



Wolfsbos

Begroting 2025

Meerjarenbegroting
2026-2029

wolfsbos.nl

Inhoudsopgave

1. Voorwoord directeur-bestuurder	3
2. Bevindingen accountant.....	4
3. Samenvatting.....	6
4. Toelichting en uitgangspunten.....	8
4.1 Algemene uitgangspunten	8
4.2 Uitgangspunten begroting	12
5. Investeringsbegroting en afschrijvingen	21
6. Geprognosticeerde balans en kengetallen.....	23
7. Verloopoverzicht bestemmingsreserve nieuwbouw	25

Omschrijving	Datum
Voorlopig vastgesteld directeur-bestuurder	28 november 2024
Ter advisering GMR	11 december 2024
Ter goedkeuring RvT	19 december 2024
Definitief vastgesteld directeur-bestuurder	19 december 2024

1. Voorwoord directeur-bestuurder

Het ambitieplan 2021-2025 RSG Wolfsbos is vertrekpunt voor de jaarplannen van teams, stafdiensten en directie. Vanuit ons motto “Ik zie jou” werken we binnen de locaties van Wolfsbos aan een sterk pedagogisch en didactisch klimaat, waarin persoonlijke groei, betekenisvol leren en samenwerken belangrijke elementen zijn. Daarbij hebben we hoge verwachtingen van onze leerlingen en streven we ernaar het beste uit leerlingen te halen. Dit vraagt in de school om blijvende versterking van de kwaliteitszorg, de interne dialoog met collega’s - in teams en vakgroepen - over kwaliteit van onderwijs en begeleiding van onze leerlingen en de kwaliteitscultuur in onze school.

De komende jaren willen we:

1. de kwaliteit van ons onderwijs verder versterken;
2. de kanselijkheid voor onze leerlingen bevorderen;
3. een breed aanbod van voortgezet onderwijs in Hoogeveen blijven bieden;
4. nieuwbouw realiseren;
5. de samenwerking met het PO en het VO in Hoogeveen en de regio verder vorm geven;
6. onze profilering en marktpositie in de regio uitbouwen;
7. in samenwerking met collega’s, leerlingen ouders en belanghebbenden in onze omgeving Ambitieplan 2025-2029 vorm geven.

Deze ambities vormen het uitgangspunt voor en zijn vertaald naar de begroting 2025 en de meerjarenbegroting 2026-2029. Deze begroting en meerjarenbegroting zijn tot stand gekomen door goed voorbereide begrotingsgesprekken. Hierbij zijn intensief betrokken geweest de voormalig directeur-bestuurder, de stafhoofden, de directeur onderwijs en ondergetekende. Daarnaast is de financiële commissie van de GMR meegenomen door het hoofd financiën. Voor mij is het de eerste begroting en meerjarenbegroting als directeur-bestuurder van RSG Wolfsbos.

In de afgelopen jaren is hard gewerkt aan de voorbereiding, plannen, business case en gesprekken om de nieuwbouw Wolfsbos te realiseren. In september 2024 stemde de gemeenteraad van Hoogeveen unaniem in met de gevraagde gemeentegarantie en daarmee met de nieuwbouwplannen. De fase van Definitief Ontwerp is afgerond en inmiddels is de fase van Technisch Ontwerp gestart. In het late voorjaar van 2025 hopen we de aanbesteding van de nieuwbouw te realiseren.

Het financiële effect van de nieuwbouw Wolfsbos is duidelijk terug te vinden in deze begroting 2025 en de meerjarenbegroting 2026-2029 duidelijk zichtbaar. Dit leidt ertoe dat zowel de begroting 2025 als de meerjarenbegroting tot en met 2029 niet sluitend is. In 2025 wordt de tekort gedekt uit diverse bestemmingsreserves. In 2026 t/m 2029 worden de tekorten ook gedekt uit de bestemmingsreserve nieuwbouw. Per saldo is het totaal resultaat voor de jaren 2027 tot en met 2029 positief.

De begroting 2025 en de meerjarenbegroting 2026-2029 bieden voldoende ruimte om onze ambities te kunnen realiseren.

Johan Supèr
Directeur-bestuurder

2. Bevindingen accountant

Wij hebben op uw verzoek de, in dit rapport opgenomen, begroting 2025 en de meerjarenbegroting 2026 – 2029 van Stichting Openbaar Voortgezet Onderwijs Hoogeveen (verder: RSG Wolfsbos) te Hoogeveen onderzocht. De begroting, met inbegrip van de veronderstellingen waarop deze is gebaseerd zoals opgenomen in hoofdstuk 4 toelichting en uitgangspunten, is opgesteld onder verantwoordelijkheid van de directeur-bestuurder van RSG Wolfsbos.

Werkzaamheden

Het onderzoek is verricht in overeenstemming met het Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 3400, 'Onderzoek van toekomstgerichte financiële informatie'. De in dit kader uitgevoerde werkzaamheden bestonden in hoofdzaak uit het inwinnen van inlichtingen bij RSG Wolfsbos, waaronder het bespreken van onze vragen en bevindingen op 10 december 2024, het uitvoeren van cijferanalyses met betrekking tot de financiële gegevens en het vaststellen dat de veronderstellingen op de juiste wijze in de begroting zijn verwerkt.

Bevindingen

We hebben met de directeur-bestuurder gesproken over de risico's en uitgangspunten zoals opgenomen in Hoofdstuk 4 op bladzijde 7 tot en met 10 en de consistentie en detaillering van de opgenomen informatie.

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

Er is met de bestuurder gesproken over de effecten van de nieuwbouw op de voorliggende begroting, de risico's en kansen die besloten liggen in de business case nieuwbouw en de constatering dat de begroting voor 2025 en 2026 significante incidentele effecten kennen door incidentele posten die samenhangen met de nieuwbouw. Dat betekent niet alleen kostenbesparingen, doordat alleen minimaal onderhoud wordt uitgevoerd op de bestaande panden, maar ook advieskosten en rentederving. Ook de investeringen in leermiddelen en IT vallen het komend jaar lager uit dan het gemiddelde van de afgelopen jaren.

De rentebaten worden begroot, maar ook dit jaar voor een lager percentage dan de actuele marktrente omdat u verwacht dat de rente verder gaat dalen. U hanteert op dit punt een voorzichtige lijn op basis van marktontwikkelingen en de liquiditeitsverwachting rondom de in 2025 opstartende bouwactiviteiten.

De bespreking van de bevindingen heeft niet geleid tot cijfermatige aanpassingen in de begroting.

Realiseerbaarheid toekomstige uitkomsten

De werkelijke uitkomsten zullen waarschijnlijk afwijken van de begroting, aangezien de veronderstelde gebeurtenissen zich veelal niet op gelijke wijze zullen voordoen als hier is aangenomen. De hieruit voortvloeiende afwijkingen kunnen van materieel belang zijn. Als voorbeelden van onzekerheden benoemen wij de, in de begroting ook genoemde, ontwikkelingen rondom de CAO, de ontwikkeling in leerlingaantallen, ISK en de effecten van de incidentele bekostigingscomponenten.

