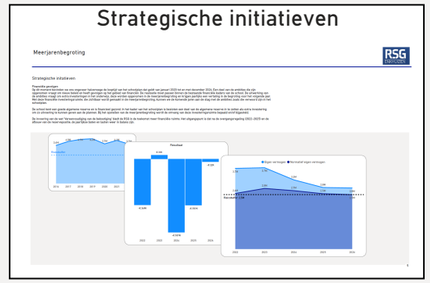
RSG ENKHUIZEN

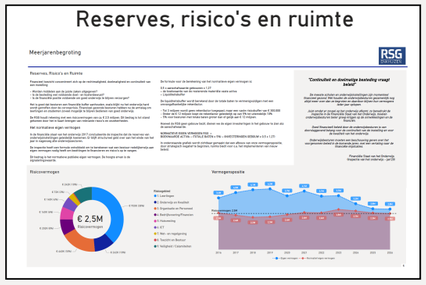
# Meerjarenbegroting 2023 - 2026

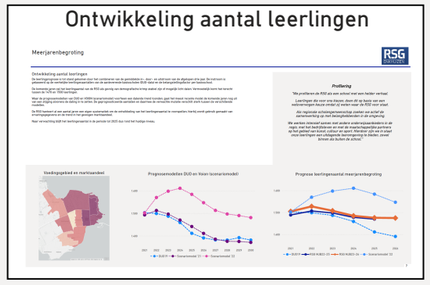
# Meerjarenbegroting

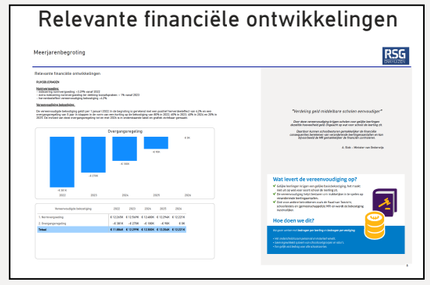
## Inhoudsopgave


| Onderdeel | Pagina |
|---|---|
| Voorwoord | 3 |
| Van beleid naar begroting | 4 |
| Strategische initatieven | 5 |
| Reserves, Risico's en Ruimte | 6 |
| Ontwikkeling aantal leerlingen | 7 |
| Relevante financiële ontwikkelingen | 8 |
| Resultatenrekening | 14 |
| Kengetallen | 17 |



## Voorwoord

Voor u ligt de meerjarenbegroting 2023 – 2026 van de RSG Enkhuizen. De meerjarenbegroting is een belangrijke schakel in de financiële cyclus van de school.

De meerjarenbegroting is gebaseerd op het schoolplan 2020-2024 dat in januari 2020 is ingegaan. De financiële vertaling van de strategische koers die met het schoolplan is ingeslagen, wordt in deze meerjarenbegroting gepresenteerd. De RSG Enkhuizen heeft met het schoolplan eigen keuzes gemaakt binnen de landelijke kaders van het geactualiseerde sectorakkoord. Voor de komende jaren geldt dat we met het schoolplan in de hand, stap voor stap de ontwikkeling van de school verder vormgeven. In financiële zin wordt hier ruimte voor gevonden met een investering vanuit de opgebouwde reserves. Naast deze impuls, maakt de school ook gebruik van de extra middelen die beschikbaar zijn gesteld vanuit het Nationaal Programma Onderwijs (NPO). Deze middelen zijn substantieel van omvang en worden ingezet om de gevolgen van de corona-periode zo goed mogelijk het hoofd te bieden.

De kwaliteit van ons onderwijs verdient alle aandacht en energie, daarom is het belangrijk dat we kunnen sturen op basis van een gezonde financiële bedrijfsvoering en een betrouwbare administratieve organisatie. In een periode van leerlingendaling, digitalisering en toenemende onzekerheid als gevolg van de pandemie en de noodzakelijke aanpassingen daarop in het onderwijsproces en het gebouw, is dat een uitdaging. Maar met een gedegen planning- en control cyclus, verantwoord risicomanagement en een solide begrotingssystematiek zijn we goed voorbereid op de toekomst. We weten wat ons te doen staat om de bedrijfsvoering en de financiële huishouding op orde te houden.

Na het opstellen van deze meerjarenbegroting is bekend geworden dat de RSG is ingeloot voor de subsidie 'Versterking basisvaardigheden'.  De bijbehorende middelen worden naar verwachting nog dit kalenderjaar beschikbaar gesteld. Het gaat vermoedelijk om een substantieel bedrag van ca. € 1,8 mln. Dit bedrag is niet verwerkt in de meerjarenbegroting. Voor deze doelsubsidie zal op een later moment een investeringsplan worden opgesteld.

De RSG Enkhuizen biedt aan ongeveer 1500 leerlingen een rijk onderwijsaanbod en goede ondersteuning. Met de meerjarenbegroting 2023-2026 maken we de weg vrij om het maximale uit de leerlingen te halen en om onszelf, de medewerkers, de kans te geven optimaal te presteren.

Eugène Kramer

Voorzitter College van Bestuur RSG Enkhuizen
oktober 2022

*"Wat ligt meer voor de hand dan dat de begroting aansluit bij de doelstellingen.*

*Zou je niet mogen verwachten dat die doelen zichtbaar zijn vertaald in toekomstige investeringen en bestedingen?*

*En wat is logischer dan dat men in de verantwoording achteraf weer op die doelen en bestedingen terugkijkt?"*

***Beleidsrijk begroten brengt processen bij elkaar.***

(Jos Verkroost - strategisch inspecteur inspectie van het onderwijs)

**Hoe de RSG koers zet naar 2024**

## Van beleid naar begroting

In het schoolplan 2020 – 2024 wordt de strategische ontwikkeling van de RSG Enkhuizen beschreven. De school is bij de totstandkoming uitgegaan van haar eigen kracht. Wat heeft de RSG de komende jaren te bieden aan de leerlingen en ouders? Welke rol hebben wij te vervullen in de regio Oostelijk West-Friesland? De landelijke ontwikkelingen, zoals deze bijvoorbeeld zijn vastgelegd in het geactualiseerde sectorakkoord, zijn meegewogen bij het bepalen van de koers.

Er is gekozen voor één onderwijsconcept voor de hele school met een duidelijke koers. We doen dat door een veilige en lerende cultuur te creëren, waarin we hoge eisen stellen aan elkaar, zodat er een leeromgeving ontstaat waarin zowel de leerlingen als de medewerkers zich optimaal kunnen ontwikkelen. In 2024 heeft de school een transitie doorgemaakt, waarbij de cijfercultuur omgevormd is tot een lerende cultuur. Elk jaar komen we een stap verder en hebben we richting 2024 meer doelen bereikt.

Om dit voor elkaar te krijgen, stellen we jaardoelen en formuleren we onze belangrijkste ambities. De ontwikkeling van het beleid krijgt vorm in negen strategische initiatieven die samen de koers van de RSG bepalen. In de afbeelding hiernaast worden deze initiatieven weergegeven.

De voortgang wordt bewaakt met halfjaarlijkse evaluaties. De negen strategische initiatieven zijn verder uitgewerkt in een aantal deelgebieden. De strategische initiatieven zullen gevolgen hebben voor delen van het bestaande beleid, ook zal er nieuw beleid gemaakt moeten worden op een aantal terreinen. Dit heeft ook gevolgen in financiële zin: het vergt de komende jaren een extra investering in het onderwijs.

Tot 2024 maken we totaal voor de hele periode van het schoolplan 2020 – 2024, een bedrag van ongeveer één miljoen euro beschikbaar vanuit de algemene reserve van de school om de strategische initiatieven te kunnen realiseren. Met deze extra investering kunnen we ook echt uitvoering geven aan de ambities zoals deze verwoord zijn in het schoolplan. De plannen en de doelstellingen van de school en de financiële vertaling hiervan komen bij elkaar in deze meerjarenbegroting 2023 – 2026. Verder krijgen ze jaarlijks, meer in detail, een vertaling in de begroting voor het volgende jaar.

De afgelopen jaren is de algemene reserve van de school gegroeid. Er is gespaard om de investering in het onderwijs die in deze meerjarenbegroting is beschreven mogelijk te maken. De aangekondigde vereenvoudiging van de bekostiging maakt dat er in de periode van 2022 tot 2026 stapsgewijs jaarlijks meer structurele middelen beschikbaar komen voor de school. Het betekent dat de investering in het onderwijs vanuit de algemene reserve niet slechts eenmalig of incidenteel behoord te zijn, maar dat deze een structureel karakter kan hebben. Uitgaande van de huidige beschikbare gegevens zal er na 2026 sprake zijn van een begroting die een goede balans laat zien tussen de baten en de lasten. Het beleid dat wordt ingezet op basis van het schoolplan 2020 – 2024 wordt daarmee financieel geborgd.

De coronapandemie heeft vanaf maart 2020 grote invloed op alles wat speelt in en rond de school. Vanuit de overheid betekent het dat er veel extra geld beschikbaar is gesteld aan het onderwijs om eventuele achterstanden aan te pakken die bij leerlingen zijn ontstaan. Het Nationaal Programma Onderwijs (NPO) biedt ook de RSG ruime middelen om vanuit een schoolscan te komen tot een programma van interventies. De beschikbaar gestelde middelen worden in een relatief korte periode ingezet. Het betekent dat we bij de inzet van deze middelen waakzaam moeten zijn dat er geen langdurige verplichtingen uit voortkomen.

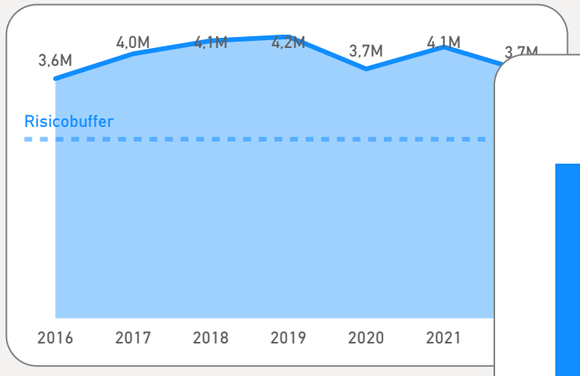
Deze extra investeringen vanuit het NPO vormen samen met de investering vanuit de algemene reserve van de school een stevige basis om het onderwijs een impuls te geven.

