



JAARPROGRAMMA & BEGROTING 2020

Versie 1.0 05-12-2019

Gearhing
Snekerweg 3
8701 PZ Bolsward
Tel : 0515-745090
[www. gearhing.nl](http://www.gearhing.nl)

Het college van bestuur van de Stichting Samenwerkingsbestuur primair onderwijs Zuidwest Friesland “Gearhing” heeft het voorgenomen besluit tot vaststelling van het jaarprogramma en de begroting 2020 genomen op 25 november 2019. De raad van toezicht heeft de begroting goedgekeurd in haar vergadering van 26 november 2019.

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 2020 op 15 januari 2020 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 2020	blz. 4
3.	Jaarprogramma en beleidsuitgangspunten 2020	blz. 5
3.1.	Organisatie	blz. 5
3.2.	Speerpunten uit strategisch beleidsplan, 'Wat Telt Echt'	blz. 8
3.3.	Personeel & Organisatie	blz. 16
3.4.	Administratie, beheer en bestuur	blz. 21
3.5.	Financieel beleid	blz. 22
3.6.	Huisvesting	blz. 24
3.7.	Diverse subsidies	blz. 30
3.8.	Investeringsen	blz. 30
3.9.	Treasury	blz. 31
3.10.	Risico's en onzekerheden	blz. 32
4.	Begroting 2020	blz. 33
5.	Toelichting op de begroting 2020	blz. 36

2. Aanbiedingsbrief bij het jaarprogramma en de begroting 2020

Bolsward, november 2019

Voor u ligt het jaarprogramma en de begroting 2020 van Gearhing.

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

Visie

Gearhing wil het onderwijs organiseren 'vanuit de bedoeling', zoekt naar de essentie en laat zich daarbij leiden door bij alles wat we doen de vraag te stellen 'Wat Telt Echt'.

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

1. Het kind
2. De professional
3. Onderwijs
4. Organisatie

Bij alle vier de hierboven genoemde elementen stellen we dus de vraag 'Wat Telt Echt'. Op grond daarvan komen we tot keuzes die ons helpen bepalen wat we wel en niet doen de komende jaren om onze onderwijsvisie waar te maken. Gearhing wil daarbij onderwijsgeld ook daadwerkelijk ten goede laten komen aan het onderwijs. Op basis van de toegekende en verwerkte plannen laat de begroting 2020 een positief resultaat zien.

In de volgende hoofdstukken volgt een nadere toelichting op de gemaakte keuzes en de ruimte die daarbij binnen de reserves nog aanwezig is om ook in de loop van het jaar aanvullende plannen te kunnen honoreren.



Alex. J. Peltekian,
voorzitter college van bestuur Stichting Gearhing

3. Jaarprogramma en Beleidsuitgangspunten 2020

3.1. Organisatie

3.1.1. Leerlingenaantallen

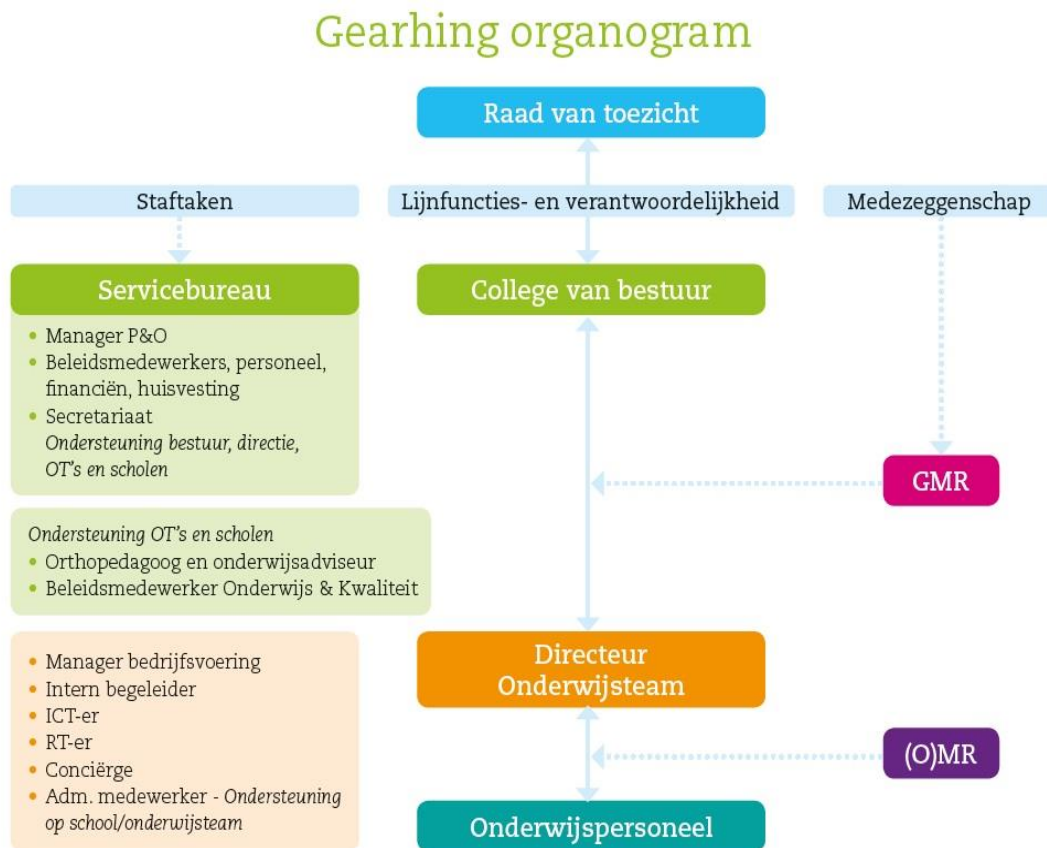
Tabel met leerlingaantallen per 1 oktober in de jaren 2016, 2017, 2018, 2019 alsmede de prognose van het aantal te verwachten leerlingen per 1 oktober 2020.

LEERLINGEN PER 1-10		REALISATIE				Prog	Bijzonderheden
Brin	School	2016	2017	2018	2019	2020	41856
08CC	De Reinbôge Bantega *	61	53	53	55	50	
12DX	De Wynbrekker	59	57	53	43	35	
12MZ	Twa Yn Ien	52	36	37	29	23	
Totaal onderwijsteam 1		172	146	143	127	108	
05PM	De Skulpe *	99	108	96	83	82	
11HJ	De Pipegaal	132	127	119	114	108	
11TD	De Meiboom	87	87	76	70	65	
10BJ	De Populier	-	-	74	80	82	Van OT-noord
12MJ	De Welle	66	-	-	-	-	Fusie per 1-8-2017
Totaal onderwijsteam 2		384	322	365	347	337	
08FI	De Útskoat	74	67	75	75	75	
09FM	’t Leech	35	29	30	26	27	
10BJ	De Populier	60	65	-	-	-	Naar OT-2
10TG	De Marnewier	-	-	-	-	-	Gesloten per 1-7-2016
11HL	De Opslach Arum	40	-	-	-	-	Fusie per 1-8-2017
13BD	Dûbelspan	31	35	37	39	38	
13GV	De Krunenstrobbe	40	33	36	28	28	
13QP	De Gielguorde	113	127	127	135	134	
13UP	De Fôlefinne	39	30	28	32	32	
13YA	De Pikeloer	35	36	30	22	25	
14BJ	It Pertoer	67	70	89	88	87	
00GU	De Reinbôge Kubaard	-	-	-	-	-	Gesloten per 1-7-2016
12VD	De Stjelp	37	36	38	38	42	
13LY	De Romte	33	38	37	33	34	
14EL	’t Bynt	99	86	93	76	83	
14HD	De Opslach Wommels	61	64	57	59	59	
Totaal onderwijsteam Noord		764	716	677	651	664	
10UC	De Dam	73	38	13	-	-	Gesloten per 1-8-2019
11IH	De Meerpaal	155	165	162	171	176	
11TZ	De Tweespan	140	157	144	134	119	
Totaal onderwijsteam 5		368	360	319	305	295	
04GD	De Blinker	102	94	87	78	76	
04HU	’t Hazzeleger	126	129	125	134	141	
08FX	De Kogge	120	130	122	125	128	
Totaal onderwijsteam 6		348	353	334	337	345	
Totaal Gearhing		2.036	1.897	1.838	1.767	1.749	
Aantal scholen		27	25	25	24	24	

* ABBS scholen

3.1.2. Schets van Gearhing

Stichting Samenwerkingsbestuur primair onderwijs Zuidwest Friesland 'Gearhing' (hierna afgekort tot Gearhing) is het bevoegd gezag van 24 scholen voor primair onderwijs, zijnde 22 openbare scholen en twee algemeen bijzondere scholen. De scholen bevinden zich in de gemeenten De Fryske Marren, Súdwest-Fryslân, Leeuwarden en de Waadhoeke.



Lijnfuncties

Van boven naar beneden: geeft richting en ruimte.

Van beneden naar boven: is verantwoordelijk voor resultaat en legt rekenschap af.

3.1.3. Besturing, management en toezicht

De 24 scholen zijn relatief autonoom en werken samen 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 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 toegesneden 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 servicebureau.

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 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 servicebureau.

