

Begroting 2019

Inhoudsopgave

Inleiding	3
Leerlingenaantallen	4
Bekostiging	5
De bekostiging van de personele lasten (lumpsum)	5
De bekostiging personeels- en arbeidsmarktbeleid (P&A).....	5
De bekostiging van de materiële instandhouding.....	6
De zorgbekostiging (Lichte en Zware Zorgmiddelen).....	7
Overige baten (specificatie).....	10
Overige Overheidsbijdrage	10
Toedeling van budgetten.....	10
Personeel	10
Taakstelling	10
CAO	11
Flexibele schil.....	11
Detacheringen	12
Vaste activa en afschrijvingslasten	12
Investerings en Afschrijvingen	12
Huisvestingslasten	13
Overige Instellingslasten.....	14
Financiële Baten en Lasten	14
Vermogenspositie en voorzieningen	14
Exploitatiebegroting	16
Resultaat per entiteit.....	17

Inleiding

Voor u ligt de Gedetailleerde Begroting van Stichting ROOS voor het kalenderjaar 2019.

Stichting ROOS vormt het bevoegd gezag van 11 openbare basisscholen in de gemeenten Hellendoorn, Rijssen-Holten, Twenterand en Wierden. Deze Gedetailleerde Begroting is een samenvoeging van de 11 begrotingen van de afzonderlijke scholen en de begrotingen van de entiteiten Gemeenschappelijke Middelen en Bestuursbureau.

Naast de Gedetailleerde Begroting voor het kalenderjaar 2019 bevat dit document tevens de Investeringsplanning 2019, het kasverloop en de liquiditeitsprognose. De Gedetailleerde Begroting 2019 is doorgezet naar de jaren 2020 t/m 2022.

De Gedetailleerde Begroting 2019 is opgebouwd van 'onder op'. Dus per afzonderlijke entiteit (scholen) zijn de inkomsten berekend op basis van de actuele leerlingentelling, de personele lasten per afzonderlijke entiteit, de bijkomende overige personele lasten, de kosten van afschrijvingen, huisvesting en overige lasten.

Vervolgens zijn er maatregelen getroffen om de Gedetailleerde Begroting aan te laten sluiten op de vastgestelde Kaderbrief 2019. Deze maatregelen betreffen taakstellingen m.b.t. de personele uitgaven en zijn doorgevoerd in deze definitieve versie.

De Gedetailleerde Begroting 2019 is gebaseerd op de richtlijnen zoals verwoord in de Kaderbrief 2019. De Kaderbrief 2019 is goedgekeurd door de Raad van Toezicht. Daarnaast heeft de Gemeenschappelijke Medezeggenschap Raad over de Kaderbrief 2019 positief geadviseerd.

De baten zijn geraamd op basis van beschikbare toekenningen en beschikkingen, terwijl de lasten zijn geraamd op basis van de actuele realisatie. In de Kaderbrief 2019 worden de personele lasten gemaximaliseerd tot maximaal 80% van de baten. In de voorliggende Begroting 2019 zijn de personele lasten 82% van de baten. De omvang van de personele lasten worden door het nemen van maatregelen bij enkele scholen tot het gewenste niveau gebracht. Deze maatregelen worden langs de weg van natuurlijk verloop, interne en externe mobiliteit gerealiseerd. De relatie tussen formatie, formatie-inzet en financiën is en blijft een belangrijk aandachtspunt om de komende jaren financieel gezond te blijven. Dat vraagt stichtingsbreed om continue monitoring en bijsturing.

Deze Begroting is tot stand gekomen als resultaat van een intensieve samenwerking tussen bestuurder, bestuursbureau, schooldirecteuren, bijgestaan door het administratiekantoor (ObT). Om een goede beheersing van de begrotingsuitvoering 2019 te kunnen ondersteunen worden baten en lasten zoveel mogelijk toegekend aan de periode waarop deze betrekking hebben. Tussentijdse cumulatieve rapportages geven voldoende informatie om de realisatie te kunnen (bij-)sturen.

De voorliggende begroting 2019 en volgende jaren geeft zekerheid voor de organisatie, zodat alle energie gericht kan worden op het werken aan kwalitatief goed onderwijs voor alle leerlingen.

Dr. A.B. van Leeuwen MPA,
Bestuurder

Vastgesteld dd. 20 december 2019. Op basis van de Kaderbrief 2019; goedgekeurd door de Raad van Toezicht en positief geadviseerd door de GMR en gehoord de Coördinerende Commissie Gemeentelijk Toezicht.

Leerlingenaantallen

Voor elke leerling die op de teldatum 1 oktober op een school staat ingeschreven, ontvangt het bestuur een vergoeding. Voor vaststelling van de budgetten 2019 zijn de leerlingentellingen van 2017 en 2018 leidend. De personele bekostiging vindt plaats per schooljaar. De personele bekostiging voor het schooljaar 2018-2019 is gebaseerd op de telling van 2017.

De materiële bekostiging vindt plaats per kalenderjaar. De materiële bekostiging voor 2019 is gebaseerd op de telling van 2018.

Het schoolbestuur baseert haar leerlingenprognose op grond van de analyse zoals deze door het Arbeidsmarkt Platform PO ontsloten wordt uit diverse landelijke data (Scenariomodel) en de inschattingen van de directeuren. In het Scenariomodel zijn de demografische ontwikkelingen, het geboortecijfer en het marktaandeel van de desbetreffende scholen verrekend. Deze cijfers worden jaarlijks in het voorjaar geactualiseerd, zodat de formatie-planning kan stoelen op valide en actuele data. De data afkomstig uit het scenariomodel komen goeddeels overeen met de prognoses van de scholen. Hieronder wordt in een overzicht het leerlingenverloop vanaf 2006 weergegeven en de eigen prognoses.

