

Vaartweg 54
1217 sv Hilversum

TELEFOON
035 624 11 81

FAX
035 621 00 18

GEMEENTELIJK
GYMNASIUM
HILVERSUM

DATUM

REFERENTIE

BETREFT

18 oktober 2019

Ontvangen door Informatiebeheer

21 OKT. 2019

Zaaktypegroep

BEL-Evaluatie

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

Betreft: aanbidding conceptbegroting 2020 van het Gemeentelijk Gymnasium Hilversum.

Geachte Raad,

Hierbij stuur ik u namens het bestuur van de Stichting Gemeentelijk Gymnasium Hilversum de conceptbegroting 2020 afgezet tegen de begroting 2019 en de realisatie van de begroting 2018 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 2020 vast.

Ik vertrouw erop u hiermede van dienst te zijn geweest.

Hoogachtend,

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

rector

Ontwerpbegroting 2020

1. Begroting 2020
2. Toelichting begroting 2020
3. Grondslagen begroting 2020

1. Ontwerpbegroting 2020

	Begroting 2020 EUR	Begroting 2019 EUR	Realisatie 2018 EUR
Baten			
Rijksbijdragen OCW/EL&I	6.916.000	7.035.000	7.337.588
Overige subsidies OCW/EL&I	963.000	961.120	1.078.256
Overige overheidsbijdragen en - subsidies	194.000	194.400	194.007
Overige baten	263.000	266.600	232.864
<u>Totaal Baten</u>	8.336.000	8.457.120	8.842.714
Lasten			
Personeelslasten	6.881.000	6.850.000	7.012.950
Afschrijvingen	537.000	615.720	574.151
Huisvestingslasten	340.000	425.000	549.640
Overige lasten	582.000	569.200	636.615
<u>Totaal Lasten</u>	8.340.000	8.459.920	8.773.356
<u>Saldo Baten en Lasten</u>	-4.000	-2.800	69.358
 Financiële baten en lasten	 4.000	 2.800	 3.497
<u>Netto resultaat</u>	-	-	72.855
 Buitengewoon resultaat	 -	 -	 -
<u>Totaal resultaat</u>	-	-	72.855

1. Toelichting ontwerpbegroting 2020

	Begroting 2020 EUR	Begroting 2019 EUR
BATEN		
RIJKSBIJDAGEN		
OCW	6.916.000	7.035.000
<i>RIJKSBIJDAGEN</i>	6.916.000	7.035.000
OVERIGE SUBSIDIES OCW		
Geormerkte subsidies	963.000	961.120
<i>OVERIGE SUBSIDIES OCW</i>	963.000	961.120
OVERIGE OVERHEIDSBIJDRAGEN		
Ov. overheidsbijdragen-subsidies	194.000	194.400
<i>OVERIGE OVERHEIDSBIJDRAGEN</i>	194.000	194.400
OVERIGE BATEN		
Verhuur	9.000	9.000
Detachering personeel	54.000	57.600
Ouderbijdragen	200.000	200.000
Overige baten	-	-
<i>OVERIGE BATEN</i>	263.000	266.600
<u>Totaal Baten</u>	8.336.000	8.457.120

	Begroting 2020 EUR	Begroting 2019 EUR
LASTEN		
PERSONEELSLASTEN		
Brutolonen en salarissen	6.490.000	6.496.000
Personeel niet in loondienst	66.000	55.000
Overige personeelslasten	325.000	299.000
PERSONEELSLASTEN	6.881.000	6.850.000
AFSCHRIJVINGEN		
Afschrijvingen vaste activa	537.000	615.720
AFSCHRIJVINGEN	537.000	615.720
HUISVESTINGSLASTEN		
Onderhoud	71.000	93.000
Energie en water	100.000	105.000
Schoonmaakkosten	112.000	158.000
Overige huisvestingslasten	57.000	69.000
HUISVESTINGSLASTEN	340.000	425.000
OVERIGE LASTEN		
ADMINISTRATIE EN BEHEERSLASTEN		
Accountantskosten	25.000	20.000
Administratiekosten	73.000	71.000
ADMINISTRATIE EN BEHEERSLASTEN	98.000	91.000

