



Memo

datum
23 februari 2021

voor
college van B&W en Raad

Afdeling/cluster
Beleid

behandeld door
O. van Keulen

ons kenmerk

bijlage(n)
1

Onderwerp

Begroting 2021 met een meerjarenperspectief naar 2025 van de stichting Scholengroep Veluwezoom

Aanleiding

Elk jaar biedt de stichting Scholengroep Veluwezoom haar begroting met een meerjarenperspectief aan aan uw raad ter kennisname.

Begroting 2021 met een meerjarenperspectief naar 2025

De begroting laat voor 2021 een negatief resultaat zien van € 200.000. De komende vijf jaar begroot de Scholengroep € 200.000 negatief om haar algemene reserve voor een deel af te bouwen. Deze extra middelen zet zij in op de scholen om versnellingsvragen vanuit beleidsontwikkeling te beantwoorden. Vanaf verslagjaar 2020 heeft de inspectie scholen een signaleringswaarde toegekend voor het eigen vermogen. Wanneer een hoger eigen vermogen heeft zal de inspectie hierover in gesprek gaan. Verder wordt van de stichting verwacht met een bestedingsplan haar eigen vermogen te onderbouwen, en in het jaarverslag haar reserves te onderbouwen. Met de afbouw heeft de Scholengroep over 5 jaar nog een extra eigen vermogen van € 430.000. Zij heeft nog geen extra plannen gemaakt voor deze gelden omdat mogelijk hogere kosten ontstaan door een stelselwijziging in de berekening van voorzieningen en het Integrale onderwijshuisvestingsplan invloed kan hebben op benodigde middelen.

In de basis is de meerjarenbegroting sluitend; de uitgaven m.b.t. versnellingsvragen worden afzonderlijk gemonitord en bij de resultaatbestemming onttrokken aan de bestemmingsreserve versnellingsvragen. In de begroting wordt geanticipeerd op een indexering van de loonkosten met 2%, zowel kosten als baten worden gecorrigeerd.

Op basis van de meerjarenbegroting komen de volgende kengetallen tot stand in de aankomende jaren:

Kengetallen	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Solvabiliteit (>30%)	63,66%	68,16%	68,24%	67,04%	65,75%	64,36%	62,84%
Liquiditeit (>0.75)	3,59	3,93	3,43	3,46	3,49	3,52	3,56
Huisvestingsratio (<10%)	6,76%	6,93%	7,64%	7,55%	7,41%	7,34%	7,31%
Weerstandsvermogen (>5%)	32,68%	32,64%	30,67%	28,70%	26,55%	24,74%	23,08%
Rentabiliteit (>0%)	1,98%	1,13%	-1,63%	-1,61%	-1,58%	-1,57%	-1,56%
Pers. Lasten/totale baten	78,57%	80,27%	80,64%	80,97%	81,34%	81,51%	81,58%
Overige lasten/totale baten	19,45%	18,60%	20,99%	20,65%	20,24%	20,06%	19,98%

Solvabiliteit

Bij de solvabiliteit gaat het erom in hoeverre een bevoegd gezag op lange termijn, ook in tijden van tegenspoed, aan haar verplichtingen kan voldoen. Dit blijkt uit de verhoudingen tussen eigen vermogen en de voorzieningen en het totaal van passiva. Absolute normen voor solvabiliteit zijn moeilijk te geven. Beoordeling van het eigen vermogen kan niet los worden gezien van de



beoordeling van de hoogte van de voorzieningen. Immers, wanneer die niet toereikend zijn om de toekomstige verplichtingen te dekken, zal aanvulling vanuit het eigen vermogen moeten plaatsvinden.

In geval van een gezonde financiële positie is een ondergrens van 30% wenselijk. Volgens de meerjarenbegroting zit de Scholengroep de komende jaren ruim boven deze ondergrens.

Liquiditeit

Bij liquiditeit gaat het erom of het bevoegd gezag in staat is om op korte termijn aan haar verplichtingen te voldoen. Dit blijkt uit de verhouding tussen vlottende activa en de kortlopende schulden. Voor een goede liquiditeit moet dit getal minimaal boven de 0,75 liggen, omdat er geen andere activa zijn die op korte termijn in geld kunnen worden omgezet. De Scholengroep zet de komende 5 jaar extra middelen in om haar reserves te minimaliseren. Desondanks blijkt de liquiditeit de komende jaren ver boven het minimum van 0,75 te blijven. De verwachting is dat de liquiditeit de komende jaren goed zit bij de Scholengroep.

Huisvestingsratio

De huisvestingsratio is de verhouding van de huisvestingslasten ten opzichte van de totale lasten. Een maximum van 10% is hierbij de norm. De huisvestingsratio van de Scholengroep blijft naar verwachting de komende jaren onder de 10%.

Weerstandvermogen

Het weerstandvermogen geeft een indicatie van het risicomanagement voor de Scholengroep. Door eliminatie van de bestemmingsreserves ontstaat een zuiver inzicht in het spaargedrag. Bekeken wordt in hoeverre de Scholengroep zich een tekort kan permitteren in relatie tot de opgebouwde reserves. Een minimum van 5% wordt voorgesteld. Ook met de extra inzet om reserves te verminderen is het weerstandvermogen goed te noemen (23% in 2025).

Rentabiliteit

De rentabiliteit geeft aan of er sprake is van een positief dan wel een negatief netto resultaat. De verwachting is dat de Scholengroep, zoals hiervoor al benoemd in 2021 een negatief resultaat heeft.

Samenvattend kan worden opgemerkt, dat ondanks dat de rentabiliteit onder de 0% ligt, de financiële positie van de Scholengroep naar verwachting gezond zal zijn. De overige kengetallen laten dat zien.

In 2021 investeert de Scholengroep, passend binnen het duurzame huisvestingsplan en het duurzame meer-jarenonderhoudsplan, in de schoolgebouwen. Op 2 scholen worden zonnepanelen geplaatst en op 3 scholen worden onderwijskundige aanpassingen gedaan. In totaal investeert de Scholengroep een 0,55 miljoen. Dat is inclusief ICT, leermiddelen en meubilair.

Ontwikkeling leerlingenaantallen

De verwachting was dat het aantal leerlingen licht zou blijven dalen, dit geldt voor een aantal scholen. In zijn totaliteit staan op 1 oktober 2020 36 leerlingen meer ingeschreven. Het aantal leerlingen stijgt naar een verwacht hoogtepunt in 2023 waarnaar het stabiliseert.

De Scholengroep bemerkt groei in alle deelgebieden (Velp/Rozendaal 2,5%, Rheden/De Steeg 2,5% en Dieren/Spankeren 3.8%. In vergelijking was er vorig jaar een groei van 4,4% in Velp/Rozendaal, alsook een daling van 2,4% in Dieren.

Op peildatum 1 oktober 2020 is het marktaandeel van de Scholengroep ten opzichte van de overige besturen nog niet vast te stellen.