Meerjarenbegroting Varietas

2026-2029

Data besluitvorming

- GMR: 2 december 2025
- RVT: 10 december 2025
- CCGT: 11 december 2025
- BAT: 16 december 2025

Voorwoord 3
1. Stichting Varietas 4
2. Ontwikkelingen 5
3. Koersplan Varietas 2023-2027 9
4. Uitgangspunten (meerjaren)begroting 2026-2029 10
5. Toelichting op de begroting 12
6. Conclusie 17
7. Risico's en beheersing 19
8. Kengetallen 22
9. Kasstroomoverzicht 23
Bijlage 1: Leerlingenprognose komende jaren 24
Bijlage 2: Meerjarenbalans 25
Bijlage 3: Verloop balansposten 26
Bijlage 4: Lijst met afkortingen 27

Voorwoord

Voor u ligt de begroting 2026 en meerjarenbegroting 2026 tot en met 2029 van stichting Varietas. De begroting 2026 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 2026 tot en met 2029 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 2026-2029 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 2026 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 2025

1.Stichting Varietas

Stichting Varietas is een organisatie met 25 basisscholen (28 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 25 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 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

2. 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 -> Duurzaam MJOP

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. Vanaf 2026 werken wij samen met een nieuwe partner op het gebied van alle huisvestingsvraagstukken. Het is de bedoeling om samen een verbeterslag te maken op het gebied van huisvesting. In 2026 wordt het MJOP omgebouwd tot een duurzaam MJOP met daarbij behorende investeringsplanning.

Een duurzaam MJOP is een meerjarenonderhoudsplan waarin zowel regulier onderhoud als verduurzamingsmaatregelen worden gecombineerd. Het doel is om op een kostenefficiënte manier gebouwen energiezuiniger te maken door onderhoud en verduurzaming op elkaar af te stemmen. Hieronder vallen ook maatregelen in het kader van klimaatbeheersing.

Bekostiging 2026

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 2026 berekend op +5,64% (materieel). 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 door DUO vastgestelde verdeling:

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

Dit betekent dat voor 2026 de huidige materiele bekostigingsbedragen worden verhoogd met 0,396% (5,64% * 10,85% - een aanpassing in verband met een incidentele component in de definitieve regeling bekostiging 2025 van -0.22%).

Naast een jaarlijkse prijsbijstelling is er ook een jaarlijkse loonbijstelling. Deze indexatie van het loongevoelig deel bekostiging 2026, zal worden verwerkt in de definitieve regeling bekostiging 2026 die in september 2026 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 2025-2027 die loopt tot en met februari 2027.

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 2026 gaat net zoals in 2024 en 2025 50% van de regeling naar de onderwijsregio’s wat neerkomt op € 53,37 per leerling. Vanaf de begroting 2027 moet gekeken worden welke uitgaven door de onderwijsregio gedaan worden. Dit betekent de keuze activiteiten uit eigen middelen financieren als wij deze continueren of bepaalde activiteiten niet meer in de begroting opnemen.

Huisvesting

Vanaf 1 juli 2025 moet in alle klaslokalen in het funderend onderwijs een werkende CO2-meter aanwezig zijn. Dit geldt zowel voor bestaande bouw als voor nieuwbouw. Het CO2-gehalte in de ruimte is een indicator voor de mate van luchtverversing. Een goede luchtkwaliteit draagt bij aan hogere leerprestaties. Zie ook de toelichting bij de componenten methode voorziening groot onderhoud.

Energie

Nederlandse scholen kopen sinds 2003 samen elektriciteit en gas in binnen het inkoopcollectief Energie Voor Scholen. In 2025 heeft een nieuwe Europese aanbesteding plaats gevonden en is ENGIE geselecteerd als energieleverancier voor circa 7.000 scholen voor de periode 2026-2030. Het contract voor groene elektriciteit en gas wordt voortgezet, waarbij ENGIE de levering en terug levering van zonne-energie verzorgt.

Energie Voor Scholen biedt ook tegen een kleine vergoeding een profielanalyse per locatie aan. Hiermee is inzicht te krijgen in onnodig verbruik én tips om dit te verminderen. Intern zal gekeken worden voor welke scholen dit interessant is.

CAO

Op 5 november 2025 is er een nieuw onderhandelaarsakkoord gesloten. In het onderhandelaarsakkoord zijn de volgende afspraken opgenomen die van invloed zijn op de loonkosten:

- Een generieke loonstijging; 4,60% per 1 november 2025 en 1,20% per 1 november 2026;
- Harmonisatie van de oktobertoelage voor leraren en directie per 1 november 2026;
- Verbetering van de vergoedingsregeling woon-werkverkeer per 1 januari 2026;
- Harmonisatie van OOP-schaal 10 per 1 augustus 2026.

