

Verkenkend Onderzoek Begroting 2012 PO VSNON

24-10-2013

Ouderinitiatief Voor onze vrije scholen

Arthur Aalsma

Pino Bruna

Aart Cooman

Rob Gort

Koen van der Hauw

info@vooronzevrijescholen.nl

Verkennd Onderzoek Begroting 2012 PO VSNON

Inleiding

Dit verslag bevat de resultaten van een onderzoek naar de begroting 2012 van de PO's van de stichting VSNON. Dit onderzoek is uitgevoerd door en op initiatief van ouders verbonden aan het ouderinitiatief vooronzevrijescholen.nl.

Doel van dit verkennende onderzoek is om een indicatie te verkrijgen:

- of de stichting op korte termijn failliet zou kunnen gaan.
- of op basis van de huidige resultaten en toekomstige begroting van de PO's een verandering nodig is.
- of de financiële situatie van de stichting VSNON en de begroting van PO's op korte termijn reden geven tot een doorvoering van het huidige besluit van 3 naar 2.
- of er een mogelijkheid is om voor enige tijd de huidige drie scholen te behouden met een sluitende begroting.
- of 3 naar 2 de beste oplossing op lange termijn is voor de PO's van de vrije school.

De reden voor het starten van dit verkennende onderzoek is het onbegrip en de daarmee gepaard gaande onrust bij veel ouders van de drie scholen over het besluit om een school te sluiten. Er wordt door het bestuur van de stichting geen informatie aangeleverd waaruit blijkt dat er géén mogelijkheden zijn om drie PO's wél open te houden. Het verdiepen in en analyseren van financiële gegevens is voor de meeste mensen geen aangename bezigheid. De noodzaak hiertoe is echter nu wel aanwezig, aangezien de grondslag van het besluit "van 3 naar 2" van financiële aard is. Wij hebben ons daarom in de financiële materie verdiept en rapporteren hier onze bevindingen. Wij bieden op deze manier een interpretatie van de huidige financiële positie van de PO's (medio 2013) evenals van de financiële gevolgen van de dalende leerlingaantallen in de komende jaren. Wij hebben ook zelf diverse berekeningen gemaakt en presenteren hierbij een alternatieve begroting. Het betreft een verkennende begroting omdat we weinig actuele gegevens ter beschikking hebben gekregen van het bestuur van de school. Wij hopen dat deze informatie allereerst ouders helpt om zich te positioneren in het huidige veranderingsproces en de lopende discussie, maar daarnaast ook nieuwe discussie los zal maken en wellicht bezinning en heroverweging binnen en door MR, GMR, directie, bestuur en Raad van Toezicht

Uitgangspunt van het onderzoek is de begroting van 2012 (versie 1.0, daterend van 15 december 2011), opgezet en beschikbaar gesteld door de VSNON (Bijlage I). Deze begroting gaat er van uit dat er per 1-8-2012 slechts 2 PO's zouden starten. Gezien de huidige situatie in 2013 (3 PO's) hebben wij deze begroting vertaald naar een situatie waarbij er in 2012 3 PO's zijn (Bijlage II). Deze aangepaste VSNON begroting 2012 is de basis voor ons onderzoek. We gebruiken de verdeling van leerlingen over de PO's uit dat jaar. Dit bepaalt daarmee deels de verdeling van de financiën over de drie PO's. Nogmaals deze tegenbegroting is slechts indicatief, niet bedoeld om inzicht per PO te krijgen, maar om in te schatten of het haalbaar is drie PO's open te houden.

Wij pretenderen als ouder initiatief (o.a. door gebrek aan tijd, specifieke kennis en detailinformatie) niet met een kant en klare oplossing te komen. Wel menen wij met deze verkennende tegenbegroting over 2012 aannemelijk te maken dat er financieel gezien voldoende mogelijkheden zijn voor het openhouden van drie PO-scholen. Er is dan ook geen reden een locatie te sluiten en de school voor langere tijd op slot te doen met wachtlijsten. Door het open houden van alle drie de PO-scholen krijgen alle kinderen in Zutphen en omstreken, de mogelijkheid het Vrije Schoolonderwijs te kunnen volgen.

Resultaten

Onderzoeksvraag 1: gaat de stichting op korte termijn failliet?

Nee, de stichting gaat op korte termijn niet failliet.

Op basis van de beschikbare gegevens vanuit de VSNON begroting 2012 zou de stichting (PO en VO) in 2012 een zeer kleine winst draaien. Op basis daarvan is dus geen faillissement op korte termijn te verwachten. Ondertussen heeft de bestuurder van de stichting al laten weten dat de stichting over 2012 winst heeft gedraaid door besparingen op de lasten en extra subsidies. De stichting heeft in 2012 een winst van 550.000 euro behaald¹. Dit is als volgt opgebouwd (bedragen afgerond):

- 100.000 euro structureel
- 200.000 euro prestatieboxgelden voor VO en PO. Deze lopen vier jaar door, 1e jaar was 2012.
- 250.000 euro eenmalige meevaller vanuit Groningen

Waarom staat de stichting dan onder verscherpt toezicht vanuit het Rijk?

Omdat de stichting niet voldoet aan de normen die het rijk stelt aan de hoogte van het eigen vermogen. De reden waarom de stichting onvoldoende eigen vermogen heeft komt niet door de financiële gang van zaken in het PO maar doordat het vastgoed in 2011 op de balans van de Stichting ter Ondersteuning is geplaatst en doordat er in het verleden meer geld werd uitgegeven dan er binnenkwam². Hierdoor daalt het eigen vermogen van de stichting VSNON tot onder de norm.

Onderzoeksvraag 2: is er op basis van de PO begroting 2012 een verandering nodig?

Het antwoord is op basis van de huidige beschikbaar gestelde gegeven : Ja.

Eind 2011 waren de reguliere inkomsten en lasten van de PO's zodanig, dat VSNON de begroting voor 2012 niet passend konden krijgen. Zie onderstaande tabel bij scenario "huidig" en Bijlage IV. In de vooruitzichten die toen zijn opgesteld is ten onrechte geen rekening gehouden met extra gelden die binnen zouden komen. Daarnaast is uitgegaan van een zeer sterke daling van het aantal leerlingen. Aan een incident op de Berkel is mogelijk een te sterke betekenis toegekend, zowel in de gemeentelijke prognose, als door het bestuur van VSNON. Onzes inziens is een daling van 15% reëel tot 2024, dus 1,4% per jaar. Zie voor de onderbouwing:

www.vooronzevrijescholen.nl/prognoses. In onze begroting rekenen we echter niet alleen met 1,5% daling per jaar, maar ook met een daling 3% per jaar, omdat het verstandig is niet te ruim te rekenen. Maar, los van deze externe ontwikkelingen (dus meer inkomsten vanuit het Rijk en een minder grote daling v/h leerlingenaantal): er is zonder meer een verandering nodig. Het blijkt dat het kosten-niveau te hoog ligt.

Onderzoeksvraag 3: geeft de financiële situatie van de stichting VSNON of de begroting van de PO's, op korte termijn reden geven tot een doorvoering van het huidige besluit van 3 naar 2?

Nee, daar is geen enkele financiële noodzaak voor. Zoals onder punt 1 al is aangegeven, heeft de Stichting geen acute financiële problemen en zijn deze ook niet te verwachten. Voor de 3 PO's zijn er voldoende mogelijkheden om de lasten omlaag te brengen, zodat de 3 scholen nog een flink aantal jaar als aparte scholen kunnen bestaan.

