

Begroting 2015 OSZG

Goedgekeurd door Raad van Toezicht :

Vastgesteld door Bestuurder A.I. :

14 januari 2015

Inhoud

Voorwoord

1. Inleiding

2. Begroting OSZG 2015

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 2015 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	Abdijstraat 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 2015 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 oplopende personele kosten in verband met functiemix en inkorting salarisschalen.

Bekostiging 2015 en verder (percentuele aanpassing t.o.v. 2013)

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

- Actieplan Leerkracht: De verhogingen van de bekostiging vloeien 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, hetgeen 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 wordt dat deze tot taakvermindering leidt.
- Huisvesting uit het gemeentefonds: In het Nationaal Onderwijs Akkoord (NOA) is bepaald dat er budget onderwijshuisvesting uit het Gemeentefonds wordt overgeheveld.
- Klassenassistenten: In het zogenaamde sectorakkoord is afgesproken dat deze middelen afzonderlijk zullen worden toegekend in de personele lumpsum, in tegenstelling tot berichten van vorig jaar.
- Loonruimte: Middelen voor extra loonruimte. als gevolg van de nieuwe cao.

	2015	2016	2017	2018
Actieplan Leerkracht (alleen OP)	1.19	1.37	1.63	1.87
Compensatie werkgeverslasten	0.21	0.21	0.21	0.21
Taakstelling Lenteakkoord	-0.91	-1.23	-1.08	-1.08
Vereenvoudiging bekostiging	-0.18	-0.18	-0.18	-0.18
Bezuiniging Profielen	-0.91	-0.91	-0.91	-0.91
Huisvesting uit Gemeentefonds	2.00	2.00	2.00	2.00
Klassenassistenten	0.38	0.38	0.38	0.38
Loonruimte	1.20	1.20	1.20	1.20

Diverse posten, die vorig jaar nog afzonderlijk aan de lumpsum werden toegerekend, zijn nu direct aan de GPL toegevoegd.

In verband met de afgesproken loonsverhoging per 1 augustus 2014 hebben we in de personele lumpsum 2015 0.98% vergoeding loonsverhoging meegenomen.

Aantal leerlingen

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

	okt 2008	okt 2009	okt 2010	okt 2011	okt 2012	okt 2013	okt 2014	okt 2015	okt 2016	okt 2017
Stedelijk Gymnasium Haarlem	796	839	822	818	824	824	833	830	839	841
Gymnasium Felisenum	701	689	658	623	646	648	662	664	661	672
Barlaeus Gymnasium	823	856	821	811	797	810	824	819	816	817
Vossius Gymnasium	794	780	767	754	804	781	802	825	816	815
Gymnasium Bernrode	535	573	577	592	609	655	686	684	672	662
Stedelijk Gymnasium 's-Hertogenbosch	622	653	687	715	757	776	794	809	804	809
Totaal	4.271	4.390	4.332	4.313	4.437	4.494	4.601	4.631	4.608	4.616

De bovenvermelde leerlingaantallen vormen samen met de bovenstaande bekostigingsgegevens 2015-2018 de basis voor de van het Ministerie te verwachten budgetten, zoals die verwerkt zijn in de Begroting 2015 en in het Meerjarenperspectief 2016-2018 (leerlingaantallen okt. 2015 – okt. 2017). De OSZG-scholen hebben voor wat betreft de bekostiging 2015 (leerlingaantal okt. 2014) 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. De meeste scholen kunnen wegens ruimtegebrek niet meer leerlingen aannemen.

Kostenontwikkeling 2015 en verder

Bij het opstellen van de Begroting 2015 is voor wat betreft de kostenkant van de begroting als volgt gehandeld:

- We berekenen de totale bruto-loonsom (OP) 2015 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 (i.v.m. staande CAO-afspraken) van 1,2% (advies VO-Raad);
- Bij omrekening van de verwachte totale bruto-loonsom 2015 naar de totale werkgeverslasten 2015 werken we met een factor 1,52;

Het is het uitgangspunt om bij de extrapolatie van de loonkosten 2015 naar volgende jaren rekening te houden met een structurele autonome groei van de totale werkgeverslasten i.v.m. de per 1

augustus van elk kalenderjaar te geven periodieken. Dit doen we op basis van de feitelijke gegevens, zoals te verwachten schaalveranderingen e.d. en de gevolgen van de CAO.

Bij de extrapolatie van de materiële kosten 2015 en volgende jaren, wordt doorgaans rekening houden met een structurele autonome groei van lasten.

2. Begroting OSZG 2015

Omschrijving	Werkelijk 2013	Begroot 2014	Begroot 2015
B A T E N			
Personeel	25.185.399	24.602.800	25.677.400
Exploitatie	3.050.708	3.333.900	3.497.200
Lumpsumvergoeding	28.236.107	27.739.500	29.174.600
Overige Rijksbijdragen	3.015.124	2.743.100	2.674.800
Overige overheidsbijdragen	341.308	429.200	459.300
Contractactiviteiten	30.027	32.000	32.000
Uitkering UWV	191.793	60.000	120.000
Vergoeding ZiZo	328.035	370.000	452.600
Ouderbijdragen	392.515	378.500	393.000
Boekenfonds	160.856	71.000	77.500
Schoolreizen/excursies	1.320.565	1.300.800	1.446.600
Verhuur	86.423	104.000	87.500
Detachering	164.857	185.900	186.300
Sponsoring	500	11.500	13.000
Kantine/automaten	101.090	77.200	89.000
Overige baten	1.144.304	312.800	260.600
Overige inkomsten	7.277.397	6.076.000	6.292.200
SOM DER BATEN	<u>35.513.504</u>	<u>33.815.500</u>	<u>35.466.800</u>

Omschrijving	Werkelijk 2013	Begroot 2014	Begroot 2015
LASTEN			
Directie	1.447.109	1.480.900	1.516.700
Onderwijzend personeel	19.578.829	20.224.500	20.685.200
Ondersteunend personeel	3.335.453	3.251.500	3.235.000
Ouderschapsverlof	247.942	62.000	100.000
Detachering	169.456	185.900	186.300
Personeel Bestuursbureau/RvT	248.996	247.500	250.000
Vervangingskosten	519.507	430.000	572.600
Premie ZiZo	427.292	413.700	452.600
Dotatie pers. Voorzieningen	-52.798	-10.800	84.900
Incidenteel personeel	137.667	127.700	218.000
Overige personeelskosten	447.561	480.000	454.800
Personele lasten	26.507.014	26.892.900	27.756.100
Afschrijvingen gebouwen	556.067	592.400	613.800
Afschrijvingen inventaris	531.477	586.100	635.000
Afschrijving materiële activa	1.712	700	0
Huurlasten	194.492	226.000	245.000
Onderhoud	356.621	403.300	444.700
Energie	385.434	415.400	430.700
Schoonmaak	562.566	534.400	550.000
Heffingen	110.962	107.100	119.700
Overige huisvestingslasten	7.816	7.500	7.500
Kosten administratie en beheer	932.225	882.600	926.600
Kosten leer-/hulpmiddelen	317.382	276.200	296.700
Kosten inventaris	228.912	203.500	214.900
Kosten projecten	229.426	242.500	267.000
Boekenfonds	744.699	839.000	841.500
Kantine/automaten	135.207	114.500	127.000
Excursies	1.303.815	1.300.800	1.446.600
Overige kosten	533.374	556.600	444.300
Materieel Bestuursbureau/RvT	87.363	96.400	100.000
Overige lasten	7.353.849	7.385.000	7.711.000
SOM DER LASTEN	<u>33.860.863</u>	<u>34.277.900</u>	<u>35.467.100</u>
Rentebaten	105.560	50.000	70.000
Rente- en financiële lasten	0	0	0
SALDO FIN. LASTEN	<u>105.560</u>	<u>50.000</u>	<u>70.000</u>
Resultaat ZiZo	<u>99.257</u>	<u>43.700</u>	<u>0</u>
RESULTAAT	<u>1.857.457</u>	<u>-368.700</u>	<u>69.700</u>

Resultaat 2015

De begroting 2015 van de OSZG sluit met een positief begrotingsresultaat van € 69.700. Per school verschilt de situatie.

Begroot resultaat 2014 per school

Stedelijk Gymnasium Haarlem	€	0
Gymnasium Felisenum	€	0
Barlaeus Gymnasium	€	12.600
Vossius Gymnasium	€	10.700
Gymnasium Bernrode	€	0
Stedelijk Gymnasium 's-Hertogenbosch	€	46.400
Resultaat ZiZo-fonds	€	0
Totaal	€	69.900

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 2015 wordt verwacht dat deze aan elkaar gelijk zullen zijn. Het uiteindelijke resultaat wordt bij de jaarrekening aan de ZiZo-reserve toegevoegd of onttrokken.

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 2016-2018

Het Meerjarenperspectief laat zien dat de OSZG voor wat betreft de financiële situatie op koers zit. De verwachting is dat bij aanhoudend zuinig beleid en bij consequente bekostiging de scholen jaarlijks een sluitende begroting zullen kunnen presenteren. Voor Gymnasium Bernrode betekent dit dat het de komende jaren nog enkele forse bezuinigingen dient te realiseren.

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 4.600.

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 en het entreerecht leidt wel tot hogere personele kosten vanwege de ongunstige uitgangspositie van de scholen van de OSZG. Een onverkorte doorvoering van het entreerecht brengt op de middellange termijn echter forse structurele lasten met zich mee.

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 zijn gebracht.

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

Dit risico wordt laag ingeschat. Alle scholen zitten in nieuwe of gerenoveerde gebouwen of hebben vergoederde plannen deze met behulp van gemeente aan te passen. 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 2013, valt de kapitalisatiefactor 2% 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 Stedelijk Gymnasium Haarlem

Omschrijving	Werkelijk 2013	Begroot 2014	Begroot 2015
B A T E N			
Personeel	4.682.699	4.484.600	4.665.000
Exploitatie	559.765	606.000	630.700
Lumpsumvergoeding	5.242.464	5.090.600	5.295.700
Overige Rijksbijdragen	519.101	466.100	465.600
Overige overheidsbijdragen	74.294	98.000	112.500
Contractactiviteiten	0	0	0
Uitkering UWV	24.145	10.000	20.000
Vergoeding ZiZo	34.413	60.000	75.000
Ouderbijdragen	72.565	71.900	72.000
Boekenfonds	51.762	25.000	25.000
Schoolreizen/excursies	258.066	257.500	330.000
Verhuur	46.150	51.500	41.000
Detachering andere instanties	13.682	12.000	15.000
Sponsoring	0	0	0
Kantine/automaten	14.106	14.200	14.000
Overige baten (minus ZiZo)	809.681	167.000	104.500
Overige inkomsten	1.917.965	1.233.200	1.274.600
SOM DER BATEN	7.160.429	6.323.800	6.570.300
L A S T E N			
Directie	168.105	182.000	190.000
Onderwijzend personeel	3.643.217	3.720.000	3.835.000
Ondersteunend personeel	684.615	735.000	670.000
Ouderschapsverlof	51.132	5.000	0
Detachering	13.933	12.000	15.000
Personeel Bestuursbureau/RvT	45.194	45.600	45.500
Vervangingskosten	58.558	70.000	95.000
Premie ZiZo	69.486	66.000	63.000
Dotatie personele voorzieningen	-25.708	0	0
Incidenteel personeel	23.973	0	85.000
Overige personeelskosten	55.482	57.000	53.500
Personele lasten	4.787.987	4.892.600	5.052.000
Afschrijvingen gebouwen	205.976	200.300	220.000
Afschrijvingen inventaris	150.639	127.400	131.700
Huurlasten	32.020	24.500	30.000
Onderhoud	61.903	43.900	62.000
Energie	86.223	68.400	72.200
Schoonmaak	143.029	120.500	104.000
Heffingen	24.439	24.600	30.000
Overige huisvestingslasten	0	0	0
Kosten administratie en beheer	149.188	133.500	134.100
Kosten leer-/hulpmiddelen	46.130	58.200	46.500
Kosten inventaris	59.705	61.300	55.800
Kosten projecten	50.606	46.000	51.000
Boekenfonds	133.094	140.000	140.500
Kantine/automaten	30.686	30.500	30.000
Excursies	250.364	257.500	330.000
Overige kosten	132.909	134.900	67.500
Materieel Bestuursbureau/RvT	16.030	17.500	18.000
Overige lasten	1.572.941	1.489.000	1.523.300
SOM DER LASTEN	6.360.928	6.381.600	6.575.300
SALDO FIN.BATEN	5.135	5.000	5.000
RESULTAAT	804.636	-52.800	0

Toelichting op de begroting Stedelijk Gymnasium Haarlem 2015

1 Algemeen

De begroting 2015 van het Stedelijk Gymnasium Haarlem is sluitend. Wij merken wel dat gezien de stijging van de personele lasten en de noodzaak om divers onderhoud te kunnen plannen het niet heel ruim begroten was. Diverse posten zijn kritisch bekeken en in enkele gevallen iets naar beneden bijgesteld. Andere posten zijn bijvoorbeeld door noodzaak van de nieuwe CAO hoger begroot dan voorheen. Wij zullen deze verderop toelichten.

2 Inkomsten

De school heeft ten opzichte van vorig jaar (en de prognose) meer leerlingen door een relatief hoge zijinstroom en relatief een lage uitstroom. Dit heeft er toe geleid dat het leerlingaantal nu op 833 staat, 11 leerlingen meer dan vorig jaar. De school krijgt via het Samenwerkingsverband Kennemerland een jaarlijkse uitkering in het kader van het passend Onderwijs. Hiervan wordt de bezetting van de trajectgroep bekostigd. Daarnaast krijgen wij ook een budget om uren maatschappelijk werk in te kopen op aanvraag. Qua eigen inkomsten heeft de school inkomsten uit verhuur van het gebouw. Deze inkomsten lopen iets terug, omdat een van onze vaste huurders minder gebruik maakt van het pand. Verder komt er jaarlijks een bijdrage vanuit de Stichting Architraaf. De reizen en activiteiten van de leerlingen worden verrekend door middel van de ouderbijdrage.

3 Uitgaven

3.1 Personeel

De personele lasten zijn gestegen t.o.v. het voorgaande jaar. Dit is verklaarbaar door het doorzetten van het bevorderingsbeleid en een iets grotere formatie-inzet.

De OP-lasten zullen de komende jaren blijven stijgen. Wij hebben in de (meerjaren) loonkostenprognose het bevorderingsbeleid doorgezet. Een aantal collegae gaat de komende jaren met pensioen. Hierdoor wordt de stijging van de lasten wat afgevlakt. Wij zijn in de begroting (en raming) uitgegaan van een (min of meer) gelijkblijvende formatie. Bij de directie stijgen de lasten iets omdat beide directieleden nog niet aan het einde van hun schaal zitten. Dit zal de komende jaren ook nog het geval zijn. Bij het OOP zijn de lasten lager begroot omdat de vacature van hoofd facilitair nog niet is ingevuld. De vacature zal uiterlijk per 1-8-2015 ingevuld worden. Tot die tijd werken wij met een interim-hoofd facilitair. Dit verklaart waarom de post "overig personeel" nog voor een substantieel bedrag is mee begroot. Hier vallen ook een deel van de personeelskosten onder in het kader van (externe) IT-inhuur. De totale personeelskosten bedragen € 5.128.500. Dit is 78 % van de totale lasten. Binnen de salarislasten gaat er 4 % naar de directie, 80 % naar het OP en 16 % naar het OOP.

Wij hebben het scholingsbudget naar rato van het aantal fte en de nieuwe CAO hoger ingezet. Daarnaast hebben we wederom € 10.000,- begroot voor projecten en plannen die helpen bij het realiseren van de ambities van het nieuwe schoolplan. Dit budget geeft ruimte naast het plannen van het reguliere curriculum.

