



mijn school!

Meerjarenbegroting 2025-2028

19 december 2024

Inhoud

| | | |
|-----|---|----|
| 1. | BELEID EN BEGROTING | 4 |
| 1.1 | Collectieve opdracht..... | 4 |
| 1.2 | Schoolplan 2023-2027..... | 4 |
| 1.3 | Kaders..... | 4 |
| 1.4 | Uitgangspunten voor de bezuinigingen | 5 |
| 2. | OMGEVING | 7 |
| 2.1 | Ontwikkelingen in de omgeving..... | 7 |
| 2.2 | Governance | 9 |
| 2.3 | Samenwerkingsverbanden en verbonden partijen..... | 10 |
| 3. | ONDERWIJS..... | 11 |
| 4. | INTERNE ORGANISATIE EN HUISVESTING | 13 |
| 5. | PERSONEEL | 15 |
| 5.1 | CAO | 15 |
| 5.2 | Formatie | 15 |
| 5.3 | Personeelsbestand: vast-tijdelijk..... | 15 |
| 5.4 | Duurzame inzetbaarheid..... | 16 |
| 5.5 | Funciemix | 16 |
| 5.6 | Professionalisering | 17 |
| 5.7 | Strategische personeelsplanning | 17 |
| 5.8 | Ziekteverzuim | 17 |
| 6. | FINANCIËN..... | 19 |
| 6.1 | Risicoanalyse | 19 |
| 6.2 | Investerings..... | 20 |
| 6.3 | Risico's en eigen vermogen..... | 20 |
| 6.4 | Financiering | 21 |
| 6.5 | Overige financiële uitgangspunten | 22 |
| 6.6 | Treasury beleid..... | 23 |
| 7. | MEERJARENBEGROTING 2025-2028 | 24 |
| 7.1 | Baten | 24 |
| 7.2 | Lasten | 25 |
| 7.3 | Netto resultaat | 26 |
| 7.4 | Leerlingenaantallen..... | 29 |
| 7.5 | Formatie | 29 |
| 7.6 | Toelichting balans..... | 31 |
| 7.7 | Bijlagen | 32 |

Voorwoord

Graag presenteer ik u de meerjarenbegroting 2025-2028 van de RSG Magister Alvinus. Het is een meerjarenbegroting die een antwoord biedt op een kleurrijk palet aan vragen die de komende jaren op ons afkomen. Zo verdient de vraag hoe we de doelen van ons nieuwe schoolplan 2023-2027 kunnen realiseren aandacht. We blijven investeren in goed onderwijs, in de school als werkplek en in goede faciliteiten. Dat doen we om alle leerlingen thuisbij goed onderwijs te blijven bieden en om voor onze medewerkers een goede en stimulerende werkomgeving te behouden.

Tegelijkertijd is er het besef dat er een uitdaging ligt in het reduceren van onze uitgaven door de daling van het aantal leerlingen. Dit besef was er ook al vorig jaar toen we rekening hielden met een einde van de extra financiering vanuit de NPO regeling. De laatste interventies vanuit de NPO-regeling worden uitgevoerd in dit schooljaar.

Halverwege juni dit jaar kregen we het bericht dat de subsidie verbetering basisvaardigheden van de 3^e tranche is verleend voor dit schooljaar en volgend schooljaar. Deze toekenning had direct invloed op de planning van onze onderwijsorganisatie en daarmee op de financiële planning. Evenals de NPO-gelden zijn ook deze gelden ruimhartig. Het is heel mooi dat dit uitgegeven kan worden aan de basisvaardigheden van ons onderwijs en tegelijkertijd maakt het de uitvoering van de onderwijsorganisatie complex vooral omdat de gelden in de toegekende periode besteed dienen te worden. De projectmatige benadering van deze extra financiering doet iets met een uit te voeren lange termijnbeleid en daarmee ook de financiële voorspelbaarheid voor de komende jaren.

De demografische krimp van het aantal leerlingen blijft ons ook uitdagen voor nu en de komende jaren. Hoe hier precies op gereageerd zal worden met aanpassingen in de onderwijsorganisatie zal binnenkort besloten worden na uitgewerkte en onderbouwde voorstellen vanuit de projectgroep onderwijslogistiek.

Ik wens alle betrokkenen veel succes in het waarmaken van de doelen van de meerjarenbegroting.

Alinka Spijkers
Rector-bestuurder

1. BELEID EN BEGROTING

1.1 Collectieve opdracht

Centraal in ons beleid staat de uitvoering van het schoolplan 2023-2027. De kwaliteit van het onderwijs blijft hoog in het vaandel staan en investeringen in medewerkers, kwaliteit van de huisvesting en uitstraling van de school zullen blijven doorgaan. De begroting voor het komende kalenderjaar 2025 biedt ons een basis voor budgettering van de uitvoering van onze onderwijsorganisatie. De begroting voor de komende vier jaren is richtinggevend en laat de omvang zien van de bezuinigingen waarover op korte termijn beslissingen genomen moeten worden. Bij alle bedrijfsmatige uitgaven die we doen en bij uitgaven binnen elke organisatorische eenheid binnen onze school zullen we kritisch kijken waar een vermindering gerealiseerd kan worden zonder dat het ten koste gaat van de kwaliteit. Dit kan ook zijn zaken/processen anders organiseren om efficiëntie te behalen in de besteding van de middelen.

De prognose voor de komende begrotingsjaren voor de RSG laat een daling zien van bijna 14% van het aantal leerlingen. In de begroting van 2024 was deze geprognosticeerde daling van het aantal leerlingen nog 11%. Hoewel er extra activiteiten zijn ingezet om nieuwe leerlingen aan te trekken om het marktaandeel te vergroten, zal de RSG er niet aan ontkomen om stevige interventies in te zetten om de daling van de rijksinkomsten op te vangen.

De noodzakelijke interventies om de financiële gevolgen van de daling van het aantal leerlingen op te vangen, zullen niet via de kaasschaafmethode verlopen. Substantiële maatregelen zijn nodig. Daarvoor dient het plan van aanpak 'Goed onderwijs tegen passende kosten', waarbij de projectgroep onderwijslogistiek binnenkort uitgewerkte en onderbouwde voorstellen zal doen om de gewenste reductie in kosten te realiseren.

1.2 Schoolplan 2023-2027

De missie en visie van de RSG, zoals beschreven in het schoolplan 2023-2027, vormen het fundament voor de begroting. In het schoolplan gaan we voor de volgende kernambities:

Toekomstgericht onderwijs dat past bij jou

- betekenisvolle basis
- maatwerk
- actief leren
- optimale begeleiding en ondersteuning

Herkenbaar uniek

- grutsk
- meer dan een diploma

Regionaal bewust

- regionale samenwerking

Deze thema's zijn door de directie vertaald in een kaderbrief 2024-2025 en door de verschillende teams vervolgens via hun jaarplan vertaald naar concrete actiepunten. Deze actiepunten liggen op hun beurt weer ten grondslag aan deze begroting.

1.3 Kadern

Niet alle elementen uit het schoolplan zijn in één schooljaar te realiseren. Ook zijn er kadern nodig die de lijnen voor het speelveld van de invoering van het schoolplan schetsen. In de kaderbrief voor het schooljaar 2024-2025 zijn de volgende strategische speerpunten en kadern benoemd.

1. *Sociale veiligheid en een positief schoolklimaat*

Het beoogde resultaat is het in praktijk brengen van positieve veranderingen. Een gezamenlijk opgesteld plan van aanpak zal worden geëffectueerd.

2. *Goed onderwijs*

- Aan de hand van de stappen van Leren verbeteren werken we doelgericht aan het verbeteren van de leskwaliteit.
- We werken aan realisatie van het actief leren van onze leerlingen waarmee we ook werken aan de herstelopdrachten voor het vwo, burgerschap en leerlingondersteuning.
- Het beoogde resultaat is het terugbrengen van het marktaandeel naar het niveau 2020-2021 uiterlijk per 1-8-2025. Dit doen we door in te zetten op werving en PR waarbij ingespeeld kan worden op een uitspraak over de inrichting van de brugperiode.
- Keuzes maken na de uitwerking van de werkgroepen 'goed onderwijs tegen passende kosten'.

De doelen en de realisatie daarvan zijn beschreven in de jaarplannen van de teams en in een ontwikkelagenda op schoolniveau.

3. *Regionale samenwerking*

Door samen met CVO Zuid-West Fryslân een haalbaarheidsonderzoek uit te voeren, brengen we in kaart of het bundelen van onze krachten een meerwaarde kan zijn voor het behouden van een rijk onderwijsaanbod, waar mogelijk te versterken en zo de regio te verzekeren van thuisnabij onderwijs. Het beoogde resultaat is dat dit haalbaarheidsonderzoek in het schooljaar 2024-2025 is afgerond.

Met CVO Zuid-West Fryslân en de gemeente Súdwest-Fryslân is het streven te komen tot een VO-campus. Doel is dit streven op te nemen in het Integraal Huisvestingsplan (IHP) van de gemeente waar op dit moment aan wordt gewerkt.

1.4 **Uitgangspunten voor de bezuinigingen**

Uitgangspunt bij het opstellen van de begroting is een gedegen financieel beleid. Dit houdt in dat rekening gehouden wordt met een adequaat niveau van personele voorzieningen, dat wordt voldaan aan signaleringswaarden van de inspectie en dat reserves toereikend zijn voor het afdekken van de in de risicoanalyse beschreven risico's en eventuele exploitatietekorten.

Met de voorziene terugloop van het aantal leerlingen is de RSG genoodzaakt om maatregelen te nemen om de totale lasten in de nabije toekomst terug te brengen naar hetzelfde niveau van de totale baten. Diverse uitgaven zijn onder de loep genomen en reeds genomen besluiten zijn verwerkt in deze begroting. Bij de personele uitgaven sturen we naar een gezonde verhouding van de totale personele lasten met de Rijksbaten van ongeveer 85% richting einde begrotingsperiode. Om uit te komen op negatieve resultaten die op dit moment toelaatbaar zijn, is in de begrotingssystematiek gewerkt met een aantal fte dat per begin van een schooljaar in mindering is gebracht op het totaal aantal fte van het personeelsbestand. Alleen op deze manier zijn de cijfers en effecten in de begroting inzichtelijk te maken.

De omvang van de vermindering in aantal fte is in euro's omgezet en hiermee kan als taakstelling worden gewerkt in de bezuinigingsplannen. De manier waarop deze besparing uitgevoerd zal worden, gaat buiten dit begrotingsverslag om.

Als taakstelling en voorlopig uitgangspunt is in de begroting 2025-2028 opgenomen: per 1-8-2025 is op het totaal fte van het personeelsbestand 5 fte in euro's vermindert op de totale personele lasten van het onderwijzend personeel, 0,7 fte onderwijsondersteunend personeel. Per 1-8-2026 zijn dit 5 fte in euro's van het onderwijzend personeel, 0,7 fte onderwijsondersteunend personeel en 0,6 fte management. Per 1-8-2027 is nog eens 0,7 fte onderwijsondersteunend personeel verwerkt als taakstelling (zie ook de toelichting op bladzijde 27).

In de begroting van 2024-2027 zijn de volgende uitgangspunten geformuleerd. Deze punten zijn ook voor het komende begrotingsjaar 2025 nog steeds van toepassing.

- Vacatures worden in beginsel niet ingevuld.
- Alle in het kader van de NPO ingezette activiteiten eindigen per einde schooljaar 2024-2025.
- Bij financiële bezuinigingen zal de last over alle afdelingen van de RSG worden verdeeld. Als het OP moet krimpen, dan zullen het OOP en de schoolleiding in beginsel mee krimpen.
- De inzet van uitzendbureaus bij het opvullen van tijdelijke vacatures zal worden beëindigd dan wel tot het uiterste worden beperkt.
- Het ruime financiële reservevermogen wordt deels ingezet om een 'zachte landing' te kunnen maken.
- De RSG wil een goede en betrouwbare werkgever blijven.

2. OMGEVING

2.1 Ontwikkelingen in de omgeving

Trend leerlingen op lange termijn

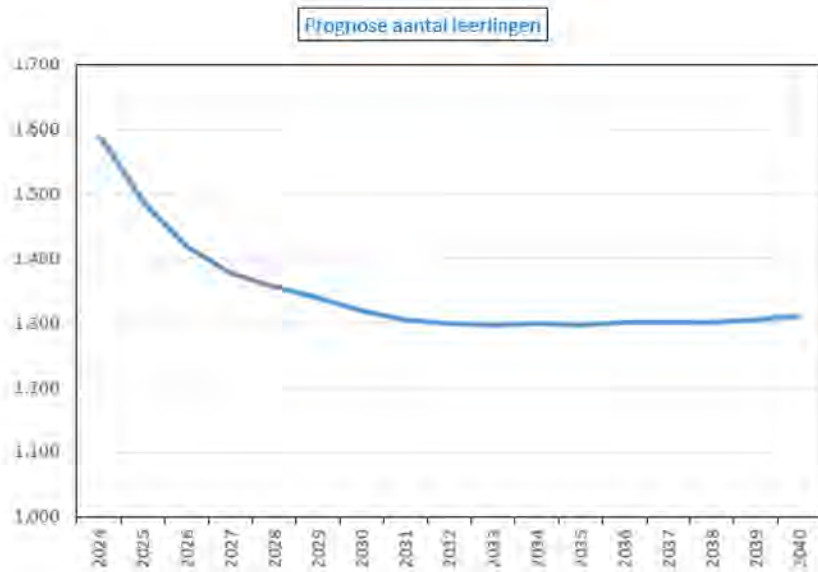
Net als vele andere regio's in Nederland, heeft de RSG te maken met een krimp in de regio en daarmee een terugloop in het aantal leerlingen. Als gevolg van een aanzienlijk lagere verwachting van het aantal geboorten en een verhoging van de sterfte heeft het CBS in december 2023 de nationale bevolkingsprognose naar beneden bijgesteld. De verwachtingen met betrekking tot de migratie zijn verhoogd en omdat de bevolkingsgroei steeds meer via immigratie tot stand komt, neemt de onzekerheid omtrent de bevolkingsontwikkeling op lange termijn toe. Een andere bepalende en onzekere factor voor de prognose van de ontwikkeling in het voedingsgebied van de RSG is het huisvestingsbeleid in de gemeenten met betrekking tot nieuwbouwplannen.

Prognose

De prognose van het aantal leerlingen is gebaseerd op een prognoserapport van november 2023 dat opgesteld is door adviesbureau Postmus. Ten opzichte van de begroting van vorig jaar, is een iets negatiever scenario gehanteerd omdat ook de aanmeldingen voor het huidige schooljaar lager waren dan verwacht. In het toegepaste scenario van vorig jaar zou het jaarlijks aantal leerlingen weer min of meer stabiel worden na het jaar 2028. In het aangepaste scenario is, na de daling, het jaarlijks aantal leerlingen weer redelijk gestabiliseerd na het jaar 2030. Tot aan 2030 is de daling 17% ten opzichte van het aantal van 2024. Voor de begrotingsperiode 2025-2028 is de daling bijna 14% ten opzichte van 2024. Dit is een flinke daling in een relatief korte tijd. Aangezien er een directe relatie is tussen aantal leerlingen en bekostiging, is dit een geschatte daling in de baten van 2 miljoen n de komende vier jaren (dit is geen contante waarde en op basis van tarief basisbekostiging 2025 zonder indexatie).

