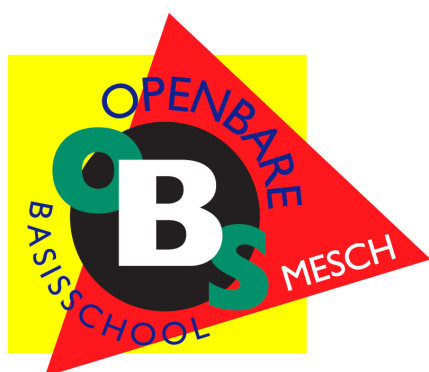


# Jaarverslag

# 2018

## OBS Mesch



# Inhoud

Voorwoord .....	3
Hoofdstuk 1 Inleiding .....	5
Hoofdstuk 2 Organisatie .....	6
Hoofdstuk 3 Missie, visie, doelen en kernactiviteiten .....	8
3.1 Missie .....	8
3.2 Visie en Koers .....	9
3.3 Beleidscyclus .....	10
3.4 Organisatie .....	11
Hoofdstuk 4 Rapportage toezichhoudend orgaan .....	12
Hoofdstuk 5 Onderwijs .....	14
5.1 Algemeen .....	14
5.2 Leerlingenzorg .....	15
5.3 Sociaal emotionele ontwikkeling .....	15
5.4 Opbrengsten .....	15
Hoofdstuk 6 Kwaliteit .....	17
6.1 Gemiddelde scores Cito eindtoets OBS Mesch .....	17
6.2 Conclusies .....	18
6.3 Plan van Aanpak .....	18
6.4 Onze ambitie .....	18
6.5 Onderzoek en ontwikkeling .....	18
Hoofdstuk 7 Personeel .....	19
7.2 Ziekteverzuim .....	20
7.3 Trendontwikkeling leerlingen en FTE's .....	21
7.4 Werkdrukmiddelen .....	21
Hoofdstuk 8 Huisvesting .....	22
Hoofdstuk 9 Financieel beleid .....	23
9.1. Financiën op balansdatum .....	23
9.2 Samenvatting kengetallen .....	25
9.3 Reserves en voorzieningen .....	26
9.4 Benchmarking Financieel beeld per sector Primair Onderwijs .....	26
9.5 Gang van zaken gedurende het verslagjaar .....	28
9.6 Treasury .....	31
9.7 Klachtenregeling .....	31
9.8 Continuïteitsparagraaf / Toekomstige ontwikkelingen .....	32

# Voorwoord

Het Jaarverslag 2018 is vooral een instrument van het bestuur om verantwoording af te leggen aan MR, CFI, en andere belanghebbenden, echter geeft ook inzicht aan alle personeelsleden, ouders en andere betrokkenen in de organisatie. Het geeft een kijk op de praktische uitwerking van ons gevoerde beleid met de daarbij behorende resultaten.

Het bestuur wil met het jaarverslag naar alle geledingen zo transparant mogelijk zichtbaar maken wat de onderwijsorganisatie het afgelopen kalenderjaar niet alleen op financieel gebied, maar ook op het gebied van onderwijs, personeel en huisvesting, heeft gerealiseerd.

Het bestuur OBS Mesch biedt u het jaarverslag aan. Het jaarverslag maakt onderdeel uit van het proces van het strategisch beleidsplan 2015 – 2019. In de uitwerking van dit beleidsplan, spelen de personeelsleden een belangrijke rol. Tot 2014 werd OBS Mesch bestuurd door een bestuurscommissie die werd gevormd door bestuursleden van schoolbestuur SKOM (Stichting Katholiek Onderwijs Mergelland). Toen deze stichting in 2014 fuseerde met schoolbestuur jong Leren, is OBS Mesch onder rechtstreeks bestuur van de Gemeente Eijsden-Margraten komen te vallen.

Ons personeel heeft in 2018 veel inzet en betrokkenheid getoond om te willen gaan voor onze kleine organisatie in Mesch. Zo werd naast de scholing op het gebied van onderwijsvernieuwing en onderwijscultuur ook extra inzet getoond met het samen voorbereiden van nieuw beleid.

Een aantal jaren is het leerlingaantal van de school gestegen en vervolgens gestabiliseerd. De laatste twee schooljaren is het leerlingaantal gezakt. De verwachting is dat het leerlingaantal op de teldatum 1 oktober 2019 weer stijgt.

Vanaf 1 januari 2015 is Peter Otermans directeur van OBS Mesch. Hij is gedetacheerd door schoolbestuur kom Leren.

In het jaarverslag komen de volgende onderdelen aan bod.

## **Het bestuursverslag**

In het bestuursverslag verstrekt het bevoegd gezag van OBS Mesch aan de lezer van het jaarverslag een heldere toelichting over de structuur van de organisatie, de belangrijkste activiteiten, onderwijskundige ontwikkelingen en programmatische zaken, kwaliteitszorg, onderwijsprestaties, samenwerkingsverbanden, afhandeling klachten, het gevoerde financiële beleid gedurende het boekjaar en de stand van zaken op de balansdatum.

## **De balans**

Deze toont de omvang van bezittingen, schulden en eigen vermogen op 31-12-2018.

## **De exploitatierekening**

Deze geeft een overzicht van alle baten en lasten van 2018.

## **Het kasstroomoverzicht**

Dit geeft een overzicht van alle geldmiddelen.

## **Consolidatie**

Dit heeft betrekking op het integreren van jaarverslagen van meerdere rechtspersonen die financieel en organisatorisch nauw aan elkaar zijn verbonden.

Het resultaat in 2018 zorgt ervoor dat OBS Mesch geen negatieve reserves vertoont. We voeren een beleid dat gericht is op het financieel gezond houden van OBS Mersch, waardoor een kleine school als deze toch extra mogelijkheden kan creëren om het onderwijs kwalitatief op peil te houden. Dit is ieder jaar weer een

flinke uitdaging, waar we steeds weer met zijn allen de schouders onder willen zetten. Er is gekozen om een relatief hoge reserve te creëren. Dit is noodzakelijk om een mogelijke teruggang in het leerlingaantal goed te kunnen opvangen.

Namens het bestuur danken wij alle medewerkers die aan de realisatie van onze plannen en de resultaten van ons onderwijs in 2018 hebben meegewerkt.

Mesch, mei 2019

Peter Otermans, directeur OBS Mesch



# Hoofdstuk 1 Inleiding

OBS Mesch is een openbare school. De school wordt bestuurd door het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Eijsden-Margraten. Omdat het hier gaat om een zogenaamde éénpitter, is in dit jaarverslag in hoofdstuk 2 de missie en visie van de school weergegeven. De school staat open voor alle kinderen van welke godsdienst of levensbeschouwing dan ook en werkt niet vanuit een bepaalde godsdienst of levensovertuiging.

De school is gelegen in het kerkdorp Mesch, behorende bij de gemeente Eijsden-Margraten. Er wonen ongeveer 400 inwoners en het dorpje ligt enigszins apart tegen de Belgische grens aan. De bevolking heeft veel nauwe contacten en familierelaties met de bevolking uit het Vlaamse Voeren en het Franstalige Wallonië.

De school is gevestigd in één gebouw. Het eerste deel werd gebouwd in 1964. Door het groeiend aantal leerlingen was uitbreiding noodzakelijk in 1971, in 1975, in 1984 en in 1995. Het gebouw ligt aan de Grijzegraaf 12 te Mesch. Vijftig meter van de school ligt aan de overkant van de straat de gymzaal, die het voormalige schoolgebouw is geweest. De school beschikt over een speelweide en bij goed weer worden hier o.a. de gym- en bewegingslessen gegeven. In het voorjaar van 2018 is op het terrein van de school een natuurtuin gerealiseerd.

De school telt op 1 oktober 2018 55 leerlingen, verdeeld over 8 jaargroepen. Het schoolteam bestaat uit een directeur in deeltijd, 8 groepsleerkrachten en een managementassistente. Een van de leerkrachten neemt de taak van interne begeleider op zich.

Dit jaarverslag tracht een volledig overzicht en inzicht te geven in de gang van zaken in de school op zowel inhoudelijk als financieel gebied.

Adres:

OBS Mesch  
Grijzegraaf 12  
6245KG Eijsden  
043-4091512

## Hoofdstuk 2 **Organisatie**

### **Bevoegd gezag**

#### **Juridische structuur / Organisatiestructuur**

Het bevoegd gezag van OBS Mesch (brinnummer 18EL) is de gemeente Eijsden-Margraten, met als bestuursnummer 11764. Het bestuur wordt gevormd door het college van burgemeester en wethouders.

#### **Gegevens Bevoegd Gezag in 2018:**

Gemeente Eijsden-Margraten

Bezoekadres:  
Amerikaplein 1  
6269 DA Margraten

Postadres: Postbus 10  
6269 ZG Margraten

Contactpersonen:  
Mevr. B. Schuit  
043-4588445 & 043-4588488

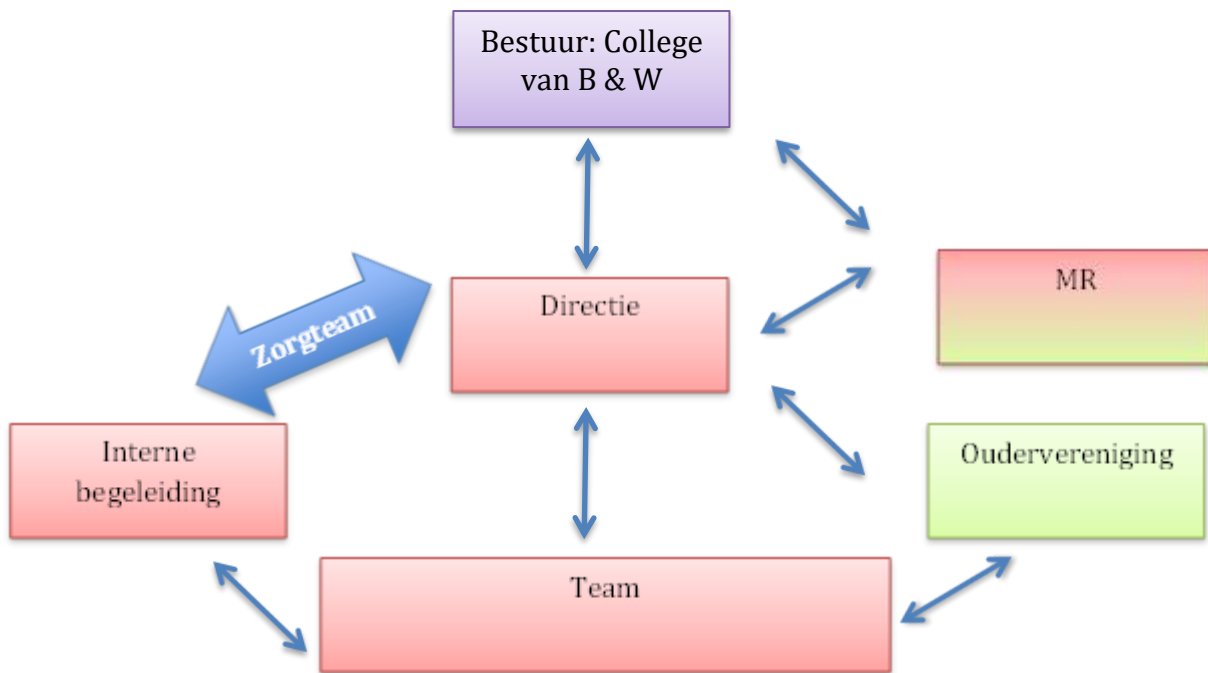
#### **Bestuurs verantwoordelijk wethouder:**

