

# DOORGEDECENTRALISEERDE ONDERWIJSHUISVESTING

BEGROTING 2023  
EN RAMING 2024 t/m 2027

**Versie:**

**Vastgesteld door het bestuur op 05 december 2022**

**Goedgeuren door de Raad van Toezicht op 21 december 2022**

## Inhoudsopgave

|          |  |           |
|----------|--|-----------|
| <b>1</b> | <b>BELEIDSPANNEN 2023-2027 .....</b>                                     | <b>4</b>  |
| 1.1      | Algemeen.....  | 4         |
| 1.2      | DDC.....   | 4         |
| 1.3      | Doelstellingen.....  | 5         |
| 1.4      | Beleid en beheer .....   | 6         |
| <b>2</b> | <b>INVESTERINGSBEGROTING .....</b>                                       | <b>7</b>  |
| <b>3</b> | <b>STAAT VAN BATEN EN LASTEN.....</b>                                    | <b>8</b>  |
| 3.1      | Staat van baten en lasten .....  | 8         |
| 3.2      | Rijksbijdragen OCW .....   | 9         |
| 3.3      | Overige overheidsbijdragen en subsidies.....                             | 9         |
| 3.4      | College-, cursus-, les- en examengelden .....                            | 9         |
| 3.5      | Baten in opdracht van derden.....  | 10        |
| 3.6      | Overige baten .....  | 10        |
| 3.7      | Personele lasten .....   | 10        |
| 3.8      | Afschrijvingslasten .....  | 11        |
| 3.9      | Huisvestingslasten .....   | 13        |
| 3.10     | Overige lasten.....  | 14        |
| 3.11     | Financiële baten en lasten.....  | 15        |
| <b>4</b> | <b>FORMATIEPLAN .....</b>  | <b>15</b> |
| 4.1      | Formatieplan 2023-2027 - totaal .....                                    | 15        |
| <b>5</b> | <b>TOELICHTING RESULTAATSONTWIKKELING IN MEERJAREN-PERSPECTIEF .....</b> | <b>17</b> |
| 5.1      | Begroting 2023 .....   | 17        |

|          |  |           |
|----------|--|-----------|
| 5.2      | Raming 2024-2027 .....                           | 17        |
| <b>6</b> | <b>BESPREKING VAN DE FINANCIËLE POSITIE.....</b> | <b>17</b> |
| <b>7</b> | <b>RISICOPARAGRAAF .....</b>                     | <b>18</b> |

## 1 BELEIDSPLANNEN 2023-2027

### 1.1 Algemeen

Voor u ligt de begroting Onderwijs Huisvesting Nijmegen (OHN). Deze begroting wordt sterk bepaald door enerzijds de investeringen die reeds zijn gedaan, anderzijds door de investeringen die gepland staan. Deze begroting heeft een termijn van vijf jaar. Er zijn wel de volgende aandachtspunten:

1. Met betrekking tot de toekomstige investeringen is er in het afgelopen jaar een eerste aanzet gedaan tot een Strategisch Huisvestingsplan. Dit plan moet nog nader worden geoperationaliseerd en worden vertaald naar concrete toekomstige investeringen. Dat betekent dat er keuzes gemaakt moeten worden ten aanzien van een aantal aspecten: welke schoolgebouwen worden onder handen genomen, wat is de aard van de ingreep (renovatie vs. nieuwbouw), wat is de timing (in welk jaar vind de ingreep plaats), wat is het maximale bouwbudget.
2. Daarnaast speelt er het meer technische vraagstuk van waarderingsgrondslagen. Bij de fusie zijn de grondslagen zoveel mogelijk geharmoniseerd. Er speelt echter nog een vraagstuk met betrekking tot een verschillende termijn voor renovaties (20 jaar) en vervanging installaties (15 jaar). Soms worden installaties apart vervangen, soms maakt de vervanging deel uit van een renovatie. Voor een correcte inschatting van het langjarig financieel perspectief is het van belang dat hierbij de kaders van beide categorieën nauwkeurig zijn gedefinieerd. Afstemming met de accountant is hiervoor vereist.
3. Er is nieuwe verslagleggings-regelgeving in de maak waarbij nieuwe investeringen die leiden tot voortijdige vervanging in componenten van het Vaste Activum kunnen leiden tot desinvesteringen. Deze regelgeving kan mogelijk de toekomstige DDC-exploitatie en daarmee te nemen investeringsbesluiten beïnvloeden.
4. De verdeling van kosten tussen de RvE 'Groot Onderhoud' en de RvE 'Onderwijshuisvesting-DDC' moet nog worden gekaderd en in besluitvorming van CvB worden vastgelegd. De relevantie hiervan ligt bijvoorbeeld in de vraag waar de kosten van Vernieuwing Installaties komen te vallen. Is dat Renovatie en komt dat ten laste van de DDC-gelden (hetgeen de ambities op renovatie en nieuwbouw sterk zal beïnvloeden) of komt dat ten laste van het Groot Onderhoud (hetgeen de m2-afracht van alle scholen sterk zal doen stijgen).
5. **Verduurzaming zoals BENG en ENG van bestaande gebouwen is in deze begroting niet meegenomen. Wat betreft de nieuwe investeringen is alleen bij de renovatie van het DC BENG van toepassing.**

In deze begroting wordt uitgegaan van majeure investeringen ten behoeve van het Kandinsky College, de Monnikskap (beiden Malderburchtstraat), het Mondial College (Energieweg), het Pontem College (Heijendaalseweg) in de jaren 2023 -2027 en enkele kleinere investeringen in andere gebouwen (alle kleiner dan 250k).