Ook zijn er extra inkomsten. Naast de al bekende, vier jaar durende prestatieboxgelden, zijn er extra en structurele inkomsten vanuit het Rijk toegezegd met ingang van 1 januari 2015. Dat dit zou gebeuren was eind 2011 al zo goed als zeker en in het voorjaar van 2012 zijn er door de regering al harde toezeggingen op gedaan. Inmiddels is het definitief. Met ingang van 2015 krijgt de VSNON ongeveer € 210.000 extra binnen per jaar, structureel, waarvan € 150.000 vrij besteedbaar³.

Een eerste aanzet tot de benodigde lastenverlaging is al gedaan door de bestuurder en MT. De bestuurder heeft bekend gemaakt dat de PO's in 2012 tezamen ca. € 100.000 winst gedraaid hebben (zie onderzoeksvraag

¹ Zie <http://www.destentor.nl/regio/zutphen/vrije-school-zutphen-schrijft-zwarte-cijfers-1.3875484>

² Zie <http://www.vooronzevrijescholen.nl/cms/upload/files/2012-01%20-%20Quick%20scan.pdf>

³ Zie <http://www.binnenlandsbestuur.nl/financien/nieuws/scholenbouw-komt-volledig-stil-te-liggen.8981096.lynkx>

1) en ondanks dat de begroting 2012 daterend van december 2011 met 3 PO's nog een verlies van ca. € 50.000 liet zien. Er is dus zonder drastische maatregelen een omslag van 150.000,- gerealiseerd, die nog verder vergroot kan worden en bestendig is.

Weerstandsvermogen

Een belangrijke reden voor het bestuur om het besluit van 3 naar 2 door te willen voeren, is de noodzaak om het Eigen Vermogen van de VSNON weer naar het niveau te brengen dat vereist is, het zgn. weerstandsvermogen. Hiervoor dient op het niveau van de gehele stichting de komende jaren een plus te worden gegenereerd van ongeveer 2 à 3 ton per jaar. De oorzaak van de afname van het Eigen Vermogen is naar onze mening voornamelijk gelegen binnen het VO en met name "de Dieserstraat-problematiek". Ten eerste had de deconsolidatie van de Stichting Ondersteuning met de stichting VSNON grote negatieve gevolgen voor het weerstandsvermogen van VSNON. Ten tweede heeft VSNON jarenlang ten onrechte geen huurvergoeding ontvangen van de gemeente voor het gebruik van de Dieserstraat. Wij constateren dat er geen sprake is van externe onvermijdbare omstandigheden zoals "dalende leerlingenaantallen" als hoofdoorzaken van de afname van het Eigen Vermogen, maar voornamelijk bestuurlijk falen en (onzes inziens) wanprestatie. De gevolgen van deze VO-problematiek, komen nu in sterke mate bij het PO terecht.

Om het Eigen Vermogen weer voldoende op niveau te krijgen, is het niet onredelijk wanneer ook het PO zou bijdragen aan de realisatie van deze noodzakelijke ontwikkeling. Hierbij maken wij vooraf de volgende kanttekeningen, die onzes inziens als uitgangspunten zouden moeten gelden t.a.v. keuzes binnen de VSNON van hoe tekorten en overschotten verdeeld zouden moeten worden:

- 1) dat VO investeert in PO in geval van tekorten binnen het PO is in enige mate verdedigbaar, omdat PO de toekomstige aanwas is van de VO. Het is een investering voor de eigen toekomst.
- 2) wanneer PO dermate veel moet afdragen t.b.v. bovengenoemde doelstelling (ophoging EV), dat de aanwas vanwege zelfgekozen krimp of opgelegde beperkingen in de aanname van kinderen in het gedrang komt, wordt onzes inziens niet verstandig gehandeld. Deze situatie doet zich voor als het plan van 3 naar 2 wordt doorgezet. De zelfgekozen krimp door opgelegde beperkingen t.a.v. instroom is zelfs al enkele jaren gaande. Om tot een meer rationeel onderbouwde keuze te komen, zou een integrale financiële afweging gemaakt kunnen worden over de gehele doorlopende leerlijn van de (meer-)kosten en -baten van bepaalde keuzes. Dit voert voor deze echter analyse te ver.
- 3) Juist doordat VO en PO in 1 stichting zijn opgenomen, kunnen mechanismen zoals hierboven omschreven plaatsvinden. Indien de aanwezigheid van beiden in 1 stichting echter niet tot meerwaarde leidt en teveel wordt gehandeld vanuit eigen deelbelangen, kan opsplitsing wenselijk zijn. Wij gaan er vooralsnog van uit dat juist wel sprake kan zijn van een samenwerking zoals hierboven omschreven en dat deze juist ook in een situatie van lichte demografische krimp meerwaarde biedt, onder meer door de doorgaande leerlijn zolang en breed mogelijk te kunnen blijven aanbieden.

Wanneer het PO naar rato van de totale omzet zou bijdragen, zou dit ongeveer 25% bedragen van het totaal. Dit zou een te realiseren afdracht vanuit het PO betekenen van € 40.000 à € 50.000 per jaar gedurende enkele jaren. Dit is dus de bovengrens. We laten in onze scenario's zien, dat zelfs deze afdracht mogelijk lijkt, mits een aantal besparingen worden gerealiseerd.

Onderzoeksvraag 4: Kunnen de 3 PO's voor de komende 5 jaar een sluitende begroting realiseren?

Ja, de 3 PO's kunnen voor de komende 5 jaren een goede sluitende begroting realiseren, zelfs als we uitgaan van een sterkere daling dan in de meest recente CBS-prognose, die ongeveer 1,4% bedraagt per jaar. Wij hebben voorzichtigheidshalve ook gerekend met een zeer sterke daling van 3% per jaar en ook dan is een sluitende begroting mogelijk⁴.

Maar: dit kan niet zonder veranderingen. De lasten moeten verlaagd worden en dit blijkt ook mogelijk. Gebleken is dat de scholen relatief hoge personeelskosten hebben in vergelijking tot andere scholen, ook andere Vrije Scholen. We kiezen er echter voor om niet te bezuinigen op de salarissen de salarissen van

⁴ Overigens zal de daling in de eerste jaren waarschijnlijk iets hoger zijn dan in de daarop volgende jaren omdat er op dit moment relatief grote klassen in de bovenbouw zijn. Door een al in 2009 ingezet terughoudend aannamebeleid van kleuters, zijn er nu namelijk relatief kleine kleuterklassen. In de latere jaren zal de daling naar verwachting juist wat lager zijn. Over een langere periode middelt dit ongeveer uit. Door zij-instroom goed mogelijk te maken, kan een deel van de daling nog worden opgevangen.

leerkrachten. Er lijken nog diverse andere bezuinigingen mogelijk die, zeker de eerste jaren, voldoende zijn om een eventuele daling op te vangen. Zie Bijlage III t/m VII voor een uitwerking van de scenario's.

Scenario "Huidig": geen veranderingen

- In dit scenario zijn geen veranderingen opgenomen in de structuur. De personele bezetting is geschat op basis van de beschikbare informatie. Het scenario is vrijwel gelijk aan de gecorrigeerde begroting voor 2012 (zie bijlage I)
- Er is, veiligheidshalve, voor 2012 uitgegaan van het werkelijk gerealiseerde leerlingaantal op 1 oktober 2012, namelijk 586 leerlingen. Inkomsten en uitgaven zijn hierop globaal gecorrigeerd.

