



Begroting 2023
incl. Meerjarenprognose 2024-2027

Document	Begroting 2023 incl. MJP 24-27
Datum	12 december 2022
Versie	2.0 Concept
Status	Goedgekeurd Raad van Toezicht d.d. 13 december 2022

Inhoudsopgave

Instellinggegevens	2
Voorwoord College van Bestuur	3
1. Inhoudelijke kaders en algemene opmerkingen	4
2. Financiële kaders	7
3. Begroting 2022 inclusief meerjarenprognose 2023-2026	13
4. Toelichting op de onderscheiden posten van de begroting	14
5. Balansgegevens	15
6. Financiële positie en kengetallen	16
7. Grafische weergave van verloop van enkele kengetallen	17
8. Kasstroomoverzicht	19
9. Investerings	20

Algemene instellingsgegevens VariO

Naam Stichting	VariO-onderwijsgroep
Postadres	Postbus 27
Bezoekadres	Prof. Ter Veenstraat 5
Postcode – Plaats	8300 AA Emmeloord
e-mailadres	info@vario-onderwijsgroep.nl
website	www.vario-onderwijsgroep.nl
telefoon	0527-635950
Bestuursnummer DUO	41195
Brinnummer DUO	20CR (Zuyderzee Lyceum)
Brinnummer DUO	02KR (Bonifatius mavo)
Bestuurder (interim)	De heer J. D. Speelman
Raad van Toezicht	raadvantoezicht@vario-onderwijsgroep.nl

Voorwoord College van Bestuur

Hierbij treft u de begroting van de VariO-onderwijsgroep aan. Het zwaartepunt ligt op 2023 met een doorkijkje naar de jaren erna.

Het is voor VariO een schooljaar met veel wijzigingen, het wegvallen van de bestuurder, de komst van een interim-bestuurder en het schrappen van de positie van de bovenschoolse directeuren heeft gezorgd voor veel beweging in de organisatie, kortere lijnen en een aanzet tot verbetering van de rol van de afdeling bedrijfsvoering en een betere communicatie met en tussen de locatiedirecteuren.

Ook in de systematiek van begroten is een aanzet gemaakt tot een meer centrale visie op de organisatie, meer VariO en minder losse eenheden. Op deze manier is het beter mogelijk om ook in de werkelijkheid (niet alleen de financiële omgeving) verbinding en samenwerking te bewerkstelligen. Het is tegenwoordig een uitdaging in het voortgezet onderwijs om in de wildgroei aan subsidiestromen goed grip te houden op de juiste bestemmingen en de personeelsinzet. Dat is voor komend jaar niet anders. Omdat het tegenwoordig substantiële bedragen zijn wordt het werken met projectaanstellingen van wege incidentele gelden steeds lastiger. Ook is het soms nauwelijks te doen om voor aparte subsidieprojecten menskracht te mobiliseren en blijft er geld ongebruikt.

In dit (overgangs)jaar wordt er hard gewerkt aan de nieuwe strategische koers van VariO, een bedrijfsplan voor de afdeling bedrijfsvoering maar ook aan de voorbereiding op de VO-Campus die in 2027 in gebruik zal worden genomen. Deze zaken zijn natuurlijk onderling verbonden.

Het jaar 2023 is dus een jaar waarin veel zal gebeuren en dat doen we met een begroting die licht negatief sluit, met een aantal opdrachten die zullen moeten worden uitgevoerd. Eén daarvan is het gelijktrekken van het taakbelastingsbeleid. Daarvan zijn er nu twee, nadat in 2020 een deel van het personeel tegen een nieuw voorstel had gestemd. De toenmalige bestuurder heeft dat toen zo gelaten maar dat is zeer onwenselijk en erg duur voor de organisatie.

Al met al werk aan de winkel, voor een VariO-onderwijsgroep van verbinding en met goede scholen waarin de leerlingen recht hebben op goed onderwijs

Dirk Speelman
Bestuurder a.i.

1. Inhoudelijke kaders en algemene ontwikkelingen

De inhoudelijke kaders voor de begroting 2023 en de meerjarenprognose 2024-2027 worden gevormd door:

- Het strategisch koersplan 2018-2022
- Het vastgestelde bestuursformatieplan 2022–2023
- Overige ontwikkelingen, met name het Nationaal Plan Onderwijs NPO

Strategische Koers

Op het moment van uitwerken van de uitgangspunten t.b.v. de begroting wordt de doorontwikkeling van het koersplan 2023-2027 voorbereid. Aan de tekst wordt op dit moment geschaafd. De aansluiting van de variO scholen bij de ontwikkeling van HPS (high performance schools) heeft gezorgd voor een gezamenlijke onderwijstaal in elke locatie en ook voor een gezamenlijke ambitie voor het onderwijs in onze scholen. Die ambitie is de kern van het nieuwe koersplan 2022-2026.

Bestuursformatieplan 2022-2023

Het bestuursformatieplan (BFP) 2022-2023 is het uitgangspunt t.b.v. de personele begroting 2023. Hiertoe hebben de geactualiseerde personele lasten van september 2022 als basis gediend. Daarbij dient uitdrukkelijk in oenschouw genomen te worden dat aanstellingen op basis van de NPO gelden (Nationaal Plan Onderwijs, 2021-2023) van tijdelijke aard zijn.

Al een aantal jaren wordt in het BFP kwantitatief becijferd welke invloed een mogelijke leerlingendaling heeft op de in te zetten fte. Mogelijke vermindering van fte werd/wordt als taakstelling in fte opgenomen in het meerjaren BFP. Vanuit de wens om – nu en in de toekomst om te kunnen beschikken over ook een kwalitatieve personeelsbezetting te komen is de werkgroep Strategische Personeels Planning van start gegaan. In het najaar van 2022 worden de diverse mogelijkheden onderzocht en waar noodzakelijk administratieve aanpassingen doorgevoerd. Dit alles met het doel om bij het opstellen het volgende BFP 23-24 niet alleen over kwantitatieve gegevens kunnen beschikken maar ook over kwalitatieve personeelsgegevens met een tijdshorizon van 3 tot 5 jaar.

Algemene ontwikkelingen

Nationaal Plan Onderwijs

Het kabinet heeft in 2020 besloten om 5,8 miljard euro te investeren in het onderwijs. Het doel is naast het wegwerken van achterstanden om leerlingen te helpen hun gaven en talenten tot bloei te brengen, ondanks de coronacrisis en de gevolgen daarvan voor het onderwijs. De spil van het investeringsprogramma wordt gevormd door de schooleigen programma's die scholen op basis van een eigen analyse van de situatie op hun locatie opstellen. In 2021 heeft elke locatie een plan van aanpak opgesteld v.w.b. inzet van de NPO gelden. In het voorjaar van 2022 heeft er een evaluatie van de plannen plaats gevonden en de mogelijke inzet van NPO gelden voor het schooljaar 2022-2023 daarop aangepast.

Ook voor het schooljaar 2022-2023 heeft OCW NPO gelden beschikbaar gesteld. Er komt aanvullende bekostiging:

- 1) Een regulier bedrag per leerling € 820 (schooljaar 21-22 was dat € 701,16)
- 2) Een regulier bedrag per vbo-leerling € 1.230 (schooljaar 21-22 was dat € 1.051,74)
- 3) Een bedrag per leerling met een onderwijs achterstandsscore volgens CBS-indicator € 1.887,84 (was in schooljaar 21-22 € 1.038,63)

Er wordt gerekend met de voorlopige leerlingenaantallen van 2021. De definitieve berekening kan mogelijk nog afwijken.

