



Emmen ✧ Klazienaveen ✧ Borger ✧ Oosterhesselen



regionale scholengemeenschap voor openbaar  
VMBO, HAVO, Atheneum en Gymnasium

Gemeente Emmen

No.:

06 DEC 2010

Gemeente Emmen  
T.a.v. Griffier van Raad  
Postbus 30001  
7800 RA Emmen

Emmen, 3 december 2010

Betreft: Goedkeuring begroting Stichting Esdal College

Geachte Raad,


Bij deze, conform de statuten van de Stichting Esdal College, het verzoek om goedkeuring van de begroting 2011.

De begroting is op 3 november 2010 goedgekeurd door de Raad van Toezicht van het Esdal College. Daarna is op 26 november 2010 de begroting behandeld in de Coördinatie Commissie Gemeentelijk toezicht. Deze coördinatiecommissie, bestaat uit mevrouw Thalens-Kolker (portefeuillehouder Onderwijs, gemeente Emmen) en de heren Bruintjes (portefeuillehouder Onderwijs, gemeente Borger-Odoorn) en Roeles (portefeuillehouder Onderwijs, gemeente Coevorden). Het oordeel van de coördinatiecommissie over de begrotingscijfers voor 2011 was positief. Op 14 december aanstaande zal de begroting 2011 ook behandeld worden in de Medezeggenschapsraad van de Stichting Esdal College. Naar alle waarschijnlijkheid zullen zij instemmen met de begroting. Mocht dit onverhoopt niet het geval zal dan zal ik u daar direct over informeren.

Graag zouden we zien dat de begroting behandeld wordt in januari 2010 en ontvangen we graag een afschrift van het goedkeuringsbesluit.

Mochten er nog vragen zijn naar aanleiding van bovenstaande dan kunt u beste contact openen met de heer Kooistra, directeur Financiën, Personeel en Beheer.

Met vriendelijke groet,

  
J.C. van der Veen  
directeur/bestuurder

Bijlage: Begroting 2011 Esdal College

**Begroting 2011**

**Esdal College**

Emmen, 3 november 2010

| Inhoudsopgave                                  | bladzijde |
|--|-----------|
| Voorwoord                                      |           |
| 1. Onderbouwing begrotingcijfers               | 5         |
| 2. Begroting 2011                              | 10        |
| 3. Specificatie begroting 2011                 | 11        |
| 4. Toelichting op de begroting 2011            | 15        |
| 5. Meerjarenbegroting 2011-2015                | 18        |
| 6. Toelichting op meerjarenbegroting 2011-2015 | 19        |
| Bijlagen:                                      | 21        |
| 1. Investeringsplan 2011                       |           |
| 2. Scholingsplan 2011                          |           |

## Voorwoord

Voor u ligt de begroting 2011. Dit is een bijzondere begroting, bijzonder om een aantal redenen.

Als eerste omdat deze begroting gebaseerd is op een traject dat is begonnen met het vaststellen van een kaderbrief waarin de inhoudelijke en financiële kaders zijn vastgelegd voor de periode waarover de begroting gemaakt moet worden. Dit is voor het eerst dat er in het kader van een nieuwe planning- en controlcyclus gewerkt is met een kaderbrief.

De begroting is ook bijzonder omdat de materiële begroting is gebaseerd op de deelbegrotingen van de diverse locaties. De locatiedirectie heeft een materiële begroting opgesteld voor 2011 en deze vormt de basis voor het materiële budget in de begroting.

Een derde bijzonderheid is dat er voor 2011 een investeringsbegroting is opgesteld. De investeringsbegroting zijn gebaseerd op de investeringsplannen van de diverse locaties. De investeringen ingegeven zijn door de onderwijskundige doelen die het Esdal College en de locatie in het bijzonder nastreven. Naast deze beleidsmatige koppeling zijn de investeringsplannen ook gebaseerd op vervangingsplannen van IT, inventaris en leermiddelen.

Daarnaast is de begroting in opzet bijzonder omdat er een duidelijke koppeling tussen administratie - begroting - jaarrekening tot stand is gebracht. Dit om de nodige transparantie en traceerbaarheid in verantwoording aan te brengen. Daarnaast is op deze manier tussentijdse (financiële) rapportage eenvoudiger en betrouwbaarder te genereren.

*Nieuw in de begroting is de meerjarenbegroting. Hiermee willen we laten zien dat we onze lange termijn visie gekoppeld hebben aan de financiële mogelijkheden.*

Ten slotte is deze begroting bijzonder te noemen omdat 2011 het jaar is waarin we 20% meer leerlingen dan 2005 mogen bedienen. Een prachtige prestatie die met inzet van de hele organisatie is bereikt. Deze prestatie stelt ons allemaal voor de uitdaging om, ondanks de groei, de kwaliteit te handhaven en het leerlingenaantal tenminste op dit niveau te houden.

Deze begroting is opgesteld in tijd waarin er een nieuw kabinet is aangetreden. De uitwerking van de voorgenomen maatregelen in de kabinetsplannen is voor Esdal College nog niet 100% vast te stellen. Het is al wel duidelijk dat ook het onderwijs haar bijdrage zal moeten leveren aan het terugdringen van het overheidstekort. Onze verwachting is dat als gevolg van de economische crisis er een aantal overheidsmaatregelen genomen zullen worden die zijn gericht op bezuiniging. Op dit moment is het onduidelijk wat de omvang en de inhoud van deze maatregelen zullen zijn. Per saldo wordt 145 miljoen euro bezuinigd op het voortgezet onderwijs door het kabinet Rutte-Verhagen. Dit komt bovenop de bezuinigingen van 120 miljoen die al in 2010 zijn doorgevoerd. De bezuinigingen tellen in totaal op tot 310 miljoen euro: 90 miljoen op zorgleerlingen, 80 miljoen door de lerarsalarissen te bevroren in 2011, 50 miljoen omdat het aantal profielen in havo/vwo wordt verminderd en nog 90 miljoen algemene kortingen. Daar staan investeringen tegenover van 165 miljoen euro: 105 miljoen voor prestatiebeloning en professionalisering van leraren, 30 miljoen voor betere toetsing en 30 miljoen voor hoogbegaafde leerlingen en achterstandsleerlingen. De centrale boodschap voor ons is dan ook: doe meer met minder geld.

Als gevolg van bovenstaande gaan we er voor de begroting 2011 vanuit dat de extra vergoeding in kader van het convenant Leerkracht niet voldoende zal zijn voor de financiering van de loonkostenstijging. Daarnaast houden we er rekening mee dat er geen prijscompensatie zal plaatsvinden voor de materiële kostenstijging. In het meerjarenperspectief gaan we uit van een daling van de zogenaamde additionele middelen.

Wat betreft de huisvesting zijn we zoals bekend afhankelijk van de gemeenten. Zij beheren de huisvestingsmiddelen voor het VO. Onze verwachting is dat als gevolg van bezuinigen bij de lokale overheid de plannen voor de Campus Emmen op de lange baan zullen worden geschoven. In de meerjarenbegroting hebben we hier rekening mee gehouden.

Er is voor het VO nog geen nieuwe CAO afgesloten, vanuit de werkgeversorganisatie is nog weinig bekend over de voortgang hierin. De effecten van nieuwe CAO zijn niet meegenomen in de begroting. Voor 2011 wordt vanuit gegaan dat mogelijke loonkostenstijging als gevolg van nieuwe CAO gecompenseerd zal gaan worden.

Voor wat betreft onze investeringen is het noodzakelijk een inhaalslag te maken. Een groot aantal investeringen zijn uitgesteld en daarmee niet vervangen binnen de afschrijvingstermijn. Gevolg van dit 'uitstel' is een onevenredige toename van de druk op de exploitatie. Daarnaast zien we als gevolg van de onderwijsontwikkelingen een behoefte aan uitbreiding van de IT-middelen. In mindere mate geldt dit ook voor de inrichting van onze gebouwen.

Vorig jaar is met de Raad van Toezicht een tijdelijke verlaging van onze solvabiliteit overeengekomen om tijdelijke nieuwbouw (E-vleugel) aan de Oosterstraat te realiseren. Voorwaarde daarbij was echter dat er vanaf 2011 (na nieuwbouw) weer moet worden gedoteerd aan het eigen vermogen, dus jaarlijks een positief resultaat moeten halen. Gevolg van deze keuze is dat de kapitalisatiefactor boven de norm van de commissie Don blijft. Op basis van bovenstaande tegenstelling wordt er voor 2011 geen dotatie aan het eigen vermogen begroot. Het weerstandsvermogen is met dit begrotingsresultaat voldoende om mogelijke risico's in de toekomst op te vangen. In de risico analyse, uitgevoerd in 2009, zijn deze mogelijke risico's in kaart gebracht.

