



JAARPROGRAMMA & BEGROTING 2021

Versie 1.0 30-11-2020

Gearhing

Snekerweg 3

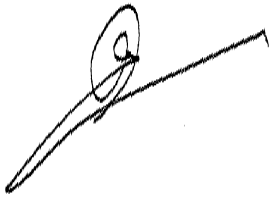
8701 PZ Bolsward

Tel : 0515-745090

[www. gearhing.nl](http://www.gearhing.nl)

Het college van bestuur van de Stichting Samenwerkingsbestuur primair onderwijs Zuidwest Friesland "Gearhing" heeft het voorgenomen besluit tot vaststelling van het jaarprogramma en de begroting 2021 genomen op 23 november 2020. De raad van toezicht heeft de begroting goedgekeurd in haar vergadering van 24 november 2020.

Na de reactietermijn voor gemeenteraden in acht genomen te hebben en nadat, op onderdelen, een positief advies van de GMR is ontvangen, zijn het jaarprogramma en de begroting 2020 op 12 januari 2021 vastgesteld.

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized 'A' followed by a long, sweeping horizontal stroke.

A.J. Peltekian, voorzitter

1. Inhoudsopgave

1.	Inhoudsopgave	blz. 3
2.	Aanbiedingsbrief bij het jaarprogramma en de begroting 2021	blz. 4
3.	Jaarprogramma en beleidsuitgangspunten 2021	blz. 5
3.1.	Organisatie	blz. 5
3.2.	Speerpunten uit strategisch beleidsplan, 'Wat Telt Echt'	blz. 8
3.3.	Personeel & Organisatie	blz. 15
3.4.	Administratie, beheer en bestuur	blz. 20
3.5.	Financieel beleid	blz. 21
3.6.	Huisvesting	blz. 23
3.7.	Diverse subsidies	blz. 29
3.8.	Investeringsen	blz. 29
3.9.	Treasury	blz. 30
3.10.	Risico's en onzekerheden	blz. 31
4.	Begroting 2021	blz. 32
5.	Toelichting op de begroting 2021	blz. 36

2. Aanbiedingsbrief bij het jaarprogramma en de begroting 2021

Bolsward, november 2020

Voor u ligt het jaarprogramma en de begroting 2021 van Gearhing.

Gearhing wil het onderwijs substantieel verbeteren, dat is niet zo bijzonder voor een onderwijsorganisatie: Noblesse oblige.

Wel onderscheidend is de visie van waar uit wij dit willen vormgeven.

Visie

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

Naast het meerjarige leidend streven om de Leerkracht in staat te stellen zijn of haar vak weer terug te nemen, richt het beleid van Gearhing zich de komende jaren vooral op de volgende speerpunten:

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

Dit alles tegen de achtergrond van zorg voor jezelf, de mensheid en de aarde.

Bij alle hierboven genoemde elementen stellen we aldus de vraag 'Wat Telt Echt'. Op grond daarvan komen we tot keuzes die ons helpen bepalen wat we wel en niet doen de komende jaren om onze onderwijsvisie waar te maken. Gearhing wil daarbij onderwijsgeld ook daadwerkelijk ten goede laten komen aan het onderwijs. Op basis van de toegekende en verwerkte plannen laat de begroting 2021 een (licht) positief resultaat zien.

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



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

3. Jaarprogramma en Beleidsuitgangspunten 2021

3.1. Organisatie

3.1.1. Leerlingenaantallen

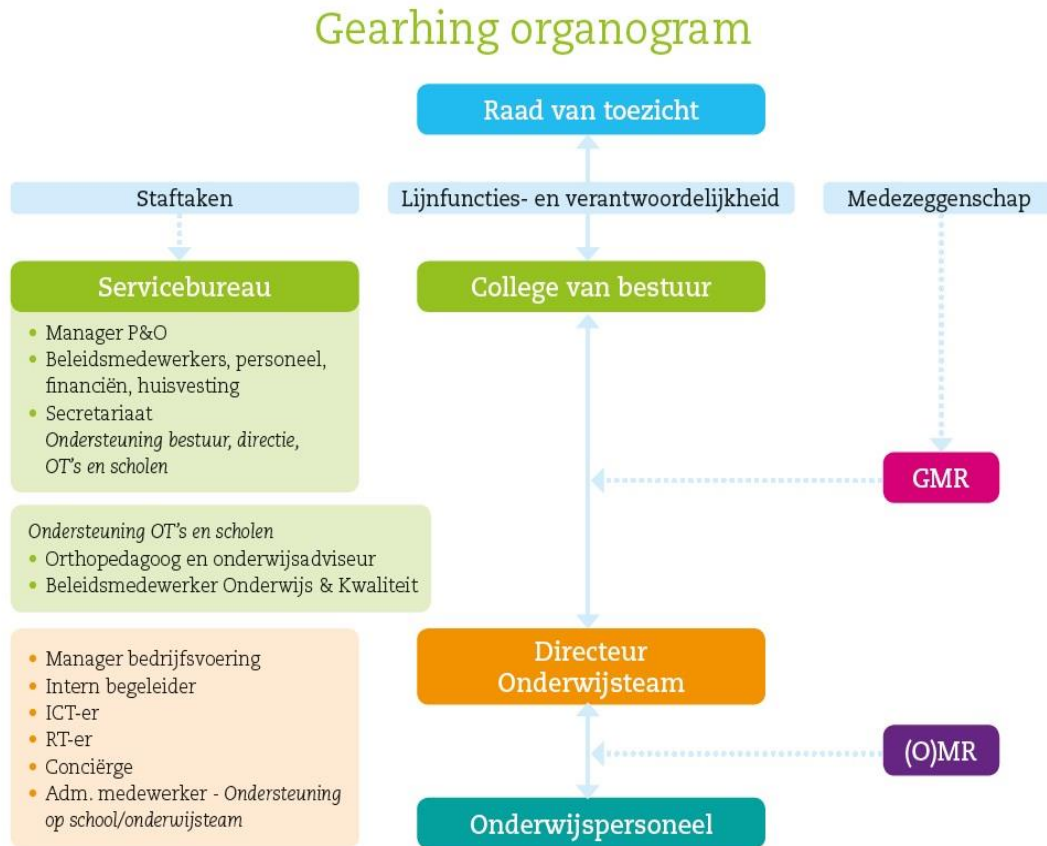
Tabel met leerlingaantallen per 1 oktober in de jaren 2017, 2018, 2019, 2020 alsmede de prognose van het aantal te verwachten leerlingen per 1 oktober 2021.

LEERLINGEN PER 1-10		REALISATIE				Prog	Bijzonderheden
Brin	School	2017	2018	2019	2020	2021	41856
08CC	De Reinbôge Bantega *	53	53	55	60	58	
12DX	De Wynbrekker	57	53	43	38	29	
12MZ	Twa Yn Ien	36	37	29	32	26	
Totaal onderwijsteam 1		146	143	127	130	113	
05PM	De Skulpe *	108	96	83	70	64	
11HJ	De Pipegaal	127	119	114	110	114	
11TD	De Meiboom	87	76	70	66	68	
10BJ	De Populier	-	74	80	78	77	Van OT-noord
Totaal onderwijsteam 2		322	365	347	324	323	
08FI	De Útskoat	67	75	75	78	80	
09FM	't Leech	29	30	26	27	33	
10BJ	De Populier	65	-	-	-	-	Naar OT-2
13BD	Dûbelspan	35	37	39	38	41	
13GV	De Krunenstrobbe	33	36	28	26	-	Voorgenomen fusie met Stjelp 1-8-21
13QP	De Gielguorde	127	127	135	129	127	
13UP	De Fôlefinne	30	28	32	31	26	
13YA	De Pikeloer	36	30	22	28	26	
14BJ	It Pertoer	70	89	88	90	94	
12VD	De Stjelp	36	38	38	38	42	
13LY	De Romte	38	37	33	34	32	
14EL	't Bynt	86	93	76	96	101	
14HD	De Opslach Wommels	64	57	59	79	81	
Totaal onderwijsteam Noord		716	677	651	694	683	
10UC	De Dam	38	13	-	-	-	Gesloten per 1-8-2019
11IH	De Meerpaal	165	162	171	160	152	
11TZ	De Tweespan	157	144	134	117	105	
Totaal onderwijsteam 5		360	319	305	277	257	
04GD	De Blinker	94	87	78	69	71	
04HU	't Hazzeleger	129	125	134	129	124	
08FX	De Kogge	130	122	125	119	115	
Totaal onderwijsteam 6		353	334	337	317	310	
Totaal Gearhing		1.897	1.838	1.767	1.742	1.686	
Aantal scholen		25	25	24	24	23	

* 2 ABBS scholen

3.1.2. Schets van Gearhing

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



Lijnfuncties

Van boven naar beneden: geeft richting en ruimte.

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

3.1.3. Besturing, management en toezicht

De 24 scholen zijn relatief autonoom en werken samen in onderwijsteams. Het college van bestuur en de directies van de onderwijsteams maken samen beleid en leggen dit vast in beleidskaders. De relatieve autonomie van de scholen heeft vooral betrekking op de twee gebieden die in samenhang de kwaliteit van het onderwijs aan het kind bepalen: onderwijsontwikkeling en -uitvoering en personeelsmanagement. Bestuur, onderwijsteams en scholen werken vooral op deze gebieden samen om zo optimaal kennis, ervaringen en kwaliteiten te delen en uit te wisselen. De ontwikkeling en uitvoering van algemeen personeelsmanagement, financieel beleid, kwaliteitsbeleid en huisvestingsbeleid vindt voornamelijk op centraal niveau plaats.

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

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

De positie van de raad van toezicht is:

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

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

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

Raad van toezicht:

De raad van toezicht bestaat uit vijf leden.

College van bestuur:

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

Het college van bestuur wordt ondersteund door het servicebureau.

Medewerkers servicebureau:

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

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

We werken inmiddels een aantal jaar met het strategisch beleidsplan 'Wat Telt Echt'. Gearhing wil het onderwijs organiseren 'vanuit de bedoeling', zoekt naar de essentie en laat zich daarbij leiden door bij alles wat we doen de vraag te stellen 'Wat Telt Écht'. De scholen zijn inmiddels doordrongen van deze vraag.