Scenario "Normaal": geen wijzigingen in de klassen (zie bijlage V voor details)

- Dit scenario gaat uit van behoud van de personele bezetting aan leerkrachten zoals begroot door de VSNON in 2012 (Bijlage IX), inclusief behoud van de geschatte loonkosten en daarmee van de salarissen van de leerkrachten.
- Wel wordt bezuinigd op de personeelskosten van de directeur die volgens de werkgroep Financiën⁵ ongeveer €110.000,- zijn. Wij zijn uitgegaan van €85.000,-, dat is nog ruim boven de norm van de PO-raad.
- Tevens is beperkt bezuinigd met 0,5 fte op ondersteunend personeel en 0,2fte op IB/RT. We vinden dit te verdedigen als er daardoor 3 PO's open zouden kunnen blijven.
- Daarnaast lijken bezuinigingen mogelijk in schoonmaakkosten en salarisadministratie.
- Om te voorkomen dat de aanwas in latere jaren te laag is/blijft, wordt bij voldoende kleuters (bijvoorbeeld 50 per PO) juist een derde kleuterklas gestart om te voorkomen dat door volle klassen of wachtlijsten ouders naar een andere school gaan. Dit kan een derde kleuterklas zijn vanaf de start van het schooljaar of juist halverwege als een soort van lenteklas voor komende eerste klassers.

Scenario "Midden": gebruik van een combiklas om een te kleine klas op te vangen (zie bijlage VI voor details)

- In dit scenario wordt gebruik gemaakt van een combiklas met ondersteuning van een klasse assistent (0,5 fte) om een te kleine klas op te vangen.

Scenario "Laag": verdergaande herstructurering van de personele bezetting (zie bijlage VII voor details)

- Dit scenario gaat uit van inkrimpen van de personele bezetting. De personeelsformatie wordt afgestemd op de normjaartaak. Bijvoorbeeld: een kleuterjuf kan nooit 1 fte zijn, een kleuterklas is slechts 5 dagen van 8.30 tot 12.30. Dit is pijnlijk maar ook zeer noodzakelijk, voor de kostenbeperking maar ook de kostenbewustwording. Voor een degelijke realisatie van dit scenario zijn echter minstens vier jaar beschikbaar.
- Hierin past ook zeer kritisch zijn op de bezetting van de moeilijke vakken zoals Euritmie: een drievoudige bezetting hierbij (muziekbegeleiding, euritmiedocent en klasseleerkracht) is echt onbetaalbaar. De vakleerkracht moet het zelfstandig kunnen, anders moet er bijscholing volgen of omscholing.
- Uitgaande van normjaartaak-gegevens van de PO-raad gaan we in dit scenario voorlopig uit van maximaal 0,7 fte voor kleuterklassen, maximaal 0,8 fte voor klas 1 en 2 en maximaal 1 fte voor klas 3 t/m 6.
- Tevens wordt verder bezuinigd op directie (0,33 fte ofwel 1 directeur voor de 3 PO's), OOP (1 IB'er en 1 remedial teacher voor de 3 PO's, idem voor administratie/conciërge).
- Doordat na verloop van jaren sommige leerkrachten met pensioen gaan, kunnen jongere leerkrachten worden aangenomen zodat de gemiddelde leeftijd van het lerarenteam geleidelijk richting het landelijke gemiddelde volgens de PO-raad kan veranderen, met corresponderende lagere personeelslasten.
- Een dergelijke bezetting is overigens ook gangbaar voor Athena, een andere stichting met een flink aantal PO Vrije Scholen.
- Dit scenario is niet noodzakelijk een doelscenario, maar laat zien welke mogelijkheden er zijn wanneer de wens aanwezig is om drie PO-scholen open te houden.

Tabel 1 laat de resultaten zien voor het huidige scenario en de drie alternatieve scenario's. De tabel geeft de resultaten voor een leerlingenaantaldaling van 1,5% per jaar en 3% per jaar. De resultaten behorende bij de scenario's komen uit de tegenbegrotingen (Bijlage V, Bijlage VI en Bijlage VII) die zijn opgezet met de drie alternatieve scenario's.

⁵ Verslag werkgroep Financiën van 18-11-2012 "Hoe maken we de po-scholen weer financieel gezond?"

Afhankelijk van de snelheid waarmee de leerlingen aantallen dalen zal scenario "normaal", via scenario "midden" over moeten gaan naar scenario "laag". Tenzij het lukt ondanks de regionale krimp te groeien, is dit wellicht nog geen permanente oplossing maar een zeer realistische mogelijkheid om tijd te creëren om een goede gedegen en gedragen oplossing voor de toekomst op te zetten en in te voeren. Bijvoorbeeld bij 1,5% daling per jaar, biedt scenario "normaal" alleen al een periode van 4 jaar om veranderingen uit te werken en in te voeren in de gemeenschappen.

Tabel 1: Resultaten voor de verschillende scenario's

Jaarlijkse afname van 1,5% t.o.v. gerealiseerde aantallen in 2012 (586)							
Jaar	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Leerlingen	586	577	568	560	551	542	533
Scenario "Huidig"	-€ 38.126	-€ 70.102					
Scenario "Normaal"		€ 118.524	€ 86.549	€ 54.574	€ 22.599	-€ 9.376	
Scenario "Midden"					€ 157.599	€ 125.624	€ 93.649
Scenario "Laag"						€ 471.986	€ 440.011

Jaarlijkse afname van 3% t.o.v. gerealiseerde aantallen in 2012 (586)							
Jaar	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Leerlingen	586	568	551	533	516	498	481
Scenario "Huidig"	-€ 38.126	-€ 102.077					
Scenario "Normaal"		€ 86.549	€ 22.599	-€ 41.351			
Scenario "Midden"			€ 157.599	€ 93.649	€ 29.698	-€ 34.252	
Scenario "Laag"						€ 312.110	€ 248.160

Zijn er nog andere lasten of baten die invloed kunnen hebben op een positief resultaat?

Er zijn nog een aantal baten die verder bij zouden kunnen dragen aan het positieve resultaat:

- Rijksbijdrage voor buitenschil onderhoud met ingang van januari 2015. De PO-scholen ontvangen m.i.v. 2015 bij elkaar ongeveer € 60.000 per jaar t.b.v. groot onderhoud aan de buitenschil⁶. Hier staan dus toekomstige kosten tegenover. Het biedt wel liquiditeit. Dit bedrag is buiten de begroting gelaten omdat we ervan uitgaan, dat er kosten tegenover staan van ongeveer gelijke omvang.
- Alsnog overdracht van een deel van het Eigen Vermogen van de stichting Ondersteuning. Wanneer hiervan sprake mocht zijn, dan kan dit een grote bijdrage betekenen. Wij hebben aanwijzingen dat er een grote kans is, dat VSNON aanspraak zal kunnen maken op een substantieel deel van dit vermogen. Desalniettemin hebben we 't niet ingecalculeerd. Het is zaak dat de bestuurder en RvT in de overgangperiode van enkele jaren die ons ter beschikking staat, waarin de begrotingen nog positief zijn zonder grote ingrijpende maatregelen, dit probleem tot een goed einde brengen. Dit mogelijk te verkrijgen vermogen betreft overigens in principe (grotendeels of helemaal) het VO.
- Alsnog ontvangen huurvergoeding vanuit de gemeente voor de huisvestingslasten van de Dieserstraat. Wanneer hiervan sprake mocht zijn, dan kan dit een grote bijdrage betekenen. Desalniettemin hebben we 't niet ingecalculeerd. Het is zaak dat de bestuurder en RvT in de overgangperiode van enkele jaren die ons ter beschikking staat, waarin de begrotingen nog positief zijn zonder grote ingrijpende maatregelen, dit probleem tot een goed einde brengen. Dit mogelijk te verkrijgen liquide vermogen betreft overigens in principe het VO.
- Beter beheer en fiscale structurering van de ouderbijdrage. Door deze bijvoorbeeld te gaan innen via een stichting met ANBI-status, kunnen ouders bruto een hogere bijdrage betalen, terwijl zij netto hetzelfde betalen. De scholen ontvangen hierdoor dus een grotere ouderbijdrage.
- Co-investering in combinatie van huur of lease door derden, bijvoorbeeld van energiezuinige installaties die per saldo een lastendaling genereren;
- Sponsoring;

