



JAARPROGRAMMA & BEGROTING 2018

Gearhing
Snekerweg 3
8701 PZ Bolsward
Tel : 0515-745090
www.gearhing.nl

Het college van bestuur van de Stichting Samenwerkingsbestuur primair onderwijs “Gearhing” heeft het voorgenomen besluit tot vaststelling van het jaarprogramma en de begroting 2018 genomen op 20 november 2017. De raad van toezicht heeft de begroting goedgekeurd in haar vergadering van 28 november 2017.

Na de reactietermijn voor gemeenteraden in acht genomen te hebben en nadat, op onderdelen, een positief advies van de GMR is ontvangen, zijn het jaarprogramma en de begroting 2018 op 15 januari 2018 vastgesteld.

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized 'A' followed by a long, sweeping horizontal stroke that ends in a small upward flick.

A.J. Peltekian, voorzitter

1. Inhoudsopgave

1.	Inhoudsopgave	blz. 3
2.	Aanbiedingsbrief bij het jaarprogramma en de begroting 2018	blz. 4
3.	Jaarprogramma en beleidsuitgangspunten 2018	blz. 5
3.1.	Organisatie	blz. 5
3.2.	Speerpunten uit strategisch beleidsplan	blz. 8
3.2.1.	Samenwerking intern en extern	blz. 8
3.2.2.	Nieuwe vormen van kennisoverdracht	blz. 10
3.2.3.	Zelfmanagement van professionals	blz. 11
3.3.	Kwaliteit van het onderwijs	blz. 13
3.4.	Personeel & Organisatie	blz. 17
3.5.	Administratie, beheer en bestuur	blz. 23
3.6.	Financieel beleid	blz. 24
3.7.	Huisvesting	blz. 26
3.8.	Diverse subsidies	blz. 30
3.9.	Investerings	blz. 30
3.10.	Treasury	blz. 31
3.11.	Risico's en onzekerheden	blz. 31
4.	Begroting 2018	blz. 32
5.	Kasstroomoverzicht 2018	blz. 35
6.	Toelichting op de begroting 2018	blz. 36

2. Aanbiedingsbrief bij het jaarprogramma en de begroting 2018

Bolsward, november 2017

Voor u ligt het jaarprogramma en de begroting 2018 van de Stichting Samenwerkingsbestuur Gearhing.

Gearhing wil het onderwijs substantieel verbeteren. Ieder kind heeft recht op goed onderwijs. We maken de stap vooruit en investeren in mensen.

Missie

Gearhing bouwt 'wegen en bruggen' voor openbare, algemeen toegankelijke en samenwerkingsscholen. De medewerkers op de scholen realiseren hoogwaardig onderwijs.

Aansluitend bij actuele en te verwachten ontwikkelingen richt het beleid van Gearhing zich de komende jaren vooral op initiatieven op het gebied van:

- Samenwerking, intern en extern
- Nieuwe vormen van kennisoverdracht (waaronder ICT)
- Zelfmanagement van professionals, oftewel de positionering van de leerkracht terug als spil in het primair proces.

De begroting 2018 presenteert een budgetneutraal exploitatieresultaat. In de volgende hoofdstukken wordt dit resultaat nader toegelicht.



Alex J. Peltekian,
voorzitter college van bestuur Stichting Gearhing

3. Jaarprogramma en Beleidsuitgangspunten 2018

3.1. Organisatie

3.1.1. Leerlingenaantallen

Tabel met leerlingaantallen per 1 oktober 2015, 1 oktober 2016, 1 oktober 2017 alsmede de prognose van het aantal te verwachten leerlingen per 1 oktober 2018.

LEERLINGEN PER 1-10					PROG.	
Brin	School	2015	2016	2017	2018	
08CC	Bs De Reinboge	59	61	53	51	
12DX	Obs De Wijnbrekker	63	59	52	49	
12MZ	Obs Twa Yn Ien	59	52	36	38	
Totaal onderwijsteam 1		181	172	141	138	
05PM	Bs De Skulpe	104	99	108	98	
11HJ	Obs De Pipegaal	123	132	127	118	
11TD	Obs De Meiboom	38	87	87	76	fusie 1-8-2016
12MJ	Obs De Welle	72	66	-	-	fusie 1-8-2017 Nijegaast
Totaal onderwijsteam 2		337	384	322	292	
08FI	De Utskoat	72	74	67	71	
09FM	It Leech	37	35	29	29	
10BJ	De Populier	56	60	65	65	
10TG	De Marnewier	21	-	-	-	sluiting 1-8-2016
11HL	De Opslach Arum	41	40	-	-	fusie 1-8-2017 De Greiden
Totaal onderwijsteam 3		227	209	161	165	
13BD	Dubelspan	33	31	35	36	
13GV	De Krunenstrobbe	36	40	33	41	
13QP	De Gielguorde	129	113	127	122	
13UP	De Folefinne	36	39	30	32	
13YA	De Pikeloer	39	35	36	35	
14BJ	It Pertoer	67	67	70	73	
Totaal onderwijsteam 4		340	325	331	339	
10UC	Obs De Dam	91	73	38	18	stopt uiterlijk 1-8-2019
11IH	Obs De Meerpaal	157	155	164	163	
11TZ	Obs De Tweespan	153	140	157	153	
Totaal onderwijsteam 5		401	368	359	334	
04GD	De Blinker	99	102	94	84	
04HU	Obs It Hazzeleger	120	126	129	124	
08FX	Obs De Kogge	130	120	130	130	
Totaal onderwijsteam 6		349	348	353	338	
00GU	De Reinboge Kubaard	16	-	-	-	sluiting 1-8-2016
12VD	De Stjelp	44	37	36	38	
13LY	De Romte	35	33	37	38	
14EL	It Bynt	104	99	86	92	
14HD	De Opslach Wommels	56	61	64	60	
Totaal onderwijsteam 7		255	230	223	228	
Totaal		2.090	2.036	1.890	1.834	

3.1.2. Schets van Gearhing

Stichting Samenwerkingsbestuur Gearhing is het bevoegd gezag van 25 scholen voor primair onderwijs, zijnde 23 openbare scholen en twee algemeen bijzondere scholen. De scholen bevinden zich in de gemeenten De Fryske Marren en Súdwest-Fryslân en vanaf 1 januari 2018 komen daar de gemeente Leeuwarden en de nieuwe gemeente Waadhoeke bij. Het opdelen van de gemeente Litterenseradiel betekent dat Gearhing met ingang van 1 januari met vier gemeenten te maken heeft in plaats van met drie gemeenten.

Organogram



3.1.3. Besturing, management en toezicht

Gearhing heeft 25 relatief autonome scholen die samenwerken in onderwijsteams. Het college van bestuur en de directies van de onderwijsteams maken samen beleid en leggen dit vast in beleidskaders. De relatieve autonomie van de scholen heeft vooral betrekking op de twee gebieden die in samenhang de kwaliteit van het onderwijs aan het kind bepalen: onderwijsontwikkeling en -uitvoering en personeelsmanagement. Bestuur, onderwijsteams en scholen werken vooral op deze gebieden samen om zo optimaal kennis, ervaringen en kwaliteiten te delen en uit te wisselen. De ontwikkeling en uitvoering van algemeen personeelsmanagement, financieel beleid, kwaliteitsbeleid en huisvestingsbeleid vindt bij Gearhing voornamelijk op centraal niveau plaats.

Gearhing hanteert het principe van resultaatverantwoordelijk management. De directies van de onderwijsteams verantwoorden zich achteraf aan het bestuur op basis van vooraf overeengekomen resultaten. Gearhing beheert en borgt dit door te werken met een 'planning en control cyclus' waarin doelen en resultaten concreet en meetbaar gemaakt zijn. Voor de verantwoording gebruiken we een adequate rapportagesystematiek.

Gearhing heeft een college van bestuur (CvB) en een raad van toezicht (RvT). Het college van bestuur vormt statutair het bestuur van de instelling en is daarmee het bevoegd gezag.

De positie van de raad van toezicht is:

- toezichthouder op het bestuur
- klankbord van het bestuur
- werkgever van het bestuur

De raad van toezicht ziet erop toe dat het CvB recht doet aan de volgens de statuten verleende opdracht. Het CvB is tegenover de stichting en tegenover derden verantwoordelijk voor het behartigen van het belang van de stichting. Ten behoeve van het CvB en ondersteuning van de onderwijsteams en scholen fungeert een bestuursbureau.

3.1.4. Samenstelling raad van toezicht, college van bestuur en de staf

Raad van toezicht:

De raad van toezicht bestaat uit vijf leden.

College van bestuur:

In de loop van 2016 is door de RvT besloten om over te gaan tot een eenhoofdig CvB die de algemene leiding heeft van de organisatie. Het college van bestuur ontwikkelt in samenspraak met de diverse geledingen gezamenlijk beleid over kwaliteit van het onderwijs, leerlingenzorg, personeel en financiën. We werken aan een verdere professionalisering van de onderwijsorganisatie en versterking van de samenwerking tussen de scholen in Gearhing. Voor een aantal besluiten van het CvB is statutair goedkeuring van de raad van toezicht vereist.

Het college van bestuur wordt ondersteund door het bestuursbureau.

Medewerkers Bestuursbureau:

- a. Directeur Bedrijfsvoering
- b. Manager personeel en organisatie: personeelsbeleid, formatiebeleid en -beheer, mobiliteit
- c. Beleidsmedewerker facilitair en huisvesting
- d. Secretariaat / (salaris)administratie / personeel
- e. Beleidsmedewerker personeel en financiën

3.2. Speerpunten uit het strategisch beleidsplan

3.2.1. Samenwerking intern en extern

Interne samenwerking

Met het werken in onderwijsteams heeft Gearhing geanticipeerd op de doorzettende trend van vermindering van leerlingenaantallen (de zogeheten 'krimp'). Met het werken in onderwijsteams is een manier gevonden om de onderwijskwaliteit een impuls te geven. De scholen binnen Gearhing streven naar excellent onderwijs, waarbij talenten van kinderen worden ontwikkeld (strategisch beleidsplan).

De ontwikkelingen van het onderwijs en de kwaliteit van de medewerkers vinden steeds meer plaats op het niveau van *peer to peer* werken. Door een aantal scholingstrajecten gezamenlijk te starten, wordt de interne samenwerking tussen onderwijsteams gestimuleerd en de kwaliteit van het onderwijs versterkt:

- ***Beter onderwijs voor meer- en hoogbegaafde kinderen***

Wij willen de kennis op het gebied van hoogbegaafdheid binnen de onderwijsteams versterken. Bovendien willen wij de leerkrachten die betrokken zijn bij de meer- en hoogbegaafden meer laten samenwerken zodat kennis wordt versterkt en verspreid. We stellen ten doel dat alle scholen een aanspreekpunt krijgen op het gebied van meer- en hoogbegaafdheid. Daarnaast stellen wij een coördinator meer- en hoogbegaafdheid aan voor een dag per week. Zij zorgt voor kennisontwikkeling binnen onderwijsteams via de contactpersonen op de scholen en het organiseren van bijeenkomsten.

Budget: **€ 30.000**

- ***Netwerk voor Intern Begeleiders,***

Voor scholing en intervisie van de intern begeleiders wordt een scholingsplan opgezet, passend bij de behoefte van de intern begeleiders.

Budget: **€ 1.000** (opnemen bij lasten lichte ondersteuning).

Voor de aanschaf van (gezamenlijke) materialen leerlingenzorg Gearhingbreed (ook voor scholing en registratie orthopedagoog en ambulant begeleider) is het budget: **€ 4.000** (opnemen bij lasten lichte ondersteuning).

- ***Scholing en begeleiding managers bedrijfsvoering***

Budget van **€ 4.000**

Externe samenwerking

De financiële positie van Gearhing is meer dan solide. Het leerlingenaantal maakt het mogelijk om, binnen de door het Rijk beschikbaar gestelde middelen, zeker op de middellange termijn, goed onderwijs te faciliteren op de scholen die onder het Gearhing bestuur vallen.

Het leerlingenaantal is al jaren dalende, niet spectaculair maar gestaag. Om ook op de lange termijn de scholen te kunnen faciliteren op het kwaliteitsniveau dat Gearhing nu kent, is het wenselijk het leerlingenaantal op peil te houden of uit te breiden.

Dit uitbreiden kan door sterke profilering, met als doel meer ouders voor Gearhing scholen te interesseren.

Echter, in een zogenaamd krimp gebied kan dit alleen ten koste gaan van scholen van collega besturen. Immers er komen geen kinderen bij, maar juist minder. In een groeiemarkt is dan sprake van marktaandeel vergroten. In een krimpende markt komt het woord kannibalisme meer in de buurt. In de Gearhingregio is sprake van een krimpende markt.

Gearhing is van mening dat de doelstelling om goed onderwijs te bieden in de regio, voor de langere termijn het beste veilig te stellen is door verdergaande samenwerking of fusie met andere besturen. Er zijn met meerdere besturen besprekingen gaande hierover.

Waarbij het onderzoek zich niet alleen richt op leerlingenaantallen, maar ook op gedeelde visies op onderwijs en besturingsfilosofie.

Voor de nog langere termijn is de visie van Gearhing dat denominatie overschrijdende provinciale samenwerking van belang is voor duurzaam onderwijs op platteland en steden van Friesland. Gearhing wil zich daar actief voor inzetten en meewerken aan onderzoek daartoe.

Samenwerking extern kent 3 niveaus:

1. Lange termijn
2. Middellange termijn
3. Korte termijn

1 en 2. Voor onderzoek naar interbestuurlijke samenwerking op lange en middellange termijn kan mogelijk een procesbegeleider aangesteld worden.

Budget: **€ 20.000**

3. Op de korte termijn (horizon één of twee schooljaren) kunnen fusies of vergelijkbare samenwerkingen op school/dorp niveau gaan plaats vinden. Geografisch dienen mogelijkheden zich aan in bij de scholen in Wommels, Witmarsum en in het gebied in de driehoek Echternerbrug, Bantega en Oosterzee.

Indien scholen fuseren, komen er gelden vanuit het ministerie vrij in de vorm van fusiefaciliteiten. Van fusietrajecten staat van te voren niet vast of zij daadwerkelijk slagen. In dat geval moeten de kosten zelf gedragen worden.

