Staphorst 10 september 2024

Aan: Stuurgroep IHP, College en Raad gemeente Staphorst

Van: Projectgroep IHP

Betr.: Bijlage bij College advies en Raadsvoorstel betreffende de financiële consequenties business case fase van het IHP

Inhoud

1. Inleiding....2
2. Totaaloverzicht Blok 1....3
3. Investeringen. 5
4. Kapitaallasten. 6
4.1. Afschrijvingskosten. 6

Bijlage 1 7

1. Inleiding.

Om voor het Collegeadvies en het Raadsvoorstel de financiële consequenties goed in beeld te hebben, zijn onderstaand de volgende onderwerpen uiteengezet:

a. Totaaloverzicht (hoofdstuk 2)
b. Investeringen (hoofdstuk 3)
c. Kapitaallasten: (hoofdstuk 4)

Het betreft hier de opbrengst van de business case fase I (buca-fase I), die is uitgevoerd na vaststelling van het IHP in september 2023.

In deze notitie wordt ingezoomd op de investeringen van Blok 1 van IHP. Die zijn weergegeven in tabel 1 en 2. Bij de verdere uitwerking daarvan wordt echter het gehele IHP-perspectief gehanteerd, t.w. de jaren 2025 – 2040. Dit omdat er a. causaal verband is tussen sommige investeringen in Blok 1 en investeringen in de latere IHP-blokken (wordt onderstaand uitgelegd) en b. omdat de kapitaallasten als gevolg van de investeringen zich uitstrekken over een periode van enkele decennia. Daarom worden de consequenties ervan voor de gemeentelijke exploitatie zichtbaar gemaakt.

2. Totaaloverzicht Blok 1.

Het totaaloverzicht van de scholen is weergegeven in tabel 1. Het betreft de investeringsbedragen in Blok 1 (= 2024 -2028) van het IHP. In deze tabel zijn de 5 scholen met de Bijbel (SmdB) geel gearceerd vanwege de overeenstemming die in de buca-fase I met deze scholen is bereikt over de scenario's en de daarbij behorende bedragen. Omwille van de duidelijkheid zijn deze scholen in tabel 2 apart zichtbaar gemaakt. De in die tabel genoemde bedragen vormen het financiële kader voor de voorbereidings- en aanbestedingsfase van deze scholen. Voor de andere scholen hebben de bedragen die status niet, omdat in de buca-fase voor die scholen er nog onvoldoende duidelijkheid is.

Tabel 1. Totaaloverzicht uitkomsten business case fase I.

School	Investering volgens IHP Blok 1 1	Investering volgens Buca's 2	Ontvangen Rijkssubsidie 3	Bijdrage MJOP School 4	Investering Gemeente 5 (= 2-3-4)	T.l.v. Algemene reserve 6	Te activeren investering 7 (= 5-6)
CNS (Blok 1)	€ 818.000	€ 800.000		€ 560.000	€ 240.000	€ 240.000	€ -
OBS de Berkenhorst (Blok 1)	€ 1.688.000	€ 1.825.000		€ -	€ 1.825.000		€ 1.825.000
OBS de Iekmulder (Blok 1)	€ 2.549.000	€ 2.700.000		€ -	€ 2.700.000		€ 2.700.000
De Triangel (Vent. Blok 1)	€ 50.000	€ 50.000		€ 25.000	€ 25.000	€ 25.000	€ -
De Levensboom (Vent. Blok 1)	€ 50.000	€ 50.000		€ 25.000	€ 25.000	€ 25.000	€ -
Prins Mauritsschool (Blok 1)	€ 7.181.000	€ 8.310.000	€ -	€ 360.000	€ 7.950.000		€ 7.950.000
Gymlokaal (niet in IHP gekwantificeerd)	€ -	€ 2.200.000	€ -	€ -	€ 2.200.000		€ 2.200.000
Alexanderschool (Vent. Blok 1, LDV blok 3)	€ 744.000	€ 2.308.000	€ 446.000	€ 400.000	€ 1.462.000	€ 149.000	€ 1.313.000
Doornveldschool (Blok 2)	€ -	€ 2.474.000	€ 203.000	€ 512.000	€ 1.759.000	€ 237.000	€ 1.522.000
Maarten Lutherschool (Blok 2)	€ -	€ 480.000	€ 285.000	€ 100.000	€ 95.000	€ 95.000	€ -
Willem de Zwijgersch. (Vent. Blok 1, blok 3)	€ 919.000	€ 1.064.000	€ 552.000	€ 256.000	€ 256.000	€ 256.000	€ -
Pieter Zandt (Vent. Blok 1)	€ 1.791.000	€ 1.800.000		€ 1.260.000	€ 540.000	€ 540.000	€ -
Totaal	**€ 15.790.000**	**€ 24.061.000**	**€ 1.486.000**	**€ 3.498.000**	**€ 19.077.000**	**€ 1.567.000**	**€ 17.510.000**

Tabel 2 Scholen met de Bijbel, uitkomsten business case fase I.

