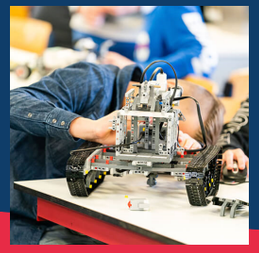
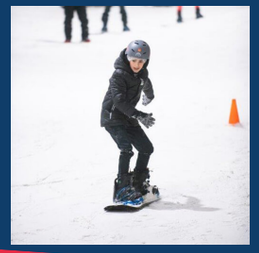
BEGROTING 2023

RSG ENKHUIZEN

Boendersveld 3

Meer dan een diploma!





INHOUDSOPGAVE

RSG ENKHUIZEN

Boendersveld 3

ONDERDEEL	PAGINA
AMBITIES	3
UITGANGSPUNTEN	4
GEWIJZIGDE WET- EN REGELGEVING	7
NATIONAAL PROGRAMMA ONDERWIJS	8
PRESTATIEBOX ONDERWIJSAKKOORD	9
GECOMPRIMEERDE BEGROTING	10
TOELICHTING OP DE BEGROTING	11
PROGNOSE	17

RSG ENKHUIZEN

Boendersveld 3

De ambities van het schoolplan zijn vertaald in jaardoelen, voor schooljaar 2022 - 2023 gelden de volgende doelen:

- Secties hebben hun doorlopende leerlijn ontwikkeld en beschreven en gaan bij elkaar op bezoek en met elkaar in gesprek over het kerncurriculum.
- De groep collega's die bezig is met formatief handelen wordt uitgebreid.
- Formatief handelen wordt door minimaal 85% van de docenten uitgevoerd.
- Formatief handelen en het kerncurriculum zijn onderdeel van de ontwikkelgesprekken.
- De 1e en 2e klasmentoren voeren het curriculum voor mentoraatscurriculum volledig uit. Voor de 3e klas is een mentoraatscurriculum opgesteld en bekend wat er nodig is met betrekking tot scholing en ondersteuning. Het mentoraatscurriculum vanaf de 4e klas wordt zoveel mogelijk voorbereid.
- Er is inzicht in welke mentoren extra ondersteuning nodig hebben bij uitvoering van doelgericht mentoraat.
- Er is een doorlopende leerlijn van onderbouw naar bovenbouw beschreven.
- De mentoren bovenbouw zijn bekend met het doelgericht mentoraat in de onderbouw.
- Het project 'Burgerschap' is van start gegaan in klas 2. De ervaringen van dit project zijn daarna geëvalueerd en worden meegenomen richting een nieuwe lessentabel.
- De BOOT is aangepast / geperfectioneerd na evaluatie van het huidige gebruik en de BOOT voor OOP is opgezet of een eerste aanzet daartoe is bepaald.
- Naar aanleiding van de uitkomsten van de enquête 'sociale veiligheid' zijn vervolgacties ingezet.
- Reverse Mentorship heeft een vervolg gekregen.
- Leren van- en met elkaar is verder ontwikkeld.
- Het professioneel statuut is uitgebreid en ook toepasbaar op OOP.
- De lessentabel is geoptimaliseerd en er is een besluit voor wijziging van de lessentabel 2023 - 2024.
- Het actualiseren van het taakbeleid is in gang gezet.

De volgende uitgangspunten vormen het kader waarbinnen de begroting tot stand wordt gebracht:

Schoolplan 2020 – 2024
Het schoolplan 2020-2024 bepaalt sinds januari 2020 de koers van de organisatie. De kern van het schoolplan wordt gevormd door 9 strategische initiatieven gegroepeerd in 4 aandachtsvelden. De investeringen die noodzakelijk zijn om de doelstellingen van het plan te realiseren, zijn opgenomen in de meerjarenbegroting.
In de begroting 2023 wordt een bedrag van € 300.000 opgenomen om ruimte te bieden voor investeringen in het kader van het schoolplan. Deze extra middelen komen voort uit een combinatie van NPO-middelen en onttrekking aan de algemene reserve.

Meerjarenbegroting 2023 - 2026
In de periode juli – september 2022 wordt de meerjarenbegroting 2023-2027 aan de schooldirectie voorgelegd. In september vindt bespreking in de Auditcommissie plaats, waarna de meerjarenbegroting aan de RvT wordt voorgelegd ter goedkeuring. De meerjarenbegroting voorziet het schoolplan 2020-2024 van een financieel fundament en vormt het kader waarbinnen de begroting 2023 wordt opgesteld.

Wijziging bekostigingssystematiek
De huidige landelijke bekostigingssystematiek betekent voor de RSG Enkhuizen dat de school nog altijd relatief gezien een lage bekostiging ontvangt per leerling. De wijziging van dit systeem krijgt vanaf 2022 stapsgewijs vorm. Zoals eerdere berekeningen hebben uitgewezen, betekent een wijziging van de bekostigingssystematiek voor de RSG een structurele verbetering van ongeveer € 400.000 per jaar vanaf 2026. Voor het begrotingsjaar 2023 heeft de herziening van de bekostiging daadwerkelijk effect, 40% van het beoogde eindtotaal komt beschikbaar, dit gaat om een bedrag van circa € 160.000.

CAO en pensioenontwikkeling
De looptijd van de CAO gold tot 31 december 2021. Op dit moment is er nog geen zicht op CAO-ontwikkelingen na de looptijd en daarmee geldt dat de afspraken nog altijd gelden. In het voorjaar 2022 is een onderwijsakkoord bereikt. Dit biedt financiële ruimte die verder wordt uitgewerkt in de CAO. Over de uitwerking wordt momenteel overleg gevoerd tussen de sociale partners. De effecten van het onderwijsakkoord worden zichtbaar gemaakt in de volgende CAO. De lasten die verbonden zijn aan een komende CAO die vallen in 2023, worden niet opgenomen in de begroting. Omdat de afgelopen jaren gebleken is dat hier waarschijnlijk ook de baten op worden aangepast zal het effect op de begroting 2023 gering zijn.

Passend onderwijs en andere transities
In de regio is een samenwerkingsverband ingericht om uitvoering te geven aan de verplichtingen voortvloeiend uit de wet Passend Onderwijs. Het ondersteuningsaanbod op de reguliere VO-scholen is vastgesteld in de zin dat de basis- en de breedtezorg door de scholen zelf wordt verzorgd. Het samenwerkingsverband (SWV) kampt met een te hoog percentage verwijzingen naar speciaal onderwijs. De risico's voor het SWV, hoewel deze langzaam minder groot worden, zijn de komende jaren nog wel aanwezig. Mogelijk leidt dit tot een verdere vermindering van de inkomsten voor de RSG Enkhuizen. Per 1 augustus 2020 is er sprake van een korting op de inkomsten, die doorloopt in 2023. Voor het begrotingsjaar 2023 geldt een verlaagde bijdrage vanuit het SWV van ongeveer € 60.000 tot € 80.000. Deze verlaging wordt opgenomen in de begroting.

