

Samen bij de les



Begroting 2012 ***Stichting openbaar onderwijs Baasis***

BMC
Februari 2012
drs. W.G. Kuiper

Inhoudsopgave

	pagina
1. Inleiding	2
2. Begroting 2012 getotaliseerd	3
3. Toelichting begroting	4
3.1 De inkomsten	4
3.2 De kosten	5
4. Het resultaat	9
5. Het allocatiemodel	10
6. Geraadpleegde literatuur	11

1. Inleiding

Voor u ligt de begroting 2012. Deze begroting is gebaseerd op de 1 oktobertelling van 2010 en op de 1 oktobertelling 2011. In 2010 bedroeg het aantal leerlingen 2920 en in 2011 bedroeg het aantal leerlingen 2830. Dat we hier uitgaan van twee verschillende momenten, heeft te maken met de systematiek, waarop het Rijk het primair onderwijs bekostigt. Deze systematiek maakt een onderscheid in de personele vergoeding en in de materiële vergoeding. De personele vergoeding kent een vertragend effect van een jaar en de materiële vergoeding een vertragend effect van 5 maanden.

De voorliggende begroting wijkt enigszins af van de onlangs gepresenteerde meerjaren begroting. De oorzaak hiervan is gelegen in het feit dat het aantal leerlingen tijdens de definitieve oktobertelling in positieve zin afwijkt van de voorlopige telling die is gebruikt in de meerjaren begroting. In de meerjarenbegroting is uitgegaan van 2807 leerlingen, terwijl het werkelijke aantal leerlingen 2830 bedroeg.

Wel worden in de begroting van 2012 de beleidsvoornemens, zoals deze werden gepresenteerd in de meerjaren begroting onverkort overgenomen. Enerzijds betekent dit een majeure investering in de ontwikkeling van de kwaliteit van het onderwijs en anderzijds ook het doorvoeren van een aantal bezuinigingsmaatregelen.

In het nu voorliggende document wordt de begroting geconsolideerd gepresenteerd, want dit geeft een overzichtelijk beeld van de financiële situatie van dit moment. In de praktijk wordt er met drie verschillende begrotingen gewerkt, te weten een bestuursbegroting, een bovenschoolse begroting en een schoolbegroting. Deze schoolbegroting wordt vervolgens weer onderverdeeld in 17 afzonderlijke schoolbegrotingen. In het hoofdstuk met de titel 'het allocatiemodel', wordt nader op deze onderverdeling ingegaan.

In jaar 2011 had de stichting ook nog een afzonderlijke begroting voor de bruidschat. Omdat de bruidschat voor het jaar 2012 slechts € 48.000,- bedraagt hebben we deze samengenomen met de bestuursbegroting.

Tot slot willen we nog vermelden dat ten tijde van het opstellen van de begroting waar mogelijk de ervaringen uit het boekjaar 2011 zijn meegenomen. De cijfers in de begroting 2012 zijn hier waar nodig op aangepast.

De voorliggende begroting is als volgt opgebouwd.

1. Er wordt gestart met het presenteren van een totaaloverzicht. Dit overzicht geeft louter en alleen de cijfers weer en onthoudt zich verder van commentaar.
2. Daarna worden de cijfers toegelicht. Deze toelichting heeft betrekking op de wijze waarop de diverse begrotingsposten zijn opgebouwd en op de manier waarop de twee beleidsvoornemens te weten: het verbetertraject en de voorgenomen bezuinigingen zijn verwerkt.
3. Er wordt afgesloten met een behandeling van het resultaat, inclusief de hieruit voortvloeiende consequenties.
4. In het laatste hoofdstuk wordt het allocatiemodel van de kosten en de baten naar de verschillende kostenplaatsen (bestuur, bovenschools en scholen) nader toegelicht.

2. Begroting 2012 (getotaliseerd)

Onderstaande begroting geeft een geconsolideerd beeld van de inkomsten en uitgaven in jaar 2012. De begroting bestaat uit drie kolommen, te weten:

- * Het rekeningresultaat 2010
- * De begroting 2011
- * De begroting 2012.

