



RSG **Wolfsbos**

WIJ  
ZIEN  
JOU!

# Begroting 2023

Meerjarenbegroting  
2024-2027

## Inhoudsopgave

|                                                   |    |
|---------------------------------------------------|----|
| 1. Voorwoord directeur-bestuurder.....            | 3  |
| 2. Bevindingen accountant.....                    | 4  |
| 3. Samenvatting.....                              | 6  |
| 4. Toelichting en uitgangspunten.....             | 7  |
| 4.1 Algemene uitgangspunten .....                 | 7  |
| 4.2 Uitgangspunten begroting .....                | 11 |
| 5. Investeringsbegroting en afschrijvingen .....  | 19 |
| 6. Geprognosticeerde balans en kengetallen.....   | 20 |
| 7. Overzicht doordecentralisatie huisvesting..... | 22 |

| Omschrijving                                | Datum            |
|---------------------------------------------|------------------|
| Voorlopig vastgesteld directeur-bestuurder  | 25 november 2022 |
| Ter goedkeuring RvT                         | 15 december 2022 |
| Ter advisering GMR                          | 21 december 2022 |
| Definitief vastgesteld directeur-bestuurder |                  |

## 1. Voorwoord directeur-bestuurder

Voor ligt een spannende begroting. Spannend vanwege een aantal redenen. Allereerst zijn daar de prijzen voor gas en stroom. Wolfsbos lift met nog een aantal scholen en besturen mee op het contract dat de gemeente heeft. Onze kosten gaan vanaf 1 januari met 220% omhoog, dus x factor 3.2. Ondergetekende heeft in oktober de pers gezocht en is in oktober met een landelijke lobby begonnen, inclusief een TV uitzending in Hart van Nederland. Op moment van schrijven ziet het ernaar uit dat er structureel geld komt en daarnaast een regeling voor scholen die in de problemen komen. Wij komen niet in betalingsproblemen, maar hebben ons geld keihard nodig voor geplande nieuwbouw over 3 jaar. Daarom hebben we gepleit voor maatwerk via de lobby, inclusief een brief aan de minister Wiersma. Dit verhaal is de reden waarom er een niet sluitende begroting voor ligt: wij gaan ervan uit dat we voor dit financiële gat gecompenseerd gaan worden.

Het tweede spannende aan deze begroting is precies deze nieuwbouw. Dit besluit zal in het voorjaar haar beslag moeten krijgen. Inhoudelijk spannend en een geweldige kans voor Wolfsbos en de gemeente, ook financieel spannend omdat we de business case afmaken. Deze ligt in concept klaar. Dan is er een derde aspect: de nieuwe CAO is in september gereed gekomen. Er is gezegd dat de CAO 100% door het rijk wordt vergoed, we hebben hier enkele vraagtekens. Dit vraagt om goed overleg en monitoring.

Ten vierde: we hebben nog steeds te maken met effecten van Corona: voor onze leerlingen en onze medewerkers. Los van gedrag en prestaties in onze school, hebben we ook medewerkers die last hebben van gevolgen van Corona. Dat is vervelend voor hen en collega's en doet ook een beroep op financiën.

Dit alles betekent dat er wat meer onzekerheden in deze begroting zijn dan normaal.

Eind 2022 bleek dat de inspectie positief oordeelt over onze school wat betreft de Besturing, Kwaliteitszorg en Ambitie. De drie hierbij horende standaarden BKA 1 (Visie, ambitie en doelen), BKA2 (Uitvoering en kwaliteitscultuur) en BKA3 (Evaluatie, verantwoording en dialoog) werden als voldoende beoordeeld: hier is door veel mensen binnen Wolfsbos enorm hard aan gewerkt en we zijn trots op het bereikte resultaat. Wat ambitie betreft, hebben we een prachtig en compact ambitieplan dat we vertalen in jaarplannen. Bij ambitie hoort ook het versterken van de relatie met basisscholen en het vergroten van ons marktaandeel. Daarbij hoort absoluut samenwerking met tal van partners en scholen om ons heen.

Dries Koster, directeur bestuurder

## 2. Bevindingen accountant

Wij hebben op uw verzoek de, in dit rapport opgenomen, begroting 2023 en de meerjarenbegroting 2024 - 2027 van Stichting Openbaar Voortgezet Onderwijs Hoogeveen (verder: RSG Wolfsbos) te Hoogeveen onderzocht. De begroting, met inbegrip van de veronderstellingen waarop deze is gebaseerd zoals opgenomen in het hoofdstuk toelichting en uitgangspunten begroting, is opgesteld onder verantwoordelijkheid van de directeur-bestuurder van RSG Wolfsbos.

### Werkzaamheden

Het onderzoek is verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 3400, 'Onderzoek van toekomstgerichte financiële informatie'. De in dit kader uitgevoerde werkzaamheden bestonden in hoofdzaak uit het inwinnen van inlichtingen bij RSG Wolfsbos waaronder het bespreken van onze vragen en bevindingen op 2 december 2022, het uitvoeren van cijferanalyses met betrekking tot de financiële gegevens en het vaststellen dat de veronderstellingen op de juiste wijze in de begroting zijn verwerkt.

### Bevindingen

We hebben met de directeur-bestuurder gesproken over de risico's en uitgangspunten zoals opgenomen in Hoofdstuk 4 op bladzijde 7 tot en met 10 en de consistentie en detaillering van de opgenomen informatie.

Er is gesproken over de effecten van de ontwikkeling in de energieprijzen hetgeen een significant effect heeft op de kosten van de school. Daarnaast is de algemene inflatie, de planvorming rondom nieuwbouw en het Nationaal Programma Onderwijs zowel in financiële als in beleidsmatige zin, onderwerp van gesprek geweest in relatie tot kosten, planning en formatie.

Ook is het nieuwe bekostigingsstelsel besproken en is het effect op de opvang van asielzoekersleerlingen en het ISK besproken. Daarbij is ook de leerlingenprognose aan de orde geweest waarbij de bestuurder heeft aangegeven geen significant effect te zien binnen Wolfsbos als gevolg van de oorlog in Oekraïne.

De nieuwbouwplannen zorgen voor het terughoudend doen van investeringen in de huidige gebouwen maar ook in leermiddelen en IT. De effecten van de nieuwbouw op de begroting zijn niet meegenomen, maar dat geldt ook voor de inhaalinvesteringen die nodig zijn, mocht de nieuwbouw geen doorgang kunnen vinden.

De gevoeligheid van scholen voor specifieke kostenontwikkelingen zoals energieprijzen, wijkt sterk af van het algemene inflatiepercentage. Dat uit zich vooral in de materiele instandhoudingskosten van scholen. Door de ontwikkelingen op internationale energiemarkt heeft RSG Wolfsbos in 2023 te maken met hogere kosten. Dit specifieke effect is slechts incidenteel meegenomen in de doorrekeningen van de energielasten, maar is wel toegelicht. De school doet impliciet de aanname dat de langdurige effecten gecompenseerd zullen worden.

Tot slot worden de rentebaten op nihil geraamd. Gezien de ontwikkelingen op de financiële markten is dat uitgangspunt behoudend te noemen aangezien de actuele rente op het schatkistbankieren gemiddeld over november 2022 ongeveer 1,4% positief bedraagt.

De bespreking van het bevindingen heeft niet geleid tot cijfermatige aanpassingen in de begroting.

**Realiseerbaarheid toekomstige uitkomsten**

De werkelijke uitkomsten zullen waarschijnlijk afwijken van de begroting, aangezien de veronderstelde gebeurtenissen zich veelal niet op gelijke wijze zullen voordoen als hier is aangenomen. De hieruit voortvloeiende afwijkingen kunnen van materieel belang zijn. Als voorbeelden van onzekerheden benoemen wij de, in de begroting ook genoemde, ontwikkelingen rondom de energieprijzen, de CAO, de ontwikkeling in leerlingaantallen en de effecten van de incidentele bekostigingscomponenten.

**Beperking in verspreidingskring en het gebruik**

De begroting is opgesteld ten behoeve van de aan RSG Wolfsbos verbonden organen zoals de Raad van Toezicht, het management, de GMR en de gemeente Hoogeveen. Onze bevindingen zijn derhalve uitsluitend bestemd voor deze aan RSG Wolfsbos verbonden organen en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

