

Aan: Astrid Ottenheym, directeur – bestuurder

Van: Michel van Dongen, controller

Datum: 11 oktober 2021

Betreft: Vermogenspositie (bijgewerkte versie voor Deelnemersraad en OPR na bespreking met Raad van Toezicht)

Naar aanleiding van de financiële rapportage over schooljaar 2020-2021 geef ik met deze memo een beeld van de omvang van het eigen vermogen en het meerjarig perspectief.

Stand van zaken per 31 juli 2021

Uit de financiële rapportage over schooljaar 2020-2021 blijkt dat een tekort van ca. € 980.000 is gerealiseerd. Het financieel resultaat voor 2020-2021 was begroot op een tekort van € 1,235 miljoen. Daarmee is het financieel resultaat over schooljaar 2020-2021 minder negatief dan verwacht.

Het eigen vermogen per 31 juli 2021 bedraagt nog ca. € 585.000.

In de goedgekeurde meerjarenbegroting 2021-2025 was het volgende verloop van het eigen vermogen opgenomen:



Uit dit overzicht blijkt dat ervan was uitgegaan dat het eigen vermogen per 31 juli 2021 ca. € 990.000 zou bedragen. Het werkelijk eigen vermogen per 31 juli 2021 bedraagt echter nog maar ca. € 585.000 en is dus ca. € 405.000 *lager* dan waarvan was uitgegaan. Ik vermoed dat in de berekeningen die bij de meerjarenbegroting zijn gehanteerd, het weerstandvermogen daarbij abusievelijk is opgeteld.

*Conclusie:*

* Het SWV bouwt het eigen vermogen sneller af dan werd aangenomen (ondanks dat het resultaat over schooljaar 2020-2021 beter is dan begroot).

Begroting 2021-2022 en meerjarenbegroting

Uitgaande van de omvang van het eigen vermogen per 31 juli 2021 en de begrote financiële resultaten zoals opgenomen in de goedgekeurde meerjarenbegroting voor de komende 4 jaren is het verloop van het eigen vermogen als volgt:



*Conclusies (als de begrotingen worden gerealiseerd):*

* Per 31 juli 2022 heeft het samenwerkingsverband een negatief eigen vermogen.
* Het eigen vermogen wordt in de jaren na 2021-2022 weer (licht) positief.
* Het eigen vermogen ligt in alle jaren *onder* de door het samenwerkingsverband zelf gewenste omvang van ca. € 400.000 (weerstandsvermogen).

Bespiegelingen

* Het weerstandsvermogen, gekoppeld aan een aantal geduide risico’s (zie jaarverslag), is gesteld op € 400.000. Daarmee is het weerstandsvermogen op een lager niveau vastgesteld dan de grenswaarde die OCW hanteert voor de berekening van een mogelijk bovenmatig vermogen (3,5% van de lumpsum).
* Werken met een laag dan wel negatief eigen vermogen is technisch mogelijk, maar niet gewenst omdat er dan geen enkele ruimte meer is om reguliere bedrijfsvoeringsrisico’s op te vangen.
* Hoe dan ook betekent dat dat de marges steeds kleiner worden en dat de liquiditeit en de exploitatie strakker gemonitord moet worden. Dat was in feite al voorzien voor schooljaar 2022-2023 en verder (voor 2021-2022 was immers nog een tekort begroot), maar dat heeft nu prioriteit.
* De bekostigingssystematiek PO wijzigt per 2023 (het meest relevant voor het samenwerkingsverband is dat de teldatum wijzigt naar 1 februari en dat de groeibekostiging komt te vervallen). Het meerjarig financieel effect daarvan voor het samenwerkingsverband kan nog niet worden ingeschat omdat de tellingen, bedragen en precieze regelgeving nog niet bekend is.
* De interne afspraak is dat de niet bestede delen van de budgetten voor de werkgebieden beschikbaar blijven voor volgende schooljaren. Per 31 juli 2021 bedraagt het saldo van deze niet bestede gelden ca. € 385.000 (cumulatief resultaat van 2020-2021 en de daaraan voorafgaande jaren). In theorie kunnen de werkgebieden dat bedrag dus in 2021-2022 nog besteden, maar in de begroting is daarmee *geen* rekening gehouden. In deze afspraak schuilt dus een potentieel risico voor een begrotingsoverschrijding.
* De bekostiging voor schooljaar 2021-2022 is inmiddels opwaarts aangepast. Dit heeft een netto effect op de exploitatie (na aftrek van de verplichte overdrachten aan SO) in 2021-2022 van ca. € 40.000. Als daar geen verdere uitgaven tegenover staan, kan het tekort voor 2021-2022 worden teruggebracht tot ca. € 567.000. Dan zou het verloop van het eigen vermogen worden:



In dat geval komt het vermogen per 31 juli 2022 weer boven € 0, maar blijven de marges voor het opvangen van risico’s minimaal.