3.2 Materieel

Bij het opstellen van de begroting voor het (groot) onderhoud hebben wij ons gebaseerd op het Meerjaren Onderhoudsplan daterend uit 2013. Op het gebied van klein en contractonderhoud moet er een aantal zaken gebeuren. Wij hebben deze onderhoudsposten om die reden € 20.000 euro hoger begroot.

Zolang wij niet werken met een voorziening voor het groot onderhoud, zullen wij lasten activeren. Voor komend jaar staat het schilderen van de buitengevel(s) op de planning. Deze werkzaamheden leiden tot een behoorlijke stijging van de afschrijvingslasten bij deze post. Wij zijn ook bezig met het aanvragen van een monumentensubsidie voor beide panden. Wij kunnen het (groot) onderhoud pas daadwerkelijk plannen als de (eventuele) subsidie is toegekend. Dit zal vermoedelijk in februari-maart 2015 bekend worden. De subsidie is niet mee begroot aan de inkomstenkant.

3.3 Investerings

Het komende schooljaar zullen we enkele noodzakelijke investeringen doen. Een deel van deze investeringen worden bekostigd door de stichting Architraaf. Hierbij valt te denken aan een WiFi-netwerk in enkele delen van het gebouw. In de loop van 2015 zullen we een apart investeringsplan opstellen voor het vervangen van het schoolmeubilair. Dit zal zijn beslag krijgen in 2016.

4. Meerjarenperspectief

In 2016-18 zijn de ramingen niet vanzelf sluitend en zouden wij zonder ingreep een tekort hebben van resp. € 51.200, € 13.900, € 11.300 in de jaren 2016 tot en met 2018.

Binnen de materiële exploitatie zit, gezien de structureel hoge verplichtingen en lasten geen ruimte, en daarom zijn deze verwerkt in de personele begroting, waarmee de ramingen sluitend zijn. De maatregelen staan in de toelichting van de meerjarenraming uitvoeriger beschreven, maar zijn te overzien.

Bij het begroten van de personele lasten is wel uitgegaan van het doorzetten van bevorderingen. Verder zijn er geen aanpassingen gedaan in de formatie. Bij het OOP is een streefformatie vastgesteld die op termijn zal leiden tot lagere lasten bij het OOP. Wij willen deze lasten pas lager begroten op het moment dat wij concreet weten dat bepaalde functies bij pensionering niet of deels vervangen zullen worden.

5 Analyse, risico's en maatregelen

De begroting van het Stedelijk is sluitend. Er zit niet heel veel ruimte in voor eigen beleid. Omdat de school redelijk wat eigen inkomsten heeft lukt het de begroting sluitend te krijgen. Deze lasten kunnen echter wegvallen en dat is een risico. Dit jaar kan de situatie zich voordoen dat het OSZG-beleid moet wijken voor het CAO-beleid. In dat geval zullen de personele lasten sneller stijgen dan begroot. Mocht dit lopende het schooljaar 2015 gebeuren dan zijn de financiële consequenties beperkt. Voor de meerjarenraming zijn de consequenties groter en zal dit mogelijk leiden tot een taakstelling.

Voor groot onderhoud is ruimte gereserveerd om buitenschilderwerk te kunnen gaan uitvoeren. Wij weten op dit moment nog niet zeker of wij in 2015 een subsidie krijgen toegekend. Dit is een risico, omdat wij het werk eigenlijk wel in 2015 moeten laten uitvoeren gezien de staat van het gebouw. De reservepositie van de school is inmiddels weer gezond. De school is onverminderd populair. Niettemin neemt het totale aantal Vwo-leerlingen in de regio wel iets af. Dit is een punt om alert op te blijven. De school heeft de afgelopen twee jaar niet hoeven loten.

3.2 Gymnasium Felisenum

Omschrijving	Werkelijk 2013	Begroot 2014	Begroot 2015
B A T E N			
Personeel	3.736.769	3.608.500	3.752.700
Exploitatie	449.881	489.900	507.000
Lumpsumvergoeding	4.186.650	4.098.400	4.259.700
Overige Rijksbijdragen	444.685	390.700	398.500
Overige overheidsbijdragen	61.690	57.400	76.200
Contractactiviteiten	30.027	32.000	32.000
Uitkering UWV	65.192	10.000	20.000
Vergoeding ZIZo	31.902	70.000	75.000
Ouderbijdragen	66.557	67.100	64.300
Boekenfonds	8.619	6.000	11.000
Schoolreizen/excursies	210.887	202.000	220.900
Verhuur	0	0	0
Detachering andere instanties	13.007	18.600	30.100
Sponsoring	0	0	0
Kantine/automaten	0	0	0
Overige baten	46.673	24.400	36.600
Overige inkomsten	979.239	878.200	964.600
SOM DER BATEN	5.165.889	4.976.600	5.224.300
L A S T E N			
Directie	296.792	294.700	297.400
Onderwijzend personeel	3.064.497	3.060.700	3.095.200
Ondersteunend personeel	490.264	469.600	488.000
Ouderschapsverlof	14.509	12.000	0
Detachering	13.006	18.600	30.100
Personeel Bestuursbureau/RvT	36.064	36.700	36.500
Vervangingskosten	97.093	80.000	95.000
Premie ZIZo	74.172	75.600	64.400
Dotatie personele voorzieningen	1.102	0	10.000
Incidenteel personeel	5.540	5.700	7.000
Overige personeelskosten	40.623	53.000	54.800
Personele lasten	4.133.662	4.106.600	4.178.400
Afschrijvingen gebouwen	83.127	83.200	87.500
Afschrijvingen inventaris	55.239	51.400	73.600
Huurlasten	20.608	24.000	22.500
Onderhoud	24.852	37.800	38.700
Energie	18.745	63.000	59.500
Schoonmaak	77.603	80.000	80.000
Heffingen	19.062	17.500	19.200
Overige huisvestingslasten	0	0	0
Kosten administratie en beheer	94.915	81.600	89.800
Kosten leer-/hulpmiddelen	58.976	41.100	66.100
Kosten inventaris	38.777	31.200	40.000
Kosten projecten	31.595	40.500	43.500
Boekenfonds	110.883	116.000	140.500
Kantine/automaten	11.672	12.000	12.000
Excursies	213.258	202.000	220.900
Overige kosten	36.228	43.000	52.600
Materieel Bestuursbureau/RvT	12.884	14.200	14.500
Overige lasten	908.424	938.500	1.060.900
SOM DER LASTEN	5.042.086	5.045.100	5.239.300
SALDO FIN.BATEN	16.081	15.000	15.000
RESULTAAT	139.884	-53.500	0

Toelichting begroting Gymnasium Felisenum 2015

1 Algemeen

De begroting van het Gymnasium Felisenum voor 2015 sluit op €0,00. Hoewel er niet veel ruimte in de begroting zit, is deze wel realistisch en haalbaar. Het totaal inkomsten stijgt met €250.000, het totaal uitgaven stijgt met €195.000. De begroting bevestigt de belangrijkste beleidskeuzes van de afgelopen: relatief veel geld voor onderwijstaken (personeel), teneinde het kwaliteitsbeleid te kunnen doorzetten, investeren in ICT-voorzieningen en de kwaliteit van gebouw en lokalen.

2 Inkomsten

De rijksbijdrage personeel is, behalve als gevolg van veranderingen in de hoogte van de bekostigingsbedragen, €144.000 hoger dan in 2014 dankzij een toename van het leerlingen aantal met 10, afgezien van VAVO-leerlingen. De totale lump sum vergoeding is €161.000 hoger. Wij verwachten dat het leerlingenaantal stabiel de komende jaren blijft rond dit getal. Er zijn ten opzichte van 2014 verder geen onverwachte of opzienbarende veranderingen in de inkomsten, wel meerdere kleinere veranderingen ten goede. Al met al zijn de inkomsten in 2015 ca. €250.000 hoger dan in 2014.

3 Uitgaven

3.1 Personeel

De salarislasten zijn €43.000 hoger begroot dan in 2014. Dit is een gevolg van de doorgevoerde p en door te voeren bevorderingen (functiemix) en de stijging van de salarissen t.o.v. 2014. De omvang van het personeel is iets afgenomen. De overige personeelslasten (inclusief vervanging, de grootste post) laten een aantal veranderingen zien: de posten vervanging en detachering zijn €25.000 hoger dan vorig jaar, maar beide worden aan de inkomstenkant gematched. Daarnaast is €10.000 begroot tbv de voorziening spaarverlof en jubilea, mede met het oog op de gespaarde uren die in de nieuwe CAO voor werkdrukvermindering zijn bestemd (50 uur/fte). Al met al zijn de uitgaven personeel €72.000 hoger dan in 2014. Daarmee kan de ruimte voor kwaliteitsbeleid (excellentie, verrijking, C-taken) worden gecontinueerd.

3.2 Materieel

Het totaal afschrijvingen is €25.000 hoger dan in 2014, vooral omdat er veel in ICT-voorzieningen is geïnvesteerd en de hal van het schoolgebouw is gerenoveerd. Daarnaast nemen de afschrijvingslasten nog in geringe mate toe wegens de activering van groot onderhoud. De post software stijgt met €10.000, conform in eerdere jaren aangekondigd. Voor het boekenfonds is €20.000 meer uitgetrokken. Voor het overige is de begroting op hoofdlijnen in lijn met die van 2014.

3.3 Investerings

In 2012-2014 is veel geïnvesteerd in de ICT-infrastructuur en -voorzieningen van de school. In 2015 zijn de renovatie van biologielokaal (ca. €100.000,-) en uitrusting van de aula en het auditorium met een licht- en geluidsinstallaties (c.€35.000,-) aan de orde. Deze investeringen worden geactiveerd en in 20, respectievelijk 10 jaar afgeschreven. Met betrekking tot onderhoud is een deel voorzien ten laste van de begroting (ca. €40.000) en een deel (ca. €50.000) wordt geactiveerd, totdat of tenzij wordt overgegaan op een voorziening groot onderhoud.

4 Meerjarenperspectief

Het meerjarenperspectief laat – bij ongewijzigd beleid, stabilisatie van het leerlingenaantal en ongewijzigde formatie-omvang – een sluitende begroting voor 2016 en 2018 zien, voor 2017 is een tekort van ca €42500,- begroot. In deze raming is de ontwikkeling van de functiemix naar een getal van 129 meegenomen. Om het tekort in 2017 te voorkomen zal een bezuiniging van ca. 0,5 fte

moeten worden doorgevoerd. Dit is minder dan eerder was voorzien en lijkt zonder al te drastische ingrepen haalbaar. Hierin past in elk geval dat klassengroottes kritisch worden bekeken en herclustering plaats vindt waar nodig. Of de lessentabel moet worden aangepast is onderwerp van discussie. Naast overwegingen van financiële aard, speelt ook de constatering dat de werkdruk voor leerlingen in de onderbouw hoog, zo niet te hoog is, hierbij een rol. Ook na genoemde bezuinigingen blijft het Gymnasium Felisenum wel een relatief hoge docent-leerling ratio houden, hoger dan bij de andere scholen, ondanks de voor 2015-17 voorziene vermindering van het aantal personeelsleden met 0,5fte (1,25%).

5 Analyse, risico's en maatregelen

De belangrijkste risico's voor het Gymnasium Felisenum zijn:

1. Minder leerlingen dan voorzien als gevolg van lagere aanmelding of hogere uitstroom. Ten aanzien van beide zaken wordt krachtig beleid gevoerd teneinde deze ongewenste ontwikkeling te voorkomen.
2. Het doorgaan van het entreerecht: dit zou de personele kosten zodanig doen stijgen dat een extra bezuiniging met minimaal 0,5 fte op korte termijn (2015) nodig is.

Ad 2.

Indien het entreerecht alsnog moet worden toegepast – en de kans dat dat zo is, is met de weigering van de bonden om hierover DGO te voeren toegenomen - zal de post personele lasten de komende jaren structureel hoger zijn dan nu begroot. In dat geval zal een extra bezuiniging van ca. 0,5 fte uiterlijk in 2016 moeten worden gerealiseerd.

4.3 Barlaeus Gymnasium

Omschrijving	Werkelijk 2013	Begroot 2014	Begroot 2015
B A T E N			
Personeel	4.541.665	4.414.600	4.617.000
Exploitatie	543.997	594.300	621.500
Lumpsumvergoeding	5.085.662	5.008.900	5.238.500
Overige Rijksbijdragen	588.920	531.000	523.000
Overige overheidsbijdragen	19.672	57.800	66.900
Contractactiviteiten	0	0	0
Uitkering UWV	20.949	10.000	20.000
Vergoeding ZiZo	40.315	50.000	75.000
Ouderbijdragen	67.836	55.000	63.200
Boekenfonds	36.499	20.000	0
Schoolreizen/excursies	242.944	208.700	247.100
Verhuur	13.230	25.000	12.000
Detachering andere instanties	53.571	65.300	76.200
Sponsoring	500	11.500	10.000
Kantine/automaten	16.671	0	0
Overige baten	72.390	45.000	40.000
Overige inkomsten	1.173.497	1.079.300	1.133.400
SOM DER BATEN	<u>6.259.159</u>	<u>6.088.200</u>	<u>6.371.900</u>
L A S T E N			
Directie	278.855	286.200	300.700
Onderwijzend personeel	3.436.777	3.585.500	3.665.900
Ondersteunend personeel	667.747	602.700	568.000
Ouderschapsverlof	43.580	0	0
Detachering	60.397	65.300	76.200
Personeel Bestuursbureau/RvT	43.833	44.900	44.900
Vervangingskosten	61.264	60.000	95.000
Premie ZiZo	60.398	52.800	64.600
Dotatie personele voorzieningen	-254	4.200	20.000
Incidenteel personeel	59.621	68.000	70.000
Overige personeelskosten	106.005	88.500	77.900
Personele lasten	4.818.223	4.858.100	4.983.200
Afschrijvingen gebouwen	23.212	57.900	57.000
Afschrijvingen inventaris	142.469	98.000	114.600
Huurlasten	18.424	20.000	20.000
Onderhoud	82.336	101.400	101.300
Energie	80.732	82.500	93.500
Schoonmaak	118.436	107.200	117.000
Heffingen	12.317	12.300	12.300
Overige huisvestingslasten	0	0	0
Kosten administratie en beheer	229.103	214.600	220.900
Kosten leer-/hulpmiddelen	110.401	74.200	72.500
Kosten inventaris	7.603	4.000	4.000
Kosten projecten	50.564	47.000	50.000
Boekenfonds	115.382	140.000	140.000
Kantine/automaten	9.355	0	0
Excursies	243.617	208.700	247.100
Overige kosten	123.630	129.100	123.100
Mateneel Bestuursbureau/RvT	15.579	17.200	17.800
Overige lasten	1.383.160	1.314.100	1.391.100
SOM DER LASTEN	<u>6.201.383</u>	<u>6.172.200</u>	<u>6.374.300</u>
SALDO FIN. BATEN	23.464	10.000	15.000
RESULTAAT	<u>81.240</u>	<u>-74.000</u>	<u>12.600</u>

Toelichting op de begroting Barlaeus 2015

1 Algemeen

De begroting van het Barlaeus voor 2015 is sluitend. Er is een klein resultaat begroot van € 12.600. Dit resultaat houdt rekening met een personeelsomvang die gelijk blijft aan 2014, terwijl de prognose een iets lager leerlingenaantal per 1 oktober 2015 voorspelt. Als het inderdaad zo is dat er in feite minder leerlingen per 1 oktober 2015 zijn, dan heeft dat gevolgen voor de omvang van de formatie. Wij hanteren een vaste docent-leerlingratio, dus bij een lager leerlingenaantal zal er in 2015-16 minder formatie worden ingezet. In dat geval kan het resultaat nog iets gunstiger uitpakken. Bij de meerjarenraming komt de verdere ontwikkeling aan de orde.