Wat de toekomst precies gaat brengen, kunnen we uiteraard niet voorspellen. Deels heeft de RSG daar zelf invloed op. Zo kunnen de maatregelen gericht op het stimuleren van de groei van het marktaandeel tot positieve effecten leiden. De toekomstige werkelijkheid kan zich echter ook minder florissant voordoen. Tijdig aanpassingen in de organisatie doorvoeren is belangrijk evenals het hebben van een flexibele schil in de personele bezetting.

In de grafiek is de trend te zien van het aantal leerlingen RSG op basis van de prognose en scenario die gehanteerd is in de begroting. De aantallen zijn exclusief vavo- en ISK leerlingen. De grafiek begint met het aantal van 1.591 in 2024.



Krappe arbeidsmarkt

De krapte op de arbeidsmarkt voor docenten is ook steeds meer in het noorden van het land voelbaar. Het wordt steeds lastiger om goede docenten en overig personeel te kunnen vinden. Deze steeds krappere wordende arbeidsmarkt speelt tegelijkertijd in een periode met dalende baten en te nemen maatregelen voor bezuinigingen. Tijdelijke inhuur van docenten bij externe bureaus kan een goede oplossing zijn voor de continuïteit in het onderwijs, maar vanwege de kosten heeft de RSG het beleid ingevoerd om deze inhuur zoveel als mogelijk te beperken of te vermijden.

In het bestuurdersoverleg Onderwijsregio VO Friesland, Noordoostpolder en Urk staat continuering van kwalitatief goed onderwijs in een situatie van een tekort aan docenten op de agenda. Binnen deze samenwerking zijn werkgroepen geformeerd zoals een HRM-werkgroep en een werkgroep die nadenkt over TAO (het leren organiseren binnen schoolorganisaties in een uitdagende context met o.a. het lerarentekort en veranderende leerbehoeftes van leerlingen).

Werkdruk verlagende maatregelen vanuit de Cao

De Cao van 2023 vermeldt een tweetal van aanvullende bekostigingsregelingen met als doel een structurele verlaging van de werkdruk: een individuele en een collectieve regeling. Per regeling ontvangt de RSG circa 300.000 euro. Het initiatief tot de uitvoering van de collectieve regeling is toebedeeld aan de Pmr. De schoolleiding voert de individuele regeling uit.

De doelen van de middelen van de jaren 2022 t/m 2024 voor de collectieve aanpak voor verlichting van de werkdruk zijn grotendeels besteed. Een klein deel heeft nog effect op de begroting in de eerste maanden van 2025.

De gelden van 2022 voor een collectieve aanpak zijn dit schooljaar ingezet voor het oplossen van knelpunten in de formatie, zoals bijvoorbeeld klassensplitsing. De gelden van 2023 zijn in juni 2024 uitgekeerd middels een eenmalige uitkering en de middelen van 2024 zijn omgezet in 31 uren. Bij de docenten is dit verwerkt in een lagere beschikbaarheid d.m.v. ophoging deskundigheidsbevordering en voor het oop en het management zijn ze omgezet in 31 uren LPB of omzetting in een professionaliseringsbudget.

De wijze waarop de collectieve middelen 2025 voor verlichting van de werkdruk zullen worden besteed, is nog niet met de Pmr vastgesteld. Wel is afgesproken dat de inzet van de collectieve werkdrukmiddelen wordt meegenomen in de uitwerking van het nieuwe taakbeleid dat mede in het kader van de bezuinigingsopdracht zal worden vastgesteld.

Strategische samenwerking

Op 27 maart 2024 is een intentieverklaring ondertekend door RSG Magister Alvinus en CVO Zuid-West Fryslân. De intentie betreft het uitvoeren van een haalbaarheidsonderzoek waarin onderzocht wordt of verdere bestuurlijke samenwerking mogelijk is en een bijdrage kan leveren aan het behoud van thuisnabij en kwalitatief hoogwaardig onderwijs in een regio die te maken heeft met een teruglopend aantal leerlingen.

De verwachting is dat het activiteitenplan waarvoor 'subsidieregeling leerlingendaling vo fase 2 (IML)' is toegekend, binnenkort is uitgevoerd en dat kosten die gaan voortvloeien uit het tweede deel van het haalbaarheidsonderzoek door de scholen zelf gedragen zullen moeten worden. Uit voorzichtigheid is hiervoor in de begroting een post opgenomen van € 30.000. Het eerste deel van het haalbaarheidsonderzoek is betaald vanuit de subsidieregeling leerlingendaling en heeft geen extra kosten voor de school opgeleverd.

Onderwijscampus

In 2024 is door de gemeente Súdwest-Fryslân een onderzoek uitgevoerd naar de ontwikkeling van een onderwijscampus in Sneek voor huisvesting van de RSG en het CVO. Conclusie van het onderzoek was dat nieuwbouw eenzelfde investering vraagt als het renoveren van de gebouwen van de RSG en het CVO. Een nieuwe campus zal niet alleen de mogelijkheid geven om vernieuwend onderwijs aan te bieden, maar ook dat het voldoet aan de nieuwste normen voor ventilatie en energiebeheer. De gemeente vraagt van de school een eigen bijdrage in de financiering van de nieuwbouw. De RSG houdt daarvoor minimaal 2.000.000 euro gereserveerd cf. de jaarrekening van 2023.

Rente

De stijgende lijn van de rente op de rekening van Schatkistbankieren, die zich had ingezet begin 2023, is begin januari 2024 omgebogen naar een horizontale lijn met een stabiele rente van 3,9%. Vanaf eind juni 2024 is de rente geleidelijk gaan dalen naar 3,16% tot heden d.d. 13 november 2024. Met het liquide reservevermogen genereert de RSG een extra bate die in het onderwijs ingezet kan worden.

2.2 Governance

Code Goed Onderwijs

De RSG hanteert de Code Goed Onderwijsbestuur van de VO-raad. De code is opgenomen in het Handboek Governance RSG Magister Alvinus.

De Raad van toezicht telt vijf leden en richt zich op de kwaliteit van het onderwijs, de continuïteit van de school en op de interne en externe beeldvorming van de organisatie. Het bevoegd gezag wordt gevormd door de rector-bestuurder. In het jaarverslag leggen beiden verantwoording af.

Horizontale verantwoording

De Raad van toezicht neemt deel aan de jaarlijkse thema-avond met managementteam, medezeggenschapsraad, leerlingenraad en ouderklankbordgroepen en gaat twee keer per jaar in gesprek met de medezeggenschapsraad. De Raad van toezicht wordt uitgenodigd voor de jaarlijkse openings- en afsluitingsbijeenkomst en wordt in de gelegenheid gesteld een werkbezoek aan de school af te leggen om daarbij in gesprek te gaan met de medewerkers.

De rector-bestuurder en schoolleiding hebben ca. drie keer per jaar overleg met de ouderklankbordgroepen. Deze ouderklankbordgroepen zijn actief om de stem van de ouders te laten horen. De ouderklankbordgroepen geven gevraagd en ongevraagd advies aan de schoolleiding. Een aantal keren per jaar overlegt de rector-bestuurder met de leerlingenraad.

2.3 Samenwerkingsverbanden en verbonden partijen

De RSG maakt deel uit van de volgende samenwerkingsverbanden en verbonden partijen:

- Coöperatie Pompeblêd, een samenwerkingsverband van vijf schoolbesturen voor openbaar voortgezet onderwijs in Friesland, waarmee o.a. een gezamenlijk mobiliteitscentrum en inkoopplatform worden gevoerd.
- Het samenwerkingsverband Passend Onderwijs (Stichting Fultura). De gelden van het Passend Onderwijs worden ingezet t.b.v. van leerlingen die extra zorg nodig hebben.
- Het samenwerkingsverband VO/Firda ter bevordering van doorstroom naar het MBO, in het MBO-traject 'Opleiden met Zorg' en in het VO/HO-platform Fryslân.
- De 'Fryske Opliedingsskoalle' (FROSK), de Friese opleidingsschool voor startende docenten, samen met andere VO-scholen uit Friesland, de RUG en de NHL.
- Technolab Súdwest Fryslân dat als doel heeft een betere aansluiting te realiseren tussen onderwijs en arbeidsmarkt op het gebied van technische- en technologische beroepen.
- Het 3oBuro dat als doel heeft de samenwerking tussen Onderwijs, Overheid en Ondernemers (de 3 O's) te stimuleren en verbeteren. Het organiseert ontmoetingen tussen leerlingen en beroepen en bedrijven in de regio.
- Het Samenwerkingsverband Fultura en de RSG organiseren gezamenlijk de A-klas waarin leerlingen met ASS-gerelateerde vragen onderwijs in het eerste en tweede leerjaar kunnen volgen. Fultura draagt bij aan de financiering en de RSG organiseert de A-klas.
- Als partner werkt de RSG mee in Súdwest Werkt. Bij Súdwest Werkt werken ondernemers, onderwijs en gemeente samen aan werk voor iedereen in Súdwest Fryslân. Het doel is om nu en in de toekomst samen te zorgen voor mooi werk, passende opleidingen en voldoende vakmensen in de regio.
- Regio Friesland inclusief Noordoostpolder en Urk. In deze onderwijsregio werken schoolbesturen in het voortgezet onderwijs samen, waarbij zowel scholen van Pompeblêd als van Fricolore zijn aangesloten. 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 en professionaliseren van onderwijspersoneel.
- In het kader van Sterk Techniekonderwijs werken we met de vmbo-afdeling mee aan het plan van de Regio Súdwest Fryslân, Sneek-Bolsward.

3. ONDERWIJS

Uitgangspunt voor de inrichting en financiering van het onderwijs zijn het schoolplan 2023-2027, de kaderbrief en de jaarplannen van de verschillende teams binnen de RSG en de landelijke wettelijke regels en kaders.

Basisvaardigheden

De verdere ontwikkeling van het taal- en rekenbeleid van de RSG was in schooljaar 2023-2024 een speerpunt. Vanaf schooljaar 2024-2025 is het taalbeleid uitgebreid en is het bestaande taalbeleid aangevuld. Samen met een nieuw beleid voor rekenen/wiskunde, burgerschap en digitale geletterdheid zijn deze beleidsstukken het uitgangspunt geweest voor het activiteitenplan dat is opgesteld ten behoeve van besteding van de toegekende gelden vanuit de subsidie verbetering vaardigheden. De verbetering van de basisvaardigheden zal met name worden gerealiseerd door inzet van eigen medewerkers. Voor schooljaar 2024-2025 bedraagt het aantal begrote uren 5.331 voor de uitvoering van de diverse plannen voor de verbetering van de genoemde basisvaardigheden. De extra benodigde taakruimte zal nog worden verwerkt in de registratie van de formatie. Voor de afdeling ISK is een apart activiteitenplan opgesteld voor de verbetering van de basisvaardigheden.

Alle extra formatieve inzet zal worden gefinancierd uit de subsidie verbetering basisvaardigheden voor een periode van twee schooljaren (2024-2025 en 2025-2026).

A-klas

De A-klas is voor leerlingen met een aandoening in het autistisch spectrum. De A-klas heeft de wens te starten met uitbreiding van het eerste en tweede leerjaar naar een derde leerjaar Havo en Vwo. Gelet op de gedeeltelijke bekostiging van de A-klas door het samenwerkingsverband en de ontoereikende reguliere bekostiging van de ASS-leerlingen, zal deze ontwikkeling met het samenwerkingsverband, de gemeente en mogelijk RENN4 moeten worden opgezet. Op dit moment is een aanvraag voor de financiering bij Fultura in behandeling. Mocht deze financiering worden toegekend, dan zal verdere uitbreiding van de A-klas in afstemming met de MR worden opgepakt.

Ondersteuningsklas

Voor de instroom van de ISK-leerlingen in het regulier onderwijs is een ondersteuningsklas ingericht. De leerlingen worden geplaatst in een reguliere klas en kunnen in overleg met de docent in de ondersteuningsklas extra hulp krijgen voor de kernvakken (Nederlands, Engels, wiskunde). Momenteel maken ca. 40 leerlingen gebruik van deze faciliteit. Vanuit Fultura ontvangen we geen aanvullende bekostiging voor de ondersteuningsklas. Voor schooljaar 2024-2025 wordt de ondersteuningsklas met NPO-gelden gefinancierd. Vanaf 2025-2026 komt de Ondersteuningsklas ten laste van het budget van de ISK en deels ten laste van het onderdeel taal vanuit subsidie verbetering basisvaardigheden. Middels de subsidie verbetering basisvaardigheden zijn er extra middelen beschikbaar om ondersteuning te bieden bij het leren en/of verbeteren van de Nederlandse taal.

Ontwikkelingen Passend Onderwijs en Fultura

De RSG maakt deel uit van het samenwerkingsverband Passend Onderwijs 'Fultura'. Fultura voorziet in individuele trajecten voor leerlingen die extra zorg nodig hebben dan die binnen de eigen school kan worden geboden.

In november 2022 heeft de minister voor Primair en Voortgezet onderwijs een wijziging in de bekostigingssystematiek aangekondigd. De wetwijziging treedt vanaf januari 2026 in werking of zoveel eerder als mogelijk. In afwachting van deze nieuwe wet is de bekostiging voor passend onderwijs bevroren. Een splitsing zal worden gemaakt in het lwoo- en pro-budget. Het pro-budget zal

rechtstreeks gaan naar de scholen die praktijkonderwijs aanbieden en het budget dat overblijft voor lichte ondersteuning van de samenwerkingsverbanden zal worden verdeeld op basis van een nieuwe CBS-indicator voor lwoo. Het CBS heeft voorgesteld om de verdeling van het geld voor lwoo te baseren op leerlingen met een leerachterstand en een IQ tussen de 75 en 90. Voor deze nieuwe bekostigingssystematiek komen geen extra middelen beschikbaar.

Futura stopt met ingang van 2025 de rechtstreekse bekostiging van lwoo op basis van de individuele aanwijzingen geregistreerd bij DUO (teldatum 1 oktober 2024). In het nieuwe financieringssysteem op basis van de populatie ontvangt elke ingeschreven vmbo-leerling van het basisberoepsonderwijs (bb) en het kaderberoepsonderwijs (kb) in leerjaar 1 tot en met 4 financiering. Daarnaast is een overgangsregeling afgesproken voor scholen die er financieel op achteruit en vooruit gaan. Iedere school maakt zelf keuzes over de wijze waarop zij de ondersteuning inricht en de wijze waarop zij de leerlingen selecteert die in aanmerking komen voor deze vorm van ondersteuning. Het nieuwe systeem leidt voor de RSG tot een flinke toename van de bekostiging. Voor het jaar 2025 is de bekostiging € 291.900. Dit is gebaseerd op 211 leerlingen met een gemiddelde bekostiging per leerling van € 1.383. In 2026 zal de bekostiging per leerling worden verhoogd naar € 1.676 per leerling. In 2024 was de bekostiging voor lwoo € 201.400.

Na een veranderingsproces van de organisatie van Futura hebben wij vanaf 1 maart 2024 een orthopedagoog in dienst die volledig gefinancierd wordt door Futura. Deze orthopedagoog werkt 0,7 fte voor de RSG en 0,3 fte voor de A-klas.

