



Wolfsbos

Begroting 2024

Meerjarenbegroting
2025-2028

Inhoud

| | |
|---|----|
| 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..... | 21 |
| 7. Overzicht doordecentralisatie huisvesting..... | 23 |

| Omschrijving | Datum |
|---|------------------|
| Voorlopig vastgesteld directeur-bestuurder | 30 november 2023 |
| Ter advisering GMR | 20 december 2023 |
| Ter goedkeuring RvT | 21 december 2023 |
| Definitief vastgesteld directeur-bestuurder | 22 december 2023 |

1. Voorwoord directeur-bestuurder

Daar waar de vorige begroting een spannende was, is de voorliggende begroting dat minder. Echter er zijn veel ontwikkelingen die ook deze begroting beïnvloeden. In het huidige kalenderjaar waren er drie aspecten die veel invloed hadden: 1. Energietarieven; 2. Nieuwbouw en; 3. nieuwe CAO.

Voor kalenderjaar 2024 zijn de energieprijzen een factor van betekenis. Vanaf 1 januari 2024 sluiten we voor stroom aan bij Energie voor Scholen. Voor gas blijven we tot 1 januari 2025 in het contract met de gemeente Hoogeveen en andere gemeentes. Hier geldt wel een lager tarief dan het extreem hoge bedrag in 2023, waardoor onze energierekening in 2024 fors is, maar aanzienlijk minder hoog dan we aanvankelijk vreesden. Het tweede aspect nieuwbouw houdt ons bezig. In 2023 gebeurde erg veel in de voorbereidingen, planvorming en gesprekken. Het Voorontwerp is eind 2023 afgerond en we zijn positief in de haalbaarheid van onze nieuwbouw. Temeer omdat we eind 2023 een sluitende business case hebben. De overleggen met de gemeente verliepen en verlopen goed, waarbij van beide partijen commitment gevraagd wordt. Ook zijn veel gesprekken met de fracties gevoerd. We gaan er vanuit dat we de laatste hobbels gaan nemen en zien reikhalzend uit naar het vervolg. Wat de nieuwe CAO betreft, was er ook na de zomer van 2023 een nieuwe CAO. En ook hier geldt dat de dekking van deze CAO ook voor een deel in het volgend kalenderjaar moet komen. Concreet betreft het de helft van de dekking in de salarisverhoging. We nemen in de voorliggende begroting deze dekking wel op.

Een ander aspect dat een betekenisvolle factor is, betreft het toenemende lerarentekort. We slagen er doorgaans nog steeds in vacatures op te vullen, maar bij ziekte is het vaak een ander verhaal. Collega's en externen springen bij, maar het kan niet ontkend worden dat zich hier problemen voordoen. Schrale troost is dat dat in het hele land zo is, maar dat lost het probleem niet op.

Eind 2022 bleek dat de inspectie positief oordeelt over onze school wat betreft de Besturing, Kwaliteitszorg en Ambitie. Op dit front was het in 2023 rustig en verwachten we ook in 2024 geen grote vraagstukken. Het voordeel hiervan is dat we tijd kunnen maken om onze interne processen, de kwaliteitszorg en kwaliteitscultuur continue te verbeteren. Dat geeft meteen ook ruimte om vanaf augustus 2024 te starten met een nieuw ambitieplan dat op 1 augustus 2025 moet ingaan. Dat plan gaan we net als het huidige plan samen met onze medewerkers, leerlingen en ouders maken.

Bij ambitie hoort ook nog steeds het versterken van de relatie met basisscholen en het meer samenwerken met andere scholen. In die zin is het goed met trots te melden dat we ook onderwijskundig in 2024 weer stappen gaan zetten. Denk aan extra keuzevakken, extra vakondersteuning, Vecon/business school, uitbouwen ICT-lyceum en keuzevakken als Chinees en Spaans.

Ik wens iedereen een waardevol en goed jaar hierbij toe.

Dries Koster, directeur bestuurder

2. Bevindingen accountant

Rapport

Wij hebben op uw verzoek de, in dit rapport opgenomen, begroting 2024 en de meerjarenbegroting 2025 - 2028 van Stichting Openbaar Voortgezet Onderwijs Hoogeveen (verder: Wolfsbos) te Hoogeveen onderzocht. De begroting, met inbegrip van de veronderstellingen waarop deze is gebaseerd zoals opgenomen in het hoofdstuk 4 toelichting en uitgangspunten, is opgesteld onder verantwoordelijkheid van de directeur-bestuurder van 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 Wolfsbos waaronder het bespreken van onze vragen en bevindingen op 8 december 2023, 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.

Belangrijkste uitgangspunt in de begroting is de keuze om de nieuwbouwplannen en de effecten op de meerjarenbegroting niet mee te nemen in de begroting. Dit is onder punt 9. in het genoemde hoofdstuk toegelicht.

Er is met de directeur-bestuurder gesproken over de effecten van de nieuwbouw op de voorliggende begroting, omdat is aangegeven dat alleen minimaal onderhoud wordt uitgevoerd. Dat betekent normaliter een daling van kosten voor onderhoud en afschrijvingen. Dat effect is nauwelijks terug te vinden.

Dat heeft mede te maken met de wijzigingen in verslaggevingsregels en tegen elkaar in werkende effecten. De verslaggevingsregels zorgen voor een verschuiving van directe lasten naar lasten op de iets langere termijn.

In het nieuwe stelsel wordt onderhoud geactiveerd en niet langer uit de onderhoudsvoorziening gedekt. Dat betekent dat de dotatie aan de onderhoudsvoorziening voor ongeveer € 190.000 wegvalt. Het effect van oplopende afschrijvingslasten is echter beperkt door de aanloop naar de nieuwbouw en pas in latere jaren zichtbaar. Dat leidt dus tot lagere lasten in 2024.

Ook de investeringen in leermiddelen en IT vallen het komend jaar lager uit dan het gemiddelde van de afgelopen jaren. Het risico dat ook op dit vlak zich inhaaleffecten voordoen wordt naarmate de besluitvorming over de nieuwbouw langer duurt steeds groter.

Wat opvalt is de hogere presentatieboekings voor de nieuwbouw. Deze houdt verband met de wijzigingen in de verdeling van de doordecentralisatiemiddelen voor huisvesting.

De ontwikkeling in de energieprijzen heeft een significant effect heeft op de kosten van de school ten opzichte van 2023. Deze dalen fors.

Het nieuwe bekostigingsstelsel wordt toegelicht in de begroting en ook is het effect op de opvang van asielzoekersleerlingen en het ISK besproken.

De rentebaten worden begroot maar voor een lager percentage dan de actuele marktrente omdat u verwacht dat de rente de komende periode licht zal dalen. Wolfsbos hanteert op dit punt een voorzichtige lijn.