Alvorens tot nieuwe investeringsbeslissingen te komen zal er eerst meer duidelijkheid moeten zijn gecreëerd op bovenstaande 4 punten. Naar verwachting zal dat aug-sep 2023 zijn.

### 1.2 DDC

De doordecentralisatie van de onderwijshuisvesting in de gemeente Nijmegen heeft plaatsgevonden per 1 januari 2008. De rechtsvoorgangers van @voCampus zijn op dat moment zowel juridisch als economisch eigenaar geworden van haar onderwijspanden in Nijmegen.

Dat had een forse betekenis voor de financiële huishouding van de Onderwijsbesturen. Het gebruikelijke perspectief van vijf jaar werd voor DDC een perspectief van 20-40 jaar. We gaan hieronder nog kort in op de achtergrond van DDC.

### 1.3 Doelstellingen

Doelstelling van deze doordecentralisatie was:

- een efficiëntere verdeling en inzet van de middelen voor onderwijshuisvesting;
- het vergroten van de beleidsvrijheid van de schoolbesturen;
- meer financiële zekerheid op langere termijn voor de schoolbesturen;
- het vergroten van het kwaliteitsniveau van de schoolgebouwen;
- het bewerkstelligen van een efficiënte bedrijfsvoering.

De doordecentralisatie kreeg als volgt concreet vorm:

- @voCampus heeft haar Nijmeegse schoolgebouwen in economisch eigendom gekregen per 1 januari 2008;
- Deze schoolgebouwen zijn overgenomen tegen de boekwaarde, zoals deze per 31 december 2006 in de boeken stond van de gemeente Nijmegen;
- Voor deze over te nemen boekwaarde is door het schoolbestuur een financiering aangetrokken (gedeeltelijk extern en gedeeltelijk intern);
- De gemeente Nijmegen keert jaarlijks een (geïndexeerde) vergoeding uit die gebaseerd is op het werkelijk aantal leerlingen.

Deze vergoeding is bedoeld voor de bestrijding van de volgende lasten, die voorheen niet ten laste kwamen van de besturen, zoals:

- De financiering van de onderwijshuisvesting;
- Onroerend Zaak Belasting (OZB), zowel gebruikers als eigenaars-deel;
- Verzekering van opstal en inboedel van de panden;
- Vergoeding van het kapitaalsdeel aan de scholen van de huur van sportzalen/sportterreinen en huur van noodlokalen (voorheen via IHP);
- Kosten van schade en preventie;
- Kosten van formatieve inzet ten behoeve van de onderwijshuisvesting;
- Het saldo dat resteert, is de investeringsruimte voor nieuwbouw en renovatie.

Jaarlijks ontstaat door ontvangst van de uitkering van de gemeente een saldo dat afhankelijk van de omvang van bouwkosten een huisvestingsreserve (bestemd voor nieuwbouw/renovatie) kan voeden.

Doordecentralisatie van huisvesting biedt schoolbesturen de mogelijkheid tijdig te anticiperen op verschuivingen van de instroom, maar prikkelt tevens om leegstand van gebouwen te voorkomen. De risico's, die eerder bij de gemeente lagen, liggen nu bij de schoolbesturen, maar zijn wel beheersbaar.

Voor de doorgecentraliseerde huisvesting, dragen we als @voCampus zelf zorg voor de financiering. Dit betekent dat onze balans het eigendom van de panden laat zien en tevens de omvang van de schulden die hiermee gepaard gaan. In de jaarrekeningen worden de afschrijvingen zichtbaar, alsmede de rentelasten die behoren bij de gedane investeringen. Wanneer dit beheer van het eigen vastgoed eigenstandig

wordt beschouwd (los van de reguliere bedrijfsvoering van het onderwijs), dient deze zich te bewegen binnen bepaalde financiële bandbreedten.

#### 1.4 Beleid en beheer

Voor het financieel beheer van een schoolorganisatie is, gezien de mate van financiële wendbaarheid, een projectieperiode van vijf jaar toereikend. Voor de doorgedecentraliseerde onderwijshuisvesting ligt dat anders. Kapitaalslasten worden voor een lange tijd vastgelegd en lasten gaan stapelen. Dit vraagt om een andere organisatie van het financieel beheer dan bij een onderwijsorganisatie het geval is.

Om het financieel beheer van de doorgedecentraliseerde huisvesting goed uit te kunnen voeren en geen vermenging te laten ontstaan met het financieel beheer van scholen, is in samenspraak met de Raad van Toezicht en de huisaccountant, in het verleden besloten voor de doorgedecentraliseerde huisvesting ten opzichte van de scholen nog verder te gaan differentiëren in beleid, verslaglegging en toezicht. Dit heeft zich voornamelijk geuit in de volgende afspraken:

- Voor het financieel beheer van de doorgedecentraliseerde huisvesting wordt gewerkt met een daartoe ontwikkelde applicatie, waarmee het financieel beheer op een 40-jaars scope (start 2008) gedaan kan worden.
- Er wordt gewerkt met een separate investeringsagenda, gekoppeld aan het strategisch huisvestingplan.
- Voor het financieel beheer is een eigen financieel normenkader (set ken- en stuurgetallen) ontwikkeld, dat aansluit bij het beheer van vastgoed.
- In de meerjarenbegroting en tussentijdse rapportages:
  - wordt gerapporteerd alsof de doorgedecentraliseerde onderwijshuisvesting geen deel (meer) uit maakt van de organisatie.
  - wordt de doorgedecentraliseerde onderwijshuisvesting in een separate rapportage opgenomen.
  - wordt geen consolidatie/samenvoeging gemaakt (anders dan de verplichte in de jaarrekening).