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

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

Het kind

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

- Beter onderwijs voor meer- en hoogbegaafde kinderen

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

Budget: € 10.000 en €17.700 loonkosten

Passend onderwijs

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

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

Leerlingenzorg en ondersteuning

Leerlingenzorg wordt intern op de school geregeld. Alle scholen hebben een schoolondersteuningsprofiel opgesteld waarin staat welke extra zorg zij kinderen kunnen bieden. Tevens staat hierin waar de teams zich de komende jaren verder in gaan bekwamen.

Lichte ondersteuning

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

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

Gearhing heeft voor deze ondersteuning twee specialisten in dienst, namelijk een orthopedagoog en een ambulant begeleider/gedragspecialist. De orthopedagoog is tevens participant in het zorgteamoverleg en lid van de bezwaarcommissie.

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

Samen met Odyssee vormt Gearhing een samenwerkingsverband, waaronder de volgende onderdelen vallen:

- het expertisecentrum, waar scholen een beroep op kunnen doen voor extra ondersteuning;
- het Zorg-Advies-Team (ZAT);
- de bezwaarcommissie (voor ouders die bezwaar hebben bij het plaatsingsadvies voor het VO van hun kind).

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

Zware ondersteuning

Heeft een leerling onvoldoende aan de lichte ondersteuning, dan zal op basis van een deskundigenadvies worden bepaald wat de onderwijsbehoefte van de leerling is en of de leerling met extra middelen op de basisschool kan blijven.

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

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

Inzet Passend Onderwijs 2021

Omschrijving	Bedrag	FTE
Inzet Orthopedagoog	€ 84.211	0,92
Ambulant begeleider	€ 46.864	0,60
Expetisecentrum € 35 per leerling	€ 61.845	
Deelname SWV SudWest Fryslân € 14,50 per leerling	€ 25.622	
Detacheringen STEC 2021 jan-dec	€ -104.776	1,30
Totaal inzet Passend Onderwijs	€ 113.766	2,82

3.2.2 De professional

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

- LeerKRACHT

LeerKRACHT stimuleert samenwerking en doelgericht werken, uitgaande van “elke dag samen een beetje beter”: leraren kijken bij elkaar in de klas, geven elkaar feedback, bereiden samen lessen voor en denken gestructureerd na over resultaten en verbetermogelijkheden. De LeerKRACHT-coaches hebben een gezamenlijk plan voor de hele organisatie opgesteld. Dit bestaat uit het organiseren van een Gearhing brede bijeenkomst (pizza sessie), bedrijfsbezoeken en een workshop voor starters en nieuwe medewerkers.

Budget: **€ 17.600**, gebaseerd op het faciliteren van de vier LeerKRACHT-coaches voor 4 uur per week. Budget voor aanvullende activiteiten: **€ 5.000**

- De scholingsgelden conform CAO PO

Voortvloeiend uit de CAO PO verwachten we van medewerkers dat zij zich voortdurend ontwikkelen door middel van scholing. Het scholingsbudget van het eigen onderwijsteam biedt hiertoe mogelijkheden.

Alle medewerkers (met uitzondering van schoolleiders) hebben recht op 2 klokuren per werkweek (deeltijd naar rato) voor hun professionele ontwikkeling. Dit staat naast eerder afgesproken (team-)scholing. Per fte is € 500 beschikbaar. Dit budget is bedoeld om de medewerker in staat te stellen invulling te geven aan zijn eigen professionalisering. Een medewerker kan bij de opstelling van het werkverdelingsplan afspraken maken over de inzet van het eigen professionaliseringsbudget, met de mogelijkheid dit voor drie jaar te sparen voor een duurdere opleiding. Achteraf legt de medewerker binnen de bestaande gesprekkencyclus verantwoording af over zijn professionaliserings-activiteiten. Deze scholingsgelden, voegen we toe aan de reeds bestaande budgetten op het niveau van de onderwijsteams.

Budget: **€ 42.000**

- Individuele opleidingstrajecten

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

Medewerkers kunnen -zo nodig- met een positief advies van de directeur een verzoek indienen voor vergoeding van (een deel van) de scholingskosten. Toekenning vindt plaats op basis van criteria die staan beschreven in het Handboek van Bestuur P&O. Wanneer een scholingswens

(deels) wordt gefinancierd uit Gearhingbudgetten, kan van de medewerker worden gevraagd de opgedane kennis en vaardigheden in te zetten op onderwijsteam- en/of Gearhingniveau. Dit budget wordt ook gebruikt voor het vergoeden van de opleiding voor intern begeleider en de scholingswensen van de invallers in de Gearhing-invalpool. We zullen hierbij rekening moeten houden met de verzoeken voor de opleiding bewegingsonderwijs, voor het geval het subsidieplafond is bereikt.

Budget: **€ 20.000**

- **Scholing en begeleiding managers bedrijfsvoering**

De managers bedrijfsvoering volgen een gezamenlijk intervisie/scholings-traject.

Budget van **€ 3.000**

- **Externe begeleiding van leerkrachten**

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

Budget: **€ 7.500**

- **Coaching van (startende) leerkrachten**

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

Budget voor inzet interne coaches, video-interactie-begeleiding, intervisie, locatie en catering: **0,9 fte (€ 76.000) + aanvullend budget € 5.000**

- **Leermeer:**

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

Budget: **€ 2.500**

3.2.3 Het onderwijs

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

- **Wat Telt Écht (WTE)**

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

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

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

Budget: **€ 5.000**

- **Eigen ambitie (kerndoel 39A).**

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

Budget: **€ 1.000**

- **Beleidsmedewerker onderwijs & kwaliteit**

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

De gezamenlijke dag 'evaluatie- en toekomstgesprek' voor directeurs en het CvB aan de hand van het kwaliteitskader. Dit is een aangepaste set van indicatoren, passend bij de visie van Gearhing.

Opmaak van het kwaliteitskader, zodat we het onderwijs kunnen plannen, resultaten op alle vlakken kunnen volgen en vervolgens kunnen evalueren en door ontwikkelen. Onze kwaliteitsontwikkeling is proactief, we willen met dit kader blijven anticiperen op de veranderingen in de omgeving.

Budget: **0,4 fte (€ 34.000) en € 4.000**

- **Kwaliteitsteam Gearhing**

Het vormen van Kwaliteitsteam Gearhing is een manier om zicht te krijgen op de kwaliteit van het onderwijs op een school. Het schoolbezoek door het Kwaliteitsteam kan dienen als externe toetssteen, door interne peers. Op deze wijze kan de school bepalen of ze goed zicht heeft op de eigen kwaliteit en staat daarmee in dienst van de ontwikkeling van de school. Het is een spiegel voor scholen om hun eigen kwaliteitsbeeld aan te kunnen scherpen, verbeteren en ontwikkelen. Naast de uitvoering van de audits, zijn er middelen beschikbaar voor medewerkers die de audit-opleiding willen volgen om deel te nemen aan het kwaliteitsteam.

Budget: **€ 28.000 (personele middelen) en € 24.000 (o.a. opleiding).**

3.2.4 De Organisatie

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

- **Netwerk voor Intern Begeleiders,**

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

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

- **Lerend netwerk**

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

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

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

Budget: **€ 5.000**

- **Anticiperen op de krimp**

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

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

- **Externe samenwerking**

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

Gearhing is van mening dat de doelstelling om goed onderwijs te bieden in de regio, voor de langere termijn het beste veilig te stellen is door verdergaande samenwerking of fusie met andere besturen. Dit heeft betrekking op samenwerking tussen scholen maar ook samenwerking met andere besturen.

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

Budget: **€ 20.000**

Op de korte termijn (horizon één of twee schooljaren) kunnen fusies of vergelijkbare samenwerkingen op school/dorp niveau gaan plaats vinden. Geografisch dienen mogelijkheden zich aan in bij de scholen in Wommels, Witmarsum en in het gebied in de driehoek Echtenerbrug, Bantega en Oosterzee. Ook de scholen in OT-Noord onderzoeken de mogelijkheden van samenwerking om sterke dorpsscholen, ikc's te vormen. De verwachting is dat komend schooljaar 21/22 de Krunenstrobbe (Jorwert) en de Stjelp (Baard) gaan fuseren.

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

Budget: **€ 10.000**

- **Communicatie en PR**

Het imago van de scholen en Gearhing kan worden versterkt. We willen in ieder geval inzetten op zichtbaarheid en positieve PR. Gearhing kan zich beter profileren met de ontwikkelingen binnen de onderwijsteams en de scholen. Tevens maakt Gearhing gebruik van een strippenkaart om gebruik te kunnen maken een communicatieadviseur op afroep. Voor de strippenkaart, aanschaf van stockfoto's en het inrichten van een app om berichten te plannen wordt geld gereserveerd.

Budget: **€ 10.000,-**

- **Websites en Gearhingapp**

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

Budget: **€ 10.000**

- **Medewerker ICT en Functionaris gegevensbescherming**

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

Budget: **€ 33.600**

3.3 Personeel & Organisatie

Personeel en formatie

De personeelskosten maken voor meer dan 80% uit van de totale exploitatielasten (jaarrekening 2019). Het doel is om de personeelskosten rond de 80% te houden van de totale exploitatielasten.

We gaan bij de vaststelling van personeelskosten uit van beleid, wat is beschreven in het bestuursformatieplan 2020-2021 en het handboek van bestuur.

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

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

Datum 1 oktober	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Totaal
Aantal leerlingen	2.090	2.036	1.897	1.838	1.767	1.742	1.686	1.613	1.557	1.491	-599
Percentage daling	3,1%	-2,6%	-6,8%	-3,1%	-3,9%	-1,4%	-3,2%	-4,3%	-3,5%	-4,2%	-28,7%
Aantal scholen	27	25	25	25	24	24	23	23	23	23	-4

Tussen 2015 en 2024 is een verwachte daling van 599 leerlingen (28,7%). De rijksbekostiging wordt vastgesteld a.d.h.v. het leerlingaantal op de teldatum van 1 oktober.

Op teldatum 01-10-2020 zijn er 1742 leerlingen. Alle budgetten zoals Lumpsum, Passend Onderwijs, middelen werkdruk en bijzondere bekostiging die rechtstreeks betrekking hebben op leerlingen van een school en specifiek toegekende geoormerkte subsidies, worden op de betreffende scholen in het schoolformatiebudget opgenomen.

