

Ons nummer: O25.001121



Informatie raad/mededeling college

| | |
|---------------------|---|
| Onderwerp | Jaarrekening 2023 en begroting 2025-2028 van het openbaar onderwijs in de gemeente Súdwest-Fryslân. |
| Commissie | Boarger en Mienskip |
| Collegebesluit d.d. | 2 juni 2025 |
| Portefeuillehouder | Petra van den Akker |
| Team | Beleid Sociaal Domein |
| Adviseur | Timo Reinink |

Reden informatieverstrekking actieve informatie van het college

Collegebesluit

- kennis te nemen van de jaarrekening 2023 en begroting 2025 - 2028 van RSG Magister Alvinus en Stichting Samenwerkingsbestuur KyK;
- de raad actief te informeren over de jaarrekening 2023 en de begroting 2025 - 2028 van RSG Magister Alvinus en Stichting Samenwerkingsbestuur KyK.

Toelichting/achtergrond

Op basis van hun statuten hebben de besturen van het openbaar onderwijs RSG Magister Alvinus en Stichting Samenwerkingsbestuur KyK de jaarrekening 2023 en de begroting 2025-2028 aan de gemeente aangeboden. Deze stukken zijn door de schoolbestuurders vastgesteld onder voorbehoud van mogelijk overleg met de gemeenteraad. Dit voorbehoud is gemaakt, omdat de gemeenteraad zou kunnen constateren dat er bijzondere op- of aanmerkingen zijn. Het college heeft kennis genomen van de jaarrekening 2023 en begroting 2025-2028 van RSG Magister Alvinus en stichting KyK en deze beoordeeld. De uitkomst van de beoordeling leidt niet tot bijzondere op- of aanmerkingen waarvoor nader overleg noodzakelijk is.

Een gezonde financiële positie van het schoolbestuur is een belangrijke voorwaarde voor het in stand kunnen houden van de openbare scholen. De bevoegdheden die de wetgever aan de gemeenteraad geeft bij de vaststelling van de begroting en jaarrekening zijn afhankelijk van de stichtingsvorm en de daarbinnen gekozen bestuurlijke inrichting. Het doel is dat de gemeenteraad via deze bevoegdheden de financiële positie van het schoolbestuur kan toetsen.

RSG Magister Alvinus, openbare school voor voortgezet onderwijs

Jaarrekening 2023

De RSG Magister Alvinus heeft het 2023 afgesloten met een positief resultaat van € 70.567. In de begroting was uitgegaan van een negatief resultaat van € 582.134. Dit positieve resultaat geeft een vertekend beeld omdat er een incidenteel bedrag van € 639.273 is ontvangen voor aanvullende bekostiging werkdrukverlichting. Zou je dit bedrag niet meerekenen, dan is het resultaat bijna gelijk aan het begrote resultaat: een negatief resultaat van € 569.670.

Financiële Risico's

De ingezette daling van het aantal leerlingen is het grootste financiële risico voor de RSG Magister Alvinus. Een ander groot risico is de mate waarin de bezuinigingen gerealiseerd kunnen worden.

Relatie met andere scholen

Door samen met CVO Zuid-West Fryslân een haalbaarheidsonderzoek uit te voeren, brengt de RSG Magister Alvinus in kaart of het bundelen van krachten een meerwaarde kan zijn voor het behouden van een rijk onderwijsaanbod. Het beoogde resultaat is dat dit haalbaarheidsonderzoek in het

schooljaar 2024-2025 is afgerond. Met CVO Zuid-West Fryslân en de gemeente Súdwest-Fryslân is het streven te komen tot een VO-campus. De RSG Magister Alvinus reserveert de komende jaren geld om te kunnen investeren in nieuwbouw van een VO-campus in uiterlijk 2039. Vooralsnog gaat de RSG uit van een eenmalig bedrag van € 2 miljoen. Dit is gezien de hoogte van de investering in een VO-campus een laag bedrag. Maar als je het vergelijkt met de hoogte van het verwachte Eigen Vermogen in 2028 van € 4,7 miljoen, is € 2 miljoen een aanzienlijk bedrag voor de RSG Magister Alvinus. Doordat op de lange termijn de dotaties aan de voorziening onderhoud sterk zullen verminderen, zou in theorie gespaard kunnen worden voor nieuwbouw.