Brinnr.	Entiteit	1-10-2006	1-10-2007	1-10-2008	1-10-2009	1-10-2010	1-10-2011	1-10-2012	1-10-2013	1-10-2014	1-10-2015	1-10-2016	1-10-2017	1-10-2018	1-10-2019	1-10-2020	1-10-2021	1-10-2022
		Aantal	Aantal	Aantal	Aantal	Aantal	Aantal	Aantal	Aantal	Aantal	Aantal	Aantal	Aantal	Aantal	Aantal	Aantal	Aantal	Aantal
06BY	De Schakel	103	110	105	105	114	111	106	109	107	107	87	87	85	83	85	75	70
08TJ	Reggewinde	137	140	136	141	124	121	116	113	185	171	165	157	148	148	148	130	130
08TN	Widerode	210	214	226	228	234	228	226	215	212	230	222	226	240	230	230	231	225
09SG	Blokstoeke	101	100	98	103	98	95	92	88	90	91	94	87	88	88	85	82	85
10DG	Dijkshoek	87	87	87	83	79	81	74	71	74	82	86	82	90	87	85	85	90
10LY	Weemewereld	71	59	50	42	54	60	70	73	85	102	116	121	117	125	130	135	135
11JA	De Holterenk	192	178	175	165	158	152	153	139	120	116	114	133	136	140	145	150	160
11UO	Haarschool	293	288	269	255	244	225	214	203	195	189	181	181	184	179	180	185	180
18IF	De Saito	176	179	173	185	158	144	129	115	104	99	86	72	52	50	51	52	54
18LF	t Heem	78	73	69	69	126	164	141	147	132	125	120	115	95	92	92	92	92
18MS	De Peppel	117	117	124	131	133	130	118	105	94	89	81	79	70	66	62	59	60
	Totaal	1753	1731	1716	1707	1723	1699	1631	1579	1508	1437	1381	1359	1305	1288	1293	1276	1281

Per 1 oktober 2018 is het totaal aantal leerlingen in groep 8 van alle ROOS-scholen samen 189, terwijl het totale aantal leerlingen in groep 1 slechts 108 bedraagt. De leerlingen cohorten zijn, met onderbrekingen, afnemend, de daling in het aantal inschrijvingen per 1 oktober in groep 1 is inmiddels duidelijk lager dan enkele jaren terug.

teldatum	1-10-2009	1-10-2010	1-10-2011	1-10-2012	1-10-2013	1-10-2014	1-10-2015	1-10-2016	1-10-2017	1-10-2018
lrj 1	167	171	182	147	143	144	146	113	123	108
lrj 2	211	200	204	213	189	171	168	181	143	170
lrj 3	240	219	200	205	213	185	182	167	186	152
lrj 4	230	244	215	196	194	203	178	183	168	185
lrj 5	218	230	236	205	194	193	190	175	183	158
lrj 6	218	220	228	231	211	181	193	195	167	184
lrj 7	228	215	220	222	220	215	172	191	199	159
lrj 8	195	222	214	213	218	216	208	177	192	189
Totaal	1707	1721	1699	1632	1582	1508	1437	1382	1361	1305

De bestuurlijke conclusie is duidelijk: Stichting ROOS zal zich nadrukkelijk moeten beraden op haar positie. De omvang neemt ook de komende jaren nog af, terwijl de kwalitatieve verplichtingen, onder andere voortkomend uit het bijgestelde Bestuursakkoord PO (2018), de strategische agenda van de PO-raad en het nieuwe toezichtskader (Onderwijsinspectie), een aanzienlijke versterking van de professionaliteit van de onderwijsorganisatie vergen.

Ook in de komende jaren zullen meerdere ROOS-scholen rond de opheffingsnorm verkeren. Het helpt dat onlangs de opheffingsnormen in drie van de vier gemeenten zijn verlaagd. Het is echter noodzakelijk tijdig tot een beheerste afbouw over te gaan en overspannen verwachtingen trachten te vermijden. Ondertussen blijven we inzetten op het versterken van PR en externe positionering om het imago van sommige van onze scholen te versterken. Van onze scholen wordt verwacht dat de

basiskwaliteit op orde is, maar dat zij daarnaast ook heldere opvattingen hebben over eigen aspecten van kwaliteit waarop ze zich willen profileren.

Bekostiging

In 2019 kent Stichting ROOS de volgende belangrijke bekostigingsstromen c.q. geldstromen.

De bekostiging van de personele lasten (lumpsum)

Al vanaf 2006 vindt in het Primair Onderwijs de bekostiging van het personeel plaats op basis van de lumpsum. Voor iedere school ontvangt het schoolbestuur een financiële vergoeding, gebaseerd op het aantal leerlingen en de gewogen gemiddelde leeftijd van het onderwijzend personeel. In deze vergoeding wordt uitgegaan van vaste bedragen voor leerlingen in de onderbouw en bovenbouw. Onderbouwleerlingen kennen een hogere bekostiging dan bovenbouw- leerlingen. Deze baten komen rechtstreeks en voor 100% ten gunste van de scholen. In 2018 bedraagt de omvang van de personele lumpsum € 5.246.915,-. In 2019 dalen de leerlingenaantallen wederom, maar zijn de personele baten aanzienlijk toegenomen vanwege de nieuwe CAO. In 2019 bedraagt de omvang van de personele lumpsum € 5.386.923,-.

De bekostiging personeels- en arbeidsmarktbeleid (P&A)

Het budget Personeels- en Arbeidsmarktbeleid is bestemd voor de kosten van personeelsbeleid en is bedoeld schoolbesturen meer vrijheid te geven bij het voeren van een eigen personeels- en arbeidsmarktbeleid. Hierdoor kan het schoolbestuur op kwaliteit gerichte keuzen maken. Stichting ROOS heeft ervoor gekozen na aftrek van de werkdrukmiddelen, deze gelden worden rechtstreeks aan de scholen toegekend, 21% van deze bekostiging aan te wenden ten behoeve van het Bestuursbureau en 36% ten behoeve van de entiteit Gemeenschappelijke Middelen. Van de P&A-bekostiging komt 43% rechtstreeks in de exploitatie van de scholen.

