

Vaartweg 54
1217 sv Hilversum

TELEFOON
035 624 11 81

FAX
035 621 00 18

GEMEENTELIJK
GYMNASIUM
HILVERSUM

DATUM

REFERENTIE

BETREFT

19 oktober 2018

Aan de Gemeente Hilversum
t.a.v. de Gemeenteraad
Postbus 9900
1201 GM Hilversum

Gemeente Hilversum		
22 OKT. 2018		
Zaaknummer	Zaaktype	Afdeling
Beleid evaluatie		

Betreft: aanbieding conceptbegroting 2019 van het Gemeentelijk Gymnasium Hilversum

Geachte Raad,

Hierbij stuur ik u namens het bestuur van de Stichting Gemeentelijk Gymnasium Hilversum de conceptbegroting 2019. Ter vergelijking is de begroting 2019 afgezet tegen de begroting 2018 en de realisatie van de begroting 2017 en voorzien van een korte toelichting met hierin aandacht voor de te verwachten (maatschappelijke) ontwikkelingen.

Ik verzoek u om deze ontwerpbegroting op grond van artikel 1 sub 3 van het bestuurlijke convenant dat de stichting en de gemeente Hilversum gesloten hebben, binnen de daarvoor gestelde termijn goed te keuren.

Het bestuur van de stichting stelt na goedkeuring door de raad de begroting medio januari 2019 vast.

Ik vertrouw erop u hiermede van dienst te zijn geweest.

Hoogachtend,

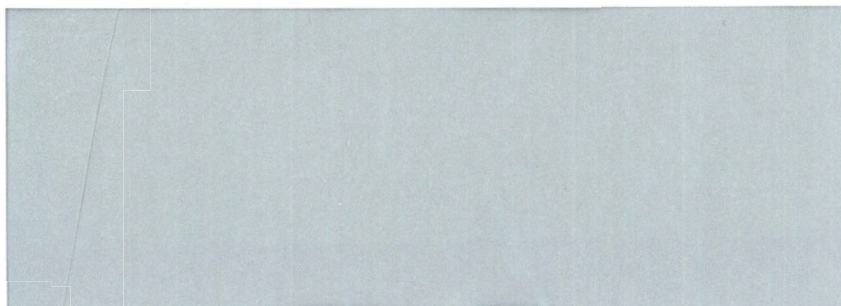
Drs. S.H.M.C. van de Berg,
rector

GEMEENTELIJK
GYMNASIUM
HILVERSUM

Vaartweg 54
1217 sv Hilversum



Post NL
Port betaald
Port payé



Ontwerpbegroting 2019

1. Begroting 2019
2. Toelichting begroting 2019
3. Grondslagen begroting 2019

1. Begroting 2019

	<i>Begroting 2019</i> EUR	<i>Begroting 2018</i> EUR	<i>Realisatie 2017</i> EUR
Baten			
Rijksbijdragen OCW/EL&I	7.031.320	7.146.732	7.200.888
Overige subsidies OCW/EL&I	961.120	988.884	813.154
Overige overheidsbijdragen en - subsidies	194.400	194.400	194.007
Overige baten	266.600	267.780	151.569
<u>Totaal Baten</u>	8.453.440	8.597.796	8.359.618
Lasten			
Personeelslasten	6.888.000	7.036.992	6.843.478
Afschrijvingen	615.720	619.728	604.203
Huisvestingslasten	425.000	385.944	450.503
Overige lasten	527.900	555.132	456.920
<u>Totaal Lasten</u>	8.456.620	8.597.796	8.355.104
<u>Saldo Baten en Lasten</u>	-3.180	-	4.514
 Financiële baten en lasten	 3.180	 -	 2.861
<u>Netto resultaat</u>	-	-	7.375
 Buitengewoon resultaat	 -	 -	 -
<u>Totaal resultaat</u>	-	-	7.375

