

*“Wendend perspectief”*

Meerjarigbegeleiding  
kinderjaren 2012-2015  
van stichting



Openbaar en algemeen bijzonder  
primaire onderwijs in  
Heerhugowaard, Langedijk en Alkmaar

Versie definitief

Februari 2012

**Onder voorbehoud**

De meerjarenbegroting 2012 t.d. en met 2015 is na overleg met de controller als voorgenomen besluit vastgesteld door het College van Bestuur van Stichting De Bauwe Loper op 12 januari 2012.

De meerjarenbegroting 2012 t.d. en met 2015 wordt ter goedkeuring voorgelegd aan de Raad van Toezicht in haar vergadering van 17 januari 2012.

Volgens procedure wordt de meerjarenbegroting aan de GMR op 01 februari 2012 voor advies/instemming van de GMR ingebracht.

## Inhoudsopgave

	Inleidng. . . . .	4
1	Algemene informatie . . . . .	5
2	Ontwikkelingen in leerlingenaantallen . . . . .	7
3	Wetgeving . . . . .	8
4	Financieel beleid . . . . .	9
5	Meerjarenbegroting 2012 - 2015 . . . . .	10
6	Meerjarenbegroting 2012 – 2015 uitgesplitst naar budgetverantwoordelijkheid . . . . .	11
7	Toelichting meerjarenbegroting 2012 -2015 . . . . .	13

## Inleiding

Het kalenderjaar 2011 heeft financieel in het teken gestaan van het opzetten van een plan van aanpak ter vermindering van de grootste financiële risico's binnen onze organisatie. Hierbij is vooral resultaatgericht gestuurd op het verminderen van de formatieve kosten (personeelkosten) en van de huysvestingskosten. Met ingang van 01-08-2011 is het aantal fte's binnen de stichting verminderd met 7 fulltime fte's. Hiermee is tegemoet gekomen aan een van de uitgangspunten van de meerjarenbegroting 2011 t.d. en met 2014.

In de meerjarenbegroting blijft als uitgangspunt gelden dat de personeelinkosten en uitgaven in balans zijn met elkaar. Gedurende 2011 is duidelijk geworden dat de voortdurende overschrijding op de personeelkosten veroorzaakt wordt door een verschil tussen de inkomsten vanuit het Rijk (gebaseerd op een gemiddelde personeelast) en de veraste uitgaven binnen De Bauwe Loper (gebaseerd op de samenstelling van het huidige personeelbestand en een bestuurlijke personeelast). Voor de komende jaren zal dit verschil moeten worden gerveeld door vermindering van de personeelkosten en materiële kosten.

Het College van Bestuur en de Raad van Toezicht van Stichting De Bauwe Loper dienen in het eerste kwartaal van 2012 essentiële beslissingen te maken ten aanzien van de toekomst van de SBO De Witte Raven in het kader van het fusieonderzoek met SBO Bommelstein en het realiseren van het Steunpunt Passend Onderwijs. Hierdoor wordt per 01 augustus 2012 een structuure en passende opstelling gevonden voor de leerling en de gedurende langere tijd zijn aangewezen op de toezorger.

In de risicoparagraaf van deze meerjarenbegroting is een opsomming gemaakt van de risico's die een risico zijn in het op orde krijgen en houden van de financiële huyshouding. Aan het realiseren van het uitgangspunt om vanaf 2012 50% van het positieve exploitatieresultaat toe te voegen aan het weerstandsvermogen kan niet worden voldaan op basis van de onderzoeksresultaten ten aanzien van de gemiddelde personeelkosten en de gevdegen hiervan voor het exploitatieresultaat 2012. Gezien de noodzakelijke inhoudeijke schodortwikkelingen en veraste verbeteringen in de onderwijskwaliteit dient vanaf 2012 investeringsruimte voor de schodorten te ontstaan. De omvang van de investeringsruimte per schodort zal worden bepaald door de in de schodortbegroting op te nemen afschrijvingslast.

Na een korte introductie over de algemene gegevens, de samenstelling van de Raad van Toezicht en de diverse werkgebieden van De Bauwe Loper wordt inzicht gegeven in de belangrijkste ingedienten voor de toekomst van de meerjarenbegroting. Er wordt informatie verstrekt over de verwachte leerlingentwikkelingen binnen onze werkgebieden en de belangrijkste subsidiestromen zoals ze zijn vastgelegd in de wetgeving.

In het hoofdstuk financieel beleid worden de uitgangspunten toegelicht die de basis zijn voor de toekomst van de meerjarenbegroting. Na een presentatie van de cijfers conform de inrichting die aansluit op de van het financieel Jaarverslag zal tevens worden ingegaan op een presentatie die aansluit op de budgetverantwoordelijkheid van de schodortdirecties, College van Bestuur en de beleidsmedewerkers.