De omvang van de P&A-bekostiging was in 2018 € 952.964,-. In 2019 is dit bedrag € 312.905,- hoger, namelijk € 1.265.869,-. Dit komt mede doordat de werkdrukmiddelen en de ophoging van de Kleine Scholentoeslag hierin zijn verwerkt.

De werkdrukmiddelen gaan 100% naar de scholen. In onderstaande tabel staan de werkdrukmiddelen verdeeld over de verschillende scholen

Tabel Overzicht Werkdrukmiddelen (2019)

	jan-juli	aug-dec	Totaal
De Schakel	7.894,00	€ 5.509	€ 13.403
De Touwladder	€ -	€ -	
De Reggewinde	€ 14.245	€ 9.592	€ 23.838
De Widerode	€ 20.597	€ 15.620	€ 36.217
De Blokstoete	€ 7.894	€ 5.703	€ 13.597
Dijkerhoek	€ 7.621	€ 5.833	€ 13.455
Weemewereld	€ 10.979	€ 7.583	€ 18.562
De Holterenk	€ 12.068	€ 8.814	€ 20.882
De Haarschool	€ 16.332	€ 11.925	€ 28.258
De Salto	€ 6.533	€ 3.370	€ 9.903
Het Heem	€ 10.434	€ 6.092	€ 16.527
De Peppel	€ 7.350	€ 4.537	€ 11.886
TOTAAL	€ 121.947	€ 84.578	€ 206.528

De werkdrukmiddelen bedragen in 2019 voor het schooljaar 2019/2020 € 84.578,- (zie overzicht werkdrukmiddelen per entiteit).

Met het oog op schooljaar 2019/2020 verwacht Stichting ROOS een forse reductie van het personeel. De werkdrukmiddelen zijn als baten in de begroting verwerkt, waarbij de beschikbare werkdrukmiddelen per entiteit óók als bate bij de betreffende school zijn opgenomen. In die zin krijgt elke school datgene waar het recht op heeft. Als de gelden voor de werkdrukverlaging niet zouden zijn toegekend, zou dit een nog grotere formatiereductie bij de verschillende entiteiten tot gevolg hebben gehad. De gelden kunnen nu worden ingezet om de teruggang in formatie zoveel mogelijk op te vangen.

De bekostiging van de materiële instandhouding

Ten behoeve van de exploitatie van de scholen krijgen de schoolbesturen van het Rijk de beschikking over de vergoeding materiële instandhouding. Hierbij wordt een onderscheid gemaakt tussen groepsafhankelijke programma's van eisen én leerlingafhankelijke programma's van eisen. Voor de berekening van de vergoeding materiële instandhouding (MI) wordt gebruik gemaakt van formules die gebaseerd zijn op:

- Het aantal ongewogen leerlingen op 1 oktober van het voorafgaand jaar, verhoogd met 3%;
- Het aantal m2 dat langs normatieve weg wordt vastgesteld. Het aantal leerlingen in relatie tot het genormeerd aantal formatieplaatsen is daartoe bepalend.

Deze berekeningen worden vastgesteld op basis van de wet- en regelgeving van het rijk. Aan deze groepsformatie wordt een normvloeroppervlakte toegekend (groepsafhankelijk). Voor 2019 leidt de bekostigingsrichtlijn tot 58 genormeerd aantal (les-)groepen, in 2018 was dat 63.

OBS	Norm aantal lesgroepen 2019	Norm aantal lesgroepen 2018	Norm aantal lesgroepen 2017	Norm aantal lesgroepen 2016	Norm aantal lesgroepen 2015
De Schakel	4	5	4	5	5
De Touwladder	-	2	2	3	4
Reggewinde	6	7	7	7	8
Widerode	10	10	9	10	9
Blokstoeke	4	4	5	4	4
Dijkerhoek	4	4	4	4	4
Weemewereld	5	5	5	5	4
Holterenk	6	6	5	5	5
De Haarschool	8	7	7	8	8
De Salto	3	4	4	5	5
Het Heem	4	5	5	5	6
De Peppel	4	4	4	4	4
Totalen	58	63	61	65	68

In totaal zijn er in alle scholen 75 lokalen beschikbaar, genormeerd zijn er 58 lokalen nodig in 2018, m.a.w. 17 lokalen (22,7%) leegstand.

De omvang van de materiële instandhouding bedraagt in 2019 € 1.181.211,-. Dat is lager dan de vergoeding in 2018 (€ 1.220.458,-). Dat verschil is toe te schrijven aan de sluiting van de Touwladder.

De MI wordt voor 66,5% toebedeeld aan de afzonderlijke scholen, 15% t.b.v. gemeenschappelijke middelen en 18,5% t.b.v. het bestuursbureau.

De zorgbekostiging (Lichte en Zware Zorgmiddelen)

Sinds 1 augustus 2014 is de wet Passend Onderwijs van kracht en zijn de middelen WSNS en de Leerling Gebonden Financiering komen te vervallen. Daarvoor in de plaats ontvangt het schoolbestuur Lichte en Zware Zorgmiddelen. Deze geldstroom komt van het Samenwerkingsverband Twente Noord (SWV 23-01) langs twee kanalen. De zware zorgmiddelen komen rechtstreeks van SWV 23-01 naar het schoolbestuur in de vorm van een bedrag per leerling. Dit bedrag is afhankelijk van het aantal verwezen leerlingen naar het Speciaal Onderwijs. Meer leerlingen verwezen, betekent een lager bedrag per leerling ten behoeve van zware zorg. De lichte zorgmiddelen worden toegekend aan de afdeling waarvan het schoolbestuur deel uit maakt. Afdeling De Brug heeft een activiteitenplan opgesteld en enkele gemeenschappelijke voorzieningen ingericht ten behoeve van aanvullende (zorg-) ondersteuning ten behoeve van de scholen. We noemen hier: de orthopedagoog, een scholingsprogramma, coördinatiewerkzaamheden gericht op het verbinden van de afzonderlijke scholen, de samenwerkende schoolbesturen in de afdeling en het centrale beleid van het SWV 23-01.