Dhr. J. Bisscheroux (tot 21 maart) Dhr. G. Jacobs (vanaf 21 maart)

#### **Overige leden College van Burgemeester en Wethouders (vanaf 21 maart):**

Dhr. D. Akkermans (burgemeester)  
Dhr. J. Custers  
Dhr. C. Piatek  
Dhr. W. Dreessen

## Organisatiestructuur 2018



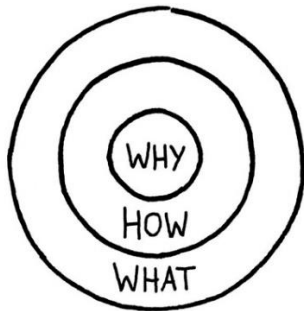
## Hoofdstuk 3 Missie, visie, doelen en kernactiviteiten

### 3.1 Missie

In schooljaar 2017-2018 zijn we op OBS Mesch onder begeleiding van Joyce Moesman van @Mens begonnen aan een visietraject. Dit traject was nodig omdat de school al een aantal jaren de visie op leren en onderwijs niet meer had belicht en in het verleden sterk meeliftte op visieformuleringen die afkomstig waren van voormalig schoolbestuur SKOM. Deze formulering was niet meer actueel en deed geen recht aan de zelfstandige positie die de school op dit moment inneemt. Daarnaast is het ook noodzakelijk dat de school in de omgeving uitdraagt waar zij voor staat, met als doel ouders in staat te stellen een bewuste keuze te maken voor een goede school voor hun kind(eren). Het starten van het visietraject had daarmee twee overkoepelende doelstellingen:

- Het bepalen van het bestaansrecht van OBS Mesch
- De school sterk neerzetten in de omgeving.

Het jaarplan 2018-2019 van OBS Mesch is een voortvloeisel van het doorlopen visietraject. In het visietraject zijn de uitgangspunten van de "Golden Circle" van Simon Sinek gehanteerd.



De achtergrondgedachte van deze cirkel is dat je als organisatie begint met je af te vragen waarom je organisatie bestaat, wat de dieper liggende gedachte is achter de dingen die je doet.

Voor OBS Mesch hebben we over het "waarom" het volgende geformuleerd:

*"Wij geloven in de kracht van de mens. Wij zijn er uit liefde, warmte en zorg voor het kind. Wij bestaan omdat we het kind in haar kracht willen zetten. Dit met inzet van de kracht van de omgeving (o.a de kleinschaligheid)."*

Vervolgens hebben we beschreven op welke manier we hetgeen we in het waarom willen bereiken in ons onderwijs kunnen inpassen. De vraag is dan: hoe doen we dit?

Deze vraag heeft 3 pijlers opgeleverd, namelijk:

**IQ,** **oftewel** **leer-kracht**

Hieronder valt: het aanbieden van kennis, de vakgebieden, de leerbehoeften van de kinderen en het maatwerk dat we hierin willen leveren.

Verder uitgewerkt betekent dit dat:

- De kracht van het kind, eigenaarschap van leren belangrijk is.
- Het kind wordt voorbereid op de maatschappij
- Leerkrachtvaardigheden van belang zijn zoals instructies geven en werkvormen gebruiken. De didactiek is goed
- Er een goede zorgstructuur is
- Er samenhang is tussen leergbeiden
- We groepsdoorbrekend willen zijn op basis van de talenten van kinderen



### **EQ, oftewel veer-kracht**

Dit betekent: het welbevinden van de kinderen, de school als gemeenschap. Van het EQ hebben we gezegd dat dit een voorwaarde is om de andere pijlers te kunnen inrichten.

Dit betekent dat:

- We werken vanuit mogelijkheden en kansen
- Welbevinden een structurele plek heeft in het curriculum
- We het kind volgen in het welbevinden en andere aspecten van sociaal emotionele ontwikkeling
- De omgeving van de school een krachtbron is voor het kind
- Dat de kracht van de gemeenschap wordt gebruikt in een vertrouwde en veilige omgeving. Er is sprake van krachtige kleinschaligheid

### **FQ, oftewel: leef-kracht**

We noemen dit de fysieke kracht, aandacht voor gezondheid en het gebruik maken van de natuurlijke omgeving. In deze pijler is het unieke karakter van onze school weergegeven. FQ is een Unique Selling Point van OBS Mesch.

Dit betekent dat:

- Er aandacht is voor gezondheid, beweging en voeding
- We het spelen van de kinderen faciliteren in o.a. de natuurtuin
- Dat we ons netwerk hierbij inzetten (ouders, CNME)
- We zoveel mogelijk de omgeving van de school gebruiken en betrekken, erop uit gaan.

Uit de drie pijlers zijn de volgende uitspraken gekomen die kenmerkend zijn voor de school en de visie herkenbaar moeten maken:

- Jij in je kracht
- Leef, leer en geef het door!
- De kracht van jezelf en de omgeving
- Alleen ga je sneller, samen kom je verder

Het “wat” van de Gouden Cirkel beschrijft zo concreet mogelijk welke activiteiten er dan vanuit het waarom en hoe te zien zijn. Dit zijn de activiteiten die op school plaatsvinden. Deze activiteiten zijn voor een deel weergegeven in het Jaarplan.

## **3.2 Visie en Koers**

Vanuit onze missie wordt een doorvertaling gemaakt naar de visie. De hieronder genoemde componenten vormen de basis die altijd herkenbaar aanwezig moeten zijn in de visie op schoolniveau. Een visie is een consistente blik op de toekomst. Een visie geeft de gewenste situatie aan. Het is als het ware een foto van de situatie die de organisatie nastreeft. Het is geen goede zaak om bij het formuleren van een visie uitsluitend stil te staan bij zaken die in het hier en nu niet goed lopen en die zaken proberen op te lossen c.q. te repareren. Je moet je losmaken van de werkelijkheid, de dagelijkse praktijk.

OBS Mesch onderschrijft de volgende visie met de volgende perspectieven.

#### **Resultaatperspectief**

- OBS Mesch stelt kwaliteit, ontwikkeling en passie centraal en staat voor passend onderwijs met een continu focus op eindresultaten.
- OBS Mesch werkt met een sluitende begroting.
- Maximaliseren van de belangstelling voor OBS Mesch.

#### **Klantenperspectief**

- Het personeel van OBS Mesch is klantgericht.
- OBS Mesch onderscheidt zich door een hoge mate van omgevingsgerichtheid.

### **Organisatieperspectief**

- OBS Mesch is een zelfstandige organisatie met een professionele cultuur.
- OBS Mesch stelt kwaliteit, ontwikkeling en passie van het personeel centraal bij het realiseren van passend onderwijs.

### **Innovatieperspectief**

- OBS Mesch kenmerkt zich door ondernemerschap en toekomstgerichtheid m.n. gefocust op het primaire proces en mede afgestemd op gemeentelijke en regionale ontwikkelingen.
- OBS Mesch heeft een aantrekkelijk schoolgebouw, kwalitatief toegerust op de toekomst.
- OBS Mesch is een ondernemende organisatie, die externe geldstromen genereert vanuit de gerichtheid op het primair proces.

### **Algemene randvoorwaarden**

De hiervoor beschreven visie wil OBS Mesch realiseren door:

- op alle niveaus een lerende organisatie te zijn;
- een sterke en efficiënte kwaliteitszorg;
- de Plan-Do-Check-Act (PDCA)-cyclus op alle beleidsterreinen consequent te doorlopen;
- duidelijke, transparante en open communicatie.

## **3.3 Beleidscyclus**

OBS Mesch kent een beleidscyclus bestaande uit de volgende elementen:

Karakter:

Vastlegging van lange termijn beleid in beleidsuitspraken voor 4-5 jaar, met jaarlijkse bijstellingen.

Kenmerken:

- Relatie met missie
- Helder en motiverend beeld van de toekomst (visie)
- Analyse van belangrijke interne en externe ontwikkelingen als basis
- Opgesteld door diegenen die daadwerkelijk op de hoogte zijn van de situatie
- Gecommuniceerd aan een breed publiek binnen de organisatie

OBS Mesch sluit aan op het bestuursformatieplan met de volgende kenmerken.

Karakter:

Het bestuursformatieplan geeft voorgenomen acties en te behalen doelen weer met de financiële en kwantitatieve gevolgen.

Kenmerken:

- Concrete acties met haalbare doelen
- Relatie met het Financieel Beleidsplan
- Cyclus volgens het INK model: plannen – uitvoeren – checken

OBS Mesch werkt met een schoolplan (meerjaren strategisch) en een jaarplan.

Het algemene doel van het financieel beleidsplan is het beheren van de organisatie in financieel opzicht, zodat OBS Mesch kan blijven voortbestaan en haar doelstellingen, die afgeleid zijn van de visie en missie, kan blijven nastreven.

### 3.4 Organisatie

Interne stabiliteit is een belangrijk gegeven en dient als basis voor een externe gerichtheid, waarmee OBS Mesch zich de komende jaren wil blijven profileren.

Die interne stabiliteit wordt met name gerealiseerd door een doordachte, eenduidige en hechte organisatiestructuur. Dat gebeurt door o.a.:

	Kwaliteit	Interne stabiliteit	Ontwikkeling en Vernieuwing	Resultaatgericht werken	Externe gerichtheid
1. Een managementinformatiesysteem dat op adequate wijze op verschillende niveaus (bestuurlijk, bovenschols, schoolniveau) inzicht geeft over: <ul style="list-style-type: none"> <li>• de stand van zaken van alle uit te voeren beleid</li> <li>• resultaten op allerlei niveaus</li> </ul>	X	X		X	
2. Uniforme werkprocessen om zodoende de organisatie en administratie efficiënter en effectiever in te richten.	X	X		X	
3. Besluitvormingsprocessen te evalueren en bij te stellen met het doel de besluitvorming niet alleen zorgvuldig maar ook zo voortvarend mogelijk te laten verlopen.		X		X	
4. Bestuurlijke samenwerking met andere schoolbesturen.					X

## Hoofdstuk 4 Rapportage toezichhoudend orgaan

Volgend de regeling jaarverslaggeving onderwijs, dient in de continuïteitsparagraaf van het bestuursverslag het onderdeel 'B3. Rapportage toezichhoudend orgaan' te worden opgenomen. De regeling is onderdeel van bredere onderwijswetgeving en aanverwante onderwijsregelgeving.

Deze wet- en regelgeving is ingericht uitgaande van de grootste gemene deler, te weten een zelfstandige stichting voor openbaar onderwijs. OBS Mesch maakt echter geen onderdeel uit van een zelfstandige stichting. De bestuurlijke inrichting van OBS Mesch, waarbij het college van burgemeester en wethouders het bevoegd gezag vormt, is een vorm van bestuurlijke inrichting welke in het primair onderwijs vrijwel niet meer voorkomt. Van de 1035 schoolbesturen Primair Onderwijs in Nederland, hebben slechts zeven schoolbesturen (0,67%) nog deze vorm (ook wel: 'gemeentebestuur')<sup>1</sup>. In dit construct vormt de gemeenteraad formeel het toezichhoudend orgaan.

