



Bestuurlijk overleg begroting Florente 2023

Datum: 29 november 2022

Tijd: 14.00 uur – 15.30 uur

Plaats: Teams

Aanwezig: Sytske Feenstra, Barbara Lindner (Stichting Florente Basisscholen), Jacqueline de Maa, Max Bakker (gemeente Ouder-Amstel), Jeroen Klaasse, Fay Heijmeijer (gemeente Diemen)

Voorafgaand aan het bestuurlijk overleg hebben de gemeenten Diemen en Ouder-Amstel vragen ingediend bij de ontvangen concept begroting. Het bestuurlijk overleg is bedoeld ter bespreking van deze vragen en kan leiden tot aanpassingen in de definitieve begroting voor 2023. De door het schoolbestuur vastgestelde begroting wordt toegezonden aan de gemeenteraden.

Bij aanvang van het overleg vindt een korte voorstelronde plaats, dit in verband met het feit dat Stichting Florente Basisscholen tijdelijk een nieuwe bestuurder heeft aangesteld in verband met de afwezigheid van de heer Hans Ploeg. Mevrouw Sytske Feenstra zal de komende tijd het dagelijks bestuur van de stichting overnemen. Mevrouw Feenstra heeft ruime ervaring binnen het onderwijs.

Algemene vraag

In de meerjarenbegroting is te zien dat de jaren 2023 en 2026 naar verwachting met een negatief resultaat zullen worden afgesloten. Hoe ziet Florente de begroting voor de jaren 2023 en 2026 in relatie tot de beschreven risico's in de risicoparagraaf? Zouden de risico's ook meer kwantitatief geduid kunnen worden?

Beantwoording Florente:

Florente is voornemens om in de eerste helft van 2023 een risicoanalyse te maken zodat de risico's beter geduid kunnen worden, tot deze analyse gemaakt is zijn de risico's moeilijk kwantitatief te duiden. De resultaten van de analyse zullen worden meegenomen bij de begroting voor 2024. De analyse is er niet alleen op gericht om separate risico's te kwantificeren, maar ook om in beeld te brengen wat de gewenste reserve is voor een organisatie met een omvang zoals Florente die heeft.

Vraag 1 – pagina 2

“Het nieuwe bekostigingsstelsel, fusies en groeischolen zorgen voor bekostigingen die achter de feiten aanlopen en uitgaven die voor de bekostiging uitgaan. Die maakt het begroten tot een uitdaging.”

Kunt u aangeven welke kosten voortkomend uit het nieuwe bekostigingsstelsel zorgen voor de genoemde uitdaging?

Beantwoording Florente:

Als gevolg van de herstructurering van de bekostigingssystematiek gaat Florente er € 650.000 op achteruit. Met deze achteruitgang is al rekening gehouden in de doorkijk voor de komende jaren zoals opgenomen in de begroting. De grootste uitdagingen zijn vooral de groeischolen; hier is sprake van voorfinanciering (de bekostiging wordt gebaseerd op leerlingenaantallen van het jaar voorafgaand aan de bekostiging), deze voorfinanciering brengt een risico.

Vraag 2 – pagina 4

- *“In de begroting is geen rekening gehouden met prijsstijgingen. Vanuit diverse kanten komen geluiden binnen over aanzienlijke prijsstijgingen maar exacte stijgingen worden nog niet gemeld en*



Bestuurlijk overleg begroting Florente 2023

uitgegaan wordt dat daar uiteindelijk een compensatie van de rijksbekostiging tegenover zal staan. Het collectief afgesloten energiecontract loopt tot 2025. Het collectief heeft al voor de prijsstijgingen het gros van de elektriciteit en het aardgas ingekocht. "

Kunt u toelichten of voor dit uitgangspunt rekening is gehouden met de inflatiecorrectie?

Beantwoording Florente:

Er is geen rekening gehouden met de inflatiecorrectie, dit geldt zowel voor de inkomsten als de uitkomsten.

Op pagina 4 wordt in de zesde bullet aangegeven dat de kosten voor de adviseur Passend Onderwijs (APO) uit "een andere bron worden bekostigd", zou voor de volledigheid aangegeven kunnen worden uit welke bron de bekostiging plaatsvindt?