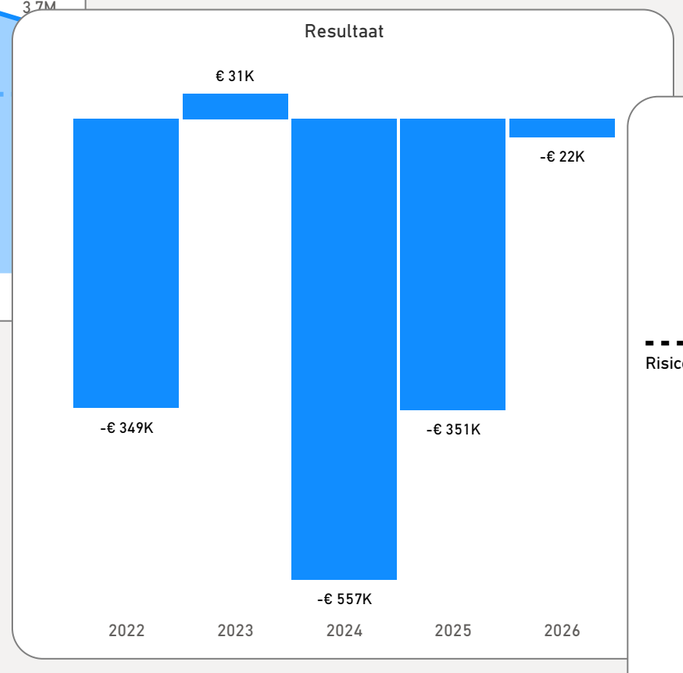
## Strategische initatieven

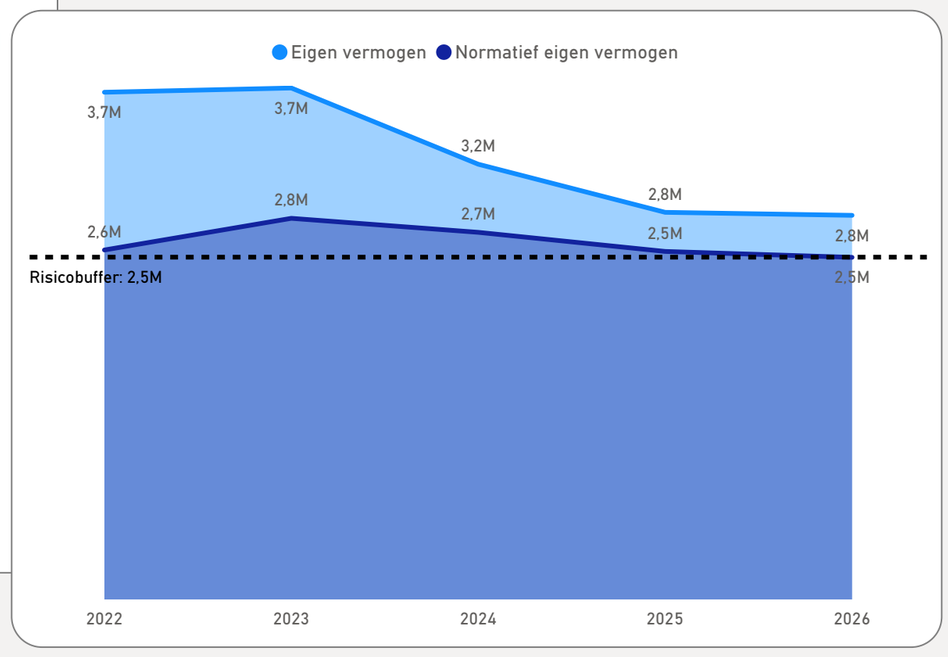
Financiële gevolgen
Op dit moment bevinden we ons ongeveer halverwege de looptijd van het schoolplan dat geldt van januari 2020 tot en met december 2024. Een deel van de ambities die zijn opgenomen vraagt om nieuw beleid en heeft gevolgen op het gebied van financiën. De realisatie moet passen binnen de bestaande financiële kaders van de school. De uitwerking van de ambities vraagt om extra investeringen in het onderwijs, deze worden opgenomen in de meerjarenbegroting en krijgen jaarlijks een vertaling in de begroting voor het volgende jaar. Met deze financiële investeringsruimte, die zichtbaar wordt gemaakt in de meerjarenbegroting, kunnen we de komende jaren aan de slag met de ambities zoals die verwoord zijn in het schoolplan.

De school kent een goede algemene reserve en is financieel gezond. In het kader van het schoolplan is besloten een deel van de algemene reserve in te zetten als extra investering om zo uitvoering te kunnen geven aan de plannen. Bij het opstellen van de meerjarenbegroting wordt de omvang van deze investeringsruimte bepaald en/of bijgesteld.

De invoering van de wet 'Vereenvoudiging van de bekostiging' biedt de RSG in de toekomst meer financiële ruimte. Het uitgangspunt is dat na de overgangsregeling (2022-2025) en de afbouw van de reservepositie, de jaarlijkse baten en lasten weer in balans zijn.



## Reserves, Risico's en Ruimte

Financieel toezicht concentreert zich op de rechtmatigheid, doelmatigheid en continuïteit van een instelling:

- Worden middelen aan de juiste zaken uitgegeven?
- Is de besteding wel voldoende doel- en kostenbewust?
- Is de financiële positie voldoende om goed onderwijs te blijven verzorgen?

Het is goed dat besturen een financiële buffer aanhouden, zoals blijkt nu het onderwijs hard wordt getroffen door de coronacrisis. Financieel gezonde besturen hebben nu de armslag om leerlingen en studenten zoveel mogelijk te blijven bedienen van goed onderwijs.

De RSG houdt rekening met een risicovermogen van ca. € 2,5 miljoen. Dit bedrag is tot stand gekomen door het in kaart brengen van relevante risico's en onzekerheden.

### Het normatieve eigen vermogen

In de financiële staat van het onderwijs 2017 concludeerde de inspectie dat de reserves van onderwijsinstellingen geleidelijk toenemen. Er blijft structureel geld over aan het einde van het jaar in nagenoeg alle onderwijssectoren.

De inspectie heeft een formule ontwikkeld om te berekenen wat een bestuur redelijkerwijs aan eigen vermogen nodig heeft om bezittingen te financieren en risico's op te vangen.
Dit bedrag is het normatieve publieke eigen vermogen. De hoogte ervan is de signaleringswaarde.

De formule voor de berekening van het normatieve eigen vermogen is:

0,5 x aanschafwaarde gebouwen x 1,27
+ de boekwaarde van de resterende materiële vaste activa
+ Liquiditeitsbuffer

De liquiditeitsbuffer wordt berekend door de totale baten te vermenigvuldigen met een omvangafhankelijke rekenfactor.

- Tot 3 miljoen wordt geen rekenfactor toegepast, maar een vaste risicobuffer van € 300.000
- Onder de € 12 miljoen loopt de rekenfactor geleidelijk op van 5% tot uiteindelijk 10%
- 5% voor besturen met totale baten groter dan of gelijk aan € 12 miljoen.

Hoewel de RSG geen gebouw bezit, dienen we de eigen investeringen in het gebouw te zien als de aanschafwaarde.

NORMATIEVE EIGEN VERMOGEN RSG =
BOEKWAARDE ACTIVA + (TOTALE BATEN x 5%) + (INVESTERINGEN GEBOUW x 0,5 x 1,27)

In onderstaande grafiek wordt zichtbaar gemaakt dat een afbouw van onze vermogenspositie, door strategisch negatief te begroten, ruimte biedt voor o.a. het implementeren van nieuw beleid.

***"Continuïteit en doelmatige besteding vraagt beleid"***

*De meeste scholen en onderwijsinstellingen zijn momenteel financieel gezond. Wel houden de onderwijsbesturen gezamenlijk nog altijd meer over dan ze begroten en daardoor blijven hun vermogens ieder jaar oplopen.*

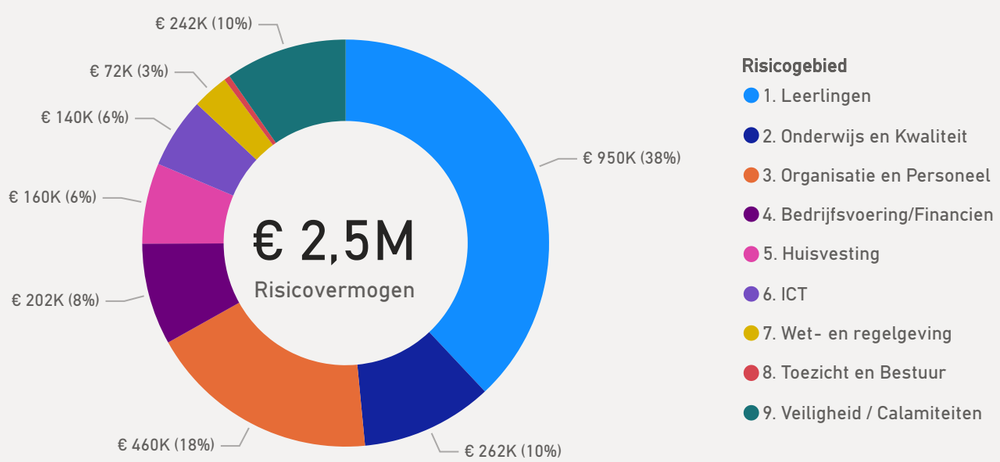
*Juist omdat er zoveel op het onderwijs afkomt, zo benadrukt de inspectie in de Financiële Staat van het Onderwijs, moeten onderwijsbesturen beter greep krijgen op de ontwikkelingen en de financiën.*

*Goed (financieel) beleid door de onderwijsbesturen is van doorslaggevend belang voor de continuïteit van de instelling en voor de kwaliteit van het onderwijs.*

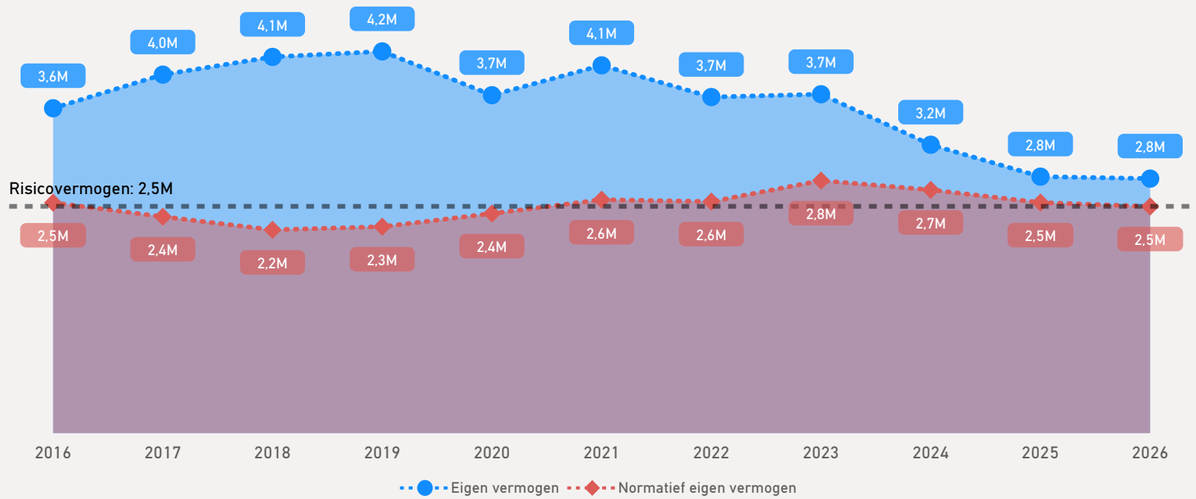
*Onderwijsbesturen moeten een beschouwing geven over het voorgenomen beleid in de komende jaren, met een vertaling naar de financiële implicaties.*

Financiële Staat van het Onderwijs
(Inspectie van het onderwijs - jan'20)

### Risicovermogen




### Vermogenspositie



## Ontwikkeling aantal leerlingen

De leerlingprognose is tot stand gekomen door het combineren van de gemiddelde in-, door- en uitstroom van de afgelopen drie jaar. De instroom is gebaseerd op de werkelijke leerlingenaantallen van de aanleverende basisscholen (DUO-data) en de belangstellingsfactor per basisschool.