### 3. Samenvatting

#### Meerjarenbegroting 2023-2027

RSG WOLFSBOS

|                                | Realisatie<br>2021 | Begroting<br>2022 | Prognose<br>2022  | Begroting<br>2023 | Begroting<br>2024 | Begroting<br>2025 | Begroting<br>2026 | Begroting<br>2027 |
|--------------------------------|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Baten</b>                   |                    |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |
| Rijksbijdragen                 | 16.834.229         | 15.873.616        | 17.125.575        | 17.205.885        | 15.266.142        | 14.568.299        | 14.116.285        | 14.322.314        |
| Overige Rijksbijdragen         | 868.668            | 854.000           | 857.760           | 925.800           | 900.000           | 900.000           | 900.000           | 900.000           |
| Overige Baten                  | 820.949            | 769.743           | 867.454           | 601.993           | 510.132           | 520.904           | 522.590           | 526.190           |
| <b>Totaal baten</b>            | <b>18.523.846</b>  | <b>17.497.359</b> | <b>18.850.789</b> | <b>18.733.678</b> | <b>16.676.274</b> | <b>15.989.203</b> | <b>15.538.875</b> | <b>15.748.504</b> |
| <b>Lasten</b>                  |                    |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |
| Personele lasten               | 13.084.987         | 13.255.523        | 13.430.766        | 13.727.743        | 12.669.287        | 11.867.099        | 11.196.813        | 11.390.657        |
| Afschrijvingen                 | 946.055            | 936.600           | 912.805           | 921.704           | 901.771           | 892.391           | 883.912           | 861.133           |
| Huisvestingslasten             | 1.247.401          | 1.416.500         | 1.527.350         | 2.119.000         | 1.550.000         | 1.561.000         | 1.572.000         | 1.616.000         |
| Overige lasten                 | 2.231.291          | 2.215.142         | 2.258.454         | 2.514.757         | 1.878.981         | 1.868.478         | 1.827.451         | 1.833.451         |
| <b>Totaal lasten</b>           | <b>17.509.734</b>  | <b>17.823.765</b> | <b>18.129.375</b> | <b>19.283.204</b> | <b>17.000.038</b> | <b>16.188.968</b> | <b>15.480.176</b> | <b>15.701.241</b> |
| <b>Saldo baten en lasten</b>   | <b>1.014.112</b>   | <b>-326.405</b>   | <b>721.414</b>    | <b>-549.526</b>   | <b>-323.764</b>   | <b>-199.765</b>   | <b>58.699</b>     | <b>47.262</b>     |
| Saldo financiële huishouding   | -108.993           | -95.310           | -95.310           | -84.720           | -74.130           | -63.888           | -52.805           | -42.250           |
| <b>Resultaat</b>               | <b>905.119</b>     | <b>-421.715</b>   | <b>626.104</b>    | <b>-634.246</b>   | <b>-397.894</b>   | <b>-263.653</b>   | <b>5.894</b>      | <b>5.012</b>      |
| Dekking uit bestemmingsreserve | 0                  | 431.000           | 165.000           | 100.621           | 405.042           | 269.621           | 0                 | 0                 |
| <b>Totaal resultaat</b>        | <b>905.119</b>     | <b>9.285</b>      | <b>791.104</b>    | <b>-533.625</b>   | <b>7.148</b>      | <b>5.968</b>      | <b>5.894</b>      | <b>5.012</b>      |

De begroting voor het jaar 2023 sluit met een negatief resultaat van € 634.246. Hiervan wordt € 100.621 gedekt vanuit de bestemmingsreserve NPO (Nationaal Programma Onderwijs), waardoor het totaal resultaat uitkomt op negatief € 533.625. Het negatieve resultaat wordt veroorzaakt door gestegen energieprijzen. De verwachting is dat we in 2023 € 540.000 meer energielasten hebben. Bij de uitgangspunten gaan we hier uitgebreid op in.

Voor de jaren 2024 en 2025 wordt een op papier negatief resultaat geschreven, echter ook dit wordt gedekt uit de bestemmingsreserve NPO. Per saldo is het totaal resultaat voor de jaren 2024 en 2025 positief net als de jaren 2026 en 2027.

In de (meerjaren)begroting is geen rekening gehouden met eventuele nieuwbouw, over dit onderwerp moet namelijk nog een besluit genomen worden.

De begroting is tot stand gekomen door een intensieve voorbereiding en dito begrotingsgesprekken tussen de stafhoofden, directeur-onderwijs en directeur-bestuurder. De financiële commissie van de GMR is vanaf het begin af aan meegenomen in de uitgangspunten en de verdere totstandkoming van de begroting. In totaal is er vier keer met haar gesproken.

In paragraaf 4.1 volgen eerst de algemene uitgangspunten, waarna in paragraaf 4.2 de uitgangspunten per onderdeel beschreven worden.

## 4. Toelichting en uitgangspunten

### 4.1 Algemene uitgangspunten

#### 1. Het begrotingsproces

Voor de baten wordt uitgegaan van het werkelijk aantal leerlingen per 1 oktober 2022. Dit betreft de telling voor bekostigingsjaar 2023. Voor de jaren 2024 tot en met 2027 wordt een leerlingenprognose gehanteerd die bij punt 8 wordt toegelicht. De meest recente regelingen met betrekking tot subsidies van OCW en de financiële mutaties vanuit de VO-raad vormen de basis voor de berekeningen van de rijksbijdragen. Naast de rijksbijdragen worden er ook gelden ontvangen vanuit de doordecentralisatie huisvesting en bijdragen derden, waarbij de gelden vanuit het Samenwerkingsverband passend onderwijs de belangrijkste onderdelen zijn. Sterk Techniek onderwijs gaat in 2023 het laatste jaar in, zie hiervoor punt 5.

#### 2. Manier van begroten

In de begroting worden alleen de baten opgenomen waarvan met zekerheid kan worden vastgesteld dat deze worden ontvangen. Bij de lasten is rekening gehouden met alle voorzienbare lasten.

#### 3. Vereenvoudiging bekostiging

Het jaar 2023 is het tweede jaar dat gewerkt wordt met de vereenvoudiging bekostiging. De vereenvoudiging bekostiging pakt voor onze school negatief uit. Voor het verschil tussen de oude en nieuwe bekostiging bestaat er een overgangsregeling van vier jaar. Dit betekent dat we voor de jaren 2023 nog 60% ontvangen van de achteruitgang. Voor 2024 40% en voor 2025 nog 20%. Vanaf 2026 moet de nieuwe bekostiging volledig zijn ingedaald.

#### 4. CAO VO

De nieuwe CAO VO 2022 is op 28 september 2022 overeengekomen. In de CAO is afgesproken dat de lonen per 1 juli 2022 met 4,75% worden verhoogd en dat in juli 2022 eenmalige een bruto uitkering van € 500 per werknemer wordt uitbetaald naar rato van de betrekkingsomvang. Het onderwijs ondersteunend personeel ontvangt jaarlijks in oktober een uitkering van bruto € 275. Verder komen er werkdrukmiddelen, hiervan wordt 50% individueel ingezet en wordt 50% collectief ingezet. Voor het individuele deel zal het persoonlijk budget met 40 klokuren opgehoogd worden van 50 naar 90 uur. Voor het collectieve deel worden afspraken gemaakt met p(g)mr. Naast bovengenoemde is afgesproken dat leraren 16 uur extra aan professionalisering uren krijgen. Deze uren moeten worden ingezet op het terrein van basisvaardigheden en curriculumherziening. Naast de CAO VO is er ook een nieuwe CAO Bestuurders Funderend Onderwijs 2022. Hierin is afgesproken dat de lonen per 1 januari 2022 met 3% stijgen, mits het voor de werknemer van toepassing zijnde WNT-plafond OCW-sectoren niet wordt overschreden.

## 5. **Sterk Techniek Onderwijs**

Onze school is penvoerder van het Sterk Techniek Onderwijs (STO) in de regio Hoogeveen. STO loopt over de jaren 2020 tot en met 2023. De begroting STO is in 2020 gewijzigd, waarbij gelden zijn vrijgemaakt om kleine klassen in de lucht te houden voor de harde techniekprofielen. Deze begrotingswijziging is ook goedgekeurd door DUS-I (dienst uitvoering subsidies aan instellingen). Per saldo gaat het om € 1.749.000 voor de gehele periode. 2023 is het laatste jaar. De gelden voor STO blijven, maar op welke manier dit gebeurt en ingezet moet worden, is nog niet bekend. Voor de jaren 2024 tot en met 2027 zijn er geen gelden opgenomen in de begroting.

## 6. **Bevindingen accountant**

De begroting wordt, vóór vaststelling, door de accountant Eshuis Registeraccountants onderzocht en beoordeeld op uitgangspunten, rekenkundige juistheid en interne consistentie. De bevindingen en adviezen zijn – en worden - opgevolgd en meegenomen in de begroting.

## 7. **Indexatie en prijsstijging**

Voor de begroting 2023 is er rekening gehouden met de bekende indexeringen op de materiële lasten. De basisbekostiging is met 2,1% opgehoogd. Van de basisbekostiging betreft 85% personeel, deze is met 1,6% opgehoogd om de CAO loonsverhoging te dekken. De resterende 25% betreft materieel: dit is met 5% opgehoogd. De verwachting is dat deze bijdrage minimaal met 5% wordt opgehoogd, dit wordt onder andere ook door VOS ABB gecommuniceerd. Hierin schuilt wel een risico, zodra er door de overheid een lagere indexatie wordt doorberekend. Gemiddeld zien we bij de licentiekosten een stijging van 10%, dit is ongeveer vergelijkbaar met de consumentenprijsindex (CPI). Aangezien de CPI ook gekoppeld is aan de doordecentralisatie gelden voor huisvesting, zijn deze inkomsten ook verhoogd met 10%.

## 8. **Leerlingenprognose**

Elke jaar wordt er een nieuwe leerlingenprognose opgesteld. Er wordt hierbij gebruikt gemaakt van twee prognoses. De eerste wordt opgesteld door Planningsverband Groningen (PVG) op basis van de 1 oktober 2022 telling, de andere prognose wordt intern opgesteld op basis van DUO informatie. Daarbij wordt specifiek vastgesteld hoeveel leerlingen nu op de basisscholen in ons voedingsgebied zitten en wat de afgelopen jaren het marktaandeel van ons is geweest. Hieruit komt een interne prognose. De twee prognoses worden naast elkaar gelegd. In het centraal beleidsoverleg wordt op basis van deze prognoses bepaald met welk leerlingaantal we de komende jaren rekening houden.



Voor de komende jaren ziet de leerlingenprognose er als volgt uit.