Beperking in verspreidingskring en het gebruik

De begroting is opgesteld ten behoeve van de aan RSG Wolfsbos verbonden organen zoals de Raad van Toezicht, het management, de GMR en de gemeente Hoogeveen. Onze bevindingen zijn derhalve uitsluitend bestemd voor deze aan RSG Wolfsbos verbonden organen en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Met vriendelijke groet,
Eshuis Accountants en Belastingadviseurs

3. Samenvatting

Meerjarenbegroting 2025-2029

WOLFSBOS

	Realisatie 2023	Begroting 2024	Prognose 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Baten								
Rijksbijdragen	18.795.136	18.404.092	19.607.387	18.819.663	17.827.319	18.153.464	17.516.459	16.822.372
Overige Rijksbijdragen	893.662	956.455	957.121	1.015.291	1.013.461	1.033.474	1.053.887	1.074.709
Overige Baten	1.151.490	731.624	799.253	1.751.783	1.623.753	1.601.370	1.581.880	1.409.020
Totaal baten	20.840.288	20.092.171	21.363.761	21.586.737	20.464.533	20.788.308	20.152.226	19.306.101
Lasten								
Personele lasten	14.392.865	15.473.945	15.790.227	16.044.295	14.924.516	14.634.819	14.244.864	13.830.545
Afschrijvingen	895.562	891.702	2.796.947	1.067.996	1.139.467	922.892	908.875	889.376
Huisvestingslasten	1.739.801	1.819.750	1.847.043	1.770.000	1.781.000	1.114.075	1.126.468	1.139.106
Overige lasten	2.401.224	2.677.288	2.664.271	3.479.242	3.124.188	3.199.766	2.998.686	2.555.238
Totaal lasten	19.429.452	20.862.685	23.098.488	22.361.534	20.969.170	19.871.552	19.278.893	18.414.266
Saldo baten en lasten	1.410.836	-770.514	-1.734.727	-774.796	-504.638	916.757	873.333	891.835
Saldo financiële huishouding	180.808	75.870	285.870	-11.881	-856.648	-1.072.944	-1.049.478	-1.025.415
Resultaat	1.591.644	-694.644	-1.448.857	-786.677	-1.361.286	-156.187	-176.145	-133.580
Dekking uit bestemmingsreserve	0	707.565	1.874.039	800.056	368.099	165.708	181.202	137.618
Totaal resultaat	1.591.644	12.921	425.182	13.379	-993.187	9.521	5.057	4.038

De begroting 2025 en meerjarenbegroting 2026-2029 ziet er anders uit dan voorgaande jaren. De oorzaak ligt in het feit dat we vanaf nu ook rekening houden met de nieuwbouw. Hierdoor hebben we de komende jaren een niet sluitende begroting. Dit is conform de businesscase nieuwbouw, we blijven binnen de bandbreedte en kengetallen die in de businesscase nieuwbouw zijn opgenomen. De begroting 2025 en de meerjarenbegroting 2026-2029 leveren door de dekking vanuit de bestemmingsreserves per saldo een positief resultaat op, behalve 2026. De begroting voor het jaar 2025 sluit op een negatief resultaat van € 786.677. Dit wordt voor 2025 gedekt uit de bestemmingsreserve NPO € 590.919, onderwijsaanbod en arbeidsmarkt € 23.215 en de bestemmingreserve nieuwbouw € 368.099. In totaal gaat het om € 800.056, waardoor het totale resultaat op € 13.379 positief uitkomt. Voor 2026 is het resultaat € 1.361.286 negatief. Hiervan wordt een bedrag van € 368.099 gedekt uit de bestemmingsreserve nieuwbouw. Het totale resultaat komt dan uit op € 993.187 negatief, dit wordt voornamelijk veroorzaakt door de rente tijdens bouw. De overige jaren 2027 tot en met 2029 laten ook een niet sluitende begroting zien. In deze jaren worden de te korten ook gedekt uit de bestemmingsreserve nieuwbouw. Per saldo is het totaal resultaat voor de jaren 2027 tot en met 2029 positief. Vanaf deze jaren is er ook weer een zuiver beeld van de exploitatie, aangezien de jaren ervoor de nieuwbouweffecten (afschrijvingen) de exploitatie verstoren.

De begroting is tot stand gekomen door intensieve voorbereiding en dito begrotingsgesprekken. Deze zijn opgestart met de voormalige directeur-bestuurder en zijn met de huidige directeur-bestuurder, directeur-onderwijs en stafhoofden afgerond. De financiële commissie van de GMR is van het begin af aan meegenomen in de uitgangspunten en de verdere totstandkoming van de begroting. In totaal is er vier keer met haar gesproken.

In paragraaf 4.1 volgen eerst de algemene uitgangspunten, waarna in paragraaf 4.2 de uitgangspunten per onderdeel beschreven worden.

4. Toelichting en uitgangspunten

4.1 Algemene uitgangspunten

1. Het begrotingsproces

Voor de baten wordt uitgegaan van het werkelijk aantal leerlingen per 1 oktober 2024. Dit betreft de telling voor het bekostigingsjaar 2025. Voor de jaren 2026 tot en met 2029 wordt een leerlingprognose gehanteerd die bij punt 8 wordt toegelicht. De meest recente regelingen met betrekking tot de subsidies OCW en de informatie vanuit de VO-raad vormen de basis voor de berekeningen van de rijksbijdragen. Naast de rijksbijdragen worden er ook gelden ontvangen vanuit de doordecentralisatie huisvesting en bijdragen derden, waarbij de gelden vanuit het Samenwerkingsverband passend onderwijs de belangrijkste onderdelen zijn.

2. Manier van begroten

In de begroting worden alleen baten opgenomen waarvan met voldoende zekerheid kan worden vastgesteld dat deze worden ontvangen. Bij de lasten is rekening gehouden met alle voorzienbare lasten.

3. Vereenvoudiging bekostiging

Het jaar 2025 is het vierde jaar dat gewerkt wordt met de vereenvoudiging bekostiging. De vereenvoudiging bekostiging pakt voor onze school negatief uit. Voor het verschil tussen de oude en nieuwe bekostiging bestaat een overgangsregeling van vier jaar. Dit betekent dat we voor het jaar 2025 nog 20% ontvangen van de achteruitgang. Voor de jaren 2026 en verder wordt er niks meer ontvangen en dient de nieuwe bekostiging volledig te zijn ingedaald in de organisatie.

4. CAO VO

Op het moment van opmaken van deze begroting is er nog geen nieuwe CAO afgesloten. Vanwege de wens van het rijk om geen salarisverschillen tussen PO en VO te hebben is de verwachting is dat het voortgezet onderwijs net als in het primair onderwijs een loonsverhoging krijgt van 4,9%. In deze begroting is geen rekening gehouden met een eventuele loonsverhoging. Wel is er rekening gehouden met het feit dat er nog een loonruimte van 1,76% (komt vanuit de VO-Raad) is voor de laatste 3 maanden van 2024, aangezien de huidige CAO tot 1 oktober loopt. In de begroting is daarom over alle jaren een bedrag in mindering gebracht van 1,76% over de bekostiging. Het verschil tussen de 4,9% en 1,76% moet uit de loonruimte 2025 komen. Op deze manier is een toekomstige loonsverhoging te dekken. Er schuilt altijd een risico dat een eventuele loonsverhoging niet volledig gedekt gaat worden vanuit het rijk. We gaan er wel vanuit dat op basis van deze reservering en het feit dat in het primair onderwijs de loonsverhoging gedekt is, dit ook in het voortgezet onderwijs gebeurd.

5. **Sterk Techniek Onderwijs**

Onze school is penvoerder van het Sterk Techniek Onderwijs (STO) in de regio Hoogeveen. STO loopt door over de jaren 2025 tot en met 2028. Voor de nieuwe periode is weer een activiteitenplan geschreven en een begroting gemaakt. Deze verdeling van de gelden in de STO-begroting zijn opgenomen in deze begroting. In totaal ontvangt de regio € 1.748.403 over 4 jaar aan STO-gelden, waarvan voor eigen activiteiten van Wolfsbos een bedrag van € 702.940.

6. **Bevindingen accountant**

De begroting wordt, vóór vaststelling door de accountant Eshuis Registeraccountants onderzocht en beoordeeld op uitgangspunten, rekenkundige juistheid en interne consistentie. Zie hoofdstuk 2. De bevindingen en adviezen zijn en worden waar nodig opgevolgd en meegenomen in de begroting.

7. **Indexatie en prijsstijging**

Voor de begroting 2025 zijn de bekostigingsbedragen niet geïndexeerd, wel is er rekening gehouden met een eventuele loonsverhoging (zie punt 4). De gelden die we ontvangen voor de doordecentralisatie huisvesting zijn wel geïndexeerd. Voor 2025 met 3%, dit volgens de te verwachten consumentenprijsindex (CPI), en de overige jaren met 2% conform de businesscase nieuwbouw. Voor de materiële lasten is rekening gehouden met de bekende indexeringen.