De praktijk leert dat een aanzienlijk deel van deze subsidies zal worden ingezet in extra fte. Niet alleen t.b.v. 'eigen' personeel maar ook inhuur van derden. De arbeidsmarkt is dusdanig krap dat de vacatures niet eenvoudig in te vullen zijn.

De verantwoording van de middelen dient onder de noemer 'maatschappelijk thema' op schoolniveau plaats te vinden in het jaarverslag. In XBRL, oftewel de digitale jaarrekening t.b.v. verantwoording naar OCW, moet op schoolniveau worden opgegeven welke middelen zijn ingezet ten behoeve van de 7 interventie categorieën van de menukaart.

De beschikbaar gestelde gelden t-m juli 2023 mogen worden ingezet t-m juli 2025.

Arbeidsmarkttoelage

Als onderdeel van NPO is er tevens een aparte regeling over arbeidsmarkttoelage voor personeel op scholen met veel achterstanden. Deze toelage is wederom voor het schooljaar 2022-2023 beschikbaar gesteld. Het personeel van de locaties Vakcollege en Caleido ontvangen een toelage van 5% van het brutoloon. Het lijkt erop dat OCW van plan is om deze arbeidsmarkttoelage structureel te maken en op te nemen in de lumpsum bekostiging. Nadere ontwikkelingen worden afgewacht. In de mjp worden de extra salarislasten gecontinueerd alsmede de daarbij behorende inkomsten. De (P)MR is in deze besluitvorming meegenomen.

Passend Onderwijs

Sinds 2014 is de wet op het Passend Onderwijs ingevoerd. Het samenwerkingsverband Aandacht+ (SWV) is financieel verantwoordelijk voor deze beschikbare middelen. De huidige stand van zaken is dat vanwege een "bovengemiddeld aantal" leerlingen met meervoudige beperkingen in onze regio de beschikbare financiële middelen voor de zware ondersteuning binnen het samenwerkingsverband ontoereikend zijn. Deze bovengemiddeldheid is gebaseerd op het feit dat het meetmoment (augustus 2012) juist voor de Noordoostpolder erg ongunstig was, toen waren er erg weinig van deze categorie leerlingen. Daar wordt het SWV dus nu voor "gestraft". De aangesloten VO-scholen zijn bij wet verplicht om het samenwerkingsverband in stand te houden. In de afgelopen jaren is daar ook veel geld van onze stichting in gaan zitten. Het bestuur van Aandacht+ is in vergevorderd gesprek met het ministerie van OCW om te zorgen voor een regeling die deze onrechtvaardigheid compenseert. We hebben met een extra bijdrage aan Aandacht+ dan ook geen rekening gehouden.

CAO-juli 2022 tot mei 2023

Op 12 juli is door de leden van de VO-raad ingestemd met de onderhandelaarsakkoord CAO VO 2022. Alle medewerkers in het voortgezet onderwijs ontvangen per 1 juli 2022 een loonsverhoging van 4,75%. Daarnaast is er een eenmalige bruto uitkering – naar rato- van € 500. Tevens zijn afspraken gemaakt over de besteding van 300 miljoen euro t.b.v. werkdruk vermindering. Het schooljaar 22-23 wordt gezien als een overgangsjaar waarin de werkgever in overleg met de PMR nadere afspraken maakt v.w.b. de besteding van de middelen.

In principe zou het zo moeten zijn dat de beschikbare bekostiging van OCW deze cao-aanpassing financieel zou dekken. De VO-raad geeft aan dat die verwachting er ook is echter met dien verstande dat er reeds is voorgesorteerd voor de maanden januari 2023 tot mei 2023. De mogelijke loonruimte van 2023 is nog onbekend.

De werkdrukmiddelen worden einde 2022 ontvangen en worden via resultaatbepaling toegevoegd aan de bestemmingsreserve. Het beleid omtrent de invulling van werkdrukmiddelen is in ontwikkeling en zal in 2023 worden geëffectueerd ten laste van de gevormde bestemmingsreserve.

Strategisch HRM

Vanaf 2021 worden de gelden voor SHRM separaat beschikbaar gesteld. De verwachting is dat voor 2023 deze middelen ook beschikbaar worden gesteld. Op dit moment zijn de beleidsnotities Strategisch HRM, de vitaliteitsregeling en het nieuwe preventie- en verzuimbeleid in een afrondende fase. Op basis van de beleidskeuzes die gemaakt worden kunnen de beschikbare gelden zo efficiënt mogelijk worden ingezet.

2. Financiële kaders

Tot op heden zijn de financiën veelal leidend v.w.b. het opstellen van de begroting en de MJP. Voor de begroting 2023 en de MJP 2024-2027 zijn de volgende financiële kaders van belang:

- Begroting 2022 en MJP 2023-2026
- Treasurystatuut
- Risicoanalyse 2020 - 2021

Algemene uitgangspunten

Het algemeen uitgangspunt binnen het financieel kader is dat het totale exploitatieresultaat uit de reguliere bedrijfsvoering voor geheel VariO minimaal neutraal of positief is voor zowel het komend begrotingsjaar als voor de meerjarenprognose.

De financieringsstroom van de NPO-gelden zorgt de komende jaren voor afwijkende exploitatieresultaten. Die NPO-gelden die in enig jaar nog niet besteed zijn gaan via resultaatbestemming naar de bestemmingsreserve NPO. Een volgend jaar, als wel gebruik gemaakt gaat worden van die NPO-middelen, kan dan mogelijk een negatief exploitatieresultaat veroorzaken dat dan ten laste de NPO-bestemmingsreserve wordt gebracht.

Mogelijke investeringen worden kritisch beoordeeld in verband met de nieuwbouw in Lemmer en Emmeloord.

Regulier en groot onderhoud aan de huidige locaties wordt ook kritische beoordeeld.

Nationaal Plan Onderwijs

De extra gelden op basis van NPO worden voor twee schooljaren, 2021-2022 en 2022-2023 beschikbaar gesteld. De ontvangsten lopen niet recht evenredig met de schooljaren. De extra gelden voor aug-dec 2022 worden beschikbaar gesteld in november 2022. Het 'overschot' aan ontvangen gelden moet o.b.v. resultaatbepaling via bestemmingsreserves weer beschikbaar worden gesteld in 2023 e.v. Bij het opstellen van de begroting 2022 en 2023 zijn de NPO-gelden meegenomen als opbrengsten in dat jaar en niet als onttrekking vanuit de bestemmingsreserve.

Leerlingprognoses

De bekostiging van het Voortgezet Onderwijs – VO is gebaseerd op het aanwezige aantal leerlingen op 1 oktober van het jaar voorafgaand aan het begrotingsjaar.

In onderstaande tabel zijn de werkelijke leerlingenaantallen opgenomen van de jaren 2016 t/m 2022. Voor de jaren daarna is in overleg met de locaties een inschatting gemaakt van de te verwachten leerlingenaantallen.