Hieruit zou je kunnen stellen dat de voorliggende wet- en regelgeving in mindere mate aansluit bij de huidige bestuurlijke inrichting van OBS Mesch. De verplichting van '*rapportage toezichhoudend orgaan*' wordt omwille van deze reden in deze paragraaf op ietwat andere wijze ingevuld. In deze paragraaf wordt de context van de bestuurlijke inrichting van OBS Mesch weergegeven, alsmede een korte schets van de huidige dagelijkse praktijk van bestuur en toezicht.

### *Context bestuurlijke inrichting OBS Mesch*

De huidige situatie waarin OBS Mesch onderdeel vormt van de gemeente Eijsden-Margraten is ontstaan nadat de voormalige gemeente Eijsden als bevoegd gezag in 2001 in eerste instantie besloot om de school niet te laten aansluiten bij de destijds nieuw opgerichte stichting Jong Leren. Na de totstandkoming van de stichting Jong Leren, is getracht alsnog de school te laten aanhaken bij deze stichting. Jong Leren werd hiervoor benaderd, maar na langdurig overleg besloot de stichting het verzoek af te wijzen.

Na het afhaken van de Stichting jong Leren heeft de voormalig gemeente Eijsden toenadering gezocht tot de Stichting Katholiek Onderwijs Mergelland. Dit schoolbestuur bleek bereid zich over de openbare basisschool Mesch te ontfemen c.q. de school op sleeptouw te nemen. Om de samenwerking tussen gemeente en SKO Mergelland bij de instandhouding van de school niet vrijblijvend te laten zijn is in 2006/2007 de constructie van de bestuurscommissie bedacht; de gemeente bleef het bevoegd gezag van de school en legde dit gezag vervolgens in handen van een bestuurscommissie: De commissie werd bemenst door de algemene bestuursleden van SKO Mergelland.

Door de fusie van SKO Mergelland met de Stichting jong Leren op 1 januari 2014 tot de Stichting kom Leren is aan de samenwerking met eerstgenoemd bestuur bij de instandhouding van de openbare basisschool Mesch een einde gekomen. OBS Mesch is in dit fusieproces niet meegenomen. Stichting kom Leren heeft tevens niet de plaats van SKO Mergelland in de bestuurscommissie ingenomen. De bestuurscommissie werd daardoor een 'lege huls'; er was daarmee sprake van een bestuursvacuüm.

Om snel in dit vacuüm te voorzien, wordt door het college van de gemeente Eijsden-Margraten de raad gevraagd de verordening op de bestuurscommissie in te trekken en het bevoegd gezag over de school terug in handen van het college te leggen. De raad stemde hier in 2014 mee in en tot op de dag van vandaag is deze situatie onveranderd gebleven.

---

<sup>1</sup> Volgens cijfers DUO (2017).

### *Dagelijkse praktijk bestuur en toezicht OBS Mesch*

Sinds 2014 zijn de bestuurstaken van OBS Mesch weer terug in de handen van het college van B&W. De bestuurstaak van OBS Mesch is gedelegeerd aan wethouder Gerry Jacobs. Als gedelegeerd bestuurder draagt hij er in de dagelijkse praktijk zorg voor dat documenten als de (meerjaren)begroting en jaarrekening periodiek worden ingebracht in het college inclusief het toezien op rechtmatige verwerving en doelmatige en rechtmatige bestemming van middelen. Dat geldt ook voor een strategisch meerjarenplan. De begroting 2018 en meerjarenbegroting 2018-2020 is op 11 april 2018 door het college van B&W van de gemeente Eijsden-Margraten vastgesteld. Andere belangrijke beslissingen, zoals bijv. de invulling van de (interim) directiefunctie, worden tevens door hem ter besluitvorming ingebracht in het college. Tevens is Wijs accountants aangewezen voor het goedkeuren en waarmerken van de jaarrekening.

De taken van de gemeenteraad van Eijsden-Margraten zijn onderverdeeld in 3 functies:

1. de volksvertegenwoordigersfunctie;
2. de kader stellende functie;
3. de controlerende functie.

Één van de belangrijkste functies van de gemeenteraad, betreft dus het vooraf en achteraf controleren van het beleid van B&W. Ieder raadslid heeft daarbij het recht van initiatief (indienen voorstel verordening of ander voorstel) en het recht van amendement (wijziging officieel document).



Dhr. G. Jacobs  
Gemeente Eijsden-Margraten

# Hoofdstuk 5 Onderwijs

## 5.1 Algemeen

In 2015 is een nieuw strategisch beleidsplan opgesteld voor de periode 2015-2019. De basis hiervoor vormde de resultaten van het beleidsplan van de vorige planperiode 2010-2014. Tevens is door het team samen met de nieuwe directie een analyse gemaakt van de stand van zaken en de behoeftes die er waren voor de komende periode. Het bestuur heeft na het overlijden van Dhr. Kamerman aan Stichting kom Leren gevraagd om een directeur beschikbaar te stellen. Deze vraag kwam voort uit de wens van de Gemeente Eijsden-Margraten om OBS Mesch op termijn over te dragen aan kom Leren. Op 1 januari 2015 is Peter Otermans als directeur begonnen. Naast de detachering is hij ook directeur van OBS De Spiegel in Maastricht, die onder de Stichting kom Leren ressorteert. Samen met het bestuur heeft de directie in de eerste helft van 2015 de positie van OBS Mesch geanalyseerd, zowel op onderwijskundig als organisatorisch gebied. Tegelijkertijd is de mogelijkheid van een overdracht naar kom Leren besproken met beide besturen.

Al snel was duidelijk dat het overdragen van de school geen vanzelfsprekendheid was. Er zou dan sprake zijn van een fusie en Stichting kom Leren. Dit ingewikkelde proces wilde kom Leren vooralsnog niet aangaan, mede omdat een fusie tussen beide besturen mogelijk gevolgen had voor de reeds onder kom Leren vallende scholen. Bovendien was bij kom Leren beleid in ontwikkeling waarbij er mogelijk geen plek zou zijn voor kleine scholen zoals OBS Mesch. Het bestuur heeft daarom al snel in 2015 besloten om zich te richten op het zelfstandige voortbestaan van OBS Mesch. De financiële en organisatorische positie van de school is sterk en de ontwikkeling van de leerlingaantallen is tot nu toe gunstig, maar wel kwetsbaar door een hoge mate van onvoorspelbaarheid. Op onderwijskundig gebied is het zaak dat de school nog een aantal slagen maakt en moet waarborgen dat het de ontwikkelingen goed blijft volgen, zoals bij passend onderwijs. Het is zaak om hier samenwerking te zoeken met ketenpartners en grotere schoolbesturen om het onderwijs en de zorg aan leerlingen zo optimaal mogelijk te kunnen inrichten.

Het laatste heeft geresulteerd in afspraken met schoolbesturen kom Leren en Mosa Lira over ondersteuning en advies en ook met het Samenwerkingsverband Maastricht-Heuvelland. Op organisatorisch gebied is de dienstverlening van administratiekantoor Vizyr doorgelicht en concreter gemaakt.

Het onderwijs op OBS Mesch wordt zodanig ingericht, dat de leerlingen een ononderbroken ontwikkelingsproces kunnen doorlopen. Het wordt afgestemd op de voortgang in de ontwikkeling van de leerlingen. Dit betekent dat de school naast een effectieve samenwerking in de voor- en vroegschoolse educatie ook zorg draagt voor vloeiende overgangen binnen de diverse groepen en de overgang tussen onze school en voortgezet onderwijs.

Het onderwijs richt zich in elk geval op de emotionele en de verstandelijke ontwikkeling en op het ontwikkelen van creativiteit, op het verwerven van noodzakelijke kennis en van sociale, culturele en lichamelijke vaardigheden (brede ontwikkeling).

We realiseren ons dat bij de inrichting van ons onderwijs het belangrijk is om te streven naar een rijke leeromgeving: stimulerend en uitdagend. We streven ernaar om recht te doen aan de meervoudigheid van talenten bij kinderen (een brede ontwikkeling), een streven waar onze maatschappij naar vraagt als essentieel doel rond het inrichten van onderwijs dat wordt gekenmerkt door een duurzame kwaliteit. De ontwikkeling op de diverse leerstofgebieden, die op grond van de wet onderwezen moeten worden en die er zorg



voor dragen dat de verschillende terreinen van ontwikkeling aan de orde komen, is binnen OBS Mesch gewaarborgd in de aanwezige methoden die aan de kerndoelen voldoen.

In schooljaar 2017-2018 is, mede ter voorbereiding van de schoolplanperiode 2019-2023 een missie-visietraject gestart. Dit is beschreven in paragraaf 3.1

## 5.2 Leerlingenzorg

Ten aanzien van leerlingen die extra zorg behoeven, is het onderwijs gericht op individuele begeleiding die is afgestemd op de behoeften van de leerling. OBS Mesch voorziet in een voortgangsregistratie omtrent de ontwikkeling van leerlingen die extra zorg behoeven.

Passend Onderwijs zal in de komende schoolplanperiode gevolgen hebben voor de wijze waarop de zorgstructuur op onze school zich verder zal ontwikkelen.

De leerlingenzorg van OBS Mesch is goed georganiseerd en laat met betrekking tot de doorverwijzing goede resultaten zien. Het gemiddelde percentage kinderen dat naar het speciaal basisonderwijs wordt verwezen is al jaren lager dan 1 %. Landelijk ligt dat op  $\pm 5$  %.

Het digitale programma Eduscope is geïmplementeerd, waarin de leerlingenadministratie en de leerlingenzorg geheel is geïntegreerd. De school gaat de mogelijkheid die het programma biedt om het schoolrapport te genereren ontwikkelen. De school heeft een schoolondersteuningsprofiel (SOP) waarin aan de hand van kengetallen en indicatoren een beeld wordt geschetst van de leerlingenzorg. Het SOP is concreet gemaakt in een schoolspecifiek zorgplan.

De indicatoren in het SOP worden gewaardeerd met een score en dit maakt zichtbaar welke indicatoren verdere ontwikkeling behoeven. Deze ontwikkelpunten worden in de jaarcyclus opgenomen. Jaarlijks wordt aan het bestuur door het samenwerkingsverband WSNS een overzicht aangeleverd van kengetallen die in het SOP en schoolspecifiek zorgplan worden gegenereerd. Op basis van dit overzicht worden eventuele knelpunten tijdig gesignaleerd.

In het schoolspecifieke zorgplan staan de niveaus van zorg beschreven m.b.t. de rol van het kind; de ouder; de IB-er; de directeur en de formele plichten.

OBS Mesch kent een doorontwikkeling van een gezamenlijk kwaliteitssysteem, dat in elk geval voldoet aan de criteria van de onderwijsinspectie.