Het is noodzakelijk om in 2011 beleidskeuzen met betrekking tot weerstandsvermogen en de kapitalisatiefactor te gaan maken, waarbij aangetekend wordt dat de commissie Don benadrukt de sturing vanuit de factor weerstandsvermogen te laten varen, maar naar de kapitalisatiefactor te kijken.

Ten slotte

We vertrouwen erop met bovenstaande duidelijk te hebben gemaakt dat de begroting 2011 een verantwoorde begroting is om aan onze taken te kunnen voldoen. Daarnaast geeft de begroting ook de (financiële) mogelijkheden om onze doelstellingen, zoals we die geformuleerd hebben in de kaderbrief, te realiseren. In de begroting is tevens rekening gehouden met de onzekerheden die deze tijd met zich mee brengt.

Emmen, 22 oktober 2010

J. van der Veen

M. Kooistra

# 1. Onderbouwing van de begrotingscijfers

## 1.1 Inleiding

In dit hoofdstuk van de begroting wordt per onderdeel nader ingegaan op de ontwikkelingen en de overwegingen die geleid hebben tot deze begroting.

## 1.2 Beleidsvoornemens

Voor 2011 hebben we een aantal beleidsvoornemens geformuleerd. Deze beleidsvoornemens sluiten aan bij het schoolplan 2010 - 2014 en vormen een vervolg op het beleid dat in 2010 al is ingezet. In het onderstaande schema zijn de beleidsvoornemens opgenomen.

|   |
|---|
| <b>Beleidsvoornemens 2011</b>   |
| Uitwerking kernwaarden van het Openbaar Onderwijs                                       |
| Ontwikkeling van een Elektronische Leeromgeving (ELO)                                   |
| De ontwikkeling van een profiel met daarin veel plaats voor sport en jeugdcultuur       |
| Internationalisering  |
| Verbreding van het onderwijsaanbod  |
| Ontwikkeling van het Vakcollege Techniek  |
| Ambitieprogramma Bèta Techniek  |
| De maatschappelijke stage   |
| Taalbeleid  |
| Rekenbeleid   |
| Kwaliteit Schoolexamens   |
| Maatschappelijke verankering  |
| Vorbereiding en invoering van Vakcollege Zorg, Welzijn en Dienstverlening               |
| Nieuwe huisvesting; de Campus in Emmen en in Klazienaveen                               |
| Strategie document Esdal College 2010 - 2014  |
| Protocolering van het beleid op het terrein van sponsoring, schoolkosten en het netwerk |
| Onderzoek naar Esdal College als opleidingschool  |
| Ontwikkeling kwaliteit van de aansluiting   |
| Ontwikkeling van onze medewerkers   |
| Verbetering financiële processen  |

### 1.3 Leerlingenaantallen

De begroting is gebaseerd op de leerlingenaantallen van de diverse locaties. Naast de leerlingen die we zelf bedienen besteden we ook een aantal leerlingen uit aan het VAVO, uitgevoerd door ROC Drente College, en het OPDC. De middelen die we ontvangen van deze leerlingen worden 'doorgesluisd' naar respectievelijk het Drente College en het OPDC. In de onderstaande tabel is de ontwikkeling van de leerlingenaantallen per locatie opgenomen.

Tabel 1: Ontwikkeling leerlingenaantallen

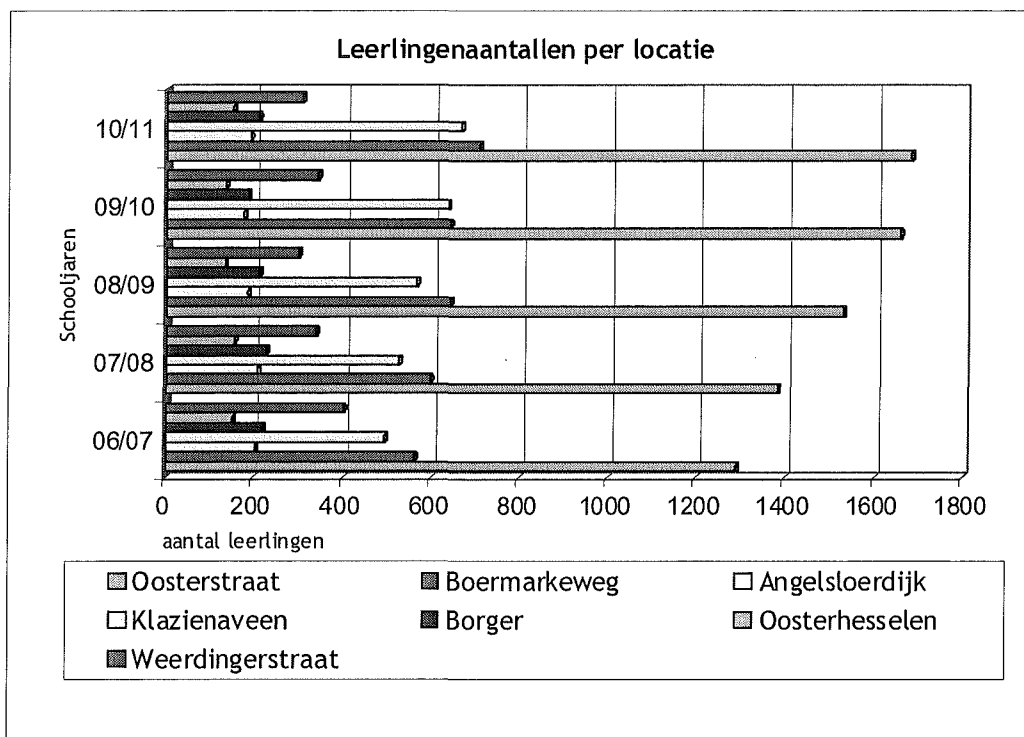
| locatie  | 02/03       | 03/04       | 04/05       | 05/06       | 06/07       | 07/08       | 08/09       | 09/10       | 10/11       |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Oosterstraat                                   | 1197        | 1175        | 1231        | 1243        | 1291        | 1383        | 1530        | 1658        | 1683        |
| Boermarkeweg                                   | 556         | 586         | 560         | 522         | 562         | 597         | 641         | 640         | 706         |
| Angelsloerdijk                                 | 279         | 276         | 292         | 232         | 203         | 209         | 186         | 178         | 191         |
| Klazienaveen                                   | 543         | 549         | 535         | 489         | 495         | 527         | 565         | 636         | 665         |
| Borger   | 193         | 165         | 186         | 208         | 221         | 228         | 213         | 187         | 211         |
| Oosterhesselen                                 | 171         | 158         | 151         | 152         | 154         | 155         | 135         | 136         | 153         |
| Weerdingerstraat                               | 425         | 426         | 432         | 405         | 402         | 339         | 300         | 344         | 308         |
| OPDC   |             | 90          | 87          | 84          | 84          | 86          | 95          | 105         | 127         |
| VAVO   |             |             |             |             | 4           | 4           | 1           | 11          | 31          |
| <b>Totaal incl. OPDC en VAVO</b>               | <b>3364</b> | <b>3425</b> | <b>3474</b> | <b>3335</b> | <b>3416</b> | <b>3528</b> | <b>3666</b> | <b>3895</b> | <b>4075</b> |
| <b>Totaal excl. OPDC en VAVO</b>               | <b>3364</b> | <b>3335</b> | <b>3387</b> | <b>3251</b> | <b>3328</b> | <b>3438</b> | <b>3570</b> | <b>3779</b> | <b>3917</b> |
| <b>mutatie ten opzichte van voorgaand jaar</b> |             | <b>-1%</b>  | <b>2%</b>   | <b>-4%</b>  | <b>2%</b>   | <b>3%</b>   | <b>4%</b>   | <b>6%</b>   | <b>4%</b>   |

#### Toelichting:

- Locatie Oosterstraat laat vanaf schooljaar 2005-2006 een gestage groei zien;
- De Boermarkeweg is al jaren stabiel maar is in 2010 fors gegroeid;
- De dalende trend van locatie Klazienaveen is vanaf schooljaar 2006-2007 omgezet in een stijgende lijn;
- Locatie Borger laat een wisselend beeld zien maar de groei in 2010 geeft vertrouwen voor de toekomst. De start van H/V en DICO is mede debet aan deze groei;
- In Oosterhesselen heeft de locatie het niveau van 2007-2008 weer bereikt en is daarmee uit de 'gevarenzone';
- Locatie Weerdingerstraat daalt vanaf 2005 fors;
- Het aantal leerlingen wat uitbesteed wordt aan het OPDC laat een sterke groei zien tot 127 in 2010 dit past in de lijn waarbij de behoefte aan extra zorg voor leerlingen groeit;
- De uitbesteding van leerlingen aan de VAVO is het laatste jaar fors gegroeid.

