

# Begroting 2019

## Meerjarenraming 2019-2022



scholengroep opron

### **Scholengroep OPRON, stichting openbaar primair onderwijs**

Vestigingsadres : Schaepmanstraat 25, 9645 HC Veendam  
Postadres : Postbus 138, 9640 AC Veendam  
Telefoon : (0599) 696 390  
E-mail : [info@opron.nl](mailto:info@opron.nl)  
Website : [www.opron.nl](http://www.opron.nl)

## VOORWOORD

Voor u ligt de begroting van Scholengroep OPRON voor het kalenderjaar 2019, met een doorkijk naar de jaren daarna. Deze begroting maakt het mogelijk om het ingezette strategisch beleid met kracht voort te zetten. In gang gezette ontwikkelingen kunnen inmiddels gedragen worden door de staande organisatie, die steeds vastere vormen aanneemt. OPRON komt meer en meer 'in control', waardoor onze maatschappelijke opdracht -het bieden van het best mogelijke onderwijs voor alle aan ons toevertrouwde kinderen- steeds effectiever en met betere resultaten wordt vervuld.

De bestuursformatie wordt met de vaststelling van deze begroting tevens bepaald. Aan de GMR wordt daarom naast advies over deze begroting, ook instemming gevraagd met de uitwerking van de vastgestelde normen (zie bijlage *Begrotingsnormen vastgesteld in 2018*) in een formatieverdeling per school. Voordeel van deze werkwijze is dat er snel duidelijkheid bestaat over de formatie per school, waardoor de scholen ruimer tijd hebben om, in overleg met team en MR, te komen tot een invulling van de formatie voor het schooljaar 2019-2020.

Het maken van een (meerjaren)begroting voor een schoolbestuur met grote ambities, maar ook met uitdagingen op het gebied van bedrijfsvoering, vraagt om het maken van keuzes, deze zijn terug te vinden in de begroting. De voorliggende begroting biedt ruimte om de doelen uit het huidige Koersplan verder te behalen. De begroting van 2019 is daarmee een voortzetting van die van 2018 en 2017.

Wijzigingen ten opzichte van voorgaande jaren zijn:

- Een begroot resultaat van positief ca. 3k
- Een aantal risico's die hebben geleid tot ongeplande overschrijdingen in de afgelopen jaren zijn nu meegenomen in de begroting, de kans op tegenvallers is daarmee verkleind.
- Er zijn geen rentebaten meer begroot, aangezien deze de afgelopen tijd te onzeker bleken.
- Er is meer en beter zicht gecreëerd op de meerjaren investering inventaris, dit is terug te zien in de begroting.
- Er is een forse daling op de baten van het vervangingsfonds, maar dit is kloppend de realisatie van 2018 in ogenschouw nemend.
- Er zijn lasten begroot voor de vervanging van ziekte voor eigen rekening, dit is nog niet eerder begroot, maar deze lasten waren er wel in 2018, aannemelijk is dat deze er ook in 2019 zullen zijn.
- Er is een forse daling m.b.t. de salariskosten ten behoeve van het vervangingsfonds, dit is overeenkomstig de daling in 2018.
- De salariskosten ICT zijn sterk gestegen, dit is in lijn met de doelstellingen op ICT gebied in het Koersplan.
- Sterke daling baten subsidie opvang asielzoekers/eerste opvang vreemdelingen vanwege de sluiting van obs Wereldwijs.
- Terugloop van de aanpassing in de Onderwijsachterstandsmiddelen: verwachte terugloop is opgenomen in een daling van de RV.

Marieke Andreae  
Bestuurder

november 2018

## INHOUDSOPGAVE

|      |                                                    |    |
|------|----------------------------------------------------|----|
| 1.   | INLEIDING .....                                    | 3  |
| 1.1  | De organisatie .....                               | 3  |
| 1.2  | Scholengroep OPRON en de gemeenten .....           | 4  |
| 2.   | HOOFDLIJNEN.....                                   | 5  |
| 2.1. | Korte terugblik 2018 .....                         | 5  |
| 2.2  | Aanpak: hoofdlijnen beleid en uitwerking .....     | 6  |
| 2.3  | Ontwikkeling aantal leerlingen .....               | 9  |
| 2.4  | Doorkijk ontwikkeling van het scholenbestand ..... | 10 |
| 2.5  | Uitgangspunten begrotingssystematiek.....          | 11 |
| 3.   | EXPLOITATIEBEGROTING 2019 OP BESTUURSNIVEAU .....  | 14 |
| 3.1  | Exploitatiebegroting 2019 .....                    | 14 |
| 3.2  | Toelichting op exploitatiebegroting 2019 .....     | 14 |
| 4.   | MEERJAREN-PERSPECTIEF.....                         | 18 |
| 4.1  | Meerjarenbegroting 2019-2022 .....                 | 18 |
| 4.2  | Toelichting bij de meerjarenbegroting.....         | 18 |
| 4.3  | Kengetallen .....                                  | 18 |
| 4.4  | Kasstroomoverzicht.....                            | 19 |
| 4.5  | Meerjarenbalans .....                              | 19 |
|      | BIJLAGE: BEGROTINGSNORMEN.....                     | 21 |

## 1. INLEIDING

Voor het opstellen van de begroting 2019 zijn we uitgegaan van de jaarrekening 2017, de begroting 2018 en de prognose voor 2018. In hoofdstuk 1 schetsen we in het kort de organisatie Scholengroep OPRON. De hoofdlijnen van het beleid voor 2019 worden in hoofdstuk 2 beschreven. De exploitatiebegroting komt in hoofdstuk 3 aan de orde en in hoofdstuk 4 de meerjarenraming voor de periode 2019-2022.

### 1.1 De organisatie

Scholengroep OPRON is de stichting voor Openbaar Primair Onderwijs in de gemeenten Midden-Groningen, Stadskanaal en Veendam. De kernactiviteiten van de stichting zijn:

- het bieden en verzorgen van breed en algemeen toegankelijk openbaar onderwijs aan alle kinderen van 4 tot 12 jaar, in een als veilig en vertrouwd ervaren fysieke en sociale omgeving.
- het vergroten van kennis en het ontwikkelen van vaardigheden van de leerlingen om hen daarmee in staat te stellen op een volwaardige wijze deel te nemen aan de maatschappij, zodanig dat hun kwaliteiten daarbij zo goed mogelijk tot uiting komen.

Deze opdracht is onder andere verwoord in artikel 8 en artikel 46 van de WPO en artikel 49 van de WEC. Voor de Margaretha Hardenbergschool (ZML school) moet opgemerkt worden dat op deze school leerlingen tot 18 jaar onderwijs ontvangen. Tot de stichting behoren 17 scholen, waarvan 15 basisscholen, één school voor speciaal basisonderwijs en één school voor (voortgezet) speciaal onderwijs. De structuur van de organisatie wordt in afbeelding 1 weergegeven.

#### Raad van Toezicht

In 2013 hebben de gemeenteraden ingestemd met een verandering van de statuten en een formele verandering van de structuur van de organisatie. De wettelijk verplichte scheiding tussen bestuur en intern toezicht is nu geformaliseerd middels het model Raad van Toezicht - College van Bestuur.

#### College van Bestuur

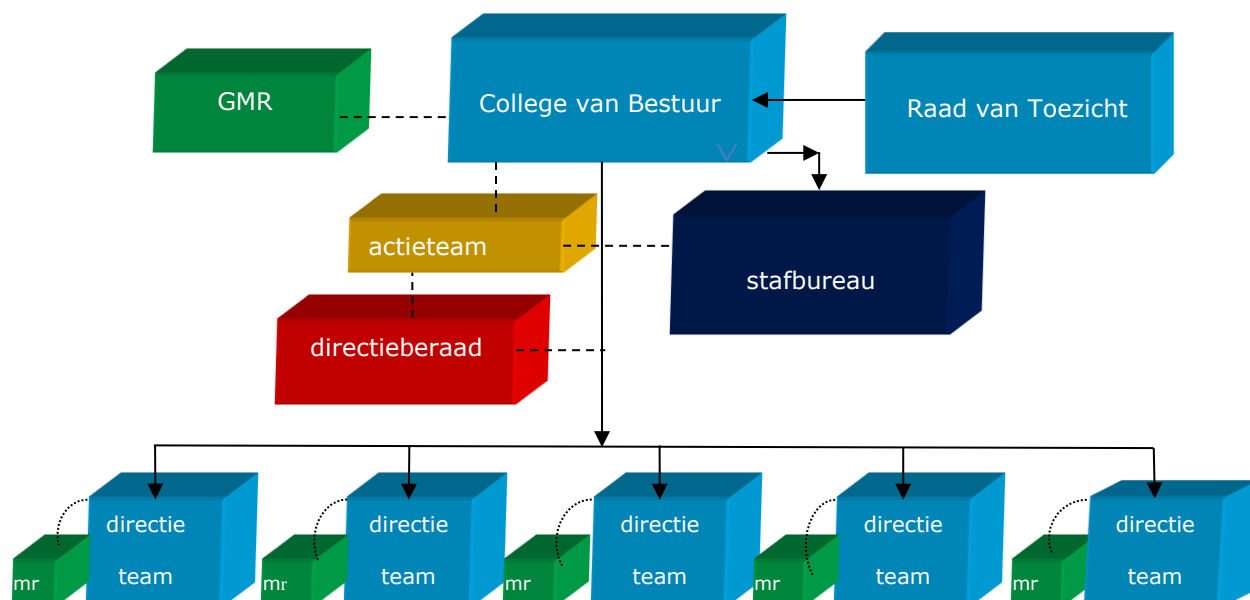
Met de invoering van het model Raad van Toezicht – College van Bestuur ligt de bestuurlijke verantwoordelijkheid bij het College van Bestuur. Het College van Bestuur werd tot 1 augustus 2018 gevormd door een fasebestuurder. Met ingang van 1 augustus 2018 is er een vaste bestuurder.

#### Schooldirecties

Elke school heeft een integraal verantwoordelijke directie. Deze is verantwoordelijk voor het onderwijskundige, financiële en personele beleid van de eigen school. De directeur wordt, afhankelijk van de schoolorganisatie en schoolgrootte, bij de uitvoering van de taken ondersteund door een teamleider en een interne begeleider. De schooldirectie voert namens het bevoegd gezag overleg met de medezeggenschapsraad van de school.

#### GMR

De GMR wordt actief betrokken conform de WMS bij de inhoud en uitvoering van nieuw en bestaand beleid.



Afbeelding 1 Organogram Scholengroep OPRON

#### Actieteams

Jaarlijks wordt een aantal actieteams ingesteld. In elk actieteam zijn verschillende disciplines vertegenwoordigd. De actieteams bereiden beleidsnotities voor of werken onderdelen van het strategisch beleid uit en leggen dit voor aan het directieberaad en het College van Bestuur.

#### Ondersteuning

Het College van Bestuur en de schooldirecties worden ondersteund door het bestuurskantoor, waarin het secretariaat en specialistische taken rondom onderwijs, personele en financiële zaken zijn ondergebracht. Een deel van de financiële, personele en salarisadministratie is, sinds 1 januari 2017, uitbesteed aan Onderwijsbureau Meppel.

### **1.2 Scholengroep OPRON en de gemeenten**

De gemeenten hebben de grondwettelijke taak te voorzien in voldoende openbaar onderwijs. Om vanuit die taak toezicht te houden op de gang van zaken is in de statuten vastgelegd dat het College van Bestuur de begroting en de jaarrekening aan de gemeenten verstrekt en dat de gemeenten, indien zij dit wensen, hun zienswijze aan het College van Bestuur kenbaar maken. Het College van Bestuur zendt vervolgens een reactie op de zienswijze aan de gemeente. Daarnaast brengt het College van Bestuur aan de gemeenten jaarlijks verslag uit omtrent zijn werkzaamheden. In geval van ernstige taakverwaarlozing zijn de gemeenteraden bevoegd zelf te voorzien in het bestuur van de scholen overeenkomstig de daartoe geldende wetsartikelen.