Stagevergoeding

In het voorgezet onderwijs hebben schoolorganisaties vorig jaar een sectorale stageregeling afgesproken. Aangezien partijen geen concurrentie willen laten ontstaan, maar er tegelijkertijd onvoldoende financiële ruimte is binnen de sector primair onderwijs, staat er in het onderhandelaarsakkoord CAO PO 2025-2027 een eerste stap voorwaarts in de vorm van een afspraak over een stagevergoeding in de cao.

Schoolorganisaties zetten zich in om de bedragen van het voortgezet onderwijs toe te passen, maar als er onvoldoende financiële middelen zijn, dan kan een schoolorganisatie volstaan met de helft van deze vergoeding. De CAO-regeling gaat uiterlijk in op 1 augustus 2026.

Cao-partijen zullen zich tot het Ministerie van OCW blijven richten om de bekostiging te krijgen voor een stageregeling op het niveau van het voortgezet onderwijs. In de begroting zijn wij uitgegaan van het aantal stagiaires welke er het afgelopen jaar binnen Varietas aanwezig waren.

Basisvaardigheden

Vanaf 2027 krijgen álle scholen extra middelen via de gerichte bekostiging basisvaardigheden om te werken aan beter onderwijs in taal, rekenen, burgerschap en digitale geletterdheid. Per 1 januari 2027 ontvangen scholen € 182 euro per leerling per jaar. Daarnaast worden aan deze middelen € 10 per leerling toegevoegd voor de schoolbibliotheek.

Gerichte bekostiging is een nieuw financieringsinstrument en wordt naast subsidies en de lumpsum geïntroduceerd. De PO-Raad is kritisch: het wetsvoorstel brengt onzekerheid én hoge administratieve lasten met zich mee.

Arbeidsmarkttoelage

Voor de toekenning van de bekostiging van de arbeidsmarkttoelage in 2026 wordt gebruik gemaakt van de CBS-achterstandsscores die ook is gebruikt voor het jaar 2025. Dit betekent dat, behalve fusies en gesloten vestigingen, alle vestigingen die in 2025 in aanmerking kwamen voor de bekostiging, hier ook voor in aanmerking komen in 2026.

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 wordt ook in onze regio duidelijker voelbaar en is 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 2025 zal er geen sprake zijn van bovenmatig eigen vermogen.

3. 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, KC'ers en directeuren. Het begeleiden van starters en LIO'ers heeft onze prioriteit. Tevens heeft Varietas op dit moment meer dan 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. In de nieuwe CAO zijn stagevergoedingen opgenomen waar tegenover geen baten staan. Deze vergoedingen moeten dus uit eigen middelen betaald worden. Dit betekent dat wij bij toekomstige begrotingen kritisch moeten kijken naar de betaalbaarheid.

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. In de komende jaren komen verschillende scholen in aanmerking voor nieuwbouw of levensduur verlengende renovatie.

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.

4. Uitgangspunten (meerjaren)begroting 2026-2029

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

- Het nieuw vastgestelde allocatiebeleid is het uitgangspunt voor het toerekenen van de baten en lasten. Scholen betalen een afdracht voor de bovenschoolse lasten.
- 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 loonkostenbegroting is gebaseerd op de nieuwe cao 2025-2027 (salaristabellen per 1 november 2025 en 1 november 2026):
    - Voor 2026 hebben wij hierdoor geen indexering meegenomen van de loonkosten;
    - Voor 2027 zijn de loonkosten verhoogd met 3,2% ten opzichte van 2026. Dit in overeenstemming met het laatste begrotingsadvies van de PO-Raad.
- De bekostiging Nationaal Programma Onderwijs (NPO) is in 2023 afgelopen. De middelen die door de scholen niet zijn uitgegeven worden in 2026 en uiterlijk 2027 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 225.000 euro aan rentebaten zullen ontvangen in de komende jaren. Deze rentebaten worden bovenschools geboekt en verlagen de afdracht per school.
- De vervangingspool is op 23 FTE begroot.
- De flexibele schil is op 5 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 (deels ook geld voor individuele scholing op basis van schoolplannen)
    - Financiële administratie
    - Huisvesting
    - ICT
    - AVG

5. Toelichting op de begroting

De meerjarenbegroting is opgesteld op basis van bestaand beleid en de meest actuele ontwikkelingen. Als basis dienen de 25 afzonderlijke schoolbegrotingen, inclusief de bovenschoolse begroting.
In de managementrapportages wordt verantwoording afgelegd over de voortgang van deze begroting.

Voor 2026 komt de begroting uit op een tekort van € 6.300. Dit is in lijn met het streven naar een nul begroting. Meerjarig loopt het saldo in 2027 en 2028 op. Dit wordt veroorzaakt door het meenemen van de nieuwe gerichte bekostiging basisvaardigheden. Deze bedraagt vanaf 2027 € 182 per leerling. Daarnaast is er rekening gehouden met de stagevergoedingen aan stagiaires welke in de nieuwe CAO zijn opgenomen. Deze vergoedingen zijn voor € 210.000 per jaar meegenomen. Voor alsnog staan hier geen extra inkomsten tegenover en moeten deze dus uit bestaande middelen bekostigd worden.

