



Begroting 2024

Meerjarenprognose 2025-2028

Document	Begroting 2024 meerjarenprognose 2025-2028
Datum	27 november 2023
Opsteller	Hoofd financiën
Versie	1
Status / route	Ter besluitvorming RvT

Inhoud

1. Instellingsgegevens VariO-onderwijsgroep	2
2. Voorwoord College van Bestuur	3
3. Inhoudelijke kaders en algemene ontwikkelingen	4
4. Financiële kaders	6
4.1 Algemene uitgangspunten	6
4.2 Leerling prognoses	6
4.3 Formatieve inzet	8
4.4 Bekostiging	8
4.5 Subsidies	8
4.6 Treasury jaarplan	9
4.7 Groot onderhoud	9
4.8 Nieuwbouw	9
4.8.1 Nieuwbouw Lemmer	9
4.8.2 Nieuwbouw VO -Campus Emmeloord	9
4.9 Risico-inventarisatie	10
5. Begroting 2024 – meerjarenprognose 2025-2028	11
5.1 Begroting 2024 – meerjarenprognose 2025-2028	11
5.2 Toelichting op de onderscheiden posten van de begroting	12
5.3 Balansgegevens	13
5.4 Financiële positie en kengetallen	14
5.5 Grafische weergave verloop kengetallen	15
5.6 Kasstroomoverzicht	17
5.7 Investeringen	18

1. Instellingsgegevens VariO-onderwijsgroep

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	De heer H. Wildeboer
Raad van Toezicht	raadvantoezicht@vario-onderwijsgroep.nl

2. Voorwoord College van Bestuur

Hierbij presenteren wij u de begroting van de VariO Onderwijsgroep voor het kalenderjaar 2024, met een vooruitblik op de jaren die volgen. In de laatste maanden van 2023 zijn we gestart met de verdere uitwerking van onze huidige strategie in het kader van het koersplan 2024-2027.

Het jaar 2024 belooft een periode te worden waarin we de ingezette koers voor de komende vier jaar zorgvuldig uitstippelen. Belangrijke thema's waarop we antwoorden trachten te vinden, omvatten schoolprofilering, het aanpakken van kansenongelijkheid, het onderwijs als waarborg voor een voorspoedige toekomst, het zowel kwantitatieve als kwalitatieve docententekort, de nieuwbouw van de locatie Lemmer, de ontwikkeling van de VO-campus, en het uitwerken van hoge verwachtingen op alle relevante beleidsterreinen. De methodiek vanuit de High Performance-methodiek wordt hierin als leidmotief gehanteerd.

VariO staat in het kalenderjaar 2024 voor uitdagingen. Enerzijds moeten de (laatste) NPO-gelden op verantwoorde wijze worden ingezet, terwijl anderzijds inspanningen nodig zijn om een verantwoorde exploitatie te waarborgen. Onze leerlingenprognose, opgenomen in deze begroting, toont een afname in het aantal leerlingen. Dit is grotendeels te wijten aan de overdracht van het Vakcollege aan het Emelwerda College en anderzijds aan een afname van de zij-instroom vanuit Lemmer. Voor het komende jaar hebben we echter een sluitende exploitatiebegroting weten op te stellen. Het vergt echter de nodige inspanningen om de exploitatie positief te laten evolueren, waarbij gerichte monitoring onmisbaar is.

Als gevolg hiervan heeft de jaarbegroting een sterk operationeel karakter en is deze budgettair taakstellend. Hoofdstukken 3 en 4 bevatten de inhoudelijke en financiële kaders, terwijl in de risicoparagraaf de belangrijkste risico's worden beschreven die mogelijk financiële gevolgen kunnen hebben. De cijfermatige weergave vindt u vervolgens in hoofdstuk 5. De meerjarenprognose is gebaseerd op enkele passende maatregelen, maar vooralsnog ontbreekt een volledig dekkende begroting. Gedegen analyses en weloverwogen keuzes zijn nodig om tot oplossingen te komen en te streven naar een aanvaardbare begroting. Naast de (meerjaren-) exploitatiebegroting zijn ook een investeringsbegroting en een kasstroomoverzicht opgenomen.

Ondanks de financiële uitdagingen vormt deze begroting een solide basis om de komende jaren het onderwijs en de voorzieningen van de VariO Onderwijsgroep op een hoog niveau te handhaven en indien nodig te verbeteren.

Drs. J.J. Wildeboer MEM

Voorzitter College van Bestuur

3. Inhoudelijke kaders en algemene ontwikkelingen

De kaders voor de begroting 2024 en de meerjarenprognose 2025-2028 worden gevormd door :

- Strategisch koersplan 2018-2022
- Strategisch koersplan 2024-2027
- Het vastgestelde bestuursformatieplan 2023-2024

Strategische Koers

Op dit moment wordt nog geleund op de koers van 2018-2022, met een doorkijkje naar de nieuwe planperiode die loopt van 2024-2027. Door de bestuurswisselingen de afgelopen jaren is het vormgeven van de nieuwe koers enigszins vertraagd.

26 september j.l. heeft de jaarlijkse VariO-dag in het teken gestaan van de nieuwe Koers. Het personeel heeft mee kunnen denken en input kunnen geven. Zoals in het voorwoord is omschreven wordt de komende tijd de koers 2024-2027 zorgvuldig uitgewerkt in de nieuwe Schoolplannen.

Bestuursformatieplan 2023-2024

Het bestuursformatieplan (BFP) 2023-2024 is de basis voor de begroting 2024 v.w.b. de personele bezetting. De geactualiseerde personele lasten van september 2023 zijn als basis gebruikt voor deze begroting.

Problematisch bij het opstellen van het BFP en de begroting zijn de tijdelijke – incidentele gelden van de overheid. Op dit moment worden nog gelden in gezet op grond van NPO – Nationaal Plan Onderwijs. De inzet van deze gelden eindigen grotendeels per 1-8-2024. Als gevolg van deze subsidiegelden en de teruggang in bekostiging op basis van de daling van het leerlingenaantal is in deze begroting een taakstelling in fte's en € opgenomen vanaf 1-8-2024, dit om de personele lasten in evenwicht te brengen met de bekostiging.