De komende jaren zal het leerlingaantal van de RSG als gevolg van demografische krimp stabiel zijn of mogelijk licht dalen. Vermoedelijk komt het terecht tussen de 1470 en 1500 leerlingen.

Waar de prognosemodellen van DUO en VOION (scenariomodel) voorheen een dalende trend toonden, gaat het meest recente model de komende jaren nog uit van een stijging alvorens de daling in te zetten. De geprognosticeerde aantallen en daarmee de verwachte mutatie verschilt sterk tussen de verschillende modellen.

De RSG hanteert al een aantal jaren een eigen systematiek om de ontwikkeling van het leerlingenaantal te voorspellen, hierbij wordt gebruik gemaakt van ervaringsgegevens en de trend in het gewogen marktaandeel.

Naar verwachting blijft het leerlingenaantal in de periode tot 2025 dus rond het huidige niveau.

***Profilering***

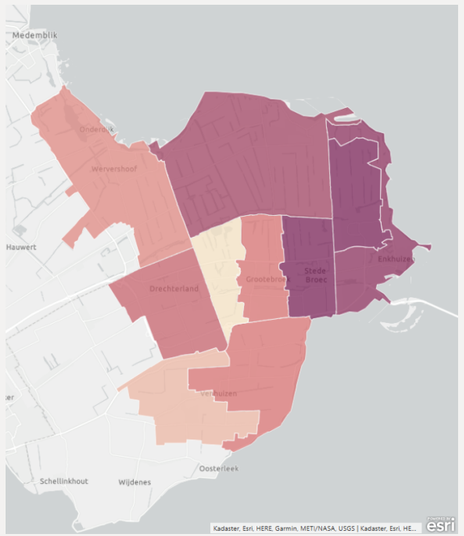
*"We profileren de RSG als een school met een helder verhaal.*

*Leerlingen die voor ons kiezen, doen dit op basis van een weloverwogen keuze omdat zij weten waar de RSG voor staat.*

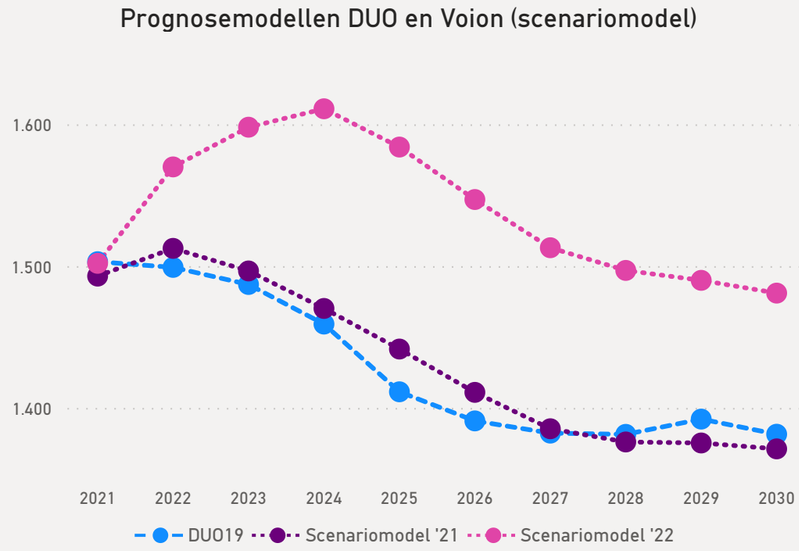
*Als regionale scholengemeenschap zoeken we actief de samenwerking op met belanghebbenden in de omgeving.*

*We werken intensief samen met andere onderwijsaanbieders in de regio, met het bedrijfsleven en met de maatschappelijke partners op het gebied van kunst, cultuur en sport. Hierdoor zijn we in staat onze leerlingen een uitdagende leeromgeving te bieden, zowel binnen als buiten de school."*

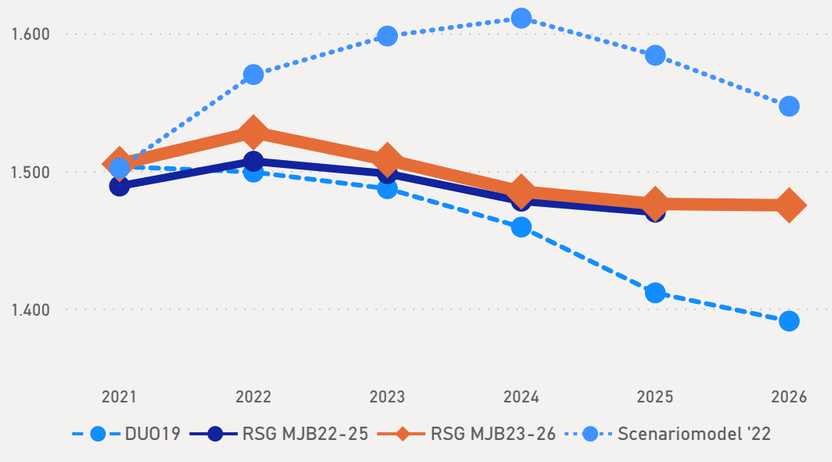
### Voedingsgebied en marktaandeel




### Prognosemodellen DUO en Voion (scenariomodel)




### Prognose leerlingenaantal meerjarenbegroting



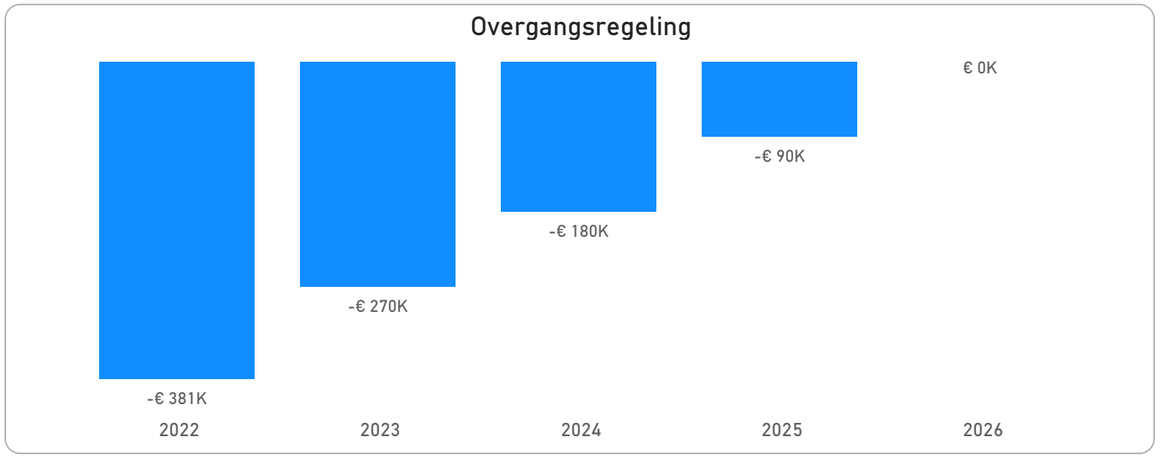
## Relevante financiële ontwikkelingen

**RIJKSBIJDRAGEN**

**Normvergoeding:**
- indexering normvergoeding: +3.29% vanaf 2022
- extra indexering normvergoeding ter dekking loonafspraken: + 1% vanaf 2023
- herverdeeleffect vereenvoudiging bekostiging +4.2%.

**Vereenvoudiging bekostiging:**

De vereenvoudigde bekostiging geldt per 1 januari 2022. In de begroting is gerekend met een positief herverdeeleffect van 4,2% en een overgangsregeling van 5 jaar in stappen in de vorm van een korting op de bekostiging van 80% in 2022, 60% in 2023, 40% in 2024 en 20% in 2025. De invloed van deze overgangsregeling tot en met 2026 is in onderstaande tabel en grafiek zichtbaar gemaakt.




| Vereenvoudigde bekostiging | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|---|---|---|---|---|---|
| 1. Normvergoeding | € 12.265K | € 12.569K | € 12.480K | € 12.294K | € 12.221K |
| 2. Overgangsregeling | -€ 381K | -€ 270K | -€ 180K | -€ 90K | € 0K |
| **Totaal** | **€ 11.884K** | **€ 12.299K** | **€ 12.300K** | **€ 12.204K** | **€ 12.221K** |

*"Verdeling geld middelbare scholen eenvoudiger"*

*Door deze vereenvoudiging krijgen scholen voor gelijke leerlingen dezelfde hoeveelheid geld. Ongeacht op wat voor school de leerling zit.*

*Daardoor kunnen schoolbesturen gemakkelijker de financiële consequenties berekenen van veranderende leerlingenaantallen en kan bijvoorbeeld de MR gemakkelijker de financiën controleren.*

A. Slob - Minister van Onderwijs

## Relevante financiële ontwikkelingen

**PRESTATIEBOX MIDDELEN**

Voor goed onderwijs is het essentieel dat er voldoende leraren, schoolleiders en onderwijsondersteuners zijn, die hun vak goed kunnen uitoefenen. Om dit te stimuleren hebben minister Wiersma (OCW), onderwijsbonden, PO-Raad en VO-raad een akkoord gesloten over een structurele investering van 1,5 miljard euro in het primair en voortgezet onderwijs.

Een belangrijk deel van deze investering is gebruikt om de loonkloof tussen po en vo te dichten. Voor het voortgezet onderwijs betekent dit akkoord dat er structureel 442 miljoen euro extra wordt geïnvesteerd in de vermindering van werkdruk van leraren, in de kwaliteit en professionele ontwikkeling van docenten en schoolleiders.

**Indexering en toevoeging extra middelen**
De regeling 'aanvullende bekostiging strategisch personeelsbeleid, begeleiding en verzuim vo' (Prestatiebox middelen) wordt gewijzigd om zo scholen nog in 2022 geld te verstrekken voor de uitvoering van het onderwijsakkoord. In de regeling wordt in eerste instantie het bedrag per leerling van Strategisch HRM en het bedrag voor het voorkomen van thuiszitten (prestatiebox middelen) aangepast aan de loon- en prijsindexatie van 2022.