Onderwijstijd

Een aandachtspunt blijft dat de onderwijstijd in de verschillende afdelingen van de RSG hoger is dan de richtlijn die de overheid heeft geformuleerd. Dit thema wordt onderzocht in de projectgroep onderwijslogistiek van het project 'goed onderwijs tegen passende kosten'.

Leermiddelen

In de leermiddelen zien we een ontwikkeling van boeken naar het zogeheten LIFO (Licentie-Folio) model. Bij LIFO schaft de school een digitale licentie van een lesmethode aan, indien gewenst in combinatie met boeken. Voor de scholen betekent het LIFO-concept echter ook dat er een behoorlijke opwaartse druk is ontstaan op de kosten van leermiddelen. In 2024 is de besteding aan leermiddelen ongeveer 410 euro per leerling en het opgenomen budget in de begroting was circa 370 euro per leerling. Mede in het kader van bezuinigingen wordt op dit moment gekeken of er mogelijkheden zijn voor alternatieven en aanpassingen in de aanschaf van leermiddelen. Er is het komende jaar aandacht nodig voor het beheersen van de ontwikkeling van de kosten voor de leermiddelen. Gezien de looptijd van het huidige contract kunnen er in 2025 nog geen grote stappen worden gezet.

Onderwijsvernieuwing

Voor de projectmatige onderwijsvernieuwingen wordt jaarlijks over de begrotingsperiode een bedrag beschikbaar gesteld van 50.000 euro. In het activiteitenplan voor de subsidie basisvaardigheden zijn ook onderwijsvernieuwingen gepland, met name op het gebied van digitale geletterdheid. Na afloop van de uitvoeringsperiode van deze subsidie, is voor het jaar 2027 het budget onderwijsvernieuwing begroot op 100.000 euro. Teamleiders kunnen plannen indienen voor onderwijsvernieuwing. Op basis van een door de directie goedgekeurd plan kunnen teaminitiatieven worden gefaciliteerd en plannen ten uitvoer worden gebracht.

4. INTERNE ORGANISATIE EN HUISVESTING

Organisatiestructuur en de planning en controlcyclus

Niet alleen het onderwijs, maar ook een adequate planning- en controlcyclus is gebaat bij een organisatiestructuur die logisch en systematisch rondom het primaire proces van het onderwijs is ingericht. We mogen stellen dat de structuur van de RSG meer samenhang verdient. Een dergelijke samenhang draagt bij aan de gewenste professionele ruimte van docenten en een versterking van de bevoegdheden van de teams. In schooljaar 2023-2024 is een werkgroep onze organisatiestructuur gaan onderzoeken en zijn gekomen tot een gefundeerde denkrichting voor een mogelijk nieuwe structuur. Door huidige ontwikkelingen en een verhoogde focus op het primaire proces, is de betreffende werkgroep voorlopig op 'on hold' gezet.

Kwaliteitszorg

Doelgericht, cyclisch (PDCA), systematisch en integraal zijn de geambieerde kwalificaties voor de kwaliteitszorg op de RSG Magister Alvinus. Kwaliteitszorg op onze school is ingebed in de organisatie en de basis voor ons werk. Voor een goed werkend systeem van kwaliteitszorg en ondersteuning bij de onderwijskundige kwaliteit is een adviseur ingehuurd. De kosten die daarmee zijn gemoeid worden ontleend aan de NPO-subsidie en het adviestraject eindigt in mei 2025. De contouren voor een in te richten kwaliteitsteam zijn zichtbaar en ook is het plan om meer data-geïnformeerd te werken opgenomen in het activiteitenplan voor de subsidie verbetering basisvaardigheden.

PR & communicatie

Met de ambitie om het marktaandeel te verhogen, is het budget voor PR & communicatie voor 2025 vastgesteld op 90.000 euro en voor de jaren erna op 75.000. In 2024 is een investering gedaan in een nieuwe wervingscampagne voor de komende jaren.

Ventilatie

Het laatste deel van het ventilatieproject is de verbetering van het binnenklimaat in het deel van de nieuwbouw. In september jl. is de opdracht verstrekt aan Equans die als één van de twee indieners van de aanbesteding een offerte hebben uitgebracht. Deze investering is begroot op € 400.000 en zal voor 51% gesubsidieerd worden vanuit de SUVIS regeling. De planning is dat de uitvoering van het project gereed is in april 2025.

Energie

Voor de jaren 2024 t/m 2026 is met Audax Renewables een zogenaamd 'click-contract' afgesloten. Op meerdere momenten worden delen van het benodigde volume vastgelegd en wordt het inkooprisico gespreid en maken we optimaal gebruik van marktontwikkelingen. De prijzen voor het leveringsjaar 2025 zijn nu vastgezet. Ook neemt de RSG meetdiensten af om besparingen mogelijk te maken door gebruik te maken van data gedreven energiediensten.

Leeromgeving

In 2024 is uitvoering gegeven aan investeringen in interieur en meubilair om een invulling te geven aan een moderne en aantrekkelijke uitstraling waarbij er voor de leerlingen plek is om te leren en om te verblijven. Behalve investeringen in het buitenterrein zijn er, naast de onderhoudsuitgaven, met het oog op een mogelijk nieuwe VO-campus geen grote investeringen gepland in de huisvesting. Een ontwerp ligt klaar voor een nieuwe inrichting van het buitenterrein aan de achterzijde van het schoolgebouw. Het investeringsbedrag is begroot op € 200.000.

IHP gemeente

De gemeente Súdwest-Fryslân werkt aan een nieuw Integraal Huisvestingsplan Onderwijs voor de periode 2024-2040. Dit plan zou in 2024 afgerond zijn, maar dit is nu uitgesteld. Hiermee is er nog geen enkele zekerheid over de mogelijke komst van een VO-campus in Sneek. Wel zijn er serieuze voorbereidingen in de vorm van het onderzoeken van mogelijkheden.

In het nieuwe technische onderhoudsplan van de gebouwen van de RSG hebben we wel rekening gehouden met de komst van nieuwbouw over maximaal 15 jaar. Dit uitgangspunt heeft effect op de vorming van de voorziening onderhoud en daarmee op de balansverhoudingen. De voorziening groot onderhoud zal dalen naarmate de jaren verstrijken. Tegelijkertijd zal gereserveerd moeten worden voor de investering in nieuwbouw (inrichting, meubilair, begeleiding, etc.). Een reserve zal tot uiting komen in de liquide middelen en daarmee in het eigen vermogen. Doordat op de lange termijn de dotaties aan de voorziening onderhoud sterk zullen verminderen, zou in theorie gespaard kunnen worden voor nieuwbouw.

Huisvesting Malta

De ruimte die tot en met vorig schooljaar werd gebruikt door de Tienerschool, wordt nu gebruikt door Technolab en door het 3oBuro. Ook geeft de vrijgekomen ruimte mogelijkheden voor iets meer flexibiliteit in het rooster. Er zijn nu iedere dag reguliere lessen gepland. We gaan met het huidige gebruik van deze schoolruimte uit van een tijdelijke situatie. Van Technolab en 3oBuro ontvangen we een bijdrage voor medegebruik van totaal € 13.600,- in schooljaar 2024-2025. Ook voor het Leerlab verwachten we een bijdrage van medegebruik van € 3.000,- voor het schooljaar 2024-2025.

5. PERSONEEL

5.1 CAO

De Cao-VO heeft een looptijd van 1 mei 2023 tot 1 oktober 2024. De onderhandelingen voor een nieuwe Cao-VO zijn op 24 september 2024, na lang onderhandelen, stukgelopen. De vakbonden en werkgevers kunnen het niet eens worden over het beteugelen van de werkdruk én om dit vervolgens vast te leggen in de cao. De AOb en andere bonden gaan acties starten.

Dit betekent dat voor deze begroting nog geen rekening gehouden kan worden met afspraken die gemaakt zullen worden voor de nieuwe cao. Voor de salarissen vanaf 1 oktober 2024 zal in het volgende kalenderjaar 2025 een eenmalige 'inhaaluitkering' worden gedaan waardoor een verschuiving ontstaat in de resultatenrekening van 2024 naar 2025. Voor de begroting is de salarisverhoging van 4,9% aangehouden die is overeengekomen in de cao voor het primair onderwijs die per 1 oktober 2024 is ingegaan.

Startende leraar

Vanaf schooljaar 2024-2025 heeft de startende leraar recht op een inductieprogramma van drie jaar. Daarin moeten in elk geval de werkdrukvermindering, professionele ontwikkeling, observatie in de klas, intervisie en gerichte begeleiding aan bod komen. Een concept Inductiebeleid is inmiddels opgesteld en wordt in de loop van schooljaar 2024-2025 geïmplementeerd.

5.2 Formatie

De leerlingenprognose, het feitelijke leerlingenaantal per schooljaar en het taakbeleid zijn bepalend voor de omvang van de uit te geven formatie. De meerjarenbegroting bepaalt de financiële ruimte.

In de voorgaande jaren is met NPO-gelden extra formatie ingezet voor het verkleinen van de klassen. Deze extra formatie eindigt per 1 augustus 2025.

Voor dit schooljaar en volgend schooljaar zal de formatieruimte worden beïnvloed door extra inzet voor de uitvoering van het activiteitenplan subsidie verbetering basisvaardigheden. In de begroting is dit voorlopig geschat op 4 fte voor 2025 en 3 fte voor het eerste halfjaar van 2026.

Met de in het eerste hoofdstuk aangehaalde daling van het aantal leerlingen gaat een reductie van de bekostiging en daarmee ook van de formatieve ruimte gepaard. Deze terugloop moet worden opgevangen door geen of een geringere herbezetting van personeel toe te passen bij natuurlijk verloop en door vermindering van het aantal dienstverbanden. Paragraaf 7.5 bevat een staat waarin de toekomstige formatie is weergegeven. Dit betreft een pro forma berekening, waarin de daling van de leerlingen vooral is toegerekend naar de inzet van docenten. Zoals in paragraaf 1.4 is omschreven zullen in de definitieve formatieplanning de gevolgen evenwichtig worden toebedeeld aan OP, OOP en schoolleiding. Logischerwijs brengt de reductie van de bekostiging ook met zich mee dat we kijken naar mogelijke besparingen op overige lasten die niet aan formatie gerelateerd zijn.

5.3 Personeelsbestand: vast-tijdelijk

Hoewel we hiervoor aangegeven hebben dat de formatieve begroting pro forma is, kan deze wel dienen voor het aangeven van de mogelijke ontwikkeling van de vaste en tijdelijke formatieve inzet (zie paragraaf 7.5 en dashboard 6 in de bijlagen). Vooral in de formatieve inzet van het onderwijzend personeel moeten we beducht zijn op de beperkte flexibele schil in de formatie. In de strategische personeelsplanning moet dit thema meegenomen worden.

5.4 Duurzame inzetbaarheid

Een interne regeling ‘Duurzame inzetbaarheid’ maakt het voor medewerkers vanaf 61 jaar mogelijk minder te gaan werken waarbij een volledige pensioenopbouw blijft gehandhaafd. Deelnemers werken 50% tegen 70% salaris en 100% pensioenopbouw. Op dit moment maken drie docenten en twee oop-ers gebruik van deze regeling. In schooljaar 2024-2025 zijn geen nieuwe deelnames gestart.

Gelet op de balans tussen de kosten en de baten van deze regeling en de verwachte afname van instroom in de regeling, wordt overwogen de regeling per schooljaar 2025-2026 niet meer open te stellen voor nieuwe deelname. In uitzonderlijke gevallen kunnen maatwerkafspraken gemaakt worden.

5.5 Functiemix

De functiemix en eventuele maatwerkafspraken zijn uitgangspunt voor het overleg met de PMR als onderdeel van het (meerjaren)formatieplan. De geprognoseerde ontwikkeling van de verschillende functiecategorieën in het OP in onderstaande tabel laat in absolute zin een daling van zowel het aantal medewerkers in LB, LC als LD zien. De tabel met de *relatieve* ontwikkeling van het aantal fte in de drie functiecategorieën laat echter een daling van de fractie LD en LB zien, terwijl de fractie LC juist stijgt. Dit is vooral toe te schrijven aan een tweetal ontwikkelingen. In de eerste plaats zit een relatief hoog aantal LB-docenten (nog) in de flexibele schil. Bij bezuinigingen lopen zij de hoogste kans op beëindiging van het arbeidscontract. Ten tweede valt er een hoog natuurlijk verloop onder de relatief oudere LD-docenten te constateren.

Hoewel de financiële ontwikkelingen eigenlijk geen uitbreiding van de functiemix toestaan, zijn er voor schooljaar 2024-2025 toch mogelijkheden geboden voor ontwikkeling van medewerkers. Tegen deze achtergrond hebben wij dit jaar de bevorderingsruimte op 2 fte begroot. Deze ruimte is voor bevordering van functiecategorie LB naar LC. Uiteindelijk zijn in oktober 2024 twee docenten met terugwerkende kracht bevorderd, met een totaal van 1,275 vaste formatie.

In theorie zou er voldoende financiering moeten zijn voor de realisatie van de functiemix. Dit budget is in het verleden toegevoegd aan de lumpsum bekostiging. Echter vanaf 2022 is de Wet vereenvoudiging grondslagen bekostiging vo-scholen ingegaan en sinds 2021 is er geen ophoging meer van de lumpsum voor de financiering van versterking van de functiemix.

Dit schooljaar zal het gesprek over de invulling van het functiemixbeleid worden gevoerd met de PMR onder leiding van Arjen Verheij, zodra de opdracht van de projectgroep onderwijslogistiek is afgerond.

Functiemix RSG regulier onderwijs in fte's en in relatieve percentages

| Bijlage 6 Dashboard Personeel | LAMPDIA | 2024 - 2024 | | | 2025 - 2025 | | | 2026 - 2027 | | | 2027 - 2028 | | | 2028 - 2028 | | |
|----------------------------------|---------|-------------------------|------|-------|-------------------------|------|-----|-------------------------|-----|------|-------------------------|------|-----|-------------------------|-----|--|
| | | Werkelijk | | | Regulering | | | Regulering | | | Regulering | | | Regulering | | |
| | | Cursusjaar (avg Om J01) | | | Cursusjaar (Avg Om J01) | | | Cursusjaar (avg Om J01) | | | Cursusjaar (Avg Om J01) | | | Cursusjaar (avg Om J01) | | |
| | FTE | % | € | FTE | % | € | FTE | % | € | FTE | % | € | FTE | % | € | |
| Docenten LD | 22,8% | 24,3 | 24% | 20,6 | 20% | 187 | 19% | 194 | 19% | 194 | 19% | 180 | 18% | 200 | 20% | |
| Docenten LC | 20,4% | 20,5 | 20% | 20,1 | 20% | 20,1 | 20% | 24,4 | 24% | 24,4 | 24% | 27,5 | 27% | 32,7 | 32% | |
| Docenten LB | 20,8% | 31,9 | 31% | 31,8 | 32% | 30,3 | 30% | 29,4 | 29% | 27,4 | 28% | 27,5 | 28% | 27,5 | 28% | |
| Totaal | 100,0% | 100,0 | 100% | 100,0 | 100% | 78,1 | 78% | 78,4 | 78% | 78,4 | 78% | 78,1 | 78% | 78,1 | 78% | |

5.6 Professionalisering

Werken bij de RSG Magister Alvinus betekent dat medewerkers zich continu scholen en zich bewust zijn van hun professionele ontwikkeling. Ook in het schoolplan 2023-2027 is professionalisering één van de speerpunten. De wijze waarop we in de ontwikkeling van onze medewerkers investeren is vastgelegd in het Professionaliseringsbeleid 2023-2027 en sluit aan bij de thema's die we centraal stellen voor de komende vier jaar. Hierbij richten we ons zowel op de zittende medewerkers als op de werving en selectie voor potentiële medewerkers die de ambities van de RSG herkennen en zich daarvoor willen inzetten. Het professionaliseringsbudget voor 2025 en de budgetten en uitputting daarvan voor de jaren 2023 en 2024 zijn hieronder weergegeven.

| Jaar | Begroting | Uitputting |
|------|-----------|------------|
| 2023 | 105.000 | 147.000 |
| 2024 | 108.000 | 130.000 |
| 2025 | 123.000 | |

5.7 Strategische personeelsplanning

Ontwikkelingen in het aanbod van leerlingen, het personeelsbestand en de arbeidsmarkt vragen om verder vooruit te kijken dan het begrotingsjaar. Het gaat om de gevolgen van de demografische krimp op het leerlingenaanbod en de daarmee samenhangende reductie van de flexibele schil aan personeel, het bereiken van de pensioengerechtigde leeftijd van een groep medewerkers tussen - zeg - 60 en 67 jaar en de arbeidsmarkt waarin de schaarste aan docenten steeds sterker voelbaar is. Als de flexibele schil op enig moment ontoereikend blijkt, houden we ook nog de optie open om gebruik te maken van de Regeling Vervroegde Uittreding. Om deze ontwikkelingen en de gevolgen daarvan te kunnen schetsen vindt een analyse plaats in het kader van de zogeheten strategische personeelsplanning (SPP).

