Meerjarenbegroting Varietas 2025-2028

Data besluitvorming

- GMR: 6 december 2024
- RVT: 10 december 2024
- CCGT: 16 december 2024
- BAT: 17 december 2024

Voorwoord 3
Stichting Varietas 4
Ontwikkelingen 5
Koersplan Varietas 2023-2027 8
Uitgangspunten (meerjaren)begroting 2025-2028 9
Toelichting op de begroting 10
Conclusie 15
Risico's en beheersing 17
Kengetallen 20
Kasstroomoverzicht 22
Onderstaande kasstroomoverzicht is opgesteld vanuit het begrote exploitatieresultaat 2025 t/m 2028 22
Bijlage 1: Leerlingenprognose komende jaren 23
Bijlage 2: Meerjarenbalans 24
Bijlage 3: Verloop balansposten 25

Voorwoord

Voor u ligt de begroting 2025 en meerjarenbegroting 2025 tot en met 2028 van stichting Varietas. De begroting 2025 is tot stand gekomen op basis van de kaders en richtlijnen vanuit de bekostiging primair onderwijs. Vanaf 2023 is er sprake van één bekostigingsbedrag per leerling en per school, wat verstrekt wordt per kalenderjaar. Deze bekostiging dient ter dekking van zowel de personele als de materiële kosten.

De meerjarenbegroting 2025 tot en met 2028 vergroot het inzicht in de ontwikkelingen op financieel vlak en laat zien waar zich de komende jaren financiële risico's zullen voordoen, zodat hier tijdig op kan worden geanticipeerd.

De meerjarenbegroting 2025-2028 staat niet op zichzelf, maar vormt een onderdeel van de totale planning & control-cyclus van Varietas. De meerjarenbegroting is verbonden met een groot aantal beleidsdocumenten, waaronder het koersplan, het formatiebeleidsplan, het meerjaren onderhoudsplan, financiële uitgangspunten welke nog vastgelegd moeten worden in het document Financieel Beleidsplan, diverse aspecten van het onderwijskundig-, personeels- en huisvestingsbeleid, alsmede de schoolplannen van de scholen. De begroting vormt het kader waarbinnen de doelen van deze beleidsdocumenten gerealiseerd moeten worden.

Het begrotingsproces is een continu proces van jaarlijks een begroting opstellen, periodiek de financiële voortgang volgen middels diverse rapportages, nieuwe inzichten opnemen en dit alles vertalen in het opstellen van de nieuwe (meerjaren)begroting.

Naast de exploitatiebegroting 2025 is ook een investeringsbegroting opgesteld. Tevens is een meerjaren-balans en een kasstroomoverzicht opgenomen.

De begroting is weergegeven op organisatieniveau, conform de inrichting van de jaarrekening zoals deze in de regels van de jaarverslaggeving is voorgeschreven. In de risicoparagraaf zijn de belangrijkste risico's beschreven die in de toekomst mogelijk financiële consequenties hebben voor stichting Varietas.

Berthold van Leeuwen
Voorzitter College van Bestuur stichting Varietas
Deventer, december 2024

Stichting Varietas

Stichting Varietas is een organisatie met 26 basisscholen (29 onderwijslocaties) in de gemeenten Deventer, Lochem, Rijssen-Holten, Hellendoorn, Wierden, Almelo en Twenterand. Onze scholen zijn openbaar, interconfessioneel, neutraal, katholiek of protestants-christelijk.

Varietas is meer dan de optelsom van de losse delen. Als je Varietas vertaalt uit het Latijn staat het voor variatie, veelkleurigheid en verscheidenheid. Drie termen die de kracht van Varietas perfect omschrijven. Onze 26 basisscholen in Salland en Twente zijn immers heel verschillend. Wij hebben zowel grote als kleine scholen, scholen in de stad, maar ook in kleinere gemeenten. Wij hebben wat meer traditionele, maar ook vernieuwingsscholen. Daarnaast hebben wij een eigen kinderopvang en een slagvaardig en daadkrachtig bestuurskantoor. Samen vormen wij een unieke eenheid en een rijk netwerk boordevol expertise. In alle verscheidenheid leggen wij verbindingen met elkaar en werken wij samen om elkaar en de wereld een stukje beter te maken. Wij hebben daarbij ook de durf en het lef om het soms wat anders te doen.



Binnen Varietas werken echte hartwerkers. Wij stropen de mouwen op, maar werken ook altijd vanuit ons hart. Binnen Varietas zien wij diversiteit als de bron voor bloei. Belangrijke merkwaarden voor ons zijn: ambitieus en met lef ontwikkelen, het zoeken van verbindingen, de passie om van betekenis te zijn en elkaar en de wereld een stukje beter te maken en waar nodig en wenselijk te zoeken naar eenheid in verscheidenheid en inspiratie door variatie. Dat doen wij met professionele en bevlogen medewerkers, zowel op de scholen als op het bestuurskantoor.

In de visie van Varietas komen drie kernwaarden duidelijk naar voren:

- Eigenheid: vanuit een eigen identiteit, waarden-gedreven, ondernemend en met lef
- Professionaliteit: wij werken samen aan een professionele cultuur, organisatie en communicatie
- Verantwoordelijkheid: voor jezelf, voor de ander en voor de wereld om ons heen

Ontwikkelingen

Er zijn verschillende ontwikkelingen actueel die van invloed zijn op deze meerjarenbegroting. De belangrijkste worden hieronder kort toegelicht.

Leerlingenaantallen

Er zijn verschillende bronnen om de ontwikkeling van het aantal leerlingen in beeld te brengen. Een prognose is per definitie een schatting. In deze begroting is uitgegaan van de verwachte prognose van de schooldirecteur. In bijlage 1 is de ontwikkeling in leerlingenaantallen terug te vinden.

Componentenmethode voorziening groot onderhoud

Vanaf 2024 vindt de dotatie aan de voorziening groot onderhoud conform de componentenmethode plaats. De huidige onderhoudsplanning is opgesteld conform de componentenmethode. Het meerjaren onderhoudsplan is in 2024 geactualiseerd conform deze nieuwe methode. De uitkomsten hiervan zijn in een aparte notitie benoemd.

NPO

In 2021 presenteerden de onderwijsministers het NPO, een meerjarig steunprogramma voor het herstel en perspectief vanwege de impact van de coronacrisis. Hiervan is ongeveer € 5,8 miljard naar voorschoolse educatie, basisscholen en middelbare scholen gegaan met als doel leerlingen en leraren te helpen om leervertragingen en andere problemen door corona aan te pakken. Ook de Varietas-scholen hebben een stevige financiële impuls gekregen. Zij hebben allemaal een probleemanalyse en een behoefteanalyse gemaakt. Op basis daarvan zijn interventies bepaald en geïmplementeerd. Daarnaast is de samenwerking gezocht met voorschoolse voorzieningen, het vervolgonderwijs, gemeenten en samenwerkingsverbanden. De uitvoering loopt in elk geval nog tot in 2025 door. Het resterende bedrag aan NPO-gelden kan per school verschillen.

Bekostiging 2025

De bekostiging van het primair onderwijs kent twee indexaties: van de loongevoelige en van de prijsgevoelige bekostiging. De indexatie van de prijsgevoelige bekostiging, op basis van de wettelijk verplichte jaarlijkse prijsbijstelling, is voor het kalenderjaar 2025 berekend op +3,00%. Voor het primair onderwijs is deze systematiek wettelijk vastgelegd.

Met de vereenvoudiging van de bekostiging per 2023 zijn de bedragen voor personele bekostiging en materiële bekostiging samengevoegd. Voor het bijstellen van de bekostiging wordt echter nog steeds uitgegaan van de twee verschillende indexeringen op basis van de volgende verdeling:

- Loongevoelig: 89,15%
- Prijsgevoelig: 10,85%

Dit betekent dat voor 2025 de huidige bekostigingsbedragen worden verhoogd met 0,326% (3,00% * 10,85%).

