

BEGROTING 2021

INHOUDSOPGAVE

1. Toelichting op onderdelen van de begroting

1.1 Algemene informatie	pagina	2
1.2 Belangrijkste elementen van het beleid	pagina	3

2. Begroting

2.1 Gecomprimeerde begroting 2021	pagina	10
2.2 Grondslagen	pagina	11
2.3 Toelichting op de begroting 2021	pagina	14
2.4 Eigen vermogen	pagina	23

1. TOELICHTING OP DE BEGROTING

1.1 ALGEMENE INFORMATIE

Doel van de Stichting Regionale Scholengemeenschap Enkhuizen (RSG)

De stichting heeft ten doel het voor Enkhuizen en omstreken aanbieden en onderhouden van hoogwaardig openbaar voortgezet onderwijs aan de school die onder haar gezag valt, in zoveel mogelijk onderwijsafdelingen, met inachtneming van artikel 42 van de Wet Voortgezet Onderwijs (WVO). Om het doel te verwezenlijken kan de stichting gebruik maken van alle middelen die daaraan dienstbaar zijn.

Juridische structuur

Op 1 augustus 1991 werd het bestuur van de Rijksschool overgedragen aan de Gemeente Enkhuizen. Hiervoor werd een Openbaar Lichaam als bestuursvorm voor de RSG opgericht. Vanwege de wens de bestuurlijke verantwoordelijkheid en de regiefunctie voor het lokaal onderwijsbeleid van de Gemeente Enkhuizen te scheiden, werd per 1 januari 1999 een openbare stichting gevormd: Stichting Regionale Scholengemeenschap Enkhuizen.

De wettelijk verplichte scheiding tussen bestuur en toezicht is per 1 juni 2011 geregeld door invoering van het Raad van Toezichtmodel.

Samenstelling van het College van Bestuur, de Raad van Toezicht en de schoolleiding (per 1 december 2020)

College van Bestuur

Voorzitter de heer E.C.M. Kramer

Raad van Toezicht

Voorzitter de heer J.P.M. Jong
Lid mevrouw A. van der Meij
Lid mevrouw M.J.L. Terpstra
Lid Vacature

Schoolleiding

De school is opgedeeld in vier teams die gericht zijn op het onderwijs, daarnaast zijn er drie ondersteunende afdelingen.

Directielid	de heer N. Broerse	afdeling brugklas en vmbo-tl
Directielid	de heer J. Scheerman	afdeling havo
Directielid	mevrouw V. Tervoort	afdeling atheneum
Directielid	mevrouw M.A.G. Kuper	HRM en strategische onderwijsontwikkeling

1.2 BELANGRIJKSTE ELEMENTEN VAN HET BELEID

1.2.1 Inleiding begroting 2021

Het College van Bestuur presenteert hierbij de begroting 2021 van de RSG Enkhuizen.

Het beleid waarop de begroting is gebaseerd, vloeit voornamelijk voort uit het geactualiseerde sectorakkoord 2020 en het schoolplan RSG Enkhuizen 2020-2024. Dit nieuwe schoolplan bepaalt vanaf januari 2020 de koers van de organisatie.

1.2.2 Landelijk beleid overheid

Hieronder volgt een aantal landelijke ontwikkelingen die van belang zijn bij het opstellen van deze begroting:

Wijziging bekostigingssystematiek

De huidige landelijke bekostigingssystematiek betekent voor de RSG Enkhuizen dat de school relatief gezien een lage bekostiging ontvangt per leerling. In oktober 2020 heeft de Eerste Kamer het wetsvoorstel vereenvoudiging bekostiging aangenomen. Hiermee is de wet een feit geworden. De wet zal per 1 januari 2022 worden ingevoerd. Zoals eerdere berekeningen hebben uitgewezen, levert de wijziging van de bekostigingssystematiek voor de RSG een structurele verbetering van ongeveer € 430.000,- per jaar op. Voor het begrotingsjaar 2021 heeft de herziening van de bekostiging geen effect. De vereenvoudiging van de bekostiging zal via een overgangsregeling van 5 jaar in stappen worden ingevoerd. Hieronder is aangegeven wat het effect op de opbrengsten is voor de komende jaren, deze effecten zijn reeds meegenomen in de meerjarenbegroting 2021-2024:

Overgangs- jaar	Overgangs- regeling	Extra opbrengsten
2022	20%	86.000
2023	40%	172.000
2024	60%	258.000
2025	80%	344.000
2026	100%	430.000

Onder hoofdstuk 1.2.3 wordt aangegeven dat de RSG gedurende de periode van de meerjarenbegroting 2021-2024 in totaal 1 miljoen euro beschikbaar maakt uit de algemene reserve om de doelstelling vanuit het schoolplan 2020-2024 te kunnen realiseren. Vanaf 2025 worden de kosten van deze doelstellingen structureel gedekt vanuit de opbrengsten die voortvloeien uit de wijziging van de bekostigingssystematiek.

CAO en pensioenontwikkeling

De huidige CAO kent een looptijd van 1 januari 2020 - 31 december 2020. Op dit moment is er nog geen zicht op CAO-ontwikkelingen na de looptijd. De lasten die verbonden zijn aan een komende CAO, die vallen in 2021 worden niet opgenomen in de begroting. Omdat de afgelopen jaren gebleken is dat hier hoogstwaarschijnlijk ook de baten op worden aangepast zal het effect op de begroting 2021 gering zijn.

Het ABP heeft inmiddels aangegeven dat de premiepercentages voor de pensioenafdracht voor 2021 verhoogd zullen worden. In de begroting 2021 is hier geen rekening mee gehouden aangezien de verwachting is dat de baten hierop zullen worden aangepast, het effect op de begroting 2021 zal hierdoor gering zijn.

Passend onderwijs en andere transities

In de regio is een samenwerkingsverband ingericht om uitvoering te geven aan de verplichtingen voortvloeiend uit de wet Passend Onderwijs. Het ondersteuningsaanbod op de reguliere VO-scholen is vastgesteld in de zin dat de basis- en de breedtezorg door de scholen zelf wordt verzorgd. Het samenwerkingsverband heeft te maken met een te hoog percentage verwijzingen naar speciaal onderwijs. De risico's voor het samenwerkingsverband nemen hierdoor de komende jaren toe. Mogelijk leidt dit tot een verdere vermindering van de inkomsten voor de RSG Enkhuizen. Per 1 augustus 2020 is er sprake van een korting op de inkomsten, die doorloopt in 2021. Zowel voor de jaareindeverwachting 2020 als voor het begrotingsjaar 2021 geldt een verlaagde bijdrage vanuit het SWV van ongeveer € 60.000,-. Deze verlaging is opgenomen in de begroting.

Ontwikkelingen in landelijke wet- en regelgeving

Met ingang van januari 2020 is de wet normalisering rechtspositie ambtenaren (wnra) doorgevoerd. Dit betekent dat personeelsleden onder het private arbeidsrecht vallen. De ambtelijke aanstelling heeft plaats gemaakt voor een arbeidsovereenkomst, inhoudelijk veranderden de arbeidsvoorwaarden niet. Eén van de gevolgen is dat de werknemer vanaf januari 2020 bij vertrek, op verzoek van de werkgever, recht heeft op een transitievergoeding. In de begroting 2021 is geen bedrag gereserveerd voor deze mogelijk verschuldigde transitievergoedingen.

De privacywetgeving (AVG) en energiewetgeving vragen ook het komende jaar de aandacht. Het is nog onduidelijk welke investering beide wetten vragen van de school.

