



Aan de Gemeenteraad van de Gemeente Voorschoten
Postbus 393
2250 AJ Voorschoten

Voorschoten, 14 december 2023

Betreft: Begroting en toelichting op de begroting 2024

Geachte leden van de Gemeenteraad,

Hierbij bied ik de begroting en toelichting op de begroting van de Stichting Voorschotense Openbare School (VOS) aan de Gemeenteraad aan voor het jaar 2024.

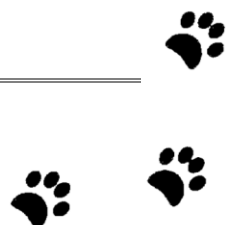
De begroting voor het kalenderjaar 2024 inclusief de vooruitblik naar de komende jaren is gebaseerd op de kernwaarde dat we als Stichting VOS zorgvuldig en integer omgaan met het (menselijk) kapitaal van de organisatie. Dit betekent concreet dat we de financiële beleidslijn volgen om negatief te begroten als de reeds opgebouwde reserves afdoende zijn om een gezond weerstandsvermogen van Stichting VOS te kunnen garanderen. Op die manier komt het opgebouwd eigen vermogen ten goede aan de leerlingen van de VOS zoals bedoeld.

Graag vernemen wij de eventuele zienswijze van de Raad op de begroting.

Stichting VOS gaat ervan uit u hiermee voldoende geïnformeerd te hebben en is, zo nodig, gaarne bereid om een nadere toelichting te geven.

Hartelijke groet,

Wilma Vissenberg
Directeur-bestuurder



Begroting

11AQ Openbare Basisschool De Vos

Gegenereerd op: 2023-12-13

Inhoudsopgave

| | |
|--|----|
| Inhoudsopgave | 2 |
| 1. Algemeen | 3 |
| 1.1 Baten en lasten meerjarenbegroting | 3 |
| 2. Leerlingen | 5 |
| 2.1 Totale leerlingen per teldatum..... | 5 |
| 3. Formatie | 6 |
| 3.1 Begrote formatie en loonkosten | 6 |
| 4. Investerings | 8 |
| 4.1 Begrote investeringen per categorie per jaar | 8 |
| 5. Exploitatie toelichting | 9 |
| 6. Risicoparagraaf | 13 |
| 7. Bedrijfsresultaat en kengetallen 2024-2027 | |

1. Algemeen

1.1 Baten en lasten meerjarenbegroting

| | | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
|-------------------------------|------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | | Realisatie | Budget | Budget | Budget | Budget | Budget |
| 03 Baten | 3.1 Rijksbijdragen | € 3.119.859 | € 3.163.781 | € 3.048.360 | € 3.134.072 | € 3.100.103 | € 3.100.103 |
| | 3.2 Overige overhei.. | € 13.068 | € 13.000 | € 13.000 | € 13.000 | € 13.000 | € 13.000 |
| | 3.5 Overige baten | € 36.592 | € 27.500 | € 50.500 | € 27.500 | € 27.500 | € 27.500 |
| | Subtotaal | € 3.169.518 | € 3.204.281 | € 3.111.860 | € 3.174.572 | € 3.140.603 | € 3.140.603 |
| 04 Lasten | 4.1 Personeelslasten | € 2.596.025 | € 2.718.690 | € 2.774.763 | € 2.628.279 | € 2.633.552 | € 2.542.401 |
| | 4.2 Afschrijvingen | € 79.769 | € 72.829 | € 74.683 | € 65.285 | € 67.608 | € 76.200 |
| | 4.3 Huisvestingslast.. | € 239.050 | € 193.200 | € 299.200 | € 295.700 | € 295.700 | € 295.700 |
| | 4.4 Overige lasten | € 254.721 | € 221.500 | € 244.800 | € 239.300 | € 237.300 | € 235.300 |
| | Subtotaal | € 3.169.565 | € 3.206.219 | € 3.393.446 | € 3.228.564 | € 3.234.160 | € 3.149.602 |
| 05 Financiële baten en lasten | 5 Financiële baten e.. | € -5.001 | € 3.000 | € 2.500 | € 2.250 | € 2.000 | € 2.000 |
| | Subtotaal | € -5.001 | € 3.000 | € 2.500 | € 2.250 | € 2.000 | € 2.000 |
| Bedrijfsresultaat | | € -5.047 | € 1.062 | € -279.086 | € -51.742 | € -91.558 | € -6.999 |

Woord vooraf

De begroting voor het kalenderjaar 2024 inclusief de vooruitblik naar de komende jaren is gebaseerd op de kernwaarde dat we als Stichting VOS zorgvuldig en integer omgaan met het (menselijk) kapitaal van de organisatie. Dit betekent concreet dat we de financiële beleidslijn volgen om op de 0-lijn of negatief te begroten als de reeds opgebouwde reserves afdoende zijn om een gezond weerstandsvermogen van Stichting VOS te kunnen garanderen.

Bij het opstellen van de begroting 2024 en verder spelen een aantal bijzondere aspecten een rol. De bekostiging van NPO middelen is gestopt (per 1 aug. 2023). Per 1 juli is de nieuwe CAO PO ingegaan met een verhoging van 10%. Daarnaast veranderen de voorschriften voor het verwerken van de kosten van het groot onderhoud in de jaarrekening per 1 januari 2024. Deze aspecten worden respectievelijk in hoofdstuk 3 en 5 nader toegelicht.