Naast een jaarlijkse prijsbijstelling is er ook een jaarlijkse loonbijstelling. Deze indexatie van het loongevoelig deel bekostiging 2025, zal worden verwerkt in de definitieve regeling bekostiging 2025 die in september 2025 wordt verwacht. De verwachte toename in de bekostigingsbedragen op basis van de loonbijstelling is al voor een aanzienlijk deel ingezet in de CAO primair onderwijs 2024/2025 die loopt tot en met oktober 2025.

Onderwijsregio's

Onderwijsregio's richten zich op de samenwerking tussen schoolbesturen, lerarenopleidingen en de beroepsgroep om te zorgen voor voldoende en (blijvend) goed opgeleid onderwijspersoneel. Ze zetten zich in op het werven, matchen, opleiden, begeleiden en professionaliseren van onderwijspersoneel. Varietas participeert in onderwijsregio Oost-Nederland en onderwijsregio Twente en omstreken.

De bekostiging zal komen uit de regeling bijzondere bekostiging Professionalisering en Begeleiding van Starters en Schoolleiders. In 2025 gaat net zoals in 2024 50% van de regeling naar de onderwijsregio's wat neerkomt op € 53,37 per leerling. Vanaf de begroting 2026 moet gekeken worden welke uitgaven door de onderwijsregio gedaan worden en wij dus niet meer in de begroting opnemen.

Energie

Nederlandse scholen kopen sinds 2003 samen elektriciteit en gas in binnen het inkoopcollectief Energie Voor Scholen. Na het opzeggen van het contract door DVEP hebben wij in 2024 een nieuwe leverancier gekregen voor de periode van twee jaar. In 2025 zal een nieuwe Europese aanbesteding gestart worden. Het is afwachten wat er gaat gebeuren en wat bijvoorbeeld terugleverkosten voor scholen met zonnepanelen gaat betekenen voor ons.

CAO

De achterbannen van de PO-Raad en de vakbonden hebben in 2024 ingestemd met het onderhandelaarsakkoord voor een nieuwe CAO primair onderwijs 2024-2025. De CAO loopt van 1 oktober 2024 tot en met 31 oktober 2025. In de CAO primair onderwijs 2024-2025 is een generieke salarisverhoging afgesproken van 4,9%.

Basisvaardigheden

De structurele bekostiging van de basisvaardigheden is in 2024 voor de tweede keer uitgesteld. Eerst kwam er uitstel van 2025 naar 2026 en nu is het wederom met een jaar vertraagd. Per 1 januari 2027 ontvangen scholen € 182 euro per leerling per jaar.

Arbeidsmarkttoelage

De arbeidsmarkttoelage wordt vanaf 2025 toegekend op basis van een andere teldatum. Sinds de coronatijd is de teldatum 1 oktober 2020, vanaf volgend jaar wordt dat voor het primair onderwijs 1 februari 2024.

De achterstandsscores die bepalend zijn voor de toekenning van de arbeidsmarkttoelage zijn voor het primair onderwijs vastgesteld, maar voor het voortgezet onderwijs nog niet. Voor zowel het primair als voortgezet onderwijs geldt dat nog niet bekend is welke scholen de toelage krijgen. OCW wacht daarmee, totdat ook voor het voortgezet onderwijs de scores bekend zijn.

De verwachting is dat een deel van de scholen die de arbeidsmarkttoelage tot nu toe kregen, deze niet meer zullen krijgen in 2025. Een ander deel zal deze toelage in 2025 voor het eerst krijgen.

Personeel

Vandaag de dag is goed werkgeverschap voor onze huidige personeelsleden van groot belang. Binden en boeien en gezondheid en vitaliteit zijn belangrijke thema's. Hier worden diverse instrumenten voor ingezet. Voldoende én bekwaam personeel vinden en behouden is ook voor ons een uitdaging. De krapte op de onderwijsarbeidsmarkt is in onze regio duidelijk voelbaar en een regelmatig onderwerp van gesprek in onze organisatie.

Inclusiever onderwijs

Elk schoolbestuur maakt deel uit van een of meer samenwerkingsverbanden Passend Onderwijs. De scholen van Varietas vallen onder drie samenwerkingsverbanden: SWV Sine Limite, SWV Twente Noord en SWV IJssel Berkel.

Doel is het bieden van een passende onderwijsplek aan elk kind, waarbij de school een zorgplicht heeft. Elke school heeft een schoolontwikkelingsprofiel (SOP) opgesteld waarin beschreven staat wat de school aan ondersteuning biedt.
Varietas houdt er rekening mee dat de middelen vanuit de samenwerkingsverbanden de komende jaren alleen maar zullen afnemen. Dat stelt de organisatie voor nieuwe uitdagingen om toch te bewegen richting inclusiever onderwijs.

Signaleringswaarden bovenmatige reserves

De inspectie heeft een signaleringswaarde ontwikkeld voor bovenmatig eigen vermogen. Inspectie kijkt daarbij alleen naar het publieke eigen vermogen. Het private eigen vermogen blijft buiten beschouwing. Als het werkelijke publieke eigen vermogen hoger is dan de signaleringsgrens, is dit een signaal dat er mogelijk sprake is van bovenmatig eigen vermogen. De inspectie zal dan nader onderzoek doen en het gesprek hierover aangaan met het bestuur van de instelling. Als het bestuur een goede onderbouwing kan geven voor de hogere reserve kijkt de inspectie of en hoe het geld uiteindelijk wordt besteed.

Het ministerie gaat ervan uit dat besturen met een bovenmatig eigen vermogen zonder goede onderbouwing bereid zijn om het bovenmatig eigen vermogen de komende jaren af te bouwen. Op balansdatum 31 december 2023 was er sprake van bovenmatig extra vermogen. Hierin zit echter ook de bestemmingsreserve NPO. Deze zal in 2024 en 2025 besteed worden.

Op 31 december 2024 zal er geen sprake meer zijn van bovenmatig eigen vermogen. Door de actualisatie van het meerjaren onderhoudsplan en opstelling conform componenten methode is er een aanvullende dotatie gedaan aan de voorziening groot onderhoud. Deze aanvullende dotatie zorgt ervoor dat het eigen vermogen daalt en er hierdoor geen bovenmatig eigen vermogen meer is.

Koersplan Varietas 2023-2027

In het Koersplan 2023-2027 staan de missie, visie, kernwaarden en de zijnswaarden van Varietas beschreven. Ook worden strategische thema's benoemd die in genoemde periode extra aandacht krijgen. Voor meer inhoudelijke informatie over het koersplan verwijzen wij u naar onze website. In het koersplan worden onderstaande beleidsterreinen belicht:

Onderwijs, Kwaliteit en Innovatie

Binnen Varietas vinden wij het belangrijk dat de basiskwaliteit (taal, rekenen, lezen en sociaal-emotioneel) op alle scholen op orde is. Daarbij hechten wij veel waarde aan een sterk pedagogisch klimaat. Wij borgen daartoe ons interne kwaliteitstoezicht op bestuurlijk en op schoolniveau.

Personeel & Organisatie

Goed onderwijs staat of valt met goed personeel: leraren, onderwijsassistenten, IB'ers en schoolleiders. Het begeleiden van starters en LIO'ers heeft onze prioriteit. Tevens heeft Varietas op dit moment 20 opleidingsscholen waar Pabo-stagiaires worden begeleid. Hierin hebben wij de afgelopen jaren forse stappen gezet. Daarnaast wordt er met de ROC's volop samengewerkt in het kader van het interprofessioneel werken.