Ter wille van de overzichtelijkheid wordt in de toelichting alleen het begrotingsjaar 2012 behandeld.

	Jaarrekening 2010	Begroting 2011	Begroting 2012
Rijkssubsidie			
* Personeel	10.095.006	9.819.537	9.587.556
* materieel	1.934.621	1.928.493	1.912.396
*P&A-budget	1.214.166	1.238.543	1.222.567
*LGF	391.224	331.881	305.995
*Prestatiebox	217.413	71.087	212.250
Totaal rijkssubsidie	13.852.430	13.389.541	13.240.764
Gemeentelijke bijdragen			
* Bijdrage MFA	39.126	36.000	36.000
* Bijdrage vakdocenten / schoolbegeleiding	437.073	345.493	398.666
* Suppletieregeling	94.821	127.931	119.553
* Fictiekosten	24.600	24.600	20.500
* Bruidschat	268.324	160.491	48.112
* Toerekening investeringssubsidie	13.651	13.651	13.651
* Busvervoer			50.000
Totaal gemeentelijke bijdragen	877.595	708.166	686.482
Overige overheidsbijdragen			
* Weer samen naar school 2.03	0	198.365	198.801
* Weer samen naar school 4.08	0	74.635	74.799
* ID-banen	0	35.996	35.996
* Overige personele vergoedingen	272.656	0	0
Totaal overige overheidsbijdragen	272.656	308.996	309.596
Overige baten	276.383	231.663	203.868
Totaal baten	15.279.054	14.638.366	14.440.710
Lasten			
* Lonen en salarissen	12.120.823	11.797.826	11.302.532
* Overige personele lasten	1.131.308	996.397	1.321.518
Totaal personele lasten	13.252.131	12.794.223	12.624.050
Materiele lasten			
* Huisvestingslasten	1.162.859	1.025.259	1.110.908
* Afschrijvingen	308.731	317.358	317.358
* Administratie en beheer	201.311	147.020	173.710
* Inventaris apparatuur en leermiddelen	475.723	366.236	453.905
* Overige	145.268	122.120	100.280
Totaal materiele lasten	2.293.892	1.977.993	2.156.161
Totaal lasten	15.546.023	14.772.216	14.780.211
Resultaat	-266.969	-133.850	-339.501

3. Toelichting begroting

3.1 De inkomsten.

3.1.a Rijksbijdrage

De inkomsten nemen in vergelijking met het vorige begrotingsjaar met \pm € 200.000,- af. Deze daling wordt grotendeels veroorzaakt door de terugloop in het aantal leerlingen. Het aantal leerlingen bedroeg het vorige schooljaar nog 2920 leerlingen, maar is nu met 90 leerlingen gedaald naar 2830. Deze terugloop veroorzaakt een daling in de subsidie van \pm € 315.000,-. Daarnaast zien we echter een toename van de leerling-gebonden financiering ter hoogte van \pm € 25.000,-. Deze daling wordt niet veroorzaakt door de stelselwijziging, zoals genoemd in de meerjarenbegroting, maar doordat er meer leerlingen met een rugzak zijn. Tenslotte is de bruidsschat dit jaar \pm € 110.000,- lager dan het voorgaande jaar. De bruidsschatregeling loopt dit jaar af. In 2012 ontvangen we nog een bedrag van € 48.112,-.

3.1.b De prestatiebox

Per 1 januari 2012 is de prestatiebox geïntroduceerd. Deze prestatiebox komt in de plaats voor de subsidie voor rekenen en taal en de cultuursubsidie. De subsidie is bedoeld om het opbrengstgericht werken binnen het onderwijs een extra impuls te geven. De introductie van deze prestatiebox heeft voor stichting baasis in vergelijking met de vorige subsidies een positief effect er waarde van € 140.000,-.

3.1.c Gemeentelijke subsidies.