De reserves van Stichting VOS zijn momenteel afdoende om eventuele risico's op te vangen. Er zijn verschillende oorzaken van het niet halen van de begroting 2023. Werkdrukmiddelen zijn dubbel begroot, de AOF premie van 2022 is bij 2023 terechtgekomen, personele inzet is hoger dan begroot en contracten komen hoger uit. Door deze tegenvallers komt het resultaat van 2023 vermoedelijk uit rond de -170.000 euro. Dit vraagt om meer inzet vanuit het bovenmatig vermogen en NPO middelen dan vooraf bedacht.

In de afgelopen 3 jaar is een positieve trend te zien in leerlingresultaten op de basisvakken. Het NPO geld lijkt dan ook in en na de coronatijd zijn werk gedaan te hebben.

Van 2024 t/m 2027 wordt het tekort op het resultaat afgebouwd van - 279.086 naar -7000 in 2027. In hfd. 3 geef ik aan hoe.

Wetende dat het Ministerie van OCW besturen met een bovenmatig eigen vermogen vraagt om dit vermogen af te bouwen, ligt het in deze lijn om bovenmatige reserves t/m 2027 in te zetten. Dit is nodig om de tijd te overbruggen tot het moment dat personeelsleden met pensioen gaan. Deze personeelsleden zullen vooralsnog niet worden vervangen.

Beleidsrijke inkijk 2024

De begroting 2024 wordt de afsluiting van het strategisch meerjarenbeleidsplan 2020-2024 en de invulling van het eerste jaar van de uitvoering van het strategisch meerjarenbeleidsplan 2024-2028. Dit plan is onderverdeeld in 3 domeinen. Deze domeinen zijn hieronder weergegeven met daarbij de plannen voor 2024.

1. Ons onderwijs

Om een solide basis te realiseren werken we in 2024 aan passend en uitdagend onderwijs voor iedere leerling door te werken in leerteams aan;

- Meer- en hoogbegaafdheid
- Leesonderwijs
- Executieve functies

Om democratisch burgerschap goed op de kaart te zetten, is er een leerteam burgerschap die onderzoekt en werkt aan het voldoen aan wet burgerschap.

2. Aantrekkelijke werkgever

- Effectieve inzet van personeel

Vanwege het stoppen van de NPO gelden per 1 juli 2024 zal de extra personele bezetting volgens 'natuurlijke afvloeiing' worden afgebouwd. Door De VOS verder te ontwikkelen in een lerende organisatie en specifiek in te zetten op teamleren, kunnen we blijven insteken op de onderwijsbehoeftes van de leerlingen. Hierdoor kunnen we de leerlingen blijvend op niveau bedienen en zetten we in op de kwaliteit van het onderwijs en hoge leeropbrengsten.

Het afbouwen van het extra personeel op een natuurlijke manier betekent dat als er mensen minder gaan werken of stoppen op De VOS, hier niet vanzelfsprekend vacature ruimte tegenover staat. Naast de personele wijzigingen die in december 2023 bekend zijn en doorgevoerd in deze begroting, is er nog een taakstelling van 1,5 fte per 1-8-24.

- Lerende organisatie/Professionele cultuur

Tijdens de studiedag van mei 2023 heeft het team verschillende aspecten genoemd die samenvallen met het werken aan een lerende organisatie. Schooljaar 2023-2024 wordt hier aan gewerkt en verder vorm aan gegeven. Directie zet hiervoor de lijnen samen met het MT uit. Dit vertaalt zich door naar het team.

3. Samenspel met ouders en partners

- Communicatie en profilering

We investeren in een eigentijdse website waarin we toekomstige ouders en personeelsleden van relevante informatie voorzien.

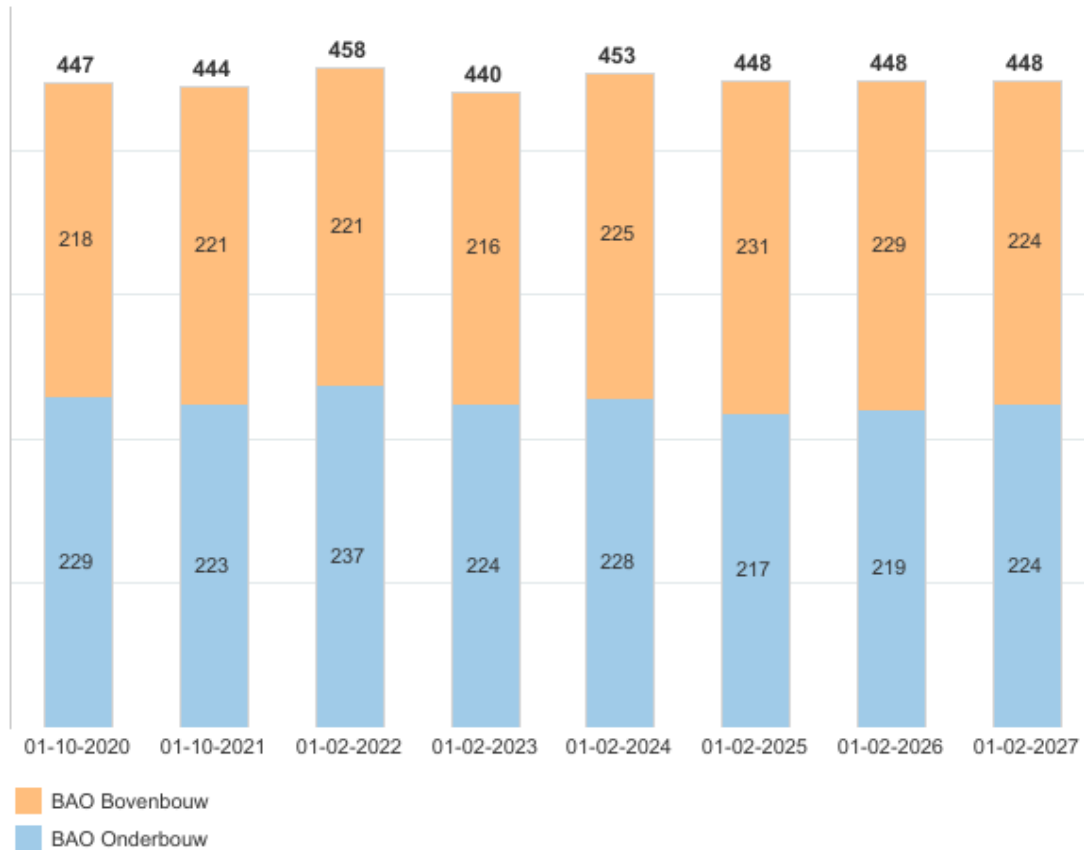
We werken aan een zichtbaar onderscheidend profiel. Hierbij wordt gekeken naar een concretisering van de visie en het vaststellen van kernwaarden. Hieruit volgt de profilering in samenspraak met de kwaliteit. De profilering heeft op zijn beurt weer invloed op de inrichting en uitstraling van het gebouw.

