



Stichting **Roos**

14INK09236



GEMEENTE HELLENDOORN	
Behand.:	
- 8 APR 2014	
A / B Stuk	Trefw.:
Werkpr.:	
Beide aan:	
B / D / N reeks / V / Vertr.:	

Gemeente Hellendoorn
T.a.v. de gemeenteraad
Postbus 200
7440 AE Nijverdal

<i>Datum</i>	<i>Ons kenmerk</i>	<i>Uw kenmerk</i>
31 maart 2014	U/14/1244/HW	--
<i>Doorkiesnummer</i>	<i>E-mail</i>	<i>Bijlagen</i>
0548-538 670	secr@roos-twente.nl	1
<i>Betreft</i>		
Begroting 2014		

Geachte leden van de Raad,

Hierbij bieden wij u de Begroting 2014 ter kennisname aan.

De begroting is goedgekeurd door de Raad van Toezicht en de Coördinerend Gemeentelijke Commissie is hierover gehoord. Vervolgens is de begroting 2014 door de bestuurder vastgesteld.

De begroting op hoofdgroepen en de meerjarenbegroting zijn uitgewerkt in een intern werkdocument t.b.v. de gedetailleerde begroting 2014. Dit document is tevens ter informatie bijgevoegd.

Met vriendelijke groet,
Stichting **ROOS**,

Drs. H.J. Wevers,
Bestuurder

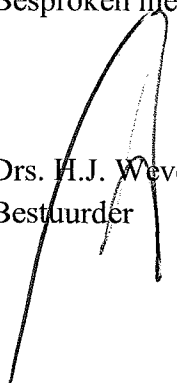
Bijlage: als genoemd

BEGROTING 2014

Rijssen, 6 december 2013

Goedgekeurd door RvT
Afgestemd met CGT
Besproken met GMR

Drs. H.J. Wevers,
Bestuurder



Voor	Gemeenten, GMR, Raad van Toezicht, MT
Van	Bestuurder
Betreft	Begroting 2014 op hoofdgroepen
Datum	18 sep 2013; 23 sep 2013
Versie	2.0
File	Cruzer\\financieel\begroting 2014\130918 begroting 2014 op hoofdgroepen

Aanleiding en Overweging

1. Gelet op het complexe proces van begrotingsvoorbereiding, is het wenselijk vanuit de meerjarenbegroting zowel de Kaderbrief als de Begroting 2014 op Hoofdgroepen af te leiden.
2. De vermeldde bedragen zullen bij de uitwerking van de definitieve gedetailleerde begroting 2014 afwijken. Op grond van de huidige inzichten is de verwachting dat deze afwijkingen binnen de bestuurlijke bandbreedte blijft (conform kaderbrief, geen substantiële wijziging).
3. De begroting 2014 op hoofdgroepen wordt in de vergadering van 8 oktober 2013 besproken in de Raad van Toezicht. De begroting 2014 op Hoofdgroepen dient als richtinggevend kader bij het opstellen van de gedetailleerde begroting 2014. De gedetailleerde begroting 2014 zal ter advisering aan de GMR worden aangeboden.

Plaats in het proces

1. Dit document sluit aan op de recente Meerjaren Begroting 2014 – 2017, het vormt de getalsmatige vertaling van de Kaderbrief begroting 2014 en sluit aan op de Jaarrekening 2012 en de Tussenrapportage Voorjaar 2013.
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 2013 berichtgeving verschenen; in de derde kwartaalrapportage zal de concretisering worden opgenomen, in de definitieve gedetailleerde begroting 2014 worden de actuele tarieven gehanteerd.
3. Recentelijk is een overeenkomst vastgesteld tussen de sociale partners m.b.t. de pensioenen (pensioenakkoord), Hieruit vloeit een premieverlaging voort van 2%.
4. In de voorliggende begroting (afgeleid van de meerjaren begroting) zijn de financiële beleidsuitgangspunten verwerkt en zijn de inkomsten voorzichtig geraamd, terwijl de lasten op basis van actueel inzicht in de realisatie 2013 zijn gebaseerd.
5. De Begroting 2014 op Hoofdgroepen wordt besproken in het MT, de GMR, de Raad van Toezicht en de gemeentelijke coördinerende commissie van toezicht.

Begroting 2014 op Hoofdgroepen			
	Jaarrekening 2012	Forecast 2013	Begroting 2014
OCW lumpsum	8.663.661	8.422.270	8.045.417
Overige overheidsbijdragen	59.727	44.855	15.500
Overige Baten	270.138	310.006	347.564
Totale Baten	8.993.526	8.777.131	8.408.481
Personele kosten	7.366.885	7.202.164	6.852.912
Afschrijvingen	151.125	172.201	185.000
Huisvestingslasten	663.552	649.830	652.000
Overige Instellingslasten	678.181	676.775	675.000
Totale Lasten	8.859.743	8.700.971	8.364.912
Financiële Baten	17.966	8.000	10.000
Resultaat	151.749	84.160	51.569

Toelichting op de forecast 2013 en begroting 2014 op hoofdgroepen

1. Baten:

> In vergelijking tot 2012 zal de realisatie van de lumpsum in 2013 en 2014 lager uitvallen. Dit, ondanks extra middelen toegekend op grond van lerarenbeurs, LGF en groeibekostiging eerste halfjaar 2013. De lagere bijdrage OCW komt door (iets) lager leerlingaantal op 1 okt 2012.

> Bij de berekening van de baten voor 2014 is gewerkt met een gemiddeld lumpsum bedrag 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 m.b.t. Overige Baten zijn gebaseerd op de verdere ontwikkelingen m.b.t. 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 eerste lijns leerlingbegeleiding in de scholen. In 2014 treedt de wet Passend Onderwijs in werking en komen de LGF middelen te vervallen. Daarvoor in de plaats komen er middelen uit het nieuwe samenwerkingsverband 2301.

> de Overige Baten zijn geraamd op basis van actuele toekenningen. Er wordt geen rekening gehouden met niet-toegekende baten.

3. De personele lasten:

> De personele lasten zijn wederom lager dan in voorgaande jaren; dat is voor een belangrijk deel gerealiseerd door de verdere reductie van de formatie. De huidige reguliere formatie bedraagt 112 fte en zal over 2014 verder afnemen. De gemiddelde personele lasten per FTE nemen wel toe ivm hogere premies en afdrachten sociale wetgeving.

> De personele lasten zijn medio zomer 2013 her berekend; deze herberekening is gehanteerd bij de doorrekening t.b.v. de begroting 2014 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 materiele vaste activa die de Stichting ROOS momenteel bezit. Verder is rekening gehouden met investeringen die zijn gepland voor 2013 en 2014.

5. Huisvestingslasten:

> De geraamde huisvestingslasten zijn gebaseerd op het actuele inzicht in de gerealiseerde lasten in 2012 en de verwachte te realiseren lasten over 2013.

6. Overige Instellingslasten:

> De stijging van de kosten 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 naar andere kostensoorten, denk aan ICT en contributie digitale media licenties.

7. Netto Resultaat:

> Het beoogde resultaat is noodzakelijk ter versterking van het eigen vermogen en het voorzien van voldoende liquiditeit t.b.v. het investeringsprogramma. Het geraamde netto resultaat zal dan ook volledig worden toegevoegd aan het saldo van 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 in de komende maanden zich een gebeurtenis voordoet die van materiele betekenis is voor de begroting 2014 (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 2014, waarbij een materiele 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 risico).

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 2014 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 zgn flex-formatie.

Daar en tegen is het mogelijk dat hogere premiepercentages worden gecompenseerd door een bijstelling van de lumpsumvergoeding, waardoor het resultaatteffect uiteindelijk nagenoeg nihil zal zijn. Ter illustratie: 1% verhoging van de pensioenpremie betekent dat de werkgeverslasten met ongeveer € 75.000 zullen toenemen.

Het optreden van dit risico wordt als "gemiddeld" in geschat.