Incidentele subsidie voor werkdrukverlichting en tekorten onderwijspersoneel

In 2019 heeft het kabinet eenmalig 150 miljoen euro beschikbaar gesteld voor het VO. De RSG heeft eind 2019 € 231.510,- van deze gelden ontvangen. Deze gelden zijn gereserveerd op de balans in een bestemmingsreserve. De RSG zet dit geld in vanaf augustus 2020 en geheel 2021 t.b.v. de ontwikkeltijd die vanaf schooljaar 2020-2021 in het taakbeleid is verwerkt. De maximale lestijd van 750 klokuren op jaarbasis is met 30 klokuren verminderd. Deze klokuren worden verhoogd met de opslagfactor zodat daarmee 50 klokuren vrijkomen. Dit is conform hetgeen is afgesproken in de CAO VO 2018-2019. Deze maatregel dient budgetneutraal te worden doorgevoerd. Dit laatste is nog niet gerealiseerd. Realisatie kan plaatsvinden door het aanpassen van de lessentabel of een ander invulling te geven aan de algemene taakuren, teamtaken en overige taakuren. De werkgroep ontwikkeltijd, de personeelsraad en de directie zijn tot een regeling hiervoor gekomen. De komende jaren dient de ontwikkeltijd terugverdiend te worden door taken te schrappen of anderszins in te vullen, hiervoor is verder overleg noodzakelijk.

Derhalve is in de begroting 2021 geen rekening gehouden met het terugverdienen van de ontwikkeltijd door aanpassing van het taakbeleid. In de meerjarenbegroting was er wel vanuit gegaan dat er vanaf augustus 2021 2,2 fte zou worden terugverdiend. Financieel heeft dit een negatief effect op de begroting 2021 van € 75.000,-.

Overzicht kosten ontwikkeltijd en financiering hiervan:

	2020	2021	2022
			(bij ongew ijzigd taakbeleid)
Personele kosten ontw ikkeltijd 1,9 fte (schatting)	-80.000	-152.000	-152.000
Aanw ending bestemmingsreserve	80.000	151.510	-
Effect op de algemene reserve	-	-490	-152.000

Uit bovenstaand overzicht blijkt dat er voor de jaren 2020 en 2021 een incidentele dekking is voor de ontwikkeltijd. Vanaf 2022 zal deze ontwikkeltijd betaald moeten worden uit de normale exploitatie.

Subsidieregeling inhaal en ondersteuningsprogramma's

Als gevolg van de corona pandemie heeft het ministerie OCW een extra subsidie ter beschikking gesteld: 'de subsidieregeling inhaal en ondersteuningsprogramma's'. Het doel van deze subsidieregeling is dat aan leerlingen extra ondersteuning gegeven kan worden vanwege leer- en ontwikkelingsachterstanden. Dit kan bijvoorbeeld gedaan worden in de vorm van extra onderwijsuren naast de gewone lessen of door middel van het organiseren van programma's in de zomervakantie, weekenden of de herfstvakantie.

Volgens de huidige subsidieregeling dient de subsidie verantwoord te worden volgens het G1/G2 model. Dit houdt in dat enkel de daadwerkelijk gemaakte kosten gesubsidieerd worden. Indien de kosten lager zijn dan de ontvangen subsidie dan dient het verschil te worden terugbetaald.

Onlangs is er in de Tweede Kamer een motie aangenomen om de middelen ook te mogen gebruiken voor preventie, dus om te voorkomen dat er leerachterstanden ontstaan. Daarnaast is in dezelfde motie gevraagd om de verantwoording over de besteding van de middelen te vereenvoudigen zodat de middelen niet besteed hoeven te worden aan bureaucratische verantwoording maar aan onderwijs.

De RSG heeft deze subsidie aangevraagd voor de periode 1 oktober 2020 tot en met 31 augustus 2021. De subsidie die

verkregen is bedraagt € 134.100,-. Aangezien de subsidieregeling op het moment van het opstellen van de begroting 2021 nog niet aangepast is naar aanleiding van de aangenomen motie zijn wij zowel in de jaareindeverwachting 2020 als in de begroting 2021 voorzichtig omgegaan met het opnemen van baten uit hoofde van deze subsidie.

De RSG zet deze middelen op dit moment enkel preventief in. Dat houdt in dat op het moment een leraar thuis in quarantaine zit en in staat is om les te geven, dit ook gebeurt via een internetverbinding. De leerlingen komen naar school, om orde in de klas te houden worden er ondersteuners van de organisatie 'Studielokaal' ingehuurd. De kosten van deze inhuur voor de maanden november en december zijn verwerkt in de jaareindeverwachting 2020, voor de navolgende maanden zijn de kosten opgenomen in de begroting 2021. Onder de baten is de subsidie opgenomen die gelijk is aan de begrote kosten.

Indien de aangenomen motie uiteindelijk verwerkt wordt in de subsidieregeling, dan houdt dit voor de RSG in dat de baten in 2021 kunnen toenemen met € 83.570,-.

Subsidieregeling coronahulp

De overheid heeft in november 2020 laten weten dat zij extra geld vrij gaat maken om scholen te compenseren voor de inzet van aanvullend bevoegd personeel, inzet van extra ondersteuners, inzet extra toezichthouders of conciërges en het inhuren van extra schoonmaak. Op het moment van het opstellen van de begroting 2021 is er nog veel niet duidelijk rondom deze subsidieregeling. Derhalve is er zowel in de jaareindeverwachting 2020 als in de begroting 2021 geen bate uit hoofde van deze subsidieregeling meegenomen.

1.2.3 RSG-beleid

Hieronder volgt een aantal ontwikkelingen binnen de school die van belang zijn bij het opstellen van deze begroting:

Van beleid naar begroting

In de periode van september 2018 tot en met december 2019 is binnen de school het gesprek gevoerd over de strategische ontwikkeling van de organisatie. Dit heeft uiteindelijk geresulteerd in het schoolplan 2020-2024 waarin beschreven wordt hoe de RSG koers zet naar 2024.

De school is daarbij uitgegaan van haar eigen kracht. Wat heeft de RSG de komende jaren te bieden aan de leerlingen en ouders? Welke rol hebben wij te vervullen in de regio Oostelijk West-Friesland? Landelijke ontwikkelingen, zoals deze bijvoorbeeld zijn vastgelegd in het geactualiseerde sectorakkoord 2018-2020 zijn meegewogen bij het bepalen van de koers.

Er is gekozen voor één onderwijsconcept voor de hele school met een duidelijke koers. We doen dat door een veilige en lerende cultuur te creëren, waarin we hoge eisen stellen aan elkaar, zodat er een leeromgeving ontstaat waarin zowel de leerlingen als de medewerkers zich optimaal kunnen ontwikkelen. In 2024 heeft de school een transitie doorgemaakt, waarbij de huidige cijfercultuur is omgevormd tot een lerende cultuur.

Om dit voor elkaar te krijgen worden er jaardoelen gesteld en formuleren we onze ambities. De ontwikkeling van het beleid krijgt vorm in negen strategische initiatieven die samen de koers van de RSG bepalen:

1. Formatief evalueren
2. Mentoraat
3. Curriculum voor Brede Vorming
4. Kerncurriculum
5. Optimaliseren Onderwijsorganisatie
6. Hoge eisen
7. Veilige lerende cultuur
8. Ontwikkelen leiderschap
9. Versterking profilering

Om de voortgang te bewaken is een online dashboard ingericht. De negen strategische initiatieven zijn daarin verder uitgewerkt in een aantal werkstromen. De strategische initiatieven zullen gevolgen hebben voor delen van het bestaande beleid, ook zal er nieuw beleid gemaakt moeten worden op een aantal terreinen. Dit heeft ook gevolgen in financiële zin: het vergt de komende jaren een extra investering in het onderwijs.