CAO

Op 12 september jl. hebben de sociale partners een onderhandelingsakkoord bereikt over een nieuwe CAO VO 2023/2024. Deze CAO heeft een looptijd van 1 juli 2023 tot 1 oktober 2024. De salarissen zijn per 1 juli 2023 verhoogd met 10% met daarnaast een éénmalige uitkering in november van tussen de € 1.000 en € 350 afhankelijk van de inschaling en naar rato van fte. Daarnaast is de kilometer vergoeding voor woon-werkverkeer verhoogd van € 0,12 naar € 0,17. In principe zou het zo moeten zijn dat de beschikbare bekostiging van OCW deze cao-aanpassing financieel zou dekken dat is nog onzeker. In 2023 is de bekostiging aangepast met een percentage tussen de 5,76% en de 6,58%. Pas met de voorjaarsnota, rond mei-juni 2024 wordt bekend of er mogelijk een hogere compensatie zal plaatsvinden. In deze begroting is met een indexering van 2% rekening gehouden.

Nationaal Plan Onderwijs (NPO)

In 2020 heeft het kabinet besloten om extra te investeren in het onderwijs. Het doel is o.a. het wegwerken van de achterstanden als gevolg van de coronacrisis. Deze extra gelden zijn ontvangen t-m juli 2023, te besteden t-m juli 2025. Op de diverse locaties van VariO zijn deze gelden actief ingezet ten behoeve van de 7 interventie categorieën van de menukaart NPO.

Indirect heeft deze extra bekostiging voor – tijdelijk- extra vermogen gezorgd. De gelden werden einde 2022 overgemaakt aan de scholen t.b.v. de inzet in 2023. De scholen, o.a. VariO hadden dus in 2022 een positief exploitatie resultaat dat vervolgens via een bestemmingsreserve voor een groter eigen vermogen zorgde. In 2023 worden de gelden ingezet dat vervolgens zorgt voor een negatief exploitatie resultaat dat ten laste van de bestemmingsreserve wordt gebracht en weer zorgt voor een lager vermogen. Dit zijn ongewenste neveneffecten die, m.n. in de landelijke

politiek, voor ophef zorgen. De scholen zijn (te) rijk! Scholen zetten geld niet in voor onderwijs! Dit leidt tot een onjuist beeld t.a.v. de financiële positie van de scholen. Inmiddels wordt een landelijk pleidooi gehouden om onderwijsinstellingen (meer) structureel te bekostigen en de vele kleine subsidies af te schaffen.

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 bovengemiddelde aantallen 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. In deze begroting is hiervoor nog een bedrag opgenomen van € 100.000 per jaar.

4. Financiële kaders

4.1 Algemene uitgangspunten

Tot op heden zijn de financiën veelal leidend v.w.b. het opstellen van de begroting en de MJP. Voor de begroting 2024 en de MJP 2025-2028 zijn de volgende financiële kaders van belang:

- Begroting 2023 en MJP 2024-2027
- Treasurystatuut
- Risicoanalyse 2022 - 2023

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 o.a. 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.

Vanaf het moment dat de investeringen in de nieuwbouw in Lemmer en later ook de nieuwbouw van de VO-campus worden geactiveerd en afgeschreven wordt er een negatief exploitatieresultaat gepresenteerd. De afschrijvingen van de investeringen in de gebouwen worden grotendeels gefinancierd middels bestemmingsreserves. Die vallen echter pas vrij na resultaatbepaling.

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.

4.2 Leerling prognoses

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

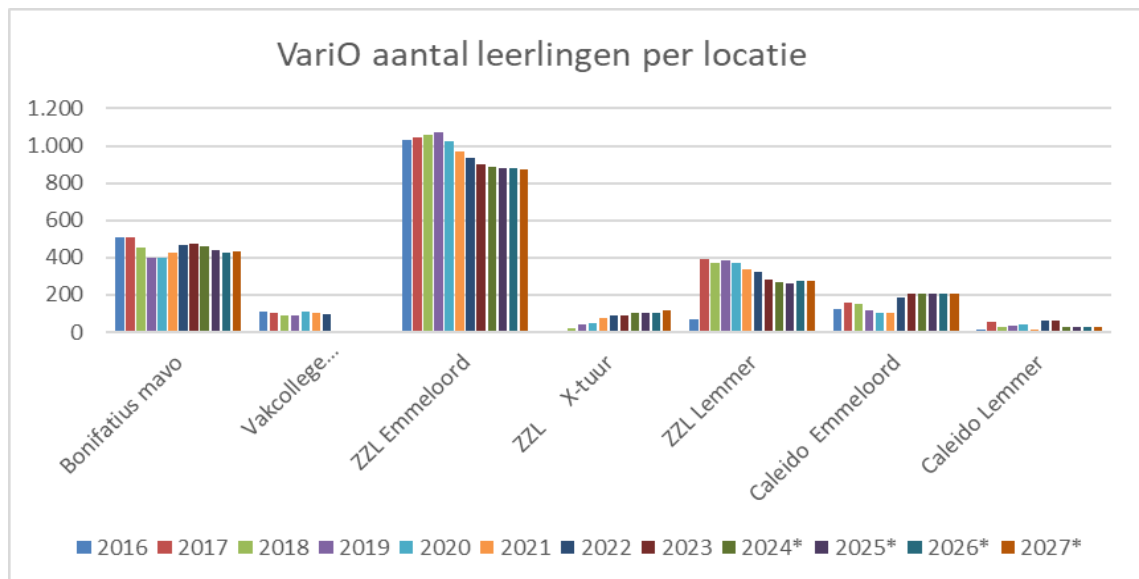
In onderstaande tabel zijn de werkelijke leerlingenaantallen opgenomen van de jaren 2016 t/m 2023. Voor de jaren daarna is in inschatting gemaakt. Dit jaar is de expertise ingezet van een extern bureau. Uitgangspositie was de werkelijke aantallen per 1 oktober 2023. Vervolgens zijn de prognoses voor Zuyderzee Lyceum en de Bonifatius mavo opgesteld op basis van het Programma van Eisen (PvE), volgens de bijlage van de VNG-brief OCSR/2001004252. Voor Caleido (ISK-onderwijs) is een interne prognose gemaakt. De lange termijnprognose van de bevolking is gebaseerd op Primos-bevolkingsprognose die door ABF Research uit Delft in mei 2020 is opgesteld. In de prognose wordt rekening gehouden met een toename van de woningvoorraad.