3. Leerlingaantallen:

De leerlingaantallen zijn gebaseerd op de werkelijke inschrijvingen, zoals geadmistreerd 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 zgn 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 zgn Flex-formatie. Ook voor kennelijk tijdelijke faciliteiten, zoals de 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 op 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 gemiddelden. 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 is 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. In de invoering 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 nivo. 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 zullen worden

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

Samenvatting Risicoanalyse en Risicobeheersing		
Risico	Impact	Risicoprofiel
[1] Verhoging premies en/of opdrachten, 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 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 2013 en 2014 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:</p> <p>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 lump sum vergoeding.</p> <p>Kortom de afwijkingen in de detail-begroting kunnen redelijk resultaat-stabiel worden doorgevoerd; deze zgn. 'resultaat-stabiliteit' zal ROOS ook hanteren in de nabije toekomst, d.w.z. het resultaat moet gelijk blijven ook als er wijzigingen in de diverse begrotingsposten optreden.</p>		

Voor	MT, Raad van Toezicht, GMR, Gemeenten
Van	Bestuurder
Betreft	Oplegger Meerjaren Begroting 2014 - 2017
Behoort bij:	Agenda mt 27 aug'13; RVT okt'13; coördinatie cie gemeenten (sep'12); GMR (okt'13)
Datum	20 aug 2013
Versie	2.0
Status	
File	130819 oplegger mj begroting 1417

Aanleiding

1. Volgens P&C cyclus.

Plaats in proces

1. De Meerjarenbegroting 2013 – 2016 is gebaseerd op basis van de Jaarrekening 2011, de actuele Tussenrapportage Vj'12 inclusief forecast resultaat 2012, de actuele leerlingprognoses.
2. De meerjarenbegroting wordt gebruikt ten behoeve van de Begroting 2013 op hoofdgroepen en het formuleren van de Kaderbrief 2013. Dit zal in sep 2013 plaatsvinden.
3. Op grond van de kaderbrief 2013 zullen het Jaarplan 2013 en de Gedetailleerde Begroting 2013 opgesteld worden. Dit zal medio oktober – november plaatsvinden, met besluitvorming in december 2012.

Overwegingen

1. De financiële doelstellingen van de stichting ROOS zijn:
 - rentabiliteit van >0% en <1%;
 - versterking van het eigen vermogen tot 10% van de baten;
 - solvabiliteit van 40% op termijn;
 - aandeel personele lasten t.o.v. de baten maximaal 83%;
2. De leerlingprognose is realistisch en actueel;
3. Er is aangekondigd dat het gehele groot onderhoud wordt overgedragen van de gemeenten aan het schoolbestuur; het is te verwachten dat in de loop van 2013 daarover nadere informatie en/of richtlijnen zijn te verwachten. In de huidige planning heeft deze wijziging nog geen invloed gehad.
4. De invoering van Passend Onderwijs is wederom met een jaar uitgesteld; dat betekent dat vanaf 2014 met een lagere bijdrage wordt gerekend t.b.v. leerlingen met leer- en/of opvoedingsproblemen.
5. De regeling stimuleringsgebieden is met een jaar verlengd, in de meerjarenbegroting is deze verlenging verwerkt en wordt aangenomen dat de regeling nu in 2014 ten einde loopt.
6. Er zijn op de korte termijn geen andere ingrijpende wijzigingen te verwachten in het nationale en/of lokale onderwijsbeleid, daarom wordt er gepland op basis van de geldende grondslagen.
7. De actuele omvang van de vaste formatie bedraagt 109 FTE. De rest van de formatie wordt gevuld met zgn flex-formatie.

Besluit

1. De RvT keurt de meerjarenbegroting 2014 – 2017 goed.

Uitvoeringsafspraken

- | |
|---|
| <ol style="list-style-type: none">1. De meerjarenbegroting wordt ter informatie aangeboden aan de GMR en de vier Gemeenten.2. De meerjarenbegroting wordt besproken in het MT.3. De meerjarenbegroting is leidend in het opstellen van de Begroting 2014 op Hoofdgroepen en de Kaderbrief 2014. |
|---|

Consequenties financieel

- | |
|---|
| <ol style="list-style-type: none">1. geen |
|---|

Consequenties personeel

- | |
|---|
| <ol style="list-style-type: none">1. Richtlijn is dat de omvang van de vaste formatie niet verder toeneemt. |
|---|

Voor	Raad van Toezicht, MT, GMR, Gemeenten
Van	Bestuurder
Betreft	Meerjarenbegroting 2014 – 2017
Datum	20 aug 2013; 4 okt '13; 28 okt'13
Versie	5.0
File	Cruzer\\Financieel\Meerjarenbegroting\130822 mj begroting 14 17

Uitgangspunten

1. Meerjaren financieel beleid is van groot belang, niet alleen om de continuïteit van de organisatie veilig te stellen, maar vooral ook om het strategisch beleid van de organisatie mogelijk te maken. De continuïteit van de organisatie wordt gediend door een gezonde bedrijfsvoering; gezond betekent in deze niet alleen dat kosten beheersbaar moeten zijn, maar ook dat de verschillende kostensoorten onderling in balans staan in relatie tot de publieke opdracht van de organisatie.
2. Begin 2011 is een gevalideerde en extern getoetste risico-analyse beschikbaar gekomen. Bovendien is op grond van de aanbevelingen van de commissie Don door het ministerie de kapitalisatiefactor geïntroduceerd. Beide 'instrumenten' (risicoanalyse en kapitalisatiefactor) geven het meerjarig financieel beleid van de Stichting Roos een verantwoordingskader. Het maakt duidelijk waarom een bepaalde omvang van het Eigen Vermogen noodzakelijk is; de onderlinge samenhang tussen de drie functies van het eigen vermogen (transacties, buffer, financiering) betekenen voor de Stichting dat er een bepaalde omvang voor het EV noodzakelijk is. In 2010 is het algemeen aanvaarde kengetal van 40% solvabiliteit geïntroduceerd, als minimale waarde. Voor de Stichting ROOS tot uitdrukking komend in een indicatieve norm van 10% van de totale baten. Het EV (eigen vermogen) zou dan moeten toenemen tot 10% van de baten, in geld uitgedrukt 850.000,- . De solvabiliteit (EV/TV) van ROOS bedroeg in 2009 18%, in 2010 27%. In 2011 is de solvabiliteit verder toegenomen tot 29%. Op het eind van de periode 2014-2017 zal de solvabiliteit 47% zijn. Daarmee is het mogelijk de beknelde liquide positie van de Stichting werkbaar te houden.
3. De investeringen voor de komende jaren zijn in beeld gebracht, inclusief de noodzakelijke liquiditeit. In het kasstroomoverzicht wordt de doorwerking zichtbaar van het investeringsprogramma. Ook in 2014 is er een beperkte liquiditeitspositie; dat wil overigens niet zeggen dat er een negatieve liquiditeitspositie ontstaat. In het seizoen 2012/13 is gewerkt aan het beschikbaar krijgen van een liquiditeitsbegroting. In samenspraak met het administratiekantoor (ObT) is dat instrument beschikbaar gekomen. Daarmee wordt periodiek het liquiditeitsverloop geactualiseerd en de grenswaarden bewaakt.
4. Grondslag voor de meerjarenbegroting vormen de realisatie-cijfers over de afgelopen kalenderjaren en de Tussenrapportage (cumulatief) Voorjaar-2013. De forecast resultaat 2013 is positief.
5. Er is gekozen de totale personele lasten in verhouding tot de totale baten te brengen, op de lange termijn wordt het stuurgetal van 80% gesteld. In 2012 was het aandeel personele lasten t.o.v. de baten 81,9%. In de komende jaren wordt met dit stuurgetal gewerkt.
6. De kostensoorten Leermiddelen, Overige Instellingslasten en Afschrijvingen moeten meer financiële armslag krijgen, om daarmee in lijn van het strategisch beleidsplan te komen tot gerichte investeringen en bestedingen in leermiddelen, nieuwe media (hardware en software). Tegelijkertijd is de inkoop verbeterd, hetgeen heeft geleid tot een verdere reductie van het kostennivo.
7. De meerjarenbegroting wordt na het gereedkomen van de jaarrekening en de voorjaarsrapportage opgesteld a.d.h.v. van de realistische leerlingenprognose. Dit leidt tot het financieel meerjarig beleidskader i.q. de onderhavige meerjarenbegroting 2014-2017.