	Begroting 2020 EUR	Begroting 2019 EUR
INVENTARIS, APPAR. EN LEERMIDD		
Materialen	30.000	30.000
Schoolboeken	23.000	15.000
Reproductiekosten	31.000	35.000
Examenkosten	20.000	20.000
Bibliotheek	4.000	6.000
Onderwijs ontwikkeling/Passend onderwijs	120.000	128.000
<i>INVENTARIS, APPAR. EN LEERMIDD.</i>	228.000	234.000
OVERIGE		
Telefoonkosten	7.000	7.500
Kantoorartikelen	10.000	8.000
Juridische advieskosten	30.000	25.000
Representatiekosten	26.000	26.000
Portokosten	5.000	7.500
Verzekeringen	12.000	12.000
Drukwerk	20.000	20.000
Automatisering	20.000	18.000
Abonnementen en contributies	120.000	117.200
Overige lasten	6.000	3.000
<i>OVERIGE</i>	256.000	244.200
<i>OVERIGE LASTEN</i>	582.000	569.200
<u>Totaal lasten</u>	8.340.000	8.459.920
	-	-

	Begroting 2020 EUR	Begroting 2019 EUR
FINANCIERINGSLASTEN/BATEN		
FINANCIERINGSLASTEN/BATEN		
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	4.000	2.800
FINANCIERINGSLASTEN/BATEN	<u>4.000</u>	<u>2.800</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 2020

Een korte toelichting en enkele ontwikkelingen

Inleiding

De grondslagen geven inzicht in de berekening en de systematiek van de begroting 2020. De begroting is in lijn met de begrotingen uit de voorafgaande jaren. Er zijn in de begroting 2020 geen significante ontwikkelingen of afwijkingen voorzien in vergelijking met de begroting van 2019ⁱ. Het gevoerde financiële beleid van de voorafgaande jaren bevestigt de begroting 2020; 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 2020ⁱⁱ voor 1002 leerlingen. De bekostigingsinformatie laat zien dat de reguliere personele baten (opgenomen in de rijksbijdrage OCW) enigszins dalen door het natuurlijke verloop van het leerlingenaantal van de school. De precieze toegekende bedragen aan reguliere personele baten voor 2020 maakt het CFI in januari 2020 bekend. De ervaring is dat prognose en beschikking elkaar niet of nauwelijks ontlopen.

§ 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 2019-2021, is ook voor 2020 een bedrag van € 304.000 in de begroting opgenomen. Het volume aan additionele middelen (overige baten) is in vergelijking met 2019 om en nabij gelijk gebleven.

Op basis van de meerjarenbegroting van het samenwerkingsverband Qinas is het budget dat voor onze school in 2020 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. In 2020 zal in overleg met Qinas het HB beleid voor de plus - leerlingen verder invulling krijgen. 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 2019. 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 2020 te continueren.

Personele lasten en loonkosten

Bij het opstellen van de begroting 2020 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)
- de reguliere werkgevers - en werknemerspremies (pensioenpremies, premies sociale lasten, vakantie - en eindejaarsuitkering en reiskosten)

Deze kosten zijn verwerkt in de prognose van de loonkosten 2020. Daarnaast is in de loonkosten rekening gehouden met de verplichtingen die in het kader van de functiemix zijn aangegaan. In de loonkosten is geen rekening gehouden met eventuele structurele loonsverhogingen die voortvloeien uit een nieuwe CAO VO omdat deze op dit moment nog niet is afgesloten. De ervaring is dat eventuele loonsverhogingen voortvloeiend uit de CAO VO volledig in de rijksbijdragen verdisconteerd worden. Aan de loonkosten is, tenslotte, 1% opslag toegevoegd; gezien het maatschappelijke tijdsgewricht kunnen onvoorziene premiestijgingen in het begin van het kalenderjaar 2020 en zelfs gedurende het kalenderjaar niet uitgesloten worden. De loonkosten zijn in deze begroting afgerond op respectievelijk € 5.329.000, € 885.000 en € 342.000 voor de functiecategorieën OP, OOP en directie. Hierdoor komen de gemiddelde loonkosten inclusief sociale premies en lasten uit op € 540.833 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 € 768 per leerling in 2020. 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 2020 eveneens € 39.000 lager (in vergelijking met 2019) en bedragen € 770.000.

