

GRIFFIE	
reg.nr.	GR11.2524347
ingek.	3 FEB 2011
class.	- 2.07.51
te beh. door	GR
kopie gez. aan:	

Afz. Postbus 744, 9700 AS Groningen
Gemeenteraad Groningen
T.a.v. de heer W. Meijer, commissiegriffier O&W
Postbus 20001
9700 PB GRONINGEN

Datum
1 februari 2011

Uw brief van

Ons kenmerk
00.030.227

Behandeld door
Rob Vinke

Onderwerp
Werkbegroting 2011 Openbaar Onderwijs Groep Groningen

Geachte leden van de gemeenteraad Groningen,

Hierbij bieden wij u de werkbegroting 2011 van de Stichting Openbaar Onderwijs Groep Groningen (O2G2) aan. Formeel dient deze begroting voor 1 december van het jaar voorafgaand aan het begrotingsjaar in uw bezit te zijn. Dit is door specifieke omstandigheden dit jaar niet gelukt.

Deze specifiek omstandigheden hebben betrekking op de financiële situatie van O2G2, waardoor de Raad van Toezicht geen goedkeuring aan de voorgelegde begroting heeft kunnen geven voor 1 december 2010.

O2G2 heeft daarop nogmaals het begrotingsproces doorlopen, waarin allerlei maatregelen zijn opgenomen om te komen tot een acceptabel financieel resultaat, met behoud van onderwijskwaliteit. Ondanks deze maatregelen blijft het tekort bestaan.

De Raad van Toezicht heeft besloten de begroting 2011 vast te stellen als werkbegroting, gezien het begrote tekort. Daarnaast heeft de Raad van Toezicht het College van Bestuur opdracht gegeven om de voorgestelde maatregelen door te voeren en tevens een taskforce in het leven te roepen om voor het einde van het eerste kwartaal 2011 een meerjarenbegroting op te stellen.

Mocht u nog een nadere toelichting wensen dan zijn wij daar gaarne toe bereid.

Met vriendelijke groet,
Openbaar Onderwijs Groep Groningen

Mevrouw M.G. Schreur
Voorzitter College van Bestuur

Bijlagen
Toelichting werkbegroting 2011

Pagina
1/6

Bezoekadres
Europaweg 8
9723 AS Groningen

Postadres
Postbus 744
9700 AS Groningen
050 368 8800
info@o2g2.nl
www.openbaaronderwijs
groepgroningen.nl
K.v.K. 0116.6995

Geconsolideerde werkbegroting 2011

1. Samenvatting

In deze notitie wordt de werkbegroting 2011 van Openbaar Onderwijs Groep Groningen (O2G2) toegelicht. Het geconsolideerde resultaat inclusief frictiekosten bedraagt -/- € 1.887.000. Het resultaat exclusief frictiekosten bedraagt -/- € 466.000. De frictiekosten komen daarmee op € 1.422.000. Voor deze frictiekosten dient een voorziening te worden getroffen. Om de frictiekosten op korte termijn te gaan afbouwen is een stappenplan opgesteld.

Het College van Bestuur heeft de budgetten voor alle scholen vastgesteld. Op dit moment hebben 14 scholen een sluitend budget, exclusief frictiekosten. Bij 16 scholen stelde het College van Bestuur voor een negatief exploitatieresultaat toe te staan, aangezien hier in meerjarig perspectief een positief resultaat wordt verwacht, exclusief frictiekosten.

Uit de gesprekken met een aantal rectoren en de schooldirecteuren is duidelijk geworden dat aanpassingen in de huidige wijze van bedrijfsvoering onvoldoende mogelijk zijn om in meerjarig perspectief een sluitende exploitatie te realiseren. Dit betekent dat het College van Bestuur fundamentele maatregelen moet nemen om O2G2 financieel gezond te krijgen. Concreet betekent dit dat het College van Bestuur samen met deze rectoren en schooldirecteuren organisatieaanpassingen gaan onderzoeken en doorvoeren. Tevens zal het College van Bestuur besparingen onderzoeken en doorvoeren op het ondersteuningsbureau.