In het kader van de regionale samenwerking Onderwijsregio VO Friesland, Noordoostpolder en Urk wordt het SPP in 2024 uitgevoerd met behulp van het VOION-model. Doordat deelnemende scholen/schoolbesturen met hetzelfde model gaan werken, wordt het mogelijk om een regionaal strategisch personeelsbeleid te ontwikkelen. Met demografische gegevens, de leeftijden en bevoegdheden van het zittende onderwijspersoneel worden scenario's voor mogelijke overschotten of tekorten aan docenten in bepaalde vakken ontwikkeld. Zo ontstaat een betere balans in de personeelsformatie van de gehele regio.

5.8 Ziekteverzuim

Preventie van ziekteverzuim heeft continu de aandacht. De leidinggevende is verantwoordelijk voor de verzuimbegeleiding (casemanagement). De afdeling personeelszaken, het bedrijfsmaatschappelijk werk en de bedrijfsarts hebben hierbij een belangrijke ondersteunende rol. Het sociaal-medisch teamoverleg is van waarde om tot nadere afstemming te komen en casussen te bespreken.

Onderstaande tabel laat zien dat het ziekteverzuimpercentage in het derde kwartaal van 2023 3,9% bedroeg. De meldingsfrequentie is 1,3. Het verzuimpercentage van het OP is 4,4% en van het OOP 3,5%. Het landelijk ziekteverzuimpercentage van het onderwijzend personeel is in 2023 is 5,7% en van het onderwijsondersteunend personeel 6,1%. Vergeleken met de landelijke benchmark mogen we stellen dat de RSG qua verzuim gunstig scoort. Wel zien we binnen de school een stijging van de meldingsfrequentie en een toename van frequent verzuim. Extra aandacht voor de verzuimgesprekken is van belang om oorzaken te ontdekken van deze toename.

Ziekteverzuimpercentage en meldingsfrequentie OP, OOP en Directie/MT 2024 t.o.v. 2023 en benchmark

| | ziekteverzuimpercentage | | | Meldingsfrequentie | | |
|-------------|-------------------------|---------|----------------------------|--------------------|---------|----------------------------|
| | 2024-03 | 2023-03 | benchmark VOION 2023 | 2024- 03 | 2023-03 | Benchmark VOION 2023 |
| Algemeen | 3,9 % | 4,0 % | | 1,3 | 1,2 | |
| OP | 4,4% | 4,9 % | 5,7% | 1,3 | 1,3 | 1,6 |
| OOP | 3,5% | 3,4 % | 6,1 % | 1,4 | 1 | 1,1 |
| Directie/MT | 1,5% | 2,3 % | | 1,6 | 1,2 | |

6. FINANCIËN

6.1 Risicoanalyse

Onder een risico verstaan we binnen de RSG de kans op een gebeurtenis met een substantieel negatief effect op het behalen van de doelstellingen. Deze doelstellingen omvatten een breed palet aan velden, zoals strategie, onderwijskundig, financieel, HR, facilitair en ICT. In dit verband wijzen we op de demografische krimp, het teruglopend aanbod van docenten, de noodzaak om steeds meer gebruik te maken van dure inleenkrachten en een steviger concurrentie om de leerlingen in onze regio zijn enkele aanleidingen om risicomanagement structurele aandacht te geven.

Vertrekpunt van het risicomanagementproces is het inventariseren van gebeurtenissen of acties die het realiseren van de organisatiedoelstellingen kunnen bedreigen. Inzicht in risico's stelt ons in staat om op verantwoorde wijze besluiten te nemen.

Ten opzichte van de risicoanalyse uit het bestuursverslag van juni 2024 over het jaar 2023, zijn er geen significante nieuwe ontwikkelingen die nieuwe of andere risico's met zich voortbrengen die een materieel effect hebben op het totaalbedrag van de risicoanalyse. Het proces voor een update van de analyse is gaande en hierover zal in december/januari worden gerapporteerd. Over de begrotingsperiode is het totale risico geschat op ruim 4,4 miljoen euro.

Het hoofdthema 'leerlingen' blijft het onderdeel waar het risicobedrag het hoogst is. Onder 'leerlingen' verstaan we in essentie de ontwikkeling van het aantal leerling onder invloed van externe factoren. Schaalnadelen bij bijvoorbeeld klassensplitsingen zullen steeds meer gaan optreden naarmate het aantal leerlingen daalt.

In onderstaande tabel is de risicoanalyse van de RSG per thema samengevat.

| Risicoanalyse versie: 26-11-2023 | | | | | | | |
|--|--------------------------------------|--|--------|--|--|-------------------------|-----------|
| | | impact en kans: 1 = laag 2 = gemiddeld 3 = hoog | | status: a = in ontwikkeling b = in werking | | 60% Interdependentie | |
| nr | omschrijving risico's per hoofdthema | risico | | status | schatting financieel inclusief effect beheersmaatregelen per jaar en per periode begroting | | |
| | | kans | impact | | maatregel | per jaar | 2024-2026 |
| 1 | Leerlingen | 3 | 3 | a | 1.200.000 | 3.400.000 | 1.840.000 |
| 2 | Onderwijs en Kwaliteit | 2 | 2 | a | 850.000 | 2.200.000 | 820.000 |
| 3 | Organisatie en Personeel | 2 | 2 | a | 500.000 | 1.500.000 | 480.000 |
| 4 | Financiën | 2 | 2 | b | 310.000 | 930.000 | 248.000 |
| 5 | Huisvesting | 2 | 2 | b | 300.000 | 900.000 | 240.000 |
| 6 | ICT | 2 | 3 | b | 200.000 | 600.000 | 240.000 |
| 7 | Strategie, toezicht en bestuur | 2 | 3 | a | 580.000 | 1.740.000 | 616.000 |
| TOTAAL | | | | | 3.940.000 | 11.270.000 | 4.484.000 |

6.2 Investerings

Gebouwinstallaties

In de periode november tot en met het 1^e halfjaar van 2025 worden de rest van de lokalen waar nog geen ventilatie aanwezig is, alsnog voorzien van ventilatie. Voor de investeringen in de ventilatie betekent dit het volgende. Per einde 2024 is circa 1.142.000 euro geïnvesteerd in de ventilatie. Voor 2025 en 2026 wordt er nogmaals € 260.000 en € 22.250 geïnvesteerd. Van deze totale investering van zo'n 1,4 miljoen euro ontvangt de RSG circa 726.000 euro terug via de SUVIS-subsidie (30%) en de gemeente (21%).

Meubilair en inventaris algemeen: In- en externe leeromgeving

Voor 2025 is er voor 200.000,- euro aan inrichting van het buitenterrein begroot. De verwachting is dat 15.000 euro terug ontvangen wordt van de gemeente voor herinrichting i.v.m. het verwijderen van de noodlokalen. In de begroting is € 150.000 als kosten opgenomen en € 35.000 als meubilair.

6.3 Risico's en eigen vermogen

Het goed functioneren van de planning & control-cyclus is onze belangrijkste beheersmaatregel voor de risico's. Een andere beheersmaatregel is dat we beschikken over een financiële buffer om risico's op te kunnen vangen. Op basis van de risicoanalyse is de gewenste financiële buffer geschat op ruim 4,4 miljoen euro.

Het publieke eigen vermogen is bij de RSG ruim voldoende en laat voor de komende jaren door de negatieve resultaten een dalend verloop zien.

In het voorjaar van 2020 is vanuit het Ministerie een signaleringswaarde gepubliceerd waarmee aangegeven kan worden of een reserve wel of niet bovenmatig is. De door de inspectie ontwikkelde signaleringswaarde is voor alle onderwijssectoren gelijk. Omdat besturen in het funderend onderwijs in de meeste gevallen geen eigenaar zijn van de huisvesting en er veel meer sprake is van kleine(re) besturen leidt deze nieuwe indicator juist in het primair en voortgezet onderwijs tot een soms voorbarige signalering van mogelijk bovenmatige reserves. Daarbij wijkt de signaleringswaarde af van eerder door de Inspectie gehanteerde sectorspecifieke waardes.

De inspectie benadrukt dat deze signaleringswaarde voor de reserves geen norm is, maar een startpunt voor een gesprek met het betreffende bestuur. Een schoolbestuur kan goede redenen hebben om meer eigen vermogen aan te houden dan de signaleringswaarde aangeeft.

De signaleringswaarde houdt rekening met een drietal onderdelen: de aanschafwaarde van gebouwen, de boekwaarde van de overige materiële activa en een risicobuffer.

| Normatief publiek vermogen | Prognose 2024 | Begroting 2025 | Begroting 2026 | Begroting 2027 | Begroting 2028 |
|---|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 0,5 * Aanschafwaarde gebouwen * 1,27 | 1.426.000 | 1.591.000 | 1.605.000 | 1.605.000 | 1.605.000 |
| Boekwaarde overige materiële vaste activa | 1.855.000 | 1.746.000 | 1.583.000 | 1.382.000 | 1.220.000 |
| 0,05 * totaal van de baten | 1.121.000 | 1.079.000 | 1.005.000 | 942.000 | 917.000 |
| Normatief publiek vermogen | 4.402.000 | 4.415.000 | 4.192.000 | 3.928.000 | 3.741.000 |
| Werkelijke publiek vermogen | 6.830.000 | 5.395.000 | 5.186.000 | 4.927.000 | 4.686.000 |
| Bovenmatige reserves | 2.428.000 | 981.000 | 994.000 | 999.000 | 945.000 |

De verwachting is dat de bovenmatige reserve de komende jaren afneemt door gedane investeringen en door negatieve resultaten. De investeringen verhogen enerzijds de boekwaarde in de berekening van de signaleringswaarde en anderzijds zijn hierdoor de liquide middelen gedaald en daarmee ook

het eigen vermogen. Voor de komende jaren wordt de reserve ingezet om te komen tot een zachte landing van de invoeringen van bezuinigingen.

Een ander onderwerp dat invloed zal gaan hebben op de hoogte van het eigen vermogen en op de balansverhoudingen is een wijziging in de toepassing van de richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor de voorziening groot onderhoud. Deze richtlijnen schrijven voor dat een voorziening voor groot onderhoud per component moet worden bepaald en tijdsevenredig moet worden opgebouwd. Per component (bijvoorbeeld vloeren, schilderwerk, dak) worden de onderhoudskosten bepaald en wordt de looptijd vastgelegd. De hoogte van de voorziening per component hangt af van de reeds verstreken looptijd per component. In de praktijk betekent deze wijziging van de voorziening voor de RSG dat de voorziening in de balans jaarlijks daalt waardoor de balansverhoudingen veranderen voor de langere termijn. Het eigen vermogen in de balans neemt toe in theorie en de voorziening groot onderhoud neemt af. Dit kan op de lange termijn een verhogend effect hebben op het bovenmatig vermogen.

Voor het bepalen van het groot onderhoud met de componentenmethode was een beleidsrijk onderhoudsplan nodig met daarin verwerking van het huidige prijspeil. Voor de RSG is in de zomer van 2024 een schouw gedaan door een extern bureau en een nieuw meerjarig onderhoudsplan is opgesteld. Beleidsrijk wil zeggen dat de gehanteerde termijnen reëel en overeenkomstig de praktijk zijn en dat rekening gehouden wordt met beleidsvoornemens die van invloed zijn op het te plegen onderhoud, zoals bijvoorbeeld de verwachte buitengebruikstelling van gebouwen (ook als dit in de verre toekomst is en erg onzeker is). In verband met de plannen van de gemeente voor nieuwe schoolhuisvesting, is voorgesorteerd op een tijdshorizon van 15 jaar en is het stopjaar 2039 in het onderhoudsplan verwerkt. De voorziening is aan het einde van deze tijdshorizon nog heel beperkt.

Voor aanpassing van de systematiek volgens de richtlijnen voor verwerking kosten groot onderhoud was een overgangsbepaling van kracht voor de boekjaren tot en met 2023. Per balansdatum 1 januari 2024 is de nieuwe voorziening volgens de componentenbenadering berekend en verantwoord in de balans. De oude voorziening groot onderhoud is vervallen en is formeel vrijgevallen in het eigen vermogen. Het verschil tussen de oude en de nieuwe voorziening is op balansdatum 1 januari 2024 € 84.000. De dotatie voor het 2025 is € 173.000 en is veel lager dan de gemiddelde dotaties in voorgaande jaren van € 300.000. Daarentegen is in de begroting de kostenpost van het klein onderhoud hoger dan voorheen.

6.4 Financiering

Vereenvoudiging bekostiging

Vanaf 1 januari 2022 is een vereenvoudiging van de bekostigingssystematiek voor het voortgezet onderwijs ingevoerd. Na vier jaren van verdeling van het 'herverdeeleffect' heeft de RSG nu structureel € 240.000,- per jaar minder bekostiging ten opzichte van de jaren vóór 2022.

Futura

De bekostiging van activiteiten van de RSG door het samenwerkingsverband Futura is sterk verminderd vanaf 2022. De oorzaak hiervan is vooral een toename van de instroom van het aantal leerlingen in het VSO. Door deze hoge instroom, vermindert het budget van het samenwerkingsverband vanwege de financiële prikkel die in de bekostigingssystematiek is ingebouwd. De verwachting was dat de bijdrage van Futura aan de ISK met terugwerkende kracht vanaf januari 2023 hersteld zou worden. Dit is helaas niet zo besloten door Futura.

Voor zware zorg is een bedrag van € 120.000,- opgenomen in de begroting. Daarnaast gaan we ervan uit dat we € 50.000,- extra krijgen i.v.m. arrangementen. Voor de A-klas is een bedrag opgenomen van € 136.000,- en € 20.000,- voor begaafde leerlingen. De verwachting is dat we voor de ISK geen extra bijdrage meer ontvangen vanuit Futura.