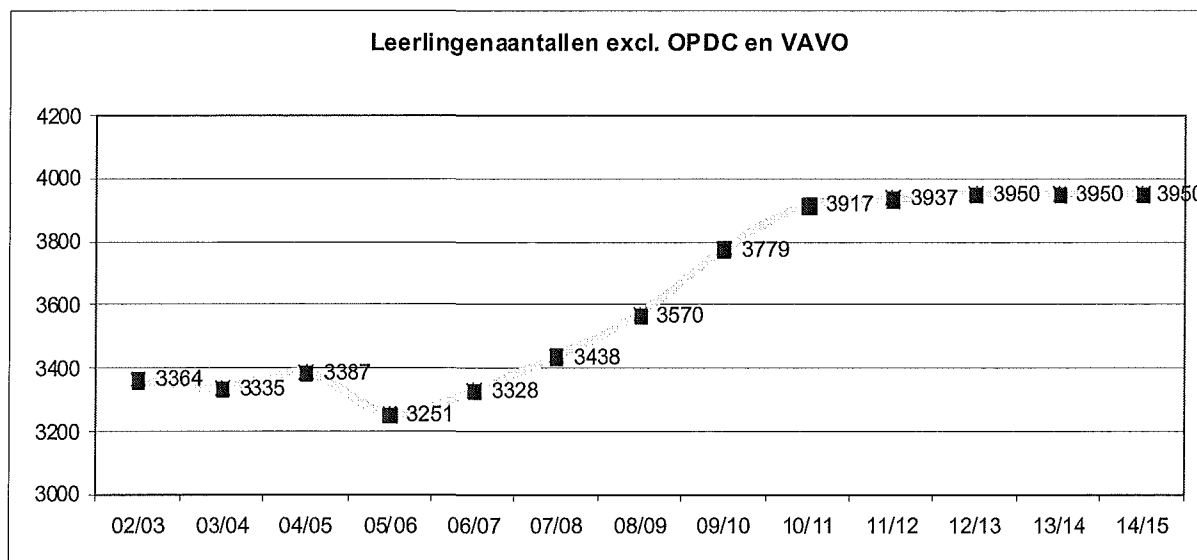
In de volgende grafiek is, op het niveau van het Esdal College, de ontwikkeling van het leerlingenaantal weergegeven.

Grafiek 1: leerlingenaantallen per locatie



In hoofdstuk 5 is de meerjarenbegroting opgenomen. Daarin zijn we uitgegaan van de onderstaande ontwikkeling van het aantal leerlingen.

Grafiek 2: Ontwikkeling leerlingenaantal lange termijn



Korte toelichting op de grafiek:

- de stijgende lijn van het Esdal College is ingezet in schooljaar 2005-2006
- in periode van 2005 tot 2010 is sprake van een groei van 20%
- na 2012 verwachten we een stabilisatie van het leerlingenaantal

#### 1.4 Investerings

De begrotingen tot nu toe waren niet gebaseerd op een investeringsplan. Dit jaar is dit voor het eerst het geval. Alle locaties hebben een investeringsplan opgesteld voor het jaar 2011. De volgende stap wordt, in het kader van de begroting 2012, de opstelling van het meerjareninvesteringsplan. Vanuit historisch perspectief was er jaarlijks een bedrag beschikbaar voor investeringen in gebouwen, IT-middelen en inventaris. Dit totaalbedrag was gebaseerd op de vrijval in de exploitatie van dat betreffende jaar. Afgelopen jaren zijn echter een aantal vervangingsinvesteringen uitgesteld met als gevolg dat er nu een extra druk op de exploitatie ontstaat. Naast deze zogenaamde 'inhaal'- investeringen hebben we te maken met een toenemende behoefte aan uitbreidingsinvesteringen, vooral op het gebied van IT. De onderwijsontwikkeling vraagt om een toename van de infrastructuur op dit punt. Dit geldt ook, zij het in mindere mate, voor leermiddelen en inventaris. Daarnaast hebben we nieuwe afschrijvingstermijnen vastgesteld voor investeringen, die vanaf 1 januari 2011 worden gehanteerd.

|                            | Huidige<br>afschrijvingstermijn | Nieuwe<br>afschrijvingstermijn |
|----------------------------|---------------------------------|--------------------------------|
| <b>Gebouwen</b>            |                                 |                                |
| Nieuwbouw                  | 40                              | 30                             |
| Verbouwing                 | 10                              | 10                             |
|                            |                                 |                                |
| <b>Inventaris</b>          |                                 |                                |
| Machines en installaties   | 15                              | 15                             |
| Computers/software         | 5                               | 4                              |
| Meubilair                  | 20                              | 15                             |
| Geluidsapparatuur (AVM)    | 10                              | 5                              |
| Leermiddelen (boeken e.d.) | n.v.t.                          | 4                              |

#### 1.5 Huisvesting

Op de plannen voor de nieuwbouw van de Campus in Emmen heeft de gemeente Emmen niet gereageerd. Onlangs heeft er een afdelingsoverschrijdend overleg plaatsgevonden bij de gemeente Emmen en is er een eerste onderzoeksvraag uitgezet. Eind november hopen we een eerste reactie te ontvangen van de Gemeente. Dit alles is niet hoopgevend. We blijven echter druk uitoefenen op de gemeente. Op basis van voorgaande zal realisatie niet voor 2015 plaatsvinden en om die reden zijn gevolgen van de nieuwbouw nog niet opgenomen in de meerjarenbegroting. De planvorming voor de nieuwbouw voor de locatie Klazienaveen verloopt ook erg langzaam echter hiervan blijft de gemeente Emmen aangeven dat realisatie in 2015 het uitgangspunt blijft. De financiële gevolgen hiervan zijn gezien de termijn (2015) niet meegenomen in de meerjarenbegroting.

#### 1.6 Personele lasten

De personele inzet wordt jaarlijks per schooljaar vastgesteld in het formatieplan. De personele inzet voor 2011 is dan ook gebaseerd op het formatieplan zoals dat in juni 2010 is vastgesteld. In het formatieplan staat exact aangegeven hoeveel uren iedere locatie mag inzetten. Ook de inzet voor de diverse projecten wordt in uren aan de locaties toegedeeld. Voor het schooljaar 2011-2012 gelden dezelfde uitgangspunten als gaat om de toedeling van de formatie, waarbij de leerlingenaantallen de variabele vormen.

#### 1.7 Materiële lasten

Het rijk past naar verwachting in 2011 geen inflatiecorrectie op de materiële kosten toe. De verwachte stijging van de inflatie voor het jaar 2011 is echter 1 à 2 %. Dit betekent dat er efficiënter gebruik zal moeten worden gemaakt van deze middelen om binnen de materiële vergoeding van het CFI te blijven. In de meerjarenbegroting gaan we er vanuit dat deze lijn, de komende jaren, door de overheid zal worden voortgezet.

### **1.8 Baten**

De groei van het aantal leerlingen leidt tot een verhoging van de inkomsten. Voor 2011 gaan we uit van de prognose zoals die opgenomen is paragraaf 1.3. In de meerjarenbegroting gaan we voor de inkomsten uit van de prognose en een gelijkblijvende verhouding tussen de CFI vergoedingen en onze loon- respectievelijk materiële kosten.

De additionele middelen zullen naar onze mening vanaf 2012 afnemen als gevolg van het bezuinigen van de rijksoverheid op de onderwijsbegroting.

### **1.9 Solvabiliteit en kapitalisatiefactor**

Het VO heeft als gevolg van de commissie DON te maken met de kapitalisatiefactor, zo ook wij. De kapitalisatiefactor (KF) is balanstotaal minus gebouwen/terreinen gedeeld door de totale baten. De solvabiliteit (verhouding tussen Eigen Vermogen en het balanstotaal) als kengetal wordt minder van belang, echter de KF steeds meer. Zo zullen scholen met een hoge KF vragen kunnen verwachten van de onderwijsinspectie. In feite moet je dan verantwoorden waarom je rijksmiddelen niet doelmatig inzet. Op basis van bovenstaande is in de begroting van 2011 uitgegaan van een zogenaamd nul resultaat. In de meerjarenbegroting hebben we nog geen rekening kunnen houden met de gevolgen van de kapitalisatiefactor. Omdat in 2011 de discussie nog moet plaatsvinden en uiteindelijke beleidskeuzen gemaakt zullen gaan worden.

