



Begroting 2024

Meerjarenbegroting 2025-2028

Inhoudsopgave

1. Inleiding	2
2. Jaarplan 2024 – Beleidsvoornemens	3
Basisvoorwaarden	3
Financiën	3
Personeel	3
Facilitair en huisvesting	4
ICT	4
Onderwijskwaliteit	5
3. Gehanteerde uitgangspunten	6
Kaderbrief	6
Begrotingstool	6
Grondslagen baten en lasten	6
Leerlingaantallen	6
Bekostiging onderwijs	6
Personele lasten	6
Afschrijvingen	6
Allocatie	6
Doorbelastingen	7
4. (Meerjaren)begroting	8
Exploitatiebegroting 2024	8
Meerjarenbegroting 2024-2028	9
Toelichting op de exploitatie	10
Rijksbijdragen	10
Overheidsbijdragen en –subsidies overige overheden	11
Overige baten	11
Personele lasten	12
Afschrijvingen	13
Huisvestingslasten	14
Overige lasten	14
Leerlingenverloop	15
5. Balans, kastroomoverzicht en kengetallen	16
Balans	16
Kastroomoverzicht	18
Kengetallen	19
6. Treasuryplan	20
Liquiditeitsprognose	20
7. Risicoparagraaf	21
Interne risicosystemen	21

1. Inleiding

Voor u liggen de begroting 2024 en de meerjarenbegroting 2025 – 2028 van Stichting IJsselgraaf. De financiële keuzes die wij voor deze periode maken, treft u aan in de bijgevoegde geconsolideerde begrotingen. Deze zijn tot stand gekomen in samenspraak met onze directeuren en staf.

In de begroting van vorig jaar spraken we over de onrustige periode waarin we ons bevonden. De gevolgen van de oorlog in de Oekraïne waren op verschillende manieren zichtbaar en merkbaar in onze kindcentra en scholen en hadden ook effect op de begroting. Ook nu voelen en merken we onrust, door meer onveiligheid in de wereld en ontwikkelingen in de landelijke politiek. Het lerarentekort wordt, zeker bij vervangingen, steeds duidelijker zichtbaar. Het extra personeel dat aangenomen is op de resterende NPO-middelen (Nationaal Programma Onderwijs) kan daardoor niet altijd worden ingezet op de daarvoor beschreven doelen, omdat de professionals nodig zijn voor de vervanging. Met de toegekende subsidie voor de basisvaardigheden op 4 scholen zijn opnieuw middelen toegekend die tijdelijk zijn, waardoor het uitrollen van structurele plannen moeilijker te realiseren is.

We werken in het laatste jaar van de koersplanperiode aan onze strategische agenda. Ook dit jaar investeren we in de duurzame inzetbaarheid van onze professionals. Dit doen we onder andere door middelen te alloceren voor professionalisering, zowel op IJsselgraafniveau als op schoolniveau, gekoppeld aan het schooljaarplan van de scholen. Daarnaast investeren we in de ontwikkelingsgerichte gesprekscyclus, door leidinggevendenden verder te scholen in het voeren van het goede gesprek.

Het aanbod voor kinderopvang breidt zich op de scholen verder uit. Onze strategische keuze om kinderopvang en onderwijs echt met elkaar te verbinden vanuit onze twee stichtingen krijgt steeds meer vorm door het gesprek te voeren over het neerzetten van krachtige (integrale) kindcentra in de komende jaren. Er wordt steeds meer en intensiever samengewerkt binnen de kindcentra. Dit komt de ontwikkeling van kinderen ten goede doordat er veel aandacht is voor de doorgaande ontwikkeling.

Ook dit jaar wordt stevig geïnvesteerd in ICT-hardware en ICT-middelen, waarmee we de ontwikkelingen op dit gebied nu en in de toekomst verder kunnen versterken. Het thema digitale geletterdheid (van leerlingen en medewerkers) als onderdeel van de basisvaardigheden zal de komende jaren een vast item op de agenda worden.

In de komende jaren zorgen we met voorliggende meerjarenbegroting dat het weerstandsvermogen teruggebracht wordt naar de gestelde norm. Tijdelijke bekostigingssystematiek en krimp cijfers vragen om een verdere aanscherping van de strategische keuzes die we maken, zodat we ook op langere termijn onze ambities kunnen blijven nastreven. Met deze begroting verwachten we aan te sluiten bij de ontwikkelingen in onze stichting en in de samenleving en zo de kwaliteit te kunnen leveren waar kinderen binnen onze scholengroep recht op hebben.

Petra Krajenbrink
Bestuurder IJsselgraaf-Spelenderwijs

November 2023

2. Jaarplan 2024 – Beleidsvoornemens

Het vierde en tevens laatste jaar van het Koersplan 2020-2024 *Ruimte om te groeien* vormt de basis voor deze begroting. De financiële vertaling van de ambities en doelstellingen van stichting IJsselgraaf zijn in deze begroting vastgelegd. Daarnaast is in de meerjarenbegroting de richting voor het financiële toekomstperspectief opgesteld.

Basisvoorwaarden

Het Koersplan is ingebed in een organisatie waarin de basisvoorwaarden op orde zijn. Dit betekent dat er eisen gesteld zijn vanuit wet- en regelgeving aan de financiële & personele organisatie, facilitaire en huisvestingsaspecten en aan de ICT-infrastructuur voor de ondersteuning van systemen en AVG.

Financiën

Het begrotingsinstrument is ingericht. Aan de hand hiervan is met alle schooldirecteuren een gesprek gevoerd over de eigen schoolbegroting. Door te werken met dit instrument ontstaat er voor alle belanghebbenden inzicht in de begroting en kan de uitputting goed gevolgd worden. Voor de investeringen op schoolniveau is door alle directeuren een aanvraag ingediend.

De investeringskosten nemen ten opzichte van 2023 toe.

Personeel

Het onderwijs staat of valt met de kwaliteiten, talenten en bezieling van onze leerkrachten. De professionele en persoonlijke ontwikkeling van medewerkers is binnen IJsselgraaf dan ook een sterk verbindend strategisch thema. Die verbondenheid laten we zien door elkaar te ontmoeten, te inspireren, te delen en van elkaar te leren, onder meer via ons net gelanceerde platform 'Ruimte om te groeien'. De focus ligt onder meer op het creëren van mogelijkheden voor medewerkers om hun kennis en kunde vanuit het principe 'good practices' te delen met anderen. Daarnaast wordt ook sterk ingezet op de begeleiding van stagiaires, leerkrachten in opleiding en van startende professionals. Ook willen we formatieruimte creëren voor zogenaamde opstromers: medewerkers van IJsselgraaf die in opleiding zijn tot leerkracht. In 2024 is er een bedrag ad. € 294.400 begroot voor professionalisering.