Vervolgens is de regeling uitgebreid met nieuwe onderwerpen uit het onderwijsakkoord/cao:

*Werkdrukmiddelen*
Deze dienen voor 50% te worden aangewend voor het individuele deel (de extra Pb-uren) en 50% voor het collectieve deel.

*Professionalisering leraren*
Voor de professionalisering van leraren gaat het om het op peil houden en verhogen van de kennis en kunde in het kader van basisvaardigheden. Het beschikbare budget is gebaseerd op gemiddeld 16 uur extra professionaliseringsruimte per leraar per schooljaar.

*Professionalisering schoolleiders*
Het bedrag voor professionalisering van schoolleiders is, zoals de benaming aangeeft, beschikbaar voor de verder professionele ontwikkeling van de schoolleiders.

*Bedrag voor eenmalige uitkering OOP*
Met de nieuwe CAO is er, gelijk aan het po, ook (jaarlijkse) eenmalige uitkering voor het OOP. Deze uitkering is het gevolg van het dichten van de loonkloof waarbij in het po 'De Dag van de OOP'er' bestond.

*CO2 meters*
Tot slot is er een bedrag opgenomen voor de aanschaf van CO2 meters in elk klaslokaal. Hierbij wordt opnieuw een oproep gedaan om, indien dit nog niet heeft plaatsgevonden, alsnog deze meters in elk klaslokaal te plaatsen. De RSG voldoet inmiddels wel aan de norm.

Het totale bedrag van deze regeling gaat van € 118 naar € 526 per leerling.

**Beleidsruimte (meerjaren)begroting**
De financiële ruimte die als gevolg van de uitgebreide regeling extra beschikbaar is gekomen bedraagt c.a. € 600K per jaar.

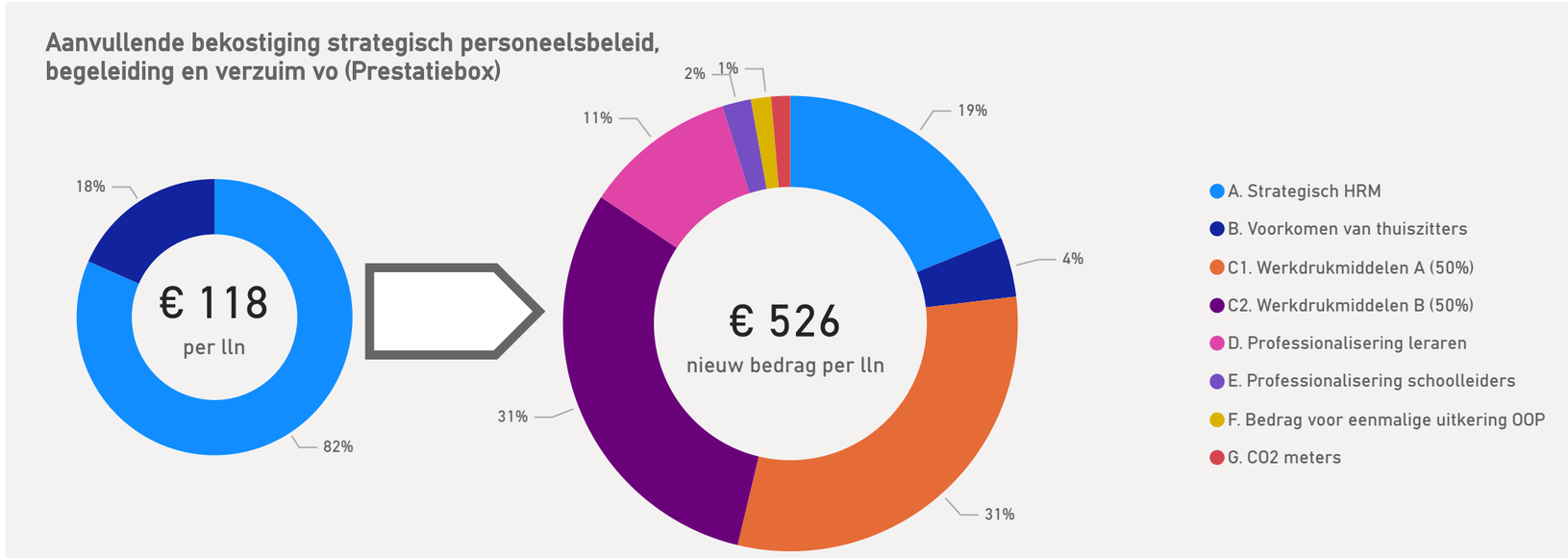
De bestemming hiervan is voor een aantal onderwerpen al ingevuld aan de CAO tafel en/of door gewijzigde wet- en regelgeving. De beschikbare ruimte betreffende de werkdrukmiddelen en de professionalisering is echter nog beleidsrijk in te vullen.

De middelen voor kalenderjaar 2022 worden in november aan de scholen voldaan. Een groot deel van deze middelen zal niet in 2022 kunnen worden besteed. Uiteindelijk worden deze gelden de komende begrotingsperiode ten gunste van het primaire proces ingezet.

De komende periode zal in samenspraak met de PR naar deze invulling worden gekeken. In de meerjarenbegroting 2023 - 2026 gaan we uit van volledige besteding van de beschikbare toegevoegde middelen cq. beleidsruimte.

### Vergoeding zoals opgenomen in de begroting

| Prestatiebox middelen | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|---|---|---|---|---|---|
| **1. Bestaande middelen** | **€ 182K** | **€ 185K** | **€ 184K** | **€ 181K** | **€ 180K** |
| A. Strategisch HRM | € 148K | € 151K | € 150K | € 148K | € 147K |
| B. Voorkomen van thuiszitters | € 33K | € 34K | € 34K | € 33K | € 33K |
| **2. Toegevoegde middelen** | **€ 605K** | **€ 615K** | **€ 611K** | **€ 601K** | **€ 598K** |
| C1. Werkdrukmiddelen A (50%) | € 241K | € 245K | € 243K | € 240K | € 238K |
| C2. Werkdrukmiddelen B (50%) | € 241K | € 245K | € 243K | € 240K | € 238K |
| D. Professionalisering leraren | € 85K | € 87K | € 86K | € 85K | € 84K |
| E. Professionalisering schoolleiders | € 16K | € 16K | € 16K | € 16K | € 16K |
| F. Bedrag voor eenmalige uitkering OOP | € 11K | € 11K | € 11K | € 11K | € 11K |
| G. CO2 meters | € 11K | € 11K | € 11K | € 11K | € 11K |
| **Totaal** | **€ 787K** | **€ 800K** | **€ 794K** | **€ 782K** | **€ 777K** |



# Meerjarenbegroting

**Nationaal Programma Onderwijs**

Er zijn door het ministerie van OCW eenmalig extra middelen beschikbaar gesteld voor het inhalen van leerachterstanden die zijn ontstaan als gevolg van de coronacrisis.

Voor de extra middelen geldt binnen de school de afspraak dat deze met behulp van een NPO-projectplan voorzien van een projectbegroting beschikbaar worden gemaakt. Er is besloten dat voor de niet-bestede middelen een bestemmingsreserve is gevormd. Voor de inzet van deze middelen wordt een (meerjarig-) investeringsplan opgesteld.

In de tabellen en grafieken op deze pagina is zichtbaar gemaakt hoe de middelen volgens de gekozen interventies worden ingezet.

**Monitoren resultaten en bepalen interventies**

De totale ontvangen middelen worden tot en met schooljaar 2024/2025 ingezet. Jaarlijks wordt een cyclus doorlopen waar indien nodig eventuele bijstellingen van het programma doorgevoerd kunnen worden.

Stappenplan in jaarlijkse cyclus:

1. Schoolscan

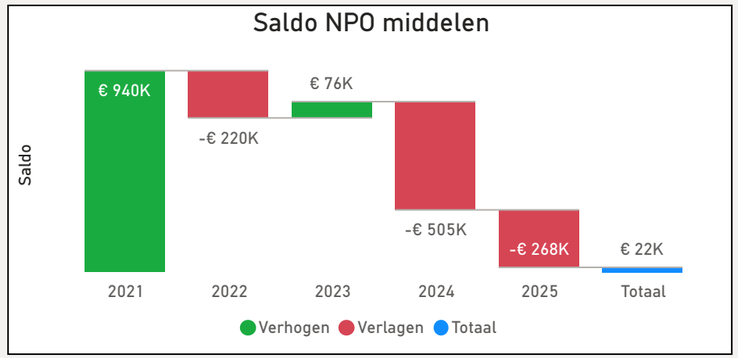
2. School kiest, op basis van de schoolscan, uit een keuzemenu welke interventies worden uitgevoerd

3. Opstellen schoolprogramma alle maatregelen. Dit programma dient goedgekeurd te worden door de MR.

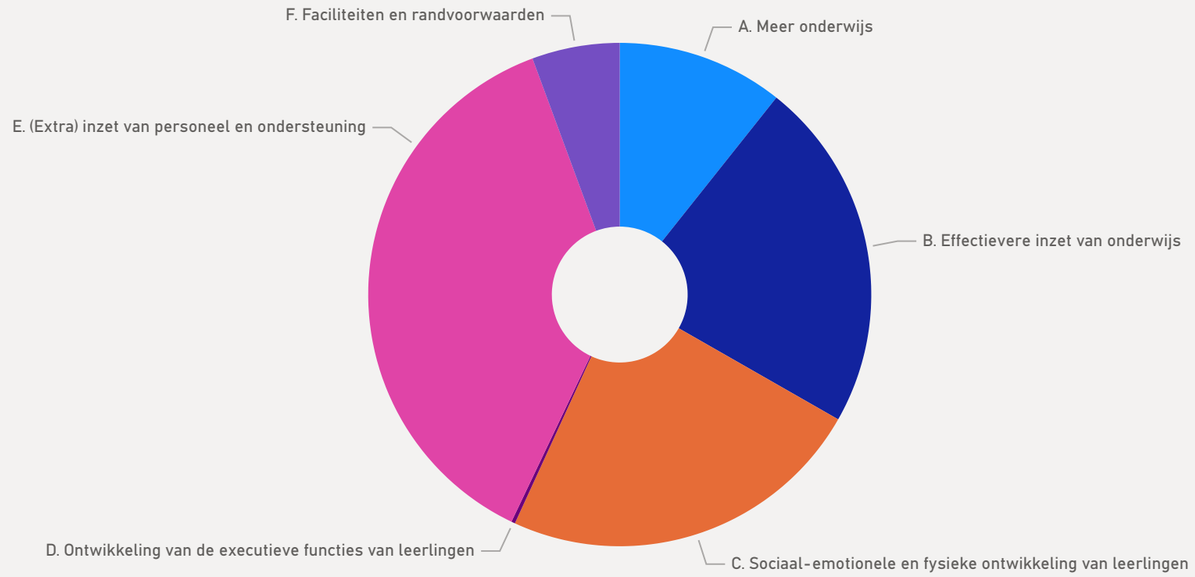
## NPO middelen

| Jaar | Baten | Lasten | Saldo |
|---|---|---|---|
| 2021 | € 1.032K | € 92K | € 940K |
| 2022 | € 520K | € 740K | -€ 220K |
| 2023 | € 728K | € 652K | € 76K |
| 2024 | | € 505K | -€ 505K |
| 2025 | | € 268K | -€ 268K |
| **Totaal** | **€ 2.280K** | **€ 2.258K** | **€ 22K** |