Er zijn ook nog een aantal lasten die mogelijk verlaagd kunnen worden:

⁶ Zie <http://www.rijksoverheid.nl/documenten-en-publicaties/kamerstukken/2013/05/15/beantwoording-kamervragen-over-inwerking-treding-wetsvoorstel-overhevelen-buitenonderhoud-primair-onderwijs.html>

- Kosten voor overtallige lokalen voor zover boven normatief voor VSNON. Deze worden nu in rekening gebracht door de gemeente aan de school. Dit is aanvechtbaar, zeker in de huidige tijd van economische krimp en lichte krimp van het aantal leerlingen. Andere gemeenten gaan hier heel anders mee om.
- Energiekosten (er zijn scholen die door betere collectieve inkoop-afspraken de energiekosten sterk terug hebben kunnen dringen). Op het gebied van PV-panelen heeft ZET Energie een project voor PO-scholen startklaar.
- In overleg met VO bekijken of een meer structurele inzet van VO leerlingen (bijv. vanuit Regge stroom) in het kader van stages beschikbaar is ter vervanging of aanvulling van betaalde inzet binnen het PO.
- Stringent personeelsbeleid aangaande ziekte, verlof of opleidingen.
- Overhead en bestuurskantoorkosten minimaliseren. Inschatten welke economy of scale bereikt kan worden door samenwerking / fusie met een grote schoolstichting.

Waarom zijn sommige van de posten ook niet meegenomen door ons?

De posten die met onzekerheden zijn omgeven, hebben we niet ingecalculleerd. Wij hebben gekozen voor een simpele en uitgekleepte basis begroting en bovendien één waarin alle baten en lasten transparant zijn weergegeven, op gelijke wijze als de VSNON dit doet.

Onderzoeksvraag 5: is 3 naar 2 de beste oplossing op lange termijn is voor de po vrije school

Voorlopig is er geen financiële noodzaak voor dit besluit.

Financieel gezien is het op middellange termijn misschien een veilige oplossing. Binnen de gemeente Zutphen geldt een opheffingsnorm van 151 leerlingen. Desalniettemin functioneerden en functioneren de afgelopen 10 jaar in Zutphen meerdere basisscholen met beduidend minder leerlingen. Die situatie is bij onze 3 PO scholen nog lang niet aan de orde. De CBS-prognose levert per 2025 nog steeds meer dan 150 leerlingen op, gemiddeld per school. Landelijk gezien is hoe om te gaan met krimp een hot topic aan het worden, omdat het in allerlei regio's wel degelijk een groot probleem aan het worden is. Algemeen is de teneur, dat er meer ruimte moet komen voor maatwerk en samenwerking. Verruiming van de belemmerende regelgeving is in aantocht.

Doorvoering van het besluit van 3 naar 2 zal juist – zeker op de korte termijn – tot problemen leiden, als er veel ouders vertrekken vanwege onvrede over het proces of niets voelen voor de nadelen van het besluit (volle klassen, andere locatie, kinderen op verschillende locaties) of problemen bij afvloeien van personeel. Allemaal meerkosten en minderopbrengsten, die niet nodig zijn, wanneer gekozen wordt voor een meer geleidelijk scenario dat echt aansluit bij de externe ontwikkelingen.

Nogmaals, wij pretenderen als ouder initiatief (o.a. door gebrek aan tijd, specifieke kennis en detailinformatie) niet met een kant en klare oplossing te komen. Wel menen wij met deze verkennende tegenbegroting over 2012 te laten zien dat er minstens evenveel argumenten zijn voor het openhouden van 3 PO-scholen (ook gelet op financiële aspecten) als argumenten daartegen. Wij pretenderen sowieso niet dat wij met de beste oplossing kunnen komen, omdat deze vraagt om een brede en gedragen visie over het vrije school onderwijs anno nu.

Als het vrije school onderwijs in Zutphen moet veranderen omdat de maatschappij verandert (daar geloven wij als ouderinitiatief zeker in) , dan vragen wij – ook om daar nog genoeg tijd voor is – om eerst een stap terug te doen en een visie te ontwikkelen die verder gaat dan geld en gebouwen. Dit is wat veel ouders en ook leerkrachten en zelfs oud-bestuurders ook aangeven.

Dat er aantrekkingskracht en potentie in het Vrije School onderwijs zit, daar zijn wij van overtuigd. Als de vrije school zelf gelooft in haar eigen onderwijs en dit ook gaat uitdragen op een manier die past bij de huidige tijd, met goede PR, zou de daling van het aantal leerlingen zelfs nog veel minder kunnen zijn die 1,5%.

Ons verkennende onderzoek laat zien dat er tijd genoeg is om deze weg te gaan vanuit de huidige situatie, zonder dat de PO scholen in financieel gevaar komen.

Bijlage I Originele begroting VSNON 2012: 2 PO's

In de originele begroting van de VSNON voor 2012 wordt er van uitgegaan dat er op 1 augustus 2012 slechts 2 PO's verder gaan.

Vrije School Noord en Oost Nederland	2012 TOTAAL BEGROTING	De Berkel tot 01/108/12	De IJssel tot 01/08/12	De Zwaan tot 01/08/12	PO vanaf 01/08/12	Zutphen VO	Parcival VO	Bovenschools & Centrale dienst	RvT
EUR									
Baten									
Rijksbijdragen OCW									
(Normatieve) Rijksbijdrage OCW	11.219.088	447.900	434.901	357.584	867.386	6.067.000	2.626.866	417.452	
Overige subsidies OCW	1.073.456	67.345	70.136	77.751	137.900	457.000	255.000	8.325	
Overige overheidsbijdragen	40.361	11.083	11.667	-	13.611	-	4.000	-	
Gemeentelijke bijdragen	40.361	11.083	11.667	-	13.611	-	4.000	-	
Overige baten	830.250	35.875	39.375	28.583	68.917	397.000	260.500	-	
Ouderbijdragen	743.000	28.000	35.000	26.250	63.750	350.000	240.000	-	
Verhuur onroerende zaken	32.667	7.292	4.375	2.333	4.167	7.000	7.500	-	
Sponsoring	-	-	-	-	-	-	-	-	
Overig	54.583	583	-	-	1.000	40.000	13.000	-	
Totale baten	13.163.156	562.203	556.079	463.918	1.087.813	6.921.000	3.146.366	425.777	
Lasten									
Personeelskosten									
Lonen en salarissen	10.323.719	464.695	433.430	404.240	877.524	5.392.500	2.461.105	260.225	30.000
Overige Personele lasten	218.458	29.750	9.333	7.292	24.583	89.000	44.000	14.500	
Materiele lasten									
Afschrijvingen	306.818	11.188	10.889	6.939	20.095	212.768	37.473	7.466	
Huisvestingslasten	831.381	33.104	41.808	31.150	65.175	458.000	188.344	13.800	
Administratie- en beheerslasten	419.770	20.038	20.621	15.342	39.646	189.500	81.724	52.900	
Leermiddelen algemeen	570.554	18.433	15.867	23.450	38.604	297.500	173.200	3.500	
Vakken totaal	123.300	1.517	1.575	-	2.208	83.000	35.000	-	
Overige lasten	241.780	8.458	12.921	12.020	25.481	75.000	105.300	2.600	
Financiële lasten	122.700	953	953	-	794	119.000	-	1.000	
Totale Lasten	13.158.480	588.136	547.396	500.432	1.094.112	6.916.268	3.126.146	355.991	30.000
Resultaat	4.675	25.933	8.683	36.514	6.298	4.732	20.220	69.786	30.000

