



## Begroting 2014

### Stichting Talent Westerveld

'Ruimte om te leren'

Bezoekadres:  
Drift 1A  
7991 AA Dwingeloo

T 0521-594944

[info@talentwesterveld.nl](mailto:info@talentwesterveld.nl)  
[www.talentwesterveld.nl](http://www.talentwesterveld.nl)

definitieve versie: 12 november 2013

## Inhoudsopgave

---

<b>Inhoudsopgave</b>	<b>2</b>
<b>1. Inleiding</b>	<b>3</b>
<b>2. Managementsamenvatting</b>	<b>5</b>
<b>3. Uitgangspunten</b>	<b>8</b>
3.1 Uitgangspunten op basis van Strategisch Beleidsplan 2011-2015	8
3.1.1 kwalitatief goed openbaar onderwijs.	8
3.1.2 ict ontwikkeling.	8
3.1.3 sterke positie in de samenleving.	8
3.1.4 onderwijsteams.	8
3.1.5 goed werkgeverschap.	9
3.1.6 goed en structureel beheer.	9
3.2 Uitgangspunten voor het opstellen van de begroting 2014	9
3.2.1 Algemeen	9
3.2.2 Leerlingen	10
3.2.3 Personeel	10
3.2.4 Invoering functiemix.	11
3.2.5 Scholing.	11
3.2.6 Budget voor personeel en arbeid.	11
3.2.7 Leerlingafhankelijke kosten	11
3.2.8 Gebouwafhankelijke kosten	12
<b>4. Ontwikkelingen</b>	<b>13</b>
4.1 Landelijke ontwikkelingen	13
4.2 Bestuurlijke ontwikkelingen	14
4.3 Leerlingen	15
<b>5. Bestuursbesluit</b>	<b>16</b>
<b>6. Financiële Begroting 2014</b>	<b>17</b>
6.1 Algemeen	17
6.2 Begroting Personele exploitatie	18
6.2.1 Analyse personeel	18
6.2.2 Functiemix	19
6.3 Begroting Materiële exploitatie	19
6.3.1 Analyse materieel	20
6.3.2 Investeringsplanning	23
6.4 Financiële exploitatie	23
6.5 Risico inventarisatie	23
<b>7. Meerjarenbegroting 2015-2017</b>	<b>25</b>

## 1. Inleiding

---

Het bestuur en de algemeen directeur van Stichting Talent Westerveld presenteren hierbij de begroting 2014, inclusief de meerjarenbegroting t/m 2017.

De begroting is tot stand gekomen rekening houdend met alle relevante informatie zoals deze eind oktober 2013 bekend was.

Dit is de tweede begroting die tot stand is gekomen in samenwerking met Onderwijs Bureau Meppel.

In het proces van totstandkoming van deze begroting en de meerjarenbegroting t/m 2017 zijn de bestuursleden, algemeen directeur, directeuren en medewerkers van het stafbureau betrokken geweest.

In de begroting 2014 en de meerjarenbegroting t/m 2017 zijn er geen gelden meer opgenomen in het kader van de bruidsschatregeling, daar deze ten einde liep in 2013.

Zoals bekend heeft Stichting Talent met een forse daling van het aantal leerlingen te maken. Deze forse daling heeft grote financiële gevolgen. De leegstand wordt steeds sterker zichtbaar. We proberen leegstaande lokalen te verhuren en zijn in overleg met de gemeente voor het huisvesten van de bibliotheek in 3 van onze scholen. We sluiten het "buiten gebruikstellen" van lokalen echter niet uit indien we onvoldoende inkomsten uit nevenactiviteiten kunnen genereren.

Bij Stichting Talent komen 9 van de 11 scholen in aanmerking voor de Kleine Scholen Toeslag. De KST gaat verdwijnen en zal worden omgezet in een andere wijze van inzet van de middelen. De concrete uitwerking van deze ingrijpende maatregel is op dit moment (november 2013) nog niet bekend.

Deze beleidswijziging van het ministerie zal voor Stichting Talent naar verwachting grote gevolgen hebben, waarbij het voortbestaan van een aantal schoollocaties erg onzeker wordt. Stichting Talent zal hier vroegtijdig op moeten anticiperen.

De begroting 2014 sluit met een negatief saldo van € 23.207,--. Stichting Talent vindt het verantwoord het begrote tekort ten laste te brengen van de Algemene Reserve die op voldoende niveau is om dit tekort op te vangen. Eind oktober maakte het ministerie bekend dat er een bedrag van € 52,85 per leerling ten behoeve van werkgelegenheid jonge leerkrachten beschikbaar wordt gesteld. Dit bedrag is verwerkt in de begroting 2014.

Stichting Talent zal de komende jaren inzetten op een blijvend structureel gezonde onderwijsorganisatie. Het eigen vermogen van de Stichting is voldoende om enkele jaren een negatief exploitatieresultaat op te vangen. Het goed laten ontwikkelen en functioneren van de gevormde onderwijsteams maakt het verantwoord om voor een korte periode extra financiële middelen in te zetten. Voor diverse organisatie-ontwikkelingen heeft de Stichting bestemmingsreserves gevormd waaruit niet structurele uitgaven worden gedekt.

We zullen waken voor het in standhouden van een financieel gezonde onderwijsorganisatie waarbij het streven is de onderwijskwaliteit van onze scholen op een nog hoger niveau te brengen.

Namens Stichting Talent Westerveld  
De heer J.H. Scholte Albers  
Algemeen directeur

## 2. Managementsamenvatting

De begroting van 2014 laat een negatief resultaat zien van € 23.207,--.

Baten	Realisatie 2012	Begroting 2013	Begroting 2014
Rijksbijdragen OCW	7.098.416	6.762.986	6.563.212
Overige overheidsbijdragen	284.289	61.300	10.829
Overige baten	109.708	113.087	548.912
<b>Totale baten</b>	<b>7.492.413</b>	<b>6.937.373</b>	<b>7.122.953</b>

Lasten	Realisatie 2012	Begroting 2013	Begroting 2014
Personele lasten	5.945.367	5.733.070	5.572.752
Afschrijvingslasten	189.410	170.545	171.540
Organisatieveranderingen			335.000
Huisvestingslasten	461.423	600.544	582.802
Instellingslasten	537.630	621.122	544.066
<b>Totale lasten</b>	<b>7.133.830</b>	<b>7.125.281</b>	<b>7.206.160</b>

Financiële baten en lasten	Realisatie 2012	Begroting 2013	Begroting 2014
Financiële baten	71.034	60.000	60.000
<b>Totale financiële baten en lasten</b>	<b>71.034</b>	<b>60.000</b>	<b>60.000</b>

<b>Exploitatieresultaat</b>	<b>429.617</b>	<b>-127.909</b>	<b>-23.207</b>
-----------------------------	----------------	-----------------	----------------

Uit bovenstaande samenvatting blijkt dat de begroting in 2014 een negatief exploitatieresultaat laat zien van € 23.207,--. Dit verwachte resultaat is inclusief de beëindiging (uiterlijk per 01-8-2014) van alle tijdelijke dienstverbanden en taakuitbreidingen.