### **Leerlingenprognose**

| <b>Leerlingtelling per 1-10..</b> | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
|-----------------------------------|------|------|------|------|------|------|
| <b>Bekostigingsjaar</b>           | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
| <b>Aantal</b>                     | 1425 | 1426 | 1382 | 1340 | 1362 | 1364 |

In de prognose wordt rekening gehouden met 72 Nieuwkomer- en 3 VAVO-leerlingen.

## **9. Strategisch huisvestingsplan en investeringen**

Eind 2021 is een nieuw Strategisch Huisvestingsplan (SHP) opgeleverd. In dit plan wordt de toekomstige strategie beschreven, waarbij wij uitgaan van nieuwbouw. Hiervoor zijn vier verschillende businesscases beschreven. Op dit moment wordt de businesscase “Integrale nieuwbouw voor heel Wolfsbos minus locatie Meander” verkend. Het plan van eisen is reeds opgemaakt en de daadwerkelijke besluitvorming vindt binnenkort plaats. In de begroting 2023 is met nieuwbouw nog geen rekening gehouden. Wat betreft investeringen houden we in de meerjarenbegroting rekening met minimaal investeren in gebouwen. Voor wat betreft onderhoud volgen we het meerjarenonderhoudsplan.

## **10. Energieprijzen**

Zoals ook in het voorwoord is beschreven, worden we als school geconfronteerd met een enorme stijging van de energielast. De elektriciteit gaat van € 0,05 naar € 0,13 en de gasprijs van € 0,1791 naar € 1,9203. Per saldo bij een gelijk verbruik op basis van 2021 zal de energieprijzen stijgen met € 540.000. Deze € 540.000 is niet op te vangen in de begroting en er is afgesproken dat deze ook niet ten koste gaat van formatie. Dat resulteert dan ook in een niet sluitende begroting.

We zijn druk bezig om dit onder de aandacht te brengen bij OCW voor een maatwerkoplossing. Zo is er contact geweest met de VO-Raad en het ministerie van OCW. Dit heeft geresulteerd in een brief aan minister Wiersma. Ook is er een stuk in de krant verschenen en heeft Hart van Nederland (SBS6) een item gemaakt over de problematiek waar Wolfsbos voor staat. De verwachting is dat er een maatwerkoplossing komt aangezien een generieke oplossing niet wenselijk is. De meeste scholen hebben namelijk nog een langlopend contract via Energie voor scholen. Het risico dat er geen oplossing komt is ingecalculeerd in de begroting van 2023 door een niet sluitende begroting neer te leggen. We gaan er als school zelf ook het nodige aan doen om het verbruik naar beneden te krijgen. Hiervoor starten we onder andere met een “Duurzaamheids Challenge” en zal de thermostaat een graadje lager gezet worden. Voor de jaren 2024 tot en met 2027 is de verwachting dat de prijs niet meer naar het oude niveau terug gaat. Echter gaan we deze jaren wel uit van de situatie voor de prijsstijging. Mocht de prijs niet terug gaan naar het oude niveau, dan verwachten we hiervoor een compensatie van het rijk, die de prijsstijging opvangt.

## 11. Nationaal Programma Onderwijs (NPO)

Het Nationaal Programma Onderwijs is in 2022 gecontinueerd. Dat betekent dat er nogmaals gelden beschikbaar zijn om de leerachterstanden die door Corona zijn ontstaan weg te werken. Deze gelden mogen ingezet worden tot en met 2025. In 2022 is er opnieuw een keuze voor interventies gemaakt. Het grootste deel van de gelden wordt ingezet in het schooljaar 2022/2023. De gelden die over blijven worden ingezet in de schooljaren 2023/2024 en 2024/2025. De gelden zijn en worden ontvangen in de jaren 2021, 2022 en 2023. Aangezien de gelden niet evenredig worden besteed, wordt van de niet bestede gelden een bestemmingsreserve gevormd. Het verloop van de NPO gelden ziet er als volgt uit:

|                              |             |
|------------------------------|-------------|
| Verloop NPO                  |             |
| Bestemmingsreserve 31/12/22  | € 660.561   |
| Inkomsten 2022               | € 1.502.813 |
| Uitgaven 2022                | € 1.388.090 |
| Bestemmingsreserve           | € 775.284   |
| Inkomsten 2023               | € 1.009.179 |
| Beschikbare budget 2023 7/12 | € 958.047   |
| Bestemmingsreserve 31/7/23   | € 826.417   |
| Beschikbare budget 2023 5/12 | € 151.753   |
| Bestemmingsreserve 31/12/23  | € 674.663   |
| Beschikbare budget 2024      | € 405.042   |
| Bestemmingsreserve 31/12/24  | € 269.621   |
| Beschikbare budget 2025 7/12 | € 269.621   |
| Bestemmingsreserve 31/7/25   | € -         |

## 12. Risicoanalyse en weerstandsvermogen

We hebben een risicoanalyse die elk jaar wordt herijkt. Deze analyse stelt ons in staat om op gestructureerde en expliciete wijze de risico's in kaart te brengen die het behalen van de schooldoelstellingen bedreigen. Het doel van de risicoanalyse is onder andere het benodigde weerstandsvermogen van de school te bepalen. Weerstandsvermogen is het vrije deel van de algemene reserve binnen het eigen vermogen om risico's te kunnen opvangen. Het weerstandsvermogen is op grond van de risicoanalyse vastgesteld op een bedrag van € 2.261.500. In de risicoanalyse is geen rekening gehouden met de aangepaste/in ontwikkeling zijnde huisvestingsplannen.

## 4.2 Uitgangspunten begroting

### Baten

#### Rijksbijdragen

##### Meerjarenbegroting 2023-2027

RSG WOLFSBOS

|                                             | Realisatie 2021   | Begroting 2022    | Prognose 2022     | Begroting 2023    | Begroting 2024    | Begroting 2025    | Begroting 2026    | Begroting 2027    |
|---------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Normvergoeding*                             | 12.187.055        | 11.714.538        | 12.128.391        | 12.222.288        | 12.230.479        | 11.721.152        | 11.375.176        | 11.551.537        |
| Normvergoeding LWOO*                        | 1.618.942         | 1.336.407         | 1.385.095         | 1.302.093         | 1.302.093         | 1.260.592         | 1.219.091         | 1.239.841         |
| Vergoeding leermiddelen*                    | 484.080           | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| Aanvullende bekostiging                     | 253.181           | 300.954           | 300.000           | 170.563           | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| NPO (nationaal programma onderwijs)         | 1.033.860         | 1.236.931         | 1.502.971         | 1.009.179         | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>subtotaal normvergoeding</b>             | <b>15.577.118</b> | <b>14.588.830</b> | <b>15.316.457</b> | <b>14.704.123</b> | <b>13.532.572</b> | <b>12.981.744</b> | <b>12.594.267</b> | <b>12.791.378</b> |
| Vereenvoudiging bekostiging                 | 0                 | 179.016           | 190.053           | 142.540           | 95.026            | 47.513            | 0                 | 0                 |
| <b>subtotaal normverg. incl. verevening</b> | <b>15.577.118</b> | <b>14.767.846</b> | <b>15.506.509</b> | <b>14.846.662</b> | <b>13.627.598</b> | <b>13.029.257</b> | <b>12.594.267</b> | <b>12.791.378</b> |
| Lerarenbeurs                                | 4.447             | 10.672            | 13.241            | 13.238            | 13.238            | 13.238            | 13.238            | 13.238            |
| VSV                                         | 22.705            | 24.500            | 12.000            | 12.000            | 12.000            | 12.000            | 12.000            | 12.000            |
| Doorlopende leerlijnen                      | 64.933            | 111.000           | 111.000           | 75.084            | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| Heterogene brugklas                         | 22.772            | 0                 | 66.667            | 151.667           | 81.667            | 0                 | 0                 | 0                 |
| Sterk Techniek Onderwijs (STO)              | 417.447           | 455.197           | 455.197           | 576.000           | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>subtotaal geoormerkte rijksbijdrage</b>  | <b>532.304</b>    | <b>601.369</b>    | <b>658.105</b>    | <b>827.989</b>    | <b>106.905</b>    | <b>25.238</b>     | <b>25.238</b>     | <b>25.238</b>     |
| Prestatiebox                                | 173.917           | 136.633           | 164.422           | 163.998           | 164.113           | 159.049           | 154.216           | 156.748           |
| Maatwerkbekostiging                         | 309.123           | 415.201           | 812.313           | 953.614           | 953.614           | 953.614           | 953.614           | 953.614           |
| Div. rijksbijdragen                         | 374.585           | 100.700           | 104.682           | 537.224           | 537.601           | 521.013           | 505.179           | 513.473           |
| Uitkeringskosten                            | -132.818          | -148.133          | -120.456          | -123.602          | -123.689          | -119.872          | -116.229          | -118.138          |
| <b>subtotaal overige rijksbijdragen</b>     | <b>724.807</b>    | <b>504.401</b>    | <b>960.961</b>    | <b>1.531.234</b>  | <b>1.531.639</b>  | <b>1.513.804</b>  | <b>1.496.779</b>  | <b>1.505.697</b>  |
| <b>TOTAAL Rijksbijdragen</b>                | <b>16.834.229</b> | <b>15.873.616</b> | <b>17.125.575</b> | <b>17.205.885</b> | <b>15.266.142</b> | <b>14.568.299</b> | <b>14.116.285</b> | <b>14.322.314</b> |

\* De vergelijkende cijfers "Realisatie 2021" betreft de oude bekostiging personeel en materieel

#### Normvergoeding

De normvergoeding betreft de nieuw nieuwe basisbekostiging die vanaf 2022 in werk is getreden. De basisbekostiging is opgehoogd met 2,11%. Dit is voor 1,6% dekking voor de salarislsten en 5% dekking voor de materiele kosten. De 1,6% telt voor 85% mee en de 5% voor 15%, wat per saldo op 2,11% uitkomt voor de gehele basisbekostiging. Per leerling wordt er dan gerekend met een bedrag van € 8.191,62 voor een PRO en BB/KB leerjaar 3 en 4 gaat het om een bedrag van € 9.637,21. Naast de leerlingaantallen worden er bedragen ontvangen voor een hoofdvestiging en nevenvestigingen. Per brinnummer wordt een bedrag ontvangen van € 234.633 en voor 2 nevenvestigingen € 117.317.