## 2. Hoofdpijnen

### 2.1. Korte terugblik 2018

In 2018 zijn grote stappen gezet in het realiseren van de strategische doelen van OPRON. De belangrijkste ontwikkelingen en resultaten worden hieronder op een rij gezet:

#### Onderwijs

- Het OET komt steeds beter in positie en heeft dit jaar ook weer een belangrijke bijdrage geleverd aan de ondersteuning van de leerlingenzorg binnen de scholen. In SOT-gesprekken bespreken de directeur en de ib-er van de school de zorgleerlingen. Waardoor in veel gevallen zorgleerlingen vroegtijdiger in beeld worden gebracht en hier adequater op in gezet kan worden met ondersteuning van de orthopedagogen.
- De zorgstructuur en IB-structuur welke zijn vastgesteld en geïmplementeerd, leveren een belangrijke bijdrage aan de kwaliteit van het onderwijs. IB'ers komen samen in de PLG-IB en monitoren en evalueren het systeem en de structuur. Indien nodig wordt scholing ingezet.
- In het handboek 'Kwaliteitszorg OPRON' wordt het systeem van kwaliteitszorg beschreven. Het externe en interne toezicht is gedefinieerd en beschreven. De doelen en processen van het systeem zijn middels kwaliteitskaarten expliciet gemaakt.
- De scholen werken middels het opstellen van een schooljaarplan gericht aan doelen en evalueren de doelen in het schooljaarverslag. Dit schooljaar werken alle scholen in het schooljaarplan aan het bovenliggende onderwijskundige doel effectief en doordacht lesgeven.
- Het intern kwaliteitskader OPRON is opgesteld. Met het eigen kader kan de kwaliteit van het onderwijs op de scholen gemeten worden. Daarnaast evalueren de scholen aan de hand van de indicatoren in het kader hun eigen onderwijskwaliteit. De evaluatie geeft input voor het stellen van doelen in het schooljaarplan.
- Samen met de scholen wordt aan de deugdelijkheidseisen van de inspectie en aan eigen aspecten gewerkt. Het bestuur en de scholen hebben zicht op ontwikkeling en sturen vanuit het zicht de scholen aan. Op alle scholen wordt aan wezenlijke duurzame verbetering/ontwikkeling gewerkt.

#### HRM

- Het verzuimbeleid is verder uitgerold binnen de organisatie, waarbij er volop aandacht is geweest voor duurzame inzetbaarheid van de medewerkers om zo verder door te kunnen groeien naar een gezonde organisatie. Tevens zijn er toevoegingen gedaan aan de interventionistenboog waarin we de juiste partijen laten participeren om ons bij te staan aan de preventieve kant, maar ook bij complexe verzuimgevallen. In 2017 hebben we grip gekregen op de 'oude verzuimdossiers' en in 2018 is er resultaatgerichter gehandeld op nieuwe verzuimdossiers. We komen steeds meer 'in control' en zien gestaag het ziekteverzuimpercentage dalen.
- In het schooljaar 2017/2018 is er een nieuwe gesprekkencyclus geïntroduceerd en in het schooljaar 2017/2018 is er met alle medewerkers van OPRON een startgesprek gevoerd.
- Er zijn opnieuw medewerkers aangesteld in de Flexpool van OPRON om ziekte, bij OPRON of bij een ander bestuur dat aangesloten is bij het Regionaal Transfer Centrum (RTC), op te vangen.
- Daar er meerdere medewerkers met vervroegd pensioen zijn gegaan ontstond er vaste benoemingsruimte. We hebben deze ruimte benut om getalenteerde medewerkers aan ons te binden middels een vast contract.

### Huisvesting en ICT

- Een strategisch huisvestingsplan voor OPRON is opgesteld, gericht op
  - o vermindering van de leegstand en de daarmee samenhangende overschrijding van het jaarlijkse exploitatiebudget;
  - o verduurzaming en verbetering van het gebouwenbestand van OPRON, in samenspraak met gemeenten en partnerbesturen.
- ICT
  - o in gang zetten van visievorming op het gebied van integratie van ICT in het onderwijs op alle scholen;
  - o schouw van de ICT-bekwaamheid van de medewerkers met een bijbehorend opleidingsprogramma.
  - o Gedetailleerd in beeld brengen van de benodigde ICT investeringen om iedere school future proof te maken op ICT gebied.

## **2.2 Aanpak: hoofdlijnen beleid en uitwerking**

De afgelopen jaren zijn voor OPRON niet in alle opzichten even eenvoudig geweest. Om vooruitgang mogelijk te maken, is het van belang een koers uit te blijven zetten en duidelijk te maken waaraan gewerkt zal gaan worden en in welke volgorde. De koers van de afgelopen jaren is verwoord in het Koersplan 2015-2019. Het jaar 2018 maakte dus nog onderdeel uit van de huidige Koersplanperiode, maar vanaf het najaar 2018 worden ook de eerste acties al ingezet om gezamenlijk tot een nieuw en breed gedragen koersplan te komen, waarbij het Koersplan 2015-2019 niet uit het oog verloren wordt, maar er tegelijkertijd met een frisse blik vooruit gekeken wordt.

In het Koersplan zijn onze doelen en de te behalen resultaten vastgelegd voor de planperiode 2015-2019. De doelen zijn gegroepeerd rond 15 thema's, zoals de thema's 'opbrengsten', 'ontwikkeling van competenties', 'intern toezicht' en 'managementstructuur'.

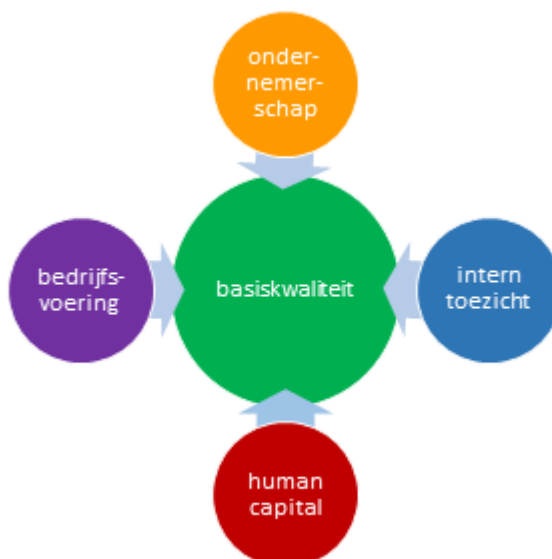
Niet alleen de doelstellingen binnen de thema's houden verband met elkaar; ook de thema's onderling hebben samenhang. Wanneer we ervoor willen zorgen dat alle OPRON-scholen de basiskwaliteit op orde hebben, dan betekent dit bijvoorbeeld ook dat de didactische vaardigheden van de leerkrachten op orde zijn, er sprake is van een planmatige en doelmatige zorg in de scholen en de competenties van de schoolleiders voldoen aan de gestelde criteria.

De uitwerkingen van de 15 thema's en de daarin opgenomen doelen en resultaten zijn gepland voor de periode 2015-2019. Voor een volledig en samenvattend overzicht van de thema's, de doelen en de planning verwijzen we graag naar het Koersplan (hoofdstuk 12).

Wanneer we de 15 thema's in vogelvlucht beschouwen, dan kan gesteld worden dat het meerjarenbeleid voor de planperiode 2015-2019 gefocust is rond de volgende hoofdlijnen:

- Basiskwaliteit Plus;
- Intern toezicht;
- Ondernemerschap;
- Human Capital;
- Bedrijfsvoering.

Deze hoofdlijnen staan niet los van elkaar, maar vullen elkaar aan en versterken elkaar zoals in onderstaand figuur is aangegeven. We geven een toelichting per onderdeel.



### Werken aan basiskwaliteit Plus

Het is de maatschappelijke opdracht voor en verantwoordelijkheid van elke schoolorganisatie te zorgen voor onderwijskwaliteit van ten minste voldoende niveau. Elke school moet daarbij in ieder geval ten minste voldoen aan de minimale eisen die de onderwijsinspectie heeft vastgelegd in het onderzoekskader 2017. Dit houdt in dat de eindresultaten voldoende moeten zijn en het overgrote deel van de standaarden ook. Voor Scholengroep OPRON achten we dit echter niet voldoende en 'de lat' ligt dus hoger. Oftewel: de opbrengsten moeten langdurig voldoende zijn en alle standaarden uit het toezichtkader van de inspectie tenminste voldoende. De doelstelling in de planperiode voor OPRON is derhalve voor alle scholen een voldoende op alle standaarden en gericht werken aan eigen aspecten om te streven naar het predicaat goed. Scholen die het predicaat goed (al) bereikt hebben zullen we stimuleren op te gaan voor excellent. We blijven investeren in de kwaliteit van de kernprocessen binnen de scholen en het lesgeven en gaan expliciet het ondernemerschap en het leiderschap van onze schoolleiding versterken.

In 2019:

- Middels onder andere zelfevaluatie en/of een audit met het Intern Kwaliteitskader OPRON het zicht op ontwikkeling van de scholen blijven monitoren en evalueren.
- De juiste prioriteiten en doelen op zowel bestuurs- als schoolniveau stellen om gericht te werken aan onderwijsontwikkeling.
- Gericht investeren in begeleiding van startende leerkrachten om deze mensen te behouden voor het beroep én voor OPRON
- Investeren in het bevorderen van interne mobiliteit, om ambitie binnen OPRON ruim baan te bieden.
- Samen onderwijskundig beleid blijven ontwikkelen.
- De begeleidings- en ondersteuningsbehoeften van de scholen (bestuur en scholen) bepalen.
- Verscherpt intern toezicht houden op de scholen waar dat noodzakelijk is.

### Inrichten van het intern toezicht

Het bestuur is en blijft altijd eindverantwoordelijk. Daarom is OPRON in 2015 begonnen met het opnieuw inrichten van het intern toezicht. Om te kunnen sturen op de ontwikkeling van de onderwijskwaliteit zijn twee (werk) proceslijnen ingevoerd. Deze worden in de planperiode verder aangescherpt en geborgd.



De eerste lijn is de lijn van (bestuurlijke) audit – doelstellingenmatrix – herhalingsaudit. De audits worden in opdracht van het bestuur minimaal om de twee jaar uitgevoerd. Indien bij de audit geconstateerd wordt dat bepaalde indicatoren uit het toezichtkader niet op orde zijn, dan worden deze onverwijld opgenomen in een doelstellingenmatrix waarin bestuur en schoolleiding samen afspreken welke acties de komende periode worden uitgevoerd en welke resultaten daarbij behaald moeten worden. Het betreft hier een harde prestatie-eis. Deze werkwijze is met name gericht op het realiseren en waarborgen van de vereiste basiskwaliteit.

Naast deze lijn is er de lijn van de reviewgesprekken. Het bestuur voert tenminste twee keer per jaar een zogenaamd reviewgesprek om samen met het management van de school dieper in te gaan op de ontwikkelingen binnen de school en voeling te houden met het onderwijs op de school, maar ook om mogelijke risico's tijdig te detecteren.

Met deze twee benoemde proceslijnen verlaten we (gaandeweg) het perspectief van 'planning en control' om plaats te maken voor het perspectief van 'pressure en support' (zakelijker, professional meer in de lead). Deze wijziging in de besturingsfilosofie moet ook bijdragen aan het vergroten van het ondernemerschap van de schoolleiding.

### **Versterken van ondernemerschap ('groeierend')**

Een sterke schoolorganisatie (w.o. sterke scholen) bouwen we niet op door van bovenaf aan te geven en op te leggen hoe de samen met elkaar afgesproken doelen moeten worden bereikt. Elke medewerker heeft daarin vanuit zijn eigen taak zijn eigen verantwoordelijkheid. De schoolleiding werkt samen met haar team aan de tussen bestuur en schoolleiding afgesproken doelen (het wat) en bepaalt in beginsel zelf hoe de school de doelen binnen de afgesproken periode wil bereiken. Over de gekozen weg en de behaalde resultaten wordt altijd en op ieder door het bestuur gewenst moment verantwoording afgelegd. Bestuur en staf ondersteunen (ieder vanuit hun eigen rol) de beoogde beweging van 'groen en groeiend' en de daarbij behorende professionele cultuur. Schoolleiders en leerkrachten worden steeds meer eigenaar van het ontwikkelingsproces en worden, indien nodig, aangesproken op hun professionaliteit. Hun autonomie daarentegen wordt versterkt. De lijn 'ondernemerschap' heeft tot doel sterke en vooral duurzame scholen te bouwen. Dit betekent niet alleen krachtig in onderwijskwaliteit, maar ook scholen die sterk staan in hun omgeving. Oftewel: Scholen die gewaardeerd worden door ouders, aantrekkingskracht hebben en samenwerken met andere (keten) partners. Werken aan betrokkenheid van de ouders, voeren van een actief pr-beleid en transparantie middels Vensters PO moet er mede voor zorgen dat OPRON qua marktaandeel terug komt op het niveau van 2010.