Budget: **€ 30.000**

Leermeer:

In Leermeer werken de besturen van Gearhing, de Greiden, Nije Gaast en Palludara samen. Leermeer stimuleert medewerkers om van elkaar te leren, waarbij kwaliteiten van medewerkers ingezet kunnen worden voor het leren van anderen. Er worden scholingsmomenten gecreëerd waarvoor leerkrachten zich kunnen inschrijven. Het scholingsaanbod is afgestemd op de behoefte binnen de deelnemende stichtingen en de onderwijskundige ontwikkelingen. De werkgroep onderzoekt andere vormen van inhoudelijke samenwerking, ook met externe partijen.

Budget: **€ 2.500.**

3.2.2. Nieuwe vormen van kennisoverdracht (waaronder ICT)

In 2018 gaan we in gesprek over het nieuwe strategisch beleidsplan, onderdeel daarvan is onze visie op goed onderwijs en de kenmerkende aspecten van onderwijs op Gearhingscholen. We houden zicht op onderwijsvernieuwingsscholen in het land en continueren we de pilots binnen Gearhing. Onze onderwijsontwikkelingen gaan steeds meer uit van leerlijnen en leerdoelen die zijn gericht zijn op individuele leerlingen. Daarin hebben de 21-ste eeuwse vaardigheden steeds meer hun plaats.

Gearhing Community en 21-ste eeuwse vaardigheden

De Gearhing Community is in ontwikkeling. Hiermee wil Gearhing contacten tussen leerlingen, leerkrachten, ouders en andere betrokkenen stimuleren. Het is meer dan elkaar ontmoeten, het gaat ook om samen te leren, de wereld van de school te vergroten en de bronnen waar leerlingen kennis kunnen vergaren te verbreden. De community biedt mogelijkheden om ingezet te worden in het kader van visies op kennisoverdracht in de 21^e eeuw en nieuwe mogelijkheden voor onderwijs op kleinere scholen.

Ook ouderbetrokkenheid komt door de community in een ander daglicht te staan (ouderbetrokkenheid 3.0). De ontwikkeling van de Gearhing community zal in 2018 worden voortgezet. Budget: **€ 25.000**

Innovatie(initiatieven)budget

Medewerkers kunnen een pop-up uitschrijven en met adviezen of voorstellen komen voor innovaties. Om medewerkers en onderwijsteams te stimuleren is een budget voor initiatieven op het gebied van innovaties, experimenten en middelen die binnen een OT worden ingezet beschikbaar. De onderwijsteams van Gearhing kunnen een beroep doen op middelen uit het beschikbare innovatiebudget. Er liggen criteria vast waaraan de aanvraag moet voldoen en de directeurs beoordelen gezamenlijk de aanvraag op basis van deze criteria.

Budget: **€ 10.000**

ICT/innovatiefunctionaris

In het schooljaar 16/17 hebben we een innovatiefunctionaris aangesteld. Uit evaluatie is gebleken dat we de innovatie inzet, zoals die is gerealiseerd nog niet los kunnen laten. De beweging is in gang gezet maar rolt nog niet op eigen kracht verder. De ondersteuning van de innovatiefunctionaris is dus nog noodzakelijk, om Gearhing mee te nemen bij de onderwijskundige ontwikkelingen richting de 21-eeuwse vaardigheden, inzet van ICT-middelen en het stimuleren van het delen en verspreiden van kennis op het gebied van ict. De innovatiefunctionaris wordt ondersteund op het gebied van technische vragen rondom ict.

Budget inzet ICT deskundige: **€ 30.000**

Communicatie en PR

Het imago van de scholen en Gearhing kan worden versterkt. We willen in ieder geval inzetten op zichtbaarheid en positieve PR. Gearhing kan zich beter profileren met de ontwikkelingen binnen de onderwijsteams en de scholen. Tevens maakt Gearhing gebruik van een strippenkaart om gebruik te kunnen maken een communicatieadviseur op afroep.

Budget: **€ 15.000**

Websites en Gearhingapp

Een belangrijk onderdeel voor interne en externe communicatie zijn de websites. Alle scholen werken met een nieuwe website. De mogelijkheden voor een Gearhing-app worden verder onderzocht, en wanneer noodzakelijk, worden websites aangepast.

Budget: **€ 10.000**

3.2.3. Zelfmanagement van professionals

Gearhing werkt met onderwijsteams, waardoor samenwerking en kennisoverdracht tussen schoolteams wordt gefaciliteerd. Voorwaardelijk voor het succes van het concept werken in onderwijsteams, is de zelfsturing, c.q. het zelfmanagement, van de professionals binnen elk onderwijsteam. We zien dat steeds meer teams zich ontwikkelen en de ruimte en verantwoordelijkheid nemen voor onderwijsontwikkeling. Deze ontwikkelingen ondersteunen wij ook weer in 2018.

LeerKRACHT

LeerKRACHT stimuleert samenwerking en doelgericht werken, uitgaande van “elke dag samen een beetje beter”: leraren kijken bij elkaar in de klas, geven elkaar feedback, bereiden samen lessen voor en denken gestructureerd na over resultaten en verbetermogelijkheden. In het schooljaar 15-16 zijn er vijf scholen gestart met LeerKRACHT en in 16-17 zijn daar nog eens drie scholen bijgekomen. Deze scholen hebben hun traject reeds afgerond. In 2017-2018 starten er twee andere onderwijsteams met leerKRACHT, zij vervolgen hun traject in 18-19. In 18-19 starten er tenslotte nog twee scholen.

Budget: **€ 50.000** (gebaseerd op het faciliteren van de LeerKRACHT-coaches voor 4 uur per school)

A&A (Stichting Appraisal en Assessment)

In het kader van leren en functioneren wordt de A&A methodiek ingezet. A&A is een 360 graden feedback instrument op peer to peer basis en gaat ervan uit dat professionals (niet zijnde een collega of leidinggevende) elkaar feedback geven op functioneren. De directeuren hebben inmiddels deelgenomen aan de methodiek van A&A. Na een evaluatie van deze pilot wordt de medewerkers op het bestuursbureau in 2018 een A&A traject aangeboden. We starten in 2018 ook met een pilot voor locatie-coördinatoren.

Budget: **€ 17.000**

Transactionele Analyse

Geloof in de verantwoordelijkheid en in het zelfsturend vermogen van mensen zijn de pijlers onder het denken en doen vanuit de Transactionele Analyse. TA professionals vooronderstellen en zoeken de autonomie en de eigen verantwoording van mensen. In alle onderwijsteams is inmiddels een TA-training ingezet. De directeuren, CvB en staf worden nog ondersteunt, dit zal zijn voortgang hebben in 2018.

Budget: **€ 6.000**

Organisatie-ontwikkeling, op weg naar een cyane organisatie

Wanneer we de professional meer in zijn kracht willen zetten en meer verantwoordelijkheid geven in het werk, heeft dat gevolgen voor de wijze waarop Gearhing is georganiseerd. De beslissingsbevoegdheden binnen Gearhing gaan sterk uit van een hark-organisatie, waarin uiteindelijk het CvB de beslissingen neemt en waar mandaten zijn neergelegd bij verschillende functionarissen. Ook verantwoordelijkheden gaan sterk uit van de hark-organisatie. Dit gaat steeds minder aansluiten bij de wijze waarop wij professionals willen positioneren. We gaan onder begeleiding van een extern deskundige onderzoeken hoe wij onze organisatie anders kunnen inrichten (netwerk-organisatie, cyane organisatie) om meer recht te doen aan het gedeeld leiderschap, met daarbij de passende beslissingsbevoegdheden en verantwoordelijkheden.

Budget: **€10.000**

Evidenced based

De pijlers van het werken aan zelfmanagement, 'de leraar neemt zijn vak terug' zijn gebaseerd op interventies op vier gebieden: nl. management en organisatiefactoren, werk gerelateerde factoren, interpersoonlijk vertrouwen en zelfvertrouwen. Peer review neemt hierbij als 'instrument' een belangrijke plaats in. Gearhing heeft de overtuiging dat dit de kwaliteit van het onderwijs verbetert, onderwijsinnovaties versterkt en de duurzaamheid van onderwijsvernieuwingen verbetert. Ook de tevredenheid van alle betrokkenen wordt verhoogd. Ter validering hiervan, wordt deelgenomen aan een promotieonderzoek van Lectoraat Professionele Onderwijsorganisaties van Stenden. Er wordt onderzoek gedaan naar: 'hoe positioneer je de docent als onderwijskundig leider en zorg je ervoor dat hij/zij die professionele ruimte kan pakken?'. Dit onderzoek duurt 3 jaar.

Budget: **€ 20.000** (dit is jaarlijks, gedurende 3 jaar).

2^e evaluatie onderwijsteams

In het schooljaar 2014-2015 is er een tussenevaluatie geweest over het werken in onderwijsteams. In het vervolg op deze tussenevaluatie zal er in 2018 weer een evaluatie worden uitgevoerd.

Budget: **€ 1.000**

Beleidsuitspraken ter ondersteuning van het onderwijsproces

3.3. Kwaliteit van het onderwijs

De Gearhingscholen staan voor kwalitatief hoogwaardig onderwijs en nemen daarbij het unieke van elk kind als uitgangspunt. De onderwijsteams gaan over de inrichting van het onderwijs en de zorg. De onderwijsontwikkelingen die gerealiseerd worden binnen een onderwijsteam zijn beschreven in het ambitieplan. De gewenste scholing staat beschreven in het scholingsplan. Het ambitieplan en scholingsplan zijn vertaald naar één integrale exploitatiebegroting en één gezamenlijk formatiebudget per onderwijsteam. Naast de ontwikkelingen op het niveau van onderwijsteams, ondersteunt en bewaakt Gearhing de kwaliteit van het onderwijsproces.

Verbreden van expertise op de scholen

Gearhing streeft naar hoogwaardig onderwijs en een optimale ontplooiing van kinderen. Dit sluit aan bij de doelstelling uit het bestuursakkoord om de leerprestaties van leerlingen in de volle breedte te verbeteren, waarbij de focus ligt op taal en rekenen. Ook moet er meer aandacht komen voor ontplooiing van de prestaties van de cognitief talentvolle leerlingen.

Doel:

In 2018 vallen alle scholen binnen Gearhing binnen het basisarrangement van de inspectie van het onderwijs.

- De scholingsgelden conform CAO PO

Voortvloeiend uit de CAO PO verwachten we van medewerkers dat zij door middel van scholing hun beroepskwaliteiten vergroten. Het scholingsbudget van het eigen onderwijsteam biedt hiertoe mogelijkheden.

Alle medewerkers (met uitzondering van schoolleiders) hebben recht op 2 klokuren per werkweek (deeltijd naar rato) voor hun professionele ontwikkeling. Dit staat naast eventuele opgedragen scholing. Per fte is gemiddeld € 500 beschikbaar. Dit budget is bedoeld om de medewerker in staat te stellen invulling te geven aan zijn eigen professionalisering. Achteraf legt de medewerker binnen de bestaande gesprekkencyclus verantwoording af over zijn professionaliseringsactiviteiten. Deze scholingsgelden, voegen we toe aan de reeds bestaande budgetten op het niveau van de onderwijsteams.

Budget: **€ 68.000**

- Individuele opleidingstrajecten

De lerarenbeurs maakt het voor iedere docent mogelijk om eenmaal in zijn carrière een stevige bijscholing te volgen (bachelor- of masteropleiding). Met het geld uit de beurs worden studiekosten betaald en in de meeste gevallen ook de vervanging op school. De tijdsinvestering voor het volgen van een opleiding zal moeten worden meegenomen in de normjaartaak van de betreffende medewerkers.

Medewerkers kunnen –zo nodig- met een positief advies van de directeur een verzoek indienen voor vergoeding van (een deel van) de scholingskosten. Toekenning vindt plaats op basis van criteria die staan beschreven in het Handboek van Bestuur P&O. Wanneer een scholingswens (deels) wordt gefinancierd uit Gearhingbudgetten, kan van de medewerker worden gevraagd de opgedane kennis en vaardigheden in te zetten op onderwijsteam- en/of

Gearhingniveau. Dit budget wordt ook gebruikt voor het vergoeden van de opleiding voor intern begeleider en de scholingswensen van de invallers in de Gearhing-invalpool. We zullen hierbij rekening moeten houden met de verzoeken voor de opleiding bewegingsonderwijs, aangezien het subsidieplafond is bereikt en er geen nieuwe subsidies beschikbaar komen.

Budget: **€ 20.000.**

- **Externe begeleiding van leerkrachten**

Wanneer we zorg hebben omtrent het functioneren van leerkrachten, kunnen we een traject starten van een 0-meting, coaching en eindmeting. Hiervoor worden externe deskundigen ingezet. Het doel is dat alle leerkrachten voldoen aan de in wet- en regelgeving vastgelegde leerkrachtcompetenties.

Budget: **€ 25.000.**

- **Coaching van (startende) leerkrachten**

Conform de CAO PO en Gearhingbeleid, biedt Gearhing de startende leerkrachten een mogelijkheid tot coaching aan. Bij de start van het schooljaar organiseren wij een bijeenkomst voor de startende leerkracht, waarin de mogelijkheden worden toegelicht. Bovendien vormen de startende leerkrachten een intern netwerk.

Budget voor inzet interne coaches, video-interactie-begeleiding, intervisie, locatie en catering: **0,5 fte (€ 41.500) + aanvullend budget € 5.000.**

Zorg voor kwaliteit

Gearhing draagt zorg voor een gedegen bewaking van de kwaliteit van het onderwijs. Vanuit bestuurlijke verantwoording houdt het CvB zicht op de onderwijskwaliteit. We zetten daarvoor verschillende instrumenten in.

- **Beleidsmedewerker onderwijs & kwaliteit**

Er is op stichtingsniveau een beleidsmedewerker voor 0,4 fte aangesteld die de ontwikkeling van kwaliteitsbeleid in de onderwijsteams regisseert, coördineert en daarbij adviseert en ondersteunt. Aandachtspunt daarbij is de monitoring van de kwaliteit van de scholen aan de hand van een set indicatoren en de implementatie van Vensters voor PO. De aanpak zal in lijn zijn met de ontwikkeling naar zelfmanagement van teams. Te realiseren doelen:

De gezamenlijke dag 'evaluatie- en toekomstgesprek' voor directeuren en het CvB aan de hand van indicatoren. Het aanpassen van de set van indicatoren, passend bij de visie van Gearhing over beleidsontwikkeling. Het verder ontwikkelen van het beleid rondom kwaliteit van het onderwijs en de plaats van de interne audits daarbij.