De bespreking van de 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 Wolfsbos verbonden, organen zoals de Raad van Toezicht, de directeur-bestuurder, de GMR en de gemeente Hoogeveen. Onze bevindingen zijn derhalve uitsluitend bestemd voor deze aan Wolfsbos verbonden organen en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

3. Samenvatting

Meerjarenbegroting 2024-2028

WOLFSBOS

| | Realisatie 2022 | Begroting 2023 | Prognose 2023 | Begroting 2024 | Begroting 2025 | Begroting 2026 | Begroting 2027 | Begroting 2028 |
|--------------------------------|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Baten | | | | | | | | |
| Rijksbijdragen | 17.795.494 | 17.205.886 | 18.726.452 | 18.404.092 | 17.501.974 | 17.088.034 | 17.266.763 | 17.060.114 |
| Overige Rijksbijdragen | 849.597 | 925.800 | 919.460 | 956.455 | 956.455 | 956.455 | 956.455 | 956.455 |
| Overige Baten | 976.085 | 601.993 | 941.033 | 731.624 | 453.089 | 417.368 | 406.418 | 408.719 |
| Totaal baten | 19.621.176 | 18.733.679 | 20.586.945 | 20.092.171 | 18.911.518 | 18.461.857 | 18.629.636 | 18.425.288 |
| Lasten | | | | | | | | |
| Personele lasten | 13.696.936 | 13.727.743 | 14.462.285 | 15.473.945 | 14.469.394 | 13.792.769 | 14.010.483 | 13.828.664 |
| Afschrijvingen | 911.092 | 921.703 | 899.459 | 891.702 | 892.598 | 886.733 | 861.378 | 671.462 |
| Huisvestingslasten | 1.203.757 | 2.119.000 | 2.073.560 | 1.819.750 | 1.880.500 | 1.741.500 | 1.785.500 | 1.962.000 |
| Overige lasten | 2.292.201 | 2.514.757 | 2.692.109 | 2.677.288 | 2.095.407 | 2.133.903 | 2.064.583 | 2.064.705 |
| Totaal lasten | 18.103.987 | 19.283.203 | 20.127.413 | 20.862.685 | 19.337.899 | 18.554.906 | 18.721.944 | 18.526.831 |
| Saldo baten en lasten | 1.517.189 | -549.524 | 459.532 | -770.514 | -426.381 | -93.049 | -92.308 | -101.543 |
| Saldo financiële huishouding | -70.662 | -84.720 | 140.280 | 75.870 | 86.112 | 97.195 | 107.756 | 118.230 |
| Resultaat | 1.446.527 | -634.244 | 599.812 | -694.644 | -340.269 | 4.146 | 15.448 | 16.687 |
| Dekking uit bestemmingsreserve | 0 | 100.621 | 100.621 | 707.565 | 389.548 | 0 | 0 | 0 |
| Totaal resultaat | 1.446.527 | -533.623 | 700.433 | 12.921 | 49.280 | 4.146 | 15.448 | 16.687 |

De begroting voor het jaar 2024 sluit met een negatief resultaat van € 694.644. Hiervan wordt een bedrag van € 707.565 gedekt uit de bestemmingsreserves NPO (Nationaal Programma Onderwijs) en bestemmingsreserve O&A (onderwijsaanbod en arbeidsmarkt), waardoor het totale resultaat op bijna € 13.000 komt. Voor het jaar 2025 gaat het om een bedrag van € 389.548 uit bestemmingsreserves. Per saldo is het totaal resultaat voor de jaren 2024 tot en met 2028 positief.

In de (meerjaren)begroting is geen rekening gehouden met eventuele nieuwbouw. Zoals in het voorwoord is geschreven, moet hierover namelijk nog een definitief 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 van het begin af aan meegenomen in de uitgangspunten en de verdere totstandkoming van de begroting. In totaal is er vijf keer met haar gesproken.

In paragraaf 4.1 volgen eerste 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 2023. Dit betreft de telling voor het bekostigingsjaar 2024. Voor de jaren 2025 tot en met 2028 wordt een leerlingprognose gehanteerd die bij punt 8 wordt toegelicht. De meest recente regelingen met betrekking tot de subsidies OCW en de informatie 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.

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 2024 is het derde 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 het jaar 2024 nog 40% ontvangen van de achteruitgang. Voor 2025 nog 20%, vanaf 2026 moet de nieuwe bekostiging volledig zijn ingedaald.

4. CAO VO 2023/2024

De nieuwe CAO VO 2023/2024 is op 12 september 2023 overeengekomen. De CAO heeft een looptijd van 1 mei 2023 tot 1 oktober 2024. In de CAO is overeengekomen dat de salarissen per 1 juli 2023 structureel verhoogd worden met 10%. De opbouw van de extra eindejaarsuitkering en de opbouw voor de uitkering voor ondersteunend personeel zijn eveneens met 10% verhoogd vanaf 1 juli 2023. Alle medewerkers die op 1 november 2023 in dienst waren bij de werkgever hebben in november 2023 eenmalig een bruto uitkering ontvangen van:

- voor werknemers in de schalen 1 tot en met 5: € 1000
- voor werknemers in de schalen 6 tot en met 9: € 600
- voor werknemers in de schalen 10/LB en hoger: € 350

Verder worden de reiskosten woon-werkverkeer per 1 januari 2024 verhoogd van € 0,12 naar € 0,17 per kilometer.

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. Het jaar 2024 wordt een transitiejaar naar de nieuwe STO periode 2025 tot en met 2028. Voor 2024 is er een subsidieaanvraag gedaan van € 437.050 met een co-financiering van € 44.000. De totale projectkosten komen voor 2024 uit op € 481.050. In de voorliggende begroting is voor STO alleen 2024 opgenomen voor. De gelden voor STO blijven, maar op welke manier dit gebeurt en deze ingezet moeten worden, is nog niet bekend. Voor de jaren 2025 tot en met 2028 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. Zie hoofdstuk 2. De bevindingen en adviezen zijn – en worden waar nodig – opgevolgd en meegenomen in de begroting.

7. Indexatie en prijsstijging

Voor de begroting 2024 is er rekening gehouden met de bekende indexeringen op de materiële lasten. De basisbekostiging is met 4,43% opgehoogd, de basisbekostiging betreft voor 85% personeel en 15% materieel. De 4,43% is genomen om de CAO loonsverhoging te dekken. Zoals bij punt 4 al beschreven is de loonsverhoging 10%. Voor het grootste gedeelte is deze gedekt in 2023. Het restant moet uit de loonbijstelling van 2024 gedekt worden. Hierin schuilt wel een risico, zodra er door de overheid een lagere indexatie wordt doorberekend. Voor de doordecentralisatie gelden huisvesting is de verwachte gemiddelde consumentenprijsindex (CPI) gebruikt, deze wordt verwacht op 4%.

8. Leerlingenprognose

Elk jaar wordt er een nieuwe leerlingenprognose opgesteld. Er wordt hierbij gebruik gemaakt van twee prognoses. De eerste wordt opgesteld door Planningsverband Groningen (PVG) op basis van de 1 oktober telling 2023, 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 komen jaren ziet de leerlingenprognose er als volgt uit.

| Leerlingenprognose | | | | | | |
|-----------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Leerlingtelling per 1-10.. | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
| Bekostigingsjaar | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 |
| Aantal | 1476 | 1468 | 1449 | 1465 | 1446 | 1428 |

In de prognose wordt rekening gehouden met 49 nieuwkomers- en 12 VAVO-leerlingen.

9. Strategisch huisvestingsplan en investeringen

Eind 2021 is het Strategisch Huisvestingsplan (SHP) opgeleverd. In dit plan wordt de toekomstige strategie beschreven, waarbij wij uitgaan van integrale nieuwbouw. In februari 2023 is zijn de nieuwbouwplannen ter beoordeling aangeboden aan de gemeente. Dit heeft geleid tot ambtelijke en bestuurlijke gesprekken met de gemeente. In december 2023 worden de plannen opnieuw ingediend, waarna in 2024 de gemeente dit ter besluitvorming kan voorleggen aan de raad. In de begroting 2024 is met nieuwbouw geen rekening gehouden. Wat betreft de investeringen houden we in de meerjarenbegroting rekening met minimale investeringen in onze gebouwen. Voor wat betreft onderhoud doen we alleen het noodzakelijke.