(bron: begroting 2012, versie 1.0, stichting VSNON)

Bijlage II Gecorrigeerde begroting VSNON 2012: 3 PO's

	Totaal PO	Totaal (PO +VO)	Berkel	IJssel	Zwaan	Zutphen VO	Parcival VO	Boven-schools	RvT
Baten									
Rijksbijdragen OCW									
(Normatieve) Rijksbijdrage OCW	2.107.771	11.219.089	761.111	739.022	607.638	6.067.000	2.626.866	417.452	
Overige subsidies OCW	353.132	1.073.457	117.140	118.486	117.505	457.000	255.000	8.325	
Overige overheidsbijdragen									
Gemeentelijke bijdragen	36.361	40.361	15.998	16.439	3.924		4.000		
Overige baten									
Ouderbijdragen	153.000	743.000	51.020	57.352	44.628	350.000	240.000		
Verhuur onroerende zaken	18.167	32.667	8.797	5.836	3.534	7.000	7.500		
Sponsoring	0	0	0	0	0				
Overig	1.583	54.583	944	351	288	40000	13000		
Subtotaal baten	2.670.014	13.163.157	955.010	937.486	777.518	6.921.000	3.146.366	425.777	0
Lasten									
Personeelskosten									
Lonen en salarissen	2.199.889	10.343.719	781.567	761.105	657.217	5.392.500	2.461.105	260.225	30000
Overige Personele lasten	70.958	218.458	38.627	17.952	14.379	89.000	44.000	14.500	
Materiele lasten									
Afschrijvingen	49.111	306.818	18.444	17.935	12.732	212.768	37.473	7.466	
Huisvestingslasten	171.237	831.381	56.639	64.660	49.939	458.000	188.344	13.800	
Administratie- en beheerslasten	95.647	419.771	34.354	34.522	26.771	189.500	81.724	52.900	
Leermiddelen algemeen	96.354	570.554	32.373	29.402	34.579	297.500	173.200	3.500	
Vakken totaal	5.300	123.300	2.314	2.349	637	83.000	35.000	-	
Overige lasten	58.880	241.780	17.659	21.855	19.366	75.000	105.300	2.600	
Financiële lasten	2.700	122.700	1.240	1.231	229	119.000	-	1.000	
Subtotaal lasten	2.750.076	13.178.481	983.216	951.011	815.848	6.916.268	3.126.146	355.991	30.000
Resultaat	-€ 80.062	-€ 15.324	-€ 28.206	-€ 13.525	-€ 38.330	€ 4.732	€ 20.220	€ 69.786	-€ 30.000

Toelichting:

- Deze begroting is opgesteld in 2011 door de VSNON
- Deze begroting is gecorrigeerd voor 3 PO-scholen open in 2102. VSNON ging in de begroting ervan uit dat er na juli 2012 een school gesloten zou zijn.
 - De Baten en Lasten begroot na 1-8-2012 zijn naar ratio van de Baten en Lasten van voor 1-8-2012 over de drie scholen verdeeld.
 - Er is € 20.000 extra opgenomen onder Lonen voor een docent 1^e klas op de IJssel voor de periode 1-8-2012 t/m 31-12-2012
- Voor deze begroting is de VSNON uitgegaan van 595 leerlingen per 1-10-2011 op de drie scholen

Bijlage III Scenario's Personeelslasten per PO-school

Scenario "Huidig"

personeelskosten	€ 40.000	€ 57.627	€ 70.000	€ 65.000	€ 110.000	loonkosten per school	loonkosten PO-totaal
functie	ondersteunend	kleuter	IB/RT	leraar	directie		
fte	2,5	2	1	6	0,5		
totale pers kosten	€ 100.000	€ 115.254	€ 70.000	€ 390.000	€ 55.000	€ 730.254	€ 2.190.762

Toelichting:

- Loonkosten overgenomen uit Verslag Werkgroep Financiën⁷
- Loonkosten kleuterleraar geschat, cijfers uit Verslag Werkgroep Financiën lijken erg laag
- Loonkosten IB/RT is geschat. Deze liggen normaal boven de loonkosten van een leerkracht.
- Gemiddelde loonkosten leerkrachten en directie liggen ruim boven norm zoals gegeven door de PO raad (Bijlage X)
- Loonkosten zoals begroot door VSNON 2012 zijn € 2.199.889 (Bijlage II). Dit komt redelijk overeen met het totaal van dit scenario: € 2.190.762.

Scenario "Normaal"

Personeelskosten	€ 40.000	€ 57.627	€ 70.000	€ 65.000	€ 85.000	loonkosten per school	loonkosten PO-totaal
Functie	ondersteunend	kleuter	IB/RT	leraar	directie		
Fte	2	2	0,8	6	0,5		
totale pers kosten	€ 80.000	€ 115.254	€ 56.000	€ 390.000	€ 42.500	€ 683.754	€ 2.051.262

Toelichting:

- De rood gemarkeerde cijfers zijn gewijzigd t.o.v. de huidige situatie.
- Aantal fte's 0,7 lager dan begroot door VSNON 2012 door 0,2 fte te bezuinigen op RT/IB en 0,5 op ondersteunend personeel, zoals ook beschreven in het verslag van de werkgroep Financiën.
- Gemiddelde loonkosten directie afgestemd op norm zoals gegeven door de PO raad (Bijlage X). Nog steeds ruim boven de norm i.v.m. leeftijdsopbouw.

Scenario "Midden"

personeelskosten	€ 40.000	€ 57.627	€ 70.000	€ 65.000	€ 85.000	loonkosten per school	loonkosten PO-totaal
functie	ondersteunend	kleuter	IB/RT	leraar	directie		
fte	2,5	2	0,8	5	0,5		
totale pers kosten	€ 100.000	€ 115.254	€ 56.000	€ 325.000	€ 42.500	€ 638.754	€ 1.916.262

Toelichting:

- Zie scenario "Normaal".
- Gebruik van een combiklas plus extra klasse assistent om te kleine klas op te vangen

⁷ Verslag werkgroep Financiën "Hoe maken we de po-scholen weer financieel gezond?"

