

Begroting 2015-2018

Stichting Spaarnesant

Auteur: Stafbureau Spaarnesant
Voor: Raad van Toezicht – Bestuurder Stichting Spaarnesant
Locatie: Haarlem
Datum: 1 december '14

Inhoudsopgave

1.	Inleiding	3
1.1	Samenvatting.....	3
1.2	Opbouw meerjarenbegroting 2015 - 2018.....	3
1.3	Planning & Controlcyclus – Financieel	4
1.4	Leerlingenprognoses	5
1.5	Samenvatting exploitatie, reserves en kengetallen	6
2	Aannames en uitgangspunten	7
2.1	Algemeen.....	7
2.2	Strategie & Onderwijs & Innovatie.....	7
2.3	Baten	7
2.4	Personele Lasten.....	9
2.5	Overige Lasten	10
2.6	Toegestaan tekort & ombuigingen.....	11
2.7	Resultaat.....	12
2.8	Investerings & Liquiditeit	12
3.	Kansen en Risico's	13
4.	Financieel	14
4.1	Exploitatie	14
4.2	Balans.....	16
4.3	Kengetallen.....	17
5.	Meerjarenonderhoudsplan.....	18

1. Inleiding

1.1 Samenvatting

In dit document wordt ingegaan op de cijfers (prognoses) en aannames/uitgangspunten die zijn gehanteerd voor de opstelling van de begroting 2015 en de meerjarenbegroting 2015 – 2018. Het totaal begrote resultaat in 2015 is bijna € 0,9 mln negatief. Dit verbetert in 2016 naar een bedrag van € 0,4 mln negatief en vanaf 2017 verwacht Spaarnesant een structureel dekkende begroting.

Er wordt in de komende jaren een kwaliteitsimpuls gedaan van ruim € 0,8 mln, waarvan het overgrote deel op schoolniveau plaatsvindt. In 2015 is deze kwaliteitsimpuls € 0,3 mln. Dit komt overeen met de gestelde kwaliteitsimpuls in het strategisch beleidsplan (SBP). Daarnaast zijn er in de reserves middelen opgebouwd voor de extra kosten van BAPO en het wegvallen van de bruidsschat. Deze kwaliteitsimpuls en de inzet van de reserves dekken het negatieve resultaat in 2015. De reservepositie van Spaarnesant blijft voldoende voor het opvangen van alle risico's die op grond van onze jaarlijkse risico-analyse zijn bepaald. De kengetallen geven aan dat Spaarnesant bewust toewerkt naar kengetallen die passen binnen de landelijk gestelde normeringen. Aanvullend gaat Spaarnesant vanaf het schooljaar 2015 – 2016 ombuigingen realiseren, zowel op het stafbureau (€ 0,2 mln in 2015 oplopend naar € 0,4 mln 2018), als op de andere bovenschoolse kosten (€ 0,1 mln in 2015 oplopend naar € 0,3 mln in 2018) als op schoolniveau (€ 0,8 mln in 2015 en oplopend naar € 1,6 mln in 2018). Deze ombuigingen op schoolniveau vinden voornamelijk in de personele lasten plaats. Dit vindt plaats door natuurlijk verloop.

Als gevolg van de Wet Passend Onderwijs gaat de Van Gilseschool over naar Auris vanaf augustus 2015. Voor de begroting 2015 is de Van Gilseschool voor 7/12 deel meegenomen. Vanaf augustus 2015 zullen zowel de baten als lasten van de Van Gilse school wegvallen (inclusief AB.). Dit is in totaal ongeveer € 4,0 mln wat Spaarnesant minder aan baten en lasten zal hebben. Dit heeft ook gevolgen voor de dekking van het stafbureau en de overige bovenschoolse kosten waaraan de Van Gilseschool bijdraagt.

Door de instabiliteit in de bekostiging vanuit het ministerie hebben wij in de begroting 2015 aannames moeten doen. Een van de aannames is dat wij een extra bedrag van € 210 per leerling gaan ontvangen in 2015. Hiervan moet zowel het buitenonderhoud worden betaald (vanaf 1 januari verantwoordelijkheid Spaarnesant), als de gestegen werkgeverslasten als de salarisverhoging vanuit de cao van 1,2% vanaf september 2014. De lasten die dit met zich meebrengt voor Spaarnesant weegt niet op tegen de hogere baten die Spaarnesant vanaf 2015 ontvangt.

Aandachtspunt is dat de fluctuerende gemeentelijke kredieten zowel de baten als de lasten jaarlijks in gelijke mate beïnvloeden.

Spaarnesant laat de trend zien van lichte groei in het reguliere basisonderwijs (BAO). Zowel het Speciaal Onderwijs (SO) als het Speciaal Basisonderwijs (SBO) verliezen leerlingen. Deze trends verwacht Spaarnesant met behulp van de vrijwillige mobiliteit op te kunnen vangen. Eén van onze speerpunten is om te kijken naar de toekomstbestendigheid van het SBO. Dit wordt uitgewerkt in het eerste deel van 2015. Vanaf augustus 2014 is de Albert Schweitzerschool verhuisd naar de Regenboog. Vanaf augustus 2016 fuseren deze twee scholen naar alle waarschijnlijkheid samen tot één brinnummer.

1.2 Opbouw meerjarenbegroting 2015 - 2018

Dit jaar is Spaarnesant voor het eerst gestart met een meerjarenbegroting op schoolniveau. Voorheen was de meerjarenbegroting alleen op stichtingsniveau. De (meerjaren)begroting van Spaarnesant is opgebouwd uit een optelsom van alle individuele schoolbegroting plus het stafbureau plus het bovenschoolse gedeelte. Onderstaand de gedetailleerde opbouw:

Soort Onderwijs	Brinnr	School	2015	2016	2017	2018
Basisonderwijs - BAO	15SB	Bos & Vaart				
Basisonderwijs - BAO	15UJ	Hannie Schaft				
Basisonderwijs - BAO	15UJ	Kring				
Basisonderwijs - BAO	15WQ	Cirkel				
Basisonderwijs - BAO	16AR	Ter Cleeff				
Basisonderwijs - BAO	16CH	Wilgenhoek				
Basisonderwijs - BAO	16DS	Beatrix				
Basisonderwijs - BAO	16GK	Dolfijn				
Basisonderwijs - BAO	16HS	Zonnewijzer				
Basisonderwijs - BAO	16JB	Zuidwester				
Basisonderwijs - BAO	16KG	ML King				
Basisonderwijs - BAO	16LF	Zuiderpolder				
Basisonderwijs - BAO	16NG	Piramide Europa				
Basisonderwijs - BAO	16NG	Piramide Boerhaave				
Basisonderwijs - BAO	16NG	Piramide Meerwijk				
Basisonderwijs - BAO	16WT	Molenwiek dalton				
Basisonderwijs - BAO	16WT	Molenwiek mont.				
Basisonderwijs - BAO	16YQ	Spaarneschool				
Basisonderwijs - BAO	16ZF	Peppelaer				
Speciaal Basisonderwijs - SBO	18GX	Focus - SBO				
Speciaal Basisonderwijs - SBO	18QX	Hildebrand - SBO				
Speciaal Basisonderwijs - SBO	18RW	Prof J J Dumont - SBO				
Speciaal Onderwijs - SO	18BV	Albert Schweitzerschool - SO				
Speciaal Onderwijs - SO	18IS	Dr A V Voorthuysenschool - SO				
Speciaal Onderwijs - SO	18KL	Prof van Gilseschool - SO				
Speciaal Onderwijs - SO	18LW	Mytysch De Regenboog - SO				
	nvt	Bovenschool - kostenplaats 994				
	nvt	Stafbureau - kostenplaats 990				
		Totaal resultaat in euro's				

Op de bovenschoolse kostenplaats worden de afdrachten geboekt vanuit de scholen en verder zijn de voornaamste uitgaven op de bovenschoolse kostenplaats de solidariteit, ouderschapsverlof, personeel dat tijdelijk bovenschools wordt bekostigd en nog gezamenlijke kosten zoals contributies. De kostenplaats stafbureau wordt gebruikt voor alle kosten die te maken hebben met het stafbureau. Deze twee kostenplaatsen komen later in dit document gedetailleerd aan bod.

