



BEGROTING 2019 EN MEERJARENBEGRADING 2020–2022

1. Inhoud

1.	Inhoud	2
2.	Inleiding	4
3.	Leeswijzer	5
4.	Gegevens van de stichting.....	6
4.1.	<i>Overzicht scholen</i>	6
4.2.	<i>Organisatie en bestuur</i>	7
4.2.1.	<i>Bestuur en raad van toezicht</i>	8
5.	Koersplan & Meerjarenbegroting.....	9
5.1.	<i>Beleidspunten vertaald</i>	9
5.2.	<i>Onderwijskwaliteit</i>	10
5.3.	<i>Professionaliteit</i>	11
5.4.	<i>Ondernemerschap/Innovatie</i>	12
5.5.	<i>Financiën</i>	13
5.6.	<i>Huisvesting en Facilitair</i>	14
5.7.	<i>Personeel</i>	15
6.	Planning & Control Cyclus	20
7.	Ontwikkeling leerlingenaantallen.....	22
7.1.	<i>Prognose aantal leerlingen op STAIJ scholen 2018-2021</i>	22
7.2.	<i>Analyse opbouw leerjaren STAIJ</i>	24
7.3.	<i>Conclusie</i>	25
8.	Begroting 2019-2022	27
8.1.	<i>Begroting 2019</i>	27
8.2.	<i>Meerjarenbegroting 2018-2021</i>	27
8.3.	<i>Toelichting Begroting 2019/Meerjarenbegroting 2019-2022</i>	28
8.3.1.	<i>Algemeen</i>	28
8.3.2.	<i>Baten</i>	29
8.3.3.	<i>Lasten</i>	30
8.4.	<i>Investeringsbegroting 2019-2021</i>	31

8.5.	<i>Ontwikkeling liquiditeit 2019-2022</i>	31
8.6.	<i>Balans en Vermogenspositie 2018-2021</i>	33
8.6.1.	Ontwikkeling balans	33
8.6.2.	Ontwikkeling Kengetallen.....	34
8.7.	<i>Risicoanalyse 2019-2022</i>	35

2. Inleiding

Voor u ligt de begroting 2019 en de meerjarenbegroting 2020-2022 van “Samen tussen Amstel en IJ” Stichting voor Openbaar Primair Onderwijs (STAIJ) in Amsterdam Oost. De (meerjaren)begroting 2019-2022 staat niet op zichzelf, maar vormt een onderdeel van de totale planning & control cyclus van onze organisatie. De basis van de begroting wordt gevormd door het Koersplan 2015-2019. In dit Koersplan zijn de richting en de doelen van onze organisatie beschreven. Om herhaling te voorkomen beschrijft deze meerjarenbegroting slechts op hoofdlijnen de doelen van het Koersplan. De begroting vormt het financiële kader waarbinnen onze doelen gerealiseerd moeten worden. Het begrotingsproces is een continu proces van meerjarenbegroting opstellen, periodiek de financiële voortgang volgen middels diverse rapportages, nieuwe inzichten opnemen en dit alles vertalen in de nieuwe meerjarenbegroting.

Als onderdeel van dit document is de begroting 2019 opgenomen. Wij presenteren een begroting die qua exploitatie in 2019 uitkomt op een tekort van ruim € 710.000. Dat is het gevolg van het feit dat de stichting per schooljaar 2019-2020 een sluitende begroting wil realiseren, en over het schooljaar 2018-2019 nog put uit de reserves. Vanaf begroting 2020 begroot de stichting weer een positief resultaat. Het negatieve resultaat uit 2019 zal gedekt worden uit de algemene reserve waardoor wij een sluitende begroting aanbieden.

De negatieve exploitatie in 2019 wordt voornamelijk veroorzaakt door een structureel ontstaan tekort doordat een deel van de CAO-salarisverhoging niet gedekt wordt door extra inkomsten, gedacht moet hier worden aan de middelen voor het samenwerkingsverband, de prestatiebox en de VLOA subsidies van de gemeente Amsterdam. Deze subsidies worden grotendeels personeel ingezet. Echter doordat deze niet geïndexeerd zijn kunnen we hier minder personeel op in zetten. Verder heeft STAIJ in 2018 de keuze gemaakt om de personele opbrengsten te indexeren conform de referentiesystematiek. De daarbij behorende middelen zijn hierbij ingezet in de formaties 2018/2019. Het ministerie van OCW heeft echter besloten om deze middelen in te zetten als dekking voor de nieuwe CAO. Als gevolg hiervan loopt STAIJ tegen een ander dekkingstekort aan. Daarnaast is er ook extra geïnvesteerd in personeel door het aantrekken van zij-instromers.

De stichting heeft dit gefinancierd uit een deel van de in de afgelopen jaren opgebouwde reserves. De reserves zijn daarmee uitgegeven aan waarvoor deze ook bedoeld waren: onderwijs. Structureel zal de begroting in evenwicht gebracht moeten worden. In gesprek met de Raad van Toezicht, Directiebestuur, en GMR zijn wij tot een pakket maatregelen gekomen die voor het schooljaar 2019/2020 in het bestuursformatieplan vertaald worden waardoor wij vanaf 2020 weer een positief resultaat kunnen begroten en met vertrouwen naar de toekomst blijven kijken.

In reguliere kwartaalrapportages informeren wij over de inhoudelijke en financiële ontwikkelingen en worden de bovengenoemde uitgangspunten uit de begroting 2019 strak gemonitord. Hierbij zal ook de in deze begroting opgenomen risicoparagraaf de revue passeren. Indien nodig wordt deze paragraaf geactualiseerd en worden de nieuwe inzichten in de lopende begroting verwerkt. De vastgestelde kwartaalrapportages worden gepubliceerd op onze website.

Namens de raad van toezicht en het bestuur van STAIJ,

Amsterdam, 13 december 2018

Marianne Harten

Arnold Jonk

Voorzitter raad van toezicht

Bestuurder

3. Leeswijzer

Dit document bevat zowel de cijfers van de begroting 2019 als van de meerjarenbegroting 2020-2022. De basis wordt gevormd door de kaders van het Koersplan 2015-2019. In hoofdstuk 5 wordt uitvoerig stil gestaan bij de financiële consequenties van de in het Koersplan afgesproken maatregelen. Voorafgaand worden in hoofdstuk 4 enkele algemene gegevens van onze stichting voor het voetlicht gebracht.

In hoofdstuk 6 belichten wij de planning & control cyclus, die het uitgangspunt vormt voor de verantwoording van ons beleid in de komende jaren. Vervolgens staat in hoofdstuk 7 een analyse van de leerlingenprognose centraal. Gelet op het feit dat een groot deel van onze inkomsten afhankelijk is van het aantal ingeschreven leerlingen, geven wij een meerjarige prognose af van het aantal ingeschreven leerlingen. In hoofdstuk 8 wordt de personele bezetting in de komende jaren beschreven. Hierbij komen ook aspecten rond het ziekteverzuim, het eigenrisicodragerschap en de leeftijdsopbouw van ons personeelsbestand aan de orde.

In hoofdstuk 9 passeren de financiële kengetallen de revue, uitgesplitst in de begroting 2019 en de meerjarenbegroting 2020-2022. Daarbij wordt aandacht besteed aan de investerings- en liquiditeitsbegroting en aan de vermogenspositie. Dit hoofdstuk wordt afgesloten met de risicoanalyse.

4. Gegevens van de stichting

“Samen tussen Amstel en IJ” Stichting voor Openbaar Primair Onderwijs (STAIJ) is opgericht op 1 januari 2008 en wordt sinds 5 november 2014 statutair geleid door een college van bestuur, bestaande uit één bestuurder. De bevoegdheden en verantwoordelijkheden van de bestuurder worden in de statuten en het toezichtkader geregeld. Dhr. Dr. A. Jonk is sinds 1 juli 2018 in dienst als bestuurder van onze organisatie en daarmee de opvolger van Dhr. Dr. R.B.M. Rigter.

De samenstelling van de raad van toezicht is als volgt:

Mw. Drs. H.M. Harten	voorzitter
Dhr. Drs. T.J.J. Stok	secretaris
Dhr. M.R. Kragten RA	lid belast met de portefeuille financiën
Dhr. Drs. P.V. Hamaker	lid
Mw. Drs. M.M.H. Brands MMO	lid belast met de portefeuille HRM

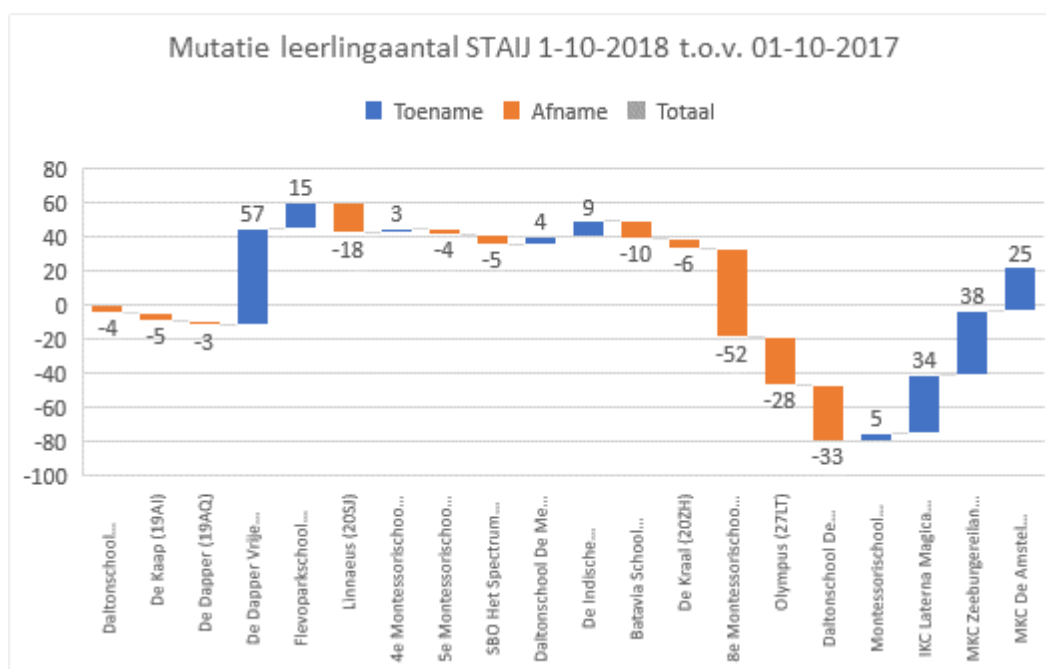
4.1. Overzicht scholen

Het bestuur van STAIJ heeft het beheer over negentien scholen voor openbaar primair onderwijs op 24 locaties, gelegen in de gemeente Amsterdam, Stadsdeel Oost. Onder deze scholen bevindt zich de school voor nieuwkomersonderwijs (de Bataviaschool), die administratief bij de Indische Buurtschool is ondergebracht en de Vrije School die is ondergebracht bij OBS de Dapper.