10. Groot onderhoud

Met ingang van 1 januari 2024 worden de verslaggevingsvoorschriften voor het verwerken van de kosten van groot onderhoud gewijzigd. Wolfsbos maakt gebruik van de voorziening groot onderhoud volgens de egalisatiemethode, maar dit mag vanaf 1 januari 2024 niet meer. De keuze is om groot onderhoud te activeren en afschrijven of het vormen van een voorziening die per component is opgebouwd. Wij hebben gekozen voor de methode activeren en afschrijven. In de begroting is rekening gehouden met de nieuwe methode, er worden geen bedragen meer gedoteerd aan de onderhoudsvoorziening. In de investeringsbegroting zijn bedragen opgenomen voor groot onderhoud. Door het niet meer doteren aan de voorziening ontstaat er een optische ruimte in de begroting. De raad van de jaarverslaggeving raadt besturen aan om een bestemmingsreserve te vormen voor toekomstige afschrijvingen. Aangezien wij voor nieuwbouw gaan, wordt tot de nieuwbouw de ontstane ruimte niet gereserveerd voor toekomstige afschrijving. In 2025 en 2026 wordt een gedeelte toegevoegd aan de bestemmingsreserve nieuwbouw. De overige ruimte wordt ingezet voor de onderhoudscontracten, klein onderhoud en ter dekking van de overige lasten.

11. Bestemmingsreserves

Zowel in het begrotingsjaar 2024 als 2025 wordt een gedeelte van de lasten gedekt door de bestemmingsreserves Nationaal Programma Onderwijs (NPO) en Onderwijsaanbod en Arbeidsmarkt (O&A). In 2023 zijn de laatste NPO gelden ontvangen, de bestemmingsreserve per 31 december 2023 is € 928.000. De NPO gelden mogen nog tot 31 juli 2025 ingezet worden.

Voor 2024 zal er € 601.000 ingezet worden, voor 2025 (t/m juli) € 327.000. Vanuit de bestemmingsreserve Onderwijs en Arbeidsmarkt (O&A) wordt in 2025 € 106.560 en in 2024 € 62.160 ingezet. Deze bestemmingsreserve is door Wolfsbos gecreëerd voor het behouden van een breed onderwijsaanbod en een aantrekkelijke werkgever te zijn in een krappe arbeidsmarkt.

12. Risicoanalyse en weerstandsvermogen

Wolfsbos heeft 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 ander 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 (ultimo 2022 op een bedrag van € 2.251.500). De vijf risico's met de hoogste risico scores zijn:

- Onvoldoende kwalitatief en kwantitatief goed personeel aantrekken (€ 240.000)
- Onvoorspelbare overheid en invloeden externe partijen (€ 200.000)
- Nieuwbouw gaat niet door (€ 200.000)
- Gebouwenbestand sluit niet aan bij vernieuwend onderwijs (€ 100.000)
- ISK loopt leeg (€ 100.000)

4.2 Uitgangspunten Begroting

Baten

Rijksbijdragen

Meerjarenbegroting 2024-2028

RSG WOLFSBOS

| | Realisatie 2022 | Begroting 2023 | Prognose 2023 | Begroting 2024 | Begroting 2025 | Begroting 2026 | Begroting 2027 | Begroting 2028 |
|---|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Basisbekostiging | 12.128.391 | 12.222.288 | 12.787.221 | 14.055.142 | 14.008.919 | 13.831.382 | 13.982.131 | 13.804.594 |
| Basisbekostiging LWOO | 1.385.095 | 1.302.093 | 1.366.156 | 1.497.834 | 1.497.834 | 1.470.401 | 1.492.347 | 1.470.401 |
| Compensatie energie | 0 | 0 | 67.869 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Aanvullende bekostiging | 291.876 | 170.563 | 311.869 | 316.966 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| NPO (nationaal programma onderwijs) | 1.502.984 | 1.009.179 | 1.009.418 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| subtotaal normvergoeding | 15.308.346 | 14.704.123 | 15.542.532 | 15.869.941 | 15.506.753 | 15.301.783 | 15.474.478 | 15.274.995 |
| Vereenvoudiging bekostiging | 190.053 | 142.540 | 142.540 | 95.026 | 47.513 | 0 | 0 | 0 |
| subtotaal normverg. incl. verevening | 15.498.399 | 14.846.663 | 15.685.072 | 15.964.967 | 15.554.266 | 15.301.783 | 15.474.478 | 15.274.995 |
| Basisvaardigheden | 0 | 0 | 0 | 264.500 | 154.292 | 0 | 0 | 0 |
| Onderwijskansen | 0 | 0 | 0 | 166.667 | 400.000 | 400.000 | 400.000 | 400.000 |
| Lerarenbeurs | 13.241 | 13.238 | 15.695 | 4.819 | 4.819 | 4.819 | 4.819 | 4.819 |
| VSV | 27.696 | 12.000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Doorlopende leerlijnen | 119.332 | 75.084 | 68.050 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Heterogene brugklas | 66.667 | 151.667 | 193.333 | 140.000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Sterk Techniek Onderwijs (STO) | 431.536 | 576.000 | 576.000 | 437.050 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| subtotaal geormerkte rijksbijdrage | 658.472 | 827.989 | 853.078 | 1.013.036 | 559.111 | 404.819 | 404.819 | 404.819 |
| Prestatiebox | 169.404 | 163.998 | 172.125 | 179.717 | 178.743 | 176.430 | 178.378 | 176.065 |
| Maatwerkbeekostiging | 862.544 | 953.614 | 1.655.203 | 834.971 | 834.971 | 834.971 | 834.971 | 834.971 |
| Div. rijksbijdragen | 703.125 | 537.224 | 481.844 | 539.426 | 502.215 | 495.715 | 501.189 | 494.689 |
| Uitkeringskosten | -96.450 | -123.602 | -120.870 | -128.026 | -127.332 | -125.684 | -127.072 | -125.424 |
| subtotaal overige rijksbijdragen | 1.638.623 | 1.531.234 | 2.188.302 | 1.426.089 | 1.388.597 | 1.381.432 | 1.387.466 | 1.380.300 |
| TOTAAL Rijksbijdragen | 17.795.494 | 17.205.886 | 18.726.452 | 18.404.092 | 17.501.974 | 17.088.034 | 17.266.763 | 17.060.114 |

Basisbekostiging

De basisbekostiging kent vier parameters, een bedrag per leerling van € 8.550,59 en voor een PRO en BB/KB leerjaar 3 en 4 € 10.059,53. De bedragen per leerling zijn met 4,43% opgehoogd i.v.m. dekking van de salarislsten (zie punt 7 algemene uitgangspunten). In deze begroting wordt er gerekend met een bedrag van € 8.929,38 per leerling en voor een PRO en BB/KB leerjaar 3 en 4 € 10.505,17. Naast de twee parameters voor leerlingaantallen zijn de overige twee voor de hoofd- en nevenvestiging. Per brinnummer wordt een bedrag ontvangen van € 248.155 en voor 3 nevenvestigingen € 124.078.

Basisbekostiging LWOO

Per LWOO/PRO wordt € 5.276 aan personele bekostiging en € 211 aan materiële bekostiging ontvangen.

Aanvullende bekostiging

De aanvullende bekostiging betreft de arbeidsmarkttoelage voor de vestigingen Harm Smeenge en ISK. Elke medewerker werkzaam op een van deze locaties ontvangt een toelage op het salaris. De arbeidsmarkttoelage loopt in 2024 nog op de oude manier. In 2024 wordt er door het ministerie OCW nieuw beleid gemaakt voor de jaren erna. In de meerjarenbegroting 2025-2028 is geen rekening gehouden met het bedrag.