De dialoog, het goede gesprek, neemt binnen IJsselgraaf een centrale plek in als het gaat om ontwikkeling. De gesprekscyclus van IJsselgraaf bekijken we dan ook in die context: niet als een doel op zich, maar als een middel om met elkaar in gesprek te zijn en te blijven over professionele ontwikkeling en groei van onszelf en -direct daaraan gekoppeld- van ons onderwijs. De geïntroduceerde infographic van de duurzame professional kan hiertoe bij het goede gesprek als instrument worden ingezet. Om de ontwikkelingsgerichte gesprekscyclus voor leidinggevende duurzaam te verankeren binnen de organisatie is er een bedrag ad. € 5.000 begroot voor verdere professionalisering.

Ook komend jaar staat de inzetbaarheid van medewerkers en het verzuim binnen de organisatie hoog op de agenda. Dit doen we onder meer door het goede gesprek te voeren over duurzame inzetbaarheid en professionalisering. In dit kader is het van belang te investeren in coaching en begeleiding met betrekking tot loopbaanvragen of competentieontwikkeling. Om dit goed vorm te kunnen geven is er een bedrag ad. € 112.500 begroot voor 2024. Dit bedrag is opgebouwd uit verzuimbegeleiding, loopbaanbegeleiding en arbodienstverrichtingen. Ook is er binnen dit bedrag ruimte om verdere uitvoering te geven aan het geactualiseerde projectplan 'Van verzuim naar duurzame inzetbaarheid'.

IJsselgraaf heeft per 1 augustus 2022 het Generatiepact ingevoerd als generieke regeling voor de oudere medewerker en onderdeel van het beleidsrijk instrument rondom duurzame inzetbaarheid. In de meerjarenbegroting is een voorziening getroffen voor het generatiepact.

Per 1 augustus 2022 is de dienstverlening van het Participatiefonds hervormd onder de noemer 'Modernisering Pf'. Het reglement is vereenvoudigd en er wordt een nieuwe methode voor vergoedingen en bekostiging gehanteerd. De modernisering heeft extra kosten voor IJsselgraaf tot gevolg omdat werkgevers vanaf dat moment standaard 50% van de uitkeringslasten voor oud-medewerkers gaan betalen. Dit percentage kan verlaagd worden naar 10% als je voldoet aan specifieke voorwaarden. Andere bijkomende kosten zijn de kosten die gepaard gaan met de inspanningsverplichting om werknemers in de periode voorafgaand aan het ontslag te investeren in van-werk-naar-werk-trajecten. In de meerjarenbegroting is een voorziening getroffen voor de modernisering van het Participatiefonds.

IJsselgraaf vormt met ingang van 2023 een voorziening voor langdurig zieken. De voorziening wordt getroffen voor medewerkers die langdurig ziek zijn en naar verwachting niet meer terugkeren in hun functie.

Facilitair en huisvesting

Voor facilitaire en huisvestingsaspecten is in de begroting uitgegaan van de meerjaren-onderhoudsplannen (MJOP). Op dit moment is voor groot onderhoud binnen IJsselgraaf een voorziening gevormd. Op basis van het MJOP vindt jaarlijks een dotatie aan de voorziening plaats. Uitgaven voor groot onderhoud worden ten laste van de voorziening geboekt.

In 2024 moet IJsselgraaf een keus maken hoe het groot onderhoud verwerkt gaat worden in de boekhouding. Dit kan doormiddel van het vormen van een voorziening of activeren en jaarlijkse afschrijving. Op dit moment is OCS, leverancier van de programmatuur waar het groot onderhoud in is verwerkt, bezig met het beleidsrijk maken van het meerjarenonderhoudsplan. Op dit moment zijn zij nog niet zover om een gedegen keus te maken. De verwachting is dat begin 2024 een advies kan worden neergelegd bij het college van bestuur.

Voor de begroting 2024 en meerjarenbegroting 2025-2028 is uitgegaan van de huidige situatie en rekening gehouden met een dotatie ad. € 400.000.

ICT

De infrastructuur voor de hele organisatie is eenduidig ingericht in Intune. Er wordt verder geïnvesteerd in het uitdragen van de bovenschoolse visie en de visievorming van de scholen. De themagroep ICT stelt een analyse op en stelt een plan van aanpak op voor onder andere de inzet van (ICT) leermiddelen en professionalisering. Het thema digitale geletterdheid (van leerlingen en medewerkers) zal de komende jaren een vast item op de agenda worden, de informatiemanager en de ICT-ers op schoolniveau spelen hierin een belangrijke rol. Binnen de organisatie wordt er gewerkt met Teams, alle interne professionele communicatie verloopt via dit platform. Er zijn maatregelen getroffen om de digitale omgeving zo veilig mogelijk in te richten, hierbij kan worden gedacht aan MFA (tweestapsverificatie) en backupbeheer. De aanschaf van hardware wordt bovenschools aanbesteed en sluit aan bij de visie van IJsselgraaf.

In 2024 wordt € 238.625 geïnvesteerd in ICT-hardware. Dit betreft met name een investering ad. € 206.250 in laptops en tablets. Daarnaast is er een bedrag ad. € 25.250 begroot voor de aanschaf van digiborden. Overige ICT-investeringen bedraagt € 7.125.

Onderwijskwaliteit

‘Ruimte om te groeien’ is de missie van IJsselgraaf. Deze missie is verder uitgewerkt in een koersplan. In het koersplan zijn drie koerstema’s geformuleerd:

- Kansrijk onderwijs voor ieder kind;
- Samenwerken en verbinden;
- Doen waar we voor staan.

Er zijn tien koersuitspraken die voortvloeien uit de missie, visie, de kernwaarden en de koerstema’s. Deze koersuitspraken en de sturingsfilosofie ‘Gespreid leiderschap in een professionele cultuur’ dienen als onderlegger voor de uitwerking van het vierjarenplan naar het jaarplan (zowel van IJsselgraaf als van de scholen). Voor de uitwerking zijn themagroepen ingericht die vanuit projecten werken aan de koers en de bijbehorende doelen.

De themagroep Personeel & Organisatie werkt aan de volgende projecten:

- De ontwikkelingsgerichte gesprekscyclus is duurzaam verankerd;
- De Vlootschouw als instrument voor goed personeelsbeleid is goed geborgd;
- ‘Leren van en met elkaar’ is verder uitgebreid door medewerkers de mogelijkheid te bieden om hun kennis en kunde vanuit het principe ‘good practices’ te delen met anderen;
- Van verzuim naar duurzame inzetbaarheid.

De themagroep Financiën, Facilitair & Huisvesting en ICT werkt aan de volgende projecten:

- Er is een meerjarenplanning voor hoe om te gaan met (verborgen) leegstand;
- Duurzaamheid, naar aanleiding van de notitie beleidsuitgangspunten duurzaamheid wordt per school een plan opgesteld om te voldoen aan de uitgangspunten van het klimaatakkoord;
- Het allocatiemodel wordt herijkt en bijgesteld;
- Digitale geletterdheid;
- Groen hardwarebeleid betreffende inkoop, reparatie en afvoer.