Beantwoording Florente:

De APO wordt bekostigd uit de middelen van het Samenwerkingsverband Passend Onderwijs, dit zal worden toegevoegd aan de toelichting op pagina 4.

Vraag 3 – pagina 5

"De begroting 2023 sluit met door een onttrekking van de reserve met € 300.983."

Deze zin is ons niet helemaal duidelijk. Zou dit kunnen worden toegelicht?

Beantwoording Florente:

De begroting voor 2023 sluit met een tekort van drie ton, dat tekort wordt uit de reserve gedekt. De heer Klaasse merkt op dat er sprake is van een tegenstrijdigheid in de tabel en de tekst: op de ene plek wordt aangegeven dat het resultaat nul is met een onttrekking van drie ton uit de reserve, op een andere plek wordt het resultaat van min drie ton genoemd. Mevrouw Lindner licht toe dat de onttrekking plaatsvindt uit de algemene reserve. Er is een bestemmingsreserve aangemaakt voor de NPO-gelden maar hier vindt geen onttrekking uit plaats. De heer Klaasse vraagt waarom er geen gebruik wordt gemaakt van deze bestemmingsreserve. Mevrouw Lindner geeft aan dat de besteding van de NPO-gelden achterblijft en dat daardoor de bestemmingsreserve niet wordt aangeboord. Mevrouw Feenstra geeft aan dat de toelichting in de tekst uitgebreid en aangescherpt zal worden. De heer Klaasse vraagt zich af waar het negatieve resultaat dan vandaan komt, de NPO-middelen worden immers nog steeds niet uitgegeven. Mevrouw Lindner geeft aan dat het tekort met name wordt veroorzaakt door de voorfinanciering van de groeischolen (zoals toegelicht op pagina 8). De tekorten bij de groeischolen kunnen niet geheel gedragen worden door de overige scholen. Het negatieve resultaat wordt voornamelijk door die groeischolen veroorzaakt. De heer Klaasse geeft aan dat het hem opvalt dat in Weespersluis de school sneller groeit dan de capaciteit van het gebouw toelaat en vraagt zich af of daar rekening mee is gehouden in de begroting. Mevrouw Feenstra geeft aan dat er nieuwe prognoses worden gemaakt door de gemeente om hier beter op in te kunnen spelen maar dat binnen Florente wel rekening is gehouden met de grotere leerlingtoestroom in de begroting. Vervolgens licht mevrouw Lindner nog toe hoe het komt dat de NPO-middelen niet worden uitgegeven. Zij geeft aan dat dit vooral komt door het personeelstekort, doordat er onvoldoende personeel is kunnen de extra activiteiten in het kader van het NPO niet worden uitgevoerd en blijft de besteding van de NPO-middelen dus achter. Per 1 augustus 2023 worden geen middelen meer vanuit het NPO ontvangen, dan is er nog twee jaar de tijd om de middelen te besteden. Mevrouw de Maa merkt op dat de NPO-gelden zijn begroot alsof ze in 2023 worden besteed, ook als ze niet besteed zouden worden door het personeelstekort.

Vraag 4 – pagina 5

Prognose Leerlingenaantallen

teldatum	totaal	04VF-Oranje Nassau Sch v Bo	06PH-Oec. Basisschool de Ark	08EW-De Octopus	08GE-De Grote Beer	10BA-Het Atelier	10RG-Jan Woudsma school	11FQ-van der Muelen-Vastwijks school	12CC-Brede School Kors Breijer	23EL-Noorderbr eedte	31LR-Weesperr ijk	31RN De Kersenboom
2022	3.503	283	376	310	230	239	141	427	343	528	197	429
2023	3.696	289	366	320	213	300	124	437	330	503	352	462
2024	3.887	289	360	320	213	350	124	437	330	510	452	502
2025	4.062	289	360	320	213	400	124	437	330	523	552	514
2026	4.222	289	360	320	213	450	124	437	330	533	652	514

De genoemde prognoses wijken bij sommige scholen af van de prognoses die de gemeenten hebben laten maken door Pronexus. Kunt u een toelichting geven op de prognose zoals opgenomen in de begroting voor 2023?

