



# Meerjarenbegroting 2016-2019

## Stichting Westerwijs

“Investeren in Leren”

Maart 2016

## 1. Meerjarenbegroting

De meerjarenbegroting geeft een financieel vergezicht volgend op het begrotingsjaar 2016. Uitgangspunt is de begroting 2016 en daar zijn aan toegevoegd de autonome verandering en de beleidsmatige wijziging van de relevante werkelijkheid van Westerwijs.

In het cijferoverzicht zijn zowel de in de toekomst liggende jaren tot en met 2018 als ook de definitieve cijfers over 2015 opgenomen. Hierdoor kunnen begrotingscijfers in één oogopslag vergeleken worden met werkelijke cijfers.

Hoewel er driftig wordt gewerkt aan de voorbereiding van een besturenfusie met schoolbestuur Penta Primair, gaat de planvorming ook gewoon door op individueel niveau. Als de fusie onverhoopt uitgesteld wordt, dan zullen de beide organisaties nog niet handelingsverleggen worden bij gebrek aan planvorming.

### 1.1 Leerlingaantallen

De rijksinkomsten worden berekend op basis van het leerlingaantal. Het is daarom van belang de ontwikkeling van het aantal leerlingen inzichtelijk te hebben. De huidige en verwachte leerlingaantallen zijn weergegeven bovenin de meerjarenbegroting. Er is in de afgelopen jaren een substantiële krimp van het aantal leerlingen te zien. Behalve dat het aantal leerlingen afneemt in de gemeenten waarin Westerwijs onderwijs verzorgt, heeft dit nog een oorzaak. De krimp wordt mede veroorzaakt doordat een aantal scholen is overgedragen aan Penta Primair als gevolg van een scholenfusie tussen openbaar en bijzonder onderwijs. Dit heeft tot gevolg dat de leerlingen van de betreffende school na de overdracht toegerekend worden aan een school van Penta Primair, en niet langer op de school van Westerwijs worden geteld. Omdat het aantal scholen dat overgaat naar Penta Primair groter is dan het aantal scholen dat overkomt van Penta Primair, lopen de vergelijkingscijfers iets uiteen.

In de meerjarenbegroting is voor de jaren na 2016 rekening gehouden met het fuseren van de school van Oldehove, de Jan Biermaschool. Er wordt van uitgegaan dat het personeel gedetacheerd zal worden op de samenwerkingsschool van Penta Primair.

Verder zullen mogelijk nog scholen gaan fuseren na 2016. Dit zal nog een financieel effect hebben, waarvan de omvang op dit moment nog niet bekend is. In de kosten is daarom nog niet gerekend met de effecten van aanstaande scholenfusies. Het verruimen van de bekostiging bij fusies betekent dat de inkomsten voor fuserende scholen de komende jaren minder dalen. De daling van de inkomsten bij een scholenfusie wordt nu voor een periode van zes jaar in belangrijke mate gecompenseerd. Pas na zes jaar zullen de inkomsten sterk dalen als gevolg van de fusie. En dat is ook van toepassing voor de scholenfusies vanaf 1-8-2012, voor deze fusies stijgt de compensatie per 1-8-2015 tot aan het moment dat de fusie 6 jaar een feit is.