## 2 INVESTERINGSBEGROTING

| Stam  | 2023<br>€         | 2024<br>€        | 2025<br>€         | 2026<br>€ | 2027<br>€ |
|---|-------------------|------------------|-------------------|-----------|-----------|
| Terreinen   | -                 | -                | -                 | -         | -         |
| Gebouwen (25 jaar)                                    | -                 | -                | -                 | -         | -         |
| Gebouwen (30 jaar)                                    | -                 | -                | -                 | -         | -         |
| Gebouwen/verbouwingen (40 jaar)                       | 7.800.000         | 3.300.000        | 8.057.500         | -         | -         |
| Renovaties (20 jaar)                                  | 5.586.000         | 3.700.000        | 3.500.000         | -         | -         |
| Verbouwingen (10 jaar)                                | 210.000           | -                | -                 | -         | -         |
| Verbouwingen (3 jaar)                                 | -                 | -                | -                 | -         | -         |
| Zonnepanelen (20 jaar)                                | -                 | -                | -                 | -         | -         |
| Omvormer Zonnepanelen (10 jaar)                       | -                 | -                | -                 | -         | -         |
| Gebouwinstallaties en machines                        | -                 | -                | -                 | -         | -         |
| Inrichting vaklokaal (was gereedschappen en machines) | -                 | -                | -                 | -         | -         |
| Digitale schoolborden                                 | -                 | -                | -                 | -         | -         |
| Robotica / VR   | -                 | -                | -                 | -         | -         |
| Schoolboeken (4 jaar)                                 | -                 | -                | -                 | -         | -         |
| Kantoor inventaris en apparatuur                      | -                 | -                | -                 | -         | -         |
| Hard- en software - algemeen                          | -                 | -                | -                 | -         | -         |
| Hard- en software - tablets                           | -                 | -                | -                 | -         | -         |
| Audiovisuele middelen - algemeen                      | -                 | -                | -                 | -         | -         |
| Audiovisuele middelen - digiborden                    | -                 | -                | -                 | -         | -         |
| Schoolmeubilair                                       | -                 | -                | -                 | -         | -         |
| Niet gebruiken  | -                 | -                | -                 | -         | -         |
| Transportmiddelen                                     | -                 | -                | -                 | -         | -         |
| <b>Totaal generaal</b>                                | <b>13.596.000</b> | <b>7.000.000</b> | <b>11.557.500</b> | -         | -         |

### Toelichting op de investeringen:

- De investering in 2023 "gebouwen/verbouwingen 40 jaar" betreft de nieuwbouw van Kandinsky College Nijmegen (13,0 mln).
- In 2023 zal er voor 386k een investering worden gepleegd aan de installaties van NSG, Canisius College en de JorisMavo.
- De investering in 2024 "gebouwen/verbouwingen 40 jaar" betreft de nieuwbouw van Kandinsky College Nijmegen Monnikskap (5,5 mln).
- De investering in 2025 "gebouwen/verbouwingen 40 jaar" betreft de verhuizing van Mondial College Leuvenbroek naar Energieweg (locatie voormalige Dominicus College) (11,6 mln).
- De investering in 2024 "renovaties 20 jaar" betreft de investering in de renovatie/vernieuwbouw van Pontem College aan de Heyendaalseweg 45 (1,5 mln)

De totale investeringssom die in deze begroting voor de komende vijf jaar is meegenomen, komt daarmee uit op ruim 32 mln euro.

### 3 STAAT VAN BATEN EN LASTEN

#### 3.1 Staat van baten en lasten

De staat van baten en lasten laat het volgende beeld zien.