Verder wordt opgemerkt dat in de begroting 2014 uitgaven zijn opgenomen in verband met organisatieontwikkelingen die worden gedekt uit bestemmingsreserves:

- flankerend beleid	€ 60.000,--
- onderwijsteams	€ 25.000,-- (begeleiding)
- onderwijsteams extra formatie	€ 150.000,--
- scholing	€ 75.000,--
- innovatie	€ 25.000,--
	-----
Totaal	€ 335.000,--
	=====

Deze uitgaven zijn geen structurele uitgaven en hebben een incidenteel effect op het resultaat en behoren niet tot de reguliere bedrijfsvoering.

In de begroting 2014 zijn enkele posten opgenomen die bekostigd worden uit bestemmingsreserves. In onderstaande tabel is weergegeven welke bedragen worden onttrokken dan wel worden toegevoegd aan de reserve in 2014.

Voor dekking van de kosten van inzet van extra formatie ten behoeve van de onderwijsteams wordt in 2013 een bedrag van € 300.000,-- overgeheveld van de Algemene Reserve naar de reeds aanwezige Bestemmingsreserve Onderwijsteams. Dit bedrag wordt voldoende geacht om voor de jaren 2014 en 2015 de kosten te dekken. Hiermee wordt tevens aangegeven dat de extra ondersteuning van de onderwijsteams een aflopend karakter heeft.

Reserves	eindstand 1-1-2013	mutaties in 2013	beginstand 1-1-2014	mutatie bij	mutatie af	eindstand 31-12-2014
Algemene reserve	3.179.532	-427.909	2.751.623		-23.207	2.728.416
Bestemmingsreserve Groot Onderhoud	559.776	71.157	630.933	113.285	-40.199	704.019
Bestemmingsreserve BAPO	-		-			-
Bestemmingsreserve Flankerend Beleid	183.678	-60.000	123.678		-60.000	63.678
Bestemmingsreserve Onderwijsteams	52.640	275.000	327.640		-175.000	152.640
Bestemmingsreserve Scholing en Ontw. personeel	325.000	-107.000	218.000		-75.000	143.000
Bestemmingsreserve Innovatie	100.000	-25.000	75.000		-25.000	50.000
<b>Totale mutaties bestemmingsreserve</b>	<b>4.400.626</b>	<b>-273.752</b>	<b>4.126.874</b>	<b>113.285</b>	<b>-398.406</b>	<b>3.841.753</b>
<b>Onttrekking algemene reserve door resultaatbestemming</b>						
<b>Voorzieningen</b>	<b>eindstand 1-1-2013</b>	<b>mutaties in 2013</b>	<b>beginstand 1-1-2014</b>	<b>mutatie bij</b>	<b>mutatie af</b>	<b>eindstand 31-12-2014</b>
Personeelsvoorziening	91.092		91.092			91.092

Ten behoeve van toekomstige ambtsjubilea is er een voorziening aangelegd. De onttrekkingen en dotaties worden jaarlijks na afloop van het boekjaar opgenomen.

De specificatie voor het groot onderhoud in 2014 is als volgt:

<b>Planmatig onderhoud</b>	<b>Begroting 2014</b>
OBS de Singelier	21.294
OBS de Kievitshoek	5.245
OBS de Eemster	13.660
<b>Totaal</b>	<b>40.199</b>

Een specificatie van de begroting van 2014 en de meerjarenbegroting van 2015-2017 zijn in de volgende tabel weergegeven.

Baten	Begroting 2014	Begroting 2015	Begroting 2016	Begroting 2017
<b>3.1 Rijksbijdrage OCW</b>	<b>6.563.212</b>	<b>6.214.941</b>	<b>5.961.997</b>	<b>5.737.909</b>
3.1.1.1 Budget voor personeelsbeleid	624.884	601.661	580.604	561.397
3.1.1.2 Materieel	954.706	921.897	897.444	862.380
3.1.1.3 Personeel	4.716.047	4.513.331	4.325.781	4.167.054
3.1.2.1 Geoordeelde subsidies				
3.1.2.2 Niet geoordeelde Subsidies	267.575	178.052	158.168	147.078
<b>3.2 Overige Overheidsbijdragen</b>	<b>10.829</b>	<b>7.358</b>	<b>5.725</b>	<b>5.725</b>
3.2.1 Bijdrage gemeente	5.725	5.725	5.725	5.725
3.2.2 Overige	5.104	1.633	-	-
<b>3.5 Overige Baten</b>	<b>548.912</b>	<b>524.595</b>	<b>303.849</b>	<b>193.121</b>
3.5.1 Verhuur	9.900	9.900	9.900	9.900
3.5.2 Detachering personeel	26.062			
3.5.3 Schenking				
3.5.4 Sponsoring				
3.5.5 Ouderbijdrage	1.451	1.367	1.298	1.223
3.5.6 Overige	176.499	203.328	192.651	181.998
3.5.7 Bijdrage uit bestemmingsreserves	335.000	310.000	100.000	-
<b>Totale Baten</b>	<b>7.122.953</b>	<b>6.746.894</b>	<b>6.271.571</b>	<b>5.936.755</b>
<b>Lasten</b>				
<b>4.1 Personele lasten</b>	<b>5.572.752</b>	<b>5.203.069</b>	<b>5.089.747</b>	<b>4.837.744</b>
4.1.1.1 Salariskosten Directie	553.166	399.253	401.282	403.218
4.1.1.2 Salariskosten OP	4.771.666	4.524.393	4.350.963	4.023.632
4.1.1.3 Salariskosten OOP	294.837	295.742	296.478	296.985
4.1.2.1 Dotatie voorziening personeel				
4.1.2.2 Uitzendkrachten, declaranten e.d.	45.000	70.000	70.000	70.000
4.1.2.3 Overige personele lasten	143.250	133.250	193.250	193.250
4.1.2.4 Scholing/opleiding	83.632	83.277	82.937	157.837
4.1.3 Uitkeringen	318.799-	302.846-	305.163-	307.178-
<b>4.1.4 Organisatieveranderingen</b>	<b>335.000</b>	<b>310.000</b>	<b>100.000</b>	<b>-</b>
4.1.4.1 flankerend beleid	60.000	60.000		
4.1.4.2 onderwijsteams begeleiding	25.000			
4.1.4.3 onderwijsteams extra formatie	150.000	150.000		
4.1.4.4 scholing	75.000	75.000	75.000	
4.1.4.5 innovatie	25.000	25.000	25.000	
<b>4.2 Afschrijvingslasten</b>	<b>171.540</b>	<b>164.634</b>	<b>177.491</b>	<b>169.378</b>
4.2.2.1 Gebouwen				
4.2.2.2 Inventaris en apparatuur	103.033	106.726	113.271	105.079
4.2.2.3 Overige Materiele VA				
4.2.2.4 Leermiddelen	68.507	57.908	64.220	64.299
<b>4.3 Huisvestingslasten</b>	<b>582.802</b>	<b>493.511</b>	<b>483.804</b>	<b>472.203</b>
4.3.1 Huur	19.100	19.100	19.100	19.100
4.3.2 Verzekeringen				
4.3.3 Onderhoud	194.711	195.420	195.713	194.112
4.3.4 Water en energie	163.326	163.326	163.326	163.326
4.3.5 Schoonmaakkosten	182.910	182.910	182.910	182.910
4.3.6 Heffingen	9.285	9.285	9.285	9.285
4.3.7.1 Bewaking en beveiliging	2.800	2.800	2.800	2.800
4.3.7.2 Tuinonderhoud	4.370	4.370	4.370	4.370
4.3.7.3 Overige huisvestingslasten	6.300	6.300	6.300	6.300
4.3.7.4 taakstelling MI		90.000-	100.000-	110.000-
<b>4.4 Overige lasten</b>	<b>544.066</b>	<b>540.656</b>	<b>538.213</b>	<b>563.263</b>
4.4.1 Administratie en beheer	286.630	288.754	290.922	290.972
4.4.2.1 Inventaris en apparatuur	8.550	8.550	8.550	8.550
4.4.2.2 Leermiddelen	196.856	191.422	186.811	186.811
4.4.4 Overige	52.030	51.930	51.930	76.930
<b>Totale Lasten</b>	<b>7.206.160</b>	<b>6.711.870</b>	<b>6.389.255</b>	<b>6.042.588</b>
<b>Resultaat uit normale bedrijfsvoering</b>	<b>83.207-</b>	<b>35.024</b>	<b>117.684-</b>	<b>105.833-</b>
5.1.1 Rentebaten	60.000	60.000	60.000	60.000
<b>5.0 Financiële baten en lasten</b>	<b>60.000</b>	<b>60.000</b>	<b>60.000</b>	<b>60.000</b>
<b>Bedrijfsresultaat</b>	<b>23.207-</b>	<b>95.024</b>	<b>57.684-</b>	<b>45.833-</b>