Meerjarenbegroting 2026-2029

		Jaarrekening 2024	Begroting 2025	Prognose 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
	Baten							
3.1	Rijksbijdragen	39.009.556	39.001.003	40.324.491	41.253.981	42.861.039	42.278.650	41.829.189
3.2	Overige overheidsbijdragen en -subsidies	316.853	246.675	296.657	320.610	287.610	287.610	287.610
3.5	Overige baten	822.782	678.771	1.066.025	543.983	538.474	538.845	539.209
	Totaal baten	40.149.192	39.926.449	41.687.174	42.118.574	43.687.123	43.105.105	42.656.008
	Lasten							
4.1	Personeelslasten	35.109.102	34.471.269	35.400.275	35.848.874	36.950.042	36.664.920	36.715.948
4.2	Afschrijvingen	884.018	859.287	871.932	903.658	925.238	944.382	936.882
4.3	Huisvestingslasten	3.326.974	2.772.110	2.942.581	3.025.310	2.995.710	2.995.710	2.995.710
4.4	Overige lasten	2.618.360	2.542.990	2.836.718	2.572.050	2.486.300	2.434.950	2.436.450
	Totaal lasten	41.938.453	40.645.656	42.051.506	42.349.892	43.357.289	43.039.962	43.084.990
	Saldo baten en lasten	1.789.262-	719.207-	364.331-	231.319-	329.834	65.142	428.982-
5	**Financiële baten en lasten**	535.075	300.000	340.000	225.000	225.000	225.000	225.000
	Resultaat	1.254.187-	419.207-	24.332-	6.319-	554.834	290.142	203.982-

		Jaarrekening 2024	Begroting 2025	Prognose 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
	Baten							
3.1.1	Rijksbijdrage OCW	37.197.885	37.392.662	38.053.706	39.649.022	42.048.066	41.760.477	41.408.442
3.1.2	Overige subsidies OCW	1.229.812	1.074.860	1.707.748	1.095.985	385.593	93.333	-
3.1.3	Rijksbijdrage SWV Samenwerkingsverbanden	581.859	533.481	563.037	508.974	427.380	424.840	420.747
3.1	**Rijksbijdragen OCW**	39.009.556	39.001.003	40.324.491	41.253.981	42.861.039	42.278.650	41.829.189
3.2.1	Gemeentelijke bijdragen	295.990	246.675	270.778	320.610	287.610	287.610	287.610
3.2.2	Overige	20.863	-	25.879	-	-	-	-
3.2	**Overige overheidsbijdragen**	316.853	246.675	296.657	320.610	287.610	287.610	287.610
3.5.4	Verhuur onroerende zaken	279.379	302.668	283.400	296.379	296.379	296.379	296.379
3.5.5	Detachering personeel	306.454	322.403	434.300	227.404	229.595	229.966	230.330
3.5.8	Overige	236.950	53.700	348.326	20.200	12.500	12.500	12.500
3.5	**Overige baten**	822.782	678.771	1.066.025	543.983	538.474	538.845	539.209
	Totaal baten	40.149.192	39.926.449	41.687.174	42.118.574	43.687.123	43.105.105	42.656.008
	Lasten							
4.1.1.1	Loonkosten excl. vervangingen	30.495.045	30.561.502	31.266.243	31.492.573	32.623.714	32.315.774	32.396.334
4.1.1.2	Loonkosten vervangingen	2.517.812	2.190.664	2.572.729	2.480.483	2.617.799	2.715.505	2.813.124
4.1.1	**Lonen en salarissen**	33.012.857	32.752.166	33.838.972	33.973.056	35.241.513	35.031.279	35.209.458
4.1.3.1	Dotaties	206.813	107.158	70.719-	27.868	41.048	49.799	35.981
4.1.3.2	Kosten derden	1.357.735	808.945	1.083.490	1.093.500	985.672	882.033	788.700
4.1.3.4	Overige personele lasten	1.176.086	1.228.000	1.197.533	1.179.450	1.106.809	1.126.809	1.106.809
4.1.3	**Overige personele lasten**	2.740.635	2.144.103	2.210.304	2.300.818	2.133.529	2.058.641	1.931.490
4.1.4	Uitkeringen	644.390-	425.000-	649.000-	425.000-	425.000-	425.000-	425.000-
4.1	**Personele lasten**	35.109.102	34.471.269	35.400.275	35.848.874	36.950.042	36.664.920	36.715.948

Rijksbijdragen

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

De overgangsregeling voor de bekostiging in het primair onderwijs (po) gold van 2023 tot en met 2025, om scholen te laten wennen aan de vereenvoudigde bekostiging die op 1 januari 2023 inging. Vanaf 2026 is deze niet meer van toepassing. In 2025 werd de bekostiging nog verlaagd met € 201.000.