Budget: **0,4 fte (€ 30.000) en € 2.000.**

- **Ondersteuning scholen**

Gearhing biedt scholen de mogelijkheid extra ondersteund te worden bij een verbetertraject. De school kan hierop een beroep doen op basis van een gedegen plan van aanpak.

Budget: **€ 15.000.**

- **Interne audits**

Om zicht te houden op de kwaliteit van het onderwijs en om de scholen de mogelijkheid te bieden om met peers in gesprek te gaan over de kwaliteit van het onderwijs, kan Gearhing een interne audit laten uitvoeren. Leraren, intern begeleiders en directeuren hebben de mogelijkheid in een auditteam zitting te nemen, geleid door een gecertificeerde auditor in

education. Wanneer wenselijk, zal een scholingsmiddag worden georganiseerd waarin medewerkers worden geschoold in het uitvoeren van een interne audit.

Budget: **€ 10.000**

Passend onderwijs

Gearhing maakt deel uit van het samenwerkingsverband: Passend Onderwijs PO Friesland 21.01. Via het samenwerkingsverband Passend Onderwijs Friesland ontvangt Gearhing de rijksbijdrage voor Passend Onderwijs. We zetten deze middelen voor ondersteuning op verschillende manieren in, passend bij de onderwijsbehoefte, namelijk:

- Leerlingzorg en ondersteuning;
- Lichte ondersteuning van een leerling;
- Zware ondersteuning van een leerling;

Leerlingzorg en ondersteuning

Leerlingzorg wordt intern op de school geregeld. Alle scholen hebben een schoolontwikkelingsprofiel opgesteld, waarin staat welke extra zorg zij aan kinderen kunnen geven en waar de teams zich de komende jaren verder in gaan bekwamen.

Lichte ondersteuning

Heeft de school meer ondersteuning nodig, om de zorg voor de leerlingen binnen school te kunnen realiseren, dan kunnen ze een beroep doen op **lichte ondersteuning**. Lichte ondersteuning kan bestaan uit:

- Consultatieve Leerkracht Begeleiding;
- Onderzoek en advisering voor adequate aanpak van de leerling door de orthopedagoog;
- Begeleiding van leerkrachten, teams en leerlingen hoe om te gaan met gedragsproblematiek door de gedragsspecialist (individuele leerlingen of met een groep leerlingen);
- Extra tijdelijke inzet van specialisten vanuit het expertisecentrum.

Gearhing heeft voor deze ondersteuning twee specialisten in dienst, namelijk een orthopedagoog en een ambulant begeleider/gedragsspecialist.

De orthopedagoog is tevens participant in het zorgteamoverleg, lid van de bezwaarcommissie en lid van de commissie van toelaatbaarheid (CvT) tot 1 september 2018 (per 1 september 2018 opereert er vanuit samenwerkingsverband Friesland één centraal CvT).

Samen met De Opbouw en Odyssee vormt Gearhing een samenwerkingsverband, waaronder vallen:

- het expertisecentrum, waar scholen een beroep op kunnen doen voor extra ondersteuning;
- het Zorg-Advies-Team (ZAT);
- de CvT (voor plaatsing van leerlingen op het Speciaal basisonderwijs) (per 1 september 2018 één centraal CVT vanuit samenwerkingsverband Friesland);
- de bezwaarcommissie (voor ouders die bezwaar hebben bij het plaatsingsadvies voor het VO van hun kind).

De bijdragen voor deze samenwerking is een vast bedrag per leerling.

Er is een contract met CEDIN afgesloten voor het verzorgen van consultatieve leerlingbegeleiding en onderwijsadvies voor de scholen in Littenseradiel. In het schooljaar 2017-2018 is daarvoor 252 uren beschikbaar. Voor consultatie 50 uren en voor diagnostiek 202 uren. De kosten van het contract worden door de gemeente Littenseradiel rechtstreeks aan het CEDIN vergoed (bedrag voor het schooljaar 2017-2018 is € 20.000). Door het opsplitsen van de gemeente Littenseradiel is niet bekend in hoeverre voor het schooljaar 2018-2019 nog een bedrag wordt vergoed.

Zware ondersteuning

Heeft een leerling onvoldoende aan de lichte ondersteuning, dan zal op basis van een deskundigenadvies worden bepaald of de leerling meer ondersteuning nodig heeft, al naar gelang de onderwijsbehoeften van de leerlingen. De kinderen die zware zorg nodig hebben en die met extra middelen op de basisschool kunnen blijven, krijgen naar onderwijsbehoefte extra middelen vanuit de zware ondersteuning, (middelen vanuit passend onderwijs van het samenwerkingsverband: Passend Onderwijs PO Friesland 21.01).

De realisering van extra ondersteuning van kinderen met een visuele handicap wordt geregeld vanuit Visio. Zij stellen gelden beschikbaar op basis van onderwijsbehoefte van de leerling (cluster 1). Ditzelfde geldt voor de kinderen met ernstige spraak-taal problemen. Zij worden begeleid door Kentalis (cluster 2). Wanneer er naast de begeleiding van de ambulante begeleiding vanuit Kentalis / Visio een extra personele inzet nodig is op school, wordt dit door Kentalis / Visio vergoed.

De ambulante begeleiding van voormalige cluster 3 leerlingen wordt verzorgd door de ambulante begeleider van het ZMLK, welke onderdeel is van het samenwerkingsverband Odyssee, Opbouw en Gearhing. De ambulante begeleiding voor kinderen met gedragsproblemen wordt door een eigen gedragsspecialist uitgevoerd. De loonkosten komen ten laste van Gearhing.

Inzet passend onderwijs:

- Inzet orthopedagoog: 0,8 fte: € 74.500.
- Extra inzet orthopedagoog ter ondersteuning i.v.m. workload: 0,2 fte (€ 20.000)
- Ambulant begeleider als gedragsspecialist: 0,63 fte – budget: € 52.200.
- Expertisecentrum samen met Odyssee en de Opbouw. Kosten zijn € 35,00 per leerling.
- Deelname samenwerkingsverband Zuidwest Friesland (Gearhing, Odyssee en Opbouw): ZAT, CvT, Bezwaarcommissie, coördinatie, administratie. Kosten zijn € 14,50 per leerling.
- Materialen voor leerlingzorg gezamenlijk en bovenschools. Stelpost € 3.000
- Schoolmaatschappelijkwerk risicoleerlingen: budget SWV PO overnemen € 2.000.

3.4. Personeel & Organisatie

Personeel en formatie

De personeelskosten maken voor meer dan 80% uit van de totale exploitatielasten (jaarrekening 2016).

Het doel is de personeelskosten in uiterlijk 2018 terug te brengen naar maximaal 80% van de totale exploitatielasten.

We gaan bij de vaststelling van personeelskosten uit van beleid, wat is beschreven in het bestuursformatieplan 2017-2018 en het handboek van bestuur.

De kosten voor personeelsformatie worden berekend op schoolniveau. Het formatiebudget wordt per schooljaar aan het onderwijsteam toegekend. Het formatiebudget wordt uitgedrukt in fte's (1 fte is een voltijd functie).

Het onderwijsteam krijgt de beschikking over een formatiebudget op basis van het te verwachten aantal leerlingen op 1 oktober van het betreffende schooljaar (T-systematiek). Bij groei vindt eerst een toets plaats of er bestuurlijke mogelijkheden zijn tot voorfinanciering, (frictiebudget).

Datum 1 oktober	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Totaal
Aantal leerlingen	2.216	2.182	2.156	2.128	1.931	1.890	1.834	1.774	1.733	1.676	-540
Percentage daling	-4,8%	-1,5%	-1,2%	-1,3%	-9,3%	-2,1%	-3,0%	-3,3%	-2,3%	-3,3%	-24,4%
Aantal scholen	29	29	29	27	25	25	25	24	24	24	

Leerlingaantal conform mjb 2018-2021

Tussen 2012 en 2021 is een verwachte daling van 540 leerlingen (24,4%). De rijksbekostiging wordt vastgesteld a.d.h.v. het leerlingaantal op de teldatum.

Op teldatum 01-10-2017 zijn er 1890 leerlingen. Alle budgetten zoals Lumpsum, Passend Onderwijs en bijzondere bekostiging die rechtstreeks betrekking hebben op leerlingen van een school en specifiek toegekende geoormerkte subsidies, worden op de betreffende scholen in het schoolformatiebudget opgenomen.

De omvang en verdeling van de formatie is bepaald in het bestuursformatieplan. Voor lichte en zware zorg geldt het principe van lasten volgen baten.

We bepalen de formatieruimte voor onderwijsteams en scholen voor 2018 en het schooljaar 2018-2019 op basis van de T-systematiek en op basis van beschikbare middelen in de integrale begroting. We gaan ervan uit dat baten en lasten in evenwicht te zijn en we houden ons aan de financiële doelstellingen over vermogensopbouw en weerstandscapaciteit. Tevens anticiperen we op de ontwikkeling van het leerlingaantal, de personeelsbehoefte versus natuurlijk verloop en de financiële perspectieven uit de meerjarenbegroting 2018-2021.

Op basis van de netto leerkracht-leerlingratio bepalen we de beschikbare onderwijsteam (school)formatie. De netto inzet van leerkrachten per 1 augustus 2018 (schooljaar 2018-2019) is 1 fte per 18,2 leerlingen. Dit zijn de medewerkers die in dienst zijn en payroll-medewerkers,

(werkelijke uren voor de klas, exclusief zorguren en extra uren in verband met zware ondersteuning).

We stellen de ratio per 1 augustus 2019 vast op 1:19. Dit is conform de meerjarenbegroting 2016-2019.

Leerkracht-leerlingratio	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Ratio -leerkracht - leerling	17,9	18,2	18,9	19,0	19,0	19,0	19,0

Dit betekent voor 2018 een inzet van **98,3 fte** schoolformatie $(2036 \times 7/12 + 1865 \times 5/12)/19$

We stellen de formatieomvang bij wanneer nodig. Dat is afhankelijk van de uiteindelijke toekenning van rijksbekostiging en de vergelijking met de prognose van de loonkosten, afgezet tegen de beschikbare financiële middelen.

Gearhing gaat uit van werkgelegenheidsbeleid. Dat betekent dat werkgever en werknemer actief meewerken aan het optimaal inzetten van allerlei instrumenten om gedwongen ontslag te voorkomen. Er blijft in 2018-2019 in principe een vacaturestop.

Gearhing zal als gevolg van het dalend leerlingaantal toekunnen met minder onderwijspersoneel. We gebruiken beschikbare instrumenten om de daling te realiseren, namelijk een daling door natuurlijk verloop en de flexibele schil. Voor de flexibele schil maken we gebruik van payrolling, waarbij contracten niet automatisch worden verlengd.

Ook voor 2018 bekijken we of er mogelijkheden zijn een aantal payroll- aanstellingen om te zetten naar een benoeming voor onbepaalde tijd. Dit kan alleen als er voldoende zicht is op alle risico's die deze omzetting met zich meebrengen. Wanneer er mogelijkheden zijn, wordt dit onderwerp met de GMR inhoudelijk besproken.

In de meerjarenbegroting wordt het meerjarenperspectief geschetst. De personeelsplanning is over meerdere jaren uitgezet.

Specifieke doelen voor 2018

Voor 2018 zijn de specifieke doelen gekoppeld aan:

- Het strategisch beleid, de drie speerpunten samenwerking, nieuwe vormen van kennisoverdracht en zelfmanagement van professionals.
- Het nationaal onderwijsakkoord (didactische bekwaamheden vergroten, coaching van startende leerkrachten, verhogen van het opleidingsniveau van leerkrachten, inschrijven in en voldoen aan de eisen zoals gesteld in het leerkrachtenregister en schoolleidersregister)
- Uitwerkingen van de CAO PO

Beheersing ziekteverzuim

Hoewel een deel van het ziekteverzuim lastig te beïnvloeden is, streven we in 2018 naar een daling van dit verzuim tot 5,00%.

Ziekteverzuimcijfers	2015	2016	2017
Gearhing	6,90%	6,50%	6,24%
Payroll	3,73%	3,13%	0,46%
Totaal	6,35%	5,85%	5,30%

2017 betreft de eerste tien maanden van 2017

Gearhing vindt het belangrijk dat haar medewerkers op een gezonde manier en met plezier kunnen werken, nu en in de toekomst. Want dat is goed voor de medewerkers, de kinderen en de kwaliteit van het onderwijs. Maar het is ook noodzakelijk voor een financieel gezonde organisatie.

Gearhing is zelf verantwoordelijk voor de kosten van het (ziekte)verzuim en de inzet van vervangers: het eigen risicodragerschap (ERD). Er wordt 6% van de loonsom gereserveerd om de vervangingskosten wegens ziekte mee te kunnen bekostigen. Uit evaluatie van het eerste jaar ERD is gebleken dat deze reservering voldoende is om de vervangen te kunnen financieren.

Het is van belang dat Gearhing betere grip houdt op het (ziekte)verzuim. Directeuren spelen daarbij een belangrijke rol. Zij kunnen binnen de teams het gesprek aangaan met medewerkers en kijken wat er nodig is om ziekteverzuim te voorkomen, medewerkers bewust te maken van hun eigen inbreng in het voorkomen van uitval en een spoedig herstel bij ziekte. Wij doen dit in samenwerking met onze arbodienstverlener, nl. Zorg van de Zaak.

Gearhing wil in 2018 het volgende bereiken:

- Van reactief naar proactief in de nabije toekomst: van gedragsmodel richting het eigen regiemodel.
- Bij verzuim in het eigen regie model neemt de direct leidinggevende het voortouw in de verzuimbegeleiding. Niet kijken naar wat iemand niet kan, maar wat er wel kan.
- Van reactief 'wat te doen als iemand ziek is' naar proactief: 'signalen opvangen en gesprekken voeren over wat iemand nodig heeft'.
- Op verzoek kunnen directeuren worden gecoached op het gebied van verzuimaanpak;
- Een ziekteverzuimpercentage van 5,0%

Budget voor arbodienstverlening, coaching on the job, BHV en Ri&E: **€ 45.000.**

Functiemix

In de CAO PO zijn afspraken gemaakt over de invoering van de Functiemix tussen 1 augustus 2010 en 1 augustus 2014. Gearhing streeft de doelen uit de cao na. Ook om hogere salarissen en betere carrière mogelijkheden mogelijk te maken in onze organisatie. Met de functiemix streeft Gearhing er naar dat in 2018 van het onderwijzend personeel:

- 54% in salarisschaal LA is ingedeeld;
- 46% in salarisschaal LB is ingedeeld.