Medewerkers servicebureau:

- a. Directeur bedrijfsvoering/controller
- b. Manager personeel en organisatie
- c. Beleidsmedewerker personeel en financiën
- d. Beleidsmedewerker facilitair en huisvesting
- e. Secretariaat / (salaris)administratie / personeel

3.2 Speerpunten uit het strategisch beleidsplan, 'Wat Telt Echt'

In het afgelopen jaar is een nieuw strategisch beleidsplan tot stand gekomen, wat een verdieping is voor de komende jaren. We bouwen daarbij voort op wat we de afgelopen 4 jaren ontwikkeld hebben; interne en externe samenwerking, zelfmanagement van professionals en nieuwe vormen van kennisoverdracht.

We onderscheiden vier elementen die ons succes bepalen, die worden in de volgende paragrafen uitgewerkt, namelijk:

1. Het kind
2. De professional
3. Onderwijs
4. Organisatie

Gearhing wil het onderwijs organiseren 'vanuit de bedoeling', zoekt naar de essentie en laat zich daarbij leiden door bij alles wat we doen de vraag te stellen 'Wat Telt Écht'. Bij alle vier de hierboven genoemde elementen stellen wij deze vraag. Op grond daarvan komen we tot keuzes die ons helpen koersbepalen.

3.2.1 het Kind

Op de basisscholen van Gearhing leren kinderen balans in denken, voelen en doen te ontwikkelen. We helpen hen hun eigen talenten en mogelijkheden ontdekken. Hiermee kunnen ze straks goed voor zichzelf zorgen en hebben ze oog voor anderen en de wereld om hen heen. Om bovenstaande waar te maken zet Gearhing in op talentontwikkeling, zelfsturing en verbinding in leren.

- 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. Wij stellen een coördinator meer- en hoogbegaafdheid aan voor een dag per week. Zij zorgt voor kennisontwikkeling binnen onderwijsteams via de contactpersonen hoogbegaafdheid op de scholen en het organiseren van bijeenkomsten.

Budget: € 10.000 en €17.000 loonkosten

Passend onderwijs

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

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

Leerlingenzorg en ondersteuning

Leerlingenzorg wordt intern op de school geregeld. Alle scholen hebben een schoolondersteuningprofiel opgesteld -die in 2019 is vernieuwd - 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 en lid van de bezwaarcommissie.

Gearhing vindt het erg belangrijk dat leesachterstanden zoveel mogelijk voorkomen worden. Daarom werken wij op alle scholen met het evidence based preventieve programma Bouw! Een preventieve aanpak om de problemen met leesachterstanden, laaggeletterdheid en dyslexie effectief terug te dringen.

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 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.

Momenteel loopt een aanvraag voor subsidie achterstandenbeleid bij de gemeente Súdwest-Fryslân. Dit betreft een aanvraag voor een vliegende keep NT2. Met als doel:

- dat álle kinderen de mogelijkheid moeten krijgen hun talenten te ontwikkelen
- de professionals leren van de expert, expertise opbouwen in de scholen
- bij daling van de instroom van NT2 kinderen, blijft de expertise voor de regio behouden

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.

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 2020		
Omschrijving	FTE	Bedrag
Inzet Orthopedagoog	0,9208	€ 80.000
Ambulant begeleider	0,6000	€ 42.500
Expetisecentrum € 35 per leerling	-	€ 63.298
Deelname SWV SudWest Fryslân € 14,50 per leerling	-	€ 26.223
Schoolmaatschappelijk werk risicoleerlingen	-	€ 4.069
Detacheringen STEC tot 31-7-2020	0,7000	€ -51.675
Totaal inzet Passend Onderwijs	2,2208	€ 164.415

3.2.2 De professional

Onze professionals geven uitdagend onderwijs dat past bij de ontwikkeling van het kind. Zij weten wat écht telt en hoe zij dat vorm moeten geven.

- 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. De vraag die nu centraal staat is de manier waarop we het vuurtje warm houden voor LeerKRACHT. De LeerKRACHT-coaches hebben daar een gezamenlijk plan voor de hele organisatie opgesteld.

Budget: **€ 33.000**, gebaseerd op het faciliteren van de vier LeerKRACHT-coaches voor 4 uur per week. Budget voor aanvullende activiteiten: **€ 15.000**

- De scholingsgelden conform CAO PO

Voortvloeiend uit de CAO PO verwachten we van medewerkers dat zij zich voortdurend ontwikkelen door middel van scholing. 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 eerder afgesproken (team-)scholing. Per fte is € 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 professionaliserings-activiteiten. Deze scholingsgelden, voegen we toe aan de reeds bestaande budgetten op het niveau van de onderwijsteams.

Budget: **€ 42.000**

- **Individuele opleidingstrajecten**

De lerarenbeurs maakt het voor iedere leerkracht 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, voor het geval het subsidieplafond is bereikt.

Budget: **€ 20.000**

- **Scholing en begeleiding managers bedrijfsvoering**

Budget van **€ 3.000**

- **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: **€ 10.000**

- **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 (€ 58.000) + aanvullend budget € 5.000**

- **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 voor leerkrachten. Het scholingsaanbod is afgestemd op de behoefte binnen de deelnemende stichtingen en de onderwijskundige ontwikkelingen. De werkgroep onderzoekt andere vormen van inhoudelijke samenwerking. Budget: **€ 2.500**

3.2.3 Het onderwijs

We bieden onderwijs volgens de drie o's, (onderzoeken, ondernemen, ontwikkelen) gericht op de complete ontwikkeling van het kind: emotioneel, theoretisch en praktisch. Zo kunnen kinderen leren vertrouwen op zichzelf en vanuit flexibiliteit en kwaliteit meegroeien met de veranderende maatschappij.

- Wat Telt Écht (WTE)

De innovaties van Gearhing zijn toekomstgericht, gericht op duurzaamheid en zorg(en) voor de aarde. Onze metafoor is 'Wat telt écht?'. Dit heeft vele aspecten in zich. Wat vind je echt belangrijk? Doe je de juiste dingen? Zijn er dingen die je kunt laten? Maar ook bedoelen we er de kennis en kunde mee waar onze kinderen écht wat aan hebben. Niet alleen de 21^e eeuwse vaardigheden, maar ook zelfsturing en het werken met de drie O's: onderzoeken, ondernemen en ontwikkelen.

Hoe dit inhoudelijk vorm gegeven wordt op de scholen, is aan de werkgroep WTE.

Omdat we toegroeien naar een netwerkorganisatie, zetten we een werkgroep op met daarin verschillende professionals (van Gearhing) die invulling gaan geven aan de inhoud van het 'wat telt écht onderwijs'. Deze professionals worden, indien nodig, vervangen voor de groepen. Geschat aantal bijeenkomsten: 6. Ontwikkelkosten, lesmateriaal, PR kosten.

Budget: **€ 15.000**

- Eigen ambitie (kerndoel 39A)

In de kerndoelen voor het onderwijs staat niets beschreven over het zorgen voor (het overdragen van) de wereld. Kerndoel 39 komt in de buurt. 'Kinderen leren met zorg om te gaan met het milieu'. Kerndoel 39A is een aanvulling op dit kerndoel. Ons eigen Kerndoel 39A is breder dan alleen zorg dragen voor milieu. Het gaat ook om zorg(en) voor de aarde, de mensheid en jezelf. Wij stellen ons als doel de kinderen te laten zien wat hun relatie tot de natuur is, welke relatie zij hebben met mensen om zich heen en op de wereld. Ieder kind leert daardoor dat het niet alleen verantwoordelijk is voor zichzelf, maar ook voor al het andere leven op aarde. We willen kinderen leren om samen met anderen te werken aan een samenleving waarin mensen respectvol omgaan met al het leven op aarde. Kerndoel 39A is voor ons een basis om een leerlijn "duurzaamheid" te ontwikkelen.

Budget: **€ 15.000**

- Gearhing Community en 21-ste eeuwse vaardigheden

De Gearhing Community 'GearQuest' is ontwikkeld. Er is echter besloten om Gearquest in zijn huidige vorm niet voort te zetten. Komend jaar gaan we Gearquest ombouwen naar platform waar leerlingen met elkaar in verbinding kunnen komen.

Budget: **€ 15.000**

- Beleidsmedewerker onderwijs & kwaliteit

Er is op stichtingsniveau een beleidsmedewerker voor 0,4 fte 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 is in lijn 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. Anders gezegd, een Gearhingkader met als doel: het hebben van een gezamenlijk doel, duidelijke ambities, heldere en erkende spelregels op het gebied van cultuur, structuur en doelen. Samen zijn we verantwoordelijk voor écht goed onderwijs.

Ontwikkeling van een kwaliteitskader van de dingen die moeten, aangevuld met eigen ambities en de werkwijze waarbinnen we het onderwijs plannen, resultaten op alle vlakken kunnen volgen en vervolgens kunnen evalueren en door ontwikkelen. Onze kwaliteitsontwikkeling is proactief, we willen met dit kader blijven anticiperen op de veranderingen in de omgeving.

Budget: **0,4 fte (€ 32.000) en € 5.000**

- **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**

- **Kwaliteitsteam Gearhing**

Het vormen van Kwaliteitsteam Gearhing is een manier om zicht te krijgen op de kwaliteit van het onderwijs op een school. Het schoolbezoek door het Kwaliteitsteam kan dienen als externe toetssteen (door interne peers) voor de school om te bepalen of de school zelf goed zicht heeft op de eigen kwaliteit en staat daarmee in dienst van de ontwikkeling van de school. Het is een spiegel voor scholen om hun eigen kwaliteitsbeeld aan te kunnen scherpen, verbeteren en ontwikkelen.