## 2. Begroting 2011

| (alle bedragen x €1)              | Begroting         |                   | Jaarrekening      |                   |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                   | 2011              | 2010              | 2009              | 2008              |
| <b>Lasten</b>                     |                   |                   |                   |                   |
| Regulier personeel                | 20.566.000        | 20.642.000        | 18.967.000        | 17.491.800        |
| Vervanging                        | 760.900           | 658.000           | 716.700           | 623.300           |
| Dotaties personele voorzieningen  | -29.000           | 200.000           | 130.900           | 334.000           |
| Ingehuurd personeel               | 615.400           | 348.000           | 646.200           | 475.600           |
| Overige personele lasten          | 1.357.900         | 1.665.000         | 586.100           | 433.300           |
| Uitkeringen                       | 0                 | 0                 | -95.800           | -95.100           |
| <b>totaal personeel</b>           | <b>23.271.200</b> | <b>23.513.000</b> | <b>20.951.100</b> | <b>19.262.900</b> |
| <br>                              |                   |                   |                   |                   |
| Afschrijvingen                    | 997.400           | 945.000           | 876.100           | 720.600           |
| Huisvesting                       | 1.927.800         | 2.038.000         | 2.132.200         | 1.965.400         |
| Administratie en beheer           | 675.500           | 945.000           | 785.200           | 448.800           |
| Inventaris en leermiddelen        | 2.115.400         | 1.481.000         | 1.927.400         | 771.300           |
| Overige lasten                    | 264.500           | 235.000           | 241.400           | 277.700           |
| <b>totaal materieel</b>           | <b>5.980.600</b>  | <b>5.644.000</b>  | <b>5.962.300</b>  | <b>4.183.800</b>  |
| <br>                              |                   |                   |                   |                   |
| <b>TOTAAL LASTEN</b>              | <b>29.251.800</b> | <b>29.157.000</b> | <b>26.913.400</b> | <b>23.446.700</b> |
| <br>                              |                   |                   |                   |                   |
| <b>Baten</b>                      |                   |                   |                   |                   |
| Normvergoeding CFI                | 27.636.500        | 25.619.000        | 24.893.500        | 23.012.500        |
| Additioneel CFI                   | 1.785.100         | 2.008.000         | 1.673.900         | 393.100           |
| Inkomensafdrachten                | -1.474.300        |                   | -1.083.100        | -903.700          |
| Gemeentelijke bijdragen           | 0                 | 38.000            | 15.000            | 36.500            |
| Overige baten                     | 804.500           | 675.000           | 868.000           | 715.600           |
| <br>                              |                   |                   |                   |                   |
| <b>TOTAAL BATEN</b>               | <b>28.751.800</b> | <b>28.340.000</b> | <b>26.367.300</b> | <b>23.254.000</b> |
| <br>                              |                   |                   |                   |                   |
| Saldo baten en lasten             | -500.000          | -817.000          | -546.100          | -192.700          |
| <br>                              |                   |                   |                   |                   |
| <b>Financiële baten en lasten</b> |                   |                   |                   |                   |
| Financiële baten                  | 500.000           | 480.000           | 521.100           | 552.300           |
| Financiële lasten                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| Saldo financiële baten en lasten  | 500.000           | 480.000           | 521.100           | 552.300           |
| <br>                              |                   |                   |                   |                   |
| <b>RESULTAAT</b>                  | <b>0</b>          | <b>-337.000</b>   | <b>-25.000</b>    | <b>359.600</b>    |

### 3. Specificatie van de begroting 2011

| PERSENELE LASTEN<br>(alle bedragen x €1)                 | Begroting         |                   | Jaarrekening      |                   |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|  | 2011              | 2010              | 2009              | 2008              |
| personeelslasten regulier                                | 20.566.000        | 20.642.000        | 18.967.000        | 17.491.800        |
| personeelslasten vervanging                              | 760.900           | 658.000           | 716.700           | 623.300           |
| <b>dotatie/vrijval voorzieningen/bestemmingsreserves</b> |                   |                   |                   |                   |
| vrijval bapo   | -70.000           | 150.000           | 163.600           | 267.500           |
| jubilea  | 25.000            |                   | -2.200            | 68.800            |
| spaarverlof  | 16.000            | 50.000            | -30.500           | -2.300            |
|  | <b>-29.000</b>    | <b>200.000</b>    | <b>130.900</b>    | <b>334.000</b>    |
| <b>ingebruurd personeel</b>                              |                   |                   |                   |                   |
| OSG  | 122.400           | 103.000           | 120.900           | 87.000            |
| TMS  | 100.000           | 70.000            | 119.300           | 57.000            |
| Advisering P&O   | 120.000           | 60.000            | 100.700           | 110.000           |
| Inhuur ICT expertise                                     | 20.000            |                   | 21.400            | 1.400             |
| Managementondersteuning                                  | 100.000           |                   | 132.100           | 71.400            |
| Bedr.mtsch werk  | 0                 | 10.000            | 0                 | 0                 |
| School maatsch.werk                                      | 30.000            | 17.000            | 39.100            | 16.000            |
| Loonkosten mediatheek                                    | 70.000            | 68.000            | 67.600            | 68.500            |
| bijdrage NT2   | 5.000             | 12.000            | 35.700            | 58.300            |
| Toezihthouders terrein                                   | 48.000            | 8.000             | 9.400             | 6.000             |
|  | <b>615.400</b>    | <b>348.000</b>    | <b>646.200</b>    | <b>475.600</b>    |
| <b>Overige personele lasten</b>                          |                   |                   |                   |                   |
| Verrekening uitkeringskosten                             | 0                 | 200.000           | 0                 | 0                 |
| Bij-nascholing personeel                                 | 250.000           | 300.000           | 186.400           | 143.900           |
| Werving personeel  | 170.000           | 150.000           | 163.900           | 108.000           |
| BGZ  | 55.000            | 50.000            | 56.500            | 59.500            |
| Overige personeelskosten                                 | 50.000            | 45.000            | 73.700            | 45.800            |
| Beloningsdifferentiatie vmbo                             | 0                 | 80.000            |                   |                   |
| LGF  | 61.600            | 55.000            |                   |                   |
| Extra OPDC (niet LWOO+rebound+PAB)                       | 120.000           | 86.000            | 105.600           | 76.100            |
| Bijdrage aan materieel                                   | 0                 | 100.000           |                   |                   |
| Begeleiding hoogbegaafden                                | 2.700             |                   |                   |                   |
| Inzet Unversumprog., Vak technologie TL,<br>Vakcollege   | 80.400            | 90.000            |                   |                   |
| Kwaliteitsimpuls   | 182.200           | 163.000           |                   |                   |
| VTB  | 5.400             |                   |                   |                   |
| Maatschappelijke stage                                   | 117.900           | 96.000            |                   |                   |
| Ontwikkeling Havo Borger                                 | 32.200            |                   |                   |                   |
| ELO  | 37.500            |                   |                   |                   |
| Onderwijskundige projecten                               | 193.000           | 250.000           |                   |                   |
|  | <b>1.357.900</b>  | <b>1.665.000</b>  | <b>586.100</b>    | <b>433.300</b>    |
| <b>Uitkeringen</b>                                       |                   |                   |                   |                   |
| UWV ziekte-uitkeringen                                   |                   |                   | -95.800           | -95.100           |
|  | <b>0</b>          |                   | <b>-95.800</b>    | <b>-95.100</b>    |
| <b>Totaal personeel</b>                                  | <b>23.271.200</b> | <b>23.513.000</b> | <b>20.951.100</b> | <b>19.262.900</b> |

| AFSCHRIJVINGEN<br>(alle bedragen x €1) | Begroting      |                | Jaarrekening   |                |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|
|  | 2011           | 2010           | 2009           | 2008           |
| Immateriele vaste activa               |                |                |                |                |
| Gebouwen                               | 549.900        | 515.000        | 511.900        | 389.800        |
| Inventaris en apparatuur               | 447.500        | 430.000        | 364.200        | 330.800        |
| Overige materiele vaste activa         | 0              |                | 0              | 0              |
| <b>Totaal afschrijvingen</b>           | <b>997.400</b> | <b>945.000</b> | <b>876.100</b> | <b>720.600</b> |

| HUISVESTINGSLASTEN<br>(alle bedragen x €1) | Begroting        |                  | Jaarrekening     |                  |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|
|  | 2011             | 2010             | 2009             | 2008             |
| Huur gebouwen/sporthal/veld                | 59.800           | 58.000           | 63.100           | 52.300           |
| Dotatie onderhoudsvoorziening              | 600.000          | 585.000          | 620.100          | 592.600          |
| Klein onderhoud en exploitatie             | 58.000           | 55.000           | 41.600           | 56.800           |
| Energie en water                           | 610.000          | 670.000          | 694.600          | 602.400          |
| Schoonmaak                                 | 460.000          | 550.000          | 578.700          | 522.300          |
| Heffingen                                  | 65.000           | 65.000           | 65.100           | 54.700           |
| Overige huisvestingslasten                 | 75.000           | 55.000           | 69.000           | 84.300           |
| <b>Totaal huisvesting</b>                  | <b>1.927.800</b> | <b>2.038.000</b> | <b>2.132.200</b> | <b>1.965.400</b> |

| OVERIGE INSTELLINGSLASTEN<br>(alle bedragen x €1) | Begroting |      | Jaarrekening |      |
|---|-----------|------|--------------|------|
|   | 2011      | 2010 | 2009         | 2008 |