In de exploitatiebegroting is met bovenstaande rekening gehouden;

Inzet personeel meer dan 1 fte per klas met afbouw hiervan - scholing - profileringskosten – jaarlijkse aanschaf van leesboeken - optimaliseren toegang tot informatie op Sharepoint, Outlook teamagenda en Parnassys/Parro.

2. Leerlingen

2.1 Totale leerlingen per teldatum



Leerlingaantallen

De rijksbijdragen voor 2024 worden toegekend op grond van het aantal leerlingen op de teldatum 1 februari 2023. In 2024 daalt de rijksbijdrage vanwege een dip in het leerlingenaantal op 1-2-2023. Voor de jaren daarna is de verwachting o.b.v. het aantal aanmeldingen dat het leerlingenaantal op de VOS stabiliseert rond de 448 leerlingen.

Realistische inschrijvingen Obs De VOS:

01-02-22 458 leerlingen

01-02-23 440 leerlingen 55 NOAT -18 t.o.v. 2022 Gemeentelijke prognose geeft aan 426.

01-02-24 453 leerlingen 57 NOAT +13 t.o.v. 2023 Gemeentelijke prognose geeft aan 424.

01-02-25 448 leerlingen - 5 t.o.v. 2024 Gemeentelijke prognose geeft aan 419.

01-02-26 417 leerlingen Voor de prognose 448 ln. aangehouden, aangezien de instroomln. in groep 1 nog niet zijn ingeschreven. Gemeentelijke prognose geeft 414 leerlingen aan.

01-02-27 368 leerlingen Voor de prognose 448 ln. aangehouden, aangezien de instroomln. in groep 1 nog niet zijn ingeschreven. Gemeentelijke prognose geeft 424 leerlingen aan.

Vanaf 2024 zullen we inzetten op profilering mede om het leerlingenaantal stabiel te houden.

3. Formatie

3.1 Begrote formatie en loonkosten

| | | | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
|----------------|------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| | | | Budget | Budget | Budget | Budget | Budget |
| Basisformatie | Onderwijzend personeel | Gem. WTF | 25,6040 | 25,8829 | 24,7707 | 24,4540 | 23,3223 |
| | | Loonkosten | € 2.122.160 | € 2.355.196 | € 2.277.825 | € 2.282.852 | € 2.193.262 |
| | Onderwijsondersteunend per.. | Gem. WTF | 3,1917 | 3,5167 | 3,4000 | 3,4000 | 3,4000 |
| | | Loonkosten | € 167.106 | € 213.432 | € 204.553 | € 208.013 | € 210.325 |
| Bestuurder | Gem. WTF | | 1,0000 | 1,0000 | 1,0000 | 1,0000 | |
| | Loonkosten | | € 125.060 | € 125.060 | € 125.060 | € 125.060 | |
| Directie | Gem. WTF | 2,0000 | | | | | |
| | Loonkosten | € 204.762 | | | | | |
| Taakstellingen | Onderwijzend personeel | Gem. WTF | | -0,6250 | -1,5000 | -1,5000 | -1,5000 |
| | | Loonkosten | | € -40.726 | € -99.159 | € -102.373 | € -106.246 |
| Vacatures | Onderwijsondersteunend per.. | Gem. WTF | 0,4250 | | | | |
| | | Loonkosten | € 45.064 | | | | |
| Totaal | Gem. WTF | 31,2206 | 29,7746 | 27,6707 | 27,3540 | 26,2223 | |
| | Loonkosten | € 2.539.092 | € 2.652.963 | € 2.508.279 | € 2.513.552 | € 2.422.401 | |

Basisformatie

In 2024 neemt de werkelijk formatie ten opzichte van 2023 met ongeveer 2,5 fte af (1,5 fte taakstelling en 1 fte afvloeiing). Oorzaak hiervan is dat er slechts 0,5 fte natuurlijk verloop is, er was 1,5 fte voorspeld en er is meer personeel aangenomen dan begroot met contracten waarmee verplichtingen zijn aangegaan met medewerkers. De komende jaren neemt de formatie verder af wegens pensionering; in 2025 1 fte, in 2026 1 fte, in 2027 0,88 fte. Bij onveranderde omstandigheden zullen zij niet worden vervangen.

