



Oranjeplein 201 ◦ 6224 KV Maastricht
Tel: 043-4100300 ◦ www.kom-leren.nl

Maastricht: 3 april 2015
Betreft: begroting 2015
Kenmerk:

Aan
De portefeuillehouders van de
Gemeenten Maastricht, Meerssen
en Valkenburg aan de Geul

Geachte dames, heren,

Bijgaand zenden wij u de begroting 2015 van de Stichting kom Leren.
Doel hiervan is uw raad te informeren over de financiële staat van het openbaar onderwijs in uw gemeente, en haar te vragen of zij gebruik wenst te maken van haar overlegrecht.

Wij verzoeken u ons uiterlijk ultimo april aanstaande mee te delen of gebruik wordt gemaakt van het overlegrecht. In het bevestigende geval maken wij daarna graag een afspraak voor overleg. Sowieso denken wij dat het zinvol is u een toelichting op de begroting te verstrekken. Wij vernemen graag uw behoefte in dezen.

Voor de volledigheid vermelden wij nog dat we ons jaarverslag 2014 zo spoedig mogelijk na het gereedkomen daarvan, volgens planning in juni van dit jaar, zullen toezenden.

Wij vertrouwen er op u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Met vriendelijke groeten,

J. Linckens
Lid College van Bestuur

B.





Toelichting Begroting 2015

november 2014

Inhoudsopgave

1. Inleiding	3
2. Financieel beleid	3
3. Resultaat	3
4. Schoolbegrotingen	4
5. Personeel	4
6. Materiële Instandhouding	5
7. Relatie met strategisch beleidsplan	6
8. Overhead	6
9. Relatie met berekening fusietraject	7
10. Kapitaalspositie	7
11. Handtekeningenblad	8

Bijlage: Begroting 2015

1. Inleiding

In deze notitie geven wij een toelichting op de begroting 2015.

Dit is de eerste begroting vanuit de onlangs, in het derde kwartaal van 2014, samengevoegde en geconverteerde administraties van beide voormalige stichtingen. Op basis van praktische ervaringen zullen in het vervolg eventueel nog enkele aanpassingen in kostenposten en lay-out plaatsvinden.

We bespreken hier de totale begroting van de gehele stichting: de totaalstelling van de afzonderlijke scholenbegrotingen, de bestuursbegroting en de begroting van het bestuurskantoor.

2. Financieel beleid

De begroting is gebaseerd op de algemene beleidslijnen financieel beleid zoals eerder dit jaar beschreven in de beleidsnotitie "Harmonisatie financieel beleid" en gepresenteerd aan Raad van Toezicht, GMR en directeuren. Ze is uniform voor alle bedrijfsonderdelen.

Momenteel loopt de procedure van verdere ontwikkeling en beschrijving van een aantal details van het financieel beleid. Dit doet verder niets af aan de voorliggende begroting, maar zou in de toekomst op een aantal punten tot een andere invulling kunnen leiden.

3. Resultaat

De stichting sluit 2015 naar verwachting af met een negatief resultaat van € 757.699,28. De voornaamste achtergronden van dit resultaat worden in het vervolg van dit rapport besproken.

Als bijlage bij deze notitie een overzicht met de realisatie 2013, de begroting 2014, de begroting 2015 en een vooruitblik naar de volgende jaren 2016, 2017 en 2018.

Door de overgang van het administratiekantoor naar het systeem AFAS was het nog niet mogelijk om de resultaten van drie voorgaande jaren naast elkaar te zetten.

De jaarlijkse bijstelling van rijksbijdragen aan het begin van een nieuw schooljaar is alleen meegenomen voor een deel waarvan de historie uitwijst dat het als zeker mag worden beschouwd.

Bij het financieel resultaat worden alleen de zekere rente-inkomsten en lasten geteld, ongerealiseerd (virtueel) koersresultaat blijft buiten beschouwing.

In de volgende paragrafen een toelichting op een aantal daarvoor in aanmerking komende onderdelen van de begroting.