De themagroepen Onderwijs en Onderwijs en IBOT werken aan de volgende projecten:

- IKC, kindcentra bieden goede kansen voor de ontwikkeling van kinderen en de toekomstbestendige organisatie van het onderwijs;
- IKC Ontwikkeling, er is een doorgaande ontwikkellijn van 2–12-jarigen opgezet en geborgd;
- Burgerschapsonderwijs, elk kindcentrum werkt vanuit een gedeelde visie op burgerschapsonderwijs en hanteert specifieke leerdoelen;
- Rekenen, op elke school het versterken van het basis rekenonderwijs;
- Talentontwikkeling, een rijk en passend ondersteunings- en onderwijsaanbod bieden door goed af te stemmen met het kind;
- Pedagogisch handelen, op elke school wordt er in elke groep bewust gewerkt aan de executieve vaardigheden van kinderen;
- Didactisch handelen, basisondersteuning versterken om zo tot nog betere afstemming te komen en ieder kind een passende plek te bieden;

3. Gehanteerde uitgangspunten

Kaderbrief

De kaderbrief 2024 is grondslag voor de begroting 2024 en meerjarenbegroting 2025-2028.

Begrotingstool

Voor het maken van de (meerjaren) begroting gebruikt IJsselgraaf de begrotings- en rapportagetool van Datapas genaamd 'Capisci'. Dit is momenteel een van de meest gebruikte tools binnen het onderwijs. Het is mogelijk veel gedetailleerder te begroten. Ook geeft Capsici de bestuurder, schooldirecteuren en beleidsmedewerkers meer inzicht in de begroting en de uitputting hiervan.

Grondslagen baten en lasten

Zowel de begroting 2024 als meerjarenbegroting 2025-2028 is gebaseerd op een reële inschatting van de baten en lasten en is in overleg met schooldirecteuren en beleidsmedewerkers van het servicebureau tot stand gekomen.

Leerlingaantallen

De bekostigde leerlingaantallen zijn opgenomen zoals deze geregistreerd staan in Parnassys per 1 februari 2023. Voor de jaren na 2023 is gerekend met geprognoseerde leerlingaantallen uitgaande van de 1 februari telling. De prognosecijfers zijn realistisch opgesteld. Er is rekening gehouden met demografische ontwikkelingen en beschikbare (gemeentelijke) prognosecijfers.

Bekostiging onderwijs

Voor het berekenen van de Rijksbijdragen is uitgegaan van de meest recente informatie vanuit het Ministerie van OCW. Deze informatie is verwerkt in de begrotingstool. Op basis van de hiervoor genoemde leerlingaantallen worden onder andere automatisch de vereenvoudigde bekostiging berekend.

De bekostigingsbedragen zijn op advies van de PO-raad met 3,95% verhoogd. Hier wordt afgeweken van de 1,5% die vermeld staat in de kaderbrief.

Personele lasten

Voor het berekenen van de personele lasten is uitgegaan van de meest recente informatie vanuit de overheid met betrekking van de sociale verzekeringspremies en Het Algemeen Burgerlijk Pensioenfonds (ABP).

Als basis voor het berekenen van de loonkosten is de formatie per augustus 2023 genomen. De formatie is met de begrotingstool omgerekend naar daadwerkelijk te verwachten loonkosten. De loonkosten zijn op individueel niveau begroot.

Afschrijvingen

Afschrijvingen zijn berekend op basis van de investeringsopgaves welke door de schooldirecteuren zijn ingediend. Door Capsici worden de effecten van deze opgaves vertaald in afschrijvingslasten.

Allocatie

IJsselgraaf verdeelt de bekostiging vanuit het ministerie van OCW onder de scholen. Elke school krijgt de bekostiging zoals toegekend door DUO. Naast de bekostiging van OCW zijn er nog andere baten zoals gemeentelijke bijdragen, subsidies en medegebruik opbrengsten. Deze baten komen ten

gunste van de scholen. Over de totale baten wordt een afdracht in mindering gebracht om de bovenschoolse uitgaven en het servicebureau te kunnen bekostigen. Lasten die betrekking hebben op de school worden op schoolniveau geboekt. De bovenschoolse lasten betreffen met name de gezamenlijke kosten, zoals ziektevervanging, groot onderhoud aan de gebouwen en verzekeringen en het servicebureau.

Doorbelastingen

Om de overhead en de bovenschoolse uitgaven te kunnen bekostigen dragen de scholen een vast percentage van hun baten af. Hiertoe is een percentage van 20% vastgesteld. Dit percentage is voor de komende begrotingsjaren gehanteerd. Groei of krimp van de scholen heeft direct invloed op de dekking van de exploitatie van het servicebureau en de bovenschoolse onderdelen. Deze zal evenredig moeten krimpen of groeien.

In de (meerjaren)begroting zijn de volgende percentages gehanteerd:

- | | |
|------------------|---------------|
| • Servicebureau | 4,00% |
| • Bovenschools | 15,50% |
| • Bovenformatief | 0,50% |
| | 20,00% |

De totale doorbelasting bestaat derhalve voor 4% uit daadwerkelijke overhead en 16% uit overkoepelde onderwijsuitgaven.

Onder het servicebureau worden posten geboekt die ondersteunend zijn aan het primaire proces. Deze kostenplaats valt onder verantwoordelijkheid van het college van bestuur en bevat de personele en materiële lasten van het servicebureau.

Bij bovenschools worden posten opgenomen die voor alle scholen gelden, maar waar de schooldirecteur geen directe invloed op heeft en waarbij het risico bovenschools ligt. Ondanks de wens om de financiële verantwoordelijkheid zo laag mogelijk in de organisatie te leggen, wordt uit oogpunt van pragmatisme, doelmatigheid, solidariteit en risicobeheersing een aantal kostensoorten op bovenschools niveau verrekend. Posten die hieronder vallen zijn de personele lasten van het bovenschools ondersteuningsteam en de pool, de voorziening groot onderhoud, juridische ondersteuning, doorbelasting Bestuurstichting IJsselgraaf-Spelenderwijs. De budgetverantwoordelijkheid van deze posten ligt bij het college van bestuur.

De personele lasten van bovenformatief personeel worden verantwoord onder bovenformatief. De budgetverantwoordelijkheid van deze posten ligt bij het college van bestuur.

4. (Meerjaren)begroting

Exploitatiebegroting 2024

De exploitatierekening van Stichting IJsselgraaf bevat de consolidatie van alle schoolbegrotingen en bovenschoolse begrotingen. De realisatiecijfers 2022 zijn conform de jaarrekening 2022.

	Begroting 2024	Begroting 2023	Jaarrekening 2022
Baten			
Rijksbijdragen	21.279.830	21.844.509	22.808.406
Overheidsbijdragen en -subsidies overige overheden	831.300	576.600	453.530
Baten in opdracht van derden	37.000	36.000	101.433
Overige baten	554.490	449.590	436.032
Totaal baten	22.702.620	22.906.699	23.799.401
Lasten			
Personeelslasten	18.986.339	18.582.462	19.017.453
Afschrijvingen	697.939	730.960	686.162
Huisvestingslasten	2.075.600	2.217.800	1.995.299
Overige lasten	2.082.400	1.696.100	1.581.516
Totaal lasten	23.842.278	23.227.322	23.280.430
Saldo baten en lasten	1.139.658-	320.623-	518.971
Financiële baten en lasten	3.700-	20.100-	20.686-
Resultaat	1.143.358-	340.723-	498.285

Het negatieve resultaat ad. € 1.143.358 komt niet volledig ten laste van de algemene reserve; een gedeelte, € 665.000, komt ten laste van de bestemmingsreserves samenwerkingsverband, NPO en innovatiefonds. Dit negatieve resultaat wordt veroorzaakt door een aantal zaken.