## Saldo NPO middelen




## Inzet NPO middelen




## Inzet NPO middelen - interventies

| NPO Menukaart | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | **Totaal** |
|---|---|---|---|---|---|---|
| ⊞ A. Meer onderwijs | | 7% | 3% | 1% | | **12%** |
| ⊞ B. Effectievere inzet van onderwijs | 1% | 9% | 6% | 6% | 3% | **25%** |
| ⊞ C. Sociaal-emotionele en fysieke ontwikkeling van leerlingen | 0% | 4% | 8% | 9% | 5% | **26%** |
| ⊞ D. Ontwikkeling van de executieve functies van leerlingen | | 0% | | | | **0%** |
| ⊞ E. (Extra) inzet van personeel en ondersteuning | 3% | 11% | 12% | 10% | 6% | **41%** |
| ⊞ F. Faciliteiten en randvoorwaarden | 1% | 2% | 2% | 2% | 1% | **6%** |
| ⊞ G. Afbouw inzet middelen | | 0% | -2% | -5% | -4% | **-11%** |
| **Totaal** | **4%** | **33%** | **29%** | **22%** | **12%** | **100%** |

**PERSONELE LASTEN**

**Strategische initiatieven**

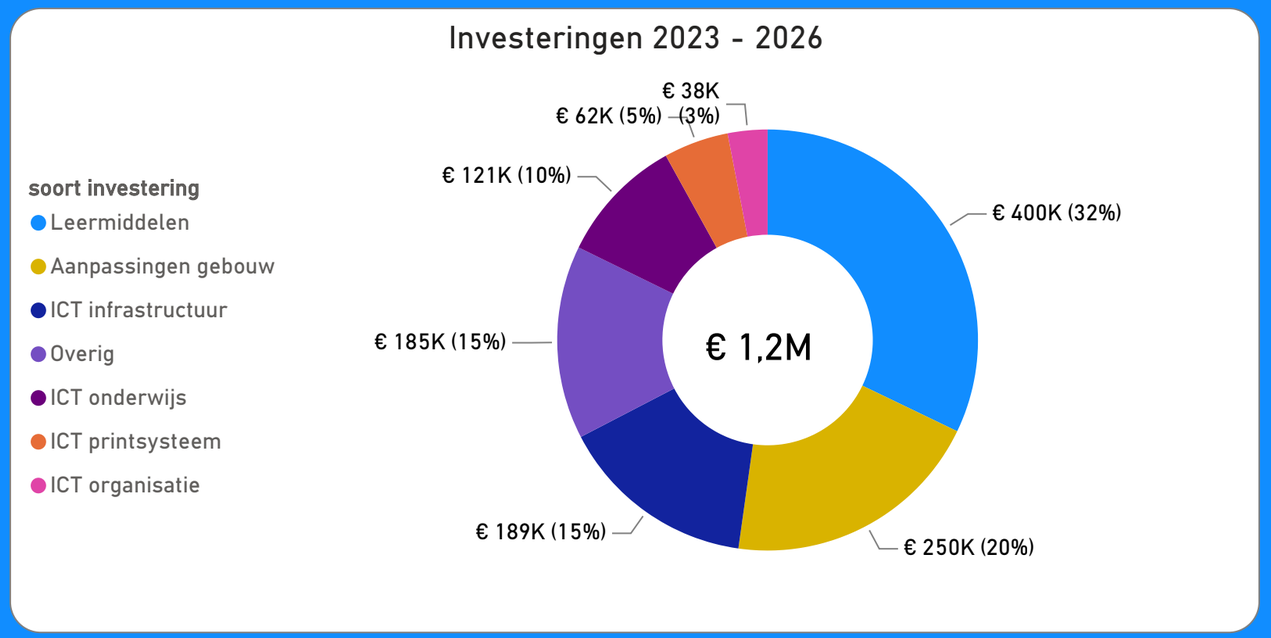
In het schoolplan 2020 – 2024 zijn de ambities van de school vertaald naar negen strategische initiatieven. Deze initiatieven zijn erop gericht onze ambities waar te maken. Jaarlijks stellen we onze 1-jaars doelstellingen en strategische initiatieven bij. In de financiële verantwoording gaan we uit van vier constante pijlers waarop de gemaakte investeringen effect hebben: *In de klas, Ondersteuning, Cultuur en Ontwikkeling en Communicatie.*

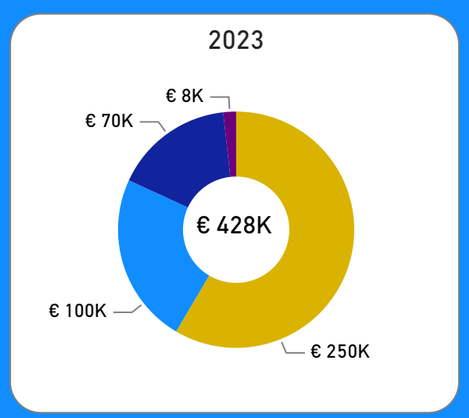
| | Nu | | 2024 |
|---|---|---|---|
| Formatief Handelen | Secties gingen aan de slag met het opstellen van hun kerncurriculum. | Secties ontwikkelen en beschrijven hun doorlopende leerlijn | We gaan ervoor dat alle leerlingen zonder vertraging hun diploma halen. |
| Doelgericht Mentoraat | Het mentoraatscurriculum is in het 1e en 2e leerjaar ingevoerd. | Er wordt voor de hele school een mentoraats-curriculum opgezet. Bovenbouwleerlingen worden opgeleid tot leerlingtutor. | Door te Leren Leren, Leren Leven en Leren Kiezen verwerven leerlingen inzicht in zichzelf en anderen.. |
| Kerncurriculum | Secties hebben kennis genomen van de eindtermen en kerndoelen en hebben overzicht wat de te behalen kerndoelen zijn. | Docenten verkrijgen inzicht in de eindtermen van hun vak en worden getraind in het opzetten van een efficiënt curriculum. | Hierdoor werken leerlingen effectiever naar het examen toe, waardoor er tijd overblijft voor verbreding, verdieping en (persoonlijke) ontwikkeling van de leerling |
| Brede Vorming | Er is gestart met een lesprogramma in het 1e en 2e leerjaar | Door een curriculum van brede vorming wordt brede vorming duidelijk herkenbaar in de lessen. Burgerschap komt zichtbaar in het curriculum terug. | Door *brede vorming* bereiden we onze leerlingen beter voor op het leven na het halen van hun diploma |

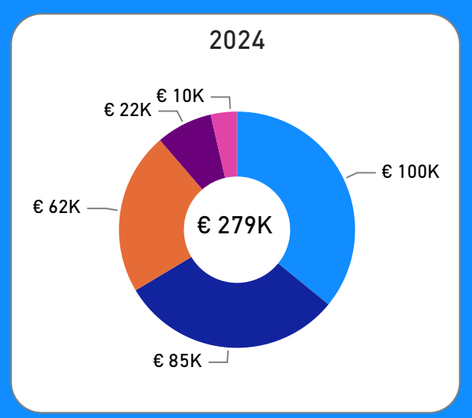
*"De uitwerking van onze ambities vraagt om extra investeringen in het onderwijs."*

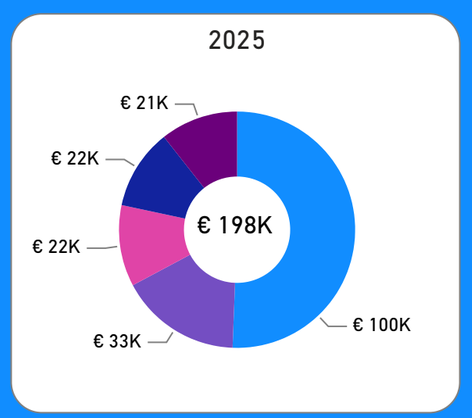
Schoolplan 2020-2024
RSG Enkhuizen

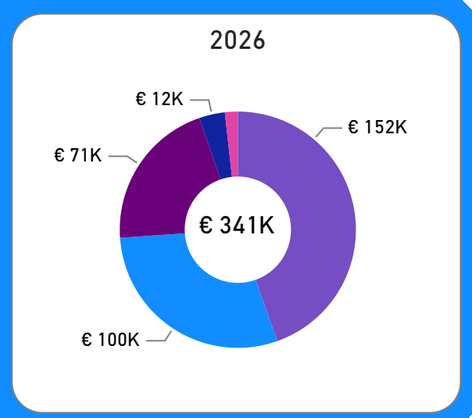
## Investeringsbegroting




**Materiële vaste activa**

Naast het investeren in personeel wordt er ook in materiële vaste activa geïnvesteerd. In de periode 2023 t/m 2026 wordt hier voor een bedrag van € 1,2 mln in geïnvesteerd.

*Aanpassingen gebouw*
In 2023 wordt er een aanpassing in het mavo domein gerealiseerd.

*ICT infrastructuur / ICT organisatie / Printsysteem*
Dit betreffen vervangingsinvesteringen.

*ICT onderwijs*
De investeringskosten zoals benoemd in deze meerjarenbegroting zijn voornamelijk gebaseerd op vervanging van de huidige apparatuur, in combinatie met 'Bring Your Own Device'. Volgens het huidige ICT-plan wordt verwacht dat in 2025 een deel van de leerlingen met eigen laptops onderwijs zullen volgen, het zogenoemde 'Bring Your Own Device'. De landelijke ontwikkeling op dit gebied wordt gevolgd.

Indien deze ontwikkeling doorgang vindt, zal de (bijna) afgeschreven apparatuur niet meer vervangen worden. Indien 'Bring Your Own Device' geen doorgang vindt dan dienen de investeringen te worden herzien.