Inrichting van het model mj-beleidsrijke begroting Roos 2012 – 2015

1. De baten worden geraamd op basis van het realistisch scenario m.b.t. de omvang van de leerlingenpopulatie van de St. ROOS in de betreffende jaren. Hiertoe wordt de inkomsten geraamd op basis van een gemiddeld bedrag per leerling. Voor de mj-begroting wordt gerekend met de gerealiseerde ontvangsten over T-1 gerelateerd aan de teldatum in T-1.
2. De financiële baten en lasten worden in de meerjarenbegroting zichtbaar. De verwachting is dat de financiële baten in de komende jaren beperkt zullen zijn, vanwege de te plegen investeringen; daarmee neemt de liquiditeit af en derhalve de rentebaten. Er zijn geen financiële lasten uit lening en/of kredieten te verwachten. Wel zullen leasekosten ontstaan, omdat in het kader van het bewaken van de liquide positie van de stichting, gewerkt wordt aan een lease-constructie m.b.t. met de ict-investeringen. Deze kosten zullen in een volgende versie van de mj begroting afzonderlijk zichtbaar gemaakt kunnen worden.
3. In het eigen vermogen zit een bestandsdeel Reserve Eerste Waardering; deze bestemmingsreserve is eind 2009: 119.801. De komende jaren zal deze teruglopen tot 0. Het verloop van deze bestemmingsreserve wordt afzonderlijk zichtbaar gemaakt.
4. Het schoolbestuur is voor een deel verantwoordelijk voor het groot onderhoud. Hiertoe is een meerjaren onderhoudsplan aanwezig. Periodiek wordt het meerjaren onderhoudsplan geactualiseerd, telkens met een vooruitblik van 10 jaar. Met ingang van 2015 zal het schoolbestuur voor het volledig onderhoud verantwoordelijk worden, dit zal gepaard gaan met een verhoging van de rijksbaten. In de huidige MJ Begroting 14 17 wordt daar nog geen rekening mee gehouden, aangezien nadere specifieke informatie niet beschikbaar is.
5. Met ingang van 1 aug 2014 zal de wet Passend Onderwijs van kracht zijn; vanaf die datum komt de LGF-bekostiging te vervallen, binnen het nieuwe samenwerkingsverband (23.01) zal de verdeling van de lichte en zware zorgmiddelen worden geregeld. De lichte zorgmiddelen zijn in principe 156 per leerling. De omvang van de zware zorgmiddelen zal in vijf jaar tijd teruglopen, cf een landelijk gemiddelde. In de MJ Begroting 14 17 is rekening gehouden met deze inkomsten, waarbij op grond van de beschikbare informatie een voorzichtige inschatting is gemaakt. Het wegvallen van de LGF-bekostiging gaat weliswaar gepaard met een hogere opbrengst uit de lichte zorgmiddelen en slechts een beperkte opbrengst uit de zware zorgmiddelen.
6. De Overige Overheidsbaten zijn in de komende periode bijzonder gering.
7. De Overige Baten zijn op basis van actuele inzichten in voortgang diverse beleidsontwikkeling geprognosticeerd. Daarin zijn de lichte zorgmiddelen opgenomen, vandaar de toename vanaf 2014.

Toelichting op de mj-begroting 2014 – 2017

1. ROOS verwacht in de komende jaren als gevolg van de krimp en de gevolgen van de economische crises een verdere afname van het leerlingenaantal in de vier gemeenten. De meerjarenbegroting wordt gebaseerd op de werkelijke aantallen kinderen welke zijn ingeschreven, waarbij realistisch wordt geraamd vwb de nieuwe instroom in groep 1 en de zij-instroom.
2. In de mj-begroting wordt geen rekening gehouden met bijzondere 'overige overheidsbijdragen', lees subsidies en/of projecten. Dat zal niet betekenen dat deze zich niet zullen voordoen. ROOS-beleid is gericht op deelname aan, c.q. initiatie van projecten gericht op het beschikbaar krijgen van additionele financiële middelen, op basis van haar strategisch beleidsplan 'Wij zijn ROOS 2011 – 2014'. Deze middelen worden niet structureel geraamd. Wanneer deze middelen worden toegekend, zal hier rekening mee worden gehouden in het jaarplan (zowel qua opbrengsten als ook de daaraan gerelateerde kosten).
3. De totale personele kosten zijn in de meerjarenbegroting normatief gekoppeld aan de verwachte baten; in de komende jaren wordt de norm op 80% (maximaal) gebracht.
4. De inkomsten in het kader van Passend Onderwijs zijn in vergelijking met de huidige

inkomsten uit de samenwerkingsverbanden plus de inkomsten uit LGF, lager. Maar licht hoger dan geraamd in de meerjaren begroting 2012 – 2016. Hier past wel de waarschuwing dat veel zal afhangen van het reduceren van de verwijzingen naar het Speciaal Onderwijs; anders komt de rekening voor die verwijzingen ten laste van het schoolbestuur.

5. De voorziening groot onderhoud is zichtbaar, inclusief de jaarlijkse dotatie en onttrekking. Er is een meerjarig onderhoudsplan. Dit meerjarig plan omvat alle scholen en al het groot onderhoud op basis van een actuele analyse, afgestemd op de diverse nieuwbouwplannen. Op basis van dit geactualiseerde onderhoudsplan is het meerjarig verloop van de voorziening zichtbaar (dotaties en onttrekkingen). Overigens zal de planning van het totale groot onderhoud worden herzien, in verband met de overheveling van het gemeentelijke aandeel naar het schoolbestuur. Dit is voorzien met ingang van 2015. Echter op dit moment ontbreken nog de concrete financiële gevolgen van deze beleidswijziging.

Mj Begroting 2014-2017

	<i>forecast</i> 2013	Mj Begroting 2014	Mj Begroting 2015	Mj Begroting 2016	Mj Begroting 2017
leerlingaantal	1.577	1.524	1.468	1.453	1.456
Lumsum OCW	8.422.270	8.045.417	7.774.583	7.503.333	7.308.750
overige overheidsbaten	44.855	15.500	15.500	15.500	15.500
overige baten	310.006	347.564	397.244	392.054	428.344
Totale Baten	8.777.131	8.408.481	8.187.327	7.910.887	7.752.594
Personele Kosten	7.202.164	6.852.912	6.672.672	6.368.264	6.202.075
Afschrijvingen	172.201	185.000	190.000	190.000	190.000
Huisvesting	649.830	652.000	652.000	652.000	652.000
Ov Instellingslasten	676.775	675.000	670.000	670.000	670.000
Totale Lasten	8.700.971	8.364.912	8.184.672	7.880.264	7.714.075
Resultaat Financiële baten/lasten	8.000	8.000	8.000	8.000	8.000
Resultaat	84.160	51.569	10.655	38.623	46.519
Formatie	112	102	99	94	92
Eigen Vermogen ultimo	891.512	943.081	953.736	992.359	1.038.878
Voorz. Gr Onderhoud ultimo	345.204	351.915	350.787	216.865	82.943

Realisatie 2008-2012	<i>realisatie</i> 2008	<i>realisatie</i> 2009	<i>realisatie</i> 2010	<i>realisatie</i> 2011	<i>Realisatie</i> 2012
leerlingaantal	1.716	1.707	1.720	1.699	1.632
Lumsum OCW	8.147.165	8.565.450	8.413.079	8.613.620	8.663.661
overige overheidsbaten	368.046	397.492	65.708	34.810	59.727
overige baten	177.611	166.824	407.169	360.934	270.138
Totale Baten	8.692.822	9.129.766	8.885.956	9.009.364	8.993.526
Personele Kosten	7.237.373	7.691.830	7.576.206	7.413.287	7.366.885
Afschrijvingen	187.578	219.812	166.603	108.657	151.125
Huisvesting	771.343	719.832	684.029	707.782	663.552
Ov Instellingslasten	747.893	830.647	710.775	698.897	678.181
Totale Lasten	8.944.187	9.462.121	9.137.613	8.928.623	8.859.743
Resultaat Financiële baten/lasten	68.308	16.508	25.093	18.224	17.966
Resultaat	-183.057	-315.847	-226.564	98.965	151.749
Formatie	ng	129	123	120	115
Eigen Vermogen ultimo	808.111	793.266	566.702	665.667	817.416
Voorz. Gr Onderhoud ultimo	598.369	648.194	386.336	336.204	345.204