Door het wegvallen van deze loonkosten is het mogelijk om het tekort in resultaat van 2024 naar 2027 gecontroleerd af te bouwen. Er is vanaf dat moment nog 21,8 fte onderwijzend personeel beschikbaar voor de bemensing van 18 groepen en 3,4 fte onderwijsondersteunend personeel voor de ondersteuning op groepsniveau en schoolniveau.

Vanwege afname van de formatie is het voor de toekomst de vraag of het haalbaar is om bij (ziekte)verlof de vervanging op te lossen met het eigen personeel. Als eigen risicodrager is het daarom van belang om een bestemmingsreserve Loonkosten vervanging eigen rekening van circa €80.000 te vormen op jaarbasis. In de loop van 2024 zal dit gaan spelen. Dit is nog niet in de begroting opgenomen. We willen dit gaan opvangen met schatkistbankieren (zie ook hfd. 5).

Inzet fte 2023 - 2027

Fte inzet (met taakstelling vanaf 1-8-2024 en rekening houdend met o.s.v. 2024) is zoals in de tabel hierboven is weergegeven.

Verloven en taakstelling nader toegelicht;

Voor zover bekend wordt er in 2024 (onbetaald) o.s.v. opgenomen voor 0,7 en is de aanname dat 0,6 fte hiervoor niet in 'oude' wtf terugkeert.

Hiernaast is een taakstelling nodig om het tekort te kunnen dragen:

- 1,5 fte taakstelling fictief LB regel 4 2x. Dit is doorgerekend naar de begroting van 2024 t/m 2027. Als ingangsdatum van deze taakstelling is 1-8-2024 is als uitgangspunt genomen.

NPO-middelen

In het primair onderwijs heeft de toekenning van de NPO-middelen in de betreffende begrotingsjaren over het algemeen een positief effect op het resultaat doordat de toekenning en betaling hoger was dan de besteding van de middelen.

Zoals gezegd stopt de bekostiging van NPO-middelen per 1 augustus 2023. Dit verklaart mede het verschil met de baten die het bestuur ontvangt in de kalenderjaren 2024 en verder. De hoogte van de NPO-middelen in 2023 t.o.v. 2021 en 2022 is weergegeven in onderstaande tabel. De ontvangen gelden mogen worden besteed t/m het schooljaar 2024-2025.

| Besteding middelen NPO | |
|---|------------------|
| Ingezet voor personeel in loondienst | € 230.000 |
| Ingezet voor inhuur derden / personeel niet in loondienst | € 34.000 |
| Ingezet voor scholing | € 7.500 |
| Totaal | € 271.500 |
| Ontvangen 2022 | € 275.000 |
| Bestemmingsreserve NPO 2022 | € 3.500 |
| Bestemmingsreserve NPO 2021 | € 38.000 |
| Te ontvangen NPO-middelen in 2023 | € 129.500 |
| Totaal nog in te zetten NPO-middelen tot juli 2025 | €171.000 |

De bekostiging van NPO-middelen is gestopt (per 1 aug. 2023). De extra personele inzet van 2023 bekostigen we met de ingekomen NPO gelden van dat jaar (€129.500) en de resterende €41.500 uit de bestemmingsreserve '21 en '22 wordt ingezet in 2024 voor extra personeel dat dan nog in dienst is. Hiermee zijn de NPO gelden eind 2024 opgedroogd.

Zoals in de inleiding te lezen was, is er in de afgelopen 3 jaar een positieve trend te zien in leerling resultaten op de basisvakken. We zouden hieruit kunnen concluderen dat de NPO-middelen in en na de coronatijd zijn werk gedaan heeft.

CAO primair onderwijs

Per 1 juli is de nieuwe CAO PO ingegaan met een verhoging van 10% en loopt t/m september 2024.

Uitgangspunt bij de begroting is dat cao-afspraken via de indexering van de bekostiging door het Ministerie van OCW worden gecompenseerd. Dat is geen automatisme maar is wel een realistische verwachting gebaseerd op de uitgangspunten van het Ministerie van OCW op de indexering en de ervaringen van de afgelopen jaren.

In de gehele meerjarige begroting is deze verhoging doorgerekend, met daarbij een indexatie van 3,93%.

4. Investeringsen

4.1 Begrote investeringen per categorie per jaar

| | 2024 Budget | 2025 Budget | 2026 Budget | 2027 Budget |
|---------------|------------------|------------------|-----------------|-----------------|
| ICT | € 57.000 | € 30.000 | € 84.000 | € 54.000 |
| Inventaris | € 58.000 | € 140.000 | | |
| OLP | € 2.000 | € 37.000 | € 4.000 | € 22.000 |
| Totaal | € 117.000 | € 207.000 | € 88.000 | € 76.000 |

Investeringsen

De begrote investeringen zijn ten behoeve van de geplande aanschaf van onderstaande duurzame leermiddelen, hardware en meubels. Materialen worden vervangen, omdat de materialen die momenteel worden gebruikt zijn afgeschreven.

- ICT

27.000 euro voor leerlinglaptops in groep 5, vanaf 2025 30.000 euro waarbij de systematiek ingezet wordt dat de lln. in groep 5 een nieuwe laptop krijgen die t/m groep 8 meegaat (afschrijving van 4 jaar). De laptops die na groep 8 nog goed bruikbaar zijn, worden extra ingezet in groep 4. (Daar hebben de lln. vooralsnog geen eigen laptop.)

- Inventaris

Als de visie duidelijk is en het meerjarig strategisch beleidsplan vastgesteld, zal een werkgroep zich gaan buigen hoe de visie zichtbaar kan worden in de school. Voor Ter Lips zal vanuit de visie ook nieuw meubilair worden aangeschaft. Het meubilair is op deze locatie op dat moment ook afgeschreven.

