GEMEENTELIJK
GYMNASIUM
HILVERSUM

Nota Besluitvorming Gemeenteraad Hilversum

Nota nummer 2024-10-12

Datum **12 Oktober 2024**

1. Onderwerp
   Concept Begroting 2025
2. Opsteller
   Fiona van 't Hullenaar – Plaatsvervangend Rector
3. Afgestemd met:
   Schoolleiding Bestuur
4. Paraaf Bestuur Bram
   Tijdhof
5. Kader van de bespreking Financiën
6. Concept besluit
   De Gemeenteraad besluit tot:

   1. Het vaststellen van de begroting van 2025
7. Wat zijn de kosten (uit welk budget/financieringsbron en voor welke periode)
   De kosten worden gedekt door de bekostiging vanuit de overheid en overige baten zoals ouderbijdrage en subsidies. De baten en kosten zijn overgeslagen naar kalenderjaar waar van toepassing.
8. Vervolgactie
   Monitoring en Sturing gebeurt intern. Daarnaast 2 maal per jaar een informatief overleg tussen Wethouder en bestuur GGH.
9. Hoe vindt de communicatie rond het besluit plaats?
   Terugkoppeling aan Bestuur, Schoolleiding en MR.

GEMEENTELIJK GYMNASIUM HILVERSUM

Voorblad nota

Concept Begroting Gemeentelijk Gymnasium Hilversum 2024

1. Inleiding

Ons lange termijn doel is een zo optimale leer-, werk- en onderwijs omgeving te realiseren binnen de strategische, financiële en operationele kaders.

Aan de hand van de strategische kaders en doelen uit het schoolplan is een begroting opgesteld waarin deze uitgewerkt zijn. Dit brengt een aantal keuzes met zich mee die in dit document uiteengezet worden om tot onderbouwde besluitvorming te komen, leidende tot een Conceptbegroting.

Dit document bevat verder de uiteenzetting van de baten en lasten en een risico analyse. In de bijlage is het vaststellingsproces beschreven.

2. Relatie Strategie en Begroting

De in het schoolplan opgenomen strategie van het GGH wordt weerspiegeld in de begroting. Zo komen strategische thema's als Goed Werkgeverschap, Passend Onderwijs, Zorg, Cultuur, Bèta-profilering en een breed aanbod aan extra-curriculaire activiteiten terug in de begroting. Ook bedrijfsvoeringzaken zoals efficiëntie, veiligheid, duurzaamheid, werving/communicatie en goede ICT ondersteuning zijn herkenbaar.

Deze begroting borduurt voort op de begroting van 2024 waarin een duidelijke keuze voor bezuinigingen op materiele én personele lasten is gemaakt vanwege de dalende leerlingaantallen tov 2017, de inflatie, forse CAO-loonstijgingen en de verminderde bekostiging. De herbezinning zoals die gepland was in 2024 is succesvol afgerond.

3. Baten

In de bijlage zit de Conceptbegroting in Excel. De highlights worden hier uitgelicht en meer gedetailleerde informatie bevindt zich in de tabbladen in het Excel bestand.

- Het leeuwendeel van onze baten is afkomstig van de bekostiging van de overheid (1e geldstroom). Deze zijn gerelateerd aan het leerlingaantal van [peildatum Oktober Jaar-1] en betreffen in kalenderjaar 2025 **797 leerlingen**. De verwachting is dat het leerlingaantal van het GGH de komende jaren constant blijft met rond de 800 leerlingen. In augustus 2025 start een nieuw cursusjaar met nog onbekende instroom. In deze begroting is gerekend met een gelijkblijvende formatie op basis van ruwweg dezelfde leerlingaantallen.

- Door het nieuwe politieke klimaat zijn de subsidies (2e geldstroom) minder voorradig. We verwachten hier een kleine opbrengst van te verkrijgen.

- Daarnaast zijn baten afkomstig van de vrijwillige ouderbijdrage en mogelijk ook giften vanwege verkregen ANBI-status met terugwerkende kracht vanaf 1 januari 2024 (3e

geldstroom). De baten zijn ondanks de lagere leerlingaantallen gelijk begroot als in 2024. We verwachten dat de ANBI-status een lichte stijging geeft.

4. Lasten

De strategie is in lijn gebracht met de bekostiging. Hierbij hebben we ons gericht op het zo veel mogelijk behouden van het curriculum en onze onderwijskwaliteit, het aandacht blijven houden voor leerling-welzijn en medewerker tevredenheid. Daarnaast het behalen van onze doelen met efficiëntere middelen, focus op de activiteiten die baten opleveren voor de leerlingen, medewerkers en de school en het inzetten van de juiste mensen op de juiste taken.

