

Begroting 2025

en meerjarenbegroting 2025 t/m 2028

Onderwijs

Stichting Wolderwijs
Schoolstraat 1
7921 AV Zuidwolde

Telefoon: 0528-741700
Email: onderwijs@wolderwijs.nl
Internet: www.wolderwijs.nl



Inhoudsopgave

Voorwoord	3
1. Begroting 2025 en meerjarenbegroting 2025 tot en met 2028	4
1.1 Toelichting begroting 2025; financieel	7
1.2 Toelichting begroting 2025; personeel	12
1.3 Toelichting meerjarenbegroting 2025 tot en met 2028	15
2. Eigen vermogen en kengetallen	19
2.1 Eigen vermogen	19
2.2 Kengetallen	20
3. Risicoparagraaf	21
Lijst van afkortingen	24



Voorwoord

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

Vooruitlopend op het begrotingsproces is een kaderbrief begroting 2025 opgesteld. In deze kaderbrief worden er kaders gegeven voor het opstellen van de begroting 2025, om zodoende te sturen op de doelstellingen van Stichting Wolderwijs. De kaderbrief dient uiteindelijk als basis voor het opstellen van de begroting 2025 en meerjarenbegroting 2025 tot en met 2028. In 2024 is het koersplan "Wolderwijs ontwikkelt jou!" vastgesteld. Dit koersplan is leidend voor de koers van de organisatie en daarmee ook voor de begroting.

In het proces van totstandkoming van de begroting 2025 en de meerjarenbegroting 2025 tot en met 2028 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 2025 en de meerjarenbegroting 2025 tot en met 2028 heeft de GMR een positief advies uitgebracht naar aanleiding van de GMR-vergadering van 3 december 2024.

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, 9 december 2024,



Bas Guchelaar
Bestuurder



1. Begroting 2025 en meerjarenbegroting 2025 tot en met 2028

	2025	2026	2027	2028
Baten	12.113.365	11.653.115	11.458.668	11.461.055
3.1 Rijksbijdragen	11.361.968	10.965.388	10.786.941	10.789.328
3.1.1.1 OCW	10.663.792	10.508.180	10.566.941	10.569.328
3.1.2.2 Niet geormerkte subsidies	478.176	237.208	-	-
3.1.3 Ontvangen doorbetalingen rijksbijdrage SWV	220.000	220.000	220.000	220.000
3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies	96.650	32.700	16.700	16.700
3.2.1 Gemeentelijke bijdragen en subsidies	16.000	16.000	-	-
3.2.2 Overige overheidsbijdragen	80.650	16.700	16.700	16.700
3.5 Overige baten	654.747	655.027	655.027	655.027
3.5.1 Verhuur	26.010	26.010	26.010	26.010
3.5.2 Detachering personeel	317.674	317.954	317.954	317.954
3.5.6 Overige (overige baten)	311.063	311.063	311.063	311.063
Lasten	-12.349.821	-11.710.519	-11.478.648	-11.442.101
4.1 Personeelslasten	-10.026.447	-9.506.237	-9.336.391	-9.307.788
4.1.1.1 Salariskosten directie	-977.202	-988.672	-995.342	-999.196
4.1.1.2 Salariskosten onderwijzend personeel	-6.933.019	-6.553.686	-6.408.339	-6.415.872
4.1.1.3 Salariskosten onderwijs ondersteunend personeel	-1.098.706	-1.005.259	-999.875	-1.002.532
4.1.1.4 Salariskosten vervanging en overig	-1.359.138	-1.293.864	-1.235.311	-1.155.018
4.1.2.1 Dotaties personele voorzieningen	-17.000	-17.000	-17.000	-17.000
4.1.2.2 Personeel niet in loondienst	-56.700	-56.700	-56.700	-56.700
4.1.2.3 Overige personeelslasten	-216.342	-215.342	-215.342	-215.342
4.1.2.4 Scholing en opleiding	-119.850	-113.850	-113.850	-113.850
4.1.3 Af: uitkeringen	751.510	738.135	705.368	667.722
4.2 Afschrijvingen	-258.517	-271.182	-264.693	-257.078
4.2.2.1 Gebouwen	-11.341	-11.341	-11.341	-11.341
4.2.2.2 Inventaris en apparatuur	-195.747	-205.530	-201.878	-202.079
4.2.2.4 Leermiddelen	-51.429	-54.311	-51.474	-43.658
4.3 Huisvestingslasten	-1.010.145	-1.010.145	-994.145	-994.145
4.3.1 Huur	-56.000	-56.000	-40.000	-40.000
4.3.3 Onderhoud	-117.000	-117.000	-117.000	-117.000
4.3.4 Energie en water	-332.725	-332.725	-332.725	-332.725
4.3.5 Schoonmaakkosten	-278.200	-278.200	-278.200	-278.200
4.3.6 Heffingen	-12.570	-12.570	-12.570	-12.570
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	-1.054.712	-922.955	-883.419	-883.090
4.4.1 Administratie- en beheerslasten	-421.290	-421.290	-421.290	-421.290
4.4.2.1 Inventaris en apparatuur kleine aanschaffingen	-8.200	-7.200	-7.200	-7.200
4.4.2.2 Leermiddelen kleine aanschaffingen	-312.035	-311.635	-311.285	-310.935
4.4.4 Overige (overige lasten)	-313.187	-182.830	-143.644	-143.665
Financiële baten en lasten	17.000	16.000	16.000	16.000
5.0 Financiële baten en lasten	17.000	16.000	16.000	16.000
5.1 Rentebaten	17.000	16.000	16.000	16.000
Bedrijfsresultaat	-219.456	-41.404	-3.980	34.954

Toelichting resultaten:

Het resultaat van de begroting 2025 komt uit op € 219.456 negatief. Dit resultaat kan dan nog gedekt worden vanuit de bestemmingsreserve NPO die er naar verwachting eind 2024 nog is en het positieve resultaat dat er in 2024 wordt gerealiseerd t.o.v. het begrote resultaat in 2024. Er was voor 2024 een negatief resultaat begroot van € 110.000 o.b.v. cijfers t/m november lijkt het resultaat over 2024 op een positief resultaat uit te komen van circa € 80.000. De resultaten vanaf 2026 schommelen rond € 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 2028.

