



Begroting 2020

Meerjarenprognose 2021-2024

Inhoudsopgave

blz

Voorblad

Inhoudsopgave

Instellingsgegevens

1

Voorwoord begroting

2

Exploitatiebegroting

12

Balansgegevens

15

Bijlage I, Kasstroomoverzicht

18

Bijlage II, investeringen

19

VariO

Begroting 2020, meerjarenprognose 2021-2024

Algemene instellingsgegevens

Naam Stichting	VariO-onderwijsgroep
Postadres	Postbus 27
Bezoekadres	Prof. Ter Veenstraat 5
Postcode – Plaats	8300 AA Emmeloord
e-mail adres	info@vario-onderwijsgroep.nl
website	www.vario-onderwijsgroep.nl
telefoon	0527-635950
Bestuursnummer DUO	41195
Brinnummer DUO	20CR (Zuyderzee Lyceum)
Brinnummer DUO	02KR (Bonifatius mavo)
Bestuurder	Mevr. E. Kruize
Raad van Toezicht	raadvantoezicht@vario-onderwijsgroep.nl

Voorwoord College van Bestuur
Begroting 2020 en meerjarenprognose 2021-2024

‘Samen maken wij de school van en voor de leerling’

Het uitgangspunt van de begroting en meerjarenprognose wordt gevormd door onze visie op het onderwijs, vastgelegd in de koers VariO.

Op basis van de koers zijn de schoolplannen opgesteld, voor de Bonifatius mavo en het Zuyderzee lyceum. Deze hebben op het moment van dit schrijven nog geen instemming van de MR'n.

De locatiedirecteuren hebben (of zijn bezig) de eigen locatie-/teamspeerpunten te beschrijven in de locatiejaarplannen, die aansluiten bij de koers en de schoolplannen. De bovenschoolse directeuren en de locatiedirecteuren hebben vervolgens voor het komende begrotingsjaar een eerste visiegericht en beleidsrijk gesprek met elkaar gevoerd, welke de voorzichtige vertaling vormt van visie naar cijfers. Dit is een nieuwe ontwikkeling in de totstandkoming van de begroting. Tevens is dit in samenhang uitgewerkt voor het bovenschoolse begrotingsdeel. Het voorgaande heeft dit jaar, gelet de nieuwe organisatiestructuur en het organogram van VariO, voor het eerst plaatsgevonden. Voor de Bonifatius mavo, het Zuyderzee lyceum en bovenschools betekent dit dat wij het onderwijs en de onderwijsondersteuning geleidelijk transformeren naar steeds beleidsrijker en dat de gemaakte begrotingskeuzes meer gefundeerd worden op onze onderwijskundige visie.

Namens VariO veel leesplezier met het doornemen van deze begroting.

Mevrouw H.F. Kruize
Voorzitter College van Bestuur

Inleiding

De evaluatie en analyse van eerdere resultaten en realisaties richten zich met name op de personele component. Ca 80% van de baten wordt besteed aan formatie en aanverwante uitgaven. Met het oog op de investeringen en de afschrijvingslast is een begroting opgesteld, waarin een vrijval vanuit de reserves wordt voorgesteld.

De voorgestelde vrijval vanuit de reserves is verantwoord en in lijn met de afspraken m.b.t. onderwijsimpulsen, waarvoor conform bestuursafpraak in 2020 50% vanuit de reserves wordt bijgedragen.

De onderwijsimpulsen zijn bedoeld als katalysatoren ter verbetering van het onderwijs en de onderwijskwaliteit en daarmee niet vrijblijvend. De impulsen moeten zorgen voor beter onderwijs op de locaties en worden vastgelegd als onderdeel van de locatiejaarplannen. De voortgang van de uitvoering wordt maandelijks gemonitord en gevolgd. De bestedingen van de impulsmiddelen en de resultaten worden vastgelegd en vormen een onderdeel van de trimesterrapportages.

De constante analyse van de personele lasten leverde eerder op dat bij ongewijzigd beleid er een oplopend tekort ontstaat. Ook bij een ongewijzigde instroom van leerlingen is hier sprake van. Deze oplopende tekorten zijn ongewenst aangezien daarmee een risico ontstaat in relatie tot de stabiliteit van ons onderwijs binnen de onderwijsgroep.

In de begroting is tevens voor enkele locaties een taakstelling opgenomen, vanwege het overschrijden van het formatiebudget.

Het overleg met de schoolleiding, i.s.m. de (G)MR is erop gericht om met elkaar vroegtijdig te overleggen inzake de prognoses van de leerlingenaantallen en de mogelijke consequenties voor de meerjarenprognose. Met de kennis van nu wordt het personeel zo efficiënt mogelijk ingezet, teneinde de formatieve uitgaven goed te kunnen managen. Om hieraan tegemoet te komen wordt in de teams op de locaties actief werk gemaakt van het ontwikkelen van een onderwijskundig visie, die past bij de leerlingen op de betreffende locatie.

De koers VariO geeft richting op hoofdlijnen bij het ontwikkelen en opstellen van een onderwijskundige visie op locatieniveau. De koers biedt hierin ruimte voor de ontwikkeling van onderwijs voor en van onze leerlingen. Iedere locatie kan daar zijn eigen invulling aan geven, passend bij de visie en kaders van onze onderwijsgroep.

VariO ontwikkelt zich tot een organisatie die voortgezet onderwijs aanbiedt dat past bij de ontwikkeling van elke leerling (ambitie). Elke leerling wordt door ons gezien en in staat gesteld een leven lang te leren (missie). Leerlingen zijn continu aan het leren (visie).

Onze strategische koers leunt op drie pijlers:

1. Elke leerling ontvangt de ondersteuning die hij/zij nodig heeft. Elk kind wordt gezien.
2. Een open, stimulerende en veilige ontwikkel- en werkomgeving.
3. Docenten zijn de professionals, zij doorlopen een continu proces van leren en verbeteren.

De onderwijskundige veranderingen krijgen het komend jaar en de jaren daarna gestalte. De voorgenomen nieuwbouw, zowel in Lemmer als Emmeloord, biedt volop kansen de onderwijsomgeving zodanig in te richten dat dat past bij de onderwijskundige visie. Een veranderende onderwijsvisie leidt tot een aangepaste visie op de gebouwen. Dit proces is met de nieuwbouwplannen in gang gezet.

Met tevredenheid kan worden vastgesteld dat dankzij onze inspanningen het financiële resultaat van de school over de afgelopen jaren uiteindelijk positief is geweest. Het is van groot belang dat er een verantwoord financieel beleid wordt gevoerd, zodat de continuïteit en ondersteuning van het primaire proces kan worden gewaarborgd. Dit alles om de aantrekkelijkheid en kwaliteit van het onderwijs te bewaken.

