

Begroting 2024

en

meerjarenbegroting 2024 tot en met 2027

Stichting Wolderwijs

Schoolstraat 1

7921 AV Zuidwolde

Telefoon: 0528-741700

Email: onderwijs@wolderwijs.nl

Internet: www.wolderwijs.nl



Inhoudsopgave

Voorwoord	3
1. Begroting 2024 en meerjarenbegroting 2024 tot en met 2027	4
1.1 Toelichting begroting 2024; financieel	8
1.2 Toelichting begroting 2024; personeel	14
1.3 Toelichting meerjarenbegroting 2024 tot en met 2027	17
2. Eigen vermogen en kengetallen	21
3. Risicoparagraaf	24
Lijst van afkortingen	28

Voorwoord

Voor u ligt de begroting 2024 en meerjarenbegroting 2024 tot en met 2027 van Stichting Wolderwijs. De begroting 2024 is tot stand gekomen op basis van de kaders en richtlijnen vanuit de bekostiging primair onderwijs. Met ingang van 2023 is het bekostigingsstelsel vereenvoudigd. Dit houdt in dat er sprake is van één bekostigingsbedrag per leerling en per school, wat verstrekt wordt per kalenderjaar. Deze bekostiging dient ter dekking van zowel de personele als de materiële kosten.

De meerjarenbegroting 2024 tot en met 2027 vergroot het inzicht in de ontwikkelingen op financieel vlak en laat zien waar zich de komende jaren financiële risico's zullen voordoen, zodat hier tijdig op kan worden geanticipeerd.

Vooruitlopend op het begrotingsproces is er voor het eerst een kaderbrief begroting 2024 opgesteld. In deze kaderbrief worden er kaders gegeven voor het opstellen van de begroting 2024, om zodoende te sturen op de doelstellingen van Stichting Wolderwijs. De kaderbrief dient uiteindelijk als basis voor het opstellen van de begroting 2024 en meerjarenbegroting 2024 tot en met 2027.

Begin schooljaar 2023/2024 is er gestart met het opstellen van het nieuwe Koersplan Wolderwijs 2024-2028. Hierin wordt voor Wolderwijs de gezamenlijke koers vanuit de verschillende geledingen van de organisatie beschreven voor de komende jaren.

In onderdeel 1 van dit begrotingsrapport worden een aantal belangrijke ontwikkelingen beschreven die een financieel negatieve invloed hebben op de begrotingen in de komende jaren. Door deze structurele ontwikkelingen is er in de komende jaren een taakstelling opgenomen in de jaarlijkse begrotingscijfers.

In het proces van totstandkoming van de begroting 2024 en de meerjarenbegroting 2024 tot en met 2027 zijn het beleidsberaad (bestuurder en beleidsmedewerkers), het Wolderwijsberaad (bestuurder, directeuren en beleidsmedewerkers), de RvT-commissie financiën en de gemeenschappelijke medezeggenschapsraad (GMR) betrokken geweest.

De GMR heeft een adviserende rol met betrekking tot de vaststelling of wijziging van de hoofdlijnen van het meerjarig financieel beleid. Over de begroting 2024 en de meerjarenbegroting 2024 tot en met 2027 heeft de GMR een positief advies uitgebracht naar aanleiding van de GMR-vergadering van 14 november 2023.

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

Zuidwolde, 12 december 2023,



Bas Guchelaar
Bestuurder

1. Begroting 2024 en meerjarenbegroting 2024 tot en met 2027



Begroting 2024 en meerjarenbegroting 2024 tot en met 2027

	2024	2025	2026	2027
Baten	11.244.019	11.064.190	11.006.501	10.875.992
3.1 Rijksbijdragen	10.692.481	10.510.086	10.450.772	10.320.263
3.1.1.1 OCW	10.308.995	10.128.783	10.068.222	9.940.207
3.1.2.2 Niet geormerkte subsidies	133.486	131.303	132.550	130.056
3.1.3 Ontvangen doorbetalingen rijksbijdrage SWV	250.000	250.000	250.000	250.000
3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies	16.700	16.700	16.700	16.700
3.2.2 Overige overheidsbijdragen	16.700	16.700	16.700	16.700
3.5 Overige baten	534.838	537.404	539.029	539.029
3.5.1 Verhuur	25.010	25.010	25.010	25.010
3.5.2 Detachering personeel	260.302	262.868	264.493	264.493
3.5.6 Overige (overige baten)	249.526	249.526	249.526	249.526
Lasten	-11.372.019	-11.081.190	-11.022.501	-10.891.992
4.1 Personeelslasten	-9.376.433	-9.082.049	-9.020.930	-8.898.762
4.1.1.1 Salariskosten directie	-936.621	-951.121	-964.368	-970.328
4.1.1.2 Salariskosten onderwijzend personeel	-6.513.583	-6.388.707	-6.379.728	-6.304.182
4.1.1.3 Salariskosten onderwijs ondersteunend personeel	-1.034.417	-895.701	-868.433	-832.502
4.1.1.4 Salariskosten vervanging en overig	-1.186.964	-1.098.922	-1.046.427	-1.029.342
4.1.2.1 Dotaties personele voorzieningen	-17.000	-17.000	-17.000	-17.000
4.1.2.2 Personeel niet in loondienst	-54.000	-54.000	-54.000	-54.000
4.1.2.3 Overige personeelslasten	-182.928	-179.095	-176.616	-174.696
4.1.2.4 Scholing en opleiding	-103.100	-98.600	-97.600	-97.600
4.1.3 Af: uitkeringen	652.180	601.097	583.242	580.888
4.2 Afschrijvingen	-230.062	-258.765	-262.952	-256.147
4.2.2.1 Gebouwen	-11.160	-11.993	-11.993	-11.993
4.2.2.2 Inventaris en apparatuur	-167.018	-191.546	-196.349	-191.248
4.2.2.4 Leermiddelen	-51.884	-55.226	-54.610	-52.906
4.3 Huisvestingslasten	-961.581	-937.614	-937.614	-937.614
4.3.1 Huur	-36.500	-36.500	-36.500	-36.500
4.3.3 Onderhoud	-117.000	-117.000	-117.000	-117.000
4.3.4 Energie en water	-329.501	-305.534	-305.534	-305.534
4.3.5 Schoonmaakkosten	-253.000	-253.000	-253.000	-253.000
4.3.6 Heffingen	-11.930	-11.930	-11.930	-11.930
4.3.7 Dotatie onderhoudsvoorzieningen	-200.000	-200.000	-200.000	-200.000
4.3.8 Overige huisvestingslasten	-13.650	-13.650	-13.650	-13.650
4.4 Overige lasten	-803.943	-802.762	-801.005	-799.469
4.4.1 Administratie- en beheerslasten	-382.990	-381.990	-380.990	-379.990
4.4.2.1 Inventaris en apparatuur kleine aanschaffingen	-7.200	-7.200	-7.200	-7.200
4.4.2.2 Leermiddelen kleine aanschaffingen	-291.263	-290.585	-290.185	-289.835
4.4.4 Overige (overige lasten)	-122.490	-122.987	-122.630	-122.444
Financiële baten en lasten	18.000	17.000	16.000	16.000
5.0 Financiële baten en lasten	18.000	17.000	16.000	16.000
5.1 Rentebaten	18.000	17.000	16.000	16.000
Bedrijfsresultaat	-110.000	0	0	0

Toelichting resultaten:

De reguliere begrotingsresultaten zijn jaarlijks € 0. Wanneer van toepassing zet Stichting Wolderwijs een deel van haar eigen vermogen in voor actuele ontwikkelingen. De kosten van deze ontwikkelingen maken onderdeel uit van de cijfers in bovenstaande meerjarenbegroting, waardoor het jaarlijkse begrotingsresultaat negatief kan zijn. Het gaat hierbij altijd om ontwikkelingen met een tijdelijk karakter.

Algemene uitgangspunten

Hieronder worden de algemene uitgangspunten toegelicht ten behoeve van het opstellen van de begroting 2024 en de meerjarenbegroting 2024 tot en met 2027.

De bekostigingsontvangsten vanuit het Ministerie van OCW vinden met ingang van 2023 volledig plaats per kalenderjaar, volgens de t-1 systematiek. De jaarlijkse leerlingaantallen per 1 februari en de grootte van de school zijn bepalend voor de hoogte van de bekostigingsontvangsten van het kalenderjaar erop volgend.

Leerlingaantallen:

De belangrijkste basisgegevens voor het opstellen van de begroting en meerjarenbegroting zijn de jaarlijkse leerlingaantallen. Naast de reeds bekende leerlingaantallen van 1 februari 2023 zijn er per school prognoses van de leerlingaantallen tot en met 2027. In de prognoses wordt er rekening gehouden met effecten van onder andere de bevolkingsontwikkeling (CBS), eventuele nieuwbouwprojecten en de ontwikkeling van het marktaandeel.

Locatie	1-feb-2022	1-feb-2023	1-feb-2024	1-feb-2025	1-feb-2026	1-feb-2027
't Echtenest	31	22	23	23	25	27
De Klimtoren	41	38	36	36	34	32
't Oelebröd	222	222	225	227	230	232
De Bosrand	47	40	36	36	35	33
Het Veldboeket	76	73	74	74	65	61
Het Groene Hart	292	293	284	287	281	284
De Wezeboom	50	52	52	52	52	52
De Dissel	193	191	191	192	191	185
De Rozebottel	111	122	121	127	123	123
De Horst	242	231	221	221	215	212
Totaal	1.305	1.284	1.263	1.275	1.251	1.241

Instandhouding scholen:

De bekostiging van een basisschool wordt beëindigd indien het aantal leerlingen van de school gedurende drie achtereenvolgende schooljaren lager is dan de opheffingsnorm van 30 leerlingen, zoals deze is vastgesteld voor de gemeente De Wolden. Er is een uitzondering op deze regel indien de gemiddelde schoolgrootte van alle scholen van het schoolbestuur minimaal 10/6e maal de opheffingsnorm bedraagt én het leerlingaantal van de school minimaal 23 is. In dat geval blijft de school in aanmerking komen voor bekostiging. Indien een school minder dan 30 leerlingen heeft kan het schoolbestuur een verzoek tot instandhouding indienen.

In onderstaand schema is de gemiddelde schoolgrootte voor de komende jaren opgenomen. In alle jaren zit er een veilige marge tussen de gemiddelde schoolgrootte en 10/6e maal de opheffingsnorm.

Gemiddelde schoolgrootte					
01-02-2022	01-02-2023	01-02-2024	01-02-2025	01-02-2026	01-02-2027
130,5	128,4	126,3	127,5	125,1	124,1
10/6e maal opheffingsnorm van 30 = 50,00					

Belangrijke ontwikkelingen met financiële invloed

Ontwikkelingen bekostiging:

1) *Overgangsregeling nieuw bekostigingsstelsel*

Met ingang van 2023 is het bekostigingsstelsel vernieuwd/vereenvoudigd. Voor Stichting Wolderwijs betekent dit dat er jaarlijks ongeveer € 275.000 minder bekostiging wordt ontvangen. Voor de eerste drie jaren (2023 tot en met 2025) geldt er een overgangsregeling, waarbij in het eerste jaar 75%, in het tweede jaar 50% en in het derde jaar 25% wordt gecompenseerd. Op deze manier kan de daling van de bekostigingsontvangsten geleidelijk worden opgevangen. Hierdoor wordt er jaarlijks ongeveer € 70.000 minder bekostiging ontvangen. In 2026 is er voor het eerst geen compensatie meer en is de bekostiging op de nieuwe hoogte.