Op het begrote exploitatieresultaat 2011 zijn een aantal factoren van invloed (bedragen x 1.000):

1. Demografische ontwikkeling: + € 200K;
2. Wettelijke taakstellingen: -/- € 1,4 miljoen. Dit betreft met name het vervallen van subsidies en de compensatie CAO VO, waardoor er geen volledige dekking is voor de stijging van de loonkosten;
3. Reductie bijdrage gemeente Groningen bruidsschatregeling: -/- € 350. De jaarlijkse bijdrage van de gemeente Groningen wordt in de komende 3 jaar afgebouwd naar nul. Deze bezuiniging leidt in 2011 tot de genoemde daling van inkomsten;
4. Frictiekosten personeel: -/- € 1,4 miljoen. Een aantal schooldirecteuren heeft aangegeven personele maatregelen te gaan nemen. Op basis van de huidige analyse leidt dit tot genoemd bedrag aan personele frictiekosten;
5. Extra lasten door meer opname BAPO bij PO ad € 230.000 door ouder personeelsbestand.
6. De begrote centraal - decentrale lasten, toegerekend aan de scholen, zijn op hetzelfde niveau gebleven als in begroting 2010.
7. Het ondersteuningsbureau heeft een taakstellend budget van € 3,7 miljoen.

Bovenstaande zijn ontwikkelingen verwerkt in de geconsolideerde werkbegroting van O2G2 en dit geeft een volgende beeld op het exploitatieresultaat per deelgroep:

begroting 2011	BAO	SO	VO	totaal
begroot exploitatiesaldo	-345.000	-4.000	-116.000	-465.000
frictie personeel -/-	-1.093.000	-124.000	-205.000	-1.422.000
exploitatiesaldo inclusief frictie	-1.438.000	-128.000	-321.000	-1.887.000

2. Exploitatie scholen

Het College van Bestuur heeft de volgende uitgangspunten gehanteerd:

- De exploitatie over geheel kalenderjaar 2011 dient voor elke school sluitend te zijn;
- De groepsbudgetten zijn aan de scholen toegerekend, conform de nieuwe begrotingssystematiek;
- Er wordt alleen op subsidies en projecten begroot, mits deze schriftelijk zijn bevestigd middels een beschikking;
- Overcapaciteit in de formatie kan pas leiden tot besparingen op schoolniveau, indien de overplaatsing of afvloeiing van personeelsleden ook daadwerkelijk heeft plaatsgevonden. Tot die tijd blijven de loonkosten als frictiekosten drukken op het budget van de school;
- De schoolreserves zijn niet meer gekoppeld aan de exploitaties; inzet ervan t.b.v. de exploitatie is voorbehouden aan het college. De besluitvorming rondom de openingsbalans is hierop van invloed.

Samengevat geeft de exploitatie van de schooltypen op totaalniveau het financiële beeld 2011:

begroting 2011	Baten	Lasten	Saldo	frictiekosten	saldo incl frictie
Totaal BAO	40.989.000	41.334.000	-345.000	-1.093.000	-1.438.000
Totaal SO	13.702.000	13.706.000	-4.000	-124.000	-128.000
Totaal VO	58.529.000	58.645.000	-116.000	-205.000	-321.000
totaal groep	1.792.000	1.792.000	0	0	0
Eindtotaal	115.012.000	115.477.000	-465.000	-1.422.000	-1.887.000

NB: De bij de groep vermelde exploitatiebaten en lasten ad € 1.792.000 zijn de gemeentelijke bijdrage 2011 inzake de bruidsschatregeling ad € 1.042.000 en de College van Bestuur en bestuurlijke ondersteuningsbaten - lasten ad € 750.000.

3. Risico's, kanttelingen en maatregelen

Risico's:

In de werkbegroting 2011 is rekening gehouden met een aantal risico's:

- Friciekosten: nu is een stand van € 1,4 miljoen opgenomen. Dit betreft de overcapaciteit op een aantal scholen. De omvang bedraagt nu 41 fte betreffende ca. 66 personen. In de vaststellingsbrieven naar de scholen wordt de hoogte van de frictiekosten benoemd. Scholen krijgen de opdracht om maatregelen te nemen om de frictiekosten te beperken, door uitstroom of overplaatsing van personeel te bespoedigen. Het College van Bestuur zal de directies hierbij ondersteunen.
- Personele knelpunten: -/- € 650K. Gezien de personele knelpunten is in de begroting van 2011 een totaalbudget opgenomen van € 650K bestemd voor loonkosten, afvloeiingsregelingen en juridische ondersteuning;
- Extra BAPO-lasten basisonderwijs opgenomen ad € 230.000. Deze extra last dient uit het budget personeelsbeleid gefinancierd te worden;
- De invoering van de functiemix en het verkorten van de carrièrelijnen vormt voor O2G2 een financieel risico, aangezien de extra lasten niet (volledig) worden gedekt door de Rijksvergoeding. Voor 2011 is dit financiële risico beperkt, voor de jaren erna bedraagt het financiële risico enkele tonnen tot een half miljoen euro per jaar.
- Subsidies waar nog geen beschikking voor is, of waarvan onzeker is dat deze worden toegekend, zijn niet in de begroting meegenomen