2 Inkomsten

De inkomsten in 2015 zijn merendeels rechtstreeks afhankelijk van het leerlingenaantal van 1 oktober 2014. Dat zijn 14 leerlingen meer dan in 2014, onder andere door een ruimere toelating in de eerste klas dan voorgaande jaren en door zijnstroom van leerlingen in de hogere klassen. In de komende jaren stabiliseert het leerlingenaantal rond dit getal. 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 voor de huur van de huiskamer, omdat het Barlaeus normatief te krap behuist is voor het huidige leerlingenaantal. Tenslotte zijn er inkomsten uit verhuur, ouderbijdragen (algemeen, reizen en oudervereniging) en sponsoring.

3 Uitgaven

3.1 Personeel

Het grootste aandeel in de uitgaven betreft directe en indirecte personeelskosten. De verhouding tussen rijksbijdragen personeel en uitgaven personeel is veel gunstiger geworden, onder andere doordat we erin zijn geslaagd om bij vacatures jong personeel aan te trekken in de laagste schalen. De personeelskosten vormen nog steeds 84% van de totale lasten, de omzet in "eigen fondsen" buiten beschouwing gelaten. Binnen de salariskosten gaat 7% naar directie, 12% naar OOP en 81% naar OP. Richtwaarde is daarbij 80% OP en 20% OOP/DIR. In aanmerking genomen dat er door de directie een aantal lessen wordt verzorgd en dat er binnen het OOP ook een aantal onderwijsfuncties voorkomen, kunnen we zeggen dat het geld vooral naar het onderwijs gaat en dat er relatief weinig wordt besteed aan materieel, directie en ondersteuning.

3.2 Materieel

De prognose van 2014 laat zien dat de realisatie goed in de pas loopt met de begroting. Dat betekent dat er geen ingrijpende beleidswijziging voor 2015 nodig is. Een aandachtspunt blijft de huisvesting, die duidelijk duurder is dan de rijksbekostiging dekt. Daarbij moet wel aangetekend worden dat de middelen die de overheid aan het onderwijs heeft toegekend vanwege de onderbesteding van huisvestingsmiddelen door gemeenten worden verdeeld via de lumpsum personeel. Dat is geen erg logische keuze, gezien de achterstand die de materiële rijksbekostiging al jaren heeft t.o.v. de kostenontwikkeling. In principe zou er dus een "overschot" moeten zijn op de verhouding tussen personele uitgaven en inkomsten om het "tekort" op de materiële uitgaven op te vangen.

3.3 Investerings

Zolang er geen voorziening "groot onderhoud" is, wordt het onderhoud geactiveerd en afgeschreven. In 2015 gaat het schilderwerk van de buitenkant meelopen in de afschrijvingen, hetgeen leidt tot een behoorlijke stijging. Voorts staat in 2015 een vervanging van de IT-hardware

op de rol; een investering van ruim € 225.000, die over vijf jaar wordt afgeschreven. Andere (grote) investeringen zijn niet voorzien.

4 Meerjarenperspectief

Het meerjarenperspectief laat – bij ongewijzigd beleid en ongewijzigde formatieomvang – geen sluitend beeld zien. De belangrijkste elementen daarin zijn de daling van de inkomsten op grond van het leerlingenaantal en de stijging van de personele lasten bij gelijkblijvende formatie. We streven naar een optimale bezetting van alle groepen en klassen. Als het leerlingenaantal niet hoger uitpakt dan de prognose van nu, zal er in de komende jaren wat minder formatie worden ingezet volgens ons formatieve kader (OP netto 1 fte op 20 leerlingen). Gezien de aanwezige tijdelijke formatie is krimp redelijk gemakkelijk op te vangen.

5 Analyse, risico's en maatregelen

De begroting van het Barlaeus is strak. Dat betekent dat er weinig manoeuvreerruimte in zit en dat er niet veel gebeurt met de balanspositie. Ons grootste risico is de stijging van de personeelslasten door bijvoorbeeld het entreerecht. Als het OSZG-beleid moet wijken voor de CAO betekent dat een structurele kostenverhoging van € 90.000 en dus (opnieuw) een bezuiniging op de omvang van de formatie. Gezien het feit dat er nog ruim 4,5 fte tijdelijke formatie is, behoort dat tot de mogelijkheden, maar dan gaan we zeker door de “bodem” van 1 fte op 20 leerlingen. In dat geval is bezuiniging op de contacttijd (en dus op de lessentabel) zeker noodzakelijk. Of dat kan met behoud van de huidige kwaliteit is de vraag. Het betekent in ieder geval een herbezinning op het gebruik van contacturen (lesuren). Er zullen andere manieren gevonden moeten worden om leerlingen te motiveren en aan het werk te houden buiten de lessen en er zal nog beter en effectiever gebruik gemaakt moeten worden van de beschikbare lesuren. De huidige organisatie is echter in de eerste plaats ingericht op het uitvoeren van de dagelijkse werkzaamheden en er is weinig ruimte voor beleidsontwikkeling.

De belangstelling voor gymnasia is onverminderd groot in Amsterdam. De prognose laat een stijging van leerlingenaantallen zien. Dat betekent dat we in eerste instantie niet hoeven te vrezen voor een gebrek aan leerlingen. Het hoog houden en blijven ontwikkelen van de onderwijskwaliteit is echter wel van belang, omdat de concurrentieslag om de betere vwo-leerling onverminderd groot is. Het is niet zonder meer zeker dat het gymnasium daarin altijd de winnaar zal blijven.

4.4.Vossius Gymnasium

Omschrijving	Werkelijk 2013	Begroot 2014	Begroot 2015
B A T E N			
Personeel	4.582.390	4.266.800	4.502.300
Exploitatie	551.461	579.800	608.200
Lumpsumvergoeding	5.133.851	4.846.600	5.110.500
Overige Rijksbijdragen	556.420	488.200	448.400
Overige overheidsbijdragen	48.516	68.000	74.500
Contractactiviteiten	0	0	0
Uitkering UWV	20.278	10.000	20.000
Vergoeding Zizo	137.392	90.000	75.000
Ouderbijdragen	61.082	49.000	54.000
Boekenfonds	38.298	15.000	15.000
Schoolreizen/excursies	308.060	302.000	313.000
Verhuur	25.843	25.000	32.000
Detachering andere instanties	14.312	20.000	0
Sponsoring	0	0	3.000
Kantine/automaten	0	0	0
Overige baten	50.253	32.400	34.000
Overige inkomsten	1.260.454	1.099.600	1.068.900
SOM DER BATEN	6.394.305	5.946.200	6.179.400
L A S T E N			
Directie	289.565	291.200	284.000
Onderwijzend personeel	3.298.103	3.411.000	3.460.600
Ondersteunend personeel	573.991	580.400	600.700
Ouderschapsverlof	53.367	0	20.000
Detachering	15.663	20.000	0
Personeel Bestuursbureau/RvT	44.226	43.400	43.800
Vervangingskosten	157.669	100.000	95.000
Premie Zizo	97.195	99.200	105.600
Dotatie personele voorzieningen	-16.046	0	17.500
Incidenteel personeel	17.861	15.000	28.000
Overige personeelskosten	66.274	76.000	62.600
Personele lasten	4.597.868	4.636.200	4.717.800
Afschrijvingen gebouwen	173.770	180.000	180.000
Afschrijvingen inventaris	100.179	120.200	128.900
Huurlasten	27.216	27.000	26.000
Onderhoud	50.376	45.200	44.700
Energie	94.468	91.500	92.000
Schoonmaak	108.086	106.200	125.000
Heffingen	14.885	16.200	15.500
Overige Huisvestingslasten	0	0	0
Kosten administratie en beheer	186.328	182.400	192.000
Kosten leer-/hulpmiddelen	45.396	41.700	30.100
Kosten inventaris	37.186	41.000	47.000
Kosten projecten	46.815	44.000	42.500
Boekenfonds	141.157	148.000	139.000
Kantine/automaten	13.917	14.000	10.000
Excursies	295.919	302.000	313.000
Overige kosten	68.445	57.100	52.800
Materieel Bestuursbureau/RvT	15.792	16.700	17.400
Overige lasten	1.419.935	1.433.200	1.455.900
SOM DER LASTEN	6.017.803	6.069.400	6.173.700
SALDO FIN. LASTEN	7.168	0	5.000
RESULTAAT	383.670	-123.200	10.700

Begroting Vossius Gymnasium 2015

1 Algemeen

De begroting 2015 sluit met een saldo in de plus van bijna € 11.000 euro, een relatief laag bedrag in het licht van de totale omzet van ruim 6 miljoen euro. Er is echter wel degelijk sprake van een positieve ontwikkeling: de begroting 2014 en de verwachte realisatie 2014 laten nog een tekort zien. De inkomsten en uitgaven die het Vossius in 2015 voor het project Geo Future verwacht zijn in deze begroting niet meegenomen. Het Vossius heeft voor dit driejarige project, dat ten uitvoer wordt gebracht met scholen in Spanje en Griekenland, van het Europees Platform een totaalsubsidie van ruim 4 ton ontvangen. Inkomsten en uitgaven zullen in de balanssfeer worden verwerkt, uiteraard met als uitgangspunt dat de uitgaven de inkomsten niet overstijgen.

2 Inkomsten

De lumpsum-inkomsten van het Rijk vallen in 2015 mede daarom relatief gunstig uit, omdat de school over 2% meer leerlingen beschikt. De overheidsbijdragen voor de Maatschappelijke Stage en het voorkomen van Vroegtijdige Schoolverlaters zijn echter komen te vervallen en het Vossius heeft in 2015 voor het eerst ook geen vrijval van de balanspost Leerplus meer (in 2014 nog € 45.000). De groei in de bijdragen van de ouders - zij dragen ook voor 2015 voor een extra algemeen bedrag van ruim € 11.000 bij aan het Schoolfond - werkt daarentegen weer positief uit op de begroting. Tenslotte is voor de eerste keer een bescheiden bedrag van enkele duizenden euro's ingeboekt als sponsor-revenuen; onlangs is een Stichting Vrienden van het Vossius opgericht.

3 Uitgaven

3.1 Personeel

Bij de berekening van de personeelskosten 2015 is enerzijds gewerkt met de aanstellingsgegevens per augustus 2014 (fte's/inschalingen), anderzijds is rekening gehouden met een groei van het aantal lesuren en een daarmee verbonden groei van de hoeveelheid in te zetten fte door het plaatsen van een extra eerste klas in het schooljaar 2015-2016.

Bij het berekenen van de financiële gevolgen in 2015 van de uitvoering van de zogenaamde 50-urenregeling van de nieuwe CAO VO zijn de ervaringen van najaar 2014 als uitgangspunt gehanteerd. Dat heeft geleid zowel tot het opnemen van een dotatie spaarverlof als het verdisconteren in de totale personeelskosten van een bedrag gemoeid met het direct uitbetalen van de uren (alleen voor OOP) en het storten voor kinderopvang of pensioen, in totaal voor ongeveer 1% van de personeelsbegroting.

Verder is bij het berekenen van de personeelskosten OP ervan uitgegaan dat het functiemixgetal van oktober 2014 van 150,5 in 2015 licht zal dalen, en wel in het kader van een geleidelijke daling naar 141 in de komende 5 à 6 jaren). De directiekosten dalen t.o.v. 2014 licht i.v.m. de verwachte pensionering van een collega.

3.2 Materieel

Bij het bepalen van de te verwachten materiële kosten is zwaar geleund op de verwachte realisatie 2014 bij 6 maanden. Doorgaans zijn de kosten genoemd in deze realisatie met 1 à 1½ % opgehoogd. De kosten voor het boekenfonds zijn grofweg gelijk gehouden aan de begrote kosten 2014; oplettendheid in het aanschafbeleid is hier geboden. Het is overigens de verwachting dat in het onderwijs juist het gebruik van hard- en software relatief zal toenemen en de kosten daarvoor stijgen dan ook licht. Door de toenemende digitalisering zullen ook de kosten van kopiëren vanaf 2015 niet verder stijgen. Dat geldt ook voor de kostenpost porti.

Verder verwachten we dat de kosten voor elektriciteitsgebruik vanaf 2015 gaan dalen door de grootscheepse introductie van LED-verlichting in het gehele Vossius-gebouw.

3.3 Investerings

Voor het introduceren van LED-verlichting stijgen de afschrijvingskosten onderhoud schoolgebouw licht. Verder zullen we in 2015 in het gebouw slechts de hoogstnoodzakelijke investeringen doen. Hierbij speelt het perspectief van een mogelijke grotere verbouwing vanaf 2016 sterk mee.

4 Meerjarenperspectief

Voor 2016 wordt een positief saldo van € 73.000 verwacht, dat in 2017 daalt tot ruim € 3.000 en in 2018 omslaat in een bescheiden negatief saldo (-€ 38.000).

Bij de berekening van de personeelskosten voor 2016 en verder is gewerkt met de uitgangspunten zoals hierboven verwoord. Dat leidt onder meer tot het opnemen van een extra structureel bedrag OP i.v.m. de in 2015 gestarte extra eerste klas.

Bij de berekening van de materiele kosten is met inachtneming van het bovenstaande gewerkt met een jaarlijkse groei van 1 à 1½ %.

Nog niet zijn meegenomen de door het Vossius zelf te nemen extra investeringskosten i.v.m. de reeds genoemde grote verbouwing vanaf 2016 of kort daarna. Voor 2015 was bij de gemeente Amsterdam een projectplan ingediend met een totale investeringslast van 5 miljoen euro. Een verbouwing met een dergelijke omvang lijkt voor de gemeente haalbaar en wel vanaf 2016. Wel is ambtelijk reeds gestipuleerd dat het Vossius zelf voor een deel van de kosten zal moeten tekenen. Uitgaande van bijvoorbeeld een bedrag van € 800.000 zou het bij een afschrijvingstermijn van 40 jaar om € 20.000 extra afschrijvingslasten per jaar gaan. Dat is in absolute zin geen enorm bedrag, tegelijk voor de ook voor de komende jaren krappe begrotingen wel een belasting.

Het krappere worden van de begroting richting het laatstgenoemde jaar 2018 wordt de komende jaren goed in de gaten gehouden. De verwachting is dat het afvlakken van de leerlingaantallen ook tot een vermindering van het aantal benodigde lessen gaat leiden. Bij de kosten OP 2018 is daarmee nog geen rekening gehouden.

5 Analyse, risico's en maatregelen

Daar ruim 90% van de inkomsten van het Vossius van het Rijk komt, blijft de school zeer gevoelig voor beleidsontwikkelingen op overheidsniveau. Evidente risico's zijn er ook aan de kostenkant. Zo zou een ongeremde uitoefening van het entreerecht vanaf augustus 2014 tot 2017 voor een geleidelijk oplopende extra structurele kostenpost zorgen van structureel ruim € 50.000. Na drie schooljaren van voortdurende bezuinigingen op materiële kosten en personeelskosten door kortingen op de vergoedingen per lesuur, het uitstellen van promoties, het beperken van de C-taken en het vergroten van de omvang van klassen e.d. , lijken onverhoopt nodige voortgaande bezuinigingen alleen nog te vinden in het reduceren van de lessentabellen en overige leerling-activiteiten. Een volstrekt onwenselijke ontwikkeling.