## 5.3 Sociaal emotionele ontwikkeling

In schooljaar 2016-2017 is een start gemaakt met de invoering van een gedragsprogramma, genaamd Positive Behaviour Support (PBS). Dit programma is gericht op een schoolbrede, gezamenlijke aanpak van het pedagogisch klimaat in de school uitgaande van gezamenlijk geformuleerde gedragsverwachtingen. Doel van het programma is om een schoolklimaat te realiseren waarin alle kinderen en andere betrokkenen zich veilig voelen en om een gerichte aanpak te creëren voor probleemgedrag. Naast PBS wordt ook het programma "Wij zijn een groep" uitgevoerd. Dit curriculum versterkt groeps sfeer, omgang met elkaar en andere pedagogische aspecten en versterkt daarmee de PBS aanpak. Sociaal emotionele ontwikkeling en veiligheidsbeleving wordt jaarlijks gemeten met het volgsysteem Viseon.

## 5.4 Opbrengsten

Uit de inspectiebezoeken (Jaarlijkse Onderzoeken en Periodieke Kwaliteitsonderzoeken) van de afgelopen jaren van OBS Mesch blijkt, dat de school een integraal systeem m.b.t. de opbrengsten van leerlingen voor kwaliteitszorg hanteert. De opbrengsten van de leerlingen zijn hierdoor structureel meerdere malen tijdens de schoolloopbaan gemeten. Hiervoor wordt door de school gebruik gemaakt van het Cito-leerlingvolgsysteem.

Opbrengstverwachtingen voor de daarop volgende periode worden geformuleerd. In het volgende hoofdstuk is een gedeelte van de opbrengsten weergegeven in de vorm van de gemiddelde Cito scores over de

jaren 2014 t/m 2016. We spreken hier van een gedeelte, omdat de volledige opbrengsten van ons onderwijs verder gaan dan deze gegevens.





## Hoofdstuk 6 Kwaliteit

Wij vinden het zeer belangrijk dat onze kinderen goede resultaten behalen. Toch zeggen cijfers niet alles! Met goede leerlingen is het niet zo'n grote kunst om hoog te scoren. Het belangrijkste is, dat we met ons onderwijssysteem goed aansluiten bij de mogelijkheden van het kind en zo het maximale uit het kind halen. Minder goede leerlingen kunnen bij ons dus rekenen op extra hulp. De snelle leerlingen helpen wij zinvol verder met uitdagende lesstof. OBS Mesch slaagt hierin en is trots op de kwaliteit van haar onderwijs.

Ter verduidelijking een aantal voorbeelden.

- Een goed leerlingvolgsysteem.
- Alle leerlingen worden regelmatig getoetst aan de hand van CITO toetsen en methode-gebonden toetsen voor de vakken technisch en begrijpend lezen, spelling en rekenen en wiskunde.
- Alle leerlingen met zwakke toetsscores krijgen een hulpprogramma.
- Regelmatige leerlingenbesprekingen over kinderen waar het schoolteam zich zorgen over maakt.
- Consultatie met een Zorg Advies Team (ZAT). Hierin is de schoolarts vertegenwoordigd en een lid van Team Jeugd van de gemeente. Het ZAT komt structureel een aantal keren per schooljaar bij elkaar.
- Onze methodes kunnen onze kinderen extra stof aanbieden of deze laten herhalen.
- We beschikken over een interne begeleider.
- OBS Mesch heeft een orthotheek (gespecialiseerde materialen voor de zorgleerling).

Wij koesteren bij iedere leerling hoge verwachtingen. We jagen onze kinderen echter niet op. We vragen niet meer van ze, dan ze aankunnen. Aan dwangresultaten heeft niemand iets. Ook wij zijn steeds weer benieuwd naar de resultaten van onze kinderen. Wij volgen ze dan ook tijdens de hele middelbare school.

### 6.1 Gemiddelde scores Cito eindtoets OBS Mesch

Rapportage	2016	2017	2018
OBS Mesch	530,1	540,1	531,8
Percentage leerlinggewicht	0%	0%	0%
Eindresultaat	Onv.		

Overzicht doorstroming naar het voortgezet onderwijs:

O.B.S. Mesch	2013-2014	2014-2015	2015-2016	2016-2017	2017-2018
VMBO: basis en beroepsgerichte leerweg kaderberoepsgerichte leerweg	0%	0%	30%	25%	18%
VMBO: gemengde theoretische leerweg	0%	0%			0%
TL	11%	20%	50%		27%
TL-HAVO	33%	0%			0%
HAVO	22%	40%	10%	12,5%	36%
HAVO/VWO	11%	20%		12,5%	9%
VWO	22%	20%	10%	50%	9%

## Overzicht aantal leerlingen verwezen naar het speciale basisonderwijs:

Schooljaar	Verwijzing leerlingen
2014-2015	2
2015-2016	1
2016-2017	0
2017-2018	0



## 6.2 Conclusies

In de eerste van bovenstaande tabellen zijn de resultaten van de Eindtoets opgenomen van de laatste drie schooljaren. Vanaf 2015 is er een verandering in de afname van deze toets. Vanaf dat jaar wordt de toets niet meer in februari afgenomen, maar in april. Door deze verandering kan het resultaat van de toets niet meer worden meegenomen in het advies voor het voortgezet onderwijs. Het afnemen van een Eindtoets is bovendien een verplichting geworden voor alle scholen. Wel hebben scholen de keuze uit een aantal aangeboden toetsen. OBS Mesch heeft vanaf 2015 gekozen voor de afname van de Centrale Eindtoets van aanbieder Cito. Het resultaat van 2018 is volgens de inspectienorm onvoldoende. Het aantal leerlingen dat de toets maakt, is relatief klein. Dat maakt dat de gemiddelde sterk kan worden beïnvloed door één of enkele leerlingen. De gemiddelde score is daardoor minder betrouwbaar. We vinden het belangrijk dat leerlingen een score behalen die past bij hun capaciteiten en mogelijkheden. Een indicator hiervoor is of het individuele resultaat op de eindtoets past bij het eerder afgegeven advies voor het vo. We kunnen constateren dat dit in 2018 bij alle leerlingen het geval is geweest.

## 6.3 Plan van Aanpak

OBS Mesch analyseert de opbrengsten van de CITO-eindtoets en formuleert op basis van de opbrengst van de afgelopen 3 schooljaren vervolgacties. Deze vervolgacties worden in samenhang met vervolgacties van andere analyses (bijvoorbeeld de diepteanalyses van CITO en de methodegebonden analyses) opgenomen in het jaarplan.

## 6.4 Onze ambitie

We vinden het belangrijk om bij kinderen een resultaat te genereren dat past bij hun ontwikkeling en mogelijkheden. Gezien onze populatie streven we naar een gemiddelde score die dicht bij de door de inspectie gehanteerde bovengrens ligt. We weten dat dit streven erg ambitieus is en realiseren ons dat we zeker tevreden dienen te zijn, als we op zijn minst tussen het landelijk gemiddelde en de bovengrens scoren. In de teamvergaderingen van onze school worden de opbrengsten besproken, geanalyseerd en plannen van aanpak opgesteld.

## 6.5 Onderzoek en ontwikkeling

Voor de periode 2019-2023 is er een nieuw schoolplan opgemaakt. In dat plan wordt de huidige situatie van het onderwijs op onze school beschreven, de kwaliteitszorg en de ontwikkelingen voor de komende vier jaar. In de verschillende jaarschijven van dat is ruimte gemaakt voor onderzoek naar vernieuwingen en de ontwikkeling van ons huidige onderwijs.

# Hoofdstuk 7 Personeel

OBS Mesch telt eind 2018 negen werknemers met een gemiddelde leeftijd van 54 jaar.

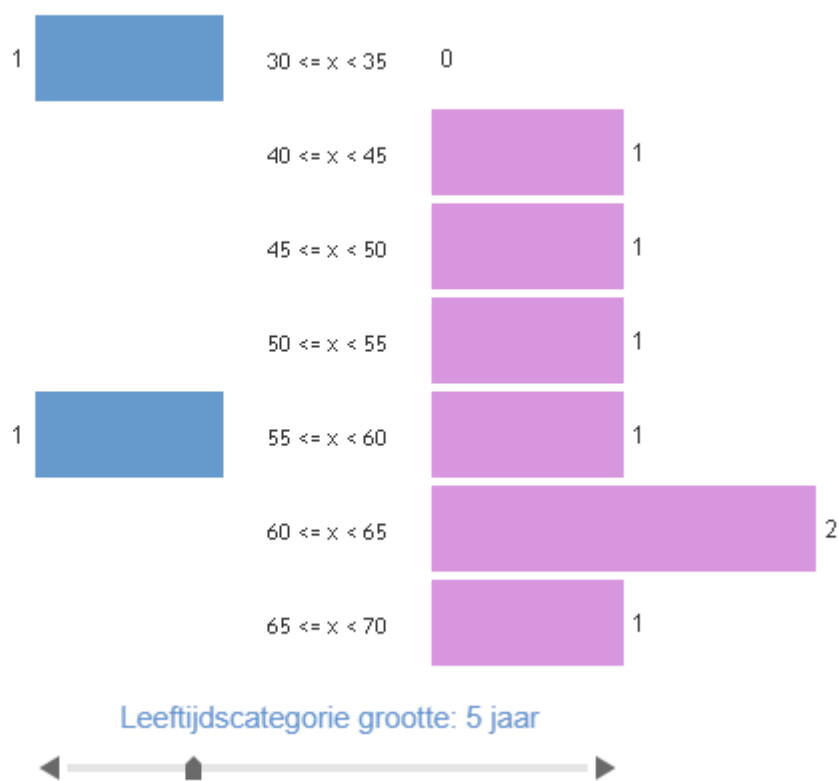
## 7.1 Personeel O.B.S. Mesch

Wat is de gemiddelde leeftijd per geslacht?

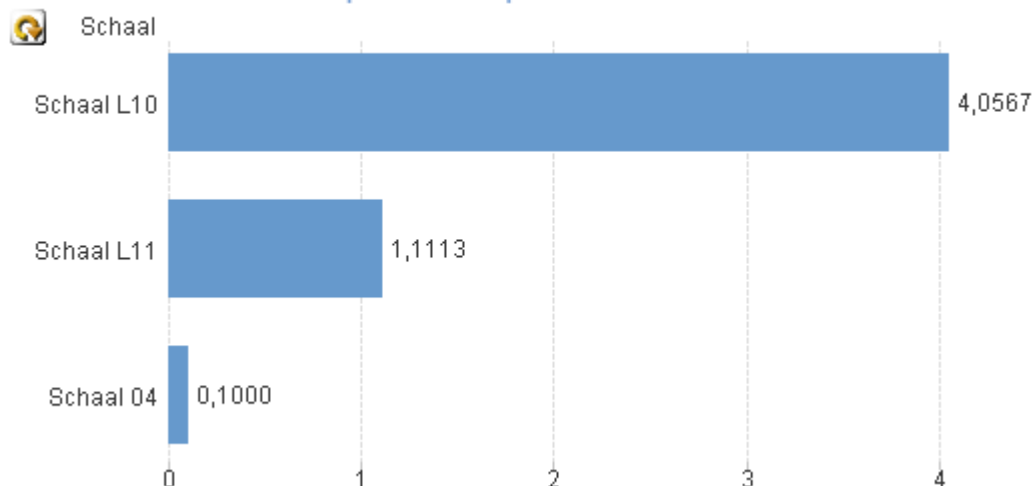
54



En wat is de verdeling per leeftijdscategorie?