1.3 Planning & Controlcyclus – Financieel

Spaarnesant heeft een Planning & Controlcyclus, hierna weergegeven. Drie keer per jaar wordt een financiële rapportage gemaakt zowel voor de schooldirecties, CvB als de RvT. Hiernaast maakt Spaarnesant een bestuursformatieplan, de meerjarenbegroting en een jaarlijkse risico-analyse met de minimale gewenste reserves.

Periode	P & C Cyclus	Door	Voor
jan-15	Afsluiting administratie SPS (incl. schoolrekeningen) 2014	FZ	
	Voorjaarsvakantie		
feb-15	Definitieve rapportage 4e kwartaal voorgaand jaar (schoolniveau & stichtingsniveau)	Controller	Schooldirecties & RvT & CvB
mrt-15	Accountantscontrole	Accountants	
apr-15	Afsluiting administratie SPS 2015 Q1	FZ	
apr-15	Bestuursformatieplan 2015-2016 + meerjareninformatie	PZ	Schooldirecties & RvT & CvB & GMR
apr-15	Rapportage 1e kwartaal 2015 (schoolniveau & stichtingsniveau)	Controller	Schooldirecties & RvT & CvB
mei-15	Update Risico-analyse & gewenste reserves SPS	Controller	RvT & CvB
jun-15	Vaststellen jaarverslag en financieel jaarverslag na overleggen accountant		RvT & CvB & GMR
jun-15	Afsluiting administratie jan-mei 2015 (5 mnd)	FZ	
juli/aug 2015	Zomervakantie		
aug-15	Afsluiting administratie jan-juli (7 mnd incl. schoolrekeningen 1e HJ)	FZ	
sep-15	Rapportage t/m juli	Controller	Schooldirecties & RvT & CvB
okt/nov 2015	Begroting incl. meerjarenbegroting	FZ & Schooldirecties & Controller	RvT & CvB & GMR
nov-15	Rapportage t/m okt	Controller	Schooldirecties & RvT & CvB
	Kerstvakantie		
jan-16	Afsluiting administratie SPS (incl. schoolrekeningen) 2015	FZ	

De begroting wordt in de periode oktober / november opgesteld. Voor de begroting 2015 – 2018 is de onderstaande gedetailleerde planning aangehouden:

Deadline	Activiteit FZ	Door
1-10 & 2-10	Workshops meerjarenbegrotingsmodel	Controller
01-10-2014	Leerlingtelling per school	Schooldirecteuren
10-10-2014	Versturen meerjarenbegrotingsmodel 2015 2018 aan schooldirecteur	FZ/Controller
11-10 t/m 19-10	Herfstvakantie	
20-10 t/m 24-10	Terugsturen begrotingsmodel door schooldirecteur / invullen concept ism financieel consultants	Schooldirecteuren
3-11 tm 14-11	Bespreken concept meerjarenschoolbegroting met schooldirecteur met bovenschools management	
25-11-2014	Bespreking (meerjaren)begroting SPS bestuurder	
06-12-2014	Begrotingsbespreking met de GMR	
15-12-2014	Begroting in RvT	
23-12 t/m 3-1	Kerstvakantie	

1.4 Leerlingenprognoses

De basis voor de baten van Spaarnesant zijn de leerlingaantallen. Per school zijn de werkelijke tellingen per 1 oktober 2013 en 2014 aangehouden voor de baten. Tevens zijn de prognoses vanuit de gemeente aangepast met de inzichten vanuit de school, deze zijn gebruikt voor de meerjarenbegroting. Onderstaande de leerlingaantallen en prognoses.

Telling 1 oktober	Brinnr	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Basisonderwijs								
Bos & Vaart	15SB	506	519	509	519	510	512	512
Hannie Schaft	15UJ	91	100	104	116	135	160	170
Kring	15UJ	601	622	608	613	617	630	630
Cirkel	15WQ	334	330	341	351	380	365	365
Ter Cleeff	16AR	585	587	618	641	677	702	702
Wilgenhoek	16CH	209	212	212	220	225	228	228
Beatrix	16DS	408	426	453	458	463	465	465
Dolfijn	16GK	236	237	255	274	253	257	257
Zonnewijzer	16HS	494	470	472	474	498	506	506
Zuidwester	16JB	390	408	397	420	409	411	411
ML King	16KG	188	174	169	180	168	167	167
Zuiderpolder	16LF	293	277	263	240	275	280	280
Piramide Europa	16NG	154	160	165	162	174	176	176
Piramide Boerhaave	16NG	148	142	141	123	125	125	125
Piramide Meerwijk	16NG	218	223	220	233	245	235	235
Molenwiek dalton	16WT	446	429	448	465	472	478	478
Molenwiek mont.	16WT	202	192	181	202	190	192	192
Spaarneschool	16YQ	164	164	154	144	146	144	144
Peppelaer	16ZF	313	313	319	321	347	359	359
Totaal BAO		5.980	5.985	6.029	6.156	6.309	6.392	6.402
SBO en SO								
Focus - SBO	18GX	138	117	107	85	80	80	80
Hildebrand - SBO	18QX	55	59	51	39	30	25	25
Prof J J Dumont - SBO	18RW	92	88	92	85	75	70	70
Totaal SBO		285	264	250	209	185	175	175
Albert Schweitzerschool - SO	18BV	74	67	53	39	30	30	30
Dr A V Voorthuysenschool - SO	18IS	170	162	173	181	175	175	170
Prof van Gilseschool - SO	18KL	205	208	198	203	0	0	0
Mytylsch De Regenboog - SO	18LW	116	117	110	113	110	110	110
Totaal SO		565	554	534	536	315	315	310
Totaal SBO en SO		850	818	784	745	500	490	485
Totaal Spaarnesant		6.830	6.803	6.813	6.901	6.809	6.882	6.887

1.5 Samenvatting exploitatie, reserves en kengetallen

Onderstaand de samenvatting van de baten en de lasten over de jaren 2013-2018, waarbij 2014 de begroting is.

In mln €	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Baten	53,7	51,3	51,3	45,5	44,7	43,0
Lasten	52,6	51,8	52,2	45,9	44,6	42,9
Resultaat	1,2	-0,6	-0,9	-0,4	0,1	0,1
Reserves	13,2	12,7	11,5	11,1	11,2	11,3

De bijbehorende financiële kengetallen zien er als volgt uit.

