

## **Deelrapportage werkgroep Financiën/Paragraaf Financieel en materieel in FER**

### Opdracht

De werkgroep Financiën en Materiële zaken heeft onderzocht wat de effecten en risico's van een fusie zijn op de financiële exploitatie van de school/het cluster, rekening houdend met het huidige beleid van Stichting LVO. Met name het centrale beleid van LVO om per cluster en schoollocatie te werken met een sluitende begroting/meerjarenraming is leidend geweest voor het vervolgonderzoek.

### Context algemeen

Stichting LVO kent een stichting brede Planning & Control cyclus bedrijfsvoering. Porta Mosana College, Sint-Maartenscollege en VMBO Maastricht vallen onder Stichting LVO en hanteren daarmee reeds nu al dezelfde P&C-cyclus. Bij een fusie hoeft hier niets geharmoniseerd te worden. Hetzelfde geldt voor aspecten rond huisvesting, verzekeringen en aansprakelijkheden. Deze zijn reeds allemaal op stichtingsniveau in uniforme beleidsafspraken vastgelegd.

### Financiële verkenning als er gefuseerd wordt

Op verzoek van de stuurgroep is een eerste financiële verkenning uitgewerkt. Daarbij zijn de totale lasten exclusief personeel berekend om te bepalen hoeveel middelen, na de fusie, beschikbaar blijven voor de inzet van Fte's. De werkgroep heeft in de financiële verkenning een aantal scenario's uitgewerkt. De verschillende scenario's komen voort uit de leerlingenaantallen volgens prognosecijfers en ambitie, afgezet tegen een bijdrage van de gemeente in de huisvesting voor resp. 25%, 50% en 75%.

In de scenarioberekening is een aantal uitgangspunten gehanteerd daar in deze fase van de FER ten aanzien van een aantal criteria nog geen formele besluiten genomen of te nemen zijn. Onderstaand zijn de gehanteerde uitgangspunten opgenomen:

- Inkomsten o.b.v. nieuwe lumpsumvergoeding;
- Overige lasten o.b.v. gemiddelde kosten in begroting 2018 doorgerekend;
- Deels keuze voor bestaande gebouwen en deels voor nieuwbouw;
- Financieringslasten (3% rente over investering LVO);
- Voor de bepaling van het aantal beschikbare Fte's is het saldo van inkomsten en uitgaven op basis van bovenstaande componenten gedeeld door de gemiddelde kosten per fte uit de begroting 2018 met een opslag voor indirecte personele lasten.

Het resultaat van de eerste financiële verkenning is een berekening van het aantal beschikbare Fte's per scenario. Het College van Bestuur zal, op advies van de centrale directie van LVO Maastricht, op basis van deze verkenning een besluit nemen of het aantal berekende Fte's per scenario toereikend is om zowel onderwijs te faciliteren aan de geprognoseerde en gewenste leerlingenaantallen, als ook het organiseren van de volledige bedrijfsvoering.

De definitieve financiële doorrekening is verder afhankelijk van (nog te maken) keuzes en ontwikkelingen m.b.t.:

- Ontwikkeling leerlingenaantallen (prognose en ambitie);
- Onderwijskundige visie, inclusief visie op (aantal) gebouwen;
- Keuzes over het flexibel maken van vaste lasten in relatie tot de ontwikkeling van de leerlingenaantallen;
- Definitieve bijdrage gemeente in huisvesting;
- Ontwikkelingen rondom de nieuwe lumpsumbekostiging;
- Organisatie ontwikkeling LVO;
- Onderwijskundige visie en taakbeleid;
- Prijspeilen (in de huidige berekening is bijv. gerekend met bouwkosten per m2 en m2 per leerling prijspeil 2018)
- Functiebouwwerk voor het hele Stedelijk college (inzet aantallen LB, LC, LD docenten, OOP- en directieformatie).

### Financiële verkenning als er niet gefuseerd wordt

De Meerjarenraming 2019-2022 van de drie betrokken locaties (PMC, SMC en vmbo Maastricht) is in het najaar van 2018 voor advies voorgelegd aan de MR's. In deze meerjarenramingen is het volgende berekend met betrekking tot formatie en materiële lasten, indien uitgegaan wordt van een zelfstandig voortbestaan van de drie locaties.

	PMC			SMC			vmbo		
	2020	2021	2022	2020	2021	2022	2020	2021	2022
Resultaat personeel	139.900,00	158.000,00	227.000,00	104.300,00	112.600,00	123.100,00	397.400,00	276.100,00	432.300,00
Resultaat materieel	-138.650,00	-156.550,00	-226.500,00	-102.500,00	-110.900,00	-121.400,00	-395.100,00	-273.750,00	-430.150,00
Totaal resultaat	1.050,00	1.250,00	300,00	1.400,00	1.300,00	1.300,00	300,00	350,00	150,00

### Toelichting op de cijfers, aan de hand van de Risicoparagraaf bij de Meerjarenraming 2019-2022

#### *Personele financiële risico's*

Bij het opstellen van de begroting 2019 is zoveel mogelijk rekening gehouden met eventuele risico's op het personele vlak, aangezien ongeveer 84% van de totale lasten betrekking hebben op personeel gerelateerde lasten.

