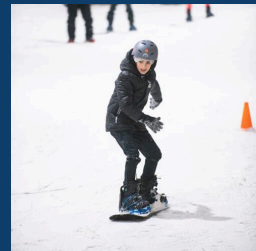
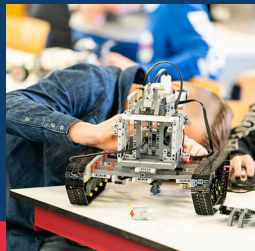




## Meerjarenbegroting 2026-2029 en Begroting 2026





Hoofdstuk	Pagina
Uitgangspunten	3
Ontwikkeling aantal leerlingen	4
Maatregelen	5
Begroting 2026	8
Meerjarenbegroting 2026 - 2029	18
Bijlage 1 - Grondslagen	23
Bijlage 2 - Investeringsbegroting 2026	24
Bijlage 3 - Investeringsbegroting 2026 - 2029	25
Bijlage 4 - Scenario's leerlingdaling en bekostiging	26

### Uitgangspunten en kaders begroting 2026 en meerjarenbegroting 2026–2029

De begroting 2026 en de meerjarenbegroting 2026–2029 zijn opgesteld binnen de kaders van de Kaderbrief 2025. Deze kaderbrief geeft richting aan de financiële en organisatorische keuzes die nodig zijn om de school toekomstbestendig in te richten bij een dalend leerlingaantal en het wegvallen van tijdelijke subsidies. De begroting markeert het begin van een periode waarin structureel financieel evenwicht wordt hersteld, met behoud van kwaliteit, werkdrukbeheersing en een solide liquiditeitspositie.

### Financieel kader en leerlingprognose

De begroting is gebaseerd op een leerlingaantal van 1.282 leerlingen in schooljaar 2026–2027, met een verdere stabilisatie rond 1.250 leerlingen vanaf 2027–2028. Deze prognose sluit aan bij de raming uit de kaderbrief en vormt de grondslag voor de bekostiging. De financiële doelstelling is het realiseren van een structureel sluitende exploitatie vanaf 2026, waarbij de tijdelijke inzet van het eigen vermogen in 2025–2026 uitsluitend wordt gebruikt om de overgangperiode te overbruggen.

### Herstel van de financiële balans

De financiële situatie vraagt om structurele verlaging van lasten en een herijking van de organisatie.

De belangrijkste uitgangspunten zijn:

- Aansluiting van formatieomvang bij het leerlingaantal van 1.282 in schooljaar 2026–2027 en 1.250 vanaf schooljaar 2027–2028.
- Vermindering van de flexibele schil en beperking van externe inhuur.
- Doelmatige inzet van werkdrukmiddelen ter behoud van personeel.
- Beperking van materiële lasten door verlaging van budgetten en beperking activiteiten.
- Handhaving van een eigen vermogen van €2,5 mln als weerstandsbuffer.

### Onderwijs en kwaliteit

De school blijft investeren in goed, eigentijds en motiverend onderwijs binnen een realistische financiële context.

- De lessen–leerlingratio wordt vastgesteld op maximaal 1,02.
- De lessentabel wordt herzien op basis van onderwijstijd, met behoud van kwaliteit en keuzeruimte.
- Verlengde brugklassen en doorstroombevordering verminderen risico op kleine klassen en beperken tussentijdse uitstroom.
- De werkdrukmiddelen worden ingezet ingezet voor het behoud van personeel en ter beperking van hoge werkdruk door de formatieve daling.
- Deelname aan de Onderwijsregio Noord–Holland Noord voor gezamenlijke aanpak van personele schaarste in tekortvakken en kennisdeling.

### Strategisch HRM en organisatieontwikkeling

De daling van het leerlingaantal vraagt om een meerjarige strategische herinrichting van de personele bezetting.

De begroting voorziet in:

- Een vacaturestop en stop op externe inhuur, behalve bij wettelijk verplichte taken.
- Het niet vervangen van tijdelijk personeel en het afbouwen van de flexibele schil.
- Een plan gericht op interne mobiliteit, herplaatsing en begeleiding bij uitstroom.
- Aanpassing van het functiebouwwerk, waaronder het definitief niet invullen van de functie afdelingshoofd OOP.
- Sturing op functiemix binnen de afgesproken kaders om promotiekansen te borgen.

### Duurzaamheid, huisvesting en ICT

Binnen de beperkte investeringsruimte wordt prioriteit gegeven aan:

- Vervanging van houten gevelbekleding en noodzakelijke veiligheidsmaatregelen.
- Het opfrissen en aantrekkelijk maken van het gebouw.
- Noodzakelijk uit te voeren onderhoud.
- Verdere verduurzaming van het gebouw conform energiebesparingsplicht en terugverdieneffect.
- Vervanging ICT–middelen en naleving van het normenkader Informatiebeveiliging en Privacy (IBP).
- Herziening onderhouds- en energiecontracten en interne uitvoering van klein onderhoud.

### Instroom, profilering en samenwerking

De krimp vraagt om actieve inzet op werving en profilering:

- Versterking van de profilering van onze school met aandacht voor taal, veiligheid en persoonlijke ontwikkeling.
- Intensieve samenwerking met basisscholen in het voedingsgebied.

### Kaderstellende opgaven 2026–2029

**Structureel financieel herstel:** Het in balans brengen van de baten en lasten.

**Formatieve aanpassing:** Reductie loonkosten en formatie in lijn met leerlingprognose.

**Doelmatige onderwijsorganisatie:** Herzien lessentabel, clustering, optimalisatie roosterefficiëntie.

**Instroom en profilering:** Vergroten marktaandeel en beperken tussentijdse uitstroom.

**Duurzame bedrijfsvoering:** Investeren in veiligheid, energie en digitalisering.

**Professionalisering & leiderschap:** Investeren in vakmanschap, vitaliteit en sturing op kwaliteit.





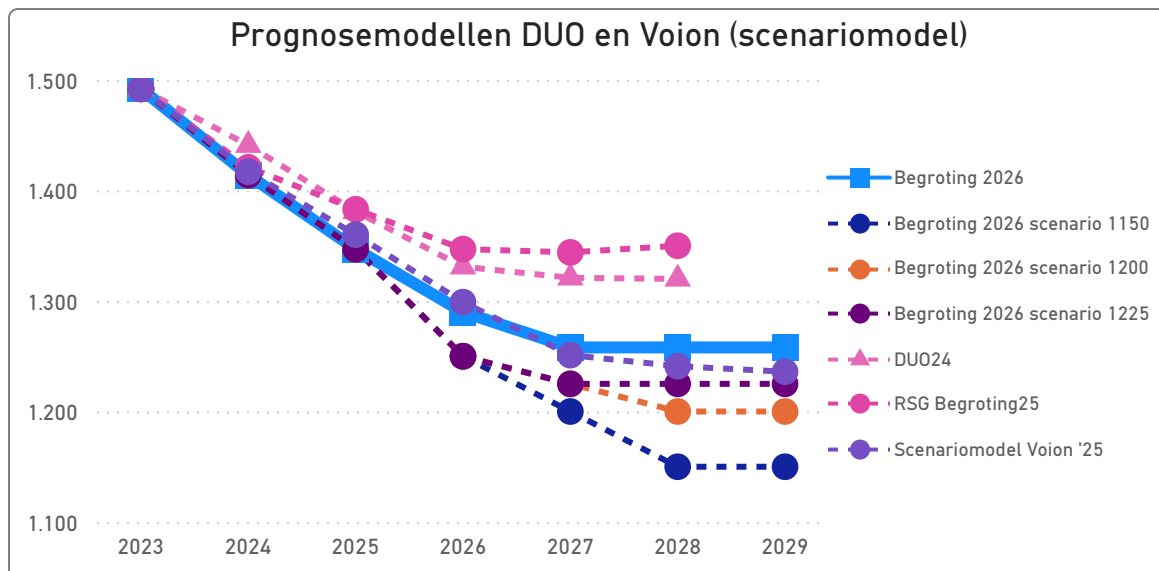
### Ontwikkeling aantal leerlingen

De leerlingprognose is tot stand gekomen door het combineren van de gemiddelde in-, door- en uitstroom van de afgelopen drie jaar. We gaan in deze begroting uit van een instroom van 250 nieuwe brugklasleerlingen.

Het verwachte leerlingaantal van 1 oktober 2026 is, op basis van de verwachte in-, door- en uitstroom, 1.290 (waarvan 8 leerlingen gedetacheerd bij het VAVO), waarna een nieuwe balans wordt bereikt en het aantal leerlingen naar verwachting stabiliseert rond circa 1.250 leerlingen. Dit niveau vormt het structurele uitgangspunt voor de organisatie-inrichting, de formatieplanning en de financiële kaders voor de komende jaren.

Omdat de ontwikkelingen in de regio en de concurrentieverhoudingen tussen VO-scholen onzeker blijven, wordt naast deze hoofdprognose ook gewerkt met **drie aanvullende scenario's**. Deze scenario's – variërend van een lichte stabilisatie tot een verdere daling richting 1.225 - 1.200 of 1.150 leerlingen (excl. VAVO) – schetsen de mogelijke bandbreedte van toekomstige leerlingaantallen. Ze helpen de school om risico's tijdig te onderkennen en beleidsmaatregelen gericht te prioriteren.

Het financieel effect van alle scenario's is uitgewerkt in bijlage 4. Hierin wordt per scenario inzicht gegeven in de gevolgen voor de baten uit de rijksbekostiging. Door deze scenarioanalyse ontstaat een transparant en realistisch beeld van de financiële impact van de demografische ontwikkelingen en kunnen keuzes voor de komende jaren onderbouwd worden gemaakt.



**Prognosemodellen DUO en Voion (scenariomodel)**

Bron	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Begroting 2026	1.492	1.414	1.347	1.290	1.258	1.258	1.258
Begroting 2026 scenario 1150	1.492	1.414	1.347	1.250	1.200	1.150	1.150
Begroting 2026 scenario 1200	1.492	1.414	1.347	1.250	1.225	1.200	1.200
Begroting 2026 scenario 1225	1.492	1.414	1.347	1.250	1.225	1.225	1.225
DU024	1.492	1.441	1.381	1.331	1.321	1.320	1.320
RSG Begroting25	1.492	1.421	1.383	1.347	1.344	1.350	1.350
Scenariomodel Voion '25	1.492	1.417	1.360	1.299	1.251	1.241	1.236



### Maatregelen 2026–2029

De komende jaren staan in het teken van structureel financieel herstel en organisatorische aanpassing. In het schooljaar 2025-2026 is begonnen de formatie aan te passen. De begroting 2026 vormt de volgende stap in dit traject.

De maatregelen in dit hoofdstuk zijn erop gericht om enerzijds de uitgaven te beperken en de organisatie te laten aansluiten bij het dalende leerlingaantal, en anderzijds de kwaliteit, wervingskracht en continuïteit van het onderwijs te behouden.

Er is gekozen voor een evenwichtige aanpak waarin kostenreductie hand in hand gaat met zorgvuldig personeelsbeleid, onderwijskundige focus en duurzame bedrijfsvoering.

#### 1. Kostenreductie en doelmatigheid

De daling van het leerlingaantal en het wegvallen van tijdelijke subsidies leiden tot een structurele daling van de inkomsten. Om de begroting structureel sluitend te maken, wordt vanaf 2026 ingezet op een pakket aan maatregelen dat de jaarlijkse lasten verlaagt. Daarbij wordt nadrukkelijk gezocht naar besparingen die de onderwijskwaliteit zo min mogelijk raken. De eerste stap is het terugbrengen van de formatieve lasten in lijn met de formatiebehoefte die hoort bij circa 1.250 leerlingen. Daarnaast worden de materiële lasten kritisch doorgelicht.

Contracten op het gebied van onderhoud, schoonmaak, busvervoer etc. worden herzien of opnieuw aanbesteed, leermiddeluitgaven worden waar mogelijk beperkt en niet-verplichte activiteiten worden geschrapt of gefinancierd via ouderbijdragen of externe partners.

**Doel:** Structurele verlaging van de jaarlijkse lasten

#### Maatregelen:

- Formatieve reductie Directie, OP en OOP
- Beperking van externe inhuur en vervanging.
- Herziening en opnieuw aanbesteden van (onderhouds-) contracten.
- Reductie van leermiddeluitgaven bij vervanging lesmethoden.
- Optimalisatie energiebeheer en investering klein onderhoud.
- Hogere vrijwillige ouderbijdrage met vastgestelde drempel voor acceptabel tekort.
- Beperken van leerling-activiteiten die niet worden gedekt door inkomsten.