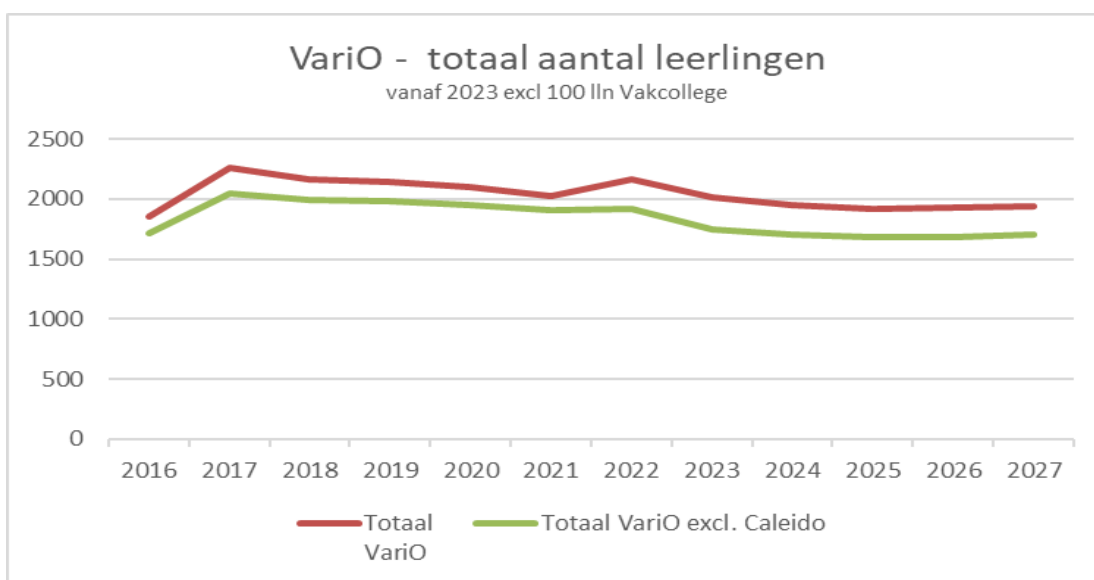
Voorgaand jaar stonden 99 leerlingen van het Vakcollege ingeschreven bij het Zuyderzee Lyceum. Vanaf 1-8-2023 staan alle leerlingen van het Vakcollege ingeschreven bij het Emelwerda College. Derhalve is het totaal aantal leerlingen bij VariO gedaald. Ook in Lemmer en bij het Zuyderzee Lyceum is het leerlingenaantal gedaald. De komende jaren is er nog een lichte daling om daarna te stabiliseren.

De leerlingen van de ISK- Internationale Schakelklas – of te wel de leerlingen ingeschreven bij Caleido - zijn moeilijk te prognosticeren. Deze aantallen fluctueren nogal. Op dit moment –

november 2023 – is er zelfs een wachtlijst van 60 leerlingen vanwege ruimte- en personeelsgebrek. De uitdrukkelijke wens is, van én de leerlingen én VariO, om vóór 1-1-2024 dit probleem te kunnen oplossen.

leerlingenaantallen 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	69	122	16	1854
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	472	0	900	88	282	207	62	2011
2024*	458	0	885	101	265	207	30	1946
2025*	438	0	883	101	264	207	30	1923
2026*	426	0	882	105	275	207	30	1925
2027*	436	0	874	116	276	207	30	1939





4.3 Formatieve inzet

De formatieve inzet wordt jaarlijks middels het Bestuursformatieplan aangepast en afgestemd op basis van het leerlingen aantal en de daarbij passende bekostiging. Zoals hierboven te zien is, is het leerlingenaantal gedaald wat consequenties heeft v.w.b. de in te zetten fte's.

4.4 Bekostiging

Zoals in 4.2 vermeld worden de scholen bekostigd op basis van het leerlingenaantal, de zogenaamde lump-sum financiering. Deze vereenvoudigde manier van bekostigen is ingevoerd per 1-1-2022. Voor VariO had dit een negatieve invloed op de bekostiging van uiteindelijk min € 64.000 per jaar. In 4 stappen wordt dit in mindering gebracht op de inkomsten. In 2026 wordt de korting in zijn geheel toegepast.

Een probleem is dat de bekostiging niet de prijsindex volgt. Was de prijsindex (HICP) in 2022 gemiddeld 11,6%, het ministerie van Onderwijs heeft de bekostiging voor onderwijs aangepast met een percentage liggende tussen 5,76% en 6,58%. De leveranciers verhogen hun contracten voor bijv. Software en met name energie met hogere percentages. Het onderwijs 'teert in' v.w.b. de bekostiging.

4.5 Subsidies

Zoals in hoofdstuk 2 vermeld zijn 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 2023 met mogelijke doorloop naar 2024 e.v.:

- NPO, Nationaal Programma Onderwijs
- 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 bekostiging. Een nadeel van deze subsidies is dat er niet gestructureerd op gestuurd kan worden v.w.b. inzet van fte's. Tevens is een nadeel dat elke subsidie zijn eigen verantwoordingsystematiek heeft wat veel extra werk met zich meebrengt.

4.6 Treasury jaarplan

In deze begroting is het kasstroomoverzicht opgenomen voor de komende 5 jaren. Naast de begroting wordt een afzonderlijk treasury jaarplan 2024 opgesteld. Aangezien er geen beleggingen plaatsvinden bij VariO betreft het voornamelijk het beheer van de liquide middelen. Vanaf mei 2023 wordt gebruik gemaakt van schatkistbankieren. Alle publieke middelen worden in een rekening courant aangehouden bij het ministerie van financiën. Dagelijks wordt de rekening courant bijgewerkt v.w.b. het benodigde saldo. Een voordeel van schatkistbankieren is dat de rente op de uitstaande gelden hoger is dan bij de commerciële banken.

Als gevolg van investeringen in nieuwbouw en aanschaf inventaris zullen de liquiditeiten de komende jaren sterk afnemen.

4.7 Groot onderhoud

De leeftijd van de gebouwen van VariO is erg hoog met als gevolg dat het onderhoud extra veel aandacht vraagt. Het spanningsveld tussen de gebouwen up-to-date houden en de gelden beschikbaar houden voor de aanstaande nieuwbouw is groot. Er wordt telkens een zorgvuldige afweging gemaakt v.w.b. de uitgaven voor onderhoud.