Vanaf 2027 krijgen álle scholen extra middelen via de gerichte bekostiging basisvaardigheden om te werken aan beter onderwijs in taal, rekenen, burgerschap en digitale geletterdheid. Hiervoor is €182 per leerling meegenomen.

Onder de niet geoormerkte subsidies viel tot en met 2025 de bekostiging voor professionalisering en begeleiding. Deze bekostiging wordt ingezet voor algehele professionalisering van de (school)organisatie en begeleiding van startende leraren en directeuren. Zoals bij de ontwikkelingen beschreven, wordt de totaal beschikbare bekostiging voor 'Professionalisering en begeleiding starters en schoolleiding' (PBSS) in 2026 voor 50% toegekend aan scholen en voor 50% aan onderwijsregio's.

Het bedrag per leerling voor schoolorganisaties bedraagt in de eerste regeling bekostiging 2026 € 56,37. De resterende middelen worden uitgekeerd aan de Onderwijsregio's. Deze middelen worden vanaf 2026 aan het basisbedrag per leerling toegevoegd en vallen onder de vereenvoudigde bekostiging.

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 (2026) ten behoeve van het personeel in loondienst. In 2026 is in de begroting uitgegaan van 354,6162 FTE, 504 medewerkers. In de begroting 2026 zijn taakstellingen opgenomen. Deze taakstellingen hangen samen met een geprognosticeerde leerlingendaling. Bij het opstellen van het nieuwe formatieplan in 2026 worden deze taakstellingen meegenomen en eventueel bijgesteld.

In de begroting van 2026 is in totaal 7,0419 FTE opgenomen welke betaald worden uit de subsidie basisvaardigheden. Daarnaast wordt 3,2896 FTE betaald uit de subsidie NPO. Tegenover deze loonkosten staan baten begroot.

Bij de vervangingspool is uitgegaan van 23 FTE en 5 Fte in de flexibele schil. In 2026 zal geëvalueerd worden of Varietas met een eigen vervangingspool blijft werken.

Er is in 2025 een nieuw onderhandelaarsakkoord gesloten voor een CAO primair onderwijs 2025-2027. De nieuwe CAO loopt van 1 november 2024 tot en met 28 februari 2027. In de begroting zijn wij uitgegaan van de salaristabellen conform de nieuwe CAO.

De toename van de loonkosten is gedekt door de indexatie van het loongevoelige deel van de bekostiging in 2025 en de verwachte indexatie van het loongevoelige deel van de bekostiging in 2026. Om baten en lasten in de begroting te matchen, is de bekostiging in de begroting (bedragen uit definitieve regeling bekostiging 2025) verhoogd met 3,8% (conform opgave begrotingsadvies PO-Raad).

Omdat de cao een looptijd heeft die langer is dan het eerste begrotingsjaar, zijn de bekostigingsbedragen in 2027 en verder (ten opzichte van 2026) verhoogd met 3,2%. Voor 2026 en 2027 is er sprake van een verwachte indexatie gebaseerd op de meest recente CPB-raming. In de Voorjaarsnota worden de middelen voor de loonbijstelling beschikbaar gesteld. Daarna wordt deze verwerkt in de definitieve Regeling bekostiging (in de zomer 2026).

Ontwikkeling personeel 2026-2029

	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Totale loonkosten	€ 33.973.056	€ 35.241.513	€ 35.031.280	€ 35.209.458
WTF	354,6162	343,6155	335,6333	333,4838
Inzetbare WTF	352,6668	342,6712	334,7659	332,6804
Aantal medewerkers	504	481	476	478

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 2026-2029

		Jaarrekening 2024	Begroting 2025	Prognose 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
4.2.2	Gebouwen	36.781	56.636	42.696	57.111	79.805	105.167	125.194
4.2.3	Inventaris en apparatuur	715.566	667.480	705.884	706.344	681.416	674.076	654.819
4.2.5	Leermiddelen	123.182	129.561	117.721	134.604	158.417	162.987	155.792
4.2.6	Vervoermiddelen	8.489	5.610	5.631	5.599	5.599	2.152	1.076
4.2	**Afschrijvingen**	884.018	859.287	871.932	903.658	925.238	944.382	936.882
4.3.1	Huur	89.820	93.760	93.760	95.960	94.960	94.960	94.960
4.3.3	Klein onderhoud en exploitatie	386.588	188.000	283.780	273.650	270.150	270.150	270.150
4.3.4	Energie en water	751.625	803.650	790.499	808.500	808.500	808.500	808.500
4.3.5	Schoonmaakkosten	898.111	1.002.000	1.118.100	1.039.600	1.039.500	1.039.500	1.039.500
4.3.6	Heffingen	39.014	38.150	38.150	38.550	38.550	38.550	38.550
4.3.7	Overige huisvestingslasten	671.394	146.550	146.000	257.050	232.050	232.050	232.050
4.3.8	Dotatie onderhoudsvoorziening	490.423	500.000	472.292	512.000	512.000	512.000	512.000
4.3	**Huisvestingslasten**	3.326.974	2.772.110	2.942.581	3.025.310	2.995.710	2.995.710	2.995.710
4.4.1	Administratie- en beheerslasten	385.133	389.300	426.416	506.500	464.800	415.700	416.200
4.4.2	Inventaris, apparatuur en leermiddelen	1.604.648	1.641.350	1.639.501	1.603.350	1.565.900	1.564.400	1.565.400
4.4.4	Overige	628.580	512.340	770.800	462.200	455.600	454.850	454.850
4.4	**Overige Lasten**	2.618.360	2.542.990	2.836.718	2.572.050	2.486.300	2.434.950	2.436.450
	Totaal lasten	41.938.453	40.645.656	42.051.506	42.349.892	43.357.289	43.039.962	43.084.990
5.1	Financiële baten	535.075	300.000	340.000	225.000	225.000	225.000	225.000
5.2	Financiële lasten	-	-	-	-	-	-	-
	Resultaat	1.254.187-	419.207-	24.332-	6.319-	554.834	290.142	203.982-