1. Toelichting begroting 2019

	Begroting 2019 EUR	Begroting 2018 EUR
BATEN		
RIJKSBIJDRAGEN		
OCW	7.031.320	7.146.732
<i>RIJKSBIJDRAGEN</i>	<u>7.031.320</u>	<u>7.146.732</u>
OVERIGE SUBSIDIES OCW		
Geormerkte subsidies	961.120	988.884
<i>OVERIGE SUBSIDIES OCW</i>	<u>961.120</u>	<u>988.884</u>
OVERIGE OVERHEIDSBIJDRAGEN		
Ov. overheidsbijdragen-subsidies	194.400	194.400
<i>OVERIGE OVERHEIDSBIJDRAGEN</i>	<u>194.400</u>	<u>194.400</u>
OVERIGE BATEN		
Verhuur	9.000	9.000
Detachering personeel	57.600	54.780
Ouderbijdragen	200.000	204.000
Overige baten	-	-
<i>OVERIGE BATEN</i>	<u>266.600</u>	<u>267.780</u>
<u>Totaal Baten</u>	<u>8.453.440</u>	<u>8.597.796</u>

	<i>Begroting 2019</i> EUR	<i>Begroting 2018</i> EUR
LASTEN		
PERSONEELSLASTEN		
Brutolonen en salarissen	6.584.000	6.723.600
Personeel niet in loondienst	55.000	61.092
Overige personeelslasten	249.000	252.300
<i>PERSONEELSLASTEN</i>	6.888.000	7.036.992
 AFSCHRIJVINGEN		
Afschrijvingen vaste activa	615.720	619.728
<i>AFSCHRIJVINGEN</i>	615.720	619.728
 HUISVESTINGSLASTEN		
Onderhoud	93.000	93.000
Energie en water	105.000	84.960
Schoonmaakkosten	158.000	158.196
Overige huisvestingslasten	69.000	49.788
<i>HUISVESTINGSLASTEN</i>	425.000	385.944
 OVERIGE LASTEN		
ADMINISTRATIE EN BEHEERSLASTEN		
Accountantskosten	20.000	19.992
Administratiekosten	71.000	89.196
<i>ADMINISTRATIE EN BEHEERSLASTEN</i>	91.000	109.188

	Begroting 2019 EUR	Begroting 2018 EUR
INVENTARIS, APPAR. EN LEERMIDD		
Materialen	30.000	36.000
Schoolboeken	15.000	26.400
Reproductiekosten	35.000	34.992
Examenkosten	20.000	27.996
Bibliotheek	6.000	6.000
Onderwijs ontwikkeling/Passend onderwijs	128.000	123.588
<i>INVENTARIS, APPAR. EN LEERMIDD.</i>	<u>234.000</u>	<u>254.976</u>
OVERIGE		
Telefoonkosten	7.500	7.500
Kantoorartikelen	8.000	7.992
Juridische advieskosten	25.000	15.000
Representatiekosten	26.000	22.992
Portokosten	7.500	7.500
Verzekeringen	12.000	12.000
Drukwerk	20.000	16.992
Automatisering	18.000	18.000
Abonnementen en contributies	75.900	79.992
Overige lasten	3.000	3.000
<i>OVERIGE</i>	<u>202.900</u>	<u>190.968</u>
<i>OVERIGE LASTEN</i>	<u>527.900</u>	<u>555.132</u>
<u>Totaal lasten</u>	<u>8.456.620</u>	<u>8.597.796</u>
	<u>-</u>	<u>-</u>

	Begroting 2019 EUR	Begroting 2018 EUR
FINANCIERINGSLASTEN/BATEN		
FINANCIERINGSLASTEN/BATEN		
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	3.180	-
FINANCIERINGSLASTEN/BATEN	<u>3.180</u>	<u>-</u>
BUITENGEWONE BATEN EN LASTEN		
BUITENGEWONE BATEN EN LASTEN		
Bijzondere baten en lasten	-	-
BUITENGEWONE BATEN EN LASTEN	<u>-</u>	<u>-</u>
<u>Netto resultaat</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