4.5 Gymnasium Bernrode

Omschrijving	Werkelijk 2013	Begroot 2014	Begroot 2015
B A T E N			
Personeel	3.432.250	3.510.600	3.788.900
Exploitatie	425.632	491.400	527.200
Lumpsumvergoeding	3.857.882	4.002.000	4.316.100
Overige Rijksbijdragen	424.935	420.900	401.500
Overige overheidsbijdragen	9.231	23.000	30.700
Contractactiviteiten	0	0	0
Uitkering UWV	21.220	10.000	20.000
Vergoeding ZiZo	47.583	50.000	77.600
Ouderbijdragen	59.386	54.500	58.500
Boekenfonds	27.122	0	26.500
Schoolreizen/excursies	136.957	127.000	132.000
Verhuur	0	0	0
Detachering andere instanties	17.640	17.000	18.000
Sponsoring	0	0	0
Kantine/automaten	35.632	23.000	40.000
Overige baten	132.920	44.000	45.500
Overige inkomsten	912.626	769.400	850.300
SOM DER BATEN	<u>4.770.508</u>	<u>4.771.400</u>	<u>5.166.400</u>
L A S T E N			
Directie	205.973	216.000	234.000
Onderwyzend personeel	2.988.024	3.070.000	3.104.400
Ondersteunend personeel	501.466	480.000	519.000
Ouderschapsverlof	0	0	0
Detachering	10.433	17.000	18.000
Personeel Bestuursbureau/RvT	39.051	35.400	36.900
Vervangingskosten	68.803	60.000	97.600
Premie ZiZo	78.639	72.500	98.000
Dotatie personele voorzieningen	-11.680	0	22.400
Incidenteel personeel	21.783	26.000	15.000
Overige personeelskosten	68.167	39.500	41.000
Personele lasten	3.970.660	4.016.400	4.185.300
Afschrijvingen gebouwen	47.998	45.900	46.300
Afschrijvingen inventaris	62.809	65.800	64.100
Huurkosten	30.370	30.000	46.000
Onderhoud	90.966	62.000	85.000
Energie	52.491	56.000	58.000
Schoonmaak	43.516	43.000	46.000
Heffingen	3.549	3.000	3.000
Overige huisvestingslasten	0	0	0
Kosten administratie en beheer	114.437	121.300	121.100
Kosten leer-/hulpmiddelen	31.239	26.400	36.900
Kosten inventaris	28.918	26.000	29.600
Kosten projecten	21.797	30.000	45.000
Boekenfonds	111.177	91.000	126.500
Kantine/automaten	42.163	28.000	50.000
Excursies	134.905	127.000	132.000
Overige kosten	91.729	125.000	80.500
Materieel Bestuursbureau/RvT	12.189	14.200	15.100
Overige lasten	920.253	894.600	985.100
SOM DER LASTEN	<u>4.890.913</u>	<u>4.911.000</u>	<u>5.171.400</u>
SALDO FIN. BATEN	14.727	5.000	5.000
RESULTAAT	<u>-105.678</u>	<u>-134.600</u>	<u>0</u>

Toelichting Gymnasium Bernrode

1 Algemeen

Het resultaat van Bernrode sluit negatief omdat rekening gehouden is met het terugdraaien van de lessentabel. Voor de zomer van 2014 is de MR van Bernrode akkoord gegaan met het terugbrengen van het aantal lessen. Dit was een toestemming voor één jaar. Aan de MR wordt het voorgenomen besluit voorgelegd om de huidige lessentabel structureel te maken. Indien ze daarmee akkoord gaan, is de begroting sluitend. Indien de MR daarmee niet akkoord gaat, wordt bezuinigd op de uitgaven voor Hermes en worden de taakuren teruggebracht en op andere wijze ingezet, waardoor de tijdelijke uitbreiding in de formatie kan worden teruggebracht. In ieder geval is het uitgangspunt dat de begroting sluitend is.

2 Inkomsten

De personele component van de rijksbijdrage is circa € 278.000 hoger in 2014. Belangrijk element in deze hogere vergoeding is de stijging van het leerlingaantal met 28. Het totaal van de overige Rijksbijdragen is ongeveer € 20.000 lager. Voornaamste oorzaak hiervan is het wegvallen van een aantal vergoedingen, waaronder die voor de maatschappelijke stage.

Een negatief effect op de inkomsten heeft ook de wisseling van Samenwerkingsverband. Het Rijk heeft bepaald dat de gemeente Bernheze niet tot de regio Den Bosch hoort, maar gerekend moet worden tot het samenwerkingsverband rond Oss. In die regio zijn andere bestuurlijke afspraken gemaakt, waardoor de inkomsten voor ondersteuning lager zijn.

Tenslotte blijft in 2015 de detachering naar de Universiteit Nijmegen van één van de docenten gecontinueerd en levert een vergoeding op van 18.000 euro.

3 Uitgaven

3.1 Personeel

De totale uitgaven voor personeel zijn circa € 190.000 hoger dan in 2014. Behalve de reguliere stijging van salarislasten wordt deze stijging ook veroorzaakt door het aanstellen van een interim-rector, stijging van de vervangingskosten en Zizo-afracht. Hier staat tegenover dat het contract van één van de conciërges beëindigd wordt. Ook wordt rekening gehouden met een vermindering van het aantal uren voor tijdelijken en voor uitbreiding door efficiënter in te zetten op lessen.

Zoals gesteld zijn de uitgaven voor vervanging een tegenvaller die doorwerkt in de begroting. In 2014 zijn de uitgaven voor vervanging veel hoger dan begroot, waardoor de afdracht voor het vervangingsfonds in 2015 ook sterk gestegen zijn. Dit heeft een negatief effect van € 38.000. De Zizo-premie afdracht is gestegen met ruim € 25.000. Overigens is de verwachting dat 2014 in dit opzicht een uitzonderlijk jaar is geweest.

In de begroting zijn de kosten voor werkdrukvermindering als gevolg van de nieuwe CAO verwerkt in de salarislasten. Daarnaast is in de posten Nascholing en Omscholing rekening gehouden met gestegen lasten als gevolg van de CAO. De rechten van medewerkers op een scholingsbudget zijn in deze post van de begroting verwerkt.

3.2 Materieel

De huurlasten zijn met € 16.000 gestegen als gevolg van het extern huren van lokalen door het gegroeid aantal leerlingen. Deze kosten worden overigens vergoed door de gemeente Bernheze. Tevens wordt een dotatie voor groot onderhoud gedaan van € 25.000, aangezien het MOP in 2017 voorziet in extra uitgaven voor groot onderhoud.

In de uitgaven voor leermiddelen wordt voorzien in een stijging omdat een aantal methoden verplicht vervangen wordt. Hiervoor wordt € 15.000 extra vrijgemaakt.

4.6 Stedelijk Gymnasium 's-Hertogenbosch

Omschrijving	Werkelijk 2013	Begroot 2014	Begroot 2015
B A T E N			
Personeel	4.209.626	4.120.500	4.351.500
Exploitatie	519.972	572.500	602.600
Lumpsumvergoeding	4.729.598	4.693.000	4.954.100
Overige Rijksbijdragen	481.062	446.200	437.800
Overige overheidsbijdragen	127.906	125.000	98.500
Contractactiviteiten	0	0	0
Uitkering UWV	40.009	10.000	20.000
Vergoeding ZIZo	36.431	50.000	75.000
Ouderbijdragen	65.089	81.000	81.000
Boekenfonds	-1.444	5.000	0
Schoolreizen/excursies	163.651	203.600	203.600
Verhuur	1.200	2.500	2.500
Detachering andere instanties	52.645	53.000	47.000
Sponsoring	0	0	0
Kantine/automaten	34.681	40.000	35.000
Overige baten	32.383	0	0
Overige inkomsten	1.033.613	1.016.300	1.000.400
SOM DER BATEN	<u>5.763.211</u>	<u>5.709.300</u>	<u>5.954.500</u>
L A S T E N			
Directie	207.819	210.000	210.600
Onderwijzend personeel	3.148.207	3.379.800	3.524.100
Ondersteunend personeel	417.372	382.100	389.300
Ouderschapsverlof	85.353	45.000	80.000
Detachering	56.024	53.000	47.000
Personeel Bestuursbureau/RvT	40.628	41.500	42.400
Vervangingskosten	76.120	60.000	95.000
Premie ZIZo	47.402	47.600	57.000
Dotatie personele voorzieningen	-212	-15.000	15.000
Incidenteel personeel	8.889	13.000	13.000
Overige personeelskosten	111.010	166.000	165.000
Personele lasten	4.198.612	4.383.000	4.638.400
Afschrijvingen gebouwen	21.984	25.100	23.000
Afschrijvingen inventaris	121.854	124.000	122.100
Huurkosten	65.854	100.500	100.500
Onderhoud	46.188	113.000	113.000
Energie	52.775	54.000	55.500
Schoonmaak	71.896	77.500	78.000
Heffingen	36.710	33.500	39.700
Overige huisvestingslasten	7.816	7.500	7.500
Kosten administratie en beheer	158.254	149.200	168.700
Kosten leer-/hulpmiddelen	26.126	34.600	44.600
Kosten inventaris	90.650	40.000	38.500
Kosten projecten	27.535	35.000	35.000
Boekenfonds	133.006	204.000	155.000
Kantine/automaten	27.414	30.000	25.000
Excursies	165.752	203.600	203.600
Overige kosten	80.431	67.500	67.800
Materieel Bestuursbureau/RvT	14.891	16.600	17.200
Overige lasten	1.149.136	1.315.600	1.294.700
SOM DER LASTEN	<u>5.347.748</u>	<u>5.698.600</u>	<u>5.933.100</u>
SALDO FIN. LASTEN	38.985	15.000	25.000
RESULTAAT	<u>454.448</u>	<u>25.700</u>	<u>46.400</u>

Toelichting begroting 2015 Stedelijk Gymnasium 's-Hertogenbosch

1 Algemeen

De begroting 2015 sluit met een positief saldo van € 46.400. 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.

2 Inkomsten

De Rijksinkomsten voor 2015 zijn toegenomen t.o.v. 2014. Ons leerlingenaantal is met 18 toegenomen t.o.v. 2014 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 2014. De loonstijging wordt gecompenseerd.

De huurvergoeding die we van de gemeente ontvangen loopt tot en met 2014. Inmiddels is er een ambtelijk voorstel om voor de rest van de huurperiode een vergoeding toe te kennen van 50% van de huurkosten zijnde een bedrag van € 47.500. Omdat het vrijwel zeker is dat de vergoeding ook daadwerkelijk wordt toegekend, is dit bedrag meegenomen in de begroting.

Vanaf 2015 ontvangen we geen bijdrage LGF meer vanuit het Rijk. Waarschijnlijk komt er wel een (afbouwende) vergoeding vanuit het samenwerkingsverband. Voorlopig hebben we de inkomsten op 0 begroot.

3 Uitgaven

3.1 Personeel

De personele kosten stijgen in 2015 naar bijna 4,7 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 een functiemix gerealiseerd van 125,3. We volgen het recentelijk geformuleerde OSZG-beleid waarbij 124 de streefwaarde is voor de functiemix. Daarnaast hebben we afgesproken met de PMR dat we t/m augustus 2017 geen wachtkamer instellen voor promoties en dat voor alle docenten het promotiebeleid wordt toegepast en geëffectueerd. De tekorten die door een te hoge functiemix kunnen ontstaan, worden ten laste gebracht van de hoge reserves (de begrotingen 2015 t/m 2017 kunnen negatief worden door te hoge personeelslasten). 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 vier voorgaande jaren). Tenslotte vermelden we dat we een deel van de uitkeringskosten die een ontslagen werknemer ontvangt voor onze rekening krijgen

In 2018 maken we met het personeel een studiereis.

3.2 Materieel

De materiële kosten blijven nagenoeg onveranderd en zijn waar nodig geïndexeerd voor prijsstijging. We betalen € 95.000 huur voor de uitbreiding en daardoor zijn de kosten voor schoonmaak ook 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 door omdat we in 2013 tablets hebben aangeschaft voor personeel (en voor een pilot klas) en alle gebouwen hebben voorzien van draadloos internet.

De uitgaven voor ons boekenfonds zijn al jaren beduidend lager dan de inkomsten die we van het Rijk ontvangen. Dat is te danken aan zuinig gebruik van boeken én aan lange afschrijvingstermijnen. We denken wel na over verdere digitalisering van leerboeken waardoor de kosten kunnen oplopen. Vooralsnog begroten we een overschot van ruim € 50.000 op het boekenfonds.

3.3 Investeringsen

In 2014 hebben we alle computers uit de mediatheek vervangen (investering van € 50.000 die in 4 jaar wordt afgeschreven). Daarnaast zullen in 2015 de laptops en de administratieve computers worden vervangen (investering van € 60.000 die in 4 jaar worden afgeschreven). We denken nog na over verhoging van de kwaliteit van het gebouw (luchtkwaliteit) en over verdere uitbreiding van het aantal computers/tablets. De afschrijving op AV-media loopt af maar we houden de afschrijvingslast in de begroting om zo ruimte te houden voor nieuwe investeringen op dit vlak.

4 Meerjarenperspectief

Het meerjarenperspectief laat ook voor de jaren 2016, 2017 en 2018 een positieve begroting zien. Hierbij gaan we uit van een groeiende functiemix OP én een iets grotere OP formatie alsmede 5% loonruimte voor beloningsdifferentiatie voor het OOP (de formatie OP groeit in 2016 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 de afgesproken CAO loonstijging

5 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 leerlingenaantallen niet zijn gegarandeerd omdat er op het platteland reeds terugloop van het aantal basisschoolleerlingen waarneembaar is.

4.7 OSZG-bureau

Begroting OSZG-bureau 2015

Omschrijving	Werkelijk 2013	Begroot 2014	Begroot 2015
B A T E N			
Personele bijdrage Bestuur(s bureau) scholen	243.070	247.500	250.000
Materiële bijdrage Bestuur(s bureau) scholen	87.364	96.400	100.000
Lumpsumvergoeding	330.434	343.900	350.000
Detachering scholen en andere instanties	82.500	80.000	80.000
Overige baten (minus ZiZo)	16.766	0	0
Overige inkomsten	99.266	80.000	80.000
SOM DER BATEN	<u>429.700</u>	<u>423.900</u>	<u>430.000</u>
L A S T E N			
Bestuur en Toezicht	43.312	20.000	22.000
Bestuursbureau	279.108	300.000	300.000
Dotatie pers. Voorzieningen	-1.484	0	0
Overige personeelskosten (minus ZiZo)	4.635	7.500	8.000
Personele lasten	325.571	327.500	330.000
Afschrijvingen inventaris	3.387	4.300	4.000
Huurlasten	55.453	50.000	50.000
Kosten administratie en beheer	43.670	38.100	42.000
Kosten inventaris	886	2.000	2.000
Overige kosten	732	2.000	2.000
Overige lasten	104.128	96.400	100.000
SOM DER LASTEN	<u>429.700</u>	<u>423.900</u>	<u>430.000</u>
RESULTAAT ZIZO	<u>99.257</u>	<u>43.700</u>	<u>0</u>

Toelichting

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 2015 € 350.000. Dat komt neer op 1,2% 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 2015 is hiervoor een bedrag van € 80.000 begroot. Daarnaast beheert het bestuursbureau het ZiZo-fonds, een intern vereveningsfonds voor vervangingskosten. Voor 2015 zijn de bijdragen aan dit fonds van de scholen voor een bedrag van € 452.600 in de begroting opgenomen. Aan vergoedingen aan de scholen is eenzelfde bedrag opgenomen. Mocht er een saldo uitkomen bij het opmaken van de jaarrekening dan wordt dit toegevoegd aan of afgetrokken van het ZiZo-fonds.

1. $\frac{1}{2} \log \frac{1}{2}$
 2. $\frac{1}{2} \log \frac{1}{2}$
 3. $\frac{1}{2} \log \frac{1}{2}$

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

Sandwich
Guano
2 1/2 lbs.