De belangrijkste elementen waarop de getallen zijn gebaseerd, geschiedt door een toelichting van de omvangrijke posten.

We hebben deze meerjarenbegroting de titel "Wendend perspectief" meegegeven, omdat onze organisatie steeds meer zicht krijgt en stuur op de financiële kengetallen, die de toelichting een meer gezonde bedrijfsvoering. Daarnaast kent de meerjarenbegroting, hoewel beperkt door het taaksteldende karakter, sinds lange tijd weer investeringsmogelijkheden voor de schodorten. Op inhoudeijk vlak wordt organisatiebreed gewerkt vanuit het strategische beleid, waarin veel aandacht is voor resultaatgericht en kwaliteitsverbeteringen.

Heerhugowaard, januari 2012

C.F. (Bfred) Bakker, voorzitter College van Bestuur.

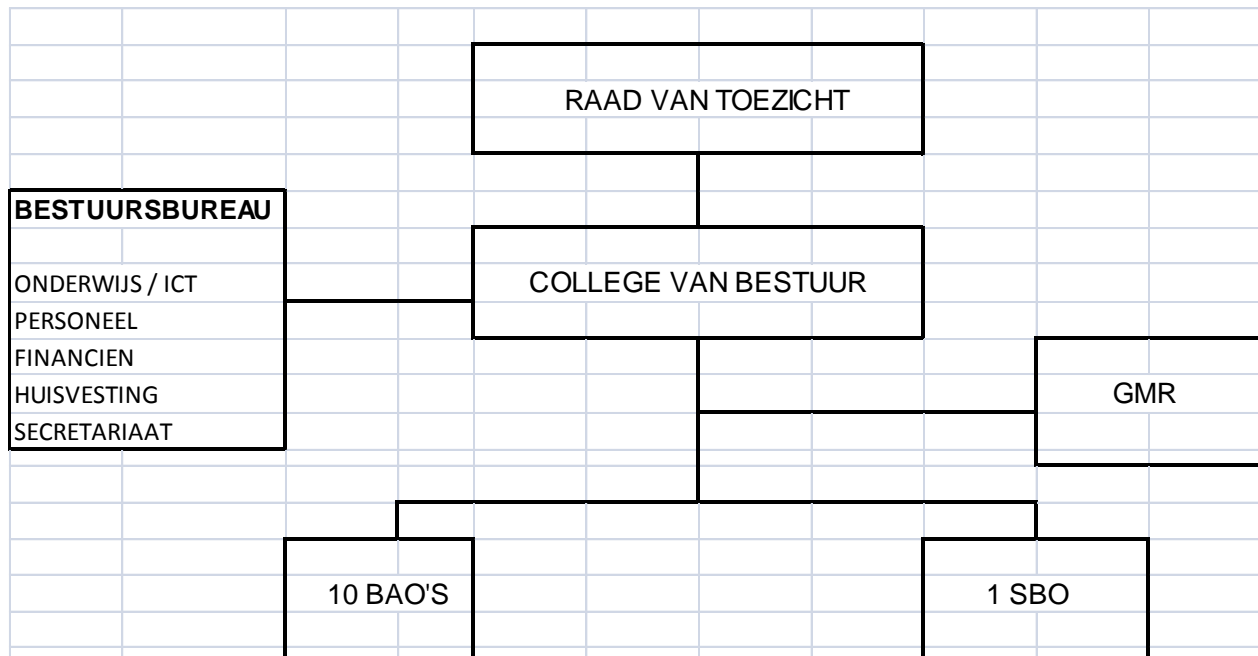
## 1 Algemene informatie

### Algemene identificatiegegevens

Naam : Stichting De Bauwe Loper  
 Adres : Windmol en 2-4  
 Post code : 1703 GA  
 Plaats : Heerhugowaard  
 Telefoonnummer : 072-5349982  
 Administratienummer Ministerie OCW : 41364  
 Nummer kamer van koophandel : 37104980  
 E-mail adres : info@debauweeloper.nl  
 Inernet pagina : www.debauweeloper.eu