In de meerjarenbegroting 2021-2024 is in totaal 1 miljoen euro beschikbaar gemaakt uit de algemene reserve van de school om de strategische initiatieven te kunnen realiseren. Dit is mogelijk omdat de school de afgelopen jaren een reservepositie heeft opgebouwd om de investering in het onderwijs als beschreven in het schoolplan 2020-2024 mogelijk te maken.

Voor 2021 specifiek is in totaal € 300.000,- beschikbaar gemaakt in de meerjarenbegroting om een deel van de gestelde initiatieven te realiseren. Deze budgetruimte is als volgt verwerkt in de begroting:

	Bedrag	Strategische doelstelling
Overige lasten: Public Relations		
Vernieuwing website t.b.v. het online aanbieden van de open dag	€ 11.000	9
Overige personele lasten		
Vervolg reconsulting traject ter monitoring van de realisatie van de strategische initiatieven	€ 15.000	8
Afschrijvingen ICT		
1/5 deel van de afschrijvingskosten die zien op de aanschaf van 4 notebookkarren inclusief notebooks t.b.v. ontwikkeling digitale ondersteuning onderwijs	€ 16.000	5
Loonkosten OP:		
Uitbreiding formatie ten behoeve van:		
- Extra klassensplitsing t.b.v. realisatie kleinere groepen B1 en leerjaar 3		
- Transitieteam en werkstromen		
- Extra leerlingen met keuzenvakken		
- Starttraject bijna bevoegde docenten met CAO-vrijstellingen i.v.m. beginnend leraarschap		
- Extra investering in scholing en extra uren	€ 258.000	alle
Totaal	€ 300.000	

Onderwijs

Het bieden van onderwijs toegesneden op de mogelijkheden van de leerling, met waar mogelijk maatwerk, talentontwikkeling, passend onderwijs en voorkomen van onderpresteren vraagt om 'leerprogramma's' waar leerlingen gemotiveerd voor gaan. Dit betekent dat er geïnvesteerd wordt in deze programma's. Het betekent ook extra uitgaven in verband met het beperken van de klassenomvang om dit onderwijs een kans te bieden. Extra investering als gevolg van klassensplitsing met name in de onderbouwklassen blijft ook de komende jaren wenselijk.

Al enige jaren biedt de RSG versterkt talenonderwijs, onder meer met tweetalig onderwijs in de onderbouw en Cambridge Engels in de bovenbouw. De afgelopen jaren is ingezet op verbreding van het tto-programma naar het vmbo-tl. Deze ontwikkeling krijgt het komende jaar een vervolg met de invoering in vmbo-t leerjaar 3 in cursusjaar 2021-2022.

De afgelopen jaren is het onderwijsrendement van de drie afdelingen verbeterd. Als gevolg van de coronacrisis hebben de centrale examens het afgelopen schooljaar geen doorgang kunnen vinden. Dit heeft ook gevolgen voor de opbrengstenkaart van de onderwijsinspectie.

In verband met de bovengenoemde drie zaken wordt gewerkt met een lessen-leerlingratio waarin deze ontwikkelingen zijn verwerkt. Deze ratio wordt voor 2021-2022 gesteld op een waarde die valt binnen de bandbreedte van 1,01 tot 1,03. (Voor schooljaar 2020-2021 ligt de ratio op 1506 lessen: 1472 leerlingen = 1,02.) Hiermee realiseren we een gemiddelde klassengrootte van 25 leerlingen.

HRM-beleid

Het model voor strategische personeelsplanning dat ontwikkeld is, maakt dat de ontwikkeling op het personele vlak in het zicht is gebracht. Het krimpende leerlingenaantal zorgt ervoor dat de formatiebehoefte de komende jaren licht afneemt. Het model laat zien dat de afnemende formatiebehoefte in de pas loopt met de uitstroom van personeel als gevolg van pensionering en mobiliteit. Bij enkele vakken is er landelijk en regionaal sprake van een steeds verder toenemend lerarentekort. De kans bestaat dat als gevolg hiervan extra kosten gemaakt moeten worden voor scholing of tijdelijke inhuur van onderwijzend personeel.

De RSG wil een aantrekkelijke werkgever zijn voor alle medewerkers. De school voert actief beleid op het terrein van duurzame inzetbaarheid. Daarnaast is het bieden van promotiekansen voor leraren van groot belang. Bij de afspraken gemaakt in het kader van de functiemix is een marge bepaald van 60 tot 70% realisatie van de doelmix. Om meer promotiekansen te bieden koersen we op een waarde van rond de 70%.

ICT-beleid

De coronacrisis heeft duidelijk gemaakt dat 'leren op afstand' met behulp van digitale ondersteuning kan zorgen voor continuïteit van het onderwijs. Het zorgt voor meer flexibiliteit en zekerheid van de voortgang van de lessen. De komende jaren wordt geïnvesteerd in verdere versterking van de visie op digitaal ondersteund leren, op scholing van onderwijsgeevenden, op optimalisering van de digitale infrastructuur en op de inrichting van de digitale leeromgeving en de aanschaf van digitale leermiddelen. Naast deze leermiddelen blijft het gebruik van hard copy bestaan (blended learning model). Dit brengt extra kosten met zich mee omdat dit regelmatig een dubbele investering zal vergen. Het onderzoek naar de vraag op welke wijze leerlingen over een persoonlijk device kunnen beschikken, om zo de inzet van digitaal lesmateriaal nog effectiever te laten verlopen, is nog niet afgerond. Dit onderzoek zal in schooljaar 2020-2021 een vervolg krijgen.

Voor een deel van de ICT-middelen die momenteel worden ingezet binnen de RSG, (laptops en vaste systemen) geldt dat zij hun maximale inzetbaarheidstermijn hebben bereikt. Eind 2020 is gestart met vervanging van 128 computers in de domeinen. Deze vervanging is gedaan vanuit de investeringsruimte 2020, de kosten van deze vervanging ad € 97.000,- zullen gedurende 2021-2025 voor telkens 1/5 deel t.l.v. het resultaat van de RSG worden gebracht. Daarnaast zijn er eind 2020 4 laptopkarren aangeschaft, deze laptops zullen in de klassen gebruikt worden ter bevordering van de ontwikkeling van het digitale onderwijs. Dit is 1 van de strategische doelstellingen uit het schoolplan. De kosten van deze investering ad € 80.000,- zullen bekostigd worden uit de middelen die gedurende 2021 tot en met 2024 zijn vrijgemaakt voor de invoering van het nieuwe beleid.

In het schooljaar 2020-2021 wordt een meerjarig investeringsplan voor ICT opgesteld.

Huisvestingsbeleid

Voor de looptijd van deze begroting zijn geen ingrijpende verbouwingen gepland. Over de renovatie van de grote aula wordt het gesprek gevoerd met de gemeente Enkhuizen, maar gezien de financiële positie van de gemeente worden hier op de korte termijn geen ontwikkelingen verwacht. Daarnaast wordt het gesprek gevoerd met de gemeente over aanpassing van sporthal de Drecht en de eigen sporthal van de RSG. Het is nog onduidelijk welke financiële investering vanwege onderwijskundige aanpassingen aan de sporthal vanuit de school noodzakelijk is.

Schoolgebouwen dienen vanuit het oogpunt van duurzaamheid aan steeds hogere eisen te voldoen als het gaat om energiebesparing en kwaliteit van het binnenklimaat, ook hierover wordt in 2021 het gesprek gestart met de gemeente binnen het kader van het Integraal Huisvestingsplan. In het schooljaar 2020-2021 wordt een meerjarig onderhoudsplan opgesteld op basis waarvan de investeringen voor de komende jaren kunnen worden bepaald. Op landelijk niveau is al enige tijd sprake van een mogelijke wijziging in de wijze waarop moet worden omgegaan met de reserveringen voor groot onderhoud. De ontwikkelingen op dit terrein worden nauwlettend gevolgd. In de begroting 2021 is de reservering voor groot onderhoud nog verwerkt op basis van de systematiek die tot en met de jaren 2019 is gehanteerd in de jaarrekening.

