

## **Kader investeringsfonds onderwijshuisvesting**

---

De investeringsopgave van het IHP is een grote opgave. Voor de uitvoering van het investeringsprogramma IHP en de wettelijke taak onderwijshuisvesting (reguliere dynamiek) moet worden geborgd dat we de verplichtingen die we nu aangaan te zijner tijd kunnen dekken. Daarvoor is het nodig dat er een reserve is om te kunnen sturen op deze opgave. De onderwijsreserve is dan ook niet een risico pot voor tegenvallers, maar maakt onderdeel uit van het investeringsbudget voor een te lopen programma voor onderwijshuisvesting, vergelijkbaar met het Stedelijk investeringsfonds (SIF). De reserve is nodig voor het faseren van de uitgaven omdat er voor een investeringsprogramma van deze omvang altijd verschuivingen zullen optreden in de planning van de onderliggende investeringen. Ook zullen er onvoorziene voor- en nadelen optreden. Middelen die in een jaar niet nodig zijn, kunnen dan later worden ingezet.

We stellen voor om in het verlengde van de afgelopen jaren de reserve onderwijshuisvesting te bestemmen voor investeringen en uitgaven<sup>1</sup> die betrekking hebben op de wettelijke taken met betrekking tot onderwijshuisvesting. Met dit voorstel willen we de werkwijze en afspraken bestendigen, zoals die in de afgelopen jaren zijn gemaakt voor onderwijshuisvesting. Ook in de afgelopen jaren was de reserve onderwijshuisvesting onderdeel van het investeringsprogramma scholen waarbij op basis van de beschikbare middelen en de reserve onderwijshuisvesting investeringen c.q. bestedingen zijn verricht. Verder ligt dit uitgangspunt in lijn met de kadernota weerstandsvermogen en de nota met wijzigingen kader “*een integraal afwegingsmoment; kader resultaatbepaling en resultaatbestemming*”. De enige afwijking ten opzichte van de afgelopen periode is dat de reserve onderwijshuisvesting niet langer meetelt in het weerstandsvermogen en er een eenmalige onttrekking aan de reserve Onderwijshuisvesting ten gunste van Algemene Reserve wordt gedaan van € 1,212 miljoen in 2020.

### *Governance*

De doelstelling van het IHP is om in de looptijd van (20 jaar) alle onderwijshuisvesting minimaal op een voldoende basiskwaliteit te brengen. Het IHP biedt een overzicht van maatregelen die de komende 20 jaar naar verwachting nodig zijn. De eerste vier jaar zijn concreet in beeld gebracht. De maatregelen voor de daarop volgende 16 jaar zijn indicatief. Het huidige IHP zal elke vier jaar worden geactualiseerd, met een nieuwe doorkijk voor de daaropvolgende 16 jaar.

De Verordening voorzieningen huisvesting onderwijs schrijft voor dat jaarlijks een Programma wordt vastgesteld in afstemming met de schoolbesturen. In de actualisatie worden naast de aanvragen op grond van de verordening ook de nieuwe ontstane inzichten op het gebied van onderwijshuisvesting, beschikbare financiële middelen, de reserve onderwijshuisvesting en het IHP verwerkt. Deze actualisatie van het IHP wordt ondersteunt met een financieel sturingsmodel. Dit model biedt de mogelijkheid om consequenties van nieuwe ontwikkelingen te verkennen, waaronder de mogelijkheid om de dekking en het realisatie tempo op elkaar af te stemmen. Ten behoeve van de voorbereiding op de begroting vindt een actualisatie plaats. De verantwoording van het onderwijshuisvestingsprogramma loopt mee in de gemeenterekening.

In het (financieel) sturingsmodel wordt analoog aan de methodiek van het Stedelijk Investeringsfonds (SIF) de verplichtingen, de structurele lasten en de ontwikkeling van reserve onderwijshuisvesting opgenomen. Op begrotings- en rekeningbasis kan hiermee inzicht worden gegeven in de verplichtingen en de hiermee samenhangende lasten en de financiële opgave van onderwijshuisvesting. In een bijlage bij de begroting en de rekening wordt hierover gerapporteerd. Op deze wijze kunnen wij inzicht geven in de ontwikkeling van de financiën van onderwijshuisvesting.