4. Schoolbegrotingen

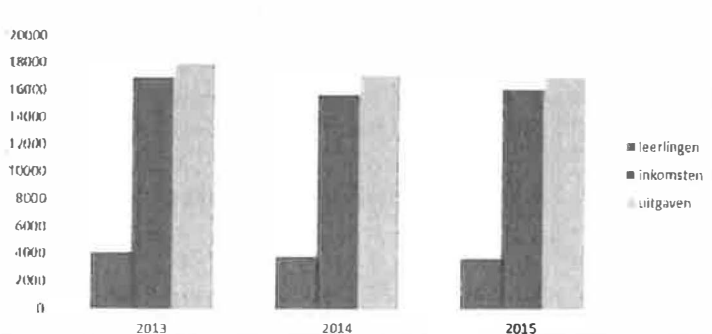
Alle individuele schoolbegrotingen eindigen neutraal of licht positief: de baten zijn minimaal gelijk aan de lasten. Waar mogelijk worden zaken collectief bovenschools geregeld (bijvoorbeeld verzekeringen, onderhoud en beheer, ICT, meubilair, administratie, accountant), de scholen dragen daarvoor vergoedingen af. Indien direct beïnvloedbaar door de scholen worden kosten op schoolniveau geadmistreerd (bijvoorbeeld energie, schoonmaak). Voor een aantal posten krijgen scholen zelf budget (bijvoorbeeld scholing, begeleiding).

Door de overgang naar de methodiek van afschrijving voor leermiddelen, op basis van een meerjarenplanning, begint voor de scholen een periode van ingroei: dit eerste jaar nog weinig afschrijvingskosten, vervolgens in een aantal jaren groeiend naar het uiteindelijke structurele lastenniveau. Het hierdoor voor de scholen ontstane voordeel komt in ieder geval het eerste jaar ten goede aan de overige posten op de schoolbegrotingen, ook als gewenning aan de voor de meeste scholen nieuwe begrotingssystematiek. Op stichtingsniveau gaat het dit jaar om ongeveer € 175.000. Wij achten dit verantwoord gezien het resultaat van het onderdeel Materiële Instandhouding. Zie ook paragraaf 6. In de verdere procedure van detailbeschrijving van het financieel beleid zullen wij ons beraden over eventuele herinzet van dit geld in de jaren daarna.

5. Personeel

Personeel vormt zoals bekend ongeveer 85% van onze kosten. De begroting laat op dit onderdeel een tekort van € 939.859,92 zien.

In onderstaande grafiek de leerlingaantallen en de totale personele inkomsten en uitgaven in de realisatie 2013, begroting 2014 en begroting 2015:



(inkomsten en uitgaven x € 1.000)

We zien een structurele discrepantie tussen inkomsten en uitgaven. De voornaamste oorzaken voor het tekort zijn gelegen in de post lonen en salarissen, vooral:

- Op teldatum 1 oktober 2014 waren er 291 leerlingen minder dan het jaar daarvoor. Dat betekent aan inkomsten bijna anderhalf miljoen euro per jaar minder. Bij teruglopende leerlingenaantallen kunnen de verplichtingen niet onmiddellijk worden aangepast, maar met een vertraging van minimaal anderhalf jaar. De mensen die we in 2015 in het RDDF kunnen plaatsen, hebben pas in augustus 2016 effect op de lasten.
- Tijdens het fusietraject zijn geen gedwongen ontslagen gevallen.
- Het uitstroammoment van medewerkers ligt later dan in het verleden.

- Bij overdracht van OBS Het Palet zijn niet alle personeelsleden overgegaan naar de nieuwe organisatie, extra verplichting ongeveer € 100.000.
- Wij hebben 5 medewerkers van voormalig samenwerkingsverband WSNS in dienst genomen, waarvoor de jaarlijkse vergoeding niet toereikend is, meerkosten ongeveer € 50.000.
- De gemiddelde leeftijd binnen onze stichting (GGL) is ongeveer 3 jaar hoger dan het landelijk gemiddelde, de gemiddelde personeelslast (GPL) is ongeveer € 7.700 hoger dan de vergoeding. Dit zorgt bij onze ongeveer 230 fte voor een extra last van ongeveer € 1.770.000.
- Wij hebben relatief veel parttimers in dienst. Ongeveer 230 fte zijn samengesteld uit ongeveer 340 personeelsleden. Wij kunnen weinig sturing geven aan het aantal verzoeken tot parttime werken. Parttimers zijn vooral door de werkgeverslasten relatief duurder dan fulltimers: twee parttimers van 0,5 fte zijn ongeveer € 8.400 duurder dan één fulltimer. Uitgaande van minimaal 150 fte die door parttimers worden ingevuld betekent dit een extra last € 1.126.000.
- Er is een noodzaak voor aanvullende formatie voor het Driecollege en BS Heilig Hart ter voorkoming van ongewenste toename van het aantal meerjarengroepen. Totaal extra inzet € 81.500.