Financiële kengetallen	Doel	Signalering / Norm OCenW	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Solvabiliteit	Toereikendheid van EV om op de lange termijn financiële risico's op te vangen - kredietwaardigheid organisatie	< 30%	53%	69%	68%	69%	66%	64%
Liquiditeit	Toereikendheid om op de korte termijn aan de verplichtingen te kunnen voldoen	0,5 - 1,5	1,85	2,56	2,66	2,67	2,45	2,27
Rentabiliteit	Resultaat van de gewone bedrijfsvoering per jaar & gemiddeld over enkele jaren	0,0%	2,2%	-1,1%	-1,7%	-0,9%	0,3%	0,2%
Kapitalisatiefactor	Verhouding geïnvesteerd vermogen tot de gerealiseerde baten . Signalering of deel van het kapitaal niet wordt gebruikt voor het vervullen van de onderwijstaken	>36%	45%	34%	31%	37%	35%	37%

2 Aannames en uitgangspunten

2.1 Algemeen

- De Prof van Gilseschool gaat per 1 augustus 2015 over naar Auris (cluster 2 instelling). Financieel gezien is de Van Gilseschool voor 7/12 deel meegenomen in de begroting. Voor de verdere toekomst verklaart dit ook voor een groot deel de afname van de baten (en lasten) in de meerjarenbegroting. De Van Gilseschool heeft iets meer dan € 4,0 mln aan baten.
- De herpositionering van de speciaal basisonderwijs scholen (SBO) en de speciaal onderwijs scholen (SO) heeft geleid tot aanpassingen.
 - De Albert Schweitzerschool is verhuisd naar de Regenboog. In 2015 blijven beide brinnummers bestaan, wel zijn zij in één gebouw gehuisvest. Vanaf augustus 2016 is de verwachting dat er een fusie plaatsvindt tot één brinnummer tussen de Regenboog en de Albert Schweitzer.
 - Door een hoger dan verwachte daling binnen het SBO (en dan met name de Focus)
- De leerlingaantallen voor oktober 2013 en oktober 2014 zijn leidend voor de begroting van 2015 (voor respectievelijk de personele bekostiging als de materiele bekostiging). Voor de begroting van 2016 tot en met 2018 zijn de toekomstige leerlingprognoses als basis gebruikt.
- Bij de opstelling van de begroting is op voorhand rekening gehouden met afgesproken tekorten ten laste van de reserves. Onderstaand de opsomming:

Afgesproken ten laste van de reserve	2015	2016	2017	2018
Bapo	200.000	200.000	200.000	200.000
Stafbureau bruidsschat	200.000	0	0	0
Kwaliteitsimpuls stafbureau	75.000	0	0	0
Masterplan huisvesting - tlv reserves	333.333	333.333	333.333	0
Kwaliteitsimpuls scholen	200.000	400.000	150.000	0
Doelbewust tekort	1.008.333	933.333	683.333	200.000

Tevens was het structureel tekort ongeveer € 0,5 mln. Vooraf was de inschatting dat de begroting 2015 een negatief resultaat tussen de € 1,0 mln en € 1,5 mln (zonder ombuigingen) zou hebben. Spaarnesant heeft er voor gekozen om door middel van ombuigingen het meerjarenperspectief er gezond uit te laten zien. De ombuigingen die hiervoor benodigd waren komen in een aparte paragraaf aan bod.

2.2 Strategie & Onderwijs & Innovatie

- Voor de strategie wordt verwezen naar het strategisch beleidsplan 2013-2016.
- In de meerjarenbegroting 2015 – 2018 is rekening gehouden met een aanvullende kwaliteitsimpuls van ongeveer € 0,8 mln, waarvan € 0,3 mln in 2015. Deze kwaliteitsimpuls zit voor een deel in de investeringen en voor een deel in de eenmalige impulsen.

2.3 Baten

- De onderwijsbegroting van het ministerie van OCW is als basis gebruikt. Tijdens prinsjesdag is deze onderwijsbegroting voor het primair onderwijs gepresenteerd. De precieze details van de bekostiging zijn nog niet duidelijk (nov'14), in deze begroting zijn de onderstaande bedragen meegenomen.

BATEN	2015	2016	2017	2018
Indicatief bedrag per leerling (in €)	€ 210	€ 220	€ 280	€ 320
Nieuw bedrag in €	1.430.000	1.500.000	1.900.000	2.180.000
Lumpsum	840.000	900.000	1.210.000	1.480.000
MI voor buitenonderhoud (per leerling € 87 in 2015)	590.000	590.000	700.000	700.000

- Vanaf 1 januari 2015 is elk schoolbestuur verantwoordelijk voor het buitenonderhoud van de schoolgebouwen. Dit was al zo voor het binnenonderhoud. De verwachting is dat Spaarnesant hiervoor ongeveer € 0,6 mln op jaarbasis .
- De lumpsumbekostiging personeel en materieel volgt de stijging van het aantal leerlingen in het basisonderwijs en de daling in het speciaal (basis) onderwijs. Aanvullend komt de daling van de rijksbijdragen door het vertrek van de Van Gilseschool per 1 augustus 2015. In de begroting 2015 loopt de personele bekostiging van de Van Gilseschool via Auris, Dit is opgenomen onder de overige baten.
- De materiele instandhouding (€ 5,4 mln) is gelijk gehouden ten opzichte van 2014. Dit is vastgesteld vanuit het ministerie van OCW.
- De overige rijksvergoedingen van € 4,4 mln (pamb-middelen, prestatiebox, impuls gelden) zijn begroot op basis van de huidige bekende gegevens.
- De groeibekostiging is begroot op € 0,8 mln in 2015. In de begroting 2016 – 2018 is dit lager, omdat de groeibekostiging in de leerlingprognoses meegenomen is, waardoor de reguliere lumpsum hoger is.
- De leerlinggebondenfinanciering (LGF) voor het basisonderwijs is verschoven naar het samenwerkingsverband. De overblijvende LGF-gelden (€ 0,8 mln) hebben voornamelijk betrekking op het Speciaal Onderwijs. De forse daling van deze gelden komt door het vertrek van de Van Gilseschool.
- De huisvestings(bouw)kredieten vanuit de gemeente fluctueren en beïnvloeden zowel de jaarlijkse overige overheidsbijdragen als de huisvestingslasten. In tegenstelling tot het buitenonderhoud blijven de nieuwbouwprojecten een verantwoordelijkheid van de gemeente. In 2015 gaan wij uit van een bedrag van € 5,8 mln aan bouwkredieten. Voor 2016 is dit € 3,9 mln, 2017 € 3,0 mln en 2018 € 1,2 mln. Een specificatie van deze bedragen is opgenomen bij de overige lasten.
- De overige gemeentelijke baten van € 0,3 mln voor de jaren 2015 – 2018 bestaan voornamelijk uit gelden voor de VVE (en verlengde schooldag gelden), als ook vergoedingen voor de schakelklas en nog één ID-baan.
- De overige baten van € 5, 2 mln lopen in 2015 op ten opzichte van 2014. Dit komt voornamelijk doordat de bekostiging van de Van Gilse (op jaarbasis € 4,0 mln) voor een groot deel via Auris plaatsvindt. Deze bekostiging is tot het moment van overdracht (7/12) meegenomen. Het overige deel van de overige baten is opgebouwd uit
 - Verhuuropbrengsten (€ 0,5 mln) zowel binnen de scholen (€ 0,4 mln) als op het bestuurskantoor (€0,1 mln). De onderhuurders bij het bestuurskantoor zijn OSZG en Samenwerkingsverband PO en Samenwerkingsverband VO. Dit patroon is stabiel voor de komende jaren.
 - Baten eigen fondsen. Dit zijn gelden waarover Spaarnesant niet mag beschikken (dit geldt ook voor de lasten en de eventuele reserves bij de eigen fondsen), maar die wel binnen de exploitatierekening van Spaarnesant verantwoord moeten worden (€0,5 mln structureel per jaar).
 - Samenwerkingsverband (€ 1,3 mln in 2015, € 1,1 mln in 2016 en daarna licht stijgend naar € 1,3 mln).
 - Vanuit het samenwerkingsverband wordt een bedrag ontvangen van € 170 per leerling. Hier worden nog de rugzakgeldten aan toegevoegd (overgangsregeling) en de verwijzigingen naar het SBO vanaf gehaald.
 - Tevens zit in de gelden ook de groeibekostiging voor het SBO (dit is dalend door de dalende leerlingaantallen) en de zorgbekostiging voor het SBO.
 - Overige baten van € 0,8 mln. Dit bestaat voor een groot deel uit de vergoedingen van de zorgverzekeraars bij het Speciaal Onderwijs (€ 0,4 mln), hiervan is € 0,1 mln van de zorgverzekeraar van de Van Gilseschool. Daarnaast zijn er ook verige baten op schoolniveau.