Om kritisch te blijven op ons handelen én om te zien of er inmiddels verbetering is sinds 2015 werd in 2017 een herhaalde tevredenheidspeiling gehouden onder ouders, leerlingen en medewerkers. In 2018 wordt verder vormgegeven aan het wegnemen van zaken waar slechter op werd gescoord in de enquêtes en het versterken van punten die tot grotere tevredenheid stemden.

### **Ontwikkelen van Human Capital**

Onderwijs is mensenwerk, dus zetten we onze onderwijsmedewerkers ook in hun kracht. We stimuleren, maar stellen ook eisen aan professionaliteit en geven onze medewerkers alle mogelijkheden en support om hierin verder te groeien.

We weten dat de kwaliteit van het onderwijs primair wordt bepaald door de kwaliteit van de leerkrachten en indirect door de kwaliteit van de schoolleider als onderwijskundig leider. Om onze doelen rond 'basiskwaliteit plus' voor alle scholen te realiseren, stimuleren we ondernemend en onderzoekend gedrag, faciliteren we waar mogelijk en geven aandacht aan onze medewerkers. Los van het individuele gesprek, is een krachtig middel hiervoor het collectief leren en het leren in de praktijk. Dit willen we bereiken door de vorming van professionele leergemeenschappen,

workshops met passende thema's, maar ook via online leren (OPRON Academie) en voortdurende reflectie op kernvaardigheden (o.a. vaardigheidsmeting voor schoolleiders, leerkrachten en intern begeleiders). Tevens zetten we in op coaching van de startende leerkrachten om op deze wijze ze goed toe te kunnen rusten in het functioneren

Belangrijk bij deze hoofdlijn is verder ook de aandacht voor gezondheid en veiligheid te behouden. Naast het strikt uitvoeren van het verzuimbeleid, gericht op een daling van het ziekteverzuim richting maximaal 4%, moet elke school beschikken over een schoolveiligheidsplan. We gaan tevens werk maken van het verminderen van de (ervaren) mentale en fysieke werkdruk. We gaan ons in 2019 verder voorbereiden om eigenrisicodragers te kunnen worden, waarbij dit pas mogelijk is als het ziekteverzuimpercentage verder daalt.

Bovengenoemde ontwikkelingen moeten plaatsvinden in een, qua werkgelegenheid, turbulente periode. De afgelopen jaren is OPRON absoluut (in aantallen leerlingen) maar ook relatief (in marktaandeel) gekrompen. De prognoses (zie ook 2.3) maken duidelijk dat de krimp de komende jaren voortduurt. Daar staat een mate van natuurlijk verloop tegenover die daarmee in balans is en zelfs ruimte schept om nieuw talent aan de organisatie te binden. De kwaliteit van het handelen van de professionals voor de klas staat meer en meer centraal. Dit vraagt om een strategische herbezinning op het HR-beleid, waar continu aan gewerkt wordt: het bieden van loopbaanmogelijkheden voor medewerkers, het vergroten van employability, het optimaal benutten van het menselijk potentieel voor de organisatie en het aantrekken en behouden van goede medewerkers.

## **Bedrijfsvoering & Organisatie**

In 2019 zullen we verder werken aan het efficiënter en effectiever maken van onze bedrijfsvoering. Vanaf 1 januari 2017 is het Onderwijsbureau Meppel het nieuwe administratiekantoor. De ingezette professionalisering en verbetering van de bedrijfsvoering zal een verder vervolg krijgen in 2019. De controlfunctie is vanaf 2017 tevens ondergebracht bij deze partij. Dit draagt bij aan de ambitie om met sterke scholen kwalitatief goed onderwijs te realiseren. Het verder toerusten van kennis en vaardigheden van de administratieve medewerkers op de scholen draagt hierin bij. We willen de managementlaag (kostenefficiënt) slim organiseren en komen tot een robuuste structuur. Een tweede onderdeel van deze lijn is het in kaart brengen en efficiënt en effectief regelen van werkprocessen, zodat er doelmatiger en resultaatgerichter gewerkt kan worden.

### **2.3 Ontwikkeling aantal leerlingen**

Er zijn verschillende bronnen om de ontwikkeling van het aantal leerlingen in beeld te brengen. Een prognose is per definitie een schatting. Daarbij is uitgegaan van de verwachte prognose van de schooldirecteur.

In de onderstaande tabel is te zien dat het aantal leerlingen basisonderwijs daalt van 2.364 per 1 oktober 2016 naar 1.934 per 1 oktober 2022. Dit is een daling van 430 leerlingen of te wel 18%. Dit wordt vooral veroorzaakt door de sluiting van obs Wereldwijs, fusies en krimp. De prognose van het leerlingaantal van het SBO en het (V)SO laat tevens een daling zien van 22% zien. De prognose van het aantal leerlingen op obs Noorderbreedte (nieuwkomers) hebben wij gebaseerd op een gemiddelde van de afgelopen jaren.

| brin<br>nr.                      | school                       | realisatie    |               |               | prognose      |               |               |               |
|----------------------------------|------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|                                  |                              | 1-okt<br>2016 | 1-okt<br>2017 | 1-okt<br>2018 | 1-okt<br>2019 | 1-okt<br>2020 | 1-okt<br>2021 | 1-okt<br>2022 |
| 05YR                             | obs De Mieden                | 55            | 51            | 76            | 0             | 0             | 0             | 0             |
| 08GQ                             | obs Insp. Amerikaschool      | 98            | 92            | 92            | 100           | 104           | 107           | 114           |
| 08SW                             | obs Burg. Verkruijsen        | 168           | 171           | 221           | 205           | 193           | 190           | 161           |
| 09RC                             | obs Europaschool             | 83            | 70            | 0             | 0             | 0             | 0             | 0             |
| 10CO                             | obs De Tandem                | 155           | 133           | 129           | 112           | 103           | 100           | 94            |
| 13GU                             | obs De Viermaster            | 270           | 265           | 249           | 242           | 236           | 216           | 205           |
| 13QO                             | obs De Braskörf              | 355           | 354           | 347           | 341           | 334           | 328           | 304           |
| 13UO                             | obs Noorderbreedte +<br>AAT  | 161           | 174           | 188           | 183           | 180           | 174           | 170           |
| 13ZR                             | obs Hagenhofschool           | 178           | 175           | 186           | 182           | 176           | 165           | 151           |
| 14EK                             | odbs Westerschool            | 315           | 300           | 316           | 317           | 310           | 305           | 296           |
| 14HC                             | obs De Sleutel               | 109           | 123           | 117           | 110           | 106           | 102           | 98            |
| 14IM                             | obs Mr. Neuteboomschool      | 104           | 115           | 126           | 123           | 123           | 120           | 121           |
| 15AS                             | obs De Oleander              | 126           | 63            | 54            | 53            | 55            | 54            | 54            |
| 15EP                             | ojbs De Ommewending          | 62            | 65            | 57            | 58            | 53            | 52            | 53            |
| 15FZ                             | obs De Badde                 | 35            | 31            | 45            | 45            | 43            | 43            | 45            |
| 15JG                             | obs De Musselhorst           | 90            | 86            | 81            | 80            | 82            | 74            | 68            |
| <b>Totaal basisonderwijs</b>     |                              | <b>2.364</b>  | <b>2.268</b>  | <b>2.284</b>  | <b>2.151</b>  | <b>2.098</b>  | <b>2.030</b>  | <b>1.934</b>  |
|                                  |                              |               |               |               |               |               |               |               |
| 15JG01                           | obs Wereldwijs               | 68            | 90            | 0             | 0             | 0             | 0             | 0             |
| 19TV                             | Wim Monnereauschool          | 109           | 118           | 127           | 127           | 115           | 115           | 100           |
| 26NL                             | Marg. Hardenbergschool       | 78            | 73            | 70            | 75            | 75            | 74            | 73            |
| 26NL                             | Marg. Hardenbergschool<br>SO | 31            | 38            | 49            | 57            | 57            | 52            | 49            |
| <b>Totaal speciaal onderwijs</b> |                              | <b>286</b>    | <b>319</b>    | <b>246</b>    | <b>259</b>    | <b>247</b>    | <b>241</b>    | <b>222</b>    |
|                                  |                              |               |               |               |               |               |               |               |
| <b>Totaal OPRON</b>              |                              | <b>2.650</b>  | <b>2.587</b>  | <b>2.530</b>  | <b>2.410</b>  | <b>2.345</b>  | <b>2.271</b>  | <b>2.156</b>  |

De prognose van het aantal leerlingen is nadrukkelijk onderdeel van de meerjarenbegroting waarin een aantal baten en lasten meebeweegt met de ontwikkeling van het aantal leerlingen. De prognose voor 1-10-2018 bedroeg 2.530 leerlingen. Dit is niet gehaald vooral door sluiting en fusie van scholen.

#### 2.4 Doorkijk ontwikkeling van het scholenbestand

In 2015 en in 2016 zijn drie scholen gesloten, omdat zij onder de wettelijke opheffingsnorm verkeerden (obs Parkwijkschool en obs 't Zonnedal), danwel daar onder dreigden te geraken (obs De Butte). Vooralsnog geeft de meerjarenprognose geen aanleiding om te veronderstellen dat in 2018 of in de jaren daarna een OPRON-school onder de wettelijke opheffingsnorm van 23 leerlingen dreigt te komen. Tegelijkertijd is de demografische krimp van het aantal leerlingen in het voedingsgebied nog niet ten einde. Om deze kwalitatief het hoofd te kunnen bieden is al enige jaren geleden het initiatief genomen om te komen tot regionale samenwerking in Oost-Groningen, waarbij het streven is om kwalitatief, duurzaam en betekenisvol onderwijs te realiseren in nauwe samenwerking met het bijzonder onderwijs. Dit kan -daar waar de openbare of de christelijke

school (of beiden) in één dorp- in het voortbestaan bedreigd worden- in de vorm van samenwerkingsscholen gerealiseerd worden.

#### Muntendam

Per 1 augustus 2018 zijn de beide openbare basisscholen in Muntendam gefuseerd tot één openbare school. Hiermee wordt gepreludeerd op de totstandkoming van een nieuwe onderwijsvoorziening over circa vijf jaar, waarin zowel de PC-school in Muntendam als het openbaar onderwijs gezamenlijk gehuisvest zullen worden.

#### Stadskanaal Noord

In het voorjaar van 2017 is besloten om de beide vestigingen van de Sterrenschool Stadskanaal te concentreren op één locatie, te weten de Oleander-locatie. Dit heeft tot grote onrust geleid op de andere vestiging van de Sterrenschool, de obs Westerschool. Per 1 augustus 2018 heeft de school definitief haar deuren gesloten.

#### Meeden

In Meeden moet in 2021 een nieuw Multifunctioneel Centrum gerealiseerd zijn. Hierbij aansluitend is het de wens van het dorp om in Meeden te komen tot één (samenwerkings)school. In het kader van de gewenste schoolbestuurlijke samenwerking in heel Oost-Groningen lijkt het reëel dat de situatie in Meeden één van de eerste samenwerkingsscholen nieuwe stijl gaat opleveren.

### **2.5 Uitgangspunten begrotingssystematiek**

Voor het opstellen van de begroting 2018 is een nieuwe begrotingssystematiek toegepast gebaseerd op vastgestelde normen, vooral wat betreft de formatietoedeling naar de scholen. De normen zijn vastgelegd in het document *Begrotingsnormen (vastgesteld in 2018)*, welke als vaste bijlage aan deze toelichting op de begroting is opgenomen. Dit is tevens de grondslag voor het opstellen van deze begroting.