De kosten van onderhoud zijn de laatste jaren sterk gestegen en zoals bij 4.4. is vermeld wordt deze prijsstijging maar deels in de bekostiging gecompenseerd.

4.8 Nieuwbouw

Zoals bekend vindt er nieuwbouw plaats voor de locatie Lemmer en zijn er nieuwbouw plannen voor de VO-campus in Emmeloord.

4.8.1 Nieuwbouw Lemmer

De nieuwbouw in Lemmer is van start gegaan. Begin november 2023 zijn de 1^e heipalen de grond ingegaan. De planning is dat per 1-1-2025 het nieuwe schoolgebouw kan worden betrokken. De totale bouwsom tot heden bedraagt € 10.066.479. VariO dient hiervan € 1.289.418 voor eigen rekening te nemen en zal vanaf de datum van ingebruikname op de balans worden geactiveerd. Daarnaast moet er nog geïnvesteerd worden in nieuw inventaris.

4.8.2 Nieuwbouw VO -Campus Emmeloord.

In samenwerking met het Emelwerda College zijn de plannen ontwikkeld voor de VO- campus in Emmeloord. in de gemeenteraadsvergadering van 7 juni 2021 heeft de raad ingestemd met de bouw van de VO-campus. 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. In de voorliggende begroting is uitgegaan van de datum van in gebruik name per 1-1-2027.

De totale bouwsom voor de VO- campus – raadsbesluit 1 november 2022 - bedraagt € 49.258.957. VariO moet hiervan € 3.792.500 voor eigen rekening nemen. Vanaf 1-1-2027 zal deze bijdrage geactiveerd worden op de balans van VariO. Ook voor de VO-campus zal nog moeten worden voorzien in investeringen in nieuw meubilair.

4.9 Risico-inventarisatie

In het najaar van 2022 en voorjaar 2023 heeft er een actualisatie van de risicoanalyse plaatsgevonden. Intern zijn de mogelijke risico's opnieuw geïnventariseerd en indien van toepassing zijn beheersmaatregelen genomen.

De top 5 van mogelijke risico's voor VariO

1. Fluctuaties – daling – van leerlingenaantal
2. Nieuwbouw Lemmer en VO-campus
3. 'onbetrouwbare' Overheid, incidentele subsidies i.p.v. structurele bekostiging
4. De bekostiging van de Nieuwkomers – forse fluctuaties in leerlingenaantallen
5. De energielasten – oude gebouwen

De genoemde risico's vergen gedegen stuurmanskunst in deze woelige tijden. Veel is onzeker terwijl aan de andere kant het onderwijs juist veel aandacht verdiend en het personeel duidelijkheid wenst omtrent hun (tijdelijke) aanstellingen.

In de risico analyse en in de visie op vermogen is het risicoprofiel van VariO vastgesteld op 7%. Het minimum vereiste weerstandsvermogen van 5% van de baten plus een verhoging van € 400.000 i.v.m. de in de analyse vastgestelde verhoogde risico's bij VariO. Op basis van de cijfers van 2022 is het weerstandsvermogen 6%. In feite aan de lage kant. Dit vindt zijn oorzaak in het feit dat in 2022 de bestemmingsreserves nieuwbouw op het niveau zijn gebracht op basis van de afspraken met de gemeenten de Fryske Marren en Noordoostpolder. Geconcludeerd kan worden dat VariO aan de max zit v.w.b. de bijdragen in de nieuwbouw, het eigen vermogen om mogelijke risico's op te vangen is lager dan gewenst.

5. Begroting 2024 – meerjarenprognose 2025-2028

5.1 Begroting 2024 – meerjarenprognose 2025-2028

VariO							
Begroting 2024, meerjarenprognose 2025-2028							
Exploitatiebegroting							
Exploitatiebegroting	Jaarrekening 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	meerjarenprognose (x € 1.000)			
				2025	2026	2027	2028
Aantal leerlingen (aantal leerlingen op 1-10 voorgaand jaar)	2030	2164	2011	1946	1923	1925	1939
	€	€	€	€	€	€	€
3 Baten							
3.1 (normatieve)Rijksbijdragen Min.O&W	23.444.652	22.118.000	20.720.000	19.906	19.678	19.701	19.827
3.2 Overige overheidsbijdragen (gemeenten)	72.934	3.000	0	0	0	0	0
3.5 Overige baten	536.402	481.000	619.000	557	558	560	563
Totaal baten	24.053.988	22.602.000	21.339.000	20.463	20.236	20.261	20.390
4 Lasten							
4.1 Personele lasten	18.622.183	19.970.000	18.570.000	17.532	16.561	16.634	16.745
4.2 Afschrijvingen vaste activa	360.201	495.000	427.000	529	546	891	846
4.3 Huisvestingslasten	1.079.815	1.017.000	1.400.000	1.347	1.388	1.129	1.130
4.4 Overige materiële lasten	2.550.106	2.201.000	2.099.000	2.014	2.008	2.025	2.031
Totaal lasten	22.612.305	23.683.000	22.496.000	21.422	20.503	20.679	20.752
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering	1.441.683	-1.081.000	-1.157.000	-959	-267	-418	-362
Saldo financiële baten en lasten (rente)	-33.660	0	235.000	215	219	165	110
Saldo exploitatie (Resultaat uit gewone bedrijfsvoering, incl. rente)	1.408.023	-1.081.000	-922.000	-744	-48	-253	-252
saldo exploitatie	1.408.023	-1.081.000	-922.000	-744	-48	-253	-252
t.l.v. algemene reserve		-53.000					
Bestemmingsres.ver-nieuwbouw Boni	-11.292	-9.000					
Vrijval/ toevoeging reserve NPO	1.053.283	-29.000	-1.013.000	-236			
Vrijval/toevoeging werkdrukmiddelen (van 2022)	596.951	-767.000		-443			
Best.res. Nieuwbouw Lemmer	36.723			-78	-78	-78	-78
Best.res. Nieuwbouw VO-campus Emmeloord						-305	-305
Best.res. Privaat / werkweken-excursies	-39.513						
resultaat na vrijval bestemmingsreserves, ten laste c.q. ten gunste van de algemene reserve	-228.129	-223.000	91.000	13	30	130	131