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.

In de begroting is rekening gehouden met investeringen in duurzaamheid. Er is een bedrag van 1,5 miljoen opgenomen over een periode van vier jaar. In 2026 komt er een meerjaren investeringsplanning vanuit het duurzaam MJOP.

Begrote investeringen 2026-2029

	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
102000 Gebouwen	445.000	357.500	400.000	450.000	505.000
104000 ICT	342.350	509.000	470.000	470.000	475.000
105000 Meubilair	225.600	324.250	105.000	230.000	180.000
105200 Overige inventaris	182.815	133.150	67.650	53.000	70.000
106000 Leermiddelen	370.324	459.250	170.750	88.750	92.250
	1.566.089	1.783.150	1.213.400	1.291.750	1.322.250

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.

In 2024 is de Europese aanbesteding voor schoonmaak afgerond. Dit heeft geleid tot twee nieuwe contract. Als gevolg hiervan zijn de schoonmaakkosten fors gestegen. De stijging heeft onder andere te maken met nieuwe CAO-afspraken in de schoonmaakbranche welke doorberekend zijn in de nieuwe aanbiedingen.

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.

Door de overstap naar een nieuwe partner op huisvestingsgebied zal de voorziening in 2026 opnieuw geactualiseerd worden, zodat deze verder uitgebouwd kan worden richting een duurzaam MJOP.

Overige lasten

Administratie- en beheerslasten

De kosten voor administratie en beheer zijn kosten voor onder andere 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 daling van de verwachte kosten voor 2026 ten opzichte van 2025 is het gevolg van de verantwoording van de subsidies zoals basisvaardigheden en in 2025 waren er incidentele kosten voor het vijfjarig jubileum van Varietas geraamd.

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.

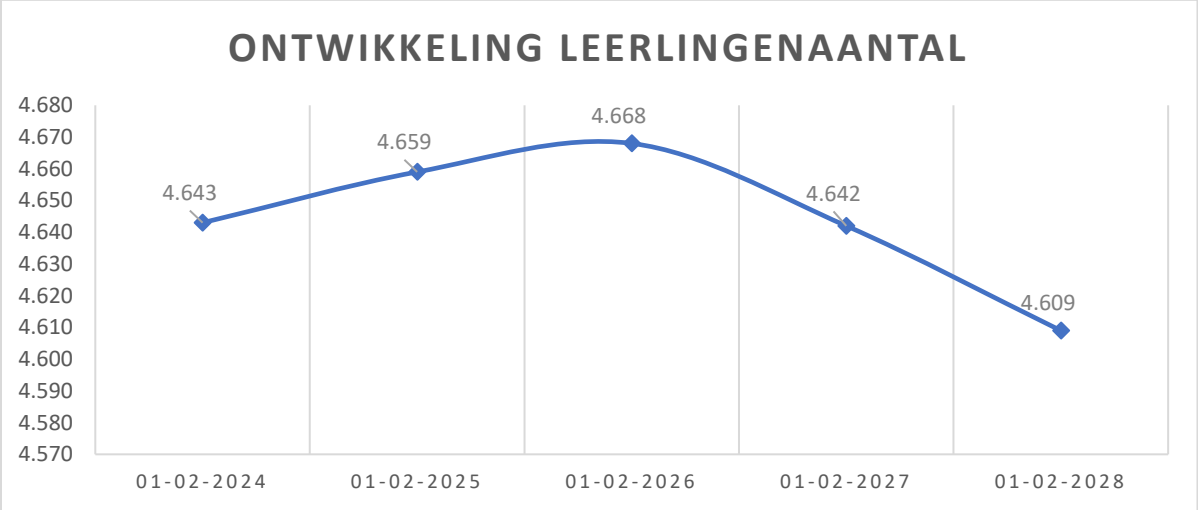
6. Conclusie

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 het opdrogen van de subsidies NPO en basisvaardigheden. Wij gaan terug naar de basisbekostiging en de extra's van afgelopen jaren zijn niet meer mogelijk.