Bij de materiële lasten zijn in de begroting 2020 een aantal onderdelen begroot op basis van het reële lastenpatroon van de afgelopen 9 maanden (en vergeleken met 2017, 2018 en 2019 met een extrapolatie naar het einde van dit kalenderjaar). Naar verwachting leidt dit ertoe dat er 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 2020

De begroting 2020 laat in de rijksbijdrage (personeel & materieel) door een natuurlijke daling in het leerlingenaantal een afname zien van € 314.000 opgebouwd uit o.a. € 275.000 personeel en € 39.000 materieel. In de overige subsidies OCW zien we geen significante afname.

De personele lasten blijven naar verwachting gelijk aan 2019 of zullen een lichte daling laten zien. De materiële lasten dalen in 2020 met € 177.000 door lagere afschrijvingskosten en lagere huisvestingslasten.

Samen met de gelijkblijvende overige subsidies, die betrekking hebben op personeel, blijven baten en lasten hierdoor in de begroting 2020 in evenwicht. Bij de formatie in het voorjaar van 2020 die toeziet op het aantal lessen in de tweede helft van 2020 en daarmee op de personele lasten, zullen de personele lasten naar verwachting bij gelijkblijvende instroom een verdere daling laten zien.

§ Afschrijvingslasten

Voor 2020 zijn er geen concrete plannen voor omvangrijke (interne) investeringen. De afschrijvingen 2020 dalen gering in vergelijking met 2019. Deze trend lijkt zich ook in 2021^v voort te zetten op basis van het voorgenomen investeringsbeleid. In de jaren daarna zien we dat de afschrijvingen weer licht groeien door vervangingsinvesteringen.

§ Dotatie buitenonderhoud

In 2019 is eenmalig € 137.000 extra gedoteerd aan de voorziening die ten grondslag ligt aan het meerjarenonderhoudsplan vooruitlopend op een ander inrichting en bereiking van het plan. De richtlijnen van OCW schrijven de scholen het meerjarenonderhoudsplan volgens de zogenaamde componenten systematiek op te stellen. Het plan voorziet in regulier groot onderhoud van beide gebouwen op korte, middellange en langere termijn. Met een horizon tot 2023 is er *ultimo* 2019 op de balans een positie opgebouwd van € 471.000. Om aan de jaarlijkse onttrekking van de voorziening conform plan en aan de opbouw van de verplichtingen tot 2023 te voldoen wordt er jaarlijks afhankelijk van het plan gedoteerd. Door middel van het meerjarenonderhoudsplan 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 extra en reguliere dotatie in 2019 is voldoende om aan alle reguliere verplichtingen tot 2023 te voldoen. Voor 2020 is er derhalve geen dotatie voorzien. Incidenteel worden kleine lasten voor werkzaamheden ook in de reguliere exploitatie genomen worden.

Overige lasten

De overige lasten laten voor 2020 geen significante ontwikkelingen zien en zijn in lijn met de begroting 2019

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 1002 leerlingen. De verwachting is dat deze lichte daling de komende jaren doorzet, mede omdat naar verwachting de instroom de komende jaren kleiner zal zijn (150 leerlingen in plaats van 185) in tegenstelling tot de voorafgaande jaren. De krimp onder de basisgeneratie 0 -9 jarigen zal de komende jaren ook de regio Gooi - en Vechtstreek manifesteren. 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, onderbouwd en in evenwicht met elkaar. 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 2021 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 in 2018, 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 2019 bevestigen dat de school de kwaliteit van de interne beheersing op orde heeft.