2.4 Personele Lasten

- o In de nieuwe cao is sprake van een salarisverhoging per september 2014 van 1,2%. Hier is rekening mee gehouden in de begroting 2015.
- o De personele lasten van augustus en september plus 1,2% is als basis genomen voor de totale personele lasten (op schoolniveau vertaald). Tevens is er indien van toepassing rekening gehouden met vacatures.
- o De aanvullende baten uit het regeerakkoord zijn voornamelijk gebruikt om de salarisverhoging van 1,2%, de niet-gecompenseerde werkgeverslasten uit het verleden en de lasten voor het buitenonderhoud.

Onderstaand de besteding van deze middelen:

LASTEN	2015	2016	2017	2018
Hogere personele lasten vanaf sept 2014 1,2%	€ 400.000	€ 400.000	€ 400.000	€ 400.000
Niet gecompenseerde werkgeverslasten	€ 400.000	€ 400.000	€ 400.000	€ 400.000
School van 2020 - digitalisering / professionalisering	€ 0	€ 0	€ 200.000	€ 300.000
Masterplan Huisvesting	€ 100.000	€ 100.000	€ 200.000	€ 300.000
Overheveling buitenonderhoud - € 87 p lln in 2015	€ 590.000	€ 590.000	€ 700.000	€ 700.000
Totaal	€ 1.490.000	€ 1.490.000	€ 1.900.000	€ 2.100.000

- o De personele lasten voor de komende jaren is als volgt over de scholen/stafbureau en bovenschools verdeeld:

Personele Lasten naar scholen/bovenscholen in mln €	2015	2016	2017	2018
Scholen	36,1	32,3	31,5	31,1
Stafbureau	1,9	1,6	1,5	1,5
Bovenscholen	0,9	0,8	0,7	1,3
Totaal	38,9	34,7	33,7	33,9

De personele lasten zullen de komende jaren lager worden door het vertrek van de Van Gilseschool en de ombuigingen die Spaarnesant gaat realiseren. Deze personele lasten bestaan uit zowel de vaste personele lasten als overige personele lasten zoals scholing, ziektevervangingskosten, inhuur externen etc. De specificatie hiervan ziet er als volgt uit:

Personele Lasten naar soort in mln €	2015	2016	2017	2018
Vast Personeel	35,5	31,7	31,0	31,0
Ziektevervangingskosten	1,5	1,3	1,2	1,2
Scholing	0,7	0,6	0,6	0,6
Inhuur externen & schoolbegeleiding	0,9	0,7	0,7	0,8
Overige personele lasten	0,3	0,3	0,3	0,3
Totaal	38,9	34,7	33,7	33,9

- o De personele lasten naar fte's zien er voor 2015 als volgt uit:

	Basisonderwijs (BAO)		Speciaal Basis Onderwijs		Speciaal Onderwijs (SO)		Bovenscholen Stafbureau		Spaarnesant	
FTE's en % 2015	FTE's	%	FTE's	%	FTE's	%	FTE's	FTE's	FTE's	%
Directies (DIR)	23,6	6%	3,3	9%	8,0	5%	1,2	2,0	38,1	6%
Onderwijsondersteunend personeel (OOP)	15,5	4%	7,0	19%	36,1	21%	1,6	21,0	81,3	13%
Onderwijspersoneel (OP)	352,3	90%	26,8	72%	131,3	75%	7,3		517,8	81%
Eindtotaal	391,5	100%	37,1	100%	175,4	100%	10,2	23,0	637,1	100%
Leerlingen	6.156		209		536				6.901	
Aantal leerlingen per fte	16		6		3				11	

In het schooljaar 2014/2015 heeft Spaarnesant gemiddeld genomen 637 fte in dienst, dit is inclusief de Van Gilse. Vanaf augustus 2015 gaan ongeveer 61 fte over van Spaarnesant naar Auris. In fte's krimpt Spaarnesant vervolgens met iets minder dan 10%. Bovenstaand plaatje is inclusief de Van Gilseschool.

- o De personele lasten inclusief ombuigingen van het stafbureau zijn begroot op € 1,9 mln, Dit is 3,6% van de totale baten. Als gevolg van het wegvallen van de bijdrage vanuit de Van

Gilseschool maakt Spaarnesant een plan van aanpak voor de toekomstige dekking van het stafbureau. Onderstaand de specificatie voor de komende jaren.

Stafbureau in mln €	2015	2016	2017	2018
Personele Lasten - vaste formatie - incl. ombuigingen	1,4	1,3	1,2	1,2
Overige personele lasten	0,4	0,3	0,3	0,3
Totale personele lasten	1,9	1,6	1,5	1,5
Totale baten in mln €	51,3	45,5	44,7	43,0
Percentage van de totale baten - norm 4%	3,6%	3,6%	3,4%	3,5%

2.5 Overige Lasten

- Er is een bedrag van € 0,3 mln aan kwaliteitsimpuls opgenomen. Dit is onderverdeeld in € 0,2 mln voor de scholen en € 0,1 mln bovenschoolse (scholing & spaarnesant academy). Van de € 0,2 mln van de scholen is een deel eenmalige lasten (bijv scholing) en een ander deel komt het via de afschrijvingen terug indien het investeringen betreft.
- De afschrijvingen in 2015 zijn € 0,8 mln. Dit loopt in 2018 op naar € 0,9 mln. Enerzijds door de kwaliteitsimpuls, anderzijds door de trend dat de er steeds meer in ICT wordt geïnvesteerd.
- Spaarnesant heeft een masterplan huisvesting opgesteld. Hierin is per gebouw aangegeven hoe en wat plaatsvindt de komende jaren. Dit zowel voor het binnenonderhoud, buitenonderhoud als de gemeentelijke huisvestingskredieten. Dit masterplan huisvesting is in de begroting 2015 – 2018 verwerkt, met dien verstande dat Spaarnesant de inzet ten laste van de reserves over 3 jaar heeft verspreid (in plaats van de oorspronkelijke 2 jaar).
- Huisvestingslasten zijn onder te verdelen in kredieten en renovatiegelden (€ 5,8 mln) en de overige huisvesting. De overige huisvestingslasten zijn voornamelijk energie (€ 0,6 mln), schoonmaak (€ 1,0 mln), dotatie voor de onderhoudsvoorziening (€ 0,7 mln) en het klachtenonderhoud (€ 0,3 mln).

De huisvestingskredieten vanuit de gemeente zijn de volgende jaren als volgt begroot:

Renovatie en huisvestingskredieten in mln €	2015	2016	2017	2018
Bos & Vaart	1,5	0,8	-	
Zonnewijzer	1,5	-	0,1	0,1
Ter Cleeff	-	1,5		
Piramide Boerhaave & Europawijk	1,1	0,1	-	
Hannie Schaft	-	0,2	1,5	0,5
De Kring	0,0	0,3	0,6	0,5
Mytyschool Regenboog	0,7	-	-	
Molenwiek Dalton	0,5	0,7	0,2	
Molenwiek Montessori	-	-	0,4	0,1
Van Voorthuijsen	0,0	0,3	-	
Overige scholen	0,3	0,1	0,3	-
Totaal renovatie en huisvestingskredieten van gemeente	5,8	3,9	3,0	1,1

- De overige materiele lasten bestaan uit:
 - De leermiddelen, deze zijn vrij stabiel, ongeveer € 0,7 mln op jaarbasis.
 - Kopieerkosten € 0,3 mln.
 - ICT-middelen van € 0,5 mln. Deze middelen laten een stijgende trend zien,
 - De eigen fondsen zijn € 0,5 mln. De baten van de eigen fondsen zijn even hoog. De reserves van de eigen fondsen staat op de balans van Spaarnesant, maar hebben wij geen toegang toe.
 - De overige materiele lasten (€ 1,0 mln) bestaan uit kantoorbenodigdheden, accountantskosten, contributies, telefoonkosten, bestuurskosten en overige lasten.