### 2. Organisatie en personeel

De personele bezetting vormt het grootste deel van de totale lasten en is daarmee de belangrijkste factor in het herstel van de financiële balans. De maatregelen binnen dit thema zijn erop gericht de formatie op een natuurlijke en beheerste manier terug te brengen, met behoud van kwaliteit en werkdrukbeheersing. Het uitgangspunt is dat de omvang van het personeelsbestand in 2027 volledig in lijn is met het structurele leerlingaantal van 1.250. Om dat te bereiken wordt een vacaturestop ingevoerd, worden tijdelijke functies bij overschrijding van het formatieve budget niet verlengd. Uitgangspunt is wel dat dit niet ten koste van de veiligheid en kwaliteit zal gaan. Om formatieve kosten te beheersen kiezen we ervoor geen gebruik meer te maken van (dure) detachingsbureaus. Daarnaast wordt een plan voorbereid dat medewerkers ondersteunt bij interne herplaatsing of, indien nodig, uitstroom. Er wordt gezocht naar reductie van 0,8 / 1,0 fte in de schoolleiding. Het functiebouwwerk wordt vereenvoudigd door het niet invullen van de functie afdelingshoofd OOP en het herverdelen van taken binnen de directie en OOP. Ook worden stappen gemaakt om het taakbeleid herzien, zodat er een betere balans ontstaat tussen lessen, taken en ontwikkeltijd.

**Doel:** Aanpassing van de personele structuur aan de dalende formatiebehoefte.

#### Maatregelen:

- Vacaturestop en stop op inhuur (ZZP/bureau).
- Niet invullen van de functie afdelingshoofd OOP.
- Onderzoek naar reductie van 0,8 tot 1 fte in de directie (en/of herverdeling taken).
- Opstellen en uitvoering van plan (mobiliteit, begeleiding uitstroom).
- Taakreductie 10–15% en herziening taakbeleid
- Jaarlijks formatief budget met binnen de bandbreedte van de leerlingenaantallen.
- Gerichte inzet van werkdrukmiddelen om de formatie te stabiliseren en de werkdruk te bestrijden.

### 3. Onderwijs en rooster

Het onderwijsaanbod van de RSG blijft gericht op kwaliteit, eigentijds leren en kansengelijkheid, maar moet worden georganiseerd binnen realistische financiële kaders. De komende jaren wordt gewerkt aan een doelmatige onderwijsstructuur met grotere gemiddelde klassengroottes, minder lesgroepen en meer flexibiliteit in de doorstroom. Een belangrijke onderwijskundige maatregel is de invoering van een nieuwe lessentabel op basis van onderwijstijd, zodat het programma voldoet aan de wettelijke norm én beter aansluit bij de formatiecapaciteit. Daarnaast wordt de verlengde brugklas (HAVO/VWO) verder ontwikkeld, waarmee het risico op te kleine klassen wordt voorkomen en leerlingen meer tijd krijgen om zich op het juiste niveau te ontwikkelen. Door onder andere het versterken van het mentoraat en de begeleiding wordt beoogd de tussentijdse uitstroom (momenteel 50–60 leerlingen per jaar) terug te dringen naar minder dan 30 per jaar.

**Doel:** Behoud van onderwijskwaliteit bij efficiënte inzet van middelen.

#### Maatregelen:

- Aanpassen lessentabel op basis van onderwijstijd.
- Verlengde brugklas in leerjaar 2.
- Doorstroombevordering en beperking tussentijdse uitstroom.
- Herinrichting van ondersteuningsbehoefte en mentoraat (vaste voet + leerlingafhankelijke component).
- Beperking reizen en excursies tot onderwijskundig noodzakelijke activiteiten.
- Jaarlijkse evaluatie van rendementen en kwaliteitsindicatoren.

### 4. Huisvesting, ICT en duurzaamheid

De fysieke leeromgeving en digitale infrastructuur vormen de ruggengraat van het onderwijs. De begroting 2026–2029 gaat uit van behoud van functionaliteit en veiligheid, maar met een sobere en doelmatige investeringsstrategie. Binnen de onderhoudsplanning worden uitsluitend noodzakelijke investeringen uitgevoerd. De hoogste prioriteit ligt bij de vervanging van de houten gevelbekleding en het uitvoeren van energiebesparende maatregelen, zoals extra zonnepanelen indien de investering door besparing kan worden terugverdiend. Deze investeringen worden zoveel mogelijk afgestemd met de gemeente binnen het Integraal Huisvestingsplan (IHP). Naast noodzakelijke investeringen in onderhoud, wordt er budget vrijgemaakt voor het opfrissen en aantrekkelijk maken en houden van het gebouw. Op ICT-gebied wordt geïnvesteerd in veiligheid, vervanging van verouderde apparatuur en naleving van het normenkader IBP.

**Doel:** Voldoen aan wettelijke kaders met minimale lastenstijging.

#### Maatregelen:

- Vervanging houten gevelbekleding (gemeentelijke financiering).
- Realisatie energiebesparende maatregelen (zonnepanelen, ventilatie, verlichting).
- Prioritering noodzakelijke onderhoudsposten.
- Investeren in opfrissen gebouw.
- Vervanging ICT-hardware en scholing personeel rond digitale veiligheid.
- Verdere implementatie normenkader IBP in samenwerking met scholen uit de onderwijsregio.
- Optimalisatie energie- en onderhoudscontracten.



### 5. Instroom en profilering

De daling van het leerlingaantal vraagt om een proactieve strategie om de instroom te vergroten en de uitstroom te beperken. De RSG Enkhuzen wil zich de komende jaren nadrukkelijk profileren als een veilige en toegankelijke school waar leerlingen zich thuis voelen en goede resultaten behalen. De communicatie en samenwerking met basisscholen in het voedingsgebied worden geïntensiveerd. Door middel van voorlichtingsactiviteiten, open dagen en structurele samenwerking in leerlijnen wordt het marktaandeel versterkt.

Daarnaast wordt de profilering van de school verder vormgegeven met nader te bepalen speerpunten zoals bijvoorbeeld de huiswerkvrije school, de beste taalschool van Noord-Holland en een sterk veiligheidsklimaat.

**Doel:** Stabiliseren van het leerlingaantal en vergroten van marktaandeel.

#### **Maatregelen:**

- Jaarlijkse wervingscampagne voor brugklas 2026–2027 en verder.
- Profilering als taalrijke, veilige en huiswerkvrije school.
- Organisatie van basisschoolactiviteiten en doorlopende leerlijnen.
- Monitor instroom, doorstroom en uitstroom in kwaliteitszorgcyclus.

#### **Planning uitvoering taakstelling 2026.**

De uitvoering van de maatregelen vindt gefaseerd plaats om zorgvuldigheid, draagvlak en uitvoerbaarheid te borgen. Het proces is met de uitwerking van de scenario's en klankbordgroepen in het najaar van 2025 gestart. In 2026 wordt waar mogelijk gestart met de directe besparingen op niet-loonkosten, waarna de structurele personele aanpassingen per augustus 2026 worden gerealiseerd. Het proces wordt jaarlijks geëvalueerd en waar nodig bijgesteld.



### BATEN

	Begroting 2026	Prognose 2025	Begroting 2025
<b>3. Baten</b>	<b>€ 15.250K</b>	<b>€ 15.257K</b>	<b>€ 14.815K</b>
3.1 Rijksbijdragen	€ 14.557K	€ 14.533K	€ 14.222K
3.2 Overige overheidsbijdragen en subsidies	€ 130K	€ 196K	€ 130K
3.5 Overige baten	€ 228K	€ 224K	€ 138K
3.6 Overige baten - ouderbijdrage	€ 335K	€ 303K	€ 325K
<b>TOTAAL BATEN</b>	<b>€ 15.250K</b>	<b>€ 15.257K</b>	<b>€ 14.815K</b>

### LASTEN

<b>4. Lasten</b>	<b>€ 16.004K</b>	<b>€ 16.565K</b>	<b>€ 16.288K</b>
4.1 Personeelslasten	€ 13.445K	€ 13.575K	€ 13.517K
4.2 Afschrijving	€ 332K	€ 341K	€ 403K
4.3 Huisvestingslasten	€ 654K	€ 690K	€ 608K
4.4 Overige lasten	€ 1.168K	€ 1.544K	€ 1.297K
4.6 Overige lasten - ouderbijdrage	€ 406K	€ 415K	€ 463K
<b>TOTAAL LASTEN</b>	<b>€ 16.004K</b>	<b>€ 16.565K</b>	<b>€ 16.288K</b>

SALDO BATEN EN LASTEN	-€ 694K	-€ 1.238K	-€ 1.298K
-----------------------	---------	-----------	-----------

### OVERIGE FINANCIËLE BATEN EN LASTEN

5.1 Overige financiële baten en lasten	€ 60K	€ 70K	€ 175K
--	-------	-------	--------

<b>RESULTAAT</b>	<b>-€ 694K</b>	<b>-€ 1.238K</b>	<b>-€ 1.298K</b>
------------------	----------------	------------------	------------------

### RIJKSBIJDRAGEN

#### Basisbekostiging

De vergoeding voor 2026 is gebaseerd op 1.347 leerlingen waarvan er 8 gedetacheerd zijn bij het VAVO. De vergoeding voor 2025 was gebaseerd op 1.414 leerlingen waarvan 12 gedetacheerd bij het VAVO onderwijs.

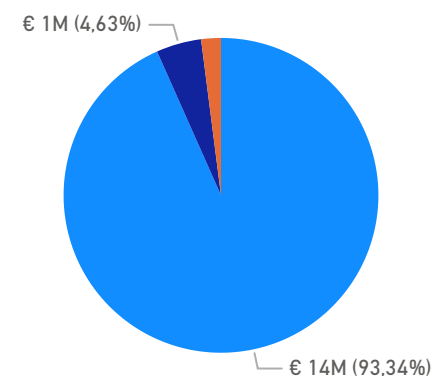
In deze begroting zijn de CAO afspraken en de indexering als volgt meegenomen:  
Basisbekostiging: per 01-01-2026 +4,15% en +1,02% per 01-01-2027.

Deze indexering dekt de geboden loonruimte in het onderhandelingsakkoord CAO-VO: Loonstijging: per 01-11-2025 +4,6% en per 01-11-2026 +1,2%

#### Samenwerkingsverband Passend onderwijs

Het samenwerkingsverband is tot een andere systematiek voor de verdeling van de middelen gekomen. Deze heeft vanaf schooljaar 2025-2026 van invloed zijn op de jaarlijkse middelen die de RSG vanuit het samenwerkingsverband ontvangt. Deze middelen worden gebruikt voor de ondersteuning van leerlingen. Daarnaast is dit schooljaar een eenmalige subsidie voor de begeleiding van hoogbegaafde leerlingen ontvangen.

RIJKSBIJDRAGEN	Begroting 2026 Baten	JEV 2025 Baten	Begroting 2025 Baten
<b>3.1 Rijksbijdragen</b>	<b>€ 14.557K</b>	<b>€ 14.533K</b>	<b>€ 14.222K</b>
<b>3.1.1 Rijksbijdragen OCW</b>	<b>€ 13.588K</b>	<b>€ 13.579K</b>	<b>€ 13.417K</b>
3.1.1.01 Normvergoeding personeel	€ 13.588K	€ 13.579K	€ 13.417K
<b>3.1.2 Overige subsidies OCW</b>	<b>€ 674K</b>	<b>€ 710K</b>	<b>€ 650K</b>
3.1.2.01 Prestatiebox	€ 594K	€ 623K	€ 570K
3.1.2.02 Lerarenbeurs	€ 60K	€ 62K	€ 60K
3.1.2.09 Overige (doel) subsidies OCW	€ 20K	€ 25K	€ 20K
<b>3.1.4 Ontvangen doorbetalingen rijksbijdrage SWV</b>	<b>€ 295K</b>	<b>€ 244K</b>	<b>€ 155K</b>
3.1.4.01 SWV Passend Onderwijs	€ 295K	€ 244K	€ 155K
<b>TOTAAL BATEN</b>	<b>€ 14.557K</b>	<b>€ 14.533K</b>	<b>€ 14.222K</b>



● 3.1.1 Rijksbijdragen OCW ● 3.1.2 Overige subsidies OCW ● 3.1.4 Ontvangen doorbetalingen rijksbijdrage SWV



### OVERIGE OVERHEIDSBIJDRAGEN EN SUBSIDIES

Dit betreft de subsidie Erasmus+. Deze subsidie wordt ingezet voor internationaliseringsactiviteiten zoals diverse werkweken en scholing. In de begroting zijn de baten en lasten uit Erasmus+ resultaat neutraal opgenomen. Voor de subsidie die niet is besteed is een bestemmingsreserve ingericht.

OVERIGE OVERHEIDSBIJDRAGEN EN SUBSIDIES	Begroting 2026 Baten	JEV 2025 Baten	Begroting 2025 Baten
▲			
<b>3.2 Overige overheidsbijdragen en subsidies</b>	<b>€ 130K</b>	<b>€ 196K</b>	<b>€ 130K</b>
3.2.1 Gemeentelijke bijdragen en subsidies	€ 130K	€ 196K	€ 130K
<b>TOTAAL BATEN</b>	<b>€ 130K</b>	<b>€ 196K</b>	<b>€ 130K</b>

### OVERIGE BATEN

De overige baten betreffen naast de baten uit de kantine voornamelijk baten als gevolg van detachering van personeel naar onder andere de onderwijsregio en baten uit medegebruik. Het genereren van extra inkomstenbronnen is onderwerp van gesprek maar is in deze begroting niet meegenomen.