Ieder jaar ontvangt de Stichting Baasis, een aantal subsidies van de gemeente. Met uitzondering van de bruidsschat betreft het hier allemaal subsidies die bestemd zijn voor een specifiek doel. Deze subsidies zijn:

- *Suppletieregeling*

Deze regeling is bedoeld als tegemoetkoming in de relatief hoge exploitatielasten van de stichting.

Deze hoge lasten zijn een gevolg van de bouwkundige staat van de schoolgebouwen. De suppletieregeling houdt op te bestaan op het moment waarop de stichting over nieuwe schoolgebouwen (multifunctionele accommodaties) kan beschikken.

- *Frictieregeling*

Tijdens de verzelfstandiging is een aantal ambtenaren meegegaan van de gemeente naar Stichting Baasis. Omdat deze mensen vanwege de overstap in een andere cao zijn terechtgekomen, wordt het inkomensverlies, voortvloeiend uit deze overstap, door de betreffende gemeenten gecompenseerd. Deze regeling komt te vervallen op het moment dat deze mensen de stichting verlaten.

- *Bijdrage MFA*

Deze bijdrage wordt verstrekt, omdat er vanuit de stichting mensen participeren in de diverse ontwikkelteams rond de MFA's. Op het moment dat de MFA's gereed zijn, komen deze middelen te vervallen.

- *Subsidie vakleerkrachten en schoolbegeleiding.*

Naast bovengenoemde subsidies ontvangt stichting de Baasis een aantal structurele subsidies die beschikbaar worden gesteld op basis van het lokaal onderwijs beleid. Deze subsidies hebben betrekking op de volgende onderwerpen:

- inhuur van vakleerkrachten (o.a. gymnastiek)
- schoolbegeleiding (o.a. logopedie en remedial teachers).

Beide subsidies worden door de betreffende gemeenten Tynaarlo en Haren beschikbaar gesteld voor het versterken van het onderwijs.

- Busvervoer

3.1.d Inkomsten overige subsidie verstrekkers.

Deze inkomsten bestaan uit de inkomsten van de beide samenwerkingsverbanden en een vergoeding die vanuit de stichting weerwerk beschikbaar wordt gesteld voor de voormalige ID-banen. Ten opzichte van het jaar 2011 zien we hier geen grote verschillen.

De effecten als gevolg van de stelselwijziging passend onderwijs worden pas in de jaren 2013 tot en met 2015 verwacht.

3.1.e Overige inkomsten.

Deze overige inkomsten bestaan voornamelijk uit huurinkomsten ter hoogte van € 71.868,- en inkomsten uit detachering ter hoogte van € 125.000,-.

3.2 De kosten

Nieuw beleid verwerkt in de begroting.

Aan de kostenkant van de begroting 2012 zijn twee beleidsvoornemens verwerkt die van invloed zijn op de begroting. Ten eerste is dit het voornemen om te investeren in de kwaliteit van het onderwijs en ten tweede de noodzaak tot bezuinigen.

3.2.a Het verbeterplan.

Het verbeterplan heeft zowel betrekking op de bovenschoolse structuur als ook op de kwaliteit van de afzonderlijke scholen. De kosten die met dit verbeterplan gepaard gaan hebben betrekking op twee schooljaren te weten het schooljaar 2011-2012 en het schooljaar 2012-2013. Voor een uitgebreide omschrijving van het verbeterplan wordt verwezen naar de pagina's 16 en 17 van de meerjaren begroting. Op deze plaats volstaan we met het behandelen van de financiële consequenties.

De kosten van het verbeterplan zien er voor het kalenderjaar 2012 als volgt uit:

* schoolverbetertrajecten	€	212.288,-
* Inzet interim-manager en inzet kwaliteitsmanager (incl. aanvullende expertise)	€	111.431,-
* Friciekosten	€	100.000,-

De totale kosten voor het verbetertraject komen voor het begrotingsjaar 2012 uit op € 423.719,-

Deze kosten zijn opgenomen onder de noemer 'overige personeelskosten.'