2) *Afloop Nationaal Programma Onderwijs*

Met ingang van schooljaar 2023/2024 wordt er geen aanvullende NPO-bekostiging meer ontvangen. Stichting Wolderwijs heeft ultimo 2023 naar verwachting nog een NPO-bestemmingsreserve van € 250.000. In 2024, tot eind schooljaar 2023/2024, wordt er naar verwachting € 110.000 aan NPO-salariskosten gemaakt. Met ingang van schooljaar 2024/2025 zal er geen NPO-personeelsinzet meer zijn. Het restant van de bestemmingsreserve wordt aangehouden ter dekking van toekomstige transitiekosten en WW-uitkeringskosten, bij uitstroom van personeel na schooljaar 2023/2024.

Ontwikkelingen kosten

Een aantal zeer belangrijke kostenontwikkelingen die invloed hebben op 2024 en latere jaren:

1) *Gestegen energiekosten*

In verband met grote negatieve ontwikkelingen in Europa (waaronder een oorlog) is de energiemarkt volledig overspannen geweest in de afgelopen jaren. Dit heeft zijn uitwerking gehad op de hoogte van de energietarieven met ingang van 2023. Waar de energiekosten van Stichting Wolderwijs in 2022 nog € 175.000 waren, is de verwachting dat deze in 2023 op ongeveer € 475.000 uit zullen komen, gebaseerd op de energieverbruiken van 2022.

Met ingang van 1 januari 2024 zijn er contractueel nieuwe energietarieven vastgelegd met de energieleveranciers. De nieuwe tarieven zijn nog steeds beduidend hoger dan die van 2022, maar tevens lager dan die van 2023. Daarnaast worden er momenteel op alle locaties zonnepanelen geïnstalleerd, wat afgerond wordt in het voorjaar van 2024. Door deze actuele ontwikkelingen is de verwachting dat de kosten met ingang van 2024 jaarlijks structureel € 150.000 hoger zullen zijn dan in 2022 het geval was, namelijk € 325.000.

Hoe de energieverbruiken op de locaties zich gaan ontwikkelen met ingang van 2023 is nog onduidelijk. Er is in 2023 geïnvesteerd in een monitoringssysteem, met het oog op het verlagen van het energieverbruik. Los daarvan zullen de weersinvloeden ook invloed hebben op de verbruiken.

2) *Gewijzigde richtlijnen verwerking onderhoudskosten*

Met ingang van 2024 zijn er gewijzigde richtlijnen vanuit de Raad voor de Jaarverslaggeving met betrekking tot groot onderhoud. Een onderhoudsvoorziening op basis van de egalisatiemethode, zoals Stichting Wolderwijs dat heeft, is dan niet meer toegestaan. De gewijzigde richtlijnen schrijven voor dat uitgaven voor groot onderhoud met betrekking tot de gebouwen met ingang van 2024 op verschillende manieren kunnen worden verwerkt, met elk een eigen actuele wijze van administreren:

- Activeren groot onderhoud; investeren en jaarlijks afschrijven.
- Vormen voorziening groot onderhoud; doteren aan en uitgeven ten laste van voorziening ('sparen').

Als Stichting Wolderwijs er voor kiest om een onderhoudsvoorziening aan te blijven houden hebben de gewijzigde richtlijnen tot gevolg dat de onderhoudsvoorziening in omvang zal toenemen, omdat deze moet worden opgebouwd op basis van de zogenaamde componentenmethode. Deze toename zal eenmalig ten koste gaan van de omvang van het eigen vermogen begin 2024. Het gaat om een zogenaamde administratieve aanpassing, die geen invloed heeft op de liquiditeit en de solvabiliteit van Stichting Wolderwijs.

In juli 2023 is er een actuele overeenkomst getekend met betrekking tot de dienstverlening van Onderwijsbureau Meppel. Hier maakt ook materiële zaken (onderhoud en huisvesting) onderdeel van uit. Naar aanleiding daarvan zal er een actueel beleidsrijk meerjarenonderhoudsplan (MJOP) worden opgesteld, waar de onderhoudsadministratie op wordt aangesloten. Dit is het startpunt voor het bepalen van de hoogte van de voorziening per 1 januari 2024, de jaarlijkse dotatie aan de onderhoudsvoorziening met ingang van 2024 en het mogelijk toekomstig investeren in materiële vaste activa op huisvestingsgebied (met bijbehorende afschrijvingskosten). Tot op heden is het nog onduidelijk wat de gewijzigde richtlijnen voor financiële consequenties met zich meebrengen. In het laatste kwartaal van 2023, met uitloop naar het eerste kwartaal van 2024, zal één en ander duidelijker worden. Op basis daarvan zal Stichting Wolderwijs een definitieve keuze moeten maken over hoe om te gaan met uitgaven voor groot onderhoud. In dit begrotingsrapport is voor 2024 en latere jaren een inschatting gemaakt van de gevolgen van deze ontwikkeling op basis van het vormen van een voorziening groot onderhoud conform de componentenmethode, met de huidige meerjarenonderhoudsplanung als basis. Bij deze keuze vallen de totale jaarlijkse onderhoudskosten ongeveer € 20.000 hoger uit met ingang van 2024. Tevens zal de onderhoudsvoorziening ongeveer € 600.000 hoger worden, ten koste van de hoogte van het eigen vermogen (stelselwijziging).

Bovengenoemde ontwikkelingen leggen, elk op hun eigen manier, een directe of indirecte druk op de cijfers van de begrotingen en het vermogen van de stichting in de komende jaren. In het begrotingsrapport wordt hier per onderdeel verder op ingegaan, evenals de standpunten die voorlopig zijn ingenomen.

1.1 Toelichting begroting 2024; financieel

Hieronder volgt een toelichting op de onderdelen uit de begroting 2024, met vergelijkende cijfers begroting 2023.

RESULTAAT BEGROTING 2024			
	Begroting 2023	Begroting 2024	
Totaal baten:	10.769.558	11.244.019	
Totaal lasten:	-11.398.675	-11.372.019	
Totaal financiële baten/-lasten:	1.500	18.000	
Resultaat inclusief kwaliteitsinvesteringen:	-627.617	-110.000	
Kwaliteitsinvesteringen:	90.000	110.000	Inzet bestemmingsreserve NPO
Regulier resultaat:	-537.617	0	

3.1 RIJSBBIJDAGEN 10.333.791 10.692.481

Onderdeel begroting	Specificatie	Begroting 2023	Begroting 2024	Toelichting
3.1.1.1	Bekostiging	9.392.468	10.164.906	Lumpsumbekostiging personeel en materieel.
	Bekostiging overgang	206.250	137.500	Bekostiging vanuit overgangsregeling nieuwe bekostigingssystematiek.
		9.598.718	10.302.406	
	Bekostiging	11.265	6.589	Achterstandsmiddelen.
	Bekostiging incidenteel	363.446	0	Lumpsumbekostiging n.a.v. Nationaal Programma Onderwijs (NPO).
OCW:		9.973.429	10.308.995	

Toelichting:

- In 2024 is de totale bekostiging met 9% geïndexeerd in verband met de verhoging van de salariskosten met 10%, ervan uitgaande dat 90% van de bekostiging dient ter dekking van personele kosten. Zonder deze invloed daalt de structurele bekostiging in 2024 met afgerond € 550.000.
- Op basis van de nieuwe bekostigingssystematiek met ingang van 2023 wordt er jaarlijks € 275.000 minder bekostiging ontvangen. De jaren 2023 tot en met 2025 zijn overgangsjaren, waarin deze daling geleidelijk wordt opgevangen met aanvullende overgangsbekostiging (2023: 75%, 2024: 50%, 2025: 25%).
- Met ingang van schooljaar 2023/2024 wordt er geen NPO-bekostiging meer ontvangen. De NPO-kosten zijn inzichtelijk onder 4.1 Personeelslasten recapitulatie.

3.1.2.2	Bekostiging	124.366	133.486	Lumpsumbekostiging professionalisering en begeleiding.
Niet geormerkte subsidies:		124.366	133.486	
3.1.3	SWV (passend onderwijs)	235.996	250.000	Indirecte bekostiging vanuit het Ministerie van OCW. Het Samenwerkingsverband Passend Onderwijs 2203 verstrekt de gelden.
Doorbetalen rijksbijdrage SWV:		235.996	250.000	

Toelichting:

- Met ingang van 2024 wordt er in het begrote bedrag reeds rekening gehouden met een verwachte reserveuitkering van € 15.000.

3.2 OVERIGE OVERHEIDSBBIJDAGEN 12.205 16.700

Onderdeel begroting	Specificatie	Begroting 2023	Begroting 2024	Toelichting
3.2.2	Overige subsidie	12.205	16.700	Provinciale subsidie ter bevordering van cultuureducatie op de scholen.
Overige overheidsbijdragen		12.205	16.700	

3.5 OVERIGE BATEN	423.562	534.838	
--------------------------	----------------	----------------	--

Onderdeel begroting	Specificatie	Begroting 2023	Begroting 2024	Toelichting
3.5.1	Huurbaten	22.125	25.010	Op een aantal scholen wordt onderwijsruimte in medegebruik gegeven (muziekscholen, bibliotheek, peuterspelen, etc.).
Verhuur:		22.125	25.010	
3.5.2	Detachering personeel	223.695	260.302	Detacheringsofbrengsten van het SWV Passend Onderwijs en KPZ.
Detachering personeel:		223.695	260.302	
Toelichting:				
<ul style="list-style-type: none"> De baten van detachering zijn jaarlijks gelijk aan de salariskosten van detachering (zie 4.1). 				
3.5.6	Overige baten personeel	9.000	13.000	Doorbelasting loonkosten naar aanleiding van externe inzet.
	Overige baten personeel	136.915	183.335	Doorbelasting personeelskosten aan Stichting Kindcentra Wolderwijs.
	Overige baten materieel	31.827	53.191	Doorbelasting huisvestingskosten aan Stichting Kindcentra Wolderwijs.
Overige baten:		177.742	249.526	

Toelichting:

- De totale kostendoorbelasting aan Stichting Kindcentra Wolderwijs wordt jaarlijks geactualiseerd op basis van de meest actuele ontwikkelingen, waaronder de gestegen energielasten (zie 4.3.4).