2.6 Toegestaan tekort & ombuigingen

Spaarnesant heeft in het verleden bewust gekozen om in te teren op de reserves. In de begroting en de jaarrekening wordt dit vertaald in een tekort. Dit tekort gaat ten laste van de reserves. Onderstaand het overzicht welke tekorten ten laste van de reserves worden gebracht de komende jaren.

<i>Afgesproken ten laste van de reserve</i>	2015	2016	2017	2018
Bapo	200.000	200.000	200.000	200.000
Stafbureau bruidsschat	200.000	0	0	0
Kwaliteitsimpuls stafbureau	75.000	0	0	0
Masterplan huisvesting - tlv reserves	333.333	333.333	333.333	0
Kwaliteitsimpuls scholen	200.000	400.000	150.000	0
Doelbewust tekort	1.008.333	933.333	683.333	200.000

Dit 'doelbewust tekort' heeft een dalende trend. Tevens is er een structureel tekort van € 0,5 mln. Dit is veroorzaakt door niet-gerealiseerde ombuigingen, en vooral door de niet-gecompenseerde stijging van de werkgeverslasten. In de begroting 2015 – 2018 zijn ombuigingen verwerkt zodat het resultaat binnen het doelbewust tekort blijft. Deze ombuigingen zijn onderverdeeld in ombuigingen op school, bovenschools en het stafbureau. Deze totale ombuigingen lopen op van € 1,2 mln naar € 2,4 mln in 2018. In 2015 wordt € 0,1 mln bespaard op bovenschools niveau, voornamelijk doordat interim-schooldirecteuren niet meer door externen worden vervuld. Op het stafbureau wordt € 0,2 mln bespaard doordat vrijgevallen posities niet worden opgevuld. In het voorjaar 2015 komt een plan van aanpak voor de bekostiging van het stafbureau. Hieruit moeten verdere besparingsmogelijkheden komen. In 2015 wordt op schoolniveau ruim € 0,8 mln bespaard. Dit is voor een deel door het uitsmeren van het masterplan huisvesting van 2 naar 3 jaar. En voor een ander deel is dit door minder formatie in te gaan zetten vanaf het schooljaar 2015/2016. Dit is voor het schooljaar 2015/2016 € 0,8 mln. Voor 2015 telt dit voor 5/12 mee. Onderstaand de precieze specificatie van deze ombuigingen.

<i>Ombuigingen</i>	2015	2016	2017	2018
<i>Lasten- meerschools / bovenschools - 994</i>				
Besparen loonkosten externen bovenschools	100.000	150.000	125.000	125.000
Besparen scholing meerschools/bovenschools	25.000	25.000	25.000	25.000
Overbrengen bovenschoolse formatie naar scholen	0	0	100.000	100.000
Zelfdekkendheid Spaarnesant Academy op te brengen door scholen	0	60.000	60.000	60.000
Ombuigingen bovenschools	125.000	235.000	310.000	310.000
<i>Lasten- stafbureau - 990</i>				
Anders inrichten stafbureau	100.000	100.000	200.000	200.000
Anders inrichten bovenschools bestuur	0	100.000	100.000	100.000
Besparing scholing stafbureau door meer intern te scholen	40.000	40.000	40.000	40.000
Marketing & Advies besparingen	40.000	40.000	40.000	40.000
Beheer contract Workflows anders inrichten	36.000	54.000	54.000	54.000
Ombuigingen stafbureau	216.000	334.000	434.000	434.000
<i>Lasten scholen</i>				
Lagere kosten Bapo	50.000	65.000	80.000	95.000
Ziektevervangingskosten weer terug naar 4%	75.000	150.000	300.000	300.000
Masterplan huisvesting van 2 jaar uitsmeren over 3 jaar	167.000	167.000	-334.000	
Groei kleine scholen - Inkosten zelf te betalen	20.000	20.000	20.000	20.833
SBO toekomstbestendigheid - continuïteit	120.000	290.000	340.000	340.000
Functiemix - uit formatie	75.000	175.000	175.000	175.000
Niet inzetten van de ophoging van de zorgmiddelen	125.000	300.000	300.000	300.000
Verhogen GPL binnen Spaarnesant vanaf schooljaar 2015 - 2016	200.000	300.000	300.000	300.000
Groeisaldo op bestuursniveau	0	75.000	75.000	75.000
1 Brinnummer 1 schooldirecteur	0	0	50.000	50.000
Ombuigingen scholen	832.000	1.542.000	1.306.000	1.655.833
TOTAAL Ombuigingen in €	1.173.000	2.111.000	2.050.000	2.399.833

2.7 Resultaat

- o Het totaal begrote resultaat voor 2015 is ca. € 0,9 mln negatief. Door de ombuigingen die worden gerealiseerd loopt dit in 2016 terug naar € 0,4 mln. Vanaf 2017 is de begroting structureel dekkend, en is er een kwaliteitsimpuls in de scholen gedaan.

2.8 Investerings & Liquiditeit

- o De komende jaren wordt er een bedrag geïnvesteerd van gemiddeld € 0,9 mln tot € 1,0 mln. Deze investeringen bestaan voor € 0,4 mln uit leermiddelen, € 0,2 mln uit meubilair, € 0,3 mln ICT, waarbij de verwachting is dat dit stijgt naar € 0,4 mln.

Investerings in mln €	2015	2016	2017	2018
Leermiddelen	0,4	0,4	0,4	0,4
Meubilair	0,2	0,2	0,2	0,2
ICT	0,3	0,4	0,4	0,4
Totaal investeringen	0,9	1,0	1,0	1,0

- o De liquiditeit is in 2015 en 2016 negatief. Dit wordt veroorzaakt door het negatieve resultaat, de iets hogere investeringen dan de afschrijven. In 2015 vindt er ook een overdracht van de reserves aan Auris plaats. De huidige liquide middelen zijn ruim voldoende om deze teruggang in liquiditeit op te kunnen vangen.

Liquiditeit in mln €	2015	2016	2017	2018
Resultaat	-0,9	-0,4	0,1	0,1
Afschrijvingen	0,8	0,8	0,9	0,9
Dotatie voorziening	0,7	0,7	1,2	0,9
Totaal resultaat excl. afschrijvingen/dotaties	0,7	1,2	2,2	1,9
Investerings	-0,9	-1,0	-1,0	-1,0
Onderhoud - huisvesting	-0,9	-0,9	-0,9	-0,9
Overdracht reserves Van Gilse	-0,4			
Totaal resultaat qua liquiditeit	-1,4	-0,7	0,3	0,1

3. Kansen en Risico's

Jaarlijks treden er situaties op die leiden tot nieuwe inzichten. Onderdeel hiervan zijn onverwachte tegenvallers of meevallers. Deze worden in de kwartaalrapportages als "risico's en kansen" verwerkt.