Beleidskeuzes en ontwikkelingen in de begroting 2020

Bij de personele lasten lukt het de school de afgelopen jaren goed om de loonkosten te prognosticeren en binnen het beschikbare budget te houden. Ook in 2019 getuigt de (twee)maandelijks 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 2019 met soms een blik terug naar de gegevens uit de voorafgaande jaren. De huisvestingslasten en de administratie - en beheerslasten laten ten opzichte van 2019 een lichte daling zien. Deze daling houdt verband met de afloop van de tijdelijke noodlokalen in 2019 en 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 2020 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 2020 terug doordat 90 % van onze docenten ook in 2020 in een LC- of LD functie zit. 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 2020 staat de volgende speerpunten op de agenda: meer aandacht voor het HB beleid (d.w.z. plusleerlingen meer bieden inclusief een persoonlijke begeleider) vanaf instroom. Het GGH heeft ook deze leerlingen een diverse onderwijsaanbod op hoog niveau te bieden, naast versnelling en verdieping van de leerstof ziet de school gelegenheid incidenteel leerlingen eerder examen op onderdelen te laten af te sluiten. Daarnaast is de leerlingenbegeleiding onder de loep genomen; school beschikt over een divers en compleet systeem. Aandachtspunt is de betere communicatie onder (potentiele) ouders en leerlingen over de ruime mogelijkheden die de (vak) begeleiding biedt. Op het gebied van internationalisering zet school het zogenaamde EAP project i.e. English for Academic Purposes in leerjaar 1 en 4 en PPE (Politics, Philosophy and Economics) in leerjaar 5 voort; dit aanbod komt tegenmoet aan de groeiende belangstelling onder leerlingen voor onderwijs in het buitenland (23 % inclusief GAP year in het buitenland) en de toenemende behoefte over goede academische vaardigheden in het Engels te beschikken. Participatie van de school aan het Pre - University College van de VU is ook een van de mogelijkheden voor bovenbouwleerlingen om zich op de universiteit te oriënteren. Op het snijvlak van kunst en techniek, zoals Digital design, participeert school met andere scholen. Dat geldt ook voor de bezoeken aan technische bedrijven in de regio voor leerlingen die een N - profiel (62 %) volgen, het zogenaamde College Tour. Een gezamenlijk initiatief van een aantal VO scholen

in de regio. 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 verheugt zich in een groeiende belangstelling onder de groep 7 & 8 leerlingen in dergelijke project te participeren; dit schooljaar zullen meer dan 103 leerlingen van 25 basisscholen lessen volgen die door bovenbouwleerlingen van het GGH worden verzorgd. 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 2020 wijkt af van de meerjarenbegroting zoals deze in de jaarrekening 2018 is opgenomen. De baten en lasten liggen lager: bij het opstellen van de prognose 2018 is destijds uitgegaan van een leerlingaantal van 1052 leerlingen (op teldatum 1 oktober 2019 zijn er 1002 leerlingen). Voor het overige zijn er géén significante afwijkingen van toepassing.

ⁱ De begroting 2019 en de realisatie 2018 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 2 juli 2019.

ⁱⁱⁱ School ontvangt € 308 per leerling in het kader van de regeling prestatiebox in 2020

^{iv} In 2019 is de school met de gemiddelde loonkosten € 548.000 gedurende de afgelopen 9 maanden binnen het budget gebleven. Gelet op de realisatie, de ervaringen met de voorafgaande begrotingscycli en de lichte daling van het leerlingenaantal naar 1002 leerlingen en de personele verplichtingen die hierop zijn afgestemd, lijkt dit plafond toereikend te zijn voor 2020.

^v In 2020 bedragen de afschrijvingslasten bij ongewijzigd beleid en voorgenomen investeringen € 537.000, voor het jaar 2021 en 2022 zijn deze lasten ongeveer gelijk.