

Onderwerp : Jaarrekening 2023 en meerjarenbegroting 2025-2029 stichting Quadraten
Zaaknummer : 1969225306
Verantwoordelijk
portefeuillehouder: Bé Schollema
Bijlagen : Jaarrekening 2023 en meerjarenbegroting 2025-2029

✿ Voorgesteld besluit

De jaarrekening 2023 en meerjarenbegroting 2025-2029 van stichting Quadraten voor kennisgeving aannemen.

✿ Inhoudelijke toelichting

Stichting Quadraten heeft dertig basisscholen in de gemeente Westerkwartier. In de huidige statuten van stichting Quadraten die gelden sinds 2017 is afgesproken dat begrotingen en jaarrekeningen ter overleg met de gemeenteraad worden gedeeld en dat zij jaarlijks verslag doet van de werkzaamheden voor wat betreft het openbaar onderwijs. In 2025 is er overleg gevoerd door het college van burgemeester en wethouders, uitgevoerd door de wethouder onderwijs, met de bestuurder van stichting Quadraten over de financiën en het openbaar onderwijs. Dit is gebeurd middels een periodiek bestuurlijk overleg.

Van stichting Quadraten is in september 2024 de jaarrekening 2023 en in maart 2025 de meerjarenbegroting 2025-2029 ontvangen. Dit is later dan verwacht mag worden. Omdat de gemeente geen stukken had ontvangen, zijn beide stukken opgevraagd bij de stichting. De afspraak is dat stichting Quadraten deze stukken aanlevert bij de gemeente. Door personele wisselingen zijn wij hier niet scherp op geweest. De afspraken zijn nu aangescherpt en na de zomer ontvangt u de jaarrekening 2024 van stichting Quadraten.

Aangezien stichting Quadraten een schoolbestuur is met een Raad van Toezicht, is geen goedkeuring of instemming van de gemeenteraad nodig ten aanzien van de jaarrekening en begroting van de stichting. Wel kan de raad een zienswijze uiten. De gemeenteraad dient namelijk toezicht te houden op het openbaar onderwijs vanwege haar grondwettelijke plicht om te voorzien in voldoende openbaar onderwijs in de gemeente.

✿ Jaarrekening 2023

Hieronder is de staat van baten en lasten weergegeven van stichting Quadraten waarin het resultaat over 2023 ten opzichte van de begroting 2023 staat. De staat van baten en lasten is afkomstig uit het jaarverslag welke door een onafhankelijke accountant (Van Ree Accountants BV) is goedgekeurd.

Staat van baten en lasten in meerjarig perspectief bedragen x €1.000,-

	Reel 2022	Begroting 2023	Reel 2023
3. Baten			
3.1 Rijksbijdrage	39.225	38.846	41.775
3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies	134	443	188
3.5 Overige baten	778	617	1380
Totaal baten	40.136	39.906	43.343
4. Lasten			
4.1 Personeelslasten	34.197	33.238	37.467
4.2 Afschrijvingen	825	789	746
4.3 Huisvestingslasten	3.159	3.447	3.267
4.4 Overige lasten	3.057	3.413	3.289
Totaal lasten	41.238	40.888	44.769
Saldo baten en lasten	-1.102	-982	-1.427
5. Financiële baten en lasten	-416	-10	257
Resultaat	-1.518	-992	-1.170

sluit aan met de jaarrekening

Realisatie 2023

De baten zijn hoger dan begroot voor 2023. Er is meer geld vanuit het samenwerkingsverband ontvangen. Daarentegen zijn voornamelijk de personeelslasten veel hoger dan begroot. Dit komt door nieuwe CAO afspraken en het ziekteverzuim. De financiële baten en lasten wijken juist positief af (-10 ten opzichte van 257). Dit komt door de koerswinst van de ASR en ontvangen rente over een positief banksaldo.