Leerlingaantallen	1-10-2015	1-10-2016	1-10-2017	1-10-2018
	1982	1904	1868	1831

## 1.2 Meerjarenbegroting


Meerjarenbegroting	Werkelijk 2015	Begroting 2015	Begroting 2016	Begroting 2017	Begroting 2018	Begroting 2019
<b>Baten</b>						
Rijksbijdragen OCW	11.798.104	11.796.348	11.188.457	10.758.129	10.596.155	10.429.136
Overige overheidsbijdragen	347.043	186.373	109.181	18.500	18.500	18.500
Overige baten	849.955	490.508	902.545	973.914	944.424	929.459
<b>Totaal baten</b>	<b>12.995.102</b>	<b>12.473.229</b>	<b>12.200.183</b>	<b>11.750.543</b>	<b>11.559.079</b>	<b>11.377.095</b>
<b>Lasten</b>						
Personele lasten	10.697.610	10.750.893	10.070.902	9.680.269	9.492.204	9.314.312
Afschrijvingen	288.282	335.375	280.876	276.734	274.826	272.843
Huisvestingslasten	942.142	1.089.801	948.604	924.916	920.660	916.446
Overige instellingslasten	1.024.533	895.072	881.971	870.323	873.089	875.193
	0					
<b>Totaal lasten</b>	<b>12.952.567</b>	<b>13.071.141</b>	<b>12.182.353</b>	<b>11.752.243</b>	<b>11.560.779</b>	<b>11.378.794</b>
Saldo baten en lasten	42.535	-597.912	17.829	-1.700	-1.700	-1.700
Saldo financiële baten en lasten	986	3.750	4.200	1.700	1.700	1.700
Exploitatieresultaat	43.521	-594.162	22.029	0	0	0

## 1.3 Toelichting op het resultaat

De meerjarenbegroting dient als sturingsinstrument voor het komende jaar en om te kunnen anticiperen op de toekomst. In deze meerjarenbegroting is de financiële situatie voor de komende jaren uitgewerkt. In de begroting 2016 is te zien dat voor dat jaar een klein overschot wordt verwacht. Het resultaat van 2015 heeft laten zien dat dit mogelijk is. In deze meerjarenraming wordt aangenomen dat deze situatie voortgezet wordt waarbij jaarlijks een nulresultaat zal worden behaald.

Beschikbare formatie en de omvang van het personeelsbestand worden in evenwicht gehouden door de omvang van het personeelsbestand aan te passen aan de baten. Deze aanname houdt in dat het totale aantal FTE (voltijdse aanstellingen, inclusief ingehuurd personeel) zal moeten afnemen van 149,4 FTE per januari 2016 naar 137,0 FTE ultimo 2019.

<b>Balans formatieruimte en personeelsbestand</b>						
jaartal	2016	2017	2018	2019	totaal	
leerlingenaantal per 1-10 voorgaand jaar	1982	1904	1868	1831		
formatie omvang (op 1-1-2016 149,4 FTE)	145,1	142,3	139,6	137,0		
OP formatie	120,4	118,1	115,9	113,7		
natuurlijke uitstroom (incl payroll)	2,5	0,7	0,9	2,4		<b>6,5</b>
gewenste uitstroom voor nulresultaat	4,3	2,8	2,7	2,6		<b>12,4</b>
verschil	-1,8	-2,1	-1,8	-0,2		<b>-5,9</b>
aantal leerlingen per 1 FTE OP formatie	16,5	16,1	16,1	16,1		

A green hand icon with fingers spread, positioned to the left of the text.

Zichtbaar is dat jaarlijks er nog uitstroom anders dan natuurlijke uitstroom moet plaatsvinden om een neutrale exploitatie te realiseren. Uiteraard kan besloten worden dat er sprake blijft van een kleine boventaligheid. Anderzijds is er toch elk jaar weer sprake van verhuizingen, ontslagname in verband met een andere baan, gedeeltelijke arbeidsongeschiktheid en vervroegde pensioenen. Dat kan het verschil ook oplossen.

A blue hand icon with fingers spread, positioned to the left of the section header.

#### **1.4 Toelichting op de begroting**

In de meerjarenbegroting is hetzelfde prijspeil als in de begroting 2016 gehanteerd. Er is geen sprake van indexatie. Hiernavolgend zullen de opgenomen bedragen toegelicht worden. In bijlage 1 is een gedetailleerde weergave gegeven van de meerjarenbegroting.

A red hand icon with fingers spread, positioned to the left of the section header.

#### **Baten:**

##### *Rijksbijdragen OC&W:*

Onder deze post zijn de baten afkomstig van het ministerie van OC&W opgenomen. Dit zijn:

- De reguliere personele bekostiging (lumpsum), deze is gebaseerd op de leerlingaantallen en de gewogen gemiddelde leeftijd (GGL) van de leerkrachten. Hierbij is de meest actuele informatie over de bekostiging gebruikt, welke dateert van oktober 2015;
- Fusiebekostiging;
- De bekostiging voor de materiële instandhouding (leermiddelen en huisvesting) en voor personeels- en arbeidsmarktbeleid, deze zijn gebaseerd op de leerlingaantallen;
- De middelen uit de prestatiebox;
- Baten passend onderwijs.

