

Vaartweg 54
1217 sv Hilversum

TELEFOON
035 624 11 81

FAX
035 621 00 18

GEMEENTELIJK
GYMNASIUM
HILVERSUM

DATUM

30 oktober 2020

REFERENTIE

BETREFT

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

Betreft: Aanbieding conceptbegroting 2021 van het Gemeentelijk Gymnasium
Hilversum

Geachte Raad,

Hierbij stuur ik u namens het bestuur van de stichting Gemeentelijk Gymnasium Hilversum de conceptbegroting 2021. Ter vergelijking is de begroting 2021 afgezet tegen de begroting 2020 en de realisatie van de begroting 2019 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 2021 vast.

Ik vertrouw erop u hiermede van dienst te zijn geweest.

Hoogachtend,

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

Conceptbegroting 2021

1. Begroting 2021
2. Toelichting begroting 2021
3. Grondslagen begroting 2021

1. Begroting 2021

	Begroting 2021 EUR	Begroting 2020 EUR	Realisatie 2019 EUR
Baten			
Rijksbijdragen OCW	6.600.000	6.916.000	7.391.102
Overige subsidies OCW	994.000	963.000	1.033.521
Overige overheidsbijdragen en - subsidies	194.000	194.000	194.007
Overige baten	230.000	263.000	245.003
<u>Totaal Baten</u>	8.018.000	8.336.000	8.863.633
Lasten			
Personeelslasten	6.571.000	6.881.000	7.013.774
Afschrijvingen	560.000	537.000	535.932
Huisvestingslasten	427.000	340.000	599.074
Overige lasten	461.000	582.000	674.958
<u>Totaal Lasten</u>	8.019.000	8.340.000	8.823.738
<u>Saldo Baten en Lasten</u>	-1.000	-4.000	39.895
 Financiële baten en lasten	 1.000	 4.000	 874
<u>Netto resultaat</u>	0	-	40.769
 Buitengewoon resultaat	 -	 -	 -
<u>Totaal resultaat</u>	0	-	40.769

1. Toelichting begroting 2021

	Begroting 2021 EUR	Begroting 2020 EUR
BATEN		
RIJKSBIJDAGEN		
OCW	6.600.000	6.916.000
RIJKSBIJDAGEN	6.600.000	6.916.000
OVERIGE SUBSIDIES OCW		
Geormerkte subsidies	994.000	963.000
OVERIGE SUBSIDIES OCW	994.000	963.000
OVERIGE OVERHEIDSBIJDRAGEN		
Ov. overheidsbijdragen-subsidies	194.000	194.000
OVERIGE OVERHEIDSBIJDRAGEN	194.000	194.000
OVERIGE BATEN		
Verhuur	9.000	9.000
Detachering personeel	36.000	54.000
Ouderbijdragen	185.000	200.000
Overige baten	-	-
OVERIGE BATEN	230.000	263.000
Totaal Baten	8.018.000	8.336.000

	Begroting 2021 EUR	Begroting 2020 EUR
LASTEN		
PERSONEELSLASTEN		
Brutolonen en salarissen	6.245.000	6.490.000
Personeel niet in loondienst	96.000	66.000
Overige personeelslasten	230.000	325.000
PERSONEELSLASTEN	6.571.000	6.881.000
AFSCHRIJVINGEN		
Afschrijvingen vaste activa	560.000	537.000
AFSCHRIJVINGEN	560.000	537.000
HUISVESTINGSLASTEN		
Onderhoud	60.000	71.000
Energie en water	100.000	100.000
Schoonmaakkosten	112.000	112.000
Overige huisvestingslasten	155.000	57.000
HUISVESTINGSLASTEN	427.000	340.000
OVERIGE LASTEN		
ADMINISTRATIE EN BEHEERSLASTEN		
Accountantskosten	25.000	25.000
Administratiekosten	73.000	73.000
ADMINISTRATIE EN BEHEERSLASTEN	98.000	98.000