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

We bepalen de formatieruimte voor onderwijsteams en scholen voor 2021 en het schooljaar 2021-2022 op basis van de T-systematiek en op basis van beschikbare middelen in de integrale begroting. We gaan ervan uit dat baten en lasten in evenwicht zijn en we houden ons aan de financiële doelstellingen over vermogensopbouw en weerstandscapaciteit. Tevens anticiperen we op de ontwikkeling van het leerlingaantal, de personeelsbehoefte versus natuurlijk verloop en de financiële perspectieven uit de meerjarenbegroting 2020-2024.

Op basis van de netto leerkracht-leerling ratio bepalen we de beschikbare onderwijsteam (school)formatie. De netto inzet van leerkrachten per 1 augustus 2021 (schooljaar 2021-2022) is 1 fte per 19 leerlingen. Dit zijn de medewerkers die in dienst zijn en payroll-medewerkers, (werkelijke uren voor de klas, exclusief zorguren en extra uren in verband met zware ondersteuning).

We stellen de ratio per 1 augustus 2021 vast op 1:19. Dit is conform de meerjarenbegroting 2020-2024.

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

Dit betekent voor 2021 een inzet van **90,46 fte** schoolformatie $(1742 \times 7/12 + 1686 \times 5/12)/19$

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

Gearhing gaat uit van werkgelegenheidsbeleid. Dat betekent dat werkgever en werknemer actief meewerken aan het optimaal inzetten van allerlei instrumenten om gedwongen ontslag te voorkomen. Er blijft in 2021-2022 in principe een vacaturestop.

Gearhing zal als gevolg van het dalend leerlingaantal toekunnen met minder onderwijspersoneel. We gebruiken beschikbare instrumenten om de daling te realiseren, namelijk een daling door natuurlijk verloop en de flexibele schil. Voor de flexibele schil maken we gebruik van payroll en tijdelijke contracten, waarbij contracten niet automatisch worden verlengd. Door de beperkingen in het aantal uit te geven contracten voor een medewerker (wet arbeidsmarkt in balans) gaan we onderzoeken hoe we op een andere manier een daling in het personeel kunnen realiseren. Daar waar we via de payroll-constructie voornamelijk sturen op de instroom van medewerkers, gaan we op zoek naar instrumenten waarmee we meer op de uitstroom gaan sturen.

Ook voor 2021 bekijken we of er mogelijkheden zijn een aantal payroll- aanstellingen om te zetten naar een benoeming voor onbepaalde tijd. Dit kan alleen als er voldoende zicht is op alle risico's die deze omzetting met zich meebrengen. Wanneer er mogelijkheden zijn, wordt dit onderwerp met de GMR inhoudelijk besproken.

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

Specifieke doelen voor 2021

Voor 2021 zijn de specifieke doelen gekoppeld aan:

- Het strategisch beleid, de speerpunten onderwijs vanuit de bedoeling (wat telt echt) en wat betekent dit voor het kind, de professional, het onderwijs en de organisatie.
- Het nationaal onderwijsakkoord (didactische bekwaamheden vergroten, coaching van startende leerkrachten, verhogen van het opleidingsniveau van leerkrachten, inschrijven in en voldoen aan de eisen zoals gesteld in het leerkrachtenregister en schoolleidersregister)
- Uitwerkingen van de CAO PO

Beheersing ziekteverzuim

Hoewel een deel van het ziekteverzuim lastig te beïnvloeden is, streven we in 2021 naar een daling van dit verzuim tot 4,5%.

Ziekteverzuimcijfers	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Gearhing	6,90%	6,50%	5,93%	5,28%	5,80%	5,00%
Payroll	3,73%	3,13%	0,39%	3,49%	3,22%	3,86%
Totaal	6,35%	5,85%	5,03%	5,04%	6,23%	4,82%
Landelijke verzuimcijfers	6,30%	6,20%	5,90%	5,90%	5,70%	0,00%

Verzuimcijfer 2020 is bijgewerkt tot en met september 2020

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

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

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

Gearhing wil in 2021 het volgende bereiken:

- We werken steeds meer pro-actief, om uitval te voorkomen: als organisatie nemen we steeds meer de eigen regie in verzuimbegeleiding waardoor sturing vanuit de arbo-dienst kleiner wordt;
- Bij verzuim in het eigen regie model neemt de direct leidinggevende het voortouw in de verzuimbegeleiding. Niet kijken naar wat iemand niet kan, maar wat er wel kan;
- Van reactief 'wat te doen als iemand ziek is' naar proactief: 'signalen opvangen en gesprekken voeren over wat iemand nodig heeft';
- Op verzoek kunnen directeuren worden gecoached op het gebied van verzuimaanpak;
- Een maximum ziekteverzuimpercentage van 4,5%.

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

Gesprekkencyclus: werken aan competenties

HRM-beleid

Aansluitend bij de brede maatschappelijke discussie over het eigenaarschap van professionals bij de uitoefening van hun vak, gaat Gearhing in 2021 verder inzetten op de herpositionering van de leerkracht in het primair proces. Een professioneel HRM beleid gaat er van uit dat de medewerker betrokkenheid en verantwoordelijkheid toont voor de eigen ontwikkeling en beoordeling. Het initiatief komt van de medewerker zelf.

Sinds 2018 werkt Gearhing met een digitaal instrument gericht op de (in de cao PO vastgestelde) competentie-eisen van start-, basis-, vakbekwaam en excellent bekwaam. Dit webbased instrument heet meesterlijk bekwaam. Een medewerker heeft de eigen verantwoordelijkheid in zijn ontwikkeling en met meesterlijk bekwaam kan de medewerker gericht werken aan verbetering van specifieke competenties. In dit programma heeft de medewerker de beschikking over een overzicht van gedragsindicatoren en kan de ontwikkeling zichtbaar gemaakt worden aan de hand van gespreksformulieren en actieplannen. Hiermee voldoen we aan de in de cao PO gestelde eisen ten aanzien van de gesprekkencyclus. Voor evaluatie en doorontwikkeling van dit instrument reserveert Gearhing een budget van **€ 5.000**

Uitstroom-trajecten

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

Dit kan leiden tot exit-trajecten.

Budget juridische ondersteuning: **€ 12.000**

Budget eventuele vertrekkosten: **€ 20.000**

Budget vertrekvergoedingen **€ 10.000**

Transitievergoeding bij ontslag

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

In de begroting 2021 is geen bedrag opgenomen voor transitievergoedingen, in het geval dat een transitievergoeding zich voordoet dan worden deze kosten genomen in het boekjaar en komen daarmee uiteindelijk ten laste van de reserves.

Budget voor personeelsbeleid onderwijsteams

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

Budget: **€ 408.450**

Lerarentekort

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

- Inzetten van zij-instromers: budget **€ 65.000**
- Evaluatie WKR, wat sluit aan bij onze medewerkers: budget **€ 500**
- PR en marketing van Gearhing als goed werkgever: budget **€ 10.000**

Budget vervanging bij verlof en bij gezamenlijke scholing.

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

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

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

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

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

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

Compensatieverlof	€ 20.000 (0030/4065)
Rechtspositioneel verlof/gezamenlijke Gearhing scholing	€ 61.600 (0010/4064)

Vervangingspool

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

In de pool geplaatst Gearhing personeel vult kort-tijdelijke vervangingen in. Naar verwachting wordt er 4,2 fte ingezet. Indien medewerkers in deze pool niet volledig kunnen worden ingezet voor vervangingswerk, wordt het salaris door de werkgever doorbetaald.

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

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

Budget: € 30.000

3.4 Administratie, beheer en bestuur

Materiële Rijksbekostiging Administratie Beheer en Bestuur (ABB)

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

Allocatie rijksbekostiging Personeelsbeleid aan ABB

Dit betreft personeelskosten en overige kosten voor bestuur en gezamenlijke aansturing, ondersteuning en advisering van de directeuren/onderwijsteams/scholen. In 2021: **€ 580.000.**

Bijdrage rijksbekostiging Materiële instandhouding aan ABB

Dit betreft de kosten voor uitvoeringsbegeleiding van het programma schoolbestuurlijk onderhoud schoolgebouwen 2021.

Voor 2021 is dit bepaald op 7% van de totale dotatie aan de onderhoudsvoorziening. Het volledige onderhoudsbeheer van de scholen wordt verzorgd door LindHorst, huisvestingsadviseurs B.V. te Hoogeveen. Voor nadere informatie en kosten zie bij paragraaf 3.6 'Huisvesting'.

Functiehuis en taken servicebureau Gearhing

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

College van bestuur

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

Medewerkers Administratie, beheer en bestuur:

- | | |
|--|---------|
| a. Directeur Bedrijfsvoering | 0,9 fte |
| b. Manager personeel en organisatie: personeelsbeleid, formatiebeleid en -beheer | 0,9 fte |
| c. Senior beleidsmedewerker facilitair en huisvesting | 0,5 fte |
| d. Senior beleidsmedewerker personeel en financiën | 0,8 fte |
| e. Secretariaat / (salaris)administratie / personeel | 1,3 fte |

Administratie

De personeels-, salaris- en financiële administratie is sinds 2017 grotendeels uitbesteed bij Dyade. Om de continuïteit te waarborgen en kosten te besparen hebben we besloten om daarbij te gaan voor een mengvorm van in- en outsourcen van de administratie. Het contract met Dyade is in eerste instantie voor één jaar afgesloten en zal naar verwachting met een jaar worden verlengd. We maken op dit moment via Dyade gebruik van een geïntegreerd pakket voor de salaris- en financiële administratie en daarnaast van een gedigitaliseerde factuurverwerking. Budget voor 2021: **€ 123.000.**

Huisvesting servicebureau

Het servicebureau is gevestigd in een bedrijfsverzamelgebouw aan de Snekerweg in Bolsward. Huur- en servicekosten bedragen voor 2021: **€ 33.750.**

3.5 Financieel beleid

Resultaatbestemming

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

De opgestelde begroting van Gearhing voor 2021 sluit met een positief resultaat van **€ 60.000**. In deze begroting zijn de ingediende en goedgekeurde plannen verwerkt om het beleid van Gearhing te ondersteunen. Het beleid richt zich de komende jaren vooral op de volgende speerpunten: het Kind, de Professional, Onderwijs en de Organisatie.