School	Investering volgens IHP Blok 1 1	Investering volgens Buca's 2	Ontvangen Rijkssubsidie 3	Bijdrage MJOP School 4	Investering Gemeente 5 (= 2-3-4)	T.l.v. Algemene reserve 6	Te activeren investering 7 (= 5-6)
Prins Mauritsschool (Blok 1)	€ 7.181.000	€ 8.310.000	€ -	€ 360.000	€ 7.950.000	€ -	€ 7.950.000
Gymlokaal (niet in IHP gekwantificeerd)	€ -	€ 2.200.000	€ -	€ -	€ 2.200.000	€ -	€ 2.200.000
Alexanderschool (Vent. Blok 1, LDV blok 3)	€ 744.000	€ 2.308.000	€ 446.000	€ 400.000	€ 1.462.000	€ 149.000	€ 1.313.000
Doornveldschool (Blok 2)	€ -	€ 2.474.000	€ 203.000	€ 512.000	€ 1.759.000	€ 237.000	€ 1.522.000
Maarten Lutherschool (Blok 2)	€ -	€ 480.000	€ 285.000	€ 100.000	€ 95.000	€ 95.000	€ -
Willem de Zwijgersch. (Vent. Blok 1, blok 3)	€ 919.000	€ 1.064.000	€ 552.000	€ 256.000	€ 256.000	€ 256.000	€ -
Totaal	**€ 8.844.000**	**€ 16.836.000**	**€ 1.486.000**	**€ 1.628.000**	**€ 13.722.000**	**€ 737.000**	**€ 12.985.000**

Opvallend in tabel 1 is het grote verschil tussen investeringen in Blok 1 volgens het IHP (kolom 1, € 15.790.000)) en de investeringen volgens de buca's (kolom 2, € 24.061.000)). Het verschil van bijna € 8,3 mln. wordt veroorzaakt door:

a. Hogere normkosten van nieuwbouw (toename per m2 van € 3.418 naar € 3.650) € 1,4 mln.
b. Bouw gymlokaal in IHP niet gekwantificeerd € 2,2 mln.
c. Naar voren getrokken renovatiewerkzaamheden i.v.m. ventilatiesubsidie (SmdB) € 4,7 mln.

In het Raadsvoorstel en de bijlagen daarbij, is e.e.a. verder gemotiveerd.

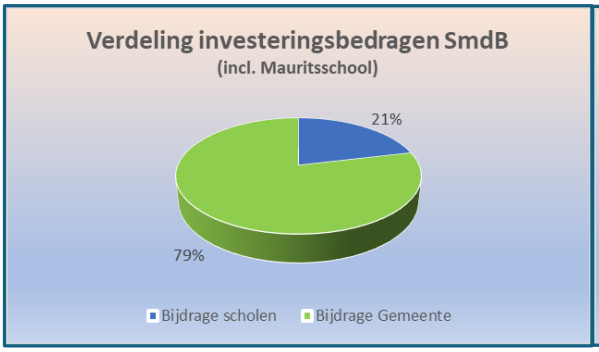
De kosten van de naar voren getrokken renovatiewerkzaamheden worden in IHP-blokken 2 en 3 in mindering gebracht op de investeringen die in die blokken gepland staan. De hogere investeringen in Blok 1 zijn dus deels tijdelijk van aard.

De kolommen 3 en 4 geven de bijdrage weer die de scholen leveren aan de financiering van de voorgenomen investeringen. Kolom 5 laat het bedrag zien dat door de gemeente gefinancierd moet worden. Zoals in het Raadsvoorstel is toegelicht, neemt de gemeente 50% van de kosten voor haar rekening die samenhangen met verduurzaming en ventilatie. Dit

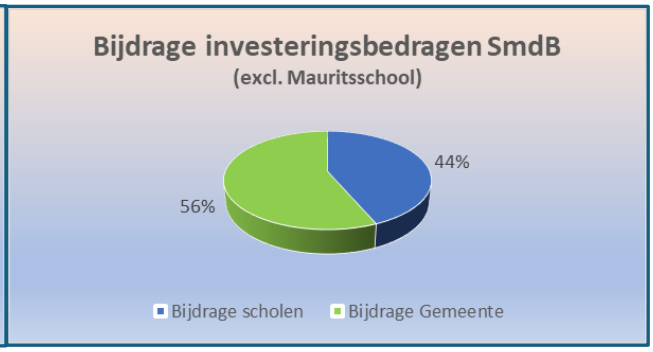
bedrag wordt in kolom 6 weergegeven. De gemeente heeft besloten deze kosten ten laste te brengen van de Algemene Reserve. Kolom 7 tenslotte, geeft het bedrag weer dat door de gemeente gefinancierd moet worden.

