

Toelichting op meerjarenbegroting (mjb) 2020-2023

Algemeen

Hierbij ontvangt u de meerjarenbegroting (mjb) 2020-2023

Proces

De directies zijn actief betrokken geweest bij het opstellen van de mjb. De mjb is meerdere keren met de directeuren besproken om goed inzicht te hebben in het financieel perspectief op zowel de korte als lange termijn. Ook de formatiegegevens zijn op detailniveau en op schoolniveau gecontroleerd en verwerkt in het model.

De mjb is op 18 november jl. besproken met de portefeuillehouder Financiën van de Raad van Toezicht. De GMR behandelt de mjb op 26 november a.s. Het voorstel is dat de Raad van Toezicht na ingewonnen advies van de GMR de mjb op 4 december 2019 goedkeurt. Dan kan het College van Bestuur tot vaststelling overgaan. Het doel is om het proces voor 1 januari 2020 afgerond te hebben.

Uitgangspunten bij de mjb 2020-2023

1. Bij het opstellen van de mjb is uitgegaan van de jaarrekening 2018, de prognose over 2019 en meest actuele informatie op het moment van opstellen.
2. Het principe van financiële zelfstandigheid per school is gehandhaafd.
3. Er is uitgegaan van de meest actuele stand van zaken uit de CAO. Er is een nieuwe CAO in de 'maak', maar de financiële gevolgen zijn in de mjb **niet** verwerkt. Dat geldt ook voor de toezegging extra incidentele Rijksmiddelen en toekomstige financiële compensaties (zie ook de risicoparagraaf).
4. De opslag aan werkgeverslasten is vastgesteld op 60% zoals geadviseerd door de PO-raad en afgestemd met Dyade.
5. Groeibekostiging is volledig verwerkt in de mjb van de Keizerskroon.
6. De leerling prognoses zijn gebaseerd op de prognoses van de gemeente en aangevuld met informatie en inschattingen van de directeuren. Bij uitbreiding is een raming opgenomen van de te verwachten extra inzet aan formatie; bij krimp is indien nodig rekening gehouden met een financiële taakstelling.
7. Het onderhoud aan de gebouwen is gebaseerd op de in 2019 geactualiseerde beheerplannen.
8. De kosten van vervanging bij ziekte worden vergoed uit de premie van het ERD.
9. Vervanging van overig verlof wordt binnen de schoolbegroting opgevangen.
10. Er is mede vanwege het lage ziekteverzuim 0,7 fte structureel gereserveerd voor de interne vervangingspool

Resultaten op stichtingsniveau 2019-2023

De resultaten over 2019 (prognose) , 2020 t/m 2022 laten geconsolideerd het volgende beeld zien:

Resultaat	€ 12.090	€ 92.177	€ 49.250	€ 55.482	€ 140.882
-----------	-------------	-------------	-------------	-------------	--------------

Meerjarenbegroting 2020-2023

(x € 1.000)	Prognose 2019	Begr. 2020	Begr. 2021	Begr. 2022	Begr. 2023
Totale baten Rijk	8.158	8.402	8.375	8.499	8.754
Totale baten Overig	202	353	351	333	326
Totale baten	8.360	8.755	8.726	8.832	9.080
Totale lasten Personeel	6.881	7.171	7.172	7.263	7.422
Totale lasten Overig	1.467	1.492	1.505	1.514	1.517
Totale lasten	8.348	8.663	8.677	8.777	8.939
Resultaat	+12	+92	+49	+55	+141

Leerling prognoses 2019-2022 (peildatum 1 oktober)

	2019	2020	2021	2022
Josephschool	185	185	185	185
Mariaschool	382	360	365	375
Johannesschool	199	200	210	220
Het Spectrum	223	200	200	205
De Keizerskroon	488	539	566	590
Totaal	1.477	1.484	1.526	1.575

De gemeente Pijnacker-Nootdorp is qua woningmarkt in ontwikkeling; de gevolgen zijn lastig te prognosticeren.

Formatie gegevens

De ontwikkeling van de formatie (fte's) ziet er per 1 augustus 2019 e.v. als volgt uit:

	2019	2020	2021	2022
Onderwijs personeel (incl IB)	79,6	78,7	78,7	79,7
Onderwijs ondersteunend personeel	8,7	8,7	8,7	8,7
Totaal	88,3	87,4	87,4	88,4

Formatie ter vermindering van de werkdruk is in het overzicht verwerkt. Dit geldt ook voor de uitbreiding aan formatie op de Keizerskroon waar bijna 4 fte's bijkomen. De financiële taakstelling (vertaald in fte) is in het overzicht opgenomen. Bij het Spectrum betreft het 1 fte vanaf het schooljaar 2020-2021 en 1 fte vanaf het schooljaar 2021-2022.

De gemiddelde groepsgrootte blijft de komende jaren onder de 20 leerlingen. Dit gemiddelde kan per school verschillen.