Advies:

* Besluit om de afspraak dat de werkgebieden het restant van gelden uit voorgaande jaren nog kunnen besteden in te trekken. Dat levert geen directe besparing op, maar dekt het risico op begrotingsoverschrijding door de werkgebieden voor een groot deel af.
* Hou m.b.t de monitoring strakker de vinger aan de pols (monitoring en opleveren tussentijdse financiële rapportage na de maanden oktober en december i.p.v. alleen na de maand november); daarmee wordt een financieel monitoringsmoment aan de planning- en control cyclus toegevoegd.
* Doe vooralsnog *geen* aanpassingen in de meerjarenbegroting, maar vernieuw deze bij het opstellen van de begroting 2022-2023 (en / of kalenderjaar 2023, indien in 2023, bij het wijzigen van de bekostiging, wordt overgegaan naar een kalenderjaarbegroting).
* Stel vast, of het weerstandsvermogen gehandhaafd moet blijven op € 400.000, en zo ja, in hoeveel jaren het eigen vermogen weer dient te worden opgebouwd naar € 400.000.
	+ Indien het weerstandsvermogen wordt gehandhaafd op € 400.000, dan dient in het aantal jaren waarin het weerstandsvermogen weer dient te worden opgebouwd, een cumulatieve bezuiniging van ca. € 350.000 à € 400.000 te worden gerealiseerd.
	+ Indien het weerstandsvermogen op een lager niveau dan € 400.000 wordt vastgesteld, dan is die cumulatieve bezuiniging navenant lager, maar is de financiële marge om risico’s op te vangen kleiner.
* Bepaal op basis daarvan de bijstelling van de begroting 2021-2022 en bepaal op grond daarvan welke directe maatregelen genomen kunnen worden met een direct financieel effect in 2021-2022. Opties daarvoor zijn:
	+ Verlagen van het budget van de werkgebieden (consequentie daarvan: er zijn minder middelen beschikbaar voor extra ondersteuning op de reguliere scholen), concreet zou bijvoorbeeld de frictiepost kunnen worden verlaagd (deze is nu begroot op € 100.000 en zou mogelijk naar € 40.000 verlaagd kunnen worden).
	+ Schrappen van de toekenningen voor de interventie- en observatieplaatsen op SO en SBO. Deze mogelijke maatregel heeft een maximaal financieel effect van ca. 30.000, maar kent als inhoudelijk risico dat kinderen die van deze plaatsen gebruik maken, in de knel komen.
	+ Het verplaatsen van de geplande conferentie in het voorjaar van 2022 naar het najaar van 2022. Daarmee verschuift deze post begrotingstechnisch van schooljaar 2021-2022 naar schooljaar 2022-2023. Dat zou leiden tot een bezuiniging in 2021-2022 van ca. € 60.000, tegelijkertijd moet daarvoor dan in begrotingsjaar 2022-2023 wel een oplossing gevonden worden.
	+ Verlagen toekenning middelen basisondersteuning aan besturen (een verlaging met € 15 per leerling betekent een bezuiniging van ca. € 300.000).

We hebben het bovenstaande besproken met de RvT.

Voorstel:

* De toekenning van de middelen basisondersteuning aan besturen wordt voor schooljaar 2021-2022 verlaagd met € 15 per leerling (effect ca. € 300.000);
	+ Een optie is om deze verlaging lager vast te stellen en de toekenningen voor de interventie- en observatieplaatsen op SO en SBO te schrappen en de conferentie te verplaatsen naar 2022-2023.
* De frictiepot voor de werkgebieden wordt voor schooljaar 2021-2022 verlaagd van € 100.000 naar € 40.000 (effect € 60.000).

Tezamen met de opwaartse aanpassing van de bekostiging (ca. € 40.000) kan hiermee voor schooljaar 2021-2022 een bezuiniging van ca. € 400.000 worden gerealiseerd. Daarmee kan het gewenste weerstandsvermogen worden gehandhaafd op ca. € 400.000.

Ter aanvulling op deze maatregelen wordt voorgesteld:

* Om de afspraak dat de werkgebieden het restant van gelden uit voorgaande jaren nog kunnen besteden, in te trekken; komend jaar wordt bezien hoe we daar in de begroting beter rekening mee kunnen houden.
* De financiële monitoring strakker in te richten en tussentijdse financiële rapportages op te stellen na de maanden oktober en december i.p.v. alleen na de maand november.
* In de financiële rapportage altijd een liquiditeitsoverzicht op te nemen.
* In de begroting voortaan ook een kasstroomprognose op te nemen.