

MEMO

Contactpersoon
Ingeborg Levering
T 06-39626900
E il.levering@dordrecht.nl

Van Ingeborg Levering (team Jeugd & Onderwijs) en
Michiel Rijke (team Planning & Control)
Aan Commissie van Toezicht op het Openbaar Onderwijs (CTOO)
Kopie aan André Boogaard (griffie)
Datum 18-03-2025
Betreft Meerjarenbegroting 2025 – 2028 Stedelijk Dalton Lyceum (SDL)

1 Inleiding

Het bestuur van het Stedelijk Dalton Lyceum (SDL) heeft 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 SDL in 2025 en verder op basis van hun meerjarenbegroting.

Dit met als doel de leden van de CTOO te ondersteunen in hun toezichhoudende 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 werkwijze hierbij is vastgelegd in het 'werkdokument CTOO 2021'.

Het laatste relatiegesprek tussen het CTOO en SDL vond plaats in april 2024.

2 Conclusie

Op basis van de meerjarenbegroting 2025 - 2028 kan geconcludeerd worden dat de financiële situatie van het Stedelijk Dalton Lyceum gezond is en dat de continuïteit van het onderwijs niet in gevaar is. Er is geen aanleiding eerder dan volgens schema (voorjaar 2026) een relatiegesprek in te plannen.

3 Algemeen beeld begroting en meerjarenbegroting

Het Stedelijk Dalton Lyceum valt onder het bevoegd gezag van de Stichting voor Openbaar Onderwijs in Dordrecht. De stichting kent vier locaties, namelijk a) vmbo (Leerpark), b) mavo-havo (Kapteynweg), c) vwo (Overkampweg) en d) ISK (verdeeld over Eulerlaan, Wielingenstraat en Papendrecht).

De toegestuurde begroting geeft een inhoudelijke toelichting per locatie en een toelichting op de financiën. Vervolgens een begroting op hoofdcategorieën (staat van baten en lasten) voor 2025, uitgesplitst naar locatie en bestuurskantoor. Voor de jaren 2026-2028 is het totaal weergegeven. Ook worden de wijzigingen ten opzichte van de begroting 2024 toegelicht.

Er is geen geprognosticeerde balans opgenomen, waardoor wij geen inzage hebben in het vermogen. Hierbij baseren we ons op de laatste jaarstukken, van 2023.

Ontwikkelingen

Het Stedelijk Dalton Lyceum geeft aan dat ook voor 2025 de nodige uitdagingen gezien worden. Naast het personeelstekort is dat onder andere ook de groeiende diversiteit in de klas, polarisering in de maatschappij en verdere digitalisering. Voor de begrotingen geeft de huidige politieke situatie vooral voor de locatie ISK onzekerheid.

Leerlingen

In de meerjarenbegroting is een leerlingenprognose opgenomen. Dit aantal is de afgelopen jaren gestegen van 2.483 in 2022 tot 2.707 in 2024. Waar eerst nog een afname werd verwacht naar circa 2.600 leerlingen in 2026, lijkt het aantal te verwachten leerlingen nu redelijk stabiel rond de 2700. Het aantal leerlingen op het ISK blijft een onzekere factor die afhankelijk is van ontwikkelingen wereldwijd.

(Bovenmatig) eigen vermogen

Het Stedelijk Dalton Lyceum had bij de jaarrekening 2022 en 2023 een ruim eigen vermogen. Dit is toegenomen van rond de 8 miljoen euro in 2022 naar rond de 12 miljoen euro in 2023. Er was bij hen, net als bij meerdere andere onderwijsbesturen, sprake van een bovenmatig eigen vermogen. Hierop is in 2024 beleid gemaakt voor de besteding van deze middelen. Wij hebben hier verder geen specifieke informatie over ontvangen. De verschillende locaties benoemen in de toelichting deze middelen wel, maar wij zien deze niet terug in het (beknopte) financiële overzicht.

In de meerjarenbegroting 2024-2027 stond dat er in 2024 een keuze gemaakt zou worden over het (blijven) hanteren van een voorziening groot onderhoud óf het (blijven) hanteren van de methode activeren en afschrijven. Deze keuze kan van invloed zijn op het eigen vermogen: wanneer men kiest voor activeren en afschrijven, zal het (bovenmatig) eigen vermogen nog verder toenemen. In de meerjarenbegroting 2025-2028 wordt op dit onderwerp niet verder ingegaan. Wij weten dus niet of het Stedelijk Dalton Lyceum hierin al een keuze heeft gemaakt en wat hiervan de consequentie is.

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 19 van de meerjarenbegroting 2025-2028 is de staat van baten en lasten opgenomen. Vanaf 2025 is het begrote resultaat negatief. Dat betekent dat er vanaf 2025 meerjarig geen sprake is van een materieel evenwicht. Dit is een bewuste keuze van het SDL, om in te teren op het eigen vermogen. Een deel van het bovenmatig vermogen zal de komende jaren worden ingezet voor de verbetering van de basisvaardigheden, de herprofilering van het gymnasium en de inzet van VG-coördinatoren. Hiermee is rekening gehouden in de meerjarenbegroting.

Het is goed te zien dat het bovenmatig vermogen wordt ingezet voor het onderwijs. Hier heeft de commissie in het vorige relatiegesprek het bestuur ook op bevraagd. Wel adviseren we om de hoogte van de (structurele) lasten en baten kritisch te blijven volgen; structureel interen op het eigen vermogen kan immers een risico vormen. Het SDL zegt hierover zelf ook, op pagina 18: 'vanwege de aangekondigde bezuinigingen voor de komende jaren vanuit het Rijk, is het SDL terughoudend om volledig aanspraak te doen op het bovenmatig eigen vermogen'.

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

Nee, dit is niet van toepassing.

c. Zijn de reserveringen deugdelijk onderbouwd?

De reserves zijn in de meerjarenbegroting niet toegelicht/onderbouwd. Wel wordt er geschreven over het bovenmatig eigen vermogen (pagina 17/18). Op basis van de jaarstukken 2023 is het eigen vermogen ultimo 2023 afgerond € 12 miljoen. We zijn benieuwd naar de stand van de reserves per 31 december 2024. Een deel van het eigen vermogen wordt immers de komende jaren ingezet ter dekking van het begrote tekort. Het SDL is terecht terughoudend in om volledig aanspraak te doen op het bovenmatig eigen vermogen. Het is belangrijk om de ontwikkeling van de reserves, in relatie met de begrote tekorten, komende jaren goed te volgen.

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

Zoals eerder beschreven is er nog sprake van een bovenmatig eigen vermogen. Dit is echter niet in de meerjarenbegroting 2025-2028 toegelicht/onderbouwd.

e. Zijn er andere financiële risico's?

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

- Internationale Schakelklassen: het (nieuwe) kabinet wil de hoeveelheid asielzoekers drastisch verminderen. Hoe scholen met deze beweging rekening moeten houden is heel erg moeilijk maar ook een groot risico voor de bedrijfsvoering en meerjarenbegroting;
- Meerjaren-leerlingenprognose: landelijk daalt het aantal leerlingen. Op basis van de leerlingenprognose (pagina 18) lijkt het bij SDL mee te vallen, maar op termijn is dit een risico. Daarom is het belangrijk om dit goed te blijven volgen en hoe SDL hierop anticipeert.

5. Tot slot

De meerjarenbegroting geeft geen reden tot zorgen over de continuïteit van het openbaar onderwijs.