**administratie en beheer**

|                                       |                |                |                |                |
|---------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| PR                                    |                | 200.000        |                |                |
| Overig abb centraal                   |                | 430.000        |                |                |
| Overig abb locaties                   |                | 315.000        |                |                |
| Posten die vallen onder abb:          |                |                |                |                |
| accountantskosten                     | 17.500         |                | 17.400         | 15.300         |
| telefoon- en faxkosten                | 100.000        |                | 94.400         | 41.500         |
| portkosten                            | 30.000         |                | 31.300         | 25.100         |
| kantoorbenodigdheden                  | 22.000         |                | 21.500         | 14.500         |
| ICT-licenties                         | 110.000        |                | 111.000        | 92.500         |
| overige administratiekosten           | 56.000         |                | 61.500         | 66.200         |
| contributies                          | 50.000         |                | 48.400         | 37.000         |
| representatiekosten                   | 30.000         |                | 28.900         | 19.000         |
| vergaderkosten                        | 10.000         |                | 4.500          | 5.100          |
| raad van toezicht                     | 9.000          |                | 0              | 0              |
| mr/or                                 | 11.000         |                | 11.600         | 3.500          |
| PR en marketing                       | 200.000        |                | 295.100        | 217.100        |
| verzekeringen (WA, inboedel)          | 10.000         |                | 6.800          | 3.200          |
| bankkosten                            | 20.000         |                | 6.600          | 26.400         |
| overige beheerskosten                 | 0              |                | 46.200         | -117.600       |
| <b>Totaal administratie en beheer</b> | <b>675.500</b> | <b>945.000</b> | <b>785.200</b> | <b>448.800</b> |

| (alle bedragen x €1)                     | Begroting        |                  | Jaarrekening     |                |
|--|------------------|------------------|------------------|----------------|
|  | 2011             | 2010             | 2009             | 2008           |
| <b>inventaris en leermiddelen</b>        |                  |                  |                  |                |
| leer- en hulpmiddelen                    | 400.000          | 187.000          | 269.100          | 374.000        |
| schoolboeken                             | 1.310.100        | 1.199.000        | 1.233.500        | 0              |
| taalklas                                 | 10.000           |                  | 500              | 11.500         |
| onderhoud inventaris                     | 35.000           |                  | 58.500           | 34.900         |
| kleine inventaris aanschaf               | 35.000           |                  | 35.400           | 35.400         |
| ICT-onderwijs                            | 35.000           |                  | 32.100           | 36.900         |
| mediatheek                               | 8.000            |                  | 7.700            | 7.700          |
| kopieerkosten/ drukwerk                  | 150.000          |                  | 154.400          | 111.600        |
| abonnementen                             | 19.000           |                  | 18.900           | 18.400         |
| testen/ toetsen                          | 12.000           |                  | 11.300           | 13.900         |
| schoolhygiëne                            | 70.000           |                  | 76.000           | 80.200         |
| LGF-bestedingen                          | 31.300           |                  | 30.000           | 46.800         |
| onderhoud inventaris                     | 0                | 95.000           | 0                | 0              |
| <b>Totaal inventaris en leermiddelen</b> | <b>2.115.400</b> | <b>1.481.000</b> | <b>1.927.400</b> | <b>771.300</b> |
| <b>Overige lasten</b>                    |                  |                  |                  |                |
| kantine                                  | 157.000          | 166.000          | 166.600          | 162.000        |
| culturele kunstzinnige vorming           | 25.000           |                  | 23.100           | 47.000         |
| sportdag/ vieringen                      | 7.500            |                  | 5.900            | 8.000          |
| reisjes/ excursies                       | 40.000           |                  | 26.800           | 32.300         |
| overige onderwijskosten                  | 35.000           |                  | 19.000           | 28.400         |
| uitgaven zorgbudget                      | 0                | 69.000           |                  |                |
| <b>Totaal overige lasten</b>             | <b>264.500</b>   | <b>235.000</b>   | <b>241.400</b>   | <b>277.700</b> |

| BATEN<br>(alle bedragen x €1)            | Begroting         |                   | Jaarrekening      |                   |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|  | 2011              | 2010              | 2009              | 2008              |
| <b>Normvergoeding OCenW</b>              |                   |                   |                   |                   |
| normvergoeding personeel                 | 24.222.900        | 22.541.000        | 21.873.300        | 20.103.100        |
| normvergoeding materieel                 | 3.413.600         | 3.078.000         | 3.020.200         | 2.909.400         |
| <b>totaal normvergoeding OCenW</b>       | <b>27.636.500</b> | <b>25.619.000</b> | <b>24.893.500</b> | <b>23.012.500</b> |
| <b>Additioneel OCenW</b>                 |                   |                   |                   |                   |
| Overgangsbudget                          | 0                 | 250.000           | 42.000            | 157.500           |
| Schoolboeken                             | 1.310.100         | 1.199.000         | 1.158.600         | 10.000            |
| Leerlinggebonden financiering (rugzakje) | 92.900            | 120.000           | 142.800           | 148.000           |
| Visueel gehandicapte leerlingen          | 6.300             | 6.000             | 5.800             | 5.800             |
| Kwaliteit VO                             | 182.200           | 228.000           | 78.200            | 0                 |
| Eerste opvang vreemdelingen              | 4.500             | 23.000            | 56.200            | 0                 |
| Nieuwkomers VO                           | 71.200            |                   | 0                 | 2.700             |
| Maatschappelijke stage                   | 117.900           | 182.000           | 152.700           | 0                 |
| Diversen                                 |                   |                   | 37.600            | 69.100            |
| <b>Totaal additioneel OCenW</b>          | <b>1.785.100</b>  | <b>2.008.000</b>  | <b>1.673.900</b>  | <b>393.100</b>    |
| <b>Inkomensafdrachten</b>                |                   |                   |                   |                   |
| afdracht OPDC                            | -1.361.000        |                   | -1.070.100        | -898.600          |
| afdracht VAVO                            | -113.300          |                   | -13.000           | -5.100            |
| <b>Totaal afdracht OPDC/VAVO</b>         | <b>-1.474.300</b> | <b>0</b>          | <b>-1.083.100</b> | <b>-903.700</b>   |
| <b>Gemeentelijke bijdragen</b>           |                   |                   |                   |                   |
|  | 0                 | 38.000            | 15.000            | 36.500            |
| <b>Totaal gemeentelijke bijdragen</b>    | <b>0</b>          | <b>38.000</b>     | <b>15.000</b>     | <b>36.500</b>     |
| <b>Overige baten</b>                     |                   |                   |                   |                   |
| Deelnemersbijdragen                      | 248.600           | 160.000           | 206.900           | 185.100           |
| Verhuur en medegebruiksvergoeding        | 93.200            | 60.000            | 187.800           | 77.500            |
| Detachering personeel                    | 16.300            | 9.000             | 4.100             | 11.500            |
| Diversen personeel                       |                   |                   | 56.000            | 29.900            |
| Universum programma                      | 16.100            | 30.000            | -12.000           | 0                 |
| VMBO ambitie                             | 64.300            |                   | 33.800            | 0                 |
| Platform hoogbegaafden                   | 2.700             |                   | 4.500             | 0                 |
| VTB                                      | 5.400             |                   |                   |                   |
| VSV gelden                               | 8.900             |                   | 16.100            | 0                 |
| LOB Technomatch                          | 12.000            |                   | 18.000            | 0                 |
| Combi-klas                               | 10.000            |                   | 32.200            | 32.300            |
| Kantine                                  | 167.000           | 176.000           | 156.500           | 171.800           |
| Zorgbudget                               | 160.000           | 140.000           | 162.400           | 165.600           |
| Bijdrage van onderdeel personeel (fp)    | 0                 | 100.000           |                   |                   |
| Diversen                                 | 0                 |                   | 1.700             | 41.900            |
| <b>Totaal overige baten</b>              | <b>804.500</b>    | <b>675.000</b>    | <b>868.000</b>    | <b>715.600</b>    |
| <b>Financiële baten</b>                  | <b>500.000</b>    | <b>480.000</b>    | <b>521.100</b>    | <b>552.300</b>    |

## 4. Toelichting op de begroting 2011

### 4.1 Lasten

#### 4.1.1 Personeelslasten

Opvallend is de daling van de personele lasten ten opzichte van de begroting 2010. Indien het echter vergeleken wordt met de jaarrekening 2009 en 2008 is er sprake van een stijging van de lasten die overeenkomt met de groei van het aantal leerlingen. Belangrijkste oorzaak is dat in de begroting van 2010 de personele lasten voor projecten zowel bij reguliere- als bij de overige personele lasten waren opgenomen. Ook de kosten voor vervanging geven een opvallend beeld te zien, in de begroting 2010 wordt minder begroot dan de realisatie in 2009. In de begroting 2011 wordt dit rechtgetrokken. De kostenstijging in begroting 2011 wordt veroorzaakt door de toename van het personeelsbestand en het feit dat meeste vervanging via een uitzendbureau geregeld wordt. Voor 2011 gaan we uit van een gelijk % verzuim als in 2009, namelijk (maximaal) 5,2%.