OVERIGE BATEN EN OUDERBIJDRAGEN	Begroting 2026 Baten	JEV 2025 Baten	Begroting 2025 Baten
▲			
<b>3.5 Overige baten</b>	<b>€ 228K</b>	<b>€ 224K</b>	<b>€ 138K</b>
3.5.1 Overige materiële baten	€ 33K	€ 32K	€ 37K
3.5.2 Detachering personeel	€ 73K	€ 70K	€ 10K
3.5.3 Overige personele baten	€ 61K	€ 56K	€ 36K
3.5.4 Baten Kantine	€ 61K	€ 67K	€ 55K
<b>TOTAAL BATEN</b>	<b>€ 228K</b>	<b>€ 224K</b>	<b>€ 138K</b>



## OUDERBIJDRAGEN

De ouderbijdrage vormt een belangrijk onderdeel van de financiering van activiteiten die niet tot het verplichte onderwijsprogramma behoren, maar die bijdragen aan de brede ontwikkeling en schoolervaring van onze leerlingen. Sinds de inwerkingtreding van de Wet Vrijwillige Ouderbijdrage (2021) is deelname aan alle activiteiten verplicht voor scholen – ongeacht betaling door ouders – waardoor de financiële risico's voor de school zijn toegenomen. In de afgelopen jaren is een duidelijke stijging zichtbaar in zowel de kosten per leerling als de mate van niet-betaling.

### *Gestegen kosten en noodzaak tot aanpassing van de ouderbijdrage*

De kosten van activiteiten voor leerlingen zijn de afgelopen periode substantieel gestegen. Deze stijging kent meerdere oorzaken:

Toegenomen kosten van reizen, vervoer en externe aanbieders:

Tarieven voor busvervoer, entreprijzen, culturele activiteiten en externe workshops zijn in zowel 2023 als 2024 bovengemiddeld gestegen. Daarnaast zijn kosten voor sport- en culturele instanties vrijwel jaarlijks geïndexeerd, waardoor dezelfde activiteiten structureel duurder zijn geworden.

Hogere kosten door deelnameplicht voor alle leerlingen:

Doordat ook leerlingen waarvan de ouders niet betalen moeten kunnen deelnemen, is de financiële dekking voor activiteiten verschoven van een gedeelde verantwoordelijkheid naar een bijna volledige verantwoordelijkheid bij de school. Dit betekent dat een lager betalingspercentage direct resulteert in hogere lasten.

### *Grotere verliezen op activiteiten:*

Uit de financiële analyses blijkt dat er jaarlijks een structureel verlies optreedt tussen olopend naar €130K op leerling-activiteiten en werkweken. Dit verlies ontstaat door:

- Niet-betaalde vrijwillige bijdragen
- Niet-betaalde werkweken
- Activiteiten die niet worden doorbelast omdat ze deel uitmaken van het programma (zoals onder andere Challenge Day, mentoruitjes, excursies ter ondersteuning van mondelinge examens en het gebruik van de cultuurkaart)

Deze verliezen drukken direct op de exploitatie en zijn in tijden van dalende bekostiging niet langer houdbaar.

### OVERIGE BATEN EN OUDERBIJDRAGEN

	Begroting 2026 Baten	JEV 2025 Baten	Begroting 2025 Baten
▲			
<b>3.6 Overige baten - ouderbijdrage</b>	<b>€ 335K</b>	<b>€ 303K</b>	<b>€ 325K</b>
3.6.1 Ouderbijdrage algemeen	€ 54K	€ 43K	€ 47K
3.6.2 Ouderbijdrage stromenschool	€ 50K	€ 62K	€ 50K
3.6.3 Ouderbijdrage TTO CE GP	€ 88K	€ 73K	€ 93K
3.6.4 Ouderbijdrage schoolreizen	€ 143K	€ 125K	€ 135K
<b>TOTAAL BATEN</b>	<b>€ 335K</b>	<b>€ 303K</b>	<b>€ 325K</b>

### **Aanpassing van de ouderbijdrage per 2026-2027**

Om de stijgende kosten op te vangen en de verliezen op leerling-activiteiten te beperken, wordt voorgesteld de ouderbijdrage aan te passen naar een niveau dat beter aansluit bij de werkelijke kosten. Bij het bepalen van de nieuwe hoogte is rekening gehouden met:

- de noodzaak om structurele tekorten te verminderen;
- de betaalbaarheid voor ouders;
- de wettelijke kaders rond vrijwilligheid;
- het beperken van activiteiten;

De verhoging van de ouderbijdrage zal 2e kwartaal 2026 aan de oudergeleding van de MR worden voorgelegd. De verhoging leidt niet tot winst of extra inkomsten, maar is bedoeld om het toekomstig aanbod kostendekkend te houden. De bijdrage blijft vrijwillig, maar wordt nadrukkelijk gecommuniceerd als essentieel voor het behoud van activiteiten die het schoolleven verrijken.

### **Acceptabele marge voor niet-betaling**

Binnen het nieuwe financiële kader wordt gewerkt met een maximale acceptabele drempel voor niet-betaling. Deze grens is noodzakelijk om te voorkomen dat het verlies op activiteiten boven een niveau komt dat de reguliere begroting onder druk zet. Voor activiteiten die niet kostendekkend zijn of waarbij de financiële risico's te groot blijven, geldt dat deze worden:

- geschrapt,
- vereenvoudigd,
- of hervormd (bijv. via fondsen of sponsoring).

Inmiddels heeft de school een **Voor-elkaar-fonds** opgericht, waarmee deelname voor gezinnen die écht niet kunnen betalen kan worden ondersteund zonder dat dit de exploitatie onevenredig belast.



## PERSONELE LASTEN

De berekening van loonkosten in deze begroting en meerjarenbegroting zijn gebaseerd op de afspraken uit het onderhandelingsakkoord van 6 november 2025.

De salarissen worden in twee stappen verhoogd:

- op 1 november 2025 met 4,6%;
- op 1 november 2026 met 1,2%.

De personele lasten vormen veruit het grootste onderdeel van de exploitatie van de RSG Enkhuzen. Daarmee zijn zij van doorslaggevende betekenis voor een structureel gezonde begroting. Landelijk wordt als richtwaarde gehanteerd dat ongeveer 85% van de basisbesteding wordt besteed aan loonlasten. De overige 15% is bedoeld ter dekking van de materiële kosten, vervanging, onderhoud, huisvesting, ICT en overige lasten te financieren.

Stijging personele lasten na corona

In de periode na de coronapandemie zijn de personele lasten op de RSG aanzienlijk gestegen. Daarvoor zijn twee belangrijke oorzaken aan te wijzen:

1. Extra subsidiestromen (NPO en Basisvaardigheden) hebben geleid tot tijdelijke uitbreiding van formatie en aanvullende ondersteuning in de school.
2. Stijgende kosten door cao-afspraken

Hierdoor zijn de totale personele lasten ruim boven het normatieve niveau van 85% van de basisbesteding uitgekomen. Zolang de NPO- en BVH-gelden ter beschikking stonden, kon de school deze lasten opvangen. Nu deze subsidies zijn beëindigd, is het noodzakelijk om terug te keren naar een structureel houdbaar niveau.

### Taakstelling: terugbrengen personele lasten naar 85%

In de komende begroting wordt een structurele taakstelling opgenomen om de personele lasten weer terug te brengen naar het niveau waarin zij maximaal 85% van de basisbesteding (inclusief de werkdrukmiddelen) beslaan. Dit betreft de totale loonkosten inclusief vervanging ziekte, PB-uren en inzet collectieve werkdrukmiddelen. Het realiseren hiervan vraagt om gerichte keuzes in formatie, taakbeleid en organisatie-inrichting.

Het bereiken van deze norm is een meerjarige opgave. De afbouw van tijdelijke aanstellingen, het niet verlengen van de flexibele schil, het terugbrengen van inhuur en de herinrichting van taken zijn daarvan belangrijke instrumenten.

## PERSONELE LASTEN



### 4.1 Personeelslasten

	Begroting 2026 Lasten	JEV 2025 Lasten	Begroting 2025 Lasten
<b>4.1 Personeelslasten</b>	<b>€ 13.445K</b>	<b>€ 13.575K</b>	<b>€ 13.517K</b>
4.1.1 Brutolonen en salarissen	€ 12.686K	€ 12.778K	€ 12.569K
4.1.2 Personeel niet in loondienst	€ 152K	€ 225K	€ 247K
4.1.3 Overige personele lasten - Mutaties personeelsvoorzieningen	€ 40K	-€ 27K	€ 40K
4.1.4 Overige personele lasten - verzekeringen en uitkeringslasten	€ 279K	€ 259K	€ 277K
4.1.5 Overige personele lasten - scholing, begeleiding, arbo en overig	€ 321K	€ 390K	€ 376K
4.1.6 Overige personele lasten - ondersteuning	€ 59K	€ 86K	€ 63K
4.1.9 Af: Uitkeringen	-€ 93K	-€ 135K	-€ 55K
<b>TOTAAL LASTEN</b>	<b>€ 13.445K</b>	<b>€ 13.575K</b>	<b>€ 13.517K</b>

### Herstel van de meerjarige formatieverhouding Directie – OP – OOP

Naast de totale omvang van de personele lasten is ook de interne verdeling van de formatie van belang voor een gezonde organisatie. De gewenste balans tussen de verschillende functiegroepen wordt in de komende jaren gefaseerd hersteld. Hiervoor wordt de volgende verdeling als streefwaarde gehanteerd:

- Directie: 6%
- OP (Onderwijzend Personeel): 62,5% - 63%
- OOP (Onderwijsondersteunend Personeel): 15,5% - 16%

De verhouding is gebaseerd op de verhouding van voor de Corona-jaren. De haalbaarheid vraagt om gerichte formatieplanning, waarbij natuurlijk verloop en taakhervdeling leidend zijn. Het doel is een organisatie die op alle niveaus wendbaar en duurzaam is ingericht. In het onderdeel personele lasten van de meerjarenbegroting wordt dit verder toegelicht.



## AFSCHRIJVINGEN

### AFSCHRIJVINGEN EN INVESTERINGEN

De afschrijvingskosten zijn rechtstreeks gekoppeld aan materiële investeringen die bijdragen aan de continuïteit, veiligheid en functionaliteit van de onderwijsomgeving. In deze begroting ligt de nadruk op drie hoofdgroepen van investeringen: noodzakelijk onderhoud, ICT- vervanging en digitale infrastructuur, en de herinrichting van het plein in aansluiting op de renovatie van sporthal De Drecht. Daarnaast investeren we in het oprispen van het gebouw waarbij we een groot aantal werkzaamheden zelf gaan uitvoeren.

In 2026 zal ook de houten gevel worden vervangen. De houten geveldelen zijn als gevolg van een constructiefout verrot. Voor het herstellen van de constructiefout en het vervangen van de geveldelen is door de gemeente Enkhuzen een bedrag van €550K beschikbaar gesteld. Dit bedrag dekt naar verwachting de kosten volledig en is daarom niet opgenomen in deze begroting.

De digitale leer- en werkomgeving vraagt om structurele investering in ICT-middelen. Deze investeringen die in deze begroting zijn opgenomen zijn essentieel om continuïteit te waarborgen en te blijven voldoen aan het normenkader Informatiebeveiliging en Privacy. ICT-middelen worden afgeschreven over een realistische levensduur, passend bij de snelle ontwikkelingen in technologie en gebruikintensiteit in het onderwijs.

Naast onderhoud en ICT vormt de herinrichting van het plein een belangrijke investering waarvoor in deze begroting afschrijvingslasten worden opgenomen. De gemeente Enkhuzen voert de komende periode een renovatie uit van sporthal *De Drecht*, die functioneel en fysiek nauw verbonden is met het schoolterrein. Deze renovatie biedt de unieke gelegenheid om het aangrenzende plein opnieuw in te richten, zowel functioneel als esthetisch. Er is hiervoor een budget van €150K opgenomen.

### AFSCHRIJVINGEN

	Begroting 2026 Lasten	JEV 2025 Lasten	Begroting 2025 Lasten
▲ 4.2 Afschrijving	€ 332K	€ 341K	€ 403K
4.2.1 Afschrijving Gebouwen en Terreinen	€ 102K	€ 89K	€ 95K
4.2.2 Afschrijving Inventaris en apparatuur	€ 159K	€ 183K	€ 209K
4.2.3 Afschrijving Leermiddelen	€ 71K	€ 69K	€ 99K
<b>TOTAAL LASTEN</b>	<b>€ 332K</b>	<b>€ 341K</b>	<b>€ 403K</b>



### HUISVESTINGSLASTEN

De huisvestingslasten vormen een substantieel onderdeel van de exploitatie en bestaan uit kosten voor onderhoud, energie, schoonmaak en overige uitgaven. De focus ligt op het waarborgen van een veilige, functionele en duurzame leer- en werkomgeving, waarbij keuzes worden gemaakt binnen de beschikbare financiële ruimte.