Financiën, Beheer & Organisatie

Wij streven naar scholen die toekomstbestendig zijn en die in staat zijn financieel hun eigen broek op te houden. Dat stelt eisen aan een bepaalde omvang en vraagt waar nodig om nauwe samenwerking met andere schoolbesturen in hetzelfde voedingsgebied om keuzes te maken die uiteindelijk het beste zijn voor het onderwijs aan leerlingen in een bepaald voedingsgebied.

Huisvesting

Een belangrijk aandachtspunt is de staat van onderhoud van de schoolgebouwen. Met uitzondering van enkele nieuwe gebouwen is het overgrote deel van het gebouwenbestand sterk verouderd. In de afgelopen jaren is een flinke inhaalslag gemaakt ten aanzien van het achterstallig onderhoud. Het meerjarenonderhoudsplan is geactualiseerd en vertaald naar jaarplannen.

Externe samenwerking

Varietas is een regionale onderwijsorganisatie. Dat brengt met zich mee dat wij verbonden zijn met veel verschillende partijen. Dat biedt een rijkdom aan kennis, kunde en mogelijkheden.

Varietas is verbonden met drie samenwerkingsverbanden met elk een eigen werkwijze. Daarnaast zijn wij verbonden aan 7 gemeentes met elk hun eigen uitdagingen. Binnen de gemeentes zijn wij verbonden met KOV-organisaties en (jeugd)zorginstellingen. Vanzelfsprekend werken wij intensief samen met onze eigen kinderopvangorganisatie.

Wij werken samen met Saxion Enschede, Saxion Deventer en KPZ daar waar het gaat om de lerarenopleidingen. Er is ingezet op het verstevigen van het netwerk met de ROC's daar waar het gaat om onderwijsassistenten, leraarondersteuners of pedagogisch medewerkers voor onze kinderopvang. Dit wordt de komende jaren uitgebouwd.

Uitgangspunten (meerjaren)begroting 2025-2028

Voor het opstellen van de begroting is uitgegaan van de volgende uitgangspunten:

- Voor de ontwikkeling van de rijksbijdragen is uitgegaan van de laatst bekende regelingen van OCW.
- Bij de berekening van de loonkosten maken we gebruik van de laatst bekende CAO, rekening houdend met de CAO-regelingen, de bekende personele ontwikkeling en laatst bekende werkgevers en werknemerspremies.
- De bekostiging Nationaal Programma Onderwijs (NPO) is in 2023 afgelopen. De middelen die door de scholen niet zijn uitgegeven worden in 2025 en 2026 ingezet totdat deze middelen per school zijn uitgegeven. Deze uitgaven worden vanuit de bestemmingsreserve gedekt.
- In de begroting zijn uitgaven welke ten laste komen van de subsidie basisvaardigheden en brugfunctionaris opgenomen in de begroting (baten en lasten).
- De beschikbare informatie vanuit de samenwerkingsverbanden en de daarbij behorende ontwikkelingen zijn in de (meerjaren)begroting opgenomen.
- Wij gaan er meerjarig van uit dat wij 300.000 euro aan rentebaten zullen ontvangen in de komende jaren.
- De vervangingspool is op 23 FTE begroot.
- De afschrijvingslasten worden bepaald op basis van de actuele activastaten en meerjarige investeringsplanning vanuit de schoolplannen en vervangingsinvesteringen.
- Activering vindt plaats vanaf een investeringsbedrag van € 1.000.
- Beleidsrijk MJOP
    - Het plan heeft een voldoende lange horizon, zodat alle componenten er minimaal eenmaal in voorkomen. In de praktijk betekent dit een plan van 30-40 jaar.
    - Het plan bevat alleen het groot onderhoud en geen kwalitatieve verbeteringen/uitbreidingsinvesteringen en frequent voorkomende onderhoudskosten/klein onderhoud.
    - Er wordt rekening gehouden met reële onderhoudstermijnen en een reëel prijsniveau.
    - Het plan bevat geen gebouw(del)en die binnenkort afgestoten of vervangen worden, met uitzondering van de verwachte noodzakelijke kosten voor de resterende gebruikstermijn.
    - Waar van toepassing: Er wordt rekening gehouden met bijdragen van de gemeente of andere subsidieverstrekkers in de kosten van renovatie en onderhoud
- Vanuit efficiëntie en verhoging van de effectiviteit bekostigen we de volgende activiteiten bovenschools:
    - Bestuur
    - Kwaliteit
    - Personeelszaken en professionalisering
    - Financiële administratie
    - Huisvesting en ICT
    - AVG

Toelichting op de begroting

De meerjarenbegroting is opgesteld op basis van bestaand beleid en de meest actuele ontwikkelingen.
Als basis dienen de 26 afzonderlijke schoolbegrotingen, inclusief de bovenschoolse begroting.
In de managementrapportages wordt verantwoording afgelegd over de voortgang van deze begroting.

Meerjarenbegroting 2025-2028

		Jaarrekening 2023 €	Begroting 2024 €	Prognose 2024 €	Begroting 2025 €	Begroting 2026 €	Begroting 2027 €	Begroting 2028 €
	Baten							
3.1	Rijksbijdragen	39.284.273	36.979.286	38.606.224	39.001.003	38.464.762	38.750.918	38.264.828
3.2	Overige overheidsbijdragen en -subsidies	281.126	247.044	291.710	246.675	246.675	246.675	246.675
3.5	Overige baten	635.243	545.030	726.532	678.771	662.705	654.256	654.896
	Totaal baten	40.200.642	37.771.360	39.624.465	39.926.449	39.374.142	39.651.849	39.166.399
	Lasten							
4.1	Personeelslasten	33.342.766	33.063.035	34.993.822	34.471.269	33.710.002	33.594.452	33.611.531
4.2	Afschrijvingen	907.870	912.535	860.593	859.287	878.410	865.265	864.734
4.3	Huisvestingslasten	2.618.134	2.623.485	2.828.502	2.772.110	2.771.110	2.741.610	2.721.360
4.4	Overige lasten	2.411.329	2.320.595	2.490.888	2.542.990	2.349.900	2.306.650	2.235.250
	Totaal lasten	39.280.099	38.919.649	41.173.805	40.645.656	39.709.422	39.507.977	39.432.875
	Saldo baten en lasten	920.543	1.148.289-	1.549.340-	719.207-	335.280-	143.872	266.476-
5	**Financiële baten en lasten**	447.990	400.000	475.000	300.000	300.000	200.000	200.000
	Resultaat	1.368.533	748.289-	1.074.340-	419.207-	35.280-	343.872	66.476-