Daarnaast kennen wij nog een aantal personele kostenposten naast de personeelsformatie:

- Ingehuurd personeel, voor ongeveer € 195.000 tot en met maand 7 van het begrotingsjaar.
- Kosten vervanging practitioners HD, ongeveer € 50.000.
- Participatie project Playing for Success € 14.700.
- Kosten opleiden in school € 30.000.
- Boventallige directeur € 95.000.

Op de korte termijn, begrotingsjaar 2015, kunnen wij het tekort slechts beperkt ombuigen. Wij kunnen de maatregel nemen om natuurlijk verloop niet op te vullen, inhuurkrachten in het volgende schooljaar (2015-2016) niet meer in te zetten, en mogelijke RDDF-plaatsingen vóór 1 augustus 2015 aan te zeggen. Daarnaast onderzoeken we of er middelen zijn om uittreding van oudere medewerkers te stimuleren, en zo structurele besparingen te realiseren, in het licht van de eerder in beeld gebrachte hoge GPL.

6. Materiële Instandhouding

De begroting laat op het onderdeel Materiële Instandhouding een gering tekort van € 10.339,36 zien.

In het kader van de doordecentralisatie van het gebouwenonderhoud van gemeente naar bevoegd gezag hebben wij eerder dit jaar de meerjaren onderhoudsplannen (MOP) laten actualiseren. De daaruit voortvloeiende dotatie aan de voorziening onderhoud hebben wij in eerste instantie niet als zodanig overgenomen. In afwachting van definitieve informatie over inkomsten uit de nieuwe regeling, de rol daarin van de verschillende gemeenten, vooral de beslissingen voortvloeiend uit integrale huisvestingplannen, en ter voorkoming van een onaanvaardbaar tekort, vinden wij het verantwoord de dotatie dit jaar slechts beperkt aan de exploitatie te onttrekken, onder de voorwaarde dat wij een deel van ons kapitaal reserveren als garantstelling voor toekomstige dotaties.

In het komende jaar continueren wij onze zoektocht naar mogelijke kostenbesparingen, zoals bijvoorbeeld meer onderhoud in eigen beheer, opzeggen van onnodige contracten, bewust beperkt gebruik van externe expertise, collectieve aanschaf tegen aantrekkelijker tarieven. Dit hebben wij al deels taakstellend ondergebracht in de begroting.

7. Relatie met strategisch beleidsplan

In de begroting is een post opgenomen voor een aantal activiteiten die prioriteit vragen, om nieuwe impulsen te geven en zorg te dragen dat de stichting bij de tijd blijft qua (onderwijs)ontwikkelingen.

onderwerp	omschrijving	bedrag
Kwaliteitszorg	Bevorderen van de kwaliteit van onderwijs. Ouderenquêtes, leerling-enquêtes, personeel enquêtes, groep 8 enquêtes, Beekveld&Terpstra 20.000.	€ 20.000
Human Dynamics	Implementatie HD. De daarbij benodigde kosten voor materiaal en huisvesting.	€ 5.000
Scholing directeuren	Deskundigheidsbevordering d.m.v. gezamenlijke trainingen/studiedagen.	€ 20.000
Onderwijs	Kwinkleren 25.000. AZC 15.000. Projectgroepen innovatie, schoolplan 10.000. Toetsmaterialen 2.000. Bijeenkomsten 2.500.	€ 54.500
Onderwijskundige ondersteuning scholen	Door inspectie of CvB worden scholen in een ondersteuningstraject geplaatst. Inzet van externen ter voorkoming van (zeer) zwakke scholen.	€ 25.000
Traject Cramignon	Externe expertise	€ 20.000
Passend Onderwijs	Invoering op alle scholen van een nieuwe ontwikkeling. Scholing, experimenten, inregelen nieuwe platforms. Projectgroep 5.000.	€ 5.000
Cultuurontwikkeling / internationalisering		€ 10.000
Ouderparticipatie / partnerschap		€ 5.000
Strategisch beleidsplan	Ontwikkeling.	€ 25.000
Huisvesting	Manjefiek Akkoord, IKC, doordecentralisatie, overige ontwikkelingen: ondersteuning door externen. PO-tafel, transitieatlas.	€ 10.000
Ontwikkeling De Heeg	Begeleiding naar fusie Leeuwendaal.	€ 20.000
Ontwikkeling Noorbeek / Mheer / Banholt	Begeleiding naar eindrapport.	€ 6.000
Traject Daalhof	Notaris, fer, externe expertise, aanpassing gebouw.	€ 15.000
Overige trajecten	Bijvoorbeeld A2, Oost-Maarland, St Geertruid.	€ 10.000
ICT	Kosten voortkomend uit het ICT-plan.	€ 60.000
totaal		€ 310.500