Subsidie verbetering basisvaardigheden voor scholen 2024

Op 17 juni 2024 is subsidie verleend vanuit de Regeling verbetering basisvaardigheden voor scholen 2024. De hoogte van de basissubsidie is gebaseerd op het aantal leerlingen dat op 1 oktober 2022 stond ingeschreven op de desbetreffende vestiging, vermenigvuldigd met € 1.000,-. In totaal is het subsidiebedrag € 1.927.000 (inclusief ISK € 163.000). Dit bedrag wordt in drie termijnen uitbetaald. De voorgenomen activiteiten die met het subsidiegeld worden uitgevoerd, zijn opgenomen in een activiteitenplan. Dit plan is op 10 oktober 2024 ingediend.

De subsidie is bestemd voor activiteiten ter verbetering van de basisvaardigheden via evidence informed interventies zoals opgenomen in de interventiekaart basisvaardigheden. De activiteiten worden uitgevoerd in de periode van 1 september 2024 tot en met 31 juli 2026. Deze subsidie is verwerkt in de begroting in genoemde periode met even hoge kosten, zoals dit is opgenomen in de activiteitenplannen.

Middelen prestatiebox

De prestatiebox (SHRM)-middelen voor het voortgezet onderwijs zijn per 1 januari 2024 voor 50% toegevoegd aan een subsidieregeling voor de onderwijsregio's en gaan dus niet meer direct naar de scholen toe. Dit betekent voor 2025 voor de RSG € 121.000 minder baten. De middelen die weer via de onderwijsregio worden ontvangen, zijn variabel en hangen af van declaraties van uren van medewerkers. Daarnaast gaan we ervan uit dat we € 20.000 ontvangen vanuit de onderwijsregio voor bestaande activiteiten.

Nationaal Programma Onderwijs en overige subsidies

De inzet aan NPO-subsidie voor het inlopen van leerachterstanden die leerlingen tijdens de Corona-periode hebben opgedaan, bedraagt voor het schooljaar 2024-2025 nog circa € 700.000. De bestede NPO-gelden voor het kalenderjaar 2024 zijn naar schatting € 1.095.000. Deze middelen zijn in voorgaande jaren ontvangen en verantwoord in de resultatenrekening. Deze verwerking geeft nu in de presentatie van de winst- en verliesrekening over 2024 en 2025 een vertekend beeld geeft.

6.5 Overige financiële uitgangspunten

Voor de bekostiging zijn we uitgegaan van de meest recent gepubliceerde bekostigingsbedragen en de inschattingen van de VO-raad. De bekostiging van scholen via lumpsum blijft lastig te voorspellen, bijvoorbeeld doordat scholen laat geïnformeerd worden over de indexatie van de lonen en prijzen en over de uitkering van middelen met een specifiek doel. Voor de RSG heeft dit als gevolg dat we defensief begroten als het gaat om inspelen op indexatie van de bekostiging. Voor de begroting 2025-2028 is geen rekening gehouden met loon- en prijsindexatie van de bekostiging en daarmee ook niet met indexatie van de lonen en andere uitgaven. Wel is de verwachte salarisstijging van de nieuwe Cao doorberekend en de compensatie hiervan voor een 85^e deel in de bekostiging. Uitgangspunt voor de baten in de begroting is dat de indexering van de basisbekostiging gelijke tred houdt met de indexering van de loonkosten en de materiële kosten.

De bekostiging voor het jaar 2025 bestaat uit:

- basisbekostiging (bekostiging personeel en materieel) en overgangsbekostiging;
- aanvullende bekostiging breed onderwijs;
- subsidie verbetering basisvaardigheden;
- regeling onderwijskansen;
- vermindering bekostiging collectieve uitkeringskosten (korting);
- gemengde leerweg;
- werkdrukmiddelen;
- overige bekostiging (bijv. nieuwkomers, strategisch personeelsbeleid, verzuim, studieverlof, praktijkgerichte havo).

6.6 Treasury beleid

Het treasurybeleid maakt onderdeel uit van het financiële beleid van de Stichting RSG Magister Alvinus en is vastgelegd in het treasurystatuut. Dit beleid vindt plaats binnen de kaders van de Regeling van de Minister van Onderwijs, Cultuur en Wetenschappen die zijn opgenomen in de 'Regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016'.

Het algemene uitgangspunt is dat het financiële beleid en het beheer dienstbaar zijn aan het realiseren van de publieke doelstellingen, en is daartoe op transparante wijze gericht op financiële continuïteit.

Vreemd vermogen aantrekken en leningen verstrekken zijn niet aan de orde in de begroting van de komende jaren. Alle middelen zijn liquide. Voor de publieke middelen wordt gebruik gemaakt van het schatkistbankieren van het ministerie van Financiën.

Ontwikkelingen op de financiële markten geven geen aanleiding voor wijzigingen in het gevoerde beleid of van gehanteerde instrumenten. Schatkistbankieren past een rente toe die dagelijks wordt vastgesteld en gelijk is aan de EuroSTR-fixing. Voor de komende jaren zijn we ervan uitgegaan dat de rente ongeveer op het huidige niveau van 3% zal blijven.

7. MEERJARENBEGROTING 2025-2028

7.1 Baten

| Rijksbijdrage OCenW | Prognose 2024 | Begroting 2025 | Begroting 2026 | Begroting 2027 | Begroting 2028 |
|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Totaal | 21.581.800 | 20.767.800 | 19.287.100 | 18.113.800 | 17.681.900 |
| Regulier | 18.330.800 | 18.409.900 | 16.933.100 | 15.741.000 | 15.308.500 |
| ISK | 3.251.000 | 2.357.900 | 2.354.000 | 2.372.800 | 2.373.400 |
| NPO | - | - | - | - | - |

In de baten is een beoogde stijging van de bekostiging meegenomen van structureel 2,9% vanaf 2025. Deze ophoging is door de VO-raad aangegeven als een realistische compensatie voor de verwachte salarisstijging van 4,9% per 1 oktober 2024 (overeenkomstig CAO PO). De uiteindelijke CAO en bekostigingsbedragen voor 2025 moeten nog vastgesteld worden.

De afnemende reguliere baten worden veroorzaakt door een teruglopend leerlingenaantal en door de reeds in de voorgaande begroting aangekondigde vereenvoudiging van het bekostigingsmodel. Het negatieve effect van de vereenvoudiging bekostiging is voor 2025 bedraagt zo'n € 160.000, wat oploopt naar € 240.000 negatief in 2026. In 2025 en 2026 is de bekostiging in verhouding respectievelijk € 1.126.500,- en € 686.000 hoger i.v.m. de eenmalige subsidie basisvaardigheden. Vanaf 2027 is de verwachting dat de basisbekostiging verhoogd wordt met 180 euro per leerling i.v.m. structurele toekenning voor basisvaardigheden.

| Overige overheidsbijdragen en subsidies | Prognose 2024 | Begroting 2025 | Begroting 2026 | Begroting 2027 | Begroting 2028 |
|---|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Totaal | 227.400 | 168.300 | 150.000 | 134.500 | 134.500 |
| Regulier | 184.400 | 147.200 | 128.900 | 113.400 | 113.400 |
| ISK | 43.000 | 21.100 | 21.100 | 21.100 | 21.100 |

Onder de overige overheidsbijdragen vallen bij het regulier onderwijs de subsidies van de gemeente en het Nationaal Regieorgaan Onderwijsonderzoek.

De bijdragen van de gemeente betreffen de WOZ-belasting, SUVIS en huur sportaccommodaties. De gemeentelijke baten gaan omlaag omdat er eenmalige vergoedingen waren in 2024 voor de verwijdering noodlokalen en huur prowisieborden voor de ISK.

In 2023 tot en met 2026 is er een bijdrage vanuit het NRO voor een docent die een onderzoek uitvoert naar VR in het onderwijs.

De subsidie van RVO voor de zonnepanelen is nihil geworden.

Voor de ISK betreft dit de subsidies voor de WOZ en van het COA voor het schoolgeld van de leerlingen die wonen op het AZC.

| Overige baten | Prognose 2024 | Begroting 2025 | Begroting 2026 | Begroting 2027 | Begroting 2028 |
|---------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Totaal | 612.300 | 636.200 | 654.700 | 588.400 | 522.700 |
| Regulier | 572.300 | 596.200 | 614.700 | 548.400 | 482.700 |
| ISK | 40.000 | 40.000 | 40.000 | 40.000 | 40.000 |

Onder de overige baten vallen de ouderbijdrage schoolfonds, opbrengsten verhuur, detachering personeel en deelnemersbijdragen. De deelnemersbijdragen betreffen vooral deelname aan meerdaagse excursies en de sportaccentklas.

De algemene ouderbijdrage wordt met ingang van het schooljaar 2025-2026 verhoogd van € 65,00 per leerling naar € 70,00 per leerling. Dit is voor verstrekkingen die niet vallen binnen de bekostigingsnorm van OC&W. Deze bijdrage is vrijwillig en wordt door ongeveer 80% van de ouders/verzorgers voldaan.

7.2 Lasten

| Personeelslasten | Prognose 2024 | Begroting 2025 | Begroting 2026 | Begroting 2027 | Begroting 2028 |
|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Totaal | 20.035.300 | 19.114.900 | 17.014.900 | 16.230.300 | 15.809.000 |
| Regulier | 16.578.300 | 16.665.900 | 14.870.200 | 14.049.400 | 13.628.400 |
| ISK | 2.692.000 | 2.148.700 | 2.144.700 | 2.180.900 | 2.180.600 |
| NPO | 765.000 | 300.300 | 0 | 0 | 0 |

Volgens de prognose van ABP blijven de premies van het ouderdoms- en nabestaandenpensioen van 27,0% in 2025.

Naast de salariskosten (2025: € 17.665.000) vallen onder de personeelslasten o.a.: dotaties aan de voorzieningen voor jubilea, wachtgeld, LPB-verlof en duurzame inzetbaarheid. Inleen extern personeel, scholing, doorbelasting uitkering WW collectief.

| Afschrijvingslasten | Prognose 2024 | Begroting 2025 | Begroting 2026 | Begroting 2027 | Begroting 2028 |
|---------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Totaal | 412.700 | 459.200 | 457.500 | 441.300 | 423.200 |
| Regulier | 398.700 | 444.800 | 443.100 | 426.900 | 408.800 |
| ISK | 14.000 | 14.400 | 14.400 | 14.400 | 14.400 |

De afschrijvingslasten zijn van toepassing op gebouw, installaties en inventaris.

De afschrijvingslasten gaan omhoog door investeringen die gedaan zijn en worden gedaan in de gebouwinstallaties van totaal € 1,4 miljoen (2022-2025), audiovisuele middelen totaal € 578.000 euro (2021-2024) en meubilair € 583.000 (2023 en 2024).

| Huisvestingslasten | Prognose 2024 | Begroting 2025 | Begroting 2026 | Begroting 2027 | Begroting 2028 |
|--------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Totaal | 979.900 | 1.051.100 | 866.600 | 822.200 | 814.500 |
| Regulier | 894.900 | 988.400 | 803.400 | 758.600 | 750.600 |
| ISK | 85.000 | 62.700 | 63.200 | 63.600 | 63.900 |

De exploitatie van de locaties Malta en ISK vormt onderdeel van de huisvestingslasten. In de begroting is ervan uitgegaan dat we vanaf 1 augustus 2026 geen gebruik meer gaan maken van de vestiging Malta. Dit levert een directe besparing op van minimaal € 75.000,-.

Verder zijn hierin o.a. ondergebracht de schoonmaakkosten, de energielasten en de huur van sportlocaties. Voor de modernisering van de buitenruimte is voor 2025 een verhoging door geplande verbouwkosten van € 150.000,- opgenomen.

Per 1 januari 2024 zijn we verplicht om een nieuwe manier toe te passen in de manier van het berekenen van de hoogte van de voorziening van groot onderhoud en daarmee de dotatie van groot onderhoud. Op basis van een vernieuwd onderhoudsplan is de prognose dat we per 1 januari 2024 onze voorziening groot onderhoud moeten ophogen met € 84.000,-. Dit bedrag wordt gemuteerd in het eigen vermogen omdat sprake is van een stelselwijziging (en gaat niet via de resultatenrekening).

Dit is een lager bedrag dan we eerder voorzien hadden. De eerste prognose was namelijk een ophoging van € 450.000,-.

De nieuwe manier betekent dat de dotatie voor groot onderhoud van € 300.000,- gaat naar € 173.200,- in 2025 en vervolgens zal deze dotatie steeds meer afnemen, omdat we ervan uitgaan dat we dit gebouw in 2039 gaan verlaten. De kosten voor klein onderhoud en contractonderhoud zal daarentegen omhoog gaan, omdat al het onderhoud met een terugkerende cyclus van minder dan 6 jaar nu rechtstreeks in de onder het klein onderhoud valt in plaats van onderdeel is van het groot onderhoud/onderhoudsvoorziening. Per saldo zijn in de begroting nu lagere kosten opgenomen. Zie onderstaande tabel:

| | 2024 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
|-------------------------------------|------------------------|---------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Wijziging onderhoud | Vastgestelde begroting | Eindejaars prognose | Begroting | Begroting | Begroting | Begroting |
| Dotatie Onderhoudsvoorziening | 300.000 | 184.000 | 173.200 | 164.000 | 154.000 | 149.300 |
| Klein onderhoud gebouw | 18.000 | 65.000 | 90.000 | 90.000 | 90.000 | 90.000 |
| Onderhoudscontracten huisvesting | 40.000 | 50.000 | 50.000 | 50.000 | 50.000 | 50.000 |
| Totale onderhoudskosten | 358.000 | 299.000 | 313.200 | 304.000 | 294.000 | 289.300 |
| Lagere kosten t.o.v. begroting 2024 | | 59.000 | 44.800 | 54.000 | 64.000 | 68.700 |

| Overige lasten | Prognose 2024 | Begroting 2025 | Begroting 2026 | Begroting 2027 | Begroting 2028 |
|-----------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Totaal | 2.586.900 | 2.667.300 | 2.255.000 | 1.894.400 | 1.825.400 |
| Regulier | 2.083.900 | 2.421.400 | 2.074.100 | 1.718.000 | 1.646.400 |
| ISK | 173.000 | 188.900 | 180.900 | 176.400 | 179.000 |
| NPO | 330.000 | 57.000 | 0 | 0 | 0 |

De overige lasten omvatten o.a. de uitgaven voor administratie, beheer en bestuur, kleine aanschaf/onderhoud inventaris, onderwijsteams, leer- en hulpmiddelen vaksecties, externe ondersteuning, sportaccent, deelnemerslasten excursies, leermiddelen (2025: € 674.400,-) en ICT licenties e.d. (2025: € 340.000,-). De ICT lasten zijn in 2024 aanzienlijk gestegen. Dit heeft vooral met de prijsindexaties te maken. Ook zijn er een paar nieuwe licenties aangeschaft.

| Rentebaten | Prognose 2024 | Begroting 2025 | Begroting 2026 | Begroting 2027 | Begroting 2028 |
|-------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Totaal | 429.500 | 279.800 | 289.300 | 289.800 | 290.000 |

Het rentepercentage is in 2024 gedaald. Van 3,9% per 1 januari 2024 tot 3,16% per 23 oktober 2024. In de begroting is voor 2025 en verder gerekend met een te verwachten rente van 3%.