School	Leerlingenaantal 1-10-2017	Leerlingenaantal 1-10-2018
Daltonschool Aldoende (18UR)	407	403
De Kaap (19AI)	144	139
De Dapper (19AQ)	156	153
De Dapper Vrije School (19AQ01)	0	57
Flevoparkschool (19CH)	266	281
Linnaeus (20SJ)	141	123
4 ^e Montessorischool De Pinksterbloem (20TV)	384	387
5 ^e Montessorischool Watergraafsmeer (20TW)	602	598
SBO Het Spectrum (20WT)	124	119
Daltonschool De Meer (20YG)	481	485
De Indische Buurt School (20ZG)	238	247
Batavia School (20ZG01)	127	117
De Kraal (20ZH)	417	411
8 ^e Montessorischool Zeeburg (22LE)	368	316
Olympus (27LT)	166	138

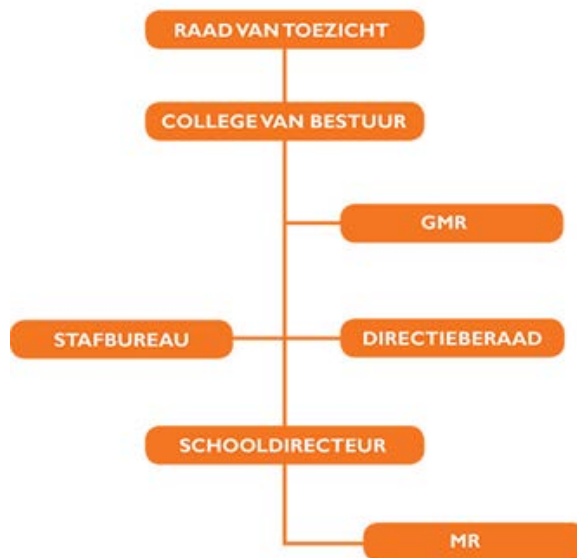
Daltonschool De Kleine Kapitein (27YK)	245	212
Montessorischool Steigereiland (28BA)	604	609
IKC Laterna Magica (29UA)	692	726
MKC Zeeburgereiland (30PM)	171	209
MKC De Amstel (30UP)	203	228
	5.936	5.958

De voorlopige 1 oktobertelling geeft aan dat er een lichte stijging heeft plaatsgevonden van 22 leerlingen. De voornaamste stijging (57 leerlingen) is veroorzaakt door de instroom van leerlingen in de vrije school. Onderstaande grafiek maakt zichtbaar bij welke scholen zich de grootste mutaties hebben voorgedaan.



4.2. Organisatie en bestuur

STAIJ kent een organisatiestructuur waarbij de bestuurder eindverantwoordelijk is voor de dagelijkse leiding van de organisatie. Als wettelijke toezichthouder treedt de raad van toezicht op. De raad van toezicht moet onder andere de meerjarenbegroting en het jaarverslag, waar de jaarrekening een onderdeel van uitmaakt, goedkeuren. Als externe toezichthouder fungeert de voltallige raad van de gemeente Amsterdam. Zij komen onder andere in beeld als de stichting voornemens is een school te sluiten of te openen.



4.2.1. Bestuur en raad van toezicht

De Code Goed Bestuur in het Primair Onderwijs vormt de basis van de organisatiestructuur en werkwijze van STAIJ. Er is een scheiding aangebracht tussen de functies van bestuur en intern toezicht. Deze zijn opgenomen in de statuten en het toezichtkader. Het schoolbestuur en de toezichthouder hebben een set afspraken gemaakt over de verdeling van taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden tussen de verschillende organen. Daarbij worden in beginsel de taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden zo laag mogelijk in de organisatie belegd (op het niveau van de schooldirectie). Doel van de hantering van de Code Goed Bestuur is om op een efficiënte, effectieve en transparante wijze de beleidsdoelstellingen te realiseren. De bestuurder en de raad van toezicht voeren minimaal zes keer per jaar overleg over de voortgang van de werkzaamheden.

STAIJ hanteert een planning- en control cyclus, waarin beleidsvoornemens als de begroting en het Koersplan (strategisch beleidsplan) worden bewaakt met behulp van managementinformatie. Hiervoor verschijnen periodiek kwartaalrapportages. De raad van toezicht heeft een auditcommissie in het leven geroepen, die zich richt op de interne controle en financiële processen. De horizontale verantwoording vindt plaats op schoolniveau, maar ook op bovenschools niveau via de Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad (GMR). Als stichting hechten wij er grote waarde aan om al onze stakeholders actief te betrekken bij onze verantwoording.

De belangrijkste taak van de bestuurder is het uitzetten van de beleidskaders waarbinnen de directeuren van de scholen het beleid verder dienen te concretiseren. Regelmatig vindt er een toetsing plaats of de uitgezette acties tot het beoogde resultaat hebben geleid. De raad van toezicht belegt hiertoe periodiek een vergadering met de bestuurder. De agenda en de notulen van deze vergaderingen worden op de website van STAIJ geplaatst.

5. Koersplan & Meerjarenbegroting

In het voorjaar van 2015 is het Koersplan 2015-2019 vastgesteld. In dit Koersplan worden de ambities voor de komende periode naar de samenleving helder gemaakt. Het Koersplan geeft het beleidskader weer waarin de koppeling gemaakt wordt met het primaire proces, het geven van hoogwaardig onderwijs, hoe de kwaliteit daarvan wordt getoetst en hoe de organisatie denkt in te spelen op zowel in- als externe ontwikkelingen.

Het Koersplan heeft als centraal thema: **“Samen leren voor het leven, de kracht van diversiteit, keuzevrijheid in verbondenheid”**.

In het Koersplan worden de ambities vertaald naar concrete beleidsvoornemens. In deze meerjarenbegroting worden de beleidsvoornemens financieel uitgewerkt. Dit betekent dat als er investeringen nodig zijn om bepaalde speerpunten te realiseren deze in de meerjarenbegroting worden weergegeven. Hieruit blijkt tegelijkertijd hoe de organisatie denkt deze doelen te realiseren. Dit betekent dat de meerjarenbegroting ook een toetsend karakter heeft in de zin van hoe haalbaar de ambities zijn.

Onderwerpen en beleidsvoornemens uit het Koersplan die vanuit de reguliere bekostiging worden bekostigd, passeren in dit hoofdstuk in principe niet de revue.

5.1. Beleidspunten vertaald

STAIJ is educatief ondernemend en innovatief en investeert voortdurend in onderwijskwaliteit door medewerkers ruimte te geven voor professionele ontwikkeling. In het Koersplan hebben wij een aantal richtinggevende uitspraken geformuleerd die in lijn zijn met de kaders die we hebben gesteld. Richtinggevende uitspraken waaraan we ons met elkaar verbinden, waarin we in samenhang met elkaar optrekken, waarvan we weten dat ze in de uitvoering om erkende ongelijkheid en diversiteit van vormen vragen. Uitspraken die tot dialoog leiden en tegelijkertijd in de gekozen richting voor ons niet meer ter discussie staan. De dialoog voeren we in de organisatie met de leerlingen en hun ouders/verzorgers, de leerkrachten en de schooldirecteuren. We gebruiken hierbij onze partners als “critical friends”.

Ouders/verzorgers doen er voor ons in belangrijke mate toe. Niet alleen als gesprekspartner over de ontwikkeling van hun kind, maar ook over de plek die onderwijs in onze snel kantelende maatschappij moet innemen.

Onze professionele werkwijze is dat we eerst ontwerpen, dan proeftuinen starten en vervolgens evalueren. Wanneer we tevreden zijn, leggen we de in gang gezette ontwikkeling vast als beleid en delen we onze opgedane kennis en inzichten met anderen.

Hieronder bespreken we afzonderlijk de in het Koersplan opgenomen pijlers, namelijk onderwijskwaliteit, professionaliteit en ondernemerschap/innovatie. Ook de richtinggevende uitspraken/speerpunten die in het Koersplan nader zijn uitgewerkt en geconcretiseerd, worden hieronder beschreven .

Wij starten met pijler één uit het Koersplan: “onderwijskwaliteit”.

5.2. Onderwijskwaliteit

Aan alle STAIJ scholen is door de Inspectie van het Onderwijs het basisarrangement toegekend. Onderwijskwaliteit is en blijft de eerste pijler van ons Koersplan. Hieronder zijn de volgende speerpunten gerangschikt:

- De scholen van STAIJ zijn ieder zelf verantwoordelijk voor de basiskwaliteit van het onderwijs en expliciteren de wijze waarop ze passend onderwijs vormgeven.
- STAIJ scholen beoordelen zichzelf systematisch met de kwaliteitsmonitor en zorgen met de hulp van ‘critical friends’ voor externe beoordeling op kwaliteit om voortdurend het beste uit zichzelf te halen.
- STAIJ faciliteert op bestuursniveau een netwerk gericht op uitwisseling en flexibele inzet van expertise tussen scholen.
- SBO Het Spectrum blijft een reguliere SBO-voorziening voor het Samenwerkingsverband Primair Onderwijs Amsterdam-Diemen (SWV) en stelt zijn opgedane expertise ter beschikking aan de overige scholen van STAIJ.
- Alle scholen van STAIJ participeren in de wijknetwerken die zich inzetten om op wijkniveau inhoud te geven aan de zorgplicht in het kader van de Wet Passend Onderwijs en om daarnaast de maatschappelijke en sociale cohesie binnen de wijk te bevorderen.
- Alle scholen scoren minimaal een voldoende op de inspectie-indicatoren met betrekking tot de basisondersteuning.

De hier genoemde speerpunten zijn leidend bij het vormgeven van onderwijs van hoge kwaliteit. De middelen die hiervoor noodzakelijk zijn, komen uit de reguliere bekostiging van het ministerie van OCW, het Samenwerkingsverband Primair Onderwijs Amsterdam Diemen en van de gemeente Amsterdam.

Sinds 1 augustus 2014 is de Wet op het Passend Onderwijs van kracht. Passend onderwijs legt een zorgplicht bij schoolbesturen, waarmee zij verantwoordelijk zijn om alle leerlingen die (extra) ondersteuning nodig hebben een goede onderwijsplek te bieden. Daarvoor werken reguliere en speciale scholen samen in regionale samenwerkingsverbanden. STAIJ maakt deel uit van het Samenwerkingsverband Primair Onderwijs Amsterdam Diemen (SWV). De wetswijziging heeft, ook binnen STAIJ, de nodige aanpassingen en veranderingen gevergd en deze veranderingen moeten we als organisatie goed blijven begeleiden en aansturen. Niet alleen om de aan ons toevertrouwde zorg optimaal te blijven leveren, maar ook om te voorkomen dat we de zorg die we geven niet afdoende

kunnen verantwoorden. Dit is noodzakelijk omdat de ontvangen bekostiging anders teruggevorderd kan worden en wij in de toekomst met onverwachte tekorten te maken krijgen. Uit de meerjarenbegroting van het SWV blijkt dat het geld dat wij ontvangen voor het zorgbudget stijgt van bijna 1,9 miljoen in 2018 naar bijna 2 miljoen in het schooljaar 2020-2021. Deze gelden zijn bedoeld voor de organisatie van zowel de basis- als de extra ondersteuning op de scholen.

5.3. Professionaliteit

Professionaliteit vormt de tweede pijler van het Koersplan. De volgende onderwerpen worden in het Koersplan nader uitgewerkt:

- STAIJ heeft interne professionaliseringstrajecten voor startende, vakbekwame en senior medewerkers in alle lagen van de organisatie (leerkrachten, schooldirecteuren en ondersteunend personeel).
- STAIJ specialiseert zich in professionaliseringstrajecten die het leren en ontwikkelen in de eigen uitvoeringspraktijk centraal stellen.
- Elke school ontwikkelt zich tot een lerende organisatie.

Voor de uitvoering van dit deel van het Koersplan is ons opleidingsnetwerk van cruciaal belang. STAIJ is in Amsterdam één van de twee academische opleidingsscholen in het primair onderwijs. Door deze unieke positie besteden wij niet alleen aandacht aan de versterking van de opleidingen, maar ook aan het opzetten van een professioneel lerende en onderzoekende houding bij onze werknemers en stagiaires. Het opleiden-in-school-netwerk (OIS) van STAIJ versterkt de lerende organisatie en daartoe heeft zij met het “opleiden-in-school” programma een krachtig instrument in handen. Het OIS-netwerk bevat vier onderdelen:

- Het opleidingsteam STAIJ dat zich samen met de opleidingsinstituten richt op de student/aankomende leerkracht.
- De Werkplaats Onderwijsonderzoek Amsterdam dat zich samen met scholen en onderzoekers richt op een structurele, duurzame verbinding tussen onderwijs, onderwijsontwikkeling en onderwijsonderzoek.
- Het Coachingshuis STAIJ dat zich vanuit drie pijlers richt op individuele- en teamondersteuning in alle lagen van de organisatie.
- Interne opleiders in onze scholen die zich in samenspraak met de directie en de intern begeleiders focussen op het versterken van de professionele cultuur in de school.