Resultaat aanwending	2011 realisatie	2012 realisatie	2013 begroot	2014 MJ Begr	2015 MJ Begr	2016 MJ Begr	2017 MJ Begr
Resultaat	98.965	151.749	74.096	51.569	10.655	38.623	46.519
Stand EV 1-1	566.702	665.667	817.416	891.512	943.081	953.736	992.359
Versterking EV	116.965	169.749	92.096	69.569	28.655	50.424	46.519
Afname bestem.res. 1^e waardering	-18.000	-18.000	-18.000	-18.000	-18.000	-11.801	0
Stand EV 31-12	665.667	817.416	891.512	943.081	953.736	992.359	1.038.878

Stuur- en kengetallen	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Aandeel Personele Lasten tov Baten	82,3%	81,9%	82,1%	81,5%	81,5%	80,5%	80,0%
Eigen Vermogen	665.667	817.416	891.512	943.081	953.736	992.359	1.038.878
Solvabiliteit	29%	37,2%	40,5%	42,9%	43,4%	45,1%	47,2%
Formatie in FTE	118	115	112	102	99	94	92
Leerling aantallen	1.699	1.632	1.577	1.524	1.468	1.453	1.456
FTE : Leerling	14,4	14,2	14,0	14,9	14,8	15,5	15,8

Begroting 2014

Rijssen, 6 december 2013

1. Inhoudsopgave

1. Inhoudsopgave
2. Inleiding
3. Leerlingaantallen
4. Bekostiging
5. Toedeling budgetten
6. Personeel
7. Vaste activa en afschrijvingslasten
8. Huisvestingslasten
9. Overige instellingslasten
10. Financiële baten en lasten
11. Vermogenspositie en voorzieningen
12. Specificatie investeringen
13. Kasstroomoverzicht
14. Exploitatiebegroting
15. Grafieken 2013

2. Inleiding

Voor u ligt de gedetailleerde begroting van de Stichting ROOS voor het jaar 2014.

De Stichting Roos vormt het bevoegd gezag van 14 openbare basisscholen in de gemeenten Hellendoorn, Rijssen-Holten, Twenterand en Wierden. Deze begroting is een samenvoeging van de 14 begrotingen op schoolniveau alsmede de begroting van de entiteit gemeenschappelijke middelen en de entiteit stafbureau.

De gedetailleerde begroting 2014 is gebaseerd op de richtlijnen zoals verwoord in de Kaderbrief 2014.

Deze Kaderbrief 2014 is geformuleerd a.d.h.v. de meerjaren begroting 2014-2017; hiertoe is de jaarrekening 2012, de halfjaarsrapportage 2013 en de Begroting 2014 op Hoofdgroepen gehanteerd.

In de gedetailleerde begroting 2014 zijn de geldende opgaven (tarieven) van Cfi/DUO gehanteerd.

In vergelijking tot de Begroting op Hoofdgroepen, afgeleid van de meerjaren begroting, wijkt de gedetailleerde begroting als volgt:
Meer inkomsten: +591,472 (minder leerlingen, minder LGF, middelen lerarenbeurs, middelen uit div. landelijke accoorden, minder bijdragen van gemeenten.

Hogere Lasten (+428,982): hogere personele lasten (414.500), hogere afschrijvingen (-21.000), lagere Overige Instellingslasten(+10.000).

De verwachting is dat er in het voorjaar geen groeibekosting zal worden ontvangen.

De opbrengsten zijn geraamd op basis van beschikbare toekenningen, terwijl de lasten zijn geraamd op basis van actuele realisatie. Conform de Kaderbrief 2014, wordt de hoogte van de personele lasten gestuurd tot maximaal 81% op stichtingsniveau.

De omvang van de personele lasten wordt door het nemen van een beperkt aantal personele maatregelen in balans gebracht. Voornamelijk met ingang van het nieuwe schooljaar. Deze maatregelen worden langs de weg van natuurlijk verloop en interne mobiliteit gerealiseerd. Momenteel wordt er +/- 4 FTE ingezet op flex-formatie; bovendien treedt er in de loop van het kalenderjaar natuurlijk verloop op (vertrek, werktijdvermindering, leeftijdontslag).
Er zijn voldoende mogelijkheden om tijdig te kunnen (bij-)sturen.

Deze begroting is tot stand gekomen als resultante van een intensieve samenwerking tussen de bestuurder bestuursbureau en de schooldirecteuren, met goede ondersteuning van het ObT (administratiekantoor).
Om een goede beheersing van de begrotingsuitvoering in 2014 te kunnen ondersteunen worden baten en lasten toegekend aan de periode waarop deze betrekking hebben.
Tussentijdse rapportages geven voldoende informatie om de realisatie te kunnen (bij-)sturen.

Alhoewel de exploitatie van de Stichting ROOS over de jaren 2011, 2012 en 2013 zwarte cijfers laat zien, is er wel degelijk reden voor zorg. Al sedert jaren wordt de sector PO uitgehold met harde en stille bezuinigingen. De actuele stand is dat op dit moment als gevolg van diverse nationale accoorden er substantieel extra financiële middelen zijn toegekend ter dekking van o.a. de sterk oplopende kosten Pfvf. Bovendien zal uit de nieuwe cao een verdere stijging van de personele lasten voortkomen.

Op de materiele Instandhouding woedt de stille bezuiniging onverdroten voort.

Wezenlijk herontwerp van de onderwijswerkprocessen in combinatie met de toepassing van nieuwe technologie versnelde (keten-) integratie en gemoderniseerd personeelsbeleid, is dringend noodzakelijk.

Dat vergt met name ook investeringskracht, de extra financiële middelen zijn een goede stap in de richting, maar nog niet toereikend.

Dat is uiteraard een 'opdracht' die binnen de gehele sector opgepakt moet worden.

Tegelijkertijd is er geen tijd te verliezen: aan de slag!

Namens het stichtingsbestuur,
bestuurder

Drs. H.J. Wevers

Vastgesteld onder voorbehoud van goedkeuring door de Raad van Toezicht op 17 dec 2013
en na bespreking in MT en GMR op 3 dec 2013
d.d. 6 december 2012

3. Leerlingaantallen

Per leerling die per 1 oktober van het jaar, de teldatum, op een school staat ingeschreven, ontvangt het bestuur een vergoeding. Voor vaststelling van de budgetten 2013 zijn de leerlingentellingen van 2011 en 2012 leidend. De personele bekostiging vindt plaats per schooljaar. De personele bekostiging voor schooljaar 2012-2013 is gebaseerd op de telling van 2011. De personele bekostiging voor schooljaar 2013-2014 is gebaseerd op de telling van 2012.

De materiële bekostiging vindt plaats per kalenderjaar. De bekostiging voor 2013 is gebaseerd op de telling van 2012.