7.3 Netto resultaat

| Netto Resultaat | Prognose 2024 | Begroting 2025 | Begroting 2026 | Begroting 2027 | Begroting 2028 |
|------------------------|-------------------|-------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Totaal | -1.163.800 | -1.440.400 | -212.900 | -261.700 | -243.000 |
| Regulier | -438.800 | -1.087.400 | -224.800 | -260.300 | -239.600 |
| ISK | 370.000 | 4.300 | 11.900 | -1.400 | -3.400 |
| NPO | -1.095.000 | -357.300 | 0 | 0 | 0 |

De verwerking van de toegekende (extra) subsidies en van de toekomstige Cao afspraken zijn onderhevig aan regels rondom de jaarverslaggeving. Hierdoor kan het voorkomen dat baten en

lasten binnen een boekjaar (=kalenderjaar) niet goed matchen waardoor over jaren heen exploitatieresultaten kunnen ontstaan die een vertekend beeld kunnen geven.

Omdat de nieuwe cao hoogstwaarschijnlijk niet meer in 2024 tot stand zal komen, worden deze lasten in 2025 verwacht. Onze inschatting is dat dit voor 2024 een positief resultaat van € 255.000,- betekent en voor 2025 betekent dit extra kosten van dezelfde omvang.

De ontvangen gelden voor collectieve werkdrukvermindering van 2022 en 2024 worden ingezet in het schooljaar 2024-2025. De verwachting is dat de gelden van 2025 zullen worden ingezet in het schooljaar 2025-2026. Per saldo is de verwachting dat in 2025 zo'n 157.500 meer wordt ingezet dan er baten zijn.

Het resterende deel van de NPO-gelden, zo'n € 357.000 wordt in 2025 ingezet.

Als gevolg van de geprognosticeerde leerlingen terugloop is minder personele inzet nodig. Omdat het veelal jonger personeel betreft dat in een tijdelijk dienstverband is aangesteld, stijgt bij beëindiging van die dienstverbanden de gemiddelde personeelslast van de docenten met ongeveer € 8.800 gedurende de begrotingsperiode. Dit effect is duidelijk zichtbaar in de begroting en leidt ertoe dat als gevolg hiervan de resultaten sterk onder druk komen te staan. Het oplossen en de uitwerking van dit vraagstuk zal in 2025 een prominente plaats innemen op de gespreksagenda van de schoolleiding en de docenten. Vanaf het schooljaar 2025-2026 zullen maatregelen geëffectueerd moeten worden.

In dit licht zijn onderstaande bezuinigingen in de begroting verwerkt. Deze aantallen zijn indicatief. Zoals eerder opgemerkt, zal de uitwerking hiervan plaatsvinden in het project Onderwijs tegen passende kosten.

Aantal in de begroting verwerkte fte dat als bezuiniging opgenomen is

| | 2025 - 2026 | 2026 - 2027 | 2027 - 2028 | 2028 - 2029 | Totaal |
|----------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|--------------|
| Management | | -0,6 | - | - | -0,6 |
| Onderwijsondersteunend personeel | -0,7 | -0,7 | -0,7 | - | -2,1 |
| Onderwijzend personeel | -5,0 | -5,0 | - | - | -10,0 |
| Totaal | -5,7 | -6,3 | -0,7 | - | -12,7 |

Bij het onderwijs ondersteunend personeel is de afgelopen jaren reeds ruim 3,5 fte minder formatie ingezet. Bij het management is vanaf 2024-2025 reeds 1 fte bezuinigd. Er zijn echter wel bij de docenten extra taken uitgezet van zo'n 0,5 fte.

Bij het onderwijsondersteunend personeel is vooruitlopend op de eerder geplande bezuiniging van 0,7 fte in 2025-2026 reeds in 2024 0,8 fte bezuinigd, waarvan 0,6 fte bij de afdeling ICT en 0,2 fte bij de afdeling financiële administratie. De in deze begroting opgenomen bezuiniging voor 2025-2026 is dus een extra bezuiniging.

Bovengenoemde bezuiniging van fte's in het onderwijzend personeel komt boven op de vermindering van fte's die samen gaat met de daling van het aantal leerlingen.

Overzicht ingeboekte bezuinigingen in deze begroting

| | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
|---|-----------------|-----------------|-------------------|-------------------|
| Mutatie algemene reserve voor geplande taakstelling | -1.096.200 | -1.618.300 | -2.367.200 | -2.447.000 |
| Management | 0 | -42.500 | -78.000 | -78.000 |
| Onderwijsondersteunend personeel | -18.000 | -61.000 | -107.000 | -137.000 |
| Onderwijzend personeel | -177.500 | -610.500 | -878.500 | -897.500 |
| Totaal personele taakstelling in euro's | -195.500 | -714.000 | -1.063.500 | -1.112.500 |
| Mutatie algemene reserve na realisatie taakstelling | -900.700 | -190.300 | -240.200 | -222.000 |

NB. De mutatie algemene reserve geplande bezuinigingen betreft het resultaat exclusief de bestemmingsreserves.

Overige niet structurele kosten en investeringen

De resultaten worden verder beïnvloed door de onderstaande geplande uitgaven die niet structureel van aard zijn.

| 2025 | | 2026 | |
|---------------------------|-----------|---------------------|----------|
| Moderniseren buitenruimte | € 150.000 | | |
| Public Relations | € 15.000 | | |
| Externe deskundigheid | € 65.000 | ICT: Nieuwe website | € 25.000 |
| | € 230.000 | | € 25.000 |
| 2027 | | 2028 | |
| ICT: Nieuwe website | € 25.000 | | |
| | € 25.000 | | € - |

Resultaat ISK

Gemiddeld over 2024 waren er 195 leerlingen (op 1 oktober 2023 179 leerlingen). De ISK heeft op 1 oktober 2024 151 leerlingen. De verwachting is dat het aantal leerlingen dan ook wat lager zal zijn dan de afgelopen paar jaar het geval was. Vanaf 1 augustus 2025 zijn er geen NPO-middelen meer. Op basis van het leerlingaantal van 1 oktober 2024 is de begroting vastgesteld. Vanaf 1 januari 2022 worden ook de indirecte personeelskosten, huisvestingslasten en overige lasten die betrekking hebben op de ISK doorbelast naar de ISK. Op deze manier ontstaat er een reëler beeld van het resultaat wat de ISK maakt. Op basis van de leerlingaantallen per kwartaal wordt op basis van begrotingsbedragen een doorbelasting bepaald. Op basis van 151 leerlingen bedraagt de doorbelasting zo'n € 248.000,- voor 2025 (2024: € 260.000). De doorbelasting stijgt, terwijl het leerlingaantal daalt bij de ISK. Dit komt vooral omdat het totaal aantal leerlingen van de RSG daalt. Door het krimpende leerlingaantal, de hogere doorbelasting en het wegvallen van de NPO baten, zal ook de ISK scherper aan de wind moeten varen. In de begroting is ervan uitgegaan dat de lasten opwegen tegen de baten bij de ISK.

7.4 Leerlingenaantallen

| Leerlingenaantal per 1 oktober | Werkelijk 2024 | Begroting 2025 | Begroting 2026 | Begroting 2027 | Begroting 2028 |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Totaal | 1.762 | 1.661 | 1.587 | 1.544 | 1.522 |
| Regulier | 1.611 | 1.510 | 1.436 | 1.393 | 1.371 |
| ISK | 151 | 151 | 151 | 151 | 151 |
| Totaal groei/krimp | -7,7% | -5,7% | -4,5% | -2,7% | -1,4% |
| Regulier | -6,9% | -6,3% | -4,9% | -3,0% | -1,6% |
| ISK | -15,6% | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% |

In de voorgaande begroting werd in 2024 uitgegaan van regulier 1.690 leerlingen en ISK 179 leerlingen, totaal 1.869 leerlingen. Het feitelijke aantal bedraagt in 2024 regulier 1.611 leerlingen en ISK 151 leerlingen, totaal 1.762 leerlingen. De verklaring voor het lagere aantal regulier is vooral de veel lagere instroom in de brugklas en ook de in verhouding hoge tussentijdse uitstroom. Als gevolg van de demografische ontwikkelingen loopt het regulier leerlingenaantal in 2028 terug naar 1.371 leerlingen in de prognose. Ten opzichte van 2024 is dat een daling van 240 leerlingen. In de komende twee jaar is het verval het grootste is de verwachting.

Voor het ISK-onderwijs is gerekend met 151 leerlingen, dit was de 1 oktober telling van 2024. Dit is met nadruk een aannname die door de actualiteit op ieder moment kan worden ingehaald. De instroom fluctueert snel, zowel een plotselinge afname als toename, op grond van veranderende omstandigheden en regelgeving.

7.5 Formatie

| FORMATIE | Prognose 2024 - 2025 | Begroting 2025 - 2026 | Begroting 2026 - 2027 | Begroting 2027 - 2028 | Begroting 2028 - 2029 |
|--|-------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Totaal | 196,8 | 172,0 | 156,0 | 151,9 | 150,5 |
| Management | 8,1 | 7,7 | 7,2 | 7,2 | 7,2 |
| Vast | 3,5 | 2,0 | 2,0 | 2,0 | 2,0 |
| Tijdelijk | 4,5 | 5,7 | 5,2 | 5,2 | 5,2 |
| Onderwijzend personeel | 101,6 | 82,7 | 72,4 | 69,9 | 68,6 |
| Vast | 87,5 | 86,8 | 83,6 | 83,0 | 81,6 |
| Tijdelijk | 14,0 | -4,1 | -11,2 | -13,1 | -13,1 |
| Onderwijs ondersteunend personeel | 41,1 | 41,4 | 40,3 | 39,6 | 39,6 |
| Vast | 33,1 | 29,8 | 29,3 | 29,2 | 28,7 |
| Tijdelijk | 7,9 | 11,6 | 11,1 | 10,4 | 10,9 |
| Projecten | 15,6 | 10,4 | 7,1 | 7,1 | 7,1 |
| Tijdelijk | 15,6 | 10,4 | 7,1 | 7,1 | 7,1 |
| ISK | 22,4 | 21,9 | 21,9 | 22,0 | 21,9 |
| Vast | 10,3 | 10,4 | 10,4 | 10,3 | 10,0 |
| Tijdelijk | 12,1 | 11,6 | 11,6 | 11,7 | 12,0 |
| Vervanging en detachering | 8,1 | 7,8 | 7,0 | 6,1 | 6,1 |
| Vast | 1,1 | 1,0 | 0,9 | 0,0 | 0,0 |
| Tijdelijk | 7,0 | 6,8 | 6,1 | 6,1 | 6,1 |

NB. Het aantal fte in projecten daalt flink per 2025-2026 door het beëindigen van de inzet van NPO (6,4 fte in 2024-2025). In schooljaar 2024-2025 en 2025-2026 is respectievelijk 4,6 en 5,5 fte opgenomen voor inzet basisvaardigheden. De schooljaren daarna is nog 2,2 fte inzet op basisvaardigheden meegenomen, wat betaald gaat worden uit de verwachte ophoging van de basisbekostiging per 2027 met 180 euro.

Bij het onderwijzend personeel wordt een aantal fte niet ingezet op lessen of taken wat een vertekend beeld geeft in het aantal fte. Dit omvat o.a. personeelsleden die meedoen aan de regeling duurzame inzetbaarheid voor het niet werkzame deel, medewerkers die verlof opnemen waar geen vervanging aan gekoppeld is en seniorenverlof. Als we de fte's hiermee corrigeren komen we op de volgende aantallen uit:

| FORMATIE | Prognose 2024 - 2025 | Begroting 2025 - 2026 | Begroting 2026 - 2027 | Begroting 2027 - 2028 | Begroting 2028 - 2029 |
|--|-------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Onderwijzend personeel conform begroting | 101,6 | 82,7 | 72,4 | 69,9 | 68,6 |
| Docenten niet ingezet op lessen/taken | 9,6 | 5,2 | 3,8 | 3,5 | 3,3 |
| Onderwijzend personeel na correctie | 92,0 | 77,5 | 68,6 | 66,4 | 65,3 |

In het aantal fte is de taakstelling verwerkt (zie paragraaf 7.3). In 2024-2025 is er meer onderwijzend personeel aanwezig dan begroot. Dit betreft vooral de inzet van de werkdrukverlichtingsgelden 2022 en 2024. Daarnaast speelt de hogere inzet van LPB verlof als les- en taakvermindering, en andere typen verlof een rol.

Op grond van de terugloop in het leerlingenaantal neemt de totale formatie af. Dit gebeurt door vermindering van het aantal tijdelijke dienstverbanden en door natuurlijk verloop door pensioneringen en medewerkers die uitdienst treden. Over de begrotingsperiode 2024-2025 t/m 2028-2029 ontstaat voor het onderwijzend personeel een afname van 26,7 fte (na correctie). Hiervan heeft 12,5 fte rechtstreeks te maken met het dalende leerlingaantal op basis van voortzetting zelfde aantal lessen per leerling (1,22 en 1,7) en eenzelfde uitgifte van taken. 2,7 fte omdat er in 2024-2025 is uitgegaan van een hoger aantal lessen per leerling dan begroot i.v.m. inzet werkdrukverlichting en 10 fte heeft te maken met de taakstelling.

Voor het ondersteunend personeel is de afgelopen paar jaar reeds met een krimp van ongeveer 4,3 fte vooruitgelopen op de bezuinigingsdoelstelling. Aangezien we sneller teruglopen in leerlingaantal zal ook bij het OOP nog verder gereduceerd moeten worden en is 2,1 fte meegenomen over de begrotingsperiode. Mogelijk wordt dit aantal nog hoger, omdat ook de (technisch) onderwijsassistentie lager wordt bij minder lessen. Dit moet nog verder uitgewerkt worden. Natuurlijk verloop op basis van de pensioenleeftijd vormt onderdeel van de systematiek van de begroting.

Uitgaande van 151 leerlingen blijft de formatie voor de ISK over de begrotingsperiode stabiel. Echter, zoals hiervoor al aangegeven kan het leerlingenaantal sterk fluctueren. Bij fluctuaties wordt steeds de formatie van het personeel daarop aangepast. Door voor een groot deel (op dit moment 54%) te werken met tijdelijke dienstverbanden wordt dit mogelijk gemaakt. Omwille van het behoud van expertise en de kwaliteit van het onderwijs is voorzien in een blijvende, kleine vaste kern van onderwijzend en onderwijs ondersteunend personeel.

Indien er binnen een bepaald vakgebied boventaligheid ontstaat binnen de vaste dienstverbanden dan kunnen medewerkers worden ingezet op andere beschikbare werkzaamheden. Dit gaat vóór de inzet van medewerkers met een tijdelijk dienstverband. Dit kan ook van toepassing zijn op de werkzaamheden op de ISK.

Bovenstaande houdt tevens in dat er zeer kritisch gekeken wordt naar het uitgeven van vaste dienstverbanden. Bij continuering dan wel bij beëindiging van het dienstverband zal steeds een afweging worden gemaakt ten aanzien van het meerjarenperspectief in werkgelegenheid binnen het desbetreffende vakgebied of de functiegroep.

7.6 Toelichting balans

Activa

De post materiële vaste activa blijft ongeveer gelijk in 2025, ondanks de extra investeringen in de ventilatie. Vanaf 2026 nemen de activa af omdat de afschrijvingen hoger zijn dan de geplande investeringen. De post liquide middelen daalt in 2024 en 2025 door tijdelijk extra kosten en de inzet van de NPO gelden en basisvaardigheden.

