

Aan de vertegenwoordigers van gemeenten met Kindante scholen voor openbaar onderwijs

Sittard, 18 december 2024

Geachte vertegenwoordigers gemeenten,

Bijgaand ontvangt u de geactualiseerde meerjarenbegroting 2025-2028 van Kindante.

Het overleg tussen Kindante en de gemeenten heeft op 9 december 2024 plaatsgevonden op basis van de op dat moment voorliggende meerjarenbegroting 2025-2028.

Er is sprake van een bewust negatief resultaat. Dit resultaat dekken we uit de bestemmingsreserve NPO-gelden/ positief resultaat scholen. Tijdelijke middelen die we dit jaar nog kunnen inzetten.

Conform de vigerende statuten van Kindante wordt deze begroting jaarlijks in een overleg tussen College van Bestuur en gemeenten informatief vooraf besproken, en vervolgens vastgesteld respectievelijk goedgekeurd door het College van Bestuur resp. de Raad van Toezicht van Kindante. De meerjarenbegroting 2025-2028 is goedgekeurd op 11 december 2024.

Met vriendelijke groet,



Mieke Pierson
voorzitter College van Bestuur Kindante

Bijlage: Meerjarenbegroting 2025-2028 Kindante



Kindante Meerjarenbegroting 2025-2028

Inhoudsopgave

Inleiding	3
1. Leerlingprognose	4
2. Ontwikkeling personele bezetting	6
3. Exploitatiebegroting 2025-2028	7
4. Balansontwikkeling	10
5. Kengetallen	11

Inleiding

Hierbij presenteren wij u (gemeenten, ministerie, GMR, RvT) de begroting voor het kalenderjaar 2025. Deze begroting biedt een gedetailleerd overzicht van de financiële planning van Kindante voor de komende periode.

Deze begroting is opgesteld in overeenstemming met wet- en regelgeving/beleidskaders, en we hebben zorgvuldig rekening gehouden met diverse factoren die van invloed zijn op onze financiële positie. In deze toelichting nemen we u mee door de belangrijkste elementen van onze begroting, waarbij we inzicht geven in onze inkomsten, uitgaven, balansontwikkeling en financiële besluitvorming.

Wij streven naar transparantie en hopen dat deze toelichting u een helder beeld geeft van onze financiële planning en prioriteiten. Mocht u na het lezen van deze begroting nog vragen hebben of behoefte hebben aan aanvullende informatie, aarzel dan niet om contact met ons op te nemen.

De begroting is, net als vorig jaar, op hoofdlijnen vastgesteld. We stellen vervolgens in februari een gedetailleerdere begroting voor het schooljaar 25-26 vast. Deze keuze is ingegeven door het feit dat ons interne proces is gericht op schooljaren en minder op kalenderjaren.

Aangezien we ook extern verplicht zijn om een begroting op kalenderjaren op te stellen, is deze begroting op hoofdlijnen opgesteld. De formeel goedgekeurde begroting wordt gedeeld met belanghebbenden en zal worden opgenomen in onze formele verslaglegging.

1. Leerlingprognose

Vanaf 2022 is de peildatum in het primair onderwijs gewijzigd van 1-10 naar 1-2. Bij het opstellen van de begroting voor het kalenderjaar 2025 maken we een schatting van de peildatum op 1-2-2024. Deze schatting is gebaseerd op:

- Werkelijke leerlingenaantallen op de peildatum van 1-2-2024;
- De meerjaren inschatting is de schooljaarbegroting aangehouden van 24-25.

Omdat wordt gewerkt met de T-1-bekostiging, wordt deze peildatum pas relevant voor de bekostiging van 2025. De inkomsten van 2025 zijn gebaseerd op de peildatum van 1-2-2024.

	Realisatie Teldatum 1-2-23	Realisatie Teldatum 1-2-24	Begroot Teldatum 1-2-25	Begroot Teldatum 1-2-26	Begroot Teldatum 1-2-27
<i>BAO</i>	7.626	7.683	7.604	7.621	7.581
<i>SBO</i>	449	386	380	370	370
<i>(V)SO</i>	490	436	440	435	435
TOTAAL	8.565	8.505	8.424	8.426	8.386

De begroting is gebaseerd op basis van:

- De bekostiging 2025 op basis van de door OC&W vastgestelde inkomsten. We hebben rekening gehouden met een verwachte verhoging van 2,6%. Deze verhoging is noodzakelijk om de kosten voor de CAO te dekken. Deze verhoging zal medio 2025 pas toegekend worden.
- De CAO 2024-2025 is als basis gebruikt voor de loonkosten.