4.1 PERSONEELSLASTEN	9.087.546	9.376.433	
-----------------------------	------------------	------------------	--

Onderdeel begroting	Specificatie	Begroting 2023	Begroting 2024	Toelichting
4.1.1.1	Directie en bestuurder	819.887	936.621	} onderverdeeld naar de functieniveaus binnen de organisatie.
4.1.1.2	Onderwijzend personeel	6.254.291	6.513.583	
4.1.1.3	Onderwijsonderst. pers.	1.024.635	1.034.417	
	Salariskosten exclusief vervanging:	8.098.813	8.484.621	
4.1.1.4	Salariskosten vervanging	1.007.069	1.186.964	Declarabele en niet-declarabele vervangingskosten.
	Salariskosten exclusief uitkeringen:	9.105.882	9.671.585	
4.1.3	Uitkeringen VVF en UWV	-573.345	-652.180	Declarabel verzuim; vergoed door het Vervangingsfonds en UWV.
Salariskosten inclusief uitkeringen:		8.532.537	9.019.405	

Toelichting:

- In 2024 zijn de salarissen verhoogd met 10%, in vergelijking met de begrote salariskosten van 2023. Zonder deze invloed laten de salariskosten in 2024 een daling zien van afgerond € 400.000.

Recapitulatie naar loonkostensoorten:

Salariskosten regulier	7.461.027	8.228.014	Reguliere salariskosten, inclusief extra taakstelling van ruim 2,5 fte.
Salariskosten regulier NPO	453.446	110.000	Reguliere salariskosten n.a.v. Nationaal Programma Onderwijs.
Salariskosten bewegingsonderwijs	81.897	95.000	Salariskosten vakleerkrachten bewegingsonderwijs.
Salariskosten facilitair medewerkers	101.238	106.986	Salariskosten facilitair personeel scholen (conciërges).
Salariskosten samen opleiden	15.000	20.000	Salariskosten 'samen opleiden en professionaliseren'.
Collegiale consultatie	20.004	7.500	Budget voor interne competentiebevordering leraren.
Kort buitengewoon verlof	44.711	29.904	Budget voor vervanging i.v.m. buitengewoon verlof.
Ouderschapsverlof	11.335	9.541	Salariskosten ouderschapsverlof.
Duurzame inzetbaarheid	83.730	142.752	Salariskosten seniorenverlof.
Medezeggenschap	6.454	9.406	Salariskosten secretaris GMR en vrijroosting medezeggenschap.
Detacheringen	223.695	260.302	Detachering personeel t.b.v. SWV Passend Onderwijs (zie 3.5.2).
Personeelsinstroom	30.000	0	Incidenteel beleid werving en behoud nieuwe personeelsleden.
	8.532.537	9.019.405	

Toelichting:

- In het totale budget voor salariskosten in 2024 zit een extra taakstelling verwerkt van ruim 2,5 fte, onder andere naar aanleiding van de gestegen energiekosten (€ 150.000) en minder bekostigingsontvangsten vanuit de overgangsregeling nieuwe bekostigings-systematiek (€ 70.000).
- In 2024 bedraagt het NPO-resultaat (baten minus lasten) € 110.000 negatief, waar dit voor 2023 € 90.000 negatief was (zie ook NPO-baten bij 3.1.1.1). In 2024 is het NPO-resultaat van € 110.000 negatief gelijk aan het totale negatieve begrotingsresultaat. De NPO-kosten komen hiermee ten laste van de bestemmingsreserve NPO.

Onderdeel begroting	Specificatie	Begroting 2023	Begroting 2024	Toelichting
4.1.2.1	Dotatie voorziening jubilea	12.000	12.000	Toevoeging aan de voorziening jubilea personeelsleden.
	Dotatie voorz. duurz. inz.b.	0	5.000	Toevoeging aan de voorziening duurzame inzetbaarheid.
Dotaties personele voorzieningen:		12.000	17.000	
4.1.2.2	Inhuur AVG	2.000	0	Externe inhuur AVG-medewerker FlexFG.
	Inhuur onderhoudsbeheer	24.996	24.000	Externe inhuur onderhoudsbeheerder J2L.
	Inhuur OOP	20.004	30.000	Externe inhuur facilitair medewerkers scholen.
	Inhuur interim personeel	193.865	0	Externe inhuur op bestuurs- en directieniveau.
Personeel niet in loondienst:		240.865	54.000	

Toelichting:

- Met ingang van 1 januari 2024 zijn er geen vacatures meer op bestuurs- en directieniveau.

4.1.2.3	Onkostenvergoedingen	58.494	69.728	Vergoedingen aan personeelsleden via het salaris; kosten woon-/werkverkeer, dienstreizen en overige vergoedingen.
	ARBO	30.000	32.000	Verzuimbegeleiding VerzuimWeg en bedrijfshulpverlening.
	Begeleiding personeel	25.000	25.000	Begeleiding en coaching van personeelsleden.
	Kosten personeelsdag	14.000	10.000	Startbijeenkomst Wolderwijs aan het begin van het schooljaar.
	Schoolbegeleiding	2.000	5.000	Budget schoolbegeleiding.
	Werving en selectie	2.000	5.000	Budget voor werving nieuwe personeelsleden.
	Malus Vervangingsfonds	10.000	10.000	Geschatte afrekening Vervangingsfonds o.b.v. het verzuimniveau.
	Vrijwilligerswerk	2.500	2.700	Vrijwilligersbudgetten scholen.
	Beloningsdifferentiatie	8.200	7.500	Gedifferentieerde beloning personeelsleden; onderdeel IPB.
	Kerstpakketten	6.000	6.000	Budget voor kerstpresentjes personeelsleden.
	Afrekeningen Ministerie	18.000	10.000	Afrekening uitkeringen ex-personeelsleden; WW en WIA.
Overige personeelslasten:		176.194	182.928	

Toelichting:

- Met ingang van 2024 zijn de reiskostenvergoedingen verhoogd (CAO-bepaling).

4.1.2.4	Basisactiviteiten	63.700	53.500	Locatiebudgetten voor reguliere scholing personeelsleden.
	Professionalisering directie	30.250	18.600	Budget voor professionalisering directie/schoolleiders.
	Wolderwijsacademie	28.000	27.000	Stichtingsbudget voor gezamenlijke scholing (incl. Wolderwijsdag).
	Ontwikkelfonds	4.000	4.000	Budget voor individuele scholingsaanvragen (kosten minus subsidies).
Scholing en opleiding:		125.950	103.100	

Toelichting:

- Met ingang van schooljaar 2024/2025 wordt er qua scholingsbudgetten basisactiviteiten en professionalisering directie aansluiting gezocht met de bepalingen in de CAO van het primair onderwijs.

4.2 AFSCHRIJVINGEN	214.005	230.062	
---------------------------	----------------	----------------	--

Onderdeel begroting	Specificatie	Begroting 2023	Begroting 2024	Toelichting
4.2.2.1	Gebouwen	1.997	1.997	Kosten n.a.v. huurdersinvesteringen.
	Gebouwen	0	9.163	Kosten n.a.v. investeringen in zonnepanelen.
Gebouwen:		1.997	11.160	
4.2.2.2	Meubelen/inventaris	47.564	41.570	Kosten n.a.v. investeringen in inventaris.
	ICT	110.015	125.448	Kosten n.a.v. investeringen in ICT.
Inventaris en apparatuur:		157.579	167.018	

Toelichting:

- Met ingang van 2024 worden de bovenschoolse draagbare laptops/devices vervangen.

Onderdeel begroting	Specificatie	Begroting 2023	Begroting 2024	Toelichting
4.2.2.3	Vervoermiddelen	741	0	Kosten n.a.v. investeringen in vervoermiddelen.
Overige materiële vaste activa:		741	0	
4.2.2.4	Leermiddelen (OLP)	53.688	51.884	Kosten n.a.v. investeringen in onderwijsleerproducten.
Leermiddelen:		53.688	51.884	
4.3 HUISVESTINGSLASTEN		1.293.346	961.581	

Onderdeel begroting	Specificatie	Begroting 2023	Begroting 2024	Toelichting
4.3.1	Huur	35.535	36.500	Huurkosten bestuursbureau.
Huur:		35.535	36.500	
4.3.3	Dagelijks onderhoud	16.000	117.000	Kosten jaarlijks onderhoud gebouwen, op basis van de nieuwe richtlijnen voor het verwerken van onderhoudsuitgaven.
Onderhoud:		16.000	117.000	
<u>Toelichting:</u>				
<ul style="list-style-type: none"> Met ingang van 2024 zijn er nieuwe richtlijnen voor het verwerken van onderhoudskosten. Een deel van de onderhoudsuitgaven loopt rechtstreeks via de realisatie en een deel loopt via de onderhoudsvoorziening (zie 4.3.7). 				
4.3.4	Gas en elektra	775.000	326.586	Leveranciers DVEP en Eneco; vanuit Drents inkoopinitiatief.
	Water	5.000	2.915	Leverancier WMD.
Energie en water:		780.000	329.501	

Toelichting:

- Met ingang van 2023 zijn de energiekosten enorm gestegen (2022: € 175.000). Het begrote bedrag in 2023 zal naar verwachting € 300.000 lager uitvallen. Door actuele ontwikkelingen op de energiemarkt en de installatie van zonnepanelen op de locaties is de verwachting dat de kosten met ingang van 2024 structureel hoger zullen zijn dan voorheen het geval was, met jaarlijks € 150.000 aan meerkosten.

4.3.5	Sanitairproducten	14.100	15.000	Leverancier Scheltinga.
	Schoonmaakbedrijf	200.000	216.400	Schoolschoonmaak; leverancier Cantorclin.
	Afvalverwerking	19.170	21.600	Leverancier Remondis.
Schoonmaakkosten:		233.270	253.000	
4.3.6	Publiekrecht. heffingen	11.041	11.930	Rioolrechten, waterschapslasten en overige heffingen. (de scholen zijn vrijgesteld van onroerende zaakbelasting).
Heffingen:		11.041	11.930	
4.3.7	Dotatie voorziening	210.000	200.000	Dotatie aan de onderhoudsvoorziening, gebaseerd op het meerjarenonderhoudsplan 2018-2037, op basis van de nieuwe richtlijnen voor het verwerken van onderhoudsuitgaven.
Dotatie onderhoudsvoorziening:		210.000	200.000	

Toelichting:

- Met ingang van 2024 zijn er nieuwe richtlijnen voor het verwerken van onderhoudskosten. Zie ook 4.3.3.

4.3.8	Beveiliging	4.000	11.150	Beveiliging van de (school)gebouwen.
	Tuinonderhoud	3.500	2.500	Groenonderhoud van de pleinen.
Overige huisvestingslasten:		7.500	13.650	

4.4 OVERIGE LASTEN	803.778	803.943	
---------------------------	----------------	----------------	--

Onderdeel begroting	Specificatie	Begroting 2023	Begroting 2024	Toelichting
4.4.1	Reproductie	43.500	42.100	Leverancier Veenman (Xerox).
	ICT-licenties	46.050	47.900	Leveranciers APS-IT en ParnasSys.
	ICT-onderhoud	37.200	2.125	Budget voor onderhoudskosten ICT.
	ICT algemeen	21.000	52.100	Leveranciers Heutink ICT en SIVON.
	Kantoorartikelen	2.625	2.135	Kosten porti en kantoorartikelen.
	Telefoonkosten	12.150	14.630	Leverancier NexxtCom.
	Honorarium RvT	39.500	40.000	Honorarium raad van toezicht.
	Advies	2.500	2.500	Budget voor algemeen advies.
	Juridisch	1.500	2.500	Budget voor juridisch advies.
	Accountant	16.000	27.000	Accountantscontrole Flynth (inclusief interimcontrole).
	Administratiebureau	141.000	150.000	Leverancier Onderwijsbureau Meppel.
Administratie- en beheerslasten:		363.025	382.990	

Toelichting:

- Met ingang van 2024 is de meerjarenonderhoudsplanning belegd bij Onderwijsbureau Meppel.