In 2017 was de omvang van de Rijksbijdrage SWV begroot op € 334.774,-. In 2018 nam de bijdrage af tot een bedrag van € 325.478,-. De daling van de zorgmiddelen zet zich voort door de negatieve verevening voor onze regio. Het totale zorgbudget bedraagt in 2019 € 285.592,-.

De Zware Zorgmiddelen zijn begroot op € 136.667,-, dat is € 48.893,- minder dan in 2018. Deze middelen worden opgenomen bij de entiteit Gemeenschappelijke Middelen. Deze middelen worden benut voor additionele personele capaciteit ten behoeve van aanvullende ondersteuning op schoolniveau. Deze inzet wordt afgestemd met de IB-Kring van Stichting ROOS. Op voorhand is duidelijk dat zware zorgmiddelen steeds minder worden en dat de mogelijkheden binnen het budget beperkt zijn.

De Lichte zorgmiddelen zijn naar rato van het leerlingenaantal verdeeld over de scholen ten behoeve van de inzet van Interne Begeleiding. Bovendien ontvangen enkele scholen vergoedingen van het samenwerkingsverband i.v.m. additionele zorgarrangementen (€ 7.053,-).

In onderstaande tabel staan de zorgmiddelen verdeeld over de verschillende scholen:

Tabel Overzicht Zorgmiddelen (2019)

De Schakel	€	7.656
De Reggewinde	€	14.227
De Widerode	€	19.683
De Blokstoeke	€	8.015
Dijkerhoek	€	7.443
Weemewereld	€	10.392
De Holterenk	€	10.729
De Haarschool	€	15.929
De Salto	€	7.092
Het Heem	€	10.377
De Peppel	€	7.282
Gemeenschappelijk Zware Zorg	€	136.667
Gemeenschappelijk Lichte Zorg	€	23.047
TOTAAL	€	278.539
SWV add. zorgarrangementen	€	7.053
	€	285.592

Regeling Prestatiebox Primair Onderwijs

De regeling Prestatiebox Primair Onderwijs bestaat vanaf 1 januari 2012. De opbouw van de prestatie box bevat nu één bedrag voor de vier actielijnen uit het Nationaal Onderwijsakkoord:

Talentontwikkeling door uitdagend onderwijs, brede aanpak voor duurzame onderwijsverbetering, professionele scholen en doorgaande ontwikkelijnen.

In 2019 bedraagt de totale rijksbijdrage in het kader van de Prestatiebox € 254.344. Dit is ten opzichte van 2018 een toename van € 20.490,-. Zie voor specificatie per school onderstaande tabel.

Tabel Overzicht Prestatiebox (2019)

De Schakel	€	16.511
De Reggewinde	€	29.366
De Widerode	€	44.536
De Blokstoete	€	16.751
Dijkerhoek	€	16.495
Weemewereld	€	22.867
De Holterenk	€	25.725
De Haarschool	€	34.811
De Salto	€	12.200
Het Heem	€	20.439
De Peppel	€	14.643
TOTAAL	€	254.344

Van het totaalbedrag komt 70% rechtstreeks ten gunste van de scholen en de overige 30% wordt besteed ter dekking van de gemeenschappelijke kosten bovenscholen.

Bijzondere Bekostiging

Impulsgebieden

Het schoolbestuur ontvangt in 2019 voor schooljaar 2018-2019 voor de laatste keer extra financiering uit de bekostiging impulsgebieden. Deze regeling stelt afhankelijk van de postcode extra middelen beschikbaar. In 2019 komt er € 55.963,- beschikbaar voor De Blokstoete en De Schakel.

De regeling komt in het schooljaar 2019-2020 te vervallen in verband met herziening van de gewichtenregeling, waarbij gebruik wordt gemaakt van een nieuwe indicator die door het CBS is ontwikkeld (zie hieronder).

Bestrijding onderwijsachterstanden

Afhankelijk van het leerlingengewicht ontvangt een school een extra bijdrage. Per schooljaar 2019/2020 (teldatum 1 oktober 2018) wordt de gewichtenregeling echter herzien. Vanaf dan wordt gerekend met een nieuwe verdeelsystematiek waarbij gebruik wordt gemaakt van een indicator ontwikkeld door het CBS. Het CBS rekent voor iedere basisschoolleerling in Nederland hoe groot het risico op een onderwijsachterstand is op basis van zijn of haar achtergrondkenmerken. Per school telt het CBS de risico's van de leerlingen die landelijk horen bij de groep van 15% met het grootste risico op onderwijsachterstand bij elkaar en past de drempel van 12% toe. Dat wordt de achterstandsscore van de school genoemd. Op basis daarvan krijgen scholen middelen toegewezen. Zie

<https://www.rijksoverheid.nl/documenten/publicaties/2018/04/26/indicatie-bedragen-voor->

[schoolbesturen](#) voor meer informatie. Er vindt een overgangsregeling plaats van 3 jaar, bij een daling en een stijging. Het bedrag wordt elk jaar vastgesteld. Het eerste jaar ontvang je bij een daling gegarandeerd 75% en bij een stijging max. 75% van het verschil tussen de oude en de nieuwe berekeningssystematiek. Stichting Roos zal waarschijnlijk extra middelen ontvangen. De impuls gelden komen echter te vervallen. De facto zullen de verschillen gering zijn.

In de begroting van 2019 is nog gerekend met de oude bekostigingssystematiek. Hierin zijn de bedragen volgens onderstaande tabel verwerkt. Deze bijdrage was in 2018 € 157.359,-. Voor 2019 bedraagt dit € 135.724,-.