Scenario "Laag"

personeelskosten	€ 37.500	€ 55.000	€ 65.000	€ 62.500	€ 80.000	loonkosten per school	loonkosten PO-totaal
functie	ondersteunend	kleuter	IB/RT	leraar	directie		
fte	2	1,4	0,66	4,8	0,33		
totale pers kosten	€ 75.000	€ 77.000	€ 42.900	€ 300.000	€ 26.400	€ 521.300	€ 1.563.900

Toelichting:

- Zie scenario "Middel"
- Aantal fte's 1,34 lager dan begroot door VSNON 2012 door verdergaande herstructurering van de personele bezetting: 0,34 fte bezuinigen op RT/IB, 1 fte bezuinigen op ondersteunend personeel, 2 x 0,3 fte bezuinigen op kleuterdocenten, 0,2 fte bezuinigen op leerkrachten 1^e en 2^e klas en door het starten van een combinatieklas met 0,5 fte extra voor een klassenassistent. In totaal voor alle 3 PO's 1 fte voor directie
- Voor alle personeel zijn lagere gemiddelde loonkosten geschat i.v.m. verjonging van het personeel, bij voorkeur door natuurlijke uitstroom en vervanging. De gemiddelde loonkosten leerkrachten en directie zijn afgestemd op norm zoals gegeven door de PO raad (Bijlage X) en liggen daar nog ruim boven.

Besparing personeelslasten PO totaal voor de verschillende scenario's t.o.v. huidige scenario

	Scenario Huidig	Scenario Normaal	Scenario Midden	Scenario Laag
Scenario Huidig	€ 0	€ 139.500	274.500	€ 626.862

Bijlage IV Tegenbegroting 2012 Scenario "Huidig"

Tegenbegroting PO 2012 - "Huidig"	Totaal PO	Berkel	IJssel	Zwaan
Baten				
Rijksbijdragen OCW				
(Normatieve) Rijksbijdrage OCW	2.075.889	749.598	727.843	598.447
Overige subsidies OCW	353.132	117.140	118.486	117.505
Overige overheidsbijdragen				
Gemeentelijke bijdragen	36.361	15.998	16.439	3.924
Prestatiebox	54.000	18.000	18.000	18.000
Overige baten				
Ouderbijdragen	150.686	50.248	56.484	43.953
Verhuur onroerende zaken	18.167	8.797	5.836	3.534
Sponsoring	0	0	0	0
Overig	1.583	944	351	288
Subtotaal baten	2.689.817	960.726	943.440	785.652
Lasten				
Personeelskosten				
Lonen en salarissen	2.199.889	781.567	761.105	657.217
Overige Personele lasten	50.283	17.952	17.952	14.379
Materiele lasten				
Afschrijvingen	49.111	18.444	17.935	12.732
Huisvestingslasten	171.237	56.639	64.660	49.939
Administratie- en beheerslasten	95.647	34.354	34.522	26.771
Leermiddelen algemeen	94.897	31.883	28.958	34.056
Vakken totaal	5.300	2.314	2.349	637
Overige lasten	58.880	17.659	21.855	19.366
Financiële lasten	2.700	1.240	1.231	229
Subtotaal lasten	2.727.944	962.052	950.567	815.325
Resultaat	-€ 38.126	-€ 1.327	-€ 7.127	-€ 29.673

Toelichting:

- Deze begroting gaat uit van de gegevens van de begroting 2012 opgesteld door VSNON (Bijlage I en Bijlage II). De begroting gaat over 2012 en toont de huidige situatie zonder veranderingen in de personele bezetting.
- Getallen in "rood" zijn aangepast t.o.v. de 2012 VSNON begroting.
- De begroting 2012 door VSNON gaat uit van 595 leerlingen. In de scenario's van de tegenbegroting gaan we (om aan de veilige kant te zitten) voor 2012 echter uit van het werkelijke gerealiseerde aantal leerlingen op 1 oktober 2012, namelijk 586. Ter vergelijking met de andere scenario's doen we dat ook voor scenario "huidig".
- Hierdoor zullen er iets minder baten vanuit de Rijksbijdrage OCW zijn en zal de verwachte ouderbijdrage lager zijn. Tevens zullen de uitgaven voor leermiddelen iets lager zijn.
- De prestatieboxgelden waren in 2012 extra inkomsten voor VSNON en zijn ook opgenomen.
- In de begroting van VSNON zijn de uitgaven voor overige personele lasten relatief hoog. Deze corresponderen met de hoge uitgaven i.v.m. ziekte volgens de Quicksan van januari 2012. In alle scenario's wordt verondersteld dat hier een oplossing voor gevonden kan worden en dat de ziektekosten en overige personele lasten niet hoger zijn dan op de IJssel.

Bijlage V Tegenbegroting 2014 Scenario "Normaal"

Tegenbegroting PO 2014 - "Normaal"	Totaal PO	Berkel	IJssel	Zwaan
Baten				
Rijksbijdragen OCW				
(Normatieve) Rijksbijdrage OCW	1.951.335	704.622	684.173	562.540
Overige subsidies OCW	353.132	117.140	118.486	117.505
Overige overheidsbijdragen				
Gemeentelijke bijdragen	36.361	15.998	16.439	3.924
Prestatiebox (t/m 2015) overheveling gemeentegeld (na 2015)	54.000	18.000	18.000	18.000
Overige baten				
Ouderbijdragen	141.645	47.233	53.095	41.316
Verhuur onroerende zaken	18.167	8.797	5.836	3.534
Sponsoring	0	0	0	0
Overig	1.583	944	351	288
Subtotaal baten	2.556.223	912.735	896.380	747.108
Lasten				
Personeelskosten				
Lonen en salarissen	2.051.262	728.763	709.684	612.814
Overige Personele lasten	50.283	17.952	17.952	14.379
Materiele lasten				
Afschrijvingen	49.111	18.444	17.935	12.732
Huisvestingslasten	141.237	46.639	54.660	39.939
Administratie- en beheerslasten	85.648	31.021	31.189	23.438
Leermiddelen algemeen	89.203	29.970	27.220	32.013
Vakken totaal	5.300	2.314	2.349	637
Overige lasten	58.880	17.659	21.855	19.366
Financiële lasten	2.700	1.240	1.231	229
Subtotaal lasten	2.533.624	894.003	884.075	755.546
Resultaat	€ 22.599	€ 18.732	€ 12.305	-€ 8.439

Toelichting:

- Deze begroting gaat over 2014 en laat zien dat er zelfs met minimale veranderingen nog ten minste twee jaar een positief resultaat is te realiseren en dus voldoende tijd om naar een meer gedragen oplossing toe te werken. Er zullen tussen 2012 en 2014 een aantal veranderingen plaatsvinden om in de nieuwe situatie terecht te komen. Wij hebben geen gegevens of voldoende inzicht om te bepalen hoe die overgang zal gaan. Daarom is er gekozen voor een stabiele situatie die zich in 2014 zou kunnen voordoen.
- Deze begroting gaat uit van de gegevens van de begroting 2012 opgesteld door VSNON (Bijlage I en Bijlage II)
- Getallen in "rood" zijn aangepast t.o.v. de 2012 VSNON begroting
- Voor deze begroting zijn we uitgegaan van 551 leerlingen op de drie scholen (een daling van 3% per jaar t.o.v. de gerealiseerde leerlingaantallen in oktober 2012 (586)).
- Dit scenario gaat uit van behoud van de leerkrachten, inclusief behoud van de geschatte loonkosten en daarmee van de salarissen van de leerkrachten. Zie scenario "normaal" in Bijlage III voor details.