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 40% tussen het verschil oude en nieuwe bekostiging. Dit wordt elke jaar 20% minder tot in 2026 geen compensatie meer wordt ontvangen.

Basisvaardigheden

De subsidiebasisvaardigheden is toegekend voor de locatie Harm Smeenge en locatie Brugklas Groene Driehoek. Deze gelden worden ontvangen voor de schooljaren 2023/2024 en 2024/2025. In totaal gaat het om een bedrag van € 380.000 voor de locatie Harm Smeenge en € 144.484 voor de locatie Brugklas Groene Driehoek.

Onderwijskansen

De subsidie onderwijskansen is een nieuwe regeling. De extra middelen uit de regeling zijn bedoeld om passende ondersteuning te bieden aan leerlingen die een risico lopen om op school minder goed te presteren. Zij presteren minder door bijvoorbeeld de thuissituatie. Het opgenomen bedrag is een indicatie op basis van de rekentool die is gepubliceerd. Uiterlijk april 2024 wordt de beschikking ontvangen met het daadwerkelijke bedrag. Deze subsidie is structureel en vervangt de regeling leerplusarrangement vo, maar vanuit deze subsidie ontvingen wij geen gelden.

Heterogene brugklas

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 best passende niveau te komen. De subsidie loopt tot 31 juli 2024.

Sterk Techniek Onderwijs

Zoals in de algemene uitgangspunten is beschreven, is Wolfsbos penvoerder van het Sterk Techniek Onderwijs (STO). Hier zijn de bedragen opgenomen conform de subsidieaanvraag.

Prestatieboxgelden

De prestatieboxgelden lopen nog een jaar door op de huidige manier en na 2024 blijven de gelden aanwezig. Waarschijnlijk worden deze dan toegevoegd aan de lumpsum of wordt er een nieuwe regeling gemaakt. De gelden zijn voor de hele begrotingsperiode meegenomen. De prestatieboxgelden zijn per leerling vastgesteld op € 103,43 voor SHRM (strategisch personeelsbeleid) en € 23,31 voor Verzuim (thuiszitters).

Maatwerkbekostiging (ISK)

De maatwerkbekostiging betreft de bekostiging voor de nieuwkomerleerlingen. In de begroting is rekening gehouden met 49 maatwerkbekostiging leerlingen categorie 1 (leerlingen korter dan 1 jaar) op de peildata 1-1, 1-4, 1-7 en 1-10. Voor de maatwerkbekostiging leerling categorie 2 (langer dan 1, korter dan 2 jaar) met 69 per 1-1, 47 per 1-4 en 24 per 1-7. Voor een categorie 1 leerling wordt een bedrag van € 3.376 ontvangen per peildata en een categorie 2 € 1.238 per peildata.

Diverse Rijksbijdragen

Bij de diverse Rijksbijdragen staan de werkdrukkiddelen. Per leerling wordt een bedrag ontvangen van € 316,76 en voor een PRO en BB/KB leerjaar 3+4 leerling € 475,14. In 2024 is ook nog een bedrag opgenomen vanuit de subsidie onnodig zitten blijven € 37.520.

Uitkeringskosten

De uitkeringskosten zijn gebaseerd op de beschikking 2023 en afgezet tegen het leerlingaantal voor de bekostiging van 2024. 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 rijksbijdragen en bijdragen derden

Meerjarenbegroting 2024-2028

RSG WOLFSBOS

| | Realisatie 2022 | Begroting 2023 | Prognose 2023 | Begroting 2024 | Begroting 2025 | Begroting 2026 | Begroting 2027 | Begroting 2028 |
|--------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Doelsubsidies gemeente | 9.000 | 9.000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Decentralisatie Huisv. | 809.812 | 891.000 | 893.660 | 956.455 | 956.455 | 956.455 | 956.455 | 956.455 |
| ESF Gelden | 30.785 | 25.800 | 25.800 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTAAL overige rijksbijdragen | 849.597 | 925.800 | 919.460 | 956.455 | 956.455 | 956.455 | 956.455 | 956.455 |
| Verg. Energie sporthal Gem. Hgv. | 33.591 | 40.000 | 85.000 | 50.000 | 50.000 | 50.000 | 50.000 | 50.000 |
| SWV | 336.570 | 213.018 | 306.233 | 188.167 | 175.259 | 132.668 | 132.668 | 132.668 |
| Opbr. personeel detachering | 94.192 | 94.762 | 171.400 | 75.450 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| STO intern | 188.787 | 101.613 | 131.613 | 150.857 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Overige bijdragen derden | 188.627 | 16.000 | 51.406 | 54.000 | 24.000 | 24.000 | 24.000 | 24.000 |
| TOTAAL Bijdragen derden | 841.767 | 465.393 | 745.652 | 518.474 | 249.259 | 206.668 | 206.668 | 206.668 |

Doordecentralisatie huisvesting

De bijdrage als gevolg van de doordecentralisatie (DDC) is in 2024 opgehoogd met 4% ten opzichte van 2023. De DDC gelden zijn gekoppeld aan de consumentenprijsindex (CPI). Als deze stijgt, stijgen deze gelden mee. De verwachting is dat de CPI voor 2023 4% is, bij een stijgend marktaandeel leerlingen is de verwachting dat er in 2024 € 956.455 wordt ontvangen. Voor de jaren 2025-2028 is het bedrag eerst op het niveau van 2024 gezet. Hier is nog geen rekening gehouden met een eventuele CPI verhoging.

Vergoeding Energie sporthal gemeente Hoogeveen

De vergoeding energie sporthal betreft de rekening die 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

SWV betreft de bijdragen van het Samenwerkingsverband passend onderwijs Zuidwest Drenthe. Deze bijdragen zijn gebaseerd op de meerjarenbegroting van het SWV ZW 2024-2026. Aangezien de begroting van het SWV een looptijd heeft t/m 2026, is in deze begroting voor 2027 en 2028 hetzelfde bedrag gehanteerd als in 2026. In 2024 is nog een extra bedrag opgenomen van € 55.000. Dit betreft een extra uitbetaling vanuit het SWV in 2024.

Detachering personeel

Bij detachering personeel staan de in rekening te brengen loonkosten van 2 medewerkers die op dit moment gedetacheerd zijn. Deze detachering is tot 31 juli 2024 meegenomen.

STO intern

Bij STO (Sterk Techniek Onderwijs) intern betreft het de eigen baten voor onze school vanuit het STO-project.

Overige bijdragen derden

De post overige bijdragen derden bestaat uit een aantal posten. De verwachting is een teruggave van de Belastingdienst inzake de BTW. Verder is voor het jaar 2024 de subsidie voor de gratis schoolmaaltijd opgenomen. Tevens wordt er rekening gehouden met de bijdrage vanuit het RAP (regionale aanpak personeelstekort) en VISIO (visueel gehandicapten).