8. Overhead

Voor de loonkosten van het bestuurskantoor geldt een criterium van maximaal van 4% van de jaaromzet. De loonkosten voor het bestuurskantoor (€ 669.318 op basis van de bekende gegevens per 1 december 2014) vormen 3,66% van de jaaromzet (€ 18.299.175) en blijven zo binnen het criterium.

In het licht van de kritische beschouwing van kosten en mogelijke besparingen zullen wij in de komende periode de overheadkosten binnen de totale stichting aan een onderzoek onderwerpen.

9. Relatie met berekening fusietraject

In het voorbereidingstraject van de fusie werd door de werkgroep Financiën en Beheer in haar eindrapportage rekening gehouden met een tekort van € 807.305 in het tweede jaar na de fusie. In dat licht gezien past onze begroting 2015 binnen het geschetste scenario. In de jaren daarna zou op grond van te nemen stappen op het gebied van ontslag en bezuinigingen de begroting ten positieve keren.

10. Kapitaalspositie

In onderstaand overzicht de reserves en voorzieningen per 1 januari 2014:

Reserves & voorzieningen	
Algemene reserve	€ 1.479.325,32
Reserve P&A	€ 2.806.234,66
Bestemmingsreserve OLP	€ 428.104,03
Bestemmingsreserve ICT	€ 823.625,81
Bestemmingsreserve meubilair	€ 777.173,67
Bestemmingsreserve BSO	€ 20.393,06
Bestemmingsreserve TSO	€ 143.612,96
Risico Algemeen	€ 250.403,05
Reserve niet-subsidiabel	€ 181.969,86
Voorziening P&A jubilea	€ 300.174,36
Voorziening Onderhoud	€ 623.311,82
Totaal	€ 7.834.328,60

Aan het einde van ieder kalenderjaar worden de exploitatieresultaten ten gunste/laste hiervan gebracht.

In de financiële rapportage over het 3^e kwartaal van 2014 stelden wij de prognose dat het resultaat over geheel 2014 een tekort van € 491.948 zal zijn. Dat betekent dat het totaal van reserves en voorzieningen per 1 januari 2015 afneemt tot € 7.342.380,60.

Na verrekening van het begrote tekort over 2015 van € 757.699,28 zal het totaal van reserves en voorzieningen per 1 januari 2016 afnemen tot € 6.584.681,32.

11. Handtekeningenblad

Procedureel verloop:

Directeur Audit en Control J. Janssens Gezien/Akkoord Datum: 20-11-2014	Handtekening: 
--	---

Voorzitter CvB R. Beaumont Gezien/Akkoord Datum: 20-11-2014	Handtekening: 
--	---

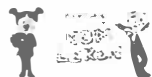
Lid CvB J. Linckens Gezien/Akkoord Datum: 20-11-2014	Handtekening: 
---	--

Akkoord Raad van Toezicht:

Voorzitter Raad van Toezicht E. van Helsland Akkoord Datum:	Handtekening:
--	---------------

Lid College van Bestuur J. Linckens Akkoord Datum:	Handtekening:
---	---------------