#### Normvergoeding LWOO

Per LWOO/PRO leerling wordt € 4.988 aan personele bekostiging en € 199 aan materiële bekostiging ontvangen.

#### Aanvullende bekostiging

De aanvullende bekostiging betreft de arbeidsmarkttoelage voor de vestigingen Harm Smeenge en de voormalige vestiging Dikkenberg (vanaf 1-8-22 Internationale Schakelklas). Elke medewerker werkzaam op een van deze locaties ontvangt 2 jaar lang een toelage op zijn salaris. Deze toelage loopt van 1 augustus 2021 t/m 31 juli 2023.

#### Vereenvoudiging bekostiging

Bij de vereenvoudiging bekostiging staat de bijdrage vermeld vanuit de overgangsregeling vereenvoudiging bekostiging. In 5 jaar wordt toegewerkt naar de nieuwe bekostiging, voor 2023

ontvangen we nog 60% tussen het verschil oude en nieuwe bekostiging. Dit wordt elke jaar 20% minder tot in 2026 geen compensatie meer wordt ontvangen.

### Geormerkte rijksbijdrage

Voor de lerarenbeurs wordt de komende begrotingsperiode rekening gehouden met twee docenten die door middel van deze beurs een opleiding volgen. De gelden zijn ter dekking van de vervangingskosten.

Voor vroegtijdig school verlaten (VSV) is een bedrag opgenomen van € 12.000; dit is lager dan de afgelopen jaren. Op basis van de laatste beschikkingen is de verwachting dat dit bedrag structureel lager is.

Doorlopende leerlijnen betreft de volgende subsidies: PO-VO, VMBO-MBO en MBO-HAVO. PO-VO gelijke kansen betreft een subsidie voor leerlingen in het primair en voortgezet onderwijs. Een gedeelte van dit bedrag wordt doorbetaald aan Stichting Bijeen (primair onderwijs). Voor het VMBO-MBO wordt een bedrag doorbetaald aan het Alfa-college (MBO).

Heterogene brugklas betreft de gelden die ervoor moeten zorgen dat leerlingen in de eerste leerjaren van de middelbare school meer tijd krijgen om voor hen op het beste passende niveau te komen. Deze gelden worden ingezet in de jaren 2022/2023 en 2023/2024.

Zoals in de algemene uitgangspunten is beschreven, zijn wij penvoerder van het Sterk Techniek Onderwijs (STO). Hier zijn de bedragen opgenomen zoals deze in de goedgekeurde STO begroting zijn opgevoerd.

### Overige Rijksbijdragen

De prestatieboxgeldten zijn per leerling vastgesteld op € 99,16 voor SHRM (strategisch personeelsbeleid) en € 22,32 voor Verzuim (thuiszitters).

Met betrekking tot de maatwerkbekostiging is de verwachting dat het aantal ISK leerlingen gelijk blijft. Zowel de reguliere als de maatwerkbekostiging leerling. In de begroting wordt er structureel van 72 maatwerkbekostiging leerlingen categorie 1 en 23 categorie 2 uitgegaan. De laatste jaar zien we een forse toename van ISK leerlingen, de verwachting is dat deze de komende jaren niet afneemt. Gaat dit zich wel voordoen dan schuilt hier een risico in de begroting, aangezien de bijdrage dan harder afneemt dan de lasten.

Bij de diverse Rijksbijdragen staan de middelen vanuit het onderwijsakkoord. Dit betreft:

- Werkdrukmiddelen € 321,95 per leerling.
- Professionalisering leraren € 56,88 per leerling.
- Professionalisering schoolleiders € 10,73 per leerling.
- Oktober uitkering OOP van € 275, € 7,51 per leerling.

De uitkeringskosten zijn gebaseerd op de beschikking van 2022 en afgezet tegen het leerlingaantal voor de bekostiging van 2023. De uitkeringskosten betreffen 75% van de WW-last van alle VO-scholen samen. Deze post is een inschatting, aangezien op voorhand niet bekend is hoe hoog deze totale WW-last zal zijn.

## Overige overheidsbijdragen en bijdragen derden

### Meerjarenbegroting 2023-2027

RSG WOLFSBOS

|                                      | Realisatie<br>2021 | Begroting<br>2022 | Prognose<br>2022 | Begroting<br>2023 | Begroting<br>2024 | Begroting<br>2025 | Begroting<br>2026 | Begroting<br>2027 |
|--------------------------------------|--------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Doelsubsidies gemeente               | 17.889             | 9.000             | 9.000            | 9.000             | 9.000             | 9.000             | 9.000             | 9.000             |
| Decentralisatie Huisv.               | 845.818            | 845.000           | 809.000          | 891.000           | 891.000           | 891.000           | 891.000           | 891.000           |
| ESF Gelden                           | 4.961              | 0                 | 39.760           | 25.800            | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>TOTAAL overige rijksbijdragen</b> | <b>868.668</b>     | <b>854.000</b>    | <b>857.760</b>   | <b>925.800</b>    | <b>900.000</b>    | <b>900.000</b>    | <b>900.000</b>    | <b>900.000</b>    |
| Verg. Energie sporthal Gem. Hgv.     | 43.615             | 40.000            | 40.000           | 40.000            | 40.000            | 40.000            | 40.000            | 40.000            |
| SWV                                  | 428.609            | 261.754           | 336.572          | 213.018           | 220.532           | 237.604           | 245.090           | 245.090           |
| Opbr. personeel detachering          | 5.637              | 0                 | 73.000           | 94.762            | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| STO intern                           | 185.610            | 169.975           | 169.975          | 101.613           | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| Overige bijdragen derden             | 94.113             | 107.914           | 144.423          | 16.000            | 16.000            | 16.000            | 16.000            | 16.000            |
| <b>TOTAAL Bijdragen derden</b>       | <b>757.584</b>     | <b>579.643</b>    | <b>763.970</b>   | <b>465.393</b>    | <b>276.532</b>    | <b>293.604</b>    | <b>301.090</b>    | <b>301.090</b>    |

### Overige overheidsbijdragen

De doelsubsidie gemeente betreft de bijdrage voor Wolfsbos Breed.

De bijdrage als gevolg van de doordecentralisatie (DDC) is de komende jaren opgehoogd met 10% ten opzichte van 2022. De DDC gelden zijn gekoppeld aan de consumentenprijsindex (CPI) als deze stijgt, stijgen de deze gelden mee. De verwachting is dat de CPI voor 2022 > 10% is, bij gelijkblijvend aantal leerlingen is de verwachting dat er per jaar € 891.000 wordt ontvangen. Verder zijn we in gesprek met de gemeente Hogeveen over de doordecentralisatie gelden in relatie tot de nieuwbouwplannen. In deze begroting hebben we nog geen rekening gehouden met nieuwbouw, bij de businesscase nieuwbouw wordt uitgegaan van een hogere vergoeding.

Voor 2023 verwachten we een ESF bijdrage van € 25.800 voor de Meander.

### Bijdragen derden

De vergoeding energie sporthal betreft de rekening die RSG Wolfsbos aan de gemeente stuurt voor de kosten van energie en water voor de sporthal aan de Valkenlaan. De actuele kosten voor energie zullen op basis van het werkelijke verbruik in rekening gebracht worden.

SWV betreft de bijdragen van het Samenwerkingsverband passend onderwijs Zuidwest Drenthe. Deze bijdragen zijn gebaseerd op de meerjarenbegroting van het SWV ZW 2023-2026. Aangezien de begroting van het SWV een looptijd heeft tot 2026, is in deze begroting voor 2027 hetzelfde bedrag gehanteerd als in 2026. Boven op de begroting is rekening gehouden met de verrekening van de ten onrechte ingehouden LWOO gelden over de schooljaren 2016 t/m 2020. Wolfsbos heeft in 2020 een geschil neergelegd bij de Landelijke Arbitragecommissie Samenwerkingsverbanden over de gehanteerde berekeningssystematiek van het Samenwerkingsverband. De commissie heeft geoordeeld dat de systematiek inzake de LWOO in strijd is met de wet en de openbare orde. De onterecht ingehouden LWOO gelden zijn en zullen worden teruggevorderd bij het SWV. Voor 2023 is een bedrag opgenomen van € 69.000, dit betreft het laatste jaar.

Bij detachering personeel staan de in rekening te brengen loonkosten van 2 medewerkers die op dit moment gedetacheerd zijn. Deze detachering loopt tot 31-7-2023.

Bij STO intern betreft het de eigen baten vanuit het STO-project, hier staan loonkosten tegenover.

De post overige bijdragen derden bestaat uit een aantal posten. De verwachting is een teruggaaf van de Belastingdienst inzake de BTW. En de subsidie van VISIO inzake visueel gehandicapten.