Lasten

Personele lasten

Meerjarenbegroting 2024-2028

RSG WOLFSBOS

| | Realisatie 2022 | Begroting 2023 | Prognose 2023 | Begroting 2024 | Begroting 2025 | Begroting 2026 | Begroting 2027 | Begroting 2028 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Salariskosten formatie | 12.618.391 | 12.811.923 | 13.604.578 | 14.402.961 | 13.521.380 | 12.867.843 | 13.084.279 | 12.903.978 |
| Salariskosten formatie inleen | 213.486 | 144.825 | 100.000 | 143.000 | 50.000 | 50.000 | 50.000 | 50.000 |
| Salariskosten vervanging/uitbesteding | 434.005 | 402.200 | 448.800 | 471.000 | 468.000 | 468.000 | 468.000 | 468.000 |
| Totaal directe personeelslasten | 13.265.882 | 13.358.948 | 14.153.378 | 15.016.961 | 14.039.380 | 13.385.843 | 13.602.279 | 13.421.978 |
| Totaal indirecte personeelslasten | 431.054 | 368.795 | 308.907 | 456.984 | 430.014 | 406.926 | 408.203 | 406.686 |
| Totaal personele lasten | 13.696.936 | 13.727.743 | 14.462.285 | 15.473.945 | 14.469.394 | 13.792.769 | 14.010.483 | 13.828.664 |

Directe personeelslasten

De personele lasten zijn berekend tot augustus 2024 op basis van het formatieplan 2023-2024. Vanaf augustus 2024 is de formatie bijgesteld op grond van de leerlingprognose van dat jaar. Voor de komende begrotingsperiode ziet de meerjarenformatie er als volgt uit:

| Formatie | 23/24 | 24/25 | 25/26 | 26/27 | 27/28 | 28/29 |
|------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Regulier | 127,43 | 126,02 | 125,10 | 123,48 | 124,85 | 123,23 |
| BAPO | 3,09 | 3,09 | 3,09 | 3,09 | 3,09 | 3,09 |
| Projecten | 21,00 | 21,56 | 11,91 | 13,56 | 13,56 | 13,56 |
| Totaal | 151,52 | 150,67 | 140,10 | 140,13 | 141,50 | 139,88 |

De formatie tot augustus 2024 is 151,52 fte, Vanaf augustus 2024 wordt gerekend met een formatiebudget van 150,67 fte. De projectformatie betreft onder andere NPO, Basisvaardigheden en Onderwijskansen.

In de salarislaster is rekening gehouden met de nieuwe CAO. Met eventuele andere loonsverhogingen, pensioenpremies of overige zaken is in 2024 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
- Persoonlijk budget
- Functiemix/generieke functieprofiel
- Risico-opslag/maatwerk
- Arbeidsmarkttoelage

Voor 2024 is er voor inleen een bedrag opgenomen van € 143.000. Dit betreft 2 medewerkers die op dit moment ingeleend worden voor € 93.000. De overige € 55.000 voor de afdeling ISK.

Er wordt voor ziektevervangings uitgegaan van een bedrag van € 400.000. De verwachte kosten op zwangerschapsvervangings zijn € 15.000. De overige € 56.000 betreft de uitbesteding van onderwijs, voor de jaren 2025 en verder gaan we uit van € 53.000.

Indirecte personeelslasten

De indirecte personeelslasten zijn hoger dan in de begroting 2023. Zo is voor de post re-integratie het bedrag opgehoogd met € 10.000. Ook de verstrekking van koffie, melk etc. aan personeel en de overige personeelskosten zijn beiden met € 10.000 opgehoogd. Voor nascholing is in 2024 een bedrag opgenomen van € 177.454. Dit is inclusief de scholing vanuit de subsidie basisvaardigheden. Ook in 2025 wordt nog een bedrag aan scholing uitgegeven vanuit de basisvaardigheden. De andere jaren laten dan ook een lager bedrag zien.

De overige posten die onder de indirecte personeelslasten vallen zijn nagenoeg gelijk gebleven.

Afschrijvingen

Meerjarenbegroting 2024-2028

RSG WOLFSBOS

| | Realisatie 2022 | Begroting 2023 | Prognose 2023 | Begroting 2024 | Begroting 2025 | Begroting 2026 | Begroting 2027 | Begroting 2028 |
|----------------------------------|-----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Afschrijving gebouwen | 572.437 | 580.293 | 580.294 | 581.669 | 583.095 | 584.095 | 551.725 | 386.846 |
| Afschrijving ICT | 222.430 | 228.112 | 207.734 | 195.477 | 185.234 | 172.316 | 174.024 | 173.077 |
| Afschrijving machines/inventaris | 116.225 | 113.298 | 111.431 | 109.378 | 110.162 | 108.716 | 106.522 | 74.932 |
| Afschrijving onderhoud | 0 | 0 | 0 | 5.179 | 14.107 | 21.607 | 29.107 | 36.607 |
| TOTAAL afschrijvingen | 911.092 | 921.703 | 899.459 | 891.702 | 892.598 | 886.733 | 861.378 | 671.462 |

De afschrijvingslasten dalen de komende begrotingsperiode. Voor begrotingsjaar 2028 zien we een forse daling bij de afschrijving gebouwen. In 2028 zijn de verbouwingen uit 2008 afgeschreven. Voor onderbouwings van de afschrijvingen verwijzen we naar het hoofdstuk investeringsbegroting en afschrijvingen.

Huisvestingslasten

Meerjarenbegroting 2024-2028

RSG WOLFSBOS

| | Realisatie 2022 | Begroting 2023 | Prognose 2023 | Begroting 2024 | Begroting 2025 | Begroting 2026 | Begroting 2027 | Begroting 2028 |
|----------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Onderhoudslasten (klein/tuin) | 204.700 | 114.000 | 124.000 | 149.000 | 149.000 | 149.000 | 149.000 | 149.000 |
| Onderhoudscontracten | 250.000 | 250.000 | 250.000 | 60.000 | 60.000 | 60.000 | 60.000 | 60.000 |
| Bestemmingsreserve nieuwbouw | 0 | 336.000 | 339.000 | 506.750 | 567.500 | 428.500 | 472.500 | 649.000 |
| Onderhoud | 454.700 | 700.000 | 713.000 | 715.750 | 776.500 | 637.500 | 681.500 | 858.000 |
| Huren | 62.035 | 97.000 | 97.000 | 100.000 | 100.000 | 100.000 | 100.000 | 100.000 |
| Overige huisvestingslasten | 82.256 | 91.000 | 68.500 | 71.000 | 71.000 | 71.000 | 71.000 | 71.000 |
| Schoonmaakkosten | 348.441 | 368.000 | 372.000 | 407.000 | 407.000 | 407.000 | 407.000 | 407.000 |
| Energie en water | 205.005 | 812.000 | 766.201 | 468.000 | 468.000 | 468.000 | 468.000 | 468.000 |
| Belastingen en heffingen | 11.141 | 16.000 | 16.859 | 18.000 | 18.000 | 18.000 | 18.000 | 18.000 |
| Verzekering huisvesting | 40.179 | 35.000 | 40.000 | 40.000 | 40.000 | 40.000 | 40.000 | 40.000 |
| TOTAAL huisvestingslasten | 1.203.757 | 2.119.000 | 2.073.560 | 1.819.750 | 1.880.500 | 1.741.500 | 1.785.500 | 1.962.000 |

De huisvestingslasten dalen ten opzichte van de begroting 2023. Dit heeft voor het grootste gedeelte te maken met de wijziging in groot onderhoud (zie ook bij de uitgangspunten). Voor klein onderhoud is het bedrag opgehoogd i.v.m. de wijziging groot onderhoud, zodat niet alle onderhoud boven de € 1.000 geactiveerd hoeft te worden. De post dotatie onderhoudsvoorziening is gewijzigd in onderhoudscontracten. Onderhoudscontracten werden tot nu toe betaald uit de onderhoudsvoorziening. Vanaf 2024 is er geen voorziening meer en komen de kosten direct ten laste van de exploitatie. De bestemmingsreserve nieuwbouw is een presentatieboeking. Uiteindelijk zal in de jaarrekening na resultaatbepaling dit bedrag toegevoegd worden aan de bestemmingsreserve nieuwbouw. In 2025 en 2026 is het bedrag hoger i.v.m. eigen bijdrage vanuit Wolfsbos, zie verder de paragraaf overzicht doordecentralisatie huisvesting.