Budget: **€ 28.000 (personele middelen) en € 18.000.**

3.2.4 De Organisatie

Wij werken samen als een netwerkorganisatie, waarbij we continu onze omgeving monitoren en met lef inspelen op veranderingen.

- **Netwerk voor Intern Begeleiders,**

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

Voor de aanschaf van (gezamenlijke) materialen leerlingenzorg Gearhingbreed (ook voor scholing en registratie orthopedagoog en ambulant begeleider) is het budget: **€ 5.000**

- **Lerend netwerk**

Een lerend netwerk is een groep mensen die rond een bepaald thema met elkaar verbonden zijn en met elkaar leren. Met als doel kennis te delen en ervaringen uit te wisselen. Zodat nieuwe inzichten, oplossingen of werkwijzen ontwikkeld kunnen worden.

Participeren in een lerend netwerk kan een nieuwe dynamiek teweegbrengen: het bevordert ideeënbevruchting en innovatief denken. Het zorgt voor toegang tot expertise door de hele organisatie en voor snellere verspreiding van praktijkervaringen.

We geven hierbij de mogelijkheid om binnen Gearhing een netwerk op te starten, waarbij een bedrag beschikbaar is voor (na)scholing, materialen of andere zaken. Deelnemers kunnen instappen in een lerend netwerk op basis van hun interesse en professionele ontwikkelingsvragen.

Budget: **€ 5.000**

- **Anticiperen op de krimp**

Door de doorgaande krimp, zal op termijn aan scholenfusies niet kunnen worden ontkomen. We zullen ook kritisch moeten kijken naar de samenstelling van de onderwijsteams. In het strategisch beleidsplan zijn plannen beschreven voor de herindeling van scholen en onderwijsteams. In het komend kalenderjaar wordt een vervolg gegeven aan de plannen.

Budget van **€ 2.500** (eventueel externe ondersteuning / team-activiteiten).

- **Externe samenwerking**

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.

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. Dit heeft betrekking op samenwerking tussen scholen maar ook samenwerking met andere besturen.

Er is een voorgenomen besluit genomen voor een fusie tussen Gearhing en Odyssee. Om deze fusie te realiseren, werken diverse werkgroepen zowel aan een inhoudelijke als juridische realisatie. Voor ondersteuning van externen bij deze fusie, reserveren wij een bedrag.

Budget: **€ 30.000**

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 Echtenerbrug, Bantega en Oosterzee. Ook de scholen in OT-Noord onderzoeken de mogelijkheden van samenwerking om sterke dorpsscholen, ikc's te vormen.

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: **€ 10.000**

- **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: **€ 5.000**

- **Websites en Gearhingapp**

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

Budget: **€ 10.000**

- **Gearhing in de cloud**

In 2018 is al een eerste stap gezet naar het gebruik van Sharepoint als beweging van Gearhing naar de `cloud`. In 2020 zal dat een vervolg krijgen met de aanpassing van hardware naar de eisen van Sharepoint en met de opleiding van de gebruikers. Voor verdere uitrol van Gearhing in de cloud budgetteren we **€ 10.000**

- **Medewerker ICT en Functionaris gegevensbescherming**

In het kader van de wet op bescherming van persoonsgegevens heeft Gearhing een functionaris gegevensbescherming benoemd. We detacheren een functionaris van Odyssee die zowel deze rol van functionaris gegevensbescherming als de ICT-rol binnen Gearhing vervult.

Budget: **€ 32.000**

- **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 onze organisatie anders inrichten (netwerk-organisatie, cyane organisatie) om meer recht te doen aan het gedeeld leiderschap, met daarbij de passende beslissingsbevoegdheden en verantwoordelijkheden.

Budget: **€ 5.000**

3.3 Personeel & Organisatie

Personeel en formatie

De personeelskosten maken voor meer dan 80% uit van de totale exploitatielasten (jaarrekening 2018). Het doel is om de personeelskosten rond de 80% te houden van de totale exploitatielasten.

We gaan bij de vaststelling van personeelskosten uit van beleid, wat is beschreven in het bestuursformatieplan 2019-2020 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	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Totaal
Aantal leerlingen	2.182	2.156	2.090	2.036	1.897	1.838	1.767	1.749	1.694	1.627	1.550	-632
Percentage daling	-1,5%	-1,2%	3,1%	-2,6%	-6,8%	-3,1%	-3,9%	-1,0%	-3,1%	-4,0%	-4,7%	-29,0%
Aantal scholen	29	29	27	25	25	25	24	24	24	24	24	-5

Tussen 2013 en 2023 is een verwachte daling van 632 leerlingen (29,0%). De rijksbekostiging wordt vastgesteld a.d.h.v. het leerlingaantal op de teldatum.

Op teldatum 01-10-2019 zijn er 1767 leerlingen. Alle budgetten zoals Lumpsum, Passend Onderwijs, middelen werkdruk 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 2020 en het schooljaar 2020-2021 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 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 2019-2023.

Op basis van de netto leerkracht-leerling ratio bepalen we de beschikbare onderwijsteam (school)formatie. De netto inzet van leerkrachten per 1 augustus 2020 (schooljaar 2020-2021) is 1 fte per 19 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 2020 vast op 1:19. Dit is conform de meerjarenbegroting 2019-2023.

Leerkracht-leerlingratio	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Ratio -leerkracht - leerling	17,90	18,20	18,90	19,00	19,00	19,00	19,00	19,00

Dit betekent voor 2020 een inzet van **95,19 fte** schoolformatie $(1836 \times 7/12 + 1767 \times 5/12)/19$

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 2020-2021 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 2020 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 2020

Voor 2020 zijn de specifieke doelen gekoppeld aan:

- Het strategisch beleid, de speerpunten onderwijs vanuit de bedoeling (wat telt echt) en wat betekent dit voor het kind, de professional, het onderwijs en de organisatie.
- 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 2020 naar een daling van dit verzuim tot 4,5%.

Ziekteverzuimcijfers	2015	2016	2017	2018	2019
Gearhing	6,90%	6,50%	5,93%	5,28%	6,14%
Payroll	3,73%	3,13%	0,39%	3,49%	2,98%
Totaal	6,35%	5,85%	5,03%	5,04%	5,69%
Landelijke verzuimcijfers	6,30%	6,20%	5,90%		

Het onderzoeksrapport van 2018 wordt in het najaar 2019 gepubliceerd (bron: Vervangingsfonds) 2019 betreft januari tm oktober 2019

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 leerlingen 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 afgelopen jaar ERD is gebleken dat deze reservering voldoende is om de vervanging 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, Zorg van de Zaak.

Gearhing wil in 2020 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 maximum ziekteverzuimpercentage van 4,5%.

Budget voor arbodienstverlening, coaching on the job, BHV en Ri&E: **€ 40.000**

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 2020 verder 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.

Sinds 2018 werkt Gearhing met een digitaal instrument gericht op de (in de cao PO vastgestelde) competentie-eisen van start-, basis-, vakbekwaam en excellent bekwaam. 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 **€ 5.000**

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: **€ 10.000**

Budget eventuele vertrekken: **€ 10.000**

Budget transitievergoedingen **€ 0**

Transitievergoeding bij ontslag

Bij ontslag kan een medewerker recht hebben op een transitievergoeding. Deze transitievergoeding is afhankelijk van de lengte van het dienstverband en het maandsalaris. De transitievergoeding wordt bepaald op basis van het maandsalaris en het aantal dienstjaren. De vergoeding is per 1 januari 2020 maximaal € 81.000 bruto. Als het jaarsalaris hoger is dan € 81.000, is de vergoeding maximaal 1 bruto jaarsalaris.

In de begroting 2020 is geen bedrag opgenomen voor transitievergoedingen, in het geval dat een transitievergoeding zich voordoet dan worden deze kosten genomen in het boekjaar en komen daarmee uiteindelijk ten laste van de reserves.

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: **€ 380.875**

Lerarentekort

Gearhing wordt geconfronteerd met het lerarentekort. We verwachten dat het komende jaren moeilijker wordt om nieuwe leraren te vinden. We willen op verschillende manieren de instroom van leraren verbreden en onze vaste medewerkers behouden. Daarvoor gaan we een aantal acties uitzetten.

- Inzetten van zij-instromers: budget **€ 45.600**
- Evaluatie WKR, wat sluit aan bij onze medewerkers: budget **€ 500**
- PR en marketing van Gearhing als goed werkgever: budget **€ 10.000**

Budget vervanging bij verlof en bij gezamenlijke scholing.

Het CvB heeft de directeurs 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 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 directeurs ligt, zal het mandaat voor het budgetbeheer betreffende 'vervanging i.v.m. verlof' ook bij de directeurs 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 onderwijsteamniveau 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 Gearhing verband, 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 Gearhing scholing	€ 77.600 (0010/4064)

Vervangingspool

Wij hebben een vervangingspool opgericht, It Ferbiningspunt. Wij werken daarin samen met meerdere stichtingen. 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 Gearhing personeel vult kort-tijdelijke vervangingen in. Naar verwachting wordt er 4,0 fte ingezet. 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.

Budget: **€ 30.000**

3.4 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 sub exploitatie 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 2020: **€ 560.000.**

Bijdrage rijksbekostiging Materiële instandhouding aan ABB

Dit betreft de kosten voor uitvoeringsbegeleiding van het programma schoolbestuurlijk onderhoud schoolgebouwen 2020.

Voor 2020 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 paragraaf 3.6 'Huisvesting'.