## Lasten

### Personele lasten

#### Meerjarenbegroting 2023-2027

RSG WOLFSBOS

|                                        | Realisatie 2021   | Begroting 2022    | Prognose 2022     | Begroting 2023    | Begroting 2024    | Begroting 2025    | Begroting 2026    | Begroting 2027    |
|----------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Salariskosten formatie                 | 12.262.164        | 12.466.258        | 12.478.192        | 12.811.923        | 11.896.203        | 10.828.312        | 10.431.387        | 10.623.272        |
| Salariskosten formatie inleen          | 193.195           | 107.375           | 210.000           | 144.825           | 4.000             | 4.000             | 4.000             | 4.000             |
| Salariskosten vervanging/uitbesteding  | 330.681           | 340.000           | 379.000           | 402.200           | 400.200           | 400.200           | 400.200           | 400.200           |
| <b>Totaal directe personeelslasten</b> | <b>12.786.040</b> | <b>12.913.633</b> | <b>13.067.192</b> | <b>13.358.948</b> | <b>12.300.403</b> | <b>11.232.512</b> | <b>10.835.587</b> | <b>11.027.472</b> |
| Totaal indirecte personeelslasten      | 298.947           | 341.890           | 363.574           | 368.795           | 368.884           | 364.966           | 361.226           | 363.185           |
| <b>Totaal personele lasten</b>         | <b>13.084.987</b> | <b>13.255.523</b> | <b>13.430.766</b> | <b>13.727.743</b> | <b>12.669.287</b> | <b>11.597.477</b> | <b>11.196.813</b> | <b>11.390.657</b> |

### Directe personeelslasten

De personele lasten zijn berekend tot augustus op basis van het formatieplan 2022-2023. Vanaf augustus 2023 is de formatie bijgesteld op grond de leerlingenprognose van 1 oktober van dat jaar. Voor de komende begrotingsperiode ziet de meerjarenformatie er als volgt uit:

| Formatie         | 22/23         | 23/24         | 24/25         | 25/26         | 26/27         | 27/28         |
|------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>Regulier</b>  | 118,56        | 119,76        | 121,39        | 115,23        | 111,51        | 113,65        |
| <b>BAPO</b>      | 3,20          | 3,20          | 3,20          | 3,20          | 3,20          | 3,20          |
| <b>Projecten</b> | 21,20         | 5,69          | 4,06          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| <b>Totaal</b>    | <b>142,96</b> | <b>128,65</b> | <b>128,65</b> | <b>118,43</b> | <b>114,71</b> | <b>116,85</b> |

De formatie tot augustus 2023 is 142,96 fte. Vanaf augustus 2023 wordt gerekend met een formatiebudget van 128,65 fte. De projectformatie betreft onder andere NPO en Heterogene brugklassen.

In de salarislaster is rekening gehouden met de nieuwe CAO. Met eventuele andere loonsverhogingen, pensioenpremies of overige zaken is in 2023 geen rekening gehouden. Mocht in de begrotingsperiode de loonlast verhoogd worden, dan wordt ervan uit gegaan dat deze door het Rijk gecompenseerd wordt. Boven op de loonlast vanuit de doorberekende formatie worden de volgende lasten toegevoegd.

- Werkdrukmiddelen € 505.222
- Professionalisering leraren € 79.956
- Persoonlijk budget € 145.000
- Functiemix/generieke functieprofiel € 15.000
- Risico-opslag € 55.000
- Arbeidsmarkttoelage € 170.563

Voor 2023 is er voor inleen een bedrag opgenomen van € 140.000, dit betreft de inleen voor de ISK afdeling. Op dit moment kunnen niet alle vacatures door de groei van de ISK intern en met eigen mensen opgevuld worden.

Er wordt voor ziektevervangings uitgegaan van een bedrag van € 350.000. De verwachte kosten op zwangerschapsvervangings zijn € 15.000. De overige € 37.200 betreft uitbesteding van onderwijs, voor de jaren 2023 en verder gaan we uit van € 35.200.

## Indirecte personeelslasten

De indirecte personeelslasten zijn iets naar boven bijgesteld ten opzichte van 2022. Dit wordt veroorzaakt door de post WGA en re-integratie. De nascholingskosten zijn berekend op € 600 per medewerker naar rato van het dienstverband. Boven op dit bedrag worden nog specifieke scholingswensen toegevoegd. Het totale bedrag voor nascholing staat voor 2023 op € 127.000. De overige posten die onder de indirecte personeelslasten vallen zijn nagenoeg gelijk gebleven.

## Afschrijvingen

### Meerjarenbegroting 2023-2027

RSG WOLFSBOS

|                                  | Realisatie 2021 | Begroting 2022 | Prognose 2022  | Begroting 2023 | Begroting 2024 | Begroting 2025 | Begroting 2026 | Begroting 2027 |
|----------------------------------|-----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Afschrijving gebouwen            | 566.163         | 580.020        | 572.437        | 580.294        | 580.294        | 579.845        | 579.845        | 546.475        |
| Afschrijving ICT                 | 253.263         | 238.093        | 224.287        | 228.112        | 213.121        | 206.052        | 198.687        | 211.138        |
| Afschrijving machines/inventaris | 126.629         | 118.487        | 116.081        | 113.298        | 108.356        | 106.494        | 105.381        | 103.520        |
| <b>TOTAAL afschrijvingen</b>     | <b>946.055</b>  | <b>936.600</b> | <b>912.805</b> | <b>921.704</b> | <b>901.771</b> | <b>892.391</b> | <b>883.912</b> | <b>861.133</b> |

De afschrijvingslasten dalen in 2023 met € 15.000 ten opzichte van de begroting 2022. Voor de jaren erna zien we hier een verdere daling. De daling wordt veroorzaakt doordat er minimaal geïnvesteerd wordt totdat helder is wanneer nieuwbouw plaatsvindt. De afschrijvingstermijn voor investeringen in gebouwen is gezet op 13 jaar voor 2023; hier gaat elk jaar 1 jaar af aangezien de levensduur van de gebouwen op dit moment nog op 2036 staat. Voor de verdere onderbouwing van de afschrijvingen verwijzen we naar het hoofdstuk investeringsbegroting en afschrijvingen.

## Huisvestingslasten

### Meerjarenbegroting 2023-2027

RSG WOLFSBOS

|                                  | Realisatie 2021  | Begroting 2022   | Prognose 2022    | Begroting 2023   | Begroting 2024   | Begroting 2025   | Begroting 2026   | Begroting 2027   |
|----------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Onderhoudslasten (klein/tuin)    | 148.451          | 114.000          | 114.000          | 114.000          | 114.000          | 114.000          | 114.000          | 114.000          |
| Dotatie voorziening onderhoud    | 250.000          | 250.000          | 250.000          | 250.000          | 250.000          | 250.000          | 250.000          | 250.000          |
| Bestemmingsreserve nieuwbouw     | 0                | 280.000          | 280.000          | 336.000          | 346.000          | 357.000          | 368.000          | 412.000          |
| Onderhoud                        | <b>398.451</b>   | <b>644.000</b>   | <b>644.000</b>   | <b>700.000</b>   | <b>710.000</b>   | <b>721.000</b>   | <b>732.000</b>   | <b>776.000</b>   |
| Huren                            | 98.606           | 97.000           | 97.000           | 97.000           | 79.000           | 79.000           | 79.000           | 79.000           |
| Overige huisvestingslasten       | 71.274           | 67.000           | 81.000           | 91.000           | 71.000           | 71.000           | 71.000           | 71.000           |
| Schoonmaakkosten                 | 349.414          | 306.000          | 352.000          | 368.000          | 368.000          | 368.000          | 368.000          | 368.000          |
| Energie en water                 | 279.998          | 251.000          | 271.000          | 812.000          | 271.000          | 271.000          | 271.000          | 271.000          |
| Belastingen en heffingen         | 16.415           | 16.500           | 47.350           | 16.000           | 16.000           | 16.000           | 16.000           | 16.000           |
| Verzekering huisvesting          | 33.243           | 35.000           | 35.000           | 35.000           | 35.000           | 35.000           | 35.000           | 35.000           |
| <b>TOTAAL huisvestingslasten</b> | <b>1.247.401</b> | <b>1.416.500</b> | <b>1.527.350</b> | <b>2.119.000</b> | <b>1.550.000</b> | <b>1.561.000</b> | <b>1.572.000</b> | <b>1.616.000</b> |

De onderhoudslasten zijn gelijk gebleven ten opzichte van 2022. De dotatievoorziening onderhoud is op basis van het meerjarenonderhoudsplan. De bestemmingsreserve nieuwbouw is een presentatieboeking. Uiteindelijk zal in de jaarrekening na resultaatsbepaling dit bedrag toegevoegd worden aan de bestemmingsreserve nieuwbouw. Zie ook hoofdstuk, overzicht doordecentralisatie huisvesting.

De huren zijn vanaf 2024 naar beneden bijgesteld. In 2023 zullen de units die aan het brugklasgebouw zitten afgebroken worden, voor 2024 zullen er dan geen huurkosten meer betaald worden. De overige huisvestingslasten laten in 2023 eenmalig een hoger bedrag zien van € 91.000, de jaren erna staat deze op € 71.000. Dit heeft te maken met de sloop- en afvoerkosten van de units.

De schoonmaakkosten zijn vanaf 2023 ten opzichte van 2022 gestegen. In 2022 heeft er een aanbesteding plaatsgevonden, de schoonmaakkosten zijn hierdoor gestegen.

