

MEMO

Contactpersoon
Naam Monique de Bos
T 06 43151229
E mm.de.bos@dordrecht.nl

Van Monique de Bos (team Jeugd & Onderwijs) en Michiel Rijke (team control)
Aan Commissie van Toezicht op het Openbaar Onderwijs (CTOO)
Kopie aan André Boogaard (griffie)
Datum XX-XX-XXXX
Betreft Begroting 2025 en meerjarenbegroting 2028, Nestas

1 Inleiding

Het bestuur van Nestas heeft de begroting 2025 en de meerjarenbegroting 2025-2028 aan de gemeenteraad aangeboden, ter bespreking in de commissie toezicht openbaar onderwijs (CTOO). Via deze memo worden de leden van de CTOO op de hoogte gebracht van de belangrijkste verwachte financiële ontwikkelingen bij het Nestas op basis van de begroting 2025 en de meerjarenbegroting 2025-2028.

Dit met als doel de leden van de CTOO te ondersteunen in hun toezichthoudende rol op de financiële positie en continuïteit van het openbaar onderwijs. De wettelijke taak van de gemeenteraad is gericht op het toezien op voldoende beschikbaarheid van openbaar onderwijs en de continuïteit van het openbaar onderwijs.

De gemeenteraad heeft in 2021 het 'werkdokument CTOO' vastgesteld. Daarin is afgesproken dat:

- de schoolbesturen jaarlijks verantwoording afleggen over de financiële gezondheid door middel van een standaard-vragenlijst;
- alleen een gesprek wordt gehouden over de financiën als de antwoorden hiertoe aanleiding geven en dus het standaard-jaargesprek te laten vervallen;
- om het jaar een 'relatiegesprek' wordt gehouden met het bestuur om de ontwikkelingen van de school in brede zin te bespreken;
- de openbare inspectierapporten van de Inspectie van het Onderwijs worden gebruikt als bron voor de stand van zaken op de scholen.

Terugblik relatiegesprekken

Het vorige relatiegesprek met Nestas was op 23 januari 2024.

Nestas heeft de gemeente gevraagd om in 2025 een relatiegesprek aan te gaan.

2 Conclusie

Op basis van de meerjarenbegroting 2025 - 2028 kan geconcludeerd worden dat de financiële situatie van het Nestas gezond is en dat de continuïteit van het onderwijs niet in gevaar is.

3 Algemeen beeld begroting en meerjarenbegroting

Het afnemen van de beschikbare middelen in 2025 en de jaren hebben het bestuur van NESTAS tot ingrijpende financiële keuzes gedwongen. Het schoolbestuur is erin geslaagd om binnen de wettelijke onderwijskaders een forse structurele bezuiniging van € 1.381.000,- te realiseren.

Het algemene beeld van de begroting en de meerjarenbegroting is positief.

Nestas anticipeert op een aantal ontwikkelingen die de komende jaren van negatieve invloed op het vermogen zijn. |

De aanleiding hiervoor is krimp in rijkssubsidies (OCW) en andere externe financieringsbronnen.

Daarnaast stelt Nestas haar leerling prognoses bij wat op termijn ook financiële gevolgen heeft.

Nestas wil met deze meerjarenbegroting terug naar de basis van haar opdracht: het benutten van het leerpotentieel van ieder kind en ontwikkeling van iedere medewerker.

De genomen maatregelen hebben geen negatieve invloed op de gestelde ambities. Dit geldt ook voor de inzet van Nestas op het Dordts Leerprogramma en het Nationaal Programma Leefbaarheid en Veiligheid Dordt West.

4 Financieel beeld

De jaarrekening is beoordeeld aan de hand van de volgende vragen uit de standaard-vragenlijst (a-c) en aanvullende vragen (d-f).

a. Is er sprake van een materieel evenwicht?

Op pagina 30 van de meerjarenbegroting 2025-2028 is de staat van baten en lasten opgenomen. In 2023 was het resultaat € 2,068 miljoen negatief. Het resultaat (prognose) over 2024 is € 3,278 miljoen negatief. Dat is de komende jaren niet anders.