4.1 Personeelslasten

In 2024 is de organisatie ge "right-sized". Dit is gedaan door onder andere:

- ratio leerling - docent in lijn te brengen tot een limiet van 30 leerlingen per klas;
- concentreren op lestaken door docenten en ondersteunende taken door OOP;
- lesuren per week terugbrengen naar de norm in de onderbouw;
- Niet aanbieden van 2 kleinere keuzevakken (drama in de bovenbouw en filosofie discontinueren).

Deze zaken zijn via een zorgvuldig proces met het bestuur, de MR, de bonden en de medewerkers vorm gegeven, uitgevoerd en succesvol afgerond.

Als laatste maatregel is beoogd de school-eigen functiemix meer in lijn te brengen met het landelijk gemiddelde. Dit traject start vanaf najaar 2024 en vormt de basis van de laatste stap die nodig is om onze strategie in lijn te brengen met onze bekostiging. In de praktijk betekent dit dat we bij verloop de vacatures invullen met startende docenten en meer aandacht geven aan interne opleiding. Ook worden interne promoties met terughoudendheid bekeken.

4.2 Materiele lasten

In de bedrijfsvoeringslasten zit een enorme variatie aan lasten. Hieronder lichtten we er twee belangrijke uit.

- ***Huisvesting en Evenementen***
  Een aantal vaste bedrijfsvoeringstaken is behoorlijk onderhavig aan de sterk stijgende inflatie: Schoonmaak, huisvesting-investeringen, papier/repro, energie en waterlasten etc. In de afgelopen 2 jaar zijn er desondanks al honderdduizenden euro's structureel bespaard. Deze lijn wordt de komende jaren nog doorgezet, oa door insourcing, investeringen in exploitatielast-verlagende maatregelen en prioriteiten stellen. De mogelijke ondergrens wordt echter wel op korte termijn bereikt.

- ***Investeringen***
  Op de 1e plaats in onder investeringsbegroting staat het onderhoud aan ons gebouw. Zoals gebruikelijk wordt ook dit jaar weer een groot bedrag begroot om onderhoud aan ons gebouw te verrichten. We focussen ons op noodzakelijke investeringen en exploitatielast verlagende uitgaven. Ondanks ons lage weerstandsvermogen is ons doel het onderhoud van het pand op peil te hebben en houden.
  Op de 2e plaats in onze investeringsbegroting staat onze leermiddelenvoorraad. Door de sterke stijging van de boekenprijzen (papier) en een andere wijze van aanbieden door de uitgevers is deze investering flink gestegen. Dit heeft geleid tot het besluit de

lesmethodes en boeken 5 jaar in te zetten en niet meer 4 jaar. Dit heeft gevolgen voor de afschrijvingstermijn en dus de exploitatie lasten.

5. Balanspositie

Op dit moment loopt het boekjaar 2024 nog. Onze prognose voor het resultaat en de balanspositie wordt hieronder weergegeven in figuur 1 en 2.

Resultaat GGH	R2022	R2023	P2024	B2025	F2026	F2027
Resultaat (euro)	-396.232	-596.494	35.647	0	73.485	232.253

Figuur 1: historische weergave resultaat, prognose, begroting en forecast

Balans	Omschrijving	Balans per 1 januari 2025	Balans per 31 dec 2025
Activa	Materiële vaste activa	1.059.673	1.178.586
	Vorderingen	95.594	95.594
	Liquide middelen	1.664.552	873.916
Totaal Activa		**2.819.819**	**2.148.096**
Passiva	Eigen vermogen	851.889	851.166
	Voorzieningen	311.000	311.000
	Langlopende schulden	355.414	161.414
	Kortlopende schulden	1.301.516	824.516
Totaal Passiva		**2.819.819**	**2.148.096**

Figuur 2: voorlopige balansprognose 2025 ovv jaarafsluiting 2024

In de begroting van 2024 werd begroot op nul-begroting en een bestemmingsreserve afvloeiing personeel van 300.000 euro. Het opbouwen van de weerstand werd begroot voor 2025 en verder. Het resultaat van 2024 wordt op dit moment geforecast als een positief resultaat van ongeveer 35.000 euro en de lasten voor afvloeiing personeel zijn op dit moment 127.000. Het is duidelijk dat het GGH na pittige jaren, scherpe en snelle ingrepen weer in control is over haar strategie en bekostiging.

6. Kengetallen en Treasury

Vanwege het lage weerstandvermogen is het belangrijk dat het GGH scherp aan de wind zeilt rondom de financiële kengetallen die het ministerie van OCW hanteert als ondergrens voor zelfstandigheid. Bijgevoegd een vertaling van de resultaatprognose 2024 en de begroting 2025 naar de belangrijkste kengetallen van OCW.