De begroting 2026 is grotendeels in lijn met de begroting 2025, maar bevat enkele noodzakelijke bijstellingen die voortkomen uit recente ontwikkelingen in onderhoud en contractafspraken. De enige significante wijziging betreft de energielasten, die in de loop van 2025 sterker zijn toegenomen dan eerder begroot.

In de begroting van 2025 was voor energie een bedrag van €123K opgenomen. Gedurende het begrotingsjaar is echter gebleken dat de daadwerkelijke kosten aanzienlijk hoger uitvallen. De verwachte realisatie over 2025 komt uit op €162K wat neerkomt op een stijging van bijna 32% ten opzichte van de oorspronkelijke begroting.

Deze stijging wordt veroorzaakt door een stijging van de tarieven ondanks een hernieuwde aanbesteding van het collectieve contract door 'Energie voor Scholen'. Deze stijging vormt een structurele verhoging van de energielasten.

Inmiddels is in 2026 het nieuwe schoonmaakcontract van start gegaan. Het nieuwe schoonmaakbedrijf werkt met een medewerker die overdag aanwezig is en een avondploeg.

#### HUISVESTING

	Begroting 2026 Lasten	JEV 2025 Lasten	Begroting 2025 Lasten
<b>4.3 Huisvestingslasten</b>	<b>€ 654K</b>	<b>€ 690K</b>	<b>€ 608K</b>
4.3.1 Huren	€ 105K	€ 105K	€ 105K
4.3.3 Energie en water	€ 163K	€ 162K	€ 123K
4.3.4 Onderhoud	€ 72K	€ 105K	€ 77K
4.3.5 Schoonmaakkosten	€ 307K	€ 309K	€ 296K
4.3.6 Heffingen	€ 7K	€ 9K	€ 8K
<b>TOTAAL LASTEN</b>	<b>€ 654K</b>	<b>€ 690K</b>	<b>€ 608K</b>



### Administratie- en beheerslasten

De begroting 2026 is voor deze rubriek in vrijwel alle posten aangepast naar het niveau van de JEV 2025. Het uitgangspunt is dat de school in een krimpscenario niet verrast mag worden door onderbudgettering op deze vaste lasten.

### Overige lasten

In 2025 zijn de kosten voor ICT-licenties, digitale beveiliging en software hoger dan begroot.

De belangrijkste oorzaken:

- intensivering digitale veiligheid (normenkader IBP),
- structureel hogere prijzen voor licenties,

### *Communicatie, profilering en werving*

De begroting 2026 volgt de realisatie van 2025 en is licht opgehoogd om de noodzakelijke profilering (behoud marktaandeel, terugdringen tussentijdse uitstroom) mogelijk te maken.

### OVERIGE LASTEN



#### 4.4 Overige lasten

4.4.1 Administratie en beheerslasten	€ 185K	€ 201K	€ 168K
4.4.2 Onderwijsbegeleiding, leermiddelen en lesmateriaal	€ 540K	€ 639K	€ 588K
4.4.3 Lasten Kantine	€ 53K	€ 65K	€ 54K
4.4.4 Overige lasten	€ 389K	€ 639K	€ 487K

#### TOTAAL LASTEN

Begroting 2026 Lasten	JEV 2025 Lasten	Begroting 2025 Lasten
<b>€ 1.168K</b>	<b>€ 1.544K</b>	<b>€ 1.297K</b>

# Meerjarenbegroting 2026-2029 en Begroting 2026

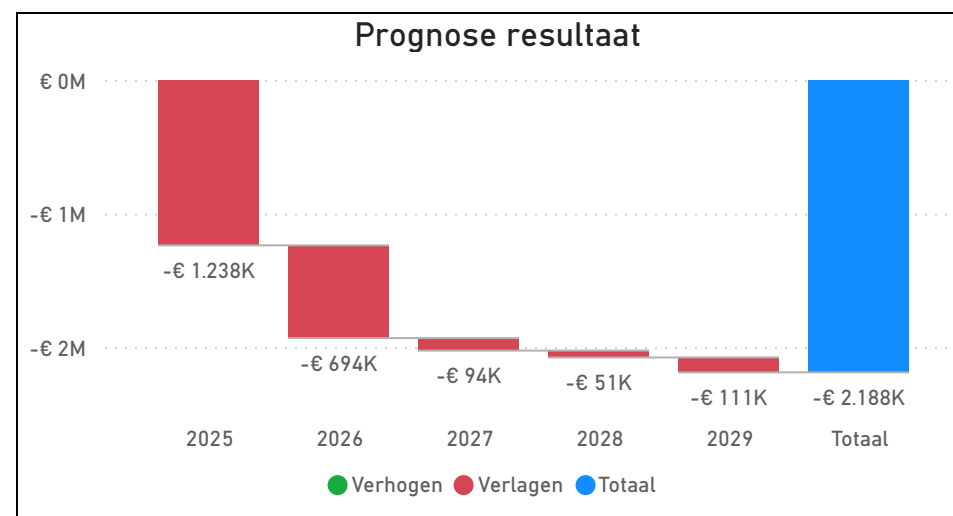
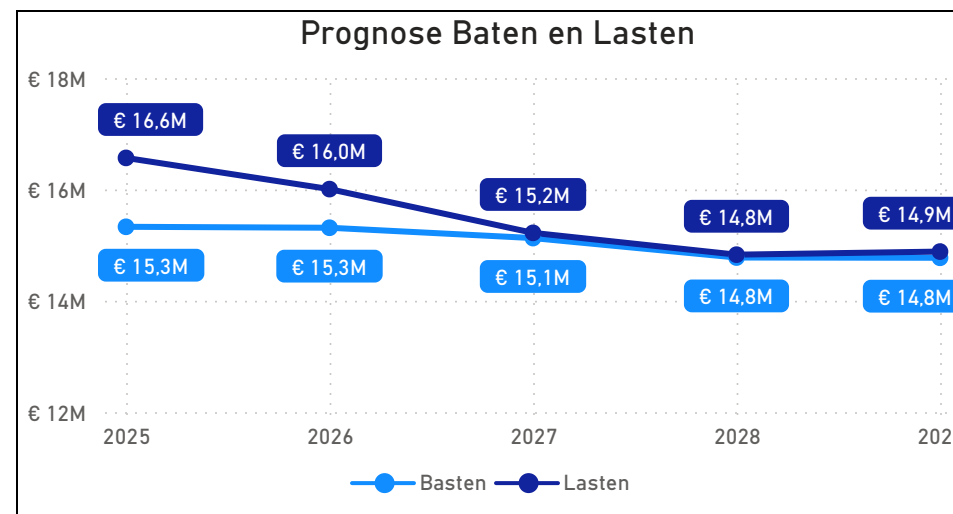
BEGROTING 2026: PROGNOSE EN KENGETALLEN



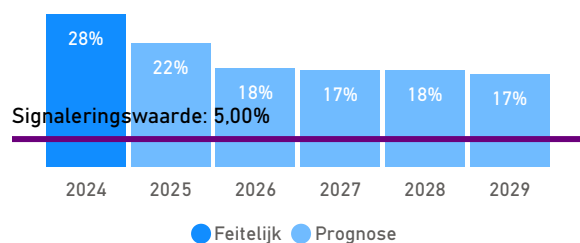
RSG  
ENKHUIZEN

Boendersveld 3

Naam Resultaat	2025	2026	2027	2028	2029
<b>RESULTAAT</b>	<b>-€ 1.238K</b>	<b>-€ 694K</b>	<b>-€ 94K</b>	<b>-€ 51K</b>	<b>-€ 111K</b>
<b>BATEN</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>2029</b>
3.1 Rijksbijdragen	€ 14.533K	€ 14.557K	€ 14.410K	€ 14.071K	€ 14.071K
3.2 Overige overheidsbijdragen en subsidies	€ 196K	€ 130K	€ 130K	€ 130K	€ 130K
3.5 Overige baten	€ 224K	€ 228K	€ 170K	€ 170K	€ 170K
3.6 Overige baten - ouderbijdrage	€ 303K	€ 335K	€ 359K	€ 359K	€ 358K
<b>Totaal Baten</b>	<b>€ 15.257K</b>	<b>€ 15.250K</b>	<b>€ 15.069K</b>	<b>€ 14.729K</b>	<b>€ 14.729K</b>
<b>LASTEN</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>2029</b>
4.1 Personeelslasten	€ 13.575K	€ 13.445K	€ 12.639K	€ 12.218K	€ 12.225K
4.2 Afschrijving	€ 341K	€ 332K	€ 386K	€ 416K	€ 458K
4.3 Huisvestingslasten	€ 690K	€ 654K	€ 648K	€ 648K	€ 648K
4.4 Overige lasten	€ 1.544K	€ 1.168K	€ 1.157K	€ 1.157K	€ 1.156K
4.6 Overige lasten - ouderbijdrage	€ 415K	€ 406K	€ 388K	€ 388K	€ 395K
<b>Totaal Baten</b>	<b>€ 16.565K</b>	<b>€ 16.004K</b>	<b>€ 15.218K</b>	<b>€ 14.826K</b>	<b>€ 14.882K</b>
<b>OVERIGE FINANCIËLE BATEN EN LASTEN</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>2029</b>
5.1 Overige financiële baten en lasten	€ 70K	€ 60K	€ 56K	€ 46K	€ 42K
<b>Totaal Baten</b>	<b>€ 70K</b>	<b>€ 60K</b>	<b>€ 56K</b>	<b>€ 46K</b>	<b>€ 42K</b>

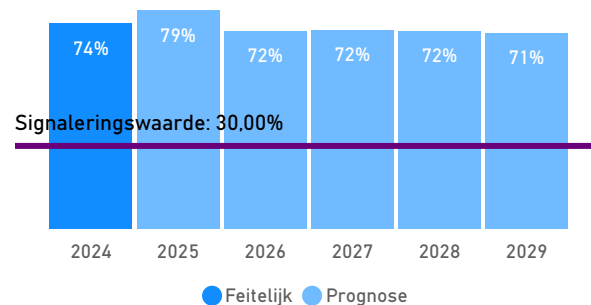


### Weerstandsvermogen



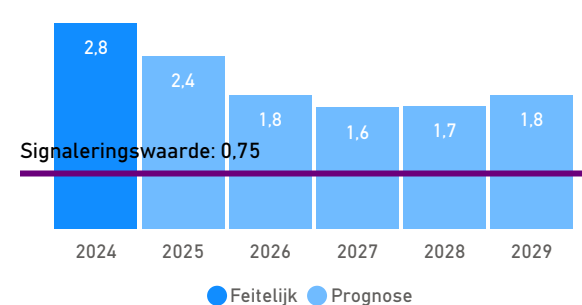
**Weerstandsvermogen:  $(\text{Eigen Vermogen} / \text{Totale Baten}) \times 100\%$**   
Weerstandsvermogen is het vermogen dat de organisatie heeft om in financieel slechte omstandigheden aan haar verplichtingen te voldoen en faillissement te voorkomen.

### Solvabiliteit 2



**Solvabiliteit:  $(\text{Eigen Vermogen} + \text{Voorzieningen}) / \text{Balanstotaal}$**   
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)

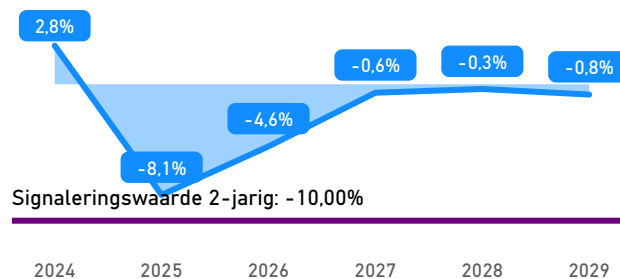


**Liquiditeit (Current Ratio):  $\text{Vlottende Activa} / \text{Vlottende Passiva}$**   
De liquiditeit geeft aan in welke mate een instelling op korte termijn geld kan vrijmaken om kortlopende schulden te betalen.