Onderdeel begroting	Specificatie	Begroting 2023	Begroting 2024	Toelichting
4.4.2.1	Kleine aanschaf inventaris	4.775	4.100	Aanschaffingen inventaris lager dan € 500 per aanschaf.
	Kleine aanschaf ICT	2.925	3.100	Aanschaffingen ICT lager dan € 500 per aanschaf.
Inventaris en apparatuur:		7.700	7.200	
4.4.2.2	OLP algemeen	105.700	93.100	Onderwijsleerpakket; verbruiksmateriaal algemeen.
	OLP extra/zorg	15.003	15.026	Onderwijsleerpakket; aanvullend budget passend onderwijs.
	OLP ICT	101.000	116.900	Onderwijsleerpakket; verbruikskosten/licenties.
	Schoolbibliotheek	6.525	7.343	Onderwijsleerpakket; bibliotheek/boeken.
	OLP overig	10.230	12.060	Onderwijsleerpakket; kosten internet.
	OLP toetsen	8.250	7.400	Onderwijsleerpakket; kosten toetsing.
	Cultuur	34.010	39.434	Cultuureducatie (inclusief provinciale subsidie).
Leermiddelen:		280.718	291.263	

Toelichting:

- De tendens in de afgelopen jaren is dat er steeds meer kosten worden gemaakt voor digitale onderwijsleerproducten; een verschuiving van OLP algemeen naar OLP ICT.

4.4.4	Vervoer	5.000	4.000	Diverse vervoerskosten.
	Abonnementen	7.100	12.230	Diverse abonnementen scholen.
	Contributies	25.500	28.000	Bovenschoolse contributies.
	Verzekeringen	9.500	10.500	Bovenschoolse verzekeringen.
	Medezeggenschap	9.950	7.500	Budget medezeggenschap.
	Projecten	10.800	10.000	Budget innovatie en ontwikkeling (strategisch beleidsplan/koersplan).
	Projecten	35.000	0	Budget nieuw beleid ICT.
	Innovatie	5.000	5.000	Innovatiebudget Wolderwijs (vanuit het primaire proces).
	Representatie	15.000	15.000	Diverse representatiekosten (n.a.v. jubilea, etc.).
	Huishoudelijk	14.250	16.700	Diverse huishoudelijke kosten (o.a. kantinekosten).
	Bankkosten	1.000	1.500	Kosten betalingsverkeer bankrekening.
	Overig	14.235	12.060	Schoonmaakinspectie, schadegevallen voor eigen rekening, etc.
Overige lasten:		152.335	122.490	

Toelichting:

- In 2024 zijn er beduidend minder projectkosten begroot dan in 2023.

5.0 FINANCIËLE BATEN EN LASTEN	1.500	18.000	
---------------------------------------	--------------	---------------	--

Onderdeel begroting	Specificatie	Begroting 2023	Begroting 2024	Toelichting
5.1	Rentebaten/-lasten	1.500	18.000	Verwachte rentebaten van het onderbrengen van liquide middelen op (spaar)rekeningen van de Rabobank.
Rentelasten:		1.500	18.000	

Toelichting:

- Met ingang van 2023 is het rentepercentage op (spaar)tegoeden weer positief. De rente zit in een stijgende lijn. In 2024 is gerekend met een rentepercentage van gemiddeld 1,5% over de tegoeden.

1.2 Toelichting begroting 2024; personeel

De personeelslasten maken het grootste deel uit van de totale kosten van Stichting Wolderwijs. Hierna wordt ingegaan op een aantal actuele onderwerpen die mede de basis vormen voor de hoogte van de personeelslasten in de begroting 2024.

Inzet personeel

Formatie

Jaarlijks wordt aan de hand van een vastgesteld bestuursformatieplan de formatie aan de scholen toegekend. Daarbij wordt tevens rekening gehouden met de inzet van tijdelijke bekostiging en incidentele personeelsinzet vanuit de reserves van Stichting Wolderwijs.

De toegekende formatie is inclusief personele inzet vanuit de gelden van het SWV Passend Onderwijs, waaraan invulling wordt gegeven door middel van toekenning van arrangementsuren (leerlingspecifieke zorguren). Ook is er jaarlijks aanvullende personele inzet vanuit de IKC-ontwikkeling van Wolderwijs, met als resultaat formatie voor IB'ers, pedagogisch coaches en pedagogisch beleidsmedewerkers.

Vanuit het Ministerie van OCW worden er jaarlijks werkdrukmiddelen toegekend ter hoogte van ongeveer € 275 per leerling (€ 353.000 in schooljaar 2023/2024). Deze gelden zijn structureel en maken onderdeel uit van de totale bekostiging. Veelal wordt er gekozen voor inzet van onderwijsondersteunend personeel of het realiseren van een extra groep.

Met ingang van schooljaar 2023/2024 wordt er geen NPO-bekostiging meer ontvangen. Vanuit de bestemmingsreserve NPO wordt er in schooljaar 2023/2024 voor het laatst personeel ingezet (2,3 fte). Het restant van de bestemmingsreserve wordt aangehouden ter dekking van toekomstige transitiekosten en WW-uitkeringskosten, bij uitstroom van personeel na schooljaar 2023/2024.

Leerlingen

Per 1 februari 2023 is het leerlingaantal van Stichting Wolderwijs iets gedaald ten opzichte van het jaar ervoor. Voor de jaren erna is de verwachting dat het leerlingaantal in totaal ongeveer 3% daalt. Dit heeft invloed op de totstandkoming van de formatie, aangezien de bekostiging jaarlijks wordt ontvangen op basis van de leerlingaantallen.

In- en doorstroom

Bij de totstandkoming van de jaarlijkse formatie per school wordt er te allen tijde rekening gehouden met functiedifferentiatie (waaronder de inzet van de nodige coördinatoren) en wordt er indien nodig gebruik gemaakt van mobiliteit om voor alle schoolteams de benodigde kwaliteit te realiseren. Daarnaast is het van belang om, mede in verband met het landelijke lerarentekort, nieuwe (jonge) leerkrachten te blijven werven en aan ons te binden, waarbij het krijgen van een arbeidsovereenkomst voor onbepaalde tijd tot de mogelijkheden behoort.

CAO PO

Op 12 september 2023 is er ingestemd met het Onderhandelaarsakkoord CAO Primair Onderwijs 2023-2024 door de achterbannen van de vakbonden en de PO-Raad. De nieuwe CAO heeft een looptijd van 1 mei 2023 tot en met 30 september 2024. Het akkoord heeft onder andere geleid tot een salarisverhoging van 10%, met ingang van 1 juli 2023, voor alle medewerkers in het primair onderwijs. Deze loonsverhoging werkt door in de pensioenopbouw en de bovenwettelijke sociale zekerheid. Tevens zijn de reiskostenvergoedingen verhoogd.

Personeelsopbouw per schooljaar en taakstelling

Met de meerjarenbegroting als basis, is hieronder schematisch weergegeven hoe het verloop qua personeelsinzet zal zijn in de komende schooljaren (exclusief ziektevervanging), met daarbij een verklaring van de verschillen tussen de schooljaren.

	<u>2023/2024</u>	<u>2024/2025</u>	<u>2025/2026</u>	<u>2026/2027</u>	<u>2027/2028</u>
<u>Personeelsopbouw in fte:</u>					
Directie en bestuurder	7,20	7,20	7,20	7,20	7,20
Onderwijzend	66,72	63,75	63,24	62,67	61,30
Onderwijsondersteunend	16,57	12,96	12,41	11,67	11,62
	90,48	83,92	82,85	81,54	80,12
Vershil tussen schooljaren		-6,57	-1,07	-1,31	-1,42
<u>Verklaring verschil:</u>					
Beëindiging NPO-inzet		-2,31	0,00	0,00	0,00
Invloed daling/stijging leerlingaantal		-1,48	0,80	-1,56	-0,65
Restant = Taakstelling of vacatureruimte		-2,78	-1,86	0,25	-0,77

Naast het wegvallen van de NPO-personeelsinzet is het een uitdaging voor Stichting Wolderwijs om onder andere de fors gestegen energiekosten en het wegvallen van de overgangsbekostiging, naar aanleiding van het nieuwe bekostigingsstelsel, op te kunnen vangen. Deze ontwikkelingen tezamen zorgen ervoor dat er een extra taakstelling is verwerkt in de cijfers van deze meerjarenbegroting. Er is bewust voor gekozen om de taakstelling in de begroting te verwerken onder de personeelslasten, aangezien deze jaarlijks gemiddeld ongeveer 82% uitmaken van de totale stichtingskosten. Gedurende schooljaar 2023/2024 zal er, binnen de verschillende geledingen van Stichting Wolderwijs, uitgezocht moeten worden hoe de jaarlijkse taakstellingen daadwerkelijk gerealiseerd gaan worden.

Strategisch personeelsbeleid

Binnen Wolderwijs werken we binnen verschillende werkgroepen aan het thema strategisch personeelsbeleid. Dit doen we in de werkgroep integraal personeelsbeleid. Deze werkgroep bestaat uit twee personeelsleden die ook in de GMR zitting hebben, een directeur, een medewerker die zitting heeft in de personeelsvertegenwoordiging van de kinderopvang en de beleidsmedewerker P&O. Daarnaast is er het Wolderwijsberaad, bestaande uit directeuren, beleidsmedewerkers en de bestuurder. Tevens is er het beleidsberaad, bestaande uit beleidsmedewerkers, bestuurder en op thema sluiten medewerkers van het bestuursbureau aan. Op deze wijze wordt de onderwijskundige visie verbonden met de thema's binnen het strategisch personeelsbeleid. In deze gremia worden onderwerpen gemonitord en geëvalueerd. Nieuw beleid wordt via de locatiedirecteuren geïmplementeerd op de locaties. Eind 2023 wordt een start gemaakt met een nieuw op te stellen strategisch beleidsplan. Vanuit dit plan zullen de thema's voor het strategisch personeelsbeleid worden gedefinieerd.

Kwaliteit personeel

De kwaliteit en professionaliteit van het onderwijs op de locaties van Stichting Wolderwijs zijn met name afhankelijk van de kwaliteit van de medewerkers, wat maakt dat hierin voortdurend wordt geïnvesteerd. Daarnaast dragen de functiedifferentiatie en de divers samengestelde teams bij aan de onderwijskwaliteit en de aantrekkelijkheid van het vak. Wolderwijs heeft een meerjarenbeleidsplan professionalisering 2019-2023. Naar aanleiding van het nieuw vast te stellen strategisch beleidsplan (koersplan Wolderwijs 2024-2028) zal er een nieuw meerjarenbeleidsplan professionalisering opgesteld worden.