Onderwijs
Het bieden van onderwijs toegesneden op de mogelijkheden van de leerling, met waar mogelijk maatwerk, talentontwikkeling, passend onderwijs en voorkomen van onderpresteren vraagt om 'leerprogramma's' waar leerlingen gemotiveerd voor gaan. Dit betekent dat er geïnvesteerd wordt in deze programma's. Het betekent ook extra uitgaven in verband met het beperken van de klassenomvang om dit onderwijs een kans te bieden. Extra investering als gevolg van klassensplitsing met name in de onderbouwklassen blijft ook de komende jaren zeer wenselijk. Voor de onder- en bovenbouw geldt daarnaast de situatie dat deze leerlingen hinder hebben ondervonden als gevolg van de coronasituatie. Ook om deze reden is het wenselijk kritisch om te gaan met de klassengrootte, splitsing waar mogelijk is daarmee wenselijk voor onder- en bovenbouw. De middelen hiervoor worden gevonden door het aanwenden van NPO-gelden en onttrekking aan de algemene reserve.

Al jaren biedt de RSG versterkt talenonderwijs, onder meer met tweetalig onderwijs (tto) in de onderbouw en Cambridge Engels in de bovenbouw. De afgelopen jaren is ingezet op verbreding van het tto-programma naar het mavo. Deze ontwikkeling krijgt het komende jaar een vervolg met de invoering in het afrondende leerjaar 4 van de mavo.

De afgelopen jaren is het onderwijsrendement van de drie afdelingen verbeterd. Als gevolg van de coronacrisis hebben de centrale examens het afgelopen schooljaar met aanpassing van de examineringsregels doorgang kunnen vinden. Dit heeft ook gevolgen voor de opbrengstenkaart van de onderwijsinspectie. Verdere verbetering van het onderwijsrendement blijft mogelijk en wenselijk.

In verband met de bovengenoemde drie zaken wordt gewerkt met een lessen-leerlingratio waarin deze ontwikkelingen zijn verwerkt. Deze ratio wordt voor 2022-2023 gesteld op een waarde die valt binnen de bandbreedte van 1,01 tot 1,03. (Ter indicatie voor schooljaar 2020 - 2021 lag de ratio op 1506 lessen : 1472 leerlingen = 1,02.) Hiermee realiseren we een gemiddelde klassengrootte van ongeveer 25 leerlingen.

HRM-beleid
Het model voor strategische personeelsplanning dat ontwikkeld is, maakt dat de ontwikkeling op het personele vlak in het zicht is gebracht. Het licht krimpende leerlingenaantal zorgt ervoor dat de formatiebehoefte de komende jaren licht afneemt. Het model laat zien dat de afnemende formatiebehoefte in de pas loopt met de uitstroom van personeel als gevolg van pensionering en mobiliteit. Bij veel vakken, met uitzondering van geschiedenis en LO, is er landelijk en regionaal sprake van een steeds verder toenemend lerarentekort. De kans bestaat dat als gevolg hiervan extra kosten gemaakt moeten worden voor scholing of tijdelijke inhuur van onderwijzend personeel. Ook is het voor tekortvakken wenselijk om als school te werken met een kleine boven-formatieve marge zodat de RSG minder kwetsbaar is bij ziekte of vertrek van een collega.De RSG wil een aantrekkelijke werkgever zijn voor alle medewerkers. De school voert actief beleid op het terrein van duurzame inzetbaarheid. Daarnaast is het bieden van promotiekansen voor leraren van groot belang. Bij de afspraken gemaakt in het kader van de functiemix is een marge bepaald van 60 tot 70% realisatie van de doelmix. Om meer promotiekansen te bieden koersen we op een waarde van rond de 70%.

ICT-beleid
De coronacrisis heeft duidelijk gemaakt dat 'leren op afstand' met behulp van digitale ondersteuning kan zorgen voor continuïteit van het onderwijs. Het zorgt voor meer flexibiliteit en zekerheid van de voortgang van de lessen. De komende jaren wordt geïnvesteerd in verdere versterking van de visie op digitaal ondersteund leren, op scholing van onderwijsgevenden, op optimalisering van de digitale infrastructuur en op de inrichting van de digitale leeromgeving en de aanschaf van digitale leermiddelen. Naast deze leermiddelen blijft het gebruik van hard copy bestaan (blended learning model). Dit brengt extra kosten met zich mee omdat dit regelmatig een dubbele investering zal vergen.

Het onderzoek naar de vraag op welke wijze leerlingen over een persoonlijk device kunnen beschikken, om zo de inzet van digitaal lesmateriaal nog effectiever te laten verlopen, loopt nog. Dit onderzoek zal de komende jaren een vervolg krijgen. Hierbij wordt ook scherp gekeken naar de landelijke ontwikkeling op dit gebied. Kosten voor aanschaf van de laptop kunnen slechts onder strenge voorwaarden in rekening worden gebracht van ouders. Dit beïnvloedt de vraag of het wenselijk is dat elke leerling over een eigen laptop beschikt en hoe dit gerealiseerd wordt. Dit realiseren waarbij alle kosten voor rekening van school komen is onwenselijk. Voor een deel van de ICT-middelen die momenteel worden ingezet binnen de RSG (laptops en vaste systemen), geldt dat zij hun maximale inzetbaarheidstermijn hebben bereikt. Er wordt een plan opgesteld voor vervanging.

Huisvestingsbeleid
Voor de looptijd van deze begroting zijn geen ingrijpende verbouwingen gepland. Over de renovatie van de grote aula wordt het gesprek gevoerd met de gemeente Enkhuizen. Het is nog onduidelijk welke financiële investering vanwege onderwijskundige aanpassingen aan de aula vanuit de school noodzakelijk is. Daarnaast wordt het gesprek gevoerd met de gemeente over aanpassing van sporthal de Drecht en de eigen sporthal van de RSG.

Ook vraagt de gevelbekleding met name aan de zuid- en westzijde van het gebouw aandacht. Vervanging op korte termijn is noodzakelijk. De houten betimmering laat na 20 jaar veel mankementen zien waardoor lekkage ontstaat. Er loopt een traject van offerteaanvraag bij verschillende aannemers.

Vanuit de mavo-afdeling is de wens geuit om te komen tot aanpassing en modernisering van het mavo-domein. Hiertoe worden plannen voorbereid. In de begroting is hiervoor een bedrag gereserveerd. De markt voor bouwmaterialen is echter erg onrustig, het maakt het ramen van kosten bij een bouwkundige ingreep onzeker. Voor offertes komt het steeds vaker voor dat er met 'dagprijzen' wordt gewerkt.

Schoolgebouwen dienen vanuit het oogpunt van duurzaamheid aan steeds hogere eisen te voldoen als het gaat om energiebesparing en kwaliteit van het binnenklimaat. Ook hierover wordt in 2022 het gesprek gestart met de gemeente binnen het kader van het Integraal Huisvestingsplan. In 2022 wordt een meerjarenonderhoudsplan (MJOP) opgesteld op basis waarvan de investeringen voor de komende jaren kunnen worden bepaald. Het proces om te komen tot een MJOP bevindt zich in de afrondende fase. Jaarlijkse actualisatie zal na oplevering van de MJOP worden opgenomen in de kwaliteitsagenda. Op landelijk niveau is al enige tijd sprake van een mogelijke wijziging in de wijze waarop moet worden omgegaan met de reserveringen voor groot onderhoud. De ontwikkelingen op dit terrein worden nauwlettend gevolgd.

Het Ministerie van OCW bereidt een wetswijziging voor op het gebied van huisvesting. Het doel van de wetswijziging is de verantwoordelijkheidsverhouding tussen de gemeenten en schoolbesturen te verhelderen en de samenwerking te verbeteren. Het voordeel is dat dan een meer planmatige, duurzame en toekomstgerichte aanpak van de onderwijshuisvesting mogelijk is. Dat kan leiden tot meer effectiviteit en dus betere onderwijshuisvesting.