Functiehuis en taken servicebureau Gearhing

Er is een raad van toezicht van vijf personen en een één hoofd 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 servicebureau 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 hoofd college van 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 sinds 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 2020: **€ 120.000.**

Huisvesting servicebureau

Het servicebureau is sinds eind 2015 gevestigd in een bedrijfsverzamelgebouw aan de Snekerweg in Bolsward. Huur- en servicekosten bedragen voor 2020: **€ 33.250.**

3.5 Financieel beleid

Resultaatbestemming

De opgestelde begroting van Gearhing voor 2020 sluit met een positief resultaat van € 100.000. In deze begroting zijn de ingediende en goedgekeurde plannen verwerkt om het beleid van Gearhing te ondersteunen. Het beleid richt zich de komende jaren vooral op de volgende speerpunten: het Kind, de Professional, Onderwijs en de Organisatie.

De reservepositie van Gearhing is de laatste jaren onbedoeld sterk verbeterd. Naast deze begroting is er dan ook voldoende ruimte binnen de reserves van Gearhing om aanvullende goed onderbouwde plannen te ontwikkelen en vervolgens te kunnen faciliteren op het gebied van:

- Innovatie / duurzaamheid
- Werkdruk
- Omgaan met krimp

Deze 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” en de genomen besluiten over de 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 2020 gehandhaafd en dit betekent een norm vermogen van circa € 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. Het aanwezige eigen vermogen komt nog uit boven deze ‘grenswaarde’ deels doordat de rijksoverheid aan het eind van 2019 (en 2018) nog gelden ter beschikking stelde die niet meer met goed onderbouwd beleid konden worden uitgegeven. Het weerstandsvermogen eind 2020 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 circa € 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 bekostiging van 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, doorontwikkeling 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;

3.6 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 materiële bekostiging.

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 meerjaren onderhoudsplannen.

Meerjaren onderhoudsplannen

In de zomer 2019 zijn nieuwe meerjaren onderhoudsplannen opgesteld. Op alle scholen van Gearhing is een herinspectie op basis van de kwaliteitsnorm NEN 2767 uitgevoerd. De meerjaren onderhoudsplannen omvatten zowel het jaarlijks- en contractonderhoud als het meerjaarlijks (preventief) binnen- en buitenonderhoud.

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.

In november 2018 is een meervoudig onderhandse aanbesteding voor de uitvoeringscoördinatie van het beheer en onderhoud 2019-2020 en 2020 voor Gearhing, Primus en De Basis gehouden. De opdracht is gegund aan wederom LindHorst. Er is voor een relatief korte periode gekozen vanwege de toekomstige fusie van Gearhing en Odyssee.

LindHorst rekent in totaal € 20.760 voor het vastgoedbeheer en de regievoering van het onderhoudsbeheer alsmede de kosten voor uitvoeringsbegeleiding van de vastgestelde jaarplannen.

Doorrekening

Gearhing heeft 19 van de 24 scholen in onderhoud. Om een goed beeld te vormen van de kosten die in de komende jaren bij deze 19 scholen voor rekening van Gearhing komen, is er een doorrekening gemaakt voor 20 jaar (2020 tot en met 2039).

De totale kosten voor het jaarlijks groot onderhoud; contractonderhoud en calamiteitenonderhoud over een periode van 20 jaar bedragen € 6.353.872. Dit is jaarlijks gemiddeld € 317.694 exclusief de kosten van uitvoeringsbegeleiding.

De betreffende 6,3 miljoen euro (over 20 jaren) is als volgt onder te verdelen:

- Bestuurlijk onderhoud cyclisch binnenkant/buitenkant € 5.446.299 (gemiddeld € 272.315)
- Contract- en calamiteitenonderhoud € 907.573 (gemiddeld € 45.379)

Het schoolbestuurlijk onderhoud voor 2020 bedraagt in totaal € 382.483. De grootste kostenposten zijn: schilderwerk (binnen en buiten), aanpassing klimaat, vloeren, daken, zonwering, en sanitaire ruimten.

De coördinatie van het calamiteitenonderhoud wordt, voor de scholen in eigen beheer, gedaan door de managers bedrijfsvoering en OT-coördinatoren.

Brinnr.	School	Bedrag excl.	BTW	Bedrag incl.
04GD	De Blinker, Bolsward	€ 13.605	€ 2.857	€ 16.462
05PM	De Skulpe, Hindeloopen	€ 28.897	€ 6.068	€ 34.965
08CC	De Reinboge, Bantega	€ 19.160	€ 4.024	€ 23.184
08FI	De Utskoat, Witmarsum	€ 38.995	€ 8.189	€ 47.184
08FX	De Kogge, IJlst	€ 21.571	€ 4.530	€ 26.101
09FM	It Leech, Pingjum	€ 3.514	€ 738	€ 4.252
10BJ	De Populier, Makkum	€ 14.690	€ 3.085	€ 17.775
11HJ	De Pipegaal, Workum	€ 6.700	€ 1.407	€ 8.107
11TZ	Tweespan, Lemmer	€ 67.108	€ 14.093	€ 81.201
12DX	De Wynbrekker, Oosterzee	€ 3.481	€ 731	€ 4.212
12MZ	Twa Yn Ien, Echtenerbrug	€ 27.651	€ 5.807	€ 33.458
12VD	De Stjelp, Baard	€ 14.765	€ 3.101	€ 17.866
13BD	Dubelspan, Boazum	€ 9.219	€ 1.936	€ 11.155
13GV	De Krunenstrobbe, Jorwert	€ 4.741	€ 996	€ 5.737
13LY	De Romte, Itens	€ 18.307	€ 3.844	€ 22.151
13QP	De Gielguorde, Mantgum	€ 3.045	€ 639	€ 3.684
13UP	De Folefinne, Easterwierrum	€ 2.150	€ 452	€ 2.602
13YA	De Pikeloer, Wiuwert	€ 8.910	€ 1.871	€ 10.781
14BJ	It Pertoer, Weidum	€ 9.594	€ 2.015	€ 11.609
		TOTAAL	€	382.485
				incl. BTW

LindHorst heeft in opdracht van Gearhing een aantal stappen gezet:

- 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.

De dotatie aan de onderhoudsvoorziening in 2020 bedraagt € 233.456 (2019: € 246.699).

Enkele speerpunten

Duurzaamheid

Eind juni 2019 presenteerde het kabinet het langverwachte klimaatakkoord. De aangekondigde maatregelen moeten ervoor zorgen dat de CO₂-uitstoot in 2030 met 49 procent is gedaald ten opzichte van 1990. En in het coalitieakkoord is de ambitie opgenomen dat in 2040 het maatschappelijk vastgoed energieneutraal moet zijn. Voor het primair onderwijs is de doelstelling van het klimaatakkoord echter alleen haalbaar als de overheid extra investeert in schoolgebouwen. Naast het financiële verhaal, moet ook de wet aanzienlijk veranderen, om een doorbraak te realiseren in de verduurzaming van schoolgebouwen. Het kabinet heeft in haar aangekondigde maatregelen opgenomen dat gemeenten en schoolbesturen gezamenlijk een meerjarig Integraal Huisvestingsplan (IHP) opstellen, waarin alle bouwplannen en grote onderhoudsmomenten op de lange termijn worden vastgelegd. Renovatie wordt als voorziening in de wet opgenomen en het investeringsverbod wordt aangepast en versoepeld. Daarmee komt een einde aan onduidelijkheid over wie verantwoordelijk is voor renovatie (de gemeente) en of schoolbesturen nu wel of niet mogen investeren in het eigen gebouw. Op z'n vroegst zal de wet in 2022 zijn aangepast.

Gearhing heeft, met de klimaatdoelen voor ogen, haar vastgoedbeheerder reeds opdracht gegeven om het huidige MJOP om te vormen tot een duurzaam vastgoed investeringsplan (DVIP) per school. Daarnaast hebben Gearhing en Odyssee medio 2019 een werkgroep Duurzaamheid gevormd. In deze werkgroep zitten vertegenwoordigers vanuit de scholen en het servicebureau. In deze werkgroep wordt gesproken over het verduurzamen van het maatschappelijk vastgoed en de vraag hoe we de leerlingen meer bewust kunnen maken van hun rol in het behouden van een gezonde leefomgeving.

Binnenklimaat

Op een aantal scholen van Gearhing is sprake van een slecht binnenklimaat. Slechte luchtkwaliteit en hoge temperaturen in de zomer, zijn hierbij de meest voorkomende klachten. Landelijk onderzoek heeft aangetoond dat in 80% van de oudere schoolgebouwen de luchtkwaliteit onder het minimumniveau ligt. Daarnaast worden er problemen gemeld met koude en tocht en zijn er klachten over het functioneren van de verwarmingsinstallatie. Veel van deze klachten hangen met elkaar samen en komen dan ook vaak gelijktijdig voor. Personeelsleden melden zich bij de directeur en die verwijst hen door naar de bedrijfsarts. Om onderzoek te kunnen doen, willen we graag een budget opnemen. De symptomen worden vaak bestreden met ad hoc oplossingen, die erg energie-inefficiënt zijn. Het structureel oplossen van de problemen is relatief kostbaar en dient een plek te krijgen in het jaarplan onderwijshuisvesting. In 2020 wordt per school een EPA (Energie Prestatie Advies) opgesteld. Het EPA-advies is een belangrijk onderdeel van het DVIP.