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

- Innovatie / duurzaamheid
- Werkdruk
- Omgaan met krimp

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

De komende jaren is het belangrijk om kritisch te blijven kijken naar de hoogte van de reserves. Deze kritische houding wordt ook onderstreept door de minister. Vanuit het ministerie van *Onderwijs, Cultuur en Wetenschap* hebben de schoolbesturen in het najaar een schrijven ontvangen waarin wordt aangekondigd dat de inspectie een 'signaleringswaarde voor mogelijk bovenmatig eigen vermogen' gaat hanteren. De gedachte achter deze signaleringswaarde dat publiek onderwijsgeld optimaal aan onderwijs moet worden besteed wordt door Gearhing onderschreven en nagestreefd.

Op het moment dat sprake is van mogelijk bovenmatige reserves wordt het bestuur verzocht om in samenspraak met de raad van toezicht en de medezeggenschapsraad na te gaan welk deel van het eigen vermogen op welke wijze aangewend kan worden voor het onderwijs. In het jaarverslag over 2020 wordt een toelichting gevraagd over de hoogte van de reserves aan de hand van de signaleringswaarde. In het geval van bovenmatig vermogen dient in samenspraak met verschillende belanghebbenden een **bestedingsplan** te worden opgesteld. Het opstellen van dit bestedingsplan wordt opgepakt door de werkgroep "Financiën, Huisvesting en ICT" binnen Gearhing. Voor het bepalen van de hoogte van bovenmatig vermogen is het van belang om de risico's in beeld te hebben en deze te kwantificeren als 'opslag' ten opzichte van het normatieve vermogen.

Bij het opstellen van deze begroting zijn vooralsnog onderstaande kaders en richtlijnen gehanteerd, waarbij voor zover mogelijk wel al rekening is gehouden met de aankondiging van het ministerie m.b.t. de 'signaleringswaarde voor mogelijk bovenmatig eigen vermogen'.

1. Doelen en signaleringswaarden:

Het financieel beleid wordt uitgevoerd conform het Handboek van Bestuur "Financiën en faciliteiten" en de genomen besluiten over de vermogensontwikkeling.

De risicoanalyse van december 2016 is een actualisering van de in 2012 en 2014 opgestelde analyses waarin de vermogensontwikkeling van Gearhing opnieuw in perspectief is gezet.

In 2020 is daarnaast in het kader van de beoogde fusie met Odyssee een *Due Diligence* onderzoek uitgevoerd door Wijs Accountants waarin o.a. de huidige en toekomstige financiële positie is beoordeeld. Verder is gekeken naar mogelijke risico's ten aanzien van de personele situatie, huisvesting en het niveau van de ICT-omgeving. In het door Wijs Accountants opgestelde rapport wordt vastgesteld dat de financiële positie van Gearhing gezond is.

Voor de begroting 2021 blijft het uitgangspunt dat het eigen vermogen de hoogte moet hebben van de 1^e inrichtingswaarde plus het risicoprofiel van 8% vooralsnog gehandhaafd en dit betekent een norm vermogen van circa € 4,1 miljoen. Bij deze norm kan een marge van 10% (= € 400.000) worden aangehouden. In de risicoanalyse is vervolgens vastgesteld dat het eigen vermogen zich, bij een berekend normvermogen van € 4,1 miljoen, zou moeten bevinden tussen de waarden € 3,7 miljoen en € 4,5 miljoen. Voor Gearhing is sprake van een afwijkend risicoprofiel ten opzichte van het gemiddelde grote schoolbestuur, maar dat hoeft niet per definitie te leiden tot het hanteren van een hogere streefwaarde.

De standaard risicobuffer van 5% van de totale baten, zijnde circa € 750.000, wordt gehanteerd vanwege mogelijk onverwachte, negatieve effecten door:

- a) Fluctuatie leerlingenaantallen, krimp van het aantal leerlingen, leegstand
- b) Arbeidsconflicten
- c) Veranderingen in bekostiging en indexatie
- d) Achteraf terugbetalen van fusiemiddelen
- e) Bovengemiddeld ziekteverzuim bij ERD
- f) Achterblijvende gemeentelijke subsidies
- g) Incidenten

Bij het berekenen van de nieuwe signaleringswaarde zal, als onderdeel van het op te stellen bestedingsplan, het risicoprofiel verder worden geactualiseerd en gekwantificeerd.

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

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

3.6 Huisvesting

Algemeen

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

Onderhoud

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

Meerjaren onderhoudsplannen

In de zomer 2019 zijn nieuwe onderhoudsplannen opgesteld. Op alle scholen van Gearhing is een herinspectie op basis van de kwaliteitsnorm NEN 2767 uitgevoerd. De onderhoudsplannen omvatten zowel het jaarlijks- contract- en klachtenonderhoud als het meerjaarlijks (preventief) binnen- en buitenonderhoud. Eens per drie jaar dienen de objecten visueel opnieuw te worden geïnspecteerd. De werkzaamheden zijn gelijk aan die van de 0-meting, alleen worden de elementen niet opnieuw geïnventariseerd, tenzij er een verbouw of groot onderhoud heeft plaatsgevonden.

Voor 2021 is er een mondelinge update van de jaarplannen uitgevoerd. Door het uitvoeren van een jaarlijkse actualisatie blijven de onderhoudsplannen altijd up-to-date.

Onderhoudsbeheer

Het onderhoudsbeheer van de scholen (jaarlijks, meerjaarlijks binnen- en buitenkant en aanvragen gemeenten) is tezamen met Primus en De Basis aanbesteed, met als resultaat dat LindHorst, huisvestingsadviseurs B.V. te Hoogeveen, het volledige onderhoudsbeheer verzorgt. Zij voeren tevens de uitvoeringscoördinatie van het beheer en onderhoud 2019-2020 en 2020 voor Gearhing, Primus en De Basis. Daarbij is rekening gehouden met de beoogde toekomstige fusie van Gearhing en Odyssee.

LindHorst rekent in totaal € 30.035 voor het vastgoedbeheer en de regievoering van het onderhoudsbeheer alsmede de kosten voor uitvoeringsbegeleiding van de vastgestelde jaarplannen.

Doorrekening

Gearhing heeft 19 van de 24 scholen in onderhoud. Om een goed beeld te vormen van de kosten die in de komende jaren bij deze 19 scholen voor rekening van Gearhing komen, is er een doorrekening gemaakt voor 20 jaar (2021 tot en met 2040).

De totale kosten voor het jaarlijks groot onderhoud; contractonderhoud en calamiteitenonderhoud over een periode van 20 jaar bedragen € 8.194.385. Dit is jaarlijks gemiddeld € 409.720 exclusief de kosten van uitvoeringsbegeleiding.

De betreffende 8,2 miljoen euro (over 20 jaren) is als volgt onder te verdelen:

- Bestuurlijk onderhoud cyclisch binnenkant/buitenkant € 7.062.271 (gemiddeld € 353.114)
- Contract- en calamiteitenonderhoud € 1.132.114 (gemiddeld € 56.606)

Het schoolbestuurlijk onderhoud voor 2021 bedraagt in totaal € 381.563. De grootste kostenposten zijn: buitenschilderwerk, aanpassen gebouwenbeheersysteem, aanpassen klimaatinstallatie, vervangen brandmeldinstallatie, aanpassen noodverlichting, vloeren en daken.

Brinnr.	School	Bedrag excl.	BTW	Bedrag incl.
04GD	De Blinker, Bolsward	€ 31.911	€ 6.701	€ 38.612
05PM	De Skulpe, Hindeloopen	€ 19.552	€ 4.106	€ 23.658
08CC	De Reinboge, Bantega	€ 19.806	€ 4.159	€ 23.965
08FI	De Utskoat, Witmarsum	€ 23.538	€ 4.943	€ 28.481
08FX	De Kogge, IJlst	€ 18.107	€ 3.802	€ 21.909
09FM	It Leech, Pingjum	€ 3.329	€ 699	€ 4.027
10BJ	De Populier, Makkum	€ 22.938	€ 4.817	€ 27.756
11HJ	De Pipegaal, Workum	€ 6.850	€ 1.439	€ 8.289
11TZ	Tweespan, Lemmer	€ 47.448	€ 9.964	€ 57.413
12DX	De Wynbrekker, Oosterzee	€ 18.629	€ 3.912	€ 22.541
12MZ	Twa Yn Ien, Echtenerbrug	€ 8.106	€ 1.702	€ 9.808
12VD	De Stjelp, Baard	€ 7.600	€ 1.596	€ 9.196
13BD	Dubelspan, Boazum	€ 21.397	€ 4.493	€ 25.890
13GV	De Krunenstrobbe, Jorwert	€ 6.217	€ 1.306	€ 7.523
13LY	De Romte, Itens	€ 8.340	€ 1.751	€ 10.091
13QP	De Gielguorde, Mantgum	€ 22.274	€ 4.677	€ 26.951
13UP	De Folefinne, Easterwierrum	€ 9.100	€ 1.911	€ 11.011
13YA	De Pikeloer, Wiuwert	€ 1.896	€ 398	€ 2.294
14BJ	It Pertoer, Weidum	€ 18.304	€ 3.844	€ 22.148
TOTAAL				€ 381.563
				incl. BTW

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

Dotatie onderhoudsvoorziening

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

De dotatie aan de onderhoudsvoorziening in 2021 bedraagt € 316.757 (2020: € 233.671).

Enkele speerpunten

Duurzaamheid

Eind juni 2019 presenteerde het kabinet het langverwachte klimaatakkoord. De aangekondigde maatregelen moeten ervoor zorgen dat de CO₂-uitstoot in 2030 met 49 procent is gedaald ten opzichte van 1990. En in het coalitieakkoord is de ambitie opgenomen dat in 2040 het maatschappelijk vastgoed energieneutraal moet zijn. Voor het primair onderwijs is de doelstelling van het klimaatakkoord echter alleen haalbaar als de overheid extra investeert in schoolgebouwen. Naast het financiële verhaal, moet ook de wet aanzienlijk veranderen, om een doorbraak te realiseren in de verduurzaming van schoolgebouwen. Het kabinet heeft in haar aangekondigde maatregelen opgenomen dat gemeenten en schoolbesturen gezamenlijk een meerjarig Integraal Huisvestingsplan (IHP) opstellen, waarin alle bouwplannen en grote onderhoudsmomenten op de lange termijn worden vastgelegd. Renovatie wordt als voorziening in de wet opgenomen en het investeringsverbod wordt aangepast en versoepeld. Daarmee komt een einde aan onduidelijkheid over wie verantwoordelijk is voor renovatie (de gemeente) en of schoolbesturen nu wel of niet mogen investeren in het eigen gebouw. Op z'n vroegst zal de wet in 2022 zijn aangepast. Gearhing heeft, met de klimaatdoelen voor ogen, haar vastgoedbeheerder reeds opdracht gegeven om het huidige MJOP om te vormen tot een duurzaam vastgoed investeringsplan (DVIP) per school. Daarnaast hebben Gearhing en Odyssee medio 2019 een werkgroep Duurzaamheid gevormd. In deze werkgroep zitten vertegenwoordigers vanuit de scholen en het servicebureau. In deze werkgroep wordt gesproken over het verduurzamen van het maatschappelijk vastgoed en de vraag hoe we de leerlingen meer bewust kunnen maken van hun rol in het behouden van een gezonde leefomgeving.