Met het bestedingsplan professionalisering en begeleiding als basis, zijn de volgende budgetten beschikbaar in 2024, met daarbij een doorsteek voor de komende jaren:

	2024	2025	2026	2027	Toelichting
Professionalisering					
Basisactiviteiten					
- Scholingsplannen locaties	53.500	50.000	50.000	50.000	2024: € 600 per fte. 2025 e.v. € 500 per fte.
Professionalisering directie					
- Individuele scholing schoolleiders	18.600	18.600	18.600	18.600	Op basis van € 3.000 per fte directie.
Wolderwijsacademie					
- Diverse scholingsmogelijkheden	22.000	21.000	20.000	20.000	Jaarlijks aanbod aan bovenschoolse scholing.
- Wolderwijsdag	5.000	5.000	5.000	5.000	Jaarlijkse studiedag voor alle locaties.
	27.000	26.000	25.000	25.000	
Ontwikkelfonds					
- Scholing op aanvraag	4.000	4.000	4.000	4.000	Subsidiemogelijkheden nagaan bij aanvragen.
Subtotaal professionalisering	103.100	98.600	97.600	97.600	
Begeleiding					
- Begeleiding personeel	25.000	25.000	25.000	25.000	Ten behoeve van coaching en/of begeleiding.
- Collegiale consultatie	7.500	7.500	7.500	7.500	Interne competentiebevordering.
	32.500	32.500	32.500	32.500	
Subtotaal professionalisering	32.500	32.500	32.500	32.500	
Totaal professionalisering en begeleiding	135.600	131.100	130.100	130.100	

Met ingang van schooljaar 2021/2022 wordt er jaarlijks bekostiging professionalisering en begeleiding ontvangen. Hiermee wordt beoogd dat de professionalisering en begeleiding, van onder andere startende leraren en schoolleiders, breder wordt ingebed in het (strategisch) personeelsbeleid van de scholen. Met het bestedingsplan professionalisering en begeleiding zijn de keuzes voor professionele ontwikkeling en duurzame inzetbaarheid van medewerkers vertaald naar budgetten, aansluitend op ontwikkelingen van buitenaf én de wensen en behoeften vanuit de organisatie.

Samen opleiden & professionaliseren (SO&P)

Met ingang van 2021/2022 is Wolderwijs in samenwerking met Catent (schoolbestuur met scholen in Friesland, Drenthe, Overijssel en Gelderland) en KPZ (Katholieke PABO Zwolle) opleidingsscholen begonnen. Een opleidingsschool is een basisschool waar PABO-studenten het vak van leerkracht in de praktijk leren. Dit leren ze onder begeleiding en verantwoordelijkheid van een mentor (de leerkracht van de groep). Daarnaast is er een schoolopleider die direct contact heeft met de instituutopleider van de PABO. Mentoren en schoolopleiders worden hier specifiek voor opgeleid.

De zes opleidingsscholen, De Horst in De Wijk, Het Veldboeket in Veeningen, Het Groene Hart in Zuidwolde, De Dissel in Ruinerwold, De Rozebottel in Koekange en De Wezeboom in Oosteinde zijn bezig met het op peil brengen van de kwaliteit van de begeleiding van studenten en het stageaanbod, wat vastgelegd is in vier waarborgen: de lerende leraar, leeromgeving, organisatie en kwaliteitscultuur.

Mentoren gaan aanstaande leraren begeleiden bij de dagelijkse praktijk in de school en in de klas. De schoolopleider is werknemer van een opleidingsschool en heeft als substantiële en structurele kerntaak het ontwikkelen, monitoren en bewaken van het opleiden en begeleiden van (aanstaande) leraren op de eigen school. De schoolopleider is aanspreekpunt in het team op het gebied van opleiden, begeleiden en beoordelen van studenten en zorgt ervoor dat mentoren toegerust zijn op hun taak.

Verlof (inclusief ziekte)

Stichting Wolderwijs heeft qua verlof met name te maken met ziekteverzuim, zwangerschapsverlof, ouderschapsverlof, duurzame inzetbaarheid en imperatief verlof. Ziekteverzuim en zwangerschapsverlof zijn declarabel bij respectievelijk het Vervangingsfonds en het UWV, wat inhoudt dat de (genormeerde) kosten van vervanging worden vergoed. Het Vervangingsfonds werkt met een afrekeningssysteem (bonus/malus) na afloop van een kalenderjaar, afhankelijk van de hoogte van het declaratieniveau ten opzichte van de afgedragen premie in dat jaar.

In het geval van ziekteverzuim hebben de schooldirecteuren als casemanager een essentiële rol. Ter ondersteuning van het arbeidsomstandigheden- en verzuimbeleid neemt Stichting Wolderwijs diensten af bij de gecertificeerde arbodienst VerzuimWeg. De arboarts vervult de rol van een onafhankelijke schakel tussen de werkgever en werknemer bij ziekte en re-integratie en geeft deskundig advies over arbeidsomstandigheden en verbetering daarvan. Stichting Wolderwijs streeft naar een ziekteverzuimpercentage lager dan 7%. Het ziekteverzuimpercentage in 2023 (t/m september) is 8,0%, dit is ongeveer gelijk aan het percentage van vorig jaar (7,9%). Bij alle ziektegevallen wordt er gebruik gemaakt van de juiste interventies; passende coaching en begeleiding en het in voldoende mate aandacht hebben voor de individuele problematiek. Om het ziekteverzuimpercentage naar beneden te krijgen zal er naast het curatief handelen meer focus gelegd moeten worden op het preventief handelen. Hiervoor wordt samenwerking gezocht met partijen die hierin kunnen ondersteunen.

De medewerkers die in de vervangingspool zitten worden zo optimaal mogelijk ingezet. In de afgelopen jaren worden de poolers gemiddeld voor 94% van de beschikbare tijd ingezet voor vervangingswerkzaamheden. Toch heeft de inzet van de vervangingspool er niet toe geleid dat we alle vervangingsaanvragen gedekt kunnen hebben. Om deze reden is de vervangingspool in schooljaar 2023/2024 uitgebreid naar ongeveer 3,3 fte (zeven medewerkers).

Regionale aanpak personeelstekort (RAP)

De subsidieaanvraag Regionale Aanpak Personeelstekort (RAP) regio Zwolle beschrijft de samenwerking van regionale besturen in het primair onderwijs in samenwerking met de hogescholen en lerarenopleidingen. Deze samenwerking omvat vier HBO-instellingen, drie MBO-instellingen, 44 PO-/WEC-instellingen en 14 VO-instellingen. In de samenwerking wordt aan zeven programmalijnen gewerkt:

- Samenwerken in de regio
- Strategisch HR en arbeidsmarkt
- Loketfunctie
- Samen werven
- Toegerust in de klas en op school
- Onderwijs van de toekomst
- Onderzoek

Op deze manier wordt er vanuit een brede scoop gewerkt aan de aanpak van het personeelstekort in het onderwijs. Stichting Wolderwijs participeert in de programmalijnen 'samenwerken in de regio' en 'strategisch HR en arbeidsmarkt'. Deze participatie moet meer inzichten geven in de mogelijkheden om personeel aan te trekken en te behouden en moet tevens de samenwerking in de regio bevorderen. Dit laatste heeft ook als doel om de regio als aantrekkelijke arbeidsmarktregio neer te zetten.

1.3 Toelichting meerjarenbegroting 2024 tot en met 2027

Algemeen

Bij het opstellen van de meerjarenbegroting is onder andere rekening gehouden met de geprognoseerde leerlingaantallen en actuele bekostigingsontvangsten. Deze ontwikkelingen hebben consequenties voor de hoogte van zowel de toekomstige ontvangsten als de toekomstige uitgaven van Stichting Wolderwijs. In de meerjarenbegroting beweegt het grootste deel van de kosten mee met de ontwikkeling van het leerlingaantal, met name de personeelskosten. Daarentegen bewegen de afschrijvingen en huisvestingslasten weinig tot niet mee met de ontwikkeling van de leerlingaantallen.

Hierna wordt per hoofdonderdeel van de meerjarenbegroting een toelichting gegeven op hoofdlijnen, waarbij met name de financiële tendensen voor de komende jaren aan de orde komen.

Rijksbijdragen

	2024	2025	2026	2027
3.1 Rijksbijdragen	10.692.481	10.510.086	10.450.772	10.320.263
3.1.1.1 OCW	10.308.995	10.128.783	10.068.222	9.940.207
3.1.1.2 Niet geormerkte subsidies	133.486	131.303	132.550	130.056
3.1.1.3 Ontvangen doorbetalingen rijksbijdrage SWV	250.000	250.000	250.000	250.000

De totale jaarlijkse rijksbijdragen zijn hoofdzakelijk afhankelijk van de (verwachte) leerlingaantallen. In de komende vier jaren zal het leerlingaantal naar verwachting met 3% dalen, zo ook de totale bekostigingsontvangsten vanuit het Ministerie van OCW. Met ingang van 2024 wordt er geen incidentele NPO-bekostiging meer ontvangen, wat betekent dat de te ontvangen bekostiging in de komende jaren van structurele aard is.

Onder de niet geormerkte subsidies valt de bekostiging voor professionalisering en begeleiding. Deze bekostiging wordt ingezet voor algehele professionalisering van de (school)organisatie en begeleiding van startende leraren en schoolleiders (zie onderdeel 1.2, kwaliteit personeel). De verwachting is dat deze bekostiging structureel door blijft lopen, of in de toekomst onderdeel uit gaat maken van de reguliere bekostiging.

De verwachting is dat de ontvangsten vanuit het Samenwerkingsverband Passend Onderwijs 2203 voor de komende jaren stabiel zijn. Met ingang van 2024 wordt er, naast de reguliere ontvangsten van € 235.000, voor het eerst rekening mee gehouden dat er een jaarlijkse aanvullende reserveuitkering wordt ontvangen van € 15.000. Hierdoor is de jaarlijkse personeelsinzet vanuit deze gelden minder afwachtend van aard. De gelden worden veelal inzet ten behoeve van specifieke leerlingzorg op de scholen in de vorm van zorgformatie, arrangementsformatie en een klein deel materiële kosten.

Overige overheidsbijdragen en -subsidies

	2024	2025	2026	2027
3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies	16.700	16.700	16.700	16.700
3.2.2 Overige overheidsbijdragen	16.700	16.700	16.700	16.700

Jaarlijks wordt er een provinciale cultuursubsidie aangevraagd. Deze subsidie zal naar verwachting worden ontvangen voor alle jaren van deze meerjarenbegroting.

Overige baten

	2024	2025	2026	2027
3.5 Overige baten	534.838	537.404	539.029	539.029
3.5.1 Verhuur	25.010	25.010	25.010	25.010
3.5.2 Detachering personeel	260.302	262.868	264.493	264.493
3.5.6 Overige (overige baten)	249.526	249.526	249.526	249.526

De verhuurbaten betreffen het in verhuur of medegebruik gegeven onderwijsruimte aan peuteropvangorganisaties, muziekscholen en een bibliotheek. De komende jaren zullen deze baten naar verwachting stabiel zijn.