Door de krimp is het aantal leerlingen verder gedaald. Op peildatum 1 februari 2023 heeft IJsselgraaf in totaal 2.681 leerlingen ten opzichte van 1 februari 2022 2.811 leerlingen; een daling van 130 leerlingen. Hierdoor worden minder rijksbijdragen ontvangen.

De bijzondere bekostiging NPO is beëindigd per 1 augustus 2023. De middelen die niet zijn uitgegeven vanuit de bekostiging NPO kunnen tot 1 augustus 2025 ingezet worden. In 2024 worden de middelen vanuit de NPO bekostiging volledig ingezet op personeel, een bedrag ad. € 515.000.

De personeelslasten liggen hoger ten opzichte van de begroting 2023. Deze verhoging wordt grotendeels veroorzaakt door de cao verhogingen in 2023.

In 2024 zullen de nodige investeringen worden gedaan. Er zal € 1.055.300 worden geïnvesteerd in verbouwing, ICT, meubilair, inventaris en leermiddelen. IJsselgraaf wil in het kader van verduurzaming in 2024 investeren in ledverlichting voor één school en zonnepanelen voor twee scholen. In 2025 investeert IJsselgraaf op drie scholen in ledverlichting en zonnepanelen voor één school. De investeringen voor 2024 geven een compleet beeld van wat is aangevraagd door de schooldirecteuren. De jaren daaropvolgend zijn begroot op basis van een verwachte aanname vanuit de schooldirecteuren. Daarnaast wordt er bekeken welke mogelijke maatregelen getroffen moeten of kunnen worden vanuit verduurzaming.

De huisvestingslasten zijn lager begroot ten opzichte van de begroting in 2023. Dit wordt met name veroorzaakt door lagere energiekosten en een lagere dotatie aan de groot onderhoudsvoorziening.

De overige lasten zijn hoger begroot ten opzichte van 2023. Dit wordt met name veroorzaakt door inhoudelijke ondersteuning en de post overige lasten. Onder de post overige lasten zijn de uitgaven begroot vanuit de subsidie verbetering basisvaardigheden. Dit zijn de lasten die niet personeel gerelateerd zijn. In de realisatie 2024 zal een verschuiving van posten ontstaan zodra duidelijk is waar de subsidie op is uitgegeven.

In de volgende paragraaf zal worden ingegaan op het effect van het negatieve resultaat op het weerstandsvermogen en de signaleringswaarde van Stichting IJsselgraaf.

Meerjarenbegroting 2024-2028

	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Baten					
Rijksbijdragen	21.279.830	21.107.213	20.802.748	20.761.571	20.583.692
Overheidsbijdragen en -subsidies overige overheden	831.300	449.300	172.800	172.800	172.800
Baten in opdracht van derden	37.000	37.000	37.000	37.000	37.000
Overige baten	554.490	559.490	559.490	559.490	544.990
Totaal baten	22.702.620	22.153.003	21.572.038	21.530.861	21.338.482
Lasten					
Personeelslasten	18.986.339	17.736.665	17.429.191	17.125.273	17.229.985
Afschrijvingen	697.939	724.094	694.792	664.803	596.284
Huisvestingslasten	2.075.600	2.040.800	2.009.700	1.998.400	2.005.400
Overige lasten	2.082.400	1.809.200	1.710.700	1.710.700	1.710.600
Totaal lasten	23.842.278	22.310.760	21.844.383	21.499.176	21.542.269
Saldo baten en lasten	1.139.658-	157.757-	272.345-	31.685	203.786-
Financiële baten en lasten	3.700-	3.700-	3.700-	3.700-	3.700-
Resultaat	1.143.358-	161.457-	276.045-	27.985	207.486-

De baten gaan de komende jaren dalen. Dit wordt veroorzaakt door enerzijds de vereenvoudigde bekostiging. IJsselgraaf heeft een hoog gemiddelde gewogen leeftijd (GGL). In de oude bekostiging ontving een aantal scholen een hogere bekostiging door de hoge GGL. Bij de vereenvoudigde bekostiging komt de GGL te vervallen en ontvangt een aantal scholen minder bekostiging. Het verschil in onder- en bovenbouw bekostiging binnen de vereenvoudigde bekostiging heeft minimale impact aangezien het aantal onder- en bovenbouwleerlingen redelijk gelijk is. Voor de jaren 2024 en 2025 zal er een overgangsregeling plaatsvinden. Hierdoor zal de rijksbijdrage geleidelijk lager worden. Anderzijds dalen de baten door de krimp in het aantal leerlingen en incidentele baten die

niet meer worden ontvangen zoals subsidies en het afnemen van de bijzondere bekostiging professionalisering en begeleiding starters en schoolleiders.

De personele lasten dalen de komende jaren door de krimp en het wegvallen van de incidentele baten. Door de krimp ontvangt IJsselgraaf minder baten waardoor er minder personeel ingezet kan worden. De afgelopen jaren heeft IJsselgraaf veel incidentele baten ontvangen. Op deze incidentele baten is voornamelijk personeel ingezet. Gemiddeld bedragen de personele lasten 81% van de totaal ontvangen baten voor de jaren 2024 tot en met 2028.

De huisvestingslasten laten de komende jaren een daling zien. Door de aanschaf van zonnepanelen worden de energielasten op een drietal scholen lager. Daarnaast zal voor één school het bedrag voor medegebruik lager worden door de afname van lokalen. De huisvestingslasten blijft de komende jaren op 9% van de totaal ontvangen baten.

Als gevolg van deze resultaten zal de stichting interen op het weerstandsvermogen. Het weerstandsvermogen komt de komende jaren niet onder de gestelde norm van 10%.

De begroting 2023 is taakstellend zowel voor de schooldirecteuren als bestuur. De meerjarenbegroting 2024 – 2028 heeft als doel inzicht te geven in de te verwachte baten en lasten in de komende jaren.

Toelichting op de exploitatie

Rijksbijdragen

	Begroting 2024	Begroting 2023	Jaarrekening 2022
Rijksbijdragen			
Lumpsumvergoeding	-	-	11.914.986
Vereenvoudigde PO bekostiging	19.075.691	18.235.864	-
Bijzondere bekostiging Lumpsum NPO	-	1.151.156	1.740.973
Arbeidsmarkttoelage	213.158	165.450	290.894
Personeels- en arbeidsmarktbeleid	-	-	3.469.506
Materiële instandhouding	-	-	2.335.946
Overige subsidies	1.212.486	1.592.189	2.267.221
Vergoeding Samenwerkingsverband	778.495	699.850	788.879
	21.279.830	21.844.509	22.808.406

De vereenvoudigde bekostiging bedraagt 90% van de totale rijksbijdrage. Deze wordt ontvangen op basis van het leerlingenaantal op peildatum 1 februari 2023. Voor de vereenvoudigde bekostiging geldt dat er rekening is gehouden met een indexatie van 3,95%.