Beantwoording Florente:

De prognose is gebaseerd op de opgave van de directeuren en daarmee dus gerelateerd aan inschrijvingen en huidige leerlingaantallen. De opmerking dat deze prognoses afwijken van de door Pronexus opgestelde prognoses is terecht, echter voor de scholen in Diemen is gebleken dat de realisatie dusdanig afwijkt van de prognoses van Pronexus dat ervoor gekozen is om uit te gaan van de opgave van directeuren.

Mevrouw Feenstra vraagt wanneer nieuwe prognoses kunnen worden verwacht voor de gemeenten Diemen en Ouder-Amstel. Mevrouw Heijmeijer geeft aan dat de nieuwe data voor de prognoses op dit moment worden aangeleverd bij Pronexus en dat de nieuwe prognoses begin 2023 worden verwacht. De heer Bakker geeft voor Ouder-Amstel aan dat de prognoses zullen worden opgesteld indien er behoefte aan is en dat dit niet standaard ieder jaar gedaan wordt.

Vraag 5 – pagina 6

Kunt u een toelichting geven in hoeverre rekening gehouden is met de herstructurering financieringssysteem OCW?

Beantwoording Florente:

De herstructurering is volledig verwerkt in de tabel.

Pagina 6: “3.1.1 Rijksbijdragen bestaan uit:

- Rijksvergoeding lumpsum (€ 21.052.106)
- Rijksvergoeding werkdrukmiddelen (€ 917.471)
- Rijksvergoeding Nationaal Programma Onderwijs (€ 1.256.570)
- Rijksvergoeding zorg vanuit de samenwerkingsverbanden (€ 1.099.362)

De bijdragen zijn gebaseerd op de in september 2022 gepubliceerde informatie door de PO-raad. In november 2022 zal het ministerie deze publiceren in de Staatscourant. Naar verwachting zal deze nog

éénmalig worden aangepast. In hoeverre deze aanpassing toereikend zal zijn is nog onbekend. Dat is zeker van belang gezien de sterke prijsontwikkeling in de huidige maatschappij. Voor het Nationaal Programma Onderwijs is rekening gehouden dat deze per 1 augustus 2023 eindigt.”

Kunt u een onderbouwing geven voor de toegenomen rijksbijdragen?

Beantwoording Florente:

De financiering wordt gebaseerd op een nieuwe teldatum. Voorheen werd teldatum 1 oktober gebruikt en nu is dat 1 februari. Door deze verschuiving van teldatum is het nu appels met peren vergelijken. In februari zijn er meer vierjarigen dan in oktober, door de overgang van 1 oktober naar 1 februari zie je dit effect. Volgend jaar is dit effect kleiner. Daarbij is geen rekening gehouden met de wijzigingen in de cao. Er is een behoorlijke aanpassing geweest in de salarissen, daar staat een grotere vergoeding tegenover waar in de begroting 2023 rekening mee is gehouden en in eerdere jaren niet.