Zoals in de algemene uitgangspunten al is beschreven zijn voor 2023 de energielasten € 561.000 hoger dan in de begroting van 2022. Dit heeft te maken met de fors gestegen energieprijzen waar we in 2023 mee worden geconfronteerd. Voor 2024 tot en met 2027 is de verwachting weer op het oude niveau te zitten.

## Administratie en beheer

### Meerjarenbegroting 2023-2027

RSG WOLFSBOS

|                                          | Realisatie 2021 | Begroting 2022 | Prognose 2022  | Begroting 2023 | Begroting 2024 | Begroting 2025 | Begroting 2026 | Begroting 2027 |
|------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Porti/telefoon                           | 28.744          | 30.000         | 32.000         | 67.000         | 32.828         | 32.828         | 32.828         | 32.828         |
| Abonnementen/contributies                | 34.677          | 32.930         | 36.750         | 37.100         | 37.100         | 37.100         | 37.100         | 37.100         |
| Administratie en beheer                  | 109.618         | 116.474        | 120.263        | 139.574        | 108.574        | 108.574        | 93.574         | 93.574         |
| RvT, bestuur en directie                 | 91.472          | 62.500         | 57.500         | 62.500         | 62.500         | 62.500         | 62.500         | 62.500         |
| Accountantscontrole                      | 25.474          | 25.474         | 27.104         | 27.104         | 27.104         | 27.104         | 27.104         | 27.104         |
| Automatiseringslasten                    | 367.625         | 329.805        | 366.470        | 436.029        | 406.345        | 410.391        | 393.753        | 394.554        |
| Consultancy                              | 251.442         | 114.250        | 125.000        | 143.000        | 113.000        | 113.000        | 113.000        | 113.000        |
| <b>TOTAAL administratie &amp; beheer</b> | <b>909.052</b>  | <b>711.433</b> | <b>765.087</b> | <b>912.307</b> | <b>787.451</b> | <b>791.497</b> | <b>759.859</b> | <b>760.660</b> |

De post porti/telefoon is voor 2023 hoger, dit in verband met het vervangen van de telefooncentrale.

De post administratie en beheer is in 2023 hoger dan de andere jaren, dit wordt veroorzaakt door de kopieerkosten. In 2023 zal deze aanbesteed worden, voor 2023 gaan we uit van een bedrag van € 71.000. De ambitie is dat de jaren erna het kopieerbudget naar beneden gaat van € 40.000 in 2024 naar € 25.000 in 2027.

De automatiseringslasten stijgen, dit komt door de hoge indexatie op de licentiekosten. Ook bij de outsourcing wordt een toename van de lasten verwacht.

De consultancy kosten zijn in 2023 eenmalig hoger, in 2023 wordt er een onderzoek gedaan voor een eventuele overgang van het salarispakket naar een ander systeem. Hiervoor is er € 30.000 gereserveerd in de begroting.

## Inventaris en apparatuur

### Meerjarenbegroting 2023-2027

RSG WOLFSBOS

|                                     | Realisatie 2021 | Begroting 2022 | Prognose 2022 | Begroting 2023 | Begroting 2024 | Begroting 2025 | Begroting 2026 | Begroting 2027 |
|-------------------------------------|-----------------|----------------|---------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Rep./onderh. invent./app.           | 35.507          | 48.000         | 48.000        | 48.000         | 48.000         | 48.000         | 48.000         | 48.000         |
| Kleine inventaris                   | 11.035          | 15.000         | 15.000        | 15.000         | 15.000         | 15.000         | 15.000         | 15.000         |
| <b>TOTAAL inventaris apparatuur</b> | <b>46.542</b>   | <b>63.000</b>  | <b>63.000</b> | <b>63.000</b>  | <b>63.000</b>  | <b>63.000</b>  | <b>63.000</b>  | <b>63.000</b>  |

De posten bij inventaris en apparatuur zijn gelijk gebleven.

## Leer- en hulpmiddelen

### Meerjarenbegroting 2023-2027

RSG WOLFSBOS

|                                     | Realisatie 2021 | Begroting 2022 | Prognose 2022  | Begroting 2023 | Begroting 2024 | Begroting 2025 | Begroting 2026 | Begroting 2027 |
|-------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Leer-/hulpmiddelen                  | 204.454         | 182.300        | 182.300        | 184.550        | 184.680        | 178.981        | 173.542        | 176.391        |
| Schoolboeken                        | 322.756         | 320.000        | 320.000        | 350.000        | 350.000        | 350.000        | 350.000        | 350.000        |
| Overige kstn. leer- en hulpmiddelen | 97.400          | 137.561        | 176.621        | 102.300        | 82.200         | 80.700         | 83.400         | 82.300         |
| <b>TOTAAL leer en hulpmiddelen</b>  | <b>624.610</b>  | <b>639.861</b> | <b>678.921</b> | <b>636.850</b> | <b>616.880</b> | <b>609.681</b> | <b>606.942</b> | <b>608.691</b> |

De leer- en hulpmiddelen zijn op basis van het leerlingaantal doorberekend, tevens zijn de gehanteerde tarieven geïndexeerd met 5%. Het budget voor de schoolboeken is met € 30.000



opgehoogd. Eind 2022 zullen de boeken opnieuw aanbesteed worden, de verwachting is dat vanaf 2023 de kosten op de boeken en licenties zullen toenemen.

De overige kosten betreffen de onderwijsvernieuwing/ontwikkeling: hiervoor is € 40.000 per jaar opgenomen. Verder betreft dit de bijdrage van de school aan het Windows device voor de eerstejaars leerlingen, deze staat op gemiddeld € 27.000 per jaar. In 2023 is nog € 20.000 opgenomen voor een festival/feest voor leerlingen. Voor de diploma- en ouderavonden is een bedrag van € 11.500 opgenomen.

### Algemene kosten

#### Meerjarenbegroting 2023-2027

RSG WOLFSBOS

|                                 | Realisatie<br>2021 | Begroting<br>2022 | Prognose<br>2022 | Begroting<br>2023 | Begroting<br>2024 | Begroting<br>2025 | Begroting<br>2026 | Begroting<br>2027 |
|---------------------------------|--------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Werkkleding/veiligheid/ARBO-wet | 27.308             | 41.000            | 36.000           | 36.000            | 36.000            | 36.000            | 36.000            | 36.000            |
| PR & Representatiekosten        | 139.023            | 60.000            | 80.000           | 80.000            | 60.000            | 60.000            | 60.000            | 60.000            |
| Doorbetaling subsidies          | 21.700             | 37.050            | 24.800           | 24.800            | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| Doorbetaling STO subsidie       | 228.158            | 198.448           | 198.448          | 318.549           | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| Kosten STO (extern)             | 189.289            | 256.750           | 256.750          | 257.451           | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>TOTAAL algemene kosten</b>   | <b>605.478</b>     | <b>593.248</b>    | <b>595.998</b>   | <b>716.800</b>    | <b>96.000</b>     | <b>96.000</b>     | <b>96.000</b>     | <b>96.000</b>     |

De post werkkleding/veiligheid/arbo is met € 5.000 naar beneden bijgesteld.

De kosten voor PR en communicatie zijn in 2023 eenmalig met € 20.000 opgehoogd, dit in verband met de extra open avond.

De doorbetaling subsidies betreft de subsidie van PO-VO voor stichting Bijeen. De doorbetaling STO subsidie en kosten STO zijn gelijk aan het bedrag van de verantwoorde subsidie bij de rijksbijdragen.

### Financiële baten en lasten

#### Meerjarenbegroting 2023-2027

RSG WOLFSBOS

|                                       | Realisatie<br>2021 | Begroting<br>2022 | Prognose<br>2022 | Begroting<br>2023 | Begroting<br>2024 | Begroting<br>2025 | Begroting<br>2026 | Begroting<br>2027 |
|---------------------------------------|--------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Ontvangen rente                       | 0                  | 0                 | 0                | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| Betaalde rente                        | -108.993           | -95.310           | -95.310          | -84.720           | -74.130           | -63.888           | -52.805           | -42.250           |
| <b>TOTAAL Financiële baten/lasten</b> | <b>-108.993</b>    | <b>-95.310</b>    | <b>-95.310</b>   | <b>-84.720</b>    | <b>-74.130</b>    | <b>-63.888</b>    | <b>-52.805</b>    | <b>-42.250</b>    |

Voor ontvangen rente is geen bedrag opgenomen, de rente tarieven op deposito zijn weer positief. In 2023 zal worden gekeken of we weer gelden wegzetten op deposito. De betaalde rente loopt de komende jaren af, dit heeft te maken met de aflossingen op de leningen. We maken gebruik van het Schatkistbankieren, hierdoor hebben we geen last van eventuele negatieve rentes op spaartegoeden.