3.2.b Bezuinigingsmaatregelen.

Als gevolg van dalende inkomsten is het noodzakelijk om ook de kosten mee te laten dalen. In dit kader zijn in de meerjarenbegroting de volgende bezuinigingsmaatregelen voorgenomen. In de begroting 2012 zijn een aantal van deze voornemens verwerkt. Deze worden in onderstaande tekst toegelicht.

- *Verlaging van de leerling-afhankelijke kosten.*

Eigenlijk betreft dit geen bezuiniging, want een vermindering van het aantal leerlingen leidt automatisch tot een verlaging van de leerling-gebonden kosten (denk bijv. aan de aanschaf van onderwijslesmateriaal en computers)

- *Reductie van personeel*

In de meerjarenbegroting wordt gesproken van een krimp van 11 fte voor het jaar 2012.

(± 4 fte's als gevolg van het bereiken van de pensioengerechtigde leeftijd, plus nog 7 fte's extra voor het realiseren van de bezuinigingsdoelstelling)

In het lopende kalenderjaar 2011, bereiken 4 personeelsleden de pensioengerechtigde leeftijd. Het vertrek van deze mensen gaat gepaard met een bedrag van ± € 180.000,-. De krimp van nog eens 7 fte gaat gepaard met een bedrag van ± € 210.000,-¹. Tenslotte heeft een groot aantal mensen een tijdelijke baan en/of een tijdelijke uitbreiding. Totaal bedraagt dit aantal 10,8 fte. Deze tijdelijke uitbreidingen lopen in Julie 2012 van rechtswege af. Indien deze banen niet worden verlengd dan levert dit een effectieve besparing op van 6,6 fte². Het bedrag wat hiermee gepaard gaat bedraagt ± € 240.000,-. Met deze ontwikkelingen is de bezuinigingsdoelstelling voor het jaar 2012 gerealiseerd.

- *Benutting van de nascholingsgelden voor het verbetertraject.*

Concreet was het voornemen dat scholen geen nascholingsgelden ontvangen, zolang het verbetertraject loopt.

In de meerjarenbegroting werd het voornemen uitgesproken om deze gelden volledig in te zetten voor het verbetertraject. Naar aanleiding van overleg met de directeuren is echter besloten om dit voornemen niet in de volle omvang uit te voeren, omdat we dan niet meer tegemoet kunnen komen aan individuele scholingswensen los van het verbetertraject. Vooral nog is besloten om 1/3 van het oorspronkelijke scholingsbudget = € 30.000,- voor de scholen beschikbaar te stellen.

¹ We gaan hierbij uit van een gemiddeld salarisniveau van € 60.000,- en een vertrek per 1 juli.

- *Verandering van de bovenschoolse directiestructuur*

De stichting wil gaan werken met een eenhoofdige eindverantwoordelijke bestuurder. Definitieve besluitvorming hierover heeft plaatsgevonden in 2011. De implementatie zal in het begrotingsjaar 2012 plaatsvinden. De voorgenomen reductie binnen de bovenschoolse structuur zoals aangeduid in de meerjaren begroting, heeft als gevolg van afspraken tussen het bestuur en de voormalige adjunct-directeur niet plaats gevonden. Besloten is om de voormalige adjunct (boventallig) aan het stafbureau toe te voegen.

- *Vermindering van de kosten voor het administratiekantoor*

Stichting Baasis is voornemens vanaf 1 januari 2012 de diensten te betrekken van een ander administratiekantoor. Daarmee kan een reductie van de kosten worden bereikt, terwijl de dienstverlening op hetzelfde cq. op een hoger niveau ligt.