OCW bereidt een wetswijziging voor op het gebied van huisvesting. Het doel van de wetswijziging is de verantwoordelijkheidsverhouding tussen de gemeenten en schoolbesturen te verhelderen en de samenwerking te verbeteren. Het voordeel is dat dan een meer planmatige, duurzame en toekomstgerichte aanpak van de onderwijshuisvesting mogelijk is. Dat kan leiden tot meer effectiviteit en dus betere onderwijshuisvesting.

Inhoud van deze wetswijziging:

- Gemeenten en schoolbesturen krijgen de wettelijke opdracht om een meerjarig Integraal Huisvestingsplan (IHP) op te stellen. Het IHP legt het huisvestingsbeleid en het investeringsprogramma voor een periode van 4 jaar vast, met een doorkijk van ten minste 12 jaar na deze periode.
- Het IHP komt tot stand na overleg tussen gemeente en schoolbesturen, waarbij beide partijen zich inspannen om tot een gezamenlijk gedragen besluit te komen.
- Schoolbesturen worden verplicht een meerjarig onderhoudsplan (MJOP) op te stellen op basis van een bouwkundige inspectie. Dit meerjarig onderhoudsplan wordt ingebracht in het overleg tussen gemeente en schoolbestuur.
- Daarnaast wordt renovatie als voorziening in de wet opgenomen. Het uitgangspunt is dat renovatie wordt beschouwd als volwaardig alternatief voor nieuwbouw, wat ingezet kan worden als mogelijke maatregel om de levensduur van een schoolgebouw met ten minste 25 jaar te verlengen.

Naar verwachting zal behandeling van het wetsvoorstel aan het begin van de volgende kabinetsperiode plaatsvinden. Invoering zal niet voor 2023 plaatsvinden.

Facilitaire zaken

In 2018 en 2019 heeft een onderzoek plaatsgevonden in het kader van de risico-inventarisatie en evaluatie (RI&E). In de rapportage wordt onder andere aangegeven dat de ergonomische kwaliteit van het meubilair voor het personeel verbeterd kan worden. Ook voor het leerlingenmeubilair geldt dat het gewenst is dat er meer diversiteit wordt geboden. Op beide fronten vergt dit een investering. De plaatsing van een supermarkt dicht bij de school heeft gevolgen voor de hoogte van de kantineomzet. Er is in 2020 geïnvesteerd in contactloos betalen wat naar verwachting zal leiden tot een hogere omzet en lagere kosten.

Ontwikkelingen op het gebied van toezicht, bestuur en management

De Code goed Onderwijsbestuur die is ontwikkeld door de VO-raad, is leidend voor de RSG Enkhuizen. Het College van Bestuur en de Raad van Toezicht hebben zich hieraan verbonden.

Risicomanagement

In 2020 is de hoogte van de benodigde reserve bepaald, nadat een risico-inventarisatie heeft plaatsgevonden. De reservepositie is de afgelopen jaren gegroeid naar een niveau dat ligt boven het noodzakelijke maximum. Verdere groei van de reserves is vanuit het oogpunt van risicomanagement niet gewenst en niet noodzakelijk. Een minimale risicobuffer van 2,5 miljoen euro is wenselijk. De kengetallen solvabiliteit, current-ratio en het weerstandsvermogen tonen aan dat de RSG een financieel gezonde basis heeft, ook de rentabiliteit laat voor de komende jaren een evenwichtig beeld zien.

Normatief eigen vermogen

Van besturen wordt verwacht dat de hoogte van hun eigen vermogen en de onderbouwing daarvan een vast onderdeel wordt van hun verantwoording en van de gesprekken met de interne stakeholders. Vanaf verslagjaar 2020 dient de signaleringswaarde in het bestuursverslag te worden opgenomen en vanaf verslagjaar 2021 in de jaarrekening. In de meerjarenbegroting kunnen besturen laten zien waarom ze sparen voor een investering en voor wanneer die gepland staat, zodat de reserve wordt afgebouwd.

Samenwerken in de regio

De RSG Enkhuizen neemt actief deel aan meerdere vormen van samenwerking in de regio en het noordelijk deel van de provincie. De belangrijkste verbanden van samenwerking zijn:

- o de academische opleidingsschool ROWF;
- o het samenwerkingsverband VO West-Friesland;
- o de Topgroep Noord Holland-Noord;
- o het bestuurlijk overleg VO West-Friesland;
- o het REA-overleg (regionaal educatieve agenda) met gemeenten, besturen PO en VO in West-Friesland.

Er wordt op een aantal terreinen constructief samengewerkt met het Martinuscollege. Deze samenwerking zal de komende jaren waar mogelijk verder worden geïntensiveerd om met elkaar een passend antwoord te vinden op de leerlingendaling die zichtbaar is in de regio.

Aantal leerlingen

Door de corona pandemie hebben er in 2020 geen centrale eindexamens plaatsgevonden als gevolg hiervan zijn er meer leerlingen geslaagd dan andere jaren het geval was geweest. De uitstroom van leerlingen is hierdoor groter geweest dan normaliter het geval is. Voor de begroting 2021 heeft dit gevolgen voor de bekostiging. In het boekjaar 2020 werd de school bekostigd op basis van 1.486 leerlingen en 6 VAVO leerlingen, totaal 1.492 leerlingen. Voor het boekjaar 2021 zijn dit 1.471 leerlingen en 2 VAVO leerlingen, totaal 1.473 leerlingen. Per saldo betekent dit dat er voor 17 leerlingen minder bekostiging wordt ontvangen dit houdt een verlaging van de Rijksbijdragen voor 2021 in van ongeveer € 120.000,-.

Bekostiging

De verwachte ontwikkelingen in de bekostiging zoals gepubliceerd door de VO-raad (zie onderstaand overzicht), zijn verwerkt in de begroting 2021. Voor de personele lumpsum houdt dit in dat zij landelijk met 0,19% is geïndexeerd. Voor de materiële lumpsum en de prestatiebox heeft geen indexatie plaatsgevonden.

In onderstaande overzichten vindt u de landelijke totaalbedragen per categorie vertaald naar een procentuele ophoging van de lumpsum.