5.2 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)			
	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
	€	€	€	€	€	€	€
Aantal leerlingen bekostiging (aantal leerlingen op 1-10 voorgaand jaar)	2030	2164	2011	1946	1923	1925	1939
3.1 (Rijks)bijdragen Min.OC&W (Normatieve) Rijksbijdrage OC en W							
- RB Basisbekostiging per 1-1-2022	17.059.898	17.157.000	18.140.000	17.612	17.408	17.434	17.562
- RB NPO- Nationaal plan Onderwijs(21-23)	2.794.124	1.163.000					
- RB Prestatiebox VO/verzuim/SHRM	1.063.188		254.000	123	122	122	123
- RB Nieuwkomers+vreemdelingen (ISK)	2.391.423	2.204.000	1.948.000	1.948	1.948	1.948	1.948
3.1.1 Normatieve rijksbijdragen OCW	23.308.633	20.524.000	20.342.000	19.683	19.478	19.504	19.633
3.1.2 Overige subsidies OCenW							
- RB lerarenbeurs	26.572	17.000					
- RB overige rijksbijdragen (bijv.VSV)	325.988	1.175.000	300.000	303	300	297	294
- RB subsidies via DUS-I		415.000	206.000	20			
- Ontvangen SWV/afdracht SWV	-216.541	-13.000	-128.000	-100	-100	-100	-100
	136.019	1.594.000	378.000	223	200	197	194
Totaal Rijksbijdragen OCW	23.444.652	22.118.000	20.720.000	19.906	19.678	19.701	19.827
3.2.1 Overige overheidsbijdragen (gemeenten)	72.934	3.000					
3.5 Overige baten							
3.5.5 Detachering personeel	138.156	115.000	217.000	213	214	216	219
3.5.6 Ouderbijdragen	313.145	316.000	305.000	293	293	293	293
3.5.7 Overige baten	85.101	50.000	97.000	51	51	51	51
	536.402	481.000	619.000	557	558	560	563
Totaal baten	24.053.988	22.602.000	21.339.000	20.463	20.236	20.261	20.390
4 Lasten	Jaarrekening	Begroting	Begroting	meerjarenraming (x € 1.000)			
	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
	€	€	€	€	€	€	€
4.1 Lonen en salarissen	16.701.292	18.491.000	17.665.000	16.656	15.699	15.762	15.878
4.1 Overige personele lasten (incl. voorz)	2.041.191	1.479.000	905.000	876	862	872	867
4.1 af: Uitkeringen	-120.300						
4.2 Materiële vaste activa (afschrijvingen)	360.201	495.000	427.000	529	546	891	846
4.3 Huur sportaccommodatie/lokale	182.224	141.000	179.000	162	167	126	126
4.3 Onderhoud	188.784	163.000	213.000	184	193	124	124
4.3 Energie en water	290.308	304.000	485.000	446	460	210	210
4.3 Schoonmaakkosten	319.723	298.000	405.000	419	431	390	390
4.3 Heffingen (belast/afval/beveiliging)	57.776	70.000	84.000	83	84	75	76
4.3 Overige huisvestingslasten	41.000	41.000	34.000	53	53	204	204
Administratie-, contr/lidm- en							
4.4.1 beheerslasten	608.311	714.000	751.000	744	746	753	756
4.4.2 Invent., app. en leermiddelen	1.526.500	1.093.000	974.000	943	935	945	948
4.4.4 Overige lasten	375.994	337.000	327.000	327	327	327	327
4.4.5 Doorbetaling aan ROC's /VAVO leerlingen	39.301	57.000	47.000				
Totaal lasten	22.612.305	23.683.000	22.496.000	21.422	20.503	20.679	20.752
5 Financiële baten en lasten							
5.1.1 Rentebaten	-33.660		235.000	215	219	165	110
Saldo financiële baten en lasten	-33.660	0	235.000	215	219	165	110