Deze aanpak van onderwijsvernieuwing met een daaruit volgende aanpassing van de schoolomgeving heeft de volledige instemming van de schoolleiding.

In toenemende mate wordt onderkend dat kwalitatief hoogwaardige contacttijd, een verbetering van het leerproces en rendement met zich meebrengt.

Wij willen dit, zoals beschreven in de koers, verbeteren en een grotere inbreng van leerlingen in hun leerproces. Een fundamentele verandering van het onderwijs is daarbij nodig. Dit moeten wij de komende jaren met elkaar realiseren.

De uitbouw van het onderwijskundig concept heeft, zoals gezegd, gevolgen voor de inrichting van onze gebouwen. In de komende tijd willen wij dan ook, gelet de voorbereidingen van de nieuwbouwen, een heldere onderwijskundige vertaling naar bijvoorbeeld te realiseren multifunctionele werkruimtes, met als doel meerdere didactische werkvormen te kunnen expliciteren.

Toelichting

Organisatie

De VariO begroting is een totaal van 7 onderliggende begrotingen van de verschillende Resultaat Verantwoordelijke Eenheden (RVE).

- 1) Bovenschools (bedrijfsvoering)
- 2) Zuyderzee Lyceum Emmeloord (JL en SL)
- 3) Zuyderzee Lyceum Lemmer
- 4) Bonifatius mavo
- 5) Vakcollege Noordoostpolder
- 6) Caleido – Emmeloord en Lemmer
- 7) X-tuur.

Gedurende 2019 werd gewerkt met managementrapportages per kwartaal. Om de administratieve druk bij de locatiedirecteuren enigszins te verlichten en om te komen tot kwaliteitsrijke rapportages, gaat in 2020 gewerkt worden met T-managementrapportages, 1x per 4 maanden. Richting gevend voor deze rapportages zijn de jaardoelstellingen, die een afgeleide zijn van het schoolplan 2019-2023 en het strategisch koersbeleidsplan VariO 2018-2022. Door middel van de PDCA-cyclus wordt de voortgang gevolgd en worden de nodige beheersmaatregelen genomen.

Om, indien nodig, tijdig te kunnen bijsturen vinden maandelijks voortgangsgesprekken plaats met de locatiedirecteuren, waarvan kort verslag wordt gedaan richting bestuurder.

De locatiedirecteuren hebben als onderdeel van de beleidsrijke en visiegerichtheid van de begroting, zogenaamde onderwijsimpulsen geformuleerd. Deze zijn opgenomen in de locatiejaarplannen.

Formatie - personeel

De formatieve vertaling van de begrotingen laat zich lezen in het bestuursformatieplan (BFP), zoals dat voor het schooljaar 2019-2020 ook door de GMR is geaccordeerd.

Vanaf het voorjaar 2020 worden de voorbereidingen getroffen voor het BFP schooljaar 2020-2021, waarin de begroting wordt doorvertaald. Hierbij zal tevens rekening gehouden moeten worden met de voorgenomen vereenvoudiging bekostiging onderwijs. De implicaties daarvan moeten goed in beeld gebracht worden de komende maanden. Dit zal zeker gevolgen hebben voor de meerjarenprognoses. Dit maakt dat het beeld voor de jaren vanaf 2021 bijgesteld zal moeten worden, zodra de uitwerking van genoemde wijziging van bekostiging doorgerekend en duidelijk is geworden. Voorts worden de leerlingenprognoses verwerkt in de toekomstige bestuursformatieplannen.

CAO en Wetgeving

De CAO-VO had een looptijd tot 1 oktober 2019. Op dit moment vinden gesprekken plaats tussen de werkgeversorganisatie, de VO-raad, en de bonden. Er is nog geen overeenstemming over een nieuwe CAO.

Ingaande 1-1-2020 gelden de regels van de WAB- Wet Arbeidsmarkt in Balans. Dit betreft wijzigingen op het gebied van tijdelijke contracten, transitievergoedingen, payrollers en oproepkrachten. Met name de wijziging t.a.v. de transitievergoeding werkt binnen het VO kostenverhogend.

De in de CAO-VO 2018-2019 opgenomen paragraaf over ontwikkeltijd voor het onderwijzend personeel, is inmiddels voor VariO afgesproken. De ontwikkeltijd, 50 klokuren per jaar bij een voltijdbaan, wordt met ontwikkeldagdelen ingevuld. Daarbij wordt de onderwijstijd voor leerlingen geborgd.

Kwaliteit

Een belangrijk speerpunt voor VariO is de kwaliteit. De kwaliteitszorg is op 1 locatie na (Caleido Lemmer) niet op orde, volgens het oordeel van de inspectie. Voor oktober 2020 zal VariO de interventies om de kwaliteitszorg op orde te krijgen moeten verantwoorden richting inspectie.

Er is inmiddels een kwaliteitskalender opgesteld, waarin maandelijks staat weergegeven op welke zaken actie moet worden ondernomen. Hier wordt stringent op gestuurd door de directie en er ligt een plan van aanpak, incl. tijdpad, voor de cyclische verantwoording richting bestuur, de RvT en de inspectie in oktober 2020. Tevens is er een kwaliteitsnotitie opgesteld en komt het onderwerp maandelijks terug in de rapportages van de directie en in de trimesterrapportages. Binnen de verschillende locaties worden de aandachtspunten opgepakt i.s.m. alle betrokkenen, de teamleden.

Daarnaast heeft VariO zich eerder aangemeld voor de pilot 'versterken kwaliteitszorg' van het ministerie van OCW. Inmiddels hebben wij het bericht ontvangen dat wij geselecteerd zijn voor deelname aan de pilot. In februari wordt deze pilot opgestart.

Leermiddelen

Er is een VariO leermiddelenbeleidsplan tot 2023 opgesteld, dat aansluit bij de koers en met instemming van de GMR. De locaties hebben de ruimte om binnen de gestelde kaders hun eigen leermiddelen te kiezen.

Bekostiging c.q. rijksbijdragen

De basis voor de bekostiging van VO-onderwijs is het leerlingenaantal op 1 oktober van enig jaar ten behoeve van de bekostiging van het volgende jaar (1-10-2019 is de basis voor de bekostiging van 2020).