Door de uitputting van ontvangen subsidies neemt de ruimte voor extra personele inzet op scholen af. Samen met het nieuwe allocatiebeleid waarin afspraken zijn gemaakt over de benodigde hoeveelheid OP personeel moet de komende jaren kritisch gekeken worden naar de personele bezetting en het aantal FTE.

Daarnaast blijft de druk tussen de inkomsten en de materiele uitgaven jaarlijks toenemen, door het achterwege blijven van voldoende indexatie (0,3877% in 2026). De ontwikkeling van het leerlingenaantal blijven wij nauwgezet volgen, zodat wij waar nodig tijdig kunnen handelen.

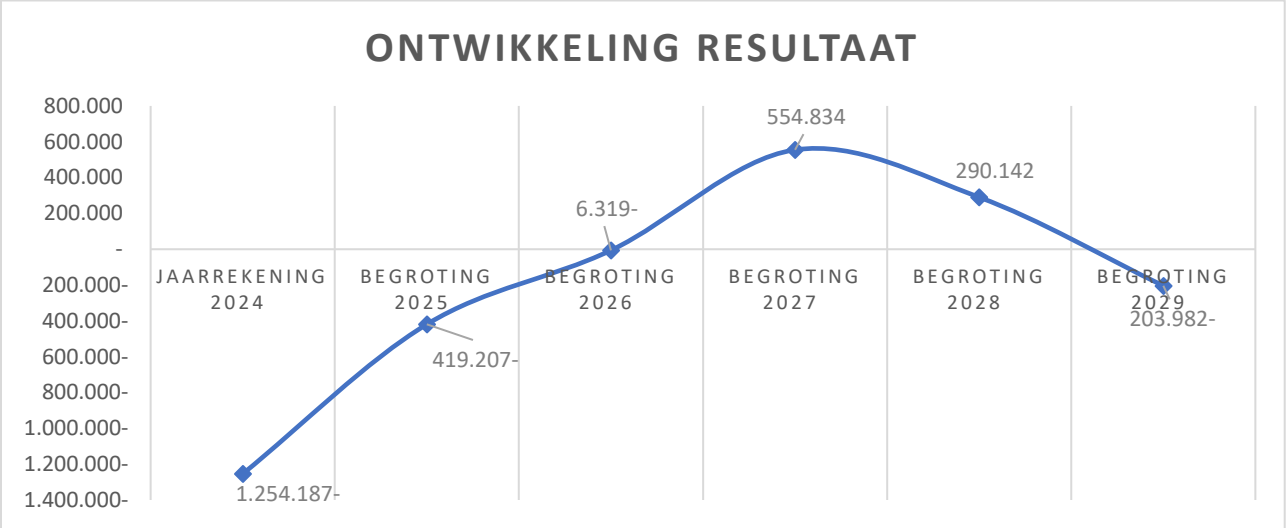
Ten opzichte van de begroting 2025 valt op dat het leerlingenaantal licht stijgt en minder hard daalt ten opzichte van voorgaande jaren. In bijlage 1 staat een specificatie van de leerlingenaantallen per school.



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 kosten voor leermiddelen, licenties, ICT, schoonmaakkosten, onderhoudskosten en energielasten stijgen ten opzichte van voorgaande jaren.

Het resultaat over 2026 bedraagt € -6.319. In de begroting 2026 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 € 286.805 welke ten laste van de bestemmingsreserve NPO moet komen. Nemen wij de onttrekking NPO-gelden mee dan bedraagt het genormaliseerde resultaat over 2026 € 280.486.

Dit geeft enige ruimte voor formatie vraagstukken. Begin 2026 beginnen de gesprekken voor het formatieplan 2026-2027. Daarnaast zullen er ook weer vragen komen om te starten met instroomgroepen welke extra formatie vragen.



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 2025 en de vermogenspositie bieden voldoende ruimte om over 2026 met deze begroting te starten. De positie van Varietas blijft nog steeds gezond en voldoet aan alle kengetallen.

7. 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.

In november en december 2025 vinden interviews plaats met diverse geledingen binnen Varietas om te komen tot een geactualiseerd risicoregister. Bij het opstellen van de begroting was deze risicoanalyse nog niet gereed. Begin 2026 zal er ook een fraudeanalyse plaatsvinden. Een frauderisicoanalyse is een analyse van de op de organisatie van toepassing zijnde frauderisicofactoren en de beheersing daarvan.

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 directeuren 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 directeuren. 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 directeur.

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 schoolgebouwen 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.