|   | Jaarrekening<br>2021 | Begroting<br>2022 | Verm.belooop<br>2022 | Begroting<br>2023 | Begroting<br>2024 | Begroting<br>2025 | Begroting<br>2026 | Begroting<br>2027 |
|---|----------------------|-------------------|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Baten</b>  |                      |                   |                      |                   |                   |                   |                   |                   |
| 3.1 Rijksbijdragen  | -                    | -                 | -                    | -                 | -                 | -                 | -                 | -                 |
| 3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies  | 7.358.834            | 7.380.897         | 7.739.370            | 7.574.138         | 7.338.958         | 7.229.970         | 7.069.665         | 6.951.810         |
| 3.3 College-, cursus-, les- en examengelden   | -                    | -                 | -                    | -                 | -                 | -                 | -                 | -                 |
| 3.4 Baten werk in opdracht van derden   | -                    | -                 | -                    | -                 | -                 | -                 | -                 | -                 |
| 3.5 Overige baten   | 1.114.738            | 224.036           | 180.000              | -                 | -                 | 6.115.908         | -                 | -                 |
| <b>Totaal baten</b>   | <b>8.473.572</b>     | <b>7.604.933</b>  | <b>7.919.370</b>     | <b>7.574.138</b>  | <b>7.338.958</b>  | <b>13.345.878</b> | <b>7.069.665</b>  | <b>6.951.810</b>  |
| <b>Lasten</b>   |                      |                   |                      |                   |                   |                   |                   |                   |
| 4.1 Personele lasten  | 193.634              | 220.300           | 210.901              | 255.421           | 183.754           | 183.754           | 183.754           | 183.754           |
| 4.2 Afschrijvingen  | 3.342.824            | 4.045.136         | 3.919.017            | 4.180.373         | 4.552.196         | 4.821.722         | 4.856.465         | 4.832.306         |
| 4.3 Huisvestingslasten  | 1.708.244            | 1.837.856         | 1.792.094            | 1.871.877         | 1.827.022         | 1.836.289         | 1.860.930         | 1.860.930         |
| 4.4 Overige materiële lasten  | 9.689                | 11.027            | 4.852                | 7.850             | 7.850             | 7.850             | 7.850             | 7.850             |
| <b>Totaal lasten</b>  | <b>5.254.391</b>     | <b>6.114.319</b>  | <b>5.926.864</b>     | <b>6.315.521</b>  | <b>6.570.823</b>  | <b>6.849.616</b>  | <b>6.909.000</b>  | <b>6.884.840</b>  |
| <b>Resultaat uit gewone bedrijfsvoering</b>   | <b>3.219.181</b>     | <b>1.490.614</b>  | <b>1.992.505</b>     | <b>1.258.617</b>  | <b>768.135</b>    | <b>6.496.262</b>  | <b>160.665</b>    | <b>66.970</b>     |
| <b>Financiële baten en lasten</b>   | <b>-1.151.451</b>    | <b>-1.121.602</b> | <b>-1.090.261</b>    | <b>-1.042.039</b> | <b>-984.316</b>   | <b>-926.593</b>   | <b>-994.871</b>   | <b>-932.648</b>   |
| <b>(A) Resultaat (dit is het resultaat dat begroot wordt!)</b>                              | <b>2.067.730</b>     | <b>369.012</b>    | <b>902.244</b>       | <b>216.578</b>    | <b>-216.181</b>   | <b>5.569.669</b>  | <b>-834.206</b>   | <b>-865.678</b>   |
| (B) Dit resultaat is inclusief een overfinanciering/onderfinanciering ter grootte van:      | -                    | -                 | -                    | -                 | -                 | -                 | -                 | -                 |
| (C) Dit resultaat is inclusief een saldo NPO exploitatie ter grootte van:                   | -                    | -                 | -                    | -                 | -                 | -                 | -                 | -                 |
| (D) Dit resultaat is inclusief een onttrekking aan de bestemmingsreserve 'Convenantsmiddel' | -                    | -                 | -                    | -                 | -                 | -                 | -                 | -                 |
| <b>Genormaliseerd resultaat (A-B-C+D)</b>   |                      |                   | <b>902.244</b>       | <b>216.578</b>    | <b>-216.181</b>   | <b>5.569.669</b>  | <b>-834.206</b>   | <b>-865.678</b>   |

Voor het eerste begrotingsjaar (2023) wordt een resultaat voorzien van € 217K. De daling van het resultaat vanaf 2024 wordt vooral veroorzaakt doordat de kapitaallasten (in het bijzonder de afschrijvingslasten) sterk toenemen vanwege de voorgenomen investeringen.

In 2025 is er nog een positief resultaat vanwege de voorgenomen verkoop van Mondial College Leuvenbroek maar vanaf 2026 zullen de resultaten tot 2033 sterk negatief zijn. In 2033 zullen de resultaten weer positief zijn vanwege het wegvallen van de afschrijvingen die verband houden met de aanschaf van de panden in 2008. Dan is de 25 jarige afschrijving op deze beginwaardes afgelopen. Daarnaast is er in 2031-2032 sprake van het wegvallen van de 15-jarige afschrijvingen op de installaties van de NSG en het Canisius College.

Over de periode 2026-2032 zal het negatieve resultaat cumulatief ca. 4,6 mln euro bedragen. Gezien het Eigen Vermogen van 34 mln ultimo 2021 is dit 'verlies' goed te absorberen.

In de navolgende paragrafen zijn specificaties opgenomen van de staat van baten en lasten.

### 3.2 Rijksbijdragen OCW

De rijksbijdragen OCW kunnen als volgt worden gespecificeerd.

| 3.1       | Rijksbijdragen OCW                         | Jaarrekening 2021 | Begroting 2022 | Verm.belooop 2022 | Begroting 2023 | Begroting 2024 | Begroting 2025 | Begroting 2026 | Begroting 2027 |
|-----------|--|-------------------|----------------|-------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 3.1.1     | Rijksbijdrage OCW                          | -                 | -              | -                 | -              | -              | -              | -              | -              |
| 3.1.2     | Overige subsidies OCW                      | -                 | -              | -                 | -              | -              | -              | -              | -              |
| 3.1.3     | Af: inkomensoverdrachten                   | -                 | -              | -                 | -              | -              | -              | -              | -              |
| 3.1.4     | Ontvangen doorbetalingen Rijksbijdrage SWV | -                 | -              | -                 | -              | -              | -              | -              | -              |
| 3.1       | <b>Rijksbijdragen OCW</b>                  | -                 | -              | -                 | -              | -              | -              | -              | -              |
| 3.1.1     | Uitsplitsing Rijksbijdrage OCW             | Jaarrekening 2021 | Begroting 2022 | Verm.belooop 2022 | Begroting 2023 | Begroting 2024 | Begroting 2025 | Begroting 2026 | Begroting 2027 |
| 3.1.1.1   | Rijksbijdrage OCW - Lumpsum                | -                 | -              | -                 | -              | -              | -              | -              | -              |
| 3.1.1.2   | Lumpsum materieel                          | -                 | -              | -                 | -              | -              | -              | -              | -              |
| 3.1.1     | <b>Totaal rijksbijdrage OCW</b>            | -                 | -              | -                 | -              | -              | -              | -              | -              |
| 3.1.2     | Uitsplitsing Overige subsidies OCW         | Jaarrekening 2021 | Begroting 2022 | Verm.belooop 2022 | Begroting 2023 | Begroting 2024 | Begroting 2025 | Begroting 2026 | Begroting 2027 |
| 3.1.2.1   | Geoormerkte subsidies                      | -                 | -              | -                 | -              | -              | -              | -              | -              |
| 3.1.2.1.1 | Niet geoormerkte OCW subs. - Schoolboeken  | -                 | -              | -                 | -              | -              | -              | -              | -              |
| 3.1.2.1.2 | Niet geoormerkte OCW subs. - Overig        | -                 | -              | -                 | -              | -              | -              | -              | -              |
| 3.1.2     | <b>Totaal overige subsidies OCW</b>        | -                 | -              | -                 | -              | -              | -              | -              | -              |