### **3. Uitgangspunten**

---

#### **3.1 Uitgangspunten op basis van Strategisch Beleidsplan 2011-2015**

In het meerjarenbeleidsplan 2011-2015 zijn doelen weergegeven voor de periode tot 2015. Aan de hand van de genoemde punten in dit plan worden hierna de punten weergegeven die in elk geval in kalenderjaar 2014 (schooljaar 2013-2014, schooljaar 2014-2015) aandacht vragen.

##### **3.1.1 kwalitatief goed openbaar onderwijs.**

Eén van de voorwaarden om dit te bereiken is een personeelsbestand dat functioneert op een kwalitatief hoog niveau. Hoewel de afgelopen jaren al veel aan scholing is gedaan wordt voor de komende jaren extra ingezet op scholing (stichtingsbreed) met als doel de kwaliteit van de leerkrachten te verhogen. Stichting Talent is van mening dat een school minimaal aan het predicaat basisarrangement van de inspectie moet voldoen.

In het Strategisch Beleidsplan 2011-2015 is aangegeven dat het streven is om in 2015 te komen tot 2 excellente scholen. De criteria voor deze beoordelingen zijn echter nog onduidelijk/nog niet gecertificeerd vastgelegd.

Voor het komende schooljaar wordt o.a. extra scholing ingekocht bij Windesheim Zwolle onder het motto "de leerkracht doet er toe". Hoewel meting van verbeteringen niet eenvoudig is zal wel worden geprobeerd dit inzichtelijk te maken. Uitkomsten van cito-toetsen, leerlingvolgsystemen kunnen hierbij van dienst zijn.

Voor scholing worden de komende jaren extra financiële middelen beschikbaar gesteld.

##### **3.1.2 ict ontwikkeling.**

Onlangs is het ict-plan WWW-Westerveld besproken in het directieoverleg.

In dit bovenschoolse plan wordt een ict-richting aangegeven voor de komende jaren. Een verdere uitwerking per school met daaraan gekoppeld een investeringsplaatje voor de komende jaren vindt de komende maanden plaats.

Verwacht mag worden dat de uitwerking van deze plannen op schoolniveau zullen leiden tot het doen van extra investeringen in ict voor de komende jaren. Een extra investeringsimpuls op dit punt is te verwachten. Wel is gebleken dat het voor de scholen moeilijk is om goede keuzes ten aanzien van ict-ontwikkeling/richting te maken gelet op het brede scala van mogelijkheden. Doelstelling blijft dat het een meerwaarde voor het onderwijs (het kind) moet betekenen.

##### **3.1.3 sterke positie in de samenleving.**

Stichting Talent wil kinderen goed laten ontplooiën in hun woonomgeving. Het stimuleren van samenwerking met o.a. kinderopvang, maatschappelijk werk, bibliotheek en culturele instellingen vormen een onderdeel hiervan.

Doelstelling is het realiseren van een actieve deelname aan de samenleving.

##### **3.1.4 onderwijsteams.**

De invoering van onderwijsteams moet leiden tot o.a.:

- diversiteit in het team en specialisatie van leerkrachten
- meer handen in de klas (de gemiddelde klassengrootte op een verantwoord niveau handhaven).
- vergroten van loopbaanontwikkeling.

Voor de begeleiding van de teams zijn/worden extra financiële middelen opgevoerd.

Ook wordt voor 2014 en 2015 extra personele formatie ingezet ten behoeve van de gevormde teams om deze nieuwe vorm succesvol te laten verlopen.



### **3.1.5 goed werkgeverschap.**

Stichting Talent blijft streven naar een personeelsbestand dat gelijke tred houdt met de afname van het aantal kinderen.

Deze doelstelling zal met een zorgvuldig personeelsbeleid vorm worden gegeven.

Een van de instrumenten hierbij is het vastgestelde flankerend beleid. De komende jaren wordt extra geld beschikbaar gesteld voor invulling van dit beleid.

Ondanks de beperkte mogelijkheden zal worden geprobeerd ook jonge leerkrachten aan onze organisatie te binden om een evenwichtige opbouw van de organisatie te creëren/in stand te houden.

### **3.1.6 goed en structureel beheer.**

Stichting Talent streeft naar een optimale huisvesting van de scholen. Leegstand van ruimten binnen de scholen moet worden voorkomen. De afname van leerlingen leidt momenteel wel tot leegstand. Actief zal worden ingezet om deze leegstand te minimaliseren. Verhuur aan derden zal worden gestimuleerd waarbij de insteek is dat deze verhuur zich niet beperkt tot instellingen die gerelateerd zijn aan het onderwijs.

De omvang van de huisvestingslasten per school zullen mogelijk verder worden geminimaliseerd zonder de kwaliteit van het gebouw aan te tasten.

Het in stand houden van elf openbare scholen is geen vanzelfsprekendheid meer. Niet alleen onderwijskundig maar ook uit oogpunt van kosten/baten afweging kan het noodzakelijk zijn het aantal scholen te verminderen.

## **3.2 Uitgangspunten voor het opstellen van de begroting 2014**

### **3.2.1 Algemeen**

#### *Inrichting begroting*

De overgang per 1 januari 2013 van administratiekantoor OSG naar administratiekantoor OBM heeft gevolgen voor de presentatie en inrichting van de begroting en jaarrekening.

De begroting 2013 was de eerste begroting die OBM voor ons heeft opgesteld.

Gebleken is dat op onderdelen bijstelling van de inrichting van de begroting wenselijk is.

Doelstelling is om in nauw overleg met OBM de inrichting van de begroting te verbeteren. Met name afstemming over te gebruiken grootboeknummers is noodzakelijk.