Toelichting Meerjarenbegroting 2025-2028

		Jaarrekening 2023 €	Begroting 2024 €	Prognose 2024 €	Begroting 2025 €	Begroting 2026 €	Begroting 2027 €	Begroting 2028 €
	Baten							
3.1.1	Rijksbijdrage OCW	35.694.898	36.387.134	37.078.191	37.392.662	37.696.999	37.289.321	36.857.166
3.1.1	Rijksbijdrage OCW Bekostiging NPO	2.011.545	-	-	-	-	-	-
3.1.2	Overige subsidies OCW	645.118	-	1.031.236	1.074.860	259.619	958.539	909.439
3.1.3	Rijksbijdrage SWV Samenwerkingsverbanden	932.712	592.152	496.796	533.481	508.144	503.058	498.223
3.1	**Rijksbijdragen OCW**	39.284.273	36.979.286	38.606.224	39.001.003	38.464.762	38.750.918	38.264.828
3.2.1	Gemeentelijke bijdragen	280.742	247.044	270.710	246.675	246.675	246.675	246.675
3.2.2	Overige	384	-	21.000	-	-	-	-
3.2	**Overige overheidsbijdragen**	281.126	247.044	291.710	246.675	246.675	246.675	246.675
3.5.4	Verhuur onroerende zaken	221.166	225.477	268.500	302.668	302.668	293.412	293.412
3.5.5	Detachering personeel	246.409	318.053	315.300	322.403	324.037	324.844	325.484
3.5.8	Overige	167.668	1.500	142.732	53.700	36.000	36.000	36.000
3.5	**Overige baten**	635.243	545.030	726.532	678.771	662.705	654.256	654.896
	Totaal baten	40.200.642	37.771.360	39.624.465	39.926.449	39.374.142	39.651.849	39.166.399
	Lasten							
4.1.1.1	Loonkosten excl. vervangingen	29.679.485	29.207.110	30.544.197	30.561.502	29.867.472	29.687.160	29.905.851
4.1.1.2	Loonkosten vervangingen	1.852.167	2.195.246	2.362.990	2.190.664	2.224.542	2.278.467	2.322.155
4.1.1	**Lonen en salarissen**	31.531.652	31.402.356	32.907.187	32.752.166	32.092.014	31.965.627	32.228.006
4.1.3.1	Dotaties	134.190	59.003	59.003	107.158	61.584	41.833	50.372
4.1.3.2	Kosten derden	1.105.880	825.265	1.338.934	808.945	846.412	824.600	684.300
4.1.3.4	Overige personele lasten	1.166.550	1.194.710	1.150.699	1.228.000	1.134.992	1.187.392	1.073.853
4.1.3.4	Uitgaven restant NPO subsidie	437.692	-	-	-	-	-	-
4.1.3.4	Kwaliteit, kwantiteit en duurzaamheid	-	-	-	-	-	-	-
4.1.3.4	Uitgaven NPO subsidie	437.691-	-	-	-	-	-	-
4.1.3	**Overige personele lasten**	2.406.621	2.078.978	2.548.636	2.144.103	2.042.988	2.053.825	1.808.525
4.1.4	Uitkeringen	595.507-	418.300-	462.000-	425.000-	425.000-	425.000-	425.000-
4.1	**Personele lasten**	33.342.766	33.063.035	34.993.823	34.471.269	33.710.002	33.594.452	33.611.531

Rijksbijdragen

De totale jaarlijkse rijksbijdragen zijn hoofdzakelijk afhankelijk van de (verwachte) leerlingaantallen. In de komende vier jaren zal het leerlingaantal naar verwachting dalen, zo ook de totale bekostigingsontvangsten vanuit het ministerie van OCW.

Onder de niet geoormerkte subsidies valt de bekostiging voor professionalisering en begeleiding. Deze bekostiging wordt ingezet voor algehele professionalisering van de (school)organisatie en begeleiding van startende leraren en schoolleiders. Zoals bij de ontwikkelingen beschreven, wordt de totaal beschikbare bekostiging voor 'Professionalisering en begeleiding starters en schoolleiding' (PBSS) in 2025 voor 50% toegekend aan scholen en voor 50% aan onderwijsregio's.
Het bedrag per leerling voor schoolorganisaties bedraagt in de eerste regeling bekostiging 2025 € 53,37. De resterende middelen worden uitgekeerd aan de Onderwijsregio's. In 2025 vindt definitieve besluitvorming plaats over de structurele toekenning van de PBSS-middelen per 2026 aan scholen.

Overige overheidsbijdragen

Dit betreft de inkomsten die Varietas ontvangt van overheidsinstellingen die niet vallen onder het ministerie van OCW. Voor de begroting gaat het onder andere om de klokurenvergoeding (gymzalen in eigen beheer), bijdrage Hogescholen LIO en VVE-vergoedingen.

Overige baten

Hieronder vallen zaken als de verhuur van ruimten of lokalen aan derden, detachering en overige baten.

Personele lasten

De personele lasten omvatten alle mogelijk te verwachten betalingen en verplichtingen in het verslagjaar (2025) ten behoeve van het personeel in loondienst. In 2025 is in de begroting uitgegaan van 364,5275 FTE, 552 medewerkers. Dit is een toename van 9,3953 FTE, 10 medewerkers. In de begroting van 2024 waren taakstellingen opgenomen welke ook in de begroting 2025 zijn meegenomen. Bij het opstellen van het nieuwe formatieplan worden deze taakstellingen meegenomen.

In de begroting van 2025 is in totaal 11,3107 FTE opgenomen welke betaald worden uit de subsidie basisvaardigheden. Dit betreffen ook aanstellingen met vaste contracten. Hiervoor zijn in de begroting taakstellingen opgenomen, omdat de subsidie basisvaardigheden tot uiterlijk 31 juli 2026 (3^{e} ronde) loopt.

Bij de vervangingspool is uitgegaan van 23 FTE. In de begroting is boven formatief personeel geplaats in de vervangingspool. Hiervoor is ook een taakstelling opgenomen. Bij toekomstige vacatures wordt eerst gekeken naar de te realiseren taakstellingen en interne kandidaten.

Er is in 2024 een nieuw onderhandelaarsakkoord gesloten voor een CAO primair onderwijs 2024-2025. De nieuwe CAO loopt van 1 oktober 2024 tot en met 31 oktober 2025. In het akkoord is sprake van een generieke loonsverhoging, aanpassing van verschillende salarisschalen en een stap richting het uniformeren van toelagen.

De toename van de loonkosten is gedekt door de indexatie van het loongevoelige deel van de bekostiging in 2024 en de verwachte indexatie van het loongevoelige deel van de bekostiging in 2025. Om baten en lasten in de begroting te matchen, is de bekostiging in de begroting (bedragen uit definitieve regeling bekostiging 2024) verhoogd met 2,95% (opgave PO-Raad).

	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Totale loonkosten	€ 32.402.356	€ 32.846.034	€ 32.202.244	€ 32.077.757	€ 32.344.515
WTF	355,1322	364,5275	347,3546	341,1662	340,7203
Inzetbare WTF	353,4468	360,6736	344,2339	338,332	338,059
Aantal medewerkers	542	552	539	543	539

Overige personele lasten

De overige personele lasten stijgen licht ten opzichte van de begroting 2024. In 2025 vindt incidenteel een hogere dotatie aan de voorziening jubilea plaats.

Toelichting Meerjarenbegroting 2025-2028

		Jaarrekening 2023 €	Begroting 2024 €	Prognose 2024 €	Begroting 2025 €	Begroting 2026 €	Begroting 2027 €	Begroting 2028 €
4.2.2	Gebouwen	34.411	37.939	37.085	56.636	78.303	99.303	120.302
4.2.3	Inventaris en apparatuur	737.116	724.393	683.108	667.480	653.380	616.974	597.984
4.2.5	Leermiddelen	127.667	142.472	132.644	129.561	141.117	143.378	144.284
4.2.6	Vervoermiddelen	8.676	7.730	7.755	5.610	5.610	5.610	2.163
4.2	**Afschrijvingen**	907.870	912.535	860.593	859.287	878.410	865.265	864.734
4.3.1	Huur	68.151	62.060	82.000	93.760	92.760	92.760	92.760
4.3.3	Klein onderhoud en exploitatie	199.874	160.700	200.000	188.000	188.000	187.000	182.500
4.3.4	Energie en water	654.236	756.275	771.900	803.650	803.650	796.050	794.550
4.3.5	Schoonmaakkosten	808.103	781.600	870.601	1.002.000	1.002.000	984.300	975.600
4.3.6	Heffingen	34.504	35.950	36.000	38.150	38.150	37.550	33.250
4.3.7	Overige huisvestingslasten	153.266	126.900	168.001	146.550	146.550	143.950	142.700
4.3.8	Dotatie onderhoudsvoorziening	700.000	700.000	700.000	500.000	500.000	500.000	500.000
4.3	**Huisvestingslasten**	2.618.134	2.623.485	2.828.502	2.772.110	2.771.110	2.741.610	2.721.360
4.4.1	Administratie- en beheerslasten	351.947	366.000	392.200	389.300	390.700	391.800	388.400
4.4.2	Inventaris, apparatuur en leermiddelen	1.603.443	1.521.200	1.589.499	1.641.350	1.529.100	1.487.700	1.435.100
4.4.4	Overige	455.939	433.395	509.189	512.340	430.100	427.150	411.750
4.4	**Overige Lasten**	2.411.329	2.320.595	2.490.888	2.542.990	2.349.900	2.306.650	2.235.250
	Totaal lasten	39.280.099	38.919.649	41.173.805	40.645.656	39.709.422	39.507.977	39.432.875
5.1	Financiële baten	447.990	400.000	475.000	300.000	300.000	200.000	200.000
5.2	Financiële lasten	-	-	-	-	-	-	-
	Resultaat	1.368.533	748.289-	1.074.340-	419.208-	35.280-	343.872	66.476-