#### 4.1.2 Dotatie voorzieningen

Lange tijd was er binnen de branche onduidelijkheid over de voorziening voor de BAPO. Hierbij draaide het om de vraag op welke wijze en met welke omvang neem je dit op in de jaarrekening. In september heeft het ministerie nieuwe richtlijnen vastgesteld. De hoofdpunten hieruit zijn:

- De nieuwe wijze van verwerking geldt vanaf het boekjaar 2010;
- BAPO-lasten komen in de jaarrekening als periodelasten;
- Voorzieningen voor toekomstige BAPO-lasten moeten vrijvallen ten gunste van het eigen vermogen (stelselwijziging);
- Dit geldt eveneens voor lasten gerelateerd aan de zogenoemde "spaar-BAPO";
- Schoolbesturen kunnen een bestemmingsreserve (publiek) voor de BAPO vormen, al dan niet opgebouwd vanuit (een gedeelte van) de vrijvallende BAPO-voorziening;
- Voor de lasten van jubileumgratificaties blijft een voorziening, conform RJ271, verplicht.

Het Esdal College kiest ervoor om een bestemmingsreserve voor de BAPO te vormen. Voor de begroting 2011 leidt deze keuze tot een onttrekking van € 70.000 aan deze bestemmingsreserve. De toevoegingen voor jubilea en spaarverlof zijn gebaseerd op het verwacht toekomstig gebruik.

#### 4.1.3 Ingehuurd personeel

Bij deze posten is ook het effect zichtbaar om administratie - begroting - jaarrekening meer in lijn te brengen. Ten opzichte van de begroting 2010 is er sprake van een forse toename van ingehuurd personeel echter ten opzichte van de realisatie 2009 is er sprake van een daling. Onder de post advisering P&O zijn alle kosten gebracht die te maken hebben met middelen die P&O inzet voor de medewerkers. Voorbeelden van deze kosten zijn; de kosten van externe coaching, kosten voor re-integratie, de kosten voor arbeidsbemiddeling en kosten voor Keimaat en Keiwijzer. De kosten van het bedrijfsmaatschappelijk werk zijn ondergebracht bij de kosten van Bedrijfsgezondheid (BGZ) onder de rubriek personele lasten.

De kosten van toezicht op het terrein van de Campus in Emmen zijn gestegen als gevolg van een nieuw contract tussen de Gemeente Emmen, Stichting Veiligheidszorg Emmen de VO-scholen.

#### **4.1.4 Overige personele lasten**

De lasten van de verrekening van uitkeringskosten zijn niet opgenomen in de begroting van 2011. Reden is dat de verrekening van deze kosten via de lumpsum (normvergoeding CFI) plaatsvindt. De post beloningsdifferentiatie komt niet meer voor in de begroting van 2011 omdat deze lasten zijn opgenomen in de reguliere personeelslasten. Omdat de baten opgenomen zijn in de lumpsum vergoeding voor personeel.

In de begroting 2010 was er een bijdrage aan materieel opgenomen. Door dit op te nemen in de begroting moest duidelijk worden dat er bedrag aan de materiële begroting toegevoegd werd ten laste van de personele begroting. Reden hiervoor was dat norm vergoeding materieel van het CFI niet voldoende was om de materiële kosten te dekken. Bij het buiten beschouwing laten van het saldo van de financiële baten en lasten is er sprake van een negatief resultaat. Dit resultaat wordt, als je het vergelijkt met de normvergoeding van het CFI, veroorzaakt door een te groot aandeel materiële kosten. Het op deze wijze opnemen in de begroting is discutabel en daarom is besloten het als zondanig niet meer te doen. Het feit dat normvergoedingen voor personeel en materieel niet overeenkomen met de uitgaven is juist. Ook het feit dat het saldo van de financiële baten en lasten zorgen voor een sluitende begroting is juist. Echter het op deze wijze presenteren komt de transparantie en de koppeling tussen begroting en jaarrekening niet ten goede. De cijfers laten overigens zien dat het ingezette beleid vruchten afwerpt. Ten opzichte van de realisatie in 2009 is er sprake van een afname van het verschil tussen de normvergoeding voor materieel en de materiële lasten met € 350.000 tot een bedrag van € 810.000.

De overige posten zijn gebaseerd op de inzet van projectformatie zoals deze vastgelegd is in het formatieplan 2010-2011 en op het doorzetten van dit beleid voor de laatste 5 maanden van 2011.

#### **4.1.5 Afschrijvingen**

De afschrijvingslasten zijn gebaseerd op de investeringen die tot en met 2010 hebben plaatsgevonden. Zoals genoemd wordt het nieuwe afschrijvingsregime van toepassing voor investeringen die in 2011 en volgende plaatsvinden. De effecten hiervan zijn vanaf 2012 zichtbaar in de begroting.

#### **4.1.6 Huisvestingslasten**

De dotatie onderhoudsvoorziening is gebaseerd op het meerjaren onderhoudsplan. De daling van de lasten voor energie zijn gebaseerd op de resultaten van de Europese Aanbesteding van energie. De Europese Aanbesteding van de schoonmaak in 2010 heeft geleid tot lagere kosten voor de schoonmaak. De stijging van de overige huisvestingslasten is gelegen in een toename van de beveiligingskosten en een verwachte toename van kosten voor gladheidbestrijding.

#### **4.1.7 Overige instellingslasten**

In voorgaande begrotingen werd er gewerkt met drie verzamelposten voor de overige instellingslasten. In het kader van transparantie worden deze posten vanaf begrotingsjaar 2011 meer in detail begroot. Ten opzichte van de realisatie 2009 is er sprake van een daling van deze lasten. Dit wordt voor het grootste deel veroorzaakt door een daling van de PR kosten. Deze daling komt ondermeer doordat met ingang van schooljaar 2011 de studiegidsen digitaal beschikbaar worden gesteld aan leerlingen en ouders en op verzoek nog op papier worden uitgereikt.

#### **4.1.8 Inventaris en leermiddelen**

Deze posten worden in tegenstelling tot voorgaande jaren in detail begroot. De lasten stijgen ten opzichte van de realisatie met € 188.000 met als belangrijkste oorzaak de schoolboeken. De lasten zijn gebaseerd op € 321 per leerling. De vergoeding die we krijgen van het rijk wordt één op één ingezet voor de aanschaf van boeken, werkboeken, licenties, klassikale boeken voor de leerlingen.

#### **4.1.9 Overige lasten**

De posten zijn ook hier voor het eerst in detail begroot. De kosten stijgen vooral door toename van het aantal leerlingen. Tegenover deze kostenstijging staan hogere baten (deelnemersbijdragen). De inkoop van de kantine moet gezien worden in de relatie tot de verkoop en dat geeft een batig saldo van €10.000. De uitgaven zorgbudget komen niet apart terug. Deze zijn opgenomen in de personeelslasten regulier.

## **4.2 Baten**

### **4.2.1 Normvergoeding OCenW**

De normvergoeding bestaat uit twee onderdelen; personeel en materieel. De normvergoeding voor personeel is gebaseerd op een GPL. De GPL (gemiddelde personele loonsom) voor 2011 is door OCenW voor OP vastgesteld op € 73.243, voor OOP € 42.230 en voor directie op € 92.372. De GPL is ten opzichte van 2010 gedaald als gevolg van het verdwijnen van de tijdelijke verhoging van de GPL. Deze verhoging is in 2010 ingevoerd in verband met liquiditeitsproblemen bij een aantal instellingen voor VO, de zogenaamde kasschuif.

De toename van de inkomsten is het directe gevolg van de stijging van het aantal deelnemers. De genoemde vergoeding is inclusief de leerlingen die uitbesteed zijn aan de VAVO en het OPDC.