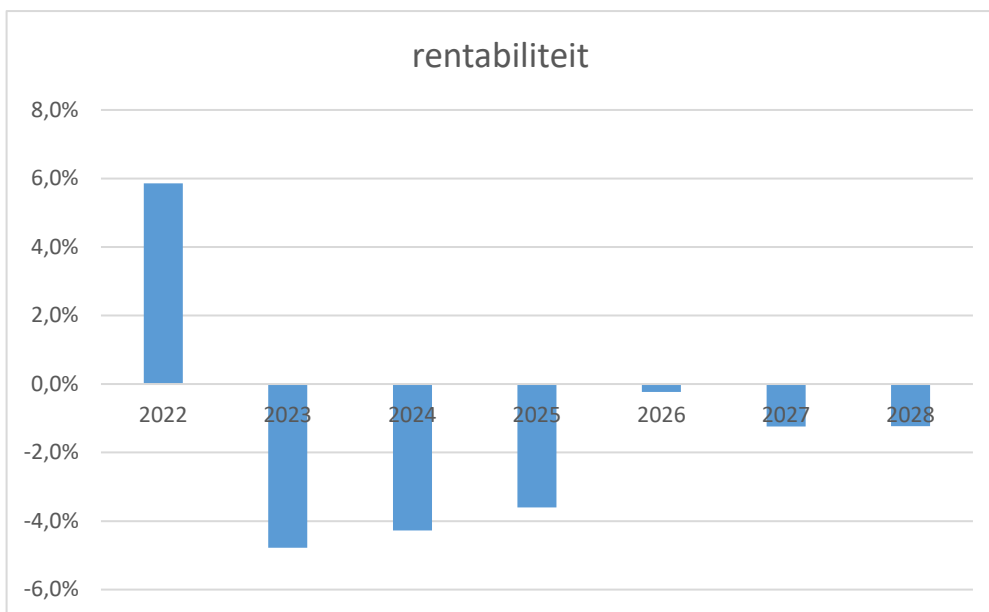
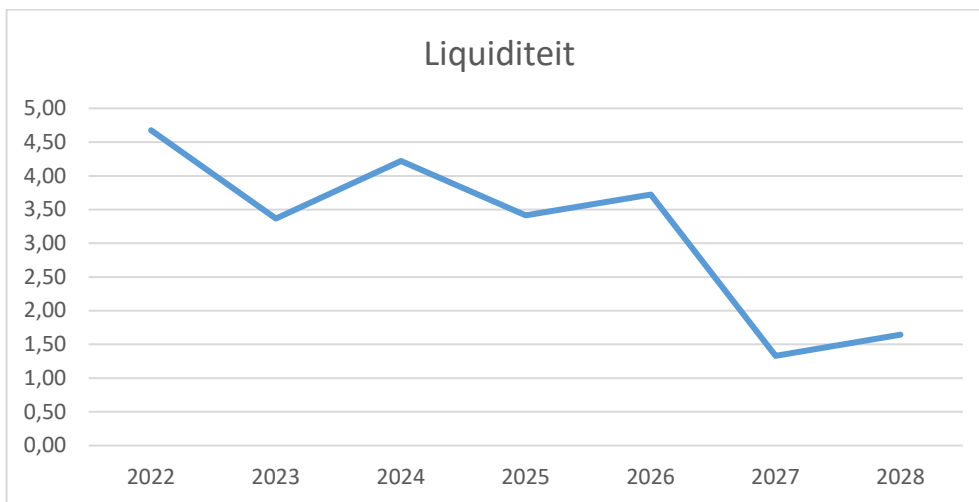
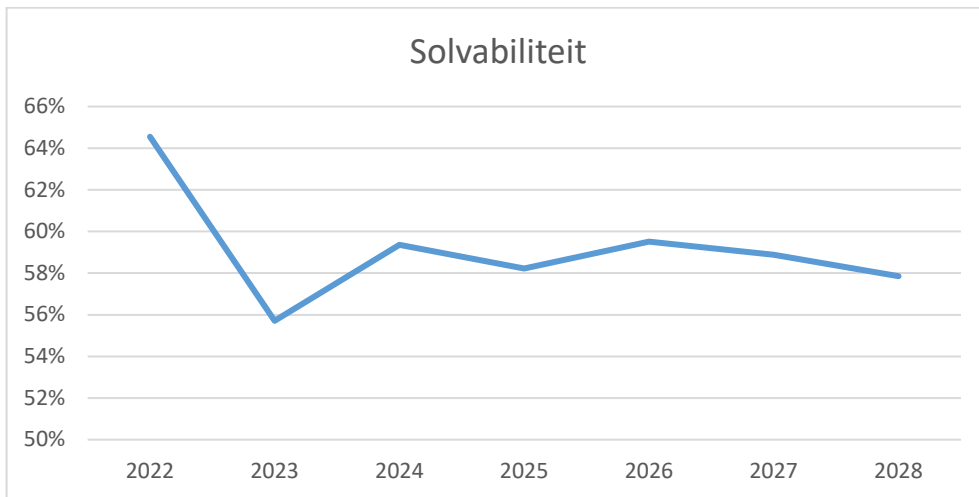
5.3 Balansgegevens