Op basis van onze jaarlijkse risico-analyse wordt bekeken welk minimum aan reserves Spaarnesant nodig heeft. In 2014 is vastgesteld dat een reserve van € 9,0 miljoen voldoende is voor een bestuur met de omvang van Spaarnesant, waarbij de toenmalige risico-analyse is gemaakt inclusief de Van Gilseschool. Dit verandert vanaf augustus 2015. Onze huidige reserves zijn hoger, dit is mede de reden geweest om de komende jaren een extra kwaliteitsimpuls in het onderwijs te doen (zie het gestelde onder het SBP). Deze jaarlijkse risico-analyse vertalen wij uiteindelijk ook naar een gewenste minimale reserve op schoolniveau. Deze gewenste minimale reserve is een bedrag per leerling. Aangezien scholen het afgelopen jaar meer verantwoordelijk zijn geworden voor hun eigen schoolresultaat, liggen de risico's ook meer op schoolniveau. De verwachting is dat de minimale reserve per leerling in 2015 stijgt. Voor de totale minimale gewenste reserve is dat de vraag.

Voor 2015 zien wij de onderstaande financiële onzekerheden, waarbij de meeste kansen en risico's direct beïnvloedbaar zijn door goed te sturen op de bedrijfsvoering. Dit zijn voornamelijk de kansen en risico's aangaande het onderwijs, personeel, ICT, huisvesting.

Voor 2015 – 2018 zijn de twee grootste risico's

1. De instabiliteit in de bekostiging vanuit het ministerie. In de begroting 2015 zijn de aanvullende gelden van € 210 per leerling meegenomen. De komende periode wordt precies duidelijk op welke gelden Spaarnesant recht heeft. De afgelopen jaren is gebleken dat dit sterk kan fluctueren.
2. Het risico dat de ombuigingen die in deze begroting staan op schoolniveau niet wordt gerealiseerd. Vanaf het schooljaar 2015 – 2016 moeten scholen hun onderwijs gaan verzorgen met minder formatie. Dit bedrag van € 0,8 mln op schooljaarbasis zal moeten plaatsvinden doordat er minder personeel in dienst is en/of doordat hogere baten niet worden ingezet. Spaarnesant verwacht dit op te lossen door natuurlijk verloop. De precieze uitwerking hiervan vindt plaats met behulp van het bestuursformatieplan.

Financiële Onzekerheden		
Kansen & Meevallers	Financiële Impact	Kans dat het plaatsvindt
Opgestelde strategisch beleidsplan sluit goed aan bij het Bestuursakkoord	Laag	Hoog
De op te zetten Spaarnesant Academy biedt kansen mbt professionalisering	Laag	Hoog
Opstellen masterplan huisvesting ivm doordecentralisatie onderhoud	Hoog	Hoog
De professionalisering van het stafbureau is op weg, zowel de afdelingen PZ en FZ beginnen hiervan de vruchten te plukken	Middel	Hoog
Risico's & Tegenvallers	Financiële Impact	Kans dat het plaatsvindt
Instabiliteit in de bekostiging vanuit het ministerie OCW	Hoog	Hoog
Ombuigingen op schoolniveau vanaf schooljaar 2015 - 2016 zijn niet te realiseren (€ 0,8 mln)	Hoog	Middel
Ombuigingen bovenschools & stafbureau zijn niet te realiseren (€ 0,3 mln in 2015)	Middel	Middel
BTW - problematiek Stopoz / Spaarnesant (€ 0,2 mln)	Laag	Laag
Claim UWV ivm eigen risicodragerschap WGA (€ 0,2 mln)	Laag	Laag
Herijking bovenschoolse organisatie door vertrek van Gilse & doordecentralisatie huisvesting (€ 0,1 mln)	Laag	Hoog
Overdracht Van Gilseschool naar de Auris groep in augustus 2015 (€ 0,4 mln)	Hoog	Hoog
Inkoop- en aanbestedingsbeleid inclusief contractenregister is niet up-to-date	Hoog	Middel
Meer verantwoordelijkheid mbt huisvesting incl. onzekerheden over functionele aanpassingen & huisvestingskredieten	Hoog	Middel
Professionalisering benodigd van de ICT infrastructuur op het stafbureau	Hoog	Hoog
Huisvesting in de toekomst - groei van leerlingen	Middel	Middel

4. Financieel

4.1 Exploitatie

De aannames en uitgangspunten uit hoofdstuk 1 hebben de volgende baten tot gevolg.

	Begroting 2014	Werkelijk 2014 tm juli	Werkelijk 2013	Begroting 2015	Begroting 2016	Begroting 2017	Begroting 2018
B A T E N							
Rijksvergoeding							
Personeel	30.673.030	16.942.879	31.401.493	28.461.200	27.731.390	27.879.900	28.322.400
Impulsgebieden	911.150	534.749	913.479	853.180	853.180	853.180	853.180
Groei	388.380	327.897	449.685	766.140	297.850	185.000	75.000
Vervanging ERD, vanaf 2015 in kdr 5100	1.260.530	817.547	-0	0	0	0	0
P&A budget	3.034.400	1.766.002	3.077.724	2.835.600	2.815.600	2.819.400	2.840.650
Inh uitkering UWV	0	0	0	0	0	0	0
Prestatiebox	635.830	398.018	715.923	670.870	657.400	663.950	670.050
Rugzakjes - P+M	1.609.050	1.144.409	1.994.647	766.290	522.100	404.900	186.900
Overige rijksvergoedingen	47.430	49.233	114.821	36.390	49.700	38.550	21.350
Materiele Instandhouding - Niet Gebouw	2.766.730	1.650.127	2.721.498	2.745.432	2.728.076	2.738.726	2.733.708
Materiele Instandhouding - Gebouw	2.225.360	1.288.451	2.237.387	2.662.641	2.662.600	2.768.900	2.769.010
	43.551.890	24.919.311	43.626.655	39.797.743	38.317.896	38.352.506	38.472.248
	100%	57%	100%	91%	88%	88%	88%
Gemeentelijke bijdragen							
Leermiddelen / Inventaris / Apparatuur	29.770	19.800	47.671	26.700	25.000	25.000	25.000
Huisvesting	129.430	77.548	129.733	115.550	108.250	108.250	108.250
Uitkering schade	89.000	49.478	59.490	82.310	77.260	77.260	77.260
Kredieten	4.760.000	3.510.089	4.610.223	5.806.890	3.898.590	3.034.290	1.151.190
Overige gemeentelijke bijdragen	321.420	282.631	526.656	348.880	341.730	321.730	321.730
	5.329.620	3.939.545	5.373.774	6.380.330	4.450.830	3.566.530	1.683.430
	100%	74%	101%	120%	84%	67%	32%
Overige baten							
Bijdrage Provincie	0	0	5.216	0	0	0	0
Ontvangen uitkeringen	0	239.821	715.363	151.200	129.600	108.000	86.400
Detacheringsvergoedingen	250	27.699	30.848	66.840	29.840	0	0
SWV Passend Onderwijs Zuid-Kennemerland	1.153.980	688.211	1.086.086	1.270.840	1.084.990	1.239.080	1.379.950
Overige baten	828.710	629.616	1.727.526	2.605.020	477.180	404.890	334.890
Verhuuropbrengsten	418.040	242.213	416.511	462.720	445.680	445.680	445.680
Baten eigen fondsen	494.970	174.557	667.105	502.190	505.160	505.810	507.960
Rente baten/lasten	100.000	60.727	93.299	100.000	100.000	100.000	100.000
	2.995.950	2.062.844	4.741.955	5.158.810	2.772.450	2.803.460	2.854.880
	100%	69%	158%	172%	93%	94%	95%
Totale baten (excl. Kredieten)	47.117.460	27.411.612	49.132.161	45.529.993	41.642.586	41.688.206	41.859.368
Totale baten (= Kredieten)	4.760.000	3.510.089	4.610.223	5.806.890	3.898.590	3.034.290	1.151.190
Totale baten (incl. Kredieten)	51.877.460	30.921.700	53.742.384	51.336.883	45.541.176	44.722.496	43.010.558
	100%	60%	104%	99%	88%	86%	83%

De lasten zien er als volgt uit.