## Private activiteiten

### Meerjarenbegroting 2023-2027

RSG WOLFSBOS

|                                               | Realisatie<br>2021 | Begroting<br>2022 | Prognose<br>2022 | Begroting<br>2023 | Begroting<br>2024 | Begroting<br>2025 | Begroting<br>2026 | Begroting<br>2027 |
|-----------------------------------------------|--------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Baten</b>                                  |                    |                   |                  |                   |                   |                   |                   |                   |
| Ouderbijdragen overig                         | 11.622             | 17.300            | 12.800           | 13.700            | 13.700            | 13.300            | 12.900            | 13.100            |
| Ouderbijdragen activiteiten                   | 35.531             | 105.800           | 66.104           | 102.900           | 199.900           | 194.000           | 188.600           | 192.000           |
| Overige private baten                         | 16.212             | 67.000            | 24.580           | 20.000            | 20.000            | 20.000            | 20.000            | 20.000            |
| <b>Totaal ouderbijdragen en overige baten</b> | <b>63.365</b>      | <b>190.100</b>    | <b>103.484</b>   | <b>136.600</b>    | <b>233.600</b>    | <b>227.300</b>    | <b>221.500</b>    | <b>225.100</b>    |
| <b>LASTEN</b>                                 |                    |                   |                  |                   |                   |                   |                   |                   |
| Ouderbijdragen activiteiten                   | 21.568             | 101.600           | 94.351           | 125.800           | 255.650           | 248.300           | 241.650           | 245.100           |
| Overige private lasten                        | 24.041             | 106.000           | 61.097           | 60.000            | 60.000            | 60.000            | 60.000            | 60.000            |
| <b>TOTAAL lasten private act.</b>             | <b>45.609</b>      | <b>207.600</b>    | <b>155.448</b>   | <b>185.800</b>    | <b>315.650</b>    | <b>308.300</b>    | <b>301.650</b>    | <b>305.100</b>    |
| <b>Resultaat private activiteiten</b>         | <b>17.756</b>      | <b>-17.500</b>    | <b>-51.964</b>   | <b>-49.200</b>    | <b>-82.050</b>    | <b>-81.000</b>    | <b>-80.150</b>    | <b>-80.000</b>    |

De private activiteiten betreffen met name de ouderbijdragen. Voor de ouderbijdragen wordt uitgegaan van 80% baten en 100% lasten. Vanaf 2024 zijn de bijdragen hoger, er wordt vanuit gegaan dat in dit jaar de werkweken weer gaan plaatsvinden. De afgelopen jaren hebben deze door corona en de nieuwe wet op de ouderbijdrage (bijna) niet plaatsgevonden. De overige private lasten betreffen de beheerskosten voor de kantine van de locatie Groene Driehoek. Doordat we zelf 20% bijdragen aan de ouderbijdragen, laat het resultaat een negatief saldo zien bij de private activiteiten.

## 5. Investeringsbegroting en afschrijvingen

| Kolomnummer >>>> |                                  |               | 1              | 4              | 5              | 6              | 7              |             |
|------------------|----------------------------------|---------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|-------------|
| Nr.              | Omschrijving                     | jr            | Begroting 2023 | Begroting 2024 | Begroting 2025 | Begroting 2026 | Begroting 2027 | Opmerkingen |
| <b>A</b>         | <b>ICT</b>                       |               |                |                |                |                |                |             |
| 1                | Automatisering                   | Vervanging 5  | 110.552        | 86.656         | 88.928         | 105.667        | 116.854        |             |
| 2                | Digiborden                       | Vervanging 10 | 36.000         | 40.000         | 24.161         | 8.000          | 17.500         |             |
| 3                | Netwerk / server                 | Vervanging 8  | 0              | 0              | 23.477         | 21.652         | 5.940          |             |
| 4                | Device nieuwe werkplek           | Nieuw 4       | 0              | 0              | 250.110        | 0              | 0              |             |
| <b>5</b>         | <b>Totaal ICT</b>                |               | <b>146.552</b> | <b>126.656</b> | <b>386.676</b> | <b>135.319</b> | <b>140.294</b> |             |
| <b>B</b>         | <b>Facilitaire dienst</b>        |               |                |                |                |                |                |             |
| 1                | Aanvullende investeringen Corona | Nieuw 10      | 5.000          |                |                |                |                |             |
| 2                | Schoolmeubilair                  | Vervanging 20 | 40.000         | 20.000         | 20.000         | 20.000         | 20.000         |             |
| 3                | Kantoormeubilair                 | Vervanging 15 | 20.000         | 10.000         | 10.000         | 10.000         | 10.000         |             |
| 4                | PR open avonden                  | Nieuw 10      | 8.000          |                |                |                |                |             |
| 5                | Verbouwen                        | Vervanging 13 |                |                |                |                |                |             |
| 6                | Machines/inventaris              | Vervanging 10 | 25.000         | 30.000         | 30.000         | 30.000         | 30.000         |             |
| 7                | Pieperinstallatie                | Vervanging 10 | 5.000          |                |                |                |                |             |
| <b>8</b>         | <b>Totaal facilitaire dienst</b> |               | <b>103.000</b> | <b>60.000</b>  | <b>60.000</b>  | <b>60.000</b>  | <b>60.000</b>  |             |
| <b>C</b>         | <b>Onderwijs</b>                 |               |                |                |                |                |                |             |
| 1                | Z&W investering                  | Nieuw 10      | 6.000          |                |                |                |                |             |
| <b>2</b>         | <b>Totaal Onderwijs</b>          |               | <b>6.000</b>   | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>       |             |
| <b>F</b>         | <b>Totaal</b>                    |               | <b>255.552</b> | <b>186.656</b> | <b>446.676</b> | <b>195.319</b> | <b>200.294</b> |             |

In bovenstaand overzicht staan de investeringen voor de komende begrotingsperiode. Voor verbouwen wordt geen bedrag meer opgenomen, omdat we dus uitgaan van nieuwbouw. We schatten nu eind 2025 of halverwege 2026.

De devices van de medewerkers worden in 4 jaar afgeschreven, voor 2025 staat de vervanging van deze devices gepland. Bij de investeringen wordt ervanuit gegaan dat deze op de helft van het jaar geïnvesteerd worden en telt de afschrijvingslast voor 6 maanden mee in het desbetreffende jaar.

Het investeringsoverzicht per activagroep ziet er de komende jaren als volgt uit:

| Nr. | Investeringsbegroting            | afschr.termijn | 2023           | 2024           | 2025           | 2026           | 2027           |
|-----|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 1   | Automatisering                   | 5              | 110.552        | 86.656         | 88.928         | 105.667        | 116.854        |
| 2   | Devices                          | 4              | 0              | 0              | 250.110        | 0              | 0              |
| 3   | Netwerk/server                   | 8              | 0              | 0              | 23.477         | 21.652         | 5.940          |
| 4   | Digiborden                       | 10             | 36.000         | 40.000         | 24.161         | 8.000          | 17.500         |
| 5   | Machines/installaties/inventaris | 10             | 49.000         | 30.000         | 30.000         | 30.000         | 30.000         |
| 6   | Kantoormeubilair                 | 15             | 20.000         | 10.000         | 10.000         | 10.000         | 10.000         |
| 7   | Schoolmeubilair                  | 20             | 40.000         | 20.000         | 20.000         | 20.000         | 20.000         |
| 8   | Verbouwen/renovatie              | 13             | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              |
|     | <b>Totaal</b>                    |                | <b>255.552</b> | <b>186.656</b> | <b>446.676</b> | <b>195.319</b> | <b>200.294</b> |

De daarbij horende afschrijving, inclusief de reeds in het verleden geïnvesteerde activa laat de volgende bedragen zien:

| Nr. | Totaal afschrijving              | afschr.termijn | 2023           | 2024           | 2025           | 2026           | 2027           |
|-----|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 1   | Automatisering                   | 5              | 102.231        | 89.788         | 81.323         | 82.546         | 98.727         |
| 2   | Devices                          | 4              | 63.921         | 63.921         | 68.886         | 66.802         | 62.528         |
| 3   | Netwerk/server                   | 8              | 16.781         | 14.409         | 12.061         | 9.870          | 11.129         |
| 4   | Digiborden                       | 10             | 45.179         | 45.004         | 43.783         | 39.469         | 38.755         |
| 5   | Machines/installaties/inventaris | 10             | 34.579         | 31.837         | 33.479         | 33.517         | 33.871         |
| 6   | Kantoormeubilair                 | 15             | 16.551         | 13.990         | 11.092         | 10.986         | 9.459          |
| 7   | Schoolmeubilair                  | 20             | 62.168         | 62.530         | 61.923         | 60.877         | 60.190         |
| 8   | Verbouwen/renovatie              | 13             | 471.948        | 471.948        | 471.499        | 471.500        | 438.130        |
| 9   | Gebouwen                         | 40             | 61.416         | 61.416         | 61.416         | 61.416         | 61.416         |
| 10  | Gebouwen Meander                 | 40             | 46.929         | 46.929         | 46.929         | 46.929         | 46.929         |
|     | <b>Totaal</b>                    |                | <b>921.704</b> | <b>901.771</b> | <b>892.391</b> | <b>883.912</b> | <b>861.133</b> |

## 6. Geprognosticeerde balans en kengetallen

De geprognosticeerde balans voor de komende jaren op basis van deze meerjarenbegroting ziet er als volgt uit.