## Hoeveel fte is er in dienst per schaal op 31-12-2018?

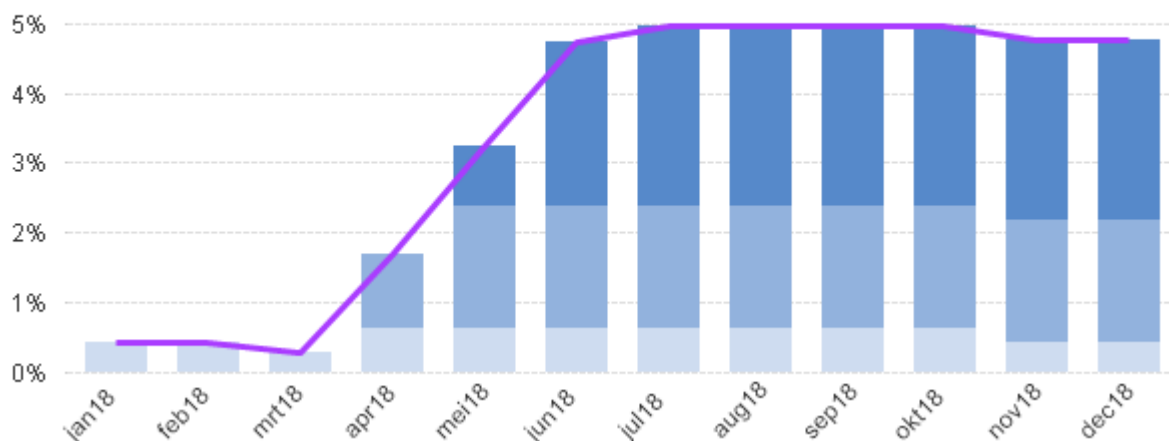


## 7.2 Ziekteverzuim

De kosten die in verband met ziekteverzuim gemaakt worden, zoals preventie en begeleidings-kosten, komen ten laste van het bevoegd gezag; de kosten van vervanging komen ten laste van het Vervangingsfonds.

OBS Mesch	2018	2017	2016	2015
Verzuimpercentage	4,77%	0,44%	1,12%	0%
Meldingsfrequentie per jaar	0,22	1,33	1,11	0,00

## Wat is het verzuimpercentage 12-maands voortschrijdend?



Het ziekteverzuim van OBS Mesch is de laatste jaren stabiel laag, en wordt binnen de landelijke gemiddelden als zeer laag gekwalificeerd. In 2018 is het gemiddelde gestegen vanwege een langere ziekteperiode van 1 medewerker. De meldingsfrequentie is ten opzichte van voorgaande jaren en de landelijke gemiddelden gedaald.

### 7.3 Trendontwikkeling leerlingen en FTE's

Onderstaande tabellen geven het aantal leerlingen, groepen en FTE's weer en de stijging cq. daling in % ten opzichte van het voorafgaande jaar.

OBS Mesch	2018	2017	2016	2015	2014
Aantal leerlingen per 1 oktober	55	62	65	74	70
Stijging/daling in % vorig jaar	12,9	4,6	12,2	5,7	4,5
Aantal groepen (MI)	3	3	4	4	4
Aantal FTE's (excl. BAPO)	4,94	4,88	4,74	4,61	4,80
Aantal leerlingen : Aantal FTE	10,93	12,71	13,71	16,05	14,58

Het aantal leerlingen op teldatum 1 oktober 2018 bedraagt 55, het aantal groepen (MI) bedraagt 3. Ten opzichte van teldatum 1 oktober 2017 betekent dit een forse daling van het aantal leerlingen van bijna 13%. Voor de toekomst dient volgens de prognoses rekening gehouden te worden met een stabiel aantal leerlingen van 55 leerlingen. Voor de begroting 2019-2022 is ook met dit stabiel leerling aantal rekening gehouden.

### 7.4 Werkdrukmiddelen

In schooljaar 2018-2019 zijn de werkdrukmiddelen voor het eerst ingezet. Dit is gebeurd in overleg met het team en met instemming van de personeelsgeleding van de medezeggenschapsraad (PMR). De middelen zijn besteed voor personele doeleinden en gebruikt om een administratief medewerker in te zetten.

## Hoofdstuk 8 Huisvesting

De huisvesting wordt in nauwe samenwerking met de afdeling gebouwbeheer van de Gemeente Eijsden-Margraten onderhouden. Onderstaande items spelen een belangrijke rol bij de uitvoering van het onderhoud.

	Kwaliteit	Interne stabiliteit	Ontwikkeling en Vernieuwing	Resultaatgericht werken	Externe gerichtheid
1. Aanpassingen schoolgebouw in relatie met de onderwijsontwikkelingen en eisen op het gebied van arbo.	X	X	X		
2. Meerjaren-onderhoudsplanning	X	X			
3. Efficiënte en effectieve schoonmaak	X	X		X	X
4. Gezamenlijke inkoop (o.a. OLP)	X			X	X
5. Facilitaire dienst	X	X		X	

Het bestuur OBS Mesch wil een verantwoord financieel beleid voeren, waarbij middelen optimaal worden ingezet voor het verhogen van de onderwijskwaliteit en tegelijkertijd de risico's in de organisatie voldoende worden afgedekt. Het streven is er op gericht dat de financiële middelen worden ingezet naar de vooraf vastgestelde en begrote behoefte van de school. Gezamenlijke inkoop in samenwerking met een ander bestuur op het gebied van schoonmaak, meubilair en facilitaire dienst levert voor OBS Mesch alleen maar voordelen op. Op die manier kan meer met geld worden 'gestuurd'. De gemeente voert zelf de regie over het onderhoud aan de buitenkant van het gebouw, omdat zij volledig eigenaar is.

1. Er is een transparant systeem van financiële planning en controle. De school maakt tijdig de meerjarenbegroting en de hieraan gerelateerde jaarlijkse begroting en eindrekening. Tussentijdse rapportages m.b.t. onder- en overschrijdingen worden nauwkeurig gevolgd.
2. In ons beleid zoeken we actief naar het realiseren van mogelijkheden om OBS Mesch aantrekkelijk te houden voor kinderen en ouders in de directe omgeving.



## Hoofdstuk 9 Financieel beleid

### 9.1. Financiën op balansdatum

#### Kengetallen

Onderstaand een overzicht en analyse van de financiële situatie op balansdatum voor OBS Mesch. Aangezien financiën op balansdatum een momentopname betreft en sturing plaats dient te vinden over jaren heen, is de trend ontwikkeling van de verhoudingscijfers inzichtelijk gemaakt.

Benchmark 2018 betreft het landelijk gemiddelde over 360 schoolbesturen met 1 school (PO1).

De financiële kengetallen en streefwaarden staan hieronder weergegeven:

		2018	2018	Inspectie OCW risicogrens	Gemiddeld 2018 PO1
<i>Kapitalisatie Factor</i>	<i>(Balanstotaal – geb. &amp; terr.) / totale baten</i>	65 %	62 %	> 60 % *	70 %
<i>Solvabiliteit 1</i>	<i>Eigen vermogen / totale vermogen</i>	57 %	59 %	< 20 % *	68 %
<i>Solvabiliteit 2</i>	<i>(Eigen vermogen +voorzien.) / totale vermogen</i>	81 %	80 %	< 30 %	80 %
<i>Weerstands-ver- mogen</i>	<i>Eigen vermogen / totale baten</i>	37 %	37 %	< 5 %	54 %
<i>Liquiditeit (current ratio)</i>	<i>Vlottende activa / kortlopende schulden</i>	4,7	4,6	< 0,75	5,4
<i>Rentabiliteit</i>	<i>Exploitatieresultaat / totale baten</i>	0,6 %	4,2 %	1 jr < -10% 2 jr < -5% 3 jr < 0%	2,6 %
<i>Huisvestings- ratio</i>	<i>Huisv. lasten + afschr. geb. / totale lasten</i>	6,3	8,7	> 10 %	7,1

\* betreft normgrenzen van MinOCW, de inspectie heeft voor deze kengetallen geen risicogrens vastgesteld.

Sinds 2011 is de beleidsregel financieel toezicht van kracht waarmee richtlijnen voor financiële continuïteit, doelmatigheid en rechtmatigheid zijn gedefinieerd om financiële risico's tijdig te onderkennen.

De risicogerichte opzet van het toezicht houdt in dat de Inspectie een onderzoek instelt bij besturen wanneer zij financiële risico's constateert of vermoedt. Hierbij hanteert OC&W twee belangrijke uitgangspunten: **vermogensbeheer en budget beheer**.

Bij vermogensbeheer staat de vraag centraal: wat is de kapitaalsbehoefte van de instelling?

#### Kengetallen Vermogensbeheer

Het ministerie van OC&W hanteert de kapitalisatiefactor als kengetal om te signaleren of onderwijsinstellingen hun kapitaal niet of inefficiënt benutten voor de vervulling van hun taken. De Inspectie kan de mogelijkheid van excessief spaargedrag nader onderzoeken, indien instellingen de bovenste signaleringsgrenzen overschrijden.

De kapitalisatiefactor wordt gedefinieerd als (TK/TB): Totaal Kapitaal (excl. boekwaarde gebouwen en terreinen) / gedeeld door totale Baten.

Als benadering voor kapitalisatiefactor een:

bovengrens van 60% voor kleine instellingen met < € 5 mln. jaarlijkse baten.

bovengrens van 35% voor grote instellingen met > € 8 mln. jaarlijkse baten;

Normatieve kapitalisatiefactor, kleinere besturen	< € 5 mln. baten
Bufferliquiditeit	10.0%
Transactieliquiditeit	13.8%
Financieringsfunctie	31.5%
	55.3%
<b>Afgeronde signaleringsgrens</b>	<b>60.0%</b>

Bron: Staatscourant 24 november 2011 vastgesteld door Ministerie van OC&W.

Concreet voor OBS Mesch betekent dat bij jaarlijkse baten van € 525K. de bovengrens van 60% van kracht is, wat betekent normatief € 315K aan kapitaal (excl. geb. & terrein); 55,3% staat voor € 290K.

*Investeringsbeleid / financieringsfunctie:*

Er wordt door OBS Mesch met meerjaren investeringsplannen voor ICT en Inventaris gewerkt. Als active-ringsgrens geldt een drempelbedrag van € 500. Om goed kwalitatief onderwijs te kunnen blijven geven is het belang van investeringsruimte onderkend. In het verslagjaar is er geïnvesteerd voor een bedrag van € 19.670.

De boekwaarde van materiële vaste activa per einde verslagjaar is mede door deze investering toegenomen van € 18.146 naar € 31.790.

Over de activa is in 2018 € 6.026 afgeschreven (2018 € 5.713).

Het normatief advies van het Ministerie aan kapitaal voor financieringsfunctie is 31.5% van € 525K = € **165K**.

*Bufferliquiditeit:*

Een financiële buffer is benodigd om niet beheersbare risico's op te vangen. Afhankelijk van de grootte van de onderwijsinstelling wordt door de commissie een percentage van de totale baten geadviseerd als buffer. Risicomarges worden voor een beoordeling als volgt gekwantificeerd: 10% voor instellingen met < € 5 mln. jaarlijkse baten.

Concreet betekent dat voor O.B.S. Mesch een normatief financieel benodigde buffer voor risico-opvang van 10% van de totale baten van € 525K is € **52,5K**.

Een dergelijke normatieve kwantificering is bruikbaar voor een eerste beoordeling, maar kan en mag niet in de plaats komen van een op maat toegesneden risico analyse.