OCW Kengetallen	*Grens*	2022	2023	F2024	B2025
Solvabiliteit	*<30%*	*52,4%*	*30,0%*	*41,2%*	*54,1%*
Liquiditeit	*<1,0*	*1,46*	*1,26*	*1,35*	*1,18*
Weerstandsvermogen	*nvt*	*9,0%*	*10,3%*	*8,8%*	*8,9%*

Figuur 3: kengetallen voor ministerie van OCW

7. Risico Analyse

Een aantal grote risico's kunnen worden herkend (LIKELYHOOD en IMPACT):

1. **Weerstandsvermogen en Solvabiliteit (MEDIUM en HOOG)**
    a. Eventuele tegenslagen in 2025 gaan ten laste van het eigen vermogen. Het herstelplan loopt zoals beoogd, echter de verwachting is dat vanaf 1 okt 2024 wederom een fikse CAO-salarisverhoging wordt toegekend. In de begroting is gerekend met 4.9% en in oktober 2025 met nog eens 2%. De indexatie in de baten is met een stijging van 2.5% voorzichtig begroot. Belangrijke mitigatie van deze parameters is het op peil houden van het leerlingaantal.

2. **Bedrijfsvoering (MEDIUM en MEDIUM)**
    a. De bedrijfsvoeringformatie zit m.b.t. bezetting op/onder de ondergrens. Voor elke functie is hooguit 1 parttime medewerker, met 1 back-up bij een andere functie. Mocht er een medewerker wegvallen is de bedrijfscontinuïteit direct ernstig verstoord. Dit levert een financieel risico door het moeten inhuren van zzp-krachten en uiteraard een risico op de kwaliteit van de ondersteuning van het onderwijs. Hier wordt hard aan echter gezien de schaarste in de markt blijft dit een belangrijk aandachtspunt.

3. **Arbeidsmarkt (LAAG en MEDIUM)**
    a. De arbeidsmarkt voor leraren is nog steeds overspannen en dit zal verder verergeren. Aangezien we in een functiemix - krimp situatie zitten, veel aandacht besteden aan goed werkgeverschap en al jaren in de top 3 van beste gymnasia van Nederland zitten valt het effect hiervan komend jaar waarschijnlijk mee.

4. **ICT Ondersteuning (LAAG en MEDIUM)**
    a. Door de outdated staat van onze ICT-infrastructuur en laptop-park en de kwetsbare staat van onze ondersteuning (ook 1 parttime medewerker) is onze ICT-voorziening een risico. In 2025 worden snel flinke investeringen gedaan om infra, devices en kennis op peil te brengen.

5. **Politiek Klimaat (MEDIUM en HOOG)**
    a. Het veranderde politieke klimaat en bijbehorende bezuinigingen en maatregelen betekenen een flink risico voor het GGH. Btw-verhoging op boeken, verlaging van de bijdrage Passend onderwijs, minder subsidies, lagere bekostiging, wegvallen van de functiemix Randstad en het halveren van de SHRM-middelen hebben grote gevolgen voor de continuïteit van het GGH.

BIJLAGE 1: Vaststellingsproces

Het vaststellingsproces van de conceptbegroting naar een vastgestelde begroting kent een aantal fases.

Fase 1: [Schoolleiding] SEPTEMBER
Terugkijkend op de begroting, de actuals en ontwikkelingen in 2024 en rond onze organisatie worden inzichten en trends vastgesteld die ook zijn vastgelegd in het Schoolplan of het

activiteitenplan (naar gelang het punt in die cyclus). Een schets begroting met verschillende keuze scenario's wordt opgesteld. Strategische richting en een afwegingskader worden uitgevraagd bij het Bestuur en worden meegenomen. Een beeldvorming sessie met de MR wordt waar nodig gehouden om gedachten uit te wisselen. Dit resulteert in Conceptbegroting versie 1.

Fase 2: [Bestuur] OKTOBER
Conceptbegroting wordt voorgelegd aan het Bestuur ter goedkeuring in een bestuursvergadering. Eventuele aanpassingen en wijzigingen worden verwerkt naar Conceptversie 2.

Fase 3: [MR] OKTOBER
Conceptbegroting versie 2 wordt waar nodig besproken met de MR ter informatie. Eventuele wijzigingen die hieruit voorkomen worden verwerkt in Concept begroting versie 3. Als er aanzienlijke wijzigingen worden voorgesteld wordt versie 3 nogmaals met het bestuur besproken. Vervolgens wordt de Conceptbegroting versie 3 de definitieve ConceptBegroting.

Fase 4: [Medewerkers] NOVEMBER
De medewerkers worden in een financiële Algemene Vergadering geïnformeerd over de hoe de strategische keuzes uit het schoolplan zijn geland in de definitieve begroting.

Fase 5: [Gemeente Hilversum] DECEMBER
De definitieve conceptbegroting wordt uiterlijk in december aan de Gemeente gestuurd. In een vergadering van de gemeenteraad zal de Conceptbegroting vastgesteld worden. Dit besluit het vaststellingproces.