	Begroting 2021 EUR	Begroting 2020 EUR
INVENTARIS, APPAR. EN LEERMIDD		
Materialen	18.000	30.000
Schoolboeken	24.000	23.000
Reproductiekosten	20.000	31.000
Examenkosten	12.000	20.000
Bibliotheek	4.000	4.000
Onderwijs ontwikkeling/Passend onderwijs	95.000	120.000
<i>INVENTARIS, APPAR. EN LEERMIDD.</i>	<u>173.000</u>	<u>228.000</u>
OVERIGE		
Telefoonkosten	7.000	7.000
Kantoorartikelen	10.000	10.000
Juridische advieskosten	25.000	30.000
Representatiekosten	18.000	26.000
Portokosten	5.000	5.000
Verzekeringen	12.000	12.000
Drukwerk	3.000	20.000
Automatisering	20.000	20.000
Abonnementen en contributies	85.000	120.000
Overige lasten	5.000	6.000
<i>OVERIGE</i>	<u>190.000</u>	<u>256.000</u>
<i>OVERIGE LASTEN</i>	<u>461.000</u>	<u>582.000</u>
<u>Totaal lasten</u>	<u>8.019.000</u>	<u>8.340.000</u>

	Begroting 2021 EUR	Begroting 2020 EUR
FINANCIERINGSLASTEN/BATEN		
FINANCIERINGSLASTEN/BATEN		
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	1.000	4.000
FINANCIERINGSLASTEN/BATEN	1.000	4.000
BUITENGEWONE BATEN EN LASTEN		
BUITENGEWONE BATEN EN LASTEN		
Bijzondere baten en lasten	-	-
BUITENGEWONE BATEN EN LASTEN	-	-
<u>Netto resultaat</u>	-	-

3. Grondslagen begroting 2021

Een korte toelichting en enkele ontwikkelingen

Inleiding

De grondslagen geven inzicht in de berekening en de systematiek van de begroting 2021. De begroting is in lijn met de begrotingen uit de voorafgaande jaren. Er zijn in de begroting 2021 geen significante ontwikkelingen of afwijkingen voorzien in vergelijking met de begroting van 2021ⁱ, afgezien van het dalende leerlingenaantal en de daarmee samenhangende baten. Het gevoerde financiële beleid van de voorafgaande jaren bevestigt de begroting 2021; 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 2021ⁱⁱ voor 924 leerlingen. De bekostigingsinformatie laat zien dat de reguliere personele baten (opgenomen in de rijksbijdrage OCW) dalen door het natuurlijke verloop van het leerlingenaantal van de school. De precieze toegekende bedragen aan reguliere personele baten voor 2021 maakt het CFI in januari 2021 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 2021 een bedrag van € 315.000 in de begroting opgenomen. Het volume aan additionele middelen (overige baten) is in vergelijking met 2020 om en nabij gelijk gebleven.

Op basis van de meerjarenbegroting van het samenwerkingsverband Qinas is het budget dat voor onze school in 2021 voor Passend Onderwijs beschikbaar is, de komende jaren gestabiliseerd op het niveau van 2019 (€ 220.000). 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 heeft de school in overleg met Qinas het HB beleid voor de plus - leerlingen invulling gegeven. Deze ontwikkeling zal de komende jaren ook voor de zittende 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 2020. 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 wordt jaarlijks bekeken 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 en om de huidige percentages in 2021 te continueren.

Personele lasten en loonkosten

Bij het opstellen van de begroting 2021 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 2021. 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 2021 en zelfs gedurende het kalenderjaar niet uitgesloten worden. De loonkosten zijn in deze begroting afgerond op respectievelijk € 5.104.000, € 869.000 en € 355.000 voor de functiecategorieën OP, OOP en directie. Hierdoor komen de gemiddelde loonkosten inclusief sociale premies en lasten uit op € 520.000 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 € 775 per leerling in 2021. Op basis van de regelgeving ziet er naar uit dat het bedrag per leerling de komende jaarlijks met enige procenten stijgt om de inflatie te compenseren. Omdat de rijksbijdrage gerelateerd is aan het aantal leerlingen, zijn de materiële baten in 2021 eveneens € 53.000 lager (in vergelijking met 2020) en bedragen € 717.000.