| Balans per 31/12             | 2020              | 2021              | 2022              | 2023              | 2024              | 2025              | 2026              | 2027              |
|------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Activa</b>                |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |
| <b>Vaste activa</b>          |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |
| Materiele vaste activa       | 8.381.871         | 7.839.874         | 7.446.801         | 6.780.649         | 6.065.534         | 5.619.819         | 4.931.226         | 4.270.387         |
| <b>Vlottende activa</b>      |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |
| Voorraden                    | 1.180             | 495               | 495               | 495               | 495               | 495               | 495               | 495               |
| Vorderingen                  | 270.173           | 248.164           | 248.164           | 248.164           | 248.164           | 248.164           | 248.164           | 248.164           |
| Liquide middelen             | 4.365.155         | 5.483.117         | 6.541.358         | 6.553.829         | 6.774.004         | 6.986.165         | 7.790.588         | 8.563.193         |
| <b>Totaal activa</b>         | <b>13.018.379</b> | <b>13.571.650</b> | <b>14.236.818</b> | <b>13.583.137</b> | <b>13.088.197</b> | <b>12.854.643</b> | <b>12.970.473</b> | <b>13.082.239</b> |
| <b>Passiva</b>               |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |
| <b>Eigen vermogen</b>        |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |
| Eigen vermogen               | 5.210.456         | 5.188.686         | 5.700.067         | 5.166.442         | 5.173.590         | 5.179.558         | 5.185.452         | 5.190.464         |
| Bestemmingsreserve NPO       | 0                 | 660.561           | 775.284           | 674.663           | 269.621           | 0                 | 0                 | 0                 |
| Bestemmingsreserve Nieuwbouw | 1.482.860         | 1.749.190         | 2.029.190         | 2.365.190         | 2.711.190         | 3.068.190         | 3.436.190         | 3.848.190         |
| <b>Vreemd vermogen</b>       |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |
| Voorzieningen                | 982.669           | 891.817           | 950.881           | 895.446           | 752.400           | 725.499           | 767.435           | 762.189           |
| Langlopende schulden         | 2.700.000         | 2.400.000         | 2.100.000         | 1.800.000         | 1.500.000         | 1.200.000         | 900.000           | 600.000           |
| Kortlopende schulden         | 2.642.394         | 2.681.396         | 2.681.396         | 2.681.396         | 2.681.396         | 2.681.396         | 2.681.396         | 2.681.396         |
| <b>Totaal passiva</b>        | <b>13.018.379</b> | <b>13.571.650</b> | <b>14.236.818</b> | <b>13.583.137</b> | <b>13.088.197</b> | <b>12.854.643</b> | <b>12.970.473</b> | <b>13.082.239</b> |

### Toelichting op de balans

De materiële vaste activa dalen de komende begrotingsperiode. De afschrijvingslast is hoger dan de investeringen.

De liquide middelen blijven de eerste jaren nagenoeg gelijk, de jaren erna stijgt dit door de reservering van de gelden voor nieuwbouw. Ook de hogere afschrijvingen ten opzichte van de investeringen hebben een positieve invloed op de liquiditeit.

Het eigen vermogen daalt in 2023, dit wordt veroorzaakt door de niet sluitende begroting inzake de energielasten. Deze komt ten laste van het eigen vermogen. Voor de jaren 2024 tot en met 2027 blijft het eigen vermogen gelijk. De bestemmingsreserve NPO daalt de komende jaren conform het overzicht bij het uitgangspunt 11. De bestemmingsreserve nieuwbouw laat een stijging zien. Dit komt door de presentatieboekening nieuwbouw die in de begroting staat, deze zal uiteindelijk bij resultaatbepaling ten gunste komen van deze reserve.

De langlopende schuld neemt af door aflossingen op de lening voor huisvesting.

De ontwikkelingen zoals weergegeven in de bovenstaande balans en meerjarenbegroting hebben het volgende effect op de kengetallen bij RSG Wolfsbos. De inspectie van onderwijs hanteert vanaf het verslagjaar 2021 de volgende kengetallen en signaleringswaarden.

| Kengetallen            | Signaleringswaarde | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
|------------------------|--------------------|------|------|------|------|------|------|------|
| <b>Liquiditeit</b>     | < 0,75             | 2,14 | 2,53 | 2,54 | 2,62 | 2,70 | 3,00 | 3,29 |
| <b>Solvabiliteit 2</b> | 0,3                | 0,59 | 0,63 | 0,67 | 0,68 | 0,70 | 0,72 | 0,75 |
| <b>Bovenmatig E.V.</b> | > 1                | 0,68 | 0,76 | 0,74 | 0,75 | 0,75 | 0,80 | 0,85 |

Liquiditeit is de mate waarin een organisatie op korte termijn aan haar verplichting kan voldoen. In principe geldt hiervoor: hoe hoger hoe beter. Met een ratio van 2,53 in 2023 stijgend naar 3,29 in 2027 zitten we ver boven de signaleringswaarde van 0,75 die door de inspectie van onderwijs wordt gehanteerd. Belangrijkste oorzaak van deze hoge ratio is de (verplichte) jaarlijkse reservering voor nieuwbouw, als onderdeel van de afspraken doordecentralisering huisvesting met de gemeente Hoogeveen. Ook de extra (nog in te zetten) gelden NPO dragen bij aan de stijging.

Bij solvabiliteit gaat het erom in hoeverre een bevoegd gezag op lange termijn, ook in tijden van tegenspoed, aan haar verplichtingen kan voldoen. Er is een solvabiliteit 1 en 2. Wij gaan uit van solvabiliteit 2 aangezien deze ook door de inspectie gehanteerd wordt. Het verschil is dat in de berekening van solvabiliteit 2 ook rekening wordt gehouden met de voorzieningen. De solvabiliteitsratio stijgt van 0,67 in 2023 naar 0,75 in 2027. Dit laat zien dat we er gezond voor staan en ook in tegenspoed aan onze verplichtingen kunnen voldoen.

Naast de kengetallen en signaleringswaarden voor het toezicht op de financiële continuïteit heeft de Inspectie van het Onderwijs ook een signaleringswaarde ontwikkeld voor toezicht op publiek eigen vermogen. Deze geeft een indicatie hoeveel eigen vermogen een onderwijsinstelling (school of samenwerkingsverband passend onderwijs) redelijkerwijs maximaal nodig heeft voor een gezonde bedrijfsvoering. Hier ligt de signaleringsgrens op  $> 1$ . Over de gehele begrotingsperiode blijft het eigen vermogen van Wolfsbos onder deze grens. Heeft een onderwijsinstelling een eigen vermogen boven de signaleringswaarde, en geen bijzondere reden of bestemming? Dan moet dat bovenmatige deel worden besteed aan het onderwijs, daar is bij Wolfsbos dus geen sprake van.

## 7. Overzicht doordecentralisatie huisvesting

Onderstaand overzicht is op basis van de huidige situatie, waar nog geen rekening is gehouden met eventuele nieuwbouw in 2025.

| 1    | 2          | 3            | 4       | 5           | 6       | 7           | 8          |
|------|------------|--------------|---------|-------------|---------|-------------|------------|
| Jaar | Vergoeding | Afschrijving | Rente   | Verzekering | Totaal  | Reservering | Cumulatief |
| 2015 | 843.379    | 404.247      | 203.128 | 43.000      | 650.375 | 137.792     | 137.792    |
| 2016 | 847.173    | 415.141      | 176.342 | 43.000      | 634.483 | 200.000     | 337.792    |
| 2017 | 867.713    | 415.141      | 149.402 | 43.000      | 607.543 | 264.190     | 601.982    |
| 2018 | 870.319    | 415.141      | 121.083 | 36.000      | 572.224 | 303.658     | 905.640    |
| 2019 | 863.826    | 415.141      | 116.022 | 25.000      | 556.163 | 302.476     | 1.208.116  |
| 2020 | 860.981    | 435.561      | 111.265 | 35.000      | 581.826 | 274.745     | 1.482.861  |
| 2021 | 845.818    | 435.561      | 105.610 | 35.000      | 576.171 | 266.329     | 1.749.190  |
| 2022 | 809.812    | 435.561      | 95.310  | 35.000      | 565.871 | 280.000     | 2.029.190  |
| 2023 | 890.000    | 435.561      | 84.720  | 35.000      | 555.281 | 336.000     | 2.365.190  |
| 2024 | 890.000    | 435.560      | 74.130  | 35.000      | 544.690 | 346.000     | 2.711.190  |
| 2025 | 890.000    | 435.112      | 63.888  | 35.000      | 534.000 | 357.000     | 3.068.190  |
| 2026 | 890.000    | 435.112      | 52.805  | 35.000      | 522.917 | 368.000     | 3.436.190  |
| 2027 | 890.000    | 401.741      | 42.244  | 35.000      | 478.985 | 412.000     | 3.848.190  |
| 2028 | 890.000    | 235.862      | 31.770  | 35.000      | 302.632 | 587.000     | 4.435.190  |
| 2029 | 890.000    | 141.058      | 21.180  | 35.000      | 197.238 | 693.000     | 5.128.190  |
| 2030 | 890.000    | 125.593      | 10.590  | 35.000      | 171.183 | 719.000     | 5.847.190  |
| 2031 | 890.000    | 122.832      | -       | 35.000      | 157.832 | 732.000     | 6.579.190  |
| 2032 | 890.000    | 120.499      |         | 35.000      | 155.499 | 734.000     | 7.313.190  |
| 2033 | 890.000    | 112.285      |         | 35.000      | 147.285 | 743.000     | 8.056.190  |
| 2034 | 890.000    | 110.416      |         | 35.000      | 145.416 | 745.000     | 8.801.190  |
| 2035 | 890.000    | 108.345      |         | 35.000      | 143.345 | 747.000     | 9.548.190  |
| 2036 | 890.000    | 108.345      |         | 35.000      | 143.345 | 747.000     | 10.295.190 |

Kolom 1. Het betreffende jaar

Kolom 2. De vergoeding is het bedrag dat van de gemeente wordt ontvangen

Kolom 3. De afschrijving op de investeringen van de nieuwbouw/verbouwingen

Kolom 4. Het bijbehorende rentebedrag op de leningen

Kolom 5. De door Wolfsbos te betalen verzekeringspremie voor opstal en inventaris

Kolom 6. Het totaal van kolom 3 t/m kolom 5

Kolom 7. Het jaarlijks te reserveren bedrag voor nieuwbouw

Kolom 8. Het te reserveren bedrag voor nieuwbouw cumulatief (bestemmingsreserve)