	Begroting 2014	Werkelijk 2014 tm juli	Werkelijk 2013	Begroting 2015	Begroting 2016	Begroting 2017	Begroting 2018
LASTEN							
Personele lasten							
Personele lasten uit formatie	36.654.860	21.266.414	36.882.975	35.487.400	31.739.180	30.971.380	31.003.440
Ziektevervang. ERD	1.510.530	961.323	1.717.913	1.527.220	1.345.990	1.186.294	1.194.960
Vrijwilligersvergoeding	65.400	22.480	29.509	63.050	62.200	61.500	62.500
Rugzakje lasten	96.860	36.753	62.661	112.750	112.750	115.750	115.750
Personeel extern	843.840	535.560	331.463	758.000	530.500	523.000	523.000
Schoolbegeleiding	169.000	62.514	156.455	136.200	134.400	135.550	293.550
Extra BGZ&Arbo	133.700	70.796	93.987	118.000	117.500	117.700	118.000
Prestatiebox & Scholing	780.320	334.772	651.479	658.950	618.700	593.200	591.400
Ambulante begeleiding	0	0	2.042	0	0	0	0
Op de Rails	0	0	5.220	0	0	0	0
ID banen	50.790	30.403	70.667	19.590	19.590	19.590	19.590
Overig pers.gerelateerd	44.300	70.406	781.593	36.000	16.000	16.000	16.000
	40.349.600	23.391.420	40.785.965	38.917.160	34.696.810	33.739.964	33.938.190
	100%	58%	101%	96%	86%	84%	84%
Huisvesting							
Huur lokalen	271.510	143.919	340.319	286.720	290.060	290.060	290.060
Afschrijving gebouw	70.000	41.406	19.905	72.200	72.200	72.200	72.200
Dotatie/vrijval voorziening onderhoud	495.020	288.762	420.630	742.370	728.820	1.228.820	895.490
Tuinonderhoud	84.100	43.736	68.325	68.850	65.200	65.200	65.200
Gebouwenonderhoud	207.250	160.508	278.654	217.010	215.460	215.460	215.460
Kredieten	4.740.000	3.502.565	4.543.349	5.774.000	3.865.000	3.000.000	1.120.000
Klachtenonderhoud	282.630	102.634	278.026	269.325	263.575	263.575	263.575
Schade	89.000	49.478	59.490	82.310	77.260	77.260	77.260
Gas en elektra	772.490	460.637	721.363	628.830	622.830	638.280	657.660
Water	41.640	27.929	40.128	69.960	68.480	68.470	70.630
Schoonmaakbedrijven	968.750	612.467	993.386	960.820	928.030	923.150	945.950
Heffingen gebouw	117.190	39.929	128.634	39.650	39.440	40.100	41.400
Overige huisv.lasten	56.300	20.640	30.138	44.500	43.000	43.000	43.000
	8.195.880	5.494.609	7.922.348	9.256.545	7.279.355	6.925.575	4.757.885
	100%	67%	97%	113%	89%	85%	58%
Leermiddelen / ICT / Kopieren / Inv							
Afschrijvingen leermiddelen/ict/inv/app/gymzaal	784.300	466.037	732.289	824.340	832.850	873.640	940.990
Inventaris / apparatuur	60.450	19.437	52.776	41.800	40.450	40.450	40.450
Leermiddelen	742.170	454.931	697.750	726.370	733.800	742.550	748.480
Kopieerkosten	370.400	169.469	314.934	348.800	335.210	333.860	334.990
Huishoudelijke artikelen	54.150	30.769	52.341	58.000	57.600	55.950	55.680
Kantoorbenodigdheden (school)	27.000	11.676	13.403	55.000	50.010	48.580	47.590
ICT	374.510	241.298	226.073	455.720	446.800	441.720	627.390
	2.412.980	1.393.616	2.089.567	2.510.030	2.496.720	2.536.750	2.795.570
	100%	58%	87%	104%	103%	105%	116%
Overige Lasten							
Medezeggenschap	20.900	3.739	11.437	22.350	18.100	17.900	18.000
Contributies en abonn. (school)	42.600	25.077	43.808	89.600	87.700	85.700	85.700
Culturele Vorming	34.950	17.460	49.078	0	0	0	0
Telefoon	106.300	52.445	102.745	91.870	81.520	80.320	78.820
Overige lasten	297.600	217.714	351.788	370.100	329.150	322.270	323.710
Representatie	33.000	9.633	16.413	29.990	39.270	26.320	26.370
Schoolzwemmen	45.280	28.970	42.754	52.500	38.900	38.900	38.900
Vervoer schoolzwemmen	32.090	18.720	28.475	32.100	24.900	24.900	24.900
Kosten betalingsverkeer	5.000	3.718	6.713	7.200	7.200	7.200	7.200
Contributies en abonnementen	60.000	33.479	52.456	0	0	0	0
Administratiekantoor	2.500	1.519	2.261	5.000	5.000	5.000	5.000
CASO-kosten	0	0	0	0	0	0	0
Accountantskosten	76.400	44.567	73.418	81.320	81.320	81.320	81.320
Kosten RvT	70.000	6.597	76.066	42.000	42.000	42.000	42.000
Kantoorbenodigdheden	20.000	18.174	21.622	0	0	0	0
Automatisering	120.000	-1.279	172.922	0	0	0	0
Ov.beheer en bestuur	0	0	0	0	0	0	0
Cultuureducatie	127.110	67.473	99.755	158.890	156.280	140.330	143.080
Andere projectlasten	24.750	38.852	27.172	3.000	3.000	3.000	3.000
Eigen Fondsen Lasten	444.400	169.564	585.568	505.690	505.160	505.810	507.960
Overige lasten	12.500	16.929	23.698	20.500	20.500	20.500	20.500
	1.575.380	773.348	1.788.148	1.512.110	1.440.000	1.401.470	1.406.460
	100%	49%	114%	96%	91%	89%	89%
Totale lasten (excl. Kredieten)	47.793.840	27.550.428	48.042.679	46.421.845	42.047.885	41.603.759	41.778.105
Totale lasten (= Kredieten)	4.740.000	3.502.565	4.543.349	5.774.000	3.865.000	3.000.000	1.120.000
Totale lasten (incl. Kredieten)	52.533.840	31.052.993	52.586.028	52.195.845	45.912.885	44.603.759	42.898.105
	100%	59%	100%	99%	87%	85%	82%

Het verschil tussen de baten en de lasten voor de komende jaren ziet er als volgt uit.

	Begroting 2014	Werkelijk 2014 tm juli	Werkelijk 2013	Begroting 2015	Begroting 2016	Begroting 2017	Begroting 2018
RESULTAAT							
Totale baten	51.877.460	30.921.700	53.742.384	51.336.883	45.541.176	44.722.496	43.010.558
Totale lasten	52.533.840	31.052.993	52.586.028	52.195.845	45.912.885	44.603.759	42.898.105
Resultaat	-656.380	-131.293	1.156.356	-858.962	-371.709	118.737	112.453

4.2 Balans

Onderstaand het begrote verloop van de activa en passiva.