8. **Leerlingprognose**

Elk jaar wordt er een nieuwe leerlingprognose opgesteld. Deze wordt intern opgesteld op basis van de DUO informatie. Daarbij wordt specifiek vastgesteld hoeveel leerlingen nu op de basisscholen in ons voedingsgebied zitten en wat de afgelopen jaren het marktaandeel van ons is geweest. Hieruit komt een interne prognose. De afgelopen 2 jaar is het marktaandeel 39%, dit percentage is vastgehouden voor de komende jaren. In het centraal beleidsoverleg is de prognose besproken en vastgesteld met welk leerlingaantal we de komende jaren rekening houden.

Voor de komende jaren ziet de leerlingprognose er als volgt uit.

<u>Leerlingenprognose</u>						
<i>Leerlingtelling per 1-10..</i>	2024	2025	2026	2027	2028	2029
<i>Bekostigingsjaar</i>	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Aantal	1574	1495	1537	1490	1466	1461

In de prognose wordt rekening gehouden met 60 nieuwkomers en 8 VAVO-leerlingen.

9. **Strategisch huisvestingsplan, groot onderhoud en investeringen**

Eind 2021 is het Strategisch Huisvestingsplan (SHP) opgeleverd. In dit plan wordt de toekomstige strategie beschreven, waarbij wij uitgaan van integrale nieuwbouw. In

februari 2023 is zijn de nieuwbouwplannen ter beoordeling aangeboden aan de gemeente. Dit heeft geleid tot ambtelijke en bestuurlijke gesprekken met de gemeente. In december 2023 zijn de plannen opnieuw ingediend, op 12 september 2024 heeft de gemeenteraad ingestemd met de garantstelling voor de nieuwbouw. Dat betekent ook dat in deze begroting rekening gehouden wordt met de nieuwbouw. Zo worden de huidige gebouwen (locatie GD hoofdgebouw, HS en ISK) die na oplevering nieuwbouw teruggaan naar de gemeente versneld afgeschreven. In totaal gaat het hier om een afschrijving van € 3.643.906, in 2024 heeft er een inhaalafschrijving van € 1.736.549 plaatsgevonden. In verband met het versneld afschrijven is de afschrijvingslast op gebouwen over de jaren 2025 en 2026 hoger. Het gedeelte van de versnelde afschrijving wat vanuit de doordecentralisatie gelden is geactiveerd wordt gedekt uit de bestemmingsreserve nieuwbouw.

De financiële businesscase nieuwbouw is het uitgangspunt geweest voor de begroting. Zo zijn alle huisvestingslasten opgenomen conform dit document. Datum oplevering nieuwbouw staat nog steeds gepland voor eind 2026. De lening die wordt aangetrokken van € 31.100.000 miljoen gaat dan ook in. Dit betreft een annuïtaire lening met een rente percentage van 3,7%, deze lening wordt aangegaan bij de Bank Nederlandse Gemeenten (BNG). Voordat de lening ingaat gaan we gebruik maken van een kasgeldarrangement. Voor dit arrangement betalen we een bereidheidsprovisie, en rente over het getrokken geld. De totale kosten hiervan worden geschat op een bedrag van € 1.117.000, hiervan valt het grootste gedeelte in 2026. Dit betreft een bedrag van € 943.843, dit is ook de reden van het negatieve resultaat in dat jaar. De school draagt zelf € 2.000.000 bij aan de nieuwbouw, waarbij het totale bedrag voor de nieuwbouw uitkomt op € 33.100.000. Naast het gebouw wordt er ook rekening gehouden met de inrichting van het gebouw, hiervoor is een bedrag van € 1.800.000 gereserveerd.

Naast de nieuwbouw krijgt ook onze locatie de Meander een upgrade, hiervoor is een taakstellend budget van € 570.000 gereserveerd. Onder andere zal de entree verplaatst worden en lokalen gewijzigd, ook het binnenklimaat wordt dan aangepakt.

Naast de Meander blijft ook het brugklasegebouw nog 10 jaar staan als overloop gebouw, hier wordt alleen het noodzakelijke onderhoud uitgevoerd.

10. Bestemmingsreserves

In alle begrotingsjaren wordt een gedeelte van de lasten gedekt door bestemmingsreserves. Voor 2025 zijn dat de bestemmingsreserves Nationaal Programma Onderwijs (NPO), Onderwijsaanbod en Arbeidsmarkt (O&A) en de nieuwbouw. Het jaar 2025 is het laatste jaar dat de NPO gelden ingezet kunnen worden, per 31 juli 2025 moeten deze gelden besteed zijn. Deze bestemmingsreserve is dan ook in 2025 volledig benut. Vanuit de bestemmingsreserve O&A wordt € 23.315 ingezet. Deze bestemmingsreserve is door Wolfsbos gecreëerd voor het behouden van een breed onderwijsaanbod en een aantrekkelijke werkgever te zijn in een krappe arbeidsmarkt. Vanuit de bestemmingsreserve nieuwbouw wordt elk jaar

een gedeelte ingezet. Voor 2025 en 2026 is dit een bedrag van € 368.099, de overige jaren zijn conform de bedragen die zijn opgenomen in de businesscase nieuwbouw. De eerste jaren van de nieuwbouw zal er elk jaar een negatief resultaat geschreven worden, deze resultaten worden gedekt vanuit de bestemmingsreserve nieuwbouw.

11. Risicoanalyse en weerstandsvermogen

Wolfsbos heeft een risicoanalyse die elk jaar wordt herijkt. Deze analyse stelt ons in staat om op gestructureerde en expliciete wijze de risico's in kaart te brengen die het behalen van de schooldoelstellingen bedreigen. Het doel van de risicoanalyse is onder ander het benodigde weerstandsvermogen van de school te bepalen.

Weerstandsvermogen is het vrije deel van de algemene reserve binnen het eigen vermogen om risico's te kunnen opvangen. Het weerstandsvermogen is op grond van de risicoanalyse vastgesteld (ultimo 2023) op een bedrag van € 2.272.500. De vijf risico's met de hoogste risico scores zijn:

- Onvoldoende kwalitatief en kwantitatief goed personeel aantrekken.
- Onvoorspelbare overheid en invloeden externe partijen.
- Nieuwbouw vertraagt.
- Onderwijsaanbod wordt te smal.
- ISK loopt terug in aantal leerlingen.