### Structuur van de organisatie

De Bauwe Loper is een zogenaamde stichting Samenwerkingsbestuur. Dit omdat het zowel "openbare" scholen onder zijn bestuur heeft als een algemeen bijzondere school. Daarmee valt deze bestuursvorm onder de bijzondere schoolbesturen. De scholen behouden echter hun eigen signatuur. De gemeentebesturen van Heerhugowaard en Langedijk hebben het openbaar onderwijs in hun gemeenten verzelfstandigd. Maar zij behouden nog een aantal rechten. Zij hebben de bevoegdheid leden van de Raad van Toezicht te benoemen en ontsagen en de begroting en jaarrekening te informeren. Indien gewenst is er jaarlijks overleg over de financiële situatie. Het opheffen van openbare scholen vereist instemming van de gemeenteraad en deze heeft het recht om bij financieel wanbeheer de openbare scholen terug onder gemeentelijk beheer te plaatsen. Tevens vereisen veranderingen in de statuten instemming van de gemeenteraden. Alle overige formele besluiten worden genomen door de voorzitter van het College van Bestuur van de stichting, waarbij in reglementen is vastgelegd welke besluiten voorafgaande goedkeuring van de Raad van Toezicht vereisen. De beleidsbeslissingen worden voorbereid door de voorzitter van het College van Bestuur, beleidsmedewerkers en schooldirecties.



### “Goed best uur, goed onder wijs”

Met ingang van 01 augustus 2011 is de wet “Goed best uur, goed onder wijs” in werking getreden. Deze wet schrijft voor dat elke bestuurlijke organisatie voor het primair onderwijs een zichtbare schieding moet hebben aangebracht tussen het bestuur en het intern toezicht. Vanuit de PO Raad en bestuursorganisaties worden hiertoe drie modellen aangeikt. Om een weloverwogen keuze te maken is het besluit genomen hiertoe een bestuurlijke werkgroep in te richten ondersteund door een externe deskundige vanuit de bestuursorganisatie VOS/ABB. Gedurende de maanden januari tot en met juni 2011 zijn door de werkgroep voorstellen gedaan en de acht liggende documenten samengesteld om vorm te geven aan het bestuurlijk model “Raad van Toezicht / College van Bestuur. In haar vergadering van juni 2011 heeft het bestuur op basis van de door de werkgroep voorbereide documenten het positief besluit genomen tot het implementeren van dit bestuurlijk model. In de maanden oktober en november 2011 is formeel instemming met de gewijzigde statuten en de voordracht van de leden van de Raad van Toezicht verkregen van de gemeenteraden van Heerhugowaard en Langedijk.

### Samenstelling bestuurlijke organisatie

Vanaf 01 december 2011 wordt binnen De Bauwe Loper gewerkt met het model Raad van Toezicht / College van Bestuur. De bevoegdheden en verantwoordelijkheden van de Raad van Toezicht zijn vastgelegd in de statuten en het Reglement Raad van Toezicht. De Raad van Toezicht komt (voordsnog) 9 à 10 keer per jaar bijeen.

De Raad van Toezicht is als volgt samengesteld

- |                                 |                |
|---------------------------------|----------------|
| • De heer J.J. Kokkemeyer       | Voorzitter     |
| • De heer G Koudijs             | Secretaris     |
| • De heer R Caballer            | Penningmeester |
| • Mevrouw C van der Eng         | Lid*           |
| • Mevrouw J. van Dijk - Bording | Lid            |
| • De heer H van Lingen          | Lid            |
| • De heer A Snaauw              | Lid            |

In afwijking op het rooster van aftreden heeft de heer Van Lingen in 2011 aangegeven zijn taken als lid van de Raad van Toezicht met ingang van 01-01-2012 te moeten beëindigen. Er wordt een selectieprocedure gestart ter verkrijging van een nieuw lid van de Raad van Toezicht. De selectiecommissie, bestaande uit vertegenwoordigers van de Raad van Toezicht en de GMR, aangevuld met de voorzitter van het College van Bestuur, doet een voorstel tot bindende voordracht.

### Werkgebieden

De DBL is een schodbestuur voor scholen in het primair onderwijs met 11 brijnummers, waaronder 10 reguliere basisscholen (BAO) en één onderwijsvoorziening voor het speciaal basisonderwijs (SBO).

Onze reguliere basisscholen (BAO) richten zich op de leerlingen in de gemeenten Langedijk, Heerhugowaard en Alkmaar. De 9 openbare basisscholen, verdeeld over 13 locaties, zijn verspreid over de gehele gemeenten Heerhugowaard en Langedijk. Hierdoor is er, conform de wens van de gemeenteraden, een aanbod van primair openbaar onderwijs in alle wijken en kernen van beide gemeenten.

De algemeene bijzondere schod heeft een locatie in Heerhugowaard en een in Alkmaar. Naast de basisscholen met een leerstelselassessysteem zijn er ook scholen die werken volgens specifieke onderwijskundige profielen: Montessori-, Dalton-, Jenaplan, Tweetaligen en Ontwikkelingsgericht onderwijs.