Aan de berekening van die bekostiging liggen een groot aantal ratio's (40 stuks) ten grondslag. De VO-raad en OCW willen dit verouderde model vervangen door een nieuw - eenvoudiger - bekostigingsmodel met als uitgangspunt 4 ratio's. Het voorgenomen wetvoorstel betreft alleen de basisbekostiging. De beoogde invoeringsdatum van het nieuwe bekostigingsmodel is 1 januari 2021. Het totaalpakket is op 28 november voorgelegd aan de Tweede kamer. In deze begroting is geen rekening gehouden met de mogelijke wijzigingen aangezien het op dit moment nog een wetsvoorstel is.

Op basis van de bekostigingscijfers van 2018 heeft OCW een voorlopige doorberekening beschikbaar gesteld van mogelijke herverdeeeffecten. De mogelijke afwijking voor de VariO onderwijsgroep is licht positief (basis leerlingenaantal 2018: plus van € 6.100).

De ontwikkelingen in deze worden nauwgezet gevolgd.

Huisvesting

In het najaar van 2018 heeft de gemeente de Fryske Marren een voorbereidingsbesluit genomen om te komen tot nieuwbouw voor het Voortgezet Onderwijs in Lemmer. De werkgroepen zijn volop bezig deze nieuwbouw voor te bereiden. Het streven is erop gericht om medio 2023 het nieuwe schoolgebouw te kunnen betrekken.

In het IHP (Integraal Huisvestingsplan) Onderwijs Noordoostpolder 2018-2029 is de ambitie opgenomen om te komen tot een VO-campus. De gesprekken hieromtrent zijn in volle gang. Het streven is erop gericht om begin 2025 de nieuwe VO-campus in gebruik te nemen.

Voor de VariO-onderwijsgroep heeft deze nieuwbouw ingrijpende gevolgen m.b.t. het vrij beschikbare vermogen. De beide gemeenten verwachten een eigenbijdrage t.a.v. de nieuwbouw. Echter de hoogte van deze bijdrage staat nog ter discussie. In principe ontvangt een onderwijsinstelling bekostiging voor onderwijs en groot onderhoud. Niet voor renovatie en nieuwbouw. De gemeenten ontvangen de gelden t.a.v. renovatie en nieuwbouw en zijn vanuit dat gezichtspunt verantwoordelijk voor adequate onderwijshuisvesting. Sinds 2016 hanteert de inspectie van onderwijs het kengetal huisvestingsratio. Dit betreft de totale

huisvestingslasten, inclusief afschrijvingskosten gebouwen en terreinen gedeeld door de totale lasten. De signaleringswaarde bedraagt max 10%.

Investerings- afschrijvingslast

De afgelopen jaren is de afschrijvingslast aanzienlijk teruggelopen. Deze gelden zijn de afgelopen jaren gereserveerd – onderdeel van eigen vermogen – om na de nieuwbouw in Lemmer en Emmeloord de gebouwen te kunnen voorzien van nieuw meubilair.

Op dit moment wordt hoofdzakelijk geïnvesteerd in ICT, ten behoeve van vernieuwend onderwijs. Investerings die kunnen worden 'meegenomen' naar de nieuwbouw. Er zal ook een deel van de nog niet afgeschreven inventaris niet worden meegenomen naar de nieuwbouw in Lemmer en VO-campus Emmeloord. In 2019 heeft zich dit vertaald in een aanpassing in de resterende afschrijvingstermijnen van deze inventaris. De inhaalafschrijvingen – boekverlies – wordt in 2019 ten laste van het resultaat gebracht.

Onderhoud

Zoals vermeld zal er de komend jaren nieuwbouw worden gerealiseerd in Lemmer en Emmeloord. Aangezien de planning is dat 4 van de 6 locaties gesloopt gaan worden wordt de komende jaren met enige terughoudendheid onderhoud uitgevoerd.

Daarnaast zal het dagelijkse onderhoud zorgen voor hogere lasten.

De richtlijnen Jaarverslaggeving voor groot onderhoud zijn aanzienlijk gewijzigd per 1-1-2019. De voorziening moet nu per component tijdsevenredig worden opgebouwd. Dit is een geheel andere benadering dan de afgelopen jaren waarin sprake was van een onderhoudsvoorziening o.b.v. kostenegalitatie. In de loop van 2019 is, ten gevolge van 'onrust in het veld', de verplichting tot het doorvoeren van de componenten methode uitgesteld tot 1-1-2021.

De ophanden zijnde sloop van gebouwen vereiste een aanpassing van de voorziening groot onderhoud. Het nog te verrichten onderhoud van de te slopen panden moest zo goed mogelijk geschat worden. Voor de overige panden (gymzaal Koopmanstraat en Bonifatius mavo) wordt vooralsnog de huidige MJOP worden gehandhaafd. Dit heeft in 2019 geresulteerd een verlaging van de voorziening groot onderhoud, een schattingswijziging. Het resultaat daarvan wordt na exploitatieresultaat toegevoegd aan de reserve in 2019.

Treasury jaarplan

In de begroting is het kasstroomoverzicht opgenomen voor de komende 5 jaren. Naast de begroting 2020 wordt een afzonderlijk treasury jaarplan 2020 opgesteld. Aangezien er geen beleggingen plaatsvinden bij VariO betreft het alleen het beheer van de liquide middelen. Gezien de geplande nieuwbouw in Lemmer en Emmeloord en de daarbij behorende inrichting zal de liquiditeit drastisch dalen de komende jaren.

Risico-inventarisatie

Twee jaarlijks vindt er een actualisatie plaats ten aanzien van de mogelijke risico's die op de VariO onderwijsgroep betrekking hebben. Eind 2018 kwam hieruit naar voren dat de krimp van het aantal leerlingen in de regio het grootste risico is. De terugloop van inkomsten in combinatie met onderwijsontwikkelingen zorg voor een verhoogde druk op de uitgaven voor formatie. Daarnaast wordt de komende jaren een risico gelopen v.w.b. de nieuwbouw gezien de nog niet uitgekristalliseerde discussie rondom de eigen bijdrage in de nieuwbouw en mogelijk onvoorziene zaken. Verwacht wordt dat de vereenvoudiging van het bekostigingsmodel niet zorgt voor grote risico's gezien de uitkomst van de 1^e rekenmodellen. Een ander mogelijk risico is de continuïteit van de bedrijfsvoering. Deze staat onder druk gezien het grote aantal personeelsmutaties in relatie tot de nog uit te voeren digitaliseringsopgave die er ligt.

Bij het opvangen van de risico's in financiële zin wordt gekeken naar het weerstandsvermogen van de onderwijsgroep. Bij dit laatste geldt dat de omvang van het vermogen moet passen bij het risicoprofiel van de instelling en het niveau van risicobeheersing.