Bij de materiële lasten zijn in de begroting 2021 een aantal onderdelen begroot op basis van het reële lastenpatroon van de afgelopen 9 maanden (en vergeleken met 2018, 2019 en 2020 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 2021

De begroting 2021 laat in de rijksbijdrage (personeel & materieel) door een natuurlijke daling in het leerlingenaantal een afname zien van € 319.000 opgebouwd uit o.a. € 266.000 personeel en € 53.000 materieel. Een vergelijkbare ontwikkeling zagen we in 2020. Bij de overige subsidies OCW zien we geen significante afname.

De personele lasten laten in 2021 een vergelijkbare daling zien, aangezien het aantal stamklassen en daarmee de inzet van de docenten minder is in vergelijking met 2020. De materiële lasten blijven in 2021 verhoudingsgewijs op hetzelfde niveau als in 2020.

Samen met de gelijkblijvende overige subsidies, die betrekking hebben op personeel, blijven baten en lasten hierdoor in de begroting 2021 in evenwicht. Bij de formatie in het voorjaar van 2021 die toeziet op het aantal lessen in de tweede helft van 2021 en daarmee op de

personele lasten, zullen de personele lasten naar verwachting bij gelijkblijvende instroom (van 120 leerlingen) zich stabiliseren op dit niveau.

§ Afschrijvingslasten

In 2020 zijn er enkele onvoorziene investeringen geweest die te maken hadden met de situatie rond om Covid -19. De verwachting is dat verdere (interne) investeringen in 2021 ingezet worden zoals bijvoorbeeld de aanpassingen van de ventilatie om het label Frisse Scholen B in beide gebouwen te behalen. De afschrijvingen blijven in 2021^v op basis van het voorgenomen investeringsbeleid op een op vergelijkbaar niveau als in de begroting 2020. In de jaren daarna zien we dat de afschrijvingen licht groeien door vervangingsinvesteringen.

§ Dotatie buitenonderhoud

In 2019 is eenmalig € 252.000 extra gedoteerd aan de voorziening die ten grondslag ligt aan het meerjarenonderhoudsplan vooruitlopend op een ander inrichting en berekening van het plan. De richtlijnen van OCW schrijven de scholen voor 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 € 532.000. 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. In de jaren daarna wordt er jaarlijks een bedrag gedoteerd; voor 2021 is een bedrag van € 127.000 voorzien. Hiervan is € 90.000 in de begroting verwerkt. Incidenteel worden kleine lasten voor werkzaamheden ook in de reguliere exploitatie genomen worden.

Overige lasten

De overige lasten laten voor 2021 geen significante ontwikkelingen zien en zijn in lijn met de realisatie 2020.

Risico 's en beheersmaatregelen

De school staat er (financieel) gezond voor. 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. In 2020 is de continuering van het predicaat aangevraagd bij OCW. Naar verwachting zal een eventuele toekenning in mei 2021 bekend worden. Het aantal leerlingen daalt sinds 2018 door een natuurlijk verloop van in , -door -, en uitstroom en bedraagt op dit moment 924 leerlingen. De verwachting is dat deze lichte daling de komende jaren doorzet, mede omdat de instroom de komende jaren kleiner zal zijn op basis van de ervaringsgetallen (van 185 naar 150 naar 120 in 2020). De krimp onder de basisgeneratie 0 -9 jarigen zal de komende jaren ook de regio Gooi - en Vechtstreek manifest worden. 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 2022 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 arbeidsongeschiktheid van een aantal medewerkers of de situatie rondom Covid -19 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 2020 bevestigen dat de school de kwaliteit van de interne beheersing op orde heeft.