Kanttelingen:

- In de begroting is een budget opgenomen van € 70.000 voor een mogelijke boete voor het niet volledig inzetten van medewerkers in de vervangingspool. Afhankelijk van de inzet kan deze boete ook hoger uitvallen. Dit vormt een risico voor O2G2.
- Het geprognosticeerde exploitatieresultaat komt direct ten laste van het eigen vermogen van de stichting O2G2. Zoals bekend is de situatie rondom het eigen vermogen onzeker.
- Op basis van de gesprekken met de directies van de scholen is gebleken dat maatregelen op het gebied taakbeleid, vergroten groepsomvang, versnellen natuurlijk verloop, het niet opvullen van vacatures en het reduceren van materiële budgetten onvoldoende leiden tot een gezonde financiële situatie voor O2G2. Dit betekent dat het College van Bestuur in samenwerking met de scholen fundamenteel andere maatregelen dient te nemen.

Meerjarenbegroting en maatregelen:

Om te komen tot een sluitende meerjarenbegroting wordt aan de volgende maatregelen gedacht:

- Een instellen van een taskforce om een meerjarenbegroting, risico-analyse en liquiditeitsprognose op te stellen. Deze taskforce bestaan uit een afvaardiging van directeuren en rectoren van de scholen en van het ondersteuningsbureau. Doelstelling is om aan het einde van het eerste kwartaal de resultaten op te leveren.
- Herschikken van scholen met name in het PO: dit betekent clustering van scholen om daarmee efficiëntere bedrijfsvoering te realiseren en een kwaliteitsimpuls aan het onderwijs te geven.
- Aanpassing groeps grootte op scholen. Normen vaststellen voor omvang. Daardoor besparingen realiseren in formaties scholen.
- Aanpassen managementstructuur in PO en VO

openbaar onderwijs groep groningen

- Aanpassen structuur ondersteuningsbureau: betekent dat het ondersteuningsbureau wordt afgeslankt en dat samen met de scholen de invulling van de benodigde ondersteuning wordt vormgegeven.
- Investerings temporeren: op basis van de voortliggende investeringsbegrotingen beperkingen opleggen, bijvoorbeeld in inventaris scholen, leermiddelen en ICT (digiborden). Daarmee wordt de afschrijvingslast verlaagd voor 2011, maar met name voor de jaren erna. Tevens heeft dit een effect op de liquiditeit van de stichting.
- Al deze keuzes kunnen echter wel gevolgen hebben voor de kwaliteit van het onderwijs.

openbaar onderwijs groep groningen

Stichting Openbaar Onderwijsgroep Groningen

Winst & Verliesrekening

Baten	Begroot 2010	Begroot 2011
1. Rijksbijdragen OCW	105.000.000	105.575.161
2. Overige overheidsbijdragen	5.533.000	4.387.267
3. College, les, examengelden	-	-
4. Baten werk voor derden	165.000	128.176
5. Overige baten	3.737.000	4.921.396
Totaal baten	114.435.000	115.012.000

Lasten	Begroot 2010	Begroot 2011
1. Personele lasten	95.000.000	93.434.872
2. Afschrijvingen	3.430.000	2.402.800
3. Huisvestingslasten	9.445.000	8.565.265
4. Overige lasten	8.180.000	11.074.063
Totaal lasten	116.055.000	115.477.000

Saldo baten en lasten excl frictiekosten	(1.620.000)	(465.000)
Frictiekosten	-	(1.422.000)
Saldo baten en lasten incl frictiekosten	(1.620.000)	(1.887.000)

1. Financiële baten	-	-
2. Financiële lasten	-	-
Saldo financiële baten en lasten	-	-

Belastingen	-	-
Resultaat deelnemingen	-	-
Resultaat na belastingen	(1.620.000)	(1.887.000)

Aandeel derden in resultaat	-	-
Nettoresultaat	(1.620.000)	(1.887.000)

Buitengewoon resultaat	-	-
Totaalresultaat	(1.620.000)	(1.887.000)