Inhoud van deze wetswijziging:

- Gemeenten en schoolbesturen krijgen de wettelijke opdracht om een meerjarig Integraal Huisvestingsplan (IHP) op te stellen. Het IHP legt het huisvestingsbeleid en het investeringsprogramma voor een periode van 4 jaar vast, met een doorkijk van ten minste 12 jaar na deze periode.
- Het IHP komt tot stand na overleg tussen gemeente en schoolbesturen, waarbij beide partijen zich inspannen om tot een gezamenlijk gedragen besluit te komen.
- Schoolbesturen worden verplicht een meerjarig onderhoudsplan (MJOP) op te stellen op basis van een bouwkundige inspectie. Dit MJOP wordt ingebracht in het overleg tussen gemeente en schoolbestuur.
- Daarnaast wordt renovatie als voorziening in de wet opgenomen. Het uitgangspunt is dat renovatie wordt beschouwd als volwaardig alternatief voor nieuwbouw, wat ingezet kan worden als mogelijke maatregel om de levensduur van een schoolgebouw met ten minste 25 jaar te verlengen.
- Naar verwachting zal behandeling van het wetsvoorstel aan het begin van de volgende kabinetsperiode plaatsvinden. Invoering zal niet voor 2023 plaatsvinden.

Facilitaire zaken
In 2018 en 2019 heeft een onderzoek plaatsgevonden in het kader van de risico-inventarisatie en evaluatie (RI&E). In de rapportage wordt onder andere aangegeven dat de ergonomische kwaliteit van het meubilair voor het personeel verbeterd kan worden. Ook voor het leerlingenmeubilair geldt dat het gewenst is dat er meer diversiteit wordt geboden. Op beide fronten vergt dit een investering. De plaatsing van een supermarkt dicht bij de school heeft gevolgen voor de hoogte van de kantineomzet. Er is in 2021 geïnvesteerd in contactloos betalen wat mogelijk zal leiden tot een hogere omzet en lagere kosten. De ontwikkelingen op dit gebied worden gemonitord.

Ontwikkelingen op gebied van toezicht, bestuur en management
De Code goed Onderwijsbestuur die is ontwikkeld door de VO-raad, is leidend voor de RSG Enkhuizen. Het College van Bestuur en de Raad van Toezicht hebben zich hieraan verbonden.

Risicomanagement
In 2020 is de hoogte van de benodigde reserve bepaald, nadat een risico-inventarisatie heeft plaatsgevonden. Jaarlijks wordt deze risico-inventarisatie geactualiseerd. De reservepositie is de afgelopen jaren gegroeid naar een niveau dat ligt boven het noodzakelijke maximum. Verdere groei van de reserves is vanuit het oogpunt van risicomanagement niet noodzakelijk. Vanuit de overheid is een richtlijn ingevoerd, het normatieve eigen vermogen. Deze norm komt voor de RSG uit op een bedrag van ongeveer 2,0 miljoen euro. Het ligt onder de minimale risicobuffer van ongeveer 2,5 miljoen euro die naar het oordeel van de RSG wenselijk is. Als kleine éénpitter willen wij meer financiële zekerheid inbouwen. De kengetallen solvabiliteit, current-ratio en het weerstandsvermogen tonen aan dat de RSG een financieel gezonde basis heeft, ook de rentabiliteit laat voor de komende jaren een evenwichtig beeld zien.

Normatief eigen vermogen
Van besturen wordt verwacht dat de hoogte van hun eigen vermogen en de onderbouwing daarvan een vast onderdeel wordt van hun verantwoording en van de gesprekken met de interne stakeholders. Vanaf verslagjaar 2020 dient de signaleringswaarde in het bestuursverslag te worden opgenomen en vanaf verslagjaar 2021 in de jaarrekening. In de meerjarenbegroting kunnen besturen laten zien waarom ze sparen voor een investering en voor wanneer die gepland staat, zodat de reserve wordt afgebouwd. De RSG voldoet aan deze verwachtingen.

Samenwerkingen in de regio
Er wordt op een aantal terreinen constructief samengewerkt met het Martinuscollege. Deze samenwerking zal de komende jaren waar mogelijk verder worden geïntensiveerd om met elkaar een passend antwoord te vinden op de leerlingendaling die zichtbaar is in de regio. Momenteel loopt een onderzoek naar de haalbaarheid om te komen tot een samenwerkingsbestuur met behoud van de eigenheid van de RSG Enkhuizen en het Martinuscollege.

Leerlingenprognose
De meerjarenprognose van het toekomstig aantal leerlingen is enerzijds gebaseerd op de door- en uitstroomgegevens waarbij gerekend wordt met de gemiddelden van de laatste drie jaar en anderzijds op de instroomgegevens op basis van het belangstellingspercentage van de laatste drie jaar in combinatie met het aantal leerlingen dat nu werkelijk op de aanleverende basisscholen aanwezig is. De verwachting is dat het leerlingaantal de komende jaren redelijk stabiel blijft op een niveau tussen 1470 tot 1500 leerlingen.

GEWIJZIGDE WET- EN REGELGEVING

Bij de start van het nieuwe schooljaar gelden er enkele nieuwe regels en wetten waar scholen rekening mee moeten houden.

Wet burgerschapsonderwijs treedt in werking
De 'Wet verduidelijking van de burgerschapsopdracht aan scholen in het funderend onderwijs' is van kracht per 1 augustus 2021. Vanaf 2018 is er gewerkt aan de herziene wet, die scholen meer richting geeft en de burgerschapsopdracht minder vrijblijvend maakt. Deze wet geeft de Inspectie van het Onderwijs ook de mogelijkheid om met scholen hierover in gesprek te gaan.
Financiële gevolgen: nihil

Wet vrijwillige ouderbijdrage
Per 1 augustus 2021 is wet voor de vrijwillige ouderbijdrage in gegaan, die regelt dat ook leerlingen wiens ouders de vrijwillige ouderbijdrage niet (kunnen of willen) betalen, mee moeten kunnen doen aan álle activiteiten die georganiseerd worden door de school. Een alternatief bieden is niet voldoende.
Financiële gevolgen: vergroot risico op niet betaling voor activiteiten, het effect wordt gemonitord.

Inwerkingtreding Wet bestuur en toezicht rechtspersonen
Op 1 juli 2021 is de 'Wet bestuur en toezicht rechtspersonen' in werking getreden. Deze wet stelt een aantal wettelijke eisen aan het bestuur en intern toezicht van verschillende rechtspersonen. De wet is bedoeld om het bestuur van onder meer verenigingen en stichtingen te verbeteren.
Financiële gevolgen: nihil

Vereenvoudiging bekostiging treedt in werking op 1 januari 2022
De invoering van de vereenvoudiging bekostiging betekent ook dat de regeling waarmee geïsoleerde scholen extra bekostiging krijgen per 1 januari 2022 zal ingaan.
Financiële gevolgen: fors, dit betekent structureel extra inkomsten voor de school, oplopend in de periode van 2022 tot 2026 met uiteindelijk een bedrag van ongeveer € 400.000,- structureel per jaar extra.