De opbouw van de organisatiebegroting komt vanuit de schoolbegrotingen. Er zijn begrotingsgesprekken gevoerd met alle schooldirecteuren in het kader van de integrale verantwoordelijkheid. In deze gesprekken is de formatie voor komend schooljaar vastgesteld, de geplande investeringen welke aansluiten en volgen uit het schooljaarplan en de verwachte kosten ten aanzien van scholing en overige lasten zijn hierin opgenomen en bijgesteld. Er is besloten om de huisvestigingslasten budgetneutraal door de schoolbegroting te laten lopen. Dit houdt in dat een te kort of een tegoed op de huisvestigingslasten, door leegstand, verouderde huisvesting of juist een nieuw gebouw, niet ten laste of ten gunste van de schoolbegroting komt.

#### **Formatieplanning**

Elk bevoegd gezag is op grond van het gestelde in de CAO Primair Onderwijs, onderdeel formatiebeleid, verplicht tot het opstellen van de meerjaren formatieplanning voor de komende vier schooljaren. Met het opstellen en vaststellen van deze begroting, waarin de formatieplanning is opgenomen, wordt aan deze verplichting voldaan. Deze formatieplanning is het kader en taakstellend voor de schoolformatieplannen voor het schooljaar 2019-2020.

In de onderstaande tabel is de begrote gemiddelde formatie per kostenplaats per kalenderjaar weergegeven. Hierin is tevens verzuim, payroll (o.a. directie, OOP, Wedeka en overig inhuur) en Bapo meegenomen.

| Scholen                      | 2018  | 2019  | 2020  | 2021  | 2022  |
|------------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|
| 05YR obs De Mieden           | 5,23  | 3,05  |       |       |       |
| 08GQ obs Insp. Amerikaschool | 6,86  | 6,92  | 7,13  | 7,32  | 7,32  |
| 08SW obs Burg. Verkruijsen   | 14,48 | 13,63 | 12,76 | 11,81 | 11,51 |
| 10CO obs De Tandem           | 8,74  | 8,32  | 7,41  | 6,80  | 6,80  |
| 13GU obs De Viermaster       | 16,34 | 15,67 | 14,85 | 14,15 | 13,18 |

| Scholen                                    | 2018          | 2019          | 2020          | 2021          | 2022          |
|--------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 13QO obs De Braskörf                       | 20,29         | 19,85         | 19,29         | 18,46         | 18,16         |
| 13UO obs Noorderbreedte                    | 16,93         | 16,31         | 15,79         | 15,70         | 15,58         |
| 13ZR obs Hagenhofschool                    | 11,27         | 11,06         | 10,86         | 10,52         | 10,21         |
| 14EK odab Westerschool, locatie Wildervank | 18,30         | 18,57         | 18,63         | 18,10         | 17,80         |
| 14HC obs De Sleutel                        | 6,92          | 6,74          | 6,57          | 6,57          | 6,57          |
| 14IM obs Mr. Neuteboomschool               | 11,08         | 10,44         | 9,78          | 9,47          | 9,29          |
| 15AS obs De Oleander                       | 6,09          | 5,41          | 5,23          | 5,23          | 5,23          |
| 15EP ojbs De Ommewending                   | 4,54          | 4,43          | 4,21          | 4,15          | 4,15          |
| 15FZ obs De Badde                          | 4,56          | 4,46          | 4,23          | 4,23          | 4,23          |
| 15JG obs. De Musselhorst                   | 6,51          | 6,14          | 5,85          | 5,85          | 5,85          |
| 19TV s.b.o. Wim Monnereauschool            | 17,42         | 16,64         | 15,85         | 14,73         | 14,12         |
| 26NL Marg. Hardenberg school               | 20,30         | 20,01         | 19,97         | 19,79         | 19,79         |
| 26NL-N1 Marg. Hardenberg school SO         | 13,83         | 13,51         | 11,52         | 11,00         | 10,48         |
| 41780 PO001 Passend Onderwijs              | 1,66          | 1,67          | 1,67          | 1,67          | 1,67          |
| 41780 Scholengroep Opron Algemeen          | 15,11         | 20,41         | 24,92         | 28,06         | 25,36         |
| 41780 Scholengroep Opron BM                | 6,19          | 6,26          | 6,27          | 6,27          | 6,27          |
| <b>Eindtotaal</b>                          | <b>232,65</b> | <b>229,51</b> | <b>222,80</b> | <b>219,88</b> | <b>213,55</b> |

De kostenplaats "41780 Scholengroep Opron Algemeen" zijn o.a. de vakleerkrachten, poolers en de mensen die vallen onder Maatwerk & Mobiliteit opgenomen. Op de kostenplaats "41780 Scholengroep Opron BM" is de bezetting van het bestuurskantoor opgenomen. Bovenstaande gegevens worden hieronder ook weergegeven, maar dan per schooljaar.

| School                          | 2018-2019     | 2019-2020     | 2020-2021     | 2021-2022     | 2022-2023     |
|---------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 05YR o.b.s. De Mieden           | 5,23          |               |               |               |               |
| 08GQ Amerikaschool              | 6,86          | 7,00          | 7,32          | 7,32          | 7,32          |
| 08SW o.b.s. Burg. Verkruijsen   | 14,13         | 13,28         | 12,03         | 11,51         | 11,51         |
| 10CO o.b.s. De Tandem           | 8,70          | 7,84          | 6,80          | 6,80          | 6,80          |
| 13GU o.b.s. de Viermaster       | 16,29         | 14,85         | 14,85         | 13,18         | 13,18         |
| 13QO o.b.s. de Braskörf         | 20,09         | 19,72         | 18,68         | 18,16         | 18,16         |
| 13UO o.b.s. De Noorderbreedte   | 16,78         | 15,79         | 15,79         | 15,58         | 15,58         |
| 13ZR o.b.s. Hagenhofschool      | 11,20         | 10,94         | 10,74         | 10,21         | 10,21         |
| 14EK o.d.a.b. Westerschool      | 18,34         | 18,85         | 18,32         | 17,80         | 17,80         |
| 14HC o.b.s. De Sleutel          | 6,88          | 6,57          | 6,57          | 6,57          | 6,57          |
| 14IM o.b.s. Meester Neuteboom   | 10,93         | 9,91          | 9,60          | 9,29          | 9,29          |
| 15AS o.b.s. De Oleander         | 5,77          | 5,23          | 5,23          | 5,23          | 5,23          |
| 15EP o.j.b.s. De Ommewending    | 4,55          | 4,26          | 4,15          | 4,15          | 4,15          |
| 15FZ o.b.s. De Badde            | 4,60          | 4,23          | 4,23          | 4,23          | 4,23          |
| 15JG o.b.s. De Musselhorst      | 6,41          | 5,85          | 5,85          | 5,85          | 5,85          |
| 19TV s.b.o. Wim Monnereauschool | 17,15         | 16,28         | 15,16         | 14,12         | 14,12         |
| 26NL Marg. Hardenberg school    | 20,12         | 20,08         | 19,79         | 19,79         | 19,79         |
| 26NL-N1 Marg. Hardenberg SO     | 14,38         | 11,74         | 11,22         | 10,69         | 10,17         |
| 41780 PO001 Passend Onderwijs   | 1,67          | 1,67          | 1,67          | 1,67          | 1,67          |
| 41780 Scholengroep Opron Alg.   | 17,89         | 21,78         | 28,58         | 26,23         | 25,36         |
| 41780 Scholengroep Opron BM     | 6,22          | 6,27          | 6,27          | 6,27          | 6,27          |
| <b>Eindtotaal</b>               | <b>234,19</b> | <b>222,16</b> | <b>222,85</b> | <b>214,64</b> | <b>213,25</b> |

| Functiecategorie                 | 2019          | 2020          | 2021          | 2022          |
|----------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Directie                         | 12,51         | 13,31         | 13,25         | 13,25         |
| Onderwijzend personeel           | 173,48        | 170,17        | 167,53        | 161,47        |
| Onderwijsondersteunend personeel | 30,68         | 28,72         | 28,63         | 28,63         |
| Payrolling                       | 3,62          | 1,55          | 1,55          | 1,55          |
| Verzuim                          | 9,23          | 9,05          | 8,93          | 8,65          |
| <b>Totaal</b>                    | <b>229,51</b> | <b>222,80</b> | <b>219,88</b> | <b>213,55</b> |

Bovenstaande tabel laat dezelfde beschikbare formatie zien, maar dan naar functiecategorie.

In onderstaande tabel is de daling van het meerjarenformatiebudget afgezet tegen het natuurlijk verloop. De tabel geeft antwoord op de vraag of OPRON aan haar werkgeversverplichtingen kan blijven voldoen in het kader van het werkgelegenheidsbeleid. Dat is het geval.

|                                   |  | 2020        | 2021        | 2022        |
|-----------------------------------|--|-------------|-------------|-------------|
| Daling beschikbare formatiebudget |  | -6,72       | -2,91       | -6,33       |
| Natuurlijk verloop o.b.v. AOW     |  | 3,15        | 2,00        | 2,00        |
| Natuurlijk verloop overig 4%      |  | 8,49        | 8,38        | 8,13        |
| <b>Aanstellingsruimte</b>         |  | <b>4,92</b> | <b>7,46</b> | <b>3,80</b> |

De beschikbare formatie neemt af van 229,51 fte in kalenderjaar 2019 naar 222,80 fte in het kalenderjaar 2020. De krimp bedraagt dan 6,72 fte.

Het natuurlijk verloop op basis van leeftijd of anderszins is groter dan de te verwachten krimp, waardoor voor OPRON nog steeds geldt dat de grootste uitdaging op personeel gebied is om voldoende goed gekwalificeerd personeel aan ons te binden, nu en in de toekomst.

### 3. EXPLOITATIEBEGROTING 2019 OP BESTUURSNIVEAU

#### 3.1 Exploitatiebegroting 2019

| Exploitatiebegroting                             | Resultaat 2017     | Begroting 2018     | Begroting 2019     |
|--------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <b>3.1 Rijksbijdragen</b>                        | <b>19.328.398</b>  | <b>18.263.907</b>  | <b>19.202.515</b>  |
| 3.1.1.1 OCW                                      | 16.348.739         | 16.179.482         | 17.072.854         |
| 3.1.2.2 Niet geormerkte subsidies                | 2.032.452          | 1.260.425          | 1.190.090          |
| 3.1.3 Ontvangen doorbet. rijksbijdrage SWV       | 947.207            | 824.000            | 939.571            |
| <b>3.2 Overige overheidsbijdr. en -subsidies</b> | <b>188.269</b>     | <b>48.911</b>      | <b>100.150</b>     |
| 3.2.1 Gemeentelijke bijdragen en subsidies       | 69.958             | 47.427             | 99.150             |
| 3.2.2 Overige overheidsbijdragen                 | 118.311            | 1.484              | 1.000              |
| <b>3.5 Overige baten</b>                         | <b>365.225</b>     | <b>263.614</b>     | <b>255.525</b>     |
| 3.5.1 Verhuur                                    | 22.842             | 36.500             | 26.800             |
| 3.5.2 Detachering personeel                      | 42.504             | 31.897             | 132.825            |
| 3.5.5 Ouderbijdragen                             |                    |                    | 2.000              |
| 3.5.6 Overige (overige baten)                    | 299.879            | 195.217            | 93.900             |
| <b>4.1 Personeelslasten</b>                      | <b>-16.828.281</b> | <b>-15.520.303</b> | <b>-16.558.039</b> |
| 4.1.1.1 Salariskosten directie                   | -1.307.523         | -1.291.820         | -1.202.806         |
| 4.1.1.2 Salariskosten onderwijzend personeel     | -10.719.414        | -10.329.961        | -11.785.399        |
| 4.1.1.3 Salariskosten onderwijs ond. personeel   | -1.779.920         | -2.051.702         | -1.552.377         |
| 4.1.1.4 Salariskosten vervanging en overig       | -1.763.645         | -1.943.325         | -1.488.539         |
| 4.1.2.1 Dotaties personele voorzieningen         | 43.803             | -2.500             | -2.500             |
| 4.1.2.2 Personeel niet in loondienst             | -1.108.457         | -470.900           | -256.882           |
| 4.1.2.3 4.1.2.3 - Overige                        | -763.066           | -505.947           | -769.122           |
| 4.1.2.4 Scholing en opleiding                    | -296.071           | -267.400           | -368.800           |
| 4.1.3 Af: uitkeringen                            | 866.013            | 1.343.252          | 868.387            |
| <b>4.2 Afschrijvingen</b>                        | <b>-389.508</b>    | <b>-432.243</b>    | <b>-415.736</b>    |
| 4.2.2.2 Inventaris en apparatuur                 | -269.095           | -292.306           | -300.981           |
| 4.2.2.3 Overige materiele vaste activa           | -12.086            | -14.312            | -11.172            |
| 4.2.2.4 Leermiddelen afschrijving                | -108.327           | -125.625           | -103.584           |
| <b>4.3 Huisvestingslasten</b>                    | <b>-1.444.587</b>  | <b>-1.351.625</b>  | <b>-1.313.880</b>  |
| 4.3.1 Huur                                       | -55.007            | -32.500            | -50.400            |
| 4.3.3 Onderhoud                                  | -120.637           | -168.200           | -160.000           |
| 4.3.4 Energie en water                           | -322.314           | -339.300           | -305.900           |
| 4.3.5 Schoonmaakkosten                           | -434.572           | -382.400           | -357.600           |
| 4.3.6 Heffingen                                  | -22.849            | -24.175            | -20.100            |
| 4.3.7 Dotatie onderhoudsvoorzieningen            | -400.000           | -300.000           | -300.100           |
| 4.3.8 Overige (huisvestingslasten)               | -89.208            | -105.050           | -119.780           |
| <b>4.4 Overige lasten</b>                        | <b>-2.173.107</b>  | <b>-1.189.996</b>  | <b>-1.267.779</b>  |
| 4.4.1 Administratie- en beheerslasten            | -742.683           | -702.176           | -715.165           |
| 4.4.2.1 Inventaris app. kleine aanschaf > 1 jr   | -5.241             | -8.400             | -8.500             |
| 4.4.2.2 Leermiddelen kleine aanschaf > 1 jr      | -485.663           | -332.720           | -324.789           |
| 4.4.4 Overige (overige lasten)                   | -939.520           | -146.700           | -219.325           |
| <b>5.0 Financiële baten en lasten</b>            | <b>-24.829</b>     | <b>20.000</b>      | <b>0</b>           |
| 5.1 Rentebaten                                   | -24.829            | 20.000             | 0                  |
| <b>Eindtotaal</b>                                | <b>-978.420</b>    | <b>102.265</b>     | <b>2.756</b>       |