8. 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	
	2024	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**	**Richtlijn**
Solvabiliteit	0,74	0,75	0,75	0,76	0,76	0,76	Tussen 0,30 en 0,70
Liquiditeit Current Ratio	3,01	3,04	2,85	2,90	2,89	2,76	>1
Weerstandsvermogen	0,27	0,14	0,14	0,15	0,15	0,15	>0,05
Rentabiliteit	0,03	0,00	0,00	0,01	0,01	0,00	>0,00
Huisvestingsratio	0,07	0,07	0,07	0,07	0,07	0,07	<0,10
Eigen Vermogen	5.848.658	5.824.326	5.818.007	6.372.841	6.662.984	6.459.002	
Signaleringswaarde	6.697.340	6.415.553	7.316.615	7.683.205	8.001.472	8.364.385	
Bovenmatig Eigen Vermogen	-848.682	-591.227	-1.498.607	-1.310.363	-1.338.488	-1.905.383	

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 2026 uit op een verwachte waarde van 0,75.

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.

9. Kasstroomoverzicht

Onderstaande kasstroomoverzicht is opgesteld vanuit het begrote exploitatieresultaat 2026 tot en met 2029.

Kasstroomoverzicht

	Jaarrekening 2024	Prognose 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Kasstroom uit operationele activiteiten						
Saldo baten en lasten	1.789.262-	364.331-	231.319-	329.834	65.142	428.982-
Aanpassingen voor:						
- afschrijvingen	884.018	871.932	903.658	925.238	944.382	936.882
- mutaties voorzieningen	114.587-	148.719-	-	-	-	-
- mutaties effecten	-	-	-	-	-	-
- mutatie algemene reserve	-	-	-	-	-	-
- mutaties bestemmingsreserve	-	-	-	-	-	-
	1.019.831-	358.882	672.340	1.255.071	1.009.524	507.900
Veranderingen in vlottende middelen:						
- vorderingen	131.508-	162.930	-	-	-	-
- kortlopende schulden	1.357.101	2.036.366-	-	-	-	-
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	1.225.593	1.873.436-	-	-	-	-
Ontvangen interest	535.075	340.000	225.000	225.000	225.000	225.000
Betaalde interest	-	-	-	-	-	-
Waardeveranderingen effecten	-	-	-	-	-	-
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	740.837	1.174.554-	897.340	1.480.071	1.234.524	732.900
Aflossing langlopende schulden	-	-	-	-	-	-
Kasstroom uit investeringsactiviteiten						
Investeringen gebouwen en terreinen	63.660-	74.976-	357.500-	400.000-	450.000-	505.000-
Investeringen inventaris en apparatuur	491.274-	589.846-	966.400-	642.650-	753.000-	725.000-
Investeringen leermiddelen	148.952-	82.184-	459.250-	170.750-	88.750-	92.250-
Desinvesteringen	1.169	-	-	-	-	-
Investeringen financiële vaste activa	-	-	-	-	-	-
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	702.717-	747.005-	1.783.150-	1.213.400-	1.291.750-	1.322.250-
Mutatie liquide middelen	38.120	1.921.560-	885.810-	266.671	57.226-	589.350-

Bijlage 1: Leerlingenprognose komende jaren

Totaaloverzicht leerlingen en investeringen

Aantal leerlingen Meerjarenbegroting 2026-2029

		1-2-2024	1-2-2025	Prognose 1-2-2026	Prognose 1-2-2027	Prognose 1-2-2028
04NU	Kindcentrum Het Palet	173	166	178	175	175
06BY	OBS De Schakel	86	97	96	84	74
07AI	Montessorischool Almelo	156	166	171	178	183
07KQ	ICB Wereldwijzer	187	181	182	182	182
07KQ01	Wereldwijzer Okkenbroek	45	34	-	-	-
08TJ	ODBS Reggewinde	156	140	150	155	160
08TN	OBS Widerode	203	217	212	218	221
08UP	IBS De Windroos	143	141	140	143	145
09SG	OBS De Blokstoeke	89	89	93	86	85
09TM	IBS De Steenuil	149	159	175	180	185
10DG	OBS Dijkerhoek	69	68	87	82	80
10LY	OBS Weemewereld	94	103	94	98	98
11BS	RKBS Adwaita	367	368	354	339	324
11JA	ODBS De Holterenk	186	206	214	220	225
11UO	OBS Haarschool	217	222	225	225	225
12JD	Kindcentrum Kleurrijk	150	137	126	133	134
12RO	Joppeschool	129	120	113	113	101
12YO	IBS De Zonnewijzer	246	263	274	275	275
18LF	DS Reggewijs	95	97	106	118	127
21BF	Kindcentrum TROTZ!	102	100	107	107	107
21BM	St. Egbertusschool	191	200	198	190	195
21CX	KBS De Noorderborch	321	339	338	337	323
21DZ	De Wereldboom	213	211	210	215	215
21EI	De Compaan	104	98	109	104	100
27RT	KBS De Vijf-er	591	561	550	520	500
27YB	CDS De Rank	181	176	166	165	170
		4.643	4.659	4.668	4.642	4.609