Vraag 8 – pagina 8

Begroting per school, post 3.2 overheidsbijdragen en subsidies

	Alle	Heerström	SPH-Oec. Buitenschool de Aht	SEV-De Octopus	BOE-De Grote Beer	SEA-Heer Atelier	URG-Jan Wouda-meschool	URS-van der Muelen-Vastwijk school	UCC-Brede School Kors Breijer	SEI-Noordvredede	SUP-Weespertijk	SPH-De Kersentboom	Onderwijsbureau
3.1 Rijksbijdragen	25.706.899	1.884.388	2.458.479	2.258.989	1.474.103	1.794.601	983.445	2.559.314	2.357.264	3.367.431	1.302.851	2.613.197	2.652.837
3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies	476.083		27.948	22.741		18.300	49.874	75.134	184.244	38.591	21.402	32.849	5.000
3.5 Overige baten	534.628	0	96.174	33.704	49.831	48.122	16.292	51.326	49.168	65.910	35.500	85.901	2.700
3 Opbrengsten	26.717.610	1.884.388	2.582.601	2.315.434	1.523.934	1.861.023	1.049.611	2.685.774	2.590.676	3.471.932	1.359.753	2.731.947	2.660.537
4.1 Personeelskosten	21.875.896	1.622.322	2.025.836	1.753.742	1.186.600	1.876.135	743.998	2.186.568	2.016.984	2.852.832	1.621.257	2.223.274	1.766.347
4.2 Afschrijvingen	565.315	28.867	30.563	55.170	35.143	53.765	23.733	79.911	69.821	94.605	16.963	52.657	24.119
4.3 Huurvestingskosten	1.543.440	94.793	158.261	144.561	121.603	117.126	80.923	152.256	158.011	169.600	125.953	198.050	22.303
4.4 Overige listen	3.033.942	137.708	325.180	211.394	181.150	194.485	95.224	264.250	232.018	317.462	151.850	257.083	666.138
4 Kosten	27.018.593	1.883.690	2.539.841	2.164.866	1.524.496	2.241.511	943.878	2.682.985	2.476.834	3.434.499	1.916.022	2.731.063	2.478.907
1 Resultaat	-300.983	698	-42.760	150.568	-562	-380.489	105.733	2.789	113.842	37.434	-556.269	884	181.630

De gemeente Ouder-Amstel draagt jaarlijks ongeveer € 1.500 bij aan de onderhoudskosten van het schoolplein van De Grote Beer. Dit bedrag is niet terug te vinden bij de post “overige overheidsbijdragen” van De Grote Beer. Kunt u aangeven hoe dit bedrag van ongeveer € 1.500 verwerkt is in de begroting?

Beantwoording Florente:

Mevrouw Lindner geeft aan dat dit bedrag niet terug is gevonden in de administratie. De heer Bakker licht toe dat deze bijdrage jaarlijks eind november wordt uitgekeerd. De heer Bakker stuurt de beschikking van vorig jaar toe en controleert de uitbetalingen. Inmiddels is de heer Bakker dit nagegaan. Voor de jaren van 2018 tot en met 2021 is dit bedrag betaald door de gemeente. De beschikking voor 2021 is Florente toegestuurd. Voor het jaar 2022 wordt de beschikking nog opgemaakt en moet de uitbetaling nog verwerkt worden.

Vraag 9 – pagina 10

“De in 2023 en 2024 opgenomen investeringen in de categorie gebouwen en terreinen betreffen investeringen voor de schoolpleinen van de Kors Breijer, Van der Muelen-Vastwijk en de Octopus en de nieuwbouw van ’t Atelier welke voor rekening komen van onze organisatie (duurzaamheidsmaatregelen, intercom).”

De bijdrage van de gemeente Diemen van € 25.000 voor het schoolplein van de brede school in Holland Park kunnen wij niet terugvinden in de cijfers. Zou aangegeven kunnen worden hoe dit bedrag van € 25.000 verwerkt is in de begroting?

Beantwoording Florente:

Er is rekening gehouden met deze extra middelen, deze zijn in mindering gebracht op de eigen investering van het Atelier. De bijdrage van het Atelier is lager door deze middelen.

Vraag 10 – pagina 11

“Zoals al eerder aangegeven is voor 2023 een tekort van € 300.983 welke door een onttrekking van de reserve zal worden gedekt. Voor de jaren daarna wordt met uitzondering van 2026 een positief resultaat verwacht. In 2026 loopt bij meerdere scholen het tekort op, alleen vanwege de grote onzekerheid over het te verwachten aantal leerlingen betreft het nu nog geen aandachtspunt.”

Zou er een toelichting gegeven kunnen worden op deze passage?

Beantwoording Florente:

De komende jaren wordt een flinke bijdrage gevraagd voor de groeischolen. In 2026 wordt daar nog een bijdrage gevraagd van € 90.000 (gelukkig aanzienlijk minder dan in 2023). Vervolgens vindt een kentering plaats. In 2027 is te zien dat er geen bijdrage meer verlangd wordt voor beide groeischolen. In 2026 is nog een dip te zien, maar daarna kunnen de groeischolen zichzelf bedruipen.