De daling van de baten is niet recht evenredig met de daling van de leerlingenaantallen. Dit komt door de vaste componenten in de bekostiging en de kleine scholentoeslagen. Globaal daalt de bekostiging met 0,8% als het aantal leerlingen met 1% daalt.

##### *Overige overheidsbijdragen*

Onder de gemeentelijke bijdragen zijn de personele bijdragen en de bijdragen in de huisvestingslasten van de gemeente Zuidhorn opgenomen. De verwachting is dat de bijdrage in de huisvestingslasten per 2017 vervalt.

##### *Overige baten*

Onder de overige baten zijn de volgende inkomsten opgenomen:

- Verhuuropbrengsten;
- De vergoeding die wordt ontvangen voor medewerkers die gedetacheerd worden aan Penta Primair. Verwacht wordt dat deze baten dalen in het tempo van de daling van leerlingenaantallen.

## Lasten:

### *Personele lasten*

De personele lasten bestaan uit de loonkosten van de personeelsleden van Westerwijs en uit de kosten van personeelsbeleid en extern personeel. Het aantal FTE en de daarbij behorende loonkosten is berekend op basis van het huidige personeelsbestand en de verwachte ontwikkelingen in het formatiebudget voor de komende jaren. Vanwege de teruggang in het aantal leerlingen zal het formatiebudget afnemen in de komende jaren.

De overige personele lasten zullen vanaf 2016 gaan dalen in het zelfde tempo als de baten. Alleen de reserveringen voor risicoscholen en sociaal beleid worden verminderd per 2017.

### *Afschrijvingen*

De afschrijvingen zijn gebaseerd op de investeringen in meubilair, leermiddelen en ICT. De verwachting is dat het niveau van afschrijvingen de komende jaren zeer licht daalt. Het aantal leerlingen neemt af, de kosten van met name ICT nemen echter verhoudingsgewijs toe. Per saldo leidt dit tot een licht dalend niveau van afschrijvingen waarbij vanwege de leeftijd van de af te schrijven activa er verschillen bestaan tussen de snelheden van daling.

### *Huisvestingslasten*


In de meerjarenbegroting is te zien dat de huisvestingslasten in 2016 sterk dalen ten opzichte van de jaren daarvoor. De stijging in 2015 kwam doordat er een belangrijke wijziging plaatsvindt betreft het buitenonderhoud. Sinds 2015 is het schoolbestuur tevens verantwoordelijk voor buitenonderhoud. Tot en met 2014 was het schoolbestuur verantwoordelijk voor het binnen-onderhoud en schilderwerk, en lag de verantwoordelijkheid voor het buitenonderhoud bij de gemeente.

De komende jaren zal er een daling per 2017 optreden in verband met de fusie van de Jan Biermaschool. Daarna zal er iets bezuinigd kunnen worden door leegstaande lokalen niet meer te benutten. Dat zal echter minder zijn dan dat de bekostiging daalt. We lopen hier tegen een van de risico's van krimp aan. We kunnen de kosten niet evenredig met de baten laten dalen.


### *Overige instellingslasten*

Onder de overige instellingslasten zijn de kosten opgenomen voor administratie, beheer en bestuur (ABB), de kosten van inventaris en apparatuur op de scholen en de kosten van leermaterialen. De kosten van leermiddelen worden verondersteld recht evenredig met het aantal leerlingen te wijzigen. De kleine overige uitgaven zijn in de jaren na 2016 stabiel verondersteld en enkele grote posten, zoals de kosten van het administratiekantoor, reproductie en contributies voor bestuurlijke organisaties, zijn verlaagd in lijn met de bekostiging.


## 2. Conclusie



Deze meerjarenbegroting laat zien hoe de exploitatie van Westerwijs zich zal ontwikkelen in de komende vier jaren.