### **4.2.2 Additioneel OCenW**

Dit gaat om de middelen die naast de lumpsum (tijdelijk) worden uitgekeerd. In 2006 is er voor het Esdal een negatieve wijziging in de CFI bekostiging opgetreden. Om de gevolgen hiervan op te vangen is er een overgangsbudget verstrekt van € 1,6 miljoen. In 2010 zal het niet ingezette deel vrijvallen. Vanaf 2011 worden daarom geen inkomsten voor het overgangsbudget meer begroot. Voor de taalklassen in Oosterhesselen en Angelsoërdijk ontvangen we extra bekostiging. De inkomsten voor de maatschappelijke stage zijn gebaseerd op de beschikking van 2010 (€ 60 per leerling).

### **4.2.3 Inkomensafdrachten OPDC/VAVO**

In de afgelopen jaren was het niet gebruikelijk om in de begroting de afdracht voor de leerlingen die uitbesteed worden aan de VAVO en het OPDC op te nemen. Zowel in de baten, normvergoeding CFI, en de lasten werd dit buiten de begroting gehouden. In jaarrekening dient dit echter wel verantwoord te worden, en dat is afgelopen jaren ook gebeurd. Om de administratie, de begroting en de jaarrekening meer op elkaar af stemmen worden vanaf dit jaar de lasten en de baten voor de uitbestede leerlingen ook in de begroting opgenomen.

Er is sprake van een groei van het aantal leerlingen wat uitbesteed wordt zowel naar de VAVO als het OPDC. Dit hangt enerzijds samen met de groei van aantal leerlingen binnen het Esdal College maar zeker ook met toename van het aantal leerlingen dat extra zorg nodig heeft.

### **4.2.4 Overige baten**

De deelnemersbijdragen zijn hoger in verband met de toename van het aantal leerlingen en zoals genoemd staan hier ook hogere lasten tegenover. De baten van Universum, VMBO ambitie, VTB, VSV, LOB zijn gebaseerd op beschikkingen en voor een deel op de inzet van middelen die hiervoor op de balans staan.

De bijdrage van onderdeel personeel (fp) wordt niet opgenomen om de reden, genoemd in paragraaf 4.1.4.

### **4.2.5 Financiële baten**

Het beleggingsresultaat over het vermogen ruim €14 miljoen wordt voor 2011 begroot op € 500.000

## **4.3 Resultaat**

Het resultaat, verschil tussen de baten en de lasten voor 2011, is begroot op nul. Hiermee voldoen we aan het uitgangspunt dat we niet meer uitgeven dan we als Esdal College ontvangen. Daarnaast is het gevolg van dit resultaat dat er niets wordt gedoteerd aan het eigen vermogen waardoor het weerstandvermogen op peil blijft en de kapitalisatiefactor niet verder stijgt.

## 5. Meerjarenbegroting 2011-2015

| (alle bedragen x €1)              | 2011              | 2012              | 2013              | 2014              | 2015              |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| leerlingenaantallen               | 3925              | 3953              | 3950              | 3950              | 3950              |
| mutatie                           |                   | 0,7%              | -0,1%             | 0,0%              | 0,0%              |
| <b>Lasten</b>                     |                   |                   |                   |                   |                   |
| Regulier personeel                | 20.566.000        | 20.712.700        | 20.697.000        | 20.697.000        | 20.697.000        |
| Vervanging                        | 760.900           | 766.300           | 765.700           | 765.700           | 765.700           |
| Dotaties personele voorzieningen  | -29.000           | -40.000           | -40.000           | -40.000           | -40.000           |
| Ingehuurd personeel               | 615.400           | 583.000           | 573.000           | 563.000           | 563.000           |
| Overige personele lasten          | 1.357.900         | 1.177.300         | 1.059.000         | 911.000           | 913.000           |
| Uitkeringen                       | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>totaal personeel</b>           | <b>23.271.200</b> | <b>23.199.300</b> | <b>23.054.700</b> | <b>22.896.700</b> | <b>22.898.700</b> |
| Afschrijvingen                    | 997.400           | 978.700           | 760.000           | 743.100           | 721.700           |
| Huisvesting                       | 1.927.800         | 1.945.000         | 1.962.000         | 1.979.000         | 1.996.000         |
| Administratie en beheer           | 675.500           | 669.000           | 682.500           | 696.000           | 709.500           |
| Inventaris en leermiddelen        | 2.115.400         | 2.140.600         | 2.153.400         | 2.167.200         | 2.180.200         |
| Overige lasten                    | 264.500           | 267.600           | 268.800           | 270.200           | 271.600           |
| <b>totaal materieel</b>           | <b>5.980.600</b>  | <b>6.000.900</b>  | <b>5.826.700</b>  | <b>5.855.500</b>  | <b>5.879.000</b>  |
| <b>TOTAAL LASTEN</b>              | <b>29.251.800</b> | <b>29.200.200</b> | <b>28.881.400</b> | <b>28.752.200</b> | <b>28.777.700</b> |
| <b>Baten</b>                      |                   |                   |                   |                   |                   |
| Normvergoeding CFI                | 27.636.500        | 27.833.700        | 27.812.600        | 27.812.600        | 27.812.600        |
| Additioneel CFI                   | 1.785.100         | 1.704.700         | 1.619.400         | 1.454.400         | 1.439.400         |
| Inkomensafdrachten                | -1.474.300        | -1.484.800        | -1.483.700        | -1.483.700        | -1.483.700        |
| Gemeentelijke bijdragen           | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| Overige baten                     | 804.500           | 755.100           | 707.100           | 701.500           | 704.900           |
| <b>Totaal baten</b>               | <b>28.751.800</b> | <b>28.808.700</b> | <b>28.655.400</b> | <b>28.484.800</b> | <b>28.473.200</b> |
| Saldo baten en lasten             | -500.000          | -391.500          | -226.000          | -267.400          | -304.500          |
| <b>Financiële baten en lasten</b> |                   |                   |                   |                   |                   |
| Financiële baten                  | 500.000           | 517.000           | 527.000           | 537.000           | 547.000           |
| Financiële lasten                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| Saldo financiële baten en lasten  | 500.000           | 517.000           | 527.000           | 537.000           | 547.000           |
| <b>RESULTAAT</b>                  | <b>0</b>          | <b>125.500</b>    | <b>301.000</b>    | <b>269.600</b>    | <b>242.500</b>    |

## **6. Toelichting op de Meerjarenbegroting 2011-2015**

### **6.1. Leerlingenaantallen**

In de meerjarenbegroting wordt uit gegaan van een prognose die voor 2011 nog een kleine groei laat zien en in de jaren daarna een stabilisatie van het aantal leerlingen op 3950. Deze prognose is gebaseerd op:

- De huidige leerlingen aantallen;
- De ontwikkeling van de afgelopen jaren;
- De demografische gegevens van de regio;
- De leerlingenaantallen op de basisscholen in de regio.

Het aantal leerlingen die uitbesteed worden aan de VAVO en het OPDC wordt voor komende jaren op hetzelfde niveau gehouden. Mocht de wetgeving met betrekking tot het uitbesteden van deze 'zorg' leerlingen wijzigen dan heeft dit geen effect op het resultaat omdat ook de baten voor deze groep dan zullen verminderen.

### **6.2 Lasten**

#### **6.2.1 Personele lasten**

Voor de personele lasten in de komende jaren is uitgegaan van het doorzetten van het huidige beleid met betrekking tot het inzetten van formatie. Met andere woorden de uitgangspunten in het formatieplan 2010-2011 worden ook voor de komende jaren gehandhaafd.

Daarnaast is de inzet van formatie gekoppeld aan het aantal leerlingen in het betreffende jaar. De gemiddelde loonsom voor OP, OOP en directie voor 2011 is uitgangspunt voor de meerjarenbegroting. Als gevolg van de veronderstelde daling van de additionele middelen OCenW daalt de komende jaren de post Overige personele lasten.

#### **6.2.2 Materiële lasten**

In 2013 is er sprake van een forse daling van de afschrijvingslast doordat dan de tijdelijke huisvesting van de Oosterstraat (E- en D-gebouw) afgeschreven zijn. Bij de bouw is er gekozen voor een afschrijvingstermijn van drie jaar te hanteren. De overige lasten blijven stabiel in de komende periode en zijn gekoppeld aan de leerlingenaantallen.

### **6.3 Baten**

Uitgangspunt bij de baten is dat normvergoedingen van OCenW de komende jaren geen onderdeel van de bezuinigingen zijn. Dat geldt wel voor de additionele middelen. Voor de komende jaren wordt uitgegaan van een gestage daling van deze middelen. In kader van mogelijke bezuinigingen geldt dit ook voor een deel van de Overige baten.

### **6.4 Financiële baten en lasten**

Het rendement op het (eigen) vermogen neemt toe als gevolg van de positieve resultaten in 2012 en volgende. Het resultaat wordt immers toegevoegd aan het eigen vermogen. Dit zal op haar beurt weer leiden tot positieve rentebaten. Hierbij is voor het toegevoegde vermogen uitgegaan van 2% rente.