*Transactieliquiditeit:*

Normatief 13.8% van de totale baten van € 525K. is € **72K**.

De Inspectie van het Onderwijs houdt dus financieel toezicht op de resultaten. De bovengrens voor **kapitalisatiefactor** is bepaald op 60%.

Het totale kapitaal bedraagt einde 2018 € 339K. Voor OBS Mesch net boven het plafond van € 315K.

Met een resultaat voor kapitalisatiefactor van 64,6% zal de conclusie van de Inspectie zijn, dat er **geen** sprake is van onderbenutting van kapitaal bij O.B.S. Mesch. Nader onderzoek is niet te verwachten.

Het tweede kengetal dat het ministerie van OC&W hanteert om een beeld te krijgen bij het vermogensbeheer van onderwijsinstellingen is de solvabiliteit.

Bij de **solvabiliteit** gaat het erom in hoeverre een bevoegd gezag op lange termijn, ook in tijden van tegenspoed, aan zijn 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. Om een gezonde financiële positie



te blijven garanderen hanteert de onderwijsinspectie voor het primair onderwijs een normgrens van 20% (voor solvabiliteit 1). Over de laatste jaren laat dit kengetal evenwichtige resultaten zien. In het verslagjaar is er sprake van een percentage van 57% ten opzichte van vorig verslagjaar 59%. Ter benchmarking het landelijk gemiddelde voor 2018 over besturen van 1 school geeft een resultaat van gemiddeld 68%.

Voorzieningen voor groot onderhoud en personeel zijn redelijkerwijs in te schatten en vormen met € 80.824 (24%) een beperkt deel van het totale vermogen. Het kengetal solvabiliteit 2 vergelijkt het (eigen vermogen + voorzieningen) / totale vermogen. Met een score van 81% een goed resultaat. Landelijke gemiddelde 2018 voor gemiddeld 360 besturen van vergelijkbare grootte bedroeg 80%. Gezien de resultaten is geen aanvullende actie vereist.

#### ➤ Beoordeling van het budgetbeheer.

Bij **liquiditeit** gaat het erom of het bevoegde 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 1,2 liggen (interne norm). De onderwijsinspectie hanteert bij het budgetbeheer als bandbreedte voor een gezonde liquiditeit een signaleringsgrens van 0,75. Geconcludeerd kan worden dat het bevoegd bezag met een score van 4,7 zeker in staat is om op korte termijn aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Het resultaat is beter dan de signaleringsgrenzen van de onderwijsinspectie.

De liquiditeit van 4,7 ligt licht hoger dan in 2018 (4,6) en lager dan het landelijke gemiddelde over 2018 met 5,4.

Het kasstroom overzicht geeft inzicht in de geldmiddelen die gedurende 2018 en 2018 beschikbaar zijn gekomen en in het gebruik daarvan.

Over 2018 was er sprake van een toename van de liquide middelen van € 15.830. In 2018 is er sprake van een toename van de liquide middelen van € 37.012.

Belangrijke reden van de stijging in liquide middelen is het positieve resultaat. Dit wordt in paragraaf B4 van de jaarrekening inzichtelijk gemaakt.

Als indicator is de **rentabiliteit** een waardevol trendgegeven. Het saldo gewone bedrijfsvoering wordt uitgedrukt in een percentage van de totale baten. Te grote positieve verschillen roepen vragen op betreffende het bestedingspatroon. Negatieve verschillen duiden op een te ruim financieel management, met mogelijke consequenties in de komende jaren. In principe heeft de OBS Mesch geen winstoogmerk. De onderwijsinspectie adviseert, dat de gemiddelde rentabiliteit berekend over de afgelopen 3 jaren, dient uit te komen op > 0%.

De realisatie van de rentabiliteit over 2018 bedraagt 0,6% (2018 4,2% en 2016 3,6%). Budgettair over 2018 bestond de verwachting dat de rentabiliteit score -/- 1% zou zijn. De afwijkingen worden later behandeld. Het gemiddelde van OBS Mesch over de laatste vijf jaren bedraagt 3,4%. Het gemiddelde over de laatste vijf jaren is daarmee ruim boven de signaleringsgrens van het Ministerie.

Het landelijke gemiddelde over de periode 2013 - 2018 voor besturen van 1 school bedroeg 2,2%, bron DUO.

## 9.2 Samenvatting kengetallen

De ratio's geven per 31 december 2018 een positief en **gezond** beeld weer.

De ratio's scoren binnen of beter dan de norm. Zowel op korte als op lange termijn is de OBS Mesch in staat om zowel lopende verplichtingen alsmede mogelijke toekomstige tegenvallers op te vangen. Het financiële

beleid van OBS Mesch is gericht op beheersing van risico's en niet op oppotten. De reserve heeft een bufferfunctie. Er is geen sprake van buitensporig spaargedrag.

Het budgetbeheer blijft een belangrijk aandachtspunt.

### 9.3 Reserves en voorzieningen

Onderstaand een overzicht van de stand en het verloop ten opzichte van 2018 van het eigen vermogen en voorzieningen van O.B.S. Mesch. De gegevens per leerling zijn gebaseerd op de teldata 1 oktober 2018 en 1 oktober 2018, waar het leerlingenaantal 54 respectievelijk 62 bedraagt.

Eigen vermogen en voorzieningen vormen een aanzienlijk deel van het balanstotaal (€ 272.976 ten opzichte van een balanstotaal van € 339.102, afgerond 80,5%).

	<b>2017 Totaal</b>	<b>2017 per leerling</b>	<b>2018 Totaal</b>	<b>2018 per leerling</b>
Eigen Vermogen	192.152	3.558	189.237	3.052
Voorzieningen	80.824	1.497	67.090	1.082
<b>Totaal</b>	<b>272.976</b>	<b>5.055</b>	<b>256.327</b>	<b>4.134</b>

De stijging van het eigen vermogen en het bedrag per leerling is deels toe te schrijven aan het positief resultaat over 2018, maar voornamelijk aan de daling van het aantal leerlingen.

### 9.4 Benchmarking Financieel beeld per sector Primair Onderwijs

- **Benchmarking in het primair onderwijs**

Benchmarking is een manier om organisaties makkelijker te kunnen vergelijken.

Er volgt een beeld van de landelijke ontwikkeling van de diverse financiële kengetallen<sup>2</sup> in het primair onderwijs.

Ter betere vergelijking onder andere gesplitst naar grootte en regio.

De door de inspectie van OC&W gehanteerde set kengetallen vormt de leidraad bij onderstaande overzichten. Onderstaand de kengetallen en hun signaleringsgrens:

- Kapitalisatiefactor: de signaleringsgrens is afhankelijk van de omvang van het bestuur. Afhankelijk van de totale baten zijn waarden van 35% tot 60% mogelijk.
- Solvabiliteit: voor de solvabiliteit geldt een ondergrens van 20%.
- Liquiditeit: voor de liquiditeit is de signaleringsgrens vastgesteld op 0,75.
- Rentabiliteit: het gemiddelde van de laatste drie jaren dient groter dan 0% te zijn.

Met deze normeringen op het netvlies volgen nu de resultaten vanaf 2013 tot en met 2018. Dit betreffen de gemiddelden over ruim 360 scholen voor bovenstaande kengetallen.

---

<sup>2</sup> DUO verzamelt gegevens over het PO in Nederland en stelt daarvan een grote hoeveelheid online beschikbaar.

### Kengetallen inspectie OC&W (PO1):

Jaar	Groepering	Kapitalisatie factor	Solvabiliteit I	Solvabiliteit II	Liquiditeit (current ratio)	Rentabiliteit	Huisvestings-ratio	Aantal Bevoegd Gezag
2017	BO1	69,92%	0,677	0,797	5,35	2,59%	0,07	360
2016	BO1	69,76%	0,680	0,794	5,24	1,96%	0,07	377
2015	BO1	67,64%	0,680	0,786	5,31	2,16%	0,07	398
2014	BO1	66,37%	0,678	0,774	5,00	0,56%	0,06	413
2013	BO1	63,59%	0,673	0,770	4,73	3,91%	0,07	422
<b>Eindtotaal</b>		<b>67,33%</b>	<b>67,74%</b>	<b>78,37%</b>	<b>5,11</b>	<b>2,24%</b>	<b>0,07</b>	

#### Conclusie:

Instellingen waarbij maar 1 school is aangesloten, houden een hogere kapitalisatiefactor / financiële buffer aan om risico's en tegenvallers op te vangen. Er zijn bij kleinere instellingen minder mogelijkheden tot risico spreiding.

Landelijk gezien, over ruim 360 schoolbesturen van vergelijkbare grootte, is er sprake van een positieve ontwikkeling in resultaten.

Zowel solvabiliteit als liquiditeit scoren ruim boven de door de inspectie van OC&W vastgestelde signaleeringswaarden van respectievelijk > 20% en de normering van 0,75.

De meerjarige rentabiliteit kent een grilliger verloop. De grote stijging in 2013 wordt verklaard door de extra middelen die eind december 2013 zijn ontvangen vanuit het destijds afgesloten Herfstakkoord.

#### Overige kengetallen:

Jaar	Groepering	Personeelkosten / Totaal lasten	Eigen vermogen / Totaal baten	Rijksbijdragen / Totaal baten	Overige overheidsbijdragen / Totaal baten	Aantal Bevoegd Gezag
2017	BO1	79,38%	54,05%	93,01%	1,57%	360
2016	BO1	79,36%	53,79%	92,86%	1,58%	377
2015	BO1	79,37%	51,74%	92,49%	1,74%	398
2014	BO1	80,29%	51,83%	91,24%	1,95%	413
2013	BO1	80,15%	49,49%	91,63%	2,14%	422
<b>Eindtotaal</b>		<b>79,73%</b>	<b>52,09%</b>	<b>92,21%</b>	<b>1,80%</b>	

## 9.4 Wet Goed Onderwijs en Goed Bestuur

De minister, de inspectie, ouders, partners, maar ook de verschillende partijen binnen de onderwijsinstelling zoals leraren, schoolleiding en toezichthouders verwachten steeds meer van het bestuur. Er komt steeds meer nadruk te liggen op het afleggen van verantwoording over de uitvoering van taken en de uitoefening van bevoegdheden. In het verlengde hiervan is de Code Goed Bestuur vastgesteld in 2011.

#### Risico beheersing

Financiële en personele administratie zijn uitbesteed aan het administratiekantoor ONS Onderwijsbureau te Heerlen. Mutaties in de administratie worden regulier verwerkt na codering en goedkeuring vanuit het management. Bij het administratiekantoor vindt een controle plaats op juistheid codering en autorisatie. Jaarlijks wordt de jaarrekening opgesteld met toetsing door de accountant en verantwoording aan het ministerie.

Gedurende het jaar wordt maandelijks beoordeeld of de realisatie van baten en lasten synchroon lopen met de door de bestuurscommissie geaccordeerde begroting. De begroting wordt ingezet als stuurinstrument voor de beheersing van activiteiten.

Reserves en voorzieningen worden bewust gevormd en onderbouwd. Deze worden jaarlijks geactualiseerd vanuit het perspectief van de school. Geldstromen worden gevolgd en in verband gebracht met toekomstige investeringen.