De kennis en expertise die tot nu toe is opgebouwd wil STAIJ de komende periode verder uitbouwen en actiever inzetten om de leergemeenschap vorm te geven. Daarvoor is in de meerjarenbegroting € 400.000 vrijgemaakt per jaar. Dit bedrag wordt voor 50% bekostigd uit de subsidie die wij van het ministerie van OCW ontvangen voor de academische opleidingsschool. Deze subsidie is gegarandeerd tot 2020. Met de subsidie wordt het opleidingsteam en een deel van het Coachingshuis gefinancierd.

De overige 50% betalen wij uit eigen middelen. Met deze eigen middelen wordt onder andere de aanstelling van een interne opleider op iedere school (0,1 fte per school) bekostigd, waardoor het proces van leren van en met elkaar van onderop wordt vormgegeven. De Werkplaats Onderwijsonderzoek Amsterdam is een gezamenlijk initiatief van de PO-Raad en het NRO. Het Amsterdamse consortium omvat drie Amsterdamse schoolbesturen (ASKO, STAIJ en Sirius) en drie Amsterdamse kennisinstellingen (Universiteit van Amsterdam, Hogeschool van Amsterdam en Kohnstamm Instituut). Het consortium ontvangt in totaal € 544.500, waarvan STAIJ € 29.880 per jaar voor extra personele inzet ontvangt. Deze subsidie is opgenomen in de meerjarenbegroting. Vanaf 2018 zijn nieuwe subsidiemogelijkheden rondom onderzoek en opleiden beschikbaar gekomen via de call langlopend praktijkonderzoek van het NRO. Dit betekent concreet dat de Werkplaats kan worden uitgebreid met een verdiepend project rondom het creëren van een inclusief klassenklimaat. Aan dit project doen naast de bestaande samenstelling van de Werkplaats, twee nieuwe schoolbesturen mee (OADA en AWBR). Het project zal worden begeleid door een postdoc- onderzoeker voor een looptijd van minimaal drie jaar.

Door de inzet van de middelen uit opleiden-in-school en de versterking van onze eigen kracht en expertise, geven wij minder uit aan externe expertise.

5.4. Ondernemerschap/Innovatie

De derde pijler van het Koersplan betreft het onderdeel ondernemerschap en innovatie. We hebben hiervoor de volgende speerpunten geformuleerd:

- Elke school heeft een voor ouders/verzorgers aantrekkelijk duurzaam profiel dat bijdraagt aan de koersuitspraken van de stichting.
- STAIJ breidt minstens één school met geïntegreerde basisvoorzieningen uit van 0-12 jaar naar 0-16/18 jaar (vanuit één visie, één doorgaande lijn, één team en één leiding). We gaan hierbij samenwerkingen aan met partners, maar onze visie blijft leidend. STAIJ werkt daarbinnen aan een eigen academie waarin leerkrachten en pedagogisch medewerkers op minimaal HBO-niveau worden opgeleid.
- De gehele STAIJ organisatie (staf en scholen) is toegerust op digitaal werken in flexibele IT-omgevingen.
- STAIJ heeft zowel de beleidsmatige als de administratieve processen rond financiën en personeelszaken in eigen beheer (insourcing).

De kosten die hiermee gemoeid zijn, worden deels betaald uit de reguliere bekostiging van de scholen. Het speerpunt rond insourcing wordt betaald uit de bovenschoolse meerjarenbegroting, maar wordt terugverdiend door geen of minder gebruik te maken van de diensten van het administratiekantoor. Voor het initiatief rond de oprichting van een school van 0-16/18 jaar wordt een beroep gedaan op extra rijksbekostiging en ondersteuning van de gemeente Amsterdam.

Naast het primaire proces van het geven van hoogwaardig onderwijs in Amsterdam Oost zijn er ook ondersteunende bedrijfsprocessen nodig die zorg dragen voor de randvoorwaarden zodat alle

aandacht uit kan gaan naar het primaire proces. Dit betreft de processen ten behoeve van de eigen organisatie, waarbij gedacht moet worden aan de financieel administratieve processen, huisvesting, facilitaire zaken als ook personeelszaken. Ook deze ondersteunende processen moeten goed gefaciliteerd worden in de meerjarenbegroting. Achtereenvolgens passeren hieronder “financiën”, “huisvesting en facilitair” en “personeel” de revue.

5.5. Financiën

STAIJ is in financieel opzicht een gezonde organisatie. Door het voeren van een stringent financieel beleid is in de afgelopen jaren ons vermogen voldoende aangegroeid om buffers te vormen. Het belang van buffers is het afgelopen jaar gebleken, tegenvallers konden opgevangen worden zonder de bedrijfsvoering in gevaar te brengen. Ook heeft STAIJ investeringen kunnen doen, zoals de ontwikkeling van nieuwe scholen. Reserves zijn geen doel op zichzelf, maar een middel.

Onder een gezonde organisatie verstaan wij in financiële termen dat we tenminste aan de kengetallen en normeringen van de Inspectie voldoen. Dit betekent dat er voldoende reserves zijn om aan onverwachte verplichtingen te voldoen zonder dat meteen ingegrepen moet worden in het primaire proces. Dit vertaalt zich in twee verschillende doelen. Het eerste doel is om over voldoende liquiditeiten te beschikken zodat we als organisatie onze rekeningen en salarissen kunnen betalen. Daarnaast is het doel om ook over voldoende vermogen te beschikken om op langere termijn investeringen te plegen die wij wenselijk achten om onze doelstellingen te verwezenlijken.

Ten aanzien van de liquiditeiten beschouwen wij een ratio van 1,0 als voldoende. Dit betekent dat we in staat zijn om aan onze korte termijn verplichtingen te voldoen en we ook nog voldoende geld beschikbaar hebben om onverwachte uitgaven op te vangen. Het vermogen hoeft niet verder te groeien, maar wij houden ons wel aan de gouden regel dat structurele lasten gedekt worden uit structurele inkomsten. Daar sluit op aan dat incidentele inkomsten alleen ingezet worden voor incidentele uitgaven.

Ten aanzien van het vermogen gaan wij uit van de door de Onderwijsinspectie gehanteerde normen. Uit de Jaarrekening 2017 blijkt dat wij aan deze normen voldoen. Echter door een opgelopen structureel tekort in 2018 en het daardoor doorlopen van deze kosten in de komende jaren zijn wij genoodzaakt om taakstellende maatregelen op te nemen in onze begroting (zie ook in de inleiding). Dit is besproken met de Raad van toezicht, directiebestuur en GMR. We zullen het eerste kwartaal van 2019 gebruiken om deze maatregelen vorm te geven zodat de effecten hiervan vanaf schooljaar 2019/2020 zichtbaar zijn. Na verwerking van de maatregelen is de conclusie gerechtvaardigd dat STAIJ volgens de normen van de Inspectie een gezonde organisatie is.

5.6. Huisvesting en Facilitair

Net als het financiële proces is huisvesting een middel om het primaire proces te ondersteunen. Daarnaast vraagt de uitbreiding van de stad om het realiseren van nieuwe en vervangende locaties voor onderwijs.

Bestaande gebouwen

De overdracht van gebouweigendom van de gemeente aan STAIJ is in 2018 niet gestart. In 2019 is de opdracht van de gemeente aan schoolbesturen om in ieder geval de ‘makkelijke’ gebouwen in eigendom over te dragen aan STAIJ. Dat geldt bij STAIJ voor de gebouwen van de 5^e Montessorischool Watergraafsmeer, de Linnaeusschool en De Dapper. De gemeente stuurt ook op overname van het eigendom in het onderwijsgedeelte van gebouwen die nu (nog) door de gemeente worden beheerd. De eventuele financiële consequenties van deze overdracht zijn in de risicoparaagraaf opgenomen.

De actualisatie van Meerjarenonderhoudsplannen (MJOP) is in 2018 uitgevoerd. De uitkomsten geven wel een verschuiving maar vragen niet om een substantiële verhoging van de dotatie Groot Onderhoud of verhoging van de exploitatie-uitgaven. Wel zijn bewust de gymzaaldelen van gebouwen afgesplitst om de begroting zuiverder te maken.

De gemeente Amsterdam heeft in 2018 een definitieve regeling vastgesteld voor het renoveren of vernieuwbouwen van bestaande locaties. Dit is een regeling die de wettelijke eisen ruim overstijgt. Jaarlijks komen in Amsterdam 4-7 gebouwen van het primair onderwijs in aanmerking voor deze regeling. Door de goede onderhoudstoestand van de gebouwen van STAIJ, gecombineerd met de leeftijd van de gebouwen en de periode waarin eventueel eerder is gerenoveerd komen de gebouwen van STAIJ niet eerder dan in 2021 in aanmerking voor renovatie. Wel wordt in 2019 al gestart met een drietal haalbaarheidsonderzoeken om zo snel te kunnen schakelen als een mogelijkheid zich voordoet. Tegen de tijd dat de renovaties kunnen worden uitgevoerd zal rekening gehouden worden met de eigen bijdrage die de gemeente voor de bekostiging van de werken vraagt.

Ten aanzien van de ICT-infrastructuur is het beleid van STAIJ om dit als een dienst te centraliseren en te standaardiseren. Dit betekent niet dat op organisatieniveau wordt bepaald hoe ICT wordt ingezet op de diverse scholen, dat is aan iedere school om te bepalen. Het betekent wel dat indien een school investeringen wil plegen in ICT dit volgens een centraal en gestandaardiseerd beleid gaat. Met dit uitgangspunt voor ogen is er het afgelopen jaar op diverse scholen fors in digitale leermiddelen geïnvesteerd. Dit beleid wordt het komende jaar voortgezet, waarbij gebruik wordt gemaakt van de middelen die in het bestuursakkoord tussen de overheid en de PO-Raad hiervoor zijn vrijgemaakt. Met ingang van 1 augustus 2017 is een bovenschools ICT-medewerker aangetrokken die de komende twee jaar op een zevental scholen de inhoudelijke vernieuwingen die ICT voor het onderwijs biedt, gaat aansturen en monitoren. De kosten hiervan zijn opgenomen in de meerjarenbegroting.

Nieuwe gebouwen

Door de groei van de stad Amsterdam met maximaal 70.000 woningen zijn er nieuwe scholen en schoolgebouwen voorzien. Voor de gehele stad gaat het om 40 locaties tot en met 2028, die zo

mogelijk worden ingevuld door scholen te verplaatsen of te vernieuwen in het nieuwe voedingsgebied. De normvergoedingen voor de bouw zijn door de gemeente Amsterdam sterk verruimd onder invoering van een flink doch realistisch pakket aan eisen die zorgen dat gebouwen vooraf al voldoen aan de in het vooruitzicht gestelde (o.a. wettelijke) eisen op het gebied van bijvoorbeeld energiezuinigheid, aardgasloos bouwen, groene speelpleinen en gebouwflexibiliteit/aanpasbaar bouwen.

Op Centumeiland IJburg zal STAIJ een nieuwe school gaan bouwen die medio 2022 moet openen. In dat gebouw zullen wij samenwerken met Humanitas voor de realisatie van het kinderdagverblijf (KDV) en de buitenschoolse opvang (BSO). Samen vormen zij een Alles-in-een school. Voor de vorming is stichtingsrecht toegekend door de minister van OC&W.

Ook in de te bouwen Sluisbuurt van het Zeeburgereiland mag STAIJ een school stichten. In verband met het bouwtempo van de wijk en de wens om direct twee scholen te openen in een grote nieuwe wijk (hier 5.500 woningen) is besloten om de eerste bouwkavel aan de ASKO te laten en in dat gebouw tijdelijk samen te starten met de nieuwe school. Na twee of drie jaar kan dan een eigen gebouw betrokken worden (als de wijk verder wordt afgebouwd). De intentie is om op die locatie Laterna Magica 0-18 te starten, waar dat eerder op Centumeiland niet mogelijk is gebleken. Onderzocht wordt hoe het VO-kavel dichtbij in de wijk betrokken kan worden in de ontwikkeling.

De ontwikkeling van de vervangende nieuwbouw voor De Kleine Kapitein op het Cruquiseiland is volop aan de gang. Begin 2019 zal een aanbesteding voor de aannemer starten, waardoor aan het einde van het derde kwartaal 2019 gestart kan worden met de bouw. Het gebouw, met een 17-klassige school voor maximaal 475 leerlingen, een kinderdagverblijf van 770 m² en een uitgebreide gym/turnzaal wordt op 1 januari 2021 in gebruik genomen.

