

12INK09000


GEMEENTE HELLENDOORN	
Behand.:	
118 SEP 2012	
A/B Stuk	Ref/w.:
Werkpr.:	
Kopie aan:	
Archief D/N. reeks / V	Vertr.:

Gemeente Hellendoorn
De Gemeenteraad
Postbus 200
7440 AE Nijverdal

Datum
17 september 2012
Doorkiesnummer
0548-538 670

Ons kenmerk
U/12/906/LW
E-mail
secr@roos-twente.nl

Uw kenmerk
--
Bijlagen
Begroting 2013 op
hoofdlijnen

Betreft
Begroting 2013

Geachte leden van de gemeenteraad,

Na een positief advies van de Coördinatiecommissie van Toezicht, uitgebracht op 6 september jongstleden, bied ik u hierbij ter behandeling en goedkeuring aan de Begroting 2013 op hoofdlijnen.

Ik wacht uw reactie met belangstelling af.

Met vriendelijke groet,
Stichting ROOS,


Drs. H.J. Wevers,
Algemeen Directeur

Bijlage: Als genoemd

Voor	Gemeenten, GMR, Bestuur, MT, Gemeenteraden
Van	Algemeen Directeur (Herman Wevers)
Betreft	Begroting 2013 op hoofdgroepen
Datum	29 augustus 2012
Versie	2.0
File	U 906 Gemeenten – Begroting 2013 op hoofdgroepen – 17 september 2012

Aanleiding en Overweging

1. Gelet op de statutaire verplichting op 1 oktober aan de vier gemeenten een begroting aan te bieden, is het van belang dat in opvolging van de Kaderbrief Begroting 2013, de Begroting 2013 op hoofdgroepen wordt vastgesteld.
2. De vermelde bedragen zullen bij de uitwerking van de definitieve gedetailleerde Begroting 2013 afwijken. Op grond van de huidige inzichten wordt verwacht dat deze afwijkingen binnen de bestuurlijke bandbreedte blijven (conform Kaderbrief, geen substantiële wijziging).
3. De Begroting 2013 op hoofdgroepen wordt in de bestuursvergadering van 27 september 2012 besproken en vastgesteld. De Begroting 2013 op hoofdgroepen dient als richtinggevend kader bij het opstellen van de gedetailleerde Begroting 2012. De gedetailleerde Begroting 2013 zal ter goedkeuring aan de GMR worden aangeboden.

Plaats in het proces

1. Dit document sluit aan op de recente Meerjarenbegroting 2013 – 2016, vormt de getalsmatige vertaling van de Kaderbrief Begroting 2013 en sluit aan op de Jaarrekening 2011 en de Tussenrapportage Voorjaar 2012.
2. De realisatie van de baten zal onveranderd blijven; er zijn verwachtingen dat de stijging van de loonkosten deels worden gecompenseerd door een stijging van de lumpsum; hierover is medio zomer 2012 berichtgeving verschenen. In de derde kwartaalrapportage zal de concretisering worden opgenomen. In de definitieve gedetailleerde Begroting 2013 worden de actuele tarieven gehanteerd.
3. Om de bestuurlijke verantwoordelijkheid te waarborgen is het wenselijk te voldoen aan de statutaire plicht voor 1 oktober een begroting voor het komend jaar aan de gemeenten aan te bieden. In de voorliggende begroting (afgeleid van de Meerjarenbegroting) zijn de financiële beleidsuitgangspunten verwerkt en zijn de inkomsten voorzichtig geraamd, terwijl de lasten op basis van actueel inzicht in de realisatie 2012 zijn gebaseerd.
4. De Begroting 2013 op hoofdgroepen wordt besproken in het MT, de Financiële Commissie GMR, het Stichtingsbestuur en de gemeentelijke Coördinatiecommissie van Toezicht.