De posten huren, overige huisvestingslasten, schoonmaakkosten en belastingen en heffingen zijn allen i.v.m. indexering hoger gezet dan in 2023.

De energielasten vallen € 300.000 lager uit dan in 2023. Het tarief voor elektra blijft gelijk, het tarief van gas is een stuk lager, maar wel hoger dan in de jaren voor 2023.

Administratie en beheer

Meerjarenbegroting 2024-2028

RSG WOLFSBOS

| | Realisatie 2022 | Begroting 2023 | Prognose 2023 | Begroting 2024 | Begroting 2025 | Begroting 2026 | Begroting 2027 | Begroting 2028 |
|--|-----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Porti/telefoon | 35.577 | 67.000 | 38.400 | 68.000 | 35.000 | 35.000 | 35.000 | 35.000 |
| Abonnementen/contributies | 36.634 | 37.100 | 37.136 | 37.810 | 37.810 | 37.810 | 37.810 | 37.810 |
| Administratie en beheer | 114.151 | 139.574 | 140.691 | 138.486 | 138.486 | 138.486 | 138.486 | 138.486 |
| RvT, bestuur en directie | 50.912 | 62.500 | 86.575 | 73.000 | 71.500 | 71.500 | 71.500 | 71.500 |
| Accountantscontrole | 25.470 | 27.104 | 27.104 | 27.104 | 27.104 | 27.104 | 27.104 | 27.104 |
| Automatiseringslasten | 336.848 | 436.029 | 435.029 | 445.388 | 443.843 | 436.679 | 438.503 | 438.773 |
| Consultancy | 134.246 | 143.000 | 143.000 | 176.900 | 124.700 | 124.700 | 124.700 | 124.700 |
| TOTAAL administratie & beheer | 733.839 | 912.307 | 907.935 | 966.688 | 878.443 | 871.279 | 873.103 | 873.373 |

De post porti/telefoon is in 2024 hoger, dit in verband met het vervangen van de telefooncentrale.

De kosten voor RvT en bestuur zijn hoger dan in 2023, dit komt door een tijdelijk extra RvT lid en de bijdrage voor de IT-hub.

De automatiseringslasten zijn € 10.000 hoger ten opzichte van 2023 i.v.m. indexering van de bedragen.

De consultancy lasten zijn in 2024 hoger onder andere i.v.m. nieuwe website en eventuele overgang naar een nieuwe dienstverlener voor het salarispakket.

Inventaris en apparatuur

Meerjarenbegroting 2024-2028

RSG WOLFSBOS

| | Realisatie 2022 | Begroting 2023 | Prognose 2023 | Begroting 2024 | Begroting 2025 | Begroting 2026 | Begroting 2027 | Begroting 2028 |
|-------------------------------------|-----------------|----------------|---------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Rep./onderh. invent./app. | 53.182 | 48.000 | 48.000 | 48.000 | 48.000 | 48.000 | 48.000 | 48.000 |
| Kleine inventaris | 12.803 | 15.000 | 15.000 | 15.000 | 15.000 | 15.000 | 15.000 | 15.000 |
| TOTAAL inventaris apparatuur | 65.985 | 63.000 | 63.000 | 63.000 | 63.000 | 63.000 | 63.000 | 63.000 |

De posten bij inventaris en apparatuur zijn gelijk gebleven.

Leer- en hulpmiddelen

Meerjarenbegroting 2024-2028

RSG WOLFSBOS

| | Realisatie 2022 | Begroting 2023 | Prognose 2023 | Begroting 2024 | Begroting 2025 | Begroting 2026 | Begroting 2027 | Begroting 2028 |
|-------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Leer-/hulpmiddelen | 212.689 | 184.550 | 215.000 | 217.350 | 216.172 | 213.374 | 215.730 | 212.932 |
| Schoolboeken | 316.964 | 350.000 | 375.000 | 450.000 | 450.000 | 450.000 | 450.000 | 450.000 |
| Overige kstn. leer- en hulpmiddelen | 183.816 | 102.300 | 126.236 | 146.500 | 103.167 | 144.500 | 84.500 | 84.500 |
| TOTAAL leer en hulpmiddelen | 713.469 | 636.850 | 716.236 | 813.850 | 769.339 | 807.874 | 750.230 | 747.432 |

De leer- en hulpmiddelen zijn op basis van het leerlingaantal doorberekend, tevens zijn de gehanteerde tarieven geïndexeerd met 10%. Het budget voor de schoolboeken is met € 75.000 opgehoogd. Dit aangezien de kosten van schoolboeken steeds hoger worden i.v.m. licenties en werkboeken.

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 € 27.500 per jaar. Voor activiteiten betaald vanuit de basisvaardigheden is in 2024 een bedrag van € 32.000 en in 2025 € 18.667 opgenomen. Voor 2024 is er € 30.000 opgenomen voor de gratis schoolmaaltijd. De laatste post die hierin zit, betreft de diploma- en ouderavonden voor een bedrag van € 13.000.

Algemene kosten

Meerjarenbegroting 2024-2028

RSG WOLFSBOS

| | Realisatie 2022 | Begroting 2023 | Prognose 2023 | Begroting 2024 | Begroting 2025 | Begroting 2026 | Begroting 2027 | Begroting 2028 |
|---------------------------------|-----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Werkkleding/veiligheid/ARBO-wet | 32.899 | 36.000 | 36.000 | 36.000 | 36.000 | 36.000 | 36.000 | 36.000 |
| PR & Representatiekosten | 104.412 | 80.000 | 100.000 | 68.000 | 68.000 | 68.000 | 68.000 | 68.000 |
| Doorbetaling subsidies | 24.800 | 24.800 | 24.800 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Doorbetaling STO subsidie | 210.659 | 318.549 | 318.549 | 268.850 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Kosten STO (extern) | 220.877 | 257.451 | 257.451 | 168.200 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Desinvestering Activa | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTAAL algemene kosten | 593.647 | 716.800 | 736.800 | 541.050 | 104.000 | 104.000 | 104.000 | 104.000 |

De post werkkleding/veiligheid/arbo is gelijk gebleven. De post voor PR en communicatie is naar beneden bijgesteld; afgelopen jaren zaten hier extra zaken in. De doorbetaling subsidie STO en kosten STO zijn gelijk aan het bedrag van de verantwoorde subsidie bij de rijksbijdragen.

Financiële baten en lasten

Meerjarenbegroting 2024-2028

RSG WOLFSBOS

| | Realisatie 2022 | Begroting 2023 | Prognose 2023 | Begroting 2024 | Begroting 2025 | Begroting 2026 | Begroting 2027 | Begroting 2028 |
|---------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Ontvangen rente | 24.648 | 0 | 225.000 | 150.000 | 150.000 | 150.000 | 150.000 | 150.000 |
| Betaalde rente | -95.310 | -84.720 | -84.720 | -74.130 | -63.888 | -52.805 | -42.244 | -31.770 |
| TOTAAL Financiële baten/lasten | -70.662 | -84.720 | 140.280 | 75.870 | 86.112 | 97.195 | 107.756 | 118.230 |

De rentevisie van de banken is dat de rente op korte als op lange termijn in 2024 verder gaat dalen. Dit om te voorkomen dat de economie in een langdurige recessie terechtkomt. Voor de ontvangen rente is er vanuit het voorzichtigheidsbeginsel een bedrag opgenomen van € 150.000. Voor een eventueel aan te trekken lening voor nieuwbouw is de verwachting dat deze ook lager zal uitpakken. De rente bij het Schatkistbankieren bij een 30 jaars lening is van begin november tot begin december al met meer dan 0,76% gedaald naar 2,62%.