Onze schod voor speciaal basisonderwijs (SBO) voor kinderen met de epgaande onderwijs- en begeleidingsbehoefte heeft een voedingsgebied dat afhankelijk is van het “Interzullar Samenwerkingsverband Weer Samen Naar Schod Heerhugowaard”. De Witte Raven is met één locatie gevestigd in Heerhugowaard maar verzorgt ook onderwijs aan kinderen die wonen in de omringende gemeentes.

## 2 Ontwikkelingen in leerlingenaantallen

In onderstaande tabel zijn weer gegeven de feitelijke leerlingenaantallen op 1 oktober 2010, 1 oktober 2011 en het geprognosticeerde aantal leerlingen over de periode 1 oktober 2012 tot en met 1 oktober 2014.

Bri nr.	Naam schod	Telling	Telling	Prognose	Prognose	Prognose
		1-10-2010	1-10-2011	1-10-2012	1-10-2013	1-10-2014
08GM	De Stedl oper	152	134	130	123	115
11GL	Barnewald	154	142	140	125	118
12LQ	De Phoerix	294	300	296	292	290
12TT	De Wijde Veert	440	442	432	422	412
	<b>Totaal Langedijk</b>	<b>1.040</b>	<b>1.018</b>	<b>998</b>	<b>962</b>	<b>935</b>
13QD	Kleine en Grote beer	229	209	201	179	178
13UE	Jeroen Bosch	107	103	99	92	88
14GU	De Carrousel	175	162	155	150	145
15LN	Montessori Heerhugowaard	132	139	154	155	156
25KD	De Fonkelsteen/Atalanta	562	554	560	571	573
27LU	De Hasselbraam	314	307	303	300	280
	<b>Totaal HHW BAO</b>	<b>1.519</b>	<b>1.474</b>	<b>1.472</b>	<b>1.447</b>	<b>1.420</b>
15LN	Montessori Akmaar	118	101	105	105	105
	<b>Totaal Akmaar</b>	<b>118</b>	<b>101</b>	<b>105</b>	<b>105</b>	<b>105</b>
23KC	SBO De Witte Raven	56	52	-	-	-
	<b>Totaal SBO</b>	<b>56</b>	<b>52</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>Totaal DBL</b>	<b>2.733</b>	<b>2.645</b>	<b>2.575</b>	<b>2.514</b>	<b>2.460</b>

BAO basisonderwijs

SBO speciaal basisonderwijs

De geprognosticeerde leerlingenaantallen zijn gebaseerd op de inschattingen van de schooldirecteur en zelf in combinatie met de van de gemeente verkregen langetermijnprognoses. Hierdoor is een realistisch, neutraal beeld ontstaan.

Enige opmerkingen hierbij:

In de gemeente Heerhugowaard is de ontwikkeling van het leerlingenaantal sterk afhankelijk van de ontwikkelingen in de nieuwbouwactiviteiten. Ten gevolge van de economische recessie hebben in 2010 en 2011 geen grootschalige bouwprojecten (3<sup>e</sup> fase Stad van de Zon, De Draai) door gang gevonden. In combinatie met een verdere vergrijping binnen de oude(re) kerken van Heerhugowaard is het aantal leerlingen binnen Stichting De Bauwe Loper in 2011 gedaald ten opzichte van 2010. De verwachting is dat deze trend zich voor de komende jaren voortzet. Pas vanaf 2015 zal door de opleveringen van de eerste woningen in de geplande nieuwbouwwijken hierin wellicht een kentering gaan ontstaan. Deze ontwikkeling maakt het noodzakelijk dat Stichting De Bauwe Loper zich zo breed mogelijk oriënteert op mogelijkheden tot behoud van het openbaar onderwijs binnen Heerhugowaard en Langedijk.

SBO De Witte Raven gaat deel uitmaken van Steunpunt Passend Onderwijs. Realisatie is voorzien per 01-08-2012. Momenteel bereidt de stuurgroep een eindrapportage (fusie-effectrapportage) voor over de scenario's van bestuurlijke borging voor deze nieuwe (gefuseerde) schoolorganisatie. Over deze eindrapportage wordt voorafgaande goedkeuring aan de Raad van Toezicht van beide betrokken stichtingen gevraagd. Afhankelijk van de keuze van het bestuurlijk scenario dient instemming met het besluit gevraagd te worden aan de raad van de gemeente Heerhugowaard. Vanaf 01-08-2012 is rekering gehouden met een overdracht van de SBO. Mocht deze overdracht niet plaatsvinden dan leidt dit tot een aanpassing van de begroting over 2012 en komende jaren.