De Linnaeusschool verhuist van de Oosterparkbuurt naar Weespertrekvaart-Midden, tegen het oude Bijmerbajesterrein aan. De ontwikkeling van de kavel is vanwege stedenbouwkundige- en locatie-eisen moeilijk te noemen. Toch verwachten wij begin 2019 te kunnen starten met het aantrekken van een architect. Ook hier zal Humanitas onze partner zijn in de ontwikkeling van de Alles-in-een school met 21 lokalen (of 575 leerlingen). De eerder geplande openingsdatum van medio 2021 is niet haalbaar gebleken. Wij mikken nu op een opening einde 2021. Besloten moet nog worden op welke wijze de school op de oude locatie gestopt wordt in de loop van de twee jaren na start op de nieuwe locatie.

5.7. Personeel

Al jaren zag de onderwijssector een lerarentekort aankomen. In 2017 zagen de scholen van STAIJ dat het vervullen van korttijdelijke vacatures steeds moeizamer ging. Inmiddels is het ook moeilijk om reguliere vacatures te vervullen.

Er is veel meer dan voorgaande jaren sprake van tussentijdse mobiliteit. Waar de piek van in- en uitstroom plaatsvond rond de Kerst- of zomervakantie, is het nu merkbaar dat leerkrachten tussentijds hun baan opzeggen of hun werktijdfactor verminderen. Uitstroom wordt vooral

veroorzaakt door leerkrachten die een werkplek dichterbij huis vinden of juist verhuizen naar buiten Amsterdam voor een betaalbare woning. Ongeveer een derde van de leerkrachten van STAIJ is buiten Amsterdam woonachtig, maar bij de collega's die hun baan opzeggen ligt dat percentage aanzienlijk hoger.

Het lerarentekort in Amsterdam onderscheidt zich ten opzichte van andere steden; er zijn minder aanmeldingen bij de Pabo's en dus minder toestroom; mensen van buiten vinden de reiskostenvergoeding voor het woon-werkverkeer niet aantrekkelijk of marktconform; het is voor veel mensen (starters maar ook gezinnen) moeilijk om een goede betaalbare woning in Amsterdam te vinden; werken op scholen in Amsterdam betekent ook bekend moeten zijn en raken met grootstedelijke issues die zich minder of niet voordoen in de regio.



Figuur 1 Waar de leerkrachten van STAIJ wonen

Ook de gemeente is doordrongen van de ernst van het lerarentekort dat voor meerdere jaren een probleem zal opleveren en eveneens de kwaliteit en continuïteit van goed basisonderwijs in gevaar kan brengen. In 2017 heeft de gemeente Amsterdam extra subsidie toegekend om leerkrachten tegemoet te komen in de reiskostenvergoeding (tweejarige-vergoeding) en zijn er extra subsidies vrijgegeven om het aantrekkelijker te maken voor mensen om te kiezen voor het opleidingstraject zij-instromer-in-beroep of voor herstarters om de lesbevoegdheid weer te activeren.

In november 2017 is de eerste opleidingsgroep zij-instromers-in-beroep van start gegaan vanuit een samenwerkingsverband met de Pabo van de Hogeschool van Amsterdam en de Federatie. STAIJ heeft sindsdien 15 mensen aangemeld voor het ZIB-traject. Dat is relatief veel voor de omvang van ons bestuur, maar het weerspiegelt de verantwoordelijkheid die wij willen nemen in het oplossen van het lerarentekort.

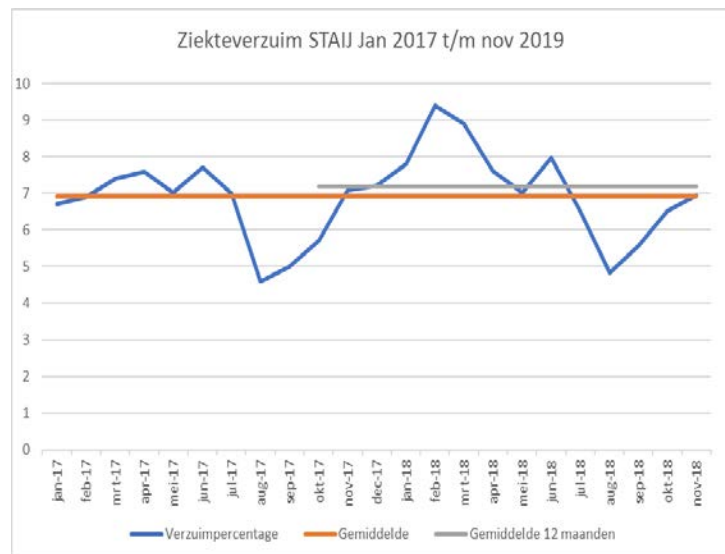
Hoewel het streven is om per instroommoment (februari/september) een viertal zij-instromers op te leiden, zal dit in de formatiegesprekken nader bekeken moeten worden omdat het bestuur geen extra subsidie ontvangt voor de aanstelling en begeleiding van deze nieuwe leerkrachten. STAIJ investeert gemiddeld 0,3 fte per zij-instromer door hen een doorbetaalde studiedag aan te bieden en vanuit de eigen opleidingsstructuur begeleiding te bieden.

Eigenrisicodragerschap en ziekteverzuim

Met instemming van de GMR en na overleg met het directieboard is besloten om vanaf 1 januari 2019 eigenrisicodragers voor het Vervangingsfonds te worden. Het ERD-schap duurt in ieder geval

drie jaar. De belangrijkste reden om deze stap te zetten is gelegen in het feit dat STAIJ door de stringente regelgeving van het VF extra uitgaven maakt; niet alle invallers zijn declarabel volgens het reglement en moeten uit eigen middelen worden betaald, het declaratie- en controleregime vergt veel uitzoektijd en extra administratie. Het ERD-schap biedt STAIJ de ruimte om tot alternatieve oplossingen te komen bij vervangingsvraagstukken mits het past binnen de vervangingsbudgetten die beschikbaar worden gesteld.

Het was al een belangrijke uitdaging om het ziekteverzuim verder te reduceren, maar het ERD-schap noopt tot verdergaande interventies om de invalvragen te minimaliseren. In 2018 is een projectgroep gestart om de mogelijkheden voor duurzame inzetbaarheid te verkennen; welke factoren dragen hieraan bij, welke risico's zijn er en hoe kunnen we tot een blauwdruk komen waarmee alle scholen een plan van aanpak kunnen maken om met het schoolteam tot een passend en pakkend geheel te komen om het werkvermogen in beeld te krijgen en te verhogen.



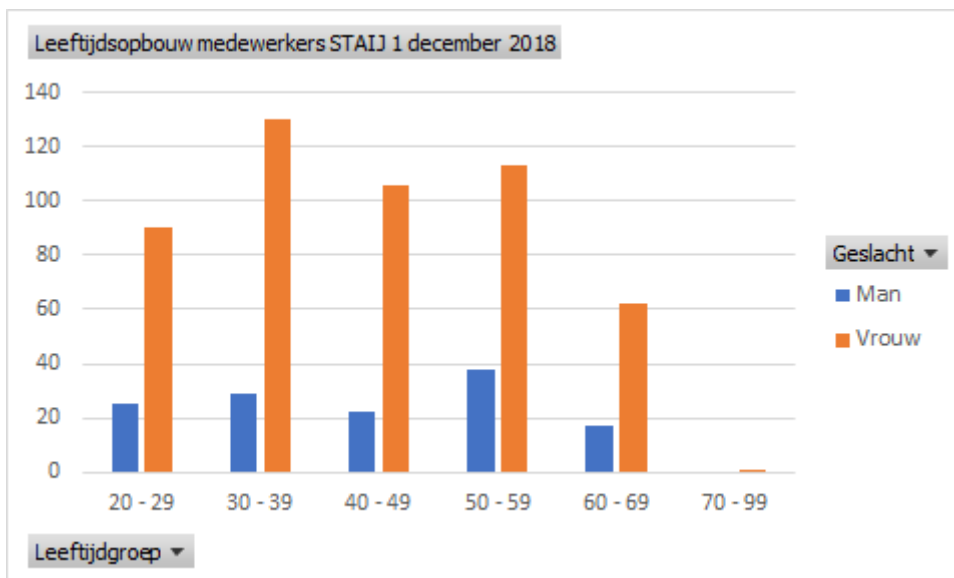
De Brede selectie

STAIJ maakt onderdeel uit van de Federatie openbaar basisonderwijs. Binnen de Federatie wordt de komende tijd nader onderzocht hoe de invalpool De Brede Selectie nog efficiënter en effectiever ingericht kan worden om het hoofd te bieden aan het lerarentekort. Daarnaast onderzoekt de taakgroep personeel of en hoe het functiehuis meer toegesneden kan worden op de toekomst waarbij er sprake zal zijn van andere/nieuwe functies.

Het bewaken en verbeteren van de kwaliteit van onze medewerkers blijft een centraal onderdeel vormen van ons personeelsbeleid. De komende periode zal nader onderzocht worden hoe de inzet van een kwaliteitsmonitor leidt tot gedeelde verantwoordelijkheid tussen leidinggevenden en medewerkers.

Personeelsopbouw

Het is van groot belang om ons personeelsbestand meerjarig te beoordelen. Bijgaand overzicht geeft inzicht in de opbouw van ons personeelsbestand naar geslacht en leeftijd. Het betreft een overzicht van de 609 personeelsleden (480,2 fte) die bij ons op 1 december 2018 in dienst waren.



Bron: HR2day december 2018

Het type dienstverband kan gerangschikt worden in “vast” en “tijdelijk”. Hieruit blijkt dat wij voor ruim 15% van ons personeel geen structurele verplichtingen hebben (dit percentage is ruim 2% lager dan vorig jaar).

De onderverdeling van ons personeelsbestand naar functie was in november 2018 als volgt:

Geslacht	Onderwijzend personeel	Onderwijs ondersteunend personeel	Directie
Man	82 (70,93 fte)	39 (29,43 fte)	9 (10,1 fte)
Vrouw	368 (289,94 fte)	91 (61,00 fte)	20 (18,8 fte)
Totaal	450 (366,07 fte)	118 (90,43 fte)	29 (28,9 fte)

Bron: HR2day november 2018

In vergelijking met vorig jaar is het aandeel van het onderwijzend personeel in ons totale personeelsbestand met ruim 76% met 3% gedaald ten opzichte van vorig jaar. Dit heeft deels te maken met de leerlingenkrimp en deels met de inzet van de gelden voor werkdrukmiddelen in onderwijsondersteunend personeel. Verder vallen de zij-instromers en leraren in opleiding ook onder onderwijsondersteunend personeel.

Formatie en functiemix

De formatie van een school wordt bij STAIJ toebedeeld op grond van wat een school nodig heeft (T) en niet waar de financiering van de stichting op gebaseerd is (T-1). Met andere woorden: het aantal leerlingen per 1 augustus bij aanvang van een komend schooljaar is leidend voor de formatietoekenning en niet het aantal leerlingen op grond van 1 oktober van het voorgaande schooljaar.

Behalve de zwangerschapsvervangingen en het ouderschapsverlof (beide voor 100%) wordt ook de duurzame inzetbaarheid in het kader van de voormalige BAPO-regeling voor 50% op schoolniveau ingeboekt.