Binnenklimaat

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

Ontwikkelingen

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

Súdwest-Fryslân

Het basis- en speciaal onderwijs is volop in beweging als het gaat om fusies en sluiting van scholen. Het IHP geeft inzicht in de toekomstige opgave als het gaat om adequate onderwijshuisvesting. Ook in het gebied van Littenseradiel dat op 1 januari 2018 bij SWF is

aangesloten. Het IHP 2017-2027 is op 5 oktober 2017 vastgesteld door de gemeenteraad. Het IHP wordt medio 2021 in samenspraak met de schoolbesturen binnen de gemeente geactualiseerd. Intussen is Gearhing in gesprek met de gemeente over de houdbaarheid van een onderwijsvoorziening in de driehoek Boazum-Wiuwert-Easterwierrum. De leerlingenaantallen lopen op alle drie scholen terug. Er wordt nagedacht over het vormen van een streekschool met mogelijk participatie van opvang, sport en/of zorg ter vervanging van de huidige drie locaties.

Nieuwbouw Kindcentrum Workum

In de afgelopen periode is op verschillende niveaus in de stuurgroep, projectgroep en het ontwerpteam gewerkt aan de uitwerking van het ontwerp voor de nieuwbouw van de Combischool. Om het plan tot uitvoering te brengen is goedkeuring van de gemeente Súdwest Fryslân nodig op het plan en de stichtingskostenraming. De stuurgroep is met name met betrekking tot dit laatste onderdeel veelvuldig en intensief in gesprek geweest met de gemeente.

In oktober 2019 is alsnog besloten om de kinderopvang (KidsFirst) op termijn te huisvesten in de nieuwe combischool. Verlangd wordt een flexibiliteit in het schoolgebouw zodat de twee scholen door middel van panelen desgewenst kunnen groeien of krimpen of samengevoegd kunnen worden tot één school. Gezamenlijk gebruik van centrale ruimten, zoals de personeelskamer is gewenst.

Het schoolgebouw moet voldoen aan de onderwijskundige visie van de scholen en aan de minimale vereisten van Frisse scholen Klasse B. Op het gebied van energieverbruik en materiaalgebruik moeten duurzame maatregelen genomen worden (BENG-norm). Schoolbesturen zijn tegenover de gemeente Súdwest-Fryslân zowel gezamenlijk als ieder afzonderlijk verantwoordelijk voor budget en planning. Het bouwheerschap ligt bij de schoolbesturen. Gearhing is penvoerder. LindHorst is geselecteerd voor het projectmanagement ten behoeve van de nieuwbouw van de Combischool in Workum, fase I tot en met de aanbesteding d.w.z. begeleiding bij definitiefase, ontwerpproces, de uitvoeringsfase en nazorg. Als gevolg van de vele gesprekken welke zijn gevoerd en de aanpassing van het Definitief Ontwerp is een vertraging t.a.v. de in uitgustus 2019 vastgestelde planning ontstaan van 9 maanden. Het grootste deel van deze vertraging is als gevolg van de gesprekken met de gemeente. Met de goedkeuring van het PKP (aangepast Definitief Ontwerp) door de Stuurgroep (nov. 20) zijn het ontwerp en de stichtingskostenraming opnieuw aangeleverd bij de gemeente. De aanbesteding en gunning staan gepland voor februari-maart 2021, start uitvoering april-mei, oplevering en ingebruikname van de nieuwbouw in augustus 2022.

De Fryske Marren

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

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

Tjeukemeer-Zuid

Al enige jaren zijn bestuur, MR-en, team en directie van onze scholen in Bantega, Echtenerbrug en Oosterzee met elkaar in gesprek over kwalitatief duurzaam onderwijs in de regio Tjeukemeer-Zuid. In deze regio is sprake van een aanhoudende leerlingendaling. In relatie tot de huisvesting zien we ook de nodige aandachtspunten. We hebben te maken met enkele verouderde gebouwen. We zien daarnaast dat er op alle scholen sprake is van leegstand of te ruime huisvesting. Gezamenlijk is een aantal scenario's besproken en afgewogen.

In het Integraal Huisvestingsplan (IHP) hebben de gemeente en de schoolbesturen met elkaar afgesproken dat een school minimaal 15 jaren lang 80 leerlingen zal moeten tellen om in aanmerking te kunnen komen voor gemeentelijke bekostiging voor renovatie of vervangende bouw. Voor een duurzame en moderne school die ook financieel gezond kan worden geëxploiteerd is omvang nodig. Samenwerking tussen de scholen en tussen/binnen de dorpen is voor levensvatbaar onderwijs noodzakelijk. Er zijn daarom gesprekken gevoerd met CBO Meilan en de gemeente over een toekomstbestendige totaaloplossing in dit gebied. Voor CBO Meilan zijn nut en noodzaak op dit moment niet aanwezig. Gearhing heeft ingezet op een fusie tussen de drie scholen, met als doel behoud van toekomstbestendig onderwijs in de regio. Er zijn informatieavonden georganiseerd in de dorpen. In Bantega bleek vanwege onzekerheden over de toekomstige locatie, bereikbaarheid en verkeersveiligheid, onvoldoende draagvlak te zijn.

Gezien het risico van de scholen in Echtenerbrug en Oosterzee om op korte termijn gesloten te moeten worden, heeft het bestuur gehoord de ouders, team en directie in juni 2020 besloten om te kijken of een schoolfusie per 1 augustus 2021 haalbaar is, waarbij na fusie één van de beide scholen sluit en wordt opgeheven. In 2021 wordt dit traject onder leiding van een procesbegeleider verder uitgevoerd.

Waadhoeke

In februari 2019 is de startnotitie Onderwijs vastgesteld. In deze notitie staat het proces en de planning beschreven om te komen tot nieuw onderwijsbeleid. Onder leiding van een procesbegeleider zijn gesprekken gevoerd met de schoolbesturen over onder andere zorg op school, IKC-ontwikkeling, onderwijsaanbod en duurzaamheid. De uitkomsten zijn verwerkt in een uitgangspuntennotitie, die na besluitvorming door de raad verder zijn geconcretiseerd en uitgewerkt in een onderwijsvisie, inclusief het daaruit volgend integraal huisvestingsplan (IHP). In de Visie op Onderwijs staan de ambities, trends en ontwikkelingen beschreven waar gemeente en schoolbesturen met elkaar over hebben gesproken en waar afspraken over zijn gemaakt, of worden gemaakt. Dit alles vraagt om toekomstbestendige en duurzame onderwijsvoorzieningen. Dit is nader uitgewerkt in het eerste Integrale Huisvestingsplan Onderwijs (verder: IHP) van de gemeente Waadhoeke. In dit IHP is gekomen tot een fasering en een meerjarenraming voor de investeringen in onderwijshuisvesting voor de komende vijftien jaar.

Gearhing heeft één school in de gemeente; It Bynt in Winsum. Het schoolgebouw is eigendom van de gemeente en wordt volgens een meerjarenonderhoudsplan sober en doelmatig onderhouden. De rijksvergoeding die Gearhing hiervoor ontvangt wordt jaarlijks overgeheveld. Het gebouw verkeert in redelijke staat. Gezien het stichtingsjaar is renovatie of nieuwbouw aan de orde in de periode 5-10 jaar. Gezien het verwachte leerlingenaantal kan de school in stand gehouden worden. In de regio zijn veel kleine scholen. Daarom wordt een haalbaarheidsonderzoek gestart naar een regioschool in de driehoek van dit gebied, waarbij de gemeenten Waadhoeke, Súdwest-Fryslân en Leeuwarden grenzen aan elkaar.

Leeuwarden

De gemeente Leeuwarden bestaat sinds 1 januari 2018 uit de stad Leeuwarden en 35 andere, in omvang variërende, kernen. In 18 van deze kernen wordt onderwijs aangeboden op scholen van verschillende omvang. De gesplitste opheffingsnormen voor stad (153 leerlingen) en buitengebied (45 leerlingen) maken het mogelijk dat ook in de kleine dorpen binnen acceptabele afstand onderwijs kan blijven worden aangeboden. In delen van het buitengebied en in sommige wijken in de stad Leeuwarden is sprake van leerlingendaling. Gearhing streeft ernaar het onderwijs in de kleine dorpen in stand te houden, mits het aanbod van kwalitatief goed onderwijs inhoudelijk en financieel kan worden gegarandeerd. Een grote betrokkenheid van ouders bij de school en het onderwijs is wenselijk voor de instandhouding van een kleine school in een dorp. Waar, vanwege de dalende omvang van een school de kwaliteit en betaalbaarheid van het onderwijs in het geding is, verkennen schoolbesturen in nauw overleg met medezeggenschapsraden en ouders samenwerkingsmogelijkheden met andere scholen in het dorp of in de regio. Deze samenwerking kan resulteren in fusie tussen scholen van hetzelfde of verschillende besturen en denominaties. Momenteel worden door Gearhing en CBO de Greiden met ouders, teams en MR-en van de scholen in Baard, Easterlittens en Jorwert de kansen verkend om te komen tot een samenwerking tussen deze kleine scholen in de dorpen. Daarbij is de intentie om in een 'maatklas-concept' inclusief onderwijs aan te bieden, waarin alle leerlingen welkom zijn. Gearhing heeft 4 scholen binnen de gemeentegrens met in totaal 282 leerlingen op de teldatum 1-10-2020. Eind juni 2020 heeft Gearhing de gemeente Leeuwarden laten weten voornemens te zijn om, ingaande 1 augustus 2021, openbare basisschool De Krundenstrobbe te Jorwert en de openbare basisschool De Stjelp te Baard te laten fuseren.

Sluiting

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

3.7 Diverse Subsidies

De berekening van de **rijkssubsidie cultuureducatie** vindt per school plaats en is opgenomen in de exploitatiebegrotingen van de onderwijsteams (€ 28.499).