Passiva

Doordat de reguliere kosten hoger zijn dan de reguliere baten vanaf 2025 daalt de algemene reserve ultimo 2028 met ongeveer € 1.552.700. De publieke bestemmingsreserve daalt de komende jaren door besteding van de NPO gelden en werkdrukverlichting en de inzet voor maatschappelijke stages. De private reserves dalen ook, dit komt vooral door de bijdrage van de verzekering van de laptops van leerlingen (reserve boekenfonds).

De voorzieningen betreffen met name de onderhoudsvoorziening en personele voorzieningen. De verwachting is dat de voorzieningen de komende jaren op peil blijven.

De kortlopende schulden zijn bedragen die binnen enkele maanden voldaan dienen te worden, zoals crediteuren, belastingen en werkgeverspremies. Daarnaast vormt het subsidiebedrag ontvangen voor de SUVIS regeling een kortlopende schuld.

Investeringen

Het investeringsplan omvat de komende jaren naast de reguliere vervangingsinvesteringen, in 2024 ook extra investeringen in de ventilatie en buitenmeubilair. De investeringen nemen flink af vanaf 2026, vooral omdat de inventaris in de laatste jaren is vernieuwd.

7.7 Bijlagen

Bijlage 1 Dashboard Financiën

Leerlingaantallen, Exploitatie en Balans

Bijlage 2 Dashboard Financiën

Investerings, Verloop onderhoudsvoorziening en Ratio's

Bijlage 3 Dashbord Financiën Regulier onderwijs

Leerlingaantallen en Exploitatie

Bijlage 4 Dashbord Financiën ISK onderwijs

Leerlingaantallen en Exploitatie

Bijlage 5 Dashboard NPO

Exploitatie Nationaal Programma Onderwijs

Bijlage 6 Dashboard Personeel

Beschikbare formatie en Functiemix

Bijlage 7 Dashboard Personeel

Pensionering in Fte

Bijlage 8 Grafieken Leerlingaantallen en kengetallen

Leerlingaantallen, Personele lasten in verhouding tot de Rijksbaten, en Verhouding personele en materiële lasten

Bijlage 9 Grafieken kengetallen

Liquiditeit, Solvabiliteit, Rentabiliteit en Weerstandsvermogen

| Bijlage 1 Dashboard Financiën | 2023 <i>Jaarverslag</i> | 2024 <i>Vastgestelde begroting</i> | 2024 <i>Eindejaars prognose</i> | 2025 <i>Begroting</i> | 2026 <i>Begroting</i> | 2027 <i>Begroting</i> | 2028 <i>Begroting</i> |
|---|-----------------------------------|--|---|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Leerlingenaantallen | | | | | | | |
| Totaal aantal leerlingen (per 1 oktober) | 1.910 | 1.869 | 1.762 | 1.661 | 1.587 | 1.544 | 1.522 |
| % ontwikkeling van totaal aantal leerlingen | | -2,1% | -7,7% | -5,7% | -4,5% | -2,7% | -1,4% |
| Exploitatie | | | | | | | |
| Baten | 22.876.700 | 20.820.600 | 22.421.500 | 21.572.300 | 20.091.800 | 18.836.700 | 18.339.100 |
| Rijksbijdragen OCenW | 22.070.500 | 20.044.900 | 21.581.800 | 20.767.800 | 19.287.100 | 18.113.800 | 17.681.900 |
| Overige overheidsbijdragen en subsidies | 187.700 | 176.700 | 227.400 | 168.300 | 150.000 | 134.500 | 134.500 |
| Overige baten | 618.500 | 599.000 | 612.300 | 636.200 | 654.700 | 588.400 | 522.700 |
| Lasten | 23.224.000 | 22.856.700 | 24.014.800 | 23.292.500 | 20.594.000 | 19.388.200 | 18.872.100 |
| Personeelslasten | 19.628.000 | 19.116.300 | 20.035.300 | 19.114.900 | 17.014.900 | 16.230.300 | 15.809.000 |
| Afschrijvingen | 382.400 | 429.800 | 412.700 | 459.200 | 457.500 | 441.300 | 423.200 |
| Huisvestingslasten | 824.100 | 1.089.800 | 979.900 | 1.051.100 | 866.600 | 822.200 | 814.500 |
| Overige lasten | 2.389.500 | 2.220.800 | 2.586.900 | 2.667.300 | 2.255.000 | 1.894.400 | 1.825.400 |
| Saldo Baten en Lasten | -347.300 | -2.036.100 | -1.593.300 | -1.720.200 | -502.200 | -551.500 | -533.000 |
| Rentebaten | 418.000 | 343.300 | 429.500 | 279.800 | 289.300 | 289.800 | 290.000 |
| Netto Resultaat | 70.700 | -1.692.800 | -1.163.800 | -1.440.400 | -212.900 | -261.700 | -243.000 |
| Naar / uit Algemene reserve | -354.900 | -599.000 | 255.400 | -900.700 | -190.300 | -240.200 | -222.000 |
| Publieke reserve | 434.600 | -1.089.000 | -1.413.200 | -533.800 | -19.000 | -19.000 | -19.000 |
| Private reserve | -9.000 | -4.800 | -6.000 | -5.900 | -3.600 | -2.500 | -2.000 |
| Totaal | - | - | - | - | - | - | - |
| Balans | | | | | | | |
| Activa | 16.085.200 | 13.078.000 | 15.028.200 | 13.451.100 | 13.239.200 | 12.843.700 | 12.590.100 |
| Vaste activa (Materieel) | 3.008.000 | 3.696.900 | 3.523.600 | 3.529.500 | 3.239.400 | 2.888.100 | 2.576.000 |
| Vlottende activa | 13.077.200 | 9.381.100 | 11.504.600 | 9.921.600 | 9.999.800 | 9.955.600 | 10.014.100 |
| Vorderingen | 319.900 | 331.600 | 319.900 | 319.900 | 319.900 | 319.900 | 319.900 |
| Liquide middelen | 12.757.400 | 9.049.500 | 11.184.700 | 9.601.700 | 9.679.900 | 9.635.700 | 9.694.300 |
| Passiva | 16.085.200 | 13.078.000 | 15.028.200 | 13.451.100 | 13.239.200 | 12.843.700 | 12.590.100 |
| Eigen vermogen | 8.040.300 | 6.103.900 | 6.876.500 | 5.436.200 | 5.223.400 | 4.961.700 | 4.718.800 |
| Algemene reserve | 5.786.000 | 5.538.600 | 6.041.500 | 5.140.900 | 4.950.800 | 4.710.600 | 4.488.800 |
| Bestemmingsreserve publiek | 2.201.500 | 513.000 | 788.300 | 254.500 | 235.500 | 216.500 | 197.500 |
| Bestemmingsreserve privaat | 52.800 | 52.300 | 46.700 | 40.800 | 37.100 | 34.600 | 32.500 |
| Voorzieningen | 4.261.600 | 4.404.200 | 4.368.400 | 4.231.600 | 4.232.500 | 4.098.700 | 4.088.000 |
| Kortlopende schulden | 3.783.300 | 2.569.900 | 3.783.300 | 3.783.300 | 3.783.300 | 3.783.300 | 3.783.300 |

| Bijlage 2 Dashboard Financiën | | 2023 | 2024 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
|--------------------------------------|------------------|------------------|------------------------|---------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | | Jaarverslag | Vastgestelde begroting | Eindejaars prognose | Begroting | Begroting | Begroting | Begroting |
| Investerings | | | | | | | | |
| Gebouwen | | - | - | - | - | - | - | - |
| Gebouwinstallaties | | 113.700 | 655.000 | 285.000 | 260.100 | 22.300 | - | - |
| Installaties | | - | 20.000 | 5.000 | - | - | - | - |
| Computerapparatuur | | 109.900 | 127.000 | 110.000 | 64.000 | 90.000 | 35.000 | 56.000 |
| AVM | | 47.000 | 110.000 | 47.000 | - | - | - | - |
| Vaksecties | | 15.500 | 25.000 | 25.000 | 25.000 | 25.000 | 25.000 | 25.000 |
| Algemeen | | 11.100 | 15.000 | 10.000 | 50.000 | 15.000 | 15.000 | 15.000 |
| Meubilair | | 135.100 | 125.000 | 448.000 | 15.000 | 15.000 | 15.000 | 15.000 |
| Infra/Wifi | | - | 10.000 | - | 51.000 | - | - | - |
| Totale investeringen | | 432.300 | 1.087.000 | 930.000 | 465.100 | 167.300 | 90.000 | 111.000 |
| Verloop onderhoudsvoorziening | | | | | | | | |
| Saldo per 1 januari | | 2.451.800 | 2.610.300 | 2.652.215 | 2.641.215 | 2.551.815 | 2.573.415 | 2.456.215 |
| Bij: Dotatie exploitatie | | 300.000 | 300.000 | 184.000 | 173.200 | 164.000 | 154.000 | 149.300 |
| Af: onttrekkingen | | 183.100 | 393.600 | 195.000 | 262.600 | 142.400 | 271.200 | 141.200 |
| Saldo per 31 december | | 2.568.700 | 2.516.700 | 2.641.215 | 2.551.815 | 2.573.415 | 2.456.215 | 2.464.315 |
| Ratio's | | | | | | | | |
| | Richtlijn | | | | | | | |
| Personeelslasten / totale baten * | 85,0% | 89,1% | 89,7% | 86,7% | 90,5% | 87,8% | 88,2% | 88,3% |
| Personeelslasten / totale lasten** | 79,0% | 84,5% | 83,6% | 83,4% | 82,1% | 82,6% | 83,7% | 83,8% |
| Materiële lasten / totale lasten** | 21,0% | 15,5% | 16,4% | 16,6% | 17,9% | 17,4% | 16,3% | 16,2% |
| Rentabiliteit | 0-5% | 0,3% | -8,0% | -5,1% | -6,6% | -1,0% | -1,4% | -1,3% |
| Solvabiliteit (excl. voorzieningen) | >= 30% | 50,0% | 46,7% | 45,8% | 40,4% | 39,5% | 38,6% | 37,5% |
| Liquiditeit (current ratio) | >=0,75 | 3,5 | 3,7 | 3,0 | 2,6 | 2,6 | 2,6 | 2,6 |
| Weerstandsvermogen | 10-20% | 34,5% | 28,8% | 30,1% | 24,9% | 25,6% | 25,9% | 25,3% |
| Legenda ratio's | | | =Richtlijn | | < richtlijn | | > richtlijn | |

* (Personeelslasten -npo - collectieve werkdrukverlichting - basisvaardigheden) / (Rijksbijdragen -npo-collectieve werkdrukverlichting - basisvaardigheden + detachingsbaten)

** Uit gegevensboek VO, schoolsoort 4, 2023

| Bijlage 3 Dashboard Financiën Regulier onderwijs | 2023 Jaarverslag | 2024 Vastgestelde begroting | 2024 Eindejaars prognose | 2025 Begroting | 2026 Begroting | 2027 Begroting | 2028 Begroting |
|---|-----------------------------|--|---|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Leerlingenaantallen | | | | | | | |
| Totaal aantal leerlingen (per 1 oktober) | 1.731 | 1.690 | 1.611 | 1.510 | 1.436 | 1.393 | 1.371 |
| % ontwikkeling van totaal aantal leerlingen | | -2,4% | -6,9% | -6,3% | -4,9% | -3,0% | -1,6% |
| Exploitatie | | | | | | | |
| Baten | 18.677.200 | 18.272.200 | 19.087.500 | 19.153.300 | 17.676.700 | 16.402.800 | 15.904.600 |
| Rijksbijdragen OCenW | 17.933.000 | 17.533.400 | 18.330.800 | 18.409.900 | 16.933.100 | 15.741.000 | 15.308.500 |
| Overige overheidsbijdragen en subsidies | 148.700 | 159.800 | 184.400 | 147.200 | 128.900 | 113.400 | 113.400 |
| Overige baten | 595.500 | 579.000 | 572.300 | 596.200 | 614.700 | 548.400 | 482.700 |
| Lasten | 19.330.200 | 19.456.400 | 19.955.800 | 20.520.500 | 18.190.800 | 16.952.900 | 16.434.200 |
| Personeelslasten | 16.271.100 | 16.148.200 | 16.578.300 | 16.665.900 | 14.870.200 | 14.049.400 | 13.628.400 |
| Afschrijvingen | 374.400 | 417.300 | 398.700 | 444.800 | 443.100 | 426.900 | 408.800 |
| Huisvestingslasten | 774.100 | 1.028.800 | 894.900 | 988.400 | 803.400 | 758.600 | 750.600 |
| Overige lasten | 1.910.600 | 1.862.100 | 2.083.900 | 2.421.400 | 2.074.100 | 1.718.000 | 1.646.400 |
| Saldo Baten en Lasten | -653.000 | -1.184.200 | -868.300 | -1.367.200 | -514.100 | -550.100 | -529.600 |
| Rentebaten | 418.000 | 343.300 | 429.500 | 279.800 | 289.300 | 289.800 | 290.000 |
| Netto Resultaat | -235.000 | -840.900 | -438.800 | -1.087.400 | -224.800 | -260.300 | -239.600 |

| Bijlage 4 Dashboard Financiën ISK onderwijs | 2023 Jaarverslag | 2024 Vastgestelde begroting | 2024 Eindejaars prognose | 2025 Begroting | 2026 Begroting | 2027 Begroting | 2028 Begroting |
|--|---------------------|-----------------------------------|--------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Leerlingenaantallen | | | | | | | |
| Totaal aantal leerlingen (per 1 oktober) | 179 | 179 | 151 | 151 | 151 | 151 | 151 |
| % ontwikkeling van totaal aantal leerlingen | | 0,0% | -15,6% | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% |
| Exploitatie | | | | | | | |
| Baten | 3.136.000 | 2.548.400 | 3.334.000 | 2.419.000 | 2.415.100 | 2.433.900 | 2.434.500 |
| Rijksbijdragen OCenW | 3.074.000 | 2.511.500 | 3.251.000 | 2.357.900 | 2.354.000 | 2.372.800 | 2.373.400 |
| Overige overheidsbijdragen en subsidies | 39.000 | 16.900 | 43.000 | 21.100 | 21.100 | 21.100 | 21.100 |
| Overige baten | 23.000 | 20.000 | 40.000 | 40.000 | 40.000 | 40.000 | 40.000 |
| Lasten | 2.663.000 | 2.338.900 | 2.964.000 | 2.414.700 | 2.403.200 | 2.435.300 | 2.437.900 |
| Personeelslasten | 2.442.000 | 2.106.700 | 2.692.000 | 2.148.700 | 2.144.700 | 2.180.900 | 2.180.600 |
| Afschrijvingen | 8.000 | 12.500 | 14.000 | 14.400 | 14.400 | 14.400 | 14.400 |
| Huisvestingslasten | 50.000 | 61.000 | 85.000 | 62.700 | 63.200 | 63.600 | 63.900 |
| Overige lasten | 163.000 | 158.700 | 173.000 | 188.900 | 180.900 | 176.400 | 179.000 |
| Saldo Baten en Lasten | 473.000 | 209.500 | 370.000 | 4.300 | 11.900 | -1.400 | -3.400 |