Met het Nationaal Programma Onderwijs (NPO) is de arbeidsmarkttoelage voor de schooljaren 2021-2022 en 2022-2023 geïntroduceerd. Deze toelage moet het voor leraren aantrekkelijker maken om te gaan of blijven werken op een school in bijvoorbeeld een kansarme wijk waar maatschappelijke problematiek samenkomt. Deze toelage heeft een positief effect op het behouden van personeel. In het Onderwijsakkoord is afgesproken om vanaf januari 2024 de arbeidsmarkttoelage structureel te maken. Een drietal scholen van IJsselgraaf ontvangt deze arbeidsmarkttoelage.

Naast bovenstaande rijksbijdragen worden tevens bijdragen ontvangen voor onderwijsachterstandenbeleid, bijzondere bekostiging professionalisering en begeleiding starters en

schoolleiders en opvang vreemdelingen. Deze gelden bedragen 6% van de totale rijksbijdrage en staan onder het kopje overige subsidies.

Stichting IJsselgraaf is voor één school aangesloten bij samenwerkingsverband IJssel Berkel. Voor de andere scholen is IJsselgraaf aangesloten bij samenwerkingsverband Doetinchem. De vergoeding wordt ontvangen op basis van het leerlingenaantal op peildatum 1 februari 2023. Voor het aantal doorverwijzingen van het voorgaande jaar naar het speciaal onderwijs vindt een korting van € 4.000 per leerling plaats op de te ontvangen subsidie.

Overheidsbijdragen en –subsidies overige overheden

	Begroting 2024	Begroting 2023	Jaarrekening 2022
Overheidsbijdragen overige overheden			
Gemeentelijke bijdragen	147.800	168.600	198.824
Overige overheidsbijdrage	683.500	408.000	254.706
	<u>831.300</u>	<u>576.600</u>	<u>453.530</u>

De gemeentelijke bijdragen betreft de vergoeding voor de schakelklas OBS Hagen en IKC Het Noorderlicht. Daarnaast vergoedt gemeente Bronckhorst de kosten van bewegingsonderwijs.

Net als in 2023 betreft de overige overheidsbijdrage de vergoeding van gemeente Doesburg voor het uitvoeren van locatieplannen. Gemeente Doesburg verstrekt elke school binnen haar gemeente gelden om een opgesteld locatieplan uit te voeren. Deze bekostiging wordt verstrekt vanuit de onderwijsachterstandsbeleid gelden.

Drie scholen hebben de subsidie verbetering basisvaardigheden toegekend gekregen. Deze subsidie betreft twee schooljaren. De gelden zijn meegenomen in de begroting 2024 en 2025. De twee scholen die eerder zijn ingeloot voor de subsidie verbetering basisvaardigheden kunnen de subsidie tot 1 augustus 2024 besteden. Het restant bedrag is meegenomen in de begroting 2024.

Vanuit de gemeentelijke NPO gelden ontvangen scholen binnen de gemeente Bronckhorst extra gelden. De gelden die nog niet zijn uitgegeven zijn meegenomen voor schooljaar 2023-2024.

Overige baten

	Begroting 2024	Begroting 2023	Jaarrekening 2022
Overige baten			
Medegebruik	384.600	312.800	270.734
Detachering personeel	37.000	36.000	101.433
Overige baten	169.890	136.790	165.299
	<u>591.490</u>	<u>485.590</u>	<u>537.465</u>

De opbrengst medegebruik heeft betrekking op leegstand binnen de scholen die ter beschikking worden gesteld aan derden. De scholen ontvangen hiervoor een exploitatievergoeding.

IJsselgraaf heeft op dit moment één medewerker die wordt gedetacheerd.

De post overige baten heeft betrekking op de doorbelasting vanuit servicebureau aan Stichting Spelenderwijs en Bestuurstichting IJsselgraaf-Spelenderwijs.

Personele lasten

	Begroting 2024	Begroting 2023	Jaarrekening 2022
Personele lasten			
Lonen en salarissen	17.632.889	17.203.362	17.946.333
Personele voorzieningen	400.000	259.000	291.401
Personeel niet in loondienst	495.150	529.100	598.300
Overige personele lasten	588.300	721.000	558.807
Uitkeringen	-130.000	-130.000	-377.387
	18.986.339	18.582.462	19.017.453

De post lonen en salarissen betreft de loonkosten van de personeelsleden met een aanstelling binnen Stichting IJsselgraaf. Naast de personeelsleden met een vaste aanstelling wordt hier ook in opgenomen de loonkosten van stagiaires, een buffer om extra dagen uit te betalen bij vervanging op eigen middelen, de vervangingspool en de personele loonkosten GMR. De loonkosten liggen hoger ten opzichte van de begroting van voorgaand jaar. Deze verhoging komt door de afgesloten CAO primair onderwijs 2023-2024.

Begrote (meerjaren) formatie en loonkosten per functiecategorie:

		2023	2024	2025	2026	2027	2028
Schooldirecteur	Gem. WTF	11,68	11,05	10,90	10,90	10,70	10,70
	Loonkosten	1.376.856	1.407.178	1.408.886	1.413.182	1.341.273	1.318.826
Onderwijspersoneel	Gem. WTF	150,86	144,65	132,49	128,38	126,52	126,08
	Loonkosten	12.930.073	13.361.942	12.665.219	12.452.004	12.378.553	12.402.088
Onderwijs ondersteunend personeel	Gem. WTF	37,30	35,76	26,26	25,08	24,29	23,99
	Loonkosten	2.325.534	2.357.168	1.837.709	1.790.155	1.750.096	1.735.221
Totaal	Gem. WTF	199,84	191,46	169,65	164,36	161,51	160,78
	Loonkosten	16.632.462	17.126.289	15.911.815	15.655.341	15.469.922	15.456.135

Het aantal FTE is met 4% gedaald ten opzichte van begroting 2023. Niet alle NPO-middelen zijn ingezet in de schooljaren 2021-2022 en 2022-2023. De niet uitgegeven middelen van 2021 en 2022 zijn in de bestemmingsreserve NPO gezet. De schooldirecteuren die NPO-middelen over hebben zetten deze NPO-middelen voornamelijk in op personeel voor schooljaar 2023-2024.

De incidentele middelen zoals subsidie verbetering basisvaardigheden en subsidie taalklas worden grotendeels ingezet op personeel.

De personele voorziening is hoger begroot dan in 2023. Met ingang van 2024 komt er een voorziening langdurig zieken bij.

Personeel niet in loondienst betreft de kosten extern personeel en inzet externen bekostigd vanuit de werkdruk gelden. Deze externe bekostiging gebeurt vanuit het oogpunt van risicobeperking; op deze wijze worden geen langdurige verplichtingen aangegaan. Daarnaast wordt er jaarlijks een bedrag ad. € 50.000 begroot voor uit te keren transitievergoedingen. De transitievergoeding wordt uitgekeerd aan medewerkers waarvan het contract niet wordt verlengd.