Over het begrote tekort in 2015 dient vermeld te worden dat eerdere prognoses van de uitkomsten van 2015 gunstige maar toch nog negatieve resultaten lieten zien. Er is het afgelopen jaar met veel inspanning gewerkt aan het wegnemen van de oorzaken van het tekort. Dat, samen met een aantal meevallers, heeft ertoe geleid dat er uiteindelijk een positief resultaat is gerealiseerd.



Vanaf medio 2015 is een forse verbetering van het resultaat te zien en zijn de baten en lasten weer in evenwicht. De resultaten van na 2016 zijn gebaseerd op de aannames dat de inkomsten en uitgaven in evenwicht blijven, een voornemen dat haalbaar is. Wel blijft de krimp een zekere druk uitoefenen op de financiën. Niet alle kosten kunnen worden verlaagd in tempo waarin de baten dalen.

Om een gezonde financiële positie te behouden is het van groot belang dat de inkomsten en uitgaven in evenwicht blijven. Na het grote tekort in 2014 is een deel van de financiële buffer verbruikt. Om financieel gezond te blijven is het van essentieel belang dat gewerkt blijft worden met neutrale of licht negatieve resultaten.


Bijlage 1: gespecificeerde meerjarenbegroting

2016						
41846						
Stichting Westerwijs (meerjarenbegroting totaal)						
Exploitantiebegroting		begroting 2015	begroting 2016	begroting 2017	begroting 2018	begroting 2019
Grb.	Baten:					
81100	Lumpsumvergoeding	€ 7.730.317	€ 7.230.426	€ 6.997.186	€ 6.891.346	€ 6.782.147
81110	P&A budget algemeen	€ 1.008.360	€ 1.246.749	€ 1.206.531	€ 1.188.281	€ 1.169.452
81150	Groepsafhankelijke vergoeding	€ 877.666	€ 839.053	€ 808.604	€ 794.844	€ 780.675
81150	Leerlingafhankelijke vergoedingen incl ABB	€ 928.546	€ 849.318	€ 818.496	€ 804.567	€ 790.225
81211	Inkomsten onderwijsondersteunend personeel	€ 13.230	€ -	€ -	€ -	€ -
81214	Lumpsumvergoeding najaarsakkoord	€ 319.339	€ -	€ -	€ -	€ -
81225	Bijzondere bekostiging wegens samenvoeging	€ 304.930	€ 388.057	€ 388.057	€ 388.057	€ 388.057
81261	Prestatiebox	€ 191.197	€ 131.828	€ 126.512	€ 124.120	€ 121.661
81300	Bijdrage Samenwerkingsverband passend onderwijs	€ 422.762	€ 503.027	€ 412.744	€ 404.940	€ 396.919
82105	Bijdrage Vakleerkracht	€ 15.889	€ 18.500	€ 18.500	€ 18.500	€ 18.500
82110	Gemeentelijke materiële vergoedingen (huisvesting)	€ 71.603	€ 33.000	€ -	€ -	€ -
82255	Overige overheidsbijdrage personeel	€ 98.881	€ 57.681	€ 0-	€ 0-	€ 0-
85100	Verhuuropbrengsten (o.a. medegebruik)	€ 1.800	€ -	€ -	€ -	€ -
85200	Vergoeding detachering	€ 488.708	€ 887.561	€ 958.930	€ 944.425	€ 929.460
85690	Overige baten	€ -	€ 14.985	€ 14.985	€ 0-	€ 0-
88100	Rente	€ 4.500	€ 5.000	€ 2.500	€ 2.500	€ 2.500
	<b>Totaal baten:</b>	<b>€ 12.477.728</b>	<b>€ 12.205.183</b>	<b>€ 11.753.043</b>	<b>€ 11.561.579</b>	<b>€ 11.379.595</b>
	<b>Lasten:</b>					
	<b>Lonen en Salarissen:</b>					
41110	Loonkosten lumpsum	€ 8.149.388	€ 7.721.167	€ 7.413.083	€ 7.259.971	€ 7.118.119
41110	Loonkosten bestuursbureau	€ 447.938	€ 306.755	€ 294.386	€ 288.820	€ 283.099
41110	Loonkosten vervanging (VVF, UWV)	€ 811.483	€ 600.044	€ 580.688	€ 571.904	€ 562.842
41110	Loonkosten gedetacheerden	€ 488.708	€ 887.561	€ 958.930	€ 944.425	€ 929.460
41110	Loonkosten vervanging eigen rekening	€ -	€ 90.000	€ 87.097	€ 85.779	€ 84.420
41140	Werkkostenregeling	€ -	€ 40.000	€ 38.710	€ 38.124	€ 37.520
41220	Formatiekosten ingehuurd personeel	€ -	€ 146.584	€ 141.856	€ 139.710	€ 137.496
41224	Formatiekosten Payroll	€ -	€ 48.086	€ 0	€ 0	€ 0
41301	Uitkeringen Vervangingsfonds en UWV	€ 652.220-	€ 600.044-	€ 580.688-	€ 571.904-	€ 562.842-
	<b>Totaal Lonen en Salarissen</b>	<b>€ 9.245.297</b>	<b>€ 9.240.153</b>	<b>€ 8.934.060</b>	<b>€ 8.756.829</b>	<b>€ 8.590.114</b>