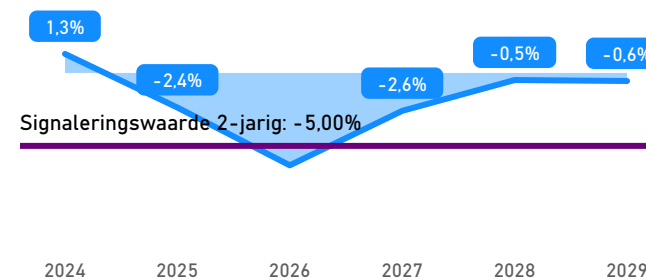
### Rentabiliteit

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

#### Rentabiliteit 1-jarig



#### Rentabiliteit 2-jarig





### 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. Financieel gezonde besturen hebben 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:  
 $0,5 \times \text{aanschafwaarde gebouwen} \times 1,27$   
 + de boekwaarde van de resterende materiële vaste activa  
 + Liquiditeitsbuffer

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

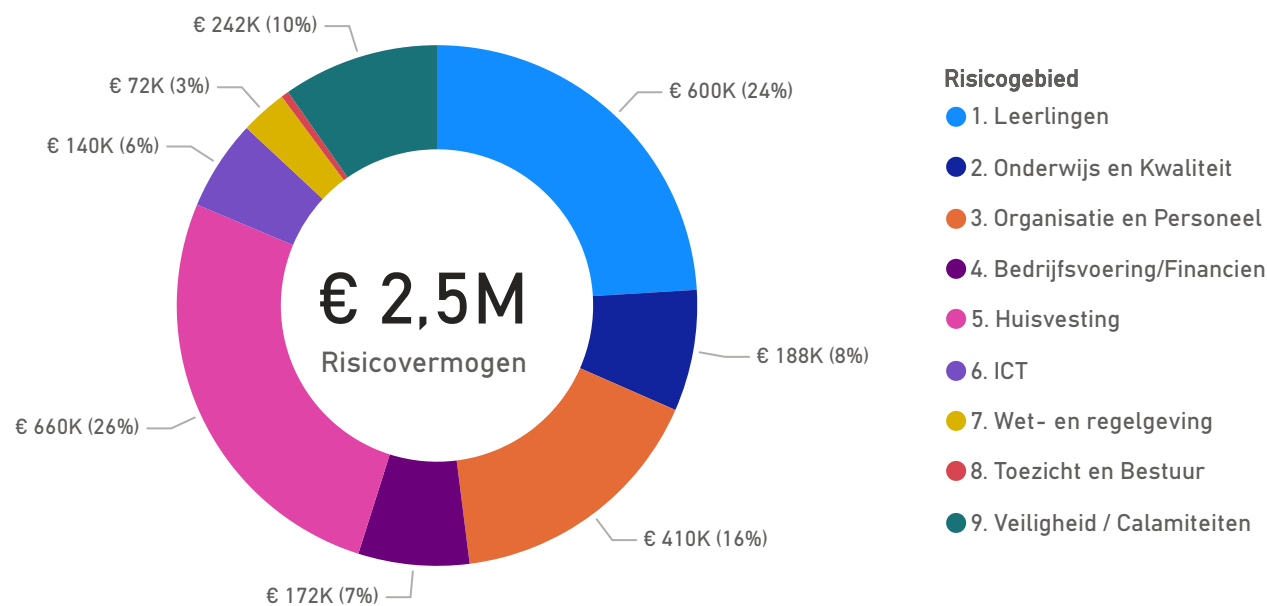
- Tot 3 miljoen wordt geen rekenfactor toegepast, maar een vaste risicobuffer van € 300.000
- Onder de € 12 miljoen loopt de rekenfactor geleidelijk op van 5% tot uiteindelijk 10%
- 5% voor besturen met totale baten groter dan of gelijk aan € 12 miljoen.

$$\text{NORMATIEVE EIGEN VERMOGEN RSG} = \text{BOEKWAARDE ACTIVA} + (\text{TOTALE BATEN} \times 5\%) + (\text{INVESTERINGEN GEBOUW} \times 0,5 \times 1,27)$$

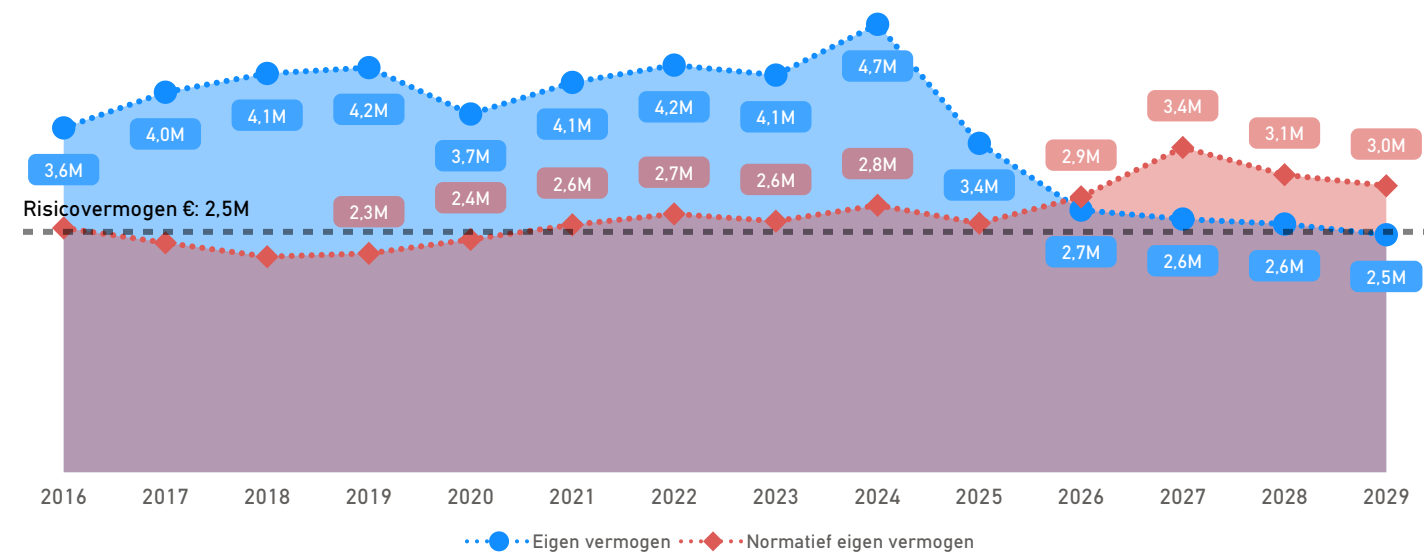
Hoewel de RSG geen gebouw bezit, dienen we de eigen investeringen in het gebouw te zien als de aanschafwaarde. De komende jaren wordt een aantal investeringen in het gebouw gedaan. De waarde van kengetal 'normatief eigen vermogen' zal daarom stijgen. Ten opzichte van dit kengetal zal er daarna geen sprake meer 'bovenmatig eigen vermogen'. De waarde van het kengetal is, door de nieuwe regelgeving betreffende het activeren van groot onderhoud waarschijnlijk niet meer representatief. De verwachting is dat het ministerie een nieuwe rekenwijze zal introduceren.

Deze begroting gaat uit van handhaving van een eigen vermogen van €2,5 mln als weerstandsbuffer.

### Risicovermogen



### Vermogenspositie



Baten

Categorie	2025	2026	2027	2028	2029
<b>3.1 Rijksbijdragen</b>	<b>€ 14.533K</b>	<b>€ 14.557K</b>	<b>€ 14.410K</b>	<b>€ 14.071K</b>	<b>€ 14.071K</b>
3.1.1 Rijksbijdragen OCW	€ 13.579K	€ 13.588K	€ 13.167K	€ 12.848K	€ 12.848K
3.1.2 Overige subsidies OCW	€ 710K	€ 674K	€ 883K	€ 863K	€ 863K
3.1.4 Ontvangen doorbetalingen rijksbijdrage SWV	€ 244K	€ 295K	€ 360K	€ 360K	€ 360K
<b>3.2 Overige overheidsbijdragen en subsidies</b>	<b>€ 196K</b>	<b>€ 130K</b>	<b>€ 130K</b>	<b>€ 130K</b>	<b>€ 130K</b>
3.2.1 Gemeentelijke bijdragen en subsidies	€ 196K	€ 130K	€ 130K	€ 130K	€ 130K
<b>3.5 Overige baten</b>	<b>€ 224K</b>	<b>€ 228K</b>	<b>€ 170K</b>	<b>€ 170K</b>	<b>€ 170K</b>
3.5.1 Overige materiële baten	€ 32K	€ 33K	€ 33K	€ 33K	€ 33K
3.5.2 Detachering personeel	€ 70K	€ 73K	€ 10K	€ 10K	€ 10K
3.5.3 Overige personele baten	€ 56K	€ 61K	€ 66K	€ 66K	€ 66K
3.5.4 Baten Kantine	€ 67K	€ 61K	€ 61K	€ 61K	€ 61K
<b>3.6 Overige baten - ouderbijdrage</b>	<b>€ 303K</b>	<b>€ 335K</b>	<b>€ 359K</b>	<b>€ 359K</b>	<b>€ 358K</b>
3.6.1 Ouderbijdrage algemeen	€ 43K	€ 54K	€ 66K	€ 66K	€ 65K
3.6.2 Ouderbijdrage stromenschool	€ 62K	€ 50K	€ 50K	€ 50K	€ 50K
3.6.3 Ouderbijdrage TTO CE GP	€ 73K	€ 88K	€ 88K	€ 88K	€ 88K
3.6.4 Ouderbijdrage schoolreizen	€ 125K	€ 143K	€ 155K	€ 155K	€ 155K
<b>Totaal</b>	<b>€ 15.257K</b>	<b>€ 15.250K</b>	<b>€ 15.069K</b>	<b>€ 14.729K</b>	<b>€ 14.729K</b>

Rijksbijdragen

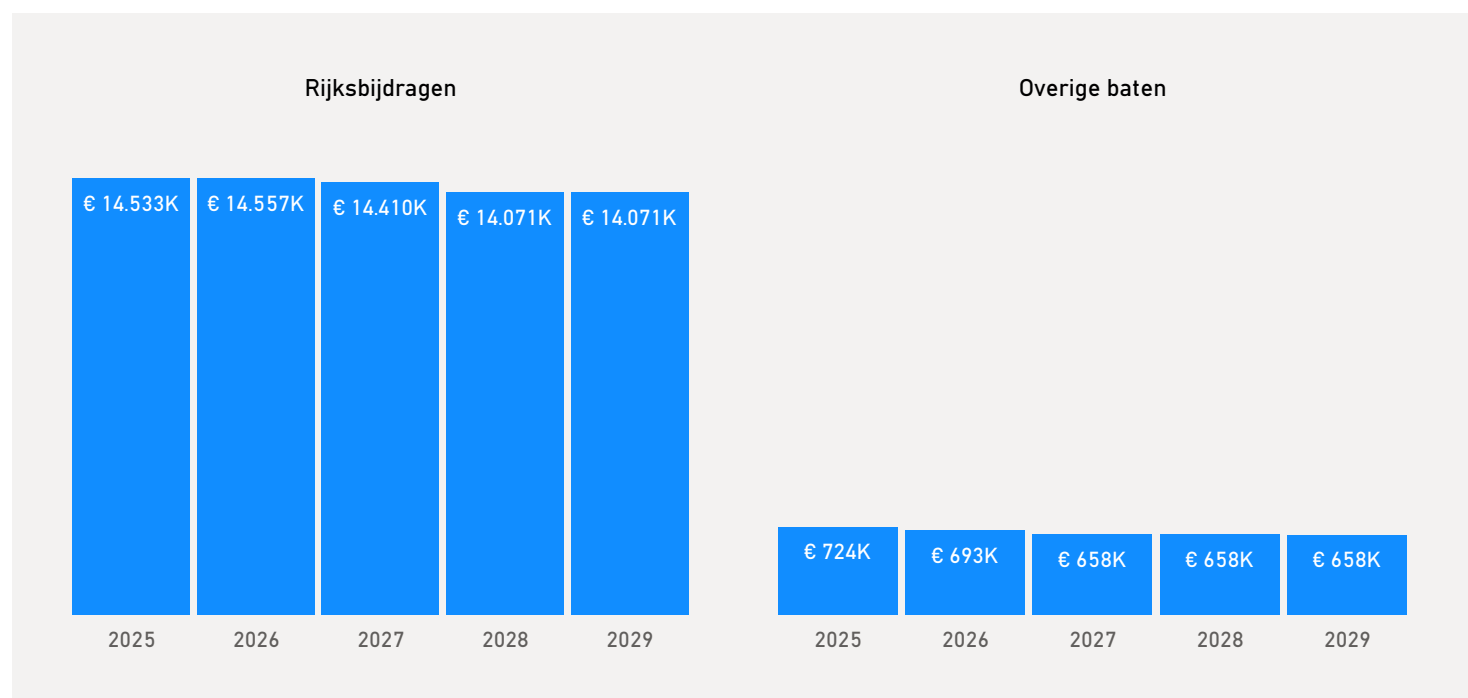
De Rijksbijdrage vormt veruit de grootste inkomstenbron van de school. De ontwikkeling van deze baten hangt direct samen met het aantal leerlingen waarop de bekostiging is gebaseerd. In de komende jaren daalt dit aantal, waarna stabilisatie optreedt.

De leerlingaantallen inclusief VAVO die aan de bekostiging ten grondslag liggen, zijn als volgt:

- 2025: 1.414 leerlingen (inclusief 12 VAVO)
- 2026: 1.290 leerlingen (inclusief 8 VAVO)
- 2027: 1.258 leerlingen (inclusief 8 VAVO)
- 2028: 1.258 leerlingen (inclusief 8 VAVO)
- 2029: 1.258 leerlingen (inclusief 8 VAVO)

Door de daling van het leerlingaantal in 2026–2027 nemen de Rijksbijdragen in deze jaren zichtbaar af. Nadat het leerlingaantal stabiliseert op 1.258 leerlingen (inclusief 8 VAVO), stabiliseert in deze begroting ook de Rijksbijdrage, met een licht dalende trend door jaarlijkse afbouw van incidentele regelingen en beperkte loon- en prijsbijstellingen.