3. Grondslagen ontwerpbegroting 2019

Een korte toelichting en enkele ontwikkelingen

Inleiding

De grondslagen geven inzicht in de berekening en de systematiek van de ontwerpbegroting 2019. De begroting is in lijn met de begrotingen uit de voorafgaande jaren. Er zijn in de begroting 2019 geen significante ontwikkelingen of afwijkingen voorzien in vergelijking met de begroting van 2018ⁱ. Het gevoerde financiële beleid van de voorafgaande jaren bevestigt de begroting 2019; de school voert een sobere en doelmatige begroting die erop gericht is de beschikbare middelen in te zetten in het belang van de (ontwikkeling) van het excellente onderwijs. De toelichting geeft inzicht in de keuzes die de school maakt binnen de beperkte financiële ruimte. De toelichting eindigt met een korte impressie van enkele ontwikkelingen.

Reguliere personele baten

Aan de inkomstenkant is de prognose van de normatieve rijksbijdrage gebaseerd op een voorlopige bekostigingsinformatie 2019ⁱⁱ voor 1052 leerlingen. De bekostigingsinformatie laat zien dat de reguliere personele baten met € 90.000 (opgenomen in de rijksbijdrage OCW) dalen door het natuurlijke verloop van het leerlingenaantal van de school. De precieze toegekende bedragen aan reguliere personele baten worden middels de beschikkingen van het CFI begin januari 2019 duidelijk.

§ Additionele personele baten

Sinds 2013 komen er jaarlijks additionele baten (opgenomen in deze begroting onder de overige subsidies OCW) voor de prestatiebox vo. Op basis van het beleidsplan *inzet regeling prestatiebox*ⁱⁱⁱ 2017-2019, is ook voor 2019 een bedrag van € 304.000 in de begroting opgenomen. Het volume aan additionele middelen (overige baten) is in vergelijking met 2018 gelijk gebleven.

Op basis van de meerjarenbegroting van het samenwerkingsverband Qinas is het budget dat voor onze school in 2019 voor Passend Onderwijs beschikbaar is, de komende jaren gestabiliseerd op het niveau van 2017 (€ 185.000). Inmiddels zijn beleidsplannen geïmplementeerd om de bekostiging van Passend Onderwijs voor grotere groep van leerlingen ten goed te laten komen dan alleen de zorgleerlingen. Immers Passend Onderwijs is voor alle leerlingen, die op enige wijze extra ondersteuning nodig hebben om het onderwijs op het gymnasium met goed gevolg af te sluiten.

Het bedrag voor de functiemix is vergelijkbaar met begroting 2018. Het betreft hier stimuleringsmaatregelen van de overheid om docenten sneller door te laten stromen naar een hogere functieschaal. Deze maatregelen zijn in 2015 afgerond. De overheid stelt jaarlijks een additionele bedrag ter beschikking. Binnen de vastgestelde kaders zal jaarlijks bekeken worden of en welk percentage aan docenten naar een hogere functieschaal kan doorstromen. Deze additionele middelen lijken constant te zijn in hoogte en zijn bedoeld ter bekostiging van de eerdere promoties en om de huidige percentages in 2019 te continueren.