Op dit moment zit de VariO-onderwijsgroep boven de gestelde richtlijn van een maximum van 25% van het eigen vermogen. Zichtbaar is, in onderstaande grafiek, dat het vermogen ten gevolge van de afschrijvingen in de investeringen in nieuwbouw en inventaris terugloopt.

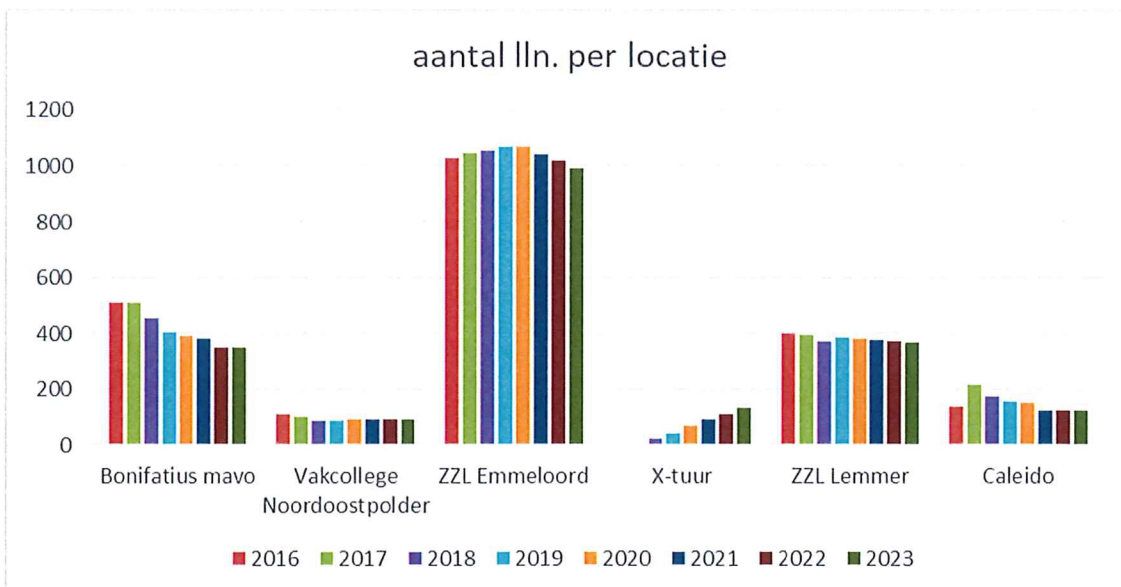
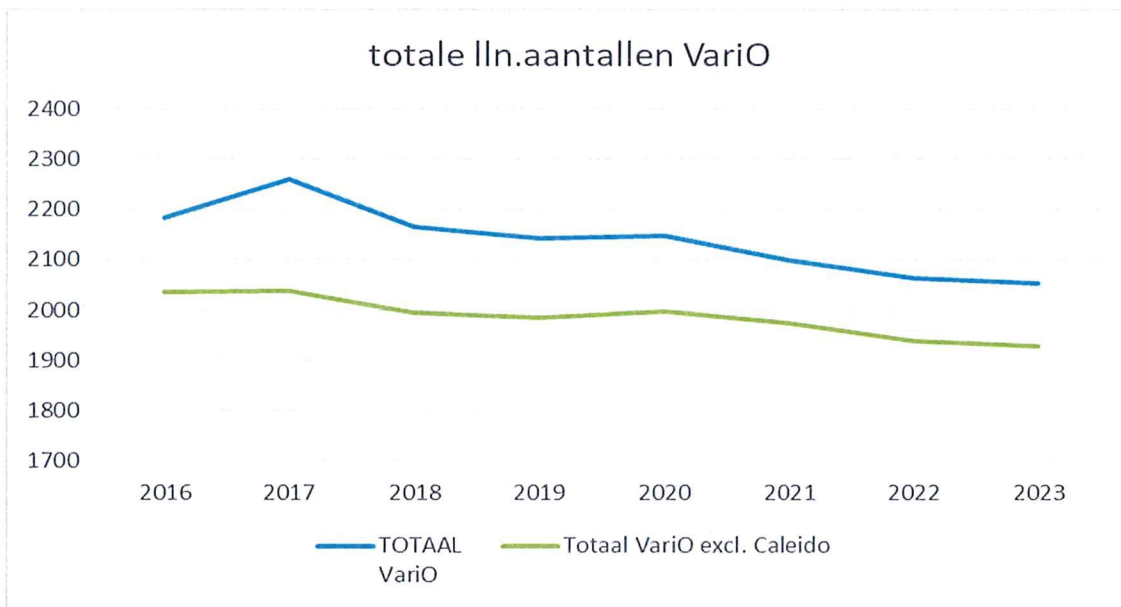


Leerlingenaantallen

De bekostiging van het Voortgezet Onderwijs – VO is gebaseerd op het aanwezige aantal leerlingen op 1 oktober van het voorgaande jaar voorafgaand aan het begrotingsjaar. Het leerlingenaantal van 1 oktober 2019 is de basis voor de bekostiging van het kalenderjaar 2020.

In de onderstaande tabel zijn de werkelijke leerlingenaantallen van 2016 t/m 2019 opgenomen. Voor de jaren daarna is een schatting gemaakt. Prognoses zijn opgesteld door de locatiedirecteuren op basis van eigen ervaringen en a.d.h.v. overzichten van de gemeente de Fryske Marren (Postmus Advies) en de gemeente Noordoostpolder (Pronexus). Deze aantallen zijn vergeleken met de werkelijke aantallen en daarna zijn per locatie de toekomstige leerlingenaantallen vastgesteld.

Leerlingaantallen per 1-10-van elk jaar								
jaar	Zuyderzee Lyceum locatie...						TOTAAL VariO	TOTAAL VariO excl. ISK-excl
	Bonifatius mavo	Vakcollege Noordoost polder	ZZL Emmeloord	X-tuur	ZZL Lemmer	Caleido		
2016	510	109	1028	0	399	138	2184	2046
2017	507	100	1044	0	395	213	2259	2046
2018	455	87	1056	23	373	173	2167	1994
2019	401	89	1070	43	383	157	2143	1986
2020	390	90	1070	68	380	150	2148	1998
2021	380	90	1040	90	375	125	2100	1975
2022	350	90	1020	110	370	125	2065	1940
2023	350	90	990	135	365	125	2055	1930



Bonifatius mavo

Het leerlingenaantal loopt sinds 2018 behoorlijk terug. Er vindt een grote uitstroom bovenbouw plaats en een lagere instroom in klas 1. De verwachting is dat de komende jaren van stabilisatie sprake zal zijn, mede door extra instroom nu het Zuyderzee lyceum in Emmeloord deze richting niet als aparte vorm meer aanbiedt.