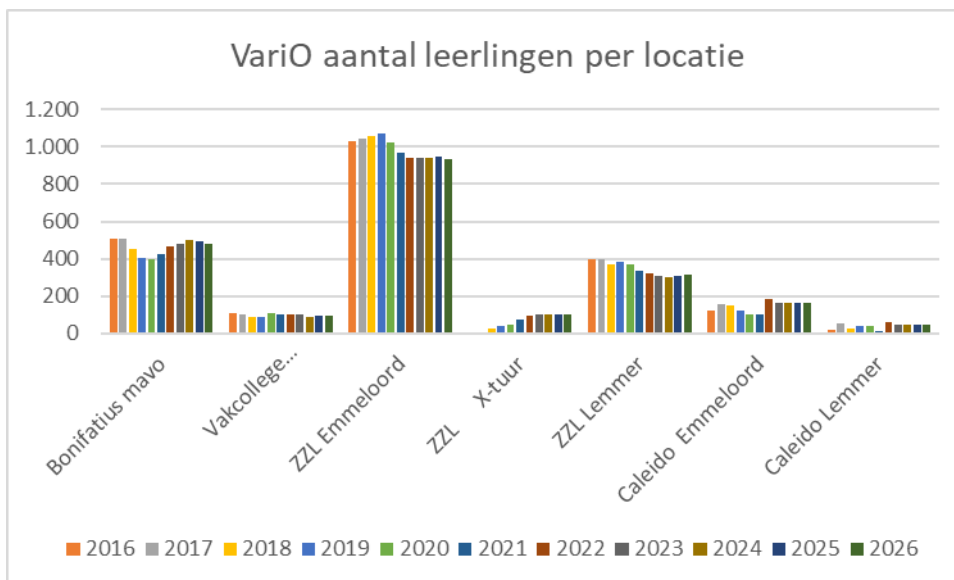
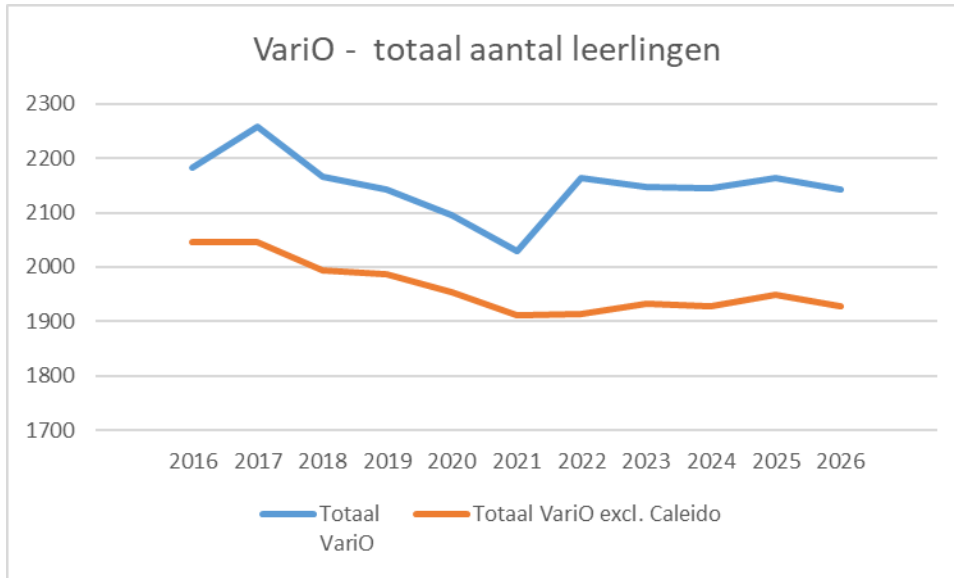
Door het afstoten van de mavo bij het Zuyderzee Lyceum is een verschuiving ontstaan van het leerlingenaantal. Dit zorgde voor een vermindering van het leerlingenaantal bij ZL Emmeloord en een verhoging bij de Bonifatius mavo. Het aantal leerlingen in Lemmer is in voorgaand schooljaar gedaald. Vanaf 1-8-2022 is in Lemmer de Tienerschool van start gegaan. De verwachting is dat na de nieuwbouw in Lemmer het leerlingenaantal iets aantrekt en zich vervolgens stabiliseert.

Een lastig te prognosticeren locatie is de Internationale Schakelklas (ISK) Caleido. Het leerlingenaantal van Caleido Emmeloord en Lemmer fluctueert nogal. Het afgelopen jaar is er een toestroom geweest van Oekraïense leerlingen en alleenstaande minderjarige asielzoekers. Inmiddels is de locatie aan de Nagelerweg te klein voor het huidige leerlingenaantal, 250 leerlingen en zijn er 4 lokalen van het expansievat in gebruik en zijn er 4 containers geplaatst aan de Nagelerweg om de grote toestroom van leerlingen te kunnen huisvesten.

Na een daling van het leerlingenaantal de afgelopen jaren lijkt het totaal aantal reguliere leerlingen bij VariO zich te stabiliseren rond de 2.000 leerlingen.

De verwachting was dat landelijk het aantal leerlingen in het VO tot 2028 nog met 3% zou dalen. De daling is minder sterk dan eerder voorspeld. Uit ramingen blijkt dat de daling in het PO vanaf 2025 ten einde zal zijn. De afgelopen jaren zijn aanzienlijk meer kinderen geboren dan werd verwacht. Mogelijk zullen de geprognoseerde aantal leerlingen voor de nieuwbouw van de VO-campus de komende jaren aangescherpt moeten worden.

Leerlingaantallen per 1-10-van elk jaar.								
Brin	02KR		20CR					
jaar	Bonifatius mavo	Vakcollege Noordoost polder	ZZL Emmeloord	ZZL X-tuur	ZZL Lemmer	Caleido Emmeloord	Caleido Lemmer	TOTAAL VariO
2016	510	109	1028	0	399	122	16	2184
2017	507	100	1044	0	395	158	55	2259
2018	455	87	1056	23	373	148	25	2167
2019	401	89	1070	43	383	120	37	2143
2020	400	109	1021	50	373	100	42	2095
2021	427	102	970	74	338	104	15	2030
2022	464	99	938	92	321	187	63	2164
2023	483	100	943	100	306	165	50	2147
2024	500	88	939	100	302	165	50	2144
2025	497	95	946	100	310	165	50	2163
2026	483	94	935	100	315	165	50	2142



Formatieve inzet

Bij het opstellen van de meerjarenprognose (MJP) is een kader gesteld ten behoeve van de in te zetten fte's in relatie met het aantal leerlingen. Per saldo komt het erop neer dat de MJP kaderstellend wordt v.w.b. het resultaat, om en nabij nul euro. Om dat te kunnen verwezenlijken zal inzichtelijk moeten zijn en blijven wat de taakstelling in euro's en in fte's zou moeten zijn om dat te kunnen realiseren.

Bekostiging

Vanaf 1-1-2022 is de vereenvoudiging van de bekostiging doorgevoerd. VariO-breed had dit tot gevolg dat er sprake is van een negatief overgangsbudget van € -51.556. Hiervan wordt in 2022 80% op de bekostiging in mindering gebracht afbouwend met 20% per jaar (2023=-60%, 2024=-40%, 2025=-20% in 2026 reguliere bekostiging).

De vereenvoudiging heeft indirect ook invloed op de beleidsmatige keuzes. Werd voorheen veelal bekostiging ingezet o.b.v. de ratio's van de beschikbare financiën, nu wordt er één bedrag per leerling verstrekt en is het van belang beleidsmatige keuzes te maken. Hoeveel wil een locatie uitgeven voor bijv. leermiddelen (dat was tot op heden een richtbedrag), voor bijv. zorg, voor

personeel (de scheiding inkomsten t.b.v. directie-OP-OOP personeel is verdwenen). Per locatie zal een inhoudelijke afweging moeten worden gemaakt hoe de beschikbare middelen worden ingezet.