De overige personele lasten zijn lager begroot ten opzichte van 2023. Met name de post professionalisering is verlaagd.

Afschrijvingen

	Begroting 2024	Begroting 2023	Jaarrekening 2022
Afschrijvingen			
Materiele vaste activa	697.939	730.960	686.162
	697.939	730.960	686.162

Voor 2024 is € 1.055.300 toegekend aan investeringsverzoeken die zijn ingediend door de scholen en het servicebureau. Tezamen met de reeds aanwezige activa leiden deze verzoeken tot een afschrijvingslast van € 697.939. Het niveau van afschrijvingen daalt de komende jaren. De daling zit met name in ICT en meubilair.

Voor de komende jaren zijn de volgende investeringen begroot:

	2024	2025	2026	2027	2028
Gebouwen			250.000		
Verbouwing	77.000	49.000			
ICT	238.625	225.050	288.500	216.900	196.300
Meubilair/inventaris	578.300	225.400	192.100		
Leermiddelen	161.350	92.950	50.250	43.450	47.250
	<u>1.055.275</u>	<u>592.400</u>	<u>780.850</u>	<u>260.350</u>	<u>243.550</u>

De verwachting is dat OBS de Hogenkamp nieuwbouw krijgt in 2026. Stichting IJsselgraaf kan op duurzaamheid hierin bijdragen. Hiervoor is een bedrag ad. € 250.000 begroot. De investering op zonnepanelen is begroot onder verbouwing.

De investeringen in ICT betreft met name de aanschaf van laptops voor medewerkers en leerlingen en digiborden. In het kader van groener hardware beleid wordt er kritisch gekeken naar de levensduur van het apparaat en wordt niet meer één op één vervangen.

De investeringen in meubilair / inventaris betreft met name leerlingensetjes en speeltoestellen. Bij een drietal scholen worden de leerlingensetjes in 2024 vervangen. Vijf scholen gaan met het schoolplein aan de slag. Hiervoor zijn onder andere speeltoestellen begroot. Jaarlijks vindt een inspectie plaats op speeltoestellen. Speeltoestellen die slecht of afgekeurd zijn moeten worden vervangen. Hiervoor zijn tevens middelen begroot.

De investeringen in leermiddelen betreft met name de aanschaf van nieuwe methodieken in 2024 en investering in leesboeken en ontwikkelmateriaal.

Huisvestingslasten

	Begroting 2024	Begroting 2023	Jaarrekening 2022
Huisvestingslasten			
Huur	253.000	238.000	225.246
Klein onderhoud en exploitatie	228.900	222.000	164.628
Energie en water	478.800	583.800	323.092
Schoonmaakkosten	634.300	537.100	525.095
Heffingen	14.900	15.100	389
Overige huisvestinglasten	65.700	71.800	1.437
Dotatie onderhoudsvoorziening	400.000	550.000	550.000
	2.075.600	2.217.800	1.789.887

De post energie en water ligt lager ten opzichte van 2023. Met ingang van 1 september 2023 heeft IJsselgraaf een vaste contract met de energieleverancier. De schoonmaakkosten liggen hoger dan begroot in 2023. Er is rekening gehouden met een indexatie ad. 12,70%. De post overige huisvestingslasten betreft tuinonderhoud. Een aantal scholen gaan starten met een (gedeeltelijk) groen schoolplein. Dotatie groot onderhoud is voor de komende jaren verlaagd naar € 400.000.

Overige lasten

	Begroting 2024	Begroting 2023	Jaarrekening 2022
Overige lasten			
Administratie en beheerslasten	637.000	567.900	527.383
Inventaris, apparatuur en leermiddelen	917.000	870.500	827.556
Diverse overige lasten	528.400	257.700	226.576
	2.082.400	1.696.100	1.581.516

De stijging van de post administratie en beheerslasten heeft vooral betrekking op de post inhoudelijke ondersteuning, bestuurstichting en beheer aanbesteding. Voor inhoudelijke ondersteuning zijn extra gelden begroot voor een projectleider om renovatie van een school te begeleiden, een functionaris gegevensbescherming voor de AVG en ondersteuning voor de doorontwikkeling van onderdelen op het servicebureau.

De stijging van de post inventaris, apparatuur en leermiddelen zit voornamelijk in de stijging van drukwerk in verband met het nieuwe koersboekje, licenties ICT leermiddelen en bewegingsonderwijs.

Onder de post overige lasten zijn de uitgaven begroot vanuit de subsidie verbetering basisvaardigheden. Dit zijn de lasten die niet personeel gerelateerd zijn. In de realisatie 2024 zal een verschuiving van posten ontstaan zodra duidelijk is waar de subsidie op is uitgegeven.

Leerlingenverloop

De bekostigde leerlingaantallen zijn opgenomen zoals deze geregistreerd staan in Parnassys per 1 februari 2023. Voor de jaren na 2023 is gerekend met geprognoseerde leerlingaantallen uitgaande van de 1 februaritelling. De prognosecijfers zijn realistisch opgesteld. Er is minimaal rekening gehouden met een stijging van leerlingen op scholen waar een Kindcentra is gestart. Daarnaast is rekening gehouden met demografische ontwikkelingen en beschikbare (gemeentelijke) prognosecijfers.

Leerlingenaantallen					
Gemeente	1-2-2023	1-2-2024	1-2-2025	1-2-2026	1-2-2027
Gemeente Bronckhorst	642	659	660	663	657
Gemeente Doesburg	348	337	347	352	357
Gemeente Doetinchem	1.691	1.662	1.601	1.585	1.559
Totaal	2.681	2.658	2.608	2.600	2.573
Krimp per gemeente	1-2-2024	1-2-2025	1-2-2026	1-2-2027	
Gemeente Bronckhorst	3%	0%	0%	-1%	
Gemeente Doesburg	-3%	3%	1%	1%	
Gemeente Doetinchem	-2%	-4%	-1%	-2%	
Totaal	-1%	-2%	0%	-1%	
Geboortecijfers*	2022	2021	2020	2019	2018
Gemeente Bronckhorst	254	242	254	246	249
Gemeente Doesburg	73	66	73	65	74
Gemeente Doetinchem	470	552	470	535	502

*Bron CBS

De komende jaren is de verwachting dat het leerlingenaantal licht blijft dalen. Komend jaar gaat een aantal grote groepen acht van school en de instroom is lager dan de uitstroom. Naast reguliere instroom heeft IJsselgraaf ook zij-instroom. Deze is de afgelopen jaren toegenomen.

Gemeente Bronckhorst laat een lichte stijging zien in het leerlingenaantal de komende jaren. Gemeente Doesburg laat ook een lichte stijging zien in het leerlingenaantal. Gemeente Doetinchem daalt de komende jaren met het leerlingenaantal. De verwachting is dat het leerlingenaantal binnen gemeente Doetinchem met ingang van 2026 gaat stijgen door een stijging van het geboortecijfer in 2021 van 17% ten opzichte van 2020.