De teamkamer op de Multatulilaan is qua meubilair aan vervanging en aan een opknapbeurt toe.

Het schoolplein vraagt om verduurzaming van ondergronden en speeltoestellen om blijvend veiligheid te waarborgen, minder onderhoudskosten te hebben, de vloer van de school minder onderhevig te laten zijn aan slijtage.

- OLP

De investering voor aardrijkskunde, geschiedenis en biologie is een jaar doorgeschoven. Vanuit de leesmethode Blink (aanschaf 2023) worden onderwerpen uit de bovengenoemde zaakvakken integraal aangeboden. In 2024-2025 wordt onderzocht hoe dat evt. uitgebouwd kan worden in lesstof.

In de kleutergroep is naar verhouding veel leermateriaal tegen over lesmethodes in groep 3 t/m 8 dat niet uit verbruiksmateriaal bestaat. De leerkrachten van groep 1-2 hebben jaarlijks een gezamenlijk budget van 2000 euro om afgeschreven leermateriaal te vervangen.

5. Exploitatie

Baten en lasten meerjarenbegroting, zie 1.1

De begroting voor 2024 is opgesteld aan de hand van de gerealiseerde kosten en opbrengsten in 2023, de in hoofdstuk 1 benoemde bijzondere aspecten en het door het bestuur van De VOS voorgenomen beleid. De begroting sluit in 2024 met een negatief resultaat van -€279.086. Door de hogere kosten m.n. van huisvesting en formatie zoals benoemd in hfd. 3, zal er ook van 2025 t/m 2027 een negatief resultaat zijn die door de jaren heen wordt afgebouwd. Onderbouwing van het negatieve resultaat wordt in de risicoparagraaf nader toegelicht.

Vanaf 2024 zal het bovenmatig eigen vermogen als gevolg van het negatieve resultaat gecontroleerd worden aangesproken en afgebouwd.

Rijksbijdragen

De rijksbijdragen zijn lager vanwege het wegvallen van NPO gelden en op de teldatum van 1-2-2023 hadden we 18 leerlingen minder.

Overige overheidsbijdragen

Het onder Overige overheidsbijdragen opgenomen bedrag komt van de gemeente Voorschoten. Het betreft een subsidie voor tegemoetkoming in de personeelskosten van de vakleerkracht lichamelijke oefening.

Overige baten

Het bedrag bij Overige baten is opgebouwd uit de volgende posten:

- ouderbijdragen;
- verhuur/medegebruik lokalen;
- overige (onvoorziene) baten.

Lasten

Personeelslasten

De personeelslasten in 2024 bedragen 82% van de totale lasten, in 2023 was dat 85%.

Afschrijvingen

Er wordt afgeschreven op ict, onderwijsleerpakket en inventaris. In hfd. 4 is weergegeven waar we op afschrijven.

Huisvestingslasten

De keuze om de opgenomen begrotingsposten naar boven bij te stellen is gemaakt op basis van resultaten uit 2023.

De contracten zijn omhoog bijgesteld n.a.v. de prijsstijgingen die de afgelopen jaren hebben plaatsgevonden.

Naast huur voor de locatie Ter Lips, jaarlijks onderhoud, energie en water, schoonmaak en heffingen, wordt in de begroting voor meerjarenonderhoud gedoteerd.

Het groot onderhoud is t.o.v. het meerjarenonderhoudsplan voor de komende jaren (2024-2027) flink geminimaliseerd. De niet noodzakelijke kosten zijn doorgeschoven naar 2028 in afwachting van de gesprekken met de gemeente en de daaruit voortkomende besluitvorming. Daarentegen is de dotatie voorziening onderhoud van €60.000 euro opgehoogd naar €140.000 om ook in de toekomst het noodzakelijke onderhoud aan de gebouwen te kunnen plegen.

Hiermee kunnen we het bovenmatig eigen vermogen gecontroleerd blijven afbouwen.

Meer informatie over huisvestinglasten en de rol van de gemeente hierbij, is opgenomen in de risicoparagraaf.

Overige lasten

Er zijn een aantal posten die contracten betreffen. Deze zijn omhoog bijgesteld n.a.v. de prijsstijgingen die de afgelopen jaren hebben plaatsgevonden. Voorbeelden hiervan zijn verzekering, accountantskosten, uitbestede administratie en advisering en contributie besturenorganisaties.

Het betreft hier ook kosten die worden gemaakt voor de aanschaf van niet duurzame leermiddelen, licentiekosten van (onderwijs)software alsmede reproductiekosten. De kosten hiervan zijn niet verhoogd.

In de exploitatiebegroting is met de uitgangspunten vanuit de inleiding rekening gehouden, door;

Inzet personeel meer dan 1 fte per klas met afbouw hiervan - scholing - profileringskosten – jaarlijkse aanschaf van leesboeken - optimaliseren toegang tot informatie op Sharepoint, Outlook teamagenda en Parnassys/Parro.

Financiële baten en lasten

Schatkistbankieren

Er is een aanvraag voor schatkistbankieren, dit zal vanaf januari 2024 ingaan. De inkomsten hieruit zijn nog niet opgenomen in de begroting van 2024, dit geldt ook voor de uitgaven die hiertegenover staan, te weten een bestemmingsreserve treffen om vervanging van personeel te kunnen waarborgen en om evt. een voorziening te treffen voor ziekte werknemer zonder terugkeer. Dit laatste speelt overigens momenteel niet.