Tabel Overzicht Bestrijding Onderwijs Achterstanden (2019)

De Schakel	€	58.265
De Blokstoete	€	37.314
De Salto	€	7.782
Het Heem	€	27.542
De Peppel	€	4.821
TOTAAL	€	135.724

Lerarenbeurs

Leraren kunnen persoonlijk een beurs aanvragen ten behoeve van een masteropleiding. De beurs verschaft de studerende leraar onder andere de mogelijkheid voor vervanging van uitvoerende werkzaamheden (groepswork). In 2019 is in de begroting rekening gehouden met twee deelnemende personen (€ 8.818,-).

Kleine Scholen Toeslag

Scholen ontvangen een extra financiële vergoeding als het leerlingenaantal onder de 145 leerlingen zit. Deze vergoeding is voor 2019 € 530.872,- en maakt onderdeel uit van de reguliere personele lumpsum.

Tabel Overzicht Kleine Scholen Toeslag (2019) per school

De Schakel	€	82.545
De Blokstoete	€	77.576
Dijkerhoek	€	78.051
Weemewereld	€	33.243
De Holterenk	€	12.279
De Salto	€	109.342
Het Heem	€	49.586
De Peppel	€	88.250
TOTAAL	€	530.872

Fusiefaciliteiten

In 2014 zijn de voormalige basisscholen De Tormentil en De Drie Linden samengevoegd tot De Reggewinde. Hiervoor zijn fusiegelden beschikbaar gesteld voor de duur van 6 jaar. Op 1 augustus 2020 komen deze gelden te vervallen. Deze vergoeding is voor 2019 € 135.870,-.

Overige baten (specificatie)

De Overige Baten zijn in onderstaande tabel gespecificeerd. De totale omvang bedraagt € 108.415,-.

Tabel specificatie Overige Baten	Reggewinde	Widerode Blokstoeke	Holterenk	Haarschool	Salto	Heem	Peppel	Gem Midd.	Totalen
Verhuur Peuterspeelzalen SPGH	€ 3.800								€ 3.800
Lerende Leraren			€ 12.842						€ 12.842
Subs Bartimeus		€ 7.916							€ 7.916
Project NT2 Taalcoach								€ 21.200	€ 21.200
Opleiden in de School		€ 11.290	€ 9.032				€ 7.903		€ 28.225
Verhuur onroerende zaken			€ 7.380		€ 5.600		€ 12.000		€ 24.980
Cultuureducatie	€ 9.212								€ 9.212
Verhuur 'Vrouwen van Nu' (dansgroep)				€ 240					€ 240
									€ 108.415

Overige Overheidsbijdrage

De Gemeente Rijssen-Holten verstrekt in 2019 nog een kleine subsidie t.b.v. schoolontwikkeling, in totaal is het € 6.485,- en komt ten goede aan de scholen in de betreffende gemeente.

Tabel Specificatie Overige Overheidsbijdragen

	Salto	Dijkerhoek	Holterenk	Haarschool	
Gem Rijssen-Holten, tbv Schoolbegeleiding	€ 998	€ 1.160	€ 1.833	€ 2.494	€ 6.485

Toedeling van budgetten

De baten worden over de verschillende entiteiten (Scholen, Gemeenschappelijke Middelen en Bestuursbureau) verdeeld. De Kaderbrief 2019 is daarbij als vertrekpunt genomen.

Lumpsum: 100% ten gunste van de scholen.

De verdeling van het P&A budget is aangepast t.o.v. de kaderbrief: 43% ten gunste van de Scholen, 36% ten gunste van de Gemeenschappelijke Middelen, 21% ten gunste van het Bestuursbureau.

Van de Prestatieboxmiddelen komt 70% ten gunste van de scholen en 30% komt ten gunste van Gemeenschappelijke Middelen.

De toedeling van de Materiële Instandhouding is 66,5% ten gunste van de Scholen, 15% ten gunste van de Gemeenschappelijke Middelen en 18,5% ten gunste van het Bestuursbureau.

De Gemeenschappelijke Middelen worden benut voor kosten ten laste van Stichting ROOS als geheel. Hieronder vallen onder meer de kosten onderhoud, administratiekantoor, de arbodienst, verzekeringen en contributies; ook het budget dat gereserveerd is als dekking voor vervangingen wegens ziekte staat hier opgenomen, maar ook kosten van de extra inspanningen ten behoeve van talentontwikkeling (voorheen plusgroep, projectgroep), de ROOS-Academie, BHV-training en Vertrouwenspersoon. Daarnaast wordt de reeds ingezette ontwikkeling op de versterking van het kwaliteitsbeleid voortgezet, waaronder de detachering van de kwaliteitsmedewerker en de facilitering van de externe audits. Dit komt ten goede aan alle scholen.

Personeel

Taakstelling

Complicerende factor bij het opstellen van de kalenderjaarbegroting is dat deze niet synchroon loopt met het bedrijfsvoeringjaar (schooljaar). Personele verplichtingen die in de regel aangedaan worden

voor het begin van het nieuwe schooljaar, werken door in het kalenderjaar daaropvolgend terwijl de begroting van dat jaar nog moet worden vastgesteld. Toch zijn er diverse momenten in het jaar dat er gelegenheid is noodzakelijke maatregelen (deels) door te voeren. Daarmee wordt een eventuele noodzakelijke ingreep per nieuw schooljaar enigszins verzacht (de zogenaamde zachte landing).

Bovendien is het noodzakelijk bij dalende leerlingenaantallen, de formatie-inzet telkens te verlagen. Aangezien het schoolbestuur koerst op een overeengekomen verhouding tussen personele lasten ten opzichte van de totale baten, worden in een aantal schoolbegrotingen taakstellingen opgenomen, dit betreft een te besparen budget in de personele lasten. Hiermee wordt rekening gehouden met mogelijkheden tot natuurlijk verloop, (waaronder pensionering) en/of interne mobiliteit.