### 3 Wétgeving

In het primair onderwijs is de bekostiging vrijwel uitsluitend bekostiging van de overheid. Daarbij is de bekostiging van de overheid voor het overgrote deel bekostiging door het Rijk. De wettelijke grondslag voor de bekostiging is te vinden in de Wét op het primair onderwijs en de Wét op de expertisecentra.

De bekostiging op grond van de WPO heeft o.a. betrekking op de bekostiging van:

- basisscholen
- speciale scholen voor basisonderwijs

#### Aard van de bekostiging

De tweedelijndig naar bekostiging is naar de aard van de bekostiging. De onderscheiding zullen we in dit hoofdstuk verder aanhouden. Dat betreft de bekostiging van:

- de persoonlijke bekostiging (formatie);
- het budget personeel- en arbeidsmarkt (P&A),
- de materiële instandhouding (ook bekend als de materiële exploitatie, of als de Londo-bekostiging).

Sinds 1 augustus 2006 is de bekostiging van de formatie voor het primair onderwijs ingrijpend gewijzigd. Waarvoorheen de persoonlijke vergoeding in formatie-eenheden werd uitgedrukt, wordt sindsdien dat de vergoeding uitgekeerd in geld. De peildatum waarop de bekostiging is gebaseerd blijft gekoppeld aan de datum 1 oktober van het voorgaande jaar. Naast het aantal leerlingen beïnvloeden tevens de gemiddelde gewogen leeftijd (GGL) van het onderwijspersoneel en de achtergrond van de leerlingen een rol bij het vaststellen van de bekostiging.

Naast deze verandering is ook de scheiding tussen persoonlijke en materiële bekostiging opgeheven. Dat wil zeggen dat het bestuur vrij is om meer of minder geld uit te geven aan respectievelijk personeel of materialen. Ook is de bestedingsverplichting voor specifieke budgetten, zoals de rijksbijdrage voor Personeel- en Arbeidsmarktbedrijf, komen te vervallen.

De eindverantwoordelijkheid voor een goede financiële huishouding op alle scholen ligt bij de voorzitter van het College van Bestuur. Door de toegenomen vrije beslissingen bij de besteding van de middelen is het vereist dat de afspraken te maken omtrent de kaders waarbinnen de afzonderlijke scholen vrij zijn in de besteding van de middelen. Belangrijkste doel hierbij is de zorg voor een goede financiële huishouding op zowel bestuur- als schoolniveau om de continuïteit en onderwijskwaliteit zo goed mogelijk te kunnen garanderen. Deze meerjarenbegroting vormt de basis voor deze eindverantwoordelijkheid van de voorzitter van het College van Bestuur.



## 4 Financiële beleid

### Het verleden

In de achterliggende kalenderjaren is het bestuur van Stichting De Bauwe Loper geconfronteerd met een negatief exploitatieresultaat vanwege investeringen in de materiële en personele sfeer, waar geen inkomsten van het Rijk of gemeententegenoverstonden. Deze extra investeringen zijn om de reden gefinancierd uit de reserves van de stichting.

De reserves hebben een zodanige omvang bereikt dat De Bauwe Loper de komende jaren weer moet werken aan de opbouw van toereikend weerstandsvermogen en niet meer kan uitgeven dan de inkomsten die met name het ministerie beschikbaar stelt.

In 2010 en 2011 is meer zicht gekomen op financiële processen en aandachtspunten waarvoor toekomstige risico's voor onze organisatie duidelijker en meer tijdig in beeld zijn te brengen.

### Toekomst

Om de continuïteit van De Bauwe Loper te garanderen is het noodzakelijk om de uitgaven in evenwicht te houden met de inkomsten op basis van begrotingen. Door omstandigheden kan een organisatie overvallen worden door onverwachte uitgaven. Het is dan van belang om over een toereikend weerstandsvermogen te beschikken om eventuele tegenvallers op te kunnen vangen. De omvang van het benodigde weerstandsvermogen wordt bepaald door het risicoprofiel van de organisatie. De risicoanalyse is verricht onder begeleiding van het Vosabb.

Resultaat van de risicoanalyse was dat DBL een gemiddeld risicoprofiel had met een ontoereikend weerstandsvermogen van circa € 700.000. Voor de grootste risico's bij DBL, die op het organisatievlak lagen, zijn beheersmaatregelen getroffen. Momenteel is het gelijktijdig laten verlopen van de vermindering van de personele last met de vermindering van het aantal leerlingen (bekostiging) het grootste risico. De komende jaren zal er gewerkt moeten worden aan het implementeren van de plannen en controlcyclus binnen de organisatie, waardoor proactieve sturing op het behoud van een balans op inkomsten en uitgaven wordt geborgd.