De betaalde rente in de begroting heeft te maken met de aflossingen op de lening.

Private activiteiten

Meerjarenbegroting 2024-2028

RSG WOLFSBOS

| | Realisatie 2022 | Begroting 2023 | Prognose 2023 | Begroting 2024 | Begroting 2025 | Begroting 2026 | Begroting 2027 | Begroting 2028 |
|---|-----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Baten | | | | | | | | |
| Ouderbijdragen overig | 12.701 | 13.700 | 1.631 | 700 | 700 | 700 | 700 | 700 |
| Ouderbijdragen activiteiten | 89.983 | 102.900 | 153.750 | 171.450 | 162.130 | 169.000 | 158.050 | 160.351 |
| Overige private baten | 31.633 | 20.000 | 40.000 | 41.000 | 41.000 | 41.000 | 41.000 | 41.000 |
| Totaal ouderbijdragen en overige baten | 134.318 | 136.600 | 195.381 | 213.150 | 203.830 | 210.700 | 199.750 | 202.051 |
| LASTEN | | | | | | | | |
| Ouderbijdragen activiteiten | 112.186 | 125.800 | 172.789 | 208.700 | 198.625 | 205.750 | 192.250 | 194.900 |
| Overige private lasten | 73.075 | 60.000 | 95.349 | 84.000 | 82.000 | 82.000 | 82.000 | 82.000 |
| TOTAAL lasten private act. | 185.261 | 185.800 | 268.138 | 292.700 | 280.625 | 287.750 | 274.250 | 276.900 |
| Resultaat private activiteiten | -50.943 | -49.200 | -72.757 | -79.550 | -76.795 | -77.050 | -74.500 | -74.849 |

De private activiteiten betreffen met name de ouderbijdragen. Voor de ouderbijdragen wordt uitgegaan van 80% baten en 100% lasten. Vanaf 2024 zijn de bedragen hoger. Ook voor de locatie Harm Smeenge zijn de werkweken weer opgenomen in de bijdrage. De overige private baten en lasten laten een hoger saldo zien i.v.m. de kantine opbrengsten en uitgaven.

5. Investeringsbegroting en afschrijvingen

| Nr. | Omschrijving | jr | 1 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|----------|----------------------------------|---------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | | | Begroting 2024 | Begroting 2025 | Begroting 2026 | Begroting 2027 | Begroting 2028 |
| A | ICT | | | | | | |
| 1 | Automatisering | Vervanging 5 | 47.287 | 96.302 | 49.108 | 31.955 | 87.404 |
| 2 | Digiborden | Vervanging 10 | 44.000 | 20.000 | 8.000 | 17.500 | 20.000 |
| 3 | Netwerk / server | Vervanging 8 | 0 | 8.093 | 16.610 | 0 | 1.458 |
| 4 | Device nieuwe werkplek | Nieuw 4 | 0 | 250.110 | 0 | 0 | 0 |
| 5 | Totaal ICT | | 91.287 | 374.505 | 73.718 | 49.455 | 108.862 |
| B | Facilitaire dienst | | | | | | |
| 1 | Onderhoud (schilderwerk) | Nieuw 7 | 20.000 | | | | |
| 2 | Onderhoud (dakrenovatie) | Nieuw 20 | 150.000 | 150.000 | 150.000 | 150.000 | 150.000 |
| 3 | Schoolmeubilair | Vervanging 20 | 20.000 | 20.000 | 20.000 | 20.000 | 20.000 |
| 4 | Kantoormeubilair | Vervanging 15 | 20.000 | 20.000 | 20.000 | 20.000 | 20.000 |
| 5 | Verbouwen | Vervanging 13 | 20.000 | 20.000 | 20.000 | 20.000 | 20.000 |
| 6 | Machines/inventaris | Vervanging 10 | 20.000 | 20.000 | 20.000 | 20.000 | 20.000 |
| 7 | LO Inventaris | Vervanging 10 | 15.000 | | | | |
| 8 | Totaal facilitaire dienst | | 265.000 | 230.000 | 230.000 | 230.000 | 230.000 |
| C | Onderwijs | | | | | | |
| 1 | Laptops ICT Lyceum | Nieuw 5 | 10.000 | | | | |
| 2 | Analytische balans | Nieuw 10 | 3.500 | | | | |
| 3 | Digitale microscoop | Nieuw 10 | 1.100 | | | | |
| 4 | 5 Assige freesmachine | Nieuw 10 | 18.000 | | | | |
| 5 | LO-materialen | Vervanging 10 | 4.000 | | | | |
| 6 | Fuzefeld | Nieuw 10 | 14.000 | | | | |
| 7 | 2st. Dremel Digilab 3d Printer | Nieuw 10 | 4.000 | | | | |
| 8 | Bankjes schoolplein Meander | Nieuw 20 | 25.000 | | | | |
| 9 | Totaal Onderwijs | | 79.600 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| D | | | | | | | |
| 1 | Balie HS | Vervanging 13 | 10.000 | | | | |
| 2 | Totaal Overig | | 10.000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| F | Totaal | | 445.887 | 604.505 | 303.718 | 279.455 | 338.862 |

In bovenstaand overzicht staan de investeringen voor de komende begrotingsperiode. Voor verbouwen wordt alleen het noodzakelijke opgenomen, omdat we uitgaan van nieuwbouw. Voor onderhoud wordt wel een bedrag opgenomen (zie ook de uitgangspunten). 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 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
|-----|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 1 | Automatisering | 5 | 57.287 | 96.302 | 49.108 | 31.955 | 87.404 |
| 2 | Devices | 4 | 0 | 250.110 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Netwerk/server | 8 | 0 | 8.093 | 16.610 | 0 | 1.458 |
| 4 | Digiborden | 10 | 44.000 | 20.000 | 8.000 | 17.500 | 20.000 |
| 5 | Machines/installaties/inventaris | 10 | 79.600 | 20.000 | 20.000 | 20.000 | 20.000 |
| 6 | Kantoormeubilair | 15 | 20.000 | 20.000 | 20.000 | 20.000 | 20.000 |
| 7 | Schoolmeubilair | 20 | 20.000 | 20.000 | 20.000 | 20.000 | 20.000 |
| 8 | Verbouwen/renovatie | 13 | 55.000 | 20.000 | 20.000 | 20.000 | 20.000 |
| 9 | Onderhoud 7 jaar | 7 | 20.000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 10 | Onderhoud 20 jaar | 20 | 150.000 | 150.000 | 150.000 | 150.000 | 150.000 |
| | Totaal | | 445.887 | 604.505 | 303.718 | 279.455 | 338.862 |