#### 3.2 Toelichting op exploitatiebegroting 2019

##### Rijksbijdragen (3.1)

##### Personele lumpsum

De personele lumpsum laat een daling zien welke veroorzaakt wordt door daling van de leerlingaantallen. Per 1 oktober 2018 is het aantal leerlingen ten opzichte van de vorige teldatum gedaald met 57, van 2.587 naar 2.530 leerlingen vooral door sluiting van obs Wereldwijs.

##### Bijzondere bekostiging wegens samenvoeging

Deze bekostiging heeft betrekking op de gefuseerde scholen tot obs De Bräskorf per 1-8-2016 en de gefuseerde scholen tot obs Burg Verkruijsen per 1-8-2018.

#### Materiële bekostiging

De materiële bekostiging over 2019 is gebaseerd op het aantal leerlingen per 1 oktober 2018 en berekend op basis van de actuele variabelen. De materiële bekostiging kent een aantal verschillende componenten waarvan de meeste ten goede komen aan de scholen. Een klein deel wordt bovenschools begroot omdat daar ook de kosten worden gemaakt.

#### Personeels- en arbeidsmarktbeleid

De bijdrage voor personeels- en arbeidsmarktbeleid is een onderdeel van de personele baten en is bedoeld voor (overige) personele uitgaven. De baten personeels- en arbeidsmarktbeleid worden bovenschools besteed. Het onderdeel Middelen Werkdrukverlaging, welke onderdeel uitmaken van deze rijksvergoeding, zijn aan het formatiebudget op schoolniveau toegevoegd.

#### Prestatiebox

Om invulling te geven aan de vier actielijnen uit het bestuursakkoord en in het kader van het programma cultuureducatie met kwaliteit wordt voor de schooljaren 2015-2016 tot en met 2019-2020 bijzondere bekostiging ontvangen. De baten komen grotendeels ten goede aan de scholen en worden onder meer besteed aan scholing en cultuur.

#### Bekostiging impulsgebieden

Deze gelden zijn bedoeld om regio's met onderwijsachterstand een impuls te geven.

#### Bijzondere bekostiging eerste opvang vreemdelingen

Er wordt subsidie ontvangen voor 'eerste opvang vreemdelingen'. Het is nog niet precies bekend wat de omvang van deze subsidie zal zijn aangezien deze afhankelijk is van het aantal leerlingen op een aantal peildata. Het aantal leerlingen is lastig te prognosticeren. In de begroting is op basis van ervaringscijfers een schatting opgenomen voor wat betreft de te ontvangen gelden.

#### Ontvangen doorbetalingen Rijksbijdragen SWV

Met de invoering van passend onderwijs op 1 augustus 2014 worden de zorgmiddelen per 2014-2015 via het samenwerkingsverband passend onderwijs verdeeld. OPRON maakt onderdeel uit van het Samenwerkingsverband 20.01 PO provincie Groningen en gemeente Noordenveld en het Samenwerkingsverband 20.02 VO Groningen Ommelanden. Op basis van het aantal leerlingen en het verwijzingspercentage richting het speciaal basisonderwijs wordt een budget ontvangen. Voor onze eigen school voor speciaal basisonderwijs wordt een apart budget ontvangen op basis van het aantal leerlingen.

### **Overige overheidsbijdragen (3.2)**

#### Overige overheidsbijdragen

Van de gemeente Veendam wordt een bedrag ontvangen voor de uitvoering van het onderwijsachterstandenbeleid.

### **Overige baten (3.5)**

#### Verhuur

Voor medegebruik op een aantal scholen wordt een vergoeding ontvangen.

#### Detachering personeel

Een aantal medewerkers van OPRON is gedetacheerd bij een externe partij. De loonkosten worden gedeclareerd.

#### Overige baten

Aan overige baten wordt een bedrag ontvangen voor het penvoerderschap van de academische basisschool.



### Personeelslasten (4.1)

#### Lonen en salarissen

Het begrote bedrag aan lonen en salarissen is een optelsom van alle loonkosten. Het grootste deel van deze kosten wordt gemaakt via eigen verloning. Hiernaast wordt een aantal medewerkers via een externe partij verloond en huren wij een aantal externen in. De lonen en salarissen zijn doorgerekend op basis van de huidige inzet, waarmee voor de eerste 7 maanden van 2019 de jaarbegroting reeds vast staat. Voor het schooljaar 2019-2020 is bij de benodigde inzet rekening gehouden met de ontwikkeling van het aantal leerlingen en het beschikbare budget op basis van de normen.

#### Overige personele lasten

De overige personele lasten bestaan onder andere uit kosten voor bedrijfsgezondheidszorg, re-integratietrajecten, scholing, schoolbegeleiding, kerstpakketten en dotaties aan personele voorzieningen.

### Afschrijvingen (4.2)

De begrote afschrijvingslasten komen tot stand door alle bestaande activa in beeld te brengen en nieuwe investeringen hieraan toe te voegen. In onderstaande tabel zijn de geplande investeringen weergegeven. De opgenomen investeringen voor technisch onderhoud hebben betrekking op verduurzaming van gebouwen zoals we daar nu zicht op hebben en vallen buiten het reguliere onderhoud, zoals opgenomen in de meerjarenonderhoudsplaning.

| Begrote investeringen per jaar | 2019           | 2020           | 2021           | 2022           |
|--------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| ICT                            | 129.950        | 178.775        | 134.150        | 138.800        |
| Inventaris                     | 71.200         | 30.000         | 25.000         | 25.000         |
| OLP                            | 188.650        | 201.010        | 107.000        | 110.010        |
| Technisch onderhoud            | 463.000        |                |                |                |
| <b>Totaal</b>                  | <b>852.800</b> | <b>409.785</b> | <b>266.150</b> | <b>273.810</b> |

|                                       | 2019           | 2020           | 2021           | 2022           |
|---------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Onttrekking uit Onderhoudsvoorziening | <b>287.760</b> | <b>708.378</b> | <b>491.527</b> | <b>329.120</b> |

| Begrote afschrijvingskosten per jaar | 2019           | 2020           | 2021           | 2022           |
|--------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| ICT                                  | 143.738        | 134.721        | 143.064        | 141.245        |
| Inventaris                           | 136.013        | 116.422        | 116.923        | 120.953        |
| OLP                                  | 103.584        | 108.548        | 112.084        | 116.512        |
| Technisch onderhoud                  | 21.230         | 23.160         | 23.160         | 23.160         |
| Overige materiële activa             | 11.172         | 9.682          | 9.000          | 2.226          |
| <b>Totaal</b>                        | <b>415.736</b> | <b>392.534</b> | <b>404.232</b> | <b>404.097</b> |

### Huisvestingslasten (4.3)

De huisvestingslasten bestaan uit kosten voor huur, onderhoud, energie en water, schoonmaak, heffingen en overige huisvestingslasten. De begrote bedragen zijn tot stand gekomen op basis van ervaringscijfers en aannames voor de toekomst. De huisvestingslasten bestaan voor een groot deel uit een dotatie aan een voorziening waaruit kosten voor het meerjarenonderhoud worden voldaan. De jaarlijkse dotatie betreft een reële inschatting van de jaarlijkse kosten rekening houdend met de actuele hoogte van de voorziening. Op basis van een actueel onderhoudsplan is de dotatie gelijk aan voorgaand jaar.

#### **Overige lasten (4.4)**

##### Administratie- en beheerslasten

De kosten voor administratie en beheer zijn kosten voor onder andere de accountantscontrole, de inkoop van diensten bij ons administratiekantoor, het planmatig onderhoudsbeheer en deskundigenadvies.

##### Inventaris, apparatuur en leermiddelen

De kosten voor inventaris, apparatuur en leermiddelen zijn kosten voor onder andere ICT, leermiddelen, cultuuruitgaven en reproductie.

##### Overige lasten

De overige lasten bestaan uit kosten voor onder andere contributies aan bestuurlijke organisaties, kosten medezeggenschap, abonnementen, huishoudelijke uitgaven en overige onderwijslasten.

#### **Financiële baten en lasten (5)**

Er wordt geen rendement verwacht op de uitstaande financiële middelen in verband met de lage rentestand en de daling van de financiële middelen.

#### 4. MEERJARENPECTIEF

In onderstaand overzicht is de meerjarenbegroting 2019-2022 weergegeven. Daarbij is rekening gehouden met een daling van de baten en de personele inzet naar rato van de ontwikkeling van het aantal leerlingen.

##### 4.1 Meerjarenbegroting 2019-2022

| Meerjarenbegroting                           | 2019         | 2020          | 2021          | 2022          |
|----------------------------------------------|--------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>Baten</b>                                 |              |               |               |               |
| 3.1 Rijksbijdragen                           | 19.202.515   | 19.217.472    | 18.939.374    | 18.554.304    |
| 3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies | 100.150      | 39.850        | 39.850        | 39.850        |
| 3.5 Overige baten                            | 255.525      | 255.916       | 258.941       | 262.092       |
| <b>Lasten</b>                                |              |               |               |               |
| 4.1 Personeelslasten                         | -16.558.039  | -16.557.909   | -16.304.795   | -15.912.038   |
| 4.2 Afschrijvingen                           | -415.736     | -392.534      | -404.232      | -404.097      |
| 4.3 Huisvestingslasten                       | -1.313.880   | -1.267.680    | -1.254.180    | -1.254.180    |
| 4.4 Overige lasten                           | -1.267.779   | -1.251.563    | -1.233.680    | -1.239.146    |
| <b>Eindtotaal</b>                            | <b>2.756</b> | <b>43.551</b> | <b>41.277</b> | <b>46.785</b> |

##### 4.2 Toelichting bij de meerjarenbegroting

###### Baten

De baten die in de meerjarenbegroting zijn opgenomen zijn gebaseerd op de bedragen uit de begroting 2019. De rijksbijdragen bewegen mee met de ontwikkeling van het aantal leerlingen. Er is rekening gehouden met een daling van de onderwijsachterstandsmiddelen als gevolg van een nieuwe herverdeling van deze middelen. De terugloop van de overige overheidsbijdragen kan verklaard worden door het feit dat er voor 2019 nog inkomsten uit ESF (vanuit de Gemeente Groningen) worden verwacht. De jaren daarna worden deze inkomsten niet meer verwacht.