In de Begroting 2019 – 2022 zijn de eerder gepresenteerde leerlingenprognoses verwerkt, gelet op de daling van dat aantal dienen er ook in de personele lasten reducties toegepast te worden.

Begrote formatie en loonkosten

		2019	2020	2021	2022
Directie	Gem. WTF	9,3737	8,6987	8,6987	8,6987
	Loonkosten	€ 873.652	€ 811.857	€ 814.989	€ 818.185
Onderwijsondersteunend personeel	Gem. WTF	6,6227	6,4685	6,4685	6,4685
	Loonkosten	€ 359.022	€ 355.153	€ 357.602	€ 359.388
Onderwijzend personeel	Gem. WTF	76,7881	73,1118	73,1118	73,1118
	Loonkosten	€ 5.380.111	€ 5.260.712	€ 5.301.453	€ 5.338.185
Totaal	Gem. WTF	92,7845	88,2790	88,2790	88,2790
	Loonkosten	€ 6.612.785	€ 6.427.722	€ 6.474.045	€ 6.515.758

CAO

Met ingang van 1 september 2018 geldt de nieuwe CAO Primair Onderwijs. De CAO trad met terugwerkende kracht in werking op 1 januari 2018 en loopt tot 1 maart 2019.

Voor de berekening van de personele lasten eigen personeel is uitgegaan van deze CAO, waarbij rekening is gehouden met de laatst bekende pensioenpremies die zijn afgegeven voor 2019. De voorziene premieverlaging van het Participatiefonds is in de begroting meegenomen. Dit levert een voordeel op van ruim € 35.000,-.

Leraren hebben een hogere salarisschaal gekregen. Leraren in L10 krijgen per 1 januari 2019 en 1 januari 2020 een verhoging. Omdat de stijging van de lonen en salarissen niet geheel worden vergoed, net als in voorgaande operaties, zal het effect op de formatie negatief zijn.

De nieuwe CAO zal tot een herijking van onze kengetallen/ratio's moeten leiden. Dat vraagt ook om een nieuw beeld van de wenselijke organisatie en de betaalbaarheid daarvan. De daadwerkelijke impact is echter pas medio 2019 bekend. Zeker ook omdat er nog aanpassingen te verwachten zijn in de nieuwe CAO per 1 maart 2019. Mogelijk leidt dit tot extra personele reductie in schooljaar 2019/2020.

Flexibele schil

Streven is enige flexibiliteit binnen het personeelsbestand in stand te houden, zodat tijdig geanticipeerd kan worden op verwachte krimp. De flexibele schil is in 2019 beperkt, maar lijkt voldoende om de verwachte terugloop in de formatie op te vangen.

Detacheringen

Er is sprake van detachering van de kwaliteitszorgmedewerker vanuit een ander schoolbestuur. Verder is er momenteel geen sprake van detacheringen van eigen personeel naar een collega-schoolbestuur, of andersom.

Vaste activa en afschrijvingslasten

Per 1 januari 2006 is het verplicht materiële vaste activa aan de activazijde van de balans op te voeren (activeren).

Als ondergrens voor investeringen wordt bij Stichting ROOS 500 euro aangehouden.

Voor wat betreft de afschrijvingslasten die samenhangen met de schouw ten tijde van de invoering van de lumpsumfinanciering, is er een reserve eerste waardering gevormd. Per ultimo boekjaar worden deze afschrijvingslasten ten laste gebracht van die reserve.

Investerings en Afschrijvingen

Hieronder wordt een overzicht gegeven van de gevraagde investeringen in de periode 2019 – 2022.

		2019	2020	2021	2022
	OBS				
800	Schakel	€ 14.000	€ 11.000	€ 6.000	€ 6.000
802	Reggewinde	€ 5.500	€ 7.000	€ 7.000	€ 7.000
803	Widerode	€ 12.000	€ 12.500	€ 12.500	€ 12.500
804	Blokstoeke	€ 15.000	€ 11.000	€ 13.000	€ 13.000
805	Dijkerhoek	€ 7.000	€ 9.000	€ 9.000	€ 10.000
806	Weemewereld	€ 9.000	€ 19.000	€ 12.000	€ 14.000
808	Holterenk	€ 20.500	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000
809	Haarschool	€ 40.500	€ 13.000	€ 10.000	€ 13.000
810	Salto	€ 7.500	€ -	€ -	€ -
812	Heem	€ 7.000	€ 7.000	€ 7.000	€ 7.000
813	Peppel	€ 9.000	€ 12.000	€ 6.000	€ -
950	Bestuurskantoor	€ 500	€ 1.000	€ -	€ 1.000
999	Gemeenschappelijk	€ 15.000	€ -	€ -	€ -
	Totaal	€ 162.500	€ 117.500	€ 97.500	€ 98.500
	Waarvan ICT:	€ 86.500	€ 53.500	€ 48.500	€ 46.500
	Waarvan OLP:	€ 39.500	€ 38.500	€ 37.500	€ 34.500
	Waarvan Inventaris:	€ 36.500	€ 25.500	€ 11.500	€ 17.500

De behoeften bij scholen lopen wat uiteen, afhankelijk van de stand van afschrijvingen en fase van schoolontwikkeling. De balans tussen de scholen onderling en de betaalbaarheid wordt regelmatig gemonitord. Besluiten over afzonderlijke investeringen worden tijdens de periodieke rapportagebesprekingen genomen. Bovenstaand overzicht is informatief bedoeld en wordt gebruikt om tijdens de periodieke rapportagegesprekken de urgente en noodzakelijke investeringen te kunnen selecteren. In de periode 2011 t/m 2017 is er voor ruim 1,83 miljoen geïnvesteerd. Dat is terug te zien in de omvang van de afschrijvingen (opgelopen tot € 233.600,-) en de beperkte omvang

van de liquiditeit. Hogere afschrijvingslasten zijn niet wenselijk, waardoor de investeringsruimte de komende jaren beperkt is. Met inachtneming van verdere krimp wordt toegewerkt naar een afschrijvingslast van rond de € 170.000,-.