Eigen vermogen

Door de verwachte nettoresultaten over de jaren 2024-2028 daalt het Eigen Vermogen van € 8,0 miljoen in 2023 naar € 4,7 miljoen in 2028. In 2028 bestaat dat Eigen Vermogen bijna geheel uit de Algemene Reserve van € 4,5 miljoen. Gezien de verwachte daling van het aantal leerlingen en de wens van het RSG Magister Alvinus tot het komen van een VO-campus achten wij een eigen vermogen van € 4,7 miljoen in 2028 niet hoog.

Begroting RSG Magister Alvinus 2025-2028

Aantal leerlingen

De basis voor de meerjarenbegroting is de ontwikkeling van het aantal leerlingen. Dit aantal bepaalt bijna geheel de hoogte van de inkomsten van het RSG Magister Alvinus. De prognose voor de komende begrotingsjaren voor de RSG Magister Alvinus laat een daling zien van bijna 14% van het aantal leerlingen. In de begroting van 2024 was deze geprognosticeerde daling van het aantal leerlingen nog 11% en in 2023 7%. Het aantal leerlingen daalt daarmee sneller dan verwacht. Dit is een zorgelijke ontwikkeling.

Bezuinigingen

De daling van het aantal leerlingen dwingt het RSG Magister Alvinus tot bezuinigingen op de langere termijn. Daarbij hanteert de RSG Magister Alvinus, net als in haar vorige meerjarenbegroting, de volgende uitgangspunten:

- Vacatures worden in beginsel niet ingevuld.
- Alle in het kader van de NPO (National Plan Onderwijs) ingezette activiteiten eindigen per einde schooljaar 2024-2025.
- Bij financiële bezuinigingen zal de last over alle afdelingen van de RSG Magister Alvinus worden verdeeld. Als het OP (onderwijspersoneel) moet krimpen, dan zullen het OOP (Onderwijs ondersteunend personeel) en de schoolleiding in beginsel mee krimpen.
- De inzet van uitzendbureaus bij het opvullen van tijdelijke vacatures zal worden beëindigd dan wel tot het uiterste worden beperkt.
- Het ruime financiële reservevermogen wordt deels ingezet om een ‘zachte landing’ te kunnen maken.
- De RSG Magister Alvinus wil een goede en betrouwbare werkgever blijven.

Begroot financieel resultaat

Inclusief de bezuinigingen zijn de volgende jaarresultaten begroot:

| Netto Resultaat | Prognose 2024 | Begroting 2025 | Begroting 2026 | Begroting 2027 | Begroting 2028 |
|------------------------|--------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Totaal | -1.163.800 | -1.440.400 | -212.900 | -261.700 | -243.000 |
| Regulier | -438.800 | -1.087.400 | -224.800 | -260.300 | -239.600 |
| ISK | 370.000 | 4.300 | 11.900 | -1.400 | -3.400 |
| NPO | -1.095.000 | -357.300 | 0 | 0 | 0 |

Conclusie - eindbeoordeling

De snelle daling van het aantal leerlingen is zorgelijk te noemen, vooral omdat de daling sneller gaat dan gedacht. De RSG Magister Alvinus beschikt nu nog over een redelijk hoog eigen vermogen van € 8,0 miljoen, waarmee ze de nodige tegenvallers op kunnen vangen. Dit is ook nodig want de

jaren 2024 en 2025 laten een negatief resultaat zien. Op termijn zal het eigen vermogen dalen naar € 4,7 in 2028. Gezien de wens om te komen tot een gezamenlijke VO-campus, is dat eigen vermogen niet echt hoog. Er zijn daarmee voldoende redenen om de begrotingen en jaarrekeningen van de RSG Magister Alvinus de komende jaren goed te blijven volgen.

Stichting Samenwerkingsbestuur KYK, openbare scholen voor het primair onderwijs

Jaarresultaat 2023

Dit is de tweede jaarrekening van Stichting Samenwerkingsbestuur Kyk. Stichting Samenwerkingsbestuur Kyk heeft het jaar 2023 afgesloten met een negatief resultaat van € 765.000. In de begroting was uitgegaan van een negatief resultaat van € 1.323.000. Het resultaat is positiever uitgevallen dan begroot omdat de verwachte grote stijging van energielasten is meegevallen.