Bijlage 2: Meerjarenbalans

Balans meerjarenbegroting 2026-2029

		Jaarrekening 2024	Begroting 2025	Prognose 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
	Activa							
1.2	Vaste activa	4.456.121	5.499.321	4.331.194	5.210.686	5.498.848	5.846.216	6.231.585
1.5	Vorderingen	1.085.234	851.971	922.304	922.304	922.304	922.304	922.304
1.7	Liquide middelen	14.821.475	12.127.687	12.899.916	12.014.106	12.280.777	12.223.551	11.634.202
		15.906.709	12.979.658	13.822.220	12.936.410	13.203.081	13.145.855	12.556.506
	Totaal activa	20.362.830	18.478.979	18.153.414	18.147.096	18.701.929	18.992.072	18.788.090
	Passiva							
2.1	Eigen vermogen	5.848.658	5.395.144	5.824.326	5.818.007	6.372.841	6.662.984	6.459.002
2.2	Voorzieningen	7.931.121	8.037.149	7.782.402	7.782.402	7.782.402	7.782.402	7.782.402
2.4	Kortlopende schulden	6.583.052	5.046.686	4.546.686	4.546.686	4.546.686	4.546.686	4.546.686
	Totaal passiva	20.362.830	18.478.979	18.153.414	18.147.096	18.701.929	18.992.072	18.788.090

Bijlage 3: Verloop balansposten

Verloop balansposten

		Stand per 1-1-2025	Bestemming resultaat prognose	Overige mutaties 2025	Stand per 31-12-2025	Bestemming resultaat begroting 2026	Overige mutaties 2026	Stand per 31-12-2026
2.1	**Eigen vermogen**							
	Algemene reserve	3.472.127	492.298	-	3.964.425	972.237	-	4.936.662
2.1.2	**Bestemmingsreserves**							
	Bestemmingsreserve zij-instromers	50.394	-	-	50.394	-	-	50.394
	Bestemmingsreserve conglomeraat versterk.	242.588	172.907-	-	69.681	69.681-	-	-
	Bestemmingsreserve koersplan 2023-2026	702.761	-	-	702.761	-	-	702.761
	Bestemmingsreserve NPO-scholen	1.151.160	343.724-	-	807.437	807.437-	-	-
	Bestemmingsreserve versterking inclusie	229.627	-	-	229.627	-	-	229.627
		2.376.531	516.630-	-	1.859.901	978.556-	-	881.345
	Totaal eigen vermogen	5.848.658	24.332-	-	5.824.326	6.319-	-	5.818.007

		Stand per 1-1-2025	Dotaties 2025	Onttrekkingen 2025	Stand per 31-12-2025	Dotaties 2026	Onttrekkingen 2026	Stand per 31-12-2026
2.2	**Voorzieningen**							
	Voorziening jubilea	297.976	78.000	78.000	297.976	33.450	33.450	297.976
	Voorziening Duurzame inzetbaarheid	98.166	29.158	-	127.324	26.171	26.171	127.324
	Voorziening Langdurig zieken	202.559	-	177.877	24.682	-	-	24.682
	Voorziening Werkeloosheidskosten	1.216	-	-	1.216	-	-	1.216
	Voorziening onderhoud	7.331.204	472.292	472.292	7.331.204	512.000	512.000	7.331.204
	Totaal voorzieningen	7.931.121	579.450	728.169	7.782.402	571.621	571.621	7.782.402

Bijlage 4: Lijst met afkortingen

Lijst met afkortingen	
AOb	Algemene onderwijsbond
AVG	Algemene Verordening Gegevensbescherming
BAT	Bestuursadviesteam
BO	Basisonderwijs
CAO	Collectieve arbeidsovereenkomst
CvB	College van Bestuur
DUO	Dienst Uitvoering Onderwijs
GMR	Gemeenschappelijke medezeggenschapsraad
IB'er	Intern Begeleider
IHP	Integraal huisvestingsplan
ISK	Internationale Schakelklas
LIO	Leraar in opleiding
MJOP	Meerjaren onderhoudsplan
MR	Medezeggenschapsraad
NPO	Nationaal Programma Onderwijs
OCW	Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap
OP	Onderwijspersoneel
OOP	Onderwijsondersteunend personeel
OR	Ouderraad
OOP	Onderwijsondersteunend personeel
Pabo	Pedagogische academie voor het basisonderwijs
PO	Primair onderwijs
PO-raad	Sectororganisatie voor het primair onderwijs
RvT	Raad van Toezicht
SO	Speciaal onderwijs
SWV	Samenwerkingsverband
UWV	Uitvoeringsinstituut Werknemersverzekeringen
VO	Voortgezet onderwijs
VOG	Verklaring omtrent gedrag
WPO	Wet op primair onderwijs