Begroting 2013 op hoofdgroepen		(bedragen in euro's)	
	Jaarrekening 2011	Forecast 2012	Begroting 2013
OCW lumpsum	8.613.620	8.464.791	8.436.400
Overige overheidsbijdragen	34.810	21.495	15.500
Overige Baten	360.934	273.494	237.000
Totale Baten	9.009.364	8.759.780	8.688.900
Personele kosten	7.413.287	7.243.298	7.177.300
Afschrijvingen	108.657	133.398	150.000
Huisvestingslasten	707.782	677.699	670.000
Overige Instellingslasten	698.897	688.152	690.000
Totale Lasten	8.928.623	8.742.547	8.687.300
Financiële Baten	18.224	14.000	10.000
Resultaat	98.965	31.233	11.600

Toelichting op de forecast 2012 en Begroting 2013 op hoofdgroepen (bedragen in euro's)

1. Baten:

- > In vergelijking tot 2011 zal de realisatie van de lumpsum in 2012 en 2013 lager uitvallen, ondanks extra middelen die zijn toegekend op grond van de lerarenbeurs, LGF en groei-bekostiging eerste halfjaar 2012. De lagere bijdrage OCW komt door een (iets) lager leerling-aantal op 1 oktober 2011. Bovendien neemt het aantal LGF-toekenningen af.
- > Bij de berekening van de baten voor 2013 is gewerkt met een gemiddeld lumpsumbedrag voor de leerlingen op peildatum.
- > De leerlingentelling wordt op basis van de werkelijke inschrijvingen gewaardeerd. De prognose voor de komende vier jaren is berekend op basis van werkelijke aantallen uitstroom en een verwachte, lagere, instroom.

2. Overige Baten:

- > De verwachtingen met betrekking tot de Overige Baten zijn gebaseerd op de verdere ontwikkelingen met betrekking tot Passend Onderwijs en de versterking van de positie van de samenwerkingsverbanden. In 2013 treedt geen wijziging op in de mate waarin vanuit de samenwerkingsverbanden wordt bijgedragen aan de bekostiging van de eerstelijns leerling-begeleiding in de scholen. (150.000)
- > De Overige Baten zijn geraamd op basis van actuele toekenningen. Er wordt geen rekening gehouden met niet-toegekende baten.
- > In de Overige Baten is de projectsubsidie (40.000) opgenomen ten behoeve van 'de Academische school' (OBS Widerode en OBS Touwladder).
- > De inkomsten uit medegebruik ten behoeve van BSO (SKWT) nemen sterk af.

3. De Personele Lasten:

- > De personele lasten zijn wederom lager dan in voorgaande jaren. Dat is voor een belangrijk deel gerealiseerd door verdere reductie van de formatie. De huidige reguliere formatie bedraagt 115 fte en zal over 2013 112 fte mogen bedragen. De gemiddelde personele lasten per FTE nemen wel toe, hogere pensioenpremies, hogere premies en afdrachten sociale wetgeving.
- > De personele lasten zijn medio zomer 2012 herberekend; deze herberekening is gehanteerd bij de doorrekening ten behoeve van de Begroting 2013 op hoofdgroepen. In deze berekening is rekening gehouden met periodieke verhogingen en zijn de op dit moment bekende percentages voor premies en afdrachten gehanteerd.

4. Afschrijvingen:

- > De afschrijvingen zijn gebaseerd op de materiële vaste activa die de Stichting ROOS momenteel bezit. Verder is rekening gehouden met investeringen die zijn gepland voor 2012 en 2013.

5. Huisvestingslasten:

- > De geraamde huisvestingslasten zijn gebaseerd op het actuele inzicht in de gerealiseerde lasten in 2011 en de verwachte te realiseren lasten over 2012.

6. Overige Instellingslasten:

- > De stijging van de kosten voor leermiddelen is conform het uitgangspunt zoals verwoord in de Kaderbrief. De leermiddelen zijn op grond van voorschriften van het Rijk opgenomen in de post Overige Instellingslasten. Binnen die post is in de afgelopen jaren een forse kostenreductie doorgevoerd, daardoor is de stijging van de post Leermiddelen niet meer zichtbaar in de hoofdgroepen. Bovendien schuiven de kosten leermiddelen ook door naar andere kostensoorten, zoals ICT en de contributie voor digitale media (licenties).