BALANS in mln euro's						
ACTIVA	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Immateriële vaste activa						
Materiële vaste activa	5,5	5,9	6,0	6,1	6,2	6,3
Financiële vaste activa						
Vaste activa	5,5	5,9	6,0	6,1	6,2	6,3
Voorraden	-	-	-	-	-	-
Vorderingen	4,7	2,7	2,5	2,1	2,1	2,1
Effecten						
Liquide middelen	14,9	9,8	8,4	8,1	8,7	9,3
Vlottende activa	19,6	12,5	10,9	10,1	10,7	11,4
Totale Activa	25,0	18,4	16,9	16,2	16,9	17,6
waarvan gebouwen en terreinen	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0
PASSIVA	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Eigen vermogen (reserves)	13,2	12,7	11,5	11,1	11,2	11,3
Voorzieningen (jubilea & Langlopende schulden	1,2	0,8	1,3	1,3	1,3	1,3
Kortlopende schulden	10,6	4,9	4,1	3,8	4,4	5,0
Totale Passiva	25,0	18,4	16,9	16,2	16,9	17,6
waarvan privaat vermogen	0,6	0,6	0,6	0,6	0,5	0,5

De materiele vaste activa nemen toe door de investeringen in leermiddelen, inventaris, apparatuur en ict. In 2013 is er een aanvullende investering bijgekomen in de inrichting van het gebouw Schipholpoort. In de 2014 wordt voor een bedrag van € 1,2 mln geïnvesteerd en € 0,8 mln afgeschreven. Per saldo komt er € 0,4 mln aan materiele vaste activa bij in 2014. In 2015 wordt voor € 0,9 mln geïnvesteerd en € 0,8 mln afgeschreven. In 2015 komt er per saldo € 0,1 mln bij.

De voorzieningen bestaan uit de voorzieningen voor jubilea en onderhoud. In 2015 vindt een dotatie aan het onderhoud plaats van € 0,7 mln. Vanaf 1 januari 2015 is Spaarnesant ook verantwoordelijk voor het buitenonderhoud. Deze verantwoordelijkheid heeft tot gevolg dat de onderhoudsvoorziening groter wordt. De meerjarenonderhoudsvoorziening is onderbouwd door het meerjaren onderhoudsplan, onderverdeeld naar planmatig binnenonderhoud en planmatig buitenonderhoud.

Onderdeel van onze reserves zijn ook de reserves met betrekking tot de eigen fondsen via de scholen. Dit is een bedrag van € 0,5 mln, die op de regel privaat vermogen staat en ook apart in onze jaarrekening wordt verantwoord. De reserves lopen terug met het begrote resultaat en tevens in 2015 vindt er ook een overdracht plaats van de reserves naar Auris in verband met de overdracht van de Van Gilseschool. Dit is ca. € 0,4 mln.

Verder verwachten wij dat onze liquide middelen teruglopen naar een bedrag van € 9,8 mln eind 2014 en naar € 8,4 mln eind 2015. De teruggang in liquiditeit is eerder uitgelegd.

4.3 Kengetallen

De normkengetallen zijn bepaald aan de hand van de in kaart gebrachte risico's en verplichtingen die Spaarnesant heeft in de komende jaren. Hieruit is gebleken dat de minimale reserves van Spaarnesant € 9,0 mln moeten zijn om de risico's en verplichtingen te ondervangen tot aan 2016. Wij verwachten eind 2014 op een eigen vermogen te komen van € 12,7 mln. De begrote reserves per eind 2015 zijn € 11,5 mln. De huidige kengetallen zijn, aanzienlijk positiever dan de normwaardes die landelijk worden geadviseerd.

Financiële kengetallen	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Solvabiliteit	53%	69%	68%	69%	66%	64%
Liquiditeit	1,85	2,56	2,66	2,67	2,45	2,27
Rentabiliteit	2,2%	-1,1%	-1,7%	-0,9%	0,3%	0,2%
Kapitalisatiefactor	45%	34%	31%	37%	35%	37%

5. Meerjarenonderhoudsplan

Spaarnesant maakt per school(gebouw) een meerjarenonderhoudsplan. Dit plan per schoolgebouw is in 2014 uitgebreid met het buitenonderhoud. .

De € 1,4 mln binnenonderhoud in 2015 is opgedeeld uit:

- € 0,3 mln klachtenonderhoud
- € 0,3 mln jaarlijkse gebouw- en terreinlasten.
- € 0,7 mln planmatig onderhoud.

		totaal		totaal		totaal		totaal	
		2015		2016		2017		2018	
Bos en Vaart Hoofdgebouw	binnen	47.272		52.522		34.272		73.772	
	buiten	0		17.500		0		0	
Beatrixschool	binnen	28.583		24.751		30.601		76.251	
	buiten	0		0		0		0	
de Cirkel	binnen	34.830		17.230		18.730		22.730	
	buiten	0		0		0		7.623	
ter Cleeff	binnen	25.501		37.501		20.501		54.001	
	buiten	0		0		0		0	
Dolfijn Gijsbrecht van Aemstel	binnen	28.583		50.583		72.883		21.083	
	buiten	0		0		0		0	
Piramide Europawijk	binnen	33.935		22.035		17.935		20.035	
	buiten	0		0		162.000		102.939	
Piramide Semmelweisstraat	binnen	45.940		53.240		13.240		14.740	
	buiten	0		32.631		0		0	
Piramide Ramaerstraat	binnen	22.962		23.462		8.462		11.162	
	buiten	3.871		28.203		0		0	
Plein Oost	binnen	33.710		33.710		33.710		35.210	
	buiten	0		0		0		0	
de Kring 1	binnen	88.811		30.915		97.211		33.411	
	buiten	0		0		0		2.903	
de Kring 2	binnen	48.316		69.282		19.282		24.282	
	buiten	0		0		0		0	
H. Schaft	binnen	47.993		58.293		23.043		15.043	
	buiten	9.000		335.431		50.000		0	
Molenwiek (dalton)	binnen	82.820		69.920		18.420		16.870	
	buiten	0		7.108		26.592		166.388	
Molenwiek (montessori)	binnen	28.288		15.288		17.294		64.788	
	buiten	10.000		0		50.000		167.182	
Peppelaer. (hfd)	binnen	58.460		49.410		49.410		30.210	
	buiten	0		0		0		46.167	
Spaarneschool	binnen	22.846		15.396		51.596		12.396	
	buiten	0		0		47.297		0	
Wilgenhoek	binnen	37.465		43.515		48.015		26.515	
	buiten	6.029		0		0		3.273	
de Zonnewijzer	binnen	77.397		113.397		18.997		17.397	
	buiten	2.795		2.795		2.795		2.795	
Zonnewijzer (noodgebouw)	binnen	37.885		4.385		4.385		4.385	
	buiten	0		0		0		36.000	
Zonnewijzer (I. Couperusstraat)	binnen	10.261		9.761		9.324		23.761	
	buiten	0		0		0		0	
de Zuiderpolder (hfd)	binnen	25.121		18.121		32.921		120.421	
	buiten	0		0		0		0	
de Zuiderpolder (j. Sluijterslaan)	binnen	24.813		15.963		13.463		12.463	
	buiten	0		0		0		0	
de Zuidwester	binnen	57.610		50.010		62.810		20.510	
	buiten	8.500		0		0		0	
Focus	binnen	68.910		35.410		17.410		26.410	
	buiten	0		0		0		0	
Dumontschool	binnen	75.507		27.057		7.957		17.457	
	buiten	7.500		43.200		0		0	
Zonnewijzer 2	binnen	28.330		49.530		39.330		30.530	
	buiten	0		11.642		0		0	
Prof. van Gilseschool	binnen	21.134		0		0		0	
	buiten	0		0		0		0	
Mytyschool Regenboog	binnen	64.127		55.627		92.867		66.127	
	buiten	645.850		0		0		0	
van Voorthuissenschool	binnen	108.925		74.802		51.702		72.402	
	buiten	0		33.717		0		0	
Algemeen bovenschools	binnen	58.200		88.200		98.200		113.200	
	buiten	0		0		0		0	
Totaal Spaarnesant		2.068.079		1.721.542		1.362.654		1.612.831	
	binnen	1.374.534	66%	1.209.315	70%	1.023.970	75%	1.077.561	67%
	buiten	693.545	34%	512.227	30%	338.684	25%	535.270	33%