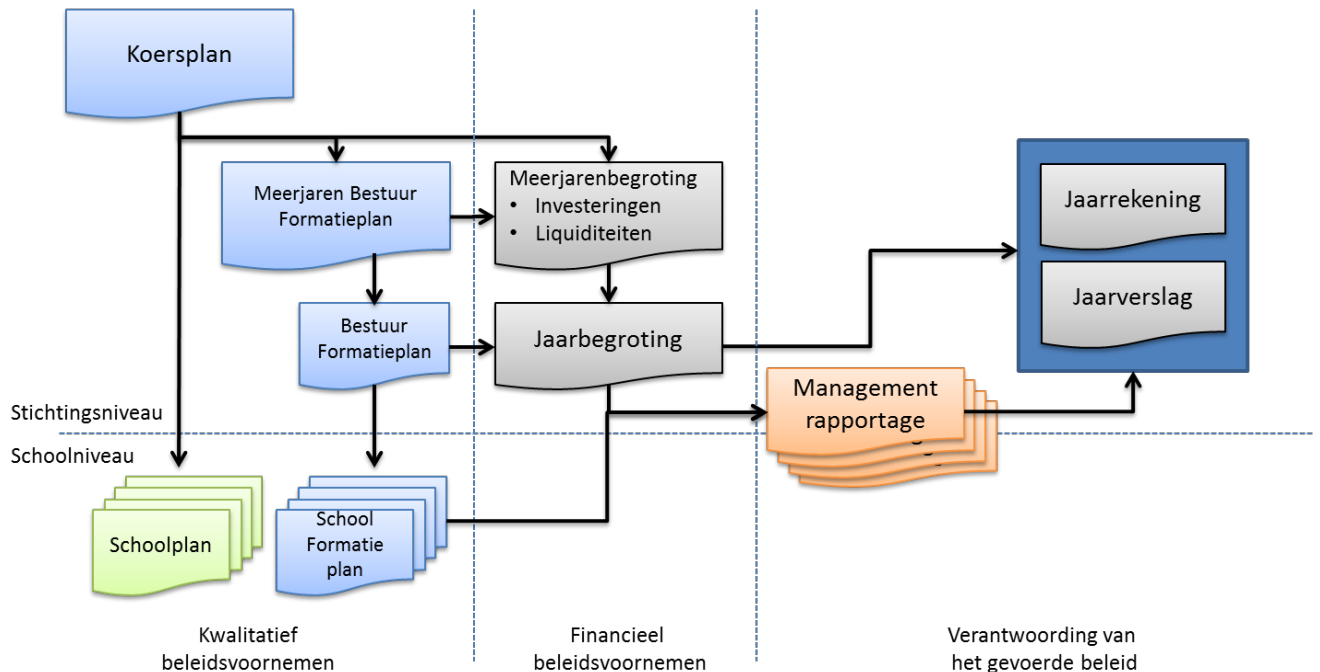
De afdracht aan het stafbureau wordt berekend volgens het principe dat de helft hiervan gelijkelijk wordt verdeeld over de negentien scholen en de andere helft op grond van het leerlingenaantal per school. Dit bedrag wordt alleen in rekening gebracht als de afdracht van 70% vanuit het PAB-budget onvoldoende is om de kosten op bovenschools niveau te dekken.

De afgelopen jaren is er in de formatiegesprekken bij de schooldirecteuren op aangedrongen aandacht te besteden aan de functiemix in relatie tot het te voeren personeelsbeleid. Dit heeft geleid tot nieuwe LB-benoemingen. Het gerealiseerde percentage lag nog onder de norm van 40% die volgens de overheid op 1 augustus 2014 behaald had moeten zijn (overigens ligt het landelijke gemiddelde op 24%), maar de stijgende lijn was ingezet.

In de nieuw afgesloten CAO zijn dergelijke streefpercentages voor het nieuwe loongebouw losgelaten. Maar daarmee is nog niet de noodzaak (en praktijk) van functiedifferentiatie binnen scholen verdwenen. In het komende jaar zal STAIJ de nieuwe CAO omzetten naar beleid dat onder meer uitspraken doet over een verstandige mix van schalen op school- en bestuursniveau, en over het volgens welke procedure tot stand kunnen komen van benoemingen.

6. Planning & Control Cyclus

In deze paragraaf wordt kort de planning & control cyclus van onze organisatie weergegeven. Het is belangrijk om de samenhang daarin te begrijpen om de rol en het belang van deze meerjarenbegroting te kunnen plaatsen in het totaal van alle beleids- en verantwoordingsdocumenten.



Hierboven staat de planning & control cyclus schematisch weergegeven. In het volgende gedeelte worden de onderdelen kort toegelicht.

De basis van het planning & control proces wordt gevormd door het Koersplan 2015-2019 van STAIJ. In hoofdstuk 5 is het Koersplan toegelicht en zijn de kwalitatieve doelen die daar beschreven zijn vertaald naar concrete financiële beleidsvoornemens waarop de meerjarenbegroting is gebaseerd.

De meerjarenbegroting heeft een horizon van drie jaar en is een uiting en vertaling van het voorgenomen beleid. Onderdeel van de meerjarenbegroting is een investeringsbegroting alsmede een liquiditeitsbegroting die dezelfde tijdshorizon hebben.

Het meerjaren bestuursformatieplan is ook dit jaar opgenomen in de meerjarenbegroting. In dit plan worden de bezetting en het beleid ten aanzien van personeel voor de komende periode weergegeven.

Vanuit de meerjarenbegroting en het meerjaren bestuursformatieplan worden de jaarbegroting en het bestuursformatieplan opgesteld. Deze bevat meer detail, zowel in financieel als beleidsmatig

opzicht, omdat het een periode van één jaar betreft. Daarnaast dient het als instrument om te meten en te sturen op de voorgenomen doelen. Per kwartaal worden er managementrapportages opgesteld die een combinatie zijn van kwalitatieve aspecten als ook de financiële onderdelen. Deze dienen als sturing maar ook als interne verantwoording. Als laatste is er de jaarrekening en het jaarverslag waarin op stichtingsniveau verantwoording wordt gegeven over het gevoerde beleid en de resultaten daarvan. Basis van al deze documenten vormen de schoolbegrotingen.

De meerjarenbegroting is met andere woorden een document dat een uiting is van beleidsvoornemens en dusdanig vertaald is in financiële doelen waardoor deze als sturingsinstrument kan worden gebruikt. Het dient dus niet primair om verantwoording over af te leggen.

Een stichting voor primair onderwijs als STAIJ moet zich jaarlijks verantwoorden middels een jaarverslag en een jaarrekening. Deze jaarrekening dient te worden opgesteld per kalenderjaar, ook de begroting moet daarom worden opgesteld per kalenderjaar. Een school werkt echter in schooljaren. Personeelsformatieplannen worden per schooljaar gemaakt en ook de bekostiging wordt in het algemeen per schooljaar vastgesteld. Deze moeten vertaald worden naar kalenderjaren om aan te sluiten op de begroting en jaarrekening cyclus. Dit is ook in deze meerjarenbegroting gedaan.

7. Ontwikkeling leerlingenaantallen

De financiering van het primair onderwijs is gebaseerd op het aantal leerlingen of leerling categorieën per school. Jaarlijks wordt op 1 oktober het aantal leerlingen geteld. In april van het jaar daarop volgend stelt het ministerie van OCW de bedragen per leerling vast. Het aantal leerlingen vermenigvuldigd met het bedrag per leerling bepaalt de hoogte van de financiering voor het komende schooljaar, deze wordt ook wel lumpsum genoemd. Uitzondering hierop betreft het bedrag voor de materiële instandhouding, dit bedrag wordt namelijk per kalenderjaar vastgesteld.

Omdat het aantal leerlingen bepalend is voor ruim 80% van de totale inkomsten van STAIJ, is het voor de begroting van belang om een goede prognose op te stellen van het aantal leerlingen in de komende jaren. Bekend is wanneer deze leerlingen uitstromen na groep 8. Instroom in groep 1 is bekend op basis van inschrijving en door het nieuwe toelatingsbeleid inzichtelijk voor het komende jaar. Zij-instroom en zij-uitstroom (bijvoorbeeld verhuizing) is lastiger in te schatten. De leerlingenprognoses voor de peildata 1-10-2019 t/m 1-10-2021 zijn in november 2018 door de schooldirecteuren en de bestuurder opgesteld.

Naast de inzichten op schoolniveau wordt op stichtingsniveau ook naar de leerlingenprognose gekeken. Daarbij hebben we dit jaar gebruik gemaakt van de gegevens uit de in maart 2017 vastgestelde cijfers van de Afdeling Onderzoek, Informatie en Statistiek (OIS) van de gemeente Amsterdam, die een actualisatie vormen van de prognoses uit het Integraal Huisvestingsplan (IHP) 2016-2020. Met deze gegevens toetsen we de prognose en passen we deze indien noodzakelijk aan.

Cruciaal voor de analyse is in hoeverre de collega-schoolbesturen zich in ons stadsdeel manifesteren. Tegenover de zeventien reguliere scholen die onder onze stichting vallen, tellen alle andere besturen zestien scholen. De hier bedoelde scholen behoren tot de scholengroepen van AMOS (5), ASKO (5), ABSA (3), Esprit Groep (1), KBA Nieuw West (1) en As-Siddieq (1). Deze bijzondere scholen zijn gevestigd in de wijken IJburg, inclusief Zeeburgereiland (6), Oostelijk Havengebied (2), Indische Buurt (3), Watergraafsmeer, inclusief Overamstel (3) en Oud-Oost (2). Hieruit blijkt dat de concurrentie op IJburg het grootst is.

7.1. Prognose aantal leerlingen op STAIJ scholen 2018-2021

Zoals elk jaar zijn er ook op schoolniveau leerlingenprognoses opgesteld. Deze zijn op basis van de bestaande aanmeldingen op school en de verwachte uitstroom in samenspraak met de bestuurder en de controller opgesteld door de schooldirecties. De prognoses voor de jaren 2018-2020 zijn als volgt (2017 en 2018 zijn reële getallen):

School	okt-2017	okt-2018	okt-2019	okt-2020	okt-2021
Daltonschool Aldoende (18UR)	407	403	407	407	407
De Kaap (19AI)	144	139	140	140	140
De Dapper (19AQ)	156	153	140	140	140
De Dapper Vrije School (19AQ01)		57	105	133	161
Flevoparkschool (19CH)	266	281	275	275	275
Linnaeus (20SJ)	141	123	115	110	110
4 ^e Montessorischool De Pinksterbloem (20TV)	384	387	400	410	420
5 ^e Montessorischool Watergraafsmeer (20TW)	602	598	580	580	580
SBO Het Spectrum (20WT)	124	119	120	120	120
Daltonschool De Meer (20YG)	481	485	490	499	500
De Indische Buurtschool (20ZG)	240	247	220	220	220
Batavia School (20ZG01)	125	117	120	120	120
De Kraal (20ZH)	417	411	425	410	410
8 ^e Montessorischool Zeeburg (22LE)	368	316	325	325	325
Olympus (27LT)	166	138	111	98	75
Daltonschool De Kleine Kapitein (27YK)	245	212	215	215	215
Montessorischool Steigereiland (28BA)	604	609	570	540	530
IKC Laterna Magica (29UA)	692	726	725	725	725
MKC Zeeburgereiland (30PM)	171	209	250	270	270
MKC De Amstel (30UP)	203	228	290	350	400
Totaal	5936	5958	6023	6087	6143

Het aandeel van STAIJ voor wat betreft het aantal leerlingen per wijk verschilt sterk. Dit percentage loopt uiteen van bijna 87% in Oud Oost tot bijna 43% op IJburg. Dit heeft alles te maken met het aantal scholen per wijk van onze collega-besturen.

Ondanks de daling van het totaal aantal instromende leerlingen ten opzichte van 1 oktober 2017 met bijna honderd blijken er verhoudingsgewijs toch meer kinderen voor STAIJ scholen te kiezen. Dit terwijl de instroom in Amsterdam vrijwel gelijk blijft.

Op basis van de prognoses lijkt het leerlingenaantal van STAIJ de komende jaren te stijgen. Waarbij er tussen de scholen onderling grote verschillen in daling en krimp zichtbaar zijn. De groeischolen als Montessorischool de Amstel en MKC Zeeburgereiland en de Vrije school in de Dapper groeien gestaag terwijl andere scholen een significante daling doormaken of stabiel blijven.