6. Risicoparagraaf

Onzekerheid

Er wordt gesproken over structurele gelden voor basisvaardigheden vanaf 2025. Hier wordt echter nog geen garantie op gegeven; niet of deze gelden beschikbaar komen en als ze beschikbaar komen is het onduidelijk of het voor alle scholen geldt of voor scholen met een bepaalde (lagere) schoolweging. Er is uiteraard geen rekening gehouden met deze gelden, mocht het doorgezet worden naar alle scholen, dan zou dat een meevaller voor ons zijn.

Huisvestingslasten

- Juridisch eigendom gemeente-obs De VOS

Hoe de huisvestingslasten er de komende jaren exact uit gaan zien is afhankelijk van de afspraken die worden gemaakt aangaande de mogelijke overdracht van het juridisch eigendom van de beide locaties door de gemeente Voorschoten naar stichting VOS.

De situatie rondom het begroot onderhoud is lastig. Allereerst vanwege de gewijzigde regelgeving maar vooral ook vanwege de onduidelijke 'onderhoudsrelatie' met de gemeente Voorschoten

Er zijn vanaf november 2023 weer gesprekken opgestart met de gemeente aangaande de overdracht van de gebouwen naar Stichting VOS. We trekken een jaar uit om te onderzoeken, ons te laten adviseren en besluitvorming aangaande de overdracht te realiseren. Tot die tijd gaan we sober om met hetgeen het MJOP aangeeft als het gaat om onderhoud van het gebouw.

Dit betekent wel een aanzienlijke kosten in de toekomst, te weten €181.000 in 2028, €431.000 in 2029 en €238.000 in 2030.

- Componentenmethode

De voorschriften voor het verwerken van de kosten van het groot onderhoud veranderen in de jaarrekening per 1 januari 2024, de componentenmethode zal worden gehanteerd. We zullen daardoor een keuze moeten maken voor het verwerken van de kosten van groot onderhoud: activeren of het vormen van een voorziening. Als wordt gekozen voor de voorziening dan moet deze veelal op een andere wijze worden vastgesteld dan schoolorganisaties tot nu toe altijd deden. Bij de keuze voor een voorziening mag het eerste jaar het eigen vermogen hiervoor eenmalig worden aangesproken.

Stand van zaken voorziening onderhoud per november 2023

Openbare basisschool De Vos is bezig om aan de hand van de beschikbare (technische) onderhoudsplannen een beleidsrijke onderhoudsplanning te maken voor beide gebouwen. Het doel is om binnen de nieuwe regelgeving omtrent groot onderhoud vast te stellen welke keuzes het bestuur maakt.

De onderwerpen waarnaar gekeken wordt zijn:

1. Wordt gekozen voor het gebruik van een voorziening groot onderhoud naast het activeren en afschrijven van 'onderhoud'. Vooralsnog lijkt een keuze voor deze combinatie voor de hand te liggen.
2. Blijven onderhoudselementen in de voorziening of verschuiven die naar activeren en afschrijven. Het gaat dan om zaken zoals functie verbeterende aanpassingen of andere investeringen in het gebouw die geactiveerd kunnen worden.
3. Er wordt een ondergrens bepaald voor het activeren en afschrijven en voor het onderbrengen in de voorziening onderhoud. Hierbij wordt gedacht aan €1.000 tot €1.500 per element.

4. Er wordt beoordeeld of het geplande onderhoud noodzakelijk, effectief en betaalbaar is en of het moment van uitvoeren juist is bepaald.
5. Er wordt per gebouw een stopjaar vastgesteld. Dit stopjaar is bedoeld als moment om geen groot onderhoud meer uit te voeren in afwachting van grootschalige renovatie of nieuwbouw.
6. Er zal met de gemeente Voorschoten worden afgestemd hoe de onderhoudsverhoudingen liggen en komen te liggen.
7. In de begroting 2024 en verder zal op basis van de verwachtingen (voorlopig) rekening worden gehouden met een verhoogde jaarlijkse dotatie aan de voorziening onderhoud.
8. In de loop van 2024 zal dit onderwerp worden afgerond zodat in de jaarrekening voor 2024 het nieuwe stelsel kan worden ingevoerd en verwerkt.

De gewijzigde groot onderhoudsregelgeving heeft invloed op de exploitatie (hogere jaarlijkse dotatie) maar ook eenmalig op het vermogen. Hiermee moet rekening worden gehouden bij de bepaling van de mogelijke tekorten omdat het bovenmatig vermogen hierdoor sneller daalt.

Personeel

Eigen risicodragers

Als eigen risicodragers is het bij het teruggaan in fte's van belang om een bestemmingsreserve Loonkosten vervanging eigen rekening van circa €80.000 te vormen. Uitgangspunt bij de begroting is dat we deze voorziening opbouwen vanuit het schatkistbankieren.

Binnen de begroting is van de 0,7 fte osv, uitgegaan dat deze voor 0,6 gehandhaafd blijft op het moment dat deze verlopen volledig zijn opgenomen. Hier is echter nog geen volledige zekerheid over.

7. Bedrijfsresultaat en kengetallen 2024-2027

De verwachting is dat het boekjaar 2023 met een negatief bedrijfsresultaat van €170.000,- wordt afgesloten. Voor de jaren daarna wordt bewust gekoerst op een negatief bedrijfsresultaat zodanig dat het bovenmatig eigen vermogen wordt afgebouwd.