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-2023	1-feb-2024	1-feb-2025	1-feb-2026	1-feb-2027	1-feb-2028
't Echtenest	22	27	35	38	36	38
De Klimtoren	38	38	40	41	39	41
't Oelebröd	222	228	232	233	233	235
De Bosrand	40	39	43	45	46	46
Het Veldboeket	73	73	69	65	61	60
Het Groene Hart	293	285	272	265	271	257
De Wezeboom	52	52	51	52	54	58
De Dissel	191	186	180	183	186	182
De Rozebottel	122	123	135	135	135	139
De Horst	231	226	218	212	207	215
Totaal	1.284	1.277	1.275	1.269	1.268	1.271

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. De teldatum voor instandhouding is 1 oktober van elk jaar en daarmee dus anders dan de teldatum voor toekenning van de bekostiging.

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					
01-02-2023	01-02-2024	01-02-2025	01-02-2026	01-02-2027	01-02-2028
128,4	127,7	127,5	126,9	126,8	127,1
10/6e maal opheffingsnorm van 30 = 50,00					



Belangrijke ontwikkeling 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 2024 naar verwachting nog een NPO-bestemmingsreserve van € 100.000. In 2025, tot eind schooljaar 2024/2025, wordt er naar verwachting € 100.000 aan NPO-kosten gemaakt. De bestemmingsreserve NPO zal dan ook eind 2025 op € 0 staan.

3) *Subsidie Verbetering basisvaardigheden*

In 2024 zijn er aan 5 scholen de subsidie Verbetering Basisvaardigheden toegekend, voor in totaal € 866.000. Deze middelen moeten besteed worden in de periode 1 september 2024 t/m 31 juli 2026. De baten en ook de kosten zijn in de begroting verwerkt. In 2023 heeft De Bosrand reeds de subsidie Verbetering Basisvaardigheden toegekend gekregen. Deze middelen moeten voor 31 juli 2025 besteed zijn.

4) *Bekostiging Professionaliseren en begeleiding starters schoolleiders*

De bekostiging Professionaliseren en begeleiding starters schoolleiders werd t/m 2024 aan de schoolbesturen toegekend, voor Wolderwijs € 128.000 in 2024. In 2025 zal 50% nog aan de schoolbesturen worden uitgekeerd, de andere 50% gaat naar de Onderwijsregio's. In de Onderwijsregio Zwolle, waar Wolderwijs bij aangesloten is, wordt het bedrag dat naar de Onderwijsregio's gaat in 2025 nog doorbetaald aan de schoolbesturen. Vanaf 2026 zal 100% naar de Onderwijsregio's gaan. Wat er vanaf 2026 aan gelden vanuit de Onderwijsregio's ontvangen gaat worden is nu nog niet bekend. In de begroting zijn de gelden daarom ook op € 0 gezet.

Ontwikkelingen kosten

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

1) *Gestegen energiekosten*

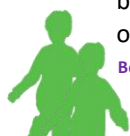
In verband met grote negatieve ontwikkelingen in Europa is de energiemarkt volledig overspannen geweest in de afgelopen jaren. Dit heeft zijn uitwerking gehad op de hoogte van de energietarieven met ingang van 2023. Waar de energiekosten van Stichting Wolderwijs in 2022 nog € 175.000 waren, is de verwachting dat deze in 2024 op ongeveer €325.000 uit zullen komen. Deze structurele verhoging van de energiekosten is en de meerjarenbegroting doorgetrokken. Hoewel er gesprekken gaande zijn met de gemeente De Wolden over verduurzaming van de schoolgebouwen, zijn hier nog geen concrete plannen voor opgesteld. Wolderwijs kan derhalve nog geen besparing op de energielasten inboeken.

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').

Stichting Wolderwijs kiest er voor om een onderhoudsvoorziening aan te blijven houden. De gewijzigde richtlijnen hebben 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. De eerste berekening laten zien dat er eenmalig circa € 350.000 uit het eigen vermogen aan de voorziening groot onderhoud toegevoegd moet worden.



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 2025; financieel

Hieronder volgt een toelichting op de onderdelen uit de begroting 2025 (met vergelijkende cijfers begroting 2024).

RESULTAAT BEGROTING 2025

	Begroting 2024	Begroting 2025	
Totaal baten:	11.244.019	12.113.365	
Totaal lasten:	-11.372.019	-12.349.821	
Totaal financiële baten/-lasten:	18.000	17.000	
Resultaat inclusief kwaliteitsinvesteringer	-110.000	-219.456	
Kwaliteitsinvesteringen:	110.000	100.000	Inzet bestemmingsreserve NPO
Regulier resultaat:	0	-119.456	

3.1 RIKSBIJDRAGEN

Onderdeel begroting	Specificatie	Begroting 2024	Begroting 2025	Toelichting
3.1.1.1	Bekostiging	10.117.116	10.557.500	Lumpsumbekostiging personeel en materieel.
	Bekostiging overgang	185.290	104.781	Bekostiging vanuit overgangsregeling nieuwe bekostigingssystematiek.
		10.302.406	10.662.281	
	Bekostiging	6.589	1.511	Achterstandsmiddelen.
	Bekostiging incidenteel	0	0	
OCW:		10.308.995	10.663.792	

Toelichting:

- Voor 2025 is de totale bekostiging met 3,28% geïndexeerd in verband met de verhoging van de salariskosten met 5%
- 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	133.486	67.742	Lumpsumbekostiging professionalisering en begeleiding.
	Bekostiging	0	410.434	Subsidie Verbetering basisvaardigheden
Niet geoordeelde subsidies:		133.486	478.176	

3.1.3	SWV (passend onderwijs)	250.000	220.000	Indirecte bekostiging vanuit het Ministerie van OCW. Het Samenwerkingsverband Passend Onderwijs 2203 verstrekt de gelden.
-------	-------------------------	---------	---------	---

Doorbetalen rijksbijdrage SWV:		250.000	220.000	
---------------------------------------	--	----------------	----------------	--