Bovenstaande resulteert in de volgende balans:

Balans in meerjarig perspectief bedragen x €1.000,-

	Real 2022	Begr 2023	Real 2023	2024
Activa				
Vaste Activa				
Materiële vaste activa	4.709	4.795	4.506	4.533
Financiële vaste activa	3.336	2.998	4.399	3.336
Totaal vaste activa	8.046	7.793	8.905	7.869
Vlottende activa				
Vorderingen	1.134	400	1.134	949
Liquide middelen	5.937	4.247	6.125	5.302
Totaal vlottende activa	7.072	4.647	6.809	6.251
Totaal activa	15.117	12.440	15.714	14.120
Passiva				
Eigen vermogen				
Private- en publieke reserves	6.637	5.385	5.466	4.319
Voorzieningen				
Onderhoud, personeel en jubilea	4.549	4.105	5.930	5.238
Kortlopende schulden	3.932	2.950	4.318	4.563
Totaal passiva	15.117	12.440	15.714	14.120

De materiële vaste activa zijn gedaald. Er is voor € 744k aan afschrijvingen verantwoord met daartegenover investeringen van € 541k. Het grootste deel is geïnvesteerd in ICT. De financiële vaste activa zijn gestegen door een koerswinst op de effecten en een lening aan de kinderopvang: € 1.063k. Voor deze laatste is een leningsovereenkomst opgesteld.

Het eigen vermogen is afgenomen door het negatieve resultaat: € 1.170k. Doordat de NPO-baten nog meegenomen zijn, is de afname lager. De toename in de voorzieningen komt door een dotatie van de voorziening langdurig zieken, duurzame inzetbaarheid en de onderhoudsvoorziening. Het balanstotaal is gestegen ten opzichte van 2022.

✿ **Meerjarenbegroting 2025-2029**

Onderstaand is de staat van de baten en lasten van stichting Quadraten weergegeven met de daarbij behorende begroting. Onder de tabel wordt uitleg gegeven aan de cijfers.

Bedragen x € 1.000	R2023	B2024	P2024-10	B2025	B2026	B2027	B2028	B2029
3.1 Rijksbijdragen	41.775	39.902	40.157	44.270	42.902	43.473	43.532	43.862
3.2 Overheidsbijdr./subs. ov. Overh.	188	849	1.103	306	299	298	298	298
3.5 Overige baten	1.380	682	1.530	705	698	698	699	700
03 Baten	43.343	41.433	42.790	45.281	43.898	44.470	44.530	44.860
4.1 Personeelslasten	37.467	33.660	36.383	37.270	36.560	37.020	37.203	37.847
4.2 Afschrijvingen	746	779	696	704	697	681	668	630
4.3 Huisvestingslasten	3.267	3.364	3.270	2.978	2.709	2.649	2.585	2.693
4.4 Overige lasten	3.289	4.131	3.111	3.539	3.178	3.171	3.147	3.159
04 Lasten	44.769	41.934	43.460	44.492	43.145	43.521	43.603	44.328
05 Financiële baten en lasten	257		170					
Resultaat	-1.171	-500	-500	789	753	949	927	532

Bij de baten is te zien dat de rijksbijdrage omhoog gaat in 2025. Dit wordt veroorzaakt door een indexatie van de personeelslasten en materiële lasten. Door een daling van het leerlingaantal ontvangt Quadraten minder bekostiging (-86 leerlingen). De overheidsbijdragen en subsidies van overige overheden zijn de komende jaren lager doordat de subsidie starters en schoolleiders niet meer bij Quadraten rechtstreeks maar bij de onderwijsregio's terecht komt. Hoe dit wordt verdeeld, is nog niet duidelijk. Daarom is deze inkomstenbron niet meegenomen. De overige baten, waar de ouderbijdrage onder valt, is conservatief begroot vanwege het nadrukkelijk vrijwillige karakter.

Bij de lasten is te zien dat deze vrij stabiel blijven. Quadraten stemt het aantal leerkrachten af passend bij het aantal leerlingen. Ook het stafbureau wordt hierop aangepast. In de huisvestingslasten zit een positief resultaat ten opzichte van de vorige meerjarenbegroting (+287 k.). Dit komt doordat de dotatie voor de voorziening onderhoud jaarlijks lager wordt.