Om de financiële doelstellingen te bereiken ten aanzien van het realiseren van een toereikend weerstandsvermogen en het verkrijgen van jaarlijkse investeringsumtotaal in deze meerjarenbegroting een jaarlijks terugkerende bezuiniging van 2% op het personele budget opgenomen. Tevens is een jaarlijks terugkerende vermindering van 25% op het toegekende directebudget toegepast voor de schodgebonden materiële uitgaven.

De uitgangspunten van het financiële beleid van DBL zijn

- Het weerstandsvermogen in zes à zeven jaar tijd van 0% verhogen tot een waarde tussen de 10% en 15%  
De definitie van het weerstandsvermogen is (Eigen vermogen - Materiële vaste activa) / Rijksbijdrage ministerie OCW
- De personele en materiële uitgaven zijn in balans met de inkomsten (structureel en incidenteel);
- Een duidelijk onderscheid tussen structureel en incidenteel inkomsten en de inzet van personeel en materieel hierbij (projectformatie).

## 5 Meerjarenbegroting 2012 – 2015

Hieronder een overzicht van de begrotingen voor de jaren 2012 t.d. en met 2015. Ter vergelijking is tevens opgenomen de prognose 2011. In de toelichting wordt ingegaan op de belangrijkste zaken inzake de toestand van de posten of de afwijkingen ten opzichte de prognose 2011.

Bedragen x € 1.000	Prognose		Begroting		Meerjarenbegroting					
	2011		2012		2013		2014		2015	
		%		%		%		%		%
<b>Baten</b>										
(Rijks)bijdragen OCenW	12.075	94,1	11.452	95,2	10.959	99,5	10.527	95,5	10.075	91,4
Overige overheidsbijdragen	231	1,8	161	1,3	161	1,5	161	1,5	161	1,5
Overige baten	532	4,1	420	3,5	378	3,4	330	3,0	324	2,9
<b>Totaal baten</b>	<b>12.837</b>	<b>100,0</b>	<b>12.033</b>	<b>100,0</b>	<b>11.498</b>	<b>100,0</b>	<b>11.018</b>	<b>100,0</b>	<b>10.560</b>	<b>100,0</b>
<b>Lasten</b>										
Personele lasten	10.681	83,2	9.855	81,9	9.394	81,7	9.028	81,9	8.675	82,1
Afschrijvingen	241	1,9	225	1,9	200	1,7	200	1,8	200	1,9
Huisvestingslasten	1.044	8,1	990	8,2	975	8,5	937	8,5	926	8,8
Overige lasten	1.028	8,0	972	8,1	969	8,4	925	8,4	875	8,3
<b>Totaal lasten</b>	<b>12.993</b>	<b>101,2</b>	<b>12.042</b>	<b>100,1</b>	<b>11.538</b>	<b>100,3</b>	<b>11.090</b>	<b>100,7</b>	<b>10.676</b>	<b>101,1</b>
<b>Saldo baten en lasten</b>	<b>156-</b>		<b>9-</b>		<b>40-</b>		<b>72-</b>		<b>116-</b>	
Saldo fin. baten en lasten	22		20		18		15		13	
<b>Exploitatiesaldo</b>	<b>134-</b>		<b>11</b>		<b>22-</b>		<b>57-</b>		<b>103-</b>	

Het weerstandsvermogen ontwikkelt zich over de periode 2011-2015 als volgt:

Bedragen x € 1.000	Prognose		Begroting		Meerjarenbegroting			
	2011		2012		2013		2014	2015
<b>Eigen vermogen</b>								
01.01	1.585		1.451		1.462		1.440	1.383
Resultaat	134-		11		22-		57-	103-
<b>31.12</b>	<b>1.451</b>		<b>1.462</b>		<b>1.440</b>		<b>1.383</b>	<b>1.280</b>
<b>Materiële vaste activa</b>								
01.01	1.294		1.167		1.042		992	942
Investeringen	114		100		150		150	150
Afschrijvingen	241-		225-		200-		200-	200-
<b>31.12</b>	<b>1.167</b>		<b>1.042</b>		<b>992</b>		<b>942</b>	<b>892</b>
<b>Rijksbijdrage OCW</b>	<b>12.075</b>		<b>11.452</b>		<b>10.959</b>		<b>10.527</b>	<b>10.075</b>
<b>Weerstandsvermogen</b>	<b>2%</b>		<b>4%</b>		<b>4%</b>		<b>4%</b>	<b>4%</b>