### Code Goed Bestuur

In 2011 is door de PO- raad de Code Goed Bestuur in het Primair Onderwijs vastgesteld. Uitgangspunt is dat goed bestuur bijdraagt tot goed onderwijs voor ieder kind. In juni 2012 is in de code Goed Bestuur opgenomen dat schoolbesturen de beschikbare middelen op een effectieve en verantwoorde wijze moeten inzetten ten behoeve van kwalitatief goed onderwijs.

Het bestuur OBS Mesch heeft de uitvoerende financiële taken overgedragen aan de directeur van OBS Mesch. De gemeente Eijsden-Margraten ontvangt het jaarverslag, inclusief financiële jaarrekening.

## 9.5 Gang van zaken gedurende het verslagjaar

### Beschouwing resultaat

OBS Mesch sluit 2018 af met een positief exploitatieresultaat (uit gewone bedrijfsvoering) van € 2.915. Begroot was in 2018 een verlies van € 5.218. Het resultaat 2018 is lager dan het resultaat over 2018 waar eveneens een positief resultaat van € 21.639 werd behaald. In 2018 is dit positieve resultaat verdeeld over de diverse (bestemmings-) reserves.

Exploitatie €	Realisatie 2018	Begroting 2018	Afwijking in %	Realisatie 2018	Afwijking in %
Baten	524.860	486.322	7,9 %	518.449	1,2 %
Lasten	521.647	491.440	6,1 %	496.694	5,0 %
Saldo baten lasten	3.213	-/- 5.118		21.755	
Financiële baten en lasten	-/- 298	-/- 100		-/- 116	
<b>Totaal resultaat</b>	<b>2.915</b>	<b>-/- 5.218</b>		<b>21.639</b>	

### Beschouwing baten

Sinds de lumpsumfinanciering ontvangt het bevoegd gezag bekostiging per schooljaar gebaseerd op het aantal leerlingen (met uitzondering van de materiële instandhouding) per 1 oktober van het voorgaande jaar. In deze vergoeding wordt rekening gehouden met het feit dat ouder personeel meestal duurder is. Dit wordt gedaan door de lumpsum deels afhankelijk te maken van de zoge- naamde GGL: de gewogen gemiddelde leeftijd van de leerkrachten. De vergoeding wordt op bevoegd gezagsniveau uitgekeerd. De financiële verslaggeving is gebaseerd op het kalenderjaar.

De baten zijn direct gekoppeld aan het aantal leerlingen. Vanwege het verder dalend aantal leerlingen staan de baten onder druk. Om een gezond financieel resultaat te blijven realiseren is in dat opzicht kostenbeheersing van belang. In de praktijk komt dat vooral neer op het vermogen tijdig personele verplichtingen aan te passen aan een teruglopende lumpsum. Conform prognose zal het leerlingaantal de komende jaren gelijk blijven. In de begroting 2019 - 2022 is het leerlingaantal voor alle jaren gelijk gehouden aan dat van 1 oktober 2018 namelijk 54.

## Rijksbijdragen

De rijksbijdragen zijn ruim € 36.000 hoger dan begroot. Deze toename wordt verklaard door de jaarlijkse indexatie van de bekostiging en de nieuwe CAO PO.

Hierin heeft het kabinet € 270 miljoen extra beschikbaar gesteld voor de salarissen van leraren. Zonder uitputtend te zijn, alle leraren krijgen een nieuwe, flink hogere salarisschaal. Daar bovenop krijgen alle medewerkers een marktconforme salarisverhoging van 2,5% per 1 september 2018. Alle leraren krijgen een eenmalige uitkering in oktober van 42% van hun nieuwe maandsalaris. Verder krijgen alle medewerkers in oktober een eenmalige uitkering van € 750 (naar rato van aanstelling). Schoolbesturen krijgen voorts meer ruimte om vervanging bij ziekte goed te organiseren. Deze CAO loopt tot 1 maart 2019.

## Overige overheidsbijdragen

De overige overheidsbijdragen bedragen in 2018 € 1.250 ten opzichte van een begroting van € 1.461. Deze daling komt doordat over 2018 geen NME gelden ontvangen zijn.

## Overige baten

De overige baten bedragen € 7.264 en zijn daarmee bijna € 2.000 hoger dan begroot. Dit verschil wordt verklaard door de terugontvangen premie vanuit het Vervangingsfonds op grond van het declaratiegedrag over 2018. Deze ontvangst was niet voorzien in de begroting. De overige posten realiseren binnen de bandbreedte van de vastgestelde begroting.

## Beschouwing lasten

### Gebouwafhankelijke lasten

In afwijking van de andere ministeriële vergoedingen geldt bij de materiële instandhouding (MI) voor geheel 2018 de teldatum 1 oktober 2018 als basis.

Onderstaand de ontwikkeling van gebouwafhankelijke kosten over 2017 en 2018 op basis van 3 respectievelijk 4 groepen.

2018 / 2018 Kosten per groep		O.B.S. Mesch 2017	O.B.S. Mesch 2018	Afwijking 2017 -/- 2018	O.B.S. Mesch 2018	Vergoeding O.B.S. Mesch 2018
		realisatie	realisatie		Begroting	
Gebouw onderhoud	€	5.490	6.971	-/- 21,2 %	4.934	5.622
Tuinonderhoud	€	0	0		33	93
Energiekosten	€	2.457	1.624	51,3 %	2.700	1.506
Schoonmaak	€	2.921	2.121	37,7 %	2.900	3.300
Publiekr. heffingen	€	0	90	-/- 100,0 %	133	469
Totaal per groep	€	<b>10.868</b>	<b>10.806</b>	<b>0,6 %</b>	<b>10.700</b>	<b>10.990</b>

- analyse t.o.v. vorig jaar:

In vergelijking met vorig jaar is er een kleine stijging van 0,6 % in de gebouwafhankelijke lasten zichtbaar. Dit is met name het resultaat van de daling van het aantal leerlingen, waardoor de gebouwafhankelijke kosten drukken op minder groepen. Door een extra dotatie aan de onderhoudsvoorziening in 2018 is de stijging in 2018 nog beperkt gebleven.

- analyse t.o.v. begroting:

Ten opzichte van de begroting zijn de kosten voor onderhoud hoger door het maken van werkbanken in de centrale hal. De energiekosten vallen lager uit dan begroot. De overige posten wijken niet veel af van de begroting.

De huisvestingsratio daalt van 8,7% in 2018 naar 6,3% in 2018 (begroot 2018 6,5%). Deze daling wordt gerealiseerd door de extra dotatie aan de onderhoudsvoorziening in 2018.

### Leerlingafhankelijke lasten

Onderstaand de ontwikkeling van de leerlingafhankelijke lasten exclusief de niet-subsidiabele gelden in vergelijking tot vorig jaar en begroting. Hierbij is de peildatum 1 oktober 2018 voor het aantal leerlingen genomen (62), aangezien dit de peildatum is voor de materiele bekostiging van 2018.

2018 – 2018 Kosten per leerling	OBS 2017	Mesch 2017	OBS 2018	Mesch 2018	Afwijking 2017 -/- 2018	OBS 2018	Mesch 2018
	realisatie		realisatie			begroting	
OLP	€	241,36	151,83		59,0 %	193,55	
ICT	€	259,75	116,54		122,9 %	120,97	
Overige	€	400,92	513,17		-/- 21,9 %	554,27	
Totaal	€	902,03	781,54		15,4 %	868,79	

In 2018 zijn de licentiekosten van ONS Onderwijsbureau gerubriceerd onder ICT (128,86 per leerling), waar deze in 2018 nog onder de overige kosten vielen.

Onder de rubricering overige kosten per leerling vallen onder meer kosten voor administratie, telefoon, porti, culturele vorming, medezeggenschap, begeleiding.

#### ➤ analyse t.o.v. vorig jaar:

Ten opzichte van 2018 stijgen de lasten per leerling met € 120, ofwel ruim 15%. Met name de kosten voor OLP (bijna 59%, extra aanschaf werkboeken) en ICT vóór bovenstaande herrubricering (12%) stijgen fors.

#### ➤ analyse t.o.v. begroting:

In totaal zijn de leerlingafhankelijke lasten per leerling € 33 hoger dan begroot. De OLP en ICT kosten stijgen, terwijl de overige posten lager zijn dan begroot. Ook dit is weer een gevolg van bovenstaande herrubricering. Per saldo stijgen de OLP kosten door een extra aanschaf van werkboeken in 2018.

### Personele lasten

De totale personele lasten wijken € 30.318 (ofwel 7,6%) af van de begroting 2018 (€ 427.089 gerealiseerd vs € 396.771 begroot). Deze stijging is het gevolg van de afspraken in de nieuwe CAO PO 2018-2019. Deze stijging van de personele lasten is volledig gecompenseerd door hogere Rijksbijdragen.

In onderstaande tabel staat het aandeel van de personele lasten uitgedrukt als percentage van de totale lasten. Hierdoor is de verhouding in het bestedingspatroon aan personele en materiële lasten inzichtelijk.

Aandeel personeelslasten %	Realisatie	Landelijk gemiddelde 1 school BO
2018	81,8	n nb
2018	79,9	79,4
2016	78,0	79,4
2015	79,4	79,4
2014	81,5	80,3

Bovenstaande tabel toont dat het aandeel personeelslasten in 2018 is gestegen. Dit is ook in de landelijke cijfers waarneembaar.

Het aandeel personele lasten uitgedrukt in totale lasten is geen graadmeter. Indien de niet-personele lasten in absolute zin sterk stijgen of dalen kan het misleidend zijn indien het bevoegd gezag alleen stuurt op personele lasten gedeeld door totale lasten. Voorts rekent DUO de financiële lasten tot de totale lasten. Het kengetal Personeel /gedeeld door de Rijksbijdragen, benadert de personele lasten vanuit de batenkant.

Personele lasten / rijksbijdragen	Realisatie	Landelijk Gemiddelde 1 school
2018	82,7	n nb
2018	77,9	83,5
2016	76,5	84,2
2015	78,7	84,5
2014	81,2	88,2

Het kengetal personeelslasten t.o.v. rijksbijdragen wordt door de Inspectie gehanteerd om te oordelen of de continuïteit van de stichting niet in gevaar is. Als norm is het plafond bepaald op 95 %.

In 2018 nemen de personele lasten in relatie tot de totale rijksbijdragen eveneens toe ten opzichte van 2018. Personele kosten blijven echter een doorslaggevende post waarvoor waakzaamheid geboden blijft.

In 2018 zijn er geen ontslagvergoedingen uitgekeerd aan medewerkers waarvan afscheid genomen is of andere regelingen overeengekomen.

## 9.6 Treasury

Het bevoegd gezag van OBS Mesch heeft in 2018 een eigen treasurystatuut opgesteld.

OBS Mesch heeft geen beleggingen. De financiële baten/lasten anno 2018 bestaan alleen uit rentelasten vanuit de rekening courant. De totale lasten bedragen in het boekjaar 2018 € 298, begroot was € 100. In 2018 bedroegen deze rentelasten € 116.