Ook de samenwerking met Caleido zal de komende jaren naar verwachting voor meer leerlingen zorgen.

Verder moet er goede PR gevoerd worden in een krimpende markt om het leerlingenaantal op peil te houden.

De Bonifatius mavo zal door genoemde ontwikkelingen op ca 350 leerlingen uitkomen.

Vakcollege

De verwachting is dat het leerlingenaantal t.b.v. het Vakcollege dat zich inschrijft bij VariO nog iets terug zal lopen. Maar door een intensievere werving en PR is de verwachting dat er dan een stabilisatie plaats zal vinden. Door meer aandacht aan het technisch onderwijs te geven, o.a. met inzet van de toegekende subsidie techniekgeden, zal de school aantrekkelijk (-er) moeten worden en blijven. Dit vergt een continu proces van verbetering en actief reageren in de markt.

Caleido

Vanaf het huidige schooljaar is de vestiging van Balk naar Lemmer verhuisd. Op basis van de overeenkomst tussen de gemeente Fryske Marren en het COA, is het reëel om van een leerlingenaantal van ca 45-60 leerlingen per jaar uit te gaan. Dat betekent dat er gewerkt wordt in 3-4 groepen. Afhankelijk van toekomstige beleidskeuzes, kan het leerlingenaantal dalen. Daalt het aantal onder de 10-15 leerlingen, dan zijn er twee mogelijkheden:

1. De leerlingen van Caleido vanuit de gemeente Fryske Marren worden gehuisvest bij de leerlingen van het Zuyderzee lyceum in Lemmer.
2. De anderstalige leerlingen vanuit de gemeente Fryske Marren krijgen onderwijs bij Caleido in Emmeloord.

Voor Caleido in Emmeloord wordt uitgegaan van een stabiel aantal leerlingen voor de komende jaren.

Er wordt hoe dan ook rekening gehouden met dat er op termijn minder anderstalige leerlingen bij Caleido zullen zijn en dat betekent ook dat er dan minder formatie nodig zal zijn. Daar wordt op gestuurd in het meerjaren formatieplan. Er wordt rekening gehouden met collega's die de komende jaren vertrekken door o.a. pensioen en door behoudend om te gaan met het aangaan van formatieverplichtingen.

Zuyderzee Lyceum Emmeloord

Het totaal aantal leerlingen van het Zuyderzee Lyceum in Emmeloord is dit jaar vergelijkbaar met vorig jaar. Wel is de aanwas in klas 1 afgenomen door het afstoten van de mavo als aparte onderwijsstroom. De verwachting was dat deze leerlingen naar de Bonifatius mavo zouden gaan, maar dat is niet gebeurd. Daar zal in de voorlichting en PR van beide scholen dit jaar meer op ingezet worden.

Met name de doorstroom van mavo naar havo zorgt al enkele jaren voor aanwas in de bovenbouw, net als de toenemende instroom van havo naar vwo.

Voor de komende jaren is de verwachting dat het aantal leerlingen klas 1 t/m 3 zal gaan van ruim 500 naar ca ruim 450 in 2023.

Voor de klas 4 t/m 6 is de verwachting dat het van ruim 500 nu, naar 450 in 2023 gaat en zal stabiliseren op dat niveau.

Zuyderzee Lyceum Lemmer

De leerlingenaantallen in Lemmer laten een redelijk stabiel beeld zien. De instroom in 2019 was iets hoger dan geprognoseerd. Wel was er een grotere uitstroom uit de bovenbouw. Lemmer beschikt sinds vorig jaar over een LWOO-licentie. Dit kan een positieve invloed hebben op het aantrekken van leerlingen uit de omgeving.

X-tuur

Het is dit jaar het tweede jaar van X-tuur, met nu dan ook twee groepen. Jaarlijks zal hier een groep bijkomen de komende jaren. Het gaat dan om 20-25 leerlingen jaarlijks erbij, zodat X-tuur op ca 135 leerlingen uit zal komen.

VariO
Begroting 2020, meerjarenprognose 2021-2024

Exploitatiebegroting							
Exploitatiebegroting	Jaarrekening	Begroting	Begroting	meerjarenraming (x € 1.000)			
	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Aantal leerlingen (aantal leerlingen op 1-10 voorgaand jaar)	2110	2010	2143	2148	2100	2065	2055
	€	€	€	€	€	€	€
3 Baten							
3.1 (normatieve)Rijksbijdragen Min.O&W	17.965.350	16.778.000	17.877.000	17.862	17.427	17.167	17.091
3.2 Overige overheidsbijdragen (gemeenten)	41.183	40.000	39.000	39	38	36	36
3.5 Overige baten	490.632	494.000	479.000	465	416	407	405
Totaal baten	<u>18.497.165</u>	<u>17.312.000</u>	<u>18.395.000</u>	<u>18.366</u>	<u>17.881</u>	<u>17.610</u>	<u>17.532</u>
4 Lasten							
4.1 Personele lasten	14.360.229	14.343.000	15.092.000	14.660	14.287	13.999	13.702
4.2 Afschrijvingen vaste activa	354.322	352.000	469.000	469	444	450	439
4.3 Huisvestingslasten	1.065.474	908.000	994.000	977	996	1.012	1.027
4.4 Overige materiële lasten	2.257.993	2.341.000	2.525.000	2.500	2.478	2.473	2.464
Totaal lasten	<u>18.038.017</u>	<u>17.944.000</u>	<u>19.080.000</u>	<u>18.606</u>	<u>18.205</u>	<u>17.934</u>	<u>17.632</u>
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering (excl. rente)	459.148	-632.000	-685.000	-240	-324	-324	-100
Saldo financiële baten							
5 en lasten (rente)	13.449	10.000	0	0	0	0	0
Saldo exploitatie (Resultaat uit gewone bedrijfsvoering, incl. rente)	<u>472.597</u>	<u>-622.000</u>	<u>-685.000</u>	<u>-240</u>	<u>-324</u>	<u>-324</u>	<u>-100</u>
saldo exploitatie	472.597	-622.000	-685.000	-240	-324	-324	-100
Bestemmingsfonds Zuiderzee Lyceum L	5.315						
vrijval eigen bijdrage renovatie reserve	12.159	12.000	12.000	12	12	2	0
vrijval/toevoeging reserve boekenfonds	0						
vrijval/toevoeging reserve werkweken	-5.658						
vrijval eigen bijdr.invest.schoolfonds	15.326	14.000	14.000	14	5	0	0
toevoeging reserve schoolfonds							
vrijval bestemmingsreserve Bapo	98.382	30.000	0	0	0	0	0
vrijval reserve nieuwbouw Lemmer						24	47
vrijval algemene res. Inc. Bet. DUO			319.000	0	0	0	0
vrijval alg. res. X-tuur			132.000	0	0	0	0
Vrijval algemene reserve Impulsgelden	-3.547	500.000	240.000	0	0	0	0
mutatie algemene reserve	<u>594.573</u>	<u>-66.000</u>	<u>32.000</u>	<u>-214</u>	<u>-307</u>	<u>-298</u>	<u>-53</u>
totale mutatie algemene reserve	<u>594.573</u>	<u>-566.000</u>	<u>-659.000</u>	<u>-214</u>	<u>-307</u>	<u>-322</u>	<u>-100</u>