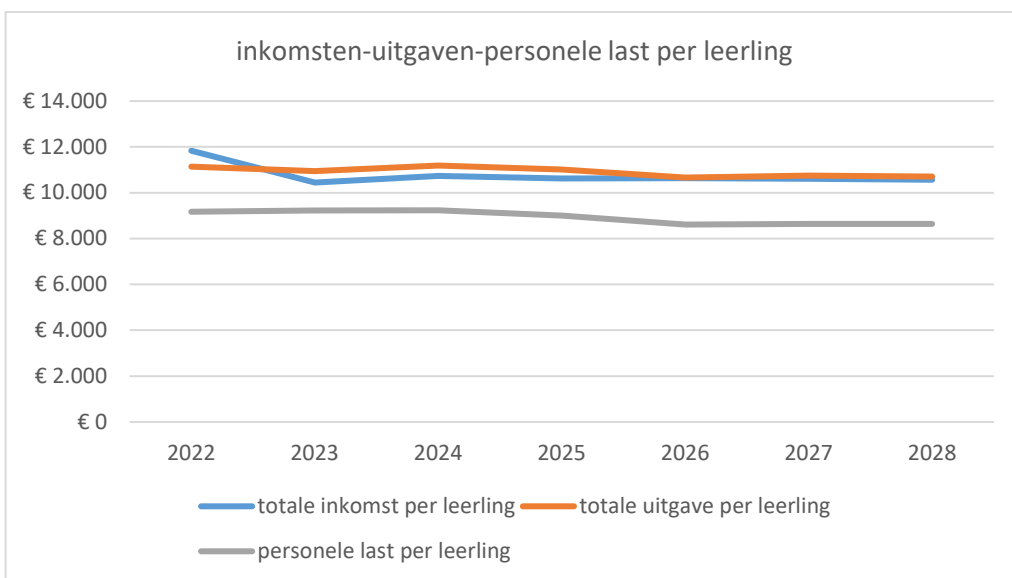
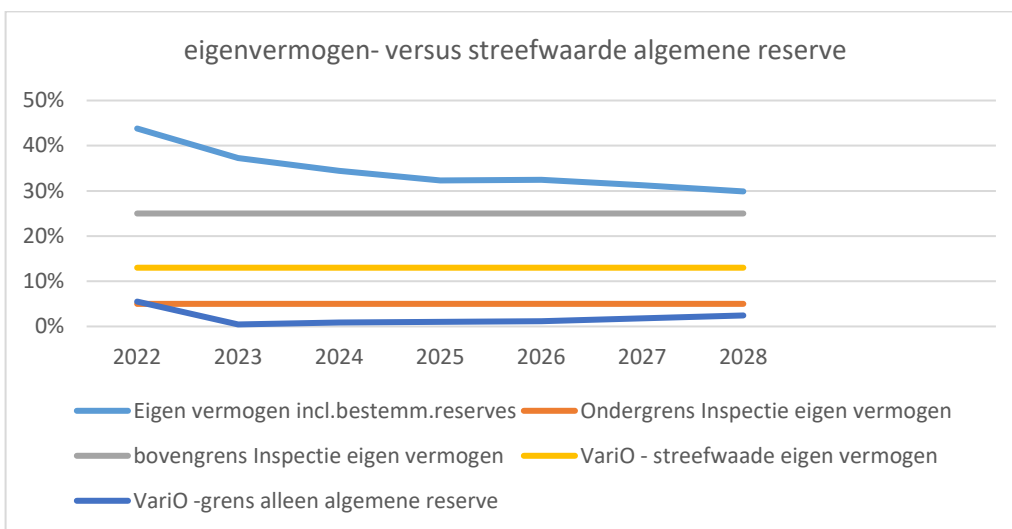
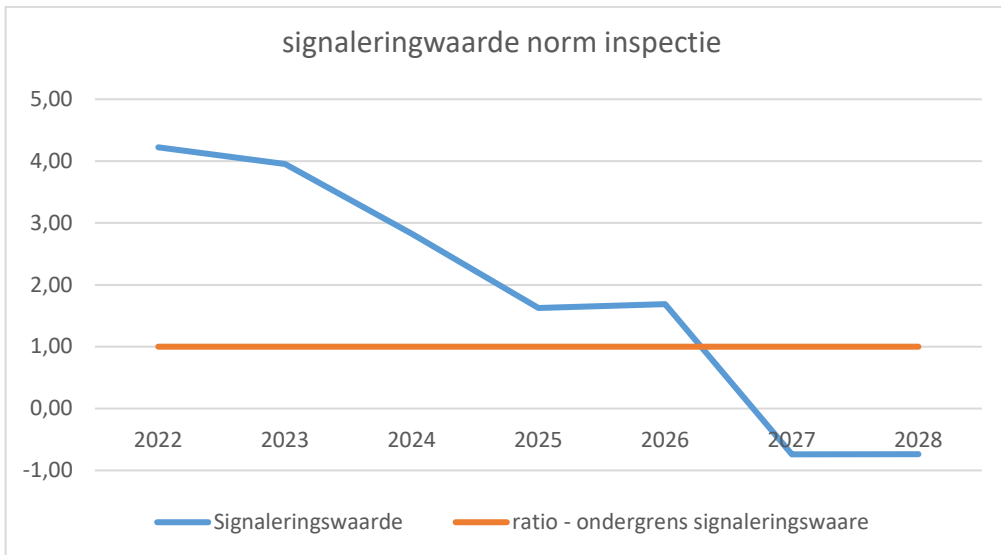
VariO								
Begroting 2024, meerjarenprognose 2025-2028								
Balans gegevens								
	Jaarrekening 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	meerjarenprognose (x € 1.000)				
				2025	2026	2027	2028	
	€	€	€	€	€	€	€	
1 Activa								
1.2	Materiële vaste activa	1.073.944	803.286	1.274.786	3.121	2.857	8.088	7.375
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	545.239	220.000	220.000	220	220	220	220
1.7	Liquide middelen	14.681.391	14.107.734	11.012.163	8.130	8.066	2.525	2.995
	totaal activa	16.300.574	15.131.020	12.506.949	11.471	11.143	10.833	10.590
2 Passiva								
2.1 Eigen vermogen								
2.1.1	EV, algemene reserve	1.322.319	100.444	191.444	204	234	364	495
2.1.2	EV, best.res.publiek, vern.bouw Boni	12.915	6.207	0	0	0	0	0
	EV, best.res. Risicoprofiel VariO	500.000	400.000	500.000	500	500	500	500
2.1.2	EV, best.res.publiek, pers.werkdrukmidd	596.951		443.000	0	0	0	0
2.1.2	EV, best.res.publiek, huisv.Lemmer	1.518.723	1.482.000	1.518.723	1.441	1.363	1.285	1.207
2.1.2	EV, best.res.publiek, VO-campus	3.950.000	3.950.000	3.950.000	3.950	3.950	3.645	3.340
2.1.2	EV, best.res.publiek, NPO algemeen	2.045.500	1.906.793	236.000	0	0	0	0
2.1.2	EV, best.res.publiek, NPO arbeidsmarkttoelage	0	0	0	0	0	0	0
	bestemmingsreserves publiek	8.624.089	7.745.000	6.647.723	5.891	5.813	5.430	5.047
2.1.3	EV, bestemmingsreserve privaat	403.643	412.232	412.232	412	412	412	412
2.1.4	EV, bestemmingsfonds privaat	171.682	171.877	171.682	172	172	172	172
	Bestemmingsreserves privaat	575.325	584.109	583.914	584	584	584	584
2.1	Eigen vermogen	10.521.733	8.429.553	7.423.081	6.679	6.631	6.378	6.126
2.2.1	Personele Voorzieningen	1.499.129		1.379.129	1.266	1.169	1.072	987
2.2.3	Voorziening Groot Onderhoud	1.023.572		1.043.571	1.080	1.116	1.320	1.524
	totaal voorzieningen	2.522.701	2.443.105	2.422.700	2.346	2.285	2.392	2.511
2.3	Langlopende schulden	0	0	0	0	0	0	0
2.4	Kortlopende schulden	3.256.140	4.258.362	2.661.168	2.446	2.227	2.063	1.953
	totaal passiva	16.300.574	15.131.020	12.506.949	11.471	11.143	10.833	10.590