### 3.3 Overige overheidsbijdragen en subsidies

De overige overheidsbijdragen en subsidies kunnen als volgt worden gespecificeerd.

| 3.2   | Overige overheidsbijdragen en subsidies        | Jaarrekening 2021 | Begroting 2022   | Verm.belooop 2022 | Begroting 2023   | Begroting 2024   | Begroting 2025   | Begroting 2026   | Begroting 2027   |
|-------|--|-------------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 3.2.1 | Gemeentelijke bijdragen                        | 7.358.834         | 7.380.897        | 7.739.370         | 7.574.138        | 7.338.958        | 7.229.970        | 7.069.665        | 6.951.810        |
| 3.2.2 | Overige  | -                 | -                | -                 | -                | -                | -                | -                | -                |
| 3.2   | <b>Overige overheidsbijdragen en subsidies</b> | <b>7.358.834</b>  | <b>7.380.897</b> | <b>7.739.370</b>  | <b>7.574.138</b> | <b>7.338.958</b> | <b>7.229.970</b> | <b>7.069.665</b> | <b>6.951.810</b> |

De overige gemeentelijke bijdragen betreft de jaarlijkse doordecentralisatievergoeding van de gemeente Nijmegen. Deze bijdrage is gebaseerd op het aantal leerlingen (schoolopgave) op peildatum 1 oktober (t-1) x de norm bruto vloeroppervlakte per bekostigingscategorie leerling x vergoedingsbedrag per m2. In meerjarenperspectief dalen de baten als gevolg van afname in aantal leerlingen.

### 3.4 College-, cursus-, les- en examengelden

De College-, cursus-, les- en examengelden kunnen als volgt worden gespecificeerd.

| 3.3   | College-, cursus-, les- en examengelden        | Jaarrekening 2021 | Begroting 2022 | Verm.belooop 2022 | Begroting 2023 | Begroting 2024 | Begroting 2025 | Begroting 2026 | Begroting 2027 |
|-------|--|-------------------|----------------|-------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 3.3.1 | Lesgelden sector VO                            | -                 | -              | -                 | -              | -              | -              | -              | -              |
| 3.3.5 | Examengelden                                   | -                 | -              | -                 | -              | -              | -              | -              | -              |
| 3.3   | <b>College-, cursus-, les- en examengelden</b> | -                 | -              | -                 | -              | -              | -              | -              | -              |

### 3.5 Baten in opdracht van derden

De baten in opdracht van derden kunnen als volgt worden gespecificeerd.

| 3.4   | Baten in opdracht van derden        | Jaarrekening 2021 | Begroting 2022 | Verm.belooop 2022 | Begroting 2023 | Begroting 2024 | Begroting 2025 | Begroting 2026 | Begroting 2027 |
|-------|-------------------------------------|-------------------|----------------|-------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 3.4.1 | Contractonderwijs                   | -                 | -              | -                 | -              | -              | -              | -              | -              |
| 3.4.2 | Contractonderzoek                   | -                 | -              | -                 | -              | -              | -              | -              | -              |
| 3.4.3 | Overige baten werkzaamheden derden  | -                 | -              | -                 | -              | -              | -              | -              | -              |
| 3.4   | <b>Baten in opdracht van derden</b> | -                 | -              | -                 | -              | -              | -              | -              | -              |

### 3.6 Overige baten

De overige baten kunnen als volgt worden gespecificeerd.

| 3.5   | Overige baten         | Jaarrekening 2021 | Begroting 2022 | Verm.belooop 2022 | Begroting 2023 | Begroting 2024 | Begroting 2025   | Begroting 2026 | Begroting 2027 |
|-------|-----------------------|-------------------|----------------|-------------------|----------------|----------------|------------------|----------------|----------------|
| 3.5.1 | Verhuur               | 163.636           | 224.036        | 180.000           | -              | -              | -                | -              | -              |
| 3.5.2 | Detachering personeel | -                 | -              | -                 | -              | -              | -                | -              | -              |
| 3.5.3 | Schenkingen           | -                 | -              | -                 | -              | -              | -                | -              | -              |
| 3.5.4 | Totaal sponsoring     | -                 | -              | -                 | -              | -              | -                | -              | -              |
| 3.5.5 | Totaal ouderbijdragen | -                 | -              | -                 | -              | -              | -                | -              | -              |
| 3.5.6 | Overige               | 951.101           | -              | -                 | -              | -              | 6.115.908        | -              | -              |
| 3.5   | <b>Overige baten</b>  | <b>1.114.738</b>  | <b>224.036</b> | <b>180.000</b>    | -              | -              | <b>6.115.908</b> | -              | -              |

| 3.5.6.1 | Uitsplitsing overige opbrengsten       | Jaarrekening 2021 | Begroting 2022 | Verm.belooop 2022 | Begroting 2023 | Begroting 2024 | Begroting 2025   | Begroting 2026 | Begroting 2027 |
|---------|--|-------------------|----------------|-------------------|----------------|----------------|------------------|----------------|----------------|
| 3.5.6.1 | Totaal opbrengst interne levering      | -                 | -              | -                 | -              | -              | -                | -              | -              |
| 3.5.6.2 | Totaal doorbelaste lasten schoolboeken | -                 | -              | -                 | -              | -              | -                | -              | -              |
| 3.5.6.3 | Totaal overige                         | 951.101           | -              | -                 | -              | -              | 6.115.908        | -              | -              |
| 3.5.6   | <b>Totaal overige opbrengsten</b>      | <b>951.101</b>    | -              | -                 | -              | -              | <b>6.115.908</b> | -              | -              |