Ondanks het toenemend aantal aanvragen van Lerarenbeurs en scholingswensen is Gearhing er nog niet in geslaagd het vereiste normpercentage (OCW) van 46% te halen op 1 augustus 2017. Per 1 oktober 2017 is 32,8 % van Gearhing onderwijzend personeel als stafleerkracht in LB ingeschaald.

Schaal	Dienstverbanden	WTF	% WTF
LA	98	67,9503	67,25
LB	43	33,0922	32,75
Totaal	141	101,0425	100,00

Om meer diversiteit in de samenstelling van de onderwijsteams te creëren, is het belangrijk medewerkers op te leiden. Binnen een onderwijsteam is behoefte aan medewerkers met specifieke vaardigheden en competenties. Dit koppelen wij aan de Functiemix.

Een voorbeeld zijn de ICT-coaches. Medewerkers die de opleidingen voor ICT-coaches met succes afronden en de bijbehorende taken binnen hun onderwijsteam oppakken, kunnen worden ingeschaald in LB. We hebben dit inmiddels ook gerealiseerd voor de taal coördinatoren, intern begeleiders en locatiecoördinatoren. We hebben ook afspraken gemaakt over de excellente leraar. Komend jaar verwachten we dat er binnen schoolteams excellente leraren zijn die in aanmerking kunnen komen voor een LB schaal. Gearhing verwacht rond 1 augustus 2018 40% van haar leerkrachten te hebben aangesteld in de LB-schaal.

Gesprekkencyclus: werken aan competenties

HRM-beleid

Aansluitend bij de brede maatschappelijke discussie over het eigenaarschap van professionals bij de uitoefening van hun vak gaat Gearhing in 2018 stevig inzetten op de herpositionering van de leerkracht in het primair proces. Een professioneel HRM beleid gaat er van uit dat de medewerker betrokkenheid en verantwoordelijkheid toont voor de eigen ontwikkeling en beoordeling. Het initiatief komt van de medewerker zelf.

In 2018 werkt Gearhing met een digitaal instrument gericht op de (in de cao PO vastgestelde) competentie-eisen van start-, basis-, vak- en excellentbekwaam. Dit webbased instrument heet meesterlijk bekwaam. Een medewerker heeft de eigen verantwoordelijkheid in zijn ontwikkeling en met meesterlijk bekwaam kan de medewerker gericht werken aan verbetering van specifieke competenties. In dit programma heeft de medewerker de beschikking over een overzicht van gedragsindicatoren en kan de ontwikkeling zichtbaar gemaakt worden aan de hand van gespreksformulieren en actieplannen. Hiermee voldoen we aan de in de cao PO gestelde eisen ten aanzien van de gesprekkencyclus.

Voor evaluatie en doorontwikkeling van dit instrument reserveert Gearhing een budget van **€ 10.000.**

Uitstroom-trajecten

Wanneer er sprake is van bijvoorbeeld een moeizame re-integratie of bij disfunctioneren kan een individueel traject worden gestart met deze medewerker. De directeur kan zich laten bijstaan door een adviseur van het Vervangingsfonds, de arbeidsdeskundige en P&O. Helaas leidt begeleiding en coaching van medewerkers niet altijd tot het gewenste resultaat.

Dit kan leiden tot exit-trajecten.

Budget juridische ondersteuning: **€ 15.000.**

Budget eventuele vertrekken: **€ 20.000.**

Budget transitievergoedingen **€ 100.000** (*inschatting*)

Transitievergoeding bij ontslag

De Wet Werk & Zekerheid (WWZ) is een versoepeling van het ontslagrecht. Een maatregel is de introductie van de transitievergoeding. Deze transitievergoeding bedraagt een derde maandsalaris per gewerkt jaar bij een dienstverband tot 10 jaar en een half maandsalaris per gewerkt jaar voor ieder jaar dat het dienstverband langer heeft geduurd dan 10 jaar. Het maximum is € 76.000 of een jaarsalaris bij een hoger inkomen dan € 76.000. Voor 50-plussers geldt -tot 2020- een hogere transitievergoeding. De transitievergoeding is wettelijk verplicht.

Budget voor personeelsbeleid onderwijsteams

We stellen jaarlijks een budget beschikbaar voor alle onderwijsteams voor het personeelsbeleid, waarbij het budget richting de onderwijsteams naar rato van de totaal ontvangen rijksbekostiging wordt verdeeld over onze onderwijsteams.

Budget: **€ 375.500**

Invullen vacatures

Werving en selectie vindt op een zorgvuldige wijze plaats. Dit kan betekenen dat externe ondersteuning of assessments wenselijk zijn.

Budget: **€ 25.000**

Stagiaires

Gearhing wil stagiaires inzetten:

ROC niveau 3 – 4 voor het secretariaat: ·reis- en onkosten: Budget: **€ 1.000**

Hbo-studenten voor een specifieke opdracht: Budget: **€ 4.000**

Budget vervanging bij verlof en bij gezamenlijke scholing.

Het CvB heeft de directeuren gemandateerd om verlof toe te kennen conform CAO PO artikel 8. Medewerkers kunnen een verzoek indienen. Hierover gaan zij in gesprek met hun directeur. De directeur zal moeten afwegen of het verlof rechtmatig is, of noodzakelijk en of in hoeverre het verlof in het persoonlijk belang is.

De kosten van het vervangen bij verlof moeten worden gedragen door de organisatie zelf, (ERD). Aangezien de integrale verantwoordelijkheid voor personeel en financiën bij de directeuren ligt, zal het mandaat voor het budgetbeheer betreffende ‘vervanging i.v.m. verlof’ ook bij de directeur komen te liggen. Het budget en de uitgaven van de ‘vervanging bij verlof’, zijn opgenomen in de Onderwijsteambegroting. (kostendrager 4064).

De CAO PO is duidelijk als het gaat om de noodzaak van terugdringing van de werkdruk. In de jaarlijkse gesprekken met medewerkers wordt de inzet van de medewerkers op school- en onderwijssteamniveau in de normjaartaak vastgelegd. Hieronder valt ook scholing etc. op niet-werkdagen.

Indien de normjaartaak volledig is ingevuld en er alsnog een beroep gedaan wordt op de inzet van medewerkers in Gearhingverband, kan er *tijd voor taken* van toepassing zijn.

We denken hierbij aan het zitting nemen in Gearhing werkgroepen en vervanging bij gezamenlijke scholing onder werktijd.

Voor de vervanging bij gezamenlijke scholing en het bekostigen van het compensatieverlof voor leerkrachten met zwangerschapsverlof tijdens de schoolvakanties, hanteren we een totaal budget van:

Compensatieverlof	€ 20.000 (0030/4065)
Rechtspositioneel verlof/gezamenlijke Gearhingscholing	€ 62.500 (0010/4064)

Vervangingspool

Sinds 1-8-2016 is er een gezamenlijke vervangingspool opgericht, It Ferbiningspunt.

Regionale schoolbesturen hebben de krachten gebundeld om de risico's te tackelen van de Wet Werk en Zekerheid (voorkomen van verplichtingen aan invalkrachten), om perspectief te bieden aan jonge leerkrachten door hen een baan aan te bieden in een eigen vervangingspool én om gebruik te kunnen maken van elkaars invalkrachten indien de vraag naar vervanging het aanbod binnen de eigen organisatie overtreft.

In de pool geplaatst Gearhingpersoneel vult kort-tijdelijke vervangingen in. Naar verwachting wordt er 3,5 fte ingezet voor de periode januari tot en met juli 2018. Indien medewerkers in deze pool niet volledig kunnen worden ingezet voor vervangingswerk, wordt het salaris door de werkgever doorbetaald.

Financiële risico's van zo'n eigen vervangingspool blijven lastig in te schatten.

Gearhing blijft gebruik maken van een gezamenlijk invallersbureau in samenwerking met Ambion-Holding te Oudeschoot.

3.5. Administratie, beheer en bestuur

Materiële Rijksbekostiging Administratie Beheer en Bestuur (ABB)

Deze bekostiging is structureel, jaarlijks en afhankelijk van het totaal aantal leerlingen. De rijksbekostiging wordt 1 op 1 opgenomen in de subexploitatie ABB.

Allocatie rijksbekostiging Personeelsbeleid aan ABB

Dit betreft personeelskosten en overige kosten voor bestuur en gezamenlijke aansturing, ondersteuning en advisering van de directeuren/onderwijsteams/scholen. In 2018: **€ 560.000.**

Bijdrage rijksbekostiging Materiële instandhouding aan ABB

Dit betreft de kosten voor uitvoeringsbegeleiding van het programma schoolbestuurlijk onderhoud schoolgebouwen 2018.

Voor 2018 is dit bepaald op 7% van de totale dotatie aan de onderhoudsvoorziening. Het volledige onderhoudsbeheer van de scholen wordt verzorgd door LindHorst, huisvestingsadviseurs B.V. te Hoogeveen. Voor nadere informatie en kosten zie bij hoofdstuk 6 'Huisvesting'.

Functiehuis en taken bestuursbureau Gearhing

Er is een raad van toezicht van vijf personen en een één hoofdig college van bestuur. In het functiebouwwerk is onderscheid gemaakt tussen college van bestuur + bestuurssecretariaat en beleids- en stafmedewerkers. Naast uitvoering van bestuurlijke taken verzorgen de medewerkers van het bestuursbureau vooral sturing, ondersteuning en advisering naar scholen/onderwijsteams en directeuren afzonderlijk en gezamenlijk.

College van bestuur

Het college van bestuur van Gearhing is een één hoofdig bestuur die de algemene leiding heeft van de organisatie en die daarbij wordt ondersteund door staf- en beleidsmedewerkers.

Medewerkers Administratie, beheer en bestuur:

a. Directeur Bedrijfsvoering	0,9 fte
b. Manager personeel en organisatie: personeelsbeleid, formatiebeleid en -beheer	0,9 fte
c. Beleidsmedewerker facilitair en huisvesting	0,4 fte
d. Beleidsmedewerker personeel en financiën	0,8 fte
e. Secretariaat / (salaris)administratie / personeel	1,35 fte

Administratie

De personeels-, salaris- en financiële administratie is met ingang van 1 januari 2017 grotendeels uitbesteed bij Dyade. Om de continuïteit te waarborgen en kosten te besparen hebben we besloten om daarbij te gaan voor een mengvorm van in- en outsourcen van de administratie. Het contract met Dyade is in eerste instantie voor één jaar afgesloten en zal naar verwachting met een jaar worden verlengd. We maken op dit moment via Dyade gebruik van een geïntegreerd pakket voor de salaris- en financiële administratie en daarnaast van een gedigitaliseerde factuurverwerking. Budget voor 2018: **€ 125.000.**

Huisvesting bestuursbureau

Het bestuursbureau is sinds eind 2015 gevestigd in het voormalig 'Elkien' gebouw aan de Snekerweg in Bolsward. Huur- en servicekosten bedragen voor 2018: **€ 33.300**

3.6. Financieel beleid

Resultaatbestemming

De opgestelde begroting van Gearhing voor 2018 is budgetneutraal.

Deze begroting is dusdanig opgesteld dat er voldoende ruimte is om goed onderbouwde plannen te ontwikkelen en vervolgens te kunnen faciliteren op het gebied van:

- Innovatie / duurzaamheid
- Werkdruk
- Krimp

De ingebouwde ruimte geeft ons de flexibiliteit om mee te kunnen bewegen met de dynamische wereld om ons heen en in te kunnen spelen op de ontwikkelingen en te maken keuzes waar we voor staan dan wel die op ons af komen.

Bij het opstellen van de begroting zijn daarbij onderstaande kaders en richtlijnen gehanteerd.

1. Doelen en signaleringswaarden:

- Het financieel beleid wordt uitgevoerd conform het Handboek van Bestuur “Financiën en faciliteiten”
- Vermogensontwikkeling.

De risicoanalyse van december 2016 is een actualisering van de in 2012 en 2014 opgestelde analyses waarin de vermogensontwikkeling van Gearhing opnieuw in perspectief is gezet. Het uitgangspunt dat het eigenvermogen de hoogte moet hebben van de 1^e inrichtingswaarde plus het risicoprofiel van 8% blijft ook voor de begroting van 2018 gehandhaafd en dit betekent een norm vermogen van € 4,1 miljoen. Bij deze norm kan een marge van 10% (= € 400.000) worden aangehouden. In de risicoanalyse is vervolgens vastgesteld dat het eigen vermogen zich, bij een berekend normvermogen van € 4,1 miljoen, zou moeten bevinden tussen de waarden € 3,7 miljoen en € 4,5 miljoen. Er is voor Gearhing weliswaar sprake van een afwijkend risicoprofiel ten opzichte van het gemiddelde grote schoolbestuur, maar dat hoeft niet per definitie te leiden tot het hanteren van een hogere streefwaarde.

Op basis van de exploitatieresultaten zal het vermogen van Gearhing zich als volgt ontwikkelen:

Vermogensontwikkeling	2016 Jaarrekening	2017 Begroting	2017 Prognose*	2018 Begroting	2019 Prognose **)	2020 Prognose **)
Vermogen op 1/1	€ 4.562.469	€ 4.379.969	€ 4.379.969	€ 4.409.969	€ 4.409.969	€ 4.259.969
Exploitatieresultaat	€ 182.500-	€ 299.000-	€ 30.000	-	€ 150.000-	€ 155.000-
Vermogen op 31-12	€ 4.379.969	€ 4.080.969	€ 4.409.969	€ 4.409.969	€ 4.259.969	€ 4.104.969

*) bron: Integrale bestuurs rapportage 102017

**) bron: meerjarenbegroting 2017-2020

Het weerstandsvermogen eind 2018 zal qua prognose nog altijd liggen rond de 30,0%. De streefdoelen zijn iets hoger dan dat de Commissie Vermogensontwikkeling Onderwijs (CVO) voor ogen heeft en door de inspectie van het onderwijs worden gehanteerd. Dat komt enerzijds door een discussie over de waardering van bepaalde balansposten en anderzijds door het gebruiken van een andere referentienorm (1e inrichting). Hoewel de normen van de CVO als maatgevend kunnen worden verondersteld, is de aangegeven ondergrens van het eigen vermogen erg laag.