3.1 Verwachte procentuele ontwikkelingen in de personele lumpsum (totaal 6,9 miljard)

nr.	als % van de personele lumpsum 2019	2020	2021	2022	2023	structureel
2	Bijdrage ontwikkeling arbeidskosten	3,20%	3,39%	3,39%	3,39%	3,39%
5	Ophoging bekostiging i.h.k.v. Convenant Leerkracht (betreft gpl onderwijzend personeel)	0,38%	0,38%	0,38%	0,38%	0,38%

3.2 Verwachte procentuele ontwikkelingen in de materiële lumpsum (totaal 1,2 miljard)

nr.	als % van de materiële lumpsum 2019	2020	2021	2022	2023	structureel
3	Prijsbijstelling	1,72%	1,72%	1,72%	1,72%	1,72%

3.3 Verwachte procentuele ontwikkelingen in de doelsubsidies (t.o.v. 2018)

nr.	als % van de omvang in 2019	2020	2021	2022	2023	structureel
1	Sectorakkoord: Prestatiebox ¹	+4%	+4%	+4%	+4%	+4%
4	Technisch vmbo (regeerakkoord)	125%	125%	75%	75%	75%

2. BEGROTING**2.1 GECOMPRIMEERDE BEGROTING**

	Begroting 2021	JEV 2020	Begroting 2020
	€	€	€
BATEN			
Rijksbijdrage	11.461.194	11.544.774	11.262.300
Overige overheidsbijdragen en -subsidies	34.200	7.600	5.000
Overige baten	154.285	176.331	200.100
Ouderbijdragen	290.250	135.772	425.200
TOTAAL BATEN	11.939.929	11.864.477	11.892.600
LASTEN			
Personele lasten	10.300.190	10.425.072	9.960.000
Afschrijvingskosten	360.120	308.866	342.400
Huisvestingslasten	602.100	660.966	580.800
Overige lasten	807.850	808.497	768.900
Lasten uit ouderbijdrage	291.000	169.465	428.700
TOTAAL LASTEN	12.361.260	12.372.866	12.080.800
SALDO BATEN EN LASTEN	-421.331	-508.389	-188.200
FINANCIËLE BATEN EN LASTEN	-12.000	-12.085	-1.000
RESULTAAT	-433.331	-520.474	-189.200
RESULTAATBESTEMMING:			
Mutatie algemene reserve	(282.181)	(398.549)	
Mutatie bestemmingsreserve werkdrukverlichting	-151.150	-80.000	
Mutatie bestemmingsreserve bapo verlof	0	-8.311	
Mutatie bestemmingsreserve schoolfonds	0	-22.383	
Mutatie bestemmingsreserve kantine	0	-11.231	
	-433.331	-520.474	

2.2 GRONDSLAGEN

Afschrijvingen op materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden vanaf het moment van ingebruikneming worden bij eerste waardering verantwoord tegen verkrijgingsprijs. Vanaf het moment van ingebruikneming worden activa lineair afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Op terreinen wordt niet afgeschreven. Boekwinsten en -verliezen bij verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

Afschrijvingen op de activa vinden plaats vanaf het moment dat het object voor gebruik beschikbaar is. De afschrijvingstermijn is afgestemd op de verwachte gebruiks- of nuttigheidsduur, dan wel de termijnen die het Ministerie in het vergoedingstelsel van het betreffende activum hanteert.

Door de instelling wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld. Indien het niet mogelijk is de realiseerbare waarde voor het individuele actief te bepalen, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroom genererende eenheid waartoe het actief behoort. Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde. De realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde.

Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie. De vervolgwaardering vindt plaats tegen geamortiseerde kostprijs.

Liquide middelen:

De liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en direct opeisbare deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden en deze worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Eigen Vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit algemene reserves en bestemmingsreserves. Hierin is tevens een segmentatie opgenomen naar publieke en private middelen.

De Algemene Reserve: De Algemene Reserve is ontstaan uit zowel personele als materiële vergoedingen. Deze reserve is bedoeld voor het afdekken van toekomstige risico's in de financiële bedrijfsvoering en dient als financieringsbron voor nieuwe activiteiten en investeringen.

Bestemmingsreserve wekdrukverlichting: de bestemmingsreserve is ontstaan uit de toekenning "Regeling bijzondere en aanvullende bekostiging PO en VO 2019". Dit geld is eind 2019 (incidenteel) toegekend. Deze middelen zullen in 2020 en 2021 ingezet worden voor werkdrukverlichting.

Bestemmingsreserve Bapo-spaarverlof (publiek): Tot 1 augustus 2009 hadden personeelsleden de mogelijkheid om vanaf het 52- t/m 54-jarige leeftijdsjaar hun Bapo-uren te sparen, in plaats van ze direct op te nemen. Deze bestemmingsreserve is ter dekking van deze gespaarde uren.

Bestemmingsreserve Schoolfonds (publiek): Deze bestemmingsreserve komt voort uit de activiteiten van de Stichting Belangenbehartiging. De bestedingsdoelen van deze reserve moeten gerelateerd kunnen worden aan het schoolleven (bijvoorbeeld faciliteiten voor inrichting van de verblijfsruimtes, het schoolterrein, activiteiten met een cultureel, sportief of de leerlingen op de RSG volgen.

Bestemmingsreserve Kantine (publiek): De bestedingsdoelen van deze bestemmingsreserve moeten worden gerelateerd aan bijzondere leerling activiteiten, zoals bijvoorbeeld een lustrumfeest, aan andere leerlingactiviteiten, mits deze de gehele leerling populatie betreffen en voor zaken die te maken hebben met de inrichting van de kantine.

Voorzieningen

Voorziening Lang Cyclisch Onderhoud: Voor de toekomstige kosten van groot onderhoud aan het schoolgebouw is een voorziening voor groot onderhoud gevormd. De toevoeging aan de voorziening wordt bepaald op basis van het geschatte bedrag van het onderhoud van die kosten, die zichzelf niet egaliseren over een periode van 20 jaar. Hiervoor is een meerjarenonderhoudsplan opgesteld. In dit onderhoudsplan wordt rekening gehouden met de jaarlijkse inflatie. Dit plan is de grondslag voor de berekening van de dotatie. Jaarlijks wordt getoetst of de berekende dotatie wel/niet toereikend is voor de uitgaven over deze periode.

Voorziening Jubileum: Deze voorziening is voor de toekomstige jubileumuitkeringen (25 en 40 jaar). Uitgangspunten voor de berekening zijn datum indiensttreding, blijfkans en salarisniveau van elke individuele medewerker.

Voorziening ADV: De CAO biedt personeelsleden de mogelijkheid om jaarlijks 60 klokuren te sparen om dit in de toekomst in één keer op te nemen. Voor de dan te maken personeelskosten ter vervanging van het te genieten spaarverlof, is de voorziening ADV-spaarverlof noodzakelijk.

Voorziening levensfasebewust personeelsbeleid: Met ingang van de CAO 2014-2015 is het mogelijk om 50 uur per fte te sparen in het kader van "levensfasebewust personeelsbeleid".

Voorziening WW: De hoogte van deze voorziening wordt bepaald door de ingeschatte te betalen WW-uitkeringen aan ex-medewerkers.

Voorziening langdurig zieken: dit betreft de verwachte kosten voor zieke medewerkers die voor balansdatum ziek zijn geworden en naar verwachting ziek uit dienst zullen gaan. De omvang is bepaald op basis van de salariskosten op balansdatum tot de verwachte uitdienstredingsdatum. Voorziening is bepaald op basis van RJ 271.205.

Overige activa en passiva

Voor zover niet anders vermeld zijn de activa en de passiva opgenomen tegen nominale waarde.

Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

Algemeen

De baten en lasten worden toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn verwezenlijkt. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen, indien zij voor het vaststellen van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Grondslag Rijksbijdragen

Exploitatiesubsidies worden als baten verantwoord in de Staat van baten en lasten in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt of opbrengsten zijn gederfd, of wanneer er gesubsidieerd exploitatietekort zich heeft voorgedaan.

De baten worden verantwoord als het waarschijnlijk is dat deze worden ontvangen en de instelling de condities voor ontvangst kan aantonen. Subsidies met betrekking tot investeringen in materiële vaste activa vallen vrij ten gunste van het resultaat naar rato van de afschrijvingskosten.

Tevens zijn doorbetalingen vanuit het samenwerkingsverband Passend Onderwijs in de categorie Rijksbijdragen opgenomen.

Overige baten

Overige bedrijfsopbrengsten bestaan uit baten uit verhuur, detachering, ouderbijdragen en overige baten.

Opbrengsten uit het verlenen van diensten geschieden naar rato van de geleverde prestatie, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan balansdatum, in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten.