De detacheringsofbrengsten betreffen hoofdzakelijk doorbelaste loonkosten aan het Samenwerkingsverband Passend Onderwijs 2203, aangezien deze organisatie zelf geen personeelsleden in dienst kan nemen. Voor Stichting Wolderwijs gaat het om vier medewerkers waarvan de salariskosten één op één worden doorbelast. De totale detacheringsofbrengsten zijn gelijk aan de salariskosten van detachering (kostenneutraal).

Het grootste deel van de overige baten betreft een jaarlijks bedrag van € 236.000 met betrekking tot de doorbelasting van kosten tussen Stichting Wolderwijs en Stichting Kindcentra Wolderwijs. Enerzijds belast Stichting Wolderwijs salariskosten door

aan Stichting Kindcentra Wolderwijs, voor het deel dat betrekking heeft op opvang. Het gaat hoofdzakelijk om de salariskosten van bestuurder, directeuren, beleidsmedewerkers en coaches in loondienst van Stichting Wolderwijs. Anderzijds belast Stichting Kindcentra Wolderwijs salariskosten door aan Stichting Wolderwijs, voor het deel dat betrekking heeft op onderwijs. Het gaat hoofdzakelijk om de salariskosten van pedagogisch medewerkers, beleidsmedewerkers en coaches. Tevens worden er huisvestingskosten doorbelast tussen beide stichtingen, waarbij rekening is gehouden met de invloed van de fors gestegen energiekosten (verhoogde doorbelasting met ingang van 2023).

Personeelslasten

	2024	2025	2026	2027
4.1 Personeelslasten	-9.376.433	-9.082.049	-9.020.930	-8.898.762
4.1.1.1 Salariskosten directie	-936.621	-951.121	-964.368	-970.328
4.1.1.2 Salariskosten onderwijzend personeel	-6.513.583	-6.388.707	-6.379.728	-6.304.182
4.1.1.3 Salariskosten onderwijs onderst. personeel	-1.034.417	-895.701	-868.433	-832.502
4.1.1.4 Salariskosten vervanging en overig	-1.186.964	-1.098.922	-1.046.427	-1.029.342
4.1.2.1 Dotaties personele voorzieningen	-17.000	-17.000	-17.000	-17.000
4.1.2.2 Personeel niet in loondienst	-54.000	-54.000	-54.000	-54.000
4.1.2.3 Overige personeelslasten	-182.928	-179.095	-176.616	-174.696
4.1.2.4 Scholing en opleiding	-103.100	-98.600	-97.600	-97.600
4.1.3 Af: uitkeringen	652.180	601.097	583.242	580.888

Er zijn met ingang van 2024 zeven (school)directeuren, verdeeld over tien scholen. Drie directeuren zijn werkzaam voor twee scholen, in welk geval er sprake is van een onderwijsteam en de scholen veelal samenwerken op onderwijskundig gebied.

Het grootste gedeelte van het personeelsbestand, gemiddeld 75% in de komende jaren, bestaat uit leraren. Van deze leraren heeft in schooljaar 2023/2024 29% een coördinerende rol binnen de school.

Bij de inzet van onderwijsondersteunend personeel wordt er onderscheid gemaakt tussen onderwijsondersteunend personeel in loondienst en onderwijsondersteunend personeel niet in loondienst. Bij de eerste gaat het om leraarondersteuners, onderwijsassistenten, facilitair medewerkers, administratief medewerkers en medewerkers van het bestuursbureau. Bij de laatste gaat het om een onderhoudsbeheerder en een facilitair medewerker (conciërge) die extern worden ingehuurd.

In de afgelopen jaren is er vanuit structurele bekostigingsverhogingen, met betrekking tot werkdrukvermindering, personeel aangenomen voor klassenformatie, leraarondersteuners, onderwijsassistenten en facilitair medewerkers/conciërges. Het gaat om een jaarlijks (structureel aanvullend) budget van ongeveer € 350.000 dat toegevoegd is aan de formatie van de scholen. Daarnaast is er in de afgelopen jaren incidentele NPO-bekostiging ter beschikking gesteld vanuit het Ministerie van OCW. In schooljaar 2023/2024 wordt vanuit de bestemmingsreserve NPO voor de laatste keer nog 2,31 fte ingezet. Na dit schooljaar verdwijnt deze inzet, wat voor het grootste gedeelte onderwijsondersteunend personeel betreft.

In onderstaand overzicht is schematisch weergegeven hoe het verloop qua personeelsinzet zal zijn in de komende schooljaren. Dit is afgezet tegen het volume aan aflopende aanstellingen in verband met tijdelijke aanstellingen en natuurlijk verloop door onder andere uitstroom op de AOW-gerechtigde leeftijd of eerder (indien overeengekomen):

	<u>2023/2024</u>	<u>2024/2025</u>	<u>2025/2026</u>	<u>2026/2027</u>	<u>2027/2028</u>
Personeelsofbouw in fte:					
Directie en bestuurder	7,20	7,20	7,20	7,20	7,20
Onderwijzend	66,72	63,75	63,24	62,67	61,30
Onderwijsondersteunend	<u>16,57</u>	<u>12,96</u>	<u>12,41</u>	<u>11,67</u>	<u>11,62</u>
	90,48	83,92	82,85	81,54	80,12
Verschil tussen schooljaren		-6,57	-1,07	-1,31	-1,42
Totale uitstroom personeel		-7,34	-2,32	-3,28	-3,67
Per saldo fte werven of ontslaan		0,77	1,25	1,97	2,25

Het totale personeelsbestand moet in de komende vier jaren met ongeveer 10 fte inkrimpen, waarvan ruim 6,5 fte in schooljaar 2024/2025. Dit lijkt voorsnog opgevangen te kunnen worden door de afloop van tijdelijke aanstellingen en het natuurlijk verloop. Echter kan het zo zijn dat de totale uitstroom aan personeel afwijkt van wat daadwerkelijk aan uitstroom nodig is per functieniveau; uitstroom van een leraar kan niet opgevangen worden door een onderwijsassistent (onderwijsondersteunend). Een eventuele taakstelling op functieniveau kan naar verwachting opgevangen worden door het plaatsen van personeel in de vervangingspool, waarbij ziektevervanging plaatsvindt door personeel in loondienst en het Vervangingsfonds de

vervangingskosten vergoed. In het geval er sprake is van vacatureruimte op functieniveau zal er mogelijk personeel aangetrokken moeten worden.

Zie ook de uitleg bij onderdeel 1.2 Toelichting begroting 2024; personeel, Personeelsopbouw per schooljaar en taakstelling. Hier is hetzelfde overzicht opgenomen van de personeelsopbouw per schooljaar, maar dan met de verklaring van de verschillen tussen schooljaren.

In het geval van verzuim van personeel worden er vervangingskosten gemaakt. Deze vervangingskosten worden grotendeels vergoed door het Vervangingsfonds (ziekteverzuim) en het UWV (zwangerschapsverlof). Per saldo heeft alleen het verzuim voor eigen rekening invloed op de hoogte van de personeelslasten.

De jaarlijkse budgetten voor scholing en opleiding zijn reeds schematisch weergegeven bij onderdeel 1.2 Toelichting begroting 2024; personeel, kwaliteit personeel.

Voor inzicht in de overige personeelslasten, waaronder onkostenvergoedingen, ARBO-kosten en begeleidingskosten wordt verwezen naar onderdeel 1.1 Toelichting begroting 2024; financieel. De jaarlijkse totale overige personeelskosten dalen in de komende jaren mee met de daling van het personeelsvolume.

De totale personeelskosten maken in de komende jaren gemiddeld ongeveer 82% uit van de totale kosten van Stichting Wolderwijs. Van de totale personeelskosten betreft ongeveer 96% salariskosten van het personeel. De personeelsinzet op de scholen fluctueert naar aanleiding van de ontwikkeling van de kostenstructuur en de bekostigingsontvangsten. Deze laatste is afhankelijk zijn van het leerlingaantal. Beide ontwikkelingen zorgen er met ingang van 2024 voor dat er een extra taakstelling is verwerkt in de cijfers van deze meerjarenbegroting, onder de personeelslasten. Dit is reeds eerder in het begrotingsrapport behandeld. In onderdeel 2.2 Kengetallen is schematisch weergegeven wat de invloed is van de jaarlijkse taakstellingen op de verhoudingspercentages totale personeelskosten ten opzichte van totale stichtingskosten.

Afschrijvingen

	2024	2025	2026	2027
4.2 Afschrijvingen	-230.062	-258.765	-262.952	-256.147
4.2.2.1 Gebouwen	-11.160	-11.993	-11.993	-11.993
4.2.2.2 Inventaris en apparatuur	-167.018	-191.546	-196.349	-191.248
4.2.2.4 Leermiddelen	-51.884	-55.226	-54.610	-52.906

De afschrijvingskosten lopen op in de komende jaren, hoofdzakelijk door de bovenschoolse herinvestering in laptops/mobile devices voor het personeel wat gepland staat voor 2024 en 2025.

Huisvestingslasten

	2024	2025	2026	2027
4.3 Huisvestingslasten	-961.581	-937.614	-937.614	-937.614
4.3.1 Huur	-36.500	-36.500	-36.500	-36.500
4.3.3 Onderhoud	-117.000	-117.000	-117.000	-117.000
4.3.4 Energie en water	-329.501	-305.534	-305.534	-305.534
4.3.5 Schoonmaakkosten	-253.000	-253.000	-253.000	-253.000
4.3.6 Heffingen	-11.930	-11.930	-11.930	-11.930
4.3.7 Dotatie onderhoudsvoorzieningen	-200.000	-200.000	-200.000	-200.000
4.3.8 Overige huisvestingslasten	-13.650	-13.650	-13.650	-13.650

De hoogte van de totale huisvestingslasten is in de komende jaren ongeveer constant. De hoogte hangt hoofdzakelijk samen met de hoeveelheid schoolgebouwen en voor de periode van deze meerjarenbegroting is de verwachting dat dit tien blijft.

In onderdeel 1, Belangrijke ontwikkelingen met financiële invloed is beschreven wat de financiële consequenties zijn van het huidige energie- én onderhoudsvraagstuk. De meerkosten, ten opzichte van de normale/vroegere situatie, zijn als volgt:

- Inschatting meerkosten energie ongeveer € 150.000 per jaar.
- Inschatting meerkosten onderhoud ongeveer € 20.000 per jaar.

De kosten van energie en onderhoud kunnen in de komende jaren zowel lager als hoger uitvallen. Dit risico is beschreven in de risicoparagraaf van dit begrotingsrapport.

De schoonmaak van de scholen vindt plaats door een schoonmaakbedrijf, naar aanleiding van een Europese aanbesteding in 2019. De verwachting is dat de kosten van schoonmaak in de komende jaren een stabiel verloop hebben.