### 3.7 Personele lasten

De personele lasten kunnen als volgt worden gespecificeerd.

| 4.1   | Personeelslasten         | Jaarrekening 2021 | Begroting 2022 | Verm.belooop 2022 | Begroting 2023 | Begroting 2024 | Begroting 2025 | Begroting 2026 | Begroting 2027 |
|-------|--------------------------|-------------------|----------------|-------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 4.1.1 | Lonen en salarissen      | 173.718           | 159.802        | 171.325           | 128.334        | 128.667        | 128.667        | 128.667        | 128.667        |
| 4.1.2 | Overige personele lasten | 19.916            | 60.498         | 39.576            | 127.087        | 55.087         | 55.087         | 55.087         | 55.087         |
| 4.1.3 | Af: Uitkeringen          | -                 | -              | -                 | -              | -              | -              | -              | -              |
| 4.1   | <b>Personeelslasten</b>  | <b>193.634</b>    | <b>220.300</b> | <b>210.901</b>    | <b>255.421</b> | <b>183.754</b> | <b>183.754</b> | <b>183.754</b> | <b>183.754</b> |

| 4.1.1   | Uitsplitsing Lonen en salarissen | Jaarrekening 2021 | Begroting 2022 | Verm.belooop 2022 | Begroting 2023 | Begroting 2024 | Begroting 2025 | Begroting 2026 | Begroting 2027 |
|---------|----------------------------------|-------------------|----------------|-------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 4.1.1.1 | Brutolonen en salarissen         | 114.842           | 117.103        | 171.325           | 96.047         | 96.291         | 96.291         | 96.291         | 96.291         |
| 4.1.1.2 | Sociale lasten                   | 25.711            | 18.633         | -                 | 14.089         | 14.128         | 14.128         | 14.128         | 14.128         |
| 4.1.1.3 | Pensioenpremies                  | 33.164            | 24.066         | -                 | 18.198         | 18.248         | 18.248         | 18.248         | 18.248         |
| 4.1.1   | <b>Lonen en salarissen</b>       | <b>173.718</b>    | <b>159.802</b> | <b>171.325</b>    | <b>128.334</b> | <b>128.667</b> | <b>128.667</b> | <b>128.667</b> | <b>128.667</b> |

| 4.1.2     | Uitsplitsing Overige personele lasten       | Jaarrekening 2021 | Begroting 2022 | Verm.belooop 2022 | Begroting 2023 | Begroting 2024 | Begroting 2025 | Begroting 2026 | Begroting 2027 |
|-----------|---|-------------------|----------------|-------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 4.1.2.1   | Dotaties personele voorzieningen            | 5.174             | 1.923          | 3.600             | 837            | 837            | 837            | 837            | 837            |
| 4.1.2.2   | Personeel niet in loondienst                | 13.051            | 55.000         | 32.796            | 120.000        | 50.000         | 50.000         | 50.000         | 50.000         |
| 4.1.2.3.1 | Kosten WW                                   | 41                | 180            | 40                | -              | -              | -              | -              | -              |
| 4.1.2.3.2 | Kosten VAVO/Flex College/Tussent. uitstroom | -                 | -              | -                 | -              | -              | -              | -              | -              |
| 4.1.2.3.4 | Overig                                      | 1.651             | 3.394          | 3.140             | 6.250          | 4.250          | 4.250          | 4.250          | 4.250          |
| 4.1.2     | <b>Overige personele lasten</b>             | <b>19.916</b>     | <b>60.498</b>  | <b>39.576</b>     | <b>127.087</b> | <b>55.087</b>  | <b>55.087</b>  | <b>55.087</b>  | <b>55.087</b>  |

De personele lasten betreffen een vertaling naar geld van de formatieve inzet zoals opgenomen in het formatieplan.

### 3.8 Afschrijvingslasten

De afschrijvingslasten kunnen als volgt worden gespecificeerd.

| 4.2 Afschrijvingen                            | Jaarrekening 2021 | Begroting 2022   | Verm.belooft 2022 | Begroting 2023   | Begroting 2024   | Begroting 2025   | Begroting 2026   | Begroting 2027   |
|---|-------------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 4.2.1 Immateriële vaste activa                | -                 | -                | -                 | -                | -                | -                | -                | -                |
| 4.2.2.1 Gebouwen en terreinen                 | 2.397.571         | 3.207.772        | 2.990.001         | 3.251.357        | 3.628.081        | 3.922.107        | 3.961.672        | 3.961.676        |
| 4.2.2.3 Inventaris en apparatuur              | 1.063.628         | 848.447          | 1.044.895         | 1.044.894        | 1.039.994        | 1.015.494        | 1.010.672        | 986.508          |
| 4.2.2.4 Andere vaste bedrijfsmiddelen         | -                 | -                | -                 | -                | -                | -                | -                | -                |
| 4.2.2.5 In uitvoering en vooruitbetalingen    | -                 | -                | -                 | -                | -                | -                | -                | -                |
| 4.2.2 Materiële vaste activa                  | 3.461.199         | 4.056.219        | 4.034.896         | 4.296.251        | 4.668.075        | 4.937.601        | 4.972.344        | 4.948.184        |
| Afschrijvingen voor aftrek egalisatierekening | 3.461.199         | 4.056.219        | 4.034.896         | 4.296.251        | 4.668.075        | 4.937.601        | 4.972.344        | 4.948.184        |
| 4.2.2.5 Egalisatierekening                    | (118.376)         | (11.083)         | (115.879)         | (115.879)        | (115.879)        | (115.879)        | (115.879)        | (115.879)        |
| <b>4.2 Afschrijvingen</b>                     | <b>3.342.824</b>  | <b>4.045.136</b> | <b>3.919.017</b>  | <b>4.180.373</b> | <b>4.552.196</b> | <b>4.821.722</b> | <b>4.856.465</b> | <b>4.832.306</b> |