Onderstaand in grafiek 1 en 2 de grafische weergave van de verdeling van de investeringen tussen scholen en gemeente, met en zonder de nieuwbouw van de Mauritsschool. Hierbij is de door de scholen aangevraagde en toegewezen subsidie gerekend als bijdrage van de scholen.

Grafiek 1



Grafiek 2



3. Investeringen.

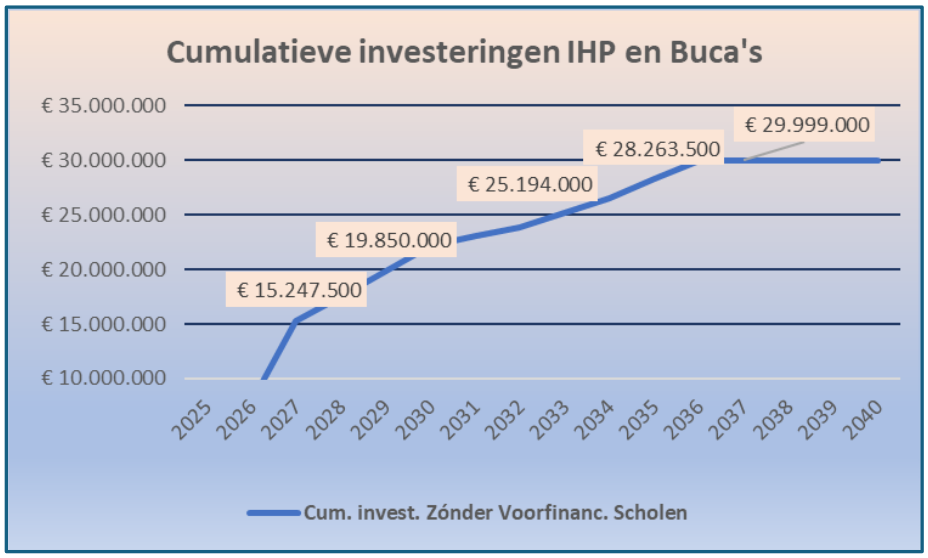
Uitgangspunten:

a) De investeringsbedragen zijn gebaseerd op de informatie die is verkregen uit het gezamenlijk overleg tussen de scholen de gemeente, de zgn. business case fase.
b) Op de investeringsbedragen genoemd in het IHP, zijn de eigen bijdragen van de scholen en de toegekende ventilatie-subsidie in mindering gebracht.
c) De bijdrage van de gemeente aan de ventilatie-investeringen waarvoor subsidie is toegekend aan de scholen bedraagt 50% van de kosten ná aftrek van subsidie; deze bijdrage wordt ten laste van de Algemene Reserve van de gemeente gebracht en bedraagt in totaal € 737.000.
d) Het bedrag van de naar voren getrokken renovatiewerkzaamheden is in mindering gebracht op het investeringsbedrag in het oorspronkelijke IHP-blok van de betreffende school.

Op bijlage 1van deze notitie worden de investeringen per school en per jaar gespecificeerd weergegeven in tabel A. De bedragen in grafiek 3 zijn gebaseerd op de aanname dat de gemeente de geplande IHP-investeringen financiert, inclusief de naar voren getrokken renovatiewerkzaamheden bij de Alexanderschool en de Doornveldschool (= € 2,8 mln.) Volgens de planning in het IHP lopen de investeringen In Blok 1 zeer snel op tot € 24 mln. zijnde ruim driekwart van het totale geschatte investeringsbedrag van € 30 mln. Belangrijke posten in deze planning zijn de nieuwbouw van de Mauritsschool en het gymlokaal van samen € 10,5 mln. Ook de voorziene ontwikkelingen bij de CNS/Berkenhorst en de Iekmulder wegen hierin zwaar mee met in totaal € 5,3 mln.

In het IHP is uitgegaan van investeringen tussen een bandbreedte van € 37 mln. en € 44 mln. Op deze bedragen zijn de bijdragen van de scholen nog niet in mindering gebracht. Indien rekening gehouden wordt met deze bijdragen (minimaal € 5 mln.) en met de gedeeltelijke financiering uit de Alg. Reserve (€ 1,6 mln.) betekent dit dat het onderstaande geschatte investeringsvolume voor de gemeente van € 30 mln. zich ruim binnen de kaders van het vastgestelde IHP bevindt.