Wet tijdelijke onderwijsvoorzieningen bij massale toestroom van ontheemden
Per 14 juli 2022 is de wet 'tijdelijke onderwijsvoorzieningen bij massale toestroom van ontheemden' aangenomen. Deze wet is ingediend om ISK's en reguliere scholen (po en vo) meer ruimte te geven bij het vervullen van de plotselinge taak om grote groepen leerlingen uit Oekraïne les te geven. Daartoe maakt het wetsvoorstel het mogelijk om als onderdeel van bestaande scholen tijdelijke onderwijsvoorzieningen in te richten waarbinnen een afwijkend onderwijskundig regime kan gelden.
Sinds de zomer van 2022 is direct achter de RSG Enkhuizen een opvanglocatie voor Oekraïnse vluchtelingen gerealiseerd.
Financiële gevolgen: +/- € 125.000 uit vergoeding nieuwkomers op basis van 10 leerlingen.

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.

Monitoren resultaten

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.

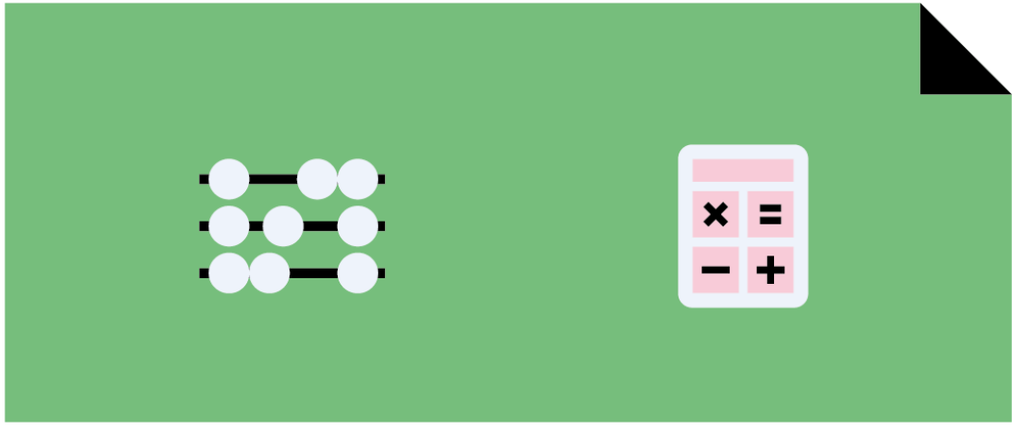
Het schoolprogramma

Op basis van de gemaakte keuzes wordt op schoolniveau een schoolprogramma ontwikkeld en vastgesteld. Dit mag een addendum op het schoolplan zijn. Het vaststellen van het schoolprogramma gebeurt met leraren, ouders en waar het kan ook leerlingen. Het schoolprogramma moet door de MR goedgekeurd worden.

Menukaart

De interventies in de menukaart zijn ingedeeld in 6 doelgebieden:
A: meer onderwijs om bij groepen leerlingen kennis en vaardigheden bij te spijkeren;
B: effectievere inzet van onderwijs om kennis en vaardigheden bij te spijkeren;
C: sociaal-emotionele en fysieke ontwikkeling van leerlingen;
D: ontwikkeling van de executieve functies van leerlingen
E: (extra) inzet van personeel en ondersteuning;
F: faciliteiten en randvoorwaarden (Alleen randvoorwaardelijk in te zetten met interventies onder A-E)

NPO middelen: inzet begroting 2023	1. Personele lasten	2. Overige lasten	Totaal
A. Meer onderwijs	€ 78K		**€ 78K**
B. Effectievere inzet van onderwijs	€ 139K		**€ 139K**
C. Sociaal-emotionele en fysieke ontwikkeling van leerlingen	€ 45K	€ 133K	**€ 178K**
E. (Extra) inzet van personeel en ondersteuning	€ 264K		**€ 264K**
F. Faciliteiten en randvoorwaarden	€ 22K	€ 13K	**€ 35K**
G. Afbouw inzet middelen	-€ 42K		**-€ 42K**
Totaal	**€ 507K**	**€ 146K**	**€ 652K**



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) een de onderwijsbonden 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 dit geïndexeerd. 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 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	2022	2023
1. Bestaande middelen	**€ 182K**	**€ 185K**
A. Strategisch HRM	€ 148K	€ 151K
B. Voorkomen van thuiszitters	€ 33K	€ 34K
2. Toegevoegde middelen	**€ 605K**	**€ 615K**
C1. Werkdrukmiddelen A (50%)	€ 241K	€ 245K
C2. Werkdrukmiddelen B (50%)	€ 241K	€ 245K
D. Professionalisering leraren	€ 85K	€ 87K
E. Professionalisering schoolleiders	€ 16K	€ 16K
F. Bedrag voor eenmalige uitkering OOP	€ 11K	€ 11K
G. CO2 meters	€ 11K	€ 11K
Totaal	**€ 787K**	**€ 800K**

BATEN

	Begroting 2023	JEV 2022	Begroting 2022
3.1 Rijksbijdragen	€ 14.172K	€ 13.476K	€ 12.866K
3.2 Overige overheidsbijdragen en subsidies	€ 63K	€ 75K	€ 59K
3.5 Overige baten	€ 215K	€ 226K	€ 245K
3.6 Overige baten - ouderbijdrage	€ 407K	€ 417K	€ 425K
TOTAAL BATEN	**€ 14.858K**	**€ 14.194K**	**€ 13.596K**

LASTEN

4.1 Personeelslasten	€ 12.306K	€ 11.999K	€ 11.845K
4.4 Overige lasten	€ 1.044K	€ 1.077K	€ 867K
4.3 Huisvestingslasten	€ 653K	€ 638K	€ 639K
4.6 Overige lasten - ouderbijdrage	€ 417K	€ 470K	€ 425K
4.2 Afschrijving	€ 408K	€ 362K	€ 380K
TOTAAL LASTEN	**€ 14.827K**	**€ 14.546K**	**€ 14.156K**

SALDO BATEN EN LASTEN	€ 31K	-€ 352K	-€ 560K

OVERIGE FINANCIËLE BATEN EN LASTEN

5.1.1 Overige financiële baten		€ 2K	
5.1.2 Overige financiële lasten	€ 0K	€ 1K	
Totaal	**€ 0K**	**€ 3K**	

RESULTAAT	€ 31K	-€ 349K	-€ 560K

RSG ENKHUIZEN

Boendersveld 3

RIJKSBIJDRAGEN

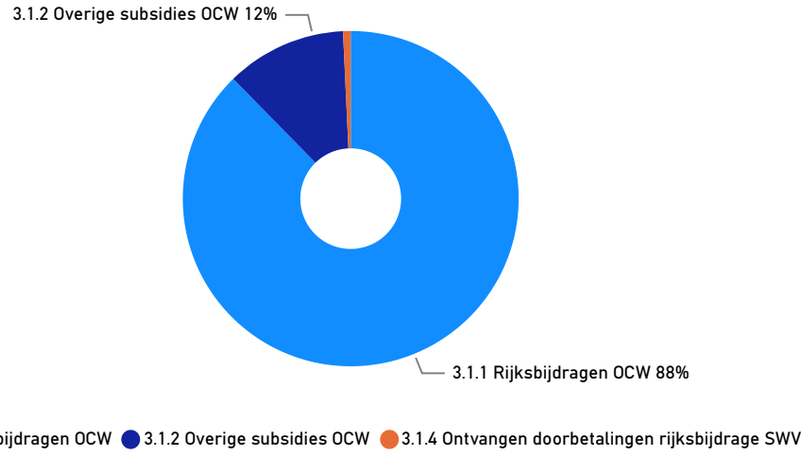
Normvergoeding
De vergoeding voor 2023 is gebaseerd op 1.528 leerlingen waarvan er 12 gedetacheerd zijn bij het VAVO. De vergoeding voor 2022 is gebaseerd op 1.494 leerlingen waarvan er 11 gedetacheerd zijn bij het VAVO onderwijs. Voor de begroting 2022 was uitgegaan van 1.505 leerlingen waarvan er 11 gedetacheerd zijn bij het VAVO.