Haarlem, 19 februari 2015

Betreft: begroting 2015 OSZG
Kenmerk: OSZG2015-U011

7. *Trichostema*
 1890 - 1900
 1900 - 1910

Geacht College,

Hierbij ontvangt u conform artikel 16, lid 4 van de statuten van de Onderwijsstichting Zelfstandige Gymnasia (OSZG) ter kennisname de begroting 2015 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.

Quantity
Entered
Receipt
Date

De begroting 2015 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.

Met vriendelijke groet,

1. $\frac{1}{2} \pi$

Mr. Yvonne Brandenburg,
bestuurssecretaris

St. Louis
 Cincinnati
 & Memphis
 1890

Bijlage:
Begroting 2015 OSZG

Begroting 2015 OSZG

Goedgekeurd door Raad van Toezicht :

Vastgesteld door Bestuurder A.I. : 14 januari 2015

Inhoud

Voorwoord

- 1. Inleiding**
- 2. Begroting OSZG 2015**
- 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 2015 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	Abdijstraat 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 2015 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 oplopende personele kosten in verband met functiemix en inkorting salarisschalen.

Bekostiging 2015 en verder (percentuele aanpassing t.o.v. 2013)

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

- Actieplan Leerkracht: De verhogingen van de bekostiging vloeien 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, hetgeen 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 wordt dat deze tot taakvermindering leidt.
- Huisvesting uit het gemeentefonds: In het Nationaal Onderwijs Akkoord (NOA) is bepaald dat er budget onderwijshuisvesting uit het Gemeentefonds wordt overgeheveld.
- Klassenassistenten: In het zogenaamde sectorakkoord is afgesproken dat deze middelen afzonderlijk zullen worden toegekend in de personele lumpsum, in tegenstelling tot berichten van vorig jaar.
- Loonruimte: Middelen voor extra loonruimte, als gevolg van de nieuwe cao.

	2015	2016	2017	2018
Actieplan Leerkracht (alleen OP)	1.19	1.37	1.63	1.87
Compensatie werkgeverslasten	0.21	0.21	0.21	0.21
Taakstelling Lenteakkoord	-0.91	-1.23	-1.08	-1.08
Vereenvoudiging bekostiging	-0.18	-0.18	-0.18	-0.18
Bezuiniging Profielen	-0.91	-0.91	-0.91	-0.91
Huisvesting uit Gemeentefonds	2.00	2.00	2.00	2.00
Klassenassistenten	0.38	0.38	0.38	0.38
Loonruimte	1.20	1.20	1.20	1.20

Diverse posten, die vorig jaar nog afzonderlijk aan de lumpsum werden toegerekend, zijn nu direct aan de GPL toegevoegd.

In verband met de afgesproken loonsverhoging per 1 augustus 2014 hebben we in de personele lumpsum 2015 0.98% vergoeding loonsverhoging meegenomen.

Aantal leerlingen

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

	okt 2008	okt 2009	okt 2010	okt 2011	okt 2012	okt 2013	okt 2014	okt 2015	okt 2016	okt 2017
Stedelijk Gymnasium Haarlem	796	839	822	818	824	824	833	830	839	841
Gymnasium Felisenum	701	689	658	623	646	648	662	664	661	672
Barlaeus Gymnasium	823	856	821	811	797	810	824	819	816	817
Vossius Gymnasium	794	780	767	754	804	781	802	825	816	815
Gymnasium Bernrode	535	573	577	592	609	655	686	684	672	662
Stedelijk Gymnasium 's-Hertogenbosch	622	653	687	715	757	776	794	809	804	809
Totaal	4.271	4.390	4.332	4.313	4.437	4.494	4.601	4.631	4.608	4.616

De bovenvermelde leerlingaantallen vormen samen met de bovenstaande bekostigingsgegevens 2015-2018 de basis voor de van het Ministerie te verwachten budgetten, zoals die verwerkt zijn in de Begroting 2015 en in het Meerjarenperspectief 2016-2018 (leerlingaantallen okt. 2015 – okt. 2017). De OSZG-scholen hebben voor wat betreft de bekostiging 2015 (leerlingaantal okt. 2014) 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. De meeste scholen kunnen wegens ruimtegebrek niet meer leerlingen aannemen.

Kostenontwikkeling 2015 en verder

Bij het opstellen van de Begroting 2015 is voor wat betreft de kostenkant van de begroting als volgt gehandeld:

- We berekenen de totale bruto-loonsom (OP) 2015 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 (i.v.m. staande CAO-afspraken) van 1,2% (advies VO-Raad);
- Bij omrekening van de verwachte totale bruto-loonsom 2015 naar de totale werkgeverslasten 2015 werken we met een factor 1,52;

Het is het uitgangspunt om bij de extrapolatie van de loonkosten 2015 naar volgende jaren rekening te houden met een structurele autonome groei van de totale werkgeverslasten i.v.m. de per 1

augustus van elk kalenderjaar te geven periodieken. Dit doen we op basis van de feitelijke gegevens, zoals te verwachten schaalveranderingen e.d. en de gevolgen van de CAO.
Bij de extrapolatie van de materiële kosten 2015 en volgende jaren, wordt doorgaans rekening houden met een structurele autonome groei van lasten.

2. Begroting OSZG 2015

Omschrijving	Werkelijk 2013	Begroot 2014	Begroot 2015
B A T E N			
Personeel	25.185.399	24.602.800	25.677.400
Exploitatie	3.050.708	3.333.900	3.497.200
Lumpsumvergoeding	28.236.107	27.739.500	29.174.600
Overige Rijksbijdragen	3.015.124	2.743.100	2.674.800
Overige overheidsbijdragen	341.308	429.200	459.300
Contractactiviteiten	30.027	32.000	32.000
Uitkering UWV	191.793	60.000	120.000
Vergoeding ZIZo	328.035	370.000	452.600
Ouderbijdragen	392.515	378.500	393.000
Boekenfonds	160.856	71.000	77.500
Schoolreizen/excursies	1.320.565	1.300.800	1.446.600
Verhuur	86.423	104.000	87.500
Detachering	164.857	185.900	186.300
Sponsoring	500	11.500	13.000
Kantine/automaten	101.090	77.200	89.000
Overige baten	1.144.304	312.800	260.600
Overige inkomsten	7.277.397	6.076.000	6.292.200
SOM DER BATEN	<u>35.513.504</u>	<u>33.815.500</u>	<u>35.466.800</u>

Omschrijving	Werkelijk 2013	Begroot 2014	Begroot 2015
LASTEN			
Directie	1.447.109	1.480.900	1.516.700
Onderwijzend personeel	19.578.829	20.224.500	20.685.200
Ondersteunend personeel	3.335.453	3.251.500	3.235.000
Ouderschapsverlof	247.942	62.000	100.000
Detachering	169.456	185.900	186.300
Personeel Bestuursbureau/RvT	248.996	247.500	250.000
Vervangingskosten	519.507	430.000	572.600
Premie ZiZo	427.292	413.700	452.600
Dotatie pers. Voorzieningen	-52.798	-10.800	84.900
Incidenteel personeel	137.667	127.700	218.000
Overige personeelskosten	447.561	480.000	454.800
Personele lasten	26.507.014	26.892.900	27.756.100
Afschrijvingen gebouwen	556.067	592.400	613.800
Afschrijvingen inventaris	531.477	586.100	635.000
Afschrijving materiële activa	1.712	700	0
Huurlasten	194.492	226.000	245.000
Onderhoud	356.621	403.300	444.700
Energie	385.434	415.400	430.700
Schoonmaak	562.566	534.400	550.000
Heffingen	110.962	107.100	119.700
Overige huisvestingslasten	7.816	7.500	7.500
Kosten administratie en beheer	932.225	882.600	926.600
Kosten leer-/hulpmiddelen	317.382	276.200	296.700
Kosten inventaris	228.912	203.500	214.900
Kosten projecten	229.426	242.500	267.000
Boekenfonds	744.699	839.000	841.500
Kantine/automaten	135.207	114.500	127.000
Excursies	1.303.815	1.300.800	1.446.600
Overige kosten	533.374	556.600	444.300
Materieel Bestuursbureau/RvT	87.363	96.400	100.000
Overige lasten	7.353.849	7.385.000	7.711.000
SOM DER LASTEN	<u>33.860.863</u>	<u>34.277.900</u>	<u>35.467.100</u>
Rentebaten	105.560	50.000	70.000
Rente- en financiële lasten	0	0	0
SALDO FIN. LASTEN	<u>105.560</u>	<u>50.000</u>	<u>70.000</u>
Resultaat ZiZo	<u>99.257</u>	<u>43.700</u>	<u>0</u>
RESULTAAT	<u>1.857.457</u>	<u>-368.700</u>	<u>69.700</u>

Resultaat 2015

De begroting 2015 van de OSZG sluit met een positief begrotingsresultaat van € 69.700. Per school verschilt de situatie.

Begroot resultaat 2014 per school

Stedelijk Gymnasium Haarlem	€	0
Gymnasium Felisenum	€	0
Barlaeus Gymnasium	€	12.600
Vossius Gymnasium	€	10.700
Gymnasium Bernrode	€	0
Stedelijk Gymnasium 's-Hertogenbosch	€	46.400
Resultaat ZiZo-fonds	€	0
Totaal	€	69.900

Het resultaat van het ZiZo-fonds – het interne vereveningsfonds voor vervangingskosten van de OSZG – geeft het verschil aan tussen de ingeleigde premies door de scholen en de uitbetalingen aan vervangingskosten voor de scholen. In 2015 wordt verwacht dat deze aan elkaar gelijk zullen zijn. Het uiteindelijke resultaat wordt bij de jaarrekening aan de ZiZo-reserve toegevoegd of onttrokken.

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 2016-2018

Het Meerjarenperspectief laat zien dat de OSZG voor wat betreft de financiële situatie op koers zit. De verwachting is dat bij aanhoudend zuinig beleid en bij consequente bekostiging de scholen jaarlijks een sluitende begroting zullen kunnen presenteren. Voor Gymnasium Bernrode betekent dit dat het de komende jaren nog enkele forse bezuinigingen dient te realiseren.

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 4.600.

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 en het entreerecht leidt wel tot hogere personele kosten vanwege de ongunstige uitgangspositie van de scholen van de OSZG. Een onverkorte doorvoering van het entreerecht brengt op de middellange termijn echter forse structurele lasten met zich mee.

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 zijn gebracht.

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

Dit risico wordt laag ingeschat. Alle scholen zitten in nieuwe of gerenoveerde gebouwen of hebben vergoederde plannen deze met behulp van gemeente aan te passen. 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 2013, valt de kapitalisatiefactor 2% 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 Stedelijk Gymnasium Haarlem

Omschrijving	Werkelijk 2013	Begroot 2014	Begroot 2015
B A T E N			
Personeel	4.682.699	4.484.600	4.665.000
Exploitatie	559.765	606.000	630.700
Lumpsumvergoeding	5.242.464	5.090.600	5.295.700
Overige Rijksbijdragen	519.101	466.100	465.600
Overige overheidsbijdragen	74.294	98.000	112.500
Contractactiviteiten	0	0	0
Uitkering UWV	24.145	10.000	20.000
Vergoeding ZiZo	34.413	60.000	75.000
Ouderbijdragen	72.565	71.900	72.000
Boekenfonds	51.762	25.000	25.000
Schoolreizen/excursies	258.066	257.500	330.000
Verhuur	46.150	51.500	41.000
Detachering andere instanties	13.682	12.000	15.000
Sponsoring	0	0	0
Kantine/automaten	14.106	14.200	14.000
Overige baten (minus ZiZo)	809.681	167.000	104.500
Overige inkomsten	1.917.965	1.233.200	1.274.600
SOM DER BATEN	<u>7.160.429</u>	<u>6.323.800</u>	<u>6.570.300</u>
L A S T E N			
Directie	168.105	182.000	190.000
Onderwijzend personeel	3.643.217	3.720.000	3.835.000
Ondersteunend personeel	684.615	735.000	670.000
Ouderschapsverlof	51.132	5.000	0
Detachering	13.933	12.000	15.000
Personeel Bestuursbureau/RvT	45.194	45.600	45.500
Vervangingskosten	58.558	70.000	95.000
Premie ZiZo	69.486	66.000	63.000
Dotatie personele voorzieningen	-25.708	0	0
Incidenteel personeel	23.973	0	85.000
Overige personeelskosten	55.482	57.000	53.500
Personele lasten	4.787.987	4.892.600	5.052.000
Afschrijvingen gebouwen	205.976	200.300	220.000
Afschrijvingen inventans	150.639	127.400	131.700
Huurlasten	32.020	24.500	30.000
Onderhoud	61.903	43.900	62.000
Energie	86.223	68.400	72.200
Schoonmaak	143.029	120.500	104.000
Heffingen	24.439	24.600	30.000
Overige huisvestingslasten	0	0	0
Kosten administratie en beheer	149.188	133.500	134.100
Kosten leer-/hulpmiddelen	46.130	58.200	46.500
Kosten inventans	59.705	61.300	55.800
Kosten projecten	50.606	46.000	51.000
Boekenfonds	133.094	140.000	140.500
Kantine/automaten	30.686	30.500	30.000
Excursies	250.364	257.500	330.000
Overige kosten	132.909	134.900	67.500
Mateneel Bestuursbureau/RvT	16.030	17.500	18.000
Overige lasten	1.572.941	1.489.000	1.523.300
SOM DER LASTEN	<u>6.360.928</u>	<u>6.381.600</u>	<u>6.575.300</u>
SALDO FIN.BATEN	<u>5.135</u>	<u>5.000</u>	<u>5.000</u>
RESULTAAT	<u>804.636</u>	<u>-52.800</u>	<u>0</u>

Toelichting op de begroting Stedelijk Gymnasium Haarlem 2015

1 Algemeen

De begroting 2015 van het Stedelijk Gymnasium Haarlem is sluitend. Wij merken wel dat gezien de stijging van de personele lasten en de noodzaak om divers onderhoud te kunnen plannen het niet heel ruim begroten was. Diverse posten zijn kritisch bekeken en in enkele gevallen iets naar beneden bijgesteld. Andere posten zijn bijvoorbeeld door noodzaak van de nieuwe CAO hoger begroot dan voorheen. Wij zullen deze verderop toelichten.

2 Inkomsten

De school heeft ten opzichte van vorig jaar (en de prognose) meer leerlingen door een relatief hoge zijinstroom en relatief een lage uitstroom. Dit heeft er toe geleid dat het leerlingaantal nu op 833 staat, 11 leerlingen meer dan vorig jaar. De school krijgt via het Samenwerkingsverband Kennemerland een jaarlijkse uitkering in het kader van het passend Onderwijs. Hiervan wordt de bezetting van de trajectgroep bekostigd. Daarnaast krijgen wij ook een budget om uren maatschappelijk werk in te kopen op aanvraag. Qua eigen inkomsten heeft de school inkomsten uit verhuur van het gebouw. Deze inkomsten lopen iets terug, omdat een van onze vaste huurders minder gebruik maakt van het pand. Verder komt er jaarlijks een bijdrage vanuit de Stichting Architraaf. De reizen en activiteiten van de leerlingen worden verrekend door middel van de ouderbijdrage.

3 Uitgaven

3.1 Personeel

De personele lasten zijn gestegen t.o.v. het voorgaande jaar. Dit is verklaarbaar door het doorzetten van het bevorderingsbeleid en een iets grotere formatie-inzet.