Personeelsbeloningen

Periodiek betaalbare beloningen

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de staat van baten en lasten voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers.

Pensioenen

De instelling heeft alle pensioenregelingen verwerkt volgens de verplichtingenbenadering. De over het verslagjaar verschuldigde premie wordt als last verantwoord. Mutaties in de pensioenvoorziening worden ook in de staat van baten en lasten verwerkt. Het bedrag dat als pensioenvoorziening is opgenomen, is de beste schatting van de nog niet gefinancierde bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichtingen per balansdatum af te wikkelen.

Materiële kosten

De materiële kosten worden op grootboekniveau begroot. De begrote bedragen komen tot stand op basis van ervaringsgegevens en de behoeften van de organisatie. Per grootboekkaart wordt beoordeeld hoe het kostenverloop de komende jaren zal zijn. Hierbij wordt tevens rekening gehouden met de leerlingendaling c.q. -stijging en een mogelijke indexering van de kosten. Het gebruikte indexpercentage varieert per kostensoort van 0% tot 3%.

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de betreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen.

Belastingen

Over het resultaat wordt geen belasting berekend.

2.3 TOELICHTING OP DE BEGROTING 2021

	Begroting 2021 €	JEV 2020 €	Begroting 2020 €
BATEN			
RIJKSBIJDRAGE			
Rijksbesteding			
Normvergoeding personeel	9.076.081	9.160.620	8.880.400
Normvergoeding materieel	1.146.239	1.154.849	1.137.300
Vergoeding lesmateriaal	474.129	480.245	472.900
	<u>10.696.449</u>	<u>10.795.714</u>	<u>10.490.600</u>

Toelichting:

De vergoeding voor 2021 is gebaseerd op 1.473 leerlingen waarvan er 2 gedetacheerd zijn bij het VAVO. In de begroting 2021 is enkel rekening gehouden met een structurele stijging van de normvergoeding personeel met 0,19%.

De vergoeding voor 2020 is gebaseerd op 1.492 waarvan er 6 gedetacheerd zijn bij het VAVO-onderwijs. Door de coronacrisis zijn er in het schooljaar 2019-2020 meer leerlingen geslaagd dan normaliter het geval is hierdoor is het leerlingenaantal sneller gedaald. Dit heeft een negatief effect op de opbrengsten 2021 van in totaal € 120.000,-.

Overige subsidies OCW

Vergoeding Prestatiebox	501.952	507.749	507.300
Subsidie inhaal- en ondersteuningsprogramma's onderwijs 2020-2021	38.333	12.197	0
Overige subsidies	<u>58.460</u>	<u>93.848</u>	<u>92.400</u>
Totaal	598.745	613.794	599.700

Toelichting:

De vergoeding voor de prestatiebox is in de begroting 2021 opgenomen op het prijspeil 2020, dit betekent een vergoeding van € 341,- per leerling.

De overige subsidies nemen af in 2021 dit wordt enerzijds veroorzaakt doordat er in het schooljaar 2020-2021 minder leraren een opleiding volgen waarvoor een subsidie wordt verkregen, per saldo scheelt dit € 20.000,- aan opbrengsten. Daarnaast is er in 2020 nog een incidentele subsidie ontvangen uit hoofde van de doorstroom VMBO - HAVO ad € 21.000,-

Ontvangen rijksbijdrage van SWV

Samenwerkingsverband Passend Onderwijs	166.000	135.266	172.000
Totaal	166.000	135.266	172.000

Toelichting:

Vanaf schooljaar 2020-2021 hanteert het samenwerkingsverband een nieuw verdeelmodel voor de vergoeding voor de breedte ondersteuning. Hierbij wordt uitgegaan van een vaste voet per vestiging en een bedrag per leerling. Voor de RSG heeft dit nieuwe verdeelmodel een positief effect op de exploitatie 2021. Echter, het samenwerkingsverband heeft als gevolg van het feit dat het percentage VSO leerlingen in de regio sinds de invoering van Passend Onderwijs ruim boven het landelijk gemiddelde ligt een taakstelling opgenomen in haar begroting. Het bedrag van de taakstelling wordt in mindering gebracht op de doorbetalingen aan de VO-scholen. Voor de RSG betekent dit dat zij de komende jaren jaarlijks € 60.000,- minder bijdragen van het samenwerkingsverband zal ontvangen. Dit effect is verwerkt in de begroting 2021.

TOTAAL RIJKSBIJDRAGE	11.461.194	11.544.774	11.262.300
-----------------------------	-------------------	-------------------	-------------------

OVERIGE OVERHEIDSBIJDAGEN

Overige bijdragen Gemeente / Provincie	5.700	7.600	5.000
Overige subsidies	28.500	0	0
Totaal	34.200	7.600	5.000

TOTAAL OVERIGE OVERHEIDSBIJDAGEN	34.200	7.600	5.000
---	---------------	--------------	--------------

OVERIGE BATEN

Overige materiële baten	58.400	53.759	67.700
Overige personele baten	51.385	76.052	89.300
Detachering personeel	4.000	14.000	4.000
Totaal	113.785	143.811	161.000

Kantine

Omzet schoolkantine	38.300	31.870	36.000
Omzet activiteiten en overig	2.200	650	3.100
Totaal	40.500	32.520	39.100

TOTAAL OVERIGE BATEN	154.285	176.331	200.100
-----------------------------	----------------	----------------	----------------

OUDERBIJDAGEN

Vrijwillige ouderbijdrage en activiteiten	39.960	30.667	84.500
Kunst- Sport en Science & ICT-stroom	55.250	24.773	51.700
TTO, Cambridge Engels en GP	90.040	80.057	85.500
Schoolreizen	<u>105.000</u>	<u>275</u>	<u>203.500</u>
Totaal	290.250	135.772	425.200

Toelichting:

De baten uit hoofde van de ouderbijdragen zijn in 2020 fors lager dan begroot dit wordt veroorzaakt door de Corona pandemie. De schoolreizen, excursies en andere evenementen hebben niet plaatsgevonden. De school heeft derhalve een groot gedeelte van de ontvangen ouderbijdragen teruggestort aan de ouders.

Ook voor 2021 heeft de Corona pandemie nog invloed op de hoogte van de ouderbijdragen. De directie heeft besloten om gedurende het schooljaar 2020-2021 geen excursies, evenementen en schoolreizen te plannen. In de begroting 2021 wordt er vanuit gegaan dat er voor deze activiteiten pas weer baten ontvangen worden met ingang van het schooljaar 2021-2022.

TOTAAL OUDERBIJDAGEN	290.250	135.772	425.200
TOTAAL BATEN	<u>11.939.929</u>	<u>11.864.477</u>	<u>11.892.600</u>

LASTEN**PERSONELE LASTEN****Loonkosten gespecificeerd naar kostensoorten**

Lonen en salarissen	7.526.442	7.506.826	7.163.119
Werkgeverspremie pensioenen	1.139.266	1.136.297	1.042.377
Werkgeverspremie sociale lasten	944.469	942.007	950.404
Totaal	9.610.177	9.585.130	9.155.900

Personele lasten naar functiecategorie

College van Bestuur	162.133	160.995	149.700
Directie	428.682	425.631	430.700
OP	7.357.123	7.281.580	6.954.100
OOP	1.662.239	1.716.924	1.621.400
Totaal	9.610.177	9.585.130	9.155.900

Toelichting:

De loonkosten in 2020 zijn € 430.000,- hoger dan de begroting 2020. Dit heeft verschillende oorzaken:

- De eenmalige uitkering van € 750,- naar rato dienstverband die in 2020 is toegekend aan de medewerkers uit de loonruimte 2019. De totale kosten van deze eenmalige uitkeringen betrof € 95.000,-.
- Loonsverhoging van 2,75% per 1 maart 2020 kostte bij schatting € 170.000,-, tegenover deze loonsverhoging staat tevens een indexatie van de Rijksbijdragen die niet was opgenomen in de begroting 2020.
- Invoeren ontwikkeltijd € 80.000,-.
- Uitbreiding formatie wegens realisatie strategische doelstellingen € 85.000,-.