Prestatiebox
Deze vergoeding is door indexering en uitbreiding van de regeling verhoogd van € 118 naar € 526 per leerling.

NPO
De bijzondere en aanvullende bekostiging bestaat uit de vergoeding vanuit het Nationaal Programma Onderwijs (NPO). De totale baten hiervoor zullen in de periode tot en met schooljaar 2024-2025 worden ingezet.

Passend onderwijs
Het percentage VSO leerlingen in de regio is sinds de invoering van Passend Onderwijs tot ruim boven het landelijk gemiddelde gestegen. Dit heeft gevolgen voor het besteedbare budget van het samenwerkingsverband. Derhalve heeft het samenwerkingsverband een taakstelling opgenomen in haar begroting. Het bedrag van de taakstelling wordt in mindering gebracht op de doorbetalingen aan de VO-scholen. Voor de RSG betekent dit dat er de komende jaren jaarlijks tot € 80.000 minder bijdrage van het samenwerkingsverband wordt ontvangen. Dit effect is verwerkt in de begroting.

RIJKSBIJDRAGEN	Begroting 2023	JEV 2022	Begroting 2022
3.1.1 Rijksbijdragen OCW	**€ 12.424K**	**€ 11.978K**	**€ 11.514K**
3.1.1.01 Normvergoeding	€ 12.299K	€ 11.884K	€ 11.514K
3.1.1.02 Vergoeding Nieuwkomers	€ 125K	€ 95K	€ 0K
3.1.2 Overige subsidies OCW	**€ 1.644K**	**€ 1.393K**	**€ 1.188K**
3.1.2.01 Prestatiebox	€ 800K	€ 787K	€ 172K
3.1.2.02 Lerarenbeurs	€ 60K	€ 50K	€ 58K
3.1.2.03 VSV	€ 36K	€ 36K	€ 26K
3.1.2.08 Bijzondere en aanvullende bekostiging	€ 728K	€ 520K	€ 912K
3.1.2.09 Overige (doel) subsidies OCW	€ 20K	€ 0K	€ 20K
3.1.4 Ontvangen doorbetalingen rijksbijdrage SWV	**€ 104K**	**€ 105K**	**€ 165K**
3.1.4.01 SWV Passend Onderwijs	€ 104K	€ 105K	€ 165K
Totaal	**€ 14.172K**	**€ 13.476K**	**€ 12.866K**



OVERIGE OVERHEIDSBIJDRAGEN EN SUBSIDIES

Vanuit het Erasmus+ programma is een subsidie van € 125.000 toegekend met een looptijd van september 2022 t/m december 2023. Ervan uitgaande dat buitenlandse reizen weer mogelijk zijn en er geen lockdown meer komt, worden deze gelden in 2022 en 2023 besteed.

In vergelijking met andere jaren is het subsidiebedrag fors verhoogd. Dit heeft te maken met een verhoging van het algemene budget vanuit het Europees Parlement om meer mogelijkheden te creëren voor zowel leerlingen als docenten.

OVERIGE OVERHEIDSBIJDRAGEN EN SUBSIDIES	Begroting 2023	JEV 2022	Begroting 2022
3.2.1 Gemeentelijke bijdragen en subsidies	**€ 63K**	**€ 75K**	**€ 59K**
3.2.1.01 Subsidie zonnepanelen	€ 8K	€ 5K	€ 8K
3.2.1.02 Overige overheidsbijdragen en -subsidies	€ 55K	€ 70K	€ 51K
Totaal	**€ 63K**	**€ 75K**	**€ 59K**

OVERIGE BATEN EN OUDERBIJDRAGEN

Per 1 augustus 2021 is wet voor de vrijwillige ouderbijdrage in gegaan, die regelt dat ook leerlingen wiens ouders de vrijwillige ouderbijdrage niet (kunnen of willen) betalen, mee moeten kunnen doen aan álle activiteiten die georganiseerd worden door de school. Een alternatief bieden is niet voldoende.

Hiermee ontstaat een vergroot risico op het niet betalen van de gevraagde ouderbijdrage. De verwachting is dat een aanzienlijk deel van de ouders zal besluiten om niet te betalen en dat dit deel in de toekomst zal groeien.

In 2023 zullen de activiteiten waarvoor de ontvangen ouderbijdrage niet toereikend is, worden bekostigd uit het risicovermogen van de RSG. Voor de toekomstige jaren zal moeten worden gezocht naar een oplossing.

OVERIGE BATEN	Begroting 2023	JEV 2022	Begroting 2022
3.5 Overige baten	**€ 215K**	**€ 226K**	**€ 245K**
3.5.1 Overige materiële baten	€ 63K	€ 52K	€ 61K
3.5.2 Detachering personeel	€ 62K	€ 62K	€ 61K
3.5.3 Overige personele baten	€ 59K	€ 78K	€ 89K
3.5.4 Baten Kantine	€ 31K	€ 34K	€ 36K
Totaal	**€ 215K**	**€ 226K**	**€ 245K**

OUDERBIJDRAGEN	Begroting 2023	JEV 2022	Begroting 2022
3.6 Overige baten - ouderbijdrage	**€ 407K**	**€ 417K**	**€ 425K**
3.6.1 Ouderbijdrage algemeen	€ 68K	€ 52K	€ 74K
3.6.2 Ouderbijdrage stromenschool	€ 39K	€ 45K	€ 65K
3.6.3 Ouderbijdrage TTO CE GP	€ 100K	€ 114K	€ 131K
3.6.4 Ouderbijdrage schoolreizen	€ 200K	€ 206K	€ 155K
Totaal	**€ 407K**	**€ 417K**	**€ 425K**

RSG ENKHUIZEN

Boendersveld 3

PERSONELE LASTEN

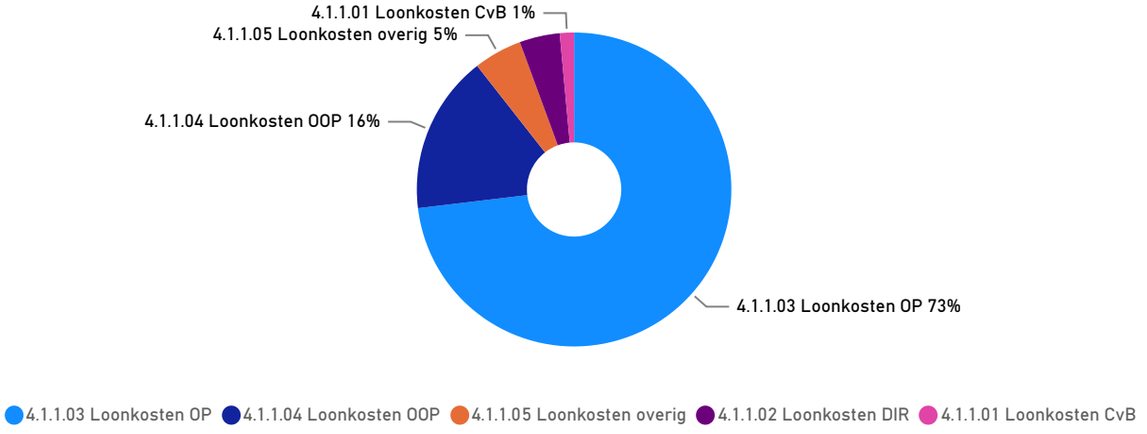
Schoolplan
De extra formatieve inzet t.b.v. de realisatie van de strategische doelstellingen is in 2023 gecontinueerd.