Vanaf 2027 houden we rekening met extra baten voor de structurele verankering van de doelen uit de regeling versterking basisvaardigheden. Het begrote bedrag is € 182 per leerling per 2027. De borging van de doelen in periode totdat de bekostiging structureel is, moeten we overbruggen uit eigen middelen.



## LASTEN

## PERSONEELSLASTEN

Categorie	2025	2026	2027	2028	2029
<b>4.1 Personeelslasten</b>	<b>€ 13.575K</b>	<b>€ 13.445K</b>	<b>€ 12.639K</b>	<b>€ 12.218K</b>	<b>€ 12.225K</b>
4.1.1 Brutolonen en salarissen	€ 12.778K	€ 12.686K	€ 11.886K	€ 11.464K	€ 11.472K
4.1.2 Personeel niet in loondienst	€ 225K	€ 152K	€ 152K	€ 152K	€ 152K
4.1.3 Overige personele lasten - Mutaties personeelsvoorzieningen	-€ 27K	€ 40K	€ 40K	€ 40K	€ 40K
4.1.4 Overige personele lasten - verzekeringen en uitkeringslasten	€ 259K	€ 279K	€ 279K	€ 279K	€ 279K
4.1.5 Overige personele lasten - scholing, begeleiding, arbo en overig	€ 390K	€ 321K	€ 316K	€ 316K	€ 316K
4.1.6 Overige personele lasten - ondersteuning	€ 86K	€ 59K	€ 59K	€ 59K	€ 59K
4.1.9 Af: Uitkeringen	-€ 135K	-€ 93K	-€ 93K	-€ 93K	-€ 93K
<b>Totaal</b>	<b>€ 13.575K</b>	<b>€ 13.445K</b>	<b>€ 12.639K</b>	<b>€ 12.218K</b>	<b>€ 12.225K</b>

## Personeelslasten

De personele lasten zijn veruit de grootste kostenpost binnen de exploitatie van de RSG Enkhuzen en bepalen daarmee in hoge mate de financiële ruimte en stabiliteit van de organisatie. Een structureel gezonde begroting vraagt om een duidelijke koppeling tussen het leerlingaantal, de formatieomvang en de totale loonkosten. Landelijk wordt als richtwaarde gehanteerd dat circa 85% van de basisbekostiging (inclusief werkdrukmiddelen) besteed wordt aan personeel; de overige 15% is noodzakelijk voor materiële kosten, vervanging, huisvesting, ICT, onderhoud en overige lasten. Deze verhouding vormt het uitgangspunt voor de meerjarenraming.

Om de begroting structureel sluitend te maken, is een meerjarige taakstelling opgenomen om de totale personele lasten – inclusief vervanging, PB-uren en werkdrukmiddelen – terug te brengen naar 85% van de basisbekostiging.

Het realiseren van deze norm vraagt om:

- afbouw van tijdelijke aanstellingen van onderwijzend personeel,
- het in stand houden van een flexibele schil bij onbalans tussen lesvraag en lesaanbod,
- vermindering van externe inhuur,
- herinrichting van taken,
- en het benutten van natuurlijk verloop.

Deze taakstelling wordt **stapsgewijs** gerealiseerd in de periode 2026–2029, passend bij het dalende leerlingaantal.

Herstel van de verhouding Directie – OP – OOP

Naast de totale loonkosten is ook de **verdeling van de formatie** tussen functiegroepen een belangrijk aandachtspunt. In de planperiode wordt gewerkt naar de volgende **streefverhouding**:

- Directie: 6%
- OP (Onderwijzend Personeel): 62,5–63%
- OOP (Onderwijsondersteunend Personeel): 15,5–16%

Deze verhouding ligt in lijn met de situatie vóór de coronajaren en sluit aan bij wat landelijk als gezond wordt gezien voor een school van deze omvang.

## TAAKSTELLING DIRECTIE

Deze taakstelling maakt deel uit van de ingezette lijn om de managementstructuur doelmatig te organiseren en te laten aansluiten bij de omvang van de school.

Per 2027–2028 is een formatieve taakstelling ingeboekt van +/- 0,8 fte directie.

Dit sluit aan bij:

- het dalende leerlingaantal,
- de herinrichting van verantwoordelijkheden binnen de organisatie,
- het in balans brengen van de verhouding DIR - OP -OOP.

## HERINRICHTEN FUNCTIEBOUWWERK OOP

Deze begroting gaat uit van het schrappen van de functie afdelingshoofd OOP en het niet volledig opvullen van natuurlijk verloop als gevolg van pensioen. Hiermee wordt de formatie OOP aangepast aan het dalende leerlingaantal. Het aanpassen van de organisatie vergt investering in een toekomstbestendig OOP. Vanaf schooljaar 2026–2027 wordt daarom structureel ruimte opgenomen om ontwikkeling en doorgroeimogelijkheden binnen het OOP te financieren. Deze investering is structureel en draagt bij aan een stabielere organisatie-inrichting op langere termijn. Ook is de functie adviseur kwaliteitszorg en de uitvoering van de wet IBP structureel verankert in het functiebouwwerk.

Hiermee wordt invulling gegeven aan:

- loopbaanpaden binnen het OOP,
- het behoud en ontwikkeling van essentieel ondersteunend personeel,
- het kunnen voldoen aan nieuwe wet- en regelgeving,
- duurzame inzetbaarheid.

## EENMALIGE EXTRA BELEIDSRUIMTE

In schooljaar 2026–2027 is een eenmalige investering van €150.000 opgenomen om te komen tot een betere balans tussen bevoegdheden en het aanbod van lessen.

LASTEN

AFSCHRIJVINGEN

Categorie	2025	2026	2027	2028	2029
<b>4.2 Afschrijving</b>	<b>€ 341K</b>	<b>€ 332K</b>	<b>€ 386K</b>	<b>€ 416K</b>	<b>€ 458K</b>
<b>4.2.1 Afschrijving Gebouwen en Terreinen</b>	<b>€ 89K</b>	<b>€ 102K</b>	<b>€ 113K</b>	<b>€ 132K</b>	<b>€ 160K</b>
4.2.1.01 Gebouwen en terreinen	€ 40K	€ 42K	€ 45K	€ 51K	€ 70K
4.2.1.02 Aanpassingen gebouw en klimaat/energie	€ 6K	€ 6K	€ 6K	€ 6K	€ 6K
4.2.1.03 Zonnepanelen	€ 6K	€ 6K	€ 6K	€ 10K	€ 16K
4.2.1.04 Onderhoud gebouw	€ 38K	€ 48K	€ 56K	€ 65K	€ 69K
<b>4.2.2 Afschrijving Inventaris en apparatuur</b>	<b>€ 183K</b>	<b>€ 159K</b>	<b>€ 199K</b>	<b>€ 198K</b>	<b>€ 198K</b>
<b>4.2.2.01 ICT</b>	<b>€ 130K</b>	<b>€ 107K</b>	<b>€ 136K</b>	<b>€ 124K</b>	<b>€ 121K</b>
4.2.2.03 Apparaten ICT-A/V	€ 1K	€ 1K	€ 1K	€ 1K	€ 1K
4.2.2.04 Apparaten facilitair	€ 13K	€ 13K	€ 20K	€ 22K	€ 22K
4.2.2.05 Inrichting vaklokalen	€ 3K	€ 3K	€ 3K	€ 3K	€ 3K
4.2.2.06 Schoolmeubilair	€ 30K	€ 30K	€ 33K	€ 42K	€ 45K
4.2.2.07 Kantoormeubilair	€ 5K	€ 5K	€ 5K	€ 5K	€ 5K
<b>4.2.3 Afschrijving Leermiddelen</b>	<b>€ 69K</b>	<b>€ 71K</b>	<b>€ 73K</b>	<b>€ 86K</b>	<b>€ 100K</b>
4.2.3.01 Leermiddelen	€ 69K	€ 71K	€ 73K	€ 86K	€ 100K
<b>Totaal</b>	<b>€ 341K</b>	<b>€ 332K</b>	<b>€ 386K</b>	<b>€ 416K</b>	<b>€ 458K</b>

HUISVESTINGSLASTEN

Categorie	2025	2026	2027	2028	2029
<b>4.3 Huisvestingslasten</b>	<b>€ 690K</b>	<b>€ 654K</b>	<b>€ 648K</b>	<b>€ 648K</b>	<b>€ 648K</b>
4.3.1 Huren	€ 105K	€ 105K	€ 105K	€ 105K	€ 105K
4.3.3 Energie en water	€ 162K	€ 163K	€ 157K	€ 157K	€ 157K
4.3.4 Onderhoud	€ 105K	€ 72K	€ 72K	€ 72K	€ 72K
4.3.5 Schoonmaakkosten	€ 309K	€ 307K	€ 307K	€ 307K	€ 307K
4.3.6 Heffingen	€ 9K	€ 7K	€ 7K	€ 7K	€ 7K
<b>Totaal</b>	<b>€ 690K</b>	<b>€ 654K</b>	<b>€ 648K</b>	<b>€ 648K</b>	<b>€ 648K</b>

OVERIGE LASTEN

Categorie	2025	2026	2027	2028	2029
<b>4.4 Overige lasten</b>	<b>€ 1.544K</b>	<b>€ 1.168K</b>	<b>€ 1.157K</b>	<b>€ 1.157K</b>	<b>€ 1.156K</b>
<b>4.4.1 Administratie en beheerslasten</b>	<b>€ 201K</b>	<b>€ 185K</b>	<b>€ 184K</b>	<b>€ 184K</b>	<b>€ 184K</b>
4.4.1.01 Administratie- en beheerskosten	€ 66K	€ 62K	€ 62K	€ 62K	€ 62K
4.4.1.02 Abonnementen en lidmaatschappen	€ 56K	€ 55K	€ 55K	€ 55K	€ 55K
4.4.1.03 Bestuurskosten	€ 6K	€ 5K	€ 5K	€ 5K	€ 5K
4.4.1.04 Financiële en overige beheerskosten	€ 43K	€ 33K	€ 33K	€ 33K	€ 33K
4.4.1.05 Accountantskosten	€ 30K	€ 30K	€ 30K	€ 30K	€ 30K
<b>4.4.2 Onderwijsbegeleiding, leermiddelen en lesmateriaal</b>	<b>€ 639K</b>	<b>€ 540K</b>	<b>€ 530K</b>	<b>€ 530K</b>	<b>€ 530K</b>
<b>4.4.2.01 Leermiddelen</b>	<b>€ 320K</b>	<b>€ 309K</b>	<b>€ 299K</b>	<b>€ 299K</b>	<b>€ 299K</b>
4.4.2.02 ICT	€ 59K	€ 54K	€ 54K	€ 54K	€ 54K
4.4.2.03 Onderwijsbegeleiding en ondersteuningskosten	€ 218K	€ 135K	€ 135K	€ 135K	€ 135K
4.4.2.04 Lesmateriaal secties	€ 42K	€ 42K	€ 42K	€ 42K	€ 42K
<b>4.4.3 Lasten Kantine</b>	<b>€ 65K</b>	<b>€ 53K</b>	<b>€ 53K</b>	<b>€ 53K</b>	<b>€ 53K</b>
4.4.3.01 Inkoop kantine	€ 52K	€ 47K	€ 47K	€ 47K	€ 47K
4.4.3.09 Overige kosten kantine	€ 13K	€ 7K	€ 7K	€ 7K	€ 7K
<b>4.4.4 Overige lasten</b>	<b>€ 639K</b>	<b>€ 389K</b>	<b>€ 389K</b>	<b>€ 389K</b>	<b>€ 389K</b>
4.4.4.01 Onderhoud en aanschaf inventaris, apparatuur en leermiddelen - Facilitair	€ 55K	€ 34K	€ 34K	€ 34K	€ 34K
4.4.4.02 Onderhoud en aanschaf inventaris, apparatuur en leermiddelen - ICT	€ 194K	€ 186K	€ 186K	€ 186K	€ 186K
4.4.4.05 Kopieer- en drukkosten	€ 57K	€ 50K	€ 50K	€ 50K	€ 50K
4.4.4.06 Samenwerkingsverbanden	€ 160K	€ 42K	€ 42K	€ 42K	€ 42K
4.4.4.07 Public relations	€ 155K	€ 67K	€ 67K	€ 67K	€ 67K
4.4.4.08 Inkoopwaarde te verkopen materialen	€ 11K	€ 5K	€ 5K	€ 5K	€ 5K
4.4.4.09 Overige lasten	€ 7K	€ 7K	€ 7K	€ 7K	€ 7K
<b>Totaal</b>	<b>€ 1.544K</b>	<b>€ 1.168K</b>	<b>€ 1.157K</b>	<b>€ 1.157K</b>	<b>€ 1.156K</b>