De **provinciale subsidie materiële instandhouding Frysk** is eveneens opgenomen in de exploitatiebegrotingen van de onderwijsteams: € 14.150.

De **gemeentelijke subsidies** t.b.v. consultatieve leerlingbegeleiding en diagnostisch onderzoek worden afgebouwd. In 2010 werd er in totaal nog € 98.000 subsidie verleend. Voor 2021 is de raming € 12.405.

3.8 Investerings

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

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

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

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

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

De toetsing van de ingediende investeringsplannen aan de hand van bovenstaande criteria heeft plaats gevonden. In hoofdstuk 4 worden de investeringen van 2021 weergegeven en toegelicht.

3.9 Treasury

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

In het verplichte treasurystatuut van Gearhing wordt het treasurybeleid uiteengezet; ook wordt een beschrijving gegeven van de bevoegdheden en verantwoordelijkheden die horen bij de treasuryfunctie. Het treasurystatuut heeft tot doel sturing te geven aan de treasuryfunctie en risico's te beperken. Het herziene treasurystatuut van Gearhing is in 2017 vastgesteld door het college van bestuur en voldoet aan de regeling van OCW. De stichting verzekert zich er van te allen tijde aan haar verplichtingen te kunnen voldoen. De streefregel is dat er maximaal € 500.000 op de rekening-courant bij de BNG aan direct beschikbare liquide middelen aanwezig is. De (tijdelijk) overtollige financiële middelen worden zoveel als mogelijk uitgezet op een vastrentend deposito of direct opvraagbare spaarrekening bij een of meer banken die een rating hebben die voldoet aan de criteria gesteld in de regeling beleggen en belenen. In de praktijk van nu zijn de rentevergoedingen voor uitstaande gelden zo goed als nihil en worden deze middelen boven een bepaald bedrag zelfs belast met kosten. In 2020 was het uitstaande saldo aan liquide middelen circa € 7 miljoen. In 2021 zal dit saldo gemiddeld naar verwachting vrijwel gelijk zijn. Voor 2021 is de verwachting dat deze saldi, door het verder verlagen van de 'vrije voet' door de banken, een last aan negatieve creditrente betekent van circa € 15.000. We gaan nog in overleg met de banken om te kijken naar de mogelijkheden van het zogenaamde 'schatkistbankieren' waarbij een deel van de overtollige middelen worden gestald in de schatkist bij het ministerie van Financiën. Over deze bedragen is vervolgens geen negatieve creditrente verschuldigd en de saldi blijven beschikbaar.

3.10 Risico's en (on)zekerheden

- Op teldatum 1 oktober 2020 heeft Gearhing 24 kleine scholen en is de gemiddelde schoolgrootte 72 leerlingen (vorig jaar: 74). De grootste school heeft daarbij 160 leerlingen en er zijn 16 scholen onder de 80 leerlingen (2019: 15). Daarnaast is er sprake van een continue leerlingendaling en daardoor leegstand in diverse gebouwen. In de eerste 7 maanden van 2021 zullen een aantal lokalen niet door het rijk worden bekostigd. De risico's en negatieve effecten voor de scholen en voor Gearhing als bevoegd gezag zijn groter dan bij het gemiddelde schoolbestuur. Hoewel daar in de begroting op geanticipeerd is, blijven er risico's door de onzekerheid die prognoses impliceren en mogelijk niet consistent overheidsbeleid.
- Onderwijspersoneel in de vervangingspool vervangt mogelijk minder dan 100% van de aanstelling. Dit risico is in de begroting meegenomen.
- Ziekteverzuim van het personeel. Naast organisatorische problemen is er een financieel risico. Gearhing heeft er met ingang van 2017 voor gekozen om eigen risicodragers (ERD) te worden. In de begroting 2021 wordt gerekend met een verzuimpercentage van 6%. Het streven is een ziekteverzuimpercentage van maximaal 4,5%.
- Na twee jaar ziekteverzuim komt de werknemer bij het UWV voor zijn WIA keuring. Aan het doorbetalen aan loon komt dan wellicht een einde, maar niet aan de kosten voor de werkgever. Sterker nog, als de werknemer na twee jaar ziekte in de WGA komt, is de werkgever nog maximaal 10 jaar lang financieel verantwoordelijk voor de uitkeringslast van deze werknemer! De werkgever betaalt deze uitkeringslast indirect als hij voor de WGA bij het UWV zit. De werkgever betaalt dan een gedifferentieerde premie die afhankelijk is van de instroom van de eigen werknemers in de WGA. Het UWV is verantwoordelijk voor de re-integratie activiteiten van de werknemer. Jaarlijks wordt gemonitord in hoeverre Gearhing risico's loopt met een verhoogde gedifferentieerde premie. De WHK-premie in 2020 bedraagt 0,42% en de verwachting is niet dat dit in 2021 fors zal oplopen.
- Gearhing kan worden aangeslagen voor uitkeringskosten (in het kader van de werkloosheidswet) als ontslagdossiers niet door de instroomtoets van het participatiefonds komen. Deze aanslagen kunnen terugkijken op een periode van 5 jaar en de praktijk is dat dergelijke aanslagen ook daadwerkelijk tot 5 jaar teruggaan. We verwachten geen problemen op dit vlak omdat we procedureel te werk gaan maar een ongeluk zit uiteraard in een klein (administratief) hoekje. Het risico is groter geworden door de wet WWZ en de aspecten van ketenaansprakelijkheid.
- Vanaf 1 januari 2020 is de nieuwe *Wet Arbeidsmarkt in Balans* (WAB) van kracht, dit brengt wijzigingen met zich mee op het gebied van het arbeidsrecht. Met de WAB wordt de ketenbepaling verruimd en heeft een medewerker aanspraak op een vast dienstverband nadat deze drie tijdelijke contracten in drie jaar tijd heeft gehad (met uitzondering van vervanging i.v.m. een zieke leraar). Naast de wijziging in de ketenregeling wordt ook de berekening van de transitievergoeding aangepast. Vanaf 1 januari 2020 kan iedere medewerker, ongeacht de duur van het dienstverband, aanspraak maken op een transitievergoeding als de voorwaarden worden voldaan. De mogelijke financiële effecten zijn in de begroting niet verwerkt.
- De effecten van een langer aanhoudende coronapandemie en het risico van een nieuwe lockdown voor een langere tijd ook voor het primair onderwijs.

4. Begroting 2021

Hieronder is de samengevatte begroting 2021 van de exploitatie weergegeven. In de tweede tabel staan de begrote investeringen.

Samenvatting Exploitatie	Begroting 2021 in euro's	Begroting 2020 in euro's	Begroting 2019 in euro's	Realisatie 2019 in euro's
Baten				
Rijksbijdragen OCW	14.663.828	14.248.236	14.977.258	14.963.747
Overige overheidsbijdragen	55.759	55.474	56.485	56.816
Overige baten	276.497	236.705	165.633	285.667
Totaal baten	14.996.084	14.540.415	15.199.375	15.306.230
Lasten				
Personele lasten	12.180.701	11.874.345	12.799.437	12.023.533
Afschrijvingen	363.611	404.268	342.437	349.933
Huisvestingslasten	1.363.076	1.104.256	1.107.944	1.149.774
Overige instellingslasten	1.013.696	1.055.046	1.104.410	1.176.985
Totaal lasten	14.921.084	14.437.915	15.354.228	14.700.225
Saldo baten en lasten	75.000	102.500	-154.852	606.005
Saldo financiële baten en lasten	-15.000	-2.500	3.500	-3.485
Exploitatieresultaat	60.000	100.000	-151.352	602.520

De begroting is opgesteld op basis van ingediende en goedgekeurde plannen en dit resulteert in een positief resultaat van € 60.000. De reserves zijn in de loop van de afgelopen jaren gegroeid doordat voorgenomen bestedingen niet volledig zijn uitgevoerd en ook doordat de rijksoverheid aan het einde van een jaar nog gelden ter beschikking stelde die in dat boekjaar niet meer goed onderbouwd uitgegeven konden worden. De reserves geven dan ook voldoende ruimte om, naast de begroting 2021, aanvullende goed onderbouwde plannen te kunnen blijven honoreren. De organisatie wordt uitgedaagd om ook gedurende het jaar 2021 met goede plannen te blijven komen om het onderwijs nog beter te kunnen faciliteren.

Investeringen 2021	Meubilair	Appar&Mach	ICT	Leermiddelen	TOTAAL
OT1	-	15.000	6.000	6.000	27.000
OT2	9.000	-	5.800	13.775	28.575
OT5	34.750	1.000	16.650	15.250	67.650
OT6	47.500	-	1.200	4.700	53.400
OT-Noord	138.605	-	95.274	74.150	308.029
Bovenschools (nog verdelen naar OT's)	-	-	-	-	-
TOTAAL	229.855	16.000	124.924	113.875	484.654

In 2020 is geïnvesteerd in o.a. het up-to-date brengen van de devices binnen Gearhing. Deze update was nodig met het oog op “Gearhing-in-the-cloud” en de upgrade naar Windows 10. De voorgenomen investeringen voor 2021 liggen in totaal rond een bedrag van € 500.000. In 2021 wordt in ieder geval ingezet op vernieuwing van het meubilair in De Tweespan (Lemmer), De Kogge (IJlst), It Pertoer (Weidum) en De Stjelp (Baard). In de begroting 2021 is daarnaast nog voldoende ruimte voor aanvullende vernieuwingen, verbeteringen en investeringen.