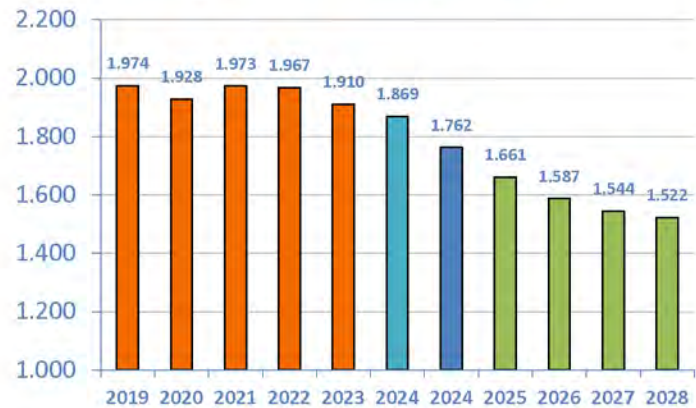
| Bijlage 5 Dashboard Financiën NPO | 2023 <i>Jaarverslag</i> | 2024 <i>Vastgestelde begroting</i> | 2024 <i>Eindejaars prognose</i> | 2025 <i>Begroting</i> | 2026 <i>Begroting</i> | 2027 <i>Begroting</i> | 2028 <i>Begroting</i> |
|--------------------------------------|----------------------------|---|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Exploitatie | | | | | | | |
| Baten | 1.063.562 | - | - | - | - | - | - |
| Rijksbijdragen OCenW | 1.063.562 | - | - | - | - | - | - |
| Lasten | 1.230.896 | 1.061.400 | 1.095.000 | 357.300 | - | - | - |
| Personeelslasten | 914.993 | 861.400 | 765.000 | 300.300 | - | - | - |
| Afschrijvingen | - | - | - | - | - | - | - |
| Huisvestingslasten | - | - | - | - | - | - | - |
| Overige lasten | 315.903 | 200.000 | 330.000 | 57.000 | - | - | - |
| Saldo Baten en Lasten | -167.334 | -1.061.400 | -1.095.000 | -357.300 | - | - | - |

| Bijlage 6 Dashboard Personeel | | 2024 - 2025 | | | 2025 - 2026 | | | 2026 - 2027 | | | 2027 - 2028 | | | 2028 - 2029 | | | | | |
|--|--|---------------------------|--------------|-------------|---------------------------|-------------|-------------|---------------------------|-------------|-------------|---------------------------|-------------|---------------|---------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| | | Werkelijk | | | Begroting | | | Begroting | | | Begroting | | | Begroting | | | | | |
| | | Cursusjaar (aug t/m juli) | | | Cursusjaar (aug t/m juli) | | | Cursusjaar (aug t/m juli) | | | Cursusjaar (aug t/m juli) | | | Cursusjaar (aug t/m juli) | | | | | |
| | | FTE | % | € | FTE | % | € | FTE | % | € | FTE | % | € | FTE | % | € | | | |
| Beschikbare formatie | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Totaal huidige formatie | | 196,8 | 100% | 17.817.400 | 172,0 | 100% | 16.111.500 | 156,0 | 100% | 14.809.100 | 151,9 | 100% | 14.457.100 | 150,5 | 100% | 14.355.100 | | | |
| Vast dienstverband | | 135,6 | 69% | 12.620.000 | 130,0 | 76% | 12.536.700 | 126,1 | 81% | 12.259.200 | 124,4 | 82% | 12.156.100 | 122,3 | 81% | 12.010.900 | | | |
| Tijdelijk dienstverband | | 61,2 | 31% | 5.197.400 | 42,1 | 24% | 3.574.800 | 29,8 | 19% | 2.549.900 | 27,4 | 18% | 2.301.000 | 28,3 | 19% | 2.344.200 | | | |
| Management | | 8,1 | 4% | 1.041.000 | 7,7 | 4% | 1.012.000 | 7,2 | 5% | 955.000 | 7,2 | 5% | 971.000 | 7,2 | 5% | 973.000 | | | |
| Vast dienstverband | | 3,5 | 44% | 428.900 | 2,0 | 26% | 240.600 | 2,0 | 28% | 240.800 | 2,0 | 28% | 241.200 | 2,0 | 28% | 241.200 | | | |
| Tijdelijk dienstverband | | 4,5 | 56% | 611.700 | 5,7 | 74% | 771.300 | 5,2 | 72% | 713.900 | 5,2 | 72% | 730.100 | 5,2 | 72% | 731.700 | | | |
| Onderwijzend personeel | | 101,6 | 52% | 10.129.000 | 82,7 | 48% | 8.713.000 | 72,4 | 46% | 7.832.000 | 69,9 | 46% | 7.585.000 | 68,6 | 46% | 7.449.000 | | | |
| Vast dienstverband | | 87,5 | 86% | 8.867.800 | 86,8 | 105% | 9.074.800 | 83,6 | 115% | 8.826.800 | 83,0 | 119% | 8.842.900 | 81,6 | 119% | 8.751.100 | | | |
| Tijdelijk dienstverband | | 14,0 | 14% | 1.261.200 | -4,1 | -5% | (362.300) | -11,2 | -15% | (995.300) | -13,1 | -19% | (1.258.100) | -13,1 | -19% | (1.301.900) | | | |
| Onderwijs Ondersteunend Personeel | | 41,1 | 21% | 2.809.000 | 41,4 | 24% | 2.892.000 | 40,3 | 26% | 2.844.000 | 39,6 | 26% | 2.814.000 | 39,6 | 26% | 2.823.000 | | | |
| Vast dienstverband | | 33,1 | 81% | 2.332.000 | 29,8 | 72% | 2.169.000 | 29,3 | 73% | 2.143.000 | 29,2 | 74% | 2.147.000 | 28,7 | 72% | 2.121.000 | | | |
| Tijdelijk dienstverband | | 7,9 | 19% | 477.000 | 11,6 | 28% | 723.000 | 11,1 | 27% | 701.000 | 10,4 | 26% | 666.000 | 10,9 | 28% | 702.000 | | | |
| Projecten | | 15,6 | 8% | 1.274.000 | 10,4 | 6% | 883.000 | 7,1 | 5% | 605.000 | 7,1 | 5% | 613.000 | 7,1 | 5% | 619.000 | | | |
| Tijdelijk dienstverband | | 15,6 | 100% | 1.274.000 | 10,4 | 100% | 883.000 | 7,1 | 100% | 605.000 | 7,1 | 100% | 613.000 | 7,1 | 100% | 619.000 | | | |
| ISK | | 22,4 | 11% | 1.794.000 | 21,9 | 13% | 1.850.000 | 21,9 | 14% | 1.872.000 | 22,0 | 14% | 1.882.000 | 21,9 | 15% | 1.893.000 | | | |
| Vast dienstverband | | 10,3 | 46% | 872.200 | 10,4 | 47% | 923.900 | 10,4 | 47% | 932.100 | 10,3 | 47% | 924.600 | 10,0 | 45% | 897.700 | | | |
| Tijdelijk dienstverband | | 12,1 | 54% | 921.400 | 11,6 | 53% | 926.100 | 11,6 | 53% | 939.400 | 11,7 | 53% | 957.100 | 12,0 | 55% | 995.100 | | | |
| Vervanging en Detachering | | 8,1 | 4% | 771.000 | 7,8 | 5% | 762.000 | 7,0 | 5% | 702.000 | 6,1 | 4% | 593.000 | 6,1 | 4% | 599.000 | | | |
| Vast dienstverband | | 1,1 | 13% | 118.800 | 1,0 | 13% | 128.400 | 0,9 | 13% | 117.000 | - | 0% | - | - | 0% | - | | | |
| Tijdelijk dienstverband | | 7,0 | 87% | 652.500 | 6,8 | 87% | 633.800 | 6,1 | 87% | 585.300 | 6,1 | 100% | 592.500 | 6,1 | 100% | 599.100 | | | |
| Functiemix | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | Landelijk | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Docenten LD | | 22,0% | 24,9 | 24% | 21,9 | 26% | 19,7 | 27% | 19,6 | 27% | 18,5 | 26% | 25,1 | 30% | 25,1 | 34% | 24,4 | 34% | |
| Docenten LC | | 25,4% | 26,5 | 25% | 25,1 | 30% | 29,3 | 40% | 27,4 | 38% | 27,5 | 39% | 25,1 | 30% | 25,1 | 34% | 24,4 | 34% | |
| Docenten LB | | 52,6% | 53,7 | 51% | 37,4 | 44% | 74,1 | 100% | 71,4 | 100% | 70,1 | 100% | 52,6% | 53,7 | 51% | 37,4 | 44% | 74,1 | 100% |
| Totaal | | 100,0% | 105,0 | 100% | 84,4 | 100% | 74,1 | 100% | 71,4 | 100% | 70,1 | 100% | 100,0% | 105,0 | 100% | 84,4 | 100% | 74,1 | 100% |

| Bijlage 7 Dashboard Personeel | 2024 - 2025 | | | 2025 - 2026 | | | 2026 - 2027 | | | 2027 - 2028 | | | 2028 - 2029 | | |
|--|---------------------------|--|--|---------------------------|--|--|---------------------------|--|--|---------------------------|--|--|---------------------------|--|--|
| | Werkelijk | | | Begroting | | | Begroting | | | Begroting | | | Begroting | | |
| | Cursusjaar (aug t/m juli) | | | Cursusjaar (aug t/m juli) | | | Cursusjaar (aug t/m juli) | | | Cursusjaar (aug t/m juli) | | | Cursusjaar (aug t/m juli) | | |
| | FTE | | | FTE | | | FTE | | | FTE | | | FTE | | |
| Pensionering in Fte vaste formatie | | | | | | | | | | | | | | | |
| Totaal Aantal fte > pensioengerechtigde leeftijd | 0,4 | | | 5,5 | | | 3,8 | | | 0,7 | | | 2,1 | | |
| Directie | 0,0 | | | 0,0 | | | 0,0 | | | 0,0 | | | 0,0 | | |
| Teamleiders | 0,0 | | | 0,0 | | | 0,0 | | | 0,0 | | | 0,0 | | |
| Diensthooftden | 0,2 | | | 0,7 | | | 0,0 | | | 0,0 | | | 0,0 | | |
| Docent LD | 0,0 | | | 1,2 | | | 2,2 | | | 0,1 | | | 1,1 | | |
| Docent LC | 0,0 | | | 0,0 | | | 0,0 | | | 0,5 | | | 0,2 | | |
| Docent LB | 0,0 | | | 0,0 | | | 1,0 | | | 0,0 | | | 0,0 | | |
| Team OOP LLA/RZ | 0,0 | | | 0,7 | | | 0,1 | | | 0,0 | | | 0,0 | | |
| Team OOP FA/PSA | 0,0 | | | 0,0 | | | 0,0 | | | 0,0 | | | 0,0 | | |
| Team OOP Secretariaat Control en PR | 0,0 | | | 0,6 | | | 0,3 | | | 0,0 | | | 0,0 | | |
| Team OOP Facilitair | 0,2 | | | 0,6 | | | 0,0 | | | 0,0 | | | 0,0 | | |
| Team OOP Facilitair Schoonmaak | 0,0 | | | 0,0 | | | 0,2 | | | 0,1 | | | 0,2 | | |
| Team OOP Automatisering | 0,0 | | | 0,0 | | | 0,0 | | | 0,0 | | | 0,0 | | |
| Team OOP Les- en Onderwijsassis./TOA's | 0,0 | | | 0,0 | | | 0,0 | | | 0,0 | | | 0,3 | | |
| Team OOP Mediatheek | 0,0 | | | 1,1 | | | 0,0 | | | 0,0 | | | 0,0 | | |
| Team OOP Zorg / Decanaat | 0,0 | | | 0,0 | | | 0,0 | | | 0,0 | | | 0,0 | | |
| ISK Teamleider | 0,0 | | | 0,0 | | | 0,0 | | | 0,0 | | | 0,0 | | |
| ISK Onderwijzend Personeel | 0,0 | | | 0,6 | | | 0,0 | | | 0,1 | | | 0,3 | | |
| ISK Onderwijs Ondersteunend Personeel | 0,0 | | | 0,0 | | | 0,0 | | | 0,0 | | | 0,0 | | |
| Detachering uitleen Fultura | 0,0 | | | 0,0 | | | 0,0 | | | 0,0 | | | 0,0 | | |
| Detachering uitleen overig | 0,0 | | | 0,0 | | | 0,0 | | | 0,0 | | | 0,0 | | |

Bijlage 8 Grafieken leerlingaantallen en kengetallen

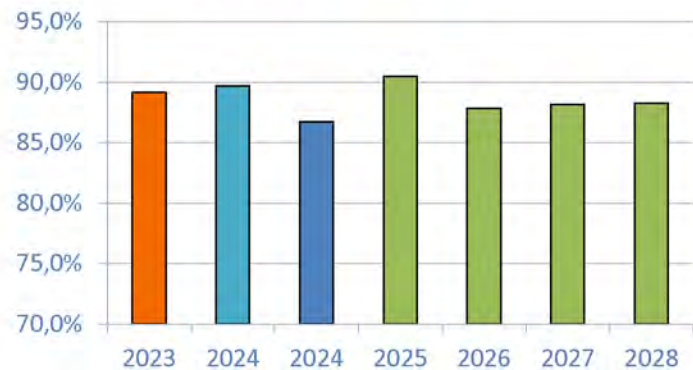
Leerlingaantallen incl. Vavo (per 1 okt)



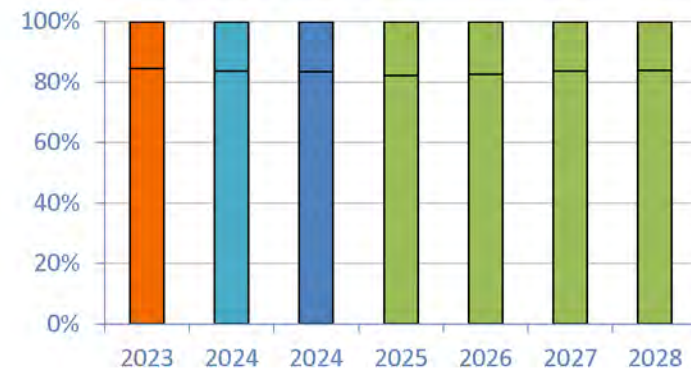
Legenda:



Personele lasten / rijksbaten



Verhouding personele en materiële lasten

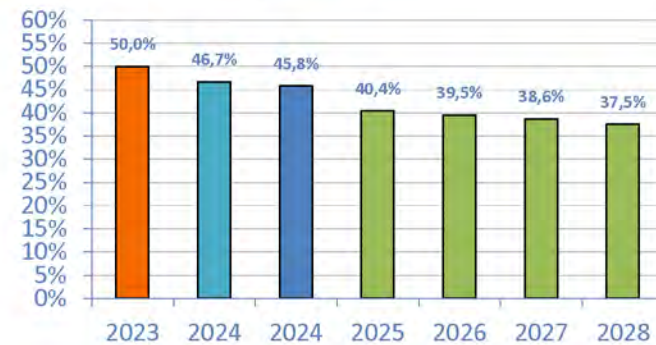


Bijlage 9 Grafieken kengetallen

Liquiditeit (Current Ratio)



Solvabiliteit



Rentabiliteit



Weerstandsvermogen