Grafiek 3



4. Kapitaallasten.

In deze paragraaf worden de afschrijvingskosten (= kapitaallasten) in beeld gebracht die met de IHP-investeringen gemoeid zijn. De rentekosten die hiermee gemoeid zijn, blijven conform het geldende Treasury-statuut buiten beschouwing.

Uitgangspunten:

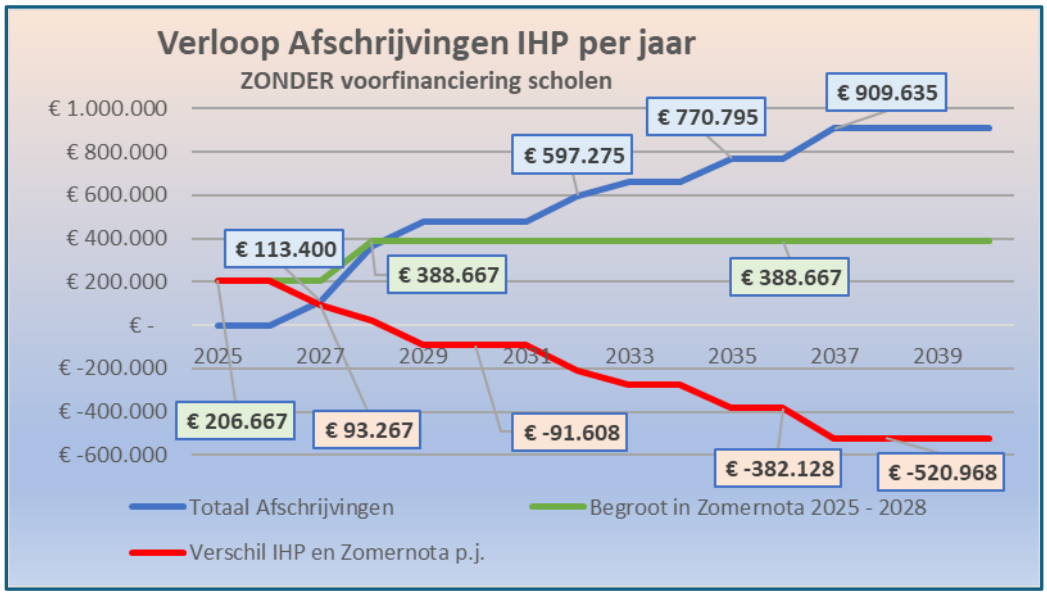
a) De afschrijvingskosten starten op 1 januari volgend op het jaar van ingebruikname van de investering.
b) Afschrijvingsperiode voor nieuwbouw bedraagt 40 jaren en van levensduurverlengende renovatie bedraagt 25 jaren.

4.1. Afschrijvingskosten.

De specificatie van de afschrijvingsbedragen per school per jaar is weergegeven op bijlage 1 tabel B. In grafiek 5 zijn zowel de werkelijke en de begrote afschrijvingskosten zichtbaar gemaakt, alsmede het verschil tussen deze beide.

In de begroting (Zomernota 2025 -2028) is rekening gehouden met afschrijvingskosten van € 207.000 in 2025 en 2026 en vanaf 2028 € 389.000. Tot en met 2028 is dit voldoende, echter als gevolg van de grote investeringen in Blok 1 is dit budget met ingang van 2029 geheel ontoereikend en loopt het tekort in de daarna volgende jaren op tot ruim een half miljoen euro per jaar.