B7 TOELICHTING OP DE ONDERSCHIEDEN POSTEN VAN DE EXPLOITATIEBEGROTING

3 Baten	Jaarrekening	Begroting	Begroting	meerjarenraming (x € 1.000)			
	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
	€	€	€	€	€	€	€
Aantal leerlingen bekostiging (aantal leerlingen op 1-10 voorgaand jaar)	2110	2010	2143	2148	2100	2065	2055
3.1 (Rijks)bijdragen Min.OC&W (Normatieve) Rijksbijdrage OC en W							
3.1.1 - lump sum personeel	13.268.563	12.161.000	13.501.000	13.539	13.325	13.116	13.055
- lump sum materieel	1.868.660	1.773.000	1.792.000	1.801	1.770	1.740	1.732
- lump sum boeken/lesmateriaal	666.528	636.000	654.000	655	644	634	630
	<u>15.803.751</u>	<u>14.570.000</u>	<u>15.947.000</u>	<u>15.995</u>	<u>15.739</u>	<u>15.490</u>	<u>15.417</u>
3.1.2 Overige subsidies OCenW							
- Nieuwkomers, ISK	1.402.678	1.505.000	1.062.000	1.004	837	837	837
- Prestatiebox VO	592.248	593.000	668.000	669	657	646	643
- lerarenbeurs	67.430	47.000	75.000	75	75	75	75
- diverse incidentele rijksbijdragen/\	90.911	63.000	31.000	25	25	25	25
- Ontvangen SWV/LWOO gelden	8.332	0	94.000	94	94	94	94
	<u>2.161.599</u>	<u>2.208.000</u>	<u>1.930.000</u>	<u>1.867</u>	<u>1.688</u>	<u>1.677</u>	<u>1.674</u>
Totaal normatieve Rijksbijdragen	<u>17.965.350</u>	<u>16.778.000</u>	<u>17.877.000</u>	<u>17.862</u>	<u>17.427</u>	<u>17.167</u>	<u>17.091</u>
3.2 Overige overheidsbijdragen (gemeenten)	41.183	40.000	39.000	39	38	36	36
3.5 Overige baten							
3.5.4 Verhuur- lokalen Nagelerweg	34.020	0					
3.5.5 Detachering personeel	69.243	37.000	48.000	32	p.m	p.m.	p.m.
3.5.6 Ouderbijdragen	400.808	415.000	383.000	385	378	369	367
3.5.7 Overige baten	-13.439	42.000	48.000	48	38	38	38
	<u>490.632</u>	<u>494.000</u>	<u>479.000</u>	<u>465</u>	<u>416</u>	<u>407</u>	<u>405</u>
Totaal baten	<u>18.497.165</u>	<u>17.312.000</u>	<u>18.395.000</u>	<u>18.366</u>	<u>17.881</u>	<u>17.610</u>	<u>17.532</u>

VariO
 Begroting 2020, meerjarenprognose 2021-2024

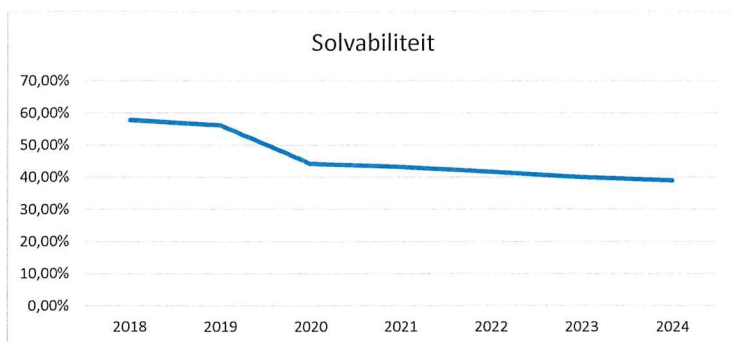
4	Lasten	Jaarrekening	Begroting	Begroting	meerjarenraming (x € 1.000)			
		2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
		€	€	€	€	€	€	€
4.1	Lonen en salarissen	13.640.474	13.316.000	13.917.000	13.539	13.238	13.046	12.819
4.1	Overige personele lasten (incl. voorz.)	778.245	1.055.000	1.175.000	1.121	1.049	953	883
4.1	af: Uitkeringen	-58.490	-28.000	0	0	0	0	0
4.2	Materiële vaste activa (afschrijvinge)	354.322	352.000	469.000	469	444	450	439
4.3	Huur sportaccommodatie/lokalen	126.574	115.000	135.000	141	149	157	163
4.3	Onderhoud	394.576	254.000	289.000	261	261	255	256
4.3	Energie en water	269.413	258.000	268.000	273	279	286	291
4.3	Schoonmaakkosten	211.976	215.000	250.000	250	254	257	260
4.3	Heffingen (belast/afval/beveiliging)	62.935	66.000	72.000	72	73	77	77
4.3	Overige huisvestingslasten Administratie-, contr/lidm- en beheerslasten, voor 2020			-20.000	-20	-20	-20	-20
4.4.1	incl. € 480.000,- Impulsgelden	605.364	862.000	872.000	883	870	885	870
4.4.2	Invent., app. en leermiddelen	1.251.154	1.098.000	1.189.000	1.182	1.179	1.167	1.175
4.4.4	Overige, overige lasten	350.430	344.000	390.000	392	386	378	376
4.4.5	Doorbetaling aan ROC's /VAVO leerli	51.044	37.000	74.000	43	43	43	43
	Totaal lasten	18.038.017	17.944.000	19.080.000	18.606	18.205	17.934	17.632
5	Financiële baten en lasten							
5.1.1	Rentebaten	13.449	10.000	0	0	0	0	0
	Saldo financiële baten en lasten	13.449	10.000	0	0	0	0	0