De OP-lasten zullen de komende jaren blijven stijgen. Wij hebben in de (meerjaren) loonkostenprognose het bevorderingsbeleid doorgezet. Een aantal collegae gaat de komende jaren met pensioen. Hierdoor wordt de stijging van de lasten wat afgevlakt. Wij zijn in de begroting (en raming) uitgegaan van een (min of meer) gelijkblijvende formatie. Bij de directie stijgen de lasten iets omdat beide directieleden nog niet aan het einde van hun schaal zitten. Dit zal de komende jaren ook nog het geval zijn. Bij het OOP zijn de lasten lager begroot omdat de vacature van hoofd facilitair nog niet is ingevuld. De vacature zal uiterlijk per 1-8-2015 ingevuld worden. Tot die tijd werken wij met een interim-hoofd facilitair. Dit verklaart waarom de post "overig personeel" nog voor een substantieel bedrag is mee begroot. Hier vallen ook een deel van de personeelskosten onder in het kader van (externe) IT-inhuur. De totale personeelskosten bedragen € 5.128.500. Dit is 78 % van de totale lasten. Binnen de salarislasteren gaat er 4 % naar de directie, 80 % naar het OP en 16 % naar het OOP.

Wij hebben het scholingsbudget naar rato van het aantal fte en de nieuwe CAO hoger ingezet. Daarnaast hebben we wederom € 10.000,- begroot voor projecten en plannen die helpen bij het realiseren van de ambities van het nieuwe schoolplan. Dit budget geeft ruimte naast het plannen van het reguliere curriculum.

3.2 Materieel

Bij het opstellen van de begroting voor het (groot) onderhoud hebben wij ons gebaseerd op het Meerjaren Onderhoudsplan daterend uit 2013. Op het gebied van klein en contractonderhoud moet er een aantal zaken gebeuren. Wij hebben deze onderhoudsposten om die reden € 20.000 euro hoger begroot.

Zolang wij niet werken met een voorziening voor het groot onderhoud, zullen wij lasten activeren. Voor komend jaar staat het schilderen van de buitengevel(s) op de planning. Deze werkzaamheden leiden tot een behoorlijke stijging van de afschrijvingslasten bij deze post. Wij zijn ook bezig met het aanvragen van een monumentensubsidie voor beide panden. Wij kunnen het (groot) onderhoud pas daadwerkelijk plannen als de (eventuele) subsidie is toegekend. Dit zal vermoedelijk in februari-maart 2015 bekend worden. De subsidie is niet mee begroot aan de inkomstenkant.

3.3 Investerings

Het komende schooljaar zullen we enkele noodzakelijke investeringen doen. Een deel van deze investeringen worden bekostigd door de stichting Architraaf. Hierbij valt te denken aan een WiFi-netwerk in enkele delen van het gebouw. In de loop van 2015 zullen we een apart investeringsplan opstellen voor het vervangen van het schoolmeubilair. Dit zal zijn beslag krijgen in 2016.

4. Meerjarenperspectief

In 2016-18 zijn de ramingen niet vanzelf sluitend en zouden wij zonder ingreep een tekort hebben van resp. € 51.200, € 13.900, € 11.300 in de jaren 2016 tot en met 2018.

Binnen de materiële exploitatie zit, gezien de structureel hoge verplichtingen en lasten geen ruimte, en daarom zijn deze verwerkt in de personele begroting, waarmee de ramingen sluitend zijn. De maatregelen staan in de toelichting van de meerjarenraming uitvoeriger beschreven, maar zijn te overzien.

Bij het begroten van de personele lasten is wel uitgegaan van het doorzetten van bevorderingen. Verder zijn er geen aanpassingen gedaan in de formatie. Bij het OOP is een streefformatie vastgesteld die op termijn zal leiden tot lagere lasten bij het OOP. Wij willen deze lasten pas lager begroten op het moment dat wij concreet weten dat bepaalde functies bij pensionering niet of deels vervangen zullen worden.

5 Analyse, risico's en maatregelen

De begroting van het Stedelijk is sluitend. Er zit niet heel veel ruimte in voor eigen beleid. Omdat de school redelijk wat eigen inkomsten heeft lukt het de begroting sluitend te krijgen. Deze lasten kunnen echter wegvallen en dat is een risico. Dit jaar kan de situatie zich voordoen dat het OSZG-beleid moet wijken voor het CAO-beleid. In dat geval zullen de personele lasten sneller stijgen dan begroot. Mocht dit lopende het schooljaar 2015 gebeuren dan zijn de financiële consequenties beperkt. Voor de meerjarenraming zijn de consequenties groter en zal dit mogelijk leiden tot een taakstelling.

Voor groot onderhoud is ruimte gereserveerd om buitenschilderwerk te kunnen gaan uitvoeren. Wij weten op dit moment nog niet zeker of wij in 2015 een subsidie krijgen toegekend. Dit is een risico, omdat wij het werk eigenlijk wel in 2015 moeten laten uitvoeren gezien de staat van het gebouw. De reservepositie van de school is inmiddels weer gezond. De school is onverminderd populair. Niettemin neemt het totale aantal Vwo-leerlingen in de regio wel iets af. Dit is een punt om alert op te blijven. De school heeft de afgelopen twee jaar niet hoeven loten.

3.2 Gymnasium Felisenum

Omschrijving	Werkelijk 2013	Begroot 2014	Begroot 2015
B A T E N			
Personeel	3.736.769	3.608.500	3.752.700
Exploitatie	449.881	489.900	507.000
Lumpsumvergoeding	4.186.650	4.098.400	4.259.700
Overige Rijksbijdragen	444.685	390.700	398.500
Ovenge overheidsbijdragen	61.690	57.400	76.200
Contractactiviteiten	30.027	32.000	32.000
Uitkering UWV	65.192	10.000	20.000
Vergoeding ZiZo	31.902	70.000	75.000
Ouderbijdragen	66.557	67.100	64.300
Boekenfonds	8.619	6.000	11.000
Schoolreizen/excursies	210.887	202.000	220.900
Verhuur	0	0	0
Detachering andere instanties	13.007	18.600	30.100
Sponsoring	0	0	0
Kantine/automaten	0	0	0
Ovenge baten	46.673	24.400	36.600
Overige inkomsten	979.239	878.200	964.600
SOM DER BATEN	5.165.889	4.976.600	5.224.300
L A S T E N			
Directie	296.792	294.700	297.400
Onderwijzend personeel	3.064.497	3.060.700	3.095.200
Ondersteunend personeel	490.264	469.600	488.000
Ouderschapsverlof	14.509	12.000	0
Detachering	13.006	18.600	30.100
Personeel Bestuursbureau/RvT	36.064	36.700	36.500
Vervangingskosten	97.093	80.000	95.000
Premie ZiZo	74.172	75.600	64.400
Dotatie personele voorzieningen	1.102	0	10.000
Incidenteel personeel	5.540	5.700	7.000
Ovenge personeelskosten	40.623	53.000	54.800
Personele lasten	4.133.662	4.106.600	4.178.400
Afschrijvingen gebouwen	83.127	83.200	87.500
Afschrijvingen inventaris	55.239	51.400	73.600
Huurlasten	20.608	24.000	22.500
Onderhoud	24.852	37.800	38.700
Energie	18.745	63.000	59.500
Schoonmaak	77.603	80.000	80.000
Heffingen	19.062	17.500	19.200
Overige huisvestingslasten	0	0	0
Kosten administratie en beheer	94.915	81.600	89.800
Kosten leer-/hulpmiddelen	58.976	41.100	66.100
Kosten inventaris	38.777	31.200	40.000
Kosten projecten	31.595	40.500	43.500
Boekenfonds	110.883	116.000	140.500
Kantine/automaten	11.672	12.000	12.000
Excursies	213.258	202.000	220.900
Overige kosten	36.228	43.000	52.600
Materieel Bestuursbureau/RvT	12.884	14.200	14.500
Overige lasten	908.424	938.500	1.060.900
SOM DER LASTEN	5.042.086	5.045.100	5.239.300
SALDO FIN.BATEN	16.081	15.000	15.000
RESULTAAT	139.884	-53.500	0

moeten worden doorgevoerd. Dit is minder dan eerder was voorzien en lijkt zonder al te drastische ingrepen haalbaar. Hierin past in elk geval dat klassengroottes kritisch worden bekeken en herclustering plaats vindt waar nodig. Of de lessentabel moet worden aangepast is onderwerp van discussie. Naast overwegingen van financiële aard, speelt ook de constatering dat de werkdruk voor leerlingen in de onderbouw hoog, zo niet te hoog is, hierbij een rol. Ook na genoemde bezuinigingen blijft het Gymnasium Felisenum wel een relatief hoge docent-leerling ratio houden, hoger dan bij de andere scholen, ondanks de voor 2015-17 voorziene vermindering van het aantal personeelsleden met 0,5fte (1,25%).

5 Analyse, risico's en maatregelen

De belangrijkste risico's voor het Gymnasium Felisenum zijn:

1. Minder leerlingen dan voorzien als gevolg van lagere aanmelding of hogere uitstroom. Ten aanzien van beide zaken wordt krachtig beleid gevoerd teneinde deze ongewenste ontwikkeling te voorkomen.
2. Het doorgaan van het entreerecht: dit zou de personele kosten zodanig doen stijgen dat een extra bezuiniging met minimaal 0,5 fte op korte termijn (2015) nodig is.

Ad 2.

Indien het entreerecht alsnog moet worden toegepast – en de kans dat dat zo is, is met de weigering van de bonden om hierover DGO te voeren toegenomen – zal de post personele lasten de komende jaren structureel hoger zijn dan nu begroot. In dat geval zal een extra bezuiniging van ca. 0,5 fte uiterlijk in 2016 moeten worden gerealiseerd.

4.3 Barlaeus Gymnasium

Omschrijving	Werkelijk 2013	Begroot 2014	Begroot 2015
B A T E N			
Personeel	4.541.665	4.414.600	4.617.000
Exploitatie	543.997	594.300	621.500
Lumpsumvergoeding	5.085.662	5.008.900	5.238.500
Overige Rijksbijdragen	588.920	531.000	523.000
Overige overheidsbijdragen	19.672	57.800	66.900
Contractactiviteiten	0	0	0
Uitkering UWV	20.949	10.000	20.000
Vergoeding ZiZo	40.315	50.000	75.000
Ouderbijdragen	67.836	55.000	63.200
Boekenfonds	36.499	20.000	0
Schoolreizen/excursies	242.944	208.700	247.100
Verhuur	13.230	25.000	12.000
Detachering andere instanties	53.571	65.300	76.200
Sponsoring	500	11.500	10.000
Kantine/automaten	16.671	0	0
Overige baten	72.390	45.000	40.000
Overige inkomsten	1.173.497	1.079.300	1.133.400
SOM DER BATEN	6.259.159	6.088.200	6.371.900
L A S T E N			
Directie	278.855	286.200	300.700
Onderwijzend personeel	3.436.777	3.585.500	3.665.900
Ondersteunend personeel	667.747	602.700	568.000
Ouderschapsverlof	43.580	0	0
Detachering	60.397	65.300	76.200
Personeel Bestuursbureau/RvT	43.833	44.900	44.900
Vervangingskosten	61.264	60.000	95.000
Premie ZiZo	60.398	52.800	64.600
Dotatie personele voorzieningen	-254	4.200	20.000
Incidenteel personeel	59.621	68.000	70.000
Overige personeelskosten	106.005	88.500	77.900
Personele lasten	4.818.223	4.858.100	4.983.200
Afschrijvingen gebouwen	23.212	57.900	57.000
Afschrijvingen inventaris	142.469	98.000	114.600
Huurlasten	18.424	20.000	20.000
Onderhoud	82.336	101.400	101.300
Energie	80.732	82.500	93.500
Schoonmaak	118.436	107.200	117.000
Heffingen	12.317	12.300	12.300
Overige huisvestingslasten	0	0	0
Kosten administratie en beheer	229.103	214.600	220.900
Kosten leer-/hulpmiddelen	110.401	74.200	72.500
Kosten inventaris	7.603	4.000	4.000
Kosten projecten	50.564	47.000	50.000
Boekenfonds	115.382	140.000	140.000
Kantine/automaten	9.355	0	0
Excursies	243.617	208.700	247.100
Overige kosten	123.630	129.100	123.100
Materieel Bestuursbureau/RvT	15.579	17.200	17.800
Overige lasten	1.383.160	1.314.100	1.391.100
SOM DER LASTEN	6.201.383	6.172.200	6.374.300
SALDO FIN. BATEN	23.464	10.000	15.000
RESULTAAT	81.240	-74.000	12.600

Toelichting op de begroting Barlaeus 2015

1 Algemeen

De begroting van het Barlaeus voor 2015 is sluitend. Er is een klein resultaat begroot van € 12.600. Dit resultaat houdt rekening met een personeelsomvang die gelijk blijft aan 2014, terwijl de prognose een iets lager leerlingenaantal per 1 oktober 2015 voorspelt. Als het inderdaad zo is dat er in feite minder leerlingen per 1 oktober 2015 zijn, dan heeft dat gevolgen voor de omvang van de formatie. Wij hanteren een vaste docent-leerlingratio, dus bij een lager leerlingenaantal zal er in 2015-16 minder formatie worden ingezet. In dat geval kan het resultaat nog iets gunstiger uitpakken. Bij de meerjarenraming komt de verdere ontwikkeling aan de orde.

2 Inkomsten

De inkomsten in 2015 zijn merendeels rechtstreeks afhankelijk van het leerlingenaantal van 1 oktober 2014. Dat zijn 14 leerlingen meer dan in 2014, onder andere door een ruimere toelating in de eerste klas dan voorgaande jaren en door zijnstroom van leerlingen in de hogere klassen. In de komende jaren stabiliseert het leerlingenaantal rond dit getal. 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 voor de huur van de huiskamer, omdat het Barlaeus normatief te krap behuist is voor het huidige leerlingenaantal. Tenslotte zijn er inkomsten uit verhuur, ouderbijdragen (algemeen, reizen en oudervereniging) en sponsoring.

3 Uitgaven

3.1 Personeel

Het grootste aandeel in de uitgaven betreft directe en indirecte personeelskosten. De verhouding tussen rijksbijdragen personeel en uitgaven personeel is veel gunstiger geworden, onder andere doordat we erin zijn geslaagd om bij vacatures jong personeel aan te trekken in de laagste schalen. De personeelskosten vormen nog steeds 84% van de totale lasten, de omzet in "eigen fondsen" buiten beschouwing gelaten. Binnen de salariskosten gaat 7% naar directie, 12% naar OOP en 81% naar OP. Richtwaarde is daarbij 80% OP en 20% OOP/DIR. In aanmerking genomen dat er door de directie een aantal lessen wordt verzorgd en dat er binnen het OOP ook een aantal onderwijsfuncties voorkomen, kunnen we zeggen dat het geld vooral naar het onderwijs gaat en dat er relatief weinig wordt besteed aan materieel, directie en ondersteuning.

3.2 Materieel

De prognose van 2014 laat zien dat de realisatie goed in de pas loopt met de begroting. Dat betekent dat er geen ingrijpende beleidswijziging voor 2015 nodig is. Een aandachtspunt blijft de huisvesting, die duidelijk duurder is dan de rijksbekostiging dekt. Daarbij moet wel aangetekend worden dat de middelen die de overheid aan het onderwijs heeft toegekend vanwege de onderbesteding van huisvestingsmiddelen door gemeenten worden verdeeld via de lumpsum personeel. Dat is geen erg logische keuze, gezien de achterstand die de materiële rijksbekostiging al jaren heeft t.o.v. de kostenontwikkeling. In principe zou er dus een "overschot" moeten zijn op de verhouding tussen personele uitgaven en inkomsten om het "tekort" op de materiële uitgaven op te vangen.

3.3 Investerings

Zolang er geen voorziening "groot onderhoud" is, wordt het onderhoud geactiveerd en afgeschreven. In 2015 gaat het schilderwerk van de buitenkant meelopen in de afschrijvingen, hetgeen leidt tot een behoorlijke stijging. Voorts staat in 2015 een vervanging van de IT-hardware

op de rol; een investering van ruim € 225.000, die over vijf jaar wordt afgeschreven. Andere (grote) investeringen zijn niet voorzien.