- *Betere benutting van het Vervangingsfonds*

Het voornemen is om in het schooljaar 2012-2013 een vervangingspool aan te vragen ter grootte van 4% van de schoolformatie (ca. 5 fte). In deze pool zal personeel komen wat al in loondienst is bij Baasis. Deze poolers kunnen ingezet worden bij ziektevervanging en zwangerschapsverlof. In de begroting wordt rekening gehouden met een declarabiliteit van 80%. Het effect van deze maatregel bedraagt voor het kalenderjaar 2012 ± € 100.000,-

- *Vermindering van de kosten van de directiestructuur.*

Deze bezuiniging hangt samen met het voornemen om met meerschoolse directeuren te gaan werken. Hierdoor zal het totale aantal directeuren dalen. Vooral nog wordt er rekening gehouden met een reductie van de directeurenformatie met 1 fte in 2012.

- *Een bezuiniging als gevolg van het betrekken van nieuwe gebouwen.*

Dit effect speelt pas in de jaren na 2013 en is niet van invloed op de voorliggende begroting.

3.2.c De kostenposten nader toegelicht:

- *Loonkosten*

Op basis van de ontwikkelingen zoals in de voorgaande paragraaf zijn beschreven zijn de loonkomsten in vergelijking met het voorgaande jaar sterk gedaald. Er zijn echter ook ontwikkelingen, die tot een stijging van de loonkosten hebben geleid. Het betreft hier een stijging van de bijdrage voor het pensioen een toename als gevolg van de invoering van de functiemix en een verhoging van de raming van de kosten bestemd voor het ouderschapsverlof. Dit laatste is geschied op basis van ervaringsgegevens uit het voorgaande jaar. Ook het aantrekken van een controller zal de loonkosten doen stijgen. Daarnaast zijn er trendmatige verhoging die worden veroorzaakt, doordat mensen in periodiek stijgen.

- *Functiemix*

De functiemix is dit jaar volledig in de begroting opgenomen, dat wil zeggen dat Stichting Baasis er naar streeft om alle verplichtingen die vanuit de CAO worden opgelegd, na te komen. Dit betekent een structurele uitgave van € 83.000,-. Oorspronkelijk werd door het ministerie aangegeven dat het bestuur 75% van de lasten van de functiemix bekostigd krijgt. Uit de variabelen van de bekostiging is echter niet te achterhalen hoe de functiemix in de bekostiging zit verweven. Veiligheidshalve gaan we er vanuit dat er geen aanvullende bekostiging plaats gaat vinden. Om deze reden hebben we geen extra baten in de begroting opgenomen.

- *Overige personeelskosten*

De post 'overige personeelskosten' is opgebouwd uit de componenten zoals die worden weergegeven in onderstaande tabel.

Overige personeelslasten	
Omschrijving	Bedrag
Schoolverbeteringstraject	556.208
Medezeggenschap	6.862
Werving personeel	16.000
Frictiekosten	100.000
Reis- en verblijfkosten	24.700
Bedrijfsgezondheidsdienst	40.000
Inhuur derden	482.431
Overige personele lasten	95.317
Totaal overige personeelskosten	1.321.518

De 'de overige personeelskosten zijn in vergelijking met het jaar 2011 met ± € 325.000,- gestegen. Deze stijging is grotendeels te verklaren door de extra kosten die gemaakt worden in het kader van het verbetertraject. Om hiervan een beter overzicht te geven hebben we deze kosten verder gespecificeerd.

Schoolverbetertraject	
Omschrijving	Bedrag
Verbetertraject scholen	300.000
Taal + rekenen	44.668
Nascholing	30.000
Overige scholing (o.a. IPB)	33.540
Inhuur schoolbegeleiding	148.000
Totaal schoolverbetertraject	556.208

In deze tabel worden alle rubrieken gepresenteerd die samenhangen met het beoogde verbetertraject. Feitelijk is deze tabel opgebouwd uit een aantal reguliere kosten en uit intentioneel gemaakte kosten op basis van afspraken naar aanleiding van het rapport 'Naar opbrengst gericht leiderschap'. Deze laatste kosten staan bovenaan in de tabel onder de noemer 'verbetertraject scholen'. Het verbetertraject is begroot volgens de systematiek van het KBA-traject in Amsterdam³. Binnen het verbetertraject wordt uitgegaan van het feit dat naast ondersteuning door derden, de school ook haar eigen reguliere middelen benut ter ondersteuning van de kwaliteitsverbetering. Onder deze bijdrage kan worden verstaan: benutting van de reguliere taakruimte, de nascholingsgelden, de subsidie voor taal en rekenen, de inhuur van schoolbegeleiding en de uitgaven voor cursussen, o.a. IPB.