Hieronder staat het overzicht van de nieuwe afschrijvingslasten en de doorwerking van de afschrijvingen in verband met de eerste schouw.

<i>Overzicht afschrijvingen</i>				
	<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>
afschrijvingen op begrote investeringen				
ICT	€ 7.210	€ 21.760	€ 32.040	€ 41.570
OLP	€ 1.830	€ 6.170	€ 10.410	€ 14.430
Inventaris	€ 760	€ 2.360	€ 3.340	€ 4.050
subtotaal	€ 9.800	€ 30.290	€ 45.790	€ 60.050
afschrijvingen op reeds bestaande activa				
gebouw bestaand	€ 14.740	€ 14.740	€ 14.740	€ 14.740
ICT	€ 77.621	€ 46.172	€ 30.999	€ 17.406
OLP	€ 52.811	€ 46.469	€ 36.197	€ 27.284
Inventaris	€ 70.124	€ 64.539	€ 60.706	€ 52.262
subtotaal	€ 215.296	€ 171.920	€ 142.642	€ 111.692
Afschrijvingen totaal:	€ 225.096	€ 202.210	€ 188.432	€ 171.742

Huisvestingslasten

De huisvestingslasten worden gevormd door de volgende componenten:

	2019	2018	2017
Huurkosten	€ 31.022	€ 18.700	€ 18.700
Dotatie onderhoud	€ 180.000	€ 180.000	€ 200.000
Dagelijks Onderhoud	€ 37.500	€ 39.175	€ 42.635
Tuinonderhoud	€ 8.520	€ 7.200	€ 5.150
Electra	€ 63.150	€ 63.200	€ 64.950
Gas	€ 89.520	€ 85.850	€ 83.420
Water	€ 7.500	€ 7.495	€ 7.315
Schoonmaak	€ 197.320	€ 206.660	€ 204.160
Glasbewassing	€ 3.855	€ 3.685	€ 2.985
Schoonmaakartikelen	€ 11.525	€ 11.945	€ 11.645
Heffingen Gemeenten	€ 4.130	€ 4.090	€ 3.950
Heffingen Waterschap	€ 8.775	€ 9.220	€ 9.070
Overige Huisvestingslasten	€ 46.565	€ 36.020	€ 37.255
Totaal	€ 689.382	€ 673.240	€ 691.235

Overige Instellingslasten

De Overige Instellingslasten bestaan uit:

	2019	2018	2017
Administratieve Dienstverlening	€ 166.205	€ 165.020	€ 173.750
Accountantskosten	€ 10.043	-	-
Kantoorbenodigdheden	€ 3.400	€ 4.150	€ 4.100
Telefoonkosten	€ 17.043	€ 18.573	€ 17.933
Portokosten	€ 3.490	€ 3.750	€ 3.165
CAI/Kabel	€ 500	€ 1.140	€ 1.140
Overige Beheerslasten	€ 20.700	€ 21.335	€ 19.420
Inventaris en apparatuur	€ 13.870	€ 10.840	€ 10.340
ICT-verbruikskosten	€ 146.940	€ 129.870	€ 112.845
Wervingskosten	€ 6.650	€ 7.000	€ 5.600
Representatiekosten	€ 7.000	€ 8.550	€ 7.250
Schoolse activiteiten	€ 29.650	€ 22.010	€ 17.610
Verzekeringen	€ 5.540	€ 5.060	€ 5.060
Abonnementen	€ 35.006	€ 28.455	€ 27.691
Medezeggenschap	€ 3.000	€ 2.360	€ 2.325
Gemeenschappelijke medezeggenschap	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000
Verbruiksmateriaal onderwijs	€ 103.000	€ 107.500	€ 110.001
Kopieerkosten	€ 102.995	€ 97.720	€ 98.580
Totaal	680.032	638.333	621.810

Financiële Baten en Lasten

Op basis van de liquiditeit en de te verwachten rentestand, wordt rekening gehouden met een rentebaat van € 1.750,-. De lasten van de financial lease bedragen € 560,-. Daarmee wordt het resultaat € 1.190,-.

Vermogenspositie en voorzieningen

Stichting ROOS kent een drietal voorzieningen: Onderhoud, Jubilea en Spaarverlof. De dotatie aan de voorziening Jubilea wordt berekend volgens een uitvoeringsvoorschrift van rijkswege. De dotatie aan de voorziening Onderhoud is op basis van het meerjarig onderhoudsplan € 180.000,-.

De algemene en personele reserve wordt gevoed door middel van de resultaattoewijding.

Kasstroomoverzicht

Kasstroom uit operationele activiteiten	Begroting 2019
Saldo exploitatie	50.035
Afschrijvingen	225.096
Mutaties werkkapitaal:	
Mutaties voorzieningen	<u>50.000</u>
	325.131
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	
(Des)investeringen materiële vaste activa	<u>-162.500</u>
	-162.500
Kasstroom uit financieringsactiviteiten	
Aflossing langlopende schulden	<u>-8.930</u>
	- 8.930
Mutatie liquide middelen	<u>153.701</u>
Beginstand liquide middelen*	990.611
Mutatie liquide middelen	<u>153.701</u>
Eindstand liquide middelen	<u>1.144.312</u>