4.2 Uitgangspunten begroting

Baten

Rijksbijdragen

Meerjarenbegroting 2025-2029

WOLFSBOS

	Realisatie 2023	Begroting 2024	Prognose 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Basisbekostiging	12.787.220	14.055.142	14.094.620	14.388.555	14.283.110	14.604.036	14.128.992	13.884.547
Basisbekostiging PRO	1.366.156	1.497.834	1.565.656	633.170	644.682	667.706	679.219	661.950
Loonruimte	0	0	-280.000	-281.909	-280.762	-286.815	-277.948	-273.038
Aanvullende bekostiging	411.633	316.966	363.543	357.286	357.286	357.286	357.286	357.286
NPO (nationaal programma onderwijs)	1.009.418	0	0	0	0	0	0	0
subtotaal normvergoeding	15.574.427	15.869.941	15.743.819	15.097.103	15.004.316	15.342.213	14.887.549	14.630.746
Vereenvoudiging bekostiging	150.750	95.026	106.208	53.104	0	0	0	0
subtotaal normverg. incl. verevening	15.725.177	15.964.967	15.850.027	15.150.207	15.004.316	15.342.213	14.887.549	14.630.746
Basisvaardigheden	96.034	264.500	247.833	491.284	230.143	279.734	271.180	266.812
Onderwijskansen	0	166.667	526.051	526.051	526.051	526.051	526.051	526.051
Lerarenbeurs	18.856	4.819	7.675	6.279	6.279	6.279	6.279	6.279
VSV	10.903	0	0	0	0	0	0	0
Werkdrukmiddelen	504.155	501.906	518.853	540.041	540.041	540.041	540.041	540.041
Brugfunctionaris	0	0	40.833	120.000	120.000	79.167	0	0
Doorlopende leerlijnen	82.735	0	0	104.200	104.200	104.200	0	0
Heterogene brugklas	193.333	140.000	140.000	0	0	0	0	0
Sterk Techniek Onderwijs (STO)	399.669	437.050	501.523	439.601	445.881	428.320	434.600	0
subtotaal geoordeelde rijksbijdrage	1.305.685	1.514.942	1.982.768	2.227.456	1.972.595	1.963.792	1.778.151	1.339.183
Prestatiebox	181.688	179.717	186.498	97.849	0	0	0	0
Maatwerkbekostiging	1.655.203	834.971	1.706.338	1.453.096	955.351	955.351	955.351	955.351
Div. rijksbijdragen	25.000	37.520	0	0	0	0	0	0
Uitkeringskosten	-97.617	-128.026	-118.244	-108.945	-104.944	-107.892	-104.593	-102.908
subtotaal overige rijksbijdragen	1.764.274	924.183	1.774.592	1.442.000	850.407	847.459	850.758	852.443
TOTAAL Rijksbijdragen	18.795.136	18.404.092	19.607.387	18.819.663	17.827.319	18.153.464	17.516.459	16.822.372

Basisbekostiging

De basisbekostiging kent vier parameters, een bedrag per leerling van € 9053,51 en voor een PRO en BB/KB leerjaar 3 en 4 € 10.651,21. Naast de twee parameters voor leerlingaantallen zijn de overige twee voor de hoofd- en nevenvestiging. Per brinnummer wordt een bedrag ontvangen van € 262.436 en voor 3 nevenvestigingen € 131.218.

Basisbekostiging PRO

Het bedrag voor bekostiging PRO is een stuk lager dan afgelopen jaren. Afgelopen jaren zat hier ook het bedrag voor LWOO in. In het Samenwerkingsverband passend onderwijs is afgesproken dat de gelden niet meer rechtstreeks naar de scholen gaat maar naar het Samenwerkingsverband. Dit is het zogenaamde opting out. Bij de post van het Samenwerkingsverband zie je deze gelden terug. Voor een PRO leerling krijg je naast de reguliere bekostiging ook een aanvullende bekostiging dit is een bedrag van € 5.756 per leerling.

Loonruimte

Zoals bij punt 4 van de algemene uitgangspunten al beschreven, staat hier het bedrag wat in mindering is gebracht op de bekostiging. Dit betreft de loonruimte die in 2024 nog uitgegeven kan worden aan een loonsverhoging.

Aanvullende bekostiging

De aanvullende bekostiging betreft de arbeidsmarkttoelage voor de vestigingen Harm Smeenge en ISK. De arbeidsmarkttoelage is bedoeld om het werk op scholen met het

grootste risico op onderwijsachterstanden aantrekkelijker te maken. Om op die wijze het herstel van kansengelijkheid te bevorderen.

Vereenvoudiging bekostiging

Bij de vereenvoudiging bekostiging staat de bijdrage vermeld vanuit de overgangsregeling vereenvoudiging bekostiging. In 5 jaar wordt toegewerkt naar de nieuwe bekostiging. Voor 2025 ontvangen we nog 20% tussen het verschil oude en nieuwe bekostiging. Dit wordt elke jaar 20% minder tot in 2026 geen compensatie meer wordt ontvangen.

Basisvaardigheden

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

Voor de locaties Groene Driehoek, de Meander en ISK is in 2024 ook de subsidie toegekend. De locatie Groene Driehoek ontvangt in schooljaar 2024/2025 en 2025/2026 een bedrag van € 490.000, de Meander een bedrag van € 96.000 en de ISK een bedrag van € 112.000.

Onderwijskansen

De extra middelen uit de regeling onderwijskansen zijn bedoeld om passende ondersteuning te bieden aan leerlingen die een risico lopen om op school minder goed te presteren. Zij presteren minder door bijvoorbeeld de thuissituatie. Het opgenomen bedrag is een indicatie op basis van het bedrag dat in 2024 ontvangen is. Uiterlijk april 2025 wordt de beschikking ontvangen met het daadwerkelijke bedrag. Deze is afhankelijk van de dan geldende achterstandsscores.

Werkdrukmiddelen

Per leerling wordt er een bedrag ontvangen van € 335,95 en voor een PRO en BB/KB leerjaar 3 en 4 een bedrag van € 503,93. De ene helft van de subsidie gaat naar de collectieve- en de andere helft naar de individuele werkdrukmiddelen. De collectieve werkdrukmiddelen worden onder andere ingezet voor extra onderwijs assistenten en conciërges. De individuele werkdrukmiddelen kan een medewerker onder andere inzetten voor minder lessen of taken, bapo, verlof of uitbetaald worden.

Brugfunctionaris

De subsidie brugfunctionaris is een nieuwe subsidie voor 3 schooljaren. Deze subsidie is gekoppeld aan locatie de Meander. Het doel van deze subsidie is dat scholen in samenwerking met gemeente en Stichting Welzijnswerk iemand met een brugfunctie kunnen inzetten die laagdrempelig bereikbaar is voor het gezin. Zo krijgt het gezin vroegtijdig hulp bij vragen en zorgen die niet direct met onderwijs te maken hebben, zodat andere medewerkers in het schoolteam zich op hun kerntaak kunnen richten. Leerlingen kunnen zich dan beter ontwikkelen en komen meer aan leren toe.

Doorlopende leerlijnen

Bij deze post is de subsidie verbinding PO-VO opgenomen. Deze subsidie heeft als doel scholen te stimuleren om actiever samen te werken, teneinde de doorstroom van het primair onderwijs naar het voortgezet onderwijs te versoepelen voor leerlingen op de scholen van de coalitie. Deze subsidie is aangevraagd met het primair onderwijs, te weten Stichting Bijeen en Titus Brandsma.

Sterk Techniek Onderwijs

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

Prestatieboxgelden

Het jaar 2025 is het laatste jaar dat de prestatieboxgelden ontvangen gaan worden. Voor SHRM (strategisch personeelsbeleid) wordt nog een bedrag van € 54,88 per leerling ontvangen en voor Verzuim (thuiszitters) een bedrag van € 12,38 per leerling.

Maatwerkbekostiging (ISK)

De maatwerkbekostiging betreft de bekostiging voor de nieuwkomerleerlingen. In de begroting is rekening gehouden met 92 maatwerkbekostiging leerlingen categorie 1 (leerlingen korter dan 1 jaar) op de peildata 1-1, 1-4, 1-7 en 1-10. Voor de maatwerkbekostiging leerling categorie 2 (langer dan 1, korter dan 2 jaar) met 48 per 1-1, 36 per 1-4 en 22 per 1-7. Voor een categorie 1 leerling wordt een bedrag van € 3.572 ontvangen per peildata en een categorie 2 € 1.308 per peildata.

Uitkeringskosten

De uitkeringskosten zijn gebaseerd op de beschikking 2024 en afgezet tegen het leerlingaantal voor de bekostiging van 2025. De uitkeringskosten betreffen 75% van de WW-last van alle VO-scholen samen. Deze post is een inschatting, aangezien op voorhand niet bekend is hoe hoog deze totale WW-last zal zijn.