In de begroting 2021 zijn de loonkosten opgenomen op basis van het prijspeil van de huidige CAO die afloopt per 31 december 2020. In de totale formatie 2021 is voor het personeel 1 FTE extra opgenomen ten behoeve van ziektevervangings- en het opvangen van zwangerschaps- en ouderschapsverloven.

Uit de begroting 2021 blijkt dat de loonkosten OP stijgen met € 75.000,-. Bij deze stijging dient er nog € 65.000,- bijgeteld te worden. Dit betreft het bedrag dat in 2020 is uitgekeerd aan eenmalige uitkeringen aan het onderwijzend personeel. In de begroting 2021 zijn er geen kosten opgenomen t.b.v. een eenmalige uitkering. Per saldo stijgen de loonkosten van het onderwijzend personeel dus met € 140.000,-.

Door de coronapandemie is het aantal leerlingen sneller gedaald dan normaliter het geval is. In 2021 ontvangt de RSG als gevolg van deze daling ongeveer € 99.000,- minder aan opbrengsten ter dekking van personele kosten. Een logisch gevolg hiervan zou zijn geweest is dat er zou zijn bespaard op het onderwijzend personeel. De RSG heeft er bewust voor gekozen om dit niet te doen. De RSG investeert in 2021 € 167.000,- extra in het onderwijs om zo haar strategische doelstellingen waar te kunnen maken. Zo is er bijvoorbeeld gekozen voor een extra klassensplitsing in de brugklas. Daarnaast zijn er klokuren toegekend t.b.v. het transitieteam en werkstromen. Daarnaast kost de invoering van de ontwikkeltijd in 2021 € 72.000,- extra ten opzichte van 2020.

De kosten van de OOP-formatie nemen af met € 55.000,- dit heeft te maken met het feit dat er in de begroting 2021 geen eenmalige uitkering is opgenomen, dit scheelt € 24.000,- aan kosten. De overige mutatie ad € 31.000,- heeft er mee te maken dat er in 2020 enkele medewerkers tijdelijke uitbreidingen hebben gekregen ter vervanging van ziekte en er daarnaast een tweetal personeelsleden in 2021 BAPO-verlof gaan opnemen.

Mutaties voorzieningen personeel ten laste van het resultaat

Voorziening Levensfasebewust personeelsbeleid	26.000	88.650	15.200
Voorziening jubileum	13.000	31.290	17.400
Voorziening adv	-5.200	0	-12.400
Voorziening Ziekteverzuim	-41.407	-49.688	0
Voorziening WW	0	-1.000	0
Voorziening overig	0	0	0
Totaal	-7.607	69.252	20.200

Toelichting:

De mutatie in de voorziening levensfasebewust personeelsbeleid is in 2020 fors toegenomen. € 33.000,- van deze kosten wordt veroorzaakt door een correctie over 2019, de overige toename zit hem in het feit dat personeelsleden hun LBP-uren niet opgenomen hebben in 2020 door de Corona pandemie. In de begroting 2021 wordt ervan uitgegaan dat het personeel weer gewoon hun LBP-uren opneemt.

De mutatie in de voorziening ziekteverzuim betreft de vrijval van de voorziening die in de jaarrekening 2019 is getroffen voor de loonkosten van een langdurig zieke medewerker waarvan de verwachting was dat zij 104 weken ziek zou blijven.

Overige personele lasten - verzekeringen en uitkeringslasten

Uitkeringskosten OCW	125.000	122.355	116.400
WGA kosten	62.000	61.000	62.000
Premie WGA- en ziekteverzuimverzekering	91.000	91.160	68.400
Totaal	278.000	274.515	246.800

Toelichting:

De kosten van de WGA en ziekteverzuimverzekering zijn in 2020 sterk gestegen enerzijds als gevolg van een toename van de loonkosten en anderzijds door een verhoging van de premie doordat er een nieuw contract gesloten moest worden i.v.m. afloop oude contract.

Overige personele lasten - inhuur en ondersteuning

Inhuur personeel	169.100	240.600	38.200
Vergoeding Raad van Toezicht	19.100	20.100	21.600
Overig inhuur en ondersteuning	22.000	25.800	25.500
Totaal	210.200	286.500	85.300

Toelichting:

In 2020 is er veel personeel extern ingehuurd met name ten behoeve van ziekte- en verlovenvervangings. In de begroting 2021 zijn de kosten van inhuur opgenomen die momenteel bekend zijn voor 2021.

De vergoeding van de Raad van Toezicht is iets lager begroot dan 2020 dit heeft er mee te maken dat de er momenteel een vacature is en de verwachting is dat deze pas vlak voor de zomervakantie 2021 zal zijn opgevuld.

Overige personele lasten - scholing, begeleiding, arbo en overig

Scholingskosten	110.000	101.500	132.000
Bedrijfsgezondheidsdienst en begeleidingskosten	63.320	52.200	46.000
Overige personele lasten	118.100	158.975	355.800
	<u>291.420</u>	<u>312.675</u>	<u>533.800</u>

Toelichting:

Het scholingsbudget voor 2021 lijkt verlaagd te zijn dit is echter niet het geval. Een gedeelte van deze kosten die samenhangen met de EP Nuffic Erasmus subsidie zijn op een andere plek in de begroting opgenomen.

De kosten van de bedrijfsgezondheidsdienst en begeleidingskosten zijn toegenomen met € 10.320,-. Deze toename heeft te maken met het bekwaamheidsonderzoek dat in 2021 zal plaatsvinden. Tegenover deze kosten is ook een bate opgenomen in de begroting.

In 2020 zijn er extra overige personele kosten gemaakt in de vorm van het reconsulting traject, drukkosten schoolplan t.b.v. het personeel, implementatiekosten van Capisci en Scansys. Deze kosten bedragen bij elkaar € 32.000,- deze kosten zijn voor 2021 niet begroot.

Totaal overige personele lasten

779.620 873.690 865.900

Uitkeringen

Vergoeding WGA	-62.000	-61.000	-62.000
Vergoeding WAZO en overig	-20.000	-42.000	-20.000
Totaal	-82.000	-103.000	-82.000

TOTAAL PERSONELE LASTEN

10.300.190 10.425.072 9.960.000

AFSCHRIJVINGEN

Leermiddelen	119.881	105.892	105.100
ICT	91.733	63.898	68.400
Apparaten ICT-A/V	17.496	18.238	26.200
Apparaten facilitair	14.911	13.112	3.100
Inrichting vaklokalen	653	1.215	1.200
School- en kantoormeubilair	33.028	36.170	35.800
Zonnepanelen	5.783	5.784	5.800
Aanpassingen gebouw en klimaat/energie	58.635	64.557	65.000
Afschrijvingskosten nieuwe investeringen	18.000	0	31.800
	<u>360.120</u>	<u>308.866</u>	<u>342.400</u>

Toelichting:

De budgetruimte die in 2020 in de begroting is opgenomen is in 2020 aangewend t.b.v. investeringen in ICT-middelen en de leermiddelen (boeken c.q. lesmethodes).

De investeringsruimte die voor het boekjaar 2021 is opgenomen bedraagt € 90.000,-. Hoe deze budgetruimte precies ingevuld gaat worden, wordt gedurende 2021 bekeken. Voor de investering in leermiddelen is in de begroting 2021 € 150.000,- aan investeringsruimte opgenomen.