5.4 Financiële positie en kengetallen

Financiële positie en kengetallen	Jaarrekening	begroting	Begroting	meerjarenprognose			
	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Aantal leerlingen (aantal leerlingen op 1-10 voorgaand jaar)	2030	2164	2011	1946	1923	1925	1939
Solvabiliteit, totaal ev/tv, norm 25%-40%	65%	56%	59%	58%	60%	59%	58%
Liquiditeit, current ratio vlott.ac/kort/schuld, minimum 0,75	4,68	3,36	4,22	3,41	3,72	1,33	1,65
rentabiliteit resultaat/baten, norm tussen 0% en 5%	5,9%	-4,8%	-4,3%	-3,6%	-0,2%	-1,2%	-1,2%
resultaat NA mutaties reserves/ baten	-0,9%	-1,0%	0,4%	0,1%	0,1%	0,6%	0,6%
weerstandsvermogen eigen vermogen/ totale baten	44%	37%	34%	32%	32%	31%	30%
minimum risico-profiel VO	5%	5%	5%	5%	5%	5%	5%
Streefwaarde risico profiel VariO, o.b.v. risico-analyse februari 2022	7%	7%	7%	7%	7%	7%	7%
weerstandsvermogen alleen op basis van algemene reserve	6%	0%	1%	1%	1%	2%	2%
Kapitalisatiefactor TV- waarde gebouwen/totale baten, norm 35%-65%	68%	67%	58%	48%	48%	30%	30%
Signaleringswaarde feitelijk publiek vermogen	9.946.408	7.845.444	6.839.167	6.095	6.047	5.794	5.542
normatief eigen vermogen/norm inspectie	2.355.415	1.985.963	2.419.559	3.754	3.586	7.829	7.525
mogelijk bovenmatig eigen vermogen	7.590.993	5.859.481	4.419.608	2.341	2.461	-2.035	-1.983
ratio: feitelijk vermogen/normatief vermogen	4,22	3,95	2,83	1,62	1,69	-0,74	-0,74
(ratio boven 1 kan duiden op bovenmatig vermogen)							
Personele lasten in % van totale lasten	82%	84%	83%	82%	81%	80%	81%
totale inkomst per leerling	€ 11.833	€ 10.445	€ 10.728	€ 10.626	€ 10.637	€ 10.611	€ 10.572
totale uitgave per leerling	€ 11.139	€ 10.944	€ 11.186	€ 11.008	€ 10.662	€ 10.742	€ 10.702
verschil inkomsten-uitgaven per leerling	€ 694	-€ 500	-€ 458	-€ 382	-€ 25	-€ 131	-€ 130
personele last per leerling	€ 9.173	€ 9.228	€ 9.234	€ 9.009	€ 8.612	€ 8.641	€ 8.636
afschrijvingslasten per leerling	€ 177	€ 229	€ 212	€ 272	€ 284	€ 463	€ 436
huisvestingslasten per leerling	€ 532	€ 470	€ 696	€ 692	€ 722	€ 586	€ 583
overige lasten per leerling	€ 1.256	€ 1.017	€ 1.044	€ 1.035	€ 1.044	€ 1.052	€ 1.047
begrootte aantal fte (formatie eenheid) exclusief inhuur derden/uitzendbureaus	209,425	213,600	196,865	180,836	166,432	165,985	166,839
opgenomen taakstellingen / vermindering formatieve inzet in euro's		283.000	299.000	1.149.000	2.190.000	2.225.000	2.202.000
opgenomen taakstellingen / vermindering formatieve inzet in fte			4,042	15,908	29,620	30,090	29,780
totale personele lasten per fte	€ 88.921	€ 93.493	€ 94.329	€ 96.950	€ 99.506	€ 100.214	€ 100.366
personele last per leerling	€ 9.173	€ 9.228	€ 9.234	€ 9.009	€ 8.612	€ 8.641	€ 8.636
aantal leerlingen per fte	9,7	10,1	10,2	10,8	11,6	11,6	11,6

5.5 Grafische weergave verloop kengetallen





5.6 Kasstroomoverzicht

VariO							
Begroting 2024, meerjarenprognose 2025-2028							
Bijlage I, KASSTROOMOVERZICHT							
	Jaarrekening	Begroting	Begroting	meerjarenprognose (x € 1.000)			
	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
	€	€	€	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten							
Saldo exploitatie	1.441.683	-1.081.000	-1.157.000	-959	-267	-418	-362
Afschrijvingen	360.201	495.000	427.000	529	546	891	846
Mutaties werkkapitaal							
- voorraden	0						
- vorderingen	-118.218						
- kortlopende schulden	1.230.423						
- langlopende schulden							
Mutaties voorzieningen	-56.443						
dotatie groot onderhoud		41.000	34.000	53	53	204	204
- onttrekking groot onderhoud		-30.000	-25.000	-17	-17	0	0
- dotatie jubilea		18.000	25.000	25	25	25	25
- onttrekking jubilea		-26.000	-19.000	-39	-29	-29	-17
- dotatie spaarverlof		0	0	0	0	0	0
- onttrekking spaarverlof		-6.000	-6.000	-6	pm	pm	pm
- dotatie voorziening wachtgeld		0	0	0	0	0	0
- onttrekking voorziening wachtgeld		-52.000	-49.000	-41	-41	-41	-41
- dotatie voorziening Levensfasebewust Pers.be		121.000	0	0	0	0	0
- onttrekking voorz.LPB		-139.000	-52.000	-52	-52	-52	-52
- dotatie langdurig zieken/overige pers.verpl.		0	0	0	0	0	0
- onttrekking langdurig zieken/overige pers.verpl.		-86.000	-19.000	0	0	0	0
Kasstroom uit bedrijfsvoering	2.857.646	-745.000	-841.000	-507	218	580	603
Kasstroom financiële baten en lasten (rente-last)	-33.660	0	235.000	215	219	165	110
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	2.823.986	-745.000	-606.000	-292	437	745	713
Kasstroom uit investeringsactiviteiten							
Investerings materiële vaste activa	-520.758	-562.000	-898.000	-2.375	-282	-6.121	-133
(Des)investerings materiële vaste activa		0	0	0	0	0	0
	-520.758	-562.000	-898.000	-2.375	-282	-6.121	-133
Mutatie liquide middelen	2.303.228	-1.307.000	-1.504.000	-2.667	155	-5.376	580
Beginstand liquide middelen	12.378.163	14.681.391	12.516.163 *	11.012	8.345	8.500	3.124
mutatie liquide middelen	2.303.228	-1.307.000	-1.504.000	-2.667	155	-5.376	580
Eindstand liquide middelen	14.681.391	13.374.391	11.012.163	8.345	8.500	3.124	3.704
geschatte eindstand 31-12-2023		12.516.163					
* stand liquide middelen VariO 25-11-2022		13.483.163					
salarissen december (incl. eju)		-2.097.000					
DUO ontvangsten december		1.530.000					
Crediteuren - diverse verplichtingen		-400.000					
geschatte stand liquide middelen 31-12		12.516.163					

5.7 Investerings

VariO							
Begroting 2024, meerjarenprognose 2025-2028							
Bijlage II, Investeringsoverzicht							
3.1.1.	Jaarrekening	Begroting	Begroting	meerjarenprognose (x 1000)			
	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
		€	€	€	€	€	€
Gebouwen en terreinen	0		3.000	1.895	0	3.793	0
Inventaris en apparatuur incl. ICT	520.758	550.900	833.000	344	255	2.327	96
Leermiddelen -laptops-tablet IIn		11.000	62.500	136	27	2	37
	520.758	561.900	898.500	2.375	282	6.122	133

Investerings

Year	Investering (mln)	Afschrijving (duizend)
2024	0.8	300.000
2025	2.4	500.000
2026	0.4	550.000
2027	6.2	850.000
2028	0.1	800.000