2016						
41846						
Stichting Westerwijs (meerjarenbegroting totaal)						
Exploitatiebegroting		begroting 2015	begroting 2016	begroting 2017	begroting 2018	begroting 2019
<b>Lasten personeelsbeleid:</b>						
41210	Voorziening personele verplichtingen (jubilea)	€ 36.500	€ 34.000	€ 32.903	€ 32.406	€ 31.892
41221	Extern personeel	€ 924.262	€ 256.500	€ 248.226	€ 244.471	€ 240.597
41231	Cursuskosten	€ 84.868	€ 193.140	€ 186.910	€ 184.082	€ 181.166
41234	Reiskosten	€ 32.630	€ 29.717	€ 28.758	€ 28.323	€ 27.875
41236	Bedrijfsgezondheidszorg	€ 70.000	€ 60.000	€ 58.065	€ 57.186	€ 56.280
41237	Premie WIA (Lopend jaar en 10% inlooprisico)	€ 65.050	€ 34.000	€ 32.903	€ 32.406	€ 31.892
41290	Risicoscholen	€ 10.000	€ 70.000	€ 30.000	€ 30.000	€ 30.000
41290	Schoolbegeleiding / Leerlingenzorg	€ 12.808	€ -	€ -	€ -	€ -
41290	Overige personele kosten	€ 110.478	€ 83.392	€ 80.702	€ 79.481	€ 78.222
41290	Overige personele kosten (sociaal beleid)	€ 159.000	€ 70.000	€ 47.742	€ 47.020	€ 46.275
<b>Totaal lasten personeelsbeleid:</b>		€ 1.505.596	€ 830.749	€ 746.209	€ 735.375	€ 724.198
<b>Afschrijvingskosten:</b>						
42225	Afschrijvingskosten apparatuur	€ 66.460	€ 6.238	€ 6.188	€ 6.164	€ 6.140
42235	Afschrijvingskosten meubilair	€ 7.008	€ 63.108	€ 62.853	€ 62.735	€ 62.610
42250	Afschrijvingskosten ICT	€ 134.745	€ 105.531	€ 103.404	€ 102.426	€ 101.412
42265	Afschrijvingskosten OLP	€ 127.160	€ 105.999	€ 104.289	€ 103.501	€ 102.681
<b>Totaal afschrijvingslasten</b>		€ 335.373	€ 280.876	€ 276.734	€ 274.826	€ 272.843
<b>Huisvestingslasten:</b>						
43100	Betaalde huren	€ 25.000	€ 25.500	€ 25.500	€ 25.500	€ 25.500
43300	Klein dagelijks onderhoud	€ 192.389	€ 123.000	€ 118.770	€ 117.582	€ 116.406
43320	Tuinonderhoud	€ 22.155	€ 17.209	€ 16.709	€ 16.709	€ 16.709
43400	Energiekosten (electriciteit/verwarming)	€ 227.025	€ 133.893	€ 127.554	€ 126.279	€ 125.016
43420	Waterverbruik	€ 8.430	€ 5.737	€ 5.430	€ 5.375	€ 5.322
43500	Schoonmaakonderhoud (schoonmaakbedrijf)	€ 263.926	€ 160.889	€ 154.280	€ 152.737	€ 151.210
43510	Overige schoonmaakkosten (aanschaf schoonmaakmiddelen e.d.)	€ -	€ 2.070	€ 2.049	€ 2.029	€ 2.009
43600	Publiekrechtelijke heffingen	€ 40.263	€ 18.230	€ 17.548	€ 17.372	€ 17.199
43710	Beveiliging gebouw	€ 7.291	€ 4.661	€ 4.661	€ 4.661	€ 4.661
43780	Bijdrage huisvestingslasten	€ 106.321	€ 272.314	€ 272.314	€ 272.314	€ 272.314
43800	Dotatie voorziening meerjarig onderhoud	€ 197.001	€ 185.101	€ 180.101	€ 180.101	€ 180.101
<b>Totaal huisvestingslasten:</b>		€ 1.089.801	€ 948.604	€ 924.916	€ 920.660	€ 916.446