Begrote exploitatierekening gespecificeerd per organisatieonderdeel en kosten/batensoorten

BEGROTING 2021 DEFINITIEF 20201118			TOTAAL 2020	TOTAAL 2021	0040 118ABB	0020 118BSM	0030 118GPB	0050 VP	OT1	OT2	OT5	OT6	OT-Noord	Totaal OT's
Grb	Kdr													
Baten														
3.1 Rijksbijdragen														
3.1.1 Rijksbijdragen OCW														
8000		Lumpsum (OT rechtspos.)	8.612.742	8.892.273		8.785.273	42.000		5.600	10.800	10.600	10.900	27.100	65.000
8022	1322	Prestatiebox (OT cultuur)	354.055	357.696	-	-	329.197		2.128	5.304	4.534	5.189	11.344	28.499
8022	1370	Onderwijsachterstandsbeleid	206.730	167.869		167.869								-
8005		P&A beleid	2.440.644	2.552.809	680.000	441.570	996.989		43.844	71.367	72.212	59.390	187.437	434.250
8200		Mat.instandhouding	1.964.592	1.971.342	265.559	-	-		163.929	313.627	217.902	269.609	740.716	1.705.783
			13.578.763	13.941.989	945.559	9.394.712	1.368.186	-	215.501	401.098	305.248	345.088	966.597	2.233.532
3.1.2 Overige subsidies OCW														
8022		Niet geormerkte subs	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-
8000	3066	Fusie bekostiging	300.000	300.000	-	297.589	-		-	2.411	-	-	-	2.411
8021	5052	Impuls	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-
8021	4011	Bijz. bek.vreemdelingen	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-
8022	3029	Schipperskinderen	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-
8110		Vrijval afschr.lst OCW	189	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-
			300.189	300.000	-	297.589	-	-	-	2.411	-	-	-	2.411
3.1.3. Ontvangen doorbet.SWV														
8091	4072	Bijdrage passend onderwijs	369.284	421.839	-	307.764	114.075		-	-	-	-	-	-
8091	8640	Bijdrage passend onderwijs	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-
8091	8640	Bijdrage passend onderwijs	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-
			369.284	421.839	-	307.764	114.075	-	-	-	-	-	-	-
		Totaal 3.1	14.248.236	14.663.828	945.559	10.000.065	1.482.261	-	215.501	403.509	305.248	345.088	966.597	2.235.943
3.2 Overige overheidsbijdragen														
3.2.1 Gemeentelijke bijdr.														
8395	4015	Leerlingzorg	12.540	12.405	-	-	12.405		-	-	-	-	-	-
8331	4085	ID baan	29.204	29.204	-	29.204	-		-	-	-	-	-	-
			41.744	41.609	-	29.204	12.405	-	-	-	-	-	-	-
3.2.2 Overige overheidsbijdr.														
8395	4086	Subsidie Frysk	13.730	14.150	-	-	-		920	2.480	910	2.760	7.080	14.150
8395	4036	Boppeslach	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-
			13.730	14.150	-	-	-	-	920	2.480	910	2.760	7.080	14.150
		Totaal 3.2	55.474	55.759	-	29.204	12.405	-	920	2.480	910	2.760	7.080	14.150
3.5 Overige baten														
8450		Verhuur	17.770	39.180	-	-	-		-	-	3.580	19.100	16.500	39.180
8075	4075	Detachering	128.349	109.253		109.253	-		-	-	-	-	-	-
8075	4900	NHL werkveld	7.500	10.000		10.000	-		-	-	-	-	-	-
			153.619	158.433	-	119.253	-	-	-	-	3.580	19.100	16.500	39.180
3.5.6 Overige														
8180		Vrijval afschr.lasten	13.186	10.792	-	-	-		-	5.402	1.149	1.561	2.680	10.792
8581	4038	AWBZ gelden	-	-	-	-	-							-
8581	4087	Cluster 1/2 Visueel gehandicapte Iln Visio	6.500	5.000	-	5.000	-							-
8595	3910	Bijdrage werk door derden	30.000	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-
8595	4018	Hypertaal	5.800	-	-	-	-							-
8595		Overige baten	3.600	102.272					9.307	16.088	17.819	20.904	38.154	102.272
8595	4075	Overige baten	24.000	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-
			83.086	118.064	-	5.000	-	-	9.307	21.490	18.968	22.465	40.834	113.064
														-
		Totaal 3.5	236.705	276.497	-	124.253	-	-	9.307	21.490	22.548	41.565	57.334	152.244
8600		Rente banken	-	-	-	-	-							-
8605		Rente spaarrekening	-	-	-	-	-							-
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		Totaal baten	14.540.415	14.996.084	945.559	10.153.522	1.494.666	-	225.728	427.479	328.706	389.413	1.031.011	2.402.337

		BEGROTING 2021 DEFINITIEF 20201118			0040 118ABB	0020 118BSM	0030 118GPB	0050 VP	OT1	OT2	OT5	OT6	OT-Noord	Totaal OT's
Grb	Kdr		TOTAAL 2020	TOTAAL 2021										
Lasten														
4.1 Personeelslasten														
4.1.1. Lonen en salarissen														
4000		Salariskosten	9.740.920	10.957.082	529.635	9.697.278	445.794	279.725	-	4.650	-	-	-	4.650
4000	4052	Poolverantwoording	82.353-	223.780-				223.780-						-
4000	4018	Hijlpertaal	5.800	-						-				-
4000	3454	Premie -AOV Loyalis	40.000	40.000		40.000								-
4000	4022	Schoonmaakpersoneel	10.945	16.095	-	-	-		-	16.095	-	-	-	16.095
4000	4040	Fusie	-	2.411						2.411				2.411
4000	9900	Werkkosten regeling	7.200	6.000	1.000	-	-		1.000	1.000	500	1.000	1.500	5.000
			9.722.512	10.797.808	530.635	9.737.278	445.794	55.945	1.000	24.156	500	1.000	1.500	28.156
4.1.2. Overige personele lasten														
4094		Dotatie ambtsjubilea	25.000	12.000	-		12.000		-	-	-	-	-	-
4090		Dotatie reorganisatiefonds	-	-	-		-		-	-	-	-	-	-
4080	3910	Extern personeel	61.597	111.904	-	111.904	-		-	-	-	-	-	-
4008		Vrijwillerswerk	4.700	4.000					-	-	4.000	-	-	4.000
4040	4064	Payroll (KDR 4064 + 4022)	1.415.616	757.389	-	561.522	66.567	-	8.000	5.000	10.600	10.900	94.800	129.300
4436		Personeelskantine	3.000	3.000	3.000	-	-		-	-	-	-	-	-
4016		Cursussen Scholing	288.000	222.000	-	-	124.000		10.000	16.000	18.000	10.000	44.000	98.000
4025		Werving personeel	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-
4014		Reis en verblijf	68.500	62.500	12.000	30.000	3.000	2.000	3.000	3.500	1.500	2.000	5.500	15.500
4525		Bedrijfsgezondheidszorg	40.000	40.000	-	-	40.000		-	-	-	-	-	-
4095		Overige personele lasten	245.420	170.100	5.000	-	138.100		9.000	5.000	2.000	5.000	6.000	27.000
			2.151.833	1.382.893	20.000	703.426	383.667	2.000	30.000	29.500	36.100	27.900	150.300	273.800
		Totaal 4.1.	11.874.345	12.180.701	550.635	10.440.704	829.461	57.945	31.000	53.656	36.600	28.900	151.800	301.956
4.2. Afschrijvingen														
4135		Inventaris en apparatuur	13.625	12.254	200	-	-		3.651	2.015	150	5.031	1.207	12.054
4150		Meubilair	100.950	102.171	1.700	-	-		4.327	16.984	16.031	18.203	44.926	100.471
4130		ICT	194.349	158.863	20.491	-	375		3.312	35.345	24.696	17.828	56.816	137.997
4120		Onderwijsleermethoden	95.344	90.323	-	-	125		7.834	14.586	13.334	14.605	39.839	90.198
		Totaal 4.2.	404.268	363.611	22.391	-	500	-	19.124	68.930	54.211	55.667	142.788	340.720
4.3 Huisvesting														
4200		Betaalde huren	33.250	33.750	33.750	-	-		-	-	-	-	-	-
4215		Klein onderhoud	93.250	108.950	-	-	-		17.500	12.250	10.500	13.500	55.200	108.950
4210		Klein ond. voorz.	233.671	316.757	89.386	-	-		30.927	44.672	17.182	30.927	103.663	227.371
4245		Energiekosten	166.700	178.800	-	-	-		26.000	23.000	15.000	31.800	83.000	178.800
4242		Water	8.750	8.700	-	-	-		1.500	2.900	800	900	2.600	8.700
4231		Schoonmaakbedrijf	251.858	331.200	1.750	-	-		43.000	50.750	54.000	49.000	132.700	329.450
4235		Overige schoonmaakkosten	22.450	34.850	-	-	-		2.250	6.400	10.000	3.500	12.700	34.850
4250		Publiekrechtelijke heffingen	32.750	36.600	-	-	-		6.000	5.500	3.500	5.800	15.800	36.600
4220		Tuinonderhoud	15.450	15.275	-	-	-		1.500	5.650	2.175	1.000	4.950	15.275
4219		Bijdrage huisvestingslasten	124.254	144.654	-	-	-		-	-	46.797	-	97.857	144.654
4295		Overige huisvestingskosten	121.873	153.540	55.000	-	-		-	31.500	-	67.040	-	98.540
		Totaal 4.3	1.104.256	1.363.076	179.886	-	-	-	128.677	182.622	159.954	203.467	508.470	1.183.190
4.4 Overige instellingslasten														
4.4.1. Administratie- en beheerslasten														
4500		Bijdrage onderwijsbureau	120.000	123.000	123.000	-	-		-	-	-	-	-	-
4505		Accountantskosten	17.000	17.000	17.000	-	-		-	-	-	-	-	-
4510		Deskundigenadvies	36.000	15.000	15.000	-	-		-	-	-	-	-	-
4405		Telefoon/faxkosten	18.490	12.220	500	-	-		3.000	910	810	1.000	6.000	11.720
4400		Portkosten	960	900	-	-	-		-	200	700	-	-	900
4535		Vergaderkosten	8.750	9.000	-	-	-		-	-	3.000	-	6.000	9.000
4540		Beheer en bestuur	37.500	35.500	35.500	-	-		-	-	-	-	-	-
			238.700	212.620	191.000	-	-	-	3.000	1.110	4.510	1.000	12.000	21.620
4.4.2. Inventaris, apparatuur, leermiddelen														
4301		Leermiddelen	214.000	208.875	-	-	-		20.000	35.500	25.500	36.000	91.875	208.875
4305		ICT	285.195	282.900	15.000	-	35.000		20.000	14.900	36.000	36.000	126.000	232.900
4305		ICT - licenties	33.200	40.500	-	-	-		-	40.500	-	-	-	40.500
4320		Reproductiekosten	122.190	119.850	6.000	-	-		9.000	21.250	15.500	18.500	49.600	113.850
			654.585	652.125	21.000	-	35.000	-	49.000	112.150	77.000	90.500	267.475	596.125
4.4.4. Overige														
4420		Abonnementen/tijdschriften/vakliteratuur	19.350	12.200	-	-	-		-	2.700	1.400	3.000	5.100	12.200
4515		Contributies bestuurlijke organisaties	12.700	15.000	15.000	-	-		-	-	-	-	-	-
4545		Representatiekosten	10.500	12.000	1.000	-	-		5.000	2.000	1.500	1.000	1.500	11.000
4445		Medezeggenschap	23.000	22.000	-	-	5.000		3.000	4.000	1.000	3.000	6.000	17.000
4520		Verzekeringen	11.000	10.000	-	-	10.000		-	-	-	-	-	-
4425		Culturele vorming	34.728	32.710	-	-	-		9.000	4.000	4.155	5.100	10.455	32.710
4439		Tussenschoolse opvang	2.600	2.700	-	-	-		-	250	-	-	2.450	2.700
4810		Bijzondere lasten	19.639	20.964	-	-	-		-	-	-	14.332	6.632	20.964
4495		Overige onderwijskosten	28.244	21.377	-	-	-		2.930	9.000	2.000	3.447	4.000	21.377
			161.761	148.951	16.000	-	15.000	-	19.930	21.950	10.055	29.879	36.137	117.951
		Totaal 4.4	1.055.046	1.013.696	228.000	-	50.000	-	71.930	135.210	91.565	121.379	315.612	735.696
4600		Bankkosten	2.500	15.000	15.000	-	-		-	-	-	-	-	-
		Totaal lasten	14.440.415	14.936.084	995.912	10.440.704	879.961	57.945	250.731	440.418	342.330	409.413	1.118.670	2.561.562
		Saldo Baten en lasten	100.000	60.000	-50.353	-284.771	614.705	-57.945	-25.003	-15.350	-13.624	-20.000	-87.659	-161.636