- Er wordt wel bezuinigd op de personeelskosten van de directeur die volgens de werkgroep Financiën ongeveer €110.000,- zijn. Wij zijn uitgegaan van €85.000,-, dat is nog ruim boven de norm van de PO-raad.
- Tevens is beperkt bezuinigd met 0,5 fte op ondersteunend personeel en 0,2fte op IB/RT. We vinden dit te verdedigen als er daardoor 3 PO's open zouden kunnen blijven.
- Er lijken bezuinigingen mogelijk in schoonmaakkosten. Deze zijn door VSNON voor 2011 begroot op bijna 25.000 per PO-school. Door gebrek aan informatie is er van uitgegaan dat deze voor 2012 vergelijkbaar zijn begroot. Op de jaarrekening van een vergelijkbare vrije school in Assen is te zien dat de schoonmaakkosten daar begroot zijn op 4.500. Er is voor deze tegenbegroting uitgegaan van een minimale bezuiniging van gemiddeld 10.000 per PO.
- Er lijken bezuinigingen mogelijk in salarisadministratie. De zijn door VSNON voor 2011 begroot op ongeveer 9.000 per PO school. Door gebrek aan informatie is er van uitgegaan dat deze voor 2012 vergelijkbaar zijn begroot. Dit is ruim 500,- per fte, terwijl grote salarisverwerkers tarieven van ongeveer 150,- per fte hebben. Er is voor deze tegenbegroting uitgegaan van 300,- per fte. Dit geeft een bezuiniging van 10.000 totaal.
- De "overige personele lasten" zijn op de Berkel gelijkgetrokken met de andere scholen, omdat er verwacht wordt in 2014 geen extra kosten meer te hebben t.o.v. de andere scholen voor het Vervangingsfonds, ofwel het probleem met bovengemiddeld ziekteverzuim op de Berkel is teruggebracht tot het niveau van de IJssel.
- Subsidie voor de Prestatiebox (ongeveer € 55.000 per jaar voor de PO's tot en met 2015).
- Rijksbijdrage voor onderwijshuisvesting, vrij besteedbaar met ingang van januari 2015. De Zutphense VSNON-scholen gaan naar schatting bij elkaar ongeveer € 150.000 per jaar ontvangen, structureel. Als we naar rato rekenen van de gebruikte huisvesting, komt ongeveer € 50.000 à 60.000 aan de begrotingen van het PO ten goede, elk jaar (exclusief indexering).
- Om te voorkomen dat de aanwas in latere jaren te laag is/blijft, wordt bij voldoende kleuters (bijvoorbeeld 54 per PO) juist een derde kleuterklas gestart om te voorkomen dat door volle klassen of wachtlijsten ouders naar een andere school gaan.
- Zie verder scenario "Huidig" voor overige aannamen.

Bijlage VI Tegenbegroting 2014 Scenario "Midden"

Tegenbegroting PO 2014 - "Midden"	Totaal PO	Berkel	IJssel	Zwaan
Baten				
Rijksbijdragen OCW				
(Normatieve) Rijksbijdrage OCW	1.951.335	704.622	684.173	562.540
Overige subsidies OCW	353.132	117.140	118.486	117.505
Overige overheidsbijdragen				
Gemeentelijke bijdragen	36.361	15.998	16.439	3.924
Prestatiebox (t/m 2015)	54.000	18.000	18.000	18.000
overheveling gemeentegeld (na 2015)				
Overige baten				
Ouderbijdragen	141.645	47.233	53.095	41.316
Verhuur onroerende zaken	18.167	8.797	5.836	3.534
Sponsoring	0	0	0	0
Overig	1.583	944	351	288
Subtotaal baten	2.556.223	912.735	896.380	747.108
Lasten				
Personeelskosten				
Lonen en salarissen	1.916.262	680.801	662.978	572.483
Overige Personele lasten	50.283	17.952	17.952	14.379
Materiele lasten				
Afschrijvingen	49.111	18.444	17.935	12.732
Huisvestingslasten	141.237	46.639	54.660	39.939
Administratie- en beheerslasten	85.648	31.021	31.189	23.438
Leermiddelen algemeen	89.203	29.970	27.220	32.013
Vakken totaal	5.300	2.314	2.349	637
Overige lasten	58.880	17.659	21.855	19.366
Financiële lasten	2.700	1.240	1.231	229
Subtotaal lasten	2.398.624	846.040	837.368	715.215
Resultaat	€ 157.599	€ 66.694	€ 59.012	€ 31.893

Toelichting:

- Deze begroting gaat over 2014 om te kunnen vergelijken met het scenario "Normaal"
- Deze begroting gaat uit van de gegevens van de begroting 2012 opgesteld door VSNON (Bijlage I en Bijlage II)
- Getallen in "rood" zijn aangepast t.o.v. de 2012 VSNON begroting
- Er is gebruik gemaakt van een combiklas plus 0,5fte voor een klasse assistent. Zie scenario "midden" in Bijlage III voor details.
- Zie verder de toelichting van scenario "Normaal" voor overige aannames.

Bijlage VII Tegenbegroting 2014 Scenario "Laag"

Tegenbegroting PO 2014 - "Laag"	Totaal PO	Berkel	IJssel	Zwaan
Baten				
Rijksbijdragen OCW				
(Normatieve) Rijksbijdrage OCW	1.951.335	704.622	684.173	562.540
Overige subsidies OCW	353.132	117.140	118.486	117.505
Overige overheidsbijdragen				
Gemeentelijke bijdragen	36.361	15.998	16.439	3.924
Prestatiebox (t/m 2015) overheveling gemeentegeld (na 2015)	48.000	16.000	16.000	16.000
Overige baten				
Ouderbijdragen	141.645	47.233	53.095	41.316
Verhuur onroerende zaken	18.167	8.797	5.836	3.534
Sponsoring	0	0	0	0
Overig	1.583	944	351	288
Subtotaal baten	2.550.223	910.735	894.380	745.108
Lasten				
Personeelskosten				
Lonen en salarissen	1.563.900	555.615	541.070	467.215
Overige Personele lasten	50.283	17.952	17.952	14.379
Materiele lasten				
Afschrijvingen	49.111	18.444	17.935	12.732
Huisvestingslasten	141.237	46.639	54.660	39.939
Administratie- en beheerslasten	85.648	31.021	31.189	23.438
Leermiddelen algemeen	89.203	29.970	27.220	32.013
Vakken totaal	5.300	2.314	2.349	637
Overige lasten	58.880	17.659	21.855	19.366
Financiële lasten	2.700	1.240	1.231	229
Subtotaal lasten	2.046.262	720.855	715.460	609.947
Resultaat	€ 503.961	€ 189.880	€ 178.920	€ 135.161