Overige lasten

	2024	2025	2026	2027
4.4 Overige lasten	-803.943	-802.762	-801.005	-799.469
4.4.1 Administratie- en beheerslasten	-382.990	-381.990	-380.990	-379.990
4.4.2.1 Inventaris en apparatuur kleine aanschaff.	-7.200	-7.200	-7.200	-7.200
4.4.2.2 Leermiddelen kleine aanschaffingen	-291.263	-290.585	-290.185	-289.835
4.4.4 Overige (overige lasten)	-122.490	-122.987	-122.630	-122.444

De totale overige lasten zijn grotendeels structureel en fluctueren minimaal mee met de ontwikkeling van het leerlingaantal. Voor inzicht in de kostensoorten wordt daarom verwezen naar onderdeel 1.1 Toelichting begroting 2024; financieel.

Financiële baten en lasten

	2024	2025	2026	2027
5.0 Financiële baten en lasten	18.000	17.000	16.000	16.000
5.1 Rentebaten	18.000	17.000	16.000	16.000

De liquide middelen zijn belegd bij de Rabobank op een rekening-courant en een tweetal spaarrekeningen met elk een rentepercentage van ongeveer 1,5%. De jaarlijkse rentebaten zijn naar verwachting ongeveer € 16.000 tot € 18.000.

Bedrijfsresultaten

	2024	2025	2026	2027
Baten	11.244.019	11.064.190	11.006.501	10.875.992
Lasten	<u>-11.372.019</u>	<u>-11.081.190</u>	<u>-11.022.501</u>	<u>-10.891.992</u>
	-128.000	-17.000	-16.000	-16.000
Financiële baten en lasten	18.000	17.000	16.000	16.000
Bedrijfsresultaat	<u>-110.000</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Het begrote negatieve resultaat in 2024 is volledig te wijten aan salariskosten naar aanleiding van NPO-personeelsinzet in het laatste deel van schooljaar 2023/2024, met dekking vanuit de bestemmingsreserve NPO. De resultaten in de overige jaren van de meerjarenbegroting zijn bewust op nul begroot. Hierdoor wordt het eigen vermogen 'ontlast', in afwachting van de financiële gevolgen van alle ontwikkelingen zoals beschreven in onderdeel 1, Belangrijke ontwikkelingen met financiële invloed.

2. Eigen vermogen en kengetallen



2.1 Eigen vermogen

Op basis van de meest actuele prognose van het resultaat van 2023 én de huidige meerjarenbegroting 2024 tot en met 2027 zal het eigen vermogen van Stichting Wolderwijs zich als volgt ontwikkelen:

Eigen vermogen inclusief actuele ontwikkelingen en taakstellingen					
	2023	2024	2025	2026	2027
Totaal eigen vermogen per 1 januari	1.783.214	1.545.214	835.214	835.214	835.214
Algemene reserve					
Stand per 1 januari	1.436.966	1.288.966	688.966	688.966	688.966
Resultaat	-148.000	0	0	0	0
Stelselwijziging onderhoudsvoorziening	0	-600.000	0	0	0
Stand per 31 december	<u>1.288.966</u>	<u>688.966</u>	<u>688.966</u>	<u>688.966</u>	<u>688.966</u>
Bestemmingsreserve					
Stand per 1 januari	346.248	256.248	146.248	146.248	146.248
Resultaat (2023 en 2024: Nationaal Programma Onderwijs)	-90.000	-110.000	0	0	0
Stand per 31 december	<u>256.248</u>	<u>146.248</u>	<u>146.248</u>	<u>146.248</u>	<u>146.248</u>
Totaal eigen vermogen per 31 december	1.545.214	835.214	835.214	835.214	835.214

Belangrijke opmerkingen met betrekking tot bovenstaand overzicht:

- Er is geen rekening gehouden met eventuele jaarlijkse compensatie van de meerkosten van energie door het Ministerie van OCW. De verwachte meerkosten bedragen € 150.000 per jaar voor Stichting Wolderwijs.
- Met name door de gestegen energiekosten (zie vorige punt) en de aflopende aanvullende bekostiging vanuit de overgangsregeling met betrekking tot de nieuwe bekostigingssystematiek (€ 70.000 per jaar) is er voor 2024 een taakstelling verwerkt van 2,5 fte. Voor de jaren 2025 en 2026 gaat het om een taakstelling van naar verwachting gemiddeld 1 fte per jaar. In totaal heeft de wijziging van de bekostigingssystematiek jaarlijks € 275.000 minder bekostiging tot gevolg, waarbij 2026 het eerste jaar is zonder gedeeltelijke compensatie vanuit het Ministerie van OCW.
- De resterende bestemmingsreserve NPO, ultimo 2024, wordt gereserveerd voor toekomstige uitgaven.
- De risico's zoals beschreven in de risicoparagraaf zijn niet verwerkt in de cijfers.

De Inspectie van het Onderwijs heeft in maart 2020 de 'signaleringswaarde voor mogelijk bovenmatig publiek eigen vermogen van onderwijsinstellingen' geïntroduceerd. Deze signaleringswaarde is geen vaste norm maar een startpunt voor communicatie met de Inspectie van het Onderwijs en/of het Ministerie van OCW. Ultimo 2023 zit Stichting Wolderwijs voor het eerst onder de signaleringswaarde.

Door de stelselwijziging van de onderhoudsvoorziening in 2024 zal Stichting Wolderwijs de komende jaren de signaleringswaarde niet overschrijden. Deze stelselwijziging heeft tot gevolg dat de onderhoudsvoorziening eenmalig moet worden verhoogd, wat tot gevolg heeft dat het eigen vermogen eenmalig zal worden verlaagd. Hieronder is dit schematisch weergegeven:

Eigen vermogen en onderhoudsvoorziening				
	Prognose ultimo 2023	Stelselwijz. in 2024	Overig resultaat	Prognose Ultimo 2024
Eigen vermogen	1.545.214	-600.000	-110.000	835.214
Onderhoudsvoorziening	512.920	600.000		1.112.920
Eigen vermogen en onderhoudsvoorziening tezamen	<u>2.058.134</u>	<u>0</u>		<u>1.948.134</u>

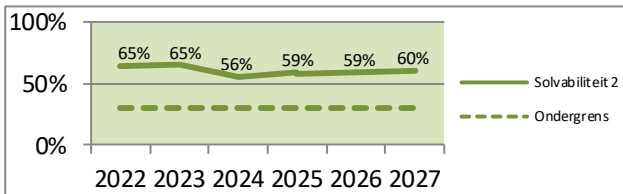
De onderhoudsvoorziening moet gezien worden als een 'spaarpot' voor toekomstige onderhoudsuitgaven, opgebouwd op basis van de componentenmethode, conform de gewijzigde richtlijnen vanuit de Rad voor de Jaarverslaggeving. Zie ook de uitleg bij onderdeel 1, Belangrijke ontwikkelingen met financiële invloed.

2.2 Kengetallen

Stichting Wolderwijs probeert te allen tijde gezonde kengetallen na te streven. De meest relevante kengetallen, waarbij aansluiting is gezocht met de kengetallen die de Inspectie van het Onderwijs en de controlerend accountant hanteren, zijn:

- Solvabiliteit 2.
- Weerstandvermogen.
- Verhouding personeelslasten t.o.v. totale lasten.

Hieronder zijn de genoemde kengetallen grafisch weergegeven voor de jaren 2022 tot en met 2027:



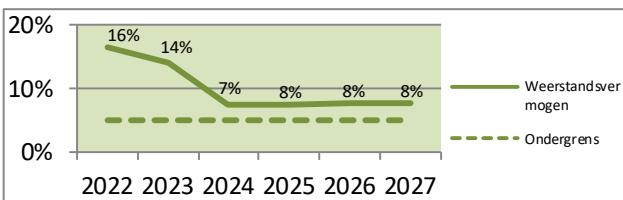
Solvabiliteit 2:

(eigen vermogen + voorzieningen) / totale passiva

Bij solvabiliteit gaat het erom in hoeverre Stichting Wolderwijs op de lange termijn aan haar verplichtingen kan voldoen.

Signaleringsondergrens Onderwijsinspectie: 30%.

De solvabiliteit blijft de komende jaren beduidend hoger dan de ondergrens. Het eigen vermogen en de voorzieningen tezamen zullen de komende jaren weinig aan volume afnemen. Zie ook het schema op de vorige pagina, waar te zien is dat de financiële invloed van de stelselwijziging in 2024 van de onderhoudsvoorziening een ‘administratieve’ verschuiving tussen het eigen vermogen en de onderhoudsvoorziening betreft.



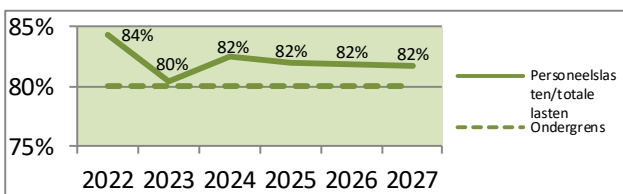
Weerstandvermogen:

eigen vermogen / totale baten

Het weerstandsvermogen geeft een indicatie in hoeverre Stichting Wolderwijs zich een tekort kan permitteren in relatie tot de opgebouwde reserves.

Signaleringsondergrens Onderwijsinspectie: 5%.

Het weerstandsvermogen daalt fors in 2024, wat het directe gevolg is van de financiële invloed van de stelselwijziging van de onderhoudsvoorziening in 2024. Hierdoor daalt het eigen vermogen incidenteel, met een blijvende invloed op de hoogte van het weerstandsvermogen.



Verhouding personeelslasten / totale lasten:

personeelslasten / totale lasten

De personeelslasten afgezet tegen de totale lasten geeft als kengetal een goede indicatie van het verloop in de tijd.

De Onderwijsinspectie hanteert geen signaleringsgrens.

Stichting Wolderwijs houdt 80% aan als ondergrens.

De verhouding totale personeelslasten ten opzichte van de totale lasten daalt in de komende jaren. Dit is het directe gevolg van de structureel gestegen energiekosten met ingang van 2023. Waar deze kosten in 2022 nog € 175.000 waren, zullen deze in 2023 naar verwachting € 475.000 zijn. In 2024 en latere jaren zullen de energiekosten naar verwachting jaarlijks € 325.000 zijn. Naast deze ontwikkeling is er de invloed van de aflopende aanvullende bekostiging vanuit de overgangsregeling nieuwe bekostigingssystematiek met € 70.000 per jaar tot en met 2026. In verband met deze beide invloeden is er een taakstelling op personeelsinzet opgenomen van 2,5 fte in de begrotingscijfers van 2024. Vervolgens is er in 2025 en 2026 een gemiddelde taakstelling van 1 fte per jaar.

De ondergrens van het eigen vermogen is, gerelateerd aan de ondergrens van het weerstandsvermogen, ongeveer € 440.000.

3. Risicoparagraaf



In deze risicoparagraaf zijn de belangrijkste risico's beschreven die in de toekomst (grote) financiële gevolgen kunnen hebben voor Stichting Wolderwijs. Omdat de onzekerheid over het zich voordoen van deze risico's groot is, zijn de financiële gevolgen veelal niet in de meerjarenbegroting meegenomen.