Gemeentelijke ontwikkelingen

Súdwest-Fryslân

Het basis- en speciaal onderwijs is volop in beweging als het gaat om fusies en sluiting van scholen. Het IHP 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 is aangesloten. Het IHP 2017-2027 is op 5 oktober 2017 vastgesteld door de gemeenteraad. Het IHP wordt begin 2020 in samenspraak met de schoolbesturen binnen de gemeente geactualiseerd. Intussen is Gearhing in gesprek met de gemeente over de houdbaarheid van een onderwijsvoorziening in de driehoek Boazum-Wiuwert-Easterwierrum. De leerlingenaantallen lopen op alle drie scholen terug tot onder de opheffingsnorm. Er wordt nagedacht over het vormen van een streekschool met mogelijk participatie van opvang, sport en/of zorg ter vervanging van de huidige drie locaties. Gearhing laat zich hierbij ondersteunen door een externe procesbegeleider.

De Fryske Marren

In de zomer 2018 heeft het college ingestemd met het geactualiseerde IHP. In de actualisatie van het IHP zijn de uitkomsten van de gesprekken met de schoolbesturen (scenario's), de nieuwe opheffingsnorm, de leerlingenaantallen per 1 oktober 2017 en de in 2017 geactualiseerde leerlingenprognoses opgenomen. Het beleidskader van het huidige IHP is niet aangepast. Dit is door de gemeenteraad in 2016 vastgesteld, inclusief bevoegdheid van de raad om te beslissen over nieuwbouw/renovatie voor basisscholen kleiner dan 80 leerlingen, en blijft onveranderd.

De ontwikkelingen zijn uitgewerkt in scenario's per regio. Om de ontwikkelingen in gemeente De Fryske Marren goed inzichtelijk te maken, worden de ontwikkelingen in het IHP per regio omschreven. Het IHP is een dynamisch document. Schoolbesturen en gemeente overleggen minimaal eenmaal per jaar over de huisvestingsaanvragen in relatie tot het IHP en de eventuele gewijzigde omstandigheden.

Een gemeente is conform de wet verantwoordelijk voor het beschikbaar stellen van adequate voorzieningen in de onderwijshuisvesting. Dit betekent dus ook dat hiervoor voldoende middelen beschikbaar zijn. De voorzieningen in de onderwijshuisvesting waarvoor de gemeente volgens de wet verantwoordelijk is, staan genoemd in de Verordening voorzieningen.

Waadhoeke

In februari 2019 is de startnotitie Onderwijs vastgesteld. In deze notitie staat het proces en de planning beschreven om te komen tot nieuw onderwijsbeleid. Onder leiding van een procesbegeleider zijn gesprekken gevoerd met de schoolbesturen over onder andere zorg op school, IKC-ontwikkeling, onderwijsaanbod en duurzaamheid. De uitkomsten zijn verwerkt in een uitgangspuntennotitie, die na besluitvorming door de raad verder worden geconcretiseerd en uitgewerkt in de onderwijsvisie, inclusief het daaruit volgend integraal huisvestingsplan (IHP). De verwachting is dat het IHP in april 2020 gereed zal zijn.

Leeuwarden

De gemeente Leeuwarden heeft ICS adviseurs opdracht gegeven om een voorzieningenplanning op te stellen voor de periode 2021 tot 2030. De uitvoering van het in 2014 vastgestelde vlekkenplan huisvesting onderwijs, waarin de ontwikkeling van een aantal IKC's is opgenomen,

loopt ten einde. Daarnaast vraagt een aantal ontwikkelingen om een heroriëntering van de voorzieningenplanning.

Met behulp van een externe procesbegeleider kijkt Gearhing naar de houdbaarheid van een onderwijsvoorziening voor de regio. Gearhing heeft 4 scholen binnen de gemeentegrens met in totaal 291 leerlingen op de teldatum 1-10-2019. In 2020 wordt een projectplan verder uitgewerkt en hierover gesprekken gevoerd met de gemeente.

Toekomstige ontwikkelingen (samenwerking, fusie, sluiting)

De Pipegaal, Workum

Ter vervanging van de huidige schoolgebouwen van de openbare basisschool De Pipegaal en de christelijke basisschool It Finster in Workum heeft het College van B&W van de gemeente Súdwest-Fryslân op 10 november 2015 een positief besluit genomen inzake nieuwbouw. De schoolbesturen hebben de wens uitgesproken voor een gezamenlijke huisvesting in de kern van Workum. Doel van de nieuwbouw is het realiseren van een optimale huisvestingssituatie, ruimtewinst door gezamenlijk gebruik van ruimten, samenwerking en kwaliteitsverbetering. Op dit moment is een fusie of samenwerkingsschool nog niet aan de orde. In oktober 2019 is alsnog besloten om de kinderopvang (KidsFirst) op termijn te huisvesten in de nieuwe combischool.

Verlangd wordt een flexibiliteit in het schoolgebouw zodat de twee scholen door middel van panelen desgewenst kunnen groeien of krimpen of samengevoegd kunnen worden tot één school. Gezamenlijk gebruik van centrale ruimten, zoals de personeelskamer is gewenst. Het schoolgebouw moet voldoen aan de onderwijskundige visie van de scholen en aan de minimale vereisten van Frisse scholen Klasse B. Op het gebied van energieverbruik en materiaalgebruik moeten duurzame maatregelen genomen worden (BENG-norm). Schoolbesturen zijn tegenover de gemeente Súdwest-Fryslân zowel gezamenlijk als ieder afzonderlijk verantwoordelijk voor budget en planning. Het bouwheerschap ligt bij de schoolbesturen. Gearhing is penvoerder. LindHorst is geselecteerd voor het projectmanagement ten behoeve van de nieuwbouw van de Combischool in Workum, fase I tot en met de aanbesteding d.w.z. begeleiding bij definitiefase, ontwerpproces, de uitvoeringsfase en nazorg. De ingebruikname van de nieuwbouw staat gepland voor september 2021.

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 of fusie worden in langzamer tempo en minder ambitieus voortgezet op school- en dorpsniveau. 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 naar onder de opheffingsnorm.

Er is in het gebied van de Twa yn Ien, De Wynbrekker en de Reinbôge een duurzame oplossing voor het onderwijs nodig, waarbij ook bereikbaarheid van het onderwijs, de gebouwsituatie nu en in de toekomst en de betaalbaarheid belangrijke aandachtspunten zijn. Na intensief onderzoek blijkt er in deze geen draagvlak voor bestuurlijke samenwerking te zijn, derhalve heeft Gearhing besloten zelf om een aanvraag in te dienen voor vervangende nieuwbouw in de driehoek Echtenerbrug, Oosterzee en Bantega. Deze aanvraag wordt opgenomen bij het Programma 2020. In de huidige situatie worden de scholen in stand gehouden op conditieniveau 3-NEN 2767 tot het jaar 2025. Na 2025 zijn er geen kosten meer opgenomen.

Tweespan, Lemmer

In november 2018 heeft Gearhing een aanvraag voor vervangende bouw en bouwvoorbereidings-krediet ingediend ten behoeve van de Tweespan. De achterliggende gedachte van de aanvraag is het voornemen van de Tweespan en het Zuyderzee Lyceum (VariO) om intensiever samen te werken op het gebied van onderwijs aan 0 tot 18 jarigen (doorlopende leerlijnen). Met deze samenwerking tussen PO en VO willen de scholen een toekomstbestendig breed onderwijsaanbod in de regio realiseren.

Op dit moment zijn de ruimtelijke consequenties van onze inhoudelijke plannen nog onduidelijk, waardoor de consequenties voor het schoolgebouw van de Tweespan nog niet concreet gemaakt kunnen worden. Hierop heeft Gearhing begin november 2019 besloten de aanvraag tot vervangende bouw en het voorbereidingskrediet in te trekken.

't Hazzeleger, Balk

OBS 't Hazzeleger en RKBS Sint Ludgerus zijn samen gehuisvest in één accommodatie. De samenwerking tussen beide scholen op het gebied van gebouwbeheer is goed.

Op basis van de staat van het gezamenlijke schoolgebouw van de Sint Ludgerus en 't Hazzeleger, de renovatie/uitbreiding die nog heeft plaatsgevonden en de boekwaarde is er op korte termijn geen reden voor renovatie of vervangende bouw. In verband met de kansen die het Centrumplan Balk biedt, wordt wel verkend welke kansen, mogelijkheden en aandachtspunten er zijn als de St. Ludgerus en It Hazzeleger zouden participeren in het Centrumplan. Indien dit niet doorgaat, blijft 2030 als planning staan voor een gesprek over renovatie/nieuwbouw van de huidige schoolaccommodatie. De keuze is afhankelijk van de visie en planvorming van dit Centrumplan, of dit aansluit bij de visies van de twee scholen en of het Centrumplan meerwaarde biedt voor het onderwijs.

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 qua onderhoudsbeheer een stopjaar gehanteerd. Tot dan worden de scholen op conditieniveau 3-NEN2767 onderhouden.

Tool

Er wordt voor 2020 een praktische tool ontwikkeld waarmee we alle huisvestingscomponenten in beeld hebben waarop strategische keuzes zijn te maken. We doen dit samen met De Basis, Onderwijsgroep Primus en Odyssee. Een groot aantal schoolgebouwen staat op de nominatie om vervangen te worden. Maar hoe maak je gedegen en weloverwogen de keuze tussen nieuwbouw of renovatie? Het is een tool die als leidraad kan dienen voor het gesprek tussen het schoolbestuur en de gemeente. Het instrument geeft inzicht in de afwegingen die een rol spelen bij de keuze voor renovatie of nieuwbouw. De uitkomst is bruikbaar als richting voor de keuze en geeft in één oogopslag de items weer die in een specifieke situatie spelen.