Overige rijksbijdragen en bijdragen derden

Meerjarenbegroting 2025-2029

WOLFSBOS

	Realisatie 2023	Begroting 2024	Prognose 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Doelsubsidies gemeente	0	0	4.655	12.800	12.800	12.800	12.800	12.800
Decentralisatie Huisv.	893.662	956.455	952.466	981.040	1.000.661	1.020.674	1.041.087	1.061.909
ESF Gelden	0	0	0	21.451	0	0	0	0
TOTAAL overige rijksbijdragen	893.662	956.455	957.121	1.015.291	1.013.461	1.033.474	1.053.887	1.074.709
Verg. Energie sporthal Gem. Hgv.	91.478	50.000	50.000	50.000	50.000	0	0	0
SWV	351.350	188.167	132.510	1.025.915	957.783	960.720	960.720	960.720
Opbr. personeel detachering	188.831	75.450	130.000	88.258	0	0	0	0
STO intern	160.317	150.857	150.857	179.310	180.570	170.900	172.160	0
Overige bijdragen derden	160.300	54.000	140.505	118.000	118.000	104.000	104.000	104.000
TOTAAL Bijdragen derden	952.276	518.474	603.872	1.461.483	1.306.353	1.235.620	1.236.880	1.064.720

Doelsubsidies gemeente

De doelsubsidie gemeente is de subsidie voor Jong Hoogeveen.

Doordecentralisatie huisvesting

De bijdrage als gevolg van de doordecentralisatie (DDC) is in 2025 opgehoogd met 3% ten opzichte van 2024. De DDC gelden zijn gekoppeld aan de consumentenprijsindex (CPI). Als deze stijgt, stijgen deze gelden mee. De verwachting is dat de CPI voor 2024 op 3% uitkomt. Bij een gelijk marktaandeel leerlingen is de verwachting dat er in 2025 € 981.040 wordt ontvangen. Voor de jaren 2026-2029 is het bedrag elk jaar met 2% geïndexeerd.

ESF Gelden

De ontvangen ESF gelden in 2023 zijn in schooljaar 2024/2025 ingezet in de formatie van locatie de Meander.

Vergoeding Energie sporthal gemeente Hoogeveen

De vergoeding energie sporthal betreft de rekening die Wolfsbos aan de gemeente stuurt voor de kosten van energie en water voor de sporthal aan de Valkenlaan. De actuele kosten voor energie zullen op basis van het werkelijke verbruik in rekening gebracht worden. Vanaf 2027 is er geen bedrag meer opgenomen, dit is het moment dat de nieuwbouw staat en de locatie Groene Driehoek terug gaat naar de gemeente. Zij zullen dan zelf direct de kosten dragen voor de energielasten van de sporthal.

SWV

SWV betreft de bijdragen van het Samenwerkingsverband passend onderwijs Zuidwest Drenthe. Deze bedragen zijn gebaseerd op de meerjarenbegroting van het SWV 2025-2027. Aangezien de begroting van het SWV een looptijd heeft tot met 2027, is in deze begroting voor 2028 en 2029 hetzelfde bedrag gehanteerd als in 2027. De bedragen vanuit het SWV zijn vanaf 2025 fors hoger dan voorgaande jaren. Dit komt doordat de LWOO gelden nu rechtstreeks naar het SWV gaat, oftewel Opting Out.

Detachering personeel

Bij detachering personeel staan de in rekening te brengen loonkosten van 2 medewerkers die op dit moment (gedeeltelijk) gedetacheerd zijn. Deze detachering is tot 31 juli 2025 meegenomen.

STO Intern

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

Overige bijdrage derden

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

Lasten

Personele lasten

Meerjarenbegroting 2025-2029

WOLFSBOS

	Realisatie 2023	Begroting 2024	Prognose 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Salariskosten formatie	13.431.030	14.402.961	14.442.461	14.695.072	13.751.436	13.456.500	13.187.408	12.776.083
Salariskosten formatie inleen	72.596	143.000	216.482	173.333	115.000	115.000	0	0
Salariskosten vervanging/uitbesteding	450.553	471.000	574.500	648.000	537.300	537.300	537.300	537.300
Totaal directe personeelslasten	13.954.179	15.016.961	15.233.443	15.516.405	14.403.736	14.108.800	13.724.708	13.313.383
Totaal indirecte personeelslasten	438.686	456.984	556.784	527.890	520.780	526.019	520.156	517.162
Totaal personele lasten	14.392.865	15.473.945	15.790.227	16.044.295	14.924.516	14.634.819	14.244.864	13.830.545

Directe personeelslasten

De personele lasten zijn berekend tot augustus 2025 op basis van het formatieplan 2024-2025. Vanaf augustus 2025 is de formatie bijgesteld op grond van de leerlingprognose van dat jaar. Voor de komende begrotingsperiode ziet de meerjarenformatie er als volgt uit:

Formatie	24/25	25/26	26/27	27/28	28/29	29/30
Regulier	135,60	130,75	127,85	125,63	121,61	119,56
BAPO	3,09	3,09	3,09	3,09	3,09	3,09
Projecten	24,14	13,43	13,88	12,70	11,30	11,30
Totaal	162,83	147,27	144,82	141,42	136,00	133,95

De formatie tot augustus 2025 is 162,83 fte, vanaf augustus 2025 wordt gerekend met een formatiebudget van 147,27 fte. De projectformatie betreft onder andere NPO, basisvaardigheden en onderwijskansen.

In de salarislaster is geen rekening gehouden met eventuele loonsverhogingen, pensioenpremies of overige zaken. Mocht in de begrotingsperiode de loonlast verhoogd worden, dan wordt er vanuit gegaan dat deze door het Rijk gecompenseerd wordt. Bij de bekostiging is wel rekening gehouden met de loonruimte die er nog is in 2024 (zie ook punt 4 bij de uitgangspunten). Boven op de loonlast vanuit de doorberekende formatie worden de volgende lasten toegevoegd.

- Arbeidsmarkttoelage
- Persoonlijk budget
- Werkdrukmiddelen
- Functiemix/generieke functieprofiel
- Risico-opslag/maatwerk
- Stage-/BBL-vergoeding
- Detachering uit

Voor inleen is tot en met 2027 een bedrag opgenomen voor de interne projectleider nieuwbouw. Tot en met juli 2025 gaan we nog uit van inleen bij de ISK, vanaf augustus wordt er niet meer ingeleend op de ISK.

Er wordt in 2025 voor ziektevervanging uitgegaan van een bedrag van € 500.000, vanaf 2026 is er gerekend met een bedrag van € 400.000. De verwachte kosten op zwangerschapsvervanging zijn € 15.000. Op uitbesteding onderwijs verwachten we een stijging in de lasten i.v.m. meer leerlingen die extern onderwijs gaan volgen. Voor 2025 is hier een bedrag van € 133.000 opgenomen, de jaren erna € 122.000.

Indirecte personeelslasten

De indirecte personeelslasten zijn hoger dan in de begroting 2024. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door uitbesteding personeelsadministratie. Vanaf 1 januari 2025 gaat de school over naar een nieuwe dienstverlener voor HR2day. Ook de nascholingskosten zijn hoger begroot dat afgelopen jaren. Als laatste punt betreft het de kosten voor Equivalance. Zij verzorgen de administratie van de medewerkers die ziek uit dienst gaan en nog voor rekening van de school komen.

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

Afschrijvingen

Meerjarenbegroting 2025-2029

WOLFSBOS

	Realisatie 2023	Begroting 2024	Prognose 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Afschrijving gebouwen	580.293	581.669	2.494.432	773.685	789.675	507.323	521.150	535.489
Afschrijving ICT	204.957	195.477	195.515	186.026	191.783	209.763	211.706	181.705
Afschrijving machines/inventaris	110.312	109.378	107.000	108.286	156.581	201.521	170.305	166.468
Afschrijving onderhoud	0	5.179	0	0	1.429	4.286	5.714	5.714
TOTAAL afschrijvingen	895.562	891.702	2.796.947	1.067.996	1.139.467	922.892	908.875	889.376

De afschrijvingslasten stijgen tot en met 2026 en daarna dalen deze. De stijging wordt veroorzaakt door de versnelde afschrijving op de gebouwen. Vanaf 2027 wordt gestart met de afschrijving op de nieuwbouw, de nieuwbouw wordt annuïtair afgeschreven. Hierbij worden de afschrijvingslasten op het gebouw elk jaar hoger, waar de betaalde rente op de aangegane lening voor de nieuwbouw elk jaar lager wordt. Per saldo blijven de lasten in de begroting over de gehele periode van 40 jaar gelijk. De afschrijvingslasten van ICT worden hoger, vanaf 2025 worden ook de devices van de leerlingen in 4 jaar afgeschreven in plaats van 5 jaar. De afschrijving op machines en installaties laten ook een verhoging zien vanaf 2026, dit wordt veroorzaakt door de nieuwe inventaris in de nieuwbouw.