7. **Netto Resultaat:**

> Het beoogde resultaat is noodzakelijk ter versterking van het Eigen Vermogen en het voorzien van voldoende liquiditeit ten behoeve van het investeringsprogramma.
Het geraamde netto resultaat zal dan ook volledig worden toegevoegd aan de reserves.

Risico inventarisatie en risicobeheersing

De risico-inventarisatie beoogt de risico's die op het moment van opmaken van deze Begroting bekend zijn, te benoemen en toe te lichten. Onder risico wordt verstaan de kans dat zich in de komende maanden een gebeurtenis voordoet die van materiële betekenis is voor de Begroting 2013 (en de komende jaren) en dus voor de financiële positie van de Stichting.
In deze paragraaf wordt eveneens inzicht gegeven in de beheersingsmaatregelen die aanwezig zijn om eventuele risico's te mitigeren.

1. **Algemeen:**

De posten van de Begroting 2013, waarbij een materiële wijziging zou kunnen plaatsvinden, hebben betrekking op de Personele Lasten, de leerlingaantallen en de Overige Baten. Hieronder wordt per post een nadere toelichting gegeven op het risico, het eventuele financiële gevolg en de beheersingsmaatregel. Verder wordt aangegeven hoe het risico gekwalificeerd kan worden (hoog, midden of laag).

2. **De Personele Lasten:**

Bij de berekening van de verwachte personele lasten is rekening gehouden met de meest actuele percentages voor premies en afdrachten. In het late najaar, tot in het vroege voorjaar, worden de werkelijke percentages voor premies en afdrachten voor 2013 bekend gemaakt. Hogere premiepercentages kunnen tot gevolg hebben dat de personele lasten te laag geraamd blijken te zijn. Indien de omvang van de personele lasten hoger dan 83% van de baten worden, zijn additionele besparingsmaatregelen noodzakelijk. De bijbehorende beheersingsmaatregel bestaat uit het reduceren van de omvang van de personele kosten, i.q. het afstoten van de zogenaamde flex-formatie. Daarentegen is het mogelijk dat hogere premiepercentages worden gecompenseerd door een bijstelling van de lumpsumvergoeding, waardoor het resultaatteffect uiteindelijk nagenoeg nihil is. Ter illustratie: 1% verhoging van de pensioenpremie betekent een toename van de werkgeverslasten met ongeveer 75.000.
Het optreden van dit risico wordt als "gemiddeld" in geschat.

3. **Leerlingaantallen:**

De leerlingaantallen zijn gebaseerd op de werkelijke inschrijvingen, zoals geadministreerd in de basisadministratie en uitgewisseld met BRON. De prognose voor de komende vier jaren is berekend op basis van deze werkelijke aantallen: de bekende aantallen uitstroom uit groep 8 en een verwachte, lagere, instroom in de komende jaren in groep 1. In de realisatie zullen deze aantallen de komende jaren afwijken; wat direct financiële consequenties tot gevolg heeft. Bij lagere aantallen betekent het dat de Stichting in de jaren daarop minder lumpsum zal ontvangen. De vergoedingssystematiek is gebaseerd op een zogenaamd T-2 stelsel, waardoor teruggang in leerlingaantal niet onmiddellijk tot een daling van de baten leidt. De Stichting heeft enige tijd om maatregelen te treffen; daartoe houdt zij in haar personeelsbestand een klein bestanddeel aan als zogenaamde flex-formatie. Ook voor kennelijk tijdelijke faciliteiten, zoals vervanging voor studietijd (lerarenbeurs), wordt het personeel aangesteld in de flexibele schil van de formatie. Ter illustratie: een gemiddelde leerling levert ongeveer 5.000 op aan lumpsum. De Stichting ROOS heeft momenteel een natuurlijk verloop van ongeveer 2 fte per jaar en heeft ongeveer 2 tot 4 fte flex-formatie. Daarmee is voldoende interventiecapaciteit om dalende leerlingaantallen te kunnen incasseren.
Het optreden van dit risico wordt als 'gemiddeld' ingeschat. In het voedingsgebied van ROOS is een duidelijke daling van geboorten zichtbaar, leidend tot ongeveer 10 tot 15% daling van de leerlingenpopulatie in de komende 15 jaar. Tegelijkertijd is het marktaandeel voor het openbaar onderwijs ver beneden het landelijk gemiddelde. Het is de verwachting dat de deelname aan het openbaar onderwijs zal toenemen.