*Beginstand liquide middelen is de stand van de liquide middelen per 30-11-2018

Betaalrekening: € 182.200,71

Spaarrekening: € 808.410,78

Totaal: € 990.611,49

Exploitatiebegroting

		2017	2018	2019	2020	2021	2022
03 Baten	3.1.1 Rijksbijdrage OCW/LNV	7.210.699	7.261.967	7.834.003	7.744.518	7.744.982	7.807.380
	3.1.1.1 OCW	280.048	322.044	319.125	294.158	292.769	291.971
	3.1.2 Overige subsidies OCW	139.950	145.870	135.870	79.258	0	0
	3.1.4 Ontvangen doorbetalingen Rijksbijdrage S...	323.070	320.078	285.592	283.925	283.925	283.925
	Subtotaal	7.953.767	8.049.959	8.574.590	8.401.859	8.321.676	8.383.275
	3.2.1 Gemeentelijke bijdragen en subsidies	6.582	6.251	6.485	6.485	6.485	6.485
	Subtotaal	6.582	6.251	6.485	6.485	6.485	6.485
	3.5.1 Verhuur	3.945	3.965	29.020	21.640	21.640	21.640
	3.5.6 Overige (overige baten)	109.466	84.850	79.395	61.323	54.425	54.425
	Subtotaal	113.411	88.815	108.415	82.963	76.065	76.065
04 Lasten	Subtotaal	8.073.760	8.145.025	8.689.490	8.491.307	8.404.226	8.465.825
	4.1.1 Lonen en salarissen	6.146.563	6.327.549	6.783.866	6.627.646	6.593.969	6.635.682
	4.1.2 Overige personele lasten	251.993	227.454	297.269	291.426	268.176	258.426
	4.1.3 Af: uitkeringen		-20.000	-35.000	-35.000	-25.000	-25.000
	Subtotaal	6.398.556	6.535.003	7.046.135	6.884.072	6.837.145	6.869.108
	4.2.2 Afschr. gebouwen		8.928	14.740	14.740	14.740	14.740
	4.2.3 Afschr. inventaris en apparatuur	166.187	159.017	155.715	134.832	127.086	115.288
	4.2.5 Afschr. andere vaste bedrijfsmiddelen	61.913	58.957	54.641	52.639	46.607	41.714
	Subtotaal	228.100	226.902	225.096	202.211	188.432	171.742
	4.3.1 Huur	18.700	18.700	31.022	31.022	24.360	24.360
	4.3.3 Onderhoud	47.785	46.375	46.020	46.170	46.340	46.510
	4.3.4 Energie en water	155.685	156.545	160.170	160.170	160.170	160.170
	4.3.5 Schoonmaakkosten	218.790	222.290	212.700	210.700	210.700	210.700
	4.3.6 Heffingen	13.020	13.310	12.905	12.905	12.905	12.905
	4.3.7 Dotatie overige onderhoudsvoorzieningen	200.000	180.000	180.000	180.000	180.000	180.000
	4.3.8 Overige (huisvestingslasten)	37.255	36.020	46.565	46.565	46.565	46.565
	Subtotaal	691.235	673.240	689.382	687.532	681.040	681.210
	4.4.1 Administratie- en beheerslasten	219.508	213.968	221.381	221.381	221.381	221.381
	4.4.2 Inventaris, apparatuur en leermiddelen	123.185	140.710	160.810	158.935	155.195	152.440
	4.4.4 Overige (overige lasten)	279.117	283.655	297.841	282.841	279.841	279.841
	Subtotaal	621.810	638.333	680.032	663.157	656.417	653.662
	Subtotaal	7.939.701	8.073.478	8.640.645	8.436.973	8.363.034	8.375.722
05 Financiële baten en lasten	5.1 Rentebaten	1.750	1.750	1.750	1.750	1.750	1.750
	5.5 Rentelasten	-4.020	-721	-560	-560	-560	-560
	Subtotaal	-2.270	1.029	1.190	1.190	1.190	1.190
	Subtotaal	-2.270	1.029	1.190	1.190	1.190	1.190
Bedrijfsresultaat		131.789	72.576	50.035	55.524	42.381	91.293

Opmerking: De getoonde jaarcijfers 2017 en 2018 komen niet overeen met de werkelijke begrotingscijfers. Dit komt doordat basisschool De Touwladder per 1-8-2018 is opgeheven en uit de begrote cijfers is weggelaten.

In de Exploitatiebegroting zijn mogelijke effecten van krimp niet te zien. Dit wordt o.a. veroorzaakt door de T-1 systematiek, met andere woorden, de baten zijn gebaseerd op de aantallen van oktober 2017 en 2018. Mochten we als gevolg van verdere leerlingendaling genoodzaakt zijn een school te sluiten, dan heeft dat direct zijn weerslag op de Exploitatiebegroting.

In de raming van de personele lasten voor 2019 is uitgegaan van de nieuwe CAO PO.

Resultaat per entiteit

	2019	2020	2021	2022
06BY (422-800) De Schakel	€ 3.745	€ 8.088	€ 8.638	€ -2.283
08TJ (422-802) Reggewinde	€ 62.924	€ -25.022	€ -111.256	€ -138.708
08TN (422-803) Widerode	€ -43.731	€ 32.078	€ 1.104	€ 14.968
09SG (422-804) Blokstoeke	€ 44.594	€ 66.041	€ 67.700	€ 62.083
10DG (422-805) Dijkerhoek	€ 9.258	€ 14.392	€ 4.824	€ 5.498
10LY (422-806) Weemewereld	€ -21.285	€ -19.339	€ 5.517	€ 21.869
11JA (422-808) De Holterenk	€ 28.009	€ 48.818	€ 67.869	€ 90.762
11UO (422-809) Haarschool	€ -91.421	€ -22.468	€ -40.976	€ -11.363
18IF (422-810) Salto	€ -32.921	€ -64.825	€ -60.851	€ -53.474
18LF (422-812) 't Heem	€ 57.236	€ 67.917	€ 79.844	€ 87.888
18MS (422-813) De Peppel	€ 59.642	€ 6.803	€ -9.430	€ -21.231
41476 (422-950) Stafbureau ROOS	€ 6.946	€ -2.767	€ 3.132	€ 15.407
41476 (422-999) Gemeenschappelijke Middele..	€ -32.960	€ -54.191	€ 26.265	€ 19.877
Bedrijfsresultaat	€ 50.035	€ 55.524	€ 42.381	€ 91.293