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

| Nr. | Totaal afschrijving | afschr.termijn | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
|-----|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 1 | Automatisering | 5 | 82.796 | 72.130 | 68.426 | 71.012 | 71.756 |
| 2 | Devices | 4 | 61.012 | 65.977 | 64.748 | 64.007 | 62.528 |
| 3 | Netwerk/server | 8 | 13.332 | 10.014 | 6.547 | 7.126 | 7.069 |
| 4 | Digiborden | 10 | 38.337 | 37.113 | 32.595 | 31.879 | 31.724 |
| 5 | Machines/installaties/inventaris | 10 | 33.132 | 36.754 | 35.793 | 35.146 | 31.929 |
| 6 | Kantoormeubilair | 15 | 14.519 | 12.288 | 12.849 | 11.988 | 13.322 |
| 7 | Schoolmeubilair | 20 | 61.727 | 61.120 | 60.074 | 59.387 | 29.681 |
| 8 | Verbouwen/renovatie | 13 | 473.323 | 474.749 | 475.750 | 443.380 | 278.500 |
| 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 |
| 11 | Onderhoud 7 jaar | 7 | 3.750 | 11.250 | 18.750 | 26.250 | 33.750 |
| 12 | Onderhoud 20 jaar | 20 | 1.429 | 2.857 | 2.857 | 2.857 | 2.857 |
| | Totaal | | 891.702 | 892.598 | 886.733 | 861.378 | 671.462 |

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 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Activa | | | | | | | | |
| Vaste activa | | | | | | | | |
| Materiele vaste activa | 7.839.874 | 7.239.993 | 6.596.086 | 6.150.271 | 5.862.178 | 5.279.162 | 4.697.239 | 4.364.640 |
| Viottende activa | | | | | | | | |
| Vorraden | 495 | 1.060 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Vorderingen | 248.164 | 406.357 | 406.357 | 406.357 | 406.357 | 406.357 | 406.357 | 406.357 |
| Liquide middelen | 5.483.117 | 7.409.580 | 8.775.015 | 8.355.634 | 8.509.726 | 9.276.491 | 10.097.465 | 10.790.102 |
| Totaal activa | 13.571.650 | 15.056.990 | 15.777.457 | 14.912.262 | 14.778.261 | 14.962.010 | 15.201.061 | 15.561.099 |
| Passiva | | | | | | | | |
| Eigen vermogen | | | | | | | | |
| Eigen vermogen | 5.188.686 | 5.379.411 | 6.590.928 | 6.603.849 | 6.653.128 | 6.657.274 | 6.672.722 | 6.689.409 |
| Bestemmingsreserve NPO | 660.561 | 1.055.371 | 928.393 | 327.388 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Onderwijsaanbod & arbeidsmarkt | 0 | 200.000 | 168.720 | 62.160 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Onderwijsakkoord | 0 | 360.992 | 360.992 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Bestemmingsreserve Nieuwbouw | 1.749.190 | 2.049.189 | 2.388.189 | 2.894.939 | 3.462.439 | 3.890.939 | 4.363.439 | 5.012.439 |
| Vreemd vermogen | | | | | | | | |
| Voorzieningen | 891.817 | 1.132.794 | 761.003 | 744.694 | 683.462 | 734.565 | 785.668 | 780.019 |
| Langlopende schulden | 2.400.000 | 2.100.000 | 1.800.000 | 1.500.000 | 1.200.000 | 900.000 | 600.000 | 300.000 |
| Kortlopende schulden | 2.681.396 | 2.779.233 | 2.779.233 | 2.779.233 | 2.779.233 | 2.779.233 | 2.779.233 | 2.779.233 |
| Totaal passiva | 13.571.650 | 15.056.990 | 15.777.458 | 14.912.262 | 14.778.262 | 14.962.011 | 15.201.062 | 15.561.099 |

Toelichting op de balans

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

De liquide middelen dalen de eerste 2 begrotingsjaren i.v.m. de inzet van de bestemmingsreserves, de jaren erna stijgt dit door onder andere de reservering van de gelden voor nieuwbouw. Ook de hogere afschrijvingen ten opzichte van de investeringen hebben een positieve invloed op de liquiditeit.

Door de minimale positieve resultaten in de begroting stijgt het eigen vermogen de komende jaren gestaag. De bestemmingsreserves NPO, onderwijsaanbod en arbeidsmarkt en onderwijsakkoord dalen door de inzet van de gelden in de jaren 2024 en/of 2025. De bestemmingsreserve nieuwbouw laat een stijging zien. Dit komt door de presentatieboeking nieuwbouw die in de begroting staat. Deze zal uiteindelijk bij de resultaatbepaling ten gunste komen van deze reserve.

De voorzieningen laten in 2023 een daling zien door de stelselwijziging groot onderhoud. Per 1 januari 2024 wordt er niet meer gewerkt met een voorziening groot onderhoud: het saldo in de voorziening groot onderhoud komt ten gunste van het eigen vermogen.

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

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

| Kengetallen | Signaleringswaarde | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
|------------------------|--------------------|------|------|------|------|------|------|------|
| Liquiditeit | < 0,75 | 2,81 | 3,30 | 3,15 | 3,21 | 3,48 | 3,78 | 4,03 |
| Solvabiliteit 2 | < 0,3 | 0,68 | 0,68 | 0,71 | 0,73 | 0,75 | 0,78 | 0,80 |
| Bovenmatig E.V. | > 1 | 0,82 | 0,96 | 0,90 | 0,90 | 0,96 | 1,04 | 1,41 |

Liquiditeit is de mate waarin een organisatie op korte termijn aan haar verplichtingen kan voldoen. In principe geldt hiervoor: hoe hoger hoe beter. Met een ratio van 3,15 in 2024 naar 4,03 in 2028 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 jaarlijkse reservering voor nieuwbouw, als onderdeel van de doordecentralisatie gelden.

Bij de 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 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 0,71 in 2024 naar 0,8 in 2028. 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 redelijkerwijs maximaal nodig heeft voor een gezonde bedrijfsvoering. Hier ligt de signaleringswaarde op groter dan 1. Tot 2027 blijft het eigen vermogen van Wolfsbos onder deze grens, in de jaren 2027 en 2028 komt deze boven de grens uit. 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 aangezien dit wordt veroorzaakt door de bestemmingsreserve nieuwbouw.

7. Overzicht doordecentralisatie huisvesting

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

| 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 | 40.000 | 570.871 | 280.000 | 2.029.190 |
| 2023 | 893.660 | 435.561 | 84.720 | 40.000 | 560.281 | 336.000 | 2.365.190 |
| 2024 | 956.455 | 435.560 | 74.130 | 40.000 | 549.690 | 406.750 | 2.771.940 |
| 2025 | 956.455 | 435.112 | 63.888 | 40.000 | 539.000 | 417.500 | 3.189.440 |
| 2026 | 956.455 | 435.112 | 52.805 | 40.000 | 527.917 | 428.500 | 3.617.940 |
| 2027 | 956.455 | 401.741 | 42.244 | 40.000 | 483.985 | 472.500 | 4.090.440 |
| 2028 | 956.455 | 235.862 | 31.770 | 40.000 | 307.632 | 649.000 | 4.739.440 |
| 2029 | 956.455 | 141.058 | 21.180 | 40.000 | 202.238 | 754.000 | 5.493.440 |
| 2030 | 956.455 | 125.593 | 10.590 | 40.000 | 176.183 | 780.000 | 6.273.440 |
| 2031 | 956.455 | 122.832 | - | 40.000 | 162.832 | 793.500 | 7.066.940 |
| 2032 | 956.455 | 120.499 | | 40.000 | 160.499 | 796.000 | 7.862.940 |
| 2033 | 956.455 | 112.285 | | 40.000 | 152.285 | 804.000 | 8.666.940 |
| 2034 | 956.455 | 110.416 | | 40.000 | 150.416 | 806.000 | 9.472.940 |
| 2035 | 956.455 | 108.345 | | 40.000 | 148.345 | 808.000 | 10.280.940 |
| 2036 | 956.455 | 108.345 | | 40.000 | 148.345 | 808.000 | 11.088.940 |

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)