Beleidskeuzes en ontwikkelingen in de begroting 2021

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 2020 getuige 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 2020 met soms een blik terug naar de gegevens uit de voorafgaande jaren. De huisvestingslasten en de administratie - en beheerslasten laten ten opzichte van 2020 een lichte stijging zien. Deze stijging houdt verband met de tijdelijke overblijftenten op beide locaties in verband met Covid -19. 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 2021 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 2021 terug doordat 95 % van onze docenten 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 lopende 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 ruimte vrijgemaakt voor materiële lasten die verband houden met de ondersteuning van onderwijsontwikkelingen en Passend Onderwijs die alle leerlingen ten goede komen. In 2021 zullen de laatste twee jaren van het schoolplan 2018 - 2022 ingaan. Centraal staat (nog) meer aandacht voor het talentbeleid (d.w.z. plusleerlingen meer bieden inclusief een persoonlijke begeleider) en persoonlijke ontwikkeling en begeleiding van de leerling. Het GGH heeft ook de plus leerlingen een diverse onderwijsaanbod op hoog niveau te bieden, naast versnelling en verdieping van de leerstof ziet de school in de nabije toekomst gelegenheid incidenteel leerlingen eerder examen op onderdelen te laten af te sluiten. De ontwikkeling van de leerling (afgezet tegen de cognitieve kant van het onderwijs) zal de komende jaren steeds centraler staan in het onderwijs op het GGH. De school beschikt over een divers en compleet leerlingenbegeleidingssysteem, dat een grote inneemt in de ontwikkeling van de leerling. Aandachtspunt blijft de communicatie onder (potentiele) ouders en leerlingen over de ruime mogelijkheden die de (vak) begeleiding biedt. Op het gebied van internationalisering en maatschappelijke betrokkenheid - denk aan English for Academic Purposes in leerjaar 1 en 4 en PPE (Politics, Philosophy and Economics) in leerjaar 5, initiatieven die tegenmoet komen aan de groeiende belangstelling onder

leerlingen voor onderwijs in het buitenland (23 % inclusief GAP year in het buitenland) en de toenemende behoefte aan goede academische vaardigheden in het Engels - heeft school fors geïnvesteerd. Dat geldt ook voor de diverse samenwerkingsprojecten met het primair onderwijs 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 volgen ondanks de Covid -19 problematiek meer dan 200 leerlingen van 25 basisscholen lessen die door bovenbouwleerlingen van het GGH worden verzorgd. Door de Covid -19 situatie zullen dergelijke internationale en maatschappelijke ontwikkelingen naar verwachting ook in 2021 op een lager pitje staan.

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 2021 is in lijn met de meerjarenbegroting zoals deze in de jaarrekening 2019 is opgenomen. Bij het opstellen van de prognose 2019 is destijds uitgegaan van een leerlingaantal van 915 leerlingen (op teldatum 1 oktober 2020 zijn er 924 leerlingen).

ⁱ De begroting 2020 en de realisatie 2019 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 22 juli 2020.

ⁱⁱⁱ School ontvangt € 341 per leerling in het kader van de regeling prestatiebox in 2021

^{iv} In 2020 is de school met de gemiddelde loonkosten € 546.000 binnen het budget gebleven. Gelet op de realisatie, de ervaringen met de voorafgaande begrotingscycli en de daling van het leerlingenaantal naar 924 leerlingen en de personele verplichtingen die hierop in het nieuwe schooljaar zijn afgestemd, lijkt dit plafond toereikend te zijn voor 2021.

^v In 2021 bedragen de afschrijvingslasten bij ongewijzigd beleid en voorgenomen investeringen € 560.000, voor het jaar 2022 en 2023 voorziet de prognose eveneens een lichte stijging in deze lasten door investeringen.