5. Balans, kastroomoverzicht en kengetallen

Bij het opstellen van de meerjaren- balans, kasstroomoverzicht en kengetallen is gebruik gemaakt van de realisatiecijfers over 2022, geprognostiseerde cijfers over 2023 en voor de jaren daaropvolgend de begroting 2024 en meerjarenbegroting 2025 – 2028.

Balans

	31-12-2022	31-12-2023	31-12-2024	31-12-2025	31-12-2026	31-12-2027	31-12-2028
ACTIVA							
Vaste activa							
Immateriële vaste activa	-	-	-	-	-	-	-
Materiële vaste activa	3.204.884	3.254.884	3.612.220	3.480.526	3.566.584	3.162.130	2.809.396
Financiële vaste activa	-	-	-	-	-	-	-
	3.204.884	3.254.884	3.612.220	3.480.526	3.566.584	3.162.130	2.809.396
Vlottende activa							
Voorraden	-	-	-	-	-	-	-
Vorderingen	280.736	110.000	110.000	110.000	110.000	110.000	110.000
Effecten	-	-	-	-	-	-	-
Liquide middelen	7.526.473	7.656.569	6.155.876	6.126.114	5.764.010	6.196.448	6.341.696
	7.807.208	7.766.570	6.265.876	6.236.114	5.874.010	6.306.448	6.451.696
TOTAAL ACTIVA	11.012.092	11.021.454	9.878.096	9.716.639	9.440.594	9.468.578	9.261.092
PASSIVA							
Eigen vermogen							
Algemeen reserve	3.181.798	2.784.362	2.306.004	2.144.547	1.868.502	1.896.487	1.689.000
Bestemmingsreserve privaat	37.535	37.535	37.535	37.535	37.535	37.535	37.535
Bestemmingsreserve publiek	1.259.557	1.199.557	534.557	534.557	534.557	534.557	534.557
Voorzieningen	4.055.892	5.000.000	5.000.000	5.000.000	5.000.000	5.000.000	5.000.000
Langlopende schulden	-	-	-	-	-	-	-
Kortlopende schulden	2.477.311	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000
TOTAAL PASSIVA	11.012.092	11.021.454	9.878.096	9.716.639	9.440.594	9.468.578	9.261.092

Het negatieve resultaat ad. € 1.143.358 komt niet volledig ten laste van de algemene reserve; een gedeelte, € 665.000, komt ten laste van de bestemmingsreserves samenwerkingsverband, NPO en innovatiefonds.

De voorziening bestaat uit de voorziening groot onderhoud en de personele voorziening jubilea, generatiepact, modernisering participatiefonds en langdurig zieken.

Signaleringswaarde en weerstandvermogen

Met ingang van 2021 controleert de Inspectie van het Onderwijs of scholen geen bovenmatige reserves hebben. Dit doet zij aan de hand van de signaleringswaarde¹.

Het werkelijk publiek eigen vermogen mag niet hoger zijn dan het normatief publiek eigen vermogen. Zodra het werkelijk publiek eigen vermogen hoger ligt moet dit worden toegelicht aan de inspectie. IJsselgraaf heeft de komende jaren geen bovenmatige reserves.

Daarnaast moet iedere organisatie voldoende vermogen hebben om tegenslagen op te vangen. Door goede beheersmaatregelen wordt grip gehouden op de organisatie. Er kunnen zich echter altijd onverwachte gebeurtenissen - risico's - voordoen, waarvoor een financiële reserve nodig is. Hiervoor wordt een financiële buffer aangelegd.

In 2009 heeft de Commissie Vermogensbeheer Onderwijsinstellingen (Commissie Don) het rapport 'Financieel beleid van onderwijsinstellingen' uitgebracht. Volgens dit rapport wordt het

¹ De signaleringswaarde geeft de verhouding weer tussen het werkelijk publiek eigen vermogen en het normatief eigen vermogen. Het normatief eigen vermogen wordt berekend door de boekwaarde materiële vaste activa + 0,5% van de totale baten bij elkaar op te tellen. Deze waarde (ratio eigen vermogen) moet gelijk of kleiner zijn dan 1.

weerstandsvormogen (=risicomarge) gevormd door het totaal van de algemene reserve en de bestemmingsreserves uit te drukken in een percentage van de totale baten.

Het weerstandsvormogen zou bij een organisatie met de grote van Stichting IJsselgraaf volgens de commissie Don minimaal 5% bedragen; de interne gehanteerde norm is in 2018 vastgesteld op 10%.

Het weerstandsvormogen van IJsselgraaf zal de komende jaren dalen naar 11%.

	31-12-2022	31-12-2023	31-12-2024	31-12-2025	31-12-2026	31-12-2027	31-12-2028
Eigen vermogen							
Volgens (meerjaren)begroting	4.478.890	4.021.454	2.878.096	2.716.639	2.440.594	2.468.578	2.261.092
Weerstandsvormogen (interne norm >10%, norm commissie Don >5%)	18,85%	17,35%	12,68%	12,26%	11,31%	11,47%	10,60%
Minimaal eigen vermogen obv normering							
Norm Commissie Don (5%)	1.188.205	1.158.803	1.135.131	1.107.650	1.078.602	1.076.543	1.066.924
Interne norm (10%)	2.376.411	2.317.607	2.270.262	2.215.300	2.157.204	2.153.086	2.133.848
Signaleringswaarde							
Normatief publiek eigen vermogen	4.393.089	4.413.687	4.747.351	4.588.176	4.645.185	4.238.673	3.876.320
Werkelijk publiek eigen vermogen	4.441.355	3.983.919	2.840.561	2.679.105	2.403.059	2.431.044	2.223.557
Ratio eigen vermogen	1,01	0,90	0,60	0,58	0,52	0,57	0,57

Kasstroomoverzicht

	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Kasstroom uit operationele activiteiten							
Resultaat uit operationele activiteiten	518.971	461.236-	1.147.058-	165.157-	279.745-	24.285	211.186-
Aanpassingen voor aansluiting bedrijfsresultaat							
- afschrijvingen	686.162	700.000	697.939	724.094	694.792	664.803	596.284
- overige mutaties op EV	-	-	-	-	-	-	-
- mutaties voorzieningen	629.425	944.108	-	-	-	-	-
	1.315.587	1.644.108	697.939	724.094	694.792	664.803	596.284
Veranderingen in werkkapitaal							
- voorraden	-	-	-	-	-	-	-
- kortlopende vorderingen	794.203	170.735	0	-	-	-	-
- kortlopende schulden	610.965	477.311-	-	-	-	-	-
	1.405.168	306.576-	0	-	-	-	-
Kasstroom uit bedrijfsoperaties							
- ontvangen interest	-	-	-	-	-	-	-
- betaalde interest	20.686-	3.800	3.700	3.700	3.700	3.700	3.700
- buitengewoon resultaat	-	-	-	-	-	-	-
	20.686-	3.800	3.700	3.700	3.700	3.700	3.700
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	3.219.039	880.097	445.418-	562.637	418.747	692.788	388.797
Kasstroom uit investeringsactiviteiten							
- investeringen in materiële vaste activa	857.960-	750.000-	1.055.275-	592.400-	780.850-	260.350-	243.550-
- desinvesteringen in materiële vaste activa	-	-	-	-	-	-	-
- Toename overige financiële activa	-	-	-	-	-	-	-
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	857.960-	750.000-	1.055.275-	592.400-	780.850-	260.350-	243.550-
Kasstroom uit financieringsactiviteiten							
- toename langlopende schulden	-	-	-	-	-	-	-
- aflossing langlopende schulden	-	-	-	-	-	-	-
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten	-	-	-	-	-	-	-
Mutatie liquide middelen	2.361.079	130.097	1.500.693-	29.763-	362.103-	432.438	145.247
Beginstand liquide middelen	5.165.394	7.526.473	7.656.569	6.155.876	6.126.114	5.764.010	6.196.448
Eindstand liquide middelen	7.526.473	7.656.569	6.155.876	6.126.114	5.764.010	6.196.448	6.341.696
Mutatie liquide middelen	2.361.079	130.097	1.500.693-	29.763-	362.103-	432.438	145.247