#### *Projecten*

Bij de opzet van de begroting 2014 is het de bedoeling om als zodanig benoemde projecten afzonderlijk in de begroting op te nemen. Doelstelling is te komen tot een begroting die beter inzicht geeft in de jaarlijkse structurele lasten en baten. Door grote niet structurele uitgaven en inkomsten beter zichtbaar te maken denken wij een beter beeld te kunnen geven van de reguliere exploitatieresultaten.

#### *Realistische begroting*

Uitgangspunt is de ramingen van inkomsten en uitgaven op realistische wijze te doen.

Op basis van de jaarrekeningen van de afgelopen jaren moet worden vastgesteld dat de afwijkingen ten opzichte van de begroting nogal groot zijn.

Hoewel deze afwijkingen goed zijn te verklaren blijft de doelstelling deze afwijkingen zo gering mogelijk te laten zijn. Belangrijke tussentijdse afwijkingen zullen in de

managementrapportages worden aangegeven zodat bijsturing in positieve of negatieve zin tijdig (in de loop van het jaar) kunnen worden genomen.

#### *Loonkosten*

Voor de berekening van de loonkosten wordt gerekend met een bedrag van € 61.500,-- per volledige leerkracht.

#### *Functioneren onderwijsteams*

Vanaf het schooljaar 2013-2014 wordt binnen onze Stichting met 4 onderwijsteams gewerkt. Het 5<sup>e</sup> Onderwijsteam (OBS De Hoekstee en OBS De Kievitshoek) zal 01-08-2014 van start gaan.

Om tot een goede organisatie inrichting te komen van de teams is per school 1 dag extra formatie toegekend. In nauw overleg met de directeur van elk onderwijsteam is invulling gegeven aan de wijze van inzet van deze ondersteuning.

Gedurende het schooljaar 2013-2014 zal de werking van de onderwijsteams veel aandacht vragen. Deels vindt dit plaats door externe begeleiding.

Voor de jaren 2014 en 2015 wordt jaarlijks een bedrag van € 25.000,-- opgenomen in onze begroting voor extra kosten (bv. teambijeenkomsten) en ondersteuning.

In 2013 wordt een bedrag van € 300.000,-- overgeheveld van de Algemene Reserve naar de Bestemmingsreserve Onderwijsteams. In de jaren 2014 en 2015 zal voor dekking van de extra inzet van formatie aan deze reserve € 150.000,-- worden onttrokken.

Hiermee wordt tevens aangegeven dat het niet om structurele extra inzet gaat.

Doelstelling: middels extra inzet komen tot ontlasting van de directeur zodat hij zich meer kan focussen op het onderwijskundig leiderschap.

### **3.2.2 Leerlingen**

#### *Afname aantal leerlingen*

De afname van het aantal leerlingen lijkt zich door te zetten.

Voor het opstellen van de begroting 2014 en volgende jaren zal steeds met de actuele aantallen rekening worden gehouden.

### **3.2.3 Personeel**

#### *Aantal leerlingen/formatie*

Bij het opstellen van de begroting 2014 wordt rekening gehouden met het opgestelde formatieplan schooljaar 2013-2014. Het aantal te verwachten leerlingen op 1 oktober 2013 is hierbij als uitgangspunt genomen. (T=0 systematiek).

Door afname van het aantal leerlingen zal ook minder formatie op de scholen nodig zijn. Momenteel is het nog mogelijk om gedwongen ontslagen te voorkomen. Wel betekent dit dat ook in 2014 het aanstellen van nieuw vast personeel niet aan de orde is.

De toekenning van formatie aan de scholen komt overeen met de systematiek die het rijk toepast met de kanttekening dat het rijk bij de berekeningen uitgaat van het aantal leerlingen op 1 oktober van het voorgaande kalenderjaar (T-1).

Het streven is om de jaarlijkse personele lasten te dekken met de jaarlijkse rijksvergoeding. Helaas moet worden vastgesteld dat de rijksvergoeding per formatieplaats niet kostendekkend is. De werkelijke lasten liggen momenteel rond de € 61.500,--, terwijl de vergoeding van het rijk rond de € 57.500,-- per fte ligt.

Om gedwongen ontslagen te voorkomen is flankerend beleid opgesteld, waarmee uitstroom van personeel wordt bevorderd. Jaarlijks wordt hiervoor een bedrag van

€ 60.000,-- opgenomen in de begroting. Tot en met het kalenderjaar 2015 kan dit bedrag worden opgevoerd. Dekking vindt plaats door aanwending van de voor dit doel gevormde bestemmingsreserve.

#### **3.2.4 Invoering functiemix.**

Volgens de CAO primair onderwijs dient per 1 augustus 2014 46% van het onderwijzend personeel in functieschaal LB te zijn benoemd. Het streven is om hier op verantwoorde wijze invulling aan te geven in 2014. Voor een LB functie zijn en worden criteria vastgelegd waaraan een leerkracht moet voldoen. Voor het verbruik van het formatiebudget van een LB-functie wordt gerekend met 1,09 X LA.

Doelstelling: voldoen aan het gestelde percentage van 46% zoals opgenomen in de CAO PO en daarmee meer kwaliteit binnen de stichting te realiseren.

#### **3.2.5 Scholing.**

Elk schooljaar worden door directies van de scholen scholingsplannen opgesteld voor het aanwezige personeel. Deze plannen geven aan welke scholing voor het personeel en directie wenselijk wordt geacht. Deze scholingsplannen geven een indicatie van de scholingskosten in een kalenderjaar. In de begroting 2013 is besloten om de scholingskosten bovenschools te ramen. Op basis van de ontvangen plannen 2013/2014 zal voor het kalenderjaar 2014 hiervoor een bedrag worden opgenomen. In 2012 is voor scholing en ontwikkeling van personeel een bestemmingsreserve gevormd van € 325.000,--. In 2014 zal een bedrag van € 75000,-- uit deze reserve worden gehaald voor dekking van deze kosten.

Met de scholen zijn ontwikkelingstrajecten afgesloten. Het thema is: "De leerkracht doet er toe". Rode draad is het verhogen van de leerkrachtvaardigheden.

Doelstelling is door extra scholing de kwaliteit van het onderwijzend personeel op een nog hoger niveau te brengen.

Daarnaast vindt er voor alle leerkrachten scholing plaats op het gebied van het herkennen van begaafde kinderen. Voor IB-ers en directeuren vindt er een verdiepingscursus plaats.

Doelstelling: Leerkrachten herkennen a.d.h.v. bepaalde signalen meer- en hoogbegaafde kinderen zodat ze hun onderwijsaanbod beter af kunnen stemmen op de verschillen tussen de kinderen.

#### **3.2.6 Budget voor personeel en arbeid.**

De uitkering voor personeel en arbeid wordt in 2014 voor 88 % bovenschools ingezet voor dekking van kosten die gerelateerd zijn aan personeel. De resterende 12% wordt geraamd op schoolniveau. De directeur van de school kan deze gelden naar eigen inzicht ten behoeve van het personeel besteden.

#### **3.2.7 Leerlingafhankelijke kosten**

##### *Ontwikkelingen ICT*

Onlangs is het bovenschools ict plan WWW-Westerveld geactualiseerd. Hierin wordt bovenschools richting aangegeven ten aanzien van de ict-doelstellingen bovenschools.