Prestatiebox / Onderwijsakkoord
Het financiële ruimte die 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 komende periode zal in samenspraak met de PR naar deze invulling worden gekeken. De middelen voor kalenderjaar 2022 zullen in november aan de scholen worden voldaan. Een groot deel van deze middelen zal niet in 2022 kunnen worden besteed. Uiteindelijk zullen deze gelden de komende begrotingsperiode ten gunste van het primaire proces worden ingezet.

NPO
In de begroting 2023 is voor wat betreft de personele lasten ca. € 500K gereserveerd voor het uitvoeren van de maatregelen uit het NPO programma.

PERSONELE LASTEN	Begroting 2023	JEV 2022	Begroting 2022
4.1.1 Brutolonen en salarissen	€ 11.596K	€ 11.172K	€ 11.108K
4.1.2 Personeel niet in loondienst	€ 85K	€ 290K	€ 103K
4.1.3 Overige personele lasten - Mutaties personeelsvoorzieningen	€ 40K	-€ 56K	€ 51K
4.1.4 Overige personele lasten - verzekeringen en uitkeringslasten	€ 242K	€ 255K	€ 259K
4.1.5 Overige personele lasten - scholing, begeleiding, arbo en overig	€ 329K	€ 370K	€ 332K
4.1.6 Overige personele lasten - ondersteuning	€ 52K	€ 34K	€ 48K
4.1.9 Af: Uitkeringen	-€ 39K	-€ 66K	-€ 56K
Totaal	**€ 12.306K**	**€ 11.999K**	**€ 11.845K**



RSG ENKHUIZEN

Boendersveld 3

AFSCHRIJVINGEN

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.

De geplande investeringen zijn:

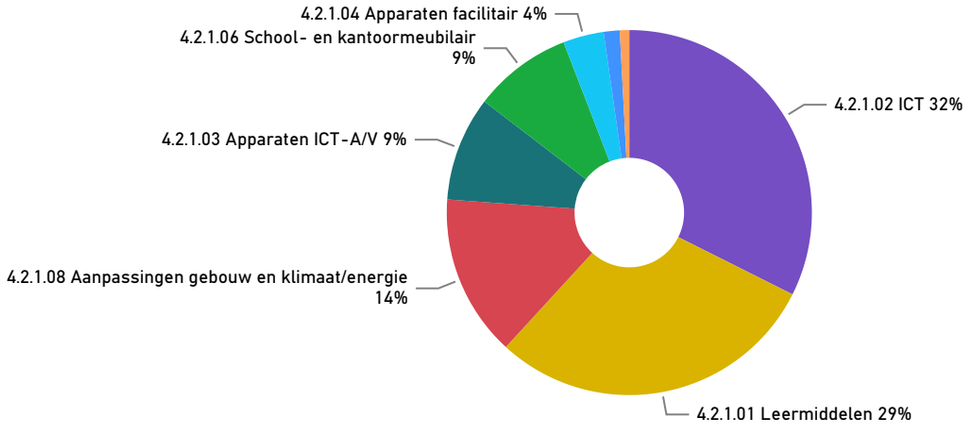
soort investering	2023
Aanpassingen gebouw	€ 250K
ICT infrastructuur	€ 70K
ICT onderwijs	€ 8K
Leermiddelen	€ 100K
Totaal	**€ 428K**

AFSCHRIJVINGEN	Begroting 2023	JEV 2022	Begroting 2022
4.2.1 Afschrijving materiele vaste activa	**€ 408K**	**€ 362K**	**€ 380K**
4.2.1.01 Leermiddelen	€ 120K	€ 117K	€ 131K
4.2.1.02 ICT	€ 132K	€ 108K	€ 113K
4.2.1.03 Apparaten ICT-A/V	€ 38K	€ 24K	€ 30K
4.2.1.04 Apparaten facilitair	€ 15K	€ 15K	€ 14K
4.2.1.05 Inrichting vaklokalen	€ 3K	€ 4K	€ 2K
4.2.1.06 School- en kantoormeubilair	€ 36K	€ 37K	€ 33K
4.2.1.07 Zonnepanelen	€ 6K	€ 6K	€ 6K
4.2.1.08 Aanpassingen gebouw en klimaat/energie	€ 58K	€ 52K	€ 52K
Totaal	**€ 408K**	**€ 362K**	**€ 380K**

Aanpassing gebouw
Vanuit de mavo-afdeling is de wens geuit om te komen tot aanpassing en modernisering van het mavo-domein. Hiervoor is een bedrag gereserveerd.

ICT
In 2022 zijn er veel ICT middelen vervangen. Voor 2023 zijn de investeringen beperkt. Er wordt een bedrag van 7K gereserveerd voor het vervangen van laptops. Daarnaast is 69K gereserveerd voor het optimaliseren van cyberveiligheid door middel van firewalls en het optimaliseren van het wifi-netwerk door middel van extra wifi access-points.

Leermiddelen
Voor het aanschaffen van schoolboeken en leermiddelen wordt ieder jaar 100K geïnvesteerd met een afschrijvingsperiode van 4 jaar.



RSG ENKHUIZEN

Boendersveld 3

HUISVESTINGSLASTEN

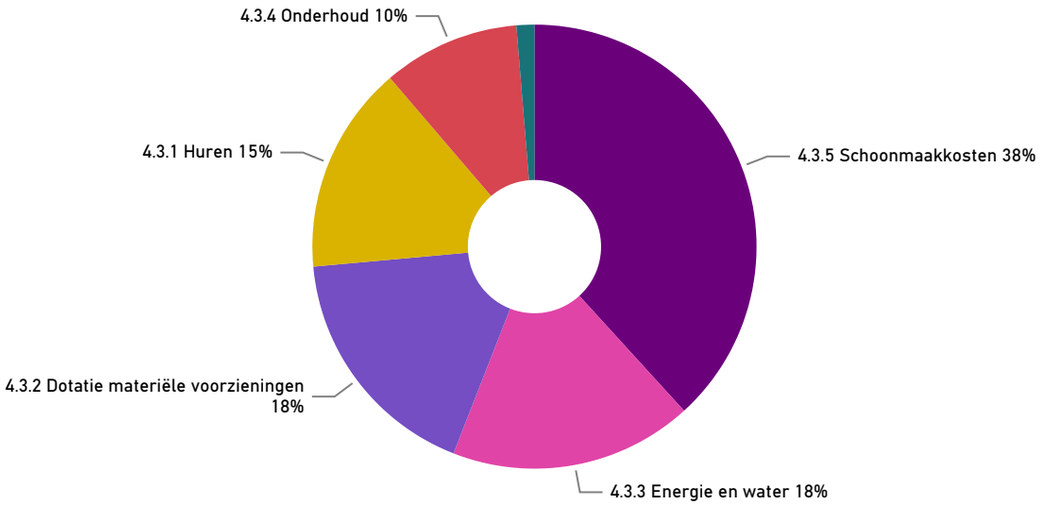
Energie
Het huidige energiecontract met vaste tarieven loopt tot december 2025. In de begroting is daarom geen verhoging van energietarieven vanwege de energiecrisis doorberekend. Wel gaan we uit van een beperkte stijging van de energietarieven als gevolg van leveringskosten en energiebelastingen, in combinatie met een structurele verlaging van het verbruik.