Kengetallen

	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Norm
Liquiditeit(Current ratio)								
De current ratio geeft aan in hoeverre het bestuur aan haar verplichtingen op korte termijn (1 jaar) kan voldoen. De current ratio is de verhouding tussen vlottende activa en de kortlopende schulden	3,15	3,88	3,13	3,12	2,94	3,15	3,23	>0,75
Solvabiliteit								
De solvabiliteit geeft aan in hoeverre het bestuur aan haar verplichtingen op lange termijn kan voldoen. De solvabiliteit wordt berekend door het eigen vermogen en de voorzieningen te delen door het totaal vermogen.	0,78	0,82	0,80	0,79	0,79	0,79	0,78	0,3 - 0,7
Weerstands-vermogen								
Het weerstandsvermogen wordt gevormd door het totaal van de algemene reserve, de bestemmingsreserves personeel en bestuur en het vrij te besteden deel van de bestemmingsreserves uit te drukken in een percentage van de totale baten.	19%	17%	13%	12%	11%	11%	11%	10%
Signaleringswaarde								
De signaleringswaarde geeft de verhouding weer tussen het feitelijk publiek eigen vermogen en het normatief eigen vermogen.	1,01	0,90	0,60	0,58	0,52	0,57	0,57	<1
Rentabiliteit								
De rentabiliteit geeft de verhouding weer tussen het resultaat uit gewone bedrijfsvoering en de totale baten.	2,10%	-1,97%	-5,04%	-0,73%	-1,28%	0,13%	-0,97%	>0%
Baten t.o.v. totale baten								
- rijksbijdragen	96%	96%	94%	95%	96%	96%	96%	
- overheidsbijdragen en -subsidies overige overhede	2%	2%	4%	2%	1%	1%	1%	
- overige baten	2%	2%	2%	3%	3%	3%	3%	
Lasten t.o.v. totale baten								
- personeelslasten	80%	82%	84%	80%	81%	80%	81%	
- afschrijvingen	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	
- huisvestingslasten	8%	9%	9%	9%	9%	9%	9%	
- overige lasten	7%	7%	9%	8%	8%	8%	8%	
Lasten t.o.v. totale lasten								
- personeelslasten	82%	81%	80%	79%	80%	80%	80%	
- afschrijvingen	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	
- huisvestingslasten	8%	9%	9%	9%	9%	9%	9%	
- overige lasten	7%	7%	9%	8%	8%	8%	8%	<10%

De kengetallen laten zien dat IJsselgraaf grotendeels binnen de gestelde normen blijft. Voor de rentabiliteit geldt dat deze onder de gestelde norm ligt. Dit wordt veroorzaakt door de negatieve resultaten die begroot zijn voor de komende jaren.

6. Treasuryplan

Bij het opstellen van de liquiditeitsprognose is gebruik gemaakt van de realisatiecijfers over 2022, geprognostiseerde cijfers over 2023 en voor de jaren daaropvolgend de begroting 2024 en meerjarenbegroting 2025 – 2028.

Liquiditeitsprognose

	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Beginsaldo liq.mid	5.165.394	7.526.473	7.656.570	6.155.877	6.126.114	5.764.010	6.196.448
Inkomsten							
Rijksbijdragen	22.901.256	22.281.476	21.279.830	21.107.213	20.802.748	20.761.571	20.583.692
Overheidsbijdragen en -subsidies overige overheden	360.680	366.000	831.300	449.300	172.800	172.800	172.800
Baten in opdracht van derden	101.433	67.000	37.000	37.000	37.000	37.000	37.000
Overige baten	400.737	461.590	554.490	559.490	559.490	559.490	544.990
Financiële baten	-	-	-	-	-	-	-
Mutaties balans bij	2.034.593	637.533	0	-	-	-	-
Totaal inkomsten	25.798.699	23.813.599	22.702.621	22.153.003	21.572.038	21.530.861	21.338.482
Uitgaven							
Personele lasten	19.017.453	19.108.002	18.986.339	17.736.665	17.429.192	17.125.273	17.229.985
Huisvestingslasten	1.960.004	2.126.900	2.075.600	2.040.800	2.009.700	1.998.400	2.005.400
Overige instellingslasten	1.581.516	1.694.800	2.082.400	1.809.200	1.710.700	1.710.700	1.710.600
Financiële lasten	20.686	3.800	3.700	3.700	3.700	3.700	3.700
Investeringslasten	857.960	750.000	1.055.275	592.400	780.850	260.350	243.550
Mutaties balans af							
Totaal uitgaven	23.437.619	23.683.502	24.203.314	22.182.765	21.934.142	21.098.423	21.193.235
Eindsaldo liq.mid.	7.526.473	7.656.570	6.155.877	6.126.114	5.764.010	6.196.448	6.341.696

7. Risicoparagraaf

In het najaar van 2023 heeft Stichting IJsselgraaf een vervolg gegeven aan de risico-inventarisatie met leden van het stafbureau en schooldirecteuren. Op basis van de evaluatie van de risico's zoals opgesteld in 2022, is een nieuwe set van risico's geformuleerd. Dit om zo opvolging te kunnen geven aan het risicomanagement en een koppeling te maken met de managementinformatie.

Interne risicosystemen

Stichting IJsselgraaf heeft met ingang van het najaar 2020 risico-eigenaren benoemd op de vijf risicogebieden. De risico-eigenaren gaan in het schooljaar 2023 - 2024 toezien op het uitzetten en opvolgen van beheersmaatregelen. Het risicomanagement wordt een vast onderdeel in de PDCA-cyclus.

De focus in het schooljaar 2023-2024 ligt op de volgende risico's;

- Niet gefinancierde prijsstijgingen;
- Wegvallen van subsidies of incidentele baten;
- Het niet kunnen waarborgen van de beschikbaarheid en integriteit van data bij uitval van de internetverbinding en/ of bij een cyberaanval;
- Leegstand van gebouwen en lokalen;
- Onvoldoende en goed gekwalificeerd personeel beschikbaar om leerlingen onderwijs te geven;
- Verzuim;
- Ontwikkeling leerlingaantallen en consequenties huisvesting.

De risico's zijn verwerkt in de meerjarenbegroting.