Afschrijvingen

Inventaris, leermiddelen en andere bedrijfsmiddelen, langer dan een jaar in gebruik, worden tegen aanschafwaarde op de balans gezet. Voor de begroting worden de afschrijvingen vermeld op basis van vastgestelde percentages. De begrote afschrijvingslasten komen tot stand door alle bestaande activa in beeld te brengen en nieuwe investeringen hieraan toe te voegen.

Investeringsbegroting				
	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
	€ 1.566.089,00	**€ 1.141.750,00**	**€ 1.069.750,00**	**€ 1.052.500,00**
102000 - Gebouwen 15 jaar	€ 150.000,00	€ 150.000,00	€ 150.000,00	€ 150.000,00
102000 - Gebouwen 25 jaar	€ 150.000,00	€ 150.000,00	€ 150.000,00	€ 150.000,00
103000 - Verbouwing 10 jaar	€ 95.000,00	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 50.000,00
103000 - Verbouwing 20 jaar	€ 50.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
104000 - ICT 5 jaar	€ 262.350,00	€ 330.000,00	€ 330.000,00	€ 330.000,00
104001 - ICT 7 jaar Touchscreens	€ 75.000,00	€ 120.000,00	€ 120.000,00	€ 120.000,00
104002 - ICT 8 jaar Wifi Accesspoints	€ 5.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
105020 - Kantoormeubilair 30 jaar	€ 99.000,00	€ 60.000,00	€ 50.000,00	€ 65.000,00
105030 - Schoolmeubilair 20 jaar	€ 126.600,00	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 50.000,00
105200 – Inventaris apparatuur 10 jaar	€ 182.815,00	€ 67.500,00	€ 63.000,00	€ 53.000,00
106000 - Leermiddelen 8 jaar	€ 370.324,00	€ 164.250,00	€ 106.750,00	€ 84.500,00

Huisvestingslasten

De huisvestingslasten bestaan uit kosten voor huur, energie en water, schoonmaakkosten, heffingen en de overige huisvestingslasten. De begrote bedragen zijn tot stand gekomen op basis van ervaringscijfers en aannames voor de toekomst. Een verdere verhoging van de gasprijs zou een mogelijk risico kunnen zijn.

Op dit moment loopt de heraanbesteding van de schoonmaak. De verwachting is dat de schoonmaakkosten fors zullen stijgen ten opzichte van de voorgaande jaren.

Onder de huisvestingslasten valt ook de dotatie aan de onderhoudsvoorziening, waaruit kosten voor het meerjarenonderhoud worden voldaan (€ 500.000). De jaarlijkse dotatie betreft een reële inschatting van de jaarlijkse kosten, rekening houdend met de actuele hoogte van de voorziening en berekend op basis van de componentenmethode.

Overige lasten

Administratie- en beheerslasten

De kosten voor administratie en beheer zijn kosten voor onder andere ICT-licenties en onderhoudscontracten, juridische kosten, de inkoop van diensten bij ons administratiekantoor, het planmatig onderhoudsbeheer en deskundigenadvies.

Inventaris, apparatuur en leermiddelen

De kosten voor inventaris, apparatuur en leermiddelen zijn kosten voor onder andere leermiddelenverbruik, ICT-licenties methoden en cultuuruitgaven.

Overige lasten

De overige lasten bestaan uit kosten voor onder andere contributies aan bestuurlijke organisaties, kosten medezeggenschap, abonnementen, huishoudelijke uitgaven en overige onderwijslasten. De stijging van de verwachte kosten voor 2025 ten opzichte van 2024 zijn het gevolg van de verantwoording van de subsidies zoals basisvaardigheden en kosten voor het vijfjarig jubileum van Varietas.

Financiële baten en lasten

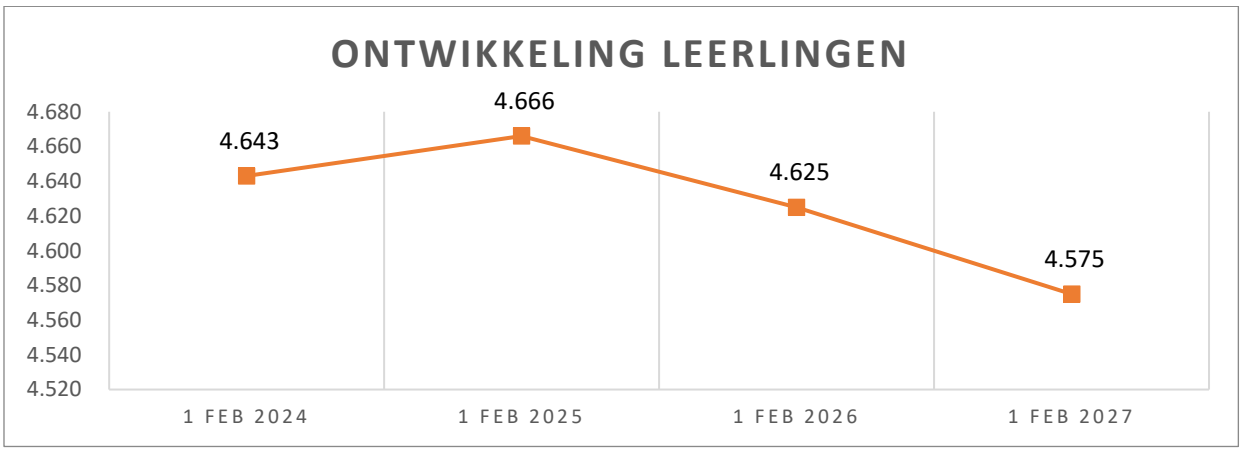
Stichting Varietas maakt gebruik van schatkistbankieren. Dit betekent dat alle beschikbare middelen dagelijks worden afgestort bij de schatkist. Op deze schatkistrekening wordt een dagrente vergoed op basis van de eendaagse referentieruimte van de Euro ((€STR).

Als gevolg van het positieve rentepercentage bij Schatkistbankieren verwachten wij dat wij 300.000 euro aan rentebaten zullen ontvangen in 2025.