De lagere jaareindeverwachting van 2022 is te verklaren door een tijdelijke BTW verlaging op energie met een looptijd van 1 juli 2022 t/m 31 december 2022. Verlenging van deze tijdelijke BTW verlaging is nog niet in zicht.
Wel realiseert de RSG een verlaging in het energieverbruik als gevolg van een lagere binnentemperatuur.

Onderhoud
Het nieuwe meerjarenonderhoudsplan (MJOP) is gereed. De (financiële) gevolgen hiervan worden in kaart gebracht. Omdat er nog onduidelijkheid heerst over de voorgenomen wijziging in de regelgeving omtrent deze voorziening, is besloten het begrote bedrag ongewijzigd door te voeren.

Naar verwachting zal de nieuwe regelgeving in 2023 bekend worden gemaakt en per 2024 van kracht zijn.

HUISVESTINGSLASTEN	Begroting 2023	JEV 2022	Begroting 2022
4.3.1 Huren	€ 99K	€ 99K	€ 95K
4.3.2 Dotatie materiële voorzieningen	€ 115K	€ 115K	€ 115K
4.3.3 Energie en water	€ 116K	€ 84K	€ 116K
4.3.4 Onderhoud	€ 65K	€ 79K	€ 65K
4.3.5 Schoonmaakkosten	€ 250K	€ 253K	€ 240K
4.3.6 Heffingen	€ 9K	€ 8K	€ 9K
Totaal	**€ 653K**	**€ 638K**	**€ 639K**



RSG ENKHUIZEN

Boendersveld 3

OVERIGE LASTEN & LASTEN UIT OUDERBIJDRAGEN

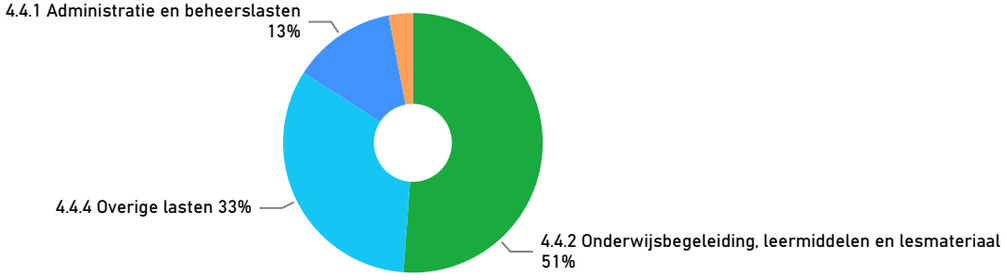
Onderwijsbegeleiding
De stijging van deze lasten is het gevolg van extra inzet vanuit de NPO middelen.

Leermiddelen
De RSG heeft een intern boekenfonds. In deze begroting zijn mogelijke financiële gevolgen van de invoering van digitale leermiddelen / lesmethoden ten opzichte van de huidige situatie, niet meegenomen.

In 2024 eindigt de looptijd van het contact bij de huidige leverancier van de leermiddelen. Het aanbestedingstraject zal komend jaar moeten worden ingezet.

Lasten uit ouderbijdragen
In deze begroting gaan we er vanuit dat de activiteiten die bekostigd worden uit de ouderbijdrage weer kunnen plaatsvinden.

OVERIGE LASTEN	Begroting 2023	JEV 2022	Begroting 2022
4.4 Overige lasten	**€ 1.044K**	**€ 1.077K**	**€ 867K**
4.4.1 Administratie en beheerslasten	€ 135K	€ 133K	€ 127K
4.4.2 Onderwijsbegeleiding, leermiddelen en lesmateriaal	€ 534K	€ 566K	€ 421K
4.4.3 Lasten Kantine	€ 31K	€ 30K	€ 29K
4.4.4 Overige lasten	€ 344K	€ 348K	€ 290K
Totaal	**€ 1.044K**	**€ 1.077K**	**€ 867K**



LASTEN UIT OUDERBIJDRAGEN	Begroting 2022	JEV 2021	Begroting 2021
4.6 Overige lasten - ouderbijdrage	**€ 417K**	**€ 470K**	**€ 425K**
4.6.1 Leerlingactiviteiten	€ 67K	€ 85K	€ 76K
4.6.2 Stromenschool	€ 39K	€ 47K	€ 63K
4.6.3 TTO CE GP	€ 106K	€ 123K	€ 131K
4.6.4 Schoolreizen	€ 205K	€ 214K	€ 155K
Totaal	**€ 417K**	**€ 470K**	**€ 425K**

RSG ENKHUIZEN

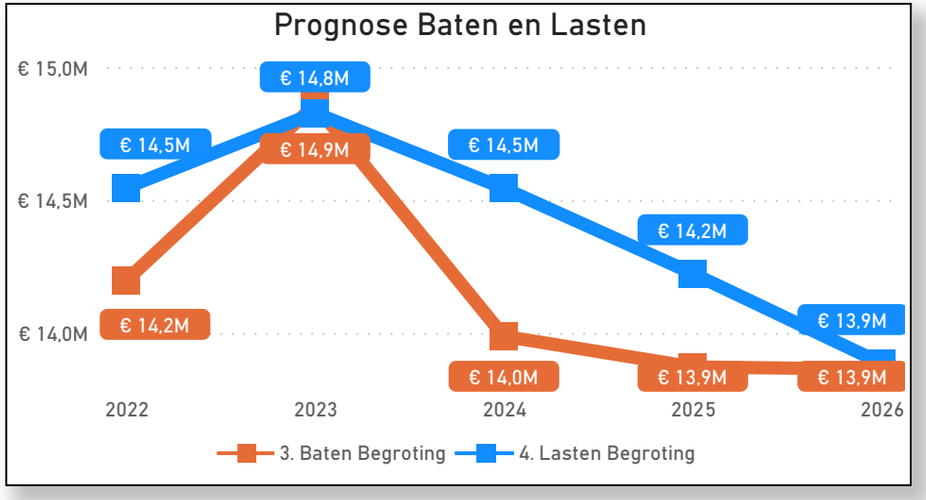
Boendersveld 3

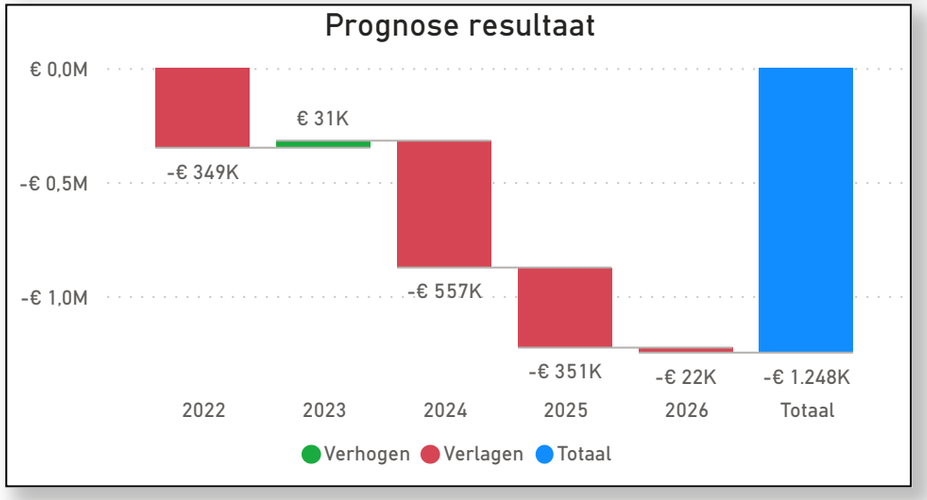
PROGNOSE RESULTAAT	2022	2023	2024	2025	2026
RESULTAAT	-€ 349K	€ 31K	-€ 557K	-€ 351K	-€ 22K