Toelichting:

- In 2025 gaat 50% van de bekostiging PBSS naar de Onderwijsregio's
- In 2024 zijn er subsidies Verbetering basisvaardigheden toegekend aan 5 scholen
- In 2025 is het de verwachting dat de gelden vanuit het SWV lager gaan uitvallen



3.2 OVERIGE OVERHEIDSBIJDRAGEN	16.700	96.650	
---------------------------------------	---------------	---------------	--

Onderdeel begroting	Specificatie	Begroting 2024	Begroting 2025	Toelichting
3.2.1	Gemeentelijke bijdragen	0	16.000	Betreft huurvergoeding units bij De Rozebottel
3.2.2	Overige subsidie	0	64.200	50% van de bekostiging PBSS wordt in 2025 vanuit Onderwijsregio ontvangen
3.2.2	Overige subsidie	16.700	16.450	Provinciale subsidie ter bevordering van cultuureducatie op de scholen
Overige overheidsbijdragen		16.700	96.650	

Toelichting:

- De bekostiging PBSS die in 2025 voor 50% naar de Onderwijsregio's gaat wordt in 2025 nog weer doorgestort richting de schoolbesturen

3.5 OVERIGE BATEN	534.838	654.747	
--------------------------	----------------	----------------	--

Onderdeel begroting	Specificatie	Begroting 2024	Begroting 2025	Toelichting
3.5.1	Huurbaten	25.010	26.010	Op een aantal scholen wordt onderwijsruimte in medegebruik gegeven (muziekscholen, bibliotheek, peuterspelen, etc.).
Verhuur:		25.010	26.010	
3.5.2	Detachering personeel	260.302	317.674	Detacheringsofbrengrsten van het SWV Passend Onderwijs en KPZ.
Detachering personeel:		260.302	317.674	

Toelichting:

- De baten van detachering zijn jaarlijks gelijk aan de salariskosten van detachering (zie 4.1).

3.5.6	Overige baten personeel	13.000	13.000	Doorbelasting loonkosten naar aanleiding van externe inzet.
	Overige baten personeel	183.335	207.039	Doorbelasting personeelskosten aan Stichting Kindcentra Wolderwijs.
	Overige baten materieel	53.191	86.024	Doorbelasting huisvestingskosten aan Stichting Kindcentra Wolderwijs.
	Overige baten materieel	0	5.000	Kon. Visio Expertcentrum
Overige baten:		249.526	311.063	

Toelichting:

- De totale kostendoorbelasting aan Stichting Kindcentra Wolderwijs wordt jaarlijks geactualiseerd op basis van de meest actuele ontwikkelingen.

4.1 PERSONEELSLASTEN	9.376.433	10.026.447	
-----------------------------	------------------	-------------------	--

Onderdeel begroting	Specificatie	Begroting 2024	Begroting 2025	Toelichting
4.1.1.1	Directie en bestuurder	936.621	977.202	} onderverdeeld naar de functieniveaus binnen de organisatie.
4.1.1.2	Onderwijzend personeel	6.513.583	6.933.019	
4.1.1.3	Onderwijsonderst. pers.	1.034.417	1.098.706	
	Salariskosten exclusief vervanging:	8.484.621	9.008.927	} Declarabele en niet-declarabele vervangingskosten.
4.1.1.4	Salariskosten vervanging	1.186.964	1.359.138	
	Salariskosten exclusief uitkeringen:	9.671.585	10.368.065	} Declarabel verzuim; vergoed door het Vervangingsfonds en UWV.
4.1.3	Uitkeringen VVF en UWV	-652.180	-751.510	
Salariskosten inclusief uitkeringen:		9.019.405	9.616.555	

Toelichting:

- In 2025 zijn de salarissen verhoogd met 5%, in vergelijking met de begrote salariskosten van 2024. Zonder deze invloed laten de salariskosten in 2025 een stijging zien van afgerond € 140.000.



Recapitulatie naar loonkostensoorten:

Salariskosten regulier	8.228.014	8.774.650	Reguliere salariskosten
Salariskosten regulier NPO	110.000	100.000	Reguliere salariskosten n.a.v. Nationaal Programma Onderwijs.
Salariskosten bewegingsonderwijs	95.000	95.000	Salariskosten vakleerkrachten bewegingsonderwijs.
Salariskosten facilitair medewerkers	106.986	125.665	Salariskosten facilitair personeel scholen (conciërges).
Salariskosten samen opleiden	20.000	20.000	Salariskosten 'samen opleiden en professionaliseren'.
Collegiale consultatie	7.500	7.500	Budget voor interne competentiebevordering leraren.
Kort buitengewoon verlof	29.904	28.667	Budget voor vervanging i.v.m. buitengewoon verlof.
Ouderschapsverlof	9.541	25.808	Salariskosten ouderschapsverlof.
Duurzame inzetbaarheid	142.752	111.875	Salariskosten seniorenverlof.
Medezeggenschap	9.406	9.716	Salariskosten secretaris GMR en vrijroosting medezeggenschap.
Detacheringen	260.302	317.674	Detachering personeel t.b.v. SWV Passend Onderwijs (zie 3.5.2).
	9.019.405	9.616.555	

Toelichting:

- In het totale budget voor salariskosten in 2025 zitten vacatures bovenschools verwerkt van 3 fte, deze zijn bestemd voor extra ondersteuning in de scholen.
- In 2025 bedraagt het NPO-resultaat (baten minus lasten) € 100.000 negatief, waar dit voor 2024 € 110.000 negatief was. De NPO-kosten komen hiermee ten laste van de bestemmingsreserve NPO.