Subsidies

Zoals in hoofdstuk 1 vermeld worden er op basis van NPO aanzienlijke subsidie bedragen beschikbaar gesteld. Deze NPO-gelden maken onderdeel uit van de begroting t-m 2025. Daarnaast worden via overige subsidies ook inkomsten gegenereerd. De lopende subsidies en de subsidies die vooraf bekend zijn, worden opgenomen in de begroting c.q. MJP.

Lopende subsidies in 2022 met mogelijke doorloop naar 2023 e.v.:

- NPO, Nationaal Programma Onderwijs
- Zij-instroom
- Doorstroom vmbo-havo
- Doorstroom vmb-mbo
- Heterogene brugklassen
- STO – sterk techniek
- T&T subsidie (Bonifatius mavo)
- Hoogbegaafdheid
- Verbetering basisvaardigheden

Subsidies zijn een aanvulling op de reguliere lumpsum.

Het aandeel van de inkomsten op basis van aanvullende bekostiging en subsidieregelingen is inmiddels erg groot. Voor 2021 was het aandeel niet reguliere bekostiging 15% (excl. Nieuwkomers). Het is bijzonder lastig om structureel te begroten met incidentele inkomsten.

De subsidie verbetering basisvaardigheden is door alle locaties aangevraagd in september 2022.

De subsidie basisvaardigheden is toegekend op basis van loting. Ondanks de landelijke constatering dan te veel leerlingen het funderend onderwijs verlaten zonder de basisvaardigheden te beheersen krijgt maar een klein deel van de ingeschreven scholen een positieve beschikking. Alleen de Bonifatius mavo heeft op 24 oktober een positief bericht gehad op de aanvraag. Uiterlijk 23 december zal de officiële beschikking worden ontvangen. Naar alle waarschijnlijkheid een bedrag van 427 lln x € 1.200 totaal € 512.400. De subsidie komt beschikbaar voor de schooljaren 22-23 en 23-24 tot en met 31 januari 2024. Het streven is om in het voorjaar 2023 te starten met inzet van de toegekende subsidie op basis van voorgestelde projectplannen.

Bovenschoolse lasten c.q. inzet van bedrijfsbureau

Ten aanzien van wat wordt bovenschools c.q. centraal geregeld en wat wordt op de locatie c.q. decentraal geregeld is in het verleden de afspraak gemaakt: centraal wat kan, decentraal wat moet. Dit houdt in dat zoveel mogelijk de bedrijfsvoering centraal wordt geregeld v.w.b. de VariO-processen. Als gevolg daarvan zijn er VariO-brede lasten, o.a. Arbo-contracten, ICT-investeringen en diverse licenties die centraal worden ondersteund. In de voorliggende begroting is een start gemaakt om het merendeel van de kosten als bovenschools, c.q. VariO breed aan te merken en de personele lasten, de kosten van leermiddelen en de inkomsten en uitgaven v.w.b. de ouderbijdrage ter verantwoording van de locaties te houden.

Het feit dat vanaf 1 augustus 2022 de bovenschoolse directie uit het organogram is verdwenen maakt het dat opnieuw besloten moet worden hoe om te gaan met verantwoordingsrelatie tussen directeuren en bestuurder.

Treasury jaarplan

In de begroting is het kasstroomoverzicht opgenomen voor de komende 5 jaren. Naast de begroting wordt een afzonderlijk treasury jaarplan 2023 opgesteld. Aangezien er geen beleggingen plaatsvinden bij VariO betreft het alleen het beheer van de liquide middelen. Gezien de geplande nieuwbouw in Lemmer en Emmeloord en de daarbij behorende schoolinrichting zal naar verwachting de liquiditeit drastisch dalen de komende jaren. Het voorstel is om met ingang van 2023 gebruik te gaan maken van schatkistbankieren.

Overige aandachtsgebieden

Nieuwbouw Lemmer: in de MJP van voorgaand jaar was opgenomen dat de nieuwbouw in Lemmer in 2022 zou worden gerealiseerd en dat ingaande 1-1-2023 het gebouw in gebruik zou worden genomen.

Deze uitgangspunten moeten worden herzien. De geschatte bouwperiode loopt tot einde 2023. De ingebruikname wordt nu geschat op 1 augustus 2024.

Dit heeft invloed op de toekomstige begrotingen, zowel v.w.b. mogelijke afschrijvingen als wel herziening van (groot) onderhoud.

Nieuwbouw VO-campus Emmeloord: in de gemeenteraadsvergadering van 7 juni 2021 heeft de raad ingestemd met de bouw van de VO-campus in Emmeloord. In de voorgaande jaren werd in 1^e instantie uitgegaan van datum in gebruik name van de VO-campus per 1-1-2025. Vorig jaar is die opgeschoven naar 1-1-2026. Het is verstandig om die datum alsnog met een jaar op te schuiven naar 1-1-2027. Ook hier geldt dat de schattingen van o.a. (groot) onderhoud moeten worden aangepast (najaar 2022).

Risico-inventarisatie

In het voorjaar 2021 heeft er een actualisatie van de risicoanalyse plaatsgevonden. Intern zijn de mogelijke risico's geïnventariseerd. Daarop zijn een aantal beheersmaatregelen beschreven die ook z'n weerslag hebben op de begroting 2022 en de MJP en als thema's in deze kaderbrief zijn verwerkt.

1. Leerlingenprognoses-fluctuaties van leerlingenaantallen: het is belangrijk om op een eenduidige wijze de – interne - prognoses van de leerlingenaantallen vast te stellen. Met behulp van interne gegevens uit Magister en externe gegevens zal een zo goed mogelijke prognose worden gemaakt van de toekomstige leerlingenaantallen waarop de bekostiging wordt gebaseerd.
2. Er moet strategisch personeelsbeleid worden ontwikkeld met alle bijkomende facetten: onderwijsdoelen, kwaliteit scholing, loopbaanbegeleiding, seniorenbeleid, verloop, werkdruk, verzuim en tekorten.
3. Voor wat betreft de kwaliteit van het onderwijs zal volop worden ingezet op verdere borging van het integraal kwaliteitssysteem.
4. Bedrijfsbureau en processen op orde.

Naast de hierboven genoemde risico's zijn er onzekerheden, o.a. verzuim, werkdruk, gevolgen corona, regelgeving etc. Van alle medewerkers en de schoolleiding mag worden verwacht dat proactief wordt gestuurd op het reduceren van mogelijke risico's en daar waar mogelijk tijdig actie wordt ondernomen.

De huidige wet- en regelgeving is erg in beweging. Tal van nieuwe regelingen c.q. subsidies worden aangekondigd waarvan de exacte regelgeving op dit moment nog niet bekend is. Dit betreft o.a. de

NPO gelden en subsidie Basisvaardigheden. Het is mogelijk dat de exacte regelgeving afwijkt van de aannames.

De bekostiging van de Nieuwkomers is en blijft een risicovolle aangelegenheid. Het aantal leerlingen bij Caleido fluctueert sterk. Dit is een lastig aspect voor de personele bezetting.