Echter in alle gevallen is geen rekening gehouden met het verschil tussen zij-instroom en zij-uitstroom per school. Het betreft hier voornamelijk verhuizingen waardoor leerlingen tussentijds de school verlaten of een plek vinden op één van onze scholen. In het schooljaar 2017-2018 verloor STAIJ op stichtingsniveau bijna zestig leerlingen in deze categorie, omdat het aantal verhuizingen naar buiten de stad fors is toegenomen. Hierbij spelen de economische opleving en de hoge huizenprijzen in Amsterdam zeker een rol. In de risicoparagraaf is deze ontwikkeling opgenomen. In

het licht hiervan is ook interessant om te melden dat volgens een rapport van het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS) uit november 2017 maar liefst 40% van de gezinnen uit Amsterdam vertrekt voordat het oudste kind de vierjarige leeftijd heeft bereikt. Met dit cijfer is Amsterdam koploper in Nederland en vooral gelet op het feit dat er steeds minder vaak gezinnen met kinderen de plek innemen van de verhuizers, maar alleenstaanden of expats, is de prognose van het aantal leerlingen in Amsterdam een zeer ongewisse zaak.

Ontwikkeling leerling-instroom 2015 t/m 2018				
	2015	2016	2017	2018
Staij	910	773	698	675
Oost	1738	1330	1311	1218
Stad	8781	7729	6801	6218
Oost	52%	58%	53%	55%
Stad	10%	10%	10%	11%

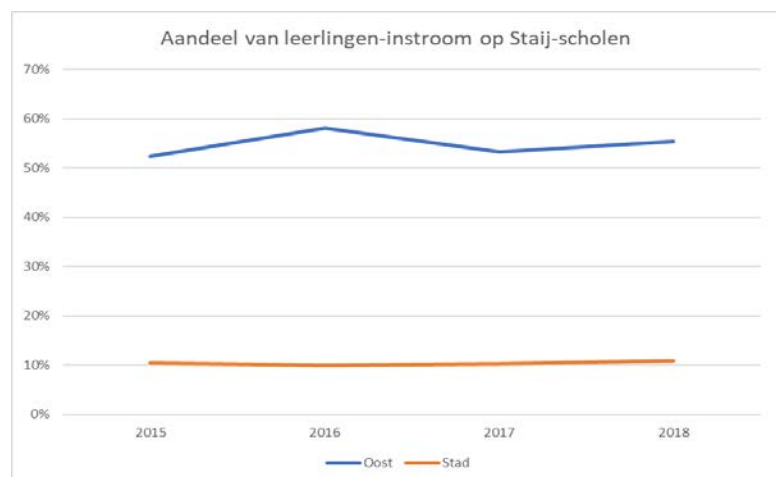
Figuur 3 Bron: Scholenring

In bovenstaande prognose zijn de nieuwe groeigebieden Sluisbuurt, Cruquiusgebied, Amstelkwartier en de nieuwe eilanden bij IJburg eveneens niet meegenomen. In deze gebieden worden naar schatting bijna 15.000 nieuwe woningen gebouwd, waardoor het aantal leerlingen in sommige wijken in het Stadsdeel Oost in de jaren na 2020 flink zal toenemen. Naar verwachting kunnen wij komend

jaar preciezer ingaan op de consequenties van deze groeicijfers. Op dit moment is zeker dat Daltonschool De Kleine Kapitein in 2021 gaat verhuizen van De Kop van JAVA naar de nieuw te ontwikkelen wijk Cruquiusgebied.

De verplaatsing van de Linnaeusschool naar de Weespertrekvaart in 2022 zal eveneens een leerlinggroei realiseren. De toekenning van het stichtingsrecht van de scholen op Centrumeiland en in de Sluisbuurt zal ook zorgen voor leerlinggroei. De vraag is of deze scholen al gebruik kunnen maken van het eerste jaartal van stichting gezien het tempo van de bouwplannen. Tot slot zouden wij nog steeds

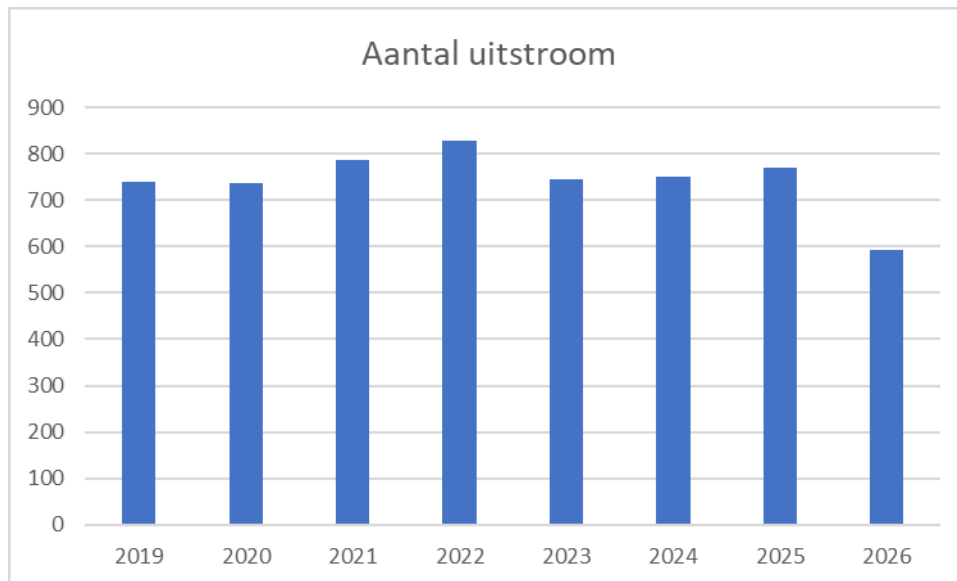
graag een VO-afdeling koppelen aan Laterna Magica. Er zijn met andere woorden verschillende mogelijkheden dat STAIJ binnen een aantal jaren fors in leerlingenaantal zal groeien. Gelet op het feit dat bovenstaande ontwikkelingen (deels) niet zeker zijn, hebben wij deze beleidskeuzes bewust buiten deze meerjarenbegroting gehouden.



Figuur 2 Bron: Scholenring

7.2. Analyse opbouw leerjaren STAIJ

Om het leerlingenaantal op termijn nauwkeuriger te voorspellen, is het ook van belang te kijken naar de opbouw van het aantal leerlingen per leerjaar. Daaruit blijkt of de uitstroom van leerlingen naar het voortgezet onderwijs leidt tot een versnelde afname van het totaal aantal leerlingen. Onderstaande tabel laat het aantal uitstromende leerlingen zien (groep 8) voor STAIJ als geheel.



Figuur 4. Bron. ParnasSys, november2018

De opbouw laat zien dat de verdeling niet evenwichtig is. Met andere woorden: er stromen niet elk jaar evenveel leerlingen door naar het voortgezet onderwijs. Dit is het gevolg van de groei van het aantal leerlingen in de afgelopen periode. De huidige opbouw zegt ook iets over het aantal kinderen dat er dient in te stromen in de lagere klassen om het totaal aantal kinderen gelijk te houden. In de zomer van 2019 stromen er naar verwachting 740 kinderen uit naar het voortgezet onderwijs en daarmee dienen er 740 kinderen in te stromen om het totaal aantal leerlingen gelijk te houden. Het aantal uitstromende leerlingen loopt via bijna 740 in 2020 en 786 in 2021 op tot 828 in de zomer van 2022. In de meerjarenbegroting is op deze ontwikkeling geanticipeerd. Dat geldt ook voor het feit dat het aandeel van leerlingen van acht jaar en ouder hoger zal worden. Voor deze categorie leerlingen ontvangen wij namelijk een lagere bekostiging dan voor leerlingen in de categorie vier tot en met zeven jaar.

7.3 Conclusie

Zoals is op te maken uit de voorgaande paragrafen, heeft STAIJ de komende jaren te maken met een stijging van het aantal leerlingen. De verschillen per wijk zijn echter groot. Bovendien is er geen rekening gehouden met het verschil tussen zij-instroom en zij-uitstroom.

De verwachte ontwikkelingen hebben gevolgen voor STAIJ op zowel het financiële vlak als ook voor het personeelsbeleid. Als eerste heeft dit gevolgen voor de groeibekostiging. Deze additionele bekostiging wordt niet per individuele school berekend, maar voor het geheel van de stichting. Dit is nadelig omdat krimp en groei elkaar opheffen. Hier is op geanticipeerd door jaarlijks een groeibekostiging op te nemen van € 150.000 in 2019 oplopend naar € 200.000 in 2022.

Op de tweede plaats neemt bij sommige scholen het aantal leerlingen af, omdat er een beperkter aantal kinderen in de wijk woont of omdat de ouders ervoor kiezen hun kind naar een school in een

andere wijk te brengen. Dit betekent dat deze scholen het aantal klassen moeten aanpassen. Op andere scholen is er juist sprake van groei en toename van het aantal klassen. Dit betekent ook een aanpassing van het aantal leerkrachten per school. Verder zullen de al eerder genoemde maatregelen als gevolg van de structurele tekorten en het aanpassen van het onderwijsachterstanden beleid op zowel Amsterdams niveau als landelijk niveau gevolgen hebben voor het aantal leerkrachten dat per school beschikbaar is.

Dit zal een nog verdere invloed hebben op de interne mobiliteit die wij hebben verankerd in ons beleid, zodat we deze schommelingen binnen onze eigen organisatie kunnen opvangen en invullen.

Uiteraard kunnen er zich de komende jaren verschillende ontwikkelingen voordoen die de bovengenoemde verwachtingen en prognoses in een ander daglicht plaatsen. Veranderingen in de woningmarkt kunnen ertoe leiden dat meer of minder gezinnen in Amsterdam wonen. De huidige druk op de bouwmarkt kan leiden tot vertragingen in het realiseren van nieuwe schoolgebouwen die wel nodig zijn.

Door de analyse van de leerlingenprognoses ieder jaar te actualiseren, zijn wij in staat om op tijd maatregelen te nemen en in te spelen op eventuele groei of krimp van het aantal leerlingen. De gemeente Amsterdam monitort zelf ook met grote regelmaat het te verwachten leerlingaanbod op wijkniveau, gegevens die we steeds zullen verwerken in onze prognoses.

8. Begroting 2019-2022

In dit hoofdstuk staan de financiële kengetallen centraal. De cijfers voor de jaren 2019-2022 worden gepresenteerd en uitgebreid toegelicht. Vervolgens passeren de investeringsbegroting, de ontwikkeling van de liquiditeit, de balans, de vermogenspositie en de meerjarige ontwikkeling van het personeelsbestand de revue.

8.1. Begroting 2019

	Werkelijk 2017	Begroting 2018	Prognose 2018	Begroting 2019
3.1 (Rijks)bijdragen OCW	35.420.634	34.626.526	36.659.071	36.742.393
3.2 Overige overheidsbijdragen	3.367.697	2.970.044	3.086.015	2.896.923
3.5 Overige baten	1.129.866	1.166.670	1.166.670	1.107.469
Totaal BATEN	39.918.197	38.763.240	40.911.756	40.746.785
4.1 Personele lasten	32.671.179	32.213.664	35.109.252	34.657.914
4.2 Afschrijvingen	771.414	861.486	880.400	931.718
4.3 Huisvestingslasten	3.162.608	3.060.468	3.040.367	3.073.670
4.4 Instellingslasten	3.160.569	2.921.867	2.785.226	2.793.842
Totaal LASTEN	39.765.770	39.057.485	41.815.245	41.457.144
Saldo BATEN en LASTEN	152.427	294.245-	903.489-	710.359-
5.1 Financiële baten	1.076-	15.000	15.000	-
5.2 Financiële lasten	-	-	-	-
Saldo FINANCIËLE BATEN en LASTEN	1.076-	15.000	15.000	-
EXPLOITATIESALDO	151.351	279.245-	888.489-	710.359-

8.2. Meerjarenbegroting 2018-2021

In de meerjarenbegroting presenteren wij geen tekort. Een begroot negatief exploitatieresultaat wordt gedekt uit de algemene reserve. Een begroot positief resultaat wordt toegevoegd aan de algemene reserve.