| 4.2.2.1 Uitsplitsing gebouwen en terreinen | Jaarrekening 2021 | Begroting 2022   | Verm.belooft 2022 | Begroting 2023   | Begroting 2024   | Begroting 2025   | Begroting 2026   | Begroting 2027   |
|--|-------------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 4.2.2.1.1 Verbouwingen (3 jaar)            | -                 | -                | -                 | -                | -                | -                | -                | -                |
| 4.2.2.1.2 Verbouwingen (10 jaar)           | 16.899            | 13.119           | 26.901            | 56.008           | 54.224           | 51.725           | 51.725           | 51.725           |
| 4.2.2.1.3 Renovatie (20 jaar)              | 635.629           | 712.412          | 637.797           | 763.797          | 994.180          | 1.175.013        | 1.277.097        | 1.277.096        |
| 4.2.2.1.4 Gebouwen (25 jaar)               | 657.497           | 657.497          | 657.497           | 657.497          | 657.497          | 641.131          | 461.107          | 461.108          |
| 4.2.2.1.5 Gebouwen (30 jaar)               | -                 | -                | -                 | -                | -                | -                | -                | -                |
| 4.2.2.1.6 Gebouwen (40 jaar)               | 1.087.546         | 1.824.745        | 1.667.806         | 1.774.055        | 1.922.180        | 2.054.237        | 2.171.743        | 2.171.747        |
| <b>4.2.2.1 Gebouwen en terreinen</b>       | <b>2.397.571</b>  | <b>3.207.772</b> | <b>2.990.001</b>  | <b>3.251.357</b> | <b>3.628.081</b> | <b>3.922.107</b> | <b>3.961.672</b> | <b>3.961.676</b> |

| 4.2.2.3 Uitsplitsing inventaris en apparatuur               | Jaarrekening 2021 | Begroting 2022 | Verm.belooft 2022 | Begroting 2023   | Begroting 2024   | Begroting 2025   | Begroting 2026   | Begroting 2027 |
|---|-------------------|----------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|----------------|
| 4.2.2.3.1 Gebouwinstallaties/machines/terreinininstallaties | 1.006.696         | 780.794        | 987.962           | 987.962          | 983.061          | 958.561          | 953.740          | 953.301        |
| 4.2.2.3.2 Kantoor inventaris en apparatuur                  | -                 | -              | -                 | -                | -                | -                | -                | -              |
| 4.2.2.3.3 Schoolmeubilair                                   | 56.932            | 67.653         | 56.933            | 56.933           | 56.933           | 56.933           | 56.933           | 33.206         |
| 4.2.2.3.4 Audiovisuele middelen                             | -                 | -              | -                 | -                | -                | -                | -                | -              |
| 4.2.2.3.5 Digitale schoolborden                             | -                 | -              | -                 | -                | -                | -                | -                | -              |
| 4.2.2.3.6 Gereedschap/machines                              | -                 | -              | -                 | -                | -                | -                | -                | -              |
| 4.2.2.3.7 Zonnepanelen                                      | -                 | -              | -                 | -                | -                | -                | -                | -              |
| 4.2.2.3.8 Omvormer zonnepanelen                             | -                 | -              | -                 | -                | -                | -                | -                | -              |
| 4.2.2.3.9 Kantine/huishoudelijke app.                       | -                 | -              | -                 | -                | -                | -                | -                | -              |
| 4.2.2.3.10 Omvormer zonnepanelen                            | -                 | -              | -                 | -                | -                | -                | -                | -              |
| <b>4.2.2.3 Inventaris en apparatuur</b>                     | <b>1.063.628</b>  | <b>848.447</b> | <b>1.044.895</b>  | <b>1.044.894</b> | <b>1.039.994</b> | <b>1.015.494</b> | <b>1.010.672</b> | <b>986.508</b> |

| 4.2.2.4 Uitsplitsing andere vaste bedrijfsmiddelen | Jaarrekening 2021 | Begroting 2022 | Verm.belooft 2022 | Begroting 2023 | Begroting 2024 | Begroting 2025 | Begroting 2026 | Begroting 2027 |
|--|-------------------|----------------|-------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 4.2.2.4.1 Transportmiddelen                        | -                 | -              | -                 | -              | -              | -              | -              | -              |
| 4.2.2.4.2 Hard- en software (4 jaar)               | -                 | -              | -                 | -              | -              | -              | -              | -              |
| 4.2.2.4.3 Tablets                                  | -                 | -              | -                 | -              | -              | -              | -              | -              |
| 4.2.2.4.4 Boeken (4 jaar)                          | -                 | -              | -                 | -              | -              | -              | -              | -              |
| 4.2.2.4.5 ICT onderwijs                            | -                 | -              | -                 | -              | -              | -              | -              | -              |
| 4.2.2.4.6 ICT netwerk                              | -                 | -              | -                 | -              | -              | -              | -              | -              |
| 4.2.2.4.7 Robotica / VR                            | -                 | -              | -                 | -              | -              | -              | -              | -              |
| 4.2.2.4.8 Diverse activa                           | -                 | -              | -                 | -              | -              | -              | -              | -              |
| <b>4.2.2.4 Andere vaste bedrijfsmiddelen</b>       | <b>-</b>          | <b>-</b>       | <b>-</b>          | <b>-</b>       | <b>-</b>       | <b>-</b>       | <b>-</b>       | <b>-</b>       |