Personele lasten en loonkosten

Bij het opstellen van de begroting 2019 is voor de berekening van de loonkosten van het personeel met de volgende grondslagen rekening gehouden:

- de vigerende CAO - verplichtingen (o.a. bindingstoelage, periodiek per 1/8, evt kapitalisering in het kader van het levensfasebewust personeelsbeleid en de jubileumgratificaties)
- een structurele loonsverhoging per 1 juni 2019 van 2,15 %.
- de reguliere werkgevers - en werknemerspremies (pensioenpremies, premies sociale lasten, vakantie - en eindejaarsuitkering en reiskosten)

Deze kosten zijn verwerkt in de prognose van de loonkosten 2019. Daarnaast is in de loonkosten rekening gehouden met de verplichtingen die in het kader van de functiemix zijn aangegaan. Aan de loonkosten is, tenslotte, 1% opslag toegevoegd; gezien het maatschappelijke tijdsgewricht kunnen onvoorziene premiestijgingen in het begin van het kalenderjaar 2019 en zelfs gedurende het kalenderjaar niet uitgesloten worden. De loonkosten zijn in deze begroting afgerond op respectievelijk € 360.000, € 5.359.000 en € 865.000 voor de functiecategorieën directie, OP en OOP. Hierdoor komen de gemiddelde loonkosten inclusief sociale premies en lasten uit op € 549.000 per maand^{iv}.

Materiële baten en lasten

De vergoeding per leerling voor de materiële baten (opgenomen onder de rijksbijdrage OCW) liet de afgelopen jaren een stijgende trend zien. Terwijl de school in 2011 nog maar € 658 per leerling ontving, is dit bedrag de afgelopen jaren opgelopen naar € 765 per leerling in 2019. Op basis van de regelgeving ziet er naar uit dat het bedrag per leerling stabiliseert op bovengenoemd bedrag de komende jaren. Omdat de rijksbijdrage gerelateerd is aan het aantal leerlingen, zijn de materiële baten in 2019 eveneens € 27.000 lager (in vergelijking met 2018) en bedragen € 805.000.

Bij de materiële lasten zijn in de begroting 2019 een aantal onderdelen begroot op basis van het reële lastenpatroon van de afgelopen 9 maanden (en vergeleken met 2016, 2017 en 2018 met een extrapolatie naar het einde van dit kalenderjaar). Zo zijn de kosten voor energie en water en de dotatie groot onderhoud aangepast aan de ervaringscijfers. Dit leidt tot een lichte stijging van deze kosten. Naar verwachting leidt dit ertoe dat er op deze onderdelen geen structurele overschrijding plaatsvindt van het budget dat we niet hadden kunnen voorzien, afgezien van incidenteel extra noodzakelijke uitgaven. De basis is dat zo veel mogelijk reëel begroot wordt op basis van offertes en op basis van de resultaten van de grootboeken uit het voorafgaande jaren.

§ Resume baten en lasten in de begroting 2018

De begroting 2019 laat in de rijksbijdrage (personeel & materieel) door een natuurlijke daling in het leerlingenaantal een afname zien van € 145.000 opgebouwd uit o.a. € 116.000 personeel en € 27.000 materieel. In de overige subsidies OCW zien we geen significante afname.

De lasten nemen eveneens af met € 140.000. Door deels lagere kosten voor vervanging van zieke medewerkers en een afname van 1 1/5 fte aan medewerkers in verband de daling van het leerlingenaantal, dalen de personele lasten met € 149.000. De materiële lasten blijven in 2019 gelijk aan verleden jaar.

§ Afschrijvingslasten

Voor 2019 zijn er geen concrete plannen voor omvangrijke (interne) investeringen. De afschrijvingen 2019 dalen gering in vergelijking met 2018. Deze trend lijkt zich ook in 2020^v voort te zetten op basis van het voorgenomen investeringsbeleid. In de jaren daarna zien we dat de afschrijvingen weer licht groeien door vervangingsinvesteringen in het boekenfonds.