Huisvestingslasten

Meerjarenbegroting 2025-2029

WOLFSBOS

	Realisatie 2023	Begroting 2024	Prognose 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Onderhoudslasten (klein/tuin)	294.578	149.000	239.000	199.000	199.000	352.130	356.813	361.589
Onderhoudscontracten	250.000	60.000	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000
Bestemmingsreserve nieuwbouw	0	506.750	506.750	417.500	428.500	0	0	0
Onderhoud	544.578	715.750	795.750	666.500	677.500	402.130	406.813	411.589
Huren	118.968	100.000	131.000	131.000	131.000	161.000	161.000	161.000
Overige huisvestingslasten	68.166	71.000	71.000	70.000	70.000	70.000	70.000	70.000
Schoonmaakkosten	382.238	407.000	407.000	412.000	412.000	312.222	318.427	324.755
Energie en water	568.279	468.000	382.000	427.000	427.000	105.223	106.728	108.262
Belastingen en heffingen	13.038	18.000	15.293	18.500	18.500	18.500	18.500	18.500
Verzekering huisvesting	44.534	40.000	45.000	45.000	45.000	45.000	45.000	45.000
TOTAAL huisvestingslasten	1.739.801	1.819.750	1.847.043	1.770.000	1.781.000	1.114.075	1.126.468	1.139.106

De onderhoudslasten stijgen met € 50.000 ten opzichte van 2024. In 2025 en 2026 is een bedrag van € 50.000 opgenomen voor de nieuwbouw. Dit zijn kosten die geen onderdeel zijn van de investeringskosten. De onderhoudscontracten zijn met € 10.000 naar beneden bijgesteld. De bestemmingsreserve nieuwbouw is een presentatieboeking. Uiteindelijk zal in de jaarrekening na resultaatbepaling dit bedrag toegevoegd worden aan de bestemmingsreserve nieuwbouw. De post huren is verhoogd i.v.m. de hogere huur die de gemeente vraagt voor de gymzalen. De energielasten zijn wat hoger en zijn gebaseerd op de laatst bekende tarieven.

Vanaf 2027 zien de huisvestingslasten er een stuk lager uit, vanaf nu wordt er rekening gehouden met de verwachte lasten zoals deze ook zijn opgenomen in de businesscase nieuwbouw.

Administratie en beheer

Meerjarenbegroting 2025-2029

WOLFSBOS

	Realisatie 2023	Begroting 2024	Prognose 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Porti/telefoon	37.530	68.000	47.000	53.500	40.500	40.500	40.500	40.500
Abonnementen/contributies	38.176	37.810	37.929	40.500	40.500	40.500	40.500	40.500
Administratie en beheer	122.816	138.486	138.689	122.500	122.400	107.800	107.700	107.700
RvT, bestuur en directie	78.725	73.000	78.500	86.500	76.500	76.500	76.500	76.500
Accountantscontrole	28.734	27.104	27.104	31.500	31.500	31.500	31.500	31.500
Automatiseringslasten	356.539	445.388	446.388	457.527	461.258	464.318	463.882	464.040
Consultancy	79.400	176.900	140.000	232.000	140.000	120.000	120.000	120.000
TOTAAL administratie & beheer	741.920	966.688	915.610	1.024.027	912.658	881.118	880.582	880.740

De kosten voor telefonie zijn in 2025 hoger begroot dan de jaren erna. In 2025 gaat de school over naar telefonie in teams.

De kosten voor administratie en beheer zijn lager, dit komt in de eerste plaats door de lagere internetkosten. Ook de kopieerkosten zijn € 10.000 lager begroot, vanaf de nieuwbouw zijn ze nog eens € 15.000 lager begroot.

De kosten voor RvT en bestuur zijn in 2025 hoger i.v.m. de ophoging van de juridische kosten.

De automatiseringskosten zijn wat hoger begroot i.v.m. de indexering op de licenties.

De consultancylasten zijn in 2025 fors hoger. Dit wordt veroorzaakt door de verwachte ICT consultancy in het kader van het IBP (Informatie beveiliging en privacy). Ook de kosten voor ondersteuning bij het maken van het nieuwe schoolplan zijn opgenomen. Een laatste oorzaak is de ondersteuning van Zermelo voor de roostermaker.

Inventaris apparatuur

Meerjarenbegroting 2025-2029

WOLFSBOS

	Realisatie 2023	Begroting 2024	Prognose 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Rep./onderh. invent./app.	37.261	48.000	48.000	48.000	48.000	48.000	48.000	48.000
Kleine inventaris	16.867	15.000	15.000	17.500	17.500	17.500	17.500	17.500
TOTAAL inventaris apparatuur	54.128	63.000	63.000	65.500	65.500	65.500	65.500	65.500

Bij kleine inventaris is er € 2.500 meer opgenomen dan afgelopen jaren. Overig post is gelijk gebleven.

Leer- en hulpmiddelen

Meerjarenbegroting 2025-2029

WOLFSBOS

	Realisatie 2023	Begroting 2024	Prognose 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Leer-/hulpmiddelen	280.440	217.350	225.000	264.500	254.786	261.944	253.934	249.843
Schoolboeken	383.690	450.000	400.000	450.000	450.000	450.000	450.000	450.000
Overige kstn. leer- en hulpmiddelen	107.947	146.500	160.000	649.284	388.143	437.734	429.180	424.812
TOTAAL leer en hulpmiddelen	772.077	813.850	785.000	1.363.784	1.092.929	1.149.678	1.133.114	1.124.655

De leer- en hulpmiddelen zijn op basis van het leerlingaantal doorberekend, tevens zijn de gehanteerde tarieven geïndexeerd met 5%. Het budget voor de schoolboeken is gelijk gebleven. De overige kosten zijn fors hoger, dit wordt veroorzaakt door de kosten voor de subsidie basisvaardigheden, deze is gelijk aan de subsidie bij de baten. Ook de gratis schoolmaaltijd die hier onder staat is hoger begroot en is gelijk aan het bedrag wat bij de baten staat. Verder betreft deze post de bijdrage van de school aan het Windows device voor de eerstejaars leerlingen; deze staat op € 30.000 per jaar en de kosten voor onderwijsontwikkeling/vernieuwing voor € 40.000 per jaar.

Algemene kosten

Meerjarenbegroting 2025-2029

WOLFSBOS

	Realisatie 2023	Begroting 2024	Prognose 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Werkkleding/veiligheid/ARBO-wet	20.387	36.000	36.000	36.000	36.000	36.000	36.000	36.000
PR & Representatiekosten	83.291	68.000	95.000	70.000	70.000	130.000	70.000	70.000
Doorbetalingsubsidies	24.800	0	0	104.200	104.200	104.200	0	0
Doorbetalingsubsidie STO	199.202	268.850	313.540	179.310	180.570	170.900	172.160	0
Kosten STO (extern)	200.467	168.200	187.983	260.291	265.311	257.420	262.440	0
Desinvestering Activa	8.970	0	0	0	0	0	0	0
TOTAAL algemene kosten	537.117	541.050	632.523	649.801	656.081	698.520	540.600	106.000

De post werkkleding/veiligheid/arbo is gelijk gebleven. De post voor PR en communicatie is naar boven bijgesteld. De doorbetaling subsidie STO en kosten STO zijn gelijk aan het bedrag van de verantwoorde subsidie bij de rijksbijdragen. De andere post doorbetaling subsidies betreft de subsidie verbinding PO-VO.