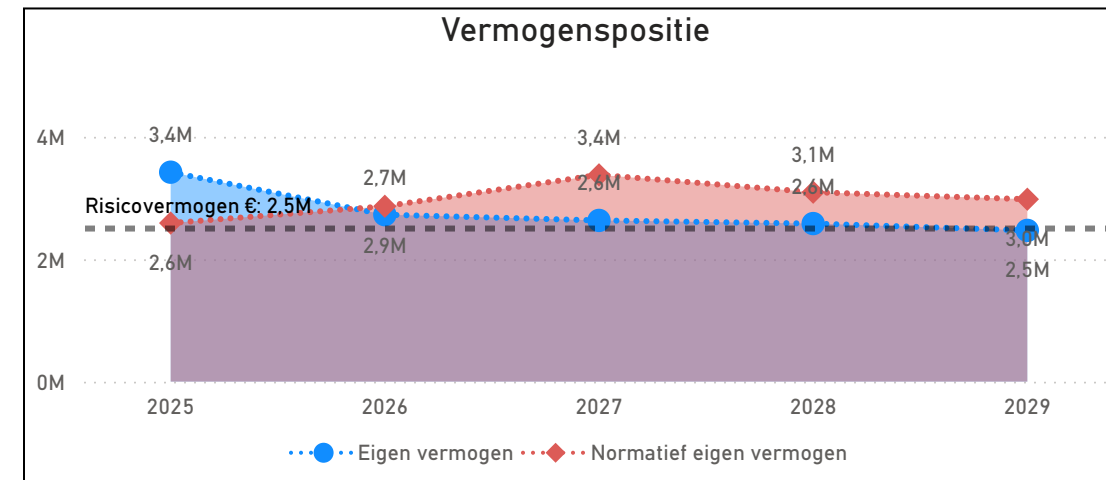
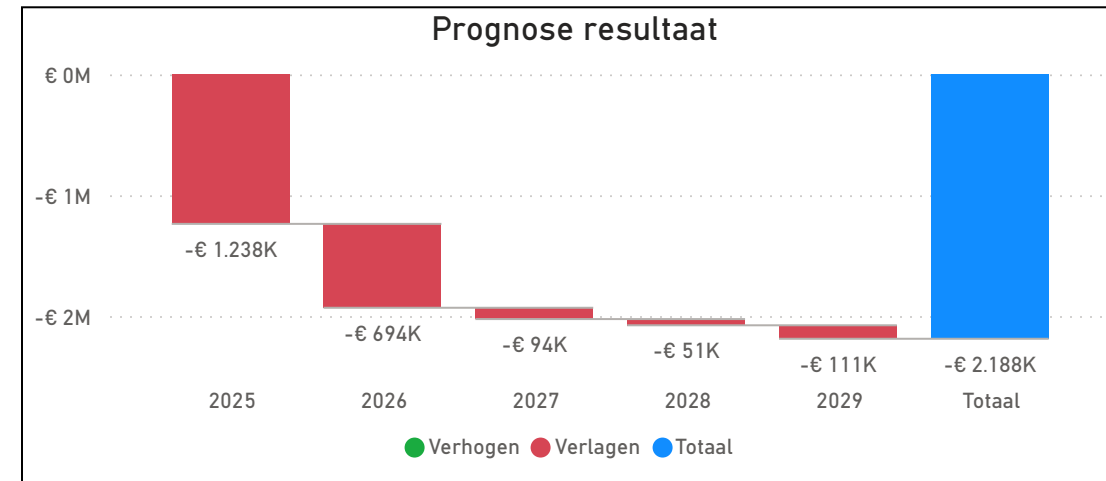
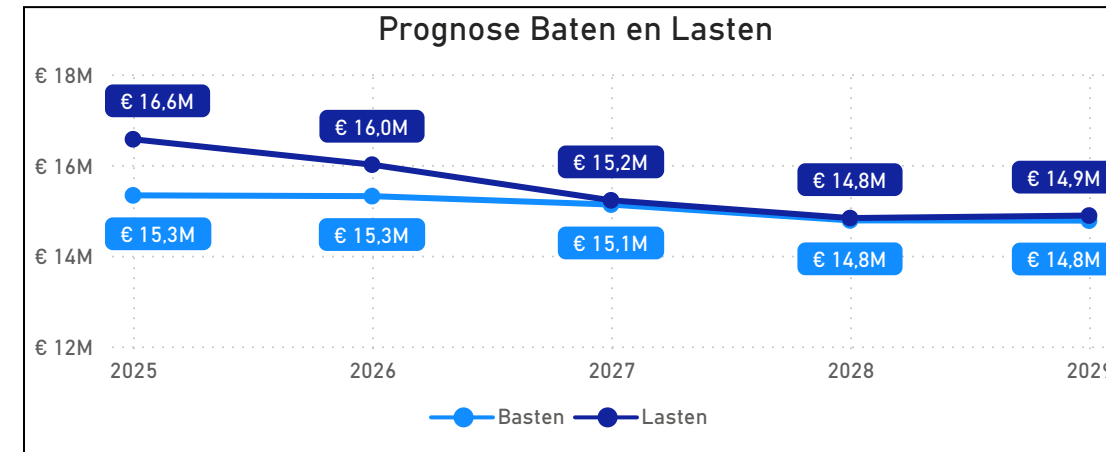


RESULTATENREKENING

RESULTATENREKENING	2025	2026	2027	2028	2029
RESULTAAT	-€ 1.238K	-€ 694K	-€ 94K	-€ 51K	-€ 111K
<b>BATEN</b>					
	2025	2026	2027	2028	2029
3.1 Rijksbijdragen	€ 14.533K	€ 14.557K	€ 14.410K	€ 14.071K	€ 14.071K
3.2 Overige overheidsbijdragen en subsidies	€ 196K	€ 130K	€ 130K	€ 130K	€ 130K
3.5 Overige baten	€ 224K	€ 228K	€ 170K	€ 170K	€ 170K
3.6 Overige baten - ouderbijdrage	€ 303K	€ 335K	€ 359K	€ 359K	€ 358K
<b>Totaal Baten</b>	<b>€ 15.257K</b>	<b>€ 15.250K</b>	<b>€ 15.069K</b>	<b>€ 14.729K</b>	<b>€ 14.729K</b>
<b>LASTEN</b>					
	2025	2026	2027	2028	2029
4.1 Personeelslasten	€ 13.575K	€ 13.445K	€ 12.639K	€ 12.218K	€ 12.225K
4.2 Afschrijving	€ 341K	€ 332K	€ 386K	€ 416K	€ 458K
4.3 Huisvestingslasten	€ 690K	€ 654K	€ 648K	€ 648K	€ 648K
4.4 Overige lasten	€ 1.544K	€ 1.168K	€ 1.157K	€ 1.157K	€ 1.156K
4.6 Overige lasten - ouderbijdrage	€ 415K	€ 406K	€ 388K	€ 388K	€ 395K
<b>Totaal Baten</b>	<b>€ 16.565K</b>	<b>€ 16.004K</b>	<b>€ 15.218K</b>	<b>€ 14.826K</b>	<b>€ 14.882K</b>
<b>OVERIGE FINANCIËLE BATEN EN LASTEN</b>					
	2025	2026	2027	2028	2029
5.1 Overige financiële baten en lasten	€ 70K	€ 60K	€ 56K	€ 46K	€ 42K
<b>Totaal Baten</b>	<b>€ 70K</b>	<b>€ 60K</b>	<b>€ 56K</b>	<b>€ 46K</b>	<b>€ 42K</b>

BALANS

BALANS	2025	2026	2027	2028	2029
<b>1. Activa</b>					
1. VASTE ACTIVA	2.138K	2.534K	2.714K	2.638K	2.307K
2. VLOTTENDE ACTIVA	3.450K	2.660K	2.336K	2.360K	2.581K
<b>Totaal</b>	<b>5.588K</b>	<b>5.194K</b>	<b>5.050K</b>	<b>4.999K</b>	<b>4.887K</b>
<b>2. Passiva</b>					
3. EIGEN VERMOGEN	3.421K	2.726K	2.633K	2.581K	2.470K
4. VOORZIENINGEN	1.000K	1.000K	1.000K	1.000K	1.000K
5. KORTLOPENDE SCHULDEN	1.468K	1.468K	1.418K	1.418K	1.418K
<b>Totaal</b>	<b>5.888K</b>	<b>5.194K</b>	<b>5.050K</b>	<b>4.999K</b>	<b>4.887K</b>



**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 vervolgwaaarding vindt plaats tegen geamortiseerde kostprijs.

**Liquide middelen**

De liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en direct opeisbare deposito's met een looptijd korter dan 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 als gevolg van CAO afspraken. De niet bestede middelen worden in deze bestemmingsreserve gereserveerd voor toekomstige uitgaven.

*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.

*Bestemmingsreserve NPO*

Voor de nog te besteden NPO middelen is een bestemmingsreserve gevormd.

**Voorzieningen***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 Onderwijs 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 dienssen 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%.

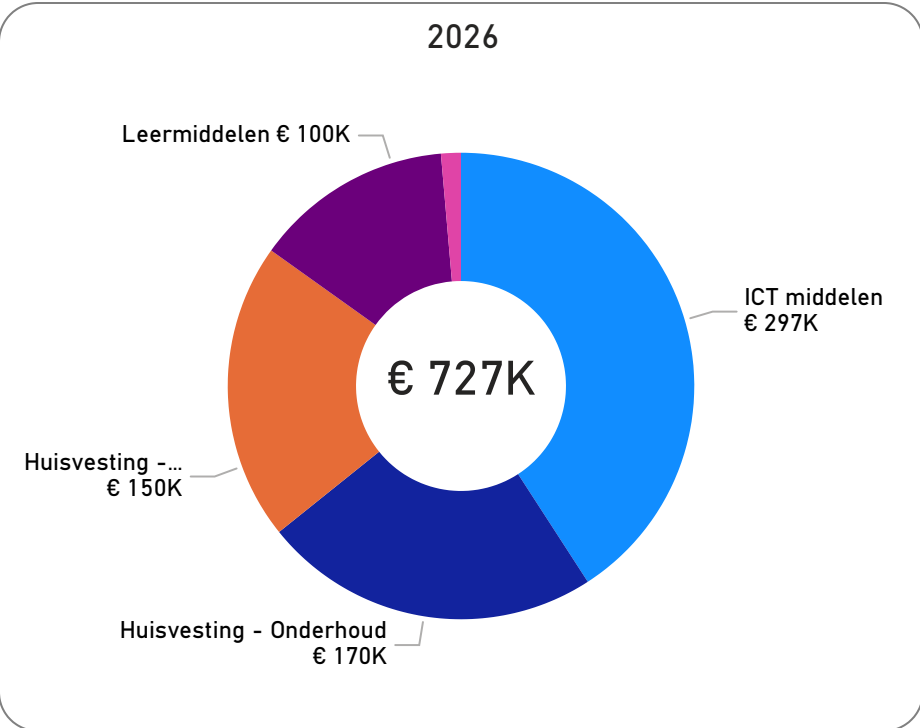
*Financiële baten en lasten*

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.

Investering in periode ----->	1	6	8	Totaal
<b>Huisvesting - Onderhoud</b>	€ 115K	€ 55K		€ 170K
Binnenschilderwerk	€ 40K			€ 40K
Buitenschilderwerk			€ 55K	€ 55K
Vaste sanitaire voorzieningen	€ 75K			€ 75K
<b>Huisvesting - Terrein</b>			€ 150K	€ 150K
Gebouwen en terreinen			€ 150K	€ 150K
<b>ICT middelen</b>	€ 16K		€ 281K	€ 297K
Communicatie	€ 16K			€ 16K
Hardware leerlingen			€ 213K	€ 213K
Hardware Organisatie			€ 68K	€ 68K
<b>Inventaris overig</b>		€ 10K		€ 10K
Schoolmeubilair		€ 10K		€ 10K
<b>Leermiddelen</b>			€ 100K	€ 100K
Leermiddelen			€ 100K	€ 100K
<b>Totaal</b>	€ 131K	€ 10K	€ 586K	€ 727K





De investeringen voor deze periode richten zich primair op noodzakelijke vervanging en continuïteit van de onderwijsprocessen. Door de afnemende bekostigingsruimte is gekozen voor een doelmatige investeringsstrategie met focus op:

- noodzakelijk onderhoud en vervangingen,
- verduurzaming waar mogelijk binnen bestaande middelen,
- ICT-vernieuwing ter ondersteuning van leren en werken,
- herinrichting van het plein in aansluiting op de renovatie van sporthal *De Drecht* door de gemeente Enkhuzen.

Deze investeringen zijn noodzakelijk om de school in goede staat te houden en te voldoen aan wettelijke eisen op het gebied van veiligheid, digitalisering en noodzakelijk gebouwonderhoud.