In de risicoanalyse wordt geconcludeerd dat vermogenspositie, begroting en meerjarenbegroting in balans zijn met de geadviseerde normen.

Gearhing staat voor optimale inzet van middelen voor kwalitatief goed onderwijs, gepaard aan een beredeneerde en consistente vermogensontwikkeling.

- Liquiditeit volgens vastgestelde norm $> 1,0\%$
- Solvabiliteit (norm DON) (EV + voorzieningen / totaal vermogen) tussen 25%-50%
- Uitvoeren en vormgeven van het meerjarig investeringsbeleid
- De standaard risicobuffer van 5% van de totale baten, zijnde € 700.000, wordt gehanteerd vanwege mogelijk onverwachte, negatieve effecten door:
 - a) Fluctuatie leerlingenaantallen, krimp van het aantal leerlingen
 - b) Arbeidsconflicten
 - c) Veranderingen in bekostiging en indexatie
 - d) Achteraf terugbetalen van fusiemiddelen
 - e) Bovengemiddeld ziekteverzuim
 - f) Achterblijvende gemeentelijke subsidies
 - g) Incidenten

2. Maatregelen die moeten leiden om baten en lasten in evenwicht te houden en de doelstellingen financieel beleid te halen:

- Meebewegen van de onderwijsteams met de leerlingaantallen op de teldata
- Genereren van betalende medegebruikers in schoolgebouwen en verhuur van lokalen. Opbrengst: bij volledig gebruik is het gehanteerde tarief van Gearhing kostendekkend.
- Sluiting van overtollige lokalen.
- Bijstellen planning en raming cyclisch onderhoud gebouwen o.b.v. NEN-Kwaliteitsmeting o.b.v. beoordeling toekomstperspectief van de schoolgebouwen.
- Opstellen integraal gebouwenplan
- Verlaging energiegebruik door:
 - o energiemonitoring op diverse scholen
 - o efficiencyverhoging van installaties
 - o toepassen van energiezuinige verlichting
 - o onderzoek doen naar de mogelijkheden van zonnepanelen
- Efficiency door nieuwe aanbesteding van diverse diensten en het, binnen de geldende kaders, doorontwikkelen van centrale inkoop
- Verhoging efficiency en effectiviteit door te (blijven) kijken naar mogelijkheden voor:
 - o administratieve organisatie / workflow
 - o samenwerking met andere besturen
 - o in- en outsourcing
- Strakke planning & control

3.7. Huisvesting

Algemeen

Het schoolbestuur is verantwoordelijk voor het binnen- en buitenonderhoud van (en aanpassingen aan) het schoolgebouw in het primair onderwijs. De gemeente is alleen nog verantwoordelijk voor uitbreiding en nieuwbouw van scholen. Voor deze voorzieningen kan een schoolbestuur jaarlijks onderwijshuisvestingsaanvragen indienen bij de gemeente. Het budget voor het binnen- en buitenonderhoud en de aanpassing van onderwijsgebouwen gaat rechtsreeks naar schoolbesturen en is opgenomen in de materiele bekostiging groepsafhankelijk.

Onderhoud

Gearhing is verantwoordelijk voor alle onderhoudskosten aan de binnenzijde en buitenzijde van de gebouwen. We ontvangen daarvoor rechtstreeks de rijksbekostiging. Om het schoolbestuurlijk onderhoud te kunnen bekostigen is er een gezamenlijke voorziening 'Groot onderhoud' die jaarlijks vanuit de schoolexploitatie wordt gevoed door een toevoeging naar rato van de schoolgrootte. De dotaties aan de onderhoudsvoorziening zijn bepaald aan de hand van de vastgestelde meerjarenonderhoudsplannen.

Meerjarenonderhoudsplannen

Eind 2016 zijn nieuwe meerjarenonderhoudsplannen van de Gearhing-scholen opgesteld. Er is een 0-meting uitgevoerd op basis van een NEN 2767 kwaliteitsmeting. De meerjarenonderhoudsplannen omvatten zowel het jaarlijks- en contractonderhoud als het meerjaarlijks (preventief) binnen- en buitenonderhoud. In 2017 zijn de gebouwen geherinspecteerd en de bijbehorende meerjarenonderhoudsplannen geïndexeerd en gescreend op volledigheid en juistheid. Hiermee is een compleet onderhoudsplan ten aanzien van jaargang 2018 ontstaan.

Onderhoudsbeheer

Het onderhoudsbeheer van de scholen (jaarlijks, meerjaarlijks binnen- en buitenkant en aanvragen gemeenten) is in 2013 tezamen met Primus en de Basis aanbesteed. Met ingang van 1 januari 2014 verzorgt LindHorst, huisvestingsadviseurs B.V. te Hogeveen, het volledige onderhoudsbeheer. Er is besloten om de dienstverleningsovereenkomst, welke afloopt per 31-12-2017, met één jaar te verlengen. Dit heeft onder meer te maken met lopende fusie plannen. In de aanloop naar deze verlenging is afgesproken om de samenwerking met Primus/De Basis inzake het gezamenlijk organiseren van het vastgoedbeheer na 31-12-2018, voor zover mogelijk, voort te zetten. Dit betekent dat er komend voorjaar een meervoudig onderhandse aanbesteding zal plaatsvinden. De kosten voor LindHorst zijn onder te verdelen in 1. structureel jaarlijkse kosten voor het opstellen van meerjarenonderhoudsplannen en de regievoering van het onderhoudsbeheer en 2. kosten voor uitvoeringsbegeleiding van de jaarlijks vastgestelde onderhoudsplannen.

De contractkosten onderhoudsbeheer bedragen in 2018: **€ 13.430**

De kosten voor uitvoeringsbegeleiding van onderhoudsprojecten bedragen, afhankelijk van de totale omvang (Basis, Primus en Gearhing samen) en het aantal kavels, tussen de 6 en 10% van de geraamde kosten voor de uitvoering van werkzaamheden. Voor 2018 houden we een percentage van 7% aan.

Doorrekening

Gearhing heeft 20 van de 25 scholen in onderhoud. Om een goed beeld te vormen van de kosten die in de komende jaren bij deze 20 scholen voor rekening van Gearhing komen, is er een doorrekening gemaakt voor 20 jaar (2018 tot en met 2037). Op basis van de geactualiseerde meerjarenonderhoudsplannen, heeft Gearhing over een periode van 20 jaar een budget nodig van € 6.425.753. Dit is omgerekend jaarlijks een bedrag van € 321.288 + 7% uitvoeringsbegeleiding € 22.490 = € 343.778.

LindHorst heeft in opdracht van Gearhing een aantal stappen gezet:

- Er heeft een herinspectie van de gebouwen plaatsgevonden;
- de onderhoudsplannen zijn gescreend;
- er zijn diverse werkzaamheden doorgeschoven;
- de cyclussen van enkele werkzaamheden verlengd;
- er zijn combinaties van werkzaamheden gemaakt;
- het binnenonderhoud van de huidige overcapaciteit aan lokalen is geschrapt bij de betreffende scholen;
- scholen zijn ingedeeld in categorieën en hieraan is gekoppeld of er in de komende vier jaar goed of juist sober en doelmatig onderhoud wordt uitgevoerd.

Dotatie onderhoudsvoorziening

Er is sprake van sterke onderlinge verschillen in onderhoudsgevoeligheid tussen schoolgebouwen. Om dit effect te verevenen over de scholen is na accordering van de accountant gekozen voor de volgende werkwijze. De totale omvang van de jaarlijkse dotatie aan de onderhoudsvoorziening aan de hand van de meerjaarlijkse onderhoudsplannen per school (= cumulatief alle gebouwen die in juridisch eigendom zijn) wordt op bestuursniveau bepaald. De dotatie aan de onderhoudsvoorziening per school wordt naar rato van de rijksbekostiging groepsafhankelijke kosten vastgesteld.

Kansen en bedreigingen

Een risico is dat schoolbesturen in krimpregio's in de nieuwe situatie worden geconfronteerd met een lager onderhoudsbudget door het teruglopend aantal leerlingen. De overheveling van het buitenonderhoud biedt nieuwe kansen voor een integrale benadering van de kwaliteit van het schoolgebouw. Daarvoor is het noodzakelijk dat onderhoud wordt ingebed in het totale beleid van Gearhing met betrekking tot zowel de kwaliteit van het onderwijs, als het gebouwbeleid en het financieel beleid.

De actualisatie van Meerjarenonderhoudsplannen en de invoering van nieuwe voorschriften voor installaties en ARBO leiden tot kostenverhoging die op de kleine scholen niet in verhouding staan tot de rijksbekostiging. De rijksbekostiging is voor kleine scholen structureel te laag. Gebouwen die kleiner zijn dan 1.000 m² zijn in exploitatie twee keer zo duur als gebouwen die groter zijn dan 1.000 m² (ICS 2014). Volgens de huidige normen heeft Gearhing slechts twee scholen die groter is dan 1.000 m².

Daarnaast krijgen scholen door leerlingendaling te maken met een lagere vergoeding. Het aantal leerlingen, dus de rijksbekostiging, daalt wel, maar de gebouwen (en de exploitatiekosten) krimpen niet. Leegstand kost ongeveer € 18,00 per m². Veelal gebruiken scholen lokalen die niet meer door het rijk bekostigd worden. Wanneer het niet mogelijk is om betalende externe

medegebruikers c.q. huurders te vinden, dan worden lokalen afgesloten, met navenant lagere energie- en schoonmaakkosten. Ook worden de kosten van 'schoolbestuurlijk onderhoud' dan lager. Deze besparingen compenseren echter onvoldoende de lagere rijksvergoeding. Het blijft dan ook belangrijk om de bestaande huisvesting (scholen) te blijven volgen en te zorgen voor voldoende bezetting van deze accommodaties en voor kostenverminderingen als lokalen leeg staan.

IHP 2017-2027 gemeente Súdwest-Fryslân

Het basis- en speciaal onderwijs is volop in beweging als het gaat om fusies en sluiting van scholen. Het IHP is geactualiseerd op het gebied van deze fusies en geeft inzicht in de toekomstige opgave als het gaat om adequate onderwijshuisvesting. Ook in het gebied van Littenseradiel dat op 1 januari 2018 bij SWF aansluit. Het IHP is in directe samenwerking met de schoolbesturen in SWF en Littenseradiel opgesteld. Daarnaast is de kennis uit de clusteragenda's en de doorontwikkeling IKA verweven in dit IHP. Het karakter en de status van dit plan is beleidsmatig. Het IHP krijgt in de komende jaren concreet vorm bij de vaststelling van het jaarlijkse programma onderwijshuisvesting. Het IHP 2017-2027 is op 5 oktober 2017 vastgesteld door de gemeenteraad.

Geactualiseerd IHP 2018-2027 gemeente De Fryske Marren.

Het Integraal Huisvestingsplan van gemeente De Fryske Marren is in het najaar 2017 geactualiseerd. Het IHP gaat over de ontwikkelingen tot de middellange termijn (2027). Daarnaast wordt een doorkijk gegeven naar mogelijke noodzakelijke voorzieningen (renovatie/nieuwbouw) in de toekomst. Er wordt aangegeven op welke wijze de ambities van het college en het dalend aantal leerlingen een plek krijgt in de gemeente. Aan het IHP kunnen geen rechten worden ontleend. Dit betekent dat schoolbesturen de huisvestingsaanvragen nog altijd moeten indienen op basis van de verordening voorzieningen huisvesting onderwijs. Definitieve besluitvorming over de aanvragen en de bijbehorende financiering vindt jaarlijks plaats via het programma onderwijshuisvesting. Het IHP is bij de beoordeling hiervan richtinggevend. Uiteraard wordt bij de beoordeling rekening gehouden met nieuwe of veranderde situaties en inzichten. Schoolbesturen en gemeente overleggen minimaal eenmaal per jaar over de huisvestingsaanvragen in relatie tot het IHP en de eventuele gewijzigde omstandigheden.

Toekomstige ontwikkelingen (samenwerking, fusie, sluiting)

De Pipegaal, Workum

Voor de Pipegaal is in het Onderwijshuisvestingsplan 2016 van de gemeente Súdwest-Fryslân vervangende nieuwbouw opgenomen. Het betreft een herschikking van de onderwijsvoorzieningen samen met cbs It Finster (Nijegaast).

Met betrekking tot de nieuwbouw van een Kindcentrum is er met de gemeente in oktober 2017 gesproken over de ruimtebehoefte, locatie en het budget. Voordat met de verdere voorbereidingen kan worden gestart is het van belang de uitgangspunten op deze gebieden goed vast te leggen. LindHorst is gevraagd om hiervoor een notitie op te stellen, welke is besproken en akkoord bevonden in de gemeentelijke werkgroep nieuwbouw Workum. Zodra er een definitief besluit is genomen over het aantal te bouwen m2 onderwijsruimte en het bijbehorend bouwbudget, wordt een traject opgestart voor het projectmanagement; het benaderen van partijen voor de uitvoeringsbegeleiding d.w.z. begeleiding bij definitiefase, ontwerpproces, de uitvoeringsfase en nazorg.

Tjeukemeer-Zuid

In het gebied Tjeukemeer-Zuid bevinden zich vijf scholen, waarvan drie scholen onder Gearhing vallen en twee onder CBO Meilân. De besturen waren met elkaar en met ouders, personeel en belanghebbenden in gesprek over duurzame onderwijsvoorzieningen in het gebied rond Oosterzee-Echtenerbrug. De gesprekken rondom samenwerking c.q. fusie worden in langzamer tempo en minder ambitieus voortgezet op school en dorp niveau. Een heroriëntatie op het voortbestaan van de scholen is opnieuw aan de orde. Het voortbestaan van enkele scholen komt in gevaar, gezien de daling van het aantal leerlingen onder de opheffingsnorm.