Kostenplaats



Resumé

VIZYR

Begroting 2015-2018

	Realisatie vj 2013	Begroting 2014	Begroting 2015	Begroting 2016	Begroting 2017	Begroting 2018
BATEN						
Rijksbijdrage OCW/LNV	20 367 950,66	19 595 657,00	18 359 176,27	17 744 436,94	17 047 033,50	16 315 937,88
Overige subsidies OCW	793 772,03	122 893,00	123 399,20	123 399,20	123 399,20	123 399,20
Ontvangen doorbetalingen rijksbijdragen SWV			306.340,42	306.340,42	306.340,42	306.340,42
Subtotaal Rijksbijdragen	21.161.722,69	19.718.550,00	18.778.925,89	18.164.176,56	17.466.773,12	16.735.677,50
Gemeentelijke bijdragen en subsidies	70 818,27	-	6 500,00	750,00	750,00	750,00
Overige overheidsbijdragen						
Subtotaal overige overheidsbijdragen- en subsidies	70.818,27	-	6.500,00	750,00	750,00	750,00
Verhuur	88 129,22	106 550,00	125 161,83	121 511,83	121 511,83	121 511,83
Detachering personeel	25 260,00	15 660,00	50 000,00	50 000,00	50 000,00	50 000,00
Ouderbijdragen	165 386,77	96 200,00	123 950,00	123 200,00	123 200,00	123 200,00
Overige (overige baten)	468 551,91	112 740,00	80 000,00	80 000,00	80 000,00	80 000,00
Subtotaal overige baten	747.327,90	332.160,00	379.111,83	374.711,83	374.711,83	374.711,83
TOTAAL BATEN	21.979.868,76	20.049.710,00	19.164.527,71	18.539.638,38	17.841.234,94	17.111.139,33
LASTEN						
Lonen en salarissen	17 748 700,97	17 198 782,00	16 907 105,29	16 664 150,65	15 883 836,98	14 742 404,96
Overige personele lasten	1 823 025,47	1 124 333,00	1 201 453,99	914 859,72	892 111,99	852 709,66
Af. Uitkeringen	-1.267.850,96	-1.065.000,00	-1.045.326,29	-993.059,98	-943.406,98	-896.236,63
Subtotaal personeelslasten	18.303.875,48	17.258.115,00	17.063.232,99	16.585.950,38	15.832.541,99	14.698.877,99
Materiele vaste activa	304.648,80	317.214,00	261.946,96	276.828,66	301.451,55	323.975,19
Subtotaal afschrijvingen	304.648,80	317.214,00	261.946,96	276.828,66	301.451,55	323.975,19
Huur	100 752,32	43 200,00	44 000,00	44 000,00	44 000,00	44 000,00
Verzekeringen						
Onderhoud	525 584,72	493 918,00	267 200,00	267 000,00	267 000,00	266 500,00
Energie en Water	467 193,12	260 143,00	282 681,88	251 826,03	249 756,21	247 767,92
Schoonmaakkosten	419 313,52	363 254,00	418 811,57	367 969,08	365 370,36	362 907,81
Heffingen	31 262,57	31 800,00	43 002,56	38 083,75	37 663,21	37 264,51
Overige huisvestingslasten	11 110,43	13 257,00	13 803,33	11 209,08	11 119,73	11 015,00
Subtotaal huisvestingslasten	1.558.216,66	1.205.472,00	1.069.499,34	980.087,94	974.909,49	969.475,25
Administratie- en beheerslasten	594 791,24	660 837,00	691 636,58	625 556,39	625 733,77	627 419,28
Inventaris, apparatuur en leermiddelen	663 480,21	741 969,00	546 678,52	493 121,41	469 361,87	452 430,20
Overige lasten	573 038,31	270 957,00	477 732,60	447 495,65	436 480,65	422 555,32
Subtotaal overige lasten	1.821.309,76	1.673.763,00	1.716.047,70	1.566.173,45	1.531.576,28	1.502.404,80
TOTAAL LASTEN	21.998.050,70	20.454.564,00	20.110.726,99	19.409.040,43	18.640.479,32	17.494.733,23
FINANCIELE BATEN EN LASTEN						
Financiële baten	208 798,83	230 600,00	205 000,00	205 000,00	205 000,00	205 000,00
Financiële lasten	84 074,19	16 000,00	16 500,00	16 500,00	16 500,00	16 500,00
Subtotaal financiële baten en lasten	124.724,64	214.600,00	188.500,00	188.500,00	188.500,00	188.500,00
TOTAAL RESULTAAT	106.542,70	-190.254,00	-757.699,28	-680.902,04	-609.744,37	-195.093,91