MEERJARENBALANS SKOP 2019-2023

	2019	2020	2021	2022	2023
Activa					
Vaste activa					
Vaste activa scholen	596.617	741.827	771.042	700.999	610.154
Materiële vaste activa bestuurskantoor	17.540	9.407	1.855	1.086	316
Financiële vaste activa (Snappet)	138.123	138.123	138.123	138.123	138.123
	752.280	889.357	911.021	840.207	748.593
Vlottende activa					
Vorderingen	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000
Liquide middelen	3.000.000	2.300.000	2.350.000	2.350.000	2.600.000
	3.500.000	2.800.000	2.850.000	2.850.000	3.100.000
Totale activa	4.252.280	3.689.357	3.761.021	3.690.207	3.848.593

Passiva					
Eigen vermogen					
Algemene reserve	2.206.380	2.298.557	2.347.807	2.403.289	2.544.171
Algemene reserve ERD	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000
	2.406.380	2.498.557	2.547.807	2.603.289	2.744.171
Voorzieningen					
Voorziening Groot onderhoud	1.143.805	489.357	607.072	465.159	582.423
Voorziening Jubilea	64.819	69.819	71.459	70.219	75.219
	1.208.624	559.176	678.531	535.378	657.642
Kortlopende schulden					
Kortlopende schulden scholen	637.276	631.624	534.683	551.540	446.780
	637.276	631.624	534.683	551.540	446.780
Totale passiva	4.252.280	3.689.357	3.761.021	3.690.207	3.848.593

Toelichting op meerjarenbalans 2019-2020

Materiële activa

De materiële vaste activa berekent de boekwaarde op meubilair, methoden, ICT e.d. verhoogd met de investeringen en na aftrek van de afschrijvingslasten. De boekwaarde stijgt per saldo met € 13.000, ---.

Vlottende activa en liquide middelen

Deze post is gebaseerd op de ontwikkeling van de afgelopen 2 jaar.

Reserves

De omvang van de reserves bedraagt op langere termijn ongeveer € 2,7 mln. Hiervan is € 0,2 mln. bestemd ter opvang van risico's in verband met Erd (ziektevervanging).

Voorzieningen

Voor het betalen van het onderhoud aan de gebouwen is een voorziening MOP gevormd. Op basis van het geactualiseerde MOP 2020-2045 wordt jaarlijks € 206.000, -- aan de voorziening toegevoegd. Al het planmatig en cyclisch onderhoud aan de gebouwen wordt hieruit betaald. Met deze voorziening wordt een financiële buffer opgebouwd om toekomstige verplichtingen aan te gaan.

Er is een voorziening Jubilea en die behoort ook tot de voorzieningen op de balans. De uitkeringen bij jubilea worden uit de voorziening betaald.

Kortlopende schulden

De kortlopende schulden vormt de sluitpost op de balans. Deze post vormt de reserveringen, verplichtingen, te betalen facturen, pensioenen, premies e.d.

De kengetallen worden tijdens de presentatie toegelicht.

Risicoparagraaf

1. *Groei/krimp*

De ontwikkeling van nieuwbouwwijken heeft invloed op de groei van het aantal leerlingen. Hierbij kan worden gedacht aan de ontwikkeling van de Keizershof en Ackerswoude en andere toekomstige woningbouwlocaties (Tuindershof) in de gemeente als gevolg van de fors aantrekkende economie. Er kunnen wachtlijsten ontstaan als leerlingen niet kunnen worden geplaatst.

Anderzijds zijn er wijken waar de vergrijzing merkbaar is en het aantal inschrijvingen van leerlingen afneemt.

2. *Kwaliteit P&O*

Mede als gevolg van veranderde Wet-en regelgeving is Personeel & Organisatiefunctie belangrijker geworden. Te denken valt bij aanname en ontslag van medewerkers, begeleiding van ziekteverzuim en aanstelling van de kwaliteitsmedewerkster.

3. *Wet en Regelgeving (Wet Werk en Zekerheid, Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG))*

Er worden steeds meer eisen gesteld om te voldoen aan de Wet-en Regelgeving. Bij het niet nakomen van de wettelijke verplichtingen/procedure-afspraken kunnen de (financiële) risico's fors oplopen. De implementatie van de AVG is een van de topprioriteiten op de scholen.

4. *Personeelstekort Onderwijs*

Het aantal vacatures in het Onderwijs stijgt jaarlijks. Deze ontwikkeling heeft gevolgen voor de formatie op de scholen en het onderwijs aan de kinderen. Anderzijds is een ontwikkeling aan de gang waardoor vervangingspoolers instromen in de reguliere formatie.

5. *Samenwerking/concurrentie schoolbesturen*

Mede vanwege de vergrijzing in de centrumwijken is een toenemende concurrentie merkbaar met collega-schoolbesturen om het leerlingaantal op peil te houden. Wij constateren dat schoolbesturen meer hun eigen plan uitvoeren waardoor de relatie verandert.

6. *Huisvesting*

Per 1-1-2021 gaan de regels veranderen ten aanzien van het systeem van de opbouw van de voorziening Onderhoud. Er is een werkgroep gevormd die samen met het Ministerie OC&W onderzoekt welke gevolgen aanscherping van de regels heeft voor het primair onderwijs. In 2020 is hierover een voorstel te verwachten.

7. *Rijksbekostiging*

Er zijn veel onzekerheden met betrekking de Rijksbekostiging. Dit betreft dan het in stand houden van de werkdrukmiddelen (structureel?), de prestatiebox (afgeschaft?), de gevolgen van een nieuwe CAO voor de bekostiging en de wijze van compensatie door het Rijk. Dit heeft gevolgen voor het meerjarenperspectief van de SKOP.

Samenvatting

De SKOP draait in financieel opzicht de komende jaren gezond. Het weerstandsvermogen groeit de komende jaren tot ongeveer € 2,7 mln. De risicoscan is afgerond en heeft als basis gediend voor de op te stellen notitie over de reserves. Dit heeft nog verdere uitwerking nodig.

De leerling prognoses zijn gunstig mede vanwege het sterk groeiend aantal leerlingen op de Keizerskroon. De groei overtreft de (tijdelijke) krimp op de andere scholen.

Voorstel

De GMR wordt gevraagd om advies uit te brengen over de meerjarenbegroting 2020-2023.

Datum: 22-11-2019

H.A. Hooijmans, directeur-bestuurder
M. van der Linden, controller

Bijlage: meerjarenbegroting 2020-2023