Onderdeel begroting	Specificatie	Begroting 2024	Begroting 2025	Toelichting
4.1.2.1	Dotatie voorziening jubilea	12.000	12.000	Toevoeging aan de voorziening jubilea personeelsleden.
	Dotatie voorz. duurz. inz.b.	5.000	5.000	Toevoeging aan de voorziening duurzame inzetbaarheid.
	Dotaties personele voorzieningen:	17.000	17.000	
4.1.2.2	Inhuur AVG	0	0	Externe inhuur AVG-medewerker FlexFG.
	Inhuur onderhoudsbeheer	24.000	25.200	Externe inhuur onderhoudsbeheerder J2L.
	Inhuur OOP	30.000	31.500	Externe inhuur facilitair medewerkers scholen.
	Inhuur interim personeel	0	0	Externe inhuur op bestuurs- en directieniveau.
	Personeel niet in loondienst:	54.000	56.700	
4.1.2.3	Onkostenvergoedingen	69.728	72.542	Vergoedingen aan personeelsleden via het salaris; kosten woon-/werkverkeer, dienstreizen en overige vergoedingen.
	ARBO	32.000	69.750	Verzuimbegeleiding VerzuimWeg en bedrijfshulpverlening.
	Begeleiding personeel	25.000	24.000	Begeleiding en coaching van personeelsleden.
	Kosten personeelsdag	10.000	0	Startbijeenkomst Wolderwijs aan het begin van het schooljaar.
	Schoolbegeleiding	5.000	5.000	Budget schoolbegeleiding.
	Werving en selectie	5.000	5.000	Budget voor werving nieuwe personeelsleden.
	Malus Vervangingsfonds	10.000	10.000	Geschatte afrekening Vervangingsfonds o.b.v. het verzuimniveau.
	Vrijwilligerswerk	2.700	4.200	Vrijwilligersbudgetten scholen.
	Beloningsdifferentiatie	7.500	9.850	Gedifferentieerde beloning personeelsleden; onderdeel IPB.
	Kerstpakketten	6.000	6.000	Budget voor kerstpresentjes personeelsleden.
	Afrekeningen Ministerie	10.000	10.000	Afrekening uitkeringen ex-personeelsleden; WW en WIA.
	Overige personeelslasten:	182.928	216.342	

Toelichting:

- In 2025 stapt Wolderwijs over naar een andere ARBO-dienst, kosten zullen hoger worden. Kosten in 2024 lagen echter ook al hoger dan begroot voor 2024.

4.1.2.4	Basisactiviteiten	53.500	64.250	Locatiebudgetten voor reguliere scholing personeelsleden.
	Professionalisering directie	18.600	24.600	Budget voor professionalisering directie/schoolleiders.
	Wolderwijs academie	27.000	27.000	Stichtings budget voor gezamenlijke scholing (incl. Wolderwijsdag).
	Ontwikkelingsfonds	4.000	4.000	Budget voor individuele scholingsaanvragen (kosten minus subsidies).
	Scholing en opleiding:	103.100	119.850	



4.2 AFSCHRIJVINGEN	230.062	258.517	
---------------------------	----------------	----------------	--

Onderdeel begroting	Specificatie	Begroting 2024	Begroting 2025	Toelichting
4.2.2.1	Gebouwen	1.997	1.997	Kosten n.a.v. huurdersinvesteringen.
	Gebouwen	9.163	9.344	Kosten n.a.v. investeringen in zonnepanelen.
Gebouwen:		11.160	11.341	
4.2.2.2	Meubelen/inventaris	41.570	51.123	Kosten n.a.v. investeringen in inventaris.
	ICT	125.448	144.624	Kosten n.a.v. investeringen in ICT.
Inventaris en apparatuur:		167.018	195.747	

Toelichting:

- Afschrijvingskosten op inventaris en ICT vallen in 2025 hoger uit door de grote investeringen.

4.2.2.4	Leermiddelen (OLP)	51.884	51.429	Kosten n.a.v. investeringen in onderwijsleerproducten.
Leermiddelen:		51.884	51.429	

4.3 HUISVESTINGSLASTEN	961.581	1.010.145	
-------------------------------	----------------	------------------	--

Onderdeel begroting	Specificatie	Begroting 2024	Begroting 2025	Toelichting
4.3.1	Huur	36.500	40.000	Huurkosten bestuursbureau.
			16.000	Huurkosten units De Rozebottel
Huur:		36.500	56.000	
4.3.3	Dagelijks onderhoud	117.000	117.000	Verwachte onderhoudskosten
Onderhoud:		117.000	117.000	
4.3.4	Gas en elektra	326.586	329.810	Leveranciers DVEP en Eneco; vanuit Drents inkoopinitiatief.
	Water	2.915	2.915	Leverancier WMD.
Energie en water:		329.501	332.725	
4.3.5	Sanitairproducten	15.000	15.000	Leverancier Scheltinga.
	Schoonmaakbedrijf	216.400	241.600	Schoolschoonmaak; leverancier Cantorclin.
	Afvalverwerking	21.600	21.600	Leverancier Remondis.
Schoonmaakkosten:		253.000	278.200	
4.3.6	Publiekrecht. heffingen	11.930	12.570	Rioolrechten, waterschapslasten en overige heffingen. (de scholen zijn vrijgesteld van onroerende zaakbelasting).
Heffingen:		11.930	12.570	
4.3.7	Dotatie voorziening	200.000	200.000	Dotatie aan de onderhoudsvoorziening
Dotatie onderhoudsvoorziening:		200.000	200.000	
4.3.8	Beveiliging	11.150	11.150	Beveiliging van de (school)gebouwen.
	Tuinonderhoud	2.500	2.500	Groenonderhoud van de pleinen.
Overige huisvestingslasten:		13.650	13.650	



4.4 OVERIGE LASTEN	803.943	1.043.812	
---------------------------	----------------	------------------	--

Onderdeel begroting	Specificatie	Begroting 2024	Begroting 2025	Toelichting
4.4.1	Reproductie	42.100	43.100	Leverancier Veenman (Xerox).
	ICT-licenties	47.900	53.500	Leveranciers APS-IT en ParnasSys.
	ICT-onderhoud	2.125	3.625	Budget voor onderhoudskosten ICT.
	ICT-consultancy	0	2.500	Inhuur advies
	ICT algemeen	52.100	54.100	Leveranciers Heutink ICT en SIVON.
	Kantoorartikelen	2.135	2.135	Kosten porti en kantoorartikelen.
	Telefoonkosten	14.630	15.330	Leverancier NexxtCom.
	Honorarium RvT	40.000	40.000	Honorarium raad van toezicht.
	Advies	2.500	2.500	Budget voor algemeen advies.
	Juridisch	2.500	2.500	Budget voor juridisch advies.
	Accountant	27.000	27.000	Accountantscontrole Flynth (inclusief interimcontrole).
	Administratiebureau	150.000	165.000	Leverancier Onderwijsbureau Meppel.
Administratie- en beheerslasten:		382.990	411.290	