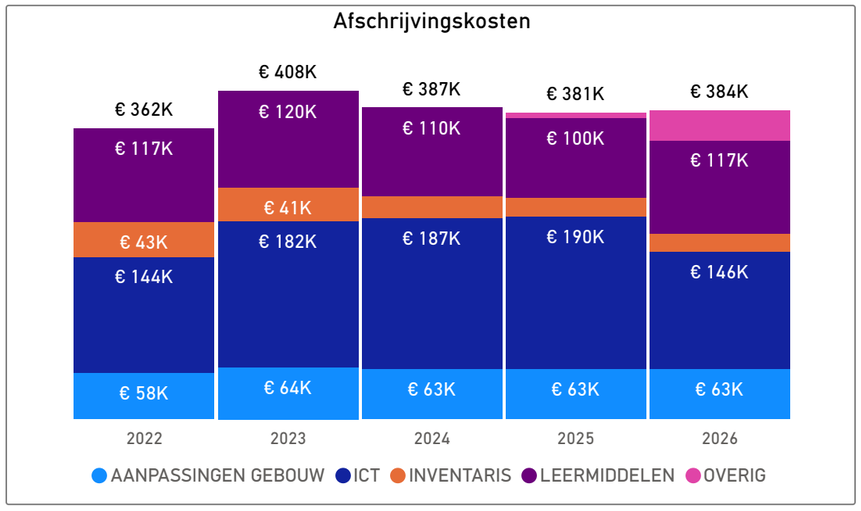
*Leermiddelen*
De RSG verzorgt de verstrekking van leermiddelen in eigen beheer. De investering in leermiddelen betreft dan ook de aanschaf van lesmateriaal dat meerdere jaren kan worden uitgeleend aan de leerlingen. Het effect van een eventuele toename in het gebruik van digitaal lesmateriaal is in deze meerjarenbegroting niet meegenomen.

*Overig*
Om rekening te houden met toekomstige investeringswensen, is voor de jaren 2025 en 2026 een nog nader in te vullen investeringsbudget opgenomen.

# Meerjarenbegroting

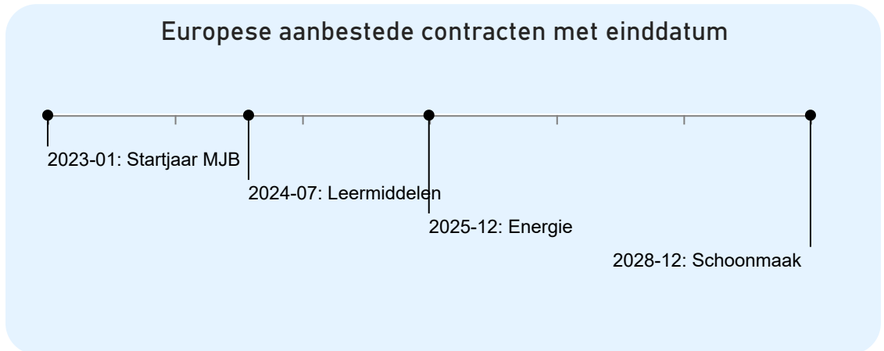
## AFSCHRIJVINGEN EN INVESTERINGEN

De afschrijvingskosten zoals opgenomen in de meerjarenbegroting zijn gebaseerd op de toekomstige afschrijvingslasten van de reeds geactiveerde materiële activa en afschrijvingslasten voortvloeiend uit de investeringsplannen van de diverse afdelingen.




## AANBESTEDINGEN

In onderstaande tijdlijn is zichtbaar wanneer de betreffende contracten het einde van de looptijd bereiken.




## HUISVESTINGSLASTEN

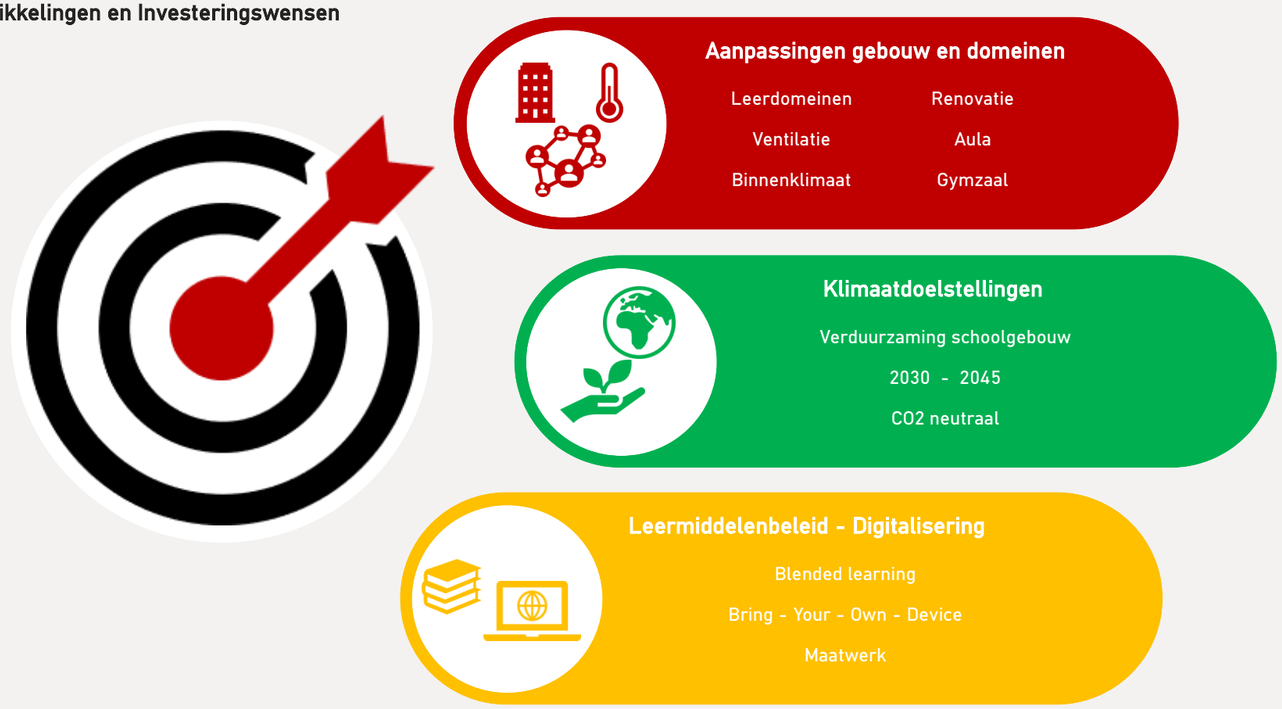
**Meerjarenonderhoudsplan**
De afgelopen periode is gewerkt aan de actualisering van het meerjarenonderhoudsplan (MJOP).
Er is gekozen voor een nieuw systeem ter ondersteuning van de planning van de onderhoudswerkzaamheden. Ook zijn alle risico's in kaart gebracht.

Ingang gewijzigde regelgeving 'Voorziening groot onderhoud' wordt afgewacht.

**Energie**
De gevolgen van de energiecrisis leiden voor de RSG op korte termijn nog niet tot hogere uitgaven. Samen met veel scholen in Nederland doet de RSG mee aan een collectieve inkoop van energie. Dit contract loopt tot en met kalenderjaar 2025.

**Duurzaamheid**
Het verduurzamen van schoolgebouwen is een taak van de gemeenten. In deze meerjarenbegroting is geen rekening gehouden met een eventuele verduurzaming van het gebouw.

## Ontwikkelingen en Investeringswensen



## RESULTATENREKENING

| . | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|---|---|---|---|---|---|
| Resultaat | -€ 349K | € 31K | -€ 557K | -€ 351K | -€ 22K |

## BATEN

| . | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|---|---|---|---|---|---|
| 3.1 Rijksbijdragen | € 13.476K | € 14.172K | € 13.337K | € 13.222K | € 13.232K |
| 3.2 Overige overheidsbijdragen en subsidies | € 75K | € 63K | € 28K | € 28K | € 28K |
| 3.5 Overige baten | € 226K | € 215K | € 215K | € 215K | € 197K |
| 3.6 Overige baten - ouderbijdrage | € 417K | € 407K | € 407K | € 407K | € 407K |
| **Totaal** | **€ 14.194K** | **€ 14.858K** | **€ 13.987K** | **€ 13.872K** | **€ 13.864K** |

## LASTEN

| . | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|---|---|---|---|---|---|
| 4.1 Personeelslasten | € 11.999K | € 12.306K | € 12.048K | € 11.796K | € 11.555K |
| 4.2 Afschrijving | € 362K | € 408K | € 387K | € 381K | € 384K |
| 4.3 Huisvestingslasten | € 638K | € 653K | € 651K | € 651K | € 651K |
| 4.4 Overige lasten | € 1.077K | € 1.044K | € 1.041K | € 978K | € 879K |
| 4.6 Overige lasten - ouderbijdrage | € 470K | € 417K | € 417K | € 417K | € 417K |
| **Totaal** | **€ 14.546K** | **€ 14.827K** | **€ 14.544K** | **€ 14.223K** | **€ 13.885K** |

## Financiële baten en lasten

| . | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|---|---|---|---|---|---|
| 5.1 Overige financiële baten en lasten | € 3K | € 0K | € 0K | € 0K | € 0K |
| **Totaal** | **€ 3K** | **€ 0K** | **€ 0K** | **€ 0K** | **€ 0K** |

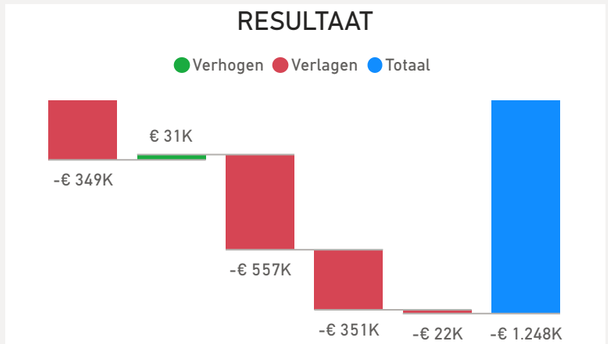
## BALANS

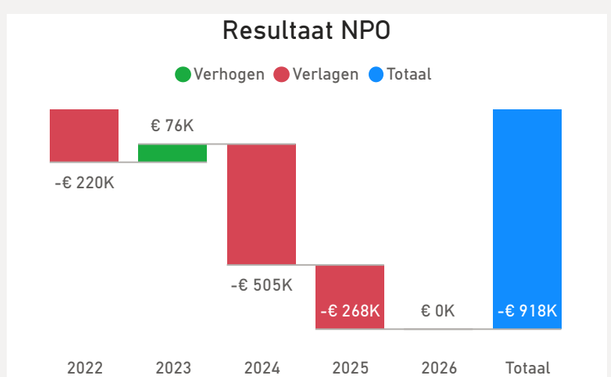
| BALANS | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|---|---|---|---|---|---|
| **1. Activa** | | | | | |
| 1. VASTE ACTIVA | € 1.350K | € 1.369K | € 1.260K | € 1.077K | € 1.034K |
| 2. VLOTTENDE ACTIVA | € 5.225K | € 5.237K | € 4.789K | € 4.621K | € 4.642K |
| **Totaal** | **€ 6.575K** | **€ 6.606K** | **€ 6.049K** | **€ 5.698K** | **€ 5.676K** |
| **2. Passiva** | | | | | |
| 3. EIGEN VERMOGEN | € 3.705K | € 3.736K | € 3.179K | € 2.827K | € 2.806K |
| 4. VOORZIENINGEN | € 1.350K | € 1.350K | € 1.350K | € 1.350K | € 1.350K |
| 5. KORTLOPENDE SCHULDEN | € 1.520K | € 1.520K | € 1.520K | € 1.520K | € 1.520K |
| **Totaal** | **€ 6.575K** | **€ 6.606K** | **€ 6.049K** | **€ 5.698K** | **€ 5.676K** |