§ Dotatie buitenonderhoud

Ook in 2019 zal aan de voorziening worden gedoteerd op basis van het meerjaren onderhoudsplan. Het plan voorziet in regulier groot onderhoud van beide gebouwen gedurende 15 jaar. Met een horizon tot 2021 is er *ultimo* 2018 op de balans een positie opgebouwd van € 334.000. Om aan de jaarlijkse onttrekking van de voorziening conform plan en aan de opbouw van de verplichtingen tot 2022 te voldoen wordt er in 2019 € 30.000 gedoteerd. Door middel van het meerjaren onderhoudsplan legt het bestuur verantwoording af aan de Gemeente Hilversum over het gevoerde onderhoudsbeleid van de afgelopen jaren om te voorkomen dat er in de toekomst eventueel achterstallig onderhoud ontstaat of wordt geclaimd. De dotatie betreft in 2019 een vergelijkbaar bedrag als in 2018 en is voldoende om aan alle reguliere verplichtingen tot 2022 te voldoen. Incidenteel worden kleine lasten voor werkzaamheden ook in de reguliere exploitatie genomen worden.

Overige lasten

De overige lasten laten voor 2019 geen significante ontwikkelingen zien en zijn in lijn met de begroting 2018.

Risico 's en beheersmaatregelen

De school bevindt zich in een stabiele situatie, zowel in kwalitatief als in kwantitatief opzicht. In 2018 is (het onderwijs van) de school door de Inspectie van het Onderwijs in het vierjaarlijkse reguliere kwaliteitsonderzoek met oordeel “goed” gewaardeerd. Als bekroning is aansluitend de school het predicaat Excellente School toegekend voor de periode 2018 - 2020. Het aantal leerlingen is stabiel bedraagt door een natuurlijk verloop van in , -door -, en uitstroom op dit moment 1052 leerlingen. De verwachting is dat deze lichte daling de komende jaren doorzet, waarbij er in 2022 rond de 1000 leerlingen op het gymnasium onderwijs volgen. Ook onze school staat bloot aan risico's en heeft de afgelopen jaren diverse financiële beheersmaatregelen ontwikkeld om eventuele ongewenste effecten van (financiële) risico 's te dempen of af te wenden. Naast een maandelijks oplevering van de balans en de winst & verliesrekening beschikt de school over een beheerstool waarmee maandelijks de realisatie van de loonkosten en de liquiditeit worden gemonitord. Afschrijvingen en investeringen voor de komende jaren zijn goed in beeld en onderbouwd. Er is tweemaandelijks overleg met de penningmeester en controller over realisatie van financiële beleid. De medezeggenschapsraad wordt twee tot drie maal per jaar geïnformeerd over gevoerde financiële beleid en heeft instemming op de formatie. Met ingang van 2019 zal de medezeggenschapsraad conform de WMS meer ruimte krijgen om de keuzes in de jaarlijkse begroting mee te bepalen. Het bestuur wordt per kwartaal geïnformeerd over stand van zaken en de verwachtingen op financieel gebied.

De beheersmaatregelen om tussentijds bij te sturen lijken effectief: ook bij onvoorziene omstandigheden, zoals langdurige ziekte van een aantal medewerkers, geven de interne beheersinstrumenten voldoende zekerheid om op tijd bij te sturen en ervoor zorg te dragen dat de school uiteindelijk binnen de jaarlijkse rijksbijdrage blijft. De bevindingen van de accountant bij de interim controle 2018 bevestigen dat de school de kwaliteit van de interne beheersing op orde heeft.

Beleidskeuzes en ontwikkelingen in de begroting 2019

Bij de personele lasten lijkt het de school de afgelopen jaren goed te lukken om de loonkosten te prognosticeren. Ook in 2018 getuige de (twee)maandelijke realisatie, blijft de school binnen het begrote budget en de bekostiging. De materiële lasten zijn scherp bekeken op basis van de grootboekrekeningen en de realisatie van 2018 met soms een blik terug naar de gegevens uit de voorafgaande jaren. De huisvestingslasten en de administratie - en beheerslasten laten ten opzichte van 2018 een lichte daling zien. Deze daling houdt verband met een aanpassing van de budgetten aan de reële kostenontwikkeling. Het lukt de organisatie steeds beter de vaste lasten constant te houden en - in enkele gevallen - soms enigszins te verlagen.