Zoals bekend is de energiemarkt erg in beweging en de kosten van energie lopen hard op. VariO-onderwijsgroep neemt deel aan collectieve inkoop van energie. De gestegen prijzen van energie hebben nog geen gevolgen voor 2022. 100% van de energie was reeds ingekocht. Dat is anders voor de komende jaren. Voor 2023 is 90% van de electra ingekocht en 85% van het gasverbruik. Voor 2024 zakt dat naar 35 en 65% en voor 2025 naar 15% en 45%. De ontbrekende percentages zullen derhalve tegen hogere prijzen moeten worden ingekocht. In de begroting is deels rekening gehouden met deze prijsverhoging. Onduidelijk is of OCW het onderwijs tegemoet komt v.w.b. de gestegen energieprijzen. Eind 2022 is er geïnvesteerd in enkele duurzaamheidsmaatregelen, o.a. vernieuwing regeltechniek en ledverlichting. Maatregelen die het energie verbruik moeten verlagen.

In de risicoanalyse van 2021 is het risicoprofiel van VariO vastgesteld op 13%. Het minimumvereiste weerstandvermogen van 10% van de baten plus een verhoging van € 500.000, - i.v.m. de in de analyse vastgestelde verhoogde risico's bij VariO. Uit de kengetallen, die opgenomen zijn bij de balansgegevens in deze mjp, is op te maken dat de afgesproken bijdragen t.a.v. de nieuwbouwprojecten een grote invloed hebben op de cijfers. Ook de door de inspectie verplicht gestelde signaleringswaarde normatief eigen vermogen laat een duidelijk verschil zien van vóór en na de investering in de gebouwen.

De risico-inventarisatie vindt 2-jaarlijks plaats. Ook dit najaar 2022 vindt een risico-inventarisatie plaats. Dit is nu een lopend proces. Om e.e.a. intern goed te kunnen borgen worden in januari 2023 hier nadere gesprekken over gevoerd. Daarna zal het risicoprofiel van VariO opnieuw worden vastgesteld.

3. Begroting 2023 – meerjarenprognose 2024-2027

Vario							
Begroting 2023, meerjarenprognose 2024-2027							
Exploitatiebegroting							
Exploitatiebegroting	Jaarrekening	Begroting	Begroting	meerjarenprognose (x € 1.000)			
	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Aantal leerlingen	2095	2030	2164	2147	2144	2163	2142
(aantal leerlingen op 1-10 voorgaand jaar)							
	€	€	€	€	€	€	€
3 Baten							
3.1 (normatieve)Rijksbijdragen Min.O&W	20.598.761	19.971.000	22.118.000	20.512	20.234	20.412	20.480
3.2 Overige overheidsbijdragen (gemeenten)	12.000	12.000	3.000	0	0	0	0
3.5 Overige baten	584.931	456.000	481.000	428	423	423	458
Totaal baten	<u>21.195.692</u>	<u>20.439.000</u>	<u>22.602.000</u>	<u>20.940</u>	<u>20.657</u>	<u>20.835</u>	<u>20.938</u>
4 Lasten							
4.1 Personele lasten	17.361.975	17.676.000	19.970.000	17.883	17.373	17.072	16.966
4.2 Afschrijvingen vaste activa	415.031	361.000	495.000	467	496	504	725
4.3 Huisvestingslasten	723.496	925.000	1.017.000	1.034	946	954	966
4.4 Overige materiële lasten	2.101.989	2.188.000	2.201.000	2.005	1.997	2.014	1.990
Totaal lasten	<u>20.602.491</u>	<u>21.150.000</u>	<u>23.683.000</u>	<u>21.389</u>	<u>20.812</u>	<u>20.544</u>	<u>20.647</u>
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering	593.201	-711.000	-1.081.000	-449	-155	291	291
hogere ontvangst NPO gelden in 2022		480.000					
te ontvangen werkdrumiddelen (einde 2022)		767.000					
Gecorrigeerd resultaat 2022		536.000					
Saldo financiële baten en lasten (rente)	-57.355	-56.000	0	0	0	0	0
Saldo exploitatie	<u>535.846</u>	<u>-767.000</u>	<u>-1.081.000</u>	<u>-449</u>	<u>-155</u>	<u>291</u>	<u>291</u>
(Resultaat uit gewone bedrijfsvoering, incl. rente)							
gecorrigeerd saldo exploitatie		<u>480.000</u>					
saldo exploitatie	535.846	480.000	-1.081.000	-449	-155	291	291
t.i.v. algemene reserve- inzet X-tuur		-118.000	-53.000	-44			
Bestemmingsres.ver-nieuwbouw Boni	-9.081	-12.000	-9.000	-6			
Vrijval/ toevoeging reserve NPO	992.217	975.000	-29.000	-731	-348		
Vrijval/toevoeging werkdrumiddelen (van 2022)		767.000	-767.000				
Best.res. Nieuwbouw Lemmer				-17	-40	-40	-40
Best.res. Inventaris nieuwbouw Lemmer				-19	-45	-45	-45
Best.res. Nieuwbouw VO-campus Emmeloord							-147
Best.res. Inventaris VO-campus Emmeloord							-67
Best.res. Privaat / werkweken-excursies	-6.441						
resultaat na vrijval bestemmingsreserves, ten laste van de algemene reserve	<u>440.849</u>	<u>-1.392.000</u>	<u>-223.000</u>	<u>368</u>	<u>278</u>	<u>376</u>	<u>590</u>

4. Toelichting op de onderscheiden posten van de begroting

B7 TOELICHTING OP DE ONDERSCHIEDEN POSTEN VAN DE EXPLOITATIEBEGROTING							
3 Baten	Jaarrekening	Begroting	Begroting	meerjarenprognose (x € 1.000)			
	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
	€	€	€	€	€	€	€
Aantal leerlingen bekostiging (aantal leerlingen op 1-10 voorgaand jaar)	2095	2030	2164	2147	2144	2163	2142
3.1 (Rijks)bijdragen Min.OC&W (Normatieve) Rijksbijdrage OC en W							
3.1.1 - lump sum personeel	15.797.685						
- lump sum materieel	1.851.614						
- lump sum boeken/lesmateriaal	668.523						
- Basisbekostiging per 1-1-2022		16.496.000	17.157.000	17.307	17.294	17.467	17.533
	18.317.822	16.496.000	17.157.000	17.307	17.294	17.467	17.533
3.1.2 Overige subsidies OCenW							
- Nieuwkomers, ISK	1.051.205	1.027.000	2.204.000	1.772	1.772	1.772	1.772
- Prestatiebox VO	648.662						
- lerarenbeurs	22.362	16.000	17.000				
- diverse incidentele rijksbijdragen/VSV	804.288	390.000	1.175.000	1.175	1.168	1.173	1.175
- NPO- Nationaal plan Onderwijs(21-23)		1.382.000	1.163.000				
- RB subsidies via DUS-I		905.000	415.000	258			
- Ontvangen SWV/afdracht SWV	-245.578	-245.000	-13.000				
	2.280.939	3.475.000	4.961.000	3.205	2.940	2.945	2.947
Totaal normatieve Rijksbijdragen	20.598.761	19.971.000	22.118.000	20.512	20.234	20.412	20.480
3.2 Overige overheidsbijdragen (gemeenten)	12.000	12.000	3.000				
3.5 Overige baten							
3.5.5 Detachering personeel	81.567	74.000	115.000	71	71	71	106
3.5.6 Ouderbijdragen	172.142	334.000	316.000	312	312	312	312
3.5.7 Overige baten	331.222	48.000	50.000	45	40	40	40
	584.931	456.000	481.000	428	423	423	458
Totaal baten	21.195.692	20.439.000	22.602.000	20.940	20.657	20.835	20.938
4 Lasten	Jaarrekening	Begroting	Begroting	meerjarenraming (x € 1.000)			
	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
	€	€	€	€	€	€	€
4.1 Lonen en salarissen	15.476.993	15.879.000	18.491.000	16.775	16.294	16.002	15.897
4.1 Overige personele lasten (incl. voorz)	2.017.721	1.797.000	1.479.000	1.108	1.079	1.070	1.069
4.1 af: Uitkeringen	-132.739						
4.2 Materiële vaste activa (afschrijvingen)	415.031	361.000	495.000	467	496	504	725
4.3 Huur sportaccomm./lokalen	92.761	100.000	141.000	141	85	85	85
4.3 Onderhoud	140.763	158.000	163.000	158	158	154	143
4.3 Energie en water	330.134	310.000	304.000	316	275	287	207
4.3 Schoonmaakkosten	291.996	252.000	298.000	301	301	301	265
4.3 Heffingen(belast/afval/beveiliging)	74.515	64.000	70.000	70	70	70	70
4.3 Overige huisvestingslasten	-206.673	41.000	41.000	48	57	57	196
Administratie-, contr/lidm- en							
4.4.1 beheerslasten	659.648	693.000	714.000	677	682	683	689
4.4.2 Invent., app. en leermiddelen	1.201.726	1.075.000	1.093.000	993	980	996	966
4.4.4 Overige, overige lasten	180.386	339.000	337.000	335	335	335	335
4.4.5 Doorbetaling aan ROC's /VAVO leerlingen	60.229	81.000	57.000				
Totaal lasten	20.602.491	21.150.000	23.683.000	21.389	20.812	20.544	20.647
5 Financiële baten en lasten							
5.1.1 Rentebaten	-57.355	-56.000					
Saldo financiële baten en lasten	-57.355	-56.000	0	0	0	0	0