Inzet fte's en loonkosten in 2021

In de begroting 2021 is de inzet aan fte's en de op basis daarvan berekende loonkosten per kostenplaats als volgt samen te vatten:

Kpl	Loonkostenbegroting 2021	FTE	Loonkosten
0020	Bovenschools (BSM)	138,1818	€ 10.370.704
0030	Gemeenschappelijk Personeels Beleid (GPB)	6,2270	€ 512.361
0040	Administratie Beheer en Bestuur (ABB)	5,4000	€ 529.635
0050	Vervangingspool (VP)	4,2333	€ 55.945
1999	Onderwijsteam-1 (OT-1)	0,0821	€ 8.000
2999	Onderwijsteam-2 (OT-2)	0,5755	€ 28.156
4999	Onderwijsteam-Noord (OT-Noord)	1,3368	€ 94.800
5999	Onderwijsteam-5 (OT-5)	0,1087	€ 10.600
6999	Onderwijsteam-6 (OT-6)	0,1117	€ 10.900
Totaal Loonkosten en fte begroting 2021		156,2569	€ 11.621.101

In onderstaande tabel is de uitsplitsing naar het aantal fte's en loonkosten in loondienst, payroll en extern gemaakt:

Kpl	Loonkostenbegroting 2021	4000 Gearhing	4040 Payroll	4080 Extern	Totaal FTE	4000 Gearhing	4040 Payroll	4080 Extern	Loonkosten
0020	Bovenschools (BSM)	129,8417	6,8467	1,4934	138,1818	€ 9.697.278	€ 561.522	€ 111.904	€ 10.370.704
0030	Gemeenschappelijk Personeels Beleid (GPB)	5,4809	0,7461	-	6,2270	€ 445.794	€ 66.567	€ -	€ 512.361
0040	Administratie Beheer en Bestuur (ABB)	5,4000	-	-	5,4000	€ 529.635	€ -	€ -	€ 529.635
0050	Vervangingspool (VP)	4,2333	-	-	4,2333	€ 55.945	€ -	€ -	€ 55.945
1999	Onderwijsteam-1 (OT-1)	-	0,0821	-	0,0821	€ -	€ 8.000	€ -	€ 8.000
2999	Onderwijsteam-2 (OT-2)	0,5242	0,0513	-	0,5755	€ 23.156	€ 5.000	€ -	€ 28.156
4999	Onderwijsteam-Noord (OT-Noord)	-	1,3368	-	1,3368	€ -	€ 94.800	€ -	€ 94.800
5999	Onderwijsteam-5 (OT-5)	-	0,1087	-	0,1087	€ -	€ 10.600	€ -	€ 10.600
6999	Onderwijsteam-6 (OT-6)	-	0,1117	-	0,1117	€ -	€ 10.900	€ -	€ 10.900
Totaal Loonkosten en fte begroting 2021		145,4801	9,2834	1,4934	156,2569	€ 10.751.808	€ 757.389	€ 111.904	€ 11.621.101

5. Toelichting op de begroting 2021

Hoe is de gespecificeerde Gearhing begroting 2021 opgebouwd?

Op de eerste liggende pagina zijn de **baten** in detail opgenomen, waarbij de kolommen begroting 2020 en begroting 2021 in het blauw zijn weergegeven. In de volgende kolommen zijn de deelbegrotingen met de cijfers van alleen 2021 uitgewerkt.

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

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

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

BSM staat voor Boven Schools Management. In deze deelbegroting worden alle reguliere loonkosten en de bijbehorende vergoedingen verwerkt (afgezien van de loonkosten die in de andere begrotingen thuishoren). De schoolformaties zijn dus allemaal hierin opgenomen. Deze opzet is gekozen om niet elke school afzonderlijk te laten opdraaien voor of profiteren van dure of goedkope leerkrachten. Alle leerkrachten zijn qua lasten gelijk getrokken in de verdeling van de formatie.

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

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

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

Waar is in de weergegeven cijfers al rekening mee gehouden?

We zullen de hoofdcategorieën globaal langs gaan:

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

Overige subsidie OCW: De fusiebekostiging, inclusief dat deel van de subsidie dat in het verleden is gereserveerd, wordt met ingang van 2020 gefaseerd toegerekend aan de exploitatie van komende jaren (bedrag: € 300.000).

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

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

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

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

Rente: In het verleden ging de rente over spaargelden nog gepaard met noemenswaardige bedragen die een welkome aanvulling waren op de bekostiging, maar nu helaas even niet. Sterker nog we moeten negatieve creditrente betalen over de aangehouden banksaldi.

Lonen en salarissen: hierin zitten de kosten van al ons personeel op basis van de laatste cao en de in het vooruitzicht gestelde premiepercentages voor werkgeverslasten. Het is ook inclusief kosten van de mensen die in 2021 nog in dienst worden genomen of via payroll ingezet gaan worden. Er is rekening gehouden met de volledige inzet van de middelen voor werkdruk, inzet van kleine scholentoeslag en 6% ziekteverzuim. Ook met ouderschap, vervanging bij verlof anders dan ziekteverlof, zwangerschapsverlof, zorgverlof etc. is rekening gehouden.

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

Afschrijvingen: deze kosten zijn gebaseerd op alle bedrijfsmiddelen die we in voorgaande jaren hebben aangeschaft en die nog ingezet worden maar ook op de middelen die we in 2021 gaan aanschaffen en meerdere jaren zullen worden ingezet. Afschrijven betekent dat we die kosten verdelen over de geschatte gebruiksduur.

Huisvesting: hierin zitten de geschatte huisvestingskosten waarbij planvorming voor onderhoud, schoonmaakcontracten, gemeentelijke belastingen, energiekosten en dergelijke allemaal zijn gebaseerd op de meest actuele informatie over verbruik en tarieven. De schoonmaakkosten zijn daarbij o.b.v. het nieuwe contract hoger meegenomen. Voor de onderhoudsvoorziening is rekening gehouden met een verhoging van de dotatie in vergelijking met voorgaande jaren.

Administratie en beheerlasten: dit zijn de kosten van administratiekantoor, accountant, kantoorapparatuur, vergaderingen en ook de kosten van de raad van toezicht. De kosten zijn gebaseerd op de actuele contracten en verder geschat op basis van de kosten in 2020.

Inventaris, apparatuur, leermiddelen: deze kosten zijn veelal door de OT's ingeschat op basis van hun plannen voor 2021 betreffende de inzet van leermiddelen, ict-middelen en daarnaast benodigde ict-licenties.

Overig: dit is de 'restcategorie' waarvan ook een flink deel door de OT's is ingeschat op basis van hun plannen voor 2021, bijvoorbeeld voor cultuureducatie, abonnementen en overige onderwijskosten.

Het resultaat

De begroting komt uit op een financieel eindresultaat van **€ 60.000**. Het resultaat is daarmee hoger dan het bedrag dat we in de *MJB-2020-2023* voornemens waren om te onttrekken aan de reserves in 2021.

De vermogenspositie van Gearhing zou ook een negatief begroot resultaat prima toelaten, dit zou geen noemenswaardig effect hebben op de solvabiliteit en het weerstandsvermogen van Gearhing. Naarmate de organisatie krimpt, kan in principe ook het vermogen verder krimpen. Waar een resultaat van ruim - € 150.000 goed te onderbouwen zou zijn geweest, is het in de begroting beperkt tot € 60.000. Omdat het niet een doel op zich is om reserves aan te spreken, zal eerst degelijke planvorming moeten plaatsvinden voordat meer middelen ingezet gaan worden. De reserves geven wel meer dan voldoende ruimte om uiteindelijk negatiever uit te komen over geheel 2021. Met het bestuursformatieplan 2021-2022 kan hier voor een deel inhoud aan worden gegeven. Tegen die tijd zullen ook de financiële ontwikkelingen in 2021 bekend zijn. Naar het zich (in november 2020) laat aanzien zullen ook in 2020 de voorgenomen investeringen en de kosten niet exact aansluiten op de planvorming en zal er een (onbedoeld) positief financieel resultaat worden behaald.

In aanvulling op bovenstaande wordt in paragraaf 3.5 *Financieel Beleid* ingegaan op de brief vanuit het ministerie van *Onderwijs, Cultuur en Wetenschap* die alle schoolbesturen in het najaar hebben ontvangen. In deze brief wordt aangekondigd dat de inspectie een 'signaleringswaarde voor mogelijk bovenmatig eigen vermogen' gaat hanteren. De gedachte achter deze signaleringswaarde is dat publiek onderwijsgeld optimaal aan onderwijs moet worden besteed. Dit uitgangspunt wordt ook door Gearhing onderschreven en in deze begroting en die van de komende jaren nagestreefd.