2016					
41846					
Stichting Westerwijs (meerjarenbegroting totaal)					
					
Exploitatiebegroting	begroting 2015	begroting 2016	begroting 2017	begroting 2018	begroting 2019
<b>Onderwijsleerpakket:</b>					
44200	€ 27.810	€ 20.650	€ 34.817	€ 49.159	€ 63.185
44200	€ 148.380	€ 139.443	€ 133.820	€ 131.290	€ 128.690
44200	€ 850	€ 650	€ 624	€ 612	€ 600
44206	€ 5.987	€ -	€ -	€ -	€ -
44210	€ 3.800	€ 4.400	€ 4.223	€ 4.143	€ 4.061
44211	€ 13.809	€ 8.939	€ 8.579	€ 8.416	€ 8.250
44225	€ 33.000	€ 53.000	€ 50.863	€ 49.901	€ 48.913
44230	€ 126.500	€ 110.750	€ 106.284	€ 104.275	€ 102.209
44235	€ 6.134	€ 6.020	€ 5.777	€ 5.668	€ 5.556
<b>Totaal lasten o/p:</b>	€ 366.270	€ 343.852	€ 344.987	€ 353.464	€ 361.463
<b>Overige instellingslasten:</b>					
44100	€ 263.900	€ 276.000	€ 267.097	€ 263.057	€ 258.888
44105	€ 15.000	€ 15.500	€ 15.500	€ 15.500	€ 15.500
44108	€ 4.000	€ 4.000	€ 4.000	€ 4.000	€ 4.000
44110	€ 11.900	€ 4.750	€ 4.750	€ 4.750	€ 4.750
44125	€ 4.500	€ 3.000	€ 3.000	€ 3.000	€ 3.000
44140	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000
44150	€ 10.000	€ 7.500	€ 7.500	€ 7.500	€ 7.500
44155	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000
44160	€ 25.000	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000
44170	€ 2.500	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000
44240	€ 92.025	€ 102.812	€ 99.495	€ 97.991	€ 96.438
44440	€ 5.125	€ 4.924	€ 4.924	€ 4.924	€ 4.924
44441	€ 7.800	€ 6.000	€ 6.000	€ 6.000	€ 6.000
44442	€ 18.000	€ 18.000	€ 17.637	€ 17.470	€ 17.297
44443	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000
44444	€ 15.537	€ 13.704	€ 13.504	€ 13.504	€ 13.504
44445	€ 15.250	€ 9.133	€ 9.133	€ 9.133	€ 9.133
44450	€ 15.821	€ 35.996	€ 35.996	€ 35.996	€ 35.996
44452	€ 2.950	€ 1.861	€ 1.861	€ 1.861	€ 1.861
44490	€ 8.494	€ 17.939	€ 17.939	€ 17.939	€ 17.939
48100	€ 750	€ 800	€ 800	€ 800	€ 800
<b>Totaal jaarlijkse uitgaven</b>	€ 529.552	€ 538.919	€ 526.136	€ 520.425	€ 514.530
<b>Totaal lasten</b>	€ 13.071.888	€ 12.183.153	€ 11.753.043	€ 11.561.579	€ 11.379.594
<b>Saldo (Exploitatieresultaat)</b>	<b>-594.160</b>	<b>22.029</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>