###### Lasten

De lasten die in de meerjarenbegroting zijn opgenomen zijn gebaseerd op de bedragen uit de begroting 2019. Een aantal lasten beweegt mee met de ontwikkeling van het aantal leerlingen. Dit geldt in het bijzonder voor de personeelslasten, maar ook ten dele voor de overige lasten welke deels afhankelijk zijn van het aantal leerlingen. De huisvestingslasten bewegen niet vanzelfsprekend mee met de leerlingenaantallen.

##### 4.3 Kengetallen

Onderstaande tabel laat de financiële kengetallen zien.

| Financiële kengetallen                                                           | 2017   | 2018   | 2019   | 2020   | 2021   | 2022   | Norm    |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|---------|
| Liquiditeit<br>(vlottende activa en kortlopende schulden)                        | 1,8    | 0,94   | 0,77   | 0,61   | 0,59   | 0,65   | 0,5-1,5 |
| Solvabiliteit<br>(eigen vermogen + voorziening / totaal vermogen)                | 0,59   | 0,59   | 0,60   | 0,58   | 0,58   | 0,58   | 0,2     |
| Rentabiliteit<br>(resultaat uit gewone bedrijfsvoering / totale baten maal 100%) | -2,90% | 0,91%  | 0,01%  | 0,22%  | 0,21%  | 0,25%  | 0-5%    |
| Kapitalisatiefactor<br>(totaal aan activa / totale baten)                        | 36,30% | 30,81% | 31,85% | 29,57% | 28,92% | 29,44% | ≤35%    |
| Weerstandsvermogen<br>(eigen vermogen minus MVA / totale baten)                  | 4,20%  | 4,28%  | 2,25%  | 2,39%  | 3,35%  | 4,36%  | 10%     |

Het overzicht gaat uit van een positief exploitatieresultaat voor kalenderjaar 2018 en is gebaseerd op de balans t/m periode 10 van 2018. Ondanks een negatieve rentabiliteit in 2017 verkeren de overige kengetallen nog boven de kritische signaleringsgrenzen.

#### 4.4 Kasstroomoverzicht

Onderstaande tabel laat het kasstroomoverzicht en het verloop van de liquide middelen zien.

| Kasstroom                                             | 2019             | 2020            | 2021            | 2022            |
|-------------------------------------------------------|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| <b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>        |                  |                 |                 |                 |
| Kasstroom uit bedrijfsoperaties                       |                  |                 |                 |                 |
| - Resultaat voor financiële baten en lasten           | 2.756            | 43.551          | 41.277          | 46.786          |
| - Aanpassingen voor                                   |                  |                 |                 |                 |
| - - afschrijvingen                                    | 415.736          | 392.534         | 404.232         | 404.097         |
| - - mutaties voorzieningen                            | 14.840           | -405.778        | -188.927        | -26.520         |
| - - overige mutaties EV                               | -                | -               | -               | -               |
| - Veranderingen in vlottende middelen                 |                  |                 |                 |                 |
| - - vorderingen                                       | -12.706          | 21.163          | 17.676          | 16.694          |
| - - kortlopende schulden                              | -74.322          | -96.917         | -59.573         | -33.135         |
| Ontvangen interest                                    | -                | -               | -               | -               |
| Betaalde interest                                     | -                | -               | -               | -               |
| <b>Totaal Kasstroom uit operationele activiteiten</b> | <b>346.304</b>   | <b>-45.447</b>  | <b>214.685</b>  | <b>407.922</b>  |
| <b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>         |                  |                 |                 |                 |
| (Des)investeringen immateriële vaste activa           | -                | -               | -               | -               |
| (Des)investeringen materiële vaste activa             | -852.800         | -409.785        | -266.150        | -273.810        |
| (Des)investeringen financiële vaste activa            | -                | -               | -               | -               |
| <b>Totaal Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>  | <b>-852.800</b>  | <b>-409.785</b> | <b>-266.150</b> | <b>-273.810</b> |
| <b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>        |                  |                 |                 |                 |
| Mutatie langlopende schulden                          | -                | -               | -               | -               |
| <b>Totaal Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b> | <b>-</b>         | <b>-</b>        | <b>-</b>        | <b>-</b>        |
| <b>Mutatie liquide middelen</b>                       |                  |                 |                 |                 |
| <b>Beginstand liquide middelen</b>                    | <b>1.434.021</b> | <b>927.525</b>  | <b>472.293</b>  | <b>420.828</b>  |
| Mutaties liquide middelen                             | -506.496         | -455.232        | -51.465         | 134.112         |
| <b>Eindstand liquide middelen</b>                     | <b>927.525</b>   | <b>472.293</b>  | <b>420.828</b>  | <b>554.940</b>  |

De forse daling van de liquide middelen wordt veroorzaakt door de geplande investeringen in 2019 (€ 852.800) en de onttrekking aan de onderhoudsvoorziening in 2020 (€ 708.378). Hierbij is rekening gehouden met de correcties voor de afschrijvingskosten (geen uitgaven) en de dotaties aan de voorzieningen. De stand van de liquide middelen wordt nauwkeurig gemonitord zodat er eventueel tijdig middelen vrij gemaakt kunnen worden uit de financiële vaste activa.

#### 4.5 Meerjarenbalans

In onderstaande tabel is de meerjarenbalans opgenomen. Deze is gebaseerd op de meerjarenbegroting en op de huidige balans 2018 periode 10.

| Balansprognose                 | 2019             | 2020             | 2021             | 2022             |
|--------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>Activa</b>                  |                  |                  |                  |                  |
| materiële vaste activa         | 1.994.128        | 2.011.379        | 1.873.297        | 1.743.010        |
| financiële vaste activa        | 2.285.144        | 2.285.144        | 2.285.144        | 2.285.144        |
| <b>Totaal vaste activa</b>     | <b>4.279.272</b> | <b>4.296.523</b> | <b>4.158.441</b> | <b>4.028.154</b> |
| vorderingen                    | 1.023.214        | 1.002.051        | 984.375          | 967.681          |
| liquide middelen               | 927.525          | 472.293          | 420.828          | 554.940          |
| <b>Totaal vlottende activa</b> | <b>1.950.739</b> | <b>1.474.344</b> | <b>1.405.203</b> | <b>1.522.621</b> |
| <b>Totaal Activa</b>           | <b>6.230.011</b> | <b>5.770.867</b> | <b>5.563.644</b> | <b>5.550.775</b> |
| <b>Passiva</b>                 |                  |                  |                  |                  |
| algemene reserve               | 2.101.314        | 2.144.865        | 2.186.142        | 2.232.928        |
| bestemmingsreserve publiek     | 332.171          | 332.171          | 332.171          | 332.171          |
| <b>Totaal eigen vermogen</b>   | <b>2.433.485</b> | <b>2.477.036</b> | <b>2.518.313</b> | <b>2.565.099</b> |
| voorzieningen                  | 1.277.245        | 871.467          | 682.540          | 656.020          |
| langlopende schulden           | -                | -                | -                | -                |
| kortlopende schulden           | 2.519.281        | 2.422.364        | 2.362.791        | 2.329.656        |
| <b>Totaal overige passiva</b>  | <b>3.796.526</b> | <b>3.293.831</b> | <b>3.045.331</b> | <b>2.985.676</b> |
| <b>Totaal Passiva</b>          | <b>6.230.011</b> | <b>5.770.867</b> | <b>5.563.644</b> | <b>5.550.775</b> |

#### Activa

De materiële activa zal naar 2022 toe afnemen, door afnemende investeringen in de materiële vaste activa.

In deze balansprognose is uitgegaan van een constante hoogte van financiële vaste activa. Dit hangt nauw samen met de beschikbare liquide middelen op de lopende rekening.

De vorderingen hebben betrekking op debiteuren, OCW, overige overheden, betaalde waarborgsommen (i.h.k.v. tablets meestal Snappet) en overlopende activa (reeds ontvangen baten).

De geplande investeringen en onttrekkingen uit de onderhoudsvoorziening zorgen voor een daling van de liquide middelen.

#### Passiva

De mutaties in de algemene reserve worden veroorzaakt door de verwachte resultaten voor de komende jaren.

In deze balansprognose is uitgegaan van een constante hoogte van de bestemmingsreserve publiek. De reserve bestaat uit een bestemmingsreserve 'project innovatie' en een 'bestemmingsreserve Gemeente Stadskanaal'.

De stand van de voorziening muteert door de geplande onttrekkingen uit de jubileumvoorziening en de onderhoudsvoorziening vanuit de meerjarenonderhoudsplanung.

De kortlopende schulden hebben betrekking op vooruit ontvangen bedragen, opgebouwde vakantiegeldverplichtingen, crediteuren en opgebouwde premies/pensioenen.

**Bijlage: Begrotingsnormen vastgesteld in 2018 Scholengroep Opron**



scholengroep opron

# BEGROTINGSNORMEN

*VASTGESTELD IN 2018*

## Inhoud

|                                                                                                              |           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1 ALGEMEEN .....</b>                                                                                      | <b>24</b> |
| 1.1 Reden .....                                                                                              | 24        |
| 1.2 Vaststelling normen .....                                                                                | 24        |
| 1.3. T systematiek .....                                                                                     | 24        |
| <b>2 RV PERSONEEL .....</b>                                                                                  | <b>24</b> |
| 2.1 Algemeen .....                                                                                           | 24        |
| 2.2 De uitgangspunten bij de toedeling van rijksvergoeding personeel aan een school van 80 leerlingen: ..... | 25        |
| 2.3 De uitgangspunten bij de toedeling van rijksbijdragen personeel vanaf 81 leerlingen .....                | 25        |
| 2.4 De uitgangspunten bij de toedeling van rijksbijdragen personeel voor SBO en (V)SO .....                  | 26        |
| 2.5 Totaaloverzicht verdeling rijksvergoeding personeel .....                                                | 26        |
| <b>3 RV IMPULSREGELING .....</b>                                                                             | <b>27</b> |
| <b>4 RV MATERIËLE INSTANDHOUDING .....</b>                                                                   | <b>27</b> |
| 4.1 De uitgangspunten bij de toedeling van de rijksvergoeding materieel .....                                | 28        |
| 4.2 Totaaloverzicht verdeling rijksvergoeding materieel .....                                                | 28        |
| 4.3 Totaaloverzicht materiele kosten scholen .....                                                           | 28        |
| <b>5 RV PERSONEELS- EN ARBEIDSMARKTBELEID .....</b>                                                          | <b>28</b> |
| 5.1 Totaaloverzicht overige personele lasten en kosten scholing .....                                        | 29        |
| <b>BIJLAGE BEPALING FORMATIEPLAATSEN / UREN BEWEGINGSONDERWIJS .....</b>                                     | <b>30</b> |



## 1 Algemeen

In 2018 werd vastgesteld dat de huidige verdeling van middelen naar de scholen niet meer voldeed, onder andere omdat de verdeling niet transparant was. Daarom is in 2018 gekeken naar een nieuwe verdeling van het formatiebudget.

### 1.1 Reden

De belangrijkste reden om te komen tot een nieuwe, doelgerichte en transparante verdeling van het formatiebudget is dat de huidige systematiek in toenemende mate knellend en onevenwichtig is. Op basis van de huidige normen was in de begroting 2017 het volgende beeld zichtbaar: een fors tekort op de scholen en een overschot bij bovenschools, omdat de loonkosten op schoolniveau zijn begroot (en weergegeven) en het loonkostenbudget bovenschools staat. Dit geeft een vertekend beeld en komt de transparantie en sturing van Opron niet ten goede komt.

| Begroting 2017 | Scholen     | Bovenschools | TOTAAL   |
|----------------|-------------|--------------|----------|
| Resultaat      | -12.860.759 | 12.710.759   | -150.000 |

### 1.2 Vaststelling normen

Bij de bepaling van de normen voor de verdeling van de rijksbijdragen wordt als uitgangspunt genomen dat de rijksbijdrage zoveel als mogelijk wordt ingezet voor hetgeen waar het voor bedoeld is. Met andere woorden: RV personeel aan personeel etc.