3.2.d Materiële kosten

- *Afschrijvingslasten*

De afschrijvingslasten laten wellicht een vertekend beeld zien. Dit heeft te maken met het ontbreken van de investeringen. Toen de voorliggende begroting werd opgesteld waren er met de schooldirecteuren nog gesprekken gehouden met betrekking tot hun investeringswensen⁴. De extra afschrijvingslasten als gevolg van deze investeringen zijn daarom geschat naar analogie van de investeringen van het voorafgaande jaar. Concreet betekent dit dat we de afschrijvingslasten zoals die ons vanuit OSG zijn aangeleverd met ± € 10.000,- hebben verhoogd. Hierdoor komen de afschrijvingslasten op hetzelfde niveau als in 2011.

- *Huisvestingslasten.*

De huisvestingslasten worden met behulp van de onderstaande tabel verder gespecificeerd. De totale uitgave voor huisvesting bedraagt € 1.110.908,-. Vergelijken we dit bedrag met de begroting van 2011 dan zien we een stijging ter

³ Zie voor een meer gedetailleerde beschrijving de meerjarenbegroting 2011 – 2015.

⁴ Inmiddels zijn er initiatieven genomen voor het opstellen van een investeringsbegroting. Deze zal eind februari 2012 gereed zijn.

hoogte van ± € 85.000,-. Deze stijging wordt grotendeels veroorzaakt door stijgende kosten voor energie (± € 90.000,-) schoonmaak (± € 18.000,-), klein onderhoud (± € 16.000,-) en tuin onderhoud (± € 6.000,-).

Daarnaast hebben we te maken met een daling van de uitgaven voor huur ± 8.000,- en een geringere dotatie in de onderhoudsreserve (± € 35.000,-). De hoogte van de onderhoudsreserve hangt samen met het meerjarig onderhoudsplan. Omdat op termijn de onderhoudslasten zullen dalen als gevolg van het betrekken van de MFA's kan er ook minder worden gedoteerd.

Huisvestingslasten	
Omschrijving	Bedrag
Huur	30.000
Klein onderhoud	90.500
Dotatie voorziening	149.391
Energie	392.502
Water	12.266
Schoonmaak	345.758
Heffingen	34.941
Beveiligingen	15.550
Tuinonderhoud	40.000
Totaal huisvestingslasten.	1.110.908

- *administratie beheer en bestuur.*

In de onderstaande tabel worden de kosten voor administratie beheer en bestuur gespecificeerd. Ten aanzien van deze kosten zien we een stijging van ± € 20.000,- ten opzichte van het begrotingsjaar 2011. Deze stijging wordt grotendeels veroorzaakt door een stijging van de kosten voor reproductie en telefoon. M.b.t. de accountant kosten wordt als gevolg van de overstap naar een nieuw administratiekantoor een bezuiniging gerealiseerd ter hoogte van € 7.500,-

Administratie beheer en bestuur	
Omschrijving	Bedrag
Reproductiekosten	123.610
Accountantkosten	5.000
Telefoon/Telefax	29.450
Portiekosten	1.000
kantoorbenodigdheden	8.150
Deskundigenadvies	1.000
onkostenvergoeding bestuur	5.500
Totaal administratie beheer en bestuur.	173.710