Onderstaande tabel met kengetallen maakt zichtbaar dat de keuze om vanaf 2024 negatief te begroten niet leidt tot een financieel ongezonde situatie. Alle kengetallen liggen ook na afbouw van de reserves nog steeds ruim boven de door de onderwijsinspectie gestelde streefwaardes.

De nieuwe bekostigingssystematiek (teldatum 1 februari) en de nieuwe cao leiden weliswaar tot een andere baten-lasten verhouding, maar deze herverdelingseffecten kan de stichting goed opvangen.

In onderstaande tabellen is rekening gehouden met het verwachte resultaat over 2023. Dit verwachte resultaat is als kolom raming opgenomen in de overzichten.

| Stichting Voorschotense Openbare School | Realisatie | Realisatie | Begroot | Raming | Begroot | Begroot | Begroot | Begroot |
|---|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Ontwikkelingen leerlingenaantal | 2021 | 2022 | 2023 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
| Leerlingen per teldatum 1 oktober | 444 | 458 | 440 | 440 | 453 | 448 | 448 | 448 |
| | 444 | 458 | 440 | 440 | 453 | 448 | 448 | 448 |

Deze leerlingenaantallen vormen de basis voor de in de begroting opgenomen Rijksbekostiging.

In de meerjarenbegroting zijn de begrote loonkosten gebaseerd op de onderstaande formatie. Voor de jaren 2024 t/m 2027 is in de formatie een taakstelling opgenomen vanaf het schooljaar 2024-2025 van 1,5 fte. De opgenomen formatie laat het volgende beeld zien.

| Stichting Voorschotense Openbare School | Realisatie | Realisatie | Begroot | Raming | Begroot | Begroot | Begroot | Begroot |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Ontwikkelingen personele bezetting in fte | 2021 | 2022 | 2023 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
| Directie en management | 1,9 | 2,3 | 2,3 | 1,8 | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 |
| Onderwijzend personeel | 23,9 | 25,3 | 25,3 | 25,6 | 25,3 | 23,3 | 22,9 | 21,8 |
| Onderwijsondersteunend personeel | 5,1 | 4,6 | 4,6 | 4,5 | 3,5 | 3,4 | 3,4 | 3,4 |
| Totaal personele bezetting | 30,9 | 32,2 | 32,2 | 31,9 | 29,8 | 27,7 | 27,3 | 26,2 |

In onderstaand overzicht wordt de begroting 2024-2027 vergeleken met de realisatie 2021 en 2022 en de begroting en raming 2023. Voor 2023 wordt een tekort geraamd van € 170.000. Ook voor de jaren daarna worden tekorten verwacht. Tot 1 augustus 2023 is NPO-subsidie ontvangen. Deze subsidie is naar verwachting per 1 augustus 2024 geheel besteed. Het tekort in 2024 van € 272.000 wordt voor € 43.000 onttrokken aan de bestemmingsreserve NPO en voor € 300.000 aan de bestemmingsreserve personeel. Hierdoor kan € 71.000 worden toegevoegd aan de algemene reserve. De tekorten in de jaren 2025-2027 worden onttrokken aan de algemene reserve.

| Stichting Voorschotense Openbare School | Realisatie | Realisatie | Begroot | Raming | Begroot | Begroot | Begroot | Begroot |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Resultatenrekening (x € 1.000) | 2021 | 2022 | 2023 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
| Baten | | | | | | | | |
| Ministerie OCW | 2.813 | 3.120 | 3.164 | 3.215 | 3.048 | 3.134 | 3.100 | 3.100 |
| Overige overheidsbijdragen | 13 | 13 | 13 | 13 | 13 | 13 | 13 | 13 |
| Overige baten | 16 | 37 | 27 | 65 | 51 | 28 | 28 | 28 |
| | 2.842 | 3.170 | 3.204 | 3.293 | 3.112 | 3.175 | 3.141 | 3.141 |
| Lasten | | | | | | | | |
| Personele lasten | 2.260 | 2.596 | 2.719 | 2.903 | 2.775 | 2.628 | 2.634 | 2.543 |
| Afschrijvingen | 79 | 80 | 73 | 73 | 75 | 66 | 68 | 76 |
| Huisvestingslasten | 219 | 239 | 193 | 232 | 299 | 296 | 296 | 296 |
| Overige instellingslasten | 241 | 255 | 221 | 258 | 245 | 239 | 237 | 235 |
| | 2.797 | 3.170 | 3.206 | 3.466 | 3.394 | 3.229 | 3.235 | 3.150 |
| Saldo baten en lasten | 44 | 0 | -2 | -173 | -282 | -54 | -94 | -9 |
| Financiële baten en lasten | -6 | -5 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 |
| Exploitatieresultaat | 38 | -5 | 1 | -170 | -279 | -52 | -92 | -7 |
| Resultaatbestemming | | | | | | | | |
| Algemene reserve | 38 | -10 | 0 | -170 | 64 | -52 | -92 | -7 |
| Bestemmingsreserves publiek | 0 | 3 | 1 | 0 | -343 | 0 | 0 | 0 |
| Bestemmingsreserves privaat | 0 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 38 | -5 | 1 | -170 | -279 | -52 | -92 | -7 |

De raming 2023 en de begrotingen 2024-2027 leiden tot de onderstaande financiële positie in de vorm van de meerjarenbalans.