In het onderhoudsplan worden de scholen in stand gehouden op conditieniveau 3-NEN 2767 tot het jaar 2026. Na 2026 zijn er geen kosten meer opgenomen.

Overdracht

De scholen in Arum (De Opslach) en Koudum (De Welle) zijn per 1 augustus 2017 respectievelijk overgedragen aan stichting CBO De Greiden en stichting Nije Gaast en maken derhalve geen onderdeel meer uit van de onderhoudsplannen.

Sluiting

Diverse scholen komen over een aantal jaren onder de gemeentelijke opheffingsnorm qua leerlingaantallen en dan eindigt in principe de rijksbekostiging, tenzij de gemiddelde schoolgrootte afdoende is om dit tegen te gaan. Voor de scholen die 1-op-1 onder de gemeentelijke opheffingsnorm komen wordt onderhoudstechnisch het stopjaar 2026 gehanteerd. Tot dan worden de scholen op conditieniveau 3-NEN2767 onderhouden.

De gemeente Littenseradiel wordt per 1 januari 2018 opgesplitst in drie delen. Door een zogeheten lichte samenvoeging worden Leeuwarderadeel en een deel van Littenseradiel bij Leeuwarden gevoegd. De toedeling van Littenseradiel aan Súdwest-Fryslân is ook een lichte samenvoeging. Dit heeft consequenties voor onze scholen in dit voedingsgebied, aangezien hierdoor de gemeentelijke opheffingsnorm wijzigt. De hoogte van deze norm is op het moment van opstellen van deze begroting nog niet bekend.

3.8. Diverse Subsidies

- De berekening van de rijkssubsidie **cultuureducatie** vindt per school plaats en is opgenomen in de exploitatiebegrotingen van de onderwijsteams.
- De **provinciale subsidie materiële instandhouding Frysk** is opgenomen in de exploitatiebegrotingen van de onderwijsteams.
- De **gemeentelijke subsidies** t.b.v. consultatieve leerlingbegeleiding en diagnostisch onderzoek worden afgebouwd. In 2010 werd er in totaal nog € 98.000 subsidie verleend. Voor 2018 is de raming € 13.600.

3.9. Investeringsplanning

Scholen hebben materialen en middelen nodig voor het verzorgen van onderwijs. Als een school wordt opgericht dan ontvangt zij hiervoor duurzame middelen: de eerste inrichting genoemd. Dit betreft meubilair, computers en lesmethoden. Dit noemen we activa.

Als de activa zijn aangeschaft, zullen ze worden gebruikt en raken na verloop van tijd versleten. Ze zullen moeten worden vervangen. Het rijk voorziet de scholen (het schoolbestuur) van een subsidie (bekostiging materiële instandhouding) waarmee men o.a. na verloop van tijd de activa kan vervangen. Scholen dienen deze gelden in de loop van de tijd opzij te zetten, te sparen dus.

Bij duurzame middelen is, volgens boekhoudkundig voorschrift, activeren en afschrijven aan de orde. Activeren betekent dat bij aanschaf de duurzame middelen als bezitting op de balans worden geplaatst. Bij het afschrijven wordt jaarlijks een deel van de waarde van de activa in mindering gebracht op het eigen vermogen, naar rato van de afschrijvingstermijn van de diverse activa. Deze waardevermindering dient via de exploitatie te worden opgevangen middels de afschrijvingslasten. De waardevermindering is gelijk aan de afschrijvingslasten. Het bedrag aan jaarlijkse afschrijvingslasten wordt toegevoegd aan het eigen vermogen en op deze wijze wordt er gespaard voor vervanging. In het eigen vermogen zit dus een fors deel aan gespaarde financiële middelen (liquiditeiten) om de noodzakelijke vervangingen van duurzame middelen te kunnen plegen. Bij Gearhing worden daarbij de rijksnormen voor eerste inrichting gehanteerd. Tevens dienen de afschrijvingslasten ongeveer in de pas te lopen met de rijksbekostiging voor aanschaf van duurzame middelen. De vermogenspositie van Gearhing is zorgvuldig opgebouwd en bewaakt en is dus verantwoord. Er is voldoende liquiditeit aanwezig. Dit leidt tot het volgende gehanteerde uitgangspunt dat als een school komt met een investeringsplanning, zij de afschrijvingslasten op termijn moet kunnen dragen in de exploitatie.

De ingediende investeringsplannen worden dan ook getoetst aan een drietal criteria.

1. Kan de school met het ingediende investeringsplan duurzaam met een 0-resultaat in de exploitatie werken?
2. Blijft de school met de afschrijvingslasten binnen de toegestane afwijkingsmarge ten opzichte van de rijksbekostiging?
3. De spaartegoeden dienen toereikend te zijn.

De toetsing van de ingediende investeringsplannen aan de hand van bovenstaande criteria heeft plaats gevonden.

3.10. Treasury

Treasury gaat over wat we doen met het geld dat we niet direct nodig hebben voor onze onderwijsactiviteiten. In de regeling *Beleggen, Lenen en Derivaten OCW 2016* heeft het ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap de regels vastgelegd rondom treasury van de door haar gefinancierde instellingen.

In het verplichte treasurystatuut van Gearhing wordt het treasurybeleid uiteengezet; ook wordt een beschrijving gegeven van de bevoegdheden en verantwoordelijkheden die horen bij de treasuryfunctie. Het treasurystatuut heeft tot doel sturing te geven aan de treasuryfunctie en risico's te beperken. Het herziene treasurystatuut van Gearhing is in 2017 vastgesteld door het college van bestuur en voldoet aan de regeling van OCW. De stichting verzekert zich er van te allen tijde aan haar verplichtingen te kunnen voldoen. De streefregel wordt aangehouden dat er maximaal € 500.000 op de rekening-courant bij de BNG aan direct beschikbare liquide middelen aanwezig is. De (tijdelijk) overvloedige financiële middelen worden uitgezet op een vastrentend deposito of direct opvraagbare spaarrekeningen bij banken die een rating hebben die voldoet aan de criteria gesteld in de regeling beleggen en belenen. In 2017 was dat een bedrag van rond € 4,5 miljoen. In 2018 zal dat gemiddeld naar verwachting vrijwel gelijk zijn. De rendementsverwachting ligt rond de 0,1 %.

3.11. Risico's en (on)zekerheden

- Onzekerheid en onduidelijkheid over het toekennen van fusiemiddelen in het geval dat weinig tot geen leerlingen mee overgaan bij fusie van Gearhingscholen onderling.
- Onzekerheid over de gevolgen van de gemeentelijke herindeling en de opheffingsnorm.
- Onderwijspersoneel in de vervangingspool vervangt mogelijk minder dan 100% van de aanstelling. Dit risico is in de begroting meegenomen.
- Ziekteverzuim van het personeel. Naast organisatorische problemen is er een financieel risico. Gearhing heeft er met ingang van het kalenderjaar 2017 voor gekozen om over te stappen naar eigen risicodragerschap (ERD). In de begroting is gerekend met een percentage van 6%.
- Op teldatum 1 oktober 2017 heeft Gearhing 25 kleine scholen en is de gemiddelde schoolgrootte 76 leerlingen. De grootste school heeft daarbij 164 leerlingen en er zijn 15 scholen onder de 80 leerlingen. Daarnaast is er sprake van een continue leerlingendaling en daardoor leegstand in diverse gebouwen. In 2018 zullen 18 lokalen niet door het rijk worden bekostigd. De risico's en negatieve effecten voor de scholen en voor Gearhing als bevoegd gezag zijn groter dan bij het gemiddelde schoolbestuur. Hoewel daar in de begroting op geanticipeerd is, blijven er risico's door de onzekerheid die prognoses impliceren en onbetrouwbaar overheidsbeleid.
- Na twee jaar ziekteverzuim komt de werknemer bij het UWV voor zijn WIA keuring. Aan het doorbetalen aan loon komt dan wellicht een einde, maar niet aan de kosten voor de werkgever. Sterker nog, als de werknemer na twee jaar ziekte in de WGA komt, is de werkgever nog maximaal 10 jaar lang financieel verantwoordelijk voor de uitkeringslast van deze werknemer! De werkgever betaalt deze uitkeringslast indirect als hij voor de WGA bij het UWV zit. De werkgever betaalt dan een gedifferentieerde premie die afhankelijk is van de instroom van de eigen werknemers in de WGA. Het UWV is verantwoordelijk voor de reïntegratie activiteiten van de werknemer. Jaarlijks wordt gemonitord in hoeverre Gearhing risico's loopt met een verhoogde gedifferentieerde premie.

4. Begroting 2018

De begroting 2018 is gebaseerd op het aantal leerlingen per 1 oktober 2016 en 2017. De leerlingenaantallen van 1 oktober 2016 zijn van invloed op de personele baten voor de eerste zeven maanden van 2018. De personele baten van de maanden augustus 2018 t/m december 2018 zijn gebaseerd op de leerlingenaantallen per 1 oktober 2017. Schoolbesturen ontvangen een lumpsumbekostiging, hetgeen tot gevolg heeft dat het prijsrisico voor rekening is van het schoolbestuur. De gewogen gemiddelde leeftijd (GGL) is van invloed op de lumpsumbekostiging. Hierbij gaan wij er van uit dat het Ministerie van OCW de gevolgen van nieuwe CAO bepalingen en loonkostenontwikkelingen volledig compenseert.

De materiële baten voor het kalenderjaar 2018 zijn gebaseerd op het leerlingenaantal van 1 oktober 2017.

Het budget voor groepsafhankelijke en leerling-afhankelijke uitgaven zijn gebaseerd op de te verwachten prijzen in 2018. De realisatie ten aanzien van het verslagjaar 2017 verhoogd met een te verwachten prijsstijging in 2018 heeft de basis hiervoor gevormd.

Geconsolideerde exploitatierekening

Exploitatieoverzicht (verdicht) St. Samenw.bestuur p.o. Gearhing	Gerealiseerd 2016	Begroot 2017	Prognose 2018
Saldo baten en lasten			
Baten			
3.1 Rijksbijdrage OC&W	14.231.273	13.640.932	13.529.761
3.2 Overige overheidsbijdragen	104.964	70.209	55.631
3.5 Overige Baten	264.866	263.244	211.877
Totaal Baten	14.601.103	13.974.385	13.797.269
Lasten			
4.1 Personele Lasten	12.072.226	11.696.507	11.333.107
4.2 Afschrijvingen	288.647	302.495	315.209
4.3 Huisvestingslasten	1.234.244	1.114.566	1.101.478
4.4 Overige materiële lasten	710.240	692.487	589.995
4.5 Leermiddelen	497.753	470.930	460.980
Totaal Lasten	14.803.111	14.276.985	13.800.769
Totaal Saldo baten en lasten	-202.008	-302.600	-3.500
Saldo Overigen			
Baten			
5.1 Financiële baten	20.541	4.600	4.500
Totaal Baten	20.541	4.600	4.500
Lasten			
5.2 Financiële lasten	1.032	1.000	1.000
Totaal Lasten	1.032	1.000	1.000
Totaal Saldo Overigen	19.509	3.600	3.500
Totaal	-182.500	-299.000	0

Toelichting op de geconsolideerde exploitatierekening

Exploitatieoverzicht (uitgeklapt) St. Samenw.bestuur p.o. Gearhing	Gerealiseerd 2016	Begroot 2017	Prognose 2018
Saldo baten en lasten			
Baten			
3.1 Rijksbijdrage OC&W	14.231.273	13.640.932	13.529.761
8000 Vergoeding salariskosten	9.583.196	9.090.542	9.035.844
8005 Vergoeding schoolbudget PAB	1.765.443	1.655.003	1.618.999
8021 Subsidie OCW geormerkt	57.081	92.529	90.000
8022 Subsidie OCW niet-geormerkt	227.070	279.510	326.859
8091 SWV ontv.Ondersteun.Personeel	387.498	449.607	437.999
8110 Vrijval subs. egalisatie Min	1.071	952	750
8200 Rijksbijdrage OCW Materieel	2.209.915	2.072.789	2.019.310
3.2 Overige overheidsbijdragen	104.964	70.209	55.631
8331 Subsidie Gemeente	90.961	45.145	29.012
8395 Overige vergoedingen	14.003	25.064	26.619
3.5 Overige Baten	264.866	263.244	211.877
8075 Verg. Sal.kst. detacheringen	176.348	182.750	147.222
8180 Vrijval subs. egalisatie Ov	35.338	29.527	20.017
8450 Opbrengst huur en medegebruik	12.729	13.550	13.900
8581 Subsidie overige	0	9.917	0
8595 Overige vergoedingen	40.450	27.500	30.738
Totaal Baten	14.601.103	13.974.385	13.797.269
Exploitatieoverzicht (uitgeklapt) St. Samenw.bestuur p.o. Gearhing	Gerealiseerd 2016	Begroot 2017	Prognose 2018
Lasten			
4.1 Personele Lasten	12.072.226	11.696.507	11.333.107
4000 Salariskosten	9.310.161	9.919.307	9.254.950
4014 Reis/verblijfst scholing	33.346	60.900	58.300
4016 (Na)scholing	328.396	366.550	308.050
4022 Schoonmaak personeel	24.748	31.250	4.100
4025 Kosten werving personeel	15.880	30.000	25.000
4040 Kosten uitbestedingen derden	2.279.142	1.295.753	1.243.846
4080 Salariskosten overigen	197.049	93.702	100.811
4090 Dotatie voorziening personeel	6.610	0	15.000
4094 Dotatie voorziening jubileum	20.015	39.650	39.650
4095 Overige pers gerelateerde kstn	293.864	302.700	283.400
8060 Vergoeding Vervangingsfonds	-436.985	-443.305	0