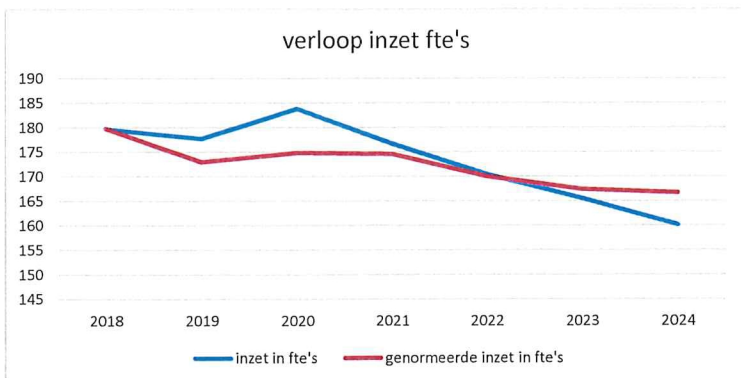
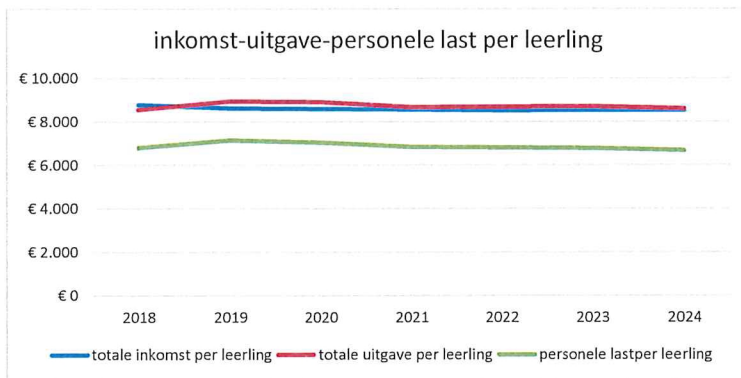
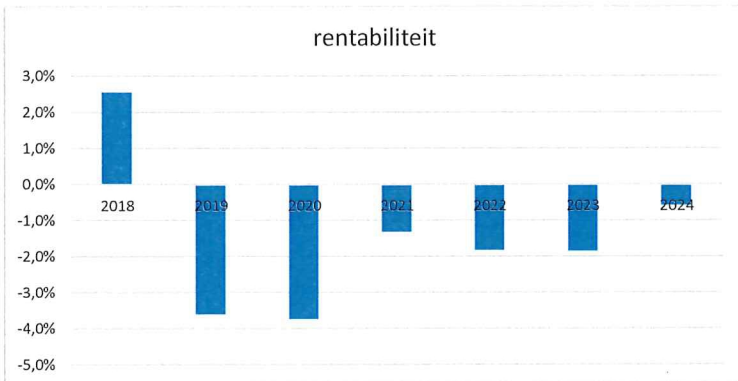
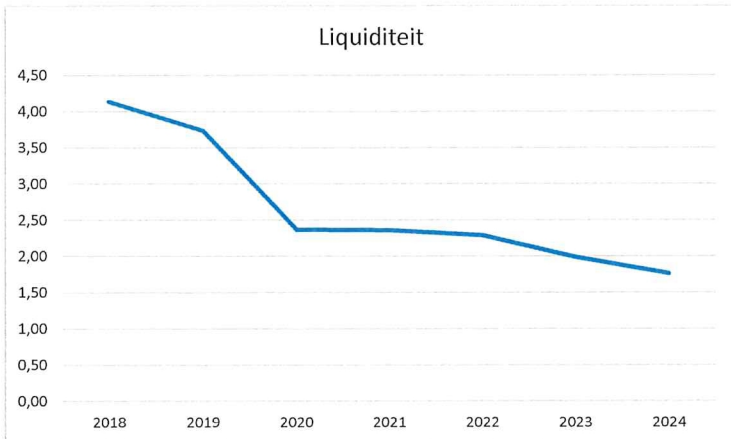
Balans gegevens								
	Jaarrekening	schatting	Begroting	meerjarenprognose (x € 1.000)				
	2018	31-12 2019	31-12-2020	2021	2022	2023	2024	
	€	€	€	€	€	€	€	
1 Activa								
1.2	Materiële vaste activa	1.194.195	1.562.195	1.616.195	1.455	1.589	2.974	4.118
1.3	Financiële vaste activa, leningen	0	0	0	0	0	0	0
1.4	Vlottende activa, voorraden	0	0	0	0	0	0	0
1.5	Vorderingen	862.499	851.000	851.000	851	851	851	851
1.7	Liquide middelen	11.490.533	10.469.533	12.337.820	12.299	11.899	10.263	9.087
	totaal activa	13.547.227	12.882.728	14.805.015	14.605	14.339	14.088	14.056
2 Passiva								
2.1	Eigen vermogen							
2.1.1	EV, algemene reserve	3.104.783	1.738.783	1.079.783	866	559	237	137
2.1.2	EV, best.res.publiek, Bapo/vern.bouw	62.382	38.000	26.000	14	2	0	0
2.1.2.	EV, best.res.publiek, personeel	2.000.000	400.000	400.000	400	400	400	400
2.1.2.	EV, best.res.publiek, huisvesting	2.000.000	4.400.000	4.400.000	4.400	4.400	4.376	4.329
2.1.3	EV, bestemmingsreserve privaat	493.949	479.949	465.949	452	447	447	447
2.1.4.	EV, bestemmingsfonds privaat	172.027	172.027	172.027	172	172	172	172
	subtotaal eigen vermogen	7.833.141	7.228.759	6.543.759	6.304	5.980	5.632	5.485
2.2	Voorzieningen	2.726.675	2.625.240	2.690.240	2.730	2.788	2.861	2.929
2.3	Langlopende schulden	0	0	0	0	0	0	0
2.4	Kortlopende schulden	2.987.411	3.028.729	5.571.016	5.571	5.571	5.595	5.642
	totaal passiva	13.547.227	12.882.728	14.805.015	14.605	14.339	14.088	14.056