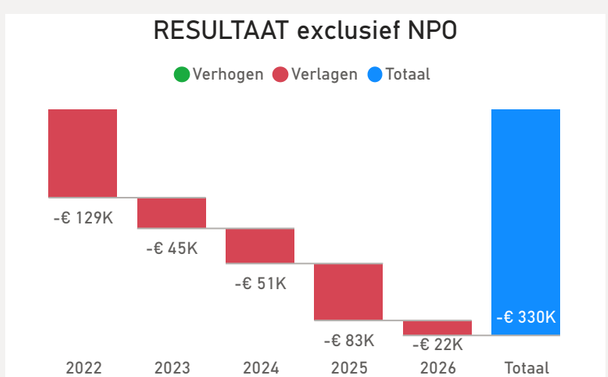
**INZET EIGEN VERMOGEN**

*Schoolplan en NPO middelen*
De afgelopen jaren is extra budget vrijgemaakt voor de realisatie van de doelen van het schoolplan 2020-2024. Omdat de huidige Rijksbekostiging hiervoor onvoldoende financiële ruimte biedt, is besloten een deel van het eigen vermogen in te zetten. Ook in de meerjarenbegroting 2023-2026 wordt hierop extra ingezet.

Inclusief de inzet van de NPO middelen betreft de totale investering vanuit het eigen vermogen ruim €1,2 mln. In onderstaande grafieken is het verloop hiervan te zien.



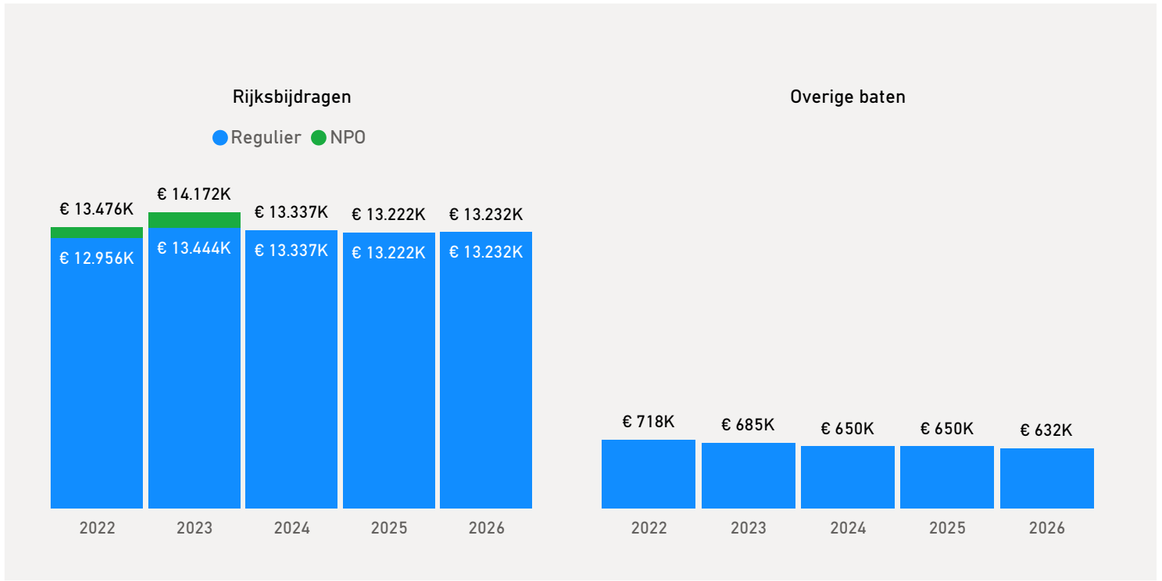



# Meerjarenbegroting

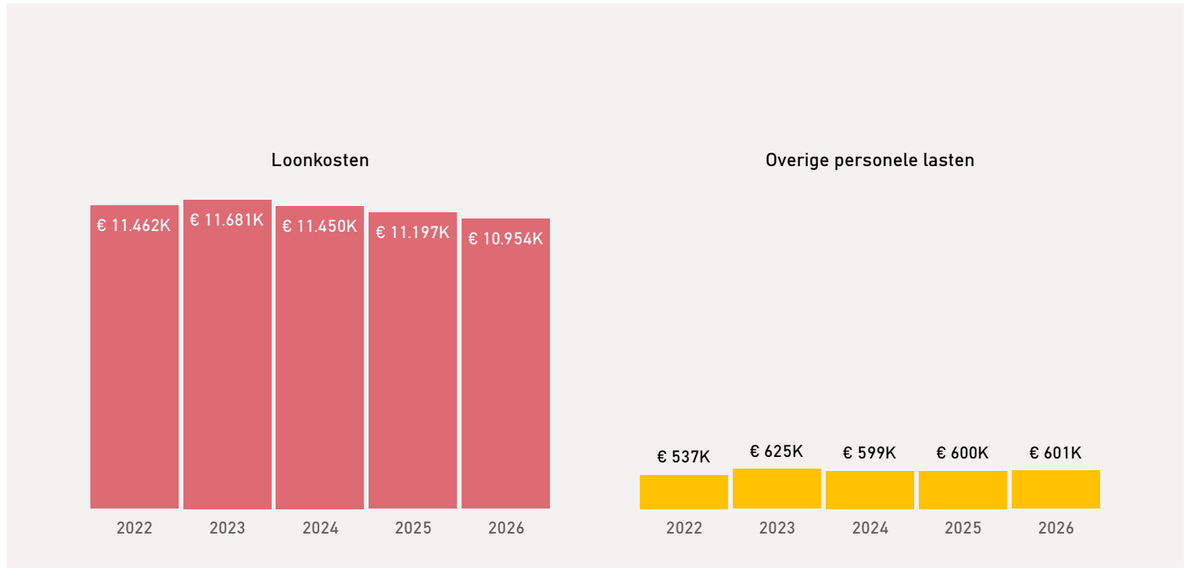
## Baten

| Grootboek.Cat2 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|---|---|---|---|---|---|
| **3.1 Rijksbijdragen** | | | | | |
| 3.1.1 Rijksbijdragen OCW | € 11.978K | € 12.424K | € 12.324K | € 12.221K | € 12.238K |
| 3.1.2 Overige subsidies OCW | € 1.393K | € 1.644K | € 910K | € 898K | € 893K |
| 3.1.4 Ontvangen doorbetalingen rijksbijdrage SWV | € 105K | € 104K | € 103K | € 102K | € 100K |
| **Totaal** | **€ 13.476K** | **€ 14.172K** | **€ 13.337K** | **€ 13.222K** | **€ 13.232K** |
| **3.2 Overige overheidsbijdragen en subsidies** | | | | | |
| 3.2.1 Gemeentelijke bijdragen en subsidies | € 75K | € 63K | € 28K | € 28K | € 28K |
| **Totaal** | **€ 75K** | **€ 63K** | **€ 28K** | **€ 28K** | **€ 28K** |
| **3.5 Overige baten** | | | | | |
| 3.5.1 Overige materiële baten | € 52K | € 63K | € 63K | € 63K | € 63K |
| 3.5.2 Detachering personeel | € 62K | € 62K | € 62K | € 62K | € 43K |
| 3.5.3 Overige personele baten | € 78K | € 59K | € 59K | € 59K | € 59K |
| 3.5.4 Baten Kantine | € 34K | € 31K | € 31K | € 31K | € 31K |
| **Totaal** | **€ 226K** | **€ 215K** | **€ 215K** | **€ 215K** | **€ 197K** |
| **3.6 Overige baten - ouderbijdrage** | | | | | |
| Baten ouderbijdragen | € 417K | € 407K | € 407K | € 407K | € 407K |
| **Totaal** | **€ 417K** | **€ 407K** | **€ 407K** | **€ 407K** | **€ 407K** |
| **Totaal** | **€ 14.194K** | **€ 14.858K** | **€ 13.987K** | **€ 13.872K** | **€ 13.864K** |



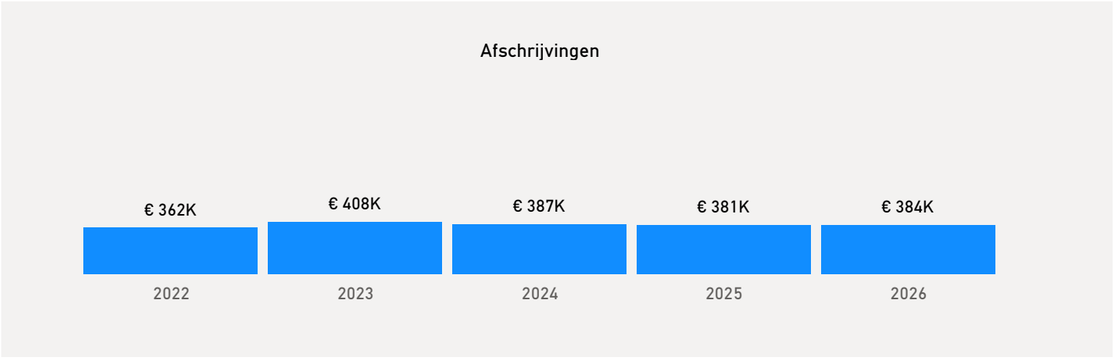

## Personele lasten

| . | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|---|---|---|---|---|---|
| **4.1 Personeelslasten** | | | | | |
| 4.1.1 Brutolonen en salarissen | € 11.172K | € 11.596K | € 11.414K | € 11.190K | € 10.948K |
| 4.1.2 Personeel niet in loondienst | € 290K | € 85K | € 36K | € 7K | € 7K |
| 4.1.3 Overige personele lasten - Mutaties personeelsvoorzieningen | -€ 56K | € 40K | € 40K | € 40K | € 40K |
| 4.1.4 Overige personele lasten - verzekeringen en uitkeringslasten | € 255K | € 242K | € 240K | € 240K | € 240K |
| 4.1.5 Overige personele lasten - scholing, begeleiding, arbo en overig | € 370K | € 329K | € 296K | € 297K | € 298K |
| 4.1.6 Overige personele lasten - ondersteuning | € 34K | € 52K | € 52K | € 52K | € 52K |
| 4.1.9 Af: Uitkeringen | -€ 66K | -€ 39K | -€ 30K | -€ 30K | -€ 30K |
| **Totaal** | **€ 11.999K** | **€ 12.306K** | **€ 12.048K** | **€ 11.796K** | **€ 11.555K** |