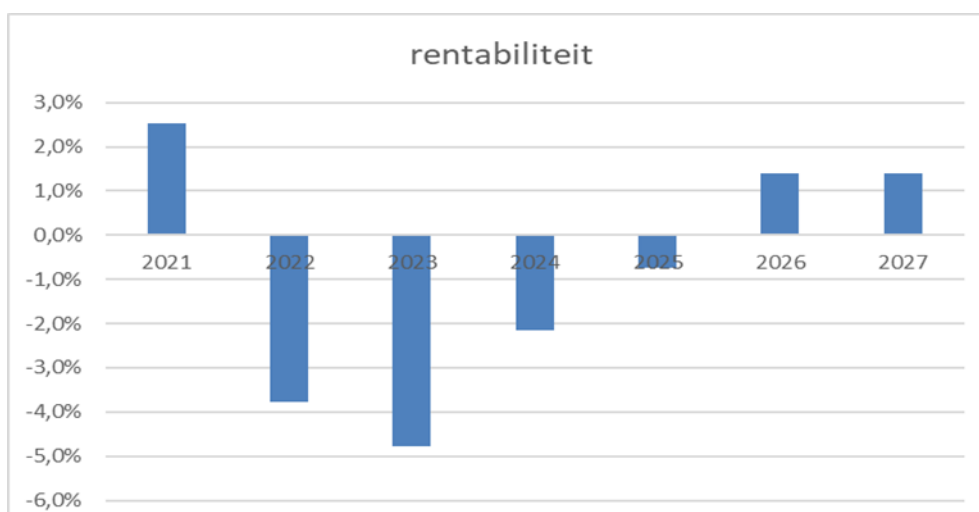
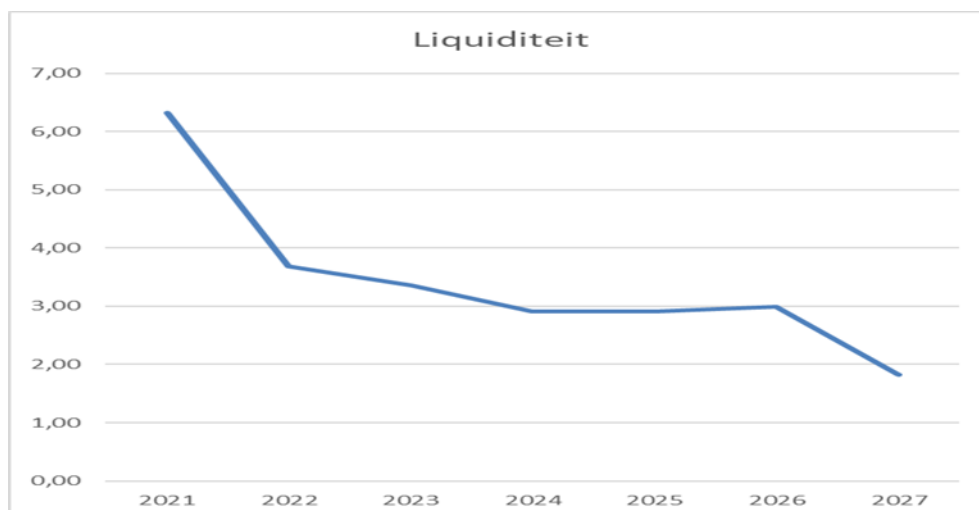
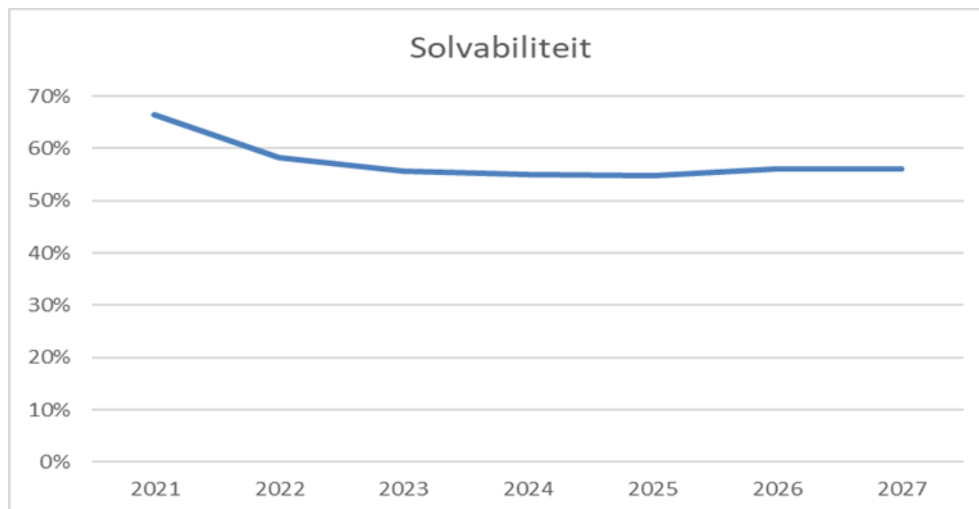
5. Balansgegevens