3.7 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 eveneens 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 2020 is de raming € 10.500.

3.8 Investerings

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 van toepassing. 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. In hoofdstuk 4 worden de investeringen van 2020 weergegeven en toegelicht.

3.9 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 is dat er maximaal € 500.000 op de rekening-courant bij de BNG aan direct beschikbare liquide middelen aanwezig is. De (tijdelijk) overtollige financiële middelen worden uitgezet op een vastrentend deposito of direct opvraagbare spaarrekening bij een of meer banken die een rating hebben die voldoet aan de criteria gesteld in de regeling beleggen en belenen. In 2019 was dat een bedrag van rond de € 5 miljoen. In 2020 zal dat gemiddeld naar verwachting vrijwel gelijk zijn. De rendementsverwachting voor 2020 is daarbij zo goed als nihil.

3.10 Risico's en (on)zekerheden

- Op teldatum 1 oktober 2019 heeft Gearhing 24 kleine scholen en is de gemiddelde schoolgrootte 74 leerlingen. De grootste school heeft daarbij 171 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 de eerste 7 maanden van 2020 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.
- 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 2017 voor gekozen om eigen risicodragers (ERD) te worden. In de begroting wordt gerekend met een verzuimpercentage van 6%. Het streven is een ziekteverzuimpercentage van maximaal 4,5%.
- 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 re-integratie activiteiten van de werknemer. Jaarlijks wordt gemonitord in hoeverre Gearhing risico's loopt met een verhoogde gedifferentieerde premie.
- Gearhing kan worden aangeslagen voor uitkeringskosten (in het kader van de werkloosheidswet) als ontslagdossiers niet door de instroomtoets van het participatiefonds komen. Deze aanslagen kunnen terugkijken op een periode van 5 jaar en de praktijk is dat dergelijke aanslagen ook daadwerkelijk tot 5 jaar teruggaan. We verwachten geen problemen op dit vlak omdat we procedureel netjes te werk gaan maar een ongeluk zit in een klein hoekje. Het risico is groter geworden door de wet WWZ en de aspecten van ketenaansprakelijkheid.
- Vanaf 1 januari 2020 is de nieuwe *Wet Arbeidsmarkt in Balans* (WAB) van kracht, dit brengt wijzigingen met zich mee op het gebied van het arbeidsrecht. Met de WAB wordt de ketenbepaling verruimd en heeft een medewerker aanspraak op een vast dienstverband nadat deze drie tijdelijke contracten in drie jaar tijd heeft gehad (met uitzondering van vervanging i.v.m. een zieke leraar). Naast de wijziging in de ketenregeling wordt ook de berekening van de transitievergoeding aangepast. Vanaf 1 januari 2020 kan iedere medewerker, ongeacht de duur van het dienstverband, aanspraak maken op een transitievergoeding als de voorwaarden worden voldaan. De mogelijke financiële effecten zijn in de begroting niet verwerkt.

4. Begroting 2020

Hieronder is de samengevatte begroting 2020 van de exploitatie weergegeven. In de tweede tabel staan de begrote investeringen.

Samenvatting Exploitatie	Begroting 2020 in euro's	Begroting 2019 in euro's	Begroting 2018 in euro's	Realisatie 2018 in euro's
Baten				
Rijksbijdragen OCW	14.248.236	14.977.258	13.529.761	14.453.655
Overige overheidsbijdragen	55.474	56.485	55.631	62.139
Overige baten	236.705	165.633	211.877	222.365
Totaal baten	14.540.415	15.199.375	13.797.269	14.738.159
Lasten				
Personele lasten	11.874.345	12.799.437	11.380.106	11.614.154
Afschrijvingen	404.268	342.437	315.209	377.700
Huisvestingslasten	1.104.256	1.107.944	1.101.479	1.107.128
Overige instellingslasten	1.055.046	1.104.410	1.003.975	1.046.218
Totaal lasten	14.437.915	15.354.228	13.800.769	14.145.200
Saldo baten en lasten	102.500	-154.852	-3.500	592.959
Saldo financiële baten en lasten	-2.500	3.500	3.500	-2.182
Exploitatieresultaat	100.000	-151.352	0	590.777

De begroting is opgesteld op basis van ingediende en goedgekeurde plannen en dit resulteert in een positief resultaat van € 100.000. De reserves zijn in de loop van de afgelopen jaren gegroeid doordat voorgenomen bestedingen niet volledig zijn uitgevoerd en ook doordat de rijksoverheid aan het einde van een jaar nog gelden ter beschikking stelde die in dat boekjaar niet meer goed onderbouwd uitgegeven konden worden. De reserves geven dan ook voldoende ruimte om, naast de begroting 2020, aanvullende goed onderbouwde plannen te kunnen honoreren. De organisatie wordt uitgedaagd om ook gedurende het jaar 2020 met goede plannen te blijven komen om het onderwijs nog beter te kunnen faciliteren.

Investeringen 2020	Meubilair	Appar&Mach	ICT	Leermiddelen	TOTAAL
OT1	3.000	16.500	7.500	28.900	55.900
OT2	3.500	1.200	18.000	45.000	67.700
OT5	56.900	-	12.800	8.100	77.800
OT6	79.050	8.000	1.750	10.500	99.300
OT-Noord	69.500	29.400	14.700	73.750	187.350
Bovenschools (nog verdelen naar OT's)	-	-	300.000	-	300.000
TOTAAL	211.950	55.100	354.750	166.250	788.050

De voorgenomen investeringen voor 2020 zijn fors hoger dan de investeringen van voorgaande jaren. De belangrijkste investeringen zijn de ICT-investeringen voor het up-to-date brengen van de devices binnen Gearhing. Deze update is o.a. nodig met het oog op "Gearhing-in-the-cloud" en de upgrade naar Windows 10.

In 2020 wordt in ieder geval ingezet op vernieuwing van het meubilair in De Tweespan (Lemmer), 't Hazzeleger (Balk) en It Bynt (Winsum). In de begroting 2020 is daarnaast nog voldoende ruimte voor aanvullende vernieuwingen, verbeteringen en investeringen.

Begrote exploitatierekening gespecificeerd per organisatieonderdeel en kosten/batensoorten

		BEGROTING 2020 Definitief 20191126			0040 118ABB	0020 118BSM	0030 118GPB	0050 VP	OT1	OT2	OT5	OT6	OT-Noord	Totaal OT's
Grb	Kdr		TOTAAL 2019	TOTAAL 2020										
Baten														
3.1 Rijksbijdragen														
3.1.1		Rijksbijdragen OCV												
	8000	Lumpsum (OT rechtspos.)	9.063.677	8.612.742		8.511.742	42.000		5.600	10.300	8.800	9.500	24.800	59.000
	8022 1322	Prestatiebox (OT cultuur)	358.633	354.055	-	-	327.116		2.009	5.281	4.642	5.129	9.878	26.939
	8022 1370	Onderwijsachterstandsbeleid	-	206.730		206.730								
	8005	P&A beleid	2.366.358	2.440.644	665.000	405.469	959.302		41.392	67.331	73.531	55.211	173.408	410.873
	8200	Mat.instandhouding	1.980.158	1.964.592	265.074	-	-		162.161	316.898	223.972	278.239	718.248	1.699.518
			13.768.826	13.578.763	930.074	9.123.941	1.328.418	-	211.162	399.810	310.945	348.079	926.334	2.196.330
3.1.2		Overige subsidies OCV												
	8022	Niet geoormerkte subs	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-
	8000 3066	Fusie bekostiging	675.707	300.000	-	294.000	-		-	6.000	-	-	-	6.000
	8021 5052	Impuls	90.000	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-
	8021 4011	Bijz. bek. vreemdelingen	32.591	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-
	8022 3029	Schipperskinderen	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-
	8110	Vrijval afschr.lst OCV	-	189	-	-	-		-	-	189	-	-	189
			798.298	300.189	-	294.000	-	-	-	6.000	189	-	-	6.189
3.1.3		Ontvangen doorbet.SWV												
	8091 4072	Bijdrage passend onderwijs	245.685	369.284	-	204.982	164.302		-	-	-	-	-	-
	8091 8640	Bijdrage passend onderwijs	136.966	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-
	8091 8640	Bijdrage passend onderwijs	27.483	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-
			410.134	369.284	-	204.982	164.302	-	-	-	-	-	-	-
		Totaal 3.1	14.977.258	14.248.236	930.074	9.622.923	1.492.720	-	211.162	405.810	311.134	348.079	926.334	2.202.519
3.2 Overige overheidsbijdragen														
3.2.1		Gemeentelijke bijdr.												
	8395 4015	Leerlingzorg	13.035	12.540	-	-	12.540		-	-	-	-	-	-
	8331 4085	ID baan	29.204	29.204	-	29.204	-		-	-	-	-	-	-
			42.239	41.744	-	29.204	12.540	-	-	-	-	-	-	-
3.2.2		Overige overheidsbijdr.												
	8395 4086	Subsidie Frysk	14.246	13.730	-	-	-		890	2.600	960	2.850	6.430	13.730
	8395 4036	Boppeslach	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-
			14.246	13.730	-	-	-	-	890	2.600	960	2.850	6.430	13.730
		Totaal 3.2	56.485	55.474	-	29.204	12.540	-	890	2.600	960	2.850	6.430	13.730
3.5 Overige baten														
	8450	Verhuur	13.954	17.770	-	-	-		-	-	2.270	-	15.500	17.770
	8075 4075	Detachering	92.214	128.349	-	128.349	-		-	-	-	-	-	-
	8075 4900	NHL werkveld	7.890	7.500	-	7.500	-		-	-	-	-	-	-
			114.058	153.619	-	135.849	-	-	-	-	2.270	-	15.500	17.770
3.5.6		Overige												
	8180	Vrijval afschr.lasten	14.069	13.186	-	-	-		474	5.402	1.753	1.711	3.846	13.186
	8581 4038	AWBZ gelden	-	-	-	-	-							-
	8581 4087	Cluster 1/2 Visueel gehandicapte IIn Visio	6.500	6.500	-	6.500	-							-
	8595 3910	Bijdrage werk door derden	-	30.000	-	-	-		3.071	5.173	4.492	4.880	12.384	30.000
	8595 4018	Hylpertaal	-	5.800	-	-	-			5.800				5.800
	8595	Overige baten	-	3.600	-	-	-				-	3.600	-	3.600
	8595 4075	Overige baten	31.006	24.000	-	24.000	-		-	-	-	-	-	-
			51.575	83.086	-	30.500	-	-	3.545	16.375	6.245	10.191	16.230	52.586
		Totaal 3.5	165.633	236.705	-	166.349	-		3.545	16.375	8.515	10.191	31.730	70.356
	8600	Rente banken	-	-	-	-	-							-
	8605	Rente spaarrekening	4.500	-	-	-	-							-
			4.500	-	-	-	-							-
		Totaal baten	15.203.875	14.540.415	930.074	9.818.476	1.505.260	-	215.597	424.785	320.609	361.120	964.494	2.286.605