Binnr.	Entiteit	1-10-2006	1-10-2007	1-10-2008	1-10-2009	1-10-2010	1-10-2011	1-10-2012	verschil
		Aantal	Aantal	Aantal	Aantal	Aantal	Aantal	Aantal	t.o.v. 2006
06BY	De Schakel	103	110	105	105	114	111	106	3
07GF	De Touw ladder	69	72	85	87	92	89	93	24
08TJ	Tormentil	137	140	136	141	124	121	116	-21
08TN	Widerode	210	214	226	228	234	228	226	16
09SG	Blokstoeke	101	100	98	103	98	95	92	-9
10DG	Dijkerhoek	87	87	87	83	79	81	74	-13
10LY	Westerweiland	71	59	50	42	54	60	70	-1
10UJ	Boschool	48	45	48	42	44	37	33	-15
11JA	De Holterenk	192	178	175	165	158	152	153	-39
11UO	Haarschool	293	288	269	255	244	225	214	-79
18IF	De Salto	176	179	173	185	158	144	129	-47
18JP	De Drie Linden	71	69	71	71	65	62	66	-5
18LF	t Heem	78	73	69	69	126	164	141	63
18MS	De Peppel	117	117	124	131	133	130	118	1
Totaal		1753	1731	1716	1707	1723	1699	1631	-122
Basisjaar		100%	99%	98%	97%	98%	97%	94%	

Uit het bovenstaand overzicht blijkt hoe het verloop in leerlingaantallen de laatste jaren is geweest. Het totaal aantal leerlingen vertoont een daling over de afgelopen jaren met uitzondering van de lichte stijging in 2010.

Eenzijds zijn er 3 scholen die ten opzichte van het basisjaar (2006) in leerlingaantal zijn toegenomen (>2 lln).

Dat zijn: t Heem (+63), Touw ladder (+25), Widerode (+16).

In totaal zijn er bij deze 3 scholen 104 kinderen bijgekomen.

Anderzijds zijn er echter 9 scholen die ten opzichte van het basisjaar (2006) in leerlingaantal zijn afgenomen (> -2 lln).

Tormentil (-22), Blokstoeke (-9), Dijkerhoek (-13), Boschool (-15), Holterenk (-39), Haarschool (-79), Salto (-47), Drie Linden (-6)

In totaal is de terugloop bij deze 8 scholen 218 kinderen.

De anderen scholen blijven min of meer stabiel (verschil t.o.v. basisjaar + of -2 lln max. (Schakel, Weemewereld, Peppel) met als saldo +2 lln.

Het beeld is duidelijk: de krimp is onmiskenbaar, ondanks de ervaring dat in toenemende mate ook andere factoren een belangrijke rol in de schoolkeuze spelen.

Als we daarnaast vooruitblikken dan zal naar verwachting het leerlingaantal verder afnemen.

Hierbij verrekenen we de verwachte uitstroom uit groep 8 met de aanname dat de instroom in groep 1 stabiel blijft, er

wordt geen rekening gehouden met andere tussentijdse in- en/of uitstroom, die overigens wel degelijk plaats vindt.

Binnr.	Entiteit	1-10-2010	1-10-2011	1-10-2012	1-10-2013	1-10-2014	1-10-2015	1-10-2016	1-10-2017
		Aantal	Aantal	Aantal	Aantal	Aantal	Aantal	Aantal	Aantal
06BY	De Schakel	114	111	106	109	110	103	98	98
07GF	De Touw ladder	92	89	93	101	99	102	102	102
08TJ	Tormentil	124	121	116	113	114	110	110	110
08TN	Widerode	234	228	226	215	209	210	210	205
09SG	Blokstoeke	98	95	92	88	96	90	90	90
10DG	Dijkerhoek	79	81	75	71	76	64	66	70
10LY	Weemewereld	54	60	70	73	76	79	82	88
10UJ	Boschool	44	37	33	39	32	24	22	22
11JA	De Holterenk	158	152	154	139	118	108	104	104
11UO	Haarschool	244	225	214	203	192	166	163	163
18IF	De Salto	158	144	129	115	107	117	115	115
18JP	De Drie Linden	65	62	66	61	62	60	55	55
18LF	t Heem	126	164	140	147	132	135	136	136
18MS	De Peppel	133	130	118	105	94	100	100	100
Totaal		1723	1699	1632	1679	1517	1468	1453	1456

In vergelijking met basisjaar: 98% 97% 93% 90% 87% 84% 83% 83%

In bovenstaande cijfers wordt geen rekening gehouden met veranderende keuze-motieven van ouders en effecten van heldere profilering. De ambitie blijft het marktaandeel Openbaar Onderwijs te doen toenemen, echter krimp dwingt tot herijking van het bestaande strategisch beleid.

4. Bekostiging

In 2014 kent de Stichting Roos de volgende belangrijkste bekostigingsstromen c.q. geldstromen:

a. De bekostiging van de personele lasten (lumpsum) door het Rijk +/- € **5.806.600**

Met ingang van het schooljaar 2006-2007 vindt in het primair onderwijs de bekostiging van het personeel plaats op basis van lumpsum. Voor iedere school ontvangt het schoolbestuur "een zak met geld". De vergoeding is gebaseerd op het aantal leerlingen en de gewogen gemiddelde leeftijd (GGL) 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 bovenbouwleerlingen. Scholen waarbij meer dan de helft van het aantal leerlingen tot de onderbouw gerekend kan worden zijn dus bij eenzelfde aantal leerlingen op een andere school maar met meer dan de helft van de leerlingen in de bovenbouw in het voordeel. Deze baten komen rechtstreeks voor de volle 100% ten gunste van de scholen.

b. De bekostiging personeels- en arbeidsmarktbeleid (P&A) door het Rijk +/- € **780.000**

Als gevolg van de CAO primair onderwijs 2001 ontvangen schoolbesturen vanaf 1 augustus 2001 een (extra) schoolbudget voor investeringen in de organisatie. Deze regeling heeft nogal wat naamswisselingen gehad: PKI, O&O, Schoolbudget. Het budget Personeels- en Arbeidsmarktbeleid is bestemd voor de kosten van personeelsbeleid en bedoeld om schoolbesturen meer vrijheid te geven bij het voeren van een eigen personeels- en arbeidsmarktbeleid. Hierdoor kan het schoolbestuur op kwaliteit gerichte keuzes maken. De Stichting Roos heeft, dit is gewijzigd ten opzichte van voorgaande jaren, ervoor gekozen om 25% van deze gelden aan te wenden ten behoeve van het stafbureau en 30% direct ten behoeve van de entiteit gemeenschappelijke activiteiten en indirect dus ten gunste van de scholen. 45% komt dientengevolge rechtstreeks ten gunste van de scholen.

c. De bekostiging van de materiële instandhouding door het Rijk +/- € **1.218.000**

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 en 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 genormeerde aantal formatieplaatsen is daartoe bepalend.

Deze berekeningen worden vastgesteld o.b.v. wet- en regelgeving van het rijk.

Aan deze groepsformatie wordt een normvloeroppervlakte toegekend (groepsafhankelijk).

Voor 2014 leidt de bekostigingsrichtlijn tot 74 genormeed aantal (les-)groepen.

	Lesgroepen (genormeed)	Lesgroepen (najaar 2013)
De Schakel	5	5
De Touwladder	5	5
Tormentil	5	5,5
Widerode	9	10
Blokstoeke	5	5
Dijkerhoek	4	4
Weemewereld	4	4
Boschool	2	2,8
De Holterenk	6	6
Haarschool	9	9
De Salto	6	7
De Drie Linden	3	3
t Heem	6	7
De Peppel	5	6

Deze berekeningsindicatoren zijn niet dwingend, m.a.w. het schoolbestuur is vrij in de uiteindelijke aanwending van deze middelen. De visie van het schoolbestuur is dat geld beleid volgt; een outputgerichte benadering dus.