	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022
3.1 (Rijks)bijdragen OCW	36.742.393	37.038.014	37.496.692	37.847.431
3.2 Overige overheidsbijdragen	2.896.923	2.747.271	2.746.271	2.728.371
3.5 Overige baten	1.107.469	1.105.948	1.103.553	1.100.691
Totaal BATEN	40.746.785	40.891.233	41.346.516	41.676.493
4.1 Personele lasten	34.657.914	33.898.491	34.281.429	34.784.100
4.2 Afschrijvingen	931.718	927.009	919.754	905.346
4.3 Huisvestingslasten	3.073.670	3.207.565	3.032.940	2.927.405
4.4 Instellingslasten	2.793.842	2.774.342	2.791.592	2.628.442
Totaal LASTEN	41.457.144	40.807.407	41.025.715	41.245.293
Saldo BATEN en LASTEN	710.359-	83.826	320.801	431.200
5.1 Financiële baten	-	-	-	-
5.2 Financiële lasten	-	-	-	-
Saldo FINANCIËLE BATEN en LASTEN	-	-	-	-
EXPLOITATIESALDO	710.359-	83.826	320.801	431.200

Dekking

Algemene reserve	710.359	-83.826	-320.801	-431.200
-------------------------	---------	---------	----------	----------

Resultaat na bestemming	0	0	0	0
--------------------------------	----------	----------	----------	----------

8.3. Toelichting Begroting 2019/Meerjarenbegroting 2019-2022

8.3.1. Algemeen

De meerjarenbegroting is op basis van bestaand beleid en de meest actuele ontwikkelingen opgesteld. Als basis dienen de negentien afzonderlijke schoolbegrotingen, inclusief de begroting van het stafbureau en de bovenschoolse begroting. In de kwartaalrapportages leggen wij verantwoording af over de voortgang van deze begroting.

In de meerjarenbegroting is verder rekening gehouden met de volgende uitgangspunten:

- De bekostigingsgegevens primair onderwijs conform de meest recente publicatie in de Staatscourant.
- Inboeken van groeiformatie.
- Inkomsten en uitgaven in het kader van de Voorziening Lokaal Onderwijs Amsterdam (VLOA) en de leraren- en scholenbeurzen.
- Dalende inkomsten door aanpassing van de gewichtenregeling vanaf schooljaar 2019/2020.
- De loonkosten op basis van 1 november 2018 met doorberekening van de periodieken per 1 augustus van de aankomende schooljaren.

- Een geprognosticeerde daling van de personele lasten door de doorgevoerde taakstellingen.(zie inleiding).
- Voorfinancieringskosten voor 2019 (€ 165.000) voor de vestiging van de vrije school stroom in obs De Dapper. In april 2018 hebben wij een vrije school stroom in obs De Dapper geopend. Hiervoor ontvangen wij pas met ingang van het schooljaar 2019-2020 de nodige bekostiging (op grond van de teldatum 1 oktober 2018). Tot die tijd moeten wij voorfinancieren.
- Doorvoeren van het Eigen Risicodragerschap voor ziektevervangingen (ERD)
- Een daling van de premie voor het Participatiefonds van 5,25 naar 4,25%.
- Dotaties aan de voorziening groot onderhoud van € 365.000 per jaar en een dotatie van € 50.000 in verband met eventuele afwijzingen van de instroomtoetsen bij het Participatiefonds.

Op basis van deze uitgangspunten wordt de begroting over het jaar 2019 afgesloten met een negatief resultaat van ruim € 710.000. Door de genomen maatregelen verwachten wij in 2020 een positief resultaat van bijna € 84.000, in 2021 een positief resultaat van bijna € 321.000 en in 2022 een positief resultaat van ruim € 431.000. Deze overschotten zijn nodig om de vermogenspositie van STAIJ weer robuust genoeg te maken om in de toekomst eventuele tegenvallers op te kunnen vangen.

Bij de analyse van het geprognosticeerde tekort voor 2019 is het van belang om te benadrukken dat STAIJ de komende jaren blijft investeren in de kwaliteit van het onderwijs. Zo worden de gelden die bestemd zijn voor de professionalisering van onze leerkrachten en organisatie volledig ingezet en blijven we investeren in ICT om de ambities uit ons ICT onderhoudsplan waar te kunnen maken. Verder wordt een beperkt deel van onze reserves benut voor incidentele uitgaven. Gedacht moet hier worden aan de voorfinanciering van de “vrije school” in obs De Dapper. In de komende jaren zal dit opnieuw aan de orde zijn, wanneer nieuwe scholen zullen starten.

8.3.2. Baten

Rijksbijdragen

De begroting laat zien dat de rijksbijdragen de komende jaren met gemiddeld ongeveer € 400.000 stijgen. Voornaamste oorzaak hiervan is voornamelijk de geprognosticeerde stijging van het totaal aantal leerlingen. Dit heeft zijn weerslag op zowel de personele bekostiging als op de middelen die toegekend worden door het Samenwerkingsverband Passend onderwijs, die op aanwijzing van het ministerie van OCW zijn ondergebracht bij de rijksbijdragen. Verder is hier een daling van de inkomsten verwerkt doordat vanaf schooljaar 2019/2020 de middelen voor onderwijsachterstanden beleid op een andere wijze toegekend worden. Hierdoor krijgt STAIJ per saldo minder geld. Echter doordat er sprake is van een overgangsregeling die loopt tot 2021 zijn de gevolgen pas echt zichtbaar in 2022.

Tot slot hebben wij een groeibekostiging opgenomen oplopend van € 150.000 in 2019 tot € 200.000 in 2022.

Overige overheidsbijdragen

Onder de overige overheidsbijdragen is structureel de VLOA-subsidie van de gemeente Amsterdam opgenomen. Het betreft subsidies voor taalinterventies, bewegingsonderwijs, beeldende vorming, conciërges, burgerschapsvorming, vroegschoolse educatie en cultuur. Verder zijn onder deze post de structurele vergoedingen van de gemeente voor het beheer en de exploitatie van de gymzalen gerangschikt. De begrote bijdragen zijn lager dan in 2018. Voornaamste oorzaak hiervan is dat er nog maar één scholenbeurs doorloopt en dat de subsidie stadscholen in 2018 afgerond is.

Overige baten

De overige baten hebben betrekking op de inkomsten uit verhuur, tussenschoolse opvang, detachering van personeel en de gelden voor de begeleiding van Cluster 2 leerlingen.

8.3.3. Lasten

Personele lasten

Bij de post personele lasten is rekening gehouden met de oplopende loonkosten. De loonkosten zijn op individueel niveau doorgerekend. De vaste periodieken zijn opgenomen in de loonsom. Doordat STAIJ de t=0 systematiek toepast, zijn bij de scholen met dalende leerlingenaantallen de loonkosten verlaagd met € 6.500 per leerling. Een deel van deze mutatie wordt ingezet bij de groeischolen. Het overige deel wordt gebruikt om de loonstijging en de totale krimp op te vangen. Verder is onder deze post de taakstelling voor de komende jaren verwerkt. Bij verder uitwerking van de te nemen maatregelen kan er natuurlijk ook op ander plekken in de exploitatie ruimte gevonden worden.

Afschrijvingen

De afschrijvingen voor 2019 zijn gebaseerd op de afschrijvingen op bestaande activa en afschrijvingen op investeringen, conform het door de scholen opgestelde investeringsplan. Bij de berekening van de afschrijvingen in 2021-2022 gaan wij ervan uit dat de vrijvallende afschrijving minimaal weer geïnvesteerd wordt. Hierdoor blijven de afschrijvingskosten voor leermiddelen, ICT en meubilair de komende jaren nagenoeg gelijk.

Huisvestingslasten

De begroting van de huisvestingslasten over de jaren 2019-2022 is gebaseerd op contracten met leveranciers, het MJOP en ervaringscijfers uit voorgaande jaren. Om de voorziening dekkend te houden, wordt er jaarlijks € 365.000 aan deze voorziening toegevoegd door middel van een onttrekking uit de exploitatie. Het MJOP is herzien in 2018 en de voorziening is hierbij dekkend voor de komende 5 jaar. Jaarlijks zal bekeken worden of de dotatie nog afdoende is of dat deze op basis van het uitgavenpatroon bijgesteld moet worden.

Overige Lasten

De begroting van de overige lasten over de jaren 2019-2022 is afgeleid uit contracten met leveranciers en ervaringscijfers uit voorgaande jaren. Per post is er in samenwerking met de

schooldirecteuren een prognose gemaakt van de te maken kosten. Hierbij is rekening gehouden met groeiende scholen, maar ook met krimpende scholen.

8.4. Investeringsbegroting 2019-2021

	Prognose	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting
	2018	2019	2020	2021	2022
Inventaris en apparatuur	27.000	21.000	-	-	-
Meubilair	471.500	97.000	7.500	7.500	127.500
ICT	436.569	318.800	525.000	695.000	543.000
Leermiddelen	237.450	377.500	75.500	32.500	49.500
Overige Materiele Vaste Activa	8.000	-	-	-	-
Totaal Investerings	1.180.519	814.300	608.000	735.000	720.000
Inventaris en apparatuur	22.000	28.287	20.433	16.968	13.831
Meubilair	140.000	147.236	146.922	145.923	138.388
ICT	541.000	554.757	556.928	556.605	556.605
Leermiddelen	176.000	197.201	198.489	196.022	192.382
Overige Materiele Vaste Activa	1.400	4.237	4.237	4.237	4.237
Totaal Afschrijvingen	880.400	931.718	927.009	919.755	905.443

De investeringen in ICT, leermiddelen, inventaris en apparatuur zijn afkomstig uit de investeringsbegrotingen van de scholen. Bij de investeringen ICT wordt er zoveel mogelijk aangesloten bij het ICT-onderhoudsplan als gevolg hiervan zijn er bij een aantal scholen extra investeringen begroot. Voor de jaren na 2019 is een inschatting gemaakt van de investeringen, mede gelet op de afschrijving die vrijvalt. Hierdoor blijven de afschrijvingslasten meerjarig op een gelijk niveau.

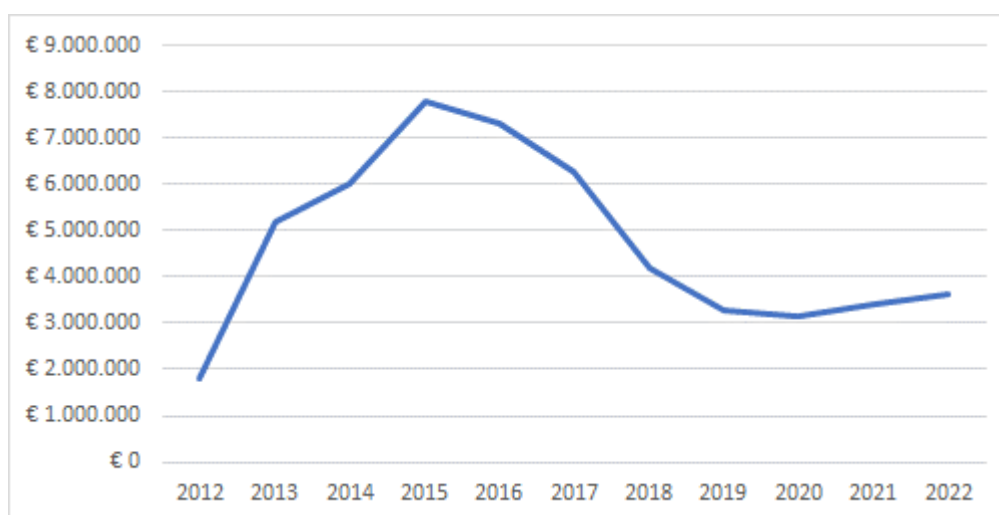
8.5. Ontwikkeling liquiditeit 2019-2022

Op basis van een kasstroomoverzicht is onderstaand de verwachte ontwikkeling van de liquiditeiten per kalenderjaar opgenomen. Als basis voor dit overzicht dient de achterliggende meerjarenbegroting met de daarin gemaakte keuzes. Dus inclusief te nemen maatregelen.