Exploitatieoverzicht (uitgeklapt) St. Samenw.bestuur p.o. Gearhing	Gerealiseerd 2016	Begroot 2017	Prognose 2018
4.2 Afschrijvingen	288.647	302.495	315.209
4120 Afschr. kosten Leermiddelen	111.981	116.952	114.099
4130 Afschr. kosten ICT	99.741	106.620	116.801
4135 Afschr. kosten onderw app&mach	2.914	5.702	5.987
4145 Afschr.kosten meubilair/inv	74.011	73.221	78.322
4.3 Huisvestingslasten	1.234.244	1.114.566	1.101.478
4200 Huur en medegebruik	48.654	30.000	33.250
4210 Dot. voorz. onderh. gebouwen	375.934	289.710	279.040
4215 Dagelijks onderhoud gebouwen	127.523	110.150	92.500
4219 Beheerscommissie gebouwen	81.877	125.721	130.170
4220 Tuinonderhoud	22.750	14.910	12.700
4231 Schoonmaakbedrijf	222.971	209.844	205.870
4235 Overige schoonmaakkosten	18.572	15.600	16.800
4242 Water	6.249	7.920	11.150
4245 Energie	153.773	149.836	153.712
4250 Publiekrechtelijke heffingen	29.751	33.600	32.725
4295 Overige huisvestingslasten	146.189	127.275	133.561
4.4 Overige materiële lasten	710.240	692.487	589.995
4320 Reproductiekosten/Drukwerk	113.561	103.850	109.350
4400 Portokosten	2.162	1.150	1.535
4405 Kosten telecommunicatie	30.426	23.320	19.565
4420 Vakliteratuur, Abonnementen	24.173	17.885	20.100
4425 Culturele vorming	29.644	28.516	25.524
4436 Kantinekosten	2.180	1.750	2.000
4439 Tussen-/Naschoolse opvang	27.612	21.800	20.297
4445 Kosten (G)MR/ OR	14.095	42.100	56.000
4495 Overige algemene kosten	28.047	34.865	46.124
4500 Uitbesteding administratie	230.170	150.000	125.000
4505 Acc.kst Contr.jaarrekening	19.521	17.500	17.500
4511 Juridische ondersteuning	7.855	20.000	17.000
4515 Contributies	17.198	17.000	16.000
4520 Verzekeringen	7.641	15.300	10.500
4525 Bedrijfsgezondheidszorg	43.701	55.000	45.000
4535 Vergaderkosten	7.532	5.850	4.850
4540 Bestuurstoelage/vacatiegelden	18.021	44.827	42.500
4545 Representatiekosten	15.031	10.450	11.150
4810 Boekverlies vaste activa	71.670	81.324	0
4.5 Leermiddelen	497.753	470.930	460.980
4301 Leermiddelen	237.052	211.250	204.400
4305 ICT	260.701	259.680	256.580
Totaal Lasten	14.803.111	14.276.985	13.800.769
Totaal Saldo baten en lasten	-202.008	-302.600	-3.500
Saldo Overigen			
Baten			
5.1 Financiële baten	20.541	4.600	4.500
8605 Rente-opbrengst spaarrekening	20.541	4.600	4.500
Totaal Baten	20.541	4.600	4.500
Lasten			
5.2 Financiële lasten	1.032	1.000	1.000
4600 Rentelasten	1.032	1.000	1.000
Totaal Lasten	1.032	1.000	1.000
Totaal Saldo Overigen	19.509	3.600	3.500
Totaal	-182.500	-299.000	0

5. Kasstroomoverzicht 2018

	Begroot 2017	Begroot 2018
Kasstroom uit operationele activiteiten	(302.600)	(3.500)
Resultaat		
Aanpassingen voor		
Afschrijvingen	302.495	315.209
Dotaties voorzieningen	329.360	333.690
Uitgaven ten laste van van de voorziening	(405.604)	(211.274)
Veranderingen in vlottende middelen		
Vorraden	-	-
Vorderingen	-	-
Kortlopende schulden	-	-
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		
Ontvangen interest	4.600	4.500
Betaalde interest	(1.000)	(1.000)
Buitengewoon resultaat	-	-
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	(72.749)	437.625
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investerings immateriële vaste activa	-	-
Investerings materiële vaste activa	(477.230)	(481.150)
Investerings financiële vaste activa	-	-
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	(477.230)	(481.150)
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		
Mutatie langlopende schulden	-	-
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten	-	-
Mutatie liquide middelen	(549.979)	(43.525)
Beginstand liquide middelen	5.012.063	4.462.084
Mutatie liquide middelen	(549.979)	(43.525)
Eindstand liquide middelen	4.462.084	4.418.559
Voorzieningen	Dotatie 2018	Onttrekking 2018
Onderhoud gebouwen	279.040	(211.274)
Ambtsjubilea	39.650	-
Overige voorzieningen	15.000	-
	333.690	(211.274)

6. Toelichting op de begroting 2018

Toelichting op de begroting 2018

3. BATEN

3.1 Rijksbijdragen OC&W

Som van B2018		KPLTS				
Rubriek	Grootboek	ABB	BSM	GPB	Scholen	Eindtotaal
3.1 Rijksbijdrage OC&W	8000 Vergoeding salariskosten		8.895.344	68.000	72.500	9.035.844
3.1 Rijksbijdrage OC&W	8005 Vergoeding schoolbudget PAB	560.000		683.500	375.499	1.618.999
3.1 Rijksbijdrage OC&W	8021 Subsidie OCW geoormerkt		90.000			90.000
3.1 Rijksbijdrage OC&W	8022 Subsidie OCW niet-geoormerkt		0	304.551	22.308	326.859
3.1 Rijksbijdrage OC&W	8091 SWV ontv.Ondersteun.Personeel		182.823	255.176		437.999
3.1 Rijksbijdrage OC&W	8110 Vrijval subs. egalisatie Min				750	750
3.1 Rijksbijdrage OC&W	8200 Rijksbijdrage OCW Materieel	271.468			1.747.842	2.019.310
Totaal		831.468	9.168.167	1.311.227	2.218.899	13.529.761

Toelichting:

1. De ramingen van de subsidies personele lumpsum, materiële instandhouding (MI) en personeels- en arbeidsmarktbeleid (P&A) zijn gebaseerd op de meest recente beschikbare informatie (m.b.t. bekostiging personeel voor het cursusjaar 2017/2018: publicatie Staatscourant d.d. 19-10-2017) (m.b.t. de materiële instandhouding: de regeling MI 2018 d.d. 24 september 2017 van het Ministerie van OCW); en de leerling tellingen per 1 oktober 2017. Het is niet geheel zeker dat de Minister alle mogelijke ontwikkelingen, die betrekking hebben op de loonkosten, compenseert. Dit geldt voor zowel CAO aanpassingen als wijzigingen m.b.t. premies Pensioenfonds, Vervangingsfonds, Participatiefonds, Sociale lasten en Loonheffing.
2. De ramingen van de subsidie materiële instandhouding zijn gebaseerd op de meest recente beschikbare informatie, de regeling MI 2018 d.d. 24 september 2017 van het Ministerie van OCW en de leerling tellingen per 1 oktober 2017.
3. De impulsmiddelen zijn vastgesteld tot en met 2017/2018. De regeling houdt in dat indien er sprake is van leerlingen met een gewicht van 0,3 of 1,2 en woonachtig in de regeling opgenomen postcodegebieden, aanvullende bekostiging wordt verstrekt. Op dit moment wordt echter een nieuwe gewichtenregeling onderzocht. Eén en ander zou mogelijk kunnen leiden tot een nieuwe regeling voor het budget voor onderwijsachterstandenbeleid per 1 augustus 2018. Tot deze tijd zal de regeling bekostiging niet worden aangepast. (bron: www.poraad.nl). In de begroting is een bedrag van € 90.000 aangehouden.
4. Sinds 2012 wordt aanvullende bekostiging ontvangen onder de noemer "Prestatiebox". Het budget wordt beschikbaar gesteld voor opbrengstgericht werken, het professionaliseren van leraren en schoolleiders en cultuureducatie. De bedragen zijn ontleend aan de publicatie Staatscourant d.d. 19-10-2017 voor het cursusjaar 2017/2018 en in de begroting voor 2018 wordt gerekend met een bedrag van € 326.859.
5. Met ingang van 1 augustus 2014 is de wet Passend Onderwijs van toepassing; vanuit het nieuwe samenwerkingsverband Passend Onderwijs Friesland PO wordt voor het kalenderjaar 2018 een bijdrage verwacht ad € 437.999 (bijdrage in begroting 2017: € 449.607).

3.2 Overige overheidsbijdragen

Som van B2018		KPLTS				
Rubriek	Grootboek	ABB	BSM	GPB	Scholen	Eindtotaal
3.2 Overige overheidsbijdragen	8331 Subsidie Gemeente		29.012			29.012
3.2 Overige overheidsbijdragen	8395 Overige vergoedingen			13.635	12.984	26.619
Totaal		-	29.012	13.635	12.984	55.631

Toelichting:

1. De te ontvangen bijdrage voor Id-banen bedraagt € 29.012 (begroting 2017: 45.145).
2. Voor consultatieve leerlingenzorg wordt van de gemeente Sudwest-Fryslân een gemeentelijke bijdrage verwacht ad € 13.635 (bijdrage in begroting 2017: € 12.225).
3. De provincie Fryslân stelt een budget beschikbaar voor het schooljaar 2017-2018 van € 12.984 ter bevordering van de Friese taal op de scholen. Dat bedrag is opgenomen als raming voor het gehele jaar (bedrag in begroting 2017: € 12.839).

3.5. Overige baten

Som van B2018		KPLTS				
Rubriek	Grootboek	ABB	BSM	GPB	Scholen	Eindtotaal
3.5 Overige Baten	8075 Verg. Sal.kst. detacheringen		147.222			147.222
3.5 Overige Baten	8180 Vrijval subs. egalisatie Ov				20.017	20.017
3.5 Overige Baten	8450 Opbrengst huur en medegebruik				13.900	13.900
3.5 Overige Baten	8595 Overige vergoedingen		25.000	0	5.738	30.738
Totaal		-	172.222	-	39.655	211.877

Toelichting:

1. Detachering ligt met een bate van € 147.000 in 2018 ongeveer € 28.000 lager dan de begroting van 2017. De tegenhanger hiervan zijn de hogere Lonen en salarissen.
2. De vrijval op basis van de egalisatie van de subsidiebijdragen komt ten gunste van de scholen.

4. Lasten:

4.1 Personeelslasten

Som van B2018		KPLTS				
Rubriek	Grootboek	ABB	BSM	GPB	Scholen	Eindtotaal
4.1 Personele Lasten	4000 Salariskosten	478.165	8.179.593	571.242	25.950	9.254.950
4.1 Personele Lasten	4014 Reis/verblijfsk scholing	18.000		23.000	17.300	58.300
4.1 Personele Lasten	4016 (Na)scholing			200.000	108.050	308.050
4.1 Personele Lasten	4022 Schoonmaak personeel				4.100	4.100
4.1 Personele Lasten	4025 Kosten werving personeel			25.000		25.000
4.1 Personele Lasten	4040 Kosten uitbestedingen derden	16.200	1.057.296	80.000	90.350	1.243.846
4.1 Personele Lasten	4080 Salariskosten overigen		80.811	20.000	0	100.811
4.1 Personele Lasten	4090 Dotatie voorziening personeel			15.000		15.000
4.1 Personele Lasten	4094 Dotatie voorziening jubileum			39.650		39.650
4.1 Personele Lasten	4095 Overige pers gerelateerde kstn	7.500		260.000	15.900	283.400
Totaal		519.865	9.317.700	1.233.892	261.650	11.333.107

4.1.1. Lonen en salarissen

Functie	BSM	GPB	ABB	VP	OT	Totaal
DIR	9,5416	1,4191	1,9000	-		12,8607
OP	99,0170	3,1843	-	3,5000		105,7013
OOP	4,4197	-	3,4500	-	0,3897	8,2594
BAPO	2,0471	-	-	-		2,0471
Totaal fte	115,0254	4,6034	5,3500	3,5000	0,3897	128,8685

Functie	BSM	GPB	ABB	VP	OT	Totaal
DIR	€ 885.046	€ 126.024	€ 227.076	€ -		€ 1.238.146
OP	€ 6.630.761	€ 322.218	€ -	€ 185.541		€ 7.138.520
OOP	€ 174.253	€ -	€ 246.089	€ -	€ 13.900	€ 434.242
BAPO	€ 103.992	€ -	€ -	€ -		€ 103.992
Totaal	€ 7.794.052	€ 448.242	€ 473.165	€ 185.541	€ 13.900	€ 8.914.900

Toelichting:

1. In de begroting is een bedrag voor transitievergoedingen opgenomen van € 100.000.
2. Verder is in de begroting voldoende financiële ruimte ingebouwd voor het ondersteunen en faciliteren van (nog) te ontwikkelen plannen ten aanzien van innovatie/vernieuwing/werkdruk/krimp.
3. De vacatiegelden RvT worden binnen ABB verantwoord onder 4.4.1 Administratie- en beheerslasten dan het kopje *Beheer en Bestuur*.