Onderdeel begroting	Specificatie	Begroting 2024	Begroting 2025	Toelichting
4.4.2.1	Kleine aanschaf inventaris	4.100	4.100	Aanschaffingen inventaris lager dan € 500 per aanschaf.
	Kleine aanschaf ICT	3.100	4.100	Aanschaffingen ICT lager dan € 500 per aanschaf.
Inventaris en apparatuur:		7.200	8.200	
4.4.2.2	OLP algemeen	93.100	102.000	Onderwijsleerpakket; verbruiksmateriaal algemeen.
	OLP extra/zorg	15.026	12.376	Onderwijsleerpakket; aanvullend budget passend onderwijs.
	OLP ICT	116.900	132.100	Onderwijsleerpakket; verbruikskosten/licenties.
	Schoolbibliotheek	7.343	7.343	Onderwijsleerpakket; bibliotheek/boeken.
	OLP overig	12.060	12.060	Onderwijsleerpakket; kosten internet.
	OLP toetsen	7.400	7.400	Onderwijsleerpakket; kosten toetsing.
	Cultuur	39.434	38.756	Cultuureducatie (inclusief provinciale subsidie).
Leermiddelen:		291.263	312.035	

Toelichting:

- De tendens in de afgelopen jaren is dat er steeds meer kosten worden gemaakt voor digitale onderwijsleerproducten; daarnaast stijgen de kosten voor OLP algemeen ook door.

4.4.4	Vervoer	4.000	6.700	Diverse vervoerskosten.
	Abonnementen	12.230	12.230	Diverse abonnementen scholen.
	Contributies	28.000	29.250	Bovenschoolse contributies.
	Verzekeringen	10.500	10.500	Bovenschoolse verzekeringen.
	Medezeggenschap	7.500	7.700	Budget medezeggenschap.
	Activiteiten	0	32.750	Budget jubileum Wolderwijs
	Projecten	10.000	22.250	Budget innovatie en ontwikkeling (strategisch beleidsplan/koersplan).
	Ov. kosten subs. OCW		137.000	Kosten Verbetering basisvaardigheden
	Innovatie	5.000	5.000	Innovatiebudget Wolderwijs (vanuit het primaire proces).
	Representatie	15.000	15.500	Diverse representatiekosten (n.a.v. jubilea, etc.).
	Huishoudelijk	16.700	20.250	Diverse huishoudelijke kosten (o.a. kantinekosten).
	Bankkosten	1.500	1.500	Kosten betalingsverkeer bankrekening.
	Overig	12.060	12.557	Schoonmaakinspectie, schadegevallen voor eigen rekening, etc.
Overige lasten:		122.490	313.187	

Toelichting:

- Voor 2025 kosten begroot inzake subsidie Verbetering basisvaardigheden
- Voor 2025 is er budget gereserveerd voor het jubileum van Wolderwijs

5.0 FINANCIËLE BATEN EN LASTEN	18.000	17.000	
---------------------------------------	---------------	---------------	--

Onderdeel begroting	Specificatie	Begroting 2024	Begroting 2025	Toelichting
5.1	Rentebaten/-lasten	18.000	17.000	Verwachte rentebaten van het onderbrengen van liquide middelen op (spaar)rekeningen van de Rabobank.
Rentelasten:		18.000	17.000	



1.2 Toelichting begroting 2025; 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 2025.

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 (€ 351.000 in schooljaar 2024/2025). 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.

De bestemmingsreserve NPO die aangehouden is ter dekking van toekomstige transitiekosten en WW-uitkeringskosten wordt niet langer aangehouden en wordt ingezet voor formatieve inzet.

Leerlingen

Per 1 februari 2024 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 0,3% 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 16 oktober 2024 is er ingestemd met het Onderhandelaarsakkoord CAO Primair Onderwijs 2024-2025 door de achterbannen van de vakbonden en de PO-Raad. De nieuwe CAO heeft een looptijd van 1 oktober 2024 tot en met oktober 2025. Het akkoord heeft onder andere geleid tot een salarisverhoging van 4,9%, met ingang van 1 oktober 2024, voor alle medewerkers in het primair onderwijs. Deze loonsverhoging werkt door in de pensioenopbouw en de bovenwettelijke sociale zekerheid.

Strategisch personeelsbeleid

Binnen Wolderwijs werken we binnen verschillende werkgroepen aan het thema strategisch personeelsbeleid. Dit doen we in de werkgroep Strategisch human resource management (Strategisch HRM). Deze werkgroep bestaat uit twee personeelsleden die ook zitting hebben in de GMR, twee directeuren, een medewerker die zitting heeft in de ondernemingsraad van de kinderopvang, de beleidsmedewerker P&O en de medewerker HRM. 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.

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 vastgestelde strategisch beleidsplan “Wolderwijs ontwikkelt jou!” zal er een nieuw meerjarenbeleidsplan professionalisering opgesteld worden.