Financiële baten en lasten

Meerjarenbegroting 2025-2029

WOLFSBOS

	Realisatie 2023	Begroting 2024	Prognose 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Ontvangen rente	265.528	150.000	360.000	225.000	140.000	120.000	120.000	120.000
Betaalde rente	-84.720	-74.130	-74.130	-236.881	-996.648	-1.192.944	-1.169.478	-1.145.415
TOTAAL Financiële baten/lasten	180.808	75.870	285.870	-11.881	-856.648	-1.072.944	-1.049.478	-1.025.415

De ontvangen rente is gebaseerd op 2,5% rente op de gemiddelde liquiditeit van het betreffende begrotingsjaar.

De betaalde rente betreft de rente op de lening bij het Schatkistbankieren. In 2025 en 2026 is er ook de rente tijdens bouw voor het kasgeldarrangement bij de BNG opgenomen. Vanaf 2027 is de rente op de lening van de nieuwbouw meegenomen, hier wordt gerekend met een rente van 3,7%.

Private activiteiten

Meerjarenbegroting 2025-2029

WOLFSBOS

	Realisatie 2023	Begroting 2024	Prognose 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Baten								
Ouderbijdragen overig	1.600	700	1.631	0	0	0	0	0
Ouderbijdragen activiteiten	149.911	171.450	153.750	230.800	257.900	253.450	232.700	232.000
Overige private baten	47.703	41.000	40.000	59.500	59.500	112.300	112.300	112.300
Totaal ouderbijdragen en overige baten	199.214	213.150	195.381	290.300	317.400	365.750	345.000	344.300
LASTEN								
Ouderbijdragen activiteiten	200.555	208.700	172.789	283.130	304.020	311.950	285.890	285.343
Overige private lasten	95.427	84.000	95.349	93.000	93.000	93.000	93.000	93.000
TOTAAL lasten private act.	295.982	292.700	268.138	376.130	397.020	404.950	378.890	378.343
Resultaat private activiteiten	-96.768	-79.550	-72.757	-85.830	-79.620	-39.200	-33.890	-34.043

De private activiteiten betreffen met name de ouderbijdragen. Voor de ouderbijdragen wordt uitgegaan van 80% baten en 100% lasten. Vanaf 2024 zijn de bedragen hoger, dit komt door de werkweken. De overige private baten en lasten laten een hoger saldo zien i.v.m. de kantine opbrengsten en uitgaven.

5. Investeringsbegroting en afschrijvingen

Nr.	Omschrijving	jr	1	4	5	6	7
			Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
A	ICT						
1	Automatisering	Vervanging 4	116.559	49.108	53.000	50.000	51.000
2	Digiborden	Vervanging 10	20.000	69.000	15.000	15.000	15.000
3	Netwerk / server	Vervanging 8	8.093	50.000	5.000	7.500	7.500
4	Device nieuwe werkplek	Vervanging 4	154.360	22.500	25.000	25.000	199.760
5	Totaal ICT		299.012	190.608	98.000	97.500	273.260
B	Facilitaire dienst						
1	Onderhoud (schilderwerk)	Nieuw 7	0	20.000	20.000	0	0
2	Onderhoud (dakrenovatie)	Nieuw 20	0	0	0	0	0
3	Schoolmeubilair	Vervanging 20	20.000	1.200.000	20.000	25.000	25.000
4	Kantoormeubilair	Vervanging 15	20.000	70.000	10.000	15.000	15.000
5	Verbouwen	Vervanging 20	0	570.000	0	0	0
6	Machines/inventaris	Vervanging 10	20.000	336.000	30.000	25.000	25.000
7	Gebouwen	Nieuw 40	0	33.100.000	0	0	0
8	Totaal facilitaire dienst		60.000	35.296.000	80.000	65.000	65.000
C	Onderwijs						
1	HBR, friteuse, uitrol-, snijmachine, vacuüm	Nieuw 10	4.990	0	0	0	0
2	D&P: 2x 3D printer dremel	Nieuw 5	4.500	0	0	0	0
3	MEA: stofzuiger, Cameo 5 pers.	Nieuw 10	4.500	0	0	0	0
4	GD: Verrijdbare boekenkasten	Nieuw 10	9.000	0	0	0	0
5	LO-materialen	Vervanging 10	18.350	0	0	0	0
6	GD: VR Brillen	Nieuw 10	1.500	0	0	0	0
7	GD: Whiteboards	Nieuw 10	2.000	0	0	0	0
8	GD: 8x Labquest 3	Nieuw 10	7.050	0	0	0	0
9	GD: Borduurmachine	Nieuw 10	2.000	0	0	0	0
10	GD: Minicentrifuge	Nieuw 10	1.600	0	0	0	0
11	Totaal Onderwijs		55.490	0	0	0	0
F	Totaal		414.502	35.486.608	178.000	162.500	338.260

In bovenstaand overzicht staan de investeringen voor de komende begrotingsperiode. Voor het jaar 2026 staan alle investeringen die betrekking hebben op de nieuwbouw. Deze zijn conform de investeringen zoals opgenomen in de businesscase nieuwbouw. Er is geen rekening gehouden is met onderhoudskosten/uitgaven tot en met 2029 omdat bij een nieuw gebouw dat niet te verwachten is en tevens nog niet inzichtelijk vanwege het ontbreken van een onderhoudsplan.

Voor 2025 staat bij ICT de vervanging van de devices gepland. Bij de investeringen wordt ervanuit gegaan dat deze op de helft van het jaar geïnvesteerd worden en telt de afschrijvingslast voor 6 maanden mee in het desbetreffende jaar. Voor de investering bij B7 gaat de afschrijving pas in op het moment van gebruik name per januari 2027.

Het investeringsoverzicht per activagroep ziet er de komende jaren als volgt uit:

Nr.	Investeringsbegroting	afschr.termijn	2025	2026	2027	2028	2029
1	Automatisering	5	116.559	49.108	53.000	50.000	51.000
2	Devices	4	154.360	22.500	25.000	25.000	199.760
3	Netwerk/server	8	8.093	50.000	5.000	7.500	7.500
4	Digiborden	10	20.000	69.000	15.000	15.000	15.000
5	Machines/installaties/inventaris	10	75.490	336.000	30.000	25.000	25.000
6	Kantoormeubilair	15	20.000	70.000	10.000	15.000	15.000
7	Schoolmeubilair	20	20.000	1.200.000	20.000	25.000	25.000
8	Verbouwen/renovatie	20	0	570.000	0	0	0
9	Gebouwen	40	0	33.100.000	0	0	0
10	Onderhoud 7 jaar	7	0	20.000	20.000	0	0
11	Onderhoud 20 jaar	20	0	0	0	0	0
	Totaal		414.502	35.486.608	178.000	162.500	338.260

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

Nr.	Totaal afschrijving	afschr.termijn	2025	2026	2027	2028	2029
1	Automatisering	5	88.900	91.364	98.607	102.591	63.932
2	Devices	4	52.716	57.111	62.621	60.274	68.065
3	Netwerk/server	8	8.919	9.284	12.262	12.896	13.515
4	Digiborden	10	35.491	34.024	36.272	35.945	36.193
5	Machines/installaties/inventaris	10	39.005	56.618	72.272	69.804	67.383
6	Kantoormeubilair	15	10.084	12.312	12.784	13.618	14.618
7	Schoolmeubilair	20	59.197	87.651	116.465	86.883	84.467
8	Verbouwen/renovatie	13	91.550	105.800	86.680	86.680	86.680
9	Gebouwen	40	635.205	636.945	373.714	387.541	401.880
10	Gebouwen Meander	40	46.929	46.929	46.929	46.929	46.929
11	Onderhoud 7 jaar	7	0	1.429	4.286	5.714	5.714
12	Onderhoud 20 jaar	20	0	0	0	0	0
	Totaal		1.067.996	1.139.467	922.892	908.875	889.376