VariO
 Begroting 2020, meerjarenprognose 2021-2024

Kengetallen	Jaarrekening	Schatting 31-12	Begroting	meerjarenprognose			
	2018	2019	31-12-2020	2021	2022	2023	2024
Aantal leerlingen (aantal leerlingen op 1-10 voorgaand jaar)	2110	2010	2143	2148	2100	2065	2055
Financiële positie en kengetallen							
Solvabiliteit, totaal ev/tv, norm 25%-40%	0,58	0,56	0,44	0,43	0,42	0,40	0,39
Liquiditeit, current ratio vlott.ac/kort/schuld, minimum 0,75	4,14	3,74	2,37	2,36	2,29	1,99	1,76
rentabiliteit resultaat/baten, norm tussen 0% en 5%	2,6%	-3,6%	-3,7%	-1,3%	-1,8%	-1,8%	-0,6%
weerstandvermogen eigen vermogen- voorzieningen/ totale baten	28%	42%	36%	34%	33%	32%	31%
bandbreedte eigen vermogen richtlijn voor minimum vermogen 10% richtlijn voor maximum vermogen 25%							
Kapitalisatiefactor TV- waarde gebouwen/totale baten, norm 35%-65%	71%	72%	79%	78%	78%	78%	79%
Personele lasten in % van totale lasten	80%	80%	79%	79%	78%	78%	78%
totale inkomst per leerling	€ 8.775	€ 8.620	€ 8.584	€ 8.550	€ 8.515	€ 8.528	€ 8.531
totale uitgave per leerling	€ 8.551	€ 8.930	€ 8.903	€ 8.662	€ 8.669	€ 8.685	€ 8.580
verschil inkomsten-uitgaven per leerling	€ 224	-€ 310	-€ 320	-€ 112	-€ 154	-€ 157	-€ 49
personele last per leerling	€ 6.807	€ 7.138	€ 7.042	€ 6.825	€ 6.803	€ 6.779	€ 6.668
afschrijvingslasten per leerling	€ 168	€ 175	€ 219	€ 218	€ 211	€ 218	€ 214
huisvestingslasten per leerling	€ 505	€ 452	€ 464	€ 455	€ 474	€ 490	€ 500
overige lasten per leerling	€ 1.070	€ 1.165	€ 1.178*	€ 1.164	€ 1.180	€ 1.198	€ 1.199
* (vanaf 2018 incl. kaderbrief)							
aantal fte (formatie eenheid) 1 oktober	179,624	177,696	183,810	178,592	174,657	171,834	170,865
gecorrigeerd met pensioengerechtigden in fte's			0,000	-1,925	-4,291	-6,330	-10,721
saldo inzet fte's			183,810	176,667	170,366	165,504	160,144
genormeerde fte o.b.v. leerlingratio Va	160,949	159,938	162,484	162,853	160,232	157,647	156,909
maatwerkbekostiging ISK, schatting	18,728	12,937	12,295	11,623	9,690	9,690	9,690
totaal fte VariO-genormeerd DUO	179,677	172,875	174,779	174,476	169,922	167,337	166,599
personeelslast per fte	€ 79.946	€ 80.717	€ 82.107	€ 82.087	€ 81.800	€ 81.468	€ 80.192
personele last per leerling	€ 6.807	€ 7.138	€ 7.042	€ 6.825	€ 6.803	€ 6.779	€ 6.668
aantal leerlingen per fte	11,7	12,7	11,8	12,0	12,1	12,1	11,8

Grafische weergave van verloop kengetallen





Bijlage I, KASSTROOMOVERZICHT

	Jaarrekening	Begroting	Begroting	meerjarenraming (x € 1.000)			
	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
	€	€	€	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten							
Saldo exploitatie	459.148	-632.000	-685.000	-240	-324	-324	-100
Afschrijvingen	354.322	352.000	469.000	469	444	450	439
Mutaties werkkapitaal							
- voorraden	144						
- vorderingen	-691.627						
- kortlopende schulden	678.233						
- langlopende schulden							
Mutaties reserves							
Mutaties voorzieningen	156.016						
dotatie groot onderhoud		60.000	96.000	90	88	86	83
- onttrekking groot onderhoud		-145.000	-84.000	-80	-64	-46	-50
- dotatie jubilea		17.000	14.000	14	14	14	14
- onttrekking jubilea		-10.000	-7.000	-25	-21	-22	-20
- dotatie spaarverlof		1.000	0	0	0	0	0
- onttrekking spaarverlof		0	0	pm	pm	pm	pm
- dotatie voorziening wachtgeld		0	0	0	0	0	0
- onttrekking voorziening wachtgeld		0	0	pm	pm	pm	pm
- dotatie voorziening Levensfasebewust Pers.beleid		171.000	171.000	171	171	171	171
- onttrekking voorz.LPB		-125.000	-125.000	-130	-130	-130	-130
- langdurig zieken		0	0	0	0	0	0
Kasstroom uit bedrijfsvoering	956.236	-311.000	-151.000	269	178	199	407
Kasstroom financiële baten en lasten (rente)	12.675	10.000	0	0	0	0	0
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	968.911	-301.000	-151.000	269	178	199	407
Kasstroom uit investeringsactiviteiten							
(Des)investeringen materiële vaste	-569.901	-720.000	-523.000	-308	-578	-1.835	-1.583
(Des) investeringen materiële vaste	61.520	0	0	0	0	0	0
(Des)investeringen financiële vaste	250	0	0	0	0	0	0
b	-508.131	-720.000	-523.000	-308	-578	-1.835	-1.583
Mutatie liquide middelen (a+)	460.780	-1.021.000	-674.000	-39	-400	-1.636	-1.176
Beginstand liquide middelen	11.029.753	11.490.533	13.011.820 *	12.338	12.299	11.899	10.263
mutatie liquide middelen	460.780	-1.021.000	-674.000	-39	-400	-1.636	-1.176
Eindstand liquide middelen	11.490.533	10.469.533	12.337.820	12.299	11.899	10.263	9.087
* stand liquide middelen VariO 18-12-2019 13.031.820							
Incidentele betaling duo € 154,- p.l.		320.000					
aandacht+ LWOO		35.000					
af: extra eindejaarsuitkering december (extra benodigde liquide middelen)		-55.000					
onttrekking voorziening LPB-december		-20.000					
Uitbetaling Vakcollege		-85.000					
doorbetaling subsidie VMBO naar VC		-35.000					
Investering Boni		-30.000					
Betaling crediteuren		-150.000					
geschatte stand liquide middelen 31-12		13.011.820					

Bijlage II, Investeringsoverzicht

3.1.1.	Jaarrekening 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	meerjarenraming (x 1000)			
				2021	2022	2023	2024
		€	€	€	€	€	€
gebouwen en terreinen	0	0	0	114	457	1.729	1.100
inventaris en apparatuur	569.487	115.000	154.000	95	59	72	52
ICT - inventaris en apparatuur		605.000	369.000	99	62	34	431
Overige materiële vaste activa	414						
(betref: boekenfonds. Vanaf 1-8-2018 is overal een extern boekenfonds en derhalve geen 'eigen - investeringen' meer)							
	<u>569.901</u>	<u>720.000</u>	<u>523.000</u>	<u>308</u>	<u>578</u>	<u>1.835</u>	<u>1.583</u>