TOTAAL AFSCHRIJVINGEN

360.120 308.866 342.400

HUISVESTINGSLASTEN

Huur sportaccommodaties	89.500	85.761	85.200
Dotatie Voorziening Onderhoud	115.000	115.000	115.000
Energie- en waterverbruik	102.500	110.182	100.500
Onderhoudskosten	62.200	119.313	65.000
Schoonmaakkosten	224.100	222.550	205.800
Overige huisvestingslasten	8.800	8.160	9.300
TOTAAL HUISVESTINGSLASTEN	602.100	660.966	580.800

Toelichting:

In 2020 is er onverwacht groot onderhoud uitgevoerd dat niet was opgenomen in de begroting 2020 en dat tevens niet was opgenomen in het meerjarenonderhoudsplan. Dit betreffen onderstaande kosten:

- Vervanging riool € 18.000,-
- Vervanging verlichting voor LED verlichting € 4.000,-
- Plaatsen damwand en aanpassing heuvel en schelpenpad € 31.000,-

Bij elkaar bedraagt dit € 53.000,-. In de begroting 2021 zijn de onderhoudskosten weer begroot op basis van normaal niveau. De directie verwacht namelijk geen incidentele onderhoudskosten voor dit jaar.

In 2020 is er een contract gesloten met een nieuw schoonmaakbedrijf dat ingaat per 1 januari 2021. De kosten van de schoonmaakwerkzaamheden zijn in de begroting 2021 opgenomen conform dit contract.

OVERIGE LASTEN**Algemene kosten Administratie en beheer**

Administratie- en beheerskosten	44.800	50.182	45.100
Abonnementen en lidmaatschappen	37.400	35.798	33.800
Accountantskosten	19.500	19.000	17.000
Financiële en overige beheerskosten	13.100	10.800	13.100
	114.800	115.780	109.000

Onderwijsbegeleiding, leermiddelen en lesmateriaal

Leermiddelen	231.000	231.514	232.500
ICT	43.000	51.000	46.400
Onderwijsbegeleiding en ondersteuningskosten	68.100	37.530	61.600
Lesmateriaal secties	30.000	31.700	31.000
	372.100	351.744	371.500

Toelichting:

Door de corona pandemie is er in 2020 € 25.000,- minder uitgegeven aan onderwijsbegeleiding en ondersteuningskosten. In de begroting 2021 zijn deze kosten begroot op een normaal niveau.

Kantine

Inkoop Kantine	27.300	21.300	22.600
Overige kosten Kantine	5.700	9.500	6.600
	33.000	30.800	29.200

Overige lasten

Onderhoud en aanschaf facilitair	34.500	55.940	34.100
Onderhoud en aanschaf ICT	137.250	148.500	119.100
Kopieer- en drukkosten	32.800	28.000	32.500
Samenwerkingsverbanden	1.500	5.108	9.200
Public Relations	57.000	46.755	44.000
Inkoopwaarde te verkopen materialen	12.200	14.170	12.300
Overige lasten	12.700	11.700	8.000
	<u>287.950</u>	<u>310.173</u>	<u>259.200</u>

TOTAAL OVERIGE LASTEN

807.850	808.497	768.900
----------------	----------------	----------------

Toelichting:

De kosten van onderhoud en aanschaf facilitair over 2020 zijn € 21.000,- hoger dan normaal. Dit wordt voor € 8.000,- veroorzaakt door inrichting van het handvaardigheidslokaal en voor € 5.000,- voor de inrichting van lokaal 013. Daarnaast is er € 7.000,- uitgegeven aan protectieschermen i.v.m. corona. In de begroting 2021 wordt ervan uitgegaan dat deze kosten weer op het normale niveau zitten.

De kosten van onderhoud en aanschaf ict overschrijden het budget 2020 met € 30.000,-:

- € 8.000,- incidentele kosten wegens uitbreiding van het dect netwerk en vervanging telefoons
- € 7.000,- kosten wegens aangaan SLA inzake onderhoud servers
- € 6.000,- hogere softwarekosten door met name de prijsverhoging van Magister
- € 7.000,- kosten voor de uitrol van Windows 10 over de diverse werkplekken
- € 4.000,- kosten implementatie software voor Mediatheek

In de begroting 2021 is voor de kosten van onderhoud en aanschaf ict uitgegaan van de contracten die momenteel lopen.

Onder de public relations kosten zijn in de begroting 2021 de kosten opgenomen van de vernieuwing van de website ad € 11.000,-.

LASTEN UIT OUDERBIJDAGEN

Vrijwillige ouderbijdrage en activiteiten	40.000	31.389	86.300
Kunst- Sport en Science & ICT-stroom	56.000	23.464	54.300
TTO, Cambridge Engels en GP	90.000	80.192	84.600
Schoolreizen	105.000	34.420	203.500
	<u>291.000</u>	<u>169.465</u>	<u>428.700</u>

Toelichting:

De lasten uit de ouderbijdragen zijn in 2020 fors gedaald, de reden hiervan is de corona pandemie. Door deze pandemie zijn diverse schoolreizen, excursies en activiteiten niet doorgegaan. De annuleringskosten van de schoolreizen 2020 bedragen € 34.000,-, deze kosten neemt de RSG voor haar rekening. In de begroting 2021 wordt ook nog uitgegaan van fors lagere kosten omdat de schoolleiding besloten heeft om alle schoolreizen, excursies en activiteiten voor schooljaar 2020-2021 niet door te laten gaan in verband met de pandemie.

TOTAAL LASTEN UIT OUDERBIJDAGEN

291.000	169.465	428.700
----------------	----------------	----------------

TOTAAL LASTEN

12.361.260	12.372.866	12.080.800
-------------------	-------------------	-------------------

SALDO BATEN EN LASTEN	-421.331	-508.389	-188.200
FINANCIELE BATEN EN LASTEN			
Financiële baten	0	286	-1.000
Financiële lasten	12.000	12.371	0
TOTAAL FINANCIELE BATEN EN LASTEN	-12.000	-12.085	-1.000

Toelichting:

Door de negatieve rentestand betaalt de RSG momenteel € 4.000,- rente per kwartaal. De mogelijkheden voor de overstap naar schatkistbankieren worden momenteel onderzocht. In de begroting 2021 is er rekening mee gehouden dat deze overstap gedurende 2021 wordt gerealiseerd en er derhalve een stukje besparing optreedt op de rentelasten.

2.4 EIGEN VERMOGEN

Verloopoverzicht eigen vermogen 2020

	Algemene Reserve	Werkdruk verlichting	BAPO spaarverlof	School- fonds	Kantine	Totaal
Stand per 1 januari 2020	3.897.427	231.510	45.185	22.383	11.231	4.207.736
Resultaatbestemming 2020	-398.549	-80.000	-8.311	-22.383	-11.231	-520.474
Stand per 31 december 2020	3.498.878	151.510	36.874	-	-	3.687.262

Verloopoverzicht eigen vermogen 2021

Stand per 1 januari 2021	3.498.878	151.510	36.874	-	-	3.687.262
Resultaatbestemming 2021	-282.181	-151.150	-			-433.331
Stand per 31 december 2021	3.216.697	360	36.874	-	-	3.253.931

De RSG heeft de relevante risico's en onzekerheden voor de school in kaart gebracht. Op basis van deze inschatting houdt de RSG rekening met een risicovermogen van circa 2,5 miljoen euro. Uit het verloopoverzicht van het eigen vermogen 2021 blijkt dat de verwachte eindstand van het vermogen per 31 december 2021 ruimschoots boven het risicovermogen ligt.