Conclusie

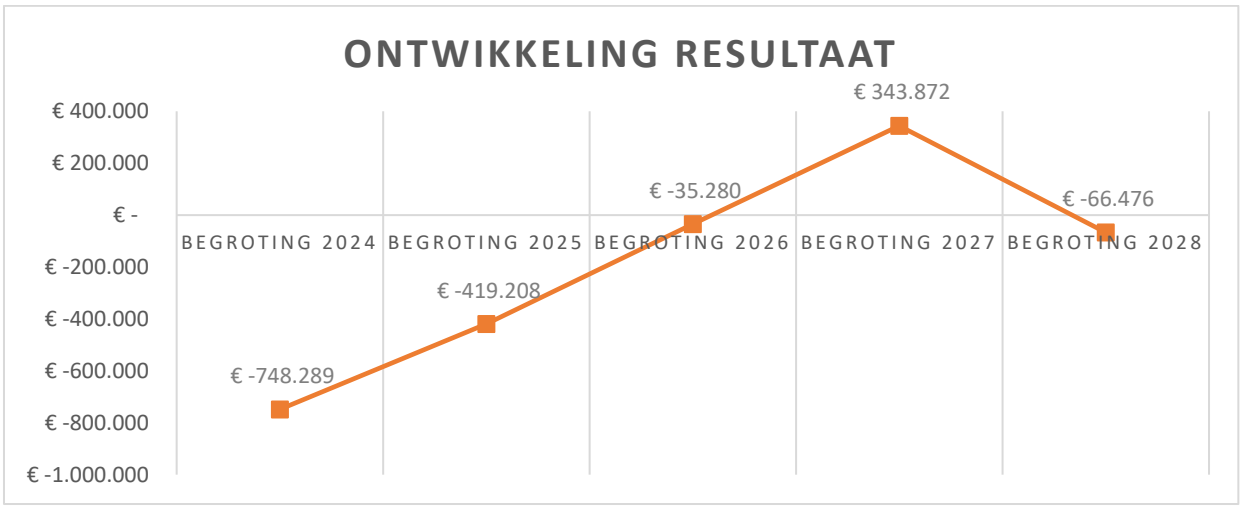
Met deze begroting willen wij investeren in onderwijs en de kwaliteit van het onderwijs. Voor de komende jaren zien wij echter wel de gevolgen van de dalende inkomsten door een daling van het leerlingenaantal. De ontvangen subsidies voor basisvaardigheden moeten uiterlijk 31 juli 2026 (3e ronde) besteed zijn. De ruimte voor extra personele inzet op scholen neemt hierdoor af. De komende jaren moet kritisch gekeken worden naar de personele bezetting en het aantal FTE.

Ten opzichte van de begroting 2024 valt op dat het leerlingenaantal licht stijgt. Vorig jaar werd nog uitgegaan van een lichte daling.



Komende jaren krijgen wij naar verwachting wel te maken met een daling van de inkomsten vanuit de samenwerkingsverbanden. Daarnaast stijgen de exploitatielasten. De gevolgen hiervan zien wij terug in de begroting. De exploitatiekosten, waaronder de schoonmaakkosten, onderhoudskosten en energielasten stijgen ten opzichte van voorgaande jaren.

Het resultaat over 2025 bedraagt € -419.207. In de begroting 2025 zijn de uitgaven welke ten laste komen van de subsidies, daar waar bekend, meegenomen in de baten en lasten. De niet uitgegeven NPO gelden zijn in een bestemmingsreserve gestort waaruit de NPO uitgaven aan het einde van het jaar onttrokken worden. In het resultaat zit een begroot bedrag van € 237.377 welke ten laste van de bestemmingsreserve NPO moet komen. Nemen wij de onttrekking NPO-gelden mee dan bedraagt het genormaliseerde resultaat over 2025 € -181.830.



Met deze begroting spelen wij in op de ontwikkelingen en investeert Varietas daar waar mogelijk in het behoud van leraren en onderwijsassistenten en investeert Varietas in de kwaliteit van het onderwijs. De resultaten over voorgaande jaren en het geprognosticeerde resultaat voor 2024 en de vermogenspositie bieden voldoende ruimte om over 2025 met deze begroting te starten. De positie van Varietas blijft nog steeds gezond en voldoet aan alle kengetallen.

Risico's en beheersing

Rapportage aanwezigheid en werking van interne risicobeheersings- en controlesysteem

De risicoanalyse richt zich op vijf onderdelen, te weten onderwijs, personeel, huisvesting, financieel en compliance. Onze grootste risico's liggen op de onderdelen onderwijs, personeel en huisvesting. De afgelopen jaren hebben we belangrijke stappen gezet om de risico's op deze gebieden het hoofd te bieden.

Verder passen wij de uitkomsten van de risicoanalyse toe bij het opstellen van de meerjarenbegroting, het bestuursformatieplan en rapportages om ervoor te zorgen dat wij de beschikbare middelen zo optimaal mogelijk inzetten voor goed onderwijs.

Te zien is dat veel risico's te maken hebben met onzekerheden in de bekostiging. Door de ontwikkelingen op de voet te volgen via de managementrapportages en door de formatie mee te bewegen met de bekostiging zijn wij in staat om de kostenstructuur tijdig bij te stellen als dat nodig is.

Het interne risicobeheersingssysteem opereert op diverse niveaus:

- Het toetsingskader (met onder andere de financiële kengetallen) toetst het beleid en voorkomt dat beslissingen worden genomen die de continuïteit van de organisatie in gevaar brengen.
- De voortgang van beleid en projectplannen en de voortgang van beheersmaatregelen worden gevolgd in de managementrapportages. De managementrapportage bevat verder informatie over de financiële uitputting, gerelateerd aan de begroting. De prognosekolom geeft een doorkijk naar het einde van het jaar. Ten slotte wordt er gerapporteerd over risicosignalen, zoals leerlingenaantallen, formatie en verzuim.
- Via de gesprekken tussen bestuurder en schooldirecteuren worden de ontwikkelingen en risico's op de scholen gemonitord en (andersom) wordt strategisch beleid vertaald naar het onderwijs.
- De beschrijving van werkprocessen zorgt ervoor dat werkzaamheden op elkaar afgestemd worden. Door de resultaten van de werkprocessen te benoemen, wordt voor iedereen tastbaar wat er verwacht wordt en wat de bijdrage is aan een optimale organisatie.
- De accountant voert jaarlijks een interimcontrole uit waarbij de administratieve organisatie onder de loep worden genomen. De adviezen van de accountant worden opgevolgd en komen terug in de managementrapportage.

Beschrijving van de belangrijkste risico's en onzekerheden

Overeenkomstig de richtlijnen voor de jaarverslaggeving (RJO) worden de belangrijkste door Varietas geïdentificeerde risico's en onzekerheden vermeld volgens de volgende aandachtsgebieden: strategie, operationele activiteiten, financiële positie, financiële verslaggeving, wet- en regelgeving.

***Strategie* Risico**	**Beheersmaatregel**
De concurrentiepositie binnen de regio kan het voortbestaan van scholen in specifieke wijken bedreigen. Daling van de instroom van het aantal leerlingen door activiteiten door de concurrentie.	Personeel bewust maken van het belang van goede communicatie en schoolleiders handvatten geven hoe om te gaan met mogelijke incidenten/crisissituaties.
De scholen zijn onvoldoende in staat in te spelen op de ontwikkelingen in het onderwijs, bijvoorbeeld andere vormen van onderwijs dan het klassikaal onderwijs, waardoor de populariteit van onze afneemt.	Mede door het lerarentekort wordt aandacht besteed aan het anders organiseren van onderwijs. Hierbij worden ook de digitale hulpmiddelen betrokken. Belangrijk hierbij is ook de huisvesting ingericht wordt op anders organiseren. Adequate scholing speelt hierin een belangrijke rol, alsmede de inzet van expertise (specialismen) over de scholen heen.
Er zijn onvoldoende gekwalificeerde schoolleiders. Dit heeft impact op de kwaliteit van het onderwijs en positionering van de school.	Ontwikkelen en instandhouding kweekvijver, uitbreiding scholing voor getalenteerde medewerkers die willen doorgroeien naar schoolleider.