- Realisatie mobiliteit

In de begroting zijn we uitgegaan van een volledige realisatie van de mobiliteit. De verwachtingen inzake verplaatsingskandidaten in de gehele stichting kunnen echter een lagere realisatie betekenen. Dit risico is niet iets wat wij als Cluster Maastricht kunnen ondervangen, daarvoor hebben we dan ook verdere ondersteuning vanuit het Bestuur van LVO nodig. Hiervoor hebben we in deze toelichting een inschatting van niet te realiseren verplaatsingskandidaten (VPK's) opgenomen.

In de begroting 2018 is in de lasten rekening gehouden met 20% niet te realiseren mobiliteit. In de begroting 2019(ev.) is vanaf schooljaar 2019/2020 het principe gehanteerd dat alle mobiliteit wordt gerealiseerd. Uiteindelijk is van het aantal gestelde niet gerealiseerde mobiliteit voor schooljaar 2018/2019 slechts 3% niet gerealiseerd. Doordat dit vooraf moeilijk te beoordelen is maken we voor schooljaar 2019/2020 een voorzichtige inschatting, in lijn met de begroting 2018. Onze inschatting niet te realiseren mobiliteit voor het schooljaar 2019/2020 is 20% voor Dir en OP en voor OOP hanteren we 25% omdat is gebleken dat deze functies vaak lastiger te verplaatsen zijn.

- Flexibele schil

Als gevolg van de krimp en verlies in marktaandeel hebben we te maken met (zoals eerder vermeld) VPK's. Het gevolg daarvan is dat onze flexibele schil wordt teruggebracht naar nihil. Dit betekent voor de toekomstige jaren dat VPK's eerder regel dan uitzondering zullen zijn. Hier zullen we dan ook als Stichting LVO verder op moeten anticiperen, naast de natuurlijke afvloeiing van de komende jaren.

- Ziekteverzuim

Vervanging in de begroting is opgenomen conform het huidige verzuim, met naar de toekomst rekening gehouden met een verlaging van dit verzuim. Voor LVO Maastricht staat het ziekteverzuim hoog op de agenda en worden reeds de mogelijke maatregelen genomen.

- Hoge GPL

Alle locaties binnen Maastricht hebben te maken met een hoge gemiddelde GPL. Doordat het UWCM en het EOA een onderdeel zijn van respectievelijk BRIN Porta Mosana en BRIN Sint Maartenscollege geeft dit een scheef beeld met betrekking tot de functiemix. Hierdoor zijn in het verleden (te) veel docenten in het vhbo en vwo doorgeschoven naar een LC- en/of LD-functie. Met als gevolg een hoge gemiddelde GPL. Dit blijft de komende jaren een risico wanneer er geen verandering komt in de BRIN-structuur. Daarnaast wordt de hoge GPL veroorzaakt door de afname van de eerder benoemde flexibele schil en de wijze van aanwijzen van verplaatsingskandidaten, op anciënniteit. Hierdoor worden vaak de (jongere) docenten met een lagere schaal en trede aangewezen waardoor de (oudere) duurdere docenten overblijven.

- Externe inhuur

Steeds vaker worden docenten, waarvan we afscheid moeten nemen omdat ze een tijdelijk contract hebben of VPK worden gesteld, door detachingsbureaus overgenomen. Als gevolg hiervan merken we steeds vaker dat we tekortvakken of specifieke vacatures, op korte termijn, alleen kunnen vervullen met behulp van detachingsbureaus. Op de lange termijn kan dit een groot risico worden, gezien het grote verschil in lasten tussen (tijdelijke) contracten en externe inhuur.

*Materiële financiële risico's*

De afgelopen jaren is gebleken dat de vergoeding voor de materiële instandhouding, met name bij een dalend leerlingaantal, onvoldoende is om de vaste huisvestingslasten te dekken. Dit is een landelijk probleem waarmee het VO en PO te maken heeft. In de herinrichting voortgezet onderwijs Maastricht wordt door LVO Maastricht gekeken waar de mogelijkheden liggen om voor Maastricht deze discrepantie zoveel mogelijk te mitigeren.

*Toelichting op verschillende problematieken/bijzonderheden per school*

Vmbo

Het vmbo heeft een bewogen jaar achter de rug en zal hier ook het komende jaar (jaren) de gevolgen van ondervinden. Bij de inschatting van de leerlingaantallen is dan ook rekening gehouden met een lage(re) inschrijving. De extra inzet als gevolg van de crisis vindt grotendeels plaats met behulp van ondersteuning van het CvB, in de vorm van het Bijzonder budget vmbo. Daarnaast speelt de volgende problematiek in de begroting van het vmbo:

- Het vmbo heeft te maken met een hogere GPL dan via de bekostiging wordt ontvangen;
- Vervangingen zijn hoog als gevolg van langdurig zieken en ziekte als gevolg van de problematiek bij het vmbo.

Sint-Maartenscollege en Porta Mosana College

Beide scholen hebben te maken met een hoge GPL, waardoor het lastig is om genoeg fte te kunnen bekostigen om de onderwijstijd te behalen. Als onderdeel van de herinrichting voortgezet onderwijs Maastricht bestaat het plan om per schooljaar 2019/2020 beide scholen (inclusief het vmbo) te fuseren tot één entiteit. Om dit te bereiken is gestart met verschillende werkgroepen om hier uitvoering aan te kunnen geven.

Conclusie van de werkgroep Financiën en Materiele zaken

In de huidige fase van de FER zijn nog onzekerheden, die van invloed zijn op het uiteindelijke financiële resultaat van de fusie. Na verdere besluitvorming kunnen de financiële effecten van de fusie steeds beter in kaart worden gebracht en worden de financiële risico's steeds verder geminimaliseerd.