De allocatie van deze middelen binnen de Stichting Roos vindt op de volgende wijze plaats: 67,5% komt rechtstreeks ten goede aan de schoolexploitatie. 18,5% wordt ten gunste van de financiering van het stafbureau aangewend en 14% wordt als bate toegevoegd aan de exploitatie van de entiteit gemeenschappelijke middelen. Dit laatste onder andere om het groot onderhoud van de schoolgebouwen te bekostigen.

d.	Leerlinggebonden Financiering (LGF) door het Rijk	+/- €	192.800
	<p>De leerlinggebonden financiering, ook wel "rugzak" genoemd, is bedoeld voor kinderen met een handicap of chronische ziekte die extra voorzieningen nodig hebben om regulier onderwijs te kunnen volgen. Het gaat om kinderen met een verstandelijke, zintuiglijke of lichamelijke handicap of langdurig zieke kinderen. Het gaat dus om kinderen die aantoonbaar zonder extra ondersteuning geen reguliere school kunnen bezoeken. Deze kinderen komen in aanmerking voor een leerlinggebonden financiering. Het is een budget dat is bestemd voor extra hulp(middelen) op school. Het kind neemt dit als het ware in een rugzak mee naar school. Inmiddels wordt de invoering van Passend Onderwijs voorbereid.</p> <p>Hierin wordt zowel een grotere regionale samenwerking als een nationale herverdeling opgenomen, naast zorgplicht. De herverdeling leidt in enkele jaren tot een reductie van zorgmiddelen (-25%) en omslag naar preventief werken. De financiële gevolgen zijn voor 2014 bijzonder beperkt te noemen.</p> <p>Het beleid van de Stichting Roos gaat uit van het principe; Alleen structureel geld gebruiken voor structurele verplichtingen en tijdelijk geld voor tijdelijke verplichtingen.</p>		
e.	Regeling prestatiebox primair onderwijs	+/- €	159.400
	<p>De regeling prestatiebox primair onderwijs bestaat vanaf 01-01-2012. De opbouw van de prestatiebox bestaat uit de volgende 4 onderdelen: professionalisering schoolleiders, opbrengst gericht werken, professionalisering leraren en cultuureducatieve activiteiten.</p>		
f.	Bekostiging impulsgebieden en lerarenbeurs	+/- €	92.700
	<p>Naast bovengenoemde gelden ontvangt Stichting ROOS nog gelden inzake de bekostiging impulsgebieden, deze regeling stelt afhankelijk van de postcode van de school extra middelen beschikbaar. (81.000)</p> <p>Ook ontvangt Stichting ROOS gelden inzake de lerarenbeurs.</p>		
g.	Bekostiging jonge leerkracht en verwachte extra baten lumpsum	+/- €	387.300
	<p>Naar aanleiding van het Noa en begroting 2014/herfstakkoord zijn er extra gelden toegevoegd aan de begroting. Dit betreft een extra bekostiging ten behoeve van het behoud van Jonge Leerkrachten en extra verwachte baten ten behoeve van de lumpsum. Deze middelen zijn geboekt bij de entiteit Gemeenschappelijke Middelen.</p> <p>Subsidie Jonge Leerkracht schooljaar 2013/2014 (1632 II * 52,85) * 7/12 € 50.313</p> <p>Indicatie financiële consequenties NOA en Rijksbegroting 2014/Herfstakkoord</p> <p>bedrag per leerling 2014: ((238-52,85 = 185,15 * 1632II)) * 7/12 € 176.262</p> <p>bedrag per leerling 2015: (244 * 1581 II) * 5/12 € 160.735</p>		
h.	De bekostiging door de gemeente	+/- €	38.600
	<p>Dit betreft o.a. bijdragen voor lokaal onderwijsbeleid.</p> <p>Ten behoeve van het treffen van huisvestingsvoorzieningen en onderhoud aan de schoolgebouwen kan een verzoek om bekostiging bij de verschillende gemeentes worden ingediend. De Stichting Roos heeft ervoor gekozen om deze huisvestingsprojecten "via de balans" te laten lopen.</p>		
i.	Overige baten bestaande uit:	+/- €	291.400
	<p>Een belangrijk onderdeel wordt gevormd door de bijdrage via de SWV t.b.v. de primaire zorgstructuur op schoolnivo (146.000,-).</p> <p>Bijdragen van andere schoolbesturen Hellendoorn t.g.v. het NT2 project (21.000,-).</p> <p>Vergoeding t.b.v. het project Opleiden in de School (5.000,-)</p> <p>En een vergoeding t.b.v. Academische school (40.000,-)</p>		
j.	Diversen		
	<p>Tot slot zijn er diverse kleinere baten bij de verschillende scholen.</p> <p>Hierbij moet gedacht worden aan opbrengsten van verhuur van lokalen en opbrengsten als gevolg van diverse projecten.</p>		

5. Toedeling budgetten

De baten worden gealloceerd zoals in hoofdstuk 4 opgenomen.

In afwijking van de kaderbrief 2014 wordt de verdeelsleutel t.b.v. middelen P&A bijgesteld t.g.v. de scholen; de verdeling van de financiële middelen P&A is nu 50% t.g.v. de scholen (was 45%), 20% t.g.v. het bestuursbureau (was 25%) en 30% t.g.v. de gemeenschappelijke middelen (ongewijzigd).

Daarmee komt er weer meer balans tussen de verschillende deelbegrotingen en worden middelen maximaal ingezet t.b.v. het primaire proces onderwijs.

De toedeling van het budget Lumpsum is conform de kaderbrief: 100% t.g.v. de scholen;

Ook de toedeling van het budget Materiele Instandhouding is ongewijzigd:

67,5% gaat rechtstreeks naar de scholen en er wordt

wordt 18,5% benut t.b.v. het bestuursbureau en 14% t.b.v. de gemeenschappelijke middelen.

De gemeenschappelijke middelen worden benut voor kosten ten laste van ROOS als geheel; waaronder ondermeer de kosten groot onderhoud, kosten Administratiekantoor, Arbo dienst, verzekeringen en contributies, maar ook kosten van de Plus, c.q. projectgroepen, ROOS-Academie, BHV-cursussen, kosten Kenniskringen, Vertrouwenspersoon. premiestijging PVF;

6. Personeel

Eigen personeel

Met de intrede van de lumpsumbekostiging kwam er een einde aan de formatierekeneenheid (FRE). Deze eenheid, die uitging van een bepaalde standaardkostprijs per functie, stelde scholen c.q. schoolleiders in staat om hun personele formatie te beheersen zonder de mogelijkheid dat er achteraf prijseffecten op zouden kunnen treden. De afwijkingen ten op zichte van de standaardkostprijs die op het niveau van de individuele werknemer aanwezig waren werden op macroniveau verrekend door het ministerie van OC&W.

Lumpsum betekent het delegeren van deze controle- en beheersfunctie naar de individuele besturen. Scholen krijgen een budget toegekend, welke zij zelf naar eigen inzicht en beleid mogen inzetten. Hierbij zal men echter ook de eerdergenoemde prijsafwijking zelf moeten opvangen.

Dit betekent dat het opeens verschil uitmaakt of men een leerkracht aanstelt in LA1 of LA18, of die persoon wel of geen Bapo of ouderschapsverlof op zal gaan nemen, enz..

Taakstelling

Complicerende factor bij het opstellen van de kalenderjaarbegroting is dat deze niet synchroon loopt met het bedrijfsvoeringsjaar. Personele verplichtingen die in de regel aangegaan worden voor het begin van het nieuwe schooljaar werken door in het kalenderjaar daar op volgend terwijl de begroting van dat jaar nog moet worden vastgesteld. Toch zijn er meerdere momenten in het jaar dat er gelegenheid is om noodzakelijke maatregelen (deels) door te voeren, daarmee wordt een eventuele noodzakelijke ingreep per nieuwe schooljaar enigszins verzacht (de zgn zachte landing).

CAO

Voor de berekening van de personele lasten eigen personeel is in beginsel uitgegaan van de stand per medio september. In overleg met de directeuren is er vervolgens afgesproken welke mutaties hierop gemaakt dienen te worden die effect hebben op 2014. Deze mutaties zijn vervolgens ook doorgevoerd. Indien er CAO-wijzigingen optreden hebben deze effect op de realisatie in 2014. Vooralsnog wordt er van uit gegaan dat deze wijzigingen dan ook van rijkswege worden gecompenseerd, cq dekking vinden in de extra toegekende financiële middelen.

Detacheringen

De Stichting Roos heeft de afgelopen periode weinig eigen personeel aangenomen. Indien er behoefte was aan extra personele inzet werd er gekozen voor het inlenen van personeel via P-flex.

Alle detacheringsovereenkomsten lopen af per 1 augustus 2014 en worden in principe niet verlengd. Vanaf heden zal dan ook meer dan in het verleden gezocht moeten worden in oplossingen gebruik makende van mobiliteit binnen de Stichting Roos.