Operationele activiteiten Risico	**Beheersmaatregel**
We zijn onvoldoende in staat om voldoende gekwalificeerd personeel aan te trekken, waardoor de kwaliteit van het onderwijs onder druk komt te staan.	Er wordt intensief samengewerkt met de verschillende Pabo's. In toenemende mate worden onderwijsassistenten en leraarondersteuners ingezet. Enerzijds als preventieve maatregel ter voorkoming van uitval door overbelasting van leraren, anderzijds als onderdeel van een andere organisatiewijze van het onderwijsproces (bijvoorbeeld van klassikaal onderwijs naar unit onderwijs). Het door het ministerie van OCW goedgekeurde 'Plan slim organiseren', biedt de schoolbesturen meer ruimte in de flexibilisering van onderwijstijd en het verruimt op verantwoorde wijze de bevoegdheden voor schoolbesturen.
De kwaliteit van het onderwijs komt onder druk te staan door stilstand/achteruitgang van de kwaliteit van het zittend personeel (professioneel vermogen).	Intensiveren scholingsbeleid gericht op de koers die ingezet wordt, Scholing en opleiding, werken in teams, professioneel klimaat, benoemen en trainen mentoren.
Versnippering huisvesting, Te veel scholen in een voedingsgebied met krimp.	In het strategisch huisvestingsbeleid zullen belangrijke keuzes gemaakt moeten worden over de huisvesting van onze scholen in relatie tot de kwaliteit van de schoolgebouwen. Overleg

	met de gemeente over prioritering van de toekomstige huisvesting van de schoolgebouwen en toewerken naar toekomst bestendige scholen (IKC).

***Financiële positie* Risico**	**Beheersmaatregel**
Door de ouderdom en kwaliteit van de schoolgebouwen worden relatief veel middelen onttrokken aan het geven van onderwijs.	Met de diverse gemeentes is overeenstemming over de aanpak van een aantal aandachtspanden in de komende jaren. De gemeente heeft ten opzichte van het oorspronkelijke plan een financieringstekort. Ter dekking vraagt de gemeente om een eigen bijdrage van de schoolbesturen in geval van nieuwbouw en renovatie. In het primair onderwijs gelden strikte regels ten aanzien van hetgeen door schoolbesturen met de Rijksbijdrage besteed mag worden aan huisvestingszaken. Binnen de huidige wet- en regelgeving is deze bijdrage als rechtmatig te bestempelen, zolang hiermee energiebesparende maatregelen worden getroffen en de bijdrage daarmee wordt terugverdiend.
Sommige subsidiestromen zijn tijdelijk, schoolbesturen ontvangen incidenteel fors meer middelen. Hierdoor kunnen geen structurele zaken worden opgepakt.	Nemen van duurzame maatregelen, streven naar integraliteit, lange termijnvisie ontwikkelen, verwachtingsmanagement
De laatste jaren is huisvesting een groter risico geworden. We hebben zorgen over de toename van de kosten van onderhoud en de forse stijging van de energielasten. Daarnaast nemen de wensen en eisen rondom bijvoorbeeld luchtkwaliteit (ventilatie-investeringen) en verduurzaming toe.	Afgelopen jaren zijn er aanvullende dotaties gedaan aan de voorziening groot onderhoud. In 2024 is de voorziening opnieuw geactualiseerd en opgesteld volgens de componentenmethode.

***Wet- en regelgeving* Risico**	**Beheersmaatregel**
Ontvangen middelen worden niet rechtmatig ingezet, waardoor middelen terugvloeien naar de subsidieverstrekker.	Duidelijke procedures, actualiseren handboek AO, functiescheidingen, interne controleprocedures
Middelen worden niet doelmatig ingezet	Versterking van de kwaliteitscyclus moet ervoor zorgen dat de doelmatige inzet van middelen wordt geborgd. Inzet van extra middelen wordt vooraf getoetst aan de hand van planvorming.
Kosten energietransitie en verduurzaming schoolgebouwen. Het Rijk heeft de ambitie om alle schoolgebouwen in 2030 van het gas af te halen. Dit brengt forse investeringen met zich mee. De financiering hiervan is nog onduidelijk.	Over de daadwerkelijke financiering is nog weinig bekend. Eventuele eigen bijdragen zullen uit het eigen vermogen moeten worden gefinancierd.

Kengetallen

Varietas blijft voor de ratio's binnen de gestelde signaleringsgrenzen, behalve wat betreft de rentabiliteit. Varietas kiest er bewust voor om in de meerjarenbegroting daar waar mogelijk te investeren in personeel. Wel moet er gestuurd worden op een nul begroting om ervoor te zorgen dat Varietas nog steeds voldoende ruimte heeft om te blijven investeren in de kwaliteit van het onderwijs.

STRATEGISCHE KENGETALLEN ULTIMO BOEKJAAR BIJ MEERJARENBEGROTING

	Jaarrekening	Prognose	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting	
	2023	**2024**	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**	**Richtlijn**
Solvabiliteit	0,74	0,73	0,73	0,73	0,73	0,73	Tussen 0,30 en 0,70
Liquiditeit Current Ratio	3,01	2,80	2,57	2,51	2,54	2,49	>1
Weerstandsvermogen	0,27	0,15	0,14	0,14	0,14	0,14	>0,05
Rentabiliteit	0,03	-0,03	-0,01	0,00	0,01	0,00	>0,00
Huisvestingsratio	0,07	0,07	0,07	0,07	0,07	0,07	<0,10
Eigen Vermogen	10.939.531	5.814.351	5.395.144	5.359.864	5.703.736	5.637.260	
Signaleringswaarde	6.697.340	6.773.742	7.495.644	7.731.368	7.949.739	8.113.232	
Bovenmatige Eigen Vermogen	4.242.191	-959.391	-2.100.500	-2.371.504	-2.246.003	-2.475.972	

Weerstandsvermogen

Vanaf 2017 gebruikt het ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap de volgende formule voor de berekening van het weerstandsvermogen: verhouding tussen het totale eigen vermogen en de totale baten. De signaleringswaarde van het ministerie bedraagt een waarde < 5%. Dit kengetal is niet meer van toepassing bij de analyse door de Inspectie.

Signaleringswaarde

De Inspectie heeft op verzoek van de minister van OCW een nieuwe signaleringswaarde ontwikkeld voor het bepalen van de bovengrens van het eigen vermogen. De Inspectie gebruikt deze signaleringswaarde in het toezicht op de doelmatige besteding van middelen.

De Inspectie benadrukt daarbij dat deze waarde geen absolute norm is, maar in geval van overschrijding dit de basis vormt voor een gesprek met het betreffende bestuur. In dit gesprek wordt de vermogenspositie in de context geplaatst en besproken wat het beleid is van het bestuur. Context en beleid kunnen aanleiding zijn om (tijdelijk) een hogere vermogenspositie aan te houden dan de signaleringswaarde. Door de wijzigingen in de voorziening groot onderhoud en de uitputting van de bestemmingsreserve NPO is er geen sprake meer van bovenmatig eigen vermogen binnen Varietas.

Solvabiliteit

De verhouding tussen eigen vermogen, inclusief voorzieningen, gedeeld door totaal vermogen.
De solvabiliteitspositie geeft weer in hoeverre de activa van een schoolbestuur bij liquidatie voldoende waarde vertegenwoordigt om alle schulden te kunnen aflossen (“voldoende vet op de botten”). Een solvabiliteit boven de 0,30 wordt voldoende geacht; de solvabiliteit bevindt zich boven de signaleringswaarde. De solvabiliteit bij Varietas komt in 2025 uit op een verwachte waarde van 0,73.

Liquiditeit

Current ratio, de verhouding tussen de vlottende activa gedeeld door de kortlopende schulden
De liquiditeit geeft weer of de organisatie op korte termijn in staat is om schulden af te betalen. Een liquiditeitsratio groter dan 1,0 wordt als voldoende gekwalificeerd; de verwachte liquiditeit van Varietas komt komende jaren ruim uit boven de signaleringswaarde.