Vanaf 2025 is de begroting positief. Quadraten spreekt van een taakstellende begroting zodat in de toekomst alle kengetallen aan de norm voldoen. Een aantal verwachte ontwikkelingen in de kosten in 2025 zorgen ervoor dat Quadraten beleid hierop maakt en daarom is vanaf 2026 een taakstelling meegenomen in de begroting.

Financiële kengetallen

In onderstaande tabel is te zien dat Quadraten bezig is om in de komende jaren van een negatief naar een positief resultaat te komen. De signaalwaarden van de kengetallen zijn in de komende vier jaar nog niet allemaal positief, maar hier wordt aan gewerkt:

Financiële kengetallen (Bedragen x € 1.000)	Norm	P2024-10	B2025	B2026	B2027	B2028	B2029
Overschrijding normatief publiek vermogen (signaalwaarde OCW)	Variabel	-4.056	-5.641	-5.296	-4.569	-3.620	-2.707
Weerstandvermogen (publiek+privaat uit risico-analyse)	>=5.147	4.648	3.185	3.457	4.210	5.159	6.086
Weerstandvermogen (EV / Totale baten)	>=12,5%	10,9%	7,0%	7,9%	9,5%	11,6%	13,6%
Solvabiliteit 1 (EV/TV)	>=40%	23%	17%	19%	22%	25%	29%
Solvabiliteit 2 (EV+voorz / TV)		57%	57%	58%	60%	62%	63%
Rentabiliteit (Expl. res+rente / Totale baten)	1,5% +/-0,2%	-1,2%	1,7%	1,7%	2,1%	2,1%	1,2%
Current ratio (Vlottende activa / Kortl. Schulden)	>=1,3	1,3	1,2	1,3	1,4	1,5	1,6

In de tabel is te zien dat de signaalwaarde OCW, die jaarlijks varieert, groen is. Omdat hierbij een bouwkostenindexcijfer van 1,27% wordt gebruikt, en Quadraten alleen een bestuurskantoor in eigendom heeft, wordt gekeken naar het publiek eigen vermogen en hier zit Quadraten alle jaren ruim onder. Bij het weerstandsvermogen telt het eigen vermogen wel mee. Een minimaal vermogen van € 5.147k is raadzaam. Hierin is een stijgende lijn te zien en de verwachting is dat vanaf 2028 de groene cijfers zijn bereikt.

Zoals Quadraten aangeeft komt met deze begroting de financiële situatie langzaam op orde. In het komende jaren worden er nog wel een aantal acties uitgezet om tot een gezonde bedrijfsvoering en begroting te komen. Denk hierbij aan:

- Strategische personeelsplanning opstellen;
- Passend stafbureau t.o.v. het aantal leerlingen;
- Inzicht in vacatures en taakstellingen per school, het natuurlijke verloop, verhouding tijdelijke en vaste contracten.

Dit zal een positief effect hebben op de begroting, welke nog niet is meegenomen.

Ondanks dat de financiële kengetallen nog niet voldoende zijn, zien we dat Quadraten er alles aan doet om een gezond financieel beleid te voeren. Vanaf 2028/2029 is de financiële situatie op orde en gaat het goed, mede door bovenstaande acties uit te voeren. We stellen u dan ook voor om het stuk ter kennisgeving aan te nemen.

Het college van burgemeester en wethouders

A. van der Tuuk, burgemeester

R. Kleijnen, secretaris

Raadsbesluit



De raad van de gemeente Westerkwartier,

Gelezen het voorstel jaarrekening 2023 en meerjarenbegroting 2025-2029 stichting Quadraten

Besluit:

Kennis te nemen van de jaarrekening 2023 en meerjarenbegroting 2025-2029 stichting Quadraten.

Aldus besloten in de openbare vergadering
van de raad van de gemeente Westerkwartier,
d.d. 24 september 2025.

A. van der Tuuk
Voorzitter

O. E. de Vries
Griffier