			BEGROTING 2020 Definitief 20191126													
	Grb	Kdr			TOTAAL 2019	TOTAAL 2020	0040 118ABB	0020 118BSM	0030 118GPB	0050 VP	OT1	OT2	OT5	OT6	OT-Noord	Totaal OT's
Lasten																
4.1 Personeelslasten																
4.1.1. <u>Lonen en salarissen</u>																
			4000	Salariskosten	10.146.411	9.740.920	508.216	8.771.179	361.673	99.852	-	-	-	-	-	-
			4000	Poolverantwoording		82.353-				82.353-						
		4018		Hylpertaal		5.800						5.800				5.800
		4000	3454	Premie AOV Loyalis	37.180	40.000		40.000								
		4000	4022	Schoonmaakpersoneel	14.723	10.945						10.945				10.945
		4000	9900	Werkkosten regeling	37.000	7.200	1.000	-	-		1.000	1.000	700	1.500	2.000	6.200
					10.235.314	9.722.512	509.216	8.811.179	361.673	17.499	1.000	17.745	700	1.500	2.000	22.945
4.1.2. <u>Overige personele lasten</u>																
			4094	Dotatie ambtsjubilea	39.650	25.000	-		25.000		-	-	-	-	-	-
			4090	Dotatie reorganisatiefonds	15.000	-			-		-	-	-	-	-	-
		3910		Extern personeel	16.000	61.597	-	33.000	-		3.071	3.750	4.492	4.900	12.384	28.597
		4008		Vrijwillerswerk	3.000	4.700					-	-	3.000	-	1.700	4.700
		4040	4064	Payroll (KDR 4064 + 4022)	1.552.222	1.415.616	-	1.124.765	125.600	82.501	9.000	9.150	8.800	9.500	46.300	82.750
		4436		Personeelskantine	2.300	3.000	3.000	-	-		-	-	-	-	-	-
		4016		Cursussen Scholing	430.500	288.000	-	-	186.000		12.000	16.000	19.000	13.000	42.000	102.000
		4025		Werving personeel	25.000	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-
		4014		Reis en verblijf	43.000	68.500	15.000	30.000	6.000	2.000	3.000	3.500	2.000	1.500	5.500	15.500
		4525		Bedrijfsgezondheidszorg	50.000	40.000	-	-	40.000		-	-	-	-	-	-
		4095		Overige personele lasten	387.451	245.420	7.500	-	217.000		6.000	4.000	900	7.020	3.000	20.920
					2.564.123	2.151.833	25.500	1.187.765	599.600	84.501	33.071	36.400	38.192	35.920	110.884	254.467
				Totaal 4.1.	12.799.437	11.874.345	534.716	9.998.944	961.273	102.000	34.071	54.145	38.892	37.420	112.884	277.412
4.2. Afschrijvingen																
			4135	Inventaris en apparatuur	14.597	13.625	200	-	-		1.108	2.567	104	6.372	3.274	13.425
			4150	Meubilair	81.019	100.950	1.750	-	-		5.011	16.969	14.632	17.424	45.164	99.200
			4130	ICT	149.436	194.349	75.000	-	550		2.448	36.667	23.615	10.027	46.042	118.799
			4120	Onderwijsleermethoden	97.385	95.344	-	-	450		8.107	16.246	13.968	16.167	40.406	94.894
				Totaal 4.2.	342.437	404.268	76.950	-	1.000	-	16.674	72.449	52.319	49.990	134.886	326.318
4.3 Huisvesting																
			4200	Betaalde huren	33.250	33.250	33.250	-	-		-	-	-	-	-	-
			4215	Klein onderhoud	105.300	93.250	-	-	-		15.500	11.750	10.000	13.500	42.500	93.250
			4210	Dotatie ond. voorz.	246.699	233.671	-	-	-		30.927	44.672	17.182	30.927	109.963	233.671
			4245	Energiekosten	160.950	166.700	-	-	-		22.500	22.400	15.600	29.300	76.900	166.700
			4242	Water	10.850	8.750	-	-	-		1.750	2.900	900	900	2.300	8.750
			4231	Schoonmaakbedrijf	216.620	251.858	31.750	-	-		25.500	39.500	34.308	27.000	93.800	220.108
			4235	Overige schoonmaakkosten	22.420	22.450	-	-	-		1.500	4.250	4.000	2.800	9.900	22.450
			4250	Publiekrechtelijke heffingen	30.850	32.750	-	-	-		5.250	5.000	3.000	5.000	14.500	32.750
			4220	Tuinonderhoud	14.070	15.450	-	-	-		1.500	5.675	2.325	600	5.350	15.450
			4219	Bijdrage huisvestingslasten	131.435	124.254	-	-	-		-	-	46.274	-	77.980	124.254
			4295	Overige huisvestingskosten	135.500	121.873	27.500	-	-		-	31.500	-	62.873	-	94.373
				Totaal 4.3	1.107.944	1.104.256	92.500	-	-	-	104.427	167.647	133.589	172.900	433.193	1.011.756
4.4 Overige instellingslasten																
4.4.1 <u>Administratie- en beheerslasten</u>																
			4500	Bijdrage onderwijsbureau	120.000	120.000	120.000	-	-		-	-	-	-	-	-
			4505	Accountantskosten	17.000	17.000	17.000	-	-		-	-	-	-	-	-
			4510	Deskundigenadvies	15.500	36.000	36.000	-	-		-	-	-	-	-	-
			4405	Telefoon/faxkosten	21.800	18.490	6.000	-	-		3.000	910	870	1.100	6.610	12.490
			4400	Portikosten	785	960	-	-	-		-	400	560	-	-	960
			4535	Vergaderkosten	7.000	8.750	-	-	-		-	-	2.750	-	6.000	8.750
			4540	Beheer en bestuur	40.500	37.500	37.500	-	-		-	-	-	-	-	-
					222.585	238.700	216.500	-	-	-	3.000	1.310	4.180	1.100	12.610	22.200
4.4.2 <u>Inventaris, apparatuur, leermiddelen</u>																
			4301	Leermiddelen	212.050	214.000	-	-	-		24.000	37.000	24.000	39.000	90.000	214.000
			4305	ICT	296.250	285.195	11.000	-	56.245		23.000	19.750	30.000	30.500	114.700	217.950
			4305	ICT - licenties	10.900	33.200	-	-	-		-	33.200	-	-	-	33.200
			4320	Reproductiekosten	122.200	122.190	7.500	-	-		10.500	21.800	18.000	19.000	45.390	114.690
					641.400	654.585	18.500	-	56.245	-	57.500	111.750	72.000	88.500	250.090	579.840
4.4.4 <u>Overige</u>																
			4420	Abonnementen/tijdschriften/vakliteratuur	22.500	19.350	-	-	-		450	4.950	4.100	3.000	6.850	19.350
			4515	Contributies bestuurlijke organisaties	14.500	12.700	12.700	-	-		-	-	-	-	-	-
			4545	Representatiekosten	10.200	10.500	1.000	-	-		1.500	1.500	1.000	1.500	4.000	9.500
			4445	Medezeggenschap	56.000	23.000	-	-	5.000		3.000	4.000	2.000	3.000	6.000	18.000
			4520	Verzekeringen	10.510	11.000	-	-	11.000		-	-	-	-	-	-
			4425	Culturele vorming	30.537	34.728	-	-	-		9.500	6.350	3.500	5.500	9.878	34.728
			4439	Tussenschoolse opvang	9.530	2.600	-	-	-		-	250	-	-	2.350	2.600
			4810	Bijzondere lasten	51.815	19.639	-	-	-		-	-	-	7.493	12.146	19.639
			4495	Overige onderwijskosten	34.833	28.244	3.000	-	-		3.475	6.000	3.000	4.769	8.000	25.244
					240.425	161.761	16.700	-	16.000	-	17.925	23.050	13.600	25.262	49.224	129.061
				Totaal 4.4	1.104.410	1.055.046	251.700	-	72.245	-	78.425	136.110	89.780	114.862	311.924	731.101
			4600	Bankkosten	1.000	2.500	2.500	-	-		-	-	-	-	-	-
				Totaal lasten	15.355.228	14.440.415	958.366	9.998.944	1.034.518	102.000	233.597	430.351	314.580	375.172	992.887	2.346.587
				Saldo Baten en lasten	-151.352	100.000	-28.292	-180.468	470.742	-102.000	-18.000	-5.566	6.029	-14.052	-28.393	-59.982

5. Toelichting op de begroting 2020

Hoe is de gespecificeerde Gearhing begroting 2020 opgebouwd?