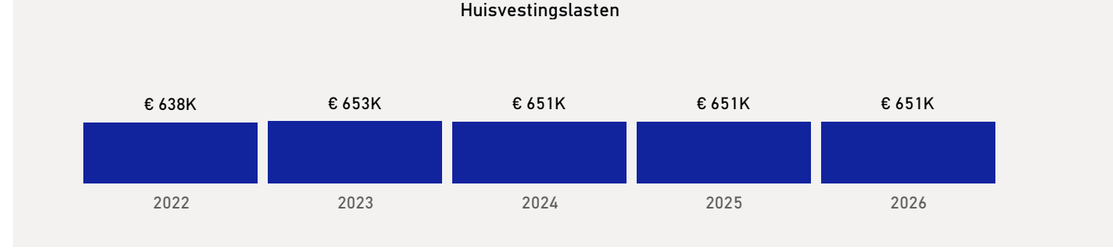
## Afschrijvingen

| . | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|---|---|---|---|---|---|
| **4.2 Afschrijving** | | | | | |
| **4.2.1 Afschrijving materiele vaste activa** | | | | | |
| 4.2.1.01 Leermiddelen | € 117K | € 120K | € 110K | € 100K | € 117K |
| 4.2.1.02 ICT | € 108K | € 132K | € 138K | € 140K | € 111K |
| 4.2.1.03 Apparaten ICT-A/V | € 24K | € 38K | € 37K | € 37K | € 22K |
| 4.2.1.04 Apparaten facilitair | € 15K | € 15K | € 15K | € 15K | € 14K |
| 4.2.1.05 Inrichting vaklokalen | € 4K | € 3K | € 3K | € 3K | € 3K |
| 4.2.1.06 School- en kantoormeubilair | € 37K | € 36K | € 22K | € 17K | € 17K |
| 4.2.1.07 Zonnepanelen | € 6K | € 6K | € 6K | € 6K | € 6K |
| 4.2.1.08 Aanpassingen gebouw en klimaat/energie | € 52K | € 58K | € 57K | € 57K | € 57K |
| 4.2.1.99 Afschrijvingskosten nieuwe investeringen | | | | € 7K | € 37K |
| **Totaal** | **€ 362K** | **€ 408K** | **€ 387K** | **€ 381K** | **€ 384K** |



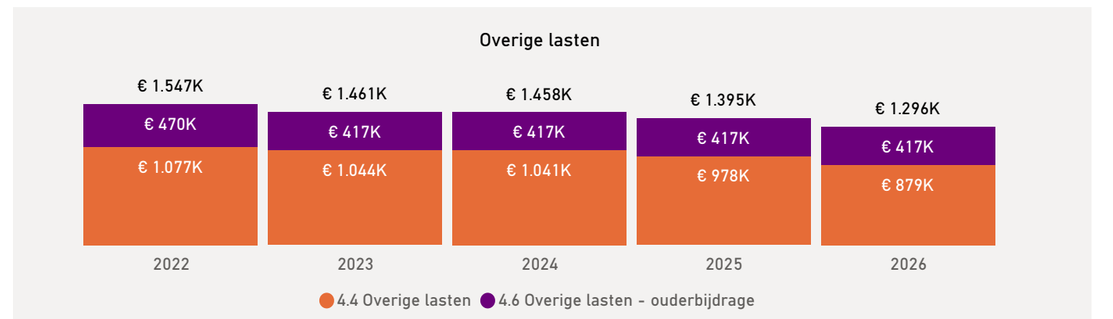

## Huisvestingslasten

| . | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|---|---|---|---|---|---|
| **4.3 Huisvestingslasten** | | | | | |
| 4.3.1 Huren | € 99K | € 99K | € 97K | € 97K | € 97K |
| 4.3.2 Dotatie materiële voorzieningen | € 115K | € 115K | € 115K | € 115K | € 115K |
| 4.3.3 Energie en water | € 84K | € 116K | € 116K | € 116K | € 116K |
| 4.3.4 Onderhoud | € 79K | € 65K | € 65K | € 65K | € 65K |
| 4.3.5 Schoonmaakkosten | € 253K | € 250K | € 250K | € 250K | € 250K |
| 4.3.6 Heffingen | € 8K | € 9K | € 9K | € 9K | € 9K |
| **Totaal** | **€ 638K** | **€ 653K** | **€ 651K** | **€ 651K** | **€ 651K** |



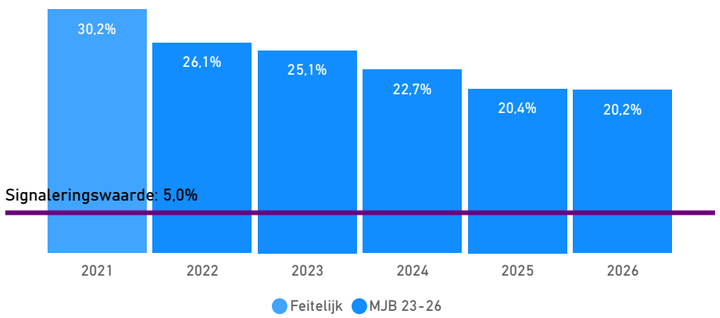

## Overige lasten

| . | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|---|---|---|---|---|---|
| **4.4 Overige lasten** | | | | | |
| 4.4.1 Administratie en beheerslasten | € 133K | € 135K | € 135K | € 135K | € 135K |
| 4.4.2 Onderwijsbegeleiding, leermiddelen en lesmateriaal | € 566K | € 534K | € 551K | € 489K | € 389K |
| 4.4.3 Lasten Kantine | € 30K | € 31K | € 31K | € 31K | € 31K |
| 4.4.4 Overige lasten | € 348K | € 344K | € 324K | € 324K | € 324K |
| **4.6 Overige lasten - ouderbijdrage** | | | | | |
| Lasten uit ouderbijdragen | € 470K | € 417K | € 417K | € 417K | € 417K |
| **Totaal** | **€ 1.547K** | **€ 1.461K** | **€ 1.458K** | **€ 1.395K** | **€ 1.296K** |



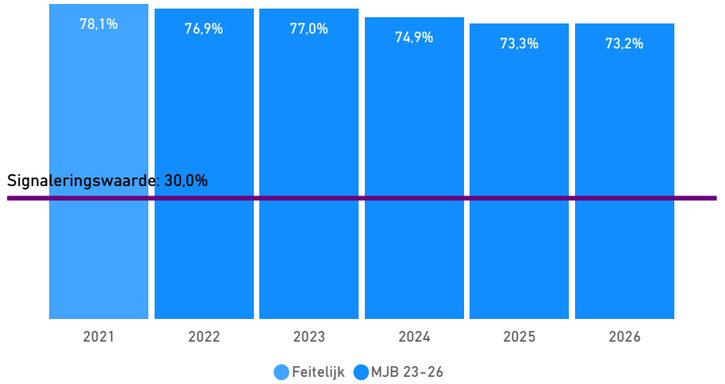
## KENGETALLEN

### Weerstandsvermogen



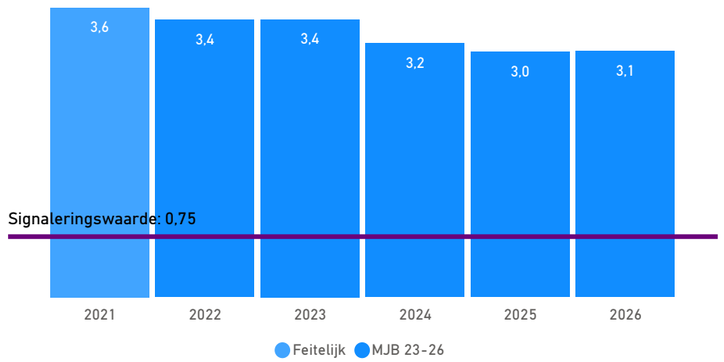

**Weerstandsvermogen: (Eigen Vermogen / Totale Baten) x 100%**
Weerstandsvermogen is het vermogen dat de organisatie heeft om in financieel slechte omstandigheden aan haar verplichtingen te voldoen en faillissement te voorkomen.

### Solvabiliteit 2




**Solvabiliteit: (Eigen Vermogen + Voorzieningen) / Balanstotaal**
De solvabiliteit geeft aan op welke wijze de bezittingen gefinancierd zijn: met eigen vermogen en/of vreemd vermogen. In ons geval bestaat het "vreemd vermogen" alleen uit overlopende posten op balansdatum (zoals bijvoorbeeld het opgebouwde vakantiegeld en de werkgeverspremies van december van het desbetreffende jaar).

### Liquiditeit (current ratio)

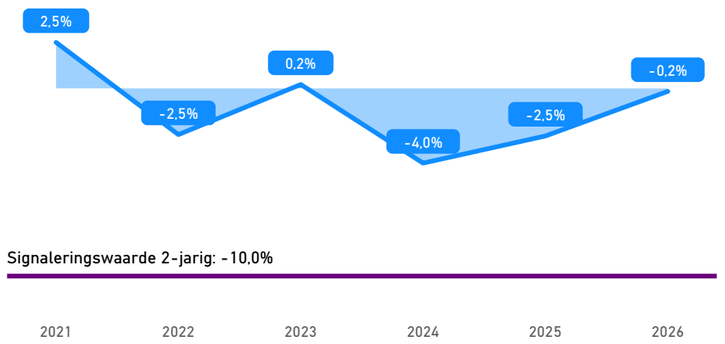


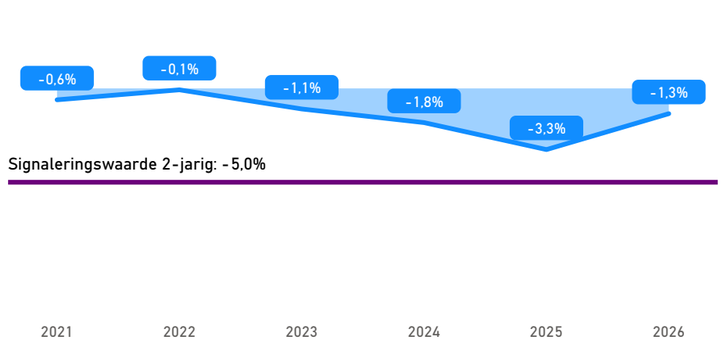

**Liquiditeit (Current Ratio): Vlottende Activa / Vlottende Passiva**
De liquiditeit geeft aan in welke mate een instelling op korte termijn geld kan vrijmaken om kortlopende schulden te betalen.

### Rentabiliteit

**Rentabiliteit: (Exploitatieresultaat / Totale Baten) x 100%**
De rentabiliteit geeft aan in hoeverre de inkomsten en uitgaven van een instelling elkaar in evenwicht houden.

Rentabiliteit 1-jarig




Rentabiliteit 2-jarig