#### Gebouwen (25 jaar)

De overgenomen boekwaarde bij de start van de doordecentralisatie (2008) van de gemeente Nijmegen betreft een mix van oudere en jongere gebouwen.

#### Renovatie (20 jaar)

De uitgaven voor levensduur verlengend onderhoud worden geactiveerd onder de activastam "Renovatie". In de begroting 2024 is een investering in de renovatie van het Pontem College aan de Heyendaalseweg 45 opgenomen. Per 1 augustus 2024 wordt het gerenoveerde deel in gebruik genomen en start de afschrijving.

### Gebouwen (40 jaar)

Nieuwe investeringen worden afgeschreven in 40 jaar. In de begroting van 2023 is opgenomen de nieuwbouw van Kandinsky College Nijmegen (investeringswaarde voor de doorgedecentraliseerde onderwijshuisvesting: € 13.00.000). De afschrijving op de nieuwbouw Kandinsky College Nijmegen zal starten op 1 augustus 2023.

In de begroting van 2024 is opgenomen de nieuwbouw van Kandinsky College Nijmegen Monnikskap (investeringswaarde voor de doorgedecentraliseerde onderwijshuisvesting: € 5.500.000). De afschrijving op de nieuwbouw Kandinsky College Nijmegen Monnikskap zal starten op 1 augustus 2024.

In de begroting van 2025 is opgenomen de verhuizing van Mondial College Leuvenbroek naar Energieweg (locatie voormalige Dominicus College) (investeringswaarde voor de doorgedecentraliseerde onderwijshuisvesting: € 11.557.000). De afschrijving op de nieuwbouw Mondial College Energieweg zal starten op 1 augustus 2025.

### Investeringssubsidies

De vrijval uit de investeringssubsidies betreft vanaf 1 januari 2021 alleen nog de BTW suppletiebedragen. Als gevolg van een toegepaste stelselwijziging worden boekwinsten op verkochte panden niet meer in een egalisatierekening gebracht, maar vallen deze vrij ten gunste van de huisvestingreserve.

Via de egalisatierekening(en) worden de suppletiebedragen in mindering gebracht op de afschrijvingen van de huidige schoolgebouwen van het Dominicus College, Citadel College en het Mondial College.

### 3.9 Huisvestingslasten

De huisvestingslasten kunnen als volgt worden gespecificeerd.

| 4.3   | Huisvestingslasten                      | Jaarrekening 2021 | Begroting 2022   | Verm.belooop 2022 | Begroting 2023   | Begroting 2024   | Begroting 2025   | Begroting 2026   | Begroting 2027   |
|-------|---|-------------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 4.3.1 | Huur                                    | 141.707           | 184.229          | 205.076           | 205.076          | 205.076          | 205.076          | 205.076          | 205.076          |
| 4.3.2 | Verzekeringen                           | 283.218           | 316.727          | 293.477           | 308.076          | 308.076          | 308.076          | 308.076          | 308.076          |
| 4.3.3 | Onderhoud                               | 32.081            | 17.000           | 17.972            | 18.500           | 2.000            | 2.000            | 2.000            | 2.000            |
| 4.3.4 | Energie en water                        | 76.242            | 36.000           | 46.500            | 45.750           | 15.250           | 15.250           | 15.250           | 15.250           |
| 4.3.5 | Schoonmaakkosten                        | -                 | -                | -                 | -                | -                | -                | -                | -                |
| 4.3.6 | Heffingen                               | 1.174.006         | 1.233.901        | 1.186.354         | 1.194.475        | 1.246.620        | 1.255.887        | 1.280.528        | 1.280.528        |
| 4.3.7 | Dotatie overige onderhoudsvoorzieningen | -                 | -                | -                 | -                | -                | -                | -                | -                |
| 4.3.8 | Overige                                 | 990               | 50.000           | 42.715            | 100.000          | 50.000           | 50.000           | 50.000           | 50.000           |
| 4.3   | <b>Huisvestingslasten</b>               | <b>1.708.244</b>  | <b>1.837.856</b> | <b>1.792.094</b>  | <b>1.871.877</b> | <b>1.827.022</b> | <b>1.836.289</b> | <b>1.860.930</b> | <b>1.860.930</b> |

#### Huur

De vergoeding voor sportzalen, sportterreinen en noodlokalen, die voor de doordecentralisatie via het integrale huisvestingsplan van de gemeente Nijmegen vergoed werden, zijn onder deze post begroot. De doorgedecentraliseerde huisvesting hanteert hierbij de vergoedingsregels zoals de VNG die ook toepast.

Voor de begroting 2023-2027 zijn deze lasten gelijkgesteld aan het vermoedelijk beloop van 2022. Vooralnog wordt de vergoeding voor de buitensportaccommodaties van het Mondial College, de Stedelijke Scholengemeenschap Nijmegen en het Stedelijk Gymnasium Nijmegen gelijkgesteld aan het opgestelde integrale huisvestingsplan