	Werkelijk 2017	Prognose 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022
Kasroom uit operationele activiteiten						
Saldo baten en lasten	152.428	903.489-	710.359-	83.826	320.801	431.200
Overige mutaties eigen vermogen						
Aanpassingen voor:						
- Afschrijvingen	771.414	880.400	931.718	927.009	919.754	905.346
- Mutaties voorzieningen	22.381	548.000-	342.000-	506.500-	277.000-	397.000-
Veranderingen in vlottende middelen						
- Vorderingen	424.666-	300.000-	-	-	-	-
- Schulden	423.937-	-	-	-	-	-
Kasroom uit bedrijfsoperaties:						
- ontvangen interest	1.076-	1.076-	-	-	-	-
- betaalde interest	-	-	-	-	-	-
	96.544	872.165-	120.641-	504.335	963.555	939.546
Kasroom uit investeringsactiviteiten						
Investerings in immateriële vaste activa	-	-	-	-	-	-
Investerings in materiële vaste activa	1.135.306	1.180.519	814.300	608.000	735.000	720.000
Overige investeringen in financiële vaste activa	-	-	-	-	-	-
	1.038.762-	2.052.684-	934.941-	103.665-	228.555	219.546
Kasroom uit financieringsactiviteiten						
Aflossing langlopende schulden	-	-	-	-	-	-
Mutatie liquide middelen	1.038.762-	2.052.684-	934.941-	103.665-	228.555	219.546
Beginstand liquide middelen	7.297.124	6.258.362	4.205.678	3.270.737	3.167.072	3.395.627
Mutatie liquide middelen	1.038.762-	2.052.684-	934.941-	103.665-	228.555	219.546
Eindstand liquide middelen	6.258.362	4.205.678	3.270.737	3.167.072	3.395.627	3.615.173

Onderstaande grafiek geeft de ontwikkeling van de liquiditeit aan van STAIJ na de te nemen maatregelen. Met het nemen van maatregelen voorkomen wij problemen en blijft STAIJ een stabiele basis houden voor de komende jaren.

Ontwikkeling Liquiditeit STAIJ 2012-2022



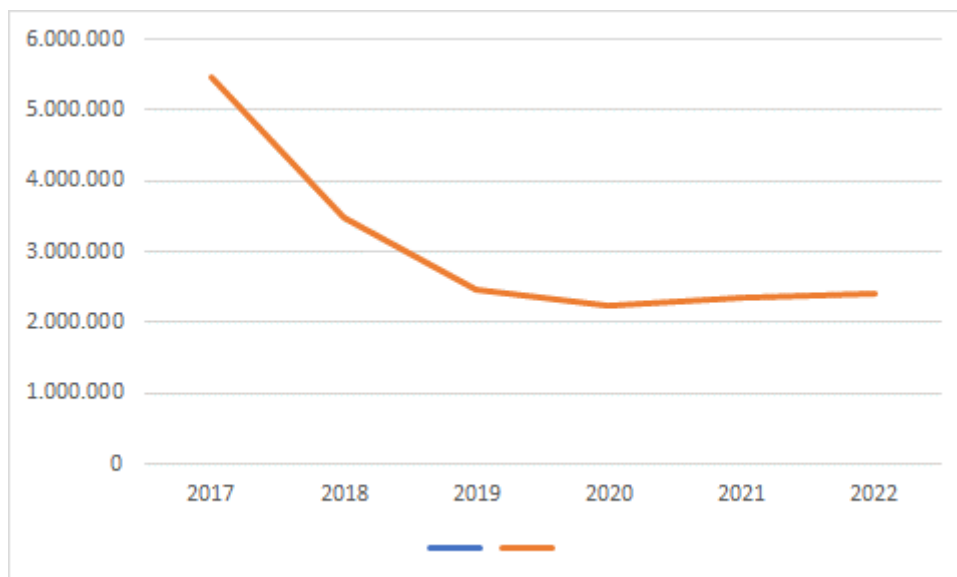
8.6. Balans en Vermogenspositie 2018-2021

8.6.1. Ontwikkeling balans

	Werkelijk 2017	Prognose 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022
Vaste activa						
Materiele vaste activa	3.970.971	4.271.090	4.153.672	3.834.663	3.649.908	3.464.465
Vlottende activa						
Vorderingen	2.581.142	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000
Liquide middelen	6.258.362	4.205.678	3.270.737	3.167.072	3.395.627	3.615.173
Totaal Activa	12.810.475	10.976.768	9.924.409	9.501.735	9.545.535	9.579.638
Eigen vermogen	5.475.545	3.498.839	2.475.438	2.244.264	2.350.064	2.416.167
Voorzieningen	1.474.717	1.617.716	1.648.971	1.457.471	1.395.471	1.363.471
Langlopende schulden	-	-	-	-	-	-
Kortlopende schulden	5.860.213	5.860.213	5.800.000	5.800.000	5.800.000	5.800.000
Totaal Passiva	12.810.475	10.976.768	9.924.409	9.501.735	9.545.535	9.579.638

Uit bovenstaand overzicht blijkt dat onze vermogenspositie ten opzichte van 2018 door het geprognosticeerde verlies stevig is gedaald. Zoals reeds vermeld bij de liquiditeit zou zonder maatregelen het eigen vermogen stevig dalen. Echter door de ingeplande maatregelen staat er een stabiele basis voor de komende jaren.

Ontwikkeling Eigen vermogen STAIJ 2012-2022



8.6.2. Ontwikkeling Kengetallen

		Werkelijk 2017	Prognose 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022
Streefwaarden							
Liquiditeit	>1	1,85	1,14	0,99	0,98	1,02	1,05
Solvabiliteit	>30%	54%	47%	42%	39%	39%	39%
Huisvestingsratio	<10%	8%	7%	7%	8%	7%	7%
Weerstandsvermogen	>5%	11%	9%	6%	5%	6%	6%
Rentabiliteit	0%	-0,9%	-2,2%	-1,7%	0,2%	0,8%	1,0%
Rijksbijdragen/baten		90%	90%	90%	91%	91%	91%
Personele lasten/baten	<90%	82%	86%	85%	83%	83%	83%

Liquiditeit

Bij liquiditeit gaat het erom of het bevoegd gezag in staat is om op korte termijn aan haar verplichtingen te voldoen. Dit blijkt uit de verhouding tussen vlottende activa en de kortlopende schulden. Voor een goede liquiditeit moet dit getal minimaal boven de 1 liggen omdat er geen andere activa zijn die op korte termijn in geld kunnen worden omgezet.

Solvabiliteit

Bij de solvabiliteit gaat het erom in hoeverre een bevoegd gezag op lange termijn, ook in tijden van tegenspoed, aan haar verplichtingen kan voldoen. Dit blijkt uit de verhouding tussen eigen vermogen en het totaal van de passiva. Absolute normen voor solvabiliteit zijn moeilijk te geven. Beoordeling van het eigen vermogen kan niet los worden gezien van de beoordeling van de hoogte van de voorzieningen. Immers, wanneer die niet toereikend zijn om de toekomstige verplichtingen te dekken, zal aanvulling vanuit het eigen vermogen moeten plaatsvinden. In geval van een gezonde financiële positie, is een ondergrens van 30% wenselijk.

Huisvestingsratio

De huisvestingsratio geeft een indicatie van de totale huisvestingslasten ten opzichte van de totale lasten. Volgens de signaleringswaarde van de inspectie mag de indicator niet groter zijn dan 0,10. Een hogere indicator geeft aan dat er verhoudingsgewijs teveel middelen besteed worden aan huisvesting.

Rentabiliteit

Als indicator is de rentabiliteit een waardevol trendgegeven. Te grote positieve verschillen roepen vragen op inzake het bestedingspatroon. Negatieve verschillen duiden op een te ruim financieel management, met mogelijke consequenties in de komende jaren.

Rijksbijdragen/baten

Het kengetal Rijksbijdragen / baten geeft aan in welke mate de school afhankelijk is van de rijksbijdragen die op grond van het aantal leerlingen wordt vastgesteld.

Personele lasten/baten

De personele lasten betreft de (vaak) grootste kostenpost van een school. Vooral trendmatig kan dit kengetal een belangrijk signaal geven. De personele lasten kunnen worden afgezet tegenover de bekostiging. Volgens de normen van de inspectie mag deze waarde niet hoger zijn dan 90%.

In bovenstaand overzicht staan de streefwaarden opgenomen zoals deze door de Inspectie worden gehanteerd bij het toezicht op de financiële continuïteit van onderwijsinstellingen.

De Inspectie benadrukt dat het geen normen zijn waaraan schoolbesturen moeten voldoen. Het onderschrijden van een norm leidt niet automatisch tot aangepast financieel toezicht. De normen zijn meer bedoeld om te toetsen of een schoolbestuur gezond is en op korte en lange termijn aan haar financiële verplichtingen kan voldoen. Grove afwijkingen in de begroting of jaarrekening ten opzichte van de norm kunnen wel leiden tot extra onderzoek. Hier is bij STAIJ geen sprake van. Bovenstaande cijfers geven aan dat STAIJ een stevig financieel fundament heeft gevormd, waardoor wij de komende jaren door kunnen blijven bouwen aan niet alleen een financieel gezonde maar ook aan een kwalitatief sterke organisatie. Vanzelfsprekend blijven wij alert. Maar door deze begroting in uitvoering te nemen zien wij op dit moment geen risico's voor de financiële continuïteit.

8.7. Risicoanalyse 2019-2022

In de begroting 2019 en de meerjarenbegroting 2019-2022 hebben wij de tegenvallers zoveel mogelijk in kaart gebracht. Zo is rekening gehouden met een daling van het leerlingengewicht van 10% per jaar. Desalniettemin nemen wij een risicoparagraaf op van onderwerpen die nog onvoldoende aan bod zijn gekomen. In de kwartaalrapportages gaan wij de genoemde risico's monitoren.

Risico omschrijving	Consequentie van het optreden van het risico	Inschatting bedrag	Kans	Impact	Mitigerende maatregel
1. Leerlingenaantallen wijken af van begroting.	Gevolg is dat de baten lager zullen uitvallen.	Baten per leerling uit de rijksbekostiging zijn gemiddeld € 6.750,-.	Laag	Middel	Nauwkeurig monitoren van instroom en uitstroom (inclusief zij-instroom en zij-uitstroom) en desgewenst ingrijpen in de exploitatie.
2. Harmonisatie afspraken rond onderwijshuisvesting.	Gevolg is dat er financiële onzekerheden zijn ten aanzien van de kosten van huisvesting voor vier gebouwen.	Maximaal € 50.000 per jaar.	Middel	Middel	Uitzoeken en in samenspraak met de afdeling Onderwijshuisvesting van de gemeente Amsterdam heldere afspraken maken omtrent huisvesting.
3. Eigen risicodragerschap	Vanaf 1 januari zijn we eigen risicodrager. Bij veel vervanging bij ziekte lopen de kosten op.	Maximaal € 600.000 per jaar.	Middel	Hoog	Uitvoering geven aan het plan van aanpak ter verlaging van het ziekteverzuim. Strakke monitoring, bewustwording, goede informatievoorziening over uitputting budgetten.
4. Oprichting nieuwe scholen	STAIJ gaat drie nieuwe scholen oprichten in de komende jaren. Oprichting van een nieuwe school vereist voorfinanciering.	€ 150.000 per jaar per school in de aanloopfase. Nog onzeker wanneer scholen daadwerkelijk zijn gerealiseerd.	Hoog	Middel	Tijdig verwerken in komende begrotingen
5. Arbeidsmarkt	Door het lerarentekort kunnen er hoge kosten ontstaan door het inhuren van externe krachten.	€ 750.000 per jaar	Groot	Hoog	Het niet volledig invullen van de betreffende formatie waardoor de extra kosten beperkt blijven. Actief blijven werven gedurende het schooljaar.
6. Boventallig personeel	Personeel in loondienst dat niet op vacatures kan worden ingezet	€ 200.000 per jaar	Middel	Middel	Actief inzetten van begeleiding naar passend werk.
7. Scholen met zeer laag aantal leerlingen	De kosten-baten afweging per brinnummer wordt structureel negatief beïnvloed door een te laag aantal leerlingen.	Onbekend	Middel	Middel	Financiële monitoring per brinnummer aanscherpen in de kwartaalrapportages.