De organisatie blijft ook in de begroting 2019 op een tweetal gebieden investeren: het personeel en het onderwijs, de belangrijkste pijlers van de schoolorganisatie. De investeringen in het personeel zien we in de begroting 2019 terug door een verder toename van de doorstroom van docenten naar een hogere docentfunctie binnen de vastgestelde kaders (90 % van onze docenten zit ook in 2019 een LC- of LD functie). Daarnaast worden middelen vrijgemaakt om onze medewerkers binnen de doelstellingen van de schoolorganisatie de gelegenheid te geven actief te participeren in de schoolorganisatie. Tenslotte nemen medewerkers in ruime mate deel aan externe trajecten, zoals deelname aan promoties, Masteropleidingen en andere universitaire trajecten. Dergelijke trajecten zijn ook een handreiking naar het wetenschappelijke onderwijs, waarbij kennis en ervaring van voortgezet en wetenschappelijk onderwijs wordt uitgewisseld. De medewerkers en onze leerlingen plukken hier de onderwijskundige en wetenschappelijke vruchten van.

In de begroting is structureel ruimte vrijgemaakt voor materiële lasten die verband houden met de ondersteuning van onderwijsontwikkelingen en Passend Onderwijs die alle leerlingen ten goede komen. In 2019 staat de volgende speerpunten op de agenda die deels hun beslag krijgen in de begroting 2018: de versterking van de alfa vakken, talentontwikkeling in leerjaar 1, 4 & 5 op het gebied van vaardigheden in het Engels (het zogenaamde EAP project i.e. English for Academic Purposes) in het kader van de mondialisering en internationalisering en diverse projecten die zich op het snijvlak van kunst en techniek, zoals Digital design, bewegen. Tenslotte heeft de school diverse samenwerkingsprojecten met het primair onderwijs lopen om de overstap van leerlingen van de basisschool naar het gymnasium (nog) beter aan te laten sluiten op de kennis en de uitdagingen waarvoor deze leerlingen zich gesteld zien. De school realiseert zich steeds meer dat ze een onmisbare en dankbare schakel is tussen het primair en wetenschappelijk onderwijs. Naast de persoonlijke ontwikkeling van onze leerlingen tot wereldburgers en jong volwassenen, is het de taak van de school ervoor zorg te dragen dat de leerlingen zo goed mogelijk toegerust zijn om door te stromen naar het wetenschappelijke vervolgonderwijs in Nederland en het buitenland.

Meerjarenbegroting

De begroting 2019 is in lijn met de meerjarenbegroting zoals deze in de jaarrekening 2017 is opgenomen. De baten en lasten liggen een fractie lager: bij het opstellen van de prognose 2017 is destijds uitgegaan van een leerlingaantal van 1057 leerlingen (op teldatum 1 oktober 2018 zijn er 1052 leerlingen). Voor het overige zijn er géén significante afwijkingen van toepassing.

ⁱ De begroting 2018 en de realisatie 2017 maken onderdeel uit van deze begroting

ⁱⁱ Het betreft de regeling bekostiging exploitatiekosten vo en de regeling vaststelling bedragen landelijke gemiddelde personeel last vo zoals gepubliceerd in de Staatscourant op 21 september 2018.

ⁱⁱⁱ School ontvangt € 288 per leerling in het kader van de regeling prestatiebox in 2019

^{iv} In 2018 is de school met de gemiddelde loonkosten € 540.000 gedurende de afgelopen 10 maanden binnen het budget gebleven., ondanks extra personele lasten door vervanging van zieke medewerkers. Gelet op de realisatie, de ervaringen met de voorafgaande begrotingscycli en de re-integratie van de zieke medewerkers, lijkt dit plafond toereikend te zijn voor 2019.

^v In 2020 bedragen de afschrijvingslasten bij ongewijzigd beleid en voorgenomen investeringen € 614.00, in 2021 € 643.000 en in 2022 € 659.000