| x € 1.000,- | 2023 | Begroting 2023 | 2022 | Verschil 2023-2022 | Verschil 2023-Begroting 2023 |
|--|-----------|----------------|------------|--------------------|------------------------------|
| Baten | | | | | |
| Rijksbijdragen OCW | 38.092 | 36.325 | 37.246 | 846 | 1.767 |
| Overige overheidsbijdragen en -subsidies | 305 | 169 | 386 | -81 | 136 |
| Overige baten | 628 | 462 | 666 | -38 | 166 |
| Totaal baten | 39.025 | 36.956 | 38.298 | 727 | 2.069 |
| Lasten | | | | | |
| Personele lasten | 32.575 | 31.228 | 31.409 | 1.166 | 1.347 |
| Afschrijvingen | 773 | 704 | 750 | 23 | 69 |
| Huisvestingslasten | 3.424 | 3.716 | 2.896 | 528 | -292 |
| Overige instellingslasten | 3.065 | 2.631 | 2.736 | 329 | 434 |
| Totaal lasten | 39.837 | 38.279 | 37.791 | 2.046 | 1.558 |
| Financiële baten en lasten | 47 | 0 | -43 | 90 | 47 |
| Resultaat | -765 | -1.323 | 464 | -1.229 | 558 |

Opvallend is dat de lasten ten opzichte van 2022 met meer dan € 2 miljoen zijn gestegen. Daar staan

€ 727.000 aan hogere bijdragen tegenover. Vooral de huisvestingslasten zijn percentueel fors gestegen met bijna 20%. Voor een deel is dit een incidentele kostenstijging door de tijdelijke hogere energielasten. De personele lasten zijn met bijna € 1,2 miljoen gestegen, een verhoging van iets meer dan 4%. Dat is in lijn met de gestegen bijdrage van het Rijk.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen van Stichting Samenwerkingsbestuur Kyk is door het negatieve jaarresultaat van 2023 gedaald naar iets meer dan € 10 miljoen. Op alle signaleringswaarden van de financiële kengetallen waarop het ministerie van OC&W controleert, scoort Stichting Samenwerkingsbestuur Kyk goed. De kengetallen zijn iets gedaald ten opzichte van 2022, maar bevinden zich nog ruim binnen de signaleringswaarden van OCW. Stichting Samenwerkingsbestuur Kyk zit eind 2023 circa € 5.000.000 boven de signaleringswaarde voor bovenmatig publiek eigen vermogen van OCW. De vermogenspositie is dan ook nog steeds prima en wordt gezien als bovenmatig.

Begroting 2025-2028

De komende jaren zal het eigen vermogen naar verwachting afnemen naar ongeveer € 5 miljoen. Dit komt vooral doordat de begrotingen van 2024 en 2025 een flink negatief resultaat laten zien. Ondanks een terugloop in leerlingenaantallen en de daarmee samenhangende financiële druk, kiest Stichting Samenwerkingsbestuur Kyk er bewust voor te investeren in duurzame onderwijsverbeteringen. Het negatieve exploitatieresultaat dat in de begroting 2025-2028 wordt verwacht, wordt verantwoord door de huidige sterke financiële positie en het doel om reserves in te zetten voor lange-termijn groei en kwaliteit.

De komende jaren (vanaf 2029) zal Stichting Samenwerkingsbestuur Kyk langzamerhand weer budgetneutraal moeten gaan begroten. Het is dus zaak voor ons om jaarlijks de vinger aan de pols te houden.

Conclusie - eindbeoordeling

Stichting Samenwerkingsbestuur Kyk heeft een negatief jaarresultaat 2023. Voorlopig blijven de jaarresultaten negatief, maar het jaarlijkse nadeel vlakt wel af. De reserves zijn meer dan voldoende om de verwachte negatieve resultaten tot en met 2028 op te kunnen vangen. Samenvattend kan gezegd worden dat er vooralsnog geen reden is voor financiële zorg. Uit de laatste jaarrekeningen van 2023 bleek de reservepositie van Stichting Samenwerkingsbestuur Kyk dusdanig hoog, dat het ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap deze ziet als bovenmatig. Vanaf 2023 is het (verwachte) resultaat negatief, omdat Stichting Samenwerkingsbestuur Kyk vol inzet op verbetering van kwaliteit en een verdere ontwikkeling van de organisatie. Vanaf 2029 zal Stichting Samenwerkingsbestuur Kyk weer richting een budget neutrale begroting moeten toewerken om haar goede financiële positie vast te kunnen houden.

Bijlage(n)

1. Bestuursverslag jaarrekening 2023 RSG Magister Alvinus
2. Meerjarenbegroting 2025-2028 RSG Magister Alvinus
3. Bestuursverslag jaarrekening 2023 Stichting Samenwerkingsbestuur KyK met WG controleverklaring
4. Begroting 2025-2028 Stichting Samenwerkingsbestuur KyK
5. Uitgaande brief openbaar onderwijs RSG Magister Alvinus
6. Uitgaande brief openbaar onderwijs Stichting Samenwerkingsbestuur KyK