Met het bestedingsplan professionalisering en begeleiding als basis, zijn de volgende budgetten beschikbaar in 2025, met daarbij een doorsteek voor de komende jaren:

Wolderwijs - Professionalisering en begeleiding 2024 e.v.					
	2025	2026	2027	2028	Toelichting
Professionalisering					
Basisactiviteiten					
- Scholingsplannen locaties	57.650	57.650	57.650	57.650	2025 e.v. € 525 per fte.
Professionalisering directie					
- Individuele scholing schoolleiders	25.200	25.200	25.200	25.200	Op basis van € 3.150 per directeur
- Auditopleiding incompany	6.000				
Wolderwijsacademie					
- Diverse scholingsmogelijkheden	22.000	22.000	22.000	22.000	Jaarlijks aanbod aan bovenschoolse scholing.
- Wolderwijsdag	5.000	5.000	5.000	5.000	Jaarlijkse studiedag voor alle locaties.
	27.000	27.000	27.000	27.000	
Ontwikkelfonds					
- Scholing op aanvraag	4.000	4.000	4.000	4.000	Subsidiemogelijkheden nagaan bij aanvragen.
Subtotaal professionalisering	119.850	113.850	113.850	113.850	
Begeleiding					
- Begeleiding personeel	24.000	23.000	23.000	23.000	Ten behoeve van coaching en/of begeleiding.
- Collegiale consultatie	7.500	7.500	7.500	7.500	Interne competentiebevordering.
	31.500	30.500	30.500	30.500	
Subtotaal professionalisering	31.500	30.500	30.500	30.500	
Totaal professionalisering en begeleiding	151.350	144.350	144.350	144.350	

Met ingang van schooljaar 2021/2022 wordt er jaarlijks bekostiging professionalisering en begeleiding ontvangen. Per 2025 wordt 50% van deze middelen ontvangen door de onderwijsregio. De onderwijsregio zet deze middelen in 2025 een op een door naar de schoolbesturen. 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)

In het voorjaar van 2020 zijn in het kader van Samen Opleiden en Professionaliseren nieuwe kwaliteitseisen opgesteld waar partnerschappen vanaf 2025 dienen te voldoen (Kwaliteitskader Samen Opleiden en Inductie (en werkwijze peerreview). Die kwaliteitseisen worden ook wel waarborgen genoemd.

Vanaf augustus 2023 participeert Wolderwijs in het partnerschap Vista wat bestaat uit de volgende partijen: Stichting Catent, Bisschop Möller Stichting, Stichting Promes, Stichting Talent, CNS Staphorst, Stichting Op Kop, KPZ en Stichting Wolderwijs.



Binnen Stichting Wolderwijs laten we het aantal opleidingsscholen jaarlijks groeien. In 2021 zijn we begonnen met KC het Veldboeket en IKC de Horst. Per augustus 2022 zijn IKC het Groene Hart en KC Ruinerwold toegevoegd als opleidingsschool en per 1 augustus 2023 zijn De Wezeboom en De Rozebottel opleidingsschool geworden. Per augustus 2024 zijn IKC 't Oelebröd, KC De Klimtoren en KC De Bosrand gestart als opleidingsschool. KC 't Echtenest zal als satellietschool meedraaien met KC het Veldboeket. Met ingang van augustus 2025 zullen KC Ruinerwold en IKC de Horst vermoedelijk starten als opleidingsschool. Dan zijn per augustus 2025 alle scholen van Stichting Wolderwijs opleidingsschool.

De middelen voor SO&P worden waarschijnlijk toebedeeld aan de onderwijsregio. Welke effecten dit gaat hebben voor Stichting Wolderwijs is onbekend. Wel moet er rekening mee worden gehouden dat er meer investeringen uit eigen middelen nodig zijn om dezelfde kwaliteit te waarborgen. Anders moeten andere keuzes gemaakt worden die mogelijk ten koste gaan van de huidige kwaliteit.

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 met ingang van 1 januari 2025 diensten af bij de gecertificeerde arbodienst Perspectief. 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 2024 (t/m september) is 9,8%. Dit is bijna 2% hoger dan in 2023 (8,0%). 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 92,5% van de beschikbare tijd ingezet voor vervangingswerkzaamheden. Toch heeft de inzet van de vervangingspool er niet toe geleid dat we alle vervangingsaanvragen gedekt kunnen worden. Om deze reden is de vervangingspool in schooljaar 2024/2025 uitgebreid naar ongeveer 3,75 fte (zes medewerkers).

Regionale aanpak personeelstekort (RAP) en onderwijsregio

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

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.

Per 2025 dient een landelijk dekkend netwerk in de vorm van onderwijsregio's vormgegeven te zijn. Bij de vorming van die regio's wordt veelal gebruik gemaakt van al bekende structuren, zoals de RAP. De onderwijsregio's worden ingericht om te zorgen dat er voldoende leraren en schoolleiders zijn, die met plezier in het onderwijs werken, goed opgeleid zijn



en hun vak bijhouden. Wolderwijs is aangesloten bij de regio Zwolle e.o. In dat netwerk zijn de deelnemende partijen aan de RAP-regio en SO&P ook aangesloten.

Er is momenteel nog veel onduidelijk over de daadwerkelijke inrichting van de onderwijsregio's. Wel is al bekend dat de middelen PBSS (professionalisering en begeleiding starters en schoolleiders) voor 50% naar de onderwijsregio gaan per 2025 en per 2026 volledig naar de regio's zullen worden overgemaakt.

1.3 Toelichting meerjarenbegroting 2025 tot en met 2028

Algemeen

Bij het opstellen van de meerjarenbegroting is onder andere rekening gehouden met de geprognosticeerde 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.

Rijksbedragen

	2025	2026	2027	2028
3.1 Rijksbijdragen	11.361.968	10.965.388	10.786.941	10.789.328
3.1.1.1 OCW	10.663.792	10.508.180	10.566.941	10.569.328
3.1.2.2 Niet geormerkte subsidies	478.176	237.208	-	-
3.1.3 Ontvangen doorbetalingen rijksbijdrage SWV	220.000	220.000	220.000	220.000

De totale jaarlijkse rijksbijdragen zijn hoofdzakelijk afhankelijk van de (verwachte) leerlingaantallen. In de komende vier jaren zal het leerlingaantal naar verwachting met 4% dalen, zo ook de totale bekostigingsontvangsten vanuit het Ministerie van OCW. Verwachting is dat vanaf 1 januari 2027 er € 182 per leerling aan de bekostiging toegevoegd wordt middels het structureel maken van de subsidie Verbetering basisvaardigheden.

Onder de niet geormerkte subsidies valt o.a. de bekostiging voor professionalisering en begeleiding (67.000 euro). Deze bekostiging wordt ingezet voor algehele professionalisering van de (school)organisatie en begeleiding van startende leraren en schoolleiders (zie onderdeel 1.2, kwaliteit personeel). Deze bekostiging wordt voor 2025 gehalveerd en vanaf 2026 helemaal niet meer bekostigd richting de schoolbesturen. De gelden gaan vanaf 2025 naar de Onderwijsregio's.

