor een aantal scholen. Hiervoor worden kosten direct doorbelast aan de betrokken scholen. Voor 2014 is hiervoor een bedrag van € 80.000 begroot. Daarnaast beheert het bestuursbureau het ZiZo-fonds, een intern vereveningsfonds voor vervangingskosten. Voor 2014 zijn de bijdragen aan dit fonds van de scholen voor een bedrag van € 413.700 in de begroting opgenomen. Aan vergoedingen aan de scholen is een bedrag van € 370.000 opgenomen. Het positieve saldo van € 43.700 wordt toegevoegd aan het ZiZo-fonds. Daarmee heeft dit fonds op begrotingsbasis eind 2014 een positief saldo van € 177.500.

Begroting OSZG-bureau en ZiZo-fonds 2014

Omschrijving	Werkelijk 2012	Begroot 2013	Begroot 2014
B A T E N			
Personele bijdrage Bestuur(sbureau) scholen	351.507	263.000	247.500
Materiële bijdrage Bestuur(sbureau) scholen	46.075	116.800	96.400
Lumpsumvergoeding	397.582	379.800	343.900
Detachering scholen en andere instanties	72.258	70.000	80.000
Overige baten (minus ZiZo)	128.798	0	0
Overige inkomsten	201.056	70.000	80.000
SOM DER BATEN	<u>598.638</u>	<u>449.800</u>	<u>383.900</u>
L A S T E N			
Bestuur en Toezicht	81.550	85.000	20.000
Bestuursbureau	258.926	240.000	300.000
Dotatie pers. voorzieningen	0	0	0
Overige personeelskosten (minus ZiZo)	7.311	8.000	7.500
Personele lasten	347.787	333.000	287.500
Afschrijvingen inventaris	3.930	4.800	4.300
Huurlasten	64.200	65.000	50.000
Kosten administratie en beheer	14.548	42.800	38.100
Kosten inventaris	3.551	1.000	2.000
Overige kosten	1.378	4.000	2.000
Overige lasten	87.607	116.800	96.400
SOM DER LASTEN	<u>435.394</u>	<u>449.800</u>	<u>383.900</u>
RESULTAAT (EXCL. ZIZO)	<u>163.244</u>	0	0

ZIZO-FONDS	Werkelijk 2012	Begroot 2013	Begroot 2014
Bijdragen scholen aan ZiZo-fonds	486.953	506.800	413.700
Vergoedingen scholen uit ZiZo-fonds	271.477	335.000	370.000
Saldo toe te voegen aan ZiZo-fonds	215.476	171.800	43.700
RESULTAAT (INCL. ZIZO)	378.720	171.800	43.700