Op de eerste liggende pagina zijn de **baten** in detail opgenomen, waarbij de kolommen begroting 2019 en begroting 2020 in het blauw zijn weergegeven. In de volgende kolommen zijn de deelbegrotingen met de cijfers van alleen 2020 uitgewerkt.

Op de tweede liggende pagina staan de **lasten** in detail weergegeven, in dezelfde opmaak als de baten op de voorgaande pagina. Helemaal onderaan de tweede pagina staat het resultaat, dus de totale baten van de voorgaande pagina minus de totale lasten van de tweede pagina. Ook deze cijfers zijn uitgesplitst per deelbegroting.

We hebben 4 bovenschoolse deelbegrotingen en 5 OT-begrotingen, waarbij OT-Noord bestaat uit voormalig OT3, OT4 en OT7. De optelsom van al die begrotingen levert de Gearhing begroting op. Van de OT-begrotingen is helemaal rechts ook nog een totaalkolom weergegeven.

De bovenschoolse begrotingen zijn de ABB begroting, de BSM begroting, de GPB begroting en de Vervangingspool. ABB staat voor Administratie Beheer en Bestuur en is de begroting van het servicebureau (voorheen bestuursbureau geheten). Om te voorkomen dat we nog meer begrotingen gaan krijgen, staan hier ook wel eens kosten op waarvoor we geen andere begroting hebben.

BSM staat voor Boven Schools Management. Dat is de deelbegroting waarin we alle reguliere loonkosten en de bijbehorende vergoedingen zetten (afgezien van de loonkosten die in de andere begrotingen thuishoren). De schoolformaties zitten dus allemaal hierin verwerkt. Die opzet is gekozen om niet elke school afzonderlijk te laten opdraaien voor of profiteren van dure of goedkope leerkrachten. Alle leerkrachten hebben we even duur gemaakt in de verdeling van de formatie.

GPB staat voor Gemeenschappelijk Personeels Beleid, dat gaat over de andere zaken dan loonkosten en over loonkosten anders dan regulier of loonkosten anders dan toewijsbaar aan de Vervangingspool of aan de OT's.

VP staat voor vervangingspool. In deze deelbegroting zijn alleen loonkosten opgenomen van de vervangers onder aftrek van hun inzet voor zover begroot onder formatie, zwangerschapsvervanging, ouderschapsvervanging of inzet op vervanging voor rechtspositioneel verlof.

De OT's hebben allemaal hun eigen begroting. Daarin ontbreken dus de reguliere loonkosten en de zaken die gemeenschappelijk met alle andere OT's worden uitgevoerd. In deze opstelling is niet zichtbaar dat de OT-begrotingen allemaal weer zijn opgedeeld in schoolbegrotingen en een bovenschools deel op OT-niveau.

Waar is in de weergegeven cijfers al rekening mee gehouden?

We zullen de hoofdcategorieën even globaal langs gaan:

Rijksbijdragen OCW: er is rekening gehouden met de actuele leerlingaantallen, GGL's per school, de actuele variabelen van OCW (inclusief de kleine scholentoeslag, de verhoogde middelen voor werkdrukverlaging en de herziening van de onderwijsachterstandsmiddelen).

Overige subsidie OCW: De fusiebekostiging, inclusief dat deel van de subsidie dat in het verleden is gereserveerd, wordt met ingang van 2020 gefaseerd toegerekend aan de exploitatie van komende jaren.

Ontvangen doorbetalingen SWV: dat zijn de actueel berekende baten die we van het samenwerkingsverband ontvangen om passend onderwijs te geven en ondersteuning te bieden aan leerlingen die dat nodig hebben. De bedragen zijn gesplitst in lichte zorg, zware zorg en schoolmaatschappelijk werk voor risicoleerlingen.

Gemeentelijke bijdragen: Dit betreft de actuele bedragen die worden ontvangen voor leerlingenzorg en Id-banen.

Overige overheidsbijdrage: Onder deze noemer staat de subsidie voor Frysk vanuit de provincies Fryslân verantwoord.

Overige baten: Hieronder vallen de verhuur van lokalen, detacheringsofbrengsten en bijdragen van bijvoorbeeld VISIO voor door Gearhing zelf uitgevoerde zorg waar deze normaliter door gespecialiseerde clubs wordt uitgevoerd.

Rente: In het verleden ging de rente over spaargelden nog gepaard met noemenswaardige bedragen die een welkome aanvulling waren op de bekostiging, maar nu helaas even niet.

Lonen en salarissen: hierin zitten de kosten van al ons personeel op basis van de laatste cao en de in het vooruitzicht gestelde premiepercentages voor werkgeverslasten. Het is ook inclusief kosten van de mensen die in 2020 nog in dienst worden genomen of via payroll ingezet gaan worden. Er is rekening gehouden met de volledige inzet van de middelen voor werkdruk, inzet van kleine scholentoeslag en 6% ziekteverzuim. Ook met ouderschap, vervanging bij verlof anders dan ziekteverlof, zwangerschapsverlof, zorgverlof etc. is rekening gehouden.

Overige personele lasten: Hieronder vallen de kosten van externen, payrollers en ook de kosten van opleidingen, dienstreizen, arbozorg et cetera. Deze kosten zijn gebaseerd op de laatst bekende planvorming en voorstellen voor nieuw (en oud) beleid. Dit beleid is in de paragrafen 3.2 tot en met 3.6 uitvoerig besproken en van budgetbedragen voorzien.

Afschrijvingen: deze kosten zijn gebaseerd op alle bedrijfsmiddelen die we in voorgaande jaren hebben aangeschaft en die nog ingezet worden maar ook op de middelen die we in 2020 gaan aanschaffen en meerdere jaren zullen worden ingezet. Afschrijven betekent dat we die kosten verdelen over de geschatte gebruiksduur. In de ICT-afschrijvingen is rekening gehouden met het up-to-date brengen van de verschillende devices binnen Gearhing (extra afschrijving van circa € 75.000). Op dit moment is de verdeling naar de verschillende scholen en daarmee de OT's nog niet exact bekend en staat deze post vooralsnog bovenschols.

Huisvesting: hierin zitten de geschatte huisvestingskosten waarbij planvorming voor onderhoud, schoonmaakcontracten, gemeentelijke belastingen, energiekosten en dergelijke allemaal zijn gebaseerd op de meest actuele informatie over verbruik en tarieven. Ook is rekening gehouden met verhuiskosten voor scholen waarvan de vloeren vernieuwd worden.

Administratie en beheerlasten: dit zijn de kosten van administratiekantoor, accountant, kantoorapparatuur, vergaderingen en ook de kosten van de raad van toezicht. De kosten zijn gebaseerd op de actuele contracten en verder geschat op basis van de kosten in 2019.

Inventaris, apparatuur, leermiddelen: deze kosten zijn veelal door de OT's ingeschat op basis van hun plannen voor 2020. Ook aanvullende kosten van Gearhing-brede uitgaven voor in "Gearhing-in-the-cloud" zijn hier meegenomen.

Overig: dit is de 'restcategorie' waarvan ook een flink deel door de OT's is ingeschat op basis van hun plannen voor 2020.

Het resultaat

De begroting komt uit op een financieel eindresultaat van **€ 100.000**. Het resultaat is daarmee hoger dan het bedrag dat we in de *MJB-2019-2022* voornemens waren om te onttrekken aan de reserves in 2020.

De vermogenspositie van Gearhing zou ook een negatief begroot resultaat prima toelaten, dit zou geen noemenswaardig effect hebben op de solvabiliteit en het weerstandsvermogen van Gearhing. Naarmate de organisatie krimpt, kan in principe ook het vermogen verder krimpen. Waar een resultaat van ruim - € 150.000 goed te onderbouwen zou zijn geweest, is het in de begroting beperkt tot € 100.000. Omdat het niet een doel op zich is om reserves aan te spreken, zal eerst degelijke planvorming moeten plaatsvinden voordat meer middelen ingezet gaan worden. De reserves geven wel meer dan voldoende ruimte om uiteindelijk negatiever uit te komen over geheel 2020. Met het bestuursformatieplan 2020-2021 kan hier voor een deel inhoud aan worden gegeven. Tegen die tijd zullen ook de financiële ontwikkelingen in 2019 bekend zijn. Naar het zich (in november 2019) laat aanzien zullen ook in 2019 de voorgenomen investeringen en de kosten niet exact aansluiten op de planvorming en zal er een (onbedoeld) positief financieel resultaat worden behaald.