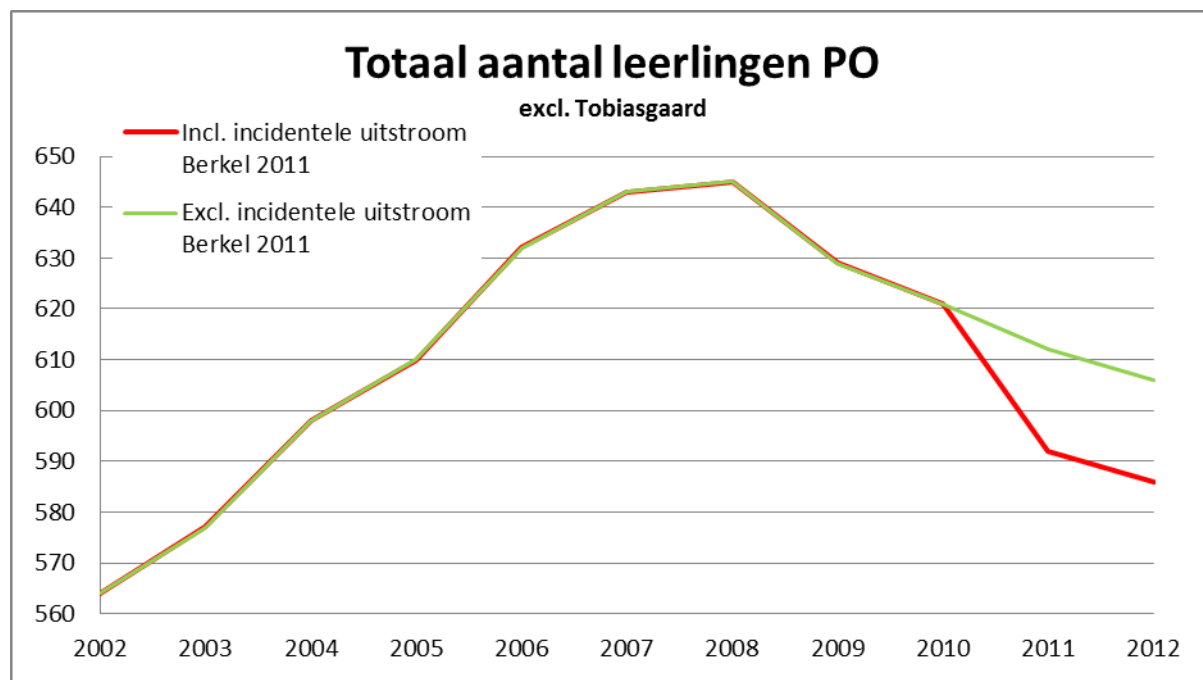
Toelichting:

- Deze begroting gaat over 2014 om te kunnen vergelijken met het scenario "Normaal"
- Deze begroting gaat uit van de gegevens van de begroting 2012 opgesteld door VSNON (Bijlage I en Bijlage II)
- Getallen in "rood" zijn aangepast t.o.v. de 2012 VSNON begroting
- Aantal fte's 1,34 lager dan begroot door VSNON 2012 door verdergaande herstructurering van de personele bezetting. Zie scenario "laag" in Bijlage III voor details.
- Voor alle personeel zijn lagere gemiddelde loonkosten geschat i.v.m. verjonging van het personeel. De gemiddelde loonkosten leerkrachten en directie zijn afgestemd op norm zoals gegeven door de PO raad (Bijlage X) en liggen daar nog ruim boven.
- De "overige personele lasten" zijn op de Berkel gelijkgetrokken met de andere scholen, omdat er verwacht wordt in 2014 geen extra kosten meer te hebben t.o.v. de andere scholen voor het Vervangingsfonds, ofwel het probleem met bovengemiddeld ziekteverzuim op de Berkel is teruggebracht tot het niveau van de IJssel.

Bijlage VIII Leerlingen aantallen

(bron: jaarverslag VSNON 2009, jaarverslag VSNON 2011 + begroting VSNON 2012 + rapportage Coresta)

Leerlingaantallen per 1 oktober	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012
Tobiasgaard			23	24	26	30	23	23	23	18	9
Berkel PO	214	218	227	223	226	222	221	214	219	190	213
IJssel PO	229	227	224	207	216	224	221	228	221	212	189
Zwaan	121	132	147	180	190	197	203	187	181	190	184
Totaal PO excl. Tobiasg.	564	577	598	610	632	643	645	629	621	592	586
Totaal primair onderwijs			621	634	658	673	668	652	644	610	595
Daling PO (excl. Tobiasg.) t.o.v. voorgaand jaar		-13	-21	-12	-22	-11	-2	16	8	29	6



Toelichting:

- Bovenstaande aantallen komen uit informatie verstrekt door VSNON
- In de grafiek is ook de trendlijn weergegeven als het vertrek van 20 leerlingen tgv een incident op de Berkel in 2011 niet wordt meegenomen in de leerlingaantallen.
- Als de groene lijn gevolgd wordt is er sprake van een gemiddelde daling van 9,7 leerling per jaar tussen 2008 en 2012. Dit is ca 1,7% daling per jaar

Bijlage IX Peroneelsaantallen en opbouw

Personeelsaantallen per PO

	Begroot 2011	Realisatie jan-2011	Realisatie dec-2011	Begroot 2012	Realisatie jan-2012
Berkel po	13,4	17,5	16,7	12,1	14,3
IJssel po	13,2	13,6	13,6	12,1	13,1
Zwaan	12,5	13,1	12,2	11,8	11,9
Zutphen vo	85,9	91,5	86,3	83,8	84,5
Parcival	40,2	44,3	40,8	41	41,1
Bovenschools	4,7	5,2	4,7	4,7	4,7
Totaal	169,9	185,2	174,3	165,5	169,6

(Bron: Quicksan Mevr. Plaschek, bestuurderder VSNON)

Opbouw van fte per PO in 2014

op basis van begrootte totale fte 2012 volgens de Quicksan en geschatte fte's voor de huidige samenstelling van het IJsselteam (op basis van de schoolgids).

Het team op de IJssel is samengesteld uit:	#fte
• 14 klassenleerkrachten	8
• een directeur	0,5
• een intern begeleider	0,5
• een remedial teacher	0,5
• een vakleerkracht handwerken	2,5
• een vakleerkracht euritmie	
• een vakleerkracht tuinbouw	
• twee klassenassistenten	
• één administratief medewerkster	
• een conciërge	
Totaal	12

(bron: <http://www.deijsselbasisonderwijs.nl/22/organisatie/team/>)

Bijlage X Regeling personele bekostiging PO 2012-2013

hoofdstuk 2. Vaststelling bedragen en landelijke gewogen gemiddelde leeftijd

Paragraaf 1. Basisscholen

Artikel 2. Vaststelling gemiddelde leeftijd en bedragen

lid 1

a. geraamde landelijk gewogen gemiddelde leeftijd :	40,42 jaar
b. genormeerde gemiddelde personeelslasten leraar :	€ 57.058,12
c. genormeerde gemiddelde personeelslasten schoolleiding :	€ 71.544,97

Basisonderwijs in FTE

Onderwijzend personeel

Onderbouw formatie	aantal onderbouw leerlingen *	0,0595	(incl. formatie schoolleiding)
Bovenbouw formatie	aantal bovenbouw leerlingen *	0,0414	(incl. formatie schoolleiding)
Achterstands formatie	schoolgewicht *	0,0503	(incl. formatie schoolleiding)
Kleine scholentoeslag:	minimum = 0		
	voet	2,1508	
	af trek = aantal leerlingen *	0,0149	
Directie			
Toeslag salaris directie	bij 1 t/m 97	1	
	bij 98 leerlingen of meer	2	
Minimum (Zeer KST)	totale formatie is tenminste (inclusief 1 directeur)	2,6927	
groei		0,0487	
af trek groei		0,0145	

Basisonderwijs de gpl bedragen

	prijspeil	2012-2013
GPL bedragen:		
Directie	directeur	€ 74.605,02
	adjunct	€ 71.544,97
OP (landelijk)		€ 57.058,12
Toeslag Directie		€ 14.486,85
OP leeftijdsgecorrigeerd: voet		€ 27.290,99
OP leeftijdsgecorrigeerd: bedrag * GGL		€ 736,45
Landelijke GGL =		€ 40,42

(Bron: <http://www.poraad.nl/content/regeling-personele-bekostiging-po-2012-2013>, versie 21 oktober 2012)