Interne risico's

Algemeen

Wolderwijs is als organisatie in meerdere opzichten kwetsbaar. Wanneer er sprake is van langdurige afwezigheid van personeel op belangrijke posities in de organisatie, dan kan zich dat vertalen naar de sfeer, cultuur en onderlinge verhoudingen. Dit kan tot gevolg hebben dat personeelsleden uitvallen, waardoor de organisatie schade oploopt.

Inschatting financieel risico: Laag (10%).

Inschatting impact: Gemiddeld.

Inschatting maximaal risicobedrag per jaar: € 50.000.

Personeel

Er is een personeelskort in Nederland, zo ook in het onderwijs. Veel leraren gaan de komende jaren met pensioen en de instroom aan (jonge) leraren is niet genoeg om alle vacatures en het verzuim op te vullen. Detacherings- en uitzendbureaus gaan overeenkomsten aan met leraren, maar ook directeuren, om ze vervolgens te verhuren aan onderwijsorganisaties. De meerkosten daarvan zijn gemiddeld 50%.

Risico: Om de formatie rond te krijgen is Stichting Wolderwijs afhankelijk van het aanbod aan leraren en directeuren en zal in het uiterste geval personeel moeten worden ingehuurd, met hoge meerkosten.

Inschatting financieel risico: Gemiddeld (25%).

Inschatting impact: Gemiddeld.

Inschatting maximaal risicobedrag per jaar: € 50.000.

De kosten van ziektevervanging bij verzuim worden gedeclareerd bij het Vervangingsfonds. Wanneer er in een kalenderjaar meer of minder gedeclareerd wordt dan er aan premie betaald wordt volgt er een afrekening in de vorm van een bonus of een malus. Het is vanuit zowel organisatorisch als financieel oogpunt noodzakelijk zo veel mogelijk grip te krijgen op het verzuim, om dit zo laag mogelijk te krijgen.

Risico: Te hoog verzuim en daardoor een hogere afrekening/malus van het Vervangingsfonds dan verwacht.

Inschatting financieel risico: Gemiddeld (30%).

Inschatting impact: Gemiddeld.

Inschatting maximaal risicobedrag per jaar: € 30.000 (bovenop de begrote € 10.000)

Bij ontslag van vaste medewerkers moet de instroomtoets van het Participatiefonds worden doorlopen. Bij onvoldoende ontslagruimte komen de toekomstige uitkeringskosten (gedeeltelijk) voor rekening van Stichting Wolderwijs. Daarnaast kunnen medewerkers bij ontslag een beroep doen op het ontvangen van een transitievergoeding.

Risico: De te betalen WW- en WIA-uitkeringen en transitievergoedingen vallen hoger uit dan begroot.

Inschatting financieel risico: Gemiddeld (20%).

Inschatting impact: Gemiddeld.

Inschatting maximaal risicobedrag per jaar: € 20.000.

Onderwijs

Ten aanzien van de onderwijskwaliteit wil Stichting Wolderwijs minimaal voldoende scores voor alle scholen. Er wordt invulling gegeven aan de verdere verbetering van de kwaliteit. Echter het huidige lerarentekort doet hier deels afbreuk aan:

- Het tekort aan leraren zorgt voor het naar huis moeten sturen van groepen leerlingen, veelal bij verlof/ziekte, waardoor zij minder onderwijstijd ontvangen en er mogelijk lagere resultaten worden behaald.
- Het moeten kiezen voor het verdelen van leerlingen over andere groepen bij verlofsituaties. Dit zorgt voor werkdrukverhoging bij de andere medewerkers met mogelijke uitval door ziekte als gevolg. Daarnaast is het de vraag of de onderwijskwaliteit op samenvoegingsmomenten geborgd blijft.
- Er is een teruggang in het aantal sollicitanten bij een vacature. Hierdoor is de mogelijkheid om te kiezen voor een kandidaat met de juiste kwaliteiten er soms niet en wordt er genoeg genomen met minder kwaliteit.

- Het bij ziekte van een leraar moeten kiezen voor het voor de groep zetten van een intern begeleider of directeur. Dit heeft als gevolg dat zij niet of onvoldoende aan hun eigen taken toekomen, wat de kwaliteit van het onderwijs onder druk zet.

Risico: Verslechtering van de onderwijskwaliteit als gevolg van het lerarentekort.

Inschatting financieel risico: Laag (20%).

Inschatting impact: Gemiddeld.

Inschatting maximaal risicobedrag per jaar: € 50.000.

Financiën en beheer

Met ingang van 2024 zijn er gewijzigde richtlijnen vanuit de Raad voor de Jaarverslaggeving over de opbouw van een onderhoudsvoorziening. Een onderhoudsvoorziening op basis van de egalisatiemethode, zoals Stichting Wolderwijs dat heeft tot en met 2023, is dan niet meer toegestaan. De gewijzigde richtlijnen schrijven voor dat uitgaven voor groot onderhoud met betrekking tot de gebouwen met ingang van 2024 op verschillende manieren kunnen worden verwerkt, met elk een eigen actuele wijze van administreren: Activeren groot onderhoud en/of voorziening groot onderhoud op basis van de componentenmethode. Stichting Wolderwijs moet de keuze hiervoor nog maken. In dit begrotingsrapport is voor 2024 en latere jaren een inschatting gemaakt van de gevolgen van deze ontwikkeling op basis van het vormen van een voorziening groot onderhoud conform de componentenmethode, met de huidige meerjarenonderhoudsplanung als basis. Uiterlijk in het eerste kwartaal van 2024 zal er een actueel beleidsrijk MJOP zijn opgesteld.

Risico: Het nieuw op te stellen MJOP en de daaruit voortvloeiende onderhoudsvoorziening brengen hogere bedragen met zich mee dan die zijn opgenomen in deze meerjarenbegroting, zowel qua jaarlijkse onderhoudskosten (€ 317.000) als de incidentele correctie (€ 600.000) op het eigen vermogen naar aanleiding van de stelselwijziging van de onderhoudsvoorziening.

Inschatting financieel risico: Hoog (50%).

Inschatting impact: Hoog.

Inschatting maximaal totaal risicobedrag: € 100.000.

De energiemarkt is sinds enkele jaren instabiel. Dit heeft grote gevolgen voor de hoogte van de energietarieven met ingang van 2023. Waar de energiekosten van Stichting Wolderwijs in 2022 nog € 175.000 waren is de inschatting dat deze in 2023 op ongeveer € 475.000 uit zullen komen, gebaseerd op de energieverbruiken van 2022. Met ingang van 1 januari 2024 zullen er contractueel nieuwe energietarieven worden vastgelegd met de huidige energieleveranciers. De verwachting is dat de tarieven in 2024 nog steeds beduidend hoger zijn dan die van 2022, maar lager zullen uitvallen dan die van 2023. Tevens worden er momenteel op alle locaties zonnepanelen geïnstalleerd (afgerond in het voorjaar van 2024). Door deze actuele ontwikkelingen is de verwachting dat de kosten met ingang van 2024 jaarlijks structureel € 150.000 hoger zullen zijn dan in 2022 het geval was; € 325.000. Dit bedrag is wederom gebaseerd op de energieverbruiken van 2022.

Risico: De energieverbruiken op de locaties zijn in de komende jaren hoger dan ingeschat is op basis van de energieverbruiken van 2022.

Inschatting financieel risico: Hoog (50%).

Inschatting impact: Hoog.

Inschatting maximaal risicobedrag per jaar: € 100.000.

Externe risico's

Concurrentiepositie

Er wordt jaarlijks gestreefd naar een verbetering van het marktaandeel. Stichting Wolderwijs verwacht zich in de toekomst voldoende te kunnen profileren en voldoende onderwijskwaliteit te kunnen leveren, mede door de IKC-ontwikkelingen in de afgelopen jaren, met een verbetering van het marktaandeel als gevolg.

Risico: Het verliezen van een relatief groot deel van het marktaandeel ten opzichte van het bijzonder onderwijs.

Inschatting financieel risico: Laag (20%).

Inschatting impact: Laag.

Inschatting maximaal risicobedrag per jaar: € 50.000 (gebaseerd op 0,5% verlies aan marktaandeel).

Politieke ontwikkelingen

Het is een risico dat als het Ministerie van OCW de bekostiging in toekomstige jaren niet of onvoldoende indexeert, en de kosten wel stijgen, er jaarlijks financiële tekorten ontstaan.

Risico: Het Ministerie van OCW indexeert niet of in onvoldoende mate.

Inschatting financieel risico: Laag (10%).

Inschatting impact: Hoog.

Inschatting maximaal risicobedrag per jaar: € 50.000 (gebaseerd op 0,5% tekort aan bekostiging).

Kwantificering risico's

Hieronder is de kwantificering van voornoemde risico's schematisch weergegeven:

Risico's	Max. risico- bedrag	Risico- percentage	Max. bedrag x percentage
Interne risico's:			
<u>Algemeen</u>			
- Kwetsbaarheid organisatie bij uitval personeel	50.000	10%	5.000
<u>Personeel:</u>			
- Noodzaak inhuur personeel n.a.v. personeelstekort	50.000	25%	12.500
- Hogere afrekening Vervangingsfonds bij hoog verzuim	30.000	30%	9.000
- Hogere uitkeringskosten bij ontslag personeel	20.000	20%	4.000
<u>Onderwijs:</u>			
- Verslechtering onderwijskwaliteit n.a.v. lerarentekort	50.000	20%	10.000
<u>Financiën en beheer:</u>			
- Actualisatie MJOP en onderhoudsvoorziening	100.000	50%	50.000
- Hogere energieverbruiken op de locaties	100.000	50%	50.000
Externe risico's:			
<u>Concurrentiepositie:</u>			
- Verlies relatief groot deel van het marktaandeel	50.000	20%	10.000
<u>Politieke ontwikkelingen:</u>			
- Onvoldoende indexering Ministerie van OCW	50.000	10%	5.000
Totaal risicobedrag			155.500

Het berekende totale risicobedrag kan beschouwd worden als een benodigde reservering op het eigen vermogen van Stichting Wolderwijs, met het oog op het voeren van een financieel gezonde bedrijfsvoering.

Lijst van afkortingen

ARBO	Arbidsomstandigheden
AVG	Algemene Verordening Gegevensbescherming
CAO	Collectieve arbeidsovereenkomst
Fte	Fulltime employment
GMR	Gemeenschappelijke medezeggenschapsraad
IB('er)	Intern begeleider
IKC	Integraal kindcentrum
MJOP	Meerjarenonderhoudsplan
NPO	Nationaal Programma Onderwijs
OCW	Onderwijs, cultuur en wetenschappen
OLP	Onderwijsleerproducten
OOP	Onderwijsondersteunend personeel
OP	Onderwijzend personeel
PO	Primair onderwijs
RAP	Regionale aanpak personeelstekort
RvT	Raad van toezicht
SO&P	Samen opleiden en professionaliseren
SWV	Samenwerkingsverband
UWV	Uitvoeringsinstituut werknemersverzekeringen
VVF	Vervangingsfonds
WIA	Wet werk en inkomen naar arbeidsvermogen
WW	Werkloosheidswet