- *inventaris + apparatuur + leermiddelen.*

Met betrekking tot deze categorie zien we onder de streep ten opzichte van het begrotingsjaar 2011 een stijging van ± € 90.000,-. Deze stijging wordt enerzijds veroorzaakt door extra uitgaven voor leermiddelen (± € 10.000,-), maar vooral door verhoogde uitgaven voor ICT. Deze kosten zijn met € 80.000,- toegenomen. De verhoging van deze uitgaven komt grotendeels tot stand doordat er meer licenties met software leveranciers worden afgesloten. Waarschijnlijk hebben we hier met een trend te maken. In Nederland zien we momenteel een verschuiving van het meer traditionele lesmateriaal naar een meer elektronische leeromgeving. Het ligt dan ook in de lijn der verwachting dat deze stijging structureel is en dat we hier voor de komende jaren rekening mee moeten houden. Wellicht verdient het aanbeveling om dit aspect (binnen de kaders van het verbetertraject) eens grondiger onder de loep te nemen.

Inventaris + apparatuur + leermiddelen	
Omschrijving	Bedrag
Leer en hulpmiddelen	292.774
Klein inventaris	3.431
Overige ICT kosten	157.700
<i>totaal inventaris + apparatuur + leermiddelen</i>	453.905

- *Overige materiële kosten.*

In onderstaande tabel worden de overige kosten gespecificeerd. Hier zien we een lichte daling in de kosten t.o.v. het vorige begrotingsjaar . Deze daling wordt o.a. veroorzaakt doordat we minder geld begroot hebben voor P.R en marketing.

Overige	
Omschrijving	Bedrag
Kabel tv	10.000
Abbonementen	14.700
Contributies	20.400
Culturele vorming	13.530
Representatie	14.600
PR& Marketing	2.500
Overigen/verzekeringen	1.750
Overige onderwijskosten	22.800
<i>Totaal Overige</i>	100.280

4. Het resultaat.

Zoals verwacht is het begrotingsresultaat negatief ter hoogte van € 339.501,-. Dit negatief resultaat wordt grotendeels veroorzaakt door het verbetertraject. Bewust is er voor gekozen om te investeren in kwaliteit. Gezien de vermogenspositie van de stichting Baasis is dit een verantwoorde intentie. In de notitie 'financieel meerjarenperspectief 2010-2014' werd reeds het voornemen uitgesproken om een bedrag van € 702.000,- aan de reserve te onttrekken en dit te besteden aan een kwaliteitsimpuls'. Voor het jaar 2012 werd hiervoor in de meerjaren raming een bedrag van € 351.000,- opgenomen.

Indien het negatieve resultaat van de begroting 2012 wordt gecorrigeerd door voor deze investering aan de inkomsten kant een onttrekking uit de reserve op te nemen ontstaat onderstaand beeld:

	Jaarrekening 2010	Begroting 2011	Begroting 2012
Resultaat	-266.959	-133.850	-339.501
Onttrekking reserve		150.000	351.000
<i>Resultaat na onttrekking</i>	<i>-266.959</i>	<i>16.150</i>	<i>11.499</i>

Na onttrekking van de middelen uit de reserve is het resultaat niet langer negatief. Het resultaat bedraagt nu € 11.499,- positief.

Vooralsnog willen we voorstellen om dit resultaat niet op de voorhand te bestemmen. In deze begroting zijn een aantal bezuinigingsvoorstellen verwerkt, waarvan het niet honderd procent zeker is of deze worden gerealiseerd. Onder andere het realiseren van meerschoolse directeuren en het beter benutten van het vervangingsfonds zijn zaken waarmee we nog geen ervaring hebben en waarvan het niet zeker is of het beoogde effect ook ten volle wordt gerealiseerd.

Verder kan het voornemen om alle tijdelijke contracten en tijdelijke uitbreidingen te beëindigen, leiden tot fricties in de uitvoering. Eventueel kan dit gepaard gaan met extra kosten.

Het voorstel is om het positief resultaat te gebruiken als bufferkapitaal om de bovengenoemde risico's af te dekken.