Er is rekening gehouden met andere relevante ontwikkelingen met betrekking tot de reguliere bekostiging, waaronder:

- Fusiebekostiging en de verwachte afloop van tijdelijke middelen per school.
- Ontwikkeling van de CBS-scores, die de bekostiging voor onderwijsachterstandbeleid beïnvloeden. We verwachten dat deze inkomsten stabiel blijven, maar dit is onzeker.
- Verwacht aantal leerlingen waarvoor we aanvullende bekostiging voor asielzoekers ontvangen. Deze bekostiging is per kwartaal en vormt dus een groter risico in de begroting. We anticiperen op minimaal dezelfde inkomsten.
- Budget professionalisering: dit budget is voor 2025 gehalveerd. De andere helft wordt voor 2025 beschikt via de te vormen onderwijsregio. De bekostiging voor 2026 en verder is nog onzeker. Dit budget is meerjarig beschikbaar voor het onderwijs, daarom hebben we in de meerjarenbegroting ervan uit gegaan dat deze inkomsten wel doorlopen.

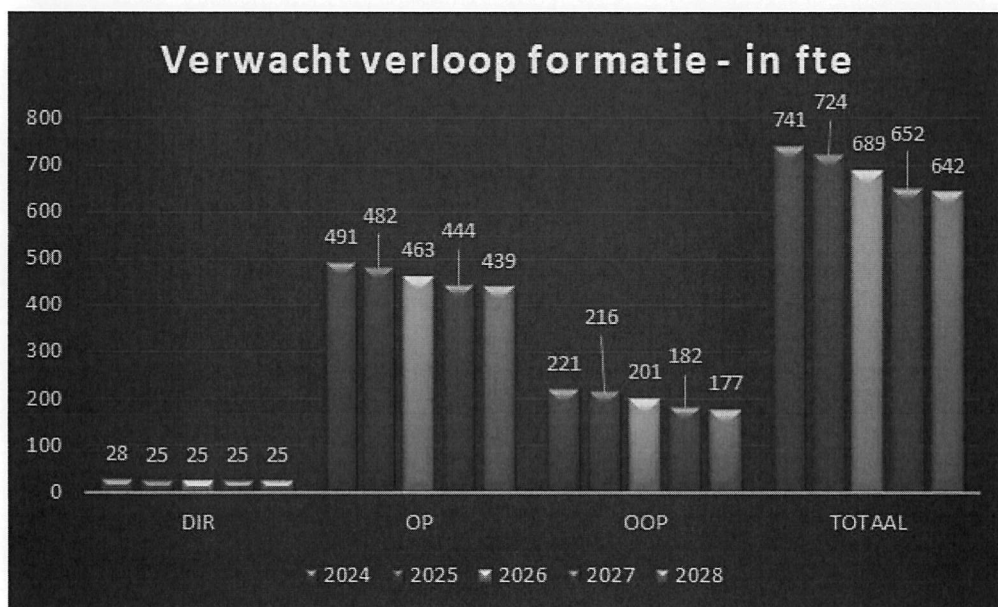
Ten aanzien van de subsidie middelen hebben wij de volgende uitgangspunten gehanteerd:

- NPO: deze middelen zijn al ontvangen. Een bestemmingsreserve is gevormd, en op schoolniveau is inzichtelijk welke middelen nog niet zijn gebruikt. In de begrotingen van 2025 is rekening gehouden met de vrijval van deze bestemmingsreserve.
- Subsidie school en omgeving: deze subsidie-inkomsten zijn meerjarig meegenomen in de begroting. De subsidie is voor 2 jaar toegekend. De verwachting is dat deze subsidie meerjarig slechts beperkt doorloopt.
- DGA (doelgroeparrangementen): deze subsidie hebben we in meerjarig in alle jaren door laten lopen, we houden hier meerjarig wel rekening met een daling van deze subsidie. Deze is vooralsnog opgenomen op basis van de aanvraag 2025.
- Subsidie basisvaardigheden:
 - deze subsidie is meegenomen voor de inkomsten van het schooljaar 2023-2024 en het schooljaar 2024-2025 voor de scholen waarvoor we de beschikking in 2023 toegekend hebben gekregen.
 - deze subsidie is meegenomen voor de inkomsten van het schooljaar 2024-2025 en het schooljaar 2025-2026 voor de scholen waarvoor we de beschikking in 2024 toegekend hebben gekregen.