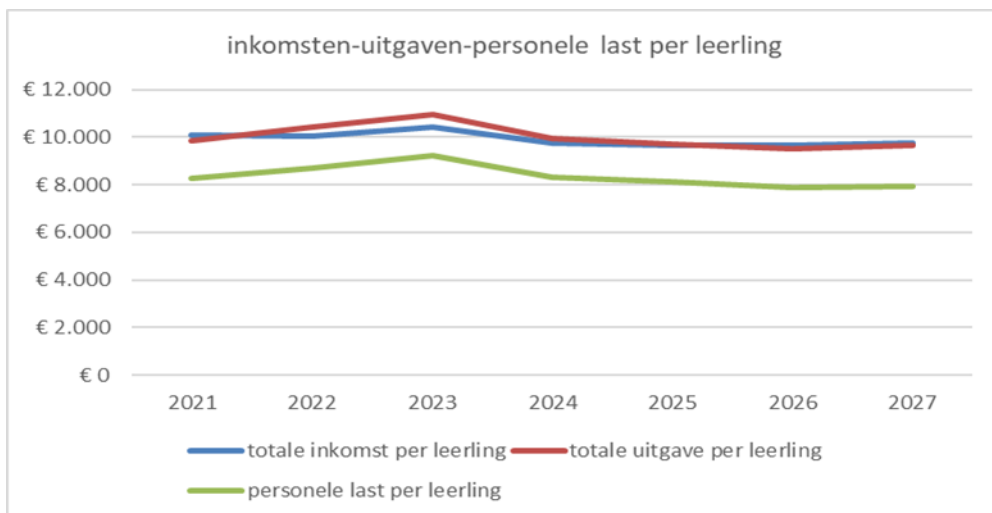
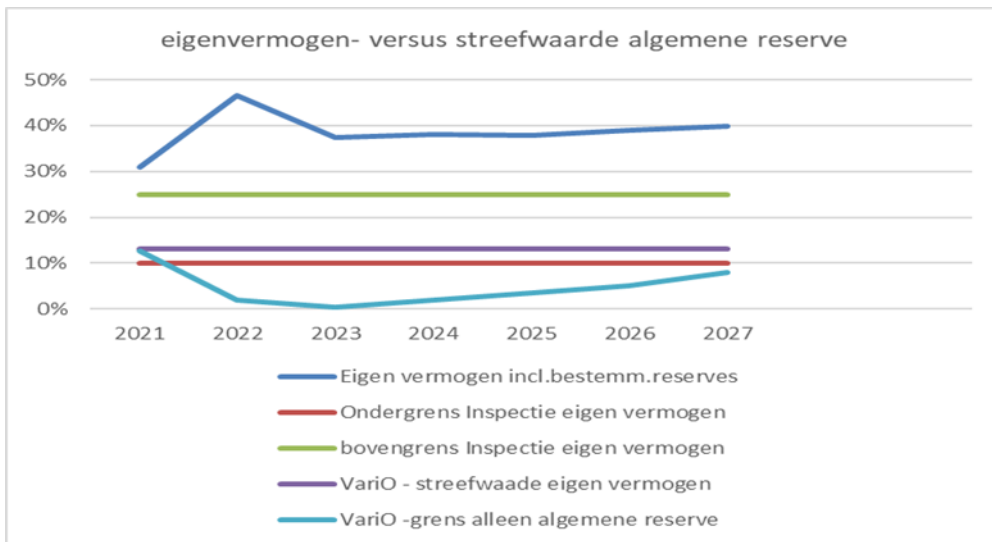
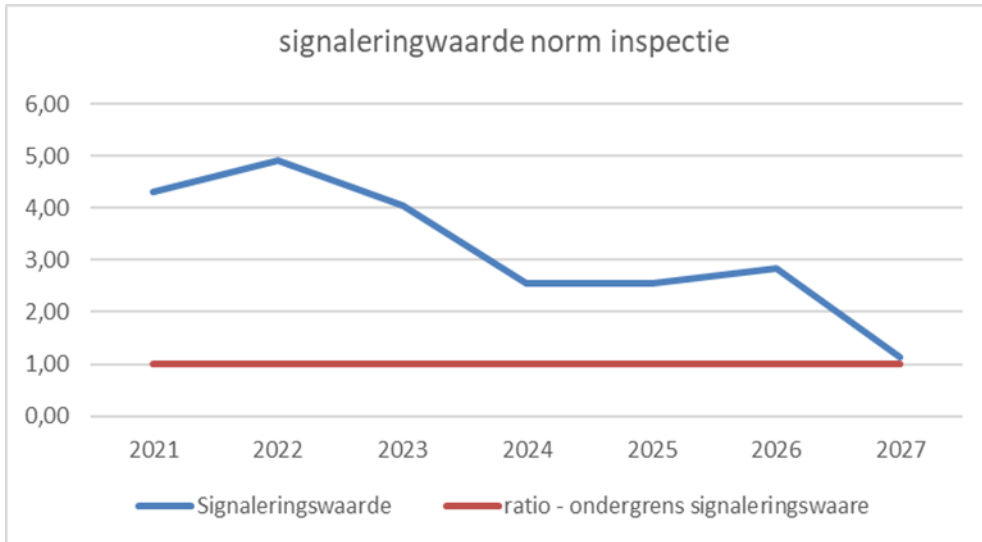
VariO							
Begroting 2023, meerjarenprognose 2024-2027							
Balans gegevens							
	Jaarrekening 2021	schatting 31-12 2022	Begroting 2023	meerjarenprognose (x € 1.000)			
				2024	2025	2026	2027
	€	€	€	€	€	€	€
1 Activa							
1.2 Materiële vaste activa	913.386	736.386	803.286	2.123	2.030	1.796	6.959
1.3 Financiële vaste activa, leningen	0	0	0	0	0	0	0
1.4 Vlottende activa, voorraden	0	0	0	0	0	0	0
1.5 Vorderingen	427.018	205.000	220.000	220	220	220	220
1.7 Liquide middelen	12.378.163	15.414.734	14.107.734	12.167	12.005	12.442	7.646
totaal activa	13.718.567	16.356.120	15.131.020	14.510	14.255	14.458	14.825
2 Passiva							
2.1 Eigen vermogen							
2.1.1 EV, algemene reserve	2.682.444	376.444	100.444	424	702	1.078	1.668
2.1.2 EV, best.res.publiek, vern.bouw Boni	24.207	15.207	6.207	0	0	0	0
2.1.2 EV, best.res.publiek, personeel	400.000	400.000	400.000	400	400	400	400
2.1.2 EV, best.res.publiek, huisv.Lemmer	800.000	807.000	807.000	790	750	710	670
2.1.2 EV, best.res.publiek, invent.Lemmer	400.000	675.000	675.000	656	611	566	521
2.1.2 EV, best.res.publiek, VO-campus	2.200.000	2.950.000	2.950.000	2.950	2.950	2.950	2.803
2.1.2 EV, best.res.publiek, invent. VO-Campus	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000	1.000	1.000	853
2.1.2 EV, best.res.publiek, NPO algemeen	960.790	1.935.793	1.906.793	1.176	828	828	828
2.1.2 EV, best.res.publiek, NPO arbeidsmarkttoelage	31.427	0	0	0	0	0	0
2.2.2 EV, best.res.publiek werkdrukmiddelen		767.000	0	0	0	0	0
2.1.3 EV, bestemmingsreserve privaat	442.961	412.232	412.232	412	412	412	412
2.1.4 EV, bestemmingsfonds privaat	171.877	171.877	171.877	172	172	172	172
subtotaal eigen vermogen	9.113.706	9.510.553	8.429.553	7.980	7.825	8.116	8.327
2.2 Voorzieningen	2.579.144	2.602.105	2.443.105	2.277	2.228	2.116	2.192
2.3 Langlopende schulden	0	0	0	0	0	0	0
2.4 Kortlopende schulden	2.025.717	4.243.462	4.258.362	4.253	4.202	4.226	4.306
totaal passiva	13.718.567	16.356.120	15.131.020	14.510	14.255	14.458	14.825