5. Het allocatiemodel

Voor de werkpraktijk wordt de begroting opgeknipt naar een drietal kostenplaatsen te weten: 'het bestuur', 'bovenschools' en 'de scholen'. Voorheen vormde de bruidschat een aparte kostenplaats, maar omdat de bruidschat dit jaar slechts € 58.000,- bedraagt hebben we deze niet langer als aparte kostenplaats opgenomen, maar samengevoegd bij het bestuur. De methodiek waarop de allocatie van kosten en middelen heeft plaatsgevonden wordt beschreven in het allocatieplan. Vooralsnog zijn voor 21012 geen wijzigingen doorgevoerd. Toepassing van dit model leidt tot het volgende resultaat.

	Allocatie van baten en lasten naar kostenplaats			
	Bestuur inclusief bruidschat	Bovenschools	Scholen	Totaal
Rijkssubsidie				
* Personeel	0	9.587.556	0	9.587.556
* materieel	225.313	107.223	1.579.860	1.912.396
*P&A-budget	206.186	858.673	157.708	1.222.567
*LGF	0	268.158	37.837	305.995
*Overige	0	212.250		212.250
Totaal rijkssubsidie	431.499	11.033.860	1.775.405	13.240.764
Gemeentelijke bijdragen				
* Bijdrage MFA + schoolbegeleiding	0	89.342	0	89.342
* Bijdrage vakdocenten	0	345.324	0	345.324
* Suppletieregeling	0	0	119.553	119.553
* Frictekosten	20.500	0	0	20.500
* Bruidschat	48.112	0	0	48.112
* Toerekening investeringsubsidie	0	0	13.651	13.651
* Busvervoer		50.000		
Totaal gemeentelijke bijdragen	68.612	484.666	133.204	686.482
Overige overheidsbijdragen				
* Weer samen naar school 2.03	0	198.801	0	198.801
* Weer samen naar school 4.08	0	74.799	0	74.799
* ID-banen	0	35.996	0	35.996
Totaal overige overheidsbijdragen	0	309.596	0	309.596
Overige baten	3.000	132.000	68.868	203.868
Totaal baten	503.111	11.960.122	1.977.477	14.440.710
Lasten				
* Lonen en salarissen	357.665	10.944.867	0	11.302.532
* Overige personele lasten	295.963	790.278	235.277	1.321.518
Totaal personele lasten	653.628	11.735.145	235.277	12.624.050
Materiele lasten				
* Huisvestingslasten	31.450	0	1.079.458	1.110.908
* Afschrijvingen	8.401	39.606	269.351	317.358
* Administratie en beheer	32.250	0	141.460	173.710
* Inventaris apparatuur en leermiddelen	11.700	0	442.205	453.905
* Overige	40.250	0	60.030	100.280
Totaal materiele lasten	124.051	39.606	1.992.504	2.156.161
Totaal lasten	777.679	11.774.751	2.227.781	14.780.211
Resultaat	-274.568	185.371	-250.304	-339.501

Uit de tabel blijkt, dat het negatieve resultaat wordt veroorzaakt door de subbegrotingen van 'het bestuur' en de 'scholen'.

6. Geraadpleegde literatuur

1. *Meerjarenbegroting 2011-2015 Stichting Openbaar Onderwijs Baasis*, augustus 2011.
2. *Naar opbrengstgericht leiderschap*, Rapport Stichting Openbaar Onderwijs Baasis Zuidlaren, juni, 2011
3. Oktobertelling 2011.
4. *Financieel meerjarenperspectief 2010-2014*, Stichting Openbaar Onderwijs Baasis, mei 2010
5. *Allocatiemodel 2011-2012*, februari 2011-2012.
6. Verstreckte gegevens uit de basisadministratie van OSG

Zuidlaren, 22 februari 2012

Interim bestuur Stichting openbaar onderwijs Baasis,

Voorzitter,

A handwritten signature in black ink, consisting of several vertical and diagonal strokes.

Penningmeester,

A handwritten signature in blue ink, featuring a long horizontal stroke with a curved flourish underneath.