Vraag 11 – pagina 13

In december 2021 heeft de Inspectie van het Onderwijs aangegeven de signaleringswaarden met betrekking tot de financiële kengetallen aan te passen. De inspectie hanteert niet langer signaleringswaarden voor de kengetallen rentabiliteit, weerstandsvermogen en de huisvestingsratio. Er blijven drie kengetallen over voor het toezicht op de financiële continuïteit: solvabiliteit, liquiditeit en absolute omvang liquide middelen. Daarbij hanteert de inspectie ook een signaleringswaarde voor toezicht op publiek eigen vermogen.

Kan een toelichting gegeven worden op het kengetal voor de absolute omvang van de liquide middelen?

Beantwoording Florente:

Er zal een toelichting worden opgenomen op de absolute omvang van de liquide middelen. Mevrouw Lindner geeft aan dat wordt voldaan aan de gestelde signaleringswaarde. De signaleringswaarde is € 100.000. Florente voldoet hier ruimschoots aan.

Vraag 12 – pagina 13

“Rentabiliteit: Het resultaat gedeeld door de totale baten. Deze mag gedurende 1 jaar kleiner zijn dan maximaal – 0,10%, gedurende 2 jaar maximaal – 0,05% dan wel gedurende 3 jaar 0%. Het gaat om de continuïteit van de organisatie. De positieve rentabiliteit in 2022 is gebaseerd op een te verwachten resultaat van € 1.282.725. Dit te verwachten resultaat is ontstaan door de achterblijvende uitgaven NPO.”

De genoemde percentages zijn niet conform de in het verleden door de Inspectie van het Onderwijs gehanteerde signaleringswaarden. Het percentage -0,10 % zou -10 procent moeten zijn en -0,05 % zou -5 % moeten zijn. Daarbij wordt een toelichting gegeven op de positieve rentabiliteit over 2022 maar niet over de negatieve rentabiliteit in 2023. Zou een verklaring voor dit percentage gegeven kunnen worden?

Beantwoording Florente:

De paragraaf zal worden nagekeken en waar nodig worden aangepast.



Bestuurlijk overleg begroting Florente 2023

Vraag 13 – pagina 13

“Bovenmatig vermogen: De ratio bovenmatig vermogen is de verhouding van het eigen publiek vermogen in verhouding tot het normatief vermogen. Deze ratio mag niet hoger zijn dan 1. Het normatief vermogen wordt berekend aan de hand van 0,5 van de aanschafwaarde gebouwen maal de bouwkostenindex en daarbij opgeteld de boekwaarde van de resterende materiële vaste activa plus 5% van de totale baten. Deze ratio is 1.”

De ratio 1,12 van Florente lijkt aan de hoge kant. Zou hiervoor een verklaring gegeven kunnen worden? Daarbij wordt in de toelichting aangegeven dat de ratio 1 is. Dit is wat verwarrend omdat in de tabel wordt aangegeven dat de ratio 1,12 is.

Beantwoording Florente:

Mevrouw Lindner geeft aan dat gemakshalve is gekozen om de ratio van Florente af te ronden op 1 in de toelichting. Dit wordt aangepast. Daarbij zal een aanvullende toelichting gegeven worden op het bovenmatig vermogen.

Hoe gaat het schoolbestuur om met de wijziging in de kengetallen/signaleringswaarden?

Beantwoording Florente:

Mevrouw Lindner geeft aan dat Florente erg zoekende is naar welke kengetallen het best passend zijn voor het toezicht op de financiën. Een goed voorbeeld hiervan is het bovenmatig vermogen: dit kengetal is vrij nieuw, sinds 2 jaar wordt hierop getoetst. Na invoering van dit kengetal zijn de NPO-gelden beschikbaar gekomen, deze middelen hebben effect op de reserves en daarmee op het bovenmatig vermogen. De Rijksoverheid verwacht dat deze extra middelen in korte tijd worden uitgegeven, als dat niet lukt dan nemen de reserves toe en daardoor het bovenmatig vermogen ook. Het Rijk stelt vaak aan het einde van het jaar extra budget beschikbaar waardoor de jaarrekening en de begroting voor de komende jaren wordt beïnvloed, hier is moeilijk op te sturen.