Dit teneinde RDDF-plaatsingen en eventuele gedwongen ontslagen zoveel mogelijk te voorkomen.

7. Vaste activa en afschrijvingslasten

Per 1 januari 2006 is het verplicht om materiële vaste activa aan de activazijde van de balans op te voeren (activeren). De balans geeft een getrouw beeld van het eigen vermogen, de schulden en de bezittingen van het schoolbestuur.

Als ondergrens voor de investeringen wordt bij de Stichting Roos € 500,- 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.

8. Huisvestingslasten

De huisvestingslasten worden gevormd door o.a. de volgende componenten:

Huurkosten	43.534
Dotatie groot onderhoud	94.900
Dagelijks onderhoud	47.185
Energie	197.900
Schoonmaak	225.935
Heffingen gemeentes	8.376
Heffingen waterschap	7.281
Overige huisvestingslasten	30.625
	<u>655.736</u>

Er is voor gekozen om de volgende posten toe te lichten. De overige posten spreken voor zich.

Kosten groot onderhoud:

Het betreft hier de dotatie aan de voorziening groot onderhoud. De kosten op basis van het door de extern bouwkundige opgestelde meerjarenonderhoudsraming komen ten laste van deze voorziening.

De kosten voor groot onderhoud worden volledig bekostigd door de entiteit gemeenschappelijke activiteiten.

In 2014 wordt de overheveling van het zgn 'buitenonderhoud' m.i.v. jan 2015 duidelijk en zal voor de begroting 2015 worden verwerkt. Het verloop van de voorziening voor het groot onderhoud aandeel schoolbestuur, ziet er als volgt uit:

	Realisatie			Begroot				
	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2015
stand per 1 januari	€ 648.194	€ 386.336	€ 336.204	€ 303.746	€ 299.746	€ 283.157	€ 180.284	€ 190.364
dotatie bovenschools	€ 50.000	€ 93.852	€ 94.000	€ 94.000	€ 94.900	€ 94.900	€ 94.900	€ 94.900
kosten groot onderhoud	€ 311.858	€ 143.984	€ 126.458	€ 98.000	€ 111.489	€ 197.773	€ 84.820	€ 49.235
stand per 31 december	€ 386.336	€ 336.204	€ 303.746	€ 299.746	€ 283.157	€ 180.284	€ 190.364	€ 236.029

9. Overige instellingslasten

De overige instellingslasten bestaan uit:

Administratieve dienstverlening	155.000
Kantoorbenodigdheden	4.300
Telefoonkosten	19.115
Portokosten	3.050
CAI/Kabeltelevisie	2.770
Overige beheerslasten	28.700
Inventaris en apparatuur	3.950
ICT-verbruikskosten	96.620
Wervingskosten	4.910
Representatiekosten	10.250
Schoolse activiteiten	22.750
Buitenschoolse activiteiten	2.000
Bijdragen aan/vanuit gemeenschappelijke mid	24.000
Verzekeringen	4.229
Contributies	22.560
Medezeggenschapsraad	1.696
Gemeenschappelijke medezeggenschapsraac	9.000
Verbruiksmateriaal onderwijs	158.500
Kopieer/reprokosten	91.130
	<u>664.530</u>

10. Financiële baten en lasten

Op basis van de liquiditeit en de te verwachten rentestand wordt rekening gehouden met een rentebate van € 7.500. De lasten van de financial leas bedragen 12.000. Derhalve resteert een rentelast van 5.700,-

11. Vermogenspositie en voorzieningen

De voorziening groot onderhoud, jubilea en spaarverlof worden bovenschools aangehouden. De algemene en personele reserve zijn verdeeld op entiteitsniveau. Positieve en negatieve resultaten worden per entiteit toegerekend.

Er wordt uitsluitend gedoteerd aan de voorziening groot onderhoud ten bedrage van € 85.000.

De voorzieningen voor jubilea en spaarverlof zijn groot genoeg.

12. Investerings en afschrijvingen

Ondergrens voor activa's € 500.00

Cat.	Omschrijving	%	Jaren	Nieuw grb.nrs.	Investering			
					2014	2015	2016	2017
0	Gebouwen/gebouwdelen	3,33%	30	012120	€ -	€ -	€ -	€ -
0.1	Gebouwegebonden installaties	3,33%	30	012110	€ -	€ -	€ -	€ -
1	Schoolmeubilair	5,00%	20	012261	€ 133.800	€ 24.500	€ 22.500	€ -
2	Kantoormeubilair	3,33%	30	012251	€ 33.000	€ 2.000	€ -	€ -
3	Technische apparatuur	10,00%	10	012271	€ 28.000	€ -	€ -	€ -
4	Computerapparatuur	20,00%	5	012291	€ 100.000	€ -	€ -	€ -
5	Netwerkbekabeling	10,00%	10	012271	€ 5.000	€ -	€ -	€ -
6	Audiovisuele apparatuur	10,00%	10	012271	€ 11.000	€ 7.000	€ 2.000	€ -
7	Overige inventaris/apparatuur	10,00%	10	012271	€ 7.000	€ -	€ -	€ -
8	Leer- en hulpmiddelen	12,50%	8	012381	€ 150.750	€ 76.250	€ 53.250	€ -
Totale investeringen					€ 488.550	€ 109.750	€ 77.750	€ -

Cat.	Omschrijving	%	Jaren	Nieuw grb.nrs.	Afschrijvingslasten nieuw			
					2014	2015	2016	2017
0	Gebouwen/gebouwdelen	3,33%	30	442200	€ -	€ -	€ -	€ -
0.1	Gebouwegebonden installaties	3,33%	30	442210	€ -	€ -	€ -	€ -
1	Schoolmeubilair	5,00%	20	442382	€ 19.421	€ 23.480	€ 24.847	€ 25.116
2	Kantoormeubilair	3,33%	30	442352	€ 4.094	€ 4.683	€ 4.711	€ 4.711
3	Technische apparatuur	10,00%	10	442372	€ 1.300	€ 2.600	€ 2.600	€ 2.600
4	Computerapparatuur	20,00%	5	442392	€ 67.530	€ 70.639	€ 57.288	€ 41.931
5	Netwerkbekabeling	10,00%	10	442372	€ 250	€ 500	€ 500	€ 500
6	Audiovisuele apparatuur	10,00%	10	442372	€ 550	€ 1.508	€ 1.917	€ 2.000
7	Overige inventaris/apparatuur	10,00%	10	442372	€ 39.811	€ 40.161	€ 40.158	€ 40.053
8	Leer- en hulpmiddelen	12,50%	8	442582	€ 85.488	€ 78.870	€ 81.423	€ 76.322
Subtotaal					€ 198.484	€ 222.442	€ 213.241	€ 193.232

Cat.	Omschrijving	%	Jaren	Nieuw grb.nrs.	Afschrijvingslasten schouw			
					2014	2015	2016	2017
1	Schoolmeubilair	5,00%	20	442312	€ 5.511	€ 5.511	€ 5.511	€ 5.511
2	Kantoormeubilair	3,33%	30	442302	€ 482	€ 482	€ 482	€ 482
4	Computerapparatuur	20,00%	5	442333	€ -	€ -	€ -	€ -
4	ICT	20,00%	5	442342	€ -	€ -	€ -	€ -
7	Overige inventaris/apparatuur	10,00%	10	442322	€ 1.607	€ 1.608	€ -	€ -
8	Leer- en hulpmiddelen	12,50%	8	442332	€ 189	€ -	€ -	€ -
Subtotaal					€ 7.769	€ 7.601	€ 6.993	€ 6.993
Totaal afschrijvingen					€ 206.243	€ 230.043	€ 219.234	€ 199.225