4. **Overige baten:**

De opbrengsten voor Passend Onderwijs zijn voor de komende jaren lager geraamd dan het actuele niveau. Daarmee ontstaat er voor de jaren 2015 en 2016 een zeker risico, aangezien de inrichting van de nieuwe regio in 2013 van start zal gaan. Duidelijk is wel dat in de nieuwe regio het zorgbudget aanmerkelijk lager uit zal vallen. De invoering van Passend Onderwijs is wederom vertraagd en uitgesteld. Aangenomen wordt dat bij de Begroting 2014 een doorkijk over 2015 en 2016 voor wat betreft de zorgmiddelen kan stoelen op een regionale doorrekening. Voorlopig is in de Meerjarenbegroting gerekend met 2/3 van het actuele niveau. Ter illustratie: De Stichting ROOS heeft een actueel niveau van 220.000 aan LGF- toekenning.

Het optreden van dit risico wordt voor de Begroting 2013 als ‘laag’ ingeschat, aangezien het nieuwe beleid met beperkende maatregelen pas in de loop van 2014 van kracht zal worden

5. De **bedrijfsvoering** is accuraat ingericht, frequente periodieke (management)rapportages worden opgesteld en besproken met de schooldirecteuren, GMR en het Stichtingsbestuur. Daarmee kan de Stichting gedurende het kalenderjaar eventuele interventies plegen om tekorten tijdig te signaleren en bij te sturen.

Samenvatting Risicoanalyse en Risicobeheersing		(bedragen in euro's)
<i>Risico</i>	<i>Impact</i>	<i>Risicoprofiel</i>
[1] Verhoging premies en/of afdrachten, met als gevolg hogere personele lasten.	Verhoging premie werkgeversaandeel pensioenpremie met 1% bedraagt 75.000.	GEMIDDELD
[2] Daling leerlingenaantal.	Gemiddeld is de bijdrage per leerling 5.000 per jaar aan lumpsum. In het voedingsgebied neemt aantal geboorten in de komende 15 jaar af; marktaandeel openbaar onderwijs is afwijkend laag en oplopend.	GEMIDDELD
[3] Overige Baten, bijdragen uit Passend Onderwijs.	Voor de kalenderjaren 2012 en 2013 is er nog geen substantiële doorwerking van de ingezette transformatie Passend Onderwijs.	LAAG
[4] Effectieve, transparante en actuele bedrijfsvoering.	De bedrijfsvoering binnen de Stichting is effectief, accuraat en actueel. Daarmee kan tijdig worden ingespeeld op gewijzigde (negatieve) omstandigheden en situaties.	LAAG
<p>Conclusie: De eindconclusie is dat er risico's zijn geïdentificeerd, dat deze risico's beheersbaar zijn en dat ROOS daar adequaat op kan reageren (bijsturen). Dus lagere baten als gevolg van minder leerlingen betekent aanpassingen in de formatie. Verder betekenen hogere personele lasten waarschijnlijk hogere baten als gevolg van compensatie in de lumpsumvergoeding.</p> <p>Kortom de afwijkingen in de gedetailleerde begroting kunnen redelijk resultaat-stabiel worden doorgevoerd; deze zogenaamde 'resultaat-stabiliteit' zal ROOS ook hanteren in de nabije toekomst, dat wil zeggen het resultaat moet gelijk blijven ook als er wijzigingen in de diverse begrotingsposten optreden.</p>		