### 1.3. T systematiek

De personele bekostiging is gebaseerd op de teldatum 1 oktober van het kalenderjaar voorafgaand aan de start van het schooljaar. De personele bekostiging voor het schooljaar 2017-2018 was zodoende gebaseerd op het aantal leerlingen per 1 oktober 2016. Deze zogenaamde t-1 systematiek doet niet in alle gevallen recht aan de situatie op de scholen. Scholen waar sprake is van krimp krijgen in verhouding tot het actuele aantal leerlingen te veel bekostiging waar scholen die groeien in verhouding tot het actuele aantal leerlingen te weinig bekostiging krijgen. Vanaf het schooljaar 2017-2018 is er voor gekozen om niet op basis van het aantal leerlingen per 1 oktober van het voorgaande jaar formatie toe te kennen maar op basis van het verwachte aantal leerlingen per 1 oktober van het lopende jaar.

## 2 RV Personeel

De kosten voor BAPO, ouderschapsverlof en onbetaald verlof worden niet gedragen door de scholen. Deze kosten worden vanuit het solidariteitsprincipe als algemene kosten beschouwd. Hierdoor wordt een school met ouder vast personeel niet negatief benadeeld. In de verdeling van de rijksvergoeding personeel zal hier rekening mee worden gehouden.

### 2.1 Algemeen

Iedere school wordt aanvankelijk bekostigd als zijnde een school van 80 leerlingen (vastgestelde minimumgrens). Indien het leerlingenaantal onder 80 leerlingen daalt, dient de schooldirecteur er zorg voor te dragen dat het leerlingenaantal in ieder geval zo spoedig mogelijk weer boven de vastgestelde minimumgrens van 80 leerlingen komt. Zolang het leerlingenaantal onder deze grens ligt, zal de school een maatwerkbudget aangeboden krijgen. Per school zal bekeken worden hoeveel formatie aan de school toebedeeld zal worden.

## 1.2 De uitgangspunten bij de toedeling van rijksvergoeding personeel aan een school van 80 leerlingen:

Hieronder worden de uitgangspunten van de toedeling van de middelen weergegeven. De school is vrij om dit een andere invulling te geven als het maar binnen het budget past en de kwaliteit van onderwijs gewaarborgd blijft.

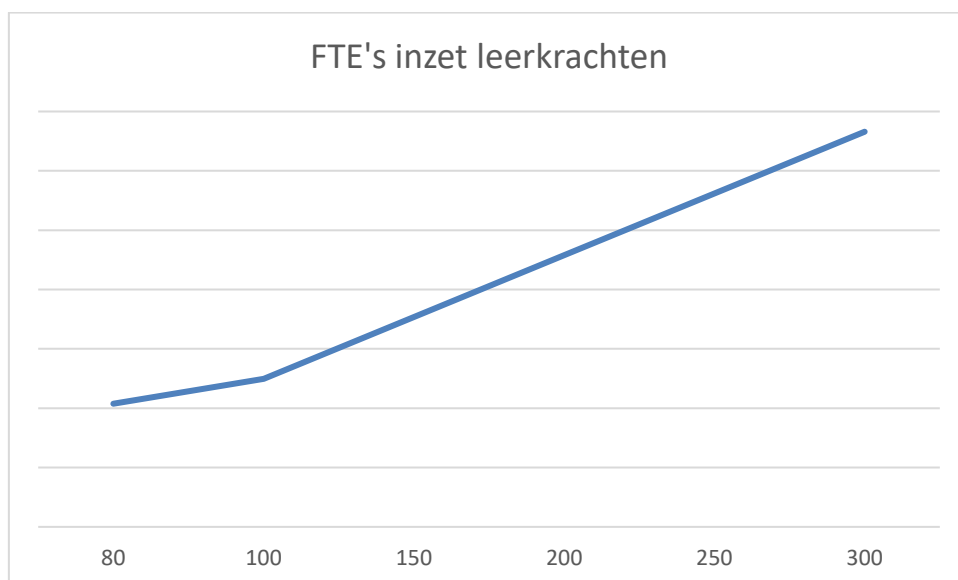
- Inzet van leerkrachten
  - Dat een school van 80 leerlingen met 4 groepen moet draaien ofwel 4,1516 fte aan leerkrachten nodig heeft.

|                                 |                   |
|---------------------------------|-------------------|
| Min. Budget onderwijs onderbouw | 1,9920 fte        |
| Min. Budget onderwijs bovenbouw | <u>2,1596 fte</u> |
|                                 | 4,1516 fte        |

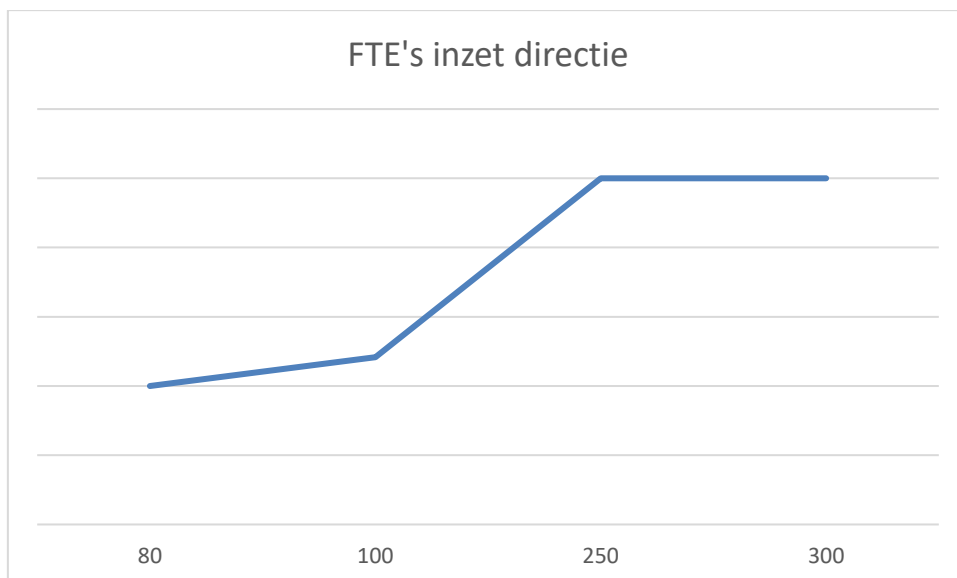
  - Dit komt neer op ongeveer 19 leerlingen in een groep;
  - Dat een school van 80 leerlingen 0,20 fte aan IB-ers (niet zijnde passend onderwijs) nodig heeft.
- Inzet van directie
  - Dat een school van 80 leerlingen 0,4 fte aan directie nodig heeft;

## 2.3 De uitgangspunten bij de toedeling van rijksbijdragen personeel vanaf 81 leerlingen

- Inzet van leerkrachten
  - Dat de baten voor de inzet leerkrachten, vakleerkrachten gym en IB-ers niet zijnde passend onderwijs bij scholen bij 81 of meer leerlingen lineair dient toe te nemen. Hierbij wordt er uitgegaan van een gemiddelde groepsgrootte 24,0 leerlingen.



- Inzet van directie
  - Dat de baten voor de inzet voor directie vanaf 81 leerlingen lineair dient toe te nemen. Scholen met een leerlingenaantal vanaf 81 krijgen een aanvullend budget. Het uitgangspunt is dat een school maximaal 1,0 fte aan directie nodig heeft.



## 2.4 De uitgangspunten bij de toedeling van rijksbijdragen personeel voor SBO en (V)SO

Ook bij de SBO en (V)SO wordt de RV Personeel als uitgangspunt gehanteerd voor de toedeling van de middelen o.b.v. de T-systematiek.

- Voor het SBO geldt het bedrag uit de bekostiging van € 3.240,38 per lln. Daarbij wordt de bekostiging schoolleiding en onderwijsachterstanden naar de school vergoed o.b.v. de normbedragen uit de bekostiging.
- Voor het (V)SO gelden de bedragen uit de bekostiging naar categorie lln, oftewel SO <8 jaar, SO > 8 jaar en VSO. Daarbij wordt de vaste vergoeding per school, bekostiging schoolleiding en onderwijsachterstanden naar de school vergoed o.b.v. de normbedragen uit de bekostiging.

## 2.5 Totaaloverzicht verdeling rijksvergoeding personeel

Het onderstaande overzicht geeft een indicatie van de verdeling van de rijksvergoeding personeel.

|                                           | Scholen             | Bovenschools     |
|-------------------------------------------|---------------------|------------------|
| 811100 RV personele bekostiging regulier  | € 0                 | € 10.554.853     |
| 811133 RV zware ondersteuning personeel   | € 0                 | € 1.005.263      |
| 811101 IC budget salariskosten personeel* | € 11.452.007        | € -11.452.007    |
| 811103 IC budget vervanging eigen risico  | € 132.713           | € -132.713       |
| <b>Totaal</b>                             | <b>€ 11.584.720</b> | <b>€ -24.604</b> |

\* Met **IC** wordt bedoeld: Inter Company oftewel een verrekenregel te gebruiken binnen de organisatie, het bestuur.

### Imperatief verlof

Het IC budget vervanging eigen risico heeft betrekking op de vergoeding van imperatief verlof naar de school van 1,08% van de begrote loonkosten. In de schoolbegroting zijn even hoge kosten begroot, zodat deze per saldo in de exploitatie nul zijn.

### *Groeiformatie*

Om scholen die gaandeweg een schooljaar groeien tegemoet te komen heeft Scholengroep OPRON een eigen groeiregeling in het leven geroepen. De groeiregeling stamt af van de groeiregeling die door het ministerie wordt gehanteerd. De bekostiging en de toebedeelde formatie voorzien in een groei gaandeweg het schooljaar van 3%. Wat er aan groei is boven de 3% komt voor groeiformatie in aanmerking met een minimum van 13 leerlingen. Een school met 100 leerlingen per 1 oktober komt bij 116 leerlingen in aanmerking voor groeiformatie ( $100 + 3\% = 103 + 13 = 116$ ). Over de invulling van de werktijdfactor vindt overleg met het stafbureau plaats.

### *RV Asielzoekers*

Wereldwijs en de Afdeling Anderstaligen (AAT) van de Noorderbreedte hebben structureel te maken met instroom van asielzoekers. Het uitgangspunt is om Wereldwijs jaarlijks een extra budget toe te kennen van 1 fte (€ 69.500) en om de AAT jaarlijks een extra budget toe te kennen van 0,5 fte (€ 34.500).

### *Inzet administratieve krachten*

Voor de inzet van de administratieve krachten is geen norm per leerling vastgesteld. De scholen dragen de kosten van de inzet van betreffende medewerkers en bekostigen deze vanuit het eigen formatiebudget.

### *Kosten bewegingsonderwijs*

De kosten voor bewegingsonderwijs bestaan uit de loonkosten van de vakleerkrachten gymnastiek. Iedere school betaald een bijdrage naar rato van de afname van uren gymnastiek. In totaal gaat het om een bedrag van € 300.000. Zie bijlage.

### *Zorgformatie*

Alle basisscholen krijgen ondersteuningsmiddelen vanuit Passend Onderwijs, bestaand uit een vast bedrag van € 15.000 en een variabel bedrag van € 109 per leerling. Het speciaal basisonderwijs krijgt € 150.000 aan ondersteuningsmiddelen toebedeeld.

## **3 RV Impulsregeling**

De verwachting is dat het aantal toegekende gewichtenleerlingen in de komende jaren zal dalen. De RV Impulsregeling wordt dan ook niet verdeeld naar de scholen. Daarbij het noodzakelijk een deel van de personele baten een andere bestemming te geven is om de totale exploitatie sluitend te krijgen is. In totaal gaat het om een bedrag van € 540.000. Hiervan is ongeveer de helft bestemd om de bovenschoolse kosten te dekken en is ongeveer de helft bestemd om bij te dragen aan het materiele tekort.

## **4 RV Materiële instandhouding**

In algemeenheid geldt dat de rijksvergoeding materieel niet toereikend is om de materiele kosten te kunnen dekken. Dit geldt ook bij OPRON, waarbij het gecalculeerde te kort op de RV Materiële instandhouding op € 500.000 is vastgesteld.