In 2025 komt het beschikbare budget verder onder druk te staan door het afnemen van subsidies, bijgestelde leerling prognoses en andere externe financieringsbronnen. Er is meerjarig dus geen materieel evenwicht.

Een deel van het vermogen (reserves) zal ook de komende jaren worden ingezet om de negatieve resultaten op te kunnen vangen.

Wij adviseren om kritisch te kijken naar hoogte van de (structurele) lasten en baten. Structureel interen op het eigen vermogen is een risico.

b. Zijn er bezuinigingen in de begroting opgenomen en hoe worden deze ingevuld?

In de begroting 2025 (zie de tabel op pagina 23) zijn bezuinigingsmaatregelen opgenomen ter grootte van € 2,902 miljoen, zoals onder andere:

- Tijdelijke dienstverbanden zonder uitzicht op vast worden niet verlengd (€ 0,754 miljoen). Hieronder vallen ook de zij-instromers met een contract voor een bepaalde tijd van 2 jaar;
- Extern personeel: hier gaat Nestas uit van 50% beëindigen in de periode jan-juli 2025 en 75% vanaf augustus 2025 (€ 0,765 miljoen);
- Restant subsidie verbetering basisvaardigheden (2^e ronde) laten vrijvallen in het resultaat. Van de € 3,9 miljoen houdt Nestas een restant over van € 300K.

De begroting 2025 komt, ook na het nemen van de bezuinigingsmaatregelen, uit op een resultaat van € 1,381 miljoen negatief.

c. Zijn de reserveringen deugdelijk onderbouwd?

Op pagina 26 van de begroting 2025 staat de begrote balans voor 2025 met een specificatie van de reserves. Op pagina 22 staat ook de verdeling van het resultaat over de verschillende reserves voor de jaren 2023 tot en met 2025.

d. Hoe is de reservepositie en is er sprake van (mogelijk) bovenmatig publiek eigen vermogen?

Nestas teert structureel in op het eigen vermogen, dit is een blijvend aandachtspunt. Ultimo 2023 waren de reserves € 10,254 miljoen, eind 2025 nog € 5,471 op basis van de geprognosticeerde balans 2025. En het begrote resultaat 2026 is € 1,454 miljoen negatief, dus de reserves nemen nog verder af. De realisatie van de doorgevoerde bezuinigingen zijn essentieel om weer zwarte cijfers te schrijven. De verwachte kengetallen 2025 zijn nog redelijk, maar zijn kwetsbaar voor de jaren erna. Dus ook hier geldt dat het realiseren van de bezuinigingen essentieel is.

e. Zijn er andere financiële risico's?

Er is in de meerjarenbegroting 2025-2028 geen risicoparaagraaf opgenomen. Wel staat er een aantal risico's beschreven, zoals:

- Nestas is met de gemeente Dordrecht in gesprek over de doordecentralisatie van de resterende schoolgebouwen. Hier zit een verhoogd financieel risico, omdat bij doordecentralisatie onzeker is of de gemeente geld meegEEft voor het uitvoeren van eventueel achterstallig onderhoud en voor het vormen van een voorziening groot onderhoud;
- Meerjaren-leerlingenprognose: landelijk daalt het aantal leerlingen. De nieuwste, bijgestelde leerling prognoses bij Nestas voor 2025-2028 zijn voorzigtiger dan eerdere prognoses. Dit betekent ook een lagere begrote Rijksbijdrage voor Nestas.
Op basis van de leerlingenprognose (pagina 29) lijkt het bij Nestas nog mee te vallen, maar op termijn is dit een risico. Daarom is het belangrijk om dit goed te blijven volgen en hoe Nestas hierop anticipeert.

5 Overig

In 2025 wordt er bijna € 1 miljoen minder geïnvesteerd door Nestas, zodat er wordt bespaard op afschrijvingen. Investeringsen zijn echter noodzakelijk om de kwaliteit van het onderwijs te behouden. Graag aandacht hiervoor.