6. Financiële positie en kengetallen

Financiële positie en kengetallen	Jaarrekening	schatting	Begroting	meerjarenprognose			
	2021	31-12-2022	2023	2024	2025	2026	2027
Aantal leerlingen (aantal leerlingen op 1-10 voorgaand jaar)	2095	2030	2164	2147	2144	2163	2142
Solvabiliteit, totaal ev/tv, norm 25%-40%	0,66	0,58	0,56	0,55	0,55	0,56	0,56
Liquiditeit, current ratio vlott.ac/kort/schuld, minimum 0,75	6,32	3,68	3,36	2,91	2,91	3,00	1,83
rentabiliteit resultaat/baten, norm tussen 0% en 5%	2,5%	-3,8%	-4,8%	-2,1%	-0,8%	1,4%	1,4%
weerstandvermogen eigen vermogen- voorzieningen/ totale baten	31%	47%	37%	38%	38%	39%	40%
bandbreedte eigen vermogen							
richtlijn voor minimum vermogen 10%							
richtlijn voor maximum vermogen 25%							
weerstandvermogen alleen op basis van algemene reserve	13%	2%	0%	2%	3%	5%	8%
Streefwaarde risico profiel VariO, o.b.v. risico-analyse maart 2021	13%	13%	13%	13%	13%	13%	13%
Kapitalisatiefactor TV- waarde gebouwen/totale baten, norm 35%-65%	65%	79%	67%	69%	62%	56%	58%
Signaleringswaarde feitelijk publiek vermogen	8.498.868	8.926.444	7.845.444	7.396	7.241	7.532	7.743
normatief eigen vermogen/norm inspectie	1.970.302	1.820.686	1.933.386	2.899	2.832	2.647	6.901
mogelijk bovenmatig eigen vermogen	6.528.566	7.105.758	5.912.058	4.497	4.409	4.885	842
ratio: feitelijk vermogen/normatief vermogen (ratio boven 1 kan duiden op bovenmatig vermogen)	4,31	4,90	4,06	2,55	2,56	2,85	1,12
Personele lasten in % van totale lasten	84%	84%	84%	84%	83%	83%	82%
totale inkomst per leerling	€ 10.090	€ 10.041	€ 10.445	€ 9.753	€ 9.635	€ 9.632	€ 9.775
totale uitgave per leerling	€ 9.834	€ 10.419	€ 10.944	€ 9.962	€ 9.707	€ 9.498	€ 9.639
verschil inkomsten-uitgaven per leerling	€ 256	-€ 378	-€ 500	-€ 209	-€ 72	€ 135	€ 136
personele last per leerling	€ 8.287	€ 8.707	€ 9.228	€ 8.329	€ 8.103	€ 7.893	€ 7.921
afschrijvingslasten per leerling	€ 198	€ 178	€ 229	€ 218	€ 231	€ 233	€ 338
huisvestingslasten per leerling	€ 345	€ 456	€ 470	€ 482	€ 441	€ 441	€ 451
overige lasten per leerling	€ 1.003	€ 1.078	€ 1.017	€ 934	€ 931	€ 931	€ 929
begrootte aantal fte (formatie eenheid) exclusief inhuur derden/uitzendbureaus	206,057	208,584	213,600	200,055	196,449	193,362	191,489
opgenomen taakstellingen / vermindering formatieve inzet			283.000	790	918	1.048	1.026
totale personele lasten omgerekend naar fte	€ 84.258	€ 84.743	€ 93.493	€ 89.390	€ 88.435	€ 88.290	€ 88.600
personele last per leerling	€ 8.287	€ 8.707	€ 9.228	€ 8.329	€ 8.103	€ 7.893	€ 7.921
aantal leerlingen per fte	10,2	9,7	10,1	10,7	10,9	11,2	11,2

7. Grafische weergave van verloop van enkele kengetallen





8. Kasstroomoverzicht

riO							
Begroting 2023, meerjarenprognose 2024-2027							
Bijlage I, KASSTROOMOVERZICHT							
	Jaarrekening	Begroting	Begroting	meerjarenprognose (x € 1.000)			
	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
	€	€	€	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten							
Saldo exploitatie	593.201	-711.000	-1.081.000	-449	-155	291	291
hogere ontvangst NPO gelden in 2022		480.000					
ontvangen werkdrukmiddelen einde 2022		767.000					
Afschrijvingen	361.051	361.000	495.000	467	496	504	725
Mutaties werkkapitaal							
- voorraden	0						
- vorderingen	-134.716						
- kortlopende schulden	-776.337						
- langlopende schulden							
Mutaties voorzieningen							
dotatie groot onderhoud	6.583	41.000	41.000	41	48	57	196
- onttrekking groot onderhoud		-64.000	-30.000	-25	-17	-17	0
- dotatie jubilea		13.000	18.000	18	18	18	18
- onttrekking jubilea		-15.000	-26.000	-20	-6	-12	-21
- dotatie spaarverlof		0	0	0	0	0	0
- onttrekking spaarverlof		0	-6.000	-6	pm	pm	pm
- dotatie voorziening wachtgeld		115.000	0	0	0	0	0
- onttrekking voorziening wachtgeld		140.000	-52.000	-56	-43	-34	-17
- dotatie voorziening Levensfasebewust Pers.be		168.000	121.000	0	0	0	0
- onttrekking voorz.LPB		-126.000	-139.000	-105	-100	-100	-100
- dotatie langdurig zieken/overige pers.verpl.		0	0	0	0	0	0
-onttrekking langdurig zieken/overige pers.verpl		-28.000	-86.000	-19	0	0	0
Kasstroom uit bedrijfsvoering	49.782	1.141.000	-745.000	-154	241	707	1.092
Kasstroom financiële baten en lasten (rente-last)							
	-57.355	-56.000	0	0	0	0	0
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	-7.573	1.085.000	-745.000	-154	241	707	1.092
Kasstroom uit investeringsactiviteiten							
Investerings materiële vaste activa	-118.488	-184.000	-562.000	-1.787	-403	-270	-5.888
(Des)investerings materiële vaste ac	53.980	0	0	0	0	0	0
	-64.508	-184.000	-562.000	-1.787	-403	-270	-5.888
Mutatie liquide middelen	-72.081	901.000	-1.307.000	-1.941	-162	437	-4.796
Beginstand liquide middelen	12.450.245	12.378.163	15.414.734 *	14.108	12.167	12.005	12.442
mutatie liquide middelen	-72.082	901.000	-1.307.000	-1.941	-162	437	-4.796
Eindstand liquide middelen	12.378.163	13.279.163	14.107.734	12.167	12.005	12.442	7.646
geschatte eindstand 31-12-2022		15.414.734					
* stand liquide middelen VariO 25-11-2022		16.006.118					
salarissen december (incl. eju)		-1.811.384					
DUO ontvangsten december		1.820.000					
Crediteuren - diverse verplichtingen		-600.000					
geschatte stand liquide middelen 31-12		15.414.734					

9. Investerings

VariO							
Begroting 2023, meerjarenprognose 2024-2027							
Bijlage II, Investeringsoverzicht							
3.1.1.	Jaarrekening	Begroting	Begroting	meerjarenprognose (x 1000)			
	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
		€	€	€	€	€	€
Gebouwen en terreinen	0	15.000		807	0	0	3.792
Inventaris en apparatuur incl. ICT	118.488	169.000	550.900	980	383	270	2.096
Leermiddelen -laptops-tablet lln			11.000	0	20	0	0
	118.488	184.000	561.900	1.787	403	270	5.888

Investerings

Year	Investering (mln)	Afschrijving (k)
2023	0.5	450
2024	1.8	450
2025	0.5	500
2026	0.4	500
2027	5.8	750