## 6.5 Resultaten

De komende jaren zullen er bij ongewijzigd beleid en op basis van de bovengenoemde uitgangspunten positieve resultaten geboekt worden. Zoals beschreven in paragraaf 1.9 worden er in 2011 keuzen gemaakt op het terrein van de solvabiliteit en de kapitaalfactor. Daarnaast is goed om op te merken dat de effecten van de nieuwbouw in Klazienaveen en mogelijk de Campus in Emmen vanaf 2016 in de begroting zichtbaar zullen worden. In de onderstaande tabel en grafieken zijn de belangrijke KPI's (kengetallen) opgenomen.

Tabel 3: Kengetallen

### Kengetallen

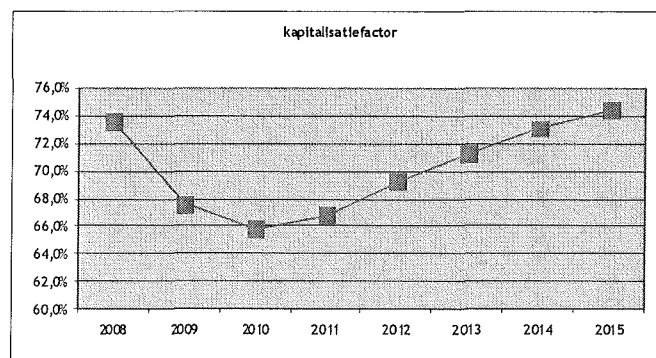
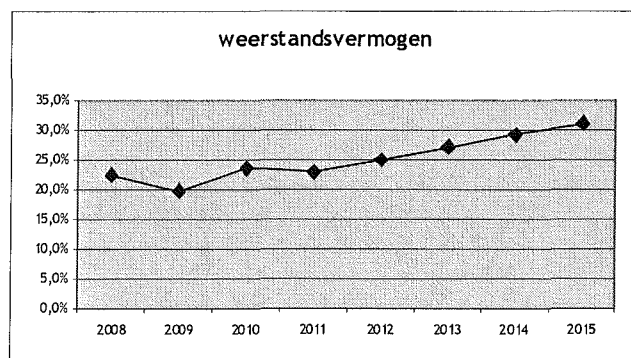
|  | 2008  | 2009   | 2010  | 2011  | 2012  | 2013  | 2014  | 2015  |
|--|-------|--------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| <b>solvabiliteit</b>                             |       |        |       |       |       |       |       |       |
| Eigen Vermogen + Voorzieningen / Totale Vermogen | 78,2% | 77,4%  | 71,3% | 72,3% | 72,6% | 73,9% | 75,2% | 76,4% |
| Eigen Vermogen / Totale Vermogen                 | 51,5% | 50,2%  | 56,4% | 57,0% | 57,3% | 58,4% | 59,5% | 60,6% |
| <b>weerstandvermogen</b>                         |       |        |       |       |       |       |       |       |
|  | 22,4% | 19,7%  | 23,5% | 22,9% | 25,0% | 27,1% | 29,3% | 31,1% |
| <b>kapitalisatiefactor</b>                       |       |        |       |       |       |       |       |       |
|  | 73,6% | 67,6%  | 65,9% | 66,8% | 69,3% | 71,3% | 73,1% | 74,4% |
| <b>liquiditeit</b>                               |       |        |       |       |       |       |       |       |
| Current ratio                                    | 0,95  | 0,69   | 0,89  | 0,83  | 1,11  | 1,33  | 1,58  | 1,85  |
| Werkkapitaal                                     | 237-  | 1.515- | 425-  | 634-  | 388   | 1.094 | 1.806 | 2.474 |

### Toelichting tabel 3

- De solvabiliteit stijgt vanaf 2009 en is komende jaren boven de norm van 50%;
- Het weerstandsvermogen laat vanaf 2010 een stijging zien en is de komende jaren boven de norm van 25%;
- Het kengetal wat naar aanleiding van Commissie Don in waarde is toegenomen laat de komende jaren een stijging zien, de norm die de Commissie Don noemt is 35%;
- De mate waaraan het Esdal College aan zijn korte termijn verplichtingen kan voldoen is goed de komende jaren. De current ratio, is boven vanaf 2012 de 1 en laat een stijgende lijn zien.

### Toelichting grafiek 3 en 4

- De beide grafieken geven de duidelijk de stijgende lijn weer van de beide kengetallen die voor de bedrijfsvoering van belang zijn;
- De kapitalisatiefactor komt 2015 boven het niveau van 2008 uit



## Bijlagen:

### 1. Investeringsplan 2011

| locatie/categorie      | Inventaris             |                          |                             |                  | Gebouwen     |                  |                  | Totaal             |
|------------------------|------------------------|--------------------------|-----------------------------|------------------|--------------|------------------|------------------|--------------------|
|                        | computers/<br>software | audiovisuele<br>middelen | machines en<br>installaties | meubilair        | noodgebouwen | verbouwingen     | nieuwbouw        | bedrag             |
| Oosterstraat           | € 46.800               | € 37.000                 | € -                         | € 170.000        | € -          | € 210.055        | € -              | € 463.855          |
| Boermarkeweg           | € 900                  | € -                      | € -                         | € 40.000         | € -          | € 210.055        | € 100.000        | € 350.955          |
| Angelsloërdijk         | € 9.900                | € 7.000                  | € -                         | € 11.700         | € -          | € -              | € -              | € 28.600           |
| Weerdingerstraat       | € 23.350               | € 20.977                 | € 13.000                    | € 4.500          | € -          | € 1.000          | € -              | € 62.827           |
| Klazienaveen           | € 19.350               | € 41.000                 | € 30.000                    | € 40.000         | € -          | € -              | € -              | € 130.350          |
| Borger                 | € 450                  | € -                      | € -                         | € 10.000         | € -          | € 5.000          | € -              | € 15.450           |
| Oosterhesselen         | € 4.000                | € 22.000                 | € 12.000                    | € 53.000         | € -          | € 112.000        | € -              | € 203.000          |
| Centrale Administratie | € 50.000               | € -                      | € -                         | € -              | € -          | € -              | € 53.926         | € 103.926          |
| <b>Totaal</b>          | <b>€ 154.750</b>       | <b>€ 127.977</b>         | <b>€ 55.000</b>             | <b>€ 329.200</b> | <b>€ -</b>   | <b>€ 538.110</b> | <b>€ 153.926</b> | <b>€ 1.358.963</b> |

### 2. Scholingsplan 2011

| Locatie                           | Omschrijving                      | €              |
|-----------------------------------|-----------------------------------|----------------|
| Angelsloërdijk - Weerdingerstraat | scholing in kader van bevoegdheid | 2.414          |
|                                   | indivuele vakscholing             | 5.900          |
|                                   | collectieve (team) scholing       | 16.075         |
| <b>totaal locatie</b>             |                                   | <b>24.389</b>  |
| Borger                            | scholing in kader van bevoegdheid | 3.537          |
|                                   | indivuele vakscholing             | 1.200          |
|                                   | collectieve (team) scholing       | 16.558         |
| <b>totaal locatie</b>             |                                   | <b>21.295</b>  |
| Oosterstraat                      | scholing in kader van bevoegdheid | 26.297         |
|                                   | indivuele vakscholing             | 4.350          |
|                                   | collectieve (team) scholing       | 51.600         |
| <b>totaal locatie</b>             |                                   | <b>82.247</b>  |
| Oosterhesselen                    | scholing in kader van bevoegdheid | 3.655          |
|                                   | indivuele vakscholing             | 2.650          |
|                                   | collectieve (team) scholing       | 7.100          |
| <b>totaal locatie</b>             |                                   | <b>13.405</b>  |
| Klazienaveen                      | scholing in kader van bevoegdheid | 29.635         |
|                                   | indivuele vakscholing             | 2.600          |
|                                   | collectieve (team) scholing       | 15.425         |
| <b>totaal locatie</b>             |                                   | <b>47.660</b>  |
| centraal                          | scholing in kader van bevoegdheid | 0              |
|                                   | indivuele vakscholing             | 1.500          |
|                                   | collectieve (team) scholing       | 20.025         |
| <b>totaal locatie</b>             |                                   | <b>21.525</b>  |
| Boermarkeweg                      | scholing in kader van bevoegdheid | 5.330          |
|                                   | indivuele vakscholing             | 3.650          |
|                                   | collectieve (team) scholing       | 30.500         |
| <b>totaal locatie</b>             |                                   | <b>39.480</b>  |
| <b>Totaal</b>                     |                                   | <b>250.000</b> |