### *Inrichting*

Nadat u het IHP heeft vastgesteld gaan we starten met uitwerking van de businesscases/ planvoorbereiding. Per project willen we een plan uitwerken en daarna een voorstel voorleggen voor uitvoering. Daarna worden de middelen beschikbaar gesteld.

### *Voeding*

De reserve onderwijshuisvesting wordt gevoed met structurele middelen uit de gemeentebegroting, bijdrage van derden, subsidiemiddelen, verkoopresultaten en het jaarresultaat. Het jaarresultaat wordt gevormd door de opbrengsten. Eventuele afwijkingen in de realisatie worden door middel van een resultaatbestemming overgeheveld naar het volgende jaar of de investeringsreserve onderwijshuisvesting.

### *Bijzonder resultaat*

In de afspraken over vrijval is het resultaat onderwijshuisvesting opgenomen als bijzonder resultaat. Hiermee blijven de middelen als ook de terugloop kapitaallasten onderwijshuisvesting beschikbaar voor

---

<sup>1</sup> Voorzieningen zoals benoemd in de verordening voorziening huisvesting onderwijs gemeente Groningen

### **Kader investeringsfonds onderwijshuisvesting**

---

de activiteiten die vallen onder het jaarprogramma onderwijs en het IHP. Jaarlijks wordt het resultaat, de terugloop kapitaallasten en ook de vrijval kapitaallasten uit onderwijshuisvesting betrokken bij de financiële herijking van het onderwijshuisvestingsprogramma. Hiermee willen we stimuleren om op kosten te sturen en de behoefte aan middelen reduceren.

Tot de jaarlijkse kosten die samenhangen met de uitvoering van de wettelijke taken van onderwijshuisvesting behoren onder meer:

- investeringen in nieuwbouw, vervanging en uitbreidingen;
- tijdelijke huisvesting;
- kosten van verzekeringen, waterschapslasten en OZB;
- gym accommodaties;
- 1e aanschaf onderwijs leermiddelen;
- schades etc.

Voor de dekking van de jaarlijkse lasten die voortvloeien uit de onderwijshuisvesting behoren de huuropbrengsten verkregen uit verhuur van (delen) van onderwijsgebouwen, begrotingskader onderwijs, intensiveringsmiddelen onderwijs en specifieke extra beleidsmiddelen. Het jaarresultaat wordt bepaald door de kosten in mindering te brengen op de benoemde dekkingsbronnen.

Aan het houden van onderwijsvastgoed zijn risico's verbonden. Deze risico's zijn onder meer de risico's op leegstand, debiteuren, functiewijziging, waardeinstijgingen -en waardedalingen, onderhoud. Ook noodzakelijke wijzigingen als gevolg van gewijzigde regelgeving op het gebied van bijvoorbeeld asbest en brandveiligheid brengen extra kosten met zich mee. De opbrengsten en kosten die voortvloeien uit de kansen en of risico's die zich voordoen in het onderwijsvastgoed worden gerekend tot het resultaat onderwijshuisvesting. Een belangrijk uitgangspunt hierbij is dat we streven naar een minimum van € 1,5 miljoen om onvoorziene fluctuaties op te vangen.

#### *Verkoopresultaten onderwijsvastgoed*

Incidentele positieve of negatieve resultaten uit verkoop van onderwijsvastgoed worden verrekend met de reserve onderwijshuisvesting op moment van verkoop. Voorzichtigheidshalve worden verkoopopbrengsten niet ingerekend als opbrengst in de business case.

Kort samengevat wordt het IHP en het onderwijsprogramma en hieraan verbonden financiering op deze wijze ook onderdeel van het begrotingsproces. Dit biedt ruimte voor integrale afweging en leidt tot meer focus en minder versnippering.