Loonkostenbegroting

De loonkostenbegroting is gebaseerd op de realisatiecijfers van de maand oktober 2017 en daarbij zijn de volgende uitgangspunten gehanteerd:

Uitgangspunten loonkostenberekening 2018

<u>Werkgeverslasten</u>	2017
Basismaand loonkostenberekening	: okt-17
Toekomstige premiewijzigingen	: niet
Opslagpercentage	: 1,000 %
ABP keuzepensioen/OP-NP werkgeversdeel	: 21,500 %
Premie IVP	: 2,600 %
Premie AOV Loyalis IPAP collectief	: 0,513 %
Premie afdracht AOP	: 0,500 %
ZWV werkgeversheffing	: 6,650 %
WIA-basispremie	: 6,660 %
Gedifferentieerde premie Whk afdracht	: 0,790 %
UFO-premie werkgever	: 0,780 %
Vervangingsfonds premiegrondslag **	: %
Vervangingsfonds BGZ-opslag	: 0,150 %
Vervangingsfonds Solidariteitsheffing	: 0,070 %
Participatiefonds	: 4,000 %
ERD voorziening	: 6,000 %

** grondslag=€ 6.211.141,97---> perc.= 0,22%

Toelichting:

Specificatie van Nascholing:

NASCHOLING		KPLTS				
Rubriek	Grootboek	ABB	BSM	GPB	Scholen	Eindtotaal
Gearhing community				25.000		25.000
Leerkracht vak terug				20.000		20.000
Appraisal en Assessment (A&A)				17.000		17.000
Transactionele Analyse				6.000		6.000
Organsiatie-ontwikkeling cyane organisatie				10.000		10.000
Evidenced based (NHL)				20.000		20.000
Tweede evaluatie onderwijsteams				1.000		1.000
Individuele opleidingstrajecten				20.000		20.000
Externe begeleiding van leerkrachten				25.000		25.000
Coaching van (startende) leerkrachten				5.000		5.000
Beleidsmedewerker onderwijs en kwaliteit				2.000		2.000
Verbetertraject ondersteuning scholen				15.000		15.000
Interne audits				10.000		10.000
Scholing en begeleiding managers bedrijfsvoering				4.000		4.000
Beter onderwijs voor meer- en hoogbegaafden				15.000		15.000
Netwerk voor interne begeleiders				5.000		5.000
Diverse scholingstrajecten					108.050	108.050
4.1 Personele Lasten	4016 (Na)scholing	-	-	200.000	108.050	308.050

Specificatie van Overige Personele Lasten:

OVERIGE PERSONELE LASTEN		KPLTS				
Rubriek	Grootboek	ABB	BSM	GPB	Scholen	Eindtotaal
Scholing/begeleiding/overig		7.500				7.500
Kosten samenwerking en fusie				50.000		50.000
Innovatiebudget				20.000		20.000
Leermeer				2.500		2.500
Expertisecentrum				66.150		66.150
Deelname SW Frysland				27.405		27.405
Schoolmaatschappelijk werk risicoleerlingen				2.045		2.045
HRM beleid				10.000		10.000
Uitstroomtraject vertrekkenden				35.000		35.000
Stagiaires HBO specifieke opdracht				4.000		4.000
De Basis (vervangingspool)				30.000		30.000
Overige kosten				12.900	15.900	28.800
4.1 Personele Lasten	4095 Overige pers gerelateerde kstn	7.500	-	260.000	15.900	283.400

4.2 Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De Stichting is voornemens om in het jaar 2018 de onderstaande bedragen te investeren in meubilair, apparatuur en methoden. De investeringen 2018 zijn opgenomen conform de door het bestuursbureau aangeleverde meerjaren investeringsplanningen per school.

INVESTERINGSPROGRAMMA 2018		Meubilair	Inventaris	ICT	Leermiddelen	Eindtotaal
118ABB	Bestuursbureau	2.500		2.500		5.000
118GPB	Gezamenlijk beleid					0
OT1-08CC	De Reinboge (B)			6.000		6.000
OT1-12DX	De Wynbrekker			3.000	4.000	7.000
OT1-12MZ	Twa Yn Ien	1.000		4.000		5.000
OT2-05PM	De Skulpe		500	17.600	17.850	35.950
OT2-11HJ	De Pipegaal		1.000	20.600	15.850	37.450
OT2-11TD	De Meiboom	22.000	1.500	14.200	16.500	54.200
OT3-08FI	De Utskoat			3.200	3.400	6.600
OT3-10BJ	De Populier			4.000	1.000	5.000
OT3-09FM	It Leech			1.600	4.000	5.600
OT4-13BD	Dubelspan	18.400		5.500	6.900	30.800
OT4-13GV	Krunenstrobbe	22.200	800	5.500	12.600	41.100
OT4-13QP	Gielguorde	4.000		10.000	6.500	20.500
OT4-13UP	Follefinne	22.000		5.500	7.500	35.000
OT4-13YA	Pikeloer			8.100	5.000	13.100
OT4-14BJ	It Pertoer			13.500	2.000	15.500
OT5-10UC	De Dam		300	250	3.100	3.650
OT5-11IH	De Meerpaal	3.000	1.200	10.000	10.500	24.700
OT5-11TZ	De Tweespan	3.000	700	19.500	17.500	40.700
OT6-04GD	De Blinker	5.700		1.200	2.300	9.200
OT6-04HU	Hazzeleger	5.200			6.300	11.500
OT6-08FX	De Kogge	8.400	4.500	3.200	12.000	28.100
OT7-00GU						0
OT7-12VD	De Stjelp			1.900	3.200	5.100
OT7-13LY	De Romte			3.900		3.900
OT7-14EL	It Bynt	1.750		18.350		20.100
OT7-14HD	De Opslach (W)			10.400		10.400
Eindtotaal		119.150	10.500	193.500	158.000	481.150

De afschrijvingslasten van de bovengenoemde investeringen, inclusief de afschrijvingslasten van de investeringen van voorgaande jaren zijn als volgt te specificeren:

Som van B2018		KPLTS				Scholen	Eindtotaal
Rubriek	Grootboek	ABB	BSM	GPB			
4.2 Afschrijvingen	4120 Afschr. kosten Leermiddelen			448	113.651	114.099	
4.2 Afschrijvingen	4130 Afschr. kosten ICT	5.050		1.066	110.685	116.801	
4.2 Afschrijvingen	4135 Afschr. kosten onderw app&mach	200			5.787	5.987	
4.2 Afschrijvingen	4145 Afschr.kosten meubilair/inv	1.650			76.672	78.322	
Totaal		6.900	-	1.514	306.795	315.209	

4.3 Huisvestingslasten

4.3.1. Huur

Dit betreft de huisvesting van het bestuursbureau, gevestigd aan de Snekerweg 3. Het betreft huur en servicekosten.

Som van B2018		KPLTS				
Rubriek	Grootboek	ABB	BSM	GPB	Scholen	Eindtotaal
4.3.1 - Huur	4200 Huur en medegebruik	33.250				33.250
Totaal		33.250	-	-	-	33.250

4.3.2. Onderhoud

De dotatie aan de onderhoudsvoorziening wordt opgenomen op basis van het meest recente meerjaren onderhoudsplan, waarbij zowel rekening wordt gehouden met de te verwachten onderhoudskosten binnenzijde (inclusief het binnen- en buitenschilderwerk) evenals het buitenonderhoud. Vanaf 1 januari 2015 hebben de diverse gemeenten de verantwoordelijkheid m.b.t. de onderhoudswerkzaamheden aan de buitenzijde van het gebouw overgedragen aan de schoolbesturen. De bekostiging vanuit het Ministerie van OCW is als gevolg van deze maatregel hierop aangepast. De cyclische uitgaven worden vervolgens rechtstreeks ten laste van de voorziening gebracht. De jaarlijkse kosten komen ten laste van de exploitatie.

Op 16 oktober 2017 is een geactualiseerd meerjaren onderhoudsplan aangeleverd door het bureau Lindhorst m.b.t. het tijdvak 2018 t/m 2036. Bij de bepaling van de prognose van de dotatie aan de voorziening onderhoud gebouw is hiermee al rekening gehouden. De bepaling van de dotatie vindt op bestuursniveau plaats.

Som van B2018		KPLTS				
Rubriek	Grootboek	ABB	BSM	GPB	Scholen	Eindtotaal
4.3.2 - Onderhoud	4210 Dot. voorz. onderh. gebouwen				279.040	279.040
4.3.2 - Onderhoud	4215 Dagelijks onderhoud gebouwen				92.500	92.500
Totaal		-	-	-	371.540	371.540

4.3.3. Energie en water

Som van B2018		KPLTS				
Rubriek	Grootboek	ABB	BSM	GPB	Scholen	Eindtotaal
4.3.3 - Energie en water	4242 Water				11.150	11.150
4.3.3 - Energie en water	4245 Energie				153.712	153.712
Totaal		-	-	-	164.862	164.862

De werkelijke lasten van 2017 hebben als basis gediend voor het berekenen van de te verwachten lasten 2018 (in de begroting 2017: 157.756).

4.3.4. Schoonmaakkosten

Som van B2018		KPLTS				
Rubriek	Grootboek	ABB	BSM	GPB	Scholen	Eindtotaal
4.3.4 - Schoonmaak	4231 Schoonmaakbedrijf	1.620			204.250	205.870
4.3.4 - Schoonmaak	4235 Overige schoonmaakkosten				16.800	16.800
Totaal		1.620	-	-	221.050	222.670

Het met schoonmaakbedrijf EG Noord afgesloten contract heeft als basis gediend voor het begrote bedrag (in de begroting van 2017: € 225.444).

4.3.5. Heffingen

Som van B2018		KPLTS				
Rubriek	Grootboek	ABB	BSM	GPB	Scholen	Eindtotaal
4.3.5 - Heffingen	4250 Publiekrechtelijke heffingen	0	0		32.725	32.725
Totaal		-	-	-	32.725	32.725

Het betreft de reinigingsrechten, waterschapslasten en rioolrechten. De uitgaven 2017 hebben als basis gediend voor het berekenen van de te verwachten lasten 2018 (in de begroting 2017: € 33.600).

4.3.6. Overige huisvestingslasten

Som van B2018		KPLTS				
Rubriek	Grootboek	ABB	BSM	GPB	Scholen	Eindtotaal
4.3.6 - Overige huisvestingslasten	4219 Beheerscommissie gebouwen				130.170	130.170
4.3.6 - Overige huisvestingslasten	4220 Tuinonderhoud				12.700	12.700
4.3.6 - Overige huisvestingslasten	4295 Overige huisvestingslasten	48.536			85.025	133.561
Totaal		48.536	-	-	227.895	276.431

Toelichting van de post overig:

1. Het betreft bij ABB het onderhoudsbeheer van de schoolgebouwen via LindHorst.
2. Het betreft bij de scholen de afdrachten voor 5 scholen van de groepsafhankelijke subsidie i.v.m. de situatie dat zij gebruik maken van een pand, waarbij het beheer door een ander bevoegd gezag wordt uitgevoerd.
 - OBS De Meerpaal € 44.848, OBS De Opslach te Wommels € 42.661, en OBS It Bynt €42.661; totaal € 130.170. De laatste twee scholen gaan per 1/1/2018 over naar de gemeente Leeuwarden en is een inschatting o.b.v. MI-vergoeding.
 - OBS De Meiboom € 30.525 en It Hazzeleger € 54.500, totaal € 85.025.

4.4 Overige lasten

De overige lasten op schoolniveau zijn overgenomen uit de door het bestuursbureau aangeleverde deelbegrotingen 2018. De lasten van het bestuursbureau zijn opgenomen in de deelbegroting ABB.

4.4.1. Administratie- en beheerslasten

Som van B2018		KPLTS				
Rubriek	Grootboek	ABB	BSM	GPB	Scholen	Eindtotaal
4.4.1 - Administratie- en beheerslasten	4400 Portokosten				1.535	1.535
4.4.1 - Administratie- en beheerslasten	4405 Kosten telecommunicatie	5.000			14.565	19.565
4.4.1 - Administratie- en beheerslasten	4500 Uitbesteding administratie	125.000				125.000
4.4.1 - Administratie- en beheerslasten	4505 Acc.kst Contr.jaarrekening	17.500				17.500
4.4.1 - Administratie- en beheerslasten	4511 Juridische ondersteuning	17.000				17.000
4.4.1 - Administratie- en beheerslasten	4535 Vergaderkosten				4.850	4.850
4.4.1 - Administratie- en beheerslasten	4540 Bestuurstoelage/vacatiegelden	42.500				42.500
Totaal		207.000	-	-	20.950	227.950

Toelichting:

1. Binnen ABB zijn de kosten voor het met Dyade afgesloten contract opgenomen voor een bedrag van € 125.000 (in vergelijking met 2016 was dit via Helder Onderwijs nog een bedrag van € 221.000).
2. Binnen ABB worden onder Beheer en bestuur de kosten m.b.t. de RvT verantwoord voor een bedrag van circa € 42.500 (in de begroting 2017: € 44.000).
3. Overige kosten zijn in lijn met de begroting van 2017.

4.4.2. Inventaris, apparatuur en leermiddelen

Som van B2018		KPLTS				
Rubriek	Grootboek	ABB	BSM	GPB	Scholen	Eindtotaal
4.4.2 - Inventaris, apparatuur en leermiddelen	4320 Reproductiekosten/Drukwerk	6.650			102.700	109.350
4.4.2 - Inventaris, apparatuur en leermiddelen	4301 Leermiddelen				204.400	204.400
4.4.2 - Inventaris, apparatuur en leermiddelen	4305 ICT	4.000		33.000	219.580	256.580
Totaal		10.650	-	33.000	526.680	570.330

Toelichting van de post ICT lasten:

1. ABB en scholen: reguliere jaarlijkse kosten.
2. Personeelsbeleid: naast reguliere kosten voor Parnassys en dataverbindingen iPads, betreft het kosten voor eventueel noodzakelijke aanpassingen en/of uitbreidingen van websites Gearhing, interne en externe communicatie

4.4.3. Overige lasten

Som van B2018		KPLTS				
Rubriek	Grootboek	ABB	BSM	GPB	Scholen	Eindtotaal
4.4.3 - Overige lasten	4420 Vakliteratuur, Abonnementen				20.100	20.100
4.4.3 - Overige lasten	4425 Culturele vorming			0	25.524	25.524
4.4.3 - Overige lasten	4436 Kantinekosten	2.000			0	2.000
4.4.3 - Overige lasten	4439 Tussen-/Naschoolse opvang				20.297	20.297
4.4.3 - Overige lasten	4445 Kosten (G)MR/ OR	0		32.000	24.000	56.000
4.4.3 - Overige lasten	4495 Overige algemene kosten			0	46.124	46.124
4.4.3 - Overige lasten	4515 Contributies	16.000		0	0	16.000
4.4.3 - Overige lasten	4520 Verzekeringen	500		10.000		10.500
4.4.3 - Overige lasten	4525 Bedrijfsgezondheidszorg			45.000		45.000
4.4.3 - Overige lasten	4545 Representatiekosten	1.000		0	10.150	11.150
Totaal		19.500	-	87.000	146.195	252.695

Toelichting:

De opgenomen bedragen onder *Overige Lasten* zijn veelal in lijn met vorig jaar.

5. Financiële baten

5.1 Rentebaten

Som van B2018		KPLTS				
Rubriek	Grootboek	ABB	BSM	GPB	Scholen	Eindtotaal
5.1 Financiële baten	8605 Rente-opbrengst spaarrekening	4.500				4.500
Totaal		4.500	-	-	-	4.500

Toelichting:

De financiële baten betreft de rentebaten op spaargelden, deze is voor 2018 in de begroting gezien de lage rentestanden op € 4.500 gesteld.

5.2 Rentelasten

Som van B2018		KPLTS				
Rubriek	Grootboek	ABB	BSM	GPB	Scholen	Eindtotaal
5.2 Financiële lasten	4600 Rentelasten	1.000				1.000
Totaal		1.000	-	-	-	1.000