Dit plan op hoofdlijnen zal nu op schoolniveau moeten worden uitgewerkt in een ict-plan op schoolniveau. Verwacht mag worden dat dit resulteert in een investeringsplan voor ict voor de komende jaren.

In de begroting voor 2014 is nog geen rekening gehouden met een investeringsimpuls voor ict.

### **3.2.8 Gebouwafhankelijke kosten**

#### *Rijksvergoeding*

Bij de berekening van de rijksvergoeding voor de materiële instandhouding wordt het aantal leerlingen op 1 oktober 2013 gehanteerd en het programma van eisen dat van toepassing is voor het kalenderjaar 2014.

#### *Huisvesting*

De afname van het aantal leerlingen heeft gevolgen voor de huisvesting in onze schoolgebouwen. Bij aanvang van het nieuwe schooljaar wordt de leegstand per schoolgebouw geactualiseerd.

Vervolgens zal actief worden ingezet op verhuur van ruimten bij scholen waarbij ook bedrijven/instellingen naast instellingen die gerelateerd aan het onderwijs de mogelijkheid wordt geboden zich in deze panden te vestigen.

Wel zal hiervoor toestemming moeten worden verkregen van de gemeente. Dit op basis van wettelijke regelgeving.

Doel is om het exploitatietekort door leegstand van de scholen terug te dringen/op te heffen. Tot nu toe is gebleken dat verhuur/medegebruik weinig succes heeft gehad. Op korte termijn zal het nodig zijn om hiervoor een oplossing te vinden. Het buiten gebruik stellen van ruimten/lokalen lijkt niet meer afwendbaar.

#### *Overige exploitatiekosten gebouwen.*

In nauwe samenwerking met de scholen zal worden gestreefd naar het terugdringen van de exploitatiekosten van de schoolgebouwen. Met name besparingsmogelijkheden op energie blijven hierbij aandacht vragen. Ook de wijze van dagelijks gebruik zullen hierbij aandacht krijgen.

Het streven is om de kosten terug te brengen binnen de rijksvergoeding.

In de meerjarenplanning 2015-2017 is een taakstelling opgenomen voor het aantal m2 waarvoor geen rijksvergoeding wordt ontvangen (leegstaande ruimtes).

## 4. Ontwikkelingen

---

De beslissingen door de overheid zijn van grote invloed op de afzonderlijke besturen. De recente ontwikkelingen hebben met name betrekking op bezuinigingen in verband met de economische recessie.

### 4.1 Landelijke ontwikkelingen

#### *Onderwijsakkoord najaar 2013*

De regeringspartijen VVD, PvdA, D66, ChristenUnie en SGP willen investeren in het onderwijs. Daarbij bestaat nog wel behoefte aan duidelijkheid hoe de begrotingsafspraken in de praktijk zullen uitwerken. De partijen hebben afgesproken de komende jaren structureel 650 miljoen euro extra in het onderwijs te steken. Dat geld is onder meer bedoeld voor de professionalisering van leraren en schoolleiders, Passend onderwijs en extra onderwijstijd.

#### *Passend onderwijs*

De Wet passend onderwijs is op 9 oktober 2012 aangenomen door de Eerste Kamer. Als de wet op 1 augustus 2014 ingaat, krijgen scholen een zorgplicht. Dat betekent dat scholen ervoor verantwoordelijk zijn om elk kind een goede onderwijsplek te bieden. Op de eigen school, eventueel met extra ondersteuning in de klas, op een andere reguliere school in de regio of in het (voortgezet) speciaal onderwijs. Ouders worden hierbij nauw betrokken. Om aan alle kinderen daadwerkelijk een goede onderwijsplek te kunnen bieden, vormen reguliere en speciale scholen samen regionale samenwerkingsverbanden. De scholen in het samenwerkingsverband maken afspraken over de ondersteuning aan leerlingen en de bekostiging daarvan. Het nieuwe bekostigingssysteem passend onderwijs vervangt het bekostigingssysteem voor het (voortgezet) speciaal onderwijs ((v)so) en de leerlinggebonden financiering (lgf). De manier waarop de middelen voor 'lichte ondersteuning' worden toegekend, blijft hetzelfde. In het primair onderwijs zijn dat de middelen voor 'weer samen naar school' (wsns).<sup>1</sup>

#### *Verhoging materiële instandhouding*

Wettelijk is vastgelegd dat de bekostiging voor de materiële instandhouding jaarlijks wordt aangepast op grond van de prijsontwikkelingen. Daarbij wordt uitgegaan van de prijsmutatie netto- materiële overheidsconsumptie volgens de Macro Economische Verkenning. Dit heeft voor de materiële (Londo-)bekostiging van 2014 geresulteerd in een verhoging van 1,41% ten opzichte van de bekostigingsbedragen van het jaar 2013.<sup>2</sup>

#### *Prestatiebox*

Om de ambities uit het bestuursakkoord kracht bij te zetten, ontvangen schoolbesturen tot en met 2015 naast de reguliere lumpsumbekostiging ook een bedrag via de zogenoemde prestatiebox. Zij kunnen dit bedrag naar eigen inzicht inzetten voor onder meer taal en rekenen, wetenschap en techniek, talentontwikkeling en voor de professionalisering van leerkrachten en schoolleiders. De verwachting is dat deze middelen ook nog na 2015 bij de scholen terecht zullen komen. Het doel is de prestaties van leerlingen, leerkrachten, schoolleiders en -bestuurders te verhogen.

---

<sup>1</sup> [www.passendonderwijs.nl](http://www.passendonderwijs.nl)

<sup>2</sup> [www.poraad.nl](http://www.poraad.nl)

## 4.2 Bestuurlijke ontwikkelingen

### 1. *Onderwijsteams;*

Op 01-08-2013 zijn er 4 Onderwijsteams operationeel geworden.

Het 5<sup>e</sup> team zal per 01-08-2014 gevormd worden door OBS De Hoekstee en OBS De Kievitshoek.

### 2. *Gezamenlijke scholing;*

In schooljaar 2013-2014 is een start gemaakt met gezamenlijke scholing. Hierbij is o.a. Hogeschool Windesheim betrokken. De gezamenlijke scholing staat in het teken van het verhogen van de vaardigheden van de leerkrachten en de professionele cultuur. Daarnaast vindt er gezamenlijke scholing plaats (onder begeleiding van REC 5) in het kader van meer- en hoogbegaafdheid.

### 3. *Ontgroening is een feit;*

Het aantal leerlingen op de scholen laat de afgelopen jaren een stevig dalende trend zien. Prognoses geven aan dat er pas na 2018 een stabilisatie optreedt in de daling. Het aantal leerlingen is dan gedaald van ongeveer 1500 naar ongeveer 1000 lln. Met de daling van het aantal lln dalen de inkomsten. Dit geeft leegstand en de kwaliteit van het onderwijs komt onder druk te staan. De instandhouding van 11 locaties lijkt, mede afhankelijk van rijksbeleid, op termijn onmogelijk. In het beleid zal hier blijvend op geanticipeerd dienen te worden.