## 6 Opmerkingen en risico's bij de meerjarenbegroting 2012 – 2015

### Opmerkingen

- De huidige huysvestingsituatie met verschillende dslocaties zet zowel personeel als materiële uitgaven onder druk. Er wordt slechts bekostigd voor de hoofdvesting. In 2012 zal De Bauwe Loper in gesprek gaan met betrokken partijen om zo tot een mogelijke oplossing te komen.
- De huidige begroting 2012 laat slechts investeringsruimte toe binnen de afschrijvingslast van de schodbegrotingen. Vanaf de invoering van de lumpsumbekostiging per 01-08-2006 worden investeringen in het onderwijs afgeschreven op basis van best uurlijk vastgesteld de afschrijvingssterkten. Deze afschrijvingskosten worden opgenomen in de exploitatiebegroting van de scholen. Op grond van het schodplan maakt de schod een investeringsplan. Deze investeringsplannen worden voorgelegd aan de controller. Na akkoord van het investeringsplan en de begroting door de controller en de voorzitter van het College van Bestuur mag de schoddirecteur de investeringen doen.

### Risico's van financiële aard

- Bij het opstellen van de meerjarenbegroting is uitgegaan van reële inschattingen, op basis van het huidige prijsniveau. Hierbij is rekening gehouden met het aanwezige verschil qua personeel en inkomsten en uitgaven gebaseerd op het verschil tussen de landelijke gemiddelde personeel en de binnen Stichting De Bauwe Loper te hanteren best uurlijke gemiddelde personeel. Per fulltime medewerker OP bedraagt het verschil in het BaO € 1.500 per jaar; per fulltime medewerker OP in het SBO bedraagt het verschil € 4.000 per jaar. Deze verschillen zullen extra ten laste komen van het exploitatieresultaat, evenals prijsstijgingen (waaronder mogelijke stijging van de pensioenpremie) waarvoor niet bekostigd wordt.
- Bezuiniging van vergoedingen vanuit het Rijk of lokale overheden waartegenover wel middelen zijn uitgezet. Belangrijk hierbij zijn de bezuinigingen op Passend Onderwijs in de periode 2012-2015. Op welke posten er bezuinigd gaat worden is onzeker, behoudens de Leerling Gebonden Financiëring en de vergoeding Remedial Teaching. Uit voorzichtigheid hebben wij de inkomsten LGF vanaf schodjaar 2012/2013 voor 50% opgenomen.
- Bij de berekening van de extra werkgeverkosten uit hoofde van de functiemix is uitgegaan van een aandeel van 25%. Het werkelijke percentage zou hoger kunnen uitvallen, met als gevolg hogere kosten die niet worden gedekt door Rijksinkomsten. Dit risico wordt mogelijk geverifieerd indien er minder personeel seden in de LB-schaal worden aangesteld dan waar in de schattingsrekening mee is gehouden. In dat geval zullen de werkelijke salariskosten lager uitvallen.
- Het is zeer waarschijnlijk dat de pensioenpremie in 2012 zal worden verhoogd. De omvang van deze verhoging, die mogelijk niet (geheel) door het Rijk zal worden vergoed is nog niet bekend. Voorzichtigheidshalve is in de begroting 2012 rekening gehouden met een tekort aan vergoeding van € 50.000.
- Hoge Bapokosten en opzichte van de hiervoor bestemde vergoeding van het Rijk.

### Risico's van organisatorische aard met mogelijk financiële consequenties

- Het beperkte bewustzijn omtrent de financiële situatie van De Bauwe Loper op de scholen zelf en de rol die men daarbij zelf vervult. Voor de schoddirecteuren is hierbij een belangrijke taak weggelegd om verder inzicht te bieden in deze situatie en handvatten te bieden aan het personeel. Met het organiseren van bijeenkomsten met bestuur, directeuren en het management van het bestuursbureau en tevens een personeel sdag, kan de betrokkenheid en het gevoel van medeverantwoordelijk zijn worden vergroot.
- De toename van de complexiteit van de financiële bedrijfsvoering in combinatie met de beperkte financiële achtergrond van schoddirecteuren vragen extra aandacht in de ondersteuning vanuit het bestuursbureau om voorgaand punt te verbeteren. Binnen het reguliere directieoverleg in 2012 wordt bijzondere aandacht aan het effectief managen van de financiën besteed.

## 7 Toelichting bij de meerjarenbegroting 2012 – 2015

Voor de meer gedetailleerde meerjarenbegroting 2012-2015 en de ter vergelijking opgenomen prognose 2011 wordt verwezen naar het separate PDF bestand "Meerjarenbegroting 2012-2015".

### Rijksbijdragen OC en W

Er wordt voor 2012 en de jaren erna een dalende trend verwacht in de Rijksbijdragen. Belangrijke oorzaken zijn de terugval in de zorgmiddelen en daling van het aantal leerlingen.