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 Baten	**€ 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 Lasten	**€ 14.546K**	**€ 14.827K**	**€ 14.544K**	**€ 14.223K**	**€ 13.885K**

OVERIGE FINANCIËLE BATEN EN LASTEN	2022	2023	2024	2025	2026
5.1.1 Overige financiële baten	€ 2K				
5.1.2 Overige financiële lasten	€ 1K	€ 0K	€ 0K	€ 0K	€ 0K
Totaal Baten	**€ 3K**	**€ 0K**	**€ 0K**	**€ 0K**	**€ 0K**





Afschrijvingen op materiële vaste activa
Materiële vaste activa worden vanaf het moment van ingebruikneming worden bij eerste waardering verantwoord tegen verkrijgingsprijs. Vanaf het moment van ingebruikneming worden activa lineair afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Op terreinen wordt niet afgeschreven. Boekwinsten en - verliezen bij verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

Afschrijvingen op de activa vinden plaats vanaf het moment dat het object voor gebruik beschikbaar is. De afschrijvingstermijn is afgestemd op de verwachte gebruiks- of nuttigheidsduur, dan wel de termijnen die het Ministerie in het vergoedingstelsel van het betreffende activum hanteert.
Door de instelling wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld. Indien het niet mogelijk is de realiseerbare waarde voor het individuele actief te bepalen, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroom genererende eenheid waartoe het actief behoort. Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde. De realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde.

Vorderingen
Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie. De vervolgwaardering vindt plaats tegen geamortiseerde kostprijs.

Liquide middelen
De liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en direct opeisbare deposito's met een looptijd korterdan twaalf maanden.

Eigen Vermogen
Het eigen vermogen bestaat uit algemene reserves en bestemmingsreserves. Hierin is tevens een segmentatie opgenomen naar publieke en private middelen.

De Algemene Reserve
De Algemene Reserve is ontstaan uit zowel personele als materiële vergoedingen. Deze reserve is bedoeld voor het afdekken van toekomstige risico's in de financiële bedrijfsvoering en dient als financieringsbron voor nieuwe activiteiten en investeringen.

Bestemmingsreserve wekdrukverlichting
De bestemmingsreserve is ontstaan uit de toekenning "Regeling bijzondere en aanvullende bekostiging PO en VO 2019'. Dit geld is eind 2019 (incidenteel) toegekend. Deze middelen zullen in 2020 en 2021 ingezet worden voor werkdrukverlichting.

Bestemmingsreserve Bapo-spaarverlof
Tot 1 augustus 2009 hadden personeelsleden de mogelijkheid om vanaf het 52- t/m 54-jarige leeftijdsjaar hun Bapo-uren te sparen, in plaats van ze direct op te nemen. Deze bestemmingsreserve is ter dekking van deze gespaarde uren.

Voorzieningen

Voorziening Lang Cyclisch Onderhoud
Voor de toekomstige kosten van groot onderhoud aan het schoolgebouw is een voorziening voor groot onderhoud gevormd. De toevoeging aan de voorziening wordt bepaald op basis van het geschatte bedrag van het onderhoud van die kosten, die zichzelf niet egaliseren over een periode van 20 jaar. Hiervoor is een meerjarenonderhoudsplan opgesteld. In dit onderhoudsplan wordt rekening gehouden met de jaarlijkse inflatie. Dit plan is de grondslag voor de berekening van de dotatie. Jaarlijks wordt getoetst of de berekende dotatie wel/niet toereikend is voor de uitgaven over deze periode.

Voorziening Jubileum
Deze voorziening is voor de toekomstige jubileumuitkeringen (25 en 40 jaar). Uitgangspunten voor de berekening zijn datum indiensttreding, blijfkans en salarisniveau van elke individuele medewerker.

Voorziening ADV
De cao biedt personeelsleden de mogelijkheid om jaarlijks 60 klokuren te sparen om dit in de toekomst in één keer op te nemen. Voor de dan te maken personeelskosten ter vervanging van het te genieten spaarverlof, is de voorziening ADV-spaarverlof noodzakelijk.

Voorziening levensfasebewust personeelsbeleid
Met ingang van de cao 2014-2015 is het mogelijk om 50 uur per fte te sparen in het kader van "levensfasebewust personeelsbeleid".

Voorziening WW
De hoogte van deze voorziening wordt bepaald door de ingeschatte te betalen WW-uitkeringen aan ex-medewerkers.

Voorziening langdurig zieken
Dit betreft de verwachte kosten voor zieke medewerkers die voor balansdatum ziek zijn geworden en naar verwachting ziek uit dienst zullen gaan. De omvang is bepaald op basis van de salariskosten op balansdatum tot de verwachte uitdienstredingsdatum. Voorziening is bepaald op basis van RJ 271.205.

Overige activa en passiva
Voor zover niet anders vermeld zijn de activa en de passiva opgenomen tegen nominale waarde.

Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

Algemeen
De baten en lasten worden toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn verwezenlijkt. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen, indien zij voor het vaststellen van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Grondslag Rijksbijdragen
Exploitatiesubsidies worden als baten verantwoord in de Staat van baten en lasten in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt of opbrengsten zijn gederfd, of wanneer een gesubsidieerd exploitatietekort zich heeft voorgedaan. De baten worden verantwoord als het waarschijnlijk is dat deze worden ontvangen en de instelling de condities voor ontvangst kan aantonen. Subsidies met betrekking tot investeringen in materiële vaste activa vallen vrij ten gunste van het resultaat naar rato van de afschrijvingskosten. Tevens zijn doorbetalingen vanuit het samenwerkingsverband Passend Onderwis in de categorie Rijksbijdragen opgenomen.

Overige baten
Overige bedrijfsopbrengsten bestaan uit baten uit verhuur, detachering, ouderbijdragen en overige baten. Opbrengsten uit het verlenen van diensten geschieden naar rato van de geleverde prestatie, gebaseerd op de verrichte dientsen tot aan balansdatum, in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten.

Personeelsbeloningen

Periodiek betaalbare beloningen
Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de staat van baten en lasten voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers.

Pensioenen
De instelling heeft alle pensioenregelingen verwerkt volgens de verplichtingenbenadering. De over het verslagjaar verschuldigde premie wordt als last verantwoord. Mutaties in de pensioenvoorziening worden ook in de staat van baten en lasten verwerkt. Het bedrag dat als pensioenvoorziening is opgenomen, is de beste schatting van de nog niet gefinancierde bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichtingen per balansdatum af te wikkelen.

Materiële kosten
De materiële kosten worden op grootboekniveau begroot. De begrote bedragen komen tot stand op basis van ervaringsgegevens en de behoeften van de organisatie. Per grootboekkaart wordt beoordeeld hoe het kostenverloop de komende jaren zal zijn. Hierbij wordt tevens rekening gehouden met de leerlingendaling c.q. -stijging en een mogelijke indexering van de kosten. Het gebruikte indexpercentage varieert per kostensoort van 0% tot 3%.

Financiële baten en lasten
Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de betreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen.

Belastingen
Over het resultaat wordt geen belasting berekend.

RSG ENKHUIZEN
Boendersveld 3