### 4. *Afschaffing Kleine Scholen Toeslag;*

Staatssecretaris Dekker van onderwijs heeft aangegeven dat de KST zal worden afgeschaft en worden omgezet in een bijdrage voor besturen en gemeenten die willen samenwerken. De concretisering van deze beleidsmaatregel heeft op moment van vaststelling (november 2013) nog niet plaatsgevonden. Daar 9 van de 11 locaties in aanmerking komen voor de KST zal dat grote consequenties kunnen hebben voor stichting Talent.

### 5. *Integraal Personeelsbeleid;*

We hebben subsidie aangevraagd bij het arbeidsmarktplatform en gekregen voor advisering en begeleiding bij de ontwikkeling van strategische personeelsplanning en actualisatie van het IPB. Voor de begeleiding wordt de AVS ingeschakeld.

### 6. *Funciemix;*

Actieplan leerkracht is per 01-01-2009 ingevoerd en is bedoeld het beroep van leerkracht aantrekkelijker te maken door betere salariering en meer carrièreperspectief te bieden door middel van de funciemix. Vanaf 01-08-2014 zal het personeelsbestand op bestuursniveau voor 46% uit LB functies moeten bestaan. Stichting Talent voldoet nog niet, net als bijna de gehele sector PO, aan het gestelde percentage. In overleg met de directeurs en GMR wordt ons functiebouwwerk aangepast. Daartoe is een werkgroep samengesteld bestaande uit de geledingen.

### 7. *Code Goed bestuur in het Primair Onderwijs*

Deze code is in 2010 vastgesteld. Er dient een functiescheiding te worden aangebracht tussen bestuur en intern toezicht. Het bestuur van Stichting Talent bevindt zich momenteel in een overgangsfase. In het strategische beleidsplan is aangegeven uiterlijk per 1-1-2014 over te gaan naar het Raad van Toezicht-model.

8. Stichting Talent werkt samen met stichting Promes en stichting Wolderwijs. Dit gebeurt op het niveau van beleidsmedewerkers en algemeen directeuren. Doel hierbij is kennisdeling en reducering van overheadkosten. Het ligt in de bedoeling om de samenwerking te intensiveren. Dit zal in een businesscase worden uitgewerkt.

#### 4.3 Leerlingen

De begroting 2014 is gebaseerd op het aantal leerlingen van de teldatum 1 oktober 2013. De leerlingaantallen, schoolgewichten en GGL (gewogen gemiddelde leeftijd) zijn opgenomen in de onderstaande tabel. Het landelijk GGL bedraagt 40,43.

	1-10-2012				1-10-2013			
	OB	BB	School gewicht	Ggl	OB	BB	School gewicht	Ggl
10DF De Bosrank	121	197	0	39,30	106	180	0	40,12
10UX De Veldwikke	21	14	0	42,57	22	19	0	35,10
11IZ Wapserveen	29	42	0	33,61	25	31	0	34,85
11UN Oosterveldschool	64	78	0	43,19	55	74	0	44,24
18MM De Hoekstee	61	69	0	42,98	47	65	0	42,99
18MP De Eemster	20	26	0	45,74	20	25	0	46,61
18NT De Heidehoek	11	24	0	38,72	9	20	0	37,85
18NW Burg. W.A. Storkschoot	122	154	0	44,92	113	161	0	44,34
18PE De Kievitshoek	56	39	2	44,87	60	45	2	41,54
19IV De Singelier	76	69	0	43,61	77	68	0	40,57
19KK Ten Darperschoele	30	37	0	41,74	27	35	0	42,69
	<b>611</b>	<b>749</b>	<b>2</b>		<b>561</b>	<b>723</b>	<b>2</b>	
<b>Totaal aantal leerlingen</b>	<b>1.360</b>				<b>1.284</b>			

De stand van zaken op 1 oktober 2013 is 76 leerlingen negatiever dan op 1 oktober 2012.

De meerjarenbegroting 2015 – 2017 is gebaseerd op de aangeleverde prognoses van de schooldirecteuren. De gemeente heeft in 2011 een leerlingenprognose laten opstellen. Deze geven een gunstiger beeld.

<b>Telgegevens leerlingen met prognose</b>	<b>1-10-2013</b>	<b>1-10-2014</b>	<b>1-10-2015</b>	<b>1-10-2016</b>
Leerlingen 4 t/m 7 jaar	561	513	487	463
Leerlingen 8 jaar en ouder	723	697	662	619
<b>Totaal aantal leerlingen</b>	<b>1.284</b>	<b>1.210</b>	<b>1.149</b>	<b>1.082</b>

## **5. Bestuursbesluit**

---

Het bestuur heeft de begroting 2014 voor Stichting Talent Westerveld voorlopig vastgesteld in de vergadering van 12 november 2013.

Conform artikel 22 van de stichtingsstatuten "Financiën en verslaglegging", legt het bestuur de voorlopig vastgestelde stukken ter goedkeuring voor aan de Gemeenteraad.

Goedkeuring door de Gemeenteraad d.d.:

Definitief vastgesteld door het bestuur d.d.:

Het bestuur van de stichting machtigt hierbij:

De heer Jan Scholte Albers, algemeen directeur Stichting Talent Westerveld, als budgethouder tot exploiteren van de scholen binnen de in de begroting, op grootboekrekening - niveau, aangegeven bedragen.

Namens het bestuur van de Stichting Talent Westerveld,

Dhr. M.A. Muntinga  
Voorzitter

Mw. A.J. Root  
secretaris



## 6. Financiële Begroting 2014

### 6.1 Algemeen

Voor de bekostiging vanuit het Ministerie van de formatie van 1 augustus 2013 tot 1 augustus 2014 is het leerlingenaantal van 1 oktober 2012 bepalend. Dit wordt de T-1 systematiek genoemd (teldatum minus één jaar). In tegenstelling tot de wijze van bekostiging van het Ministerie stuurt Stichting Talent op "T". Dat betekent dat er ondanks een hogere of lagere bekostiging van het Ministerie, scholen worden gefaciliteerd op basis van het aantal leerlingen dat op dat moment in school aanwezig is.

Het financieel resultaat van de scholen voor wat betreft de personele bezetting wordt niet beïnvloed door inschaling van personeelsleden. Binnen het begrotingsmodel wordt gebruik gemaakt van de zogenaamde Genormeerde Leraar Eenheid (GLE = hoeveelheid). De rijksvergoedingen voor de personele inzet komen bovenschools binnen op basis van de leerlingenaantallen.

De kosten die niet door de schooldirecteuren beïnvloed kunnen worden, worden bovenschools beheerd en vooraf al binnen het model aan de Rijksvergoeding voor de Materiële instandhouding onttrokken. Dit betreft de kosten van het administratiekantoor, die op het budget worden ingehouden. Tevens is er voor gekozen om de gehele bekostiging Personeel en Arbeidsmarktbeleid bovenschools binnen te laten komen. Vanuit het strategisch beleidsplan worden deze middelen ingezet om scholing en de ontwikkeling van de personeelsleden te stimuleren.

De bijdragen van het samenwerkingsverband (WSNS) komen bovenschools binnen en gaan deels naar de scholen. Voor het deel dat bovenschools blijft staan is nog geen directe bestemming gevonden. Er is rekening gehouden dat vanaf augustus 2014 meer bijdragen van het samenwerkingsverband worden ontvangen ter financiering van het passend onderwijs. De rijksbijdragen OCW ten behoeve van de leerlinggebonden financiering komen dan voor het grootste deel te vervallen.