## 9.7 Klachtenregeling

OBS Mesch heeft een klachtenregeling. Er is op school één contactpersoon die de klager in voorkomende gevallen kan verwijzen naar de vertrouwenspersoon. Het bestuur kan beschikken over een vertrouwenspersoon die functioneert als aanspreekpunt bij klachten. De vertrouwenspersoon gaat na of door bemiddeling een oplossing kan worden bereikt. De vertrouwenspersoon gaat na of de gebeurtenis aanleiding geeft tot het indienen van een klacht. Hij begeleidt de klager desgewenst bij de verdere procedure en verleent

desgewenst bijstand bij het doen van aangifte bij politie of justitie. De vertrouwenspersoon verwijst de klager, indien en voor zover noodzakelijk of wenselijk, naar andere instanties gespecialiseerd in opvang en nazorg. Indien de vertrouwenspersoon slechts aanwijzingen, doch geen concrete klachten bereiken, kan hij deze ter kennis brengen van de klachtencommissie of het bestuur. De vertrouwenspersoon neemt bij zijn werkzaamheden de grootst mogelijke zorgvuldigheid in acht. De vertrouwenspersoon is verplicht tot geheimhouding van alle zaken die hij in die hoedanigheid verneemt. Deze plicht vervalt niet nadat betrokkene zijn taak als vertrouwenspersoon heeft beëindigd. De bestuurscommissie is aangesloten bij de landelijke klachtencommissie primair onderwijs. In 2018 was er geen afhandeling van klachten.

## 9.8 Continuïteitsparagraaf / Toekomstige ontwikkelingen

### Gegevensset:

OBS Mesch heeft bij de begroting 2019-2021 rekening gehouden met onderstaande leerlingenaantallen. De personele bezetting is voor de komende jaren nagenoeg gelijk gehouden en exclusief de inhuur van de directie.

+	2018	2019	2020	2021
	1-10-2018	1-10-2019	1-10-2020	1-10-2021
teldatum 1 oktober				
directie	0,00	0,00	0,00	0,00
onderwijzend personeel	5,18	5,16	5,14	5,14
overige medewerkers	0,10	0,10	0,10	0,10
<b>FTE totaal</b>	<b>5,28</b>	<b>5,26</b>	<b>5,24</b>	<b>5,24</b>
totaal aantal leerlingen	54	54	54	54



## Meerjarenbegroting 2019-2021:

	2018	2019	2020	2021
	Realisatie	Begroting	Begroting	Begroting
<b>Baten</b>				
Rijksbijdragen	516.346	508.861	491.850	492.897
Overige overh.bijdragen en -subs.	1.250	1.461	1.461	1.461
Coll-,cursus-,les-en examengeld.	-	-	-	-
Baten werk i.o.v. derden	-	-	-	-
Overige baten	7.264	4.600	4.300	4.300
<b>totaal baten</b>	<b>524.860</b>	<b>514.922</b>	<b>497.611</b>	<b>498.658</b>
<b>Lasten</b>				
Personeelslasten	427.089	436.050	439.144	441.756
Afschrijvingen	6.026	9.542	11.411	12.313
Huisvestingslasten	32.606	32.600	32.600	32.600
Overige lasten	55.926	56.400	56.100	56.100
doorbetalingen aan schoolbesturen	-	-	-	-
<b>totaal lasten</b>	<b>521.647</b>	<b>534.592</b>	<b>539.255</b>	<b>542.769</b>
<b>Saldo baten en lasten</b>	<b>3.213</b>	<b>19.670-</b>	<b>41.644-</b>	<b>44.111-</b>
<b>Financiële baten en lasten</b>				
Financiële baten	-	-	-	-
Financiële lasten	298	300	300	300
<b>Saldo financiële baten en lasten</b>	<b>298-</b>	<b>300-</b>	<b>300-</b>	<b>300-</b>
<b>Resultaat</b>	<b>2.915</b>	<b>19.970-</b>	<b>41.944-</b>	<b>44.411-</b>
<b>Buitengewoon resultaat</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Netto resultaat</b>	<b>2.915</b>	<b>19.970-</b>	<b>41.944-</b>	<b>44.411-</b>

### Procesbeschrijving:

De begroting 2019 is opgesteld als onderdeel van een meerjarenbegroting over de jaren 2019 tot en met 2021. Onderdelen van deze begroting zijn:

Inkomstenbegroting

Loonkostenbegroting

Materiele kostenbegroting (overige kosten)

Investeringsbegroting / meerjaren onderhoud

Aan de basis voor de inkomstenbegroting staat de telling van het aantal leerlingen, verdeeld over onderbouw en bovenbouw per 1 oktober 2018. Deze aantallen, in combinatie met de leerlingprognoses voor de komende jaren, bepalen voor het leeuwendeel de inkomsten. Als uitgangspunt is genomen een gelijk blijvend aantal leerlingen van 54 leerlingen vanaf 2018.

Naast de leeftijd van de leerlingaantallen is de gemiddeld gewogen leeftijd (GGL) van de formatie een factor. Deze is specifiek per school berekend, maar is uiteraard afhankelijk van toekomstige ontwikkelingen op personeelsgebied. Als vuistregel in bekostiging kan worden gesteld dat voor een leerling van de onderbouw € 1.000 meer aan inkomsten ontvangen wordt.

Bij de reguliere bekostiging voor Lumpsum en Personeel & Arbeid (P&A) is de bestaande regelgeving gehanteerd. Idem voor gelden Prestatiebox en materiële bekostiging. De gelden voor de vermindering van de werkdruk, ad € 155,55 per leerling, zijn verwerkt binnen de inkomsten voor Personeel & Arbeid (P&A). Met ingang van 1 januari 2015 zijn de schoolbesturen verantwoordelijk voor het buitenonderhoud van de schoolgebouwen en niet meer de gemeenten.

De loonkostenbegroting is opgesteld op medewerker niveau rekening houdend met eventuele periodieken of toeslagen. Verder is de vastgestelde CAO-PO de basis voor de berekeningen geweest. Met de bij opmaak van deze begroting bekende wijzigingen in premies is zoveel mogelijk rekening gehouden.

### Meerjarenbalans 2018-2021:

	2018	2019	2020	2021
<b>Activa</b>				
Immateriële vaste activa	-	-	-	-
Materiële vaste activa	31.790	45.722	42.311	44.248
Financiële vaste activa	-	-	-	-
<i>Vaste activa</i>	<i>31.790</i>	<i>45.722</i>	<i>42.311</i>	<i>44.248</i>
Vorraden	-	-	-	-
Vorderingen	24.591	36.684	35.876	35.925
Effecten	-	-	-	-
Liquide middelen	282.721	225.052	190.257	131.804
<i>Plottende activa</i>	<i>307.312</i>	<i>261.736</i>	<i>226.133</i>	<i>167.729</i>
<b>Totale Activa</b>	<b>339.102</b>	<b>307.458</b>	<b>268.444</b>	<b>211.977</b>
<b>Passiva</b>				
Eigen vermogen	192.152	165.959	124.015	79.604
Voorzieningen	80.824	72.658	75.426	63.234
Langlopende schulden	-	-	-	-
Kortlopende schulden	66.126	68.841	69.003	69.139
<b>Totale Passiva</b>	<b>339.102</b>	<b>307.458</b>	<b>268.444</b>	<b>211.977</b>

Op basis van de meerjaren exploitatie en balans bedragen de relevante kengetallen over deze periode:

<b>Kengetallen</b>				
<i>Financiële kengetallen</i>	2018	2019	2020	2021
Kapitalisatiefactor	65%	60%	54%	43%
Solvabiliteit 1	57%	54%	46%	38%
Solvabiliteit 2	81%	78%	74%	67%
Liquiditeit (current ratio)	4,7	3,8	3,3	2,4
Weerstandsvermogen	37%	32%	25%	16%
Rentabiliteit	0,6%	-3,9%	-8,4%	-8,9%

Conclusie continuïteitsparagraaf balans en exploitatie ontwikkeling:

De meerjaren exploitatie staat als gevolg van de te verwachten gelijkblijvende leerlingaantallen onder druk. In de meerjarenbegroting is nog geen invulling gegeven aan de verdere inperking van de lasten, en dan met name de personeelslasten. Als de ontwikkeling van de leerlingaantallen conform de verwachte prognose wordt gerealiseerd, zal een verdere indamming van de lasten gestalte worden gegeven.

## **Risico-beheersing.**

OBS Mesch is een kleine, overzichtelijke organisatie. Op dit moment is er, naast een jaarbegroting, ook een meerjarenbegroting opgesteld voor 2019 t/m 2021.

Binnen het bestuur wordt intern gewerkt met een risico beheersingssysteem. De financiële en personele administratie zijn uitbesteed aan het administratiekantoor. Mutaties in de administratie worden regulier verwerkt na codering en goedkeuring vanuit management. Bij het administratiekantoor vindt er een controle plaats op juistheid codering en autorisatie. Jaarlijks wordt de jaarrekening opgesteld met toetsing door de accountant en verantwoord aan het ministerie.

Gedurende het jaar wordt maandelijks beoordeeld of de realisatie van baten en lasten synchroon loopt met de door het bestuur geaccordeerde begroting. Begroting wordt ingezet als stuur-instrument voor de beheersing van activiteiten, (zie ook paragraaf weerstandsvermogen). Reserves en voorzieningen worden bewust gevormd en onderbouwd met meerjaren plannen.

Afwijkingen worden geanalyseerd en bepaald of er aanvullende actie noodzakelijk is om op koers te blijven. Naast de sturing op geld wordt er gerapporteerd over zaken als leeftijdsopbouw, ziekteverzuim en de begrote en uitputting van FTE's. Risico's ten aanzien van ontwikkelingen van leerlingaantallen worden hierbij in acht genomen.

Het bestuur beoordeelt of de financiële realisatie binnen de kaders van het financiële meerjaren beleidsplan past en of de uitvoering nog financiële ruimte biedt of niet. Gaat alles naar wens en is de inzet van middelen passend? Geldstromen worden gevolgd en gerelateerd aan investeringen.

Het bestuur legt onder meer verantwoording af aan het rijk, ouders en personeel over het gevoerde beleid en of de inzet van personeel, huisvesting en geld effectief en efficiënt heeft plaats gevonden.

Vooraf zoveel mogelijk grip krijgen op ontwikkelingen is een constant aandachtspunt van de directie. Er wordt eerder in het proces bijgestuurd. Afstemming met betrokkenen is geïntensiveerd. Aangezien de activiteiten binnen de stichting redelijk overzichtelijk zijn en er korte communicatielijnen bestaan is het optuigen van een uitgebreid risicobeheersing- en controlesysteem nog niet verder uitgebouwd. Er is frequent overleg tussen directie en bestuur. Communicatie met betrokkenen over potentiële en eventuele beheersing van risico's vindt plaats bij het reguliere besluitvormingsproces, waarbij aspecten hoog op de agenda staan, denkend aan:

- ontwikkeling van aantal leerlingen
- huisvesting / gemeentelijke afspraken
- passend onderwijs en
- onzekerheden in bekostiging.

### **Belangrijkste risico's in planperiode**

Het belangrijkste risico in de planperiode is het leerlingaantal. Op dit moment neemt het aantal zodanig af dat er een aanzienlijk deel van de reserves moet worden ingezet om de organisatie van de school goed te kunnen neerzetten. Dit, gekoppeld aan de lagere inkomsten die een lager leerlingaantal met zich meebrengt, vormt de grootste zorg. Als deze situatie zich continueert moeten er maatregelen worden genomen op personeelsgebied, wat weer direct invloed heeft op de organisatie en kwaliteit van ons onderwijs.