Kasstroomoverzicht

Onderstaande kasstroomoverzicht is opgesteld vanuit het begrote exploitatieresultaat 2025 t/m 2028

Kasstroomoverzicht

	Jaarrekening 2023 €	Prognose 2024 €	Begroting 2025 €	Begroting 2026 €	Begroting 2027 €	Begroting 2028 €
Kasstroom uit operationele activiteiten						
Saldo baten en lasten	920.543	1.549.340-	719.207-	335.280-	143.872	266.476-
Aanpassingen voor:						
- afschrijvingen	907.870	860.593	859.287	878.410	865.265	864.734
- mutaties voorzieningen	21.425-	3.844.042	15.915-	-	-	-
- mutaties effecten	-	-	-	-	-	-
- mutatie algemene reserve	-	4.050.840-	-	-	-	-
- mutaties bestemmingsreserve	-	-	-	-	-	-
	1.806.987	895.545-	124.165	543.130	1.009.137	598.258
Veranderingen in vlottende middelen:						
- vorderingen	212.589-	123.081	-	-	-	-
- kortlopende schulden	679.264	179.264-	-	-	-	-
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	466.676	56.183-	-	-	-	-
Ontvangen interest	447.990	475.000	300.000	300.000	200.000	200.000
Betaalde interest	-	-	-	-	-	-
Waardeveranderingen effecten	-	-	-	-	-	-
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	2.721.653	476.728-	424.165	843.130	1.209.137	798.258
Aflossing langlopende schulden	-	-	-	-	-	-
Kasstroom uit investeringsactiviteiten						
Investeringen gebouwen en terreinen	8.765-	-	445.000-	350.000-	350.000-	350.000-
Investeringen inventaris en apparatuur	635.646-	584.344-	750.765-	627.500-	613.000-	618.000-
Investeringen leermiddelen	99.502-	92.046-	370.324-	164.250-	106.750-	84.500-
Desinvesteringen	4.787	-	-	-	-	-
Investeringen financiële vaste activa	-	-	-	-	-	-
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	739.126-	676.390-	1.566.089-	1.141.750-	1.069.750-	1.052.500-
Mutatie liquide middelen	1.982.527	1.153.118-	1.141.924-	298.620-	139.387	254.242-

Bijlage 1: Leerlingenprognose komende jaren

Totaaloverzicht leerlingen en investeringen

Aantal leerlingen Meerjarenbegroting 2025-2028

		1-2-2023	1-2-2024	prognose 1-2-2025	prognose 1-2-2026	prognose 1-2-2027
04NU	Kindcentrum Het Palet	178	173	169	170	170
06BY	OBS De Schakel	78	86	98	83	75
07AI	Montessorischool Almelo	132	156	165	170	175
07KQ	ICB Wereldwijzer	195	187	189	183	180
07KQ01	Wereldwijzer Okkenbroek	51	45	33	0	0
08TJ	ODBS Reggewinde	162	156	139	142	146
08TN	OBS Widerode	227	203	221	223	225
08UP	IBS De Windroos	129	143	143	145	143
09SG	OBS De Blokstoeke	97	89	88	91	88
09TM	IBS De Steenuil	152	149	164	168	175
10DG	OBS Dijkerhoek	76	69	71	93	80
10LY	OBS Weemewereld	100	94	94	100	98
11BS	RKBS Adwaita	403	367	368	336	306
11JA	ODBS De Holterenk	172	186	206	210	215
11UO	OBS Haarschool	219	217	223	225	230
12JD	Kindcentrum Kleurrijk	167	150	136	140	150
12RO	Joppeschool	121	129	123	120	113
12YO	IBS De Zonnewijzer	238	246	262	269	269
18LF	DS Reggewijs	98	95	98	109	117
21BF	Kindcentrum TROTZ!	105	102	99	90	95
21BM	St. Egbertusschool	192	191	198	202	200
21CX	KBS De Noorderborch	311	321	340	340	330
21DZ	De Wereldboom	177	213	205	210	215
21EI	De Compaan	165	104	97	100	100
27RT	KBS De Vijf-er	609	591	562	531	510
27YB	CDS De Rank	188	181	175	175	170
		4.742	4.643	4.666	4.625	4.575

Bijlage 2: Meerjarenbalans

Balans meerjarenbegroting 2025-2028

		Jaarrekening 2023 €	Begroting 2024 €	Prognose 2024 €	Begroting 2025 €	Begroting 2026 €	Begroting 2027 €	Begroting 2028 €
	Activa							
1.2	Vaste activa	4.637.651	4.834.875	4.792.519	5.499.321	5.762.661	5.967.146	6.154.912
1.5	Vorderingen	953.726	741.136	851.971	851.971	851.971	851.971	851.971
1.7	Liquide middelen	14.783.127	12.875.940	13.269.612	12.127.687	11.829.067	11.968.454	11.714.212
		15.736.853	13.617.076	14.121.583	12.979.658	12.681.038	12.820.425	12.566.183
	Totaal activa	20.374.504	18.451.951	18.914.101	18.478.979	18.443.699	18.787.571	18.721.095
	Passiva							
2.1	Eigen vermogen	10.939.531	9.756.818	5.814.351	5.395.144	5.359.864	5.703.736	5.637.260
2.2	Voorzieningen	4.209.022	4.148.446	8.053.064	8.037.149	8.037.149	8.037.149	8.037.149
2.4	Kortlopende schulden	5.225.951	4.546.686	5.046.686	5.046.686	5.046.686	5.046.686	5.046.686
	Totaal passiva	20.374.504	18.451.951	18.914.101	18.478.979	18.443.699	18.787.571	18.721.095

Bijlage 3: Verloop balansposten

Verloop balansposten

		Stand per 1-1-2024	Bestemming resultaat prognose	Overige mutaties 2024	Stand per 31-12-2024	Bestemming resultaat begroting 2025	Overige mutaties 2025	Stand per 31-12-2025
2.1	**Eigen vermogen**							
	Algemene reserve	7.547.750	138.340-	4.050.840-	3.358.570	887.654	-	4.246.224
2.1.2	**Bestemmingsreserves**							
	Bestemmingsreserve zij-instromers	53.563	3.188-	-	50.375	-	-	50.375
	Bestemmingsreserve conglomeraat versterk.	411.692	173.522-	-	238.170	171.119-	-	67.051
	Bestemmingsreserve koersplan 2023-2026	771.917	25.000-	-	746.917	-	-	746.917
	Bestemmingsreserve NPO-scholen	1.859.824	724.082-	-	1.135.742	1.135.742-	-	-
	Bestemmingsreserve versterking inclusie	294.785	10.208-	-	284.577	-	-	284.577
		3.391.781	936.000-	-	2.455.781	1.306.861-	-	1.148.920
	Totaal eigen vermogen	10.939.531	1.074.340-	4.050.840-	5.814.351	419.207-	-	5.395.144

		Stand per 1-1-2024	Dotaties 2024	Onttrekkingen 2024	Stand per 31-12-2024	Dotaties 2025	Onttrekkingen 2025	Stand per 31-12-2025
2.2	**Voorzieningen**							
	Voorziening jubilea	321.407	32.328	32.328	321.407	78.000	78.000	321.407
	Voorziening Duurzame inzetbaarheid	40.297	26.675	-	66.972	29.158	29.158	66.972
	Voorziening Langdurig zieken	55.900	-	55.900	-	-	-	-
	Voorziening Werkeloosheidskosten	193.488	-	177.573	15.915	-	15.915	-
	Voorziening onderhoud	3.597.930	4.750.840	700.000	7.648.770	500.000	500.000	7.648.770
	Totaal voorzieningen	4.209.022	4.809.843	965.801	8.053.064	607.158	623.073	8.037.149