#### 4.1 De uitgangspunten bij de toedeling van de rijksvergoeding materieel

- 87,96% van de rijksbekostiging materiële instandhouding wordt toebedeeld aan de scholen. Er wordt 12,04% ingehouden t.b.v. bovenschoolse kosten (administratiekosten, accountantskosten).
- Tevens worden de normbedragen (vaste voet) ten aanzien van administratie en beheer, BGZ en MR ingehouden op de materiële bekostiging naar de school. Deze kosten worden bovenschools gedragen.
- Verzekeringen en contributies m.b.t. PO raad en VOS ABB worden per lln ingehouden op de materiële bekostiging naar de school. Deze kosten worden bovenschools gedragen.
- De vergoeding voor cultuureducatie in de RV Prestatiebox à € 11,64 per leerling wordt aan het IC budget Materiële instandhouding voor de school toegevoegd.
- Er is besloten om de huisvestigingslasten budgetneutraal door de schoolbegroting te laten lopen. Dit houdt in dat een tekort op de huisvestigingslasten, door leegstand en/of verouderde huisvesting niet ten laste van de schoolbegroting komt. Via het IC budget overige materiële vergoeding ( grootboeknummer 811113) wordt dit tekort naar de school vergoed ten laste van bovenschools.

#### 4.2 Totaaloverzicht verdeling rijksvergoeding materieel

Het onderstaande overzicht geeft een indicatie van de verdeling van de rijksvergoeding materieel.

|                                           | Scholen            | Bovenschools     |
|-------------------------------------------|--------------------|------------------|
| 811120 RV materiële instandhouding        | € 0                | € 2.212.525      |
| 811121 IC budget materiële instandhouding | € 1.587.127        | € -1.587.127     |
| <b>Totaal</b>                             | <b>€ 1.587.127</b> | <b>€ 625.398</b> |

#### 4.3 Totaaloverzicht materiele kosten scholen

Het onderstaande overzicht geeft een indicatie van de materiële kosten op schoolniveau. Hieruit blijkt dat de materiële instandhouding niet toereikend is om de materiële kosten te kunnen dekken.

| Begroting 2017                                   | Scholen             | Bovenschools       |
|--------------------------------------------------|---------------------|--------------------|
| 811120 RV materiële instandhouding               | € 0                 | € 2.302.302        |
| 811137 RV zware onderst materiële instandhouding |                     | € 72.524           |
| 4.2 Afschrijvingen                               | € -377.585          |                    |
| 4.3 Huisvestinglasten                            | € -1.523.000        |                    |
| 4.4 Overige lasten                               | € -1.144.330        |                    |
| <b>Totaal</b>                                    | <b>€ -3.044.915</b> | <b>€ 2.374.826</b> |

### 5 RV Personeels- en arbeidsmarktbeleid

De kosten voor personeels- en arbeidsmarktbeleid worden namelijk vooral bovenschools gemaakt, omdat alle personeelszaken bovenschools worden geregeld. Hier is in de verdeling van de middelen rekening mee gehouden.

Het betreft een budget van € 1.680.137 in begrotingsjaar 2017. De overige personele lasten en scholingskosten komen ten laste van dit budget.

## 5.1 Totaaloverzicht overige personele lasten en kosten scholing

Het onderstaande overzicht geeft een indicatie van de overige personele lasten en kosten nascholing op schoolniveau. Er wordt 5% van de personele omzet aan opleiding en ontwikkeling besteed. Dit is inclusief vervanging.

| <b>Begroting 2017</b>                       | <b>Scholen</b>    | <b>Bovenschools</b> |
|---------------------------------------------|-------------------|---------------------|
| 811110 RV personeels- en arbeidsmarktbeleid | € 0               | € 1.680.137         |
| Overige personele lasten                    | € -460.800        |                     |
| Scholing                                    | € -289.100        |                     |
| <b>Totaal</b>                               | <b>€ -749.900</b> | <b>€ 1.680.137</b>  |

Het saldo Bovenschools is onder andere ter dekking van de personele kosten van het bestuurskantoor, BAPO-kosten, kosten ouderschapsverlof en onbetaald verlof, die ten laste van bovenschools komen.

# Bijlage bepaling formatieplaatsen / uren bewegingsonderwijs

| Bepaling aantal formatieplaatsen / uren gymonderwijs<br>voor het schooljaar 2015/2016 |                            |                  |              |              |               |                                                    |                     |                                      |                                                     |                  |                   | <br>scholengroep opron |                 |                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|------------------|--------------|--------------|---------------|----------------------------------------------------|---------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------|------------------|-------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|---------------------|
| brin<br>nr.                                                                           | naam school                | Leerlinggegevens |              |              |               | A                                                  | B                   | C                                    | D                                                   | Totaal           | Aantal<br>groepen | splitsing<br>formatieplaatsen                                                                             |                 | norm<br>uren<br>gym |
|                                                                                       |                            | 4 - 7<br>jr      | 8 - 12<br>jr | totaal       | school<br>gew | 4/7 jr<br>x<br>9,0                                 | 8/12 jr<br>x<br>6,7 | 280 -<br>totaal aant ll<br>x<br>2,06 | som gewichten<br>minus<br>6%<br>van totaal<br>x 3,2 |                  |                   | 4-5<br>jarigen                                                                                            | 6-12<br>jarigen |                     |
| 05YR                                                                                  | De Mieden                  | 24               | 26           | 50           | 0             | 216,00                                             | 160,42              | 177,00                               | -                                                   | 553,42           | 3                 | 1                                                                                                         | 2               | 3,0                 |
| 08GQ                                                                                  | Amerikaschool              | 52               | 46           | 98           | 0             | 468,00                                             | 283,82              | 78,12                                | -                                                   | 829,94           | 5                 | 2                                                                                                         | 3               | 4,5                 |
| 08SW                                                                                  | Burg Verkrusen             | 73               | 105          | 178          | 5             | 657,00                                             | 647,85              | -                                    | 16,00                                               | 1.320,85         | 7                 | 3                                                                                                         | 4               | 6,0                 |
| 09RC                                                                                  | Europaschool               | 27               | 48           | 75           | 3             | 243,00                                             | 296,16              | 125,50                               | 9,60                                                | 674,26           | 4                 | 2                                                                                                         | 2               | 3,0                 |
| 10CO                                                                                  | De Tandem                  | 73               | 70           | 143          | 0             | 660,43                                             | 429,55              | -                                    | -                                                   | 1.089,98         | 6                 | 2                                                                                                         | 4               | 6,0                 |
|                                                                                       | <b>Gem. Menterwolde</b>    | <b>249</b>       | <b>295</b>   | <b>544</b>   |               | <b>2.244,43</b>                                    | <b>1.817,80</b>     | <b>380,62</b>                        | <b>25,60</b>                                        | <b>4.468,45</b>  | <b>25</b>         | <b>10</b>                                                                                                 | <b>15</b>       | <b>22,5</b>         |
| 13ZR                                                                                  | Hagenhofschool             | 89               | 91           | 180          | 2             | 801,00                                             | 561,47              | -                                    | 6,40                                                | 1.368,87         | 8                 | 3                                                                                                         | 5               | 7,5                 |
| 14CZ                                                                                  | Parkwijksschool            |                  |              | 0            |               | -                                                  | -                   | 280,00                               | -                                                   | 280,00           | 2                 | 1                                                                                                         | 1               | 0,0                 |
| 14IM                                                                                  | Neuteboomschool            | 60               | 55           | 115          | 5             | 536,67                                             | 341,64              | 43,10                                | 16,00                                               | 937,40           | 5                 | 2                                                                                                         | 3               | 4,5                 |
| 15AS                                                                                  | De Oleander                | 24               | 32           | 56           | 3             | 216,00                                             | 197,44              | 164,64                               | 9,60                                                | 587,68           | 3                 | 1                                                                                                         | 2               | 3,0                 |
| 15AS01                                                                                | Westerschool               | 27               | 29           | 56           | 0             | 243,00                                             | 178,93              | 164,64                               | -                                                   | 586,57           | 3                 | 1                                                                                                         | 2               | 3,0                 |
| 15FZ                                                                                  | De Badde                   | 12               | 20           | 32           | 8             | 108,00                                             | 123,40              | 214,08                               | 25,60                                               | 471,08           | 3                 | 1                                                                                                         | 2               | 3,0                 |
| 15JG                                                                                  | De Musselhorst             | 72               | 75           | 147          | 45            | 648,00                                             | 462,75              | -                                    | 144,00                                              | 1.254,75         | 7                 | 3                                                                                                         | 4               | 6,0                 |
| 15LW                                                                                  | t Zonnedal                 |                  |              | 0            |               | -                                                  | -                   | 280,00                               | -                                                   | 280,00           | 2                 | 1                                                                                                         | 1               | 0,0                 |
|                                                                                       | <b>Gem. Stads kanaal</b>   | <b>284</b>       | <b>302</b>   | <b>586</b>   |               | <b>2.552,67</b>                                    | <b>1.865,63</b>     | <b>1.146,46</b>                      | <b>201,60</b>                                       | <b>5.766,35</b>  | <b>33</b>         | <b>13</b>                                                                                                 | <b>20</b>       | <b>27,0</b>         |
| 13GU                                                                                  | De Viermaster              | 143              | 127          | 270          | 0             | 1.287,00                                           | 783,59              | -                                    | -                                                   | 2.070,59         | 12                | 4                                                                                                         | 8               | 12,0                |
| 13LX                                                                                  | De Butte                   | 0                | 0            | 0            | 0             | -                                                  | -                   | 280,00                               | -                                                   | 280,00           | 2                 | 1                                                                                                         | 1               | 0,0                 |
| 13QO                                                                                  | De Braskörf                | 192              | 169          | 361          | 0             | 1.728,00                                           | 1.042,73            | -                                    | -                                                   | 2.770,73         | 15                | 5                                                                                                         | 10              | 15,0                |
| 13UO                                                                                  | De Noorderbreedte          | 73               | 93           | 166          | 30            | 657,00                                             | 573,81              | -                                    | 96,00                                               | 1.326,81         | 7                 | 3                                                                                                         | 4               | 6,0                 |
| 14EK                                                                                  | Westerschool               | 144              | 158          | 302          | 0             | 1.296,00                                           | 974,86              | -                                    | -                                                   | 2.270,86         | 13                | 4                                                                                                         | 9               | 13,5                |
| 14HC                                                                                  | De Sleutel                 | 60               | 56           | 116          | 1             | 540,00                                             | 345,52              | 41,04                                | 3,20                                                | 929,76           | 5                 | 2                                                                                                         | 3               | 4,5                 |
| 15EP                                                                                  | De Ommewending             | 24               | 38           | 62           | 0             | 216,00                                             | 234,46              | 152,28                               | -                                                   | 602,74           | 3                 | 1                                                                                                         | 2               | 3,0                 |
|                                                                                       | <b>Gem. Veendam</b>        | <b>636</b>       | <b>641</b>   | <b>1.277</b> |               | <b>5.724,00</b>                                    | <b>3.954,97</b>     | <b>473,32</b>                        | <b>99,20</b>                                        | <b>10.251,49</b> | <b>57</b>         | <b>20</b>                                                                                                 | <b>37</b>       | <b>54,0</b>         |
|                                                                                       |                            | < 6 jr           | ≥ 6 jr       | totaal       |               |                                                    |                     |                                      |                                                     |                  |                   |                                                                                                           |                 |                     |
| 19TV                                                                                  | SBO W Monnereau            |                  | 100          | 100          |               | school heeft eigen speelplaats t.b.v. leerl 4-6 jr |                     |                                      |                                                     |                  | 7                 |                                                                                                           | 7               | 15,75               |
| 26NL                                                                                  | Marg. Hardenbergsch        |                  | 115          | 115          |               | school heeft eigen speelplaats t.b.v. leerl 4-6 jr |                     |                                      |                                                     |                  | 10                |                                                                                                           | 10              | 22,50               |
|                                                                                       | <b>Gem. Veendam sbo/so</b> |                  |              | <b>215</b>   |               |                                                    |                     |                                      |                                                     |                  | <b>17</b>         | <b>0</b>                                                                                                  | <b>17</b>       | <b>38,25</b>        |
|                                                                                       | <b>Gem. Veendam totaal</b> |                  |              | <b>1.492</b> |               |                                                    |                     |                                      |                                                     |                  |                   |                                                                                                           |                 | <b>92,25</b>        |
|                                                                                       | <b>TOTAAL</b>              |                  |              | <b>2.622</b> |               |                                                    |                     |                                      |                                                     |                  |                   |                                                                                                           |                 | <b>141,75</b>       |