4 Meerjarenperspectief

Het meerjarenperspectief laat – bij ongewijzigd beleid en ongewijzigde formatieomvang – geen sluitend beeld zien. De belangrijkste elementen daarin zijn de daling van de inkomsten op grond van het leerlingenaantal en de stijging van de personele lasten bij gelijkblijvende formatie. We streven naar een optimale bezetting van alle groepen en klassen. Als het leerlingenaantal niet hoger uitpakt dan de prognose van nu, zal er in de komende jaren wat minder formatie worden ingezet volgens ons formatieve kader (OP netto 1 fte op 20 leerlingen). Gezien de aanwezige tijdelijke formatie is krimp redelijk gemakkelijk op te vangen.

5 Analyse, risico's en maatregelen

De begroting van het Barlaeus is strak. Dat betekent dat er weinig manoeuvreerruimte in zit en dat er niet veel gebeurt met de balanspositie. Ons grootste risico is de stijging van de personeelslasten door bijvoorbeeld het entreerecht. Als het OSZG-beleid moet wijken voor de CAO betekent dat een structurele kostenverhoging van € 90.000 en dus (opnieuw) een bezuiniging op de omvang van de formatie. Gezien het feit dat er nog ruim 4,5 fte tijdelijke formatie is, behoort dat tot de mogelijkheden, maar dan gaan we zeker door de “bodem” van 1 fte op 20 leerlingen. In dat geval is bezuiniging op de contacttijd (en dus op de lessentabel) zeker noodzakelijk. Of dat kan met behoud van de huidige kwaliteit is de vraag. Het betekent in ieder geval een herbezinning op het gebruik van contacturen (lesuren). Er zullen andere manieren gevonden moeten worden om leerlingen te motiveren en aan het werk te houden buiten de lessen en er zal nog beter en effectiever gebruik gemaakt moeten worden van de beschikbare lesuren. De huidige organisatie is echter in de eerste plaats ingericht op het uitvoeren van de dagelijkse werkzaamheden en er is weinig ruimte voor beleidsontwikkeling.

De belangstelling voor gymnasia is onverminderd groot in Amsterdam. De prognose laat een stijging van leerlingenaantallen zien. Dat betekent dat we in eerste instantie niet hoeven te vrezen voor een gebrek aan leerlingen. Het hoog houden en blijven ontwikkelen van de onderwijskwaliteit is echter wel van belang, omdat de concurrentieslag om de betere vwo-leerling onverminderd groot is. Het is niet zonder meer zeker dat het gymnasium daarin altijd de winnaar zal blijven.

4.4.Vossius Gymnasium

Omschrijving	Werkelijk 2013	Begroot 2014	Begroot 2015
B A T E N			
Personeel	4.582.390	4.266.800	4.502.300
Exploitatie	551.461	579.800	608.200
Lumpsumvergoeding	5.133.851	4.846.600	5.110.500
Overige Rijksbijdragen	556.420	488.200	448.400
Overige overheidsbijdragen	48.516	68.000	74.500
Contractactiviteiten	0	0	0
Uitkering UWV	20.278	10.000	20.000
Vergoeding Zio	137.392	90.000	75.000
Ouderbijdragen	61.082	49.000	54.000
Boekenfonds	38.298	15.000	15.000
Schoolreizen/excursies	308.060	302.000	313.000
Verhuur	25.843	25.000	32.000
Detachering andere instanties	14.312	20.000	0
Sponsoring	0	0	3.000
Kantine/automaten	0	0	0
Overige baten	50.253	32.400	34.000
Overige inkomsten	1.260.454	1.099.600	1.068.900
SOM DER BATEN	6.394.305	5.946.200	6.179.400
L A S T E N			
Directie	289.565	291.200	284.000
Onderwijzend personeel	3.298.103	3.411.000	3.460.600
Ondersteunend personeel	573.991	580.400	600.700
Ouderschapsverlof	53.367	0	20.000
Detachering	15.663	20.000	0
Personeel Bestuursbureau/RvT	44.226	43.400	43.800
Vervangingskosten	157.669	100.000	95.000
Premie Zio	97.195	99.200	105.600
Dotatie personele voorzieningen	-16.046	0	17.500
Incidenteel personeel	17.861	15.000	28.000
Overige personeelskosten	66.274	76.000	62.600
Personele lasten	4.597.868	4.636.200	4.717.800
Afschrijvingen gebouwen	173.770	180.000	180.000
Afschrijvingen inventaris	100.179	120.200	128.900
Huurlasten	27.216	27.000	26.000
Onderhoud	50.376	45.200	44.700
Energie	94.468	91.500	92.000
Schoonmaak	108.086	106.200	125.000
Heffingen	14.885	16.200	15.500
Overige Huisvestingslasten	0	0	0
Kosten administratie en beheer	186.328	182.400	192.000
Kosten leer-/hulpmiddelen	45.396	41.700	30.100
Kosten inventaris	37.186	41.000	47.000
Kosten projecten	46.815	44.000	42.500
Boekenfonds	141.157	148.000	139.000
Kantine/automaten	13.917	14.000	10.000
Excursies	295.919	302.000	313.000
Overige kosten	68.445	57.100	52.800
Materieel Bestuursbureau/RvT	15.792	16.700	17.400
Overige lasten	1.419.935	1.433.200	1.455.900
SOM DER LASTEN	6.017.803	6.069.400	6.173.700
SALDO FIN. LASTEN	7.168	0	5.000
RESULTAAT	383.670	-123.200	10.700

Begroting Vossius Gymnasium 2015

1 Algemeen

De begroting 2015 sluit met een saldo in de plus van bijna € 11.000 euro, een relatief laag bedrag in het licht van de totale omzet van ruim 6 miljoen euro. Er is echter wel degelijk sprake van een positieve ontwikkeling: de begroting 2014 en de verwachte realisatie 2014 laten nog een tekort zien. De inkomsten en uitgaven die het Vossius in 2015 voor het project Geo Future verwacht zijn in deze begroting niet meegenomen. Het Vossius heeft voor dit driejarige project, dat ten uitvoer wordt gebracht met scholen in Spanje en Griekenland, van het Europees Platform een totaalsubsidie van ruim 4 ton ontvangen. Inkomsten en uitgaven zullen in de balanssfeer worden verwerkt, uiteraard met als uitgangspunt dat de uitgaven de inkomsten niet overstijgen.

2 Inkomsten

De lumpsum-inkomsten van het Rijk vallen in 2015 mede daarom relatief gunstig uit, omdat de school over 2% meer leerlingen beschikt. De overheidsbijdragen voor de Maatschappelijke Stage en het voorkomen van Vroegtijdige Schoolverlaters zijn echter komen te vervallen en het Vossius heeft in 2015 voor het eerst ook geen vrijval van de balanspost Leerplus meer (in 2014 nog € 45.000). De groei in de bijdragen van de ouders - zij dragen ook voor 2015 voor een extra algemeen bedrag van ruim € 11.000 bij aan het Schoolfond - werkt daarentegen weer positief uit op de begroting. Tenslotte is voor de eerste keer een bescheiden bedrag van enkele duizenden euro's ingeboekt als sponsor-revenuen; onlangs is een Stichting Vrienden van het Vossius opgericht.

3 Uitgaven

3.1 Personeel

Bij de berekening van de personeelskosten 2015 is enerzijds gewerkt met de aanstellingsgegevens per augustus 2014 (fte's/inschalingen), anderzijds is rekening gehouden met een groei van het aantal lesuren en een daarmee verbonden groei van de hoeveelheid in te zetten fte door het plaatsen van een extra eerste klas in het schooljaar 2015-2016.

Bij het berekenen van de financiële gevolgen in 2015 van de uitvoering van de zogenaamde 50-urenregeling van de nieuwe CAO VO zijn de ervaringen van najaar 2014 als uitgangspunt gehanteerd. Dat heeft geleid zowel tot het opnemen van een dotatie spaarverlof als het verdisconteren in de totale personeelskosten van een bedrag gemoeid met het direct uitbetalen van de uren (alleen voor OOP) en het storten voor kinderopvang of pensioen, in totaal voor ongeveer 1% van de personeelsbegroting.

Verder is bij het berekenen van de personeelskosten OP ervan uitgegaan dat het functiemixgetal van oktober 2014 van 150,5 in 2015 licht zal dalen, en wel in het kader van een geleidelijke daling naar 141 in de komende 5 à 6 jaren). De directiekosten dalen t.o.v. 2014 licht i.v.m. de verwachte pensionering van een collega.

3.2 Materieel

Bij het bepalen van de te verwachten materiële kosten is zwaar geleund op de verwachte realisatie 2014 bij 6 maanden. Doorgaans zijn de kosten genoemd in deze realisatie met 1 à 1½ % opgehoogd. De kosten voor het boekenfonds zijn grofweg gelijk gehouden aan de begrote kosten 2014; oplettendheid in het aanschafbeleid is hier geboden. Het is overigens de verwachting dat in het onderwijs juist het gebruik van hard- en software relatief zal toenemen en de kosten daarvoor stijgen dan ook licht. Door de toenemende digitalisering zullen ook de kosten van kopiëren vanaf 2015 niet verder stijgen. Dat geldt ook voor de kostenpost porti.

Verder verwachten we dat de kosten voor elektriciteitsgebruik vanaf 2015 gaan dalen door de grootscheepse introductie van LED-verlichting in het gehele Vossius-gebouw.

3.3 Investeringsen

Voor het introduceren van LED-verlichting stijgen de afschrijvingskosten onderhoud schoolgebouw licht. Verder zullen we in 2015 in het gebouw slechts de hoogstnoodzakelijke investeringen doen. Hierbij speelt het perspectief van een mogelijke grotere verbouwing vanaf 2016 sterk mee.

4 Meerjarenperspectief

Voor 2016 wordt een positief saldo van € 73.000 verwacht, dat in 2017 daalt tot ruim € 3.000 en in 2018 omslaat in een bescheiden negatief saldo (-€ 38.000).

Bij de berekening van de personeelskosten voor 2016 en verder is gewerkt met de uitgangspunten zoals hierboven verwoord. Dat leidt onder meer tot het opnemen van een extra structureel bedrag OP i.v.m. de in 2015 gestarte extra eerste klas.

Bij de berekening van de materiele kosten is met inachtneming van het bovenstaande gewerkt met een jaarlijkse groei van 1 à 1½ %.

Nog niet zijn meegenomen de door het Vossius zelf te nemen extra investeringskosten i.v.m. de reeds genoemde grote verbouwing vanaf 2016 of kort daarna. Voor 2015 was bij de gemeente Amsterdam een projectplan ingediend met een totale investeringslast van 5 miljoen euro. Een verbouwing met een dergelijke omvang lijkt voor de gemeente haalbaar en wel vanaf 2016. Wel is ambtelijk reeds gestipuleerd dat het Vossius zelf voor een deel van de kosten zal moeten tekenen. Uitgaande van bijvoorbeeld een bedrag van € 800.000 zou het bij een afschrijvingstermijn van 40 jaar om € 20.000 extra afschrijvingslasten per jaar gaan. Dat is in absolute zin geen enorm bedrag, tegelijk voor de ook voor de komende jaren krappe begrotingen wel een belasting.

Het krappere worden van de begroting richting het laatstgenoemde jaar 2018 wordt de komende jaren goed in de gaten gehouden. De verwachting is dat het afvlakken van de leerlingaantallen ook tot een vermindering van het aantal benodigde lessen gaat leiden. Bij de kosten OP 2018 is daarmee nog geen rekening gehouden.

5 Analyse, risico's en maatregelen

Daar ruim 90% van de inkomsten van het Vossius van het Rijk komt, blijft de school zeer gevoelig voor beleidsontwikkelingen op overheidsniveau. Evidente risico's zijn er ook aan de kostenkant. Zo zou een ongeremde uitoefening van het entreerecht vanaf augustus 2014 tot 2017 voor een geleidelijk oplopende extra structurele kostenpost zorgen van structureel ruim € 50.000. Na drie schooljaren van voortdurende bezuinigingen op materiële kosten en personeelskosten door kortingen op de vergoedingen per lesuur, het uitstellen van promoties, het beperken van de C-taken en het vergroten van de omvang van klassen e.d. , lijken onverhoopt nodige voortgaande bezuinigingen alleen nog te vinden in het reduceren van de lessentabellen en overige leerling-activiteiten. Een volstrekt onwenselijke ontwikkeling.

4.5 Gymnasium Bernrode

Omschrijving	Werkelijk 2013	Begroot 2014	Begroot 2015
B A T E N			
Personeel	3.432.250	3.510.600	3.788.900
Exploitatie	425.632	491.400	527.200
Lumpsumvergoeding	3.857.882	4.002.000	4.316.100
Overige Rijksbijdragen	424.935	420.900	401.500
Overige overheidsbijdragen	9.231	23.000	30.700
Contractactiviteiten	0	0	0
Uitkering UWV	21.220	10.000	20.000
Vergoeding ZIZo	47.583	50.000	77.600
Ouderbijdragen	59.386	54.500	58.500
Boekenfonds	27.122	0	26.500
Schoolreizen/excursies	136.957	127.000	132.000
Verhuur	0	0	0
Detachering andere instanties	17.640	17.000	18.000
Sponsoring	0	0	0
Kantine/automaten	35.632	23.000	40.000
Overige baten	132.920	44.000	45.500
Overige inkomsten	912.626	769.400	850.300
SOM DER BATEN	<u>4.770.508</u>	<u>4.771.400</u>	<u>5.166.400</u>
L A S T E N			
Directie	205.973	216.000	234.000
Onderwijzend personeel	2.988.024	3.070.000	3.104.400
Ondersteunend personeel	501.466	480.000	519.000
Ouderschapsverlof	0	0	0
Detachering	10.433	17.000	18.000
Personeel Bestuursbureau/RvT	39.051	35.400	36.900
Vervangingskosten	68.803	60.000	97.600
Premie ZIZo	78.639	72.500	98.000
Dotatie personele voorzieningen	-11.680	0	22.400
Incidenteel personeel	21.783	26.000	15.000
Overige personeelskosten	68.167	39.500	41.000
Personele lasten	3.970.660	4.016.400	4.186.300
Afschrijvingen gebouwen	47.998	45.900	46.300
Afschrijvingen inventaris	62.809	65.800	64.100
Huurlasten	30.370	30.000	46.000
Onderhoud	90.966	62.000	85.000
Energie	52.491	56.000	58.000
Schoonmaak	43.516	43.000	46.000
Heffingen	3.549	3.000	3.000
Overige huisvestingslasten	0	0	0
Kosten administratie en beheer	114.437	121.300	121.100
Kosten leer-/hulpmiddelen	31.239	26.400	36.900
Kosten inventaris	28.918	26.000	29.600
Kosten projecten	21.797	30.000	45.000
Boekenfonds	111.177	91.000	126.500
Kantine/automaten	42.163	28.000	50.000
Excursies	134.905	127.000	132.000
Overige kosten	91.729	125.000	80.500
Materieel Bestuursbureau/RvT	12.189	14.200	15.100
Overige lasten	920.253	894.600	985.100
SOM DER LASTEN	<u>4.890.913</u>	<u>4.911.000</u>	<u>5.171.400</u>
SALDO FIN. BATEN	14.727	5.000	5.000
RESULTAAT	-105.678	-134.600	0

Toelichting Gymnasium Bernrode

1 Algemeen

Het resultaat van Bernrode sluit negatief omdat rekening gehouden is met het terugdraaien van de lessentabel. Voor de zomer van 2014 is de MR van Bernrode akkoord gegaan met het terugbrengen van het aantal lessen. Dit was een toestemming voor één jaar. Aan de MR wordt het voorgenomen besluit voorgelegd om de huidige lessentabel structureel te maken. Indien ze daarmee akkoord gaan, is de begroting sluitend. Indien de MR daarmee niet akkoord gaat, wordt bezuinigd op de uitgaven voor Hermes en worden de taakuren teruggebracht en op andere wijze ingezet, waardoor de tijdelijke uitbreiding in de formatie kan worden teruggebracht. In ieder geval is het uitgangspunt dat de begroting sluitend is.