Van de ontvangen rijksopbrengsten vanuit het rijk voor de personele bekostiging wordt 4% ingehouden. Hiermee worden onder andere de doorgevoerde bezuinigingen (financiering Bestuur en Management, toepassing Goederegelgeving op bestuursniveau) opgevangen en het algemeen beleid bekostigd aangezien de Londo-vergoedingen hiervoor niet toereikend zijn.

Van de ontvangen rijksbijdrage personeel- en arbeidsmarktbeleid wordt 30% beschikbaar gesteld aan de scholen door toevoeging aan de formatie- en directiebudgetten.

### Overige overheidsbijdragen

De terugval van de overheidsbijdragen wordt voornamelijk veroorzaakt door het verminderen van de vergoeding voor Remedial Teaching met 50% door de gemeente Heerhugowaard (€ 20.000 over 2012 t.o.v. € 45.000 over 2011).

### Overige baten

Onder deze post zijn opgenomen de opbrengsten vanuit het samenwerkingsverband en het REC 4.5 NH.

### Personeel lasten

De personeel lasten en behoefte van de scholen zijn berekend uit de geschatte inkomsten die kunnen worden ingezet ten behoeve van personeel. Hierbij is verdugens rekening gehouden met de hogere bestuurlijke GPL, met de effecten van het van Bapokosten boven de normvergoeding, de kosten van invoering van de functienix en de te behalen personele vermindering over 2012 (5 FTE vanaf 01-08-2012). Verder is er een bezuiniging opgenomen van 2% van de reguliere Rijksbijdrage voor personeel vanaf schooljaar 2011/2012.

De personeel lasten voor het bestuurskantoor zijn opgenomen conform de vastgestelde formatie voor de komende jaren.

De personeelkosten zijn voor alle jaren van deze meerjarenbegroting gebaseerd op het prijspeil 2011. Er is nog geen rekening gehouden met toekomstige CAO wijzigingen, anders dan de functienix.

Verder is er gedeeltelijke rekening gehouden met het voorname van ABP om de pensioenpremie te verhogen in 2012. Over de omvang van deze verhoging was bij het opstellen van de begroting nog geen concreet informatie bekend. Voorzichtigheidshalve is echter een post opgenomen van € 50.000 aan toegenomen pensioenlasten in 2012, die niet door OC en W worden bekostigd.

In de begroting is tevens rekening gehouden met de inzet van directies voor lesgevendetaken (1 tot 2 dagen per week) binnen scholen met minder dan 150 leerlingen en met de inzet van intern begeleiders met een WTF van 0,5 of hoger voor lesgevendetaken (1 tot 2 dagen per week afhankelijk van de WTF).

### Afschrijvingskosten

In de afschrijvingskosten van de jaren 2012 tot en met 2013 is rekening gehouden met de voor 2011 uitgevoerde investering in ICT ad € 76.000. Deze investering wordt in 3 jaar afgeschreven.

### **Hu svesti ngs l ast en**

De dot atie aan de voorz iering groot onderhoud ten laste van de stichting en het jaarlijks herst el onderhoud op de schden hebben gezamenlijk een omvang hebben die gelijk is aan het Londo component.

De begroete hu svesti ngs l ast en zijn circa € 180.000 hoger begroot dan dat we aan ver goeden ontvangen van het rijk. Dit tekort wordt gedekt door de middelen die vrijkomen door minder for matie middelen toe te kennen aan de schden.

Toekomstige besparingen op deze component kunnen weer ingezet kunnen worden voor het onderwijs. Echter, een belangrijke oorzaak van de hoge hu svesti ngs l ast en is gel egen in het aantal sl ocaties, waarvoor kosten gemaakt worden, maar waar geen ver goeding tegenover staat.

### **Overige l ast en**

De grootste post betreft de middelen die aan de schden zijn toegekend ten behoeve van de bedrijfsvoering op de schden: werkboeken en ander les materiaal, kopieer kosten, ICT kosten etc.

Verder worden onder de Overige l ast en ook de geormerkte kosten en andere projectmatige uitgaven gepresenteerd, zoals Taal en Rekenen (t.d. 01-08-2012) en de materiële bijdragen van de samenwerkingsverbanden.

Daarnaast omvat de post de materiële uitgaven voor Beheer en Bestuur, met als grootste post de kosten van de uitbesteding van de administratie.

Tot slot zijn in deze rubriek de begroete bedragen opgenomen om met ingang van 2013 bovenschodste investeren in nieuwe onderwijskundige verrieuwingen in combinatie met de ontwikkelingen op het gebied van passend onderwijs. Voor 2013 is dit € 75.000, voor 2014 € 85.000 en voor 2015 € 95.000.