Verder staan onder den niet geormerkte subsidie de toegekende subsidies Verbetering basisvaardigheden, voor 2025 410.434 euro en voor 2026 237.208 euro. De totale toegekende subsidie voor de periode 1 september 2024 t/m 31 juli 2026 bedraagt 866.000 euro

De verwachting is dat de ontvangsten vanuit het Samenwerkingsverband Passend Onderwijs 2203 voor de komende jaren stabiel zijn. De gelden worden veelal inzet ten behoeve van specifieke leerlingenzorg op de scholen in de vorm van zorgformatie, arrangementsformatie en een klein deel materiële kosten.

Overige overheidsbijdragen en -subsidies

	2025	2026	2027	2028
3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies	96.650	32.700	16.700	16.700
3.2.1 Gemeentelijke bijdragen en subsidies	16.000	16.000	-	-
3.2.2 Overige overheidsbijdragen	80.650	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. Daarnaast worden de kosten van de huur units bij De Rozebottel vergoed door de gemeente. Verder is onder de Overige overheidsbijdrage de 2^e helft van de bekostiging PBSS begroot die in 2025 nog via de Onderwijsregio wordt ontvangen.

Overige baten

	2025	2026	2027	2028
3.5 Overige baten	654.747	655.027	655.027	655.027
3.5.1 Verhuur	26.010	26.010	26.010	26.010
3.5.2 Detachering personeel	317.674	317.954	317.954	317.954
3.5.6 Overige (overige baten)	311.063	311.063	311.063	311.063

De verhuurbaten betreffen het in verhuur of medegebruik geven van 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 € 293.000 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.

Personeelslasten

	2025	2026	2027	2028
4.1 Personeelslasten	-10.026.447	-9.506.237	-9.336.391	-9.307.788
4.1.1.1 Salariskosten directie	-977.202	-988.672	-995.342	-999.196
4.1.1.2 Salariskosten onderwijzend personeel	-6.933.019	-6.553.686	-6.408.339	-6.415.872
4.1.1.3 Salariskosten onderwijs onderst. personeel	-1.098.706	-1.005.259	-999.875	-1.002.532
4.1.1.4 Salariskosten vervanging en overig	-1.359.138	-1.293.864	-1.235.311	-1.155.018
4.1.2.1 Dotaties personele voorzieningen	-17.000	-17.000	-17.000	-17.000
4.1.2.2 Personeel niet in loondienst	-56.700	-56.700	-56.700	-56.700
4.1.2.3 Overige personeelslasten	-216.342	-215.342	-215.342	-215.342
4.1.2.4 Scholing en opleiding	-119.850	-113.850	-113.850	-113.850
4.1.3 Af: uitkeringen	751.510	738.135	705.368	667.722

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 80% in de komende jaren, bestaat uit leraren. Van deze leraren heeft in schooljaar 2024/2025 31% 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 € 351.000 dat toegevoegd is aan de formatie van de scholen.

Het totale personeelsbestand moet in de komende vier jaren met gemiddeld 3% inkrimpen. Dit lijkt voorsnog opgevangen te kunnen worden door de afloop van tijdelijke aanstellingen en het natuurlijk verloop. In het geval er sprake is van vacatureruimte op functieniveau zal er mogelijk personeel aangetrokken moeten worden.

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 2025; personeel, kwaliteit personeel.

Voor inzicht in de overige personeelslasten, waaronder onkostenvergoedingen, ARBO-kosten en begeleidingskosten wordt verwezen naar onderdeel 1.1 Toelichting begroting 2025; 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 81% uit van de totale kosten van Stichting Wolderwijs. Van de totale personeelskosten betreft ongeveer 97% 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.

Afschrijvingen

	2025	2026	2027	2028
4.2 Afschrijvingen	-258.517	-271.182	-264.693	-257.078
4.2.2.1 Gebouwen	-11.341	-11.341	-11.341	-11.341
4.2.2.2 Inventaris en apparatuur	-195.747	-205.530	-201.878	-202.079
4.2.2.4 Leermiddelen	-51.429	-54.311	-51.474	-43.658

De afschrijvingskosten lopen op t/m 2026, hoofdzakelijk door de bovenschoolse herinvestering in laptops/mobile devices voor het personeel wat gepland staat voor 2025. Na 2026 dalen de afschrijvingskosten weer licht.

Huisvestingslasten

	2025	2026	2027	2028
4.3 Huisvestingslasten	-1.010.145	-1.010.145	-994.145	-994.145
4.3.1 Huur	-56.000	-56.000	-40.000	-40.000
4.3.3 Onderhoud	-117.000	-117.000	-117.000	-117.000
4.3.4 Energie en water	-332.725	-332.725	-332.725	-332.725
4.3.5 Schoonmaakkosten	-278.200	-278.200	-278.200	-278.200
4.3.6 Heffingen	-12.570	-12.570	-12.570	-12.570
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.

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

	2025	2026	2027	2028
4.4 Overige lasten	-1.054.712	-922.955	-883.419	-874.090
4.4.1 Administratie- en beheerslasten	-421.290	-421.290	-421.290	-412.290
4.4.2.1 Inventaris en apparatuur kleine aanschaff.	-8.200	-7.200	-7.200	-7.200
4.4.2.2 Leermiddelen kleine aanschaffingen	-312.035	-311.635	-311.285	-310.935
4.4.4 Overige (overige lasten)	-313.187	-182.830	-143.644	-143.665

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

	2025	2026	2027	2028
5.0 Financiële baten en lasten	17.000	16.000	16.000	16.000
5.1 Rentebaten	17.000	16.000	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

	2025	2026	2027	2028
Baten	12.113.365	11.653.115	11.458.668	11.461.055
Lasten	-12.349.821	-11.710.519	-11.478.648	-11.442.101
	-236.456	-57.404	-19.980	18.954
Financiële baten en lasten	17.000	16.000	16.000	16.000
Bedrijfsresultaat	-219.456	-41.404	-3.980	34.954

Het begrote negatieve resultaat in 2025 is deels te wijten aan salariskosten naar aanleiding van NPO-personeelsinzet in het laatste deel van schooljaar 2024/2025 (€ 100.000), met dekking vanuit de bestemmingsreserve NPO. Het restant van het verlies wordt gecompenseerd door het positieve resultaat in 2024 t.o.v. de begroting 2024. De resultaten in de overige jaren van de meerjarenbegroting schommelen rond nihil.