2 Inkomsten

De personele component van de rijksbijdrage is circa € 278.000 hoger in 2014. Belangrijk element in deze hogere vergoeding is de stijging van het leerlingaantal met 28. Het totaal van de overige Rijksbijdragen is ongeveer € 20.000 lager. Voornaamste oorzaak hiervan is het wegvallen van een aantal vergoedingen, waaronder die voor de maatschappelijke stage.

Een negatief effect op de inkomsten heeft ook de wisseling van Samenwerkingsverband. Het Rijk heeft bepaald dat de gemeente Bernheze niet tot de regio Den Bosch hoort, maar gerekend moet worden tot het samenwerkingsverband rond Oss. In die regio zijn andere bestuurlijke afspraken gemaakt, waardoor de inkomsten voor ondersteuning lager zijn.

Tenslotte blijft in 2015 de detachering naar de Universiteit Nijmegen van één van de docenten gecontinueerd en levert een vergoeding op van 18.000 euro.

3 Uitgaven

3.1 Personeel

De totale uitgaven voor personeel zijn circa € 190.000 hoger dan in 2014. Behalve de reguliere stijging van salarislasten wordt deze stijging ook veroorzaakt door het aanstellen van een interim-rector, stijging van de vervangingskosten en Zizo-afracht. Hier staat tegenover dat het contract van één van de conciërges beëindigd wordt. Ook wordt rekening gehouden met een vermindering van het aantal uren voor tijdelijken en voor uitbreiding door efficiënter in te zetten op lessen.

Zoals gesteld zijn de uitgaven voor vervanging een tegenvaller die doorwerkt in de begroting. In 2014 zijn de uitgaven voor vervanging veel hoger dan begroot, waardoor de afdracht voor het vervangingsfonds in 2015 ook sterk gestegen zijn. Dit heeft een negatief effect van € 38.000. De Zizo-premie afdracht is gestegen met ruim € 25.000. Overigens is de verwachting dat 2014 in dit opzicht een uitzonderlijk jaar is geweest.

In de begroting zijn de kosten voor werkdrukvermindering als gevolg van de nieuwe CAO verwerkt in de salarislasten. Daarnaast is in de posten Nascholing en Omscholing rekening gehouden met gestegen lasten als gevolg van de CAO. De rechten van medewerkers op een scholingsbudget zijn in deze post van de begroting verwerkt.

3.2 Materieel

De huurlasten zijn met € 16.000 gestegen als gevolg van het extern huren van lokalen door het gegroeid aantal leerlingen. Deze kosten worden overigens vergoed door de gemeente Bernheze. Tevens wordt een dotatie voor groot onderhoud gedaan van € 25.000, aangezien het MOP in 2017 voorziet in extra uitgaven voor groot onderhoud.

In de uitgaven voor leermiddelen wordt voorzien in een stijging omdat een aantal methoden verplicht vervangen wordt. Hiervoor wordt € 15.000 extra vrijgemaakt.

De sectie-budgetten worden in dezelfde omvang gehandhaafd, hoewel die posten al enkele jaren worden overschreden. De omvang kan hetzelfde gehouden worden omdat de aanschaf van software overgeheveld wordt naar de ICT-posten.

3.3 Investeringsen

Nieuwe investeringen in 2015 zullen zeer gering zijn. De post "Onderhoud Software" stijgt met € 3.000 als gevolg van de overheveling van de investeringen door secties. Voor het overige wordt een terughoudend beleid gevoerd. De post ICT wordt gedekt uit de ouderbijdragen.

4 Meerjarenperspectief

Op grond van demografische gegevens wordt een daling in het leerlingaantal voorzien. In 2016 blijft het leerlingaantal naar verwachting nog gelijk, in 2017 daalt het aantal met 12 en in 2018 vermoedelijk nog eens met 10. In 2018 zal de doelgroep van Bernrode in het voedingsgebied met circa 5% zijn gedaald.

Bij ongewijzigd beleid betekent het dat er een onaanvaardbaar tekort op de begroting ontstaat. In 2016 zou dan een negatief resultaat geboekt worden van € 29.000, oplopend naar € 164.000 in 2017 en € 178.000 in 2018. Dat tekort kan binnen enkele jaren ook niet meer uit de Algemene Reserve gedekt worden.

Gymnasium Bernrode kent daarnaast een functiemixwaarde van 142. Dat is ook in de berekening van de overheid en bonden veel te hoog. Om die reden is het noodzakelijk om in de gevallen van natuurlijk verloop uit te gaan van vervanging door LB-docenten. Op die wijze wordt in 2016 een bedrag van € 7.000 euro bespaard, in 2017 € 70.000 en € 98.000 in 2018. De verkorting van de lessentabel levert in 2015 circa € 20.000 op en vervolgens structureel € 54.000 per jaar.

5 Analyse, risico's en maatregelen

De begroting van Bernrode luistert nauw. Er zit weinig speling in. Er moet een strikt beleid gevoerd worden om de uitgaven binnen de begroting te houden. Gezien de ligging van Bernrode en de concurrentiepositie, is het niet waarschijnlijk dat het gymnasium substantieel marktaandeel zal winnen. Dat betekent dat maatregelen genomen moeten worden om de uitgaven te beperken en de organisatie voor te bereiden op krimp.

Een risico is het doorgaan van het entreerecht. Voor Bernrode zou dit een stijging van de personele lasten betekenen van € 3.000 in 2015.

Doordat de gemeente Bernheze onder een ander Samenwerkingsverband is komen vallen, heeft Bernrode ook te maken met andere bestuurlijke afspraken. In de regio Den Bosch is een weerstandsvermogen opgebouwd, mede door afdrachten van Bernrode. Aan het weerstandsvermogen in de regio Oss heeft Bernrode niet bijgedragen. Er heeft geen overdracht plaatsgevonden van middelen van Den Bosch naar Oss. De wens van het bestuur van het Samenwerkingsverband in Oss is dat Bernrode evenredig bijdraagt aan het weerstandsvermogen. Bernrode stelt zich op het standpunt dat er geen dotatie van circa € 25.000 wordt gedaan aan het Samenwerkingsverband, maar dat middelen uit Den Bosch moeten worden overgeheveld.

De begroting zal sluitend gemaakt worden door te bezuinigen op de omvang van de formatie. In de eerste plaats door aanpassingen en verschuiving in de taken waardoor tijdelijke formatie wordt vrijgespeeld. Voorts zal de omvang van het Hermes-programma beperkt worden.

4.6 Stedelijk Gymnasium 's-Hertogenbosch

Omschrijving	Werkelijk 2013	Begroot 2014	Begroot 2015
B A T E N			
Personeel	4.209.626	4.120.500	4.351.500
Exploitatie	519.972	572.500	602.600
Lumpsumvergoeding	4.729.598	4.693.000	4.954.100
Overige Rijksbijdragen	481.062	446.200	437.800
Overige overheidsbijdragen	127.906	125.000	98.500
Contractactiviteiten	0	0	0
Uitkering UWV	40.009	10.000	20.000
Vergoeding ZIZo	36.431	50.000	75.000
Ouderbijdragen	65.089	81.000	81.000
Boekenfonds	-1.444	5.000	0
Schoolreizen/excursies	163.651	203.600	203.600
Verhuur	1.200	2.500	2.500
Detachering andere instanties	52.645	53.000	47.000
Sponsoring	0	0	0
Kantine/automaten	34.681	40.000	35.000
Overige baten	32.383	0	0
Overige inkomsten	1.033.613	1.016.300	1.000.400
SOM DER BATEN	5.763.211	5.709.300	5.954.500
L A S T E N			
Directie	207.819	210.000	210.600
Onderwijzend personeel	3.148.207	3.379.800	3.524.100
Ondersteunend personeel	417.372	382.100	389.300
Ouderschapsverlof	85.353	45.000	80.000
Detachering	56.024	53.000	47.000
Personeel Bestuursbureau/RvT	40.628	41.500	42.400
Vervangingskosten	76.120	60.000	95.000
Premie ZIZo	47.402	47.600	57.000
Dotatie personele voorzieningen	-212	-15.000	15.000
Incidenteel personeel	8.889	13.000	13.000
Overige personeelskosten	111.010	166.000	165.000
Personele lasten	4.198.612	4.383.000	4.638.400
Afschrijvingen gebouwen	21.984	25.100	23.000
Afschrijvingen inventaris	121.854	124.000	122.100
Huurlasten	65.854	100.500	100.500
Onderhoud	46.188	113.000	113.000
Energie	52.775	54.000	55.500
Schoonmaak	71.896	77.500	78.000
Heffingen	36.710	33.500	39.700
Overige huisvestingslasten	7.816	7.500	7.500
Kosten administratie en beheer	158.254	149.200	168.700
Kosten leer-/hulpmiddelen	26.126	34.600	44.600
Kosten inventaris	90.650	40.000	38.500
Kosten projecten	27.535	35.000	35.000
Boekenfonds	133.006	204.000	155.000
Kantine/automaten	27.414	30.000	25.000
Excursies	165.752	203.600	203.600
Overige kosten	80.431	67.500	67.800
Materieel Bestuursbureau/RvT	14.891	16.600	17.200
Overige lasten	1.149.136	1.315.600	1.294.700
SOM DER LASTEN	5.347.748	5.698.600	5.933.100
SALDO FIN. LASTEN	38.985	15.000	25.000
RESULTAAT	454.448	25.700	46.400

Toelichting begroting 2015 Stedelijk Gymnasium 's-Hertogenbosch

1 Algemeen

De begroting 2015 sluit met een positief saldo van € 46.400. 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.

2 Inkomsten

De Rijksinkomsten voor 2015 zijn toegenomen t.o.v. 2014. Ons leerlingenaantal is met 18 toegenomen t.o.v. 2014 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 2014. De loonstijging wordt gecompenseerd.

De huurvergoeding die we van de gemeente ontvangen loopt tot en met 2014. Inmiddels is er een ambtelijk voorstel om voor de rest van de huurperiode een vergoeding toe te kennen van 50% van de huurkosten zijnde een bedrag van € 47.500. Omdat het vrijwel zeker is dat de vergoeding ook daadwerkelijk wordt toegekend, is dit bedrag meegenomen in de begroting.

Vanaf 2015 ontvangen we geen bijdrage LGF meer vanuit het Rijk. Waarschijnlijk komt er wel een (afbouwende) vergoeding vanuit het samenwerkingsverband. Voorlopig hebben we de inkomsten op 0 begroot.

3 Uitgaven

3.1 Personeel

De personele kosten stijgen in 2015 naar bijna 4,7 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 een functiemix gerealiseerd van 125,3. We volgen het recentelijk geformuleerde OSZG-beleid waarbij 124 de streefwaarde is voor de functiemix. Daarnaast hebben we afgesproken met de PMR dat we t/m augustus 2017 geen wachtkamer instellen voor promoties en dat voor alle docenten het promotiebeleid wordt toegepast en geëffectueerd. De tekorten die door een te hoge functiemix kunnen ontstaan, worden ten laste gebracht van de hoge reserves (de begrotingen 2015 t/m 2017 kunnen negatief worden door te hoge personeelslasten). 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 vier voorgaande jaren). Tenslotte vermelden we dat we een deel van de uitkeringskosten die een ontslagen werknemer ontvangt voor onze rekening krijgen

In 2018 maken we met het personeel een studiereis.

3.2 Materieel

De materiële kosten blijven nagenoeg onveranderd en zijn waar nodig geïndexeerd voor prijsstijging. We betalen € 95.000 huur voor de uitbreiding en daardoor zijn de kosten voor schoonmaak ook 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 door omdat we in 2013 tablets hebben aangeschaft voor personeel (en voor een pilot klas) en alle gebouwen hebben voorzien van draadloos internet.

De uitgaven voor ons boekenfonds zijn al jaren beduidend lager dan de inkomsten die we van het Rijk ontvangen. Dat is te danken aan zuinig gebruik van boeken én aan lange afschrijvingstermijnen. We denken wel na over verdere digitalisering van leerboeken waardoor de kosten kunnen oplopen. Vooralsnog begroten we een overschot van ruim € 50.000 op het boekenfonds.

3.3 Investerings

In 2014 hebben we alle computers uit de mediatheek vervangen (investering van € 50.000 die in 4 jaar wordt afgeschreven). Daarnaast zullen in 2015 de laptops en de administratieve computers worden vervangen (investering van € 60.000 die in 4 jaar worden afgeschreven). We denken nog na over verhoging van de kwaliteit van het gebouw (luchtkwaliteit) en over verdere uitbreiding van het aantal computers/tablets. De afschrijving op AV-media loopt af maar we houden de afschrijvingslast in de begroting om zo ruimte te houden voor nieuwe investeringen op dit vlak.

4 Meerjarenperspectief

Het meerjarenperspectief laat ook voor de jaren 2016, 2017 en 2018 een positieve begroting zien. Hierbij gaan we uit van een groeiende functiemix OP én een iets grotere OP formatie alsmede 5% loonruimte voor beloningsdifferentiatie voor het OOP (de formatie OP groeit in 2016 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 de afgesproken CAO loonstijging

5 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 leerlingenaantallen niet zijn gegarandeerd omdat er op het platteland reeds terugloop van het aantal basisschoolleerlingen waarneembaar is.

4.7 OSZG-bureau

Begroting OSZG-bureau 2015

Omschrijving	Werkelijk 2013	Begroot 2014	Begroot 2015
B A T E N			
Personele bijdrage Bestuur(sbureau) scholen	243.070	247.500	250.000
Materiële bijdrage Bestuur(sbureau) scholen	87.364	96.400	100.000
Lumpsumvergoeding	330.434	343.900	350.000
Detachering scholen en andere instanties	82.500	80.000	80.000
Overige baten (minus ZiZo)	16.766	0	0
Overige inkomsten	99.266	80.000	80.000
SOM DER BATEN	<u>429.700</u>	<u>423.900</u>	<u>430.000</u>
L A S T E N			
Bestuur en Toezicht	43.312	20.000	22.000
Bestuursbureau	279.108	300.000	300.000
Dotatie pers. Voorzieningen	-1.484	0	0
Overige personeelskosten (minus ZiZo)	4.635	7.500	8.000
Personele lasten	325.571	327.500	330.000
Afschrijvingen inventaris	3.387	4.300	4.000
Huurlasten	55.453	50.000	50.000
Kosten administratie en beheer	43.670	38.100	42.000
Kosten inventaris	886	2.000	2.000
Overige kosten	732	2.000	2.000
Overige lasten	104.128	96.400	100.000
SOM DER LASTEN	<u>429.700</u>	<u>423.900</u>	<u>430.000</u>
RESULTAAT ZIZO	<u>99.257</u>	<u>43.700</u>	<u>0</u>

Toelichting

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 2015 € 350.000. Dat komt neer op 1,2% 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 2015 is hiervoor een bedrag van € 80.000 begroot. Daarnaast beheert het bestuursbureau het ZiZo-fonds, een intern vereveningsfonds voor vervangingskosten. Voor 2015 zijn de bijdragen aan dit fonds van de scholen voor een bedrag van € 452.600 in de begroting opgenomen. Aan vergoedingen aan de scholen is eenzelfde bedrag opgenomen. Mocht er een saldo uitkomen bij het opmaken van de jaarrekening dan wordt dit toegevoegd aan of afgetrokken van het ZiZo-fonds.