2. Ontwikkeling personele bezetting

In de meerjarenbegroting is zichtbaar dat de inkomsten, als gevolg van het aflopen van tijdelijke middelen in combinatie met een afname van het aantal leerlingen, vertaald moeten worden naar een verlaging van de formatie. Hierbij houden we rekening met de volgende uitgangspunten:

- De middelen die we ontvangen voor een school worden toegewezen aan die specifieke school.
- Voor het schooljaar 2023-2024 verwachten we geen grote wijzigingen in de formatie, omdat deze al is vastgesteld voor dat schooljaar.
- Vanaf het schooljaar 2025-2026 en daarna zal de formatie worden aangepast als gevolg van de verwachte afname van inkomsten (als gevolg van: daling leerlingaantal, afloop subsidies en afloop dekking uit bestemmingsreserves).
- Bij het opstellen van deze begroting gaan we ervan uit dat zowel de formatie voor onderwijspersoneel (OP) als onderwijsondersteunend personeel (OOP) zal dalen. De daadwerkelijke beslissingen hierover zal plaatsvinden bij de opstelling en vaststelling van de schooljaarbegroting 25-26. Deze kan dus afwijken van onderstaande tabel.
- Bij het realiseren van de terugloop van de formatie zal verder uitgewerkt worden in het bestuursformatieplan. Hier zal rekening gehouden worden met de verwachte uitstroom. Binnen Kindante is bekend dat wij de volgende uitstroom zien als gevolg van het bereiken van de pensioengerechtigde leeftijd:
 - o 2025: 9,7 fte
 - o 2026: 8,6 fte
 - o 2027: 7,2 fte
 - o 2028: 12,6 fte
 - o 2029: 9,3 fte



* De tabel hierboven laat zien hoe minder inkomsten kunnen leiden tot minder formatie. De beslissing hierover wordt genomen bij het maken van de schoolbegroting voor 25-26. Dit kan dus anders zijn dan wat er in de tabel staat.

3. Exploitatiebegroting 2025-2028

Exploitatatieoverzicht Kindante	Verwacht				
	resultaat 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
3.1 Rijksbijdragen	€ 76.651.737	€ 77.178.697	€ 76.337.206	€ 76.054.046	€ 75.591.927
3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies	€ 3.911.167	€ 5.261.129	€ 4.452.263	€ 3.347.000	€ 3.347.000
3.5 Overige baten	€ 1.314.230	€ 1.235.324	€ 1.309.584	€ 1.268.873	€ 1.269.550
Totaal: 3 Baten	€ 81.877.134	€ 83.675.150	€ 82.099.054	€ 80.669.920	€ 80.208.477
4.1.1 Lonen en salarissen	€ 64.210.174	€ 67.069.989	€ 65.236.985	€ 63.041.171	€ 62.620.398
4.1.2 Overige personele lasten	€ 7.756.519	€ 6.728.223	€ 6.288.299	€ 6.044.990	€ 5.838.436
4.1.3 Af: uitkeringen	-€ 516.816	-€ 600.000	-€ 600.000	-€ 600.000	-€ 600.000
4.1 Personeelslasten	€ 71.449.878	€ 73.198.212	€ 70.925.285	€ 68.486.160	€ 67.858.834
4.2 Afschrijvingen	€ 1.716.655	€ 1.856.757	€ 2.131.857	€ 2.127.039	€ 2.115.225
4.3 Huisvestingslasten	€ 5.236.468	€ 4.907.577	€ 4.980.575	€ 5.000.208	€ 5.021.325
4.4.1 Administratie- en beheerslasten	€ 170.753	€ 166.000	€ 166.000	€ 166.000	€ 166.000
4.4.2 Inventaris, apparatuur en leermiddelen	€ 4.186.235	€ 4.042.597	€ 4.060.520	€ 4.061.248	€ 4.053.900
4.4.4 Overige (overige lasten)	-€ 913.868	-€ 102.660	€ 169.816	€ 1.164.264	€ 1.328.193
Totaal: 4.4 Overige lasten	€ 3.443.120	€ 4.105.937	€ 4.396.336	€ 5.391.512	€ 5.548.093
Totaal: 4 Lasten	€ 81.846.121	€ 84.068.483	€ 82.434.053	€ 81.004.920	€ 80.543.477
Totaal: 5 Financiële baten -/- lasten	€ 502.144	€ 393.333	€ 335.000	€ 335.000	€ 335.000
Operationeel resultaat	€ 533.157	€ 0	€ 1	€ 0	€ 0
Dekking uit bestemmingsreserve NPO/ positief resultaat	€ 1.942.320	€ 1.920.294	€ 1.111.775	€ 19.542	€ 0
Mutatie eigen vermogen	-€ 1.409.163	-€ 1.920.294	-€ 1.111.774	-€ 19.542	€ 0

* Het verwacht resultaat 2024 is nog gebaseerd op basis van de oude bekostiging in combinatie met de oude CAO – het totale effect van de aanpassing naar de nieuwe CAO en nieuwe bekostiging zijn budgetneutraal.

Toelichting op het exploitatieoverzicht

3.1 <i>Rijksbijdragen</i>	In deze categorie is in de meerjarenbegroting rekening gehouden met de bekostiging zoals die bekend is in 2025, in combinatie met de verwachte aantallen leerlingen. Er is uitgegaan van de bekostiging zoals deze nu beschikt is. Subsidie basisvaardigheden: in de huidige begroting van het ministerie van OC&W staat dat de beschikbare middelen in 2027 worden opgenomen in een gerichte bekostiging. Dit is al uitgesteld van 2026 naar 2027. Het risico is dat deze bekostiging mogelijk later of lager wordt toegekend dan nu in de begroting van OC&W staat. In de meerjarenbegroting zijn deze middelen vooralsnog niet opgenomen.
3.2 <i>Overige overheidsbijdragen en -subsidies</i>	Binnen deze categorie wordt rekening gehouden met de toegewezen/verwachte subsidies. Het wordt verwacht dat deze inkomsten in 2025 een piek zullen bereiken, voornamelijk door de subsidie-inkomsten voor basisvaardigheden (toegekend aan 17 scholen). Op langere termijn wordt verwacht dat deze inkomsten zullen afnemen.
3.5 <i>Overige baten</i>	In deze categorie vallen voornamelijk de inkomsten uit medegebruik en detachering. In de meerjarenbegroting is rekening gehouden met de inkomsten waarvan we zeker zijn dat we ze kunnen verwachten. Het is mogelijk dat deze post in de praktijk hoger uitvalt. Indien dat het geval is, heeft dit direct invloed op hogere kosten, bijvoorbeeld bij het vervangen van een medewerker die wordt gedetacheerd.
4.1.1 <i>Lonen en salarissen</i>	In deze categorie is in de meerjarenbegroting rekening gehouden met de CAO 2024-2025. Dit in combinatie met de verwachte daling van de formatie zoals deze zijn opgenomen binnen de ontwikkeling personele bezetting.
4.1.2 <i>Overige personele lasten</i>	In deze categorie vallen kosten zoals nascholing, reiskosten, het eigen risico voor de WGA en de inhuur van personeel. Met name wat betreft de laatste categorie wordt verwacht dat de inzet afneemt met het aflopen van tijdelijke middelen, gecombineerd met een terugloop van het aantal leerlingen. De verwachting is echter niet dat deze inzet volledig zal stoppen, aangezien sommige subsidies specifieke inzet van medewerkers vereisen die we niet in die mate in dienst hebben (bijvoorbeeld zorgmedewerkers of logopedisten).
4.1.3 <i>Af: uitkeringen</i>	Dit betreft de inkomsten die wij ontvangen van het UWV voor betaald verlof, zoals zwangerschapsverlof, vaderschapsverlof en ouderschapsverlof.
4.2 <i>Afschrijvingen</i>	Door de afschaffing van de voorziening groot onderhoud wordt verwacht dat de afschrijvingskosten de komende jaren zullen stijgen. Deze kosten staan direct in verband met de verwachte investeringen die zullen worden uitgevoerd.
4.3 <i>Huisvestingslasten</i>	Verwacht wordt dat de energiekosten in 2025 zullen afnemen ten opzichte van het prijsniveau in 2024. Voor andere categorieën, zoals schoonmaak en contractonderhoud, wordt verwacht dat de kosten zullen stijgen. Op langere termijn wordt ingeschat dat deze kosten zullen stabiliseren. Dit wordt mede gerealiseerd door effectief gebruik te maken van de aanwezige huisvesting binnen Kindante, gezien de dalende leerlingaantallen.

4.4.1 <i>Administratie- en beheerslasten</i>	Binnen deze kosten zien we geen bijzonderheden.
4.4.2 <i>Inventaris, apparatuur en leermiddelen</i>	We voorzien dat de kosten binnen deze categorie na het einde van de NPO-periode zullen afnemen tot een lager niveau.
4.4.4 <i>Overige (overige lasten)</i>	Binnen deze categorie is op schoolniveau de toekenning vanuit de bestemmingsreserves (positief resultaat/ NPO-middelen) verwerkt. Deze is hier opgenomen als inkomsten op schoolniveau. Deze post komt weer terug bij de dekking vanuit bestemmingsreserves. Dit laat wel een vertekend beeld zien van deze post. De overige posten die verwerkt zijn binnen deze categorie zullen de komende periode stijgen van circa € 1 miljoen naar circa € 1,2 miljoen.
<i>Totaal: 5 Financiële baten -/- lasten</i>	Door de overstap naar Schatkistbankieren zijn de rente inkomsten fors gestegen. Meerjarig hebben we deze voorzigtiger ingeschat. Dit als gevolg van de onzekerheid m.b.t. de rentestand en de daling van de liquide middelen.
<i>Dekking uit bestemmingsreserve NPO/ positief resultaat</i>	<u>NPO</u> We hebben de NPO-inkomsten van de schooljaren 2021-2022 en 2022-2023 niet volledig gebruikt. De ongebruikte middelen maken nu deel uit van het eigen vermogen via de bestemmingsreserve NPO-middelen. In de schooljaren 2023-2024 en 2024-2025 zal een uitputting van deze middelen plaatsvinden. Dit resulteert in een verwacht negatief resultaat in de kalenderjaren 2024 en 2025, dat wordt gedekt door deze bestemmingsreserve. <u>Positief resultaat</u> Binnen Kindante hebben we vanaf het schooljaar 23-24 de afspraak dat de positieve resultaten van de scholen terugvloeien naar de scholen. Het positief resultaat van 23-24 bedraagt € 1.6 miljoen. Deze middelen mogen ingezet worden in het schooljaar 25-26.

4. Balansontwikkeling

Activa	1-1-2024	1-1-2025	1-1-2026	1-1-2027	1-1-2028	1-1-2029
Materiële vaste activa	€ 11.333.458	€ 13.288.039	€ 13.892.140	€ 14.945.638	€ 16.735.006	€ 18.524.374
Financiële vaste activa	€ 1.990.461	€ 1.540.461	€ 1.090.461	€ 640.461	€ 190.461	€ 0
Vorderingen	€ 3.021.298	€ 2.100.000	€ 2.100.000	€ 2.100.000	€ 2.100.000	€ 2.100.000
Effecten	€ 898.141	€ 450.000	€ 450.000	€ 450.000	€ 0	€ 0
Liquide middelen	€ 16.420.336	€ 14.192.062	€ 11.317.667	€ 8.802.394	€ 7.893.484	€ 6.294.577
Totaal Activa	€ 33.663.694	€ 31.570.562	€ 28.850.268	€ 26.938.493	€ 26.918.951	€ 26.918.951
Passiva						
Eigen vermogen	€ 20.906.317	€ 19.497.154	€ 17.576.860	€ 16.465.085	€ 16.445.543	€ 16.445.543
Voorzieningen	€ 1.383.969	€ 1.500.000	€ 1.500.000	€ 1.500.000	€ 1.500.000	€ 1.500.000
Kortlopende schulden	€ 11.373.408	€ 10.573.408	€ 9.773.408	€ 8.973.408	€ 8.973.408	€ 8.973.408
Totaal Passiva	€ 33.663.694	€ 31.570.562	€ 28.850.268	€ 26.938.493	€ 26.918.951	€ 26.918.951

Toelichting op de verwachte balansontwikkeling

<i>Materiële vaste activa</i>	Vanaf 2023 wordt binnen Kindante het groot onderhoud geactiveerd. Dit besluit heeft tot gevolg dat de materiële vaste activa (MVA) in de komende jaren zullen toenemen. Hierdoor zullen ook de afschrijvingskosten in de aankomende jaren stijgen. Deze wijzigingen zijn opgenomen in de exploitatie en hebben daarmee ook impact op de bijbehorende balans.
<i>Financiële vaste activa/ effecten</i>	Kindante heeft in 2023 de overstap gemaakt naar Schatkistbankieren. Een vereiste hiervoor is dat we geen nieuwe obligaties mogen aangaan. De bestaande obligaties zullen bij de vervaldatum niet worden verlengd of herbelegd. Het aflopen van de obligaties zal resulteren in een verschuiving naar liquide middelen.
<i>Liquide middelen</i>	Liquide middelen vormen een sluitstuk in de meerjarenbegroting en zijn het resultaat van de veranderingen in de overige posten op de balans. Met name de negatieve resultaten, investeringen en het aflopen van kortlopende schulden dragen bij aan een aanzienlijke daling van de liquide middelen.
<i>Eigen vermogen</i>	In de meerjarenbegroting verwachten wij een operationeel resultaat van € 0. De daling van het eigen vermogen is dan ook een gevolg van de doelbewuste uitputting van de gevormde bestemmingsreserves.
<i>Voorzieningen</i>	De voorzieningen betreffen alleen personele voorzieningen. Wij verwachten dat deze stabiel blijven.
<i>Kortlopende schulden</i>	Binnen de kortlopende schulden is de voornaamste mutatie de afwikkeling van de vooruit ontvangen subsidie middelen.

5. Kengetallen

Kengetal	Berekening	Realisatie 2023	Obv verwacht resultaat 2024	Obv begroting 2025	Obv begroting 2026	Obv begroting 2027	Obv begroting 2028	Signaleringswaarde
Solvabiliteit	(Eigen vermogen + voorzieningen) / Balanstotaal	0,66	0,66	0,67	0,66	0,67	0,67	Ondergrens < 0,3
Liquiditeit	Vlottende activa / Kortlopende schulden	1,79	1,79	1,58	1,42	1,27	1,11	Ondergrens < 0,75
Mogelijk bovenmatig eigen vermogen	Obv signaleringswaarde OC&W	1,36	1,18	1,04	0,95	0,85	0,79	< 1

Toelichting op de verwachte ontwikkeling kengetallen

<i>Solvabiliteit</i>	We zien dat de solvabiliteit binnen Kindante de komende jaren een stabiel beeld laat zien.
<i>Liquiditeit</i>	We constateren een afname van het kengetal liquiditeit binnen Kindante, voornamelijk als gevolg van de verwachte daling in liquide middelen in de komende jaren. Dit staat direct in verband met de geplande investeringen die we in dezelfde periode verwachten, met een toename van de materiële vaste activa.
<i>Mogelijk bovenmatig eigen vermogen¹</i>	Het ministerie signaleert mogelijk een boventalligheid aan eigen vermogen, waarbij de signaalwaarde is vastgesteld op 1. Binnen Kindante verwachten wij dat we vanaf 2026 binnen de signaleringswaarde vallen. Dit is een gevolg van: - Afloop bestemmingsreserves en daarmee een afname van het eigen vermogen. - Toename van de MVA / gebouwen > binnen de berekening heeft dit het gevolg dat de signaleringswaarde afneemt.

¹ Rekenhulp signaleringswaarde | Toezicht op financieel beheer | Inspectie van het onderwijs (onderwijsinspectie.nl)