2. Eigen vermogen en kengetallen

2.1 Eigen vermogen

Op basis van de meest actuele prognose van het resultaat van 2024 én de huidige meerjarenbegroting 2025 tot en met 2028 zal het eigen vermogen van Stichting Wolderwijs zich als volgt ontwikkelen:

Eigen vermogen inclusief actuele ontwikkelingen en taakstellingen					
	2024	2025	2026	2027	2028
Totaal eigen vermogen per 1 januari	1.482.188	1.212.188	992.732	951.328	947.349
Algemene reserve					
Stand per 1 januari	1.239.568	1.112.188	992.732	951.328	947.349
Resultaat (excl NPO)	222.620	-119.456	-41.404	-3.979	34.954
Stelselwijziging onderhoudsvoorziening	-350.000	0	0	0	0
Stand per 31 december	<u>1.112.188</u>	<u>992.732</u>	<u>951.328</u>	<u>947.349</u>	<u>982.303</u>
Bestemmingsreserve					
Stand per 1 januari	242.620	100.000	0	0	0
Resultaat (2024 en 2025: Nationaal Programma Onderwijs)	-142.620	-100.000	0	0	0
Stand per 31 december	<u>100.000</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Totaal eigen vermogen per 31 december	1.212.188	992.732	951.328	947.349	982.303

Belangrijke opmerkingen met betrekking tot bovenstaand overzicht:

- 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 2024 zit Stichting Wolderwijs ruim 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				
	Stand ultimo 2023	Stelselwijz. in 2024	Overig resultaat	Prognose Ultimo 2025
Eigen vermogen	1.482.188	-350.000	0	1.132.188
Onderhoudsvoorziening	493.993	350.000		843.993
Eigen vermogen en onderhoudsvoorziening tezamen	<u>1.976.181</u>	<u>0</u>		<u>1.976.181</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.

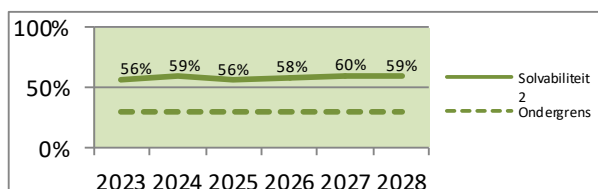


2.2 Kengetallen

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
- Liquiditeit

Hieronder zijn de genoemde kengetallen grafisch weergegeven voor de jaren 2023 tot en met 2028:



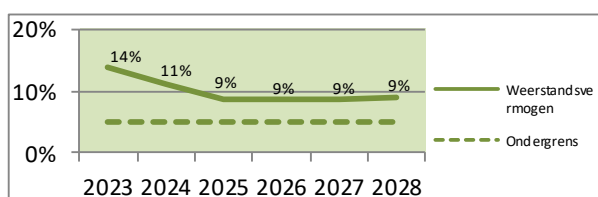
Solvabiliteit 2:

(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.



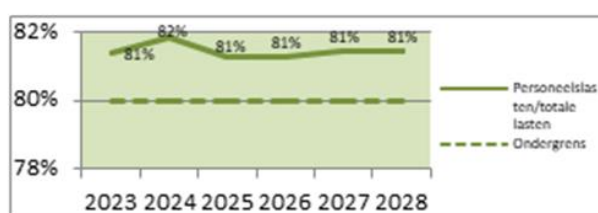
Weerstandvermogen:

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:

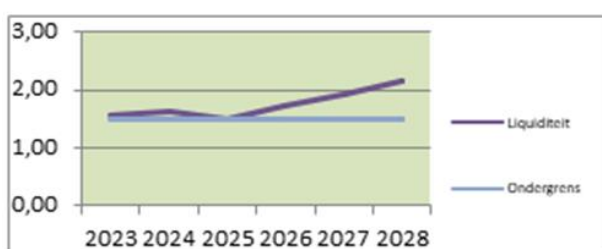
personeelslasten / totale lasten

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.

Nu de energieprijzen weer stabiel zijn zullen de verhoudingen tussen de personeelslasten en de totale lasten weer stabiel zijn de komende jaren.



Liquiditeit

Vlottende activa / kortlopende schulden

De liquiditeit laat zien in hoeverre op korte termijn aan de kortlopende verplichtingen kan worden voldaan. Dit blijkt uit de verhouding tussen de vlottende activa en kortlopende schulden.

Signaleringsondergrens Onderwijsinspectie: 0,75

Stichting Wolderwijs houdt 1,5 aan als ondergrens.

De liquiditeit laat een stabiel patroon zien. Afgezien van 2025 liggen de begrote resultaten rond €0 en liggen de begrote investeringen in lijn met de begrote afschrijvingskosten.



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 genoegen 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.

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 binnen de gemeente De Wolden, of , voor een aantal locaties, het onderwijs buiten de gemeente.

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).

Het ministerie van OCW heeft een financiële taakstelling gekregen voor de aankomende jaren. Risico is dat dit terug gaat voeren op de bekostiging van het primair onderwijs.

Risico: Het Ministerie van OCW voert de taakstelling op het ministerie door naar een lagere bekostiging.

Inschatting financieel risico: Gemiddeld (50%).

Inschatting impact: Hoog.

Inschatting maximaal risicobedrag per jaar: € 50.000 (gebaseerd op 0,5% korting op 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
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
- Financiële taakstelling ministerie OCW	50.000	50%	25.000
Totaal risicobedrag			<u>130.500</u>

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.

Voor 2025 gaan we opnieuw kijken naar de risico's, het is zeker de verwachting dat het totale risicobedrag hoger zal gaan uitkomen.



Lijst van afkortingen

ARBO	Arbeidsomstandigheden
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