Grafiek 5



Bijlage 1

Tabel A. Investeringen IHP gemeente Staphorst 2025 t/m 2040

School	Investeringen per jaar															
	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2038	2039	2040
CNS (Blok 1)																
OBS de Berkenhorst (Blok 1)			€ 912.500	€ 912.500												
OBS de Iekmulder (Blok 1)			€ 1.350.000	€ 1.350.000												
De Triangel (Vent. Blok 1)																
De Levensboom (Vent. Blok 1)																
Prins Mauritsschool (Blok 1)		€ 3.975.000	€ 3.975.000													
Gymlokaal (niet in IHP gekwantificeerd)		€ 1.100.000	€ 1.100.000													
Alexanderschool (Vent. Blok 1, LDV blok 3)	€ 656.500	€ 656.500							€ 1.334.000	€ 1.334.000						
Doornveldschool (Blok 2)	€ 761.000	€ 761.000					€ 835.000	€ 835.000								
Maarten Lutherschool (Blok 2)					€ 2.340.000	€ 2.340.000										
Willem de Zwijgersch. (Vent. Blok 1, blok 3)											€ 1.735.500	€ 1.735.500				
Pieter Zandt (Vent. Blok 1)																
Totaal	**€ 1.417.500**	**€ 6.492.500**	**€ 7.337.500**	**€ 2.262.500**	**€ 2.340.000**	**€ 2.340.000**	**€ 835.000**	**€ 835.000**	**€ 1.334.000**	**€ 1.334.000**	**€ 1.735.500**	**€ 1.735.500**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**
Cumulatief	**€ 1.417.500**	**€ 7.910.000**	**€ 15.247.500**	**€ 17.510.000**	**€ 19.850.000**	**€ 22.190.000**	**€ 23.025.000**	**€ 23.860.000**	**€ 25.194.000**	**€ 26.528.000**	**€ 28.263.500**	**€ 29.999.000**	**€ 29.999.000**	**€ 29.999.000**	**€ 29.999.000**	**€ 29.999.000**

Tabel B. Afschrijvingskosten IHP 2025 t/m 2040 versus begroting in Zomernota

School	Afschrijvingskosten t.l.v. de exploitatie															
	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2038	2039	2040
CNS (Blok 1)																
OBS de Berkenhorst (Blok 1)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 45.625	€ 45.625	€ 45.625	€ 45.625	€ 45.625	€ 45.625	€ 45.625	€ 45.625	€ 45.625	€ 45.625	€ 45.625	€ 45.625
OBS de Iekmulder (Blok 1)					€ 67.500	€ 67.500	€ 67.500	€ 67.500	€ 67.500	€ 67.500	€ 67.500	€ 67.500	€ 67.500	€ 67.500	€ 67.500	€ 67.500
De Triangel (Vent. Blok 1)																
De Levensboom (Vent. Blok 1)																
Prins Mauritsschool (Blok 1)	€ -	€ -	€ -	€ 198.750	€ 198.750	€ 198.750	€ 198.750	€ 198.750	€ 198.750	€ 198.750	€ 198.750	€ 198.750	€ 198.750	€ 198.750	€ 198.750	€ 198.750
Gymlokaal (niet in IHP gekwantificeerd)	€ -	€ -	€ -	€ 55.000	€ 55.000	€ 55.000	€ 55.000	€ 55.000	€ 55.000	€ 55.000	€ 55.000	€ 55.000	€ 55.000	€ 55.000	€ 55.000	€ 55.000
Alexanderschool (Vent. Blok 1, LDV blok 3)	€ -	€ -	€ 52.520	€ 52.520	€ 52.520	€ 52.520	€ 52.520	€ 52.520	€ 52.520	€ 52.520	€ 159.240	€ 159.240	€ 159.240	€ 159.240	€ 159.240	€ 159.240
Doornveldschool (Blok 2)	€ -	€ -	€ 60.880	€ 60.880	€ 60.880	€ 60.880	€ 60.880	€ 60.880	€ 127.680	€ 127.680	€ 127.680	€ 127.680	€ 127.680	€ 127.680	€ 127.680	€ 127.680
Maarten Lutherschool (Blok 2)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 117.000	€ 117.000	€ 117.000	€ 117.000	€ 117.000	€ 117.000	€ 117.000	€ 117.000	€ 117.000
Willem de Zwijgersch. (Vent. Blok 1, blok 3)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 138.840	€ 138.840	€ 138.840	€ 138.840
Pieter Zandt (Vent. Blok 1)																
Totaal Afschrijvingskosten	**€ -**	**€ -**	**€ 113.400**	**€ 367.150**	**€ 480.275**	**€ 480.275**	**€ 480.275**	**€ 597.275**	**€ 664.075**	**€ 664.075**	**€ 770.795**	**€ 770.795**	**€ 909.635**	**€ 909.635**	**€ 909.635**	**€ 909.635**
Begroot in Zomernota 2025 - 2028	€ 206.667	€ 206.667	€ 206.667	€ 388.667	€ 388.667	€ 388.667	€ 388.667	€ 388.667	€ 388.667	€ 388.667	€ 388.667	€ 388.667	€ 388.667	€ 388.667	€ 388.667	€ 388.667
Verschil IHP en Zomernota p.j.	**€ 206.667**	**€ 206.667**	**€ 93.267**	**€ 21.517**	**€ -91.608**	**€ -91.608**	**€ -91.608**	**€ -208.608**	**€ -275.408**	**€ -275.408**	**€ -382.128**	**€ -382.128**	**€ -520.968**	**€ -520.968**	**€ -520.968**	**€ -520.968**