6. Geprognosticeerde balans en kengetallen

De geprognosticeerde balans voor de komende jaren op basis van deze meerjarenbegroting ziet er als volgt uit:

Balans per 31/12	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Activa								
Vaste activa								
Materiele vaste activa	7.239.993	6.787.879	4.521.819	3.868.325	38.215.466	37.470.574	36.724.199	36.173.082
Vlottende activa								
Voorraden	1.060	0	0	0	0	0	0	0
Vorderingen	406.357	676.272	676.272	676.272	676.272	676.272	676.272	676.272
Liquide middelen	7.409.580	8.948.947	9.956.596	9.328.262	4.899.438	4.888.113	4.788.569	4.522.859
Totaal activa	15.056.990	16.413.098	15.154.687	13.872.859	43.791.176	43.034.959	42.189.040	41.372.213
Passiva								
Eigen vermogen								
Eigen vermogen	5.379.411	6.000.337	6.880.969	6.894.347	5.901.160	5.910.681	5.915.738	5.919.776
Bestemmingsreserve NPO	1.055.371	999.660	408.741	0	0	0	0	0
Onderwijsaanbod & arbeidsmarkt	200.000	700.000	593.440	570.225	570.225	570.225	570.225	570.225
Onderwijsakkoord	360.992	551.419	551.419	0	0	0	0	0
Bestemmingsreserve Nieuwbouw	2.049.189	2.385.189	1.715.379	1.764.780	1.825.181	1.659.473	1.478.271	1.340.653
Vreemd vermogen								
Voorzieningen	1.132.794	1.191.187	719.434	658.202	709.305	760.408	754.758	749.109
Langlopende schulden	2.100.000	1.800.000	1.500.000	1.200.000	31.648.867	30.984.742	30.307.145	29.615.577
Kortlopende schulden	2.779.233	2.785.306	2.785.306	2.785.306	3.136.439	3.149.431	3.162.903	3.176.874
Totaal passiva	15.056.990	16.413.098	15.154.687	13.872.859	43.791.176	43.034.959	42.189.040	41.372.213

Toelichting op de balans

De materiële vaste activa dalen in 2025 door de versnelde afschrijving op de gebouwen, daarnaast is de afschrijvingslast hoger dan de investeringen. Vanaf 2026 stijgt deze door de activering van de nieuwbouw en daaraan gerelateerde investeringen.

De liquide middelen dalen in 2025 door de inzet van de bestemmingsreserves. In 2026 zien we een forse daling, deze wordt veroorzaakt door de nieuwbouw. Onder andere de investeringen en de rente hebben een negatieve invloed op de liquiditeit.

Het eigen vermogen daalt de komende begrotingsperioden. Zo dalen de bestemmingsreserves NPO, onderwijsaanbod en arbeidsmarkt en onderwijsakkoord door de inzet van deze gelden. Het eigen vermogen en de bestemmingsreserve nieuwbouw dalen door de geplande nieuwbouw.

De langlopende en kortlopende schulden stijgen i.v.m. het aantrekken van de lening bij de BNG bank voor de nieuwbouw.

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

Alle kengetallen zijn in deze begroting positiever dan de kengetallen die in de businesscase nieuwbouw staan.

Kengetallen	Signaleringswaarde	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Liquiditeit	< 0,75	3,46	3,82	3,59	1,78	1,77	1,73	1,64
Solvabiliteit 2	< 0,3	0,72	0,64	0,67	0,19	0,19	0,19	0,19
Bovenmatig E.V.	> 1	0,98	0,90	0,80	0,28	0,28	0,28	0,27

Liquiditeit is de mate waarin een organisatie op korte termijn aan haar verplichtingen kan voldoen. In principe geldt hiervoor: hoe hoger hoe beter. Met een ratio van 3,59 in 2025 naar 1,64 in 2029 zitten we ver boven de signaleringswaarde van 0,75 die door de inspectie van onderwijs wordt gehanteerd.

Bij de solvabiliteit gaat het erom in hoeverre een bevoegd gezag op lange termijn, ook in tijden van tegenspoed, aan haar verplichtingen kan voldoen. Er is een solvabiliteit 1 en 2. Wij gaan uit van solvabiliteit 2 aangezien deze ook door de inspectie gehanteerd wordt. Het verschil is dat in de berekening van solvabiliteit 2 ook rekening wordt gehouden met de voorzieningen. De solvabiliteitsratio daalt van 0,67 in 2025 naar 0,19 in 2029. Vanaf 2026 zitten we als Wolfsbos onder de signaleringsgrens. Dit wordt veroorzaakt door de nieuwbouw. Als Wolfsbos zijn we wat betreft de huisvesting door gedecentraliseerd, onze gebouwen staan op onze balans. Alsmede de aangetrokken lening voor de realisatie van de nieuwbouw. Bij de meeste scholen is de gemeente verantwoordelijk voor de nieuwbouw en hebben zij de gebouwen op de balans staan. Vandaar dat de solvabiliteit een vertekend beeld geeft ten opzichte van de signaleringswaarde.

Naast de kengetallen en signaleringswaarden voor het toezicht op de financiële continuïteit heeft de Inspectie van het Onderwijs ook een signaleringswaarde ontwikkeld voor toezicht op publiek eigen vermogen. Deze geeft een indicatie hoeveel eigen vermogen een onderwijsinstelling redelijkerwijs maximaal nodig heeft voor een gezonde bedrijfsvoering. Hier ligt de signaleringswaarde op groter dan 1, Wolfsbos blijft onder deze grens.

7. Verloopoverzicht bestemmingsreserve nieuwbouw

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Jaar	Vergoeding	Afschrijving	Rente	Verzekering	Totaal	Reservering	Onttrekking	Cumulatief
2015	843.379	404.247	203.128	43.000	650.375	137.792	0	137.792
2016	847.173	415.141	176.342	43.000	634.483	200.000	0	337.792
2017	867.713	415.141	149.402	43.000	607.543	264.190	0	601.982
2018	870.319	415.141	121.083	36.000	572.224	303.658	0	905.640
2019	863.826	415.141	116.022	25.000	556.163	302.476	0	1.208.116
2020	860.981	435.561	111.265	35.000	581.826	274.745	0	1.482.861
2021	845.818	435.561	105.610	35.000	576.171	266.329	0	1.749.190
2022	809.812	435.561	95.310	40.000	570.871	300.000	0	2.049.190
2023	893.660	435.561	84.720	40.000	560.281	336.000	0	2.385.190
2024	952.466	1.612.120	74.130	40.000	1.726.250	506.750	-1.176.560	1.715.380
2025	981.040	803.211	63.888	40.000	907.099	417.500	-368.099	1.764.781
2026	1.000.661	803.211	52.805	40.000	896.016	428.500	-368.099	1.825.182
2027							-165.708	1.659.474
2028							-181.202	1.478.272
2029							-137.618	1.340.654
2030							-194.096	1.146.558
2031							-186.087	960.471
2032							-184.218	776.254
2033							-169.402	606.851
2034							-164.716	442.136
2035							-160.910	281.226
2036							-110.659	170.567
2037							-65.232	105.334
2038							-37.457	67.877
2039							-6.448	61.429

Kolom 1. Het betreffende jaar

Kolom 2. De vergoeding is het bedrag dat van de gemeente wordt ontvangen

Kolom 3. De afschrijving op de investeringen van de nieuwbouw/verbouwingen

Kolom 4. Het bijbehorende rentebedrag op de leningen

Kolom 5. De door Wolfsbos te betalen verzekeringspremie voor opstal en inventaris

Kolom 6. Het totaal van kolom 3 t/m kolom 5

Kolom 7. Het jaarlijks te reserveren bedrag voor nieuwbouw

Kolom 8. Vanaf 2024 worden er gelden onttrokken uit de bestemmingsreserve nieuwbouw en vanaf 2027 als de nieuwbouw is gerealiseerd vindt er geen reservering meer plaats.

Kolom 9. Verloop van de bestemmingsreserve nieuwbouw.