13. Kasstroomoverzicht

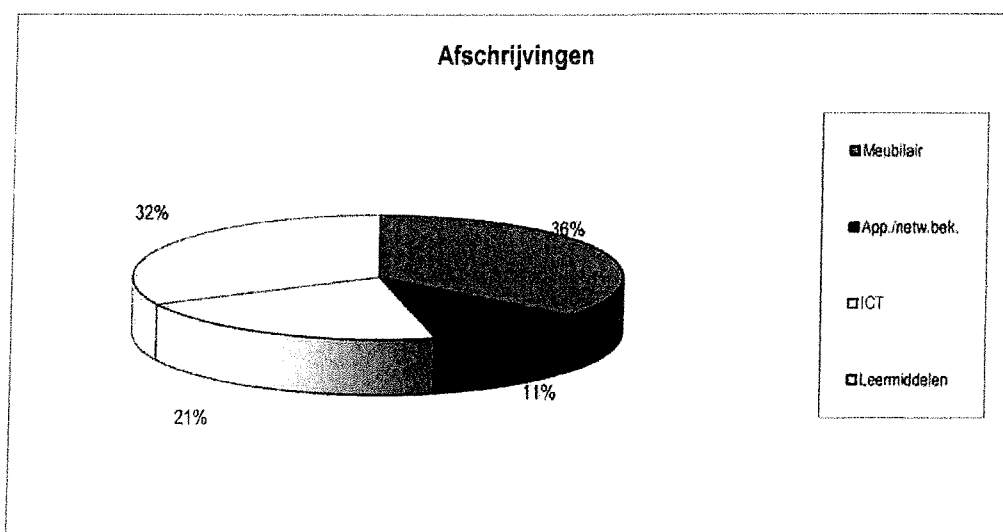
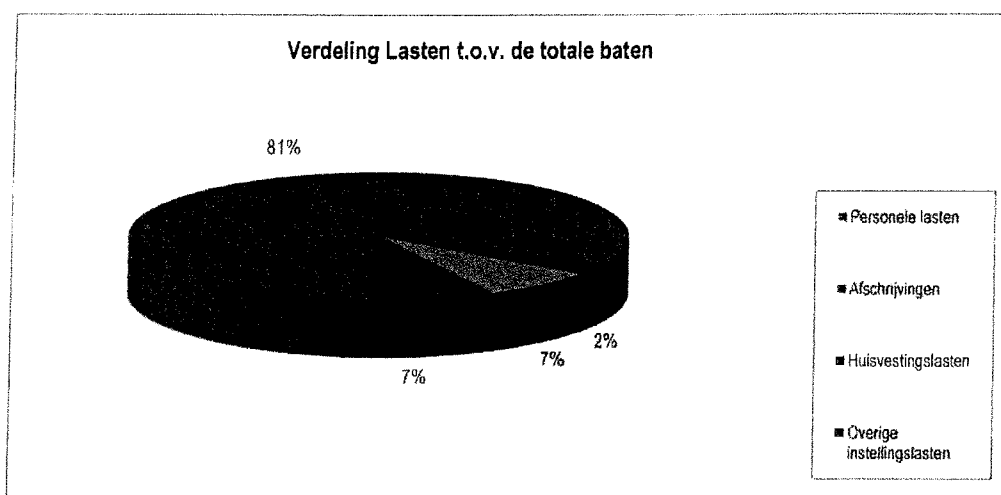
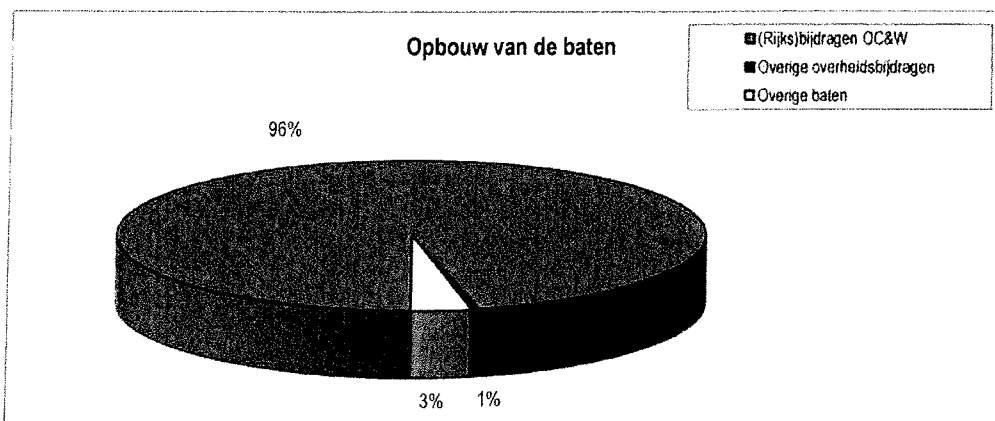
	Begroting 2014	
	<u>€</u>	
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Exploitatiesaldo	168.500	
Overige mutaties eigen vermogen	-	
Afschrijvingen	206.243	
Mutaties werkkapitaal		
- Vorderingen	-	
- Kortlopende schulden	-	
Mutaties voorzieningen	<u>16.589-</u>	358.154
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
(Des)investeringen materiële vaste activa	<u>366.550-</u>	<u>366.550-</u>
Mutatie liquide middelen		8.396-
Beginstand liquide middelen	647.000	
Mutatie liquide middelen	<u>8.396-</u>	
Eindstand liquide middelen		<u><u>638.604</u></u>

14. Exploitatiebegroting

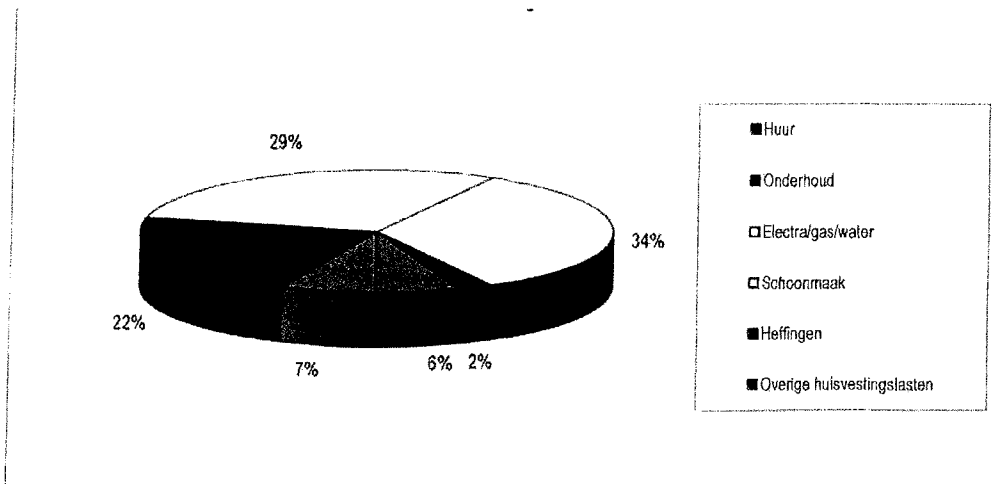
	realisatie 2012 €	2013 €	2014 €
Exploitatiebegroting			
3 Baten			
3.1 (Rijks)bijdragen OC&W	8.663.660	8.396.769	8.636.889
3.2 Overige overheidsbijdragen	59.727	34.855	38.631
3.5 Overige baten	270.130	276.006	291.454
Totaal baten	8.993.518	8.707.630	8.966.974
4 Lasten			
4.1 Personele lasten	7.366.885	7.148.728	7.266.265
4.2 Afschrijvingen	151.125	166.202	206.243
4.3 Huisvestingslasten	663.552	651.830	655.736
4.4 Overige instellingslasten	678.181	674.775	664.530
Totaal lasten	8.859.743	8.641.535	8.792.774
Saldo baten minus lasten	133.774	66.095	174.200
5 Saldo financiële baten en lasten	17.967	8.000	-5.700
Exploitatieresultaat	151.741	74.095	168.500

15. Grafieken 2013

Om een beter inzicht te krijgen in de samenstelling van de baten en lasten worden ze in een grafiek gepresenteerd.



Kleurrijk - Uitdagend - Verbindend



s a m e n l e v e n , s a m e n l e r e n , s a m e n w e r k e n !