Het SIHP traject (Stedebroec, Enkhuzen, Drechterland)

De RSG neemt deel aan het opstellen van een Strategisch Integraal Huisvestingsplan (SIHP) voor het voortgezet onderwijs in de SED-gemeenten. In dit traject werken de gemeenten Stedebroec, Enkhuzen en Drechterland, samen met de VO-scholen in deze regio, aan scenario's voor de lange termijn huisvesting. Het SIHP onderzoekt verschillende scenario's, waaronder renovatie, verduurzaming en (gedeeltelijke) vervanging van schoolgebouwen.

### Verwachtingen uit het SIHP

Omdat de gemeente verantwoordelijk is voor de bekostiging van renovatie en onderwijshuisvesting, is de verwachting dat binnen het SIHP budget wordt vrijgemaakt voor renovatie van het oude gedeelte van het schoolgebouw en voor verduurzaming van het totale gebouw.

### Niet opgenomen in de huidige investeringsbegroting

De investeringsbegroting 2026–2029 bevat geen posten voor:

- gemeentelijke renovatiemaatregelen,
- grote verduurzamingsinvesteringen,
- bouwkundige aanpassingen die binnen de verantwoordelijkheid van de gemeente vallen.

Ook onderwijskundige aanpassingen of onderhoud die rechtstreeks voortkomen uit toekomstige renovatiebesluiten zijn niet opgenomen omdat deze afhankelijk zijn van de uitkomsten van het SIHP en de afspraken die hierover worden gemaakt. Pas wanneer het SIHP is vastgesteld, kunnen eventuele bijdragen van de RSG (bijv. onderwijskundige aanpassingen, inrichting van het gebouw / domeinen, meubilair en aanvullende duurzaamheidseisen) worden opgenomen in toekomstige investeringsbegrotingen.

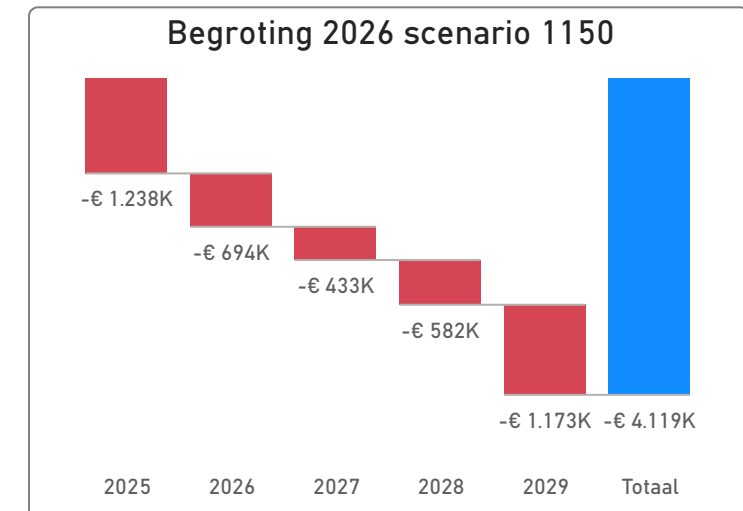
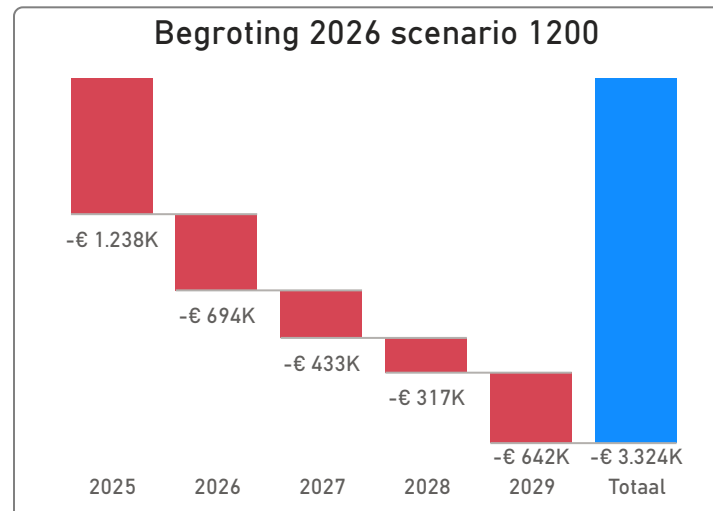
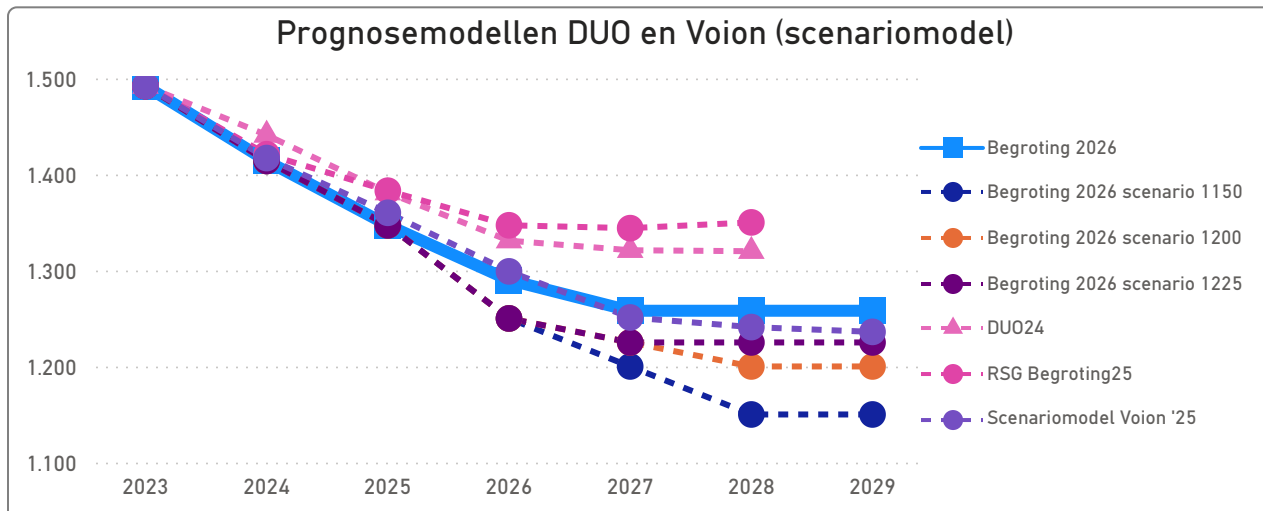
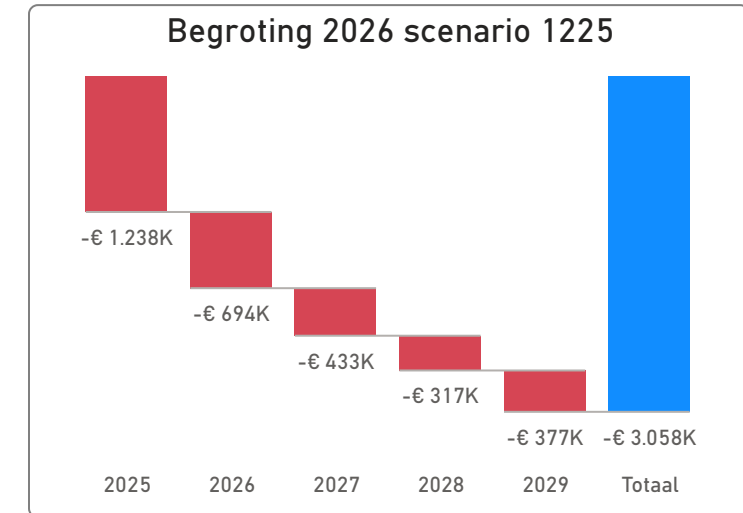
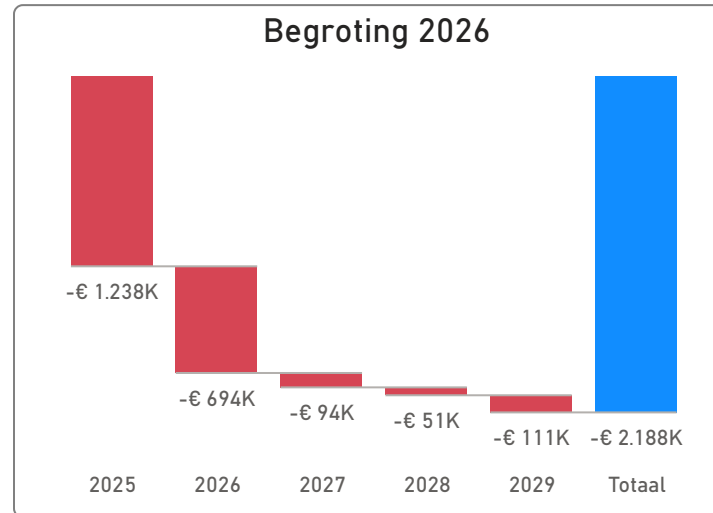
Investering in jaar ----->	2026	2027	2028	2029	Totaal
<b>Huisvesting - Aanpassing gebouw</b>			€ 175K		€ 175K
Grote aanpassingen gebouw			€ 175K		€ 175K
<b>Huisvesting - Onderhoud</b>	€ 170K	€ 5K	€ 75K	€ 26K	€ 276K
Binnenschilderwerk	€ 40K				€ 40K
Buitenschilderwerk	€ 55K	€ 5K	€ 40K	€ 26K	€ 126K
Vaste sanitaire voorzieningen	€ 75K				€ 75K
Verlichting			€ 35K		€ 35K
<b>Huisvesting - Terrein</b>	€ 150K				€ 150K
Gebouwen en terreinen	€ 150K				€ 150K
<b>ICT middelen</b>	€ 297K	€ 341K			€ 638K
Communicatie	€ 16K				€ 16K
Hardware leerlingen	€ 213K				€ 213K
Hardware Organisatie	€ 68K	€ 275K			€ 343K
Printer-/kopieermachines		€ 66K			€ 66K
<b>Inventaris overig</b>	€ 10K	€ 135K	€ 25K		€ 170K
Schoolmeubilair	€ 10K	€ 135K	€ 25K		€ 170K
<b>Leermiddelen</b>	€ 100K	€ 100K	€ 100K	€ 100K	€ 400K
Leermiddelen	€ 100K	€ 100K	€ 100K	€ 100K	€ 400K
<b>Totaal</b>	<b>€ 727K</b>	<b>€ 581K</b>	<b>€ 375K</b>	<b>€ 126K</b>	<b>€ 1.809K</b>

### Krimp en leerlingdaling

De komende jaren staan in het teken van het managen van de krimp. De grafieken en tabellen in deze bijlage laten zien hoe het leerlingaantal in verschillende scenario's kan bewegen en welke financiële gevolgen dit heeft voor de bekostiging. Iedere daling in het aantal leerlingen werkt rechtstreeks door in de rijksbijdrage, waardoor de totale inkomsten van de school in alle scenario's zichtbaar teruglopen.

De scenario's zijn opgesteld om inzicht te geven in de mogelijke bandbreedte: van een milder dalingsscenario tot een sterkere afname richting 1.150 leerlingen. De grafieken maken duidelijk welke gevolgen een lager leerlingaantal heeft op de rijksbijdragen.

De krimp van het aantal leerlingen onderstreept de noodzaak om het onderwijs en de organisatie tijdig aan te passen en keuzes te maken die passen bij een schoolgrootte van circa 1.250 leerlingen, met ruimte om verder te anticiperen als de daling sterker uitvalt.



### Prognosemodellen DUO en Voion (scenariomodel)

Scenario	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Begroting 2026	1.492	1.414	1.347	1.290	1.258	1.258	1.258
Begroting 2026 scenario 1150	1.492	1.414	1.347	1.250	1.200	1.150	1.150
Begroting 2026 scenario 1200	1.492	1.414	1.347	1.250	1.225	1.200	1.200
Begroting 2026 scenario 1225	1.492	1.414	1.347	1.250	1.225	1.225	1.225
DUO24	1.492	1.441	1.381	1.331	1.321	1.320	
RSG Begroting25	1.492	1.421	1.383	1.347	1.344	1.350	
Scenariomodel Voion '25	1.492	1.417	1.360	1.299	1.251	1.241	1.236

Scenario	2025	2026	2027	2028	2029
<b>Rijksbijdragen</b>					
Begroting 2026	€ 14.533K	€ 14.557K	€ 14.410K	€ 14.071K	€ 14.071K
Begroting 2026 1225	€ 14.533K	€ 14.557K	€ 14.071K	€ 13.805K	€ 13.805K
Begroting 2026 1200	€ 14.533K	€ 14.557K	€ 14.071K	€ 13.805K	€ 13.540K
Begroting 2026 1150	€ 14.533K	€ 14.557K	€ 14.071K	€ 13.540K	€ 13.010K
<b>Resultaat</b>					
Begroting 2026	-€ 1.238K	-€ 694K	-€ 94K	-€ 51K	-€ 111K
Begroting 2026 1225	-€ 1.238K	-€ 694K	-€ 433K	-€ 317K	-€ 377K
Begroting 2026 1200	-€ 1.238K	-€ 694K	-€ 433K	-€ 317K	-€ 642K
Begroting 2026 1150	-€ 1.238K	-€ 694K	-€ 433K	-€ 582K	-€ 1.173K