| Stichting Voorschotense Openbare School | Balans | Balans | Balans | Raming | Balans | Balans | Balans | Balans |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Verkorte balans (x € 1.000) | 31-12-2021 | 31-12-2022 | 31-12-2023 | 31-12-2023 | 31-12-2024 | 31-12-2025 | 31-12-2026 | 31-12-2027 |
| Activa | | | | | | | | |
| Materiële vaste activa | 341 | 285 | 229 | 222 | 264 | 405 | 425 | 425 |
| Vorderingen | 171 | 83 | 80 | 17 | 80 | 62 | 64 | 67 |
| Liquide middelen | 1.560 | 1.817 | 1.840 | 1.793 | 1.449 | 1.410 | 1.428 | 1.533 |
| | 2.072 | 2.185 | 2.149 | 2.032 | 1.793 | 1.877 | 1.917 | 2.025 |
| Passiva | | | | | | | | |
| Algemene reserve | 772 | 762 | 762 | 592 | 356 | 304 | 212 | 205 |
| Bestemmingsreserves publiek | 638 | 642 | 643 | 642 | 300 | 300 | 300 | 300 |
| Bestemmingsreserves privaat | 41 | 43 | 43 | 43 | 43 | 43 | 43 | 43 |
| Voorzieningen | 336 | 403 | 371 | 425 | 770 | 900 | 1.033 | 1.149 |
| Schulden kort | 285 | 335 | 330 | 330 | 324 | 330 | 329 | 328 |
| | 2.072 | 2.185 | 2.149 | 2.032 | 1.793 | 1.877 | 1.917 | 2.025 |

| Overzicht verloop Eigen Vermogen | 31-12-2022 | Res 2023 | 31-12-2023 | Res 2024* | 31-12-2024 | 31-12-2025 | 31-12-2026 | 31-12-2027 |
|----------------------------------|--------------|-------------|--------------|-------------|------------|------------|------------|------------|
| Algemene reserve | 762 | -170 | 592 | -237 | 355 | 310 | 224 | 223 |
| Bestemmingsreserve personeel | 600 | 0 | 600 | -300 | 300 | 300 | 300 | 300 |
| Bestemmingsreserve NPO | 42 | 0 | 42 | -42 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Bestemmingsreserve privaat | 43 | 0 | 43 | 0 | 43 | 43 | 43 | 43 |
| | 1.447 | -170 | 1.277 | -579 | 698 | 653 | 567 | 566 |

* Mutatie op algemene reserve van € -237.000 bestaat uit eenmalige dotatie aan vz onderhoud van € -300.000 en deel van het resultaat van € 63.000.

In deze meerjarenbalans zijn de begrote resultaten, de begrote investeringen en afschrijvingen en de begrote dotaties en onttrekkingen aan de voorziening onderhoud verwerkt. In 2024 wordt overgestapt naar een nieuwe wijze van het verwerken van groot onderhoud. Om die reden is de jaarlijkse dotatie aan de voorziening onderhoud vanaf 2024 verhoogd naar € 140.000 en is eenmalig een bedrag van € 300.000 overgeheveld van de algemene reserve naar de voorziening onderhoud. Deze bedragen zijn nog voorlopig in afwachting van een beoordeling van de in de onderhoudsplannen opgenomen

onderhoudsactiviteiten, de mogelijke overheveling van onderhoudsactiviteiten van de voorziening onderhoud naar de methode van activeren en afschrijven en de gesprekken met de gemeente over de verdeling van de onderhoudslasten.

De ontwikkeling van de kengetallen op basis van de raming 2023 en de meerjarenbegroting 2024-2027 laat het volgende beeld zien. Door de exploitatietekorten en de bewegingen rondom het groot onderhoud veranderen de kengetallen zonder onder de signaleringsgrens te komen en is er geen sprake meer van bovenmatig Eigen Vermogen.

| Stichting Voorschotense Openbare School | Realisatie | Realisatie | Begroot | Raming | Begroot | Begroot | Begroot | Begroot |
|---|------------|------------|---------|--------|---------|---------|---------|---------|
| Kengetallen | 2021 | 2022 | 2023 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
| Liquiditeitsratio | 6,07 | 5,67 | 5,82 | 5,48 | 4,72 | 4,46 | 4,54 | 4,88 |
| Solvabiliteitsratio (incl. voorzieningen) | 86% | 85% | 85% | 84% | 82% | 82% | 83% | 84% |
| Weerstandsvermogen (-/- vaste activa) | 39% | 37% | 39% | 33% | 14% | 8% | 4% | 4% |
| Weerstandsvermogen (EV/baten) | 51% | 46% | 45% | 39% | 22% | 20% | 18% | 17% |
| Huisvestingsratio | 8% | 8% | 6% | 7% | 9% | 9% | 9% | 9% |
| Normatief Eigen Vermogen | 2,22 | 2,36 | 2,35 | 2,28 | 0,76 | 0,50 | 0,37 | 0,36 |

| Signaleringswaarden | | |
|---|----------------------------------|--|
| | Omschrijving | Signaleringswaarde |
| 1 | Liquiditeit | Kleine besturen: minder dan 1,5 |
| | | Middelgrote besturen: minder dan 1 |
| | | Groot bestuur: minder dan 0,75 |
| | | Grootste besturen: minder dan 0,5 |
| 2 | Solvabiliteit | Minder dan 0,3 |
| 3 | Absolute omvang liquide middelen | Funderend onderwijs: minder dan 100.000 euro |
| | | MBO en HO: minder dan 2 miljoen euro |
| Toelichting omvang van (bij liquiditeit) Klein: Besturen met totale baten minder dan € 3 miljoen Middel: Besturen met totale baten tussen € 3 en € 12 miljoen Groot: Besturen met totale baten meer dan € 12 miljoen Grootste: Besturen met totale baten meer dan € 25 miljoen | | |
| Brontabel als csv (344 bytes) | | |