De niet geoordeelde subsidies en overige baten kunnen als volgt worden onderverdeeld:

<b>Niet geoordeelde subsidies</b>	<b>Begroting 2014</b>
Lerarenbeurs	11.250
Geïndiceerde leerlingen (LGF)	110.337
Impulsregeling	15.848
Prestatiebox	130.140
<b>Totaal</b>	<b>267.575</b>

<b>Overige baten</b>	<b>Begroting 2014</b>
Verhuur	9.900
Detachering personeel	26.062
Ouderbijdrage	1.451
Overige (vergoeding Samenwerkingsverband)	176.499
Vrijval uit bestemmingsreserves	335.000
<b>Totaal</b>	<b>548.912</b>

## 6.2 Begroting Personele exploitatie

Uit onderstaande tabel blijkt dat er in 2014 een positief saldo is op personeel van € 244.870.

Baten	Realisatie 2012	Begroting 2013	Begroting 2014
Rijksbijdragen OCW	6.092.996	5.767.834	5.608.506
Overige overheidsbijdragen	48.377	11.800	5.104
Overige baten	163.857	106.087	204.012
<b>Totale baten</b>	<b>6.305.230</b>	<b>5.885.721</b>	<b>5.817.622</b>

Lasten	Realisatie 2012	Begroting 2013	Begroting 2014
Personele lasten	5.977.273	5.217.052	5.619.669
Overige personele lasten	334.386	516.018	271.882
Uitkeringen	-367.770	-	-318.799
<b>Totale lasten</b>	<b>5.943.889</b>	<b>5.733.070</b>	<b>5.572.752</b>

<b>Exploitatieresultaat</b>	<b>361.341</b>	<b>152.651</b>	<b>244.870</b>
-----------------------------	----------------	----------------	----------------

### 6.2.1 Analyse personeel

Om een duidelijk beeld te schetsen van het saldo, is in de tabel een splitsing gemaakt van het personele resultaat in Scholen, Bovenschools Management en Bovenschools Algemeen.

Baten	Scholen	Bovenschools Management	Bovenschools Algemeen
Rijksbijdragen OCW	4.630.647	295.739	682.120
Overige overheidsbijdragen	-	-	5.104
Overige baten	96.663	-	107.349
<b>Totale baten</b>	<b>4.727.310</b>	<b>295.739</b>	<b>794.573</b>

Lasten	Scholen	Bovenschools Management	Bovenschools Algemeen
Personele lasten	4.834.838	231.260	553.571
Overige personele lasten	11.300	7.500	253.082
Uitkeringen	-	-	-318.799
<b>Totale lasten</b>	<b>4.846.138</b>	<b>238.760</b>	<b>487.854</b>

<b>Exploitatieresultaat</b>	<b>-118.828</b>	<b>56.979</b>	<b>306.719</b>
-----------------------------	-----------------	---------------	----------------

De salariskosten zijn onderverdeeld in salariskosten directie, onderwijzend personeel (OP) en onderwijs ondersteunend personeel (OOP). Onder OOP vallen alle medewerkers van het stafbureau en op de scholen betreft dit de onderwijsassistenten en administratief medewerkers.

De specificatie van de overige personele lasten is als volgt:

<b>Overige personeelskosten</b>	<b>Begroting 2014</b>
Inhuur	45.000
Nascholing	83.632
Dienstreizen	12.000
Woonwerkverkeer	20.000
BGZ en Arbozorg	30.000
Werving en selectie	5.000
Vergoeding vrijwilligers	1.500
Lief en leed	1.500
Kerstpakketten	3.500
Personeelsdag	11.250
Schoolbegeleiding	45.000
Overige kosten:	
Tegemoetkoming koffie etc	3.500
Overige niet-decl kosten	10.000
<b>Totaal</b>	<b>271.882</b>

### 6.2.2 Functiemix

In verband met het behalen van de normen betreffende de functiemix is er een extra bedrag ad € 25.000 opgenomen in de personeelslasten.

### 6.3 Begroting Materiële exploitatie

Uit de tabel op de volgende pagina blijkt dat er een tekort is op de materiële exploitatie van € 328.077.

Baten	Realisatie 2012	Begroting 2013	Begroting 2014
Rijksbijdragen OCW	1.032.912	995.152	954.706
Overige overheidsbijdragen	145.973	49.500	5.725
Overige baten	8.298	7.000	9.900
<b>Totale baten</b>	<b>1.187.183</b>	<b>1.051.652</b>	<b>970.331</b>

Lasten	Realisatie 2012	Begroting 2013	Begroting 2014
<i>Afschrijvingslasten</i>			
Gebouwen		19	-
Meubilair	45.495	20.173	26.944
Inventaris en apparatuur	2.216	24.076	2.584
Leermiddelen	59.899	44.972	68.507
Hardware	81.800	81.305	73.505
<b>Totale afschrijvingslasten</b>	<b>189.410</b>	<b>170.545</b>	<b>171.540</b>
<i>Huisvestingslasten</i>			
Huur	18.204	18.000	19.100
Klein onderhoud	113.507	187.182	194.711
Energie en water	148.063	157.764	163.326
Schoonmaaklasten	163.080	201.045	182.910
Heffingen	12.222	25.253	9.285
Overige huisvestingslasten	6.347	11.300	13.471
<b>Totale huisvestingslasten</b>	<b>461.423</b>	<b>600.544</b>	<b>582.802</b>
<i>Overige instellingslasten</i>			
Administratie en beheer	319.473	305.712	286.630
Inventaris, apparatuur	172.393	246.610	205.406
Overige instellingslasten	46.277	68.800	52.030
<b>Totale instellingslasten</b>	<b>539.621</b>	<b>621.122</b>	<b>544.066</b>
<b>Totale lasten</b>	<b>1.190.454</b>	<b>1.392.211</b>	<b>1.298.408</b>

<b>Exploitatieresultaat</b>	<b>-3.271</b>	<b>-340.559</b>	<b>-328.077</b>
-----------------------------	---------------	-----------------	-----------------

### 6.3.1 Analyse materieel

Om een duidelijk beeld te schetsen waar de oorzaak ligt van het tekort, is in een tabel op de volgende pagina een splitsing gemaakt van het materiële resultaat in Scholen, Bovenschools Management en Bovenschools Algemeen.

Baten	Scholen	Bovenschools management	Bovenschools
Rijksbijdragen OCW	864.491	-	90.215
Overige overheidsbijdragen	-	-	5.725
Overige baten	9.900	-	-
<b>Totale baten</b>	<b>874.391</b>	<b>-</b>	<b>95.940</b>

Lasten	Scholen	Bovenschools management	Bovenschools
<i>Afschrijvingslasten</i>			
Gebouwen	-	-	-
Meubilair	26.261	683	-
Inventaris en apparatuur	2.007	577	-
Leermiddelen	67.690	817	-
Hardware	73.015	465	-
<b>Totale afschrijvingslasten</b>	<b>168.998</b>	<b>2.542</b>	<b>-</b>
<i>Huisvestingslasten</i>			
Huur	-	19.100	-
Klein onderhoud	194.226	485	-
Energie en water	159.984	3.342	
Schoonmaaklasten	179.735	3.175	
Heffingen	8.850	435	
Overige huisvestingslasten	12.320	1.150	
<b>Totale huisvestingslasten</b>	<b>555.115</b>	<b>27.687</b>	<b>0</b>
<i>Overige instellingslasten</i>			
Administratie en beheer	126.750	20.700	139.180
Inventaris, apparatuur	204.156	1.250	
Overige instellingslasten	18.960	4.800	28.270
<b>Totale instellingslasten</b>	<b>349.865</b>	<b>26.750</b>	<b>167.450</b>
<b>Totale lasten</b>	<b>1.073.979</b>	<b>56.979</b>	<b>192.450</b>

<b>Exploitatieresultaat</b>	<b>-199.588</b>	<b>-56.979</b>	<b>-71.510</b>
-----------------------------	-----------------	----------------	----------------

In bovenstaande tabel is zichtbaar dat het tekort op materieel met name veroorzaakt wordt door de scholen.

Het is een landelijk gegeven dat de stafbureaus over het algemeen niet uit komen met de ABB vergoeding vanuit de Materiële instandhouding. Stichting Talent heeft daarom besloten het totale tekort op het stafbureau te compenseren vanuit de rijksvergoeding personeel en arbeidsmarktbeleid.

In 2012 zijn alle grote verbouwingen aan onze scholen afgerond, met uitzondering van de Burg. W.A. Storkschoon in Dwingeloo. Voor deze school is nieuwbouw gepland. Definitieve besluitvorming heeft in oktober 2013 plaatsgevonden. Verwacht wordt dat het gebouw per 1 januari 2016 in gebruik genomen kan worden.

In onderstaande tabel is de onttrekking van de algemene reserve in verband met de afschrijvingslasten over de eerste waardering per school weergegeven. Deze lasten komen bovenscholts terecht. Het ligt in de verwachting dat deze lasten in 2013 worden afgeboekt ten laste van het resultaat.

<b>Afschrijvingslast 1e waardering</b>					
<b>Brinnr</b>	<b>School</b>	<b>Afschrijvingslast 2014</b>	<b>Afschrijvingslast 2015</b>	<b>Afschrijvingslast 2016</b>	<b>Afschrijvingslast 2017</b>
10DF	De Bosrank	1.371			
10UX	De Veldwikke				
11IZ	Wapserveen				
11UN	Oosterveldschool				
18MM	De Hoekstee				
18MP	De Eemster				
18NT	De Heidehoek				
18NW	Burg. W.A. Storkschoon	6.435	6.435		
18PE	De Kievitshoek				
19IV	De Singelier	281	281	281	281
19KK	Ten Darperschoele				
<b>Totale afschrijvingslasten</b>		<b>8.087</b>	<b>2.426</b>	<b>281</b>	<b>281</b>

### 6.3.2 Investeringsplanning

In de begroting zijn de afschrijvingen gebaseerd op de bestaande activa en de investeringen volgens de volgende investeringsplanning. Alle geplande investeringen staan op schoolniveau. De afwijking 2015 heeft met name betrekking op de nieuwbouw van de school in Dwingeloo.

Investeringsplanning	2013	2014	2015
Scholen	177.262	173.386	324.384
Bovenschools management			
Bovenschools Algemeen			
<b>Totaal</b>	<b>177.262</b>	<b>173.386</b>	<b>324.384</b>
Meubilair		20.000	152.500
Inventaris en apparatuur	32.982	5.600	-
Leermiddelen	65.350	77.850	93.400
Hardware en randapparatuur	78.930	69.936	78.484
<b>Totaal</b>	<b>177.262</b>	<b>173.386</b>	<b>324.384</b>

### 6.4 Financiële exploitatie

Het verwachte rendement op de uitgezette gelden is in 2014 gelijk aan 2013. Het rentepercentage waarmee in 2014 rekening is gehouden is 2%. Dit resulteert in 2014 in een rentebate van € 60.000.

### 6.5 Risico inventarisatie

De kosten binnen het onderwijs bestaan voor meer dan 80% uit personeelslasten. Het is daarom van belang om in eerste instantie in deze meerjarenbegroting de risico's in te schatten die op korte termijn van invloed kunnen zijn op de begroting. Het betreft dan tijdelijke budgetten, risicovolle inkomsten en het aangaan van overeenkomsten die niet op korte termijn kunnen worden beëindigd.

Wij beperken ons tot het benoemen van risico's voor de begroting 2014.

- afschaffing kleine scholentoeslag (KST). Verwacht mag worden dat binnenkort een besluit wordt genomen over de toepassing van de zogenaamde kleine scholentoeslag. Deze gelden zullen wel binnen het onderwijs blijven maar de verdeling/inzet van deze gelden zal een andere vorm krijgen. Verwacht wordt dat het instandhouden van kleine scholen in financiële zin praktisch onmogelijk wordt.

- invoering passend onderwijs. Het is nog onduidelijk welke financiële middelen wij krijgen voor het aanbieden van passend onderwijs. Een belangrijk deel van de gelden voor rugzakleerlingen komt per 1 augustus 2014 te vervallen.

- De voortdurende sterke afname van het aantal leerlingen en daarmee samenhangende daling van de rijksvergoeding vraagt aandacht. De toenemende leegstand van delen van schoolgebouwen roept om een oplossing. Het buiten gebruikstellen van delen van schoolgebouwen komt in zicht.

- Per 1 januari 2015 komt de verantwoordelijkheid voor het onderhoud buitenkant schoolgebouw voor rekening van het schoolbestuur. Ook hiervoor geldt dat een vergoeding wordt ontvangen op basis van het aantal leerlingen (groepen) dat gebruik

maakt van de school. Met andere woorden voor leegstand wordt geen vergoeding ontvangen.

-Het blijkt nog steeds dat de vergoedingen van het rijk voor personeel en materieel onvoldoende dekkend zijn voor de kosten.

De mogelijkheden om te besparen op de kosten wordt steeds moeilijker.

Het vroegtijdig risico's te onderkennen maakt het mogelijk om vroegtijdig passende maatregelen te nemen.



## **7. Meerjarenbegroting 2015-2017**

---

De meerjarenbegroting 2015-2017 geeft een vergelijkbaar beeld als 2014. De salariskosten zijn geraamd rekening houdend met een taakstelling. Door prognoses van dalende aantallen leerlingen zullen maatregelen genomen moet worden om een sluitende begroting voor de jaren 2015 e.v. te realiseren. De hoop en de verwachting is dat dit gerealiseerd kan worden door vrijwillig vertrek van medewerkers.

Door het dalende aantal leerlingen neemt de rijksbijdrage af van € 6.563.212 in 2014 tot € 5.737.909 in 2017. Dit is een verschil van € 825.303. In de meerjarenbegroting is rekening gehouden met een taakstelling op personeel van in totaal 9,4 fte, als volgt gespecificeerd:

2015: 1,2  
2016: 2,9  
2017: 5,3

In de raming van de materiele kosten is ook een taakstelling opgenomen. Hier is rekening gehouden met aantal m2 waarvoor geen rijksvergoeding wordt ontvangen. Voor de meerjarenbegroting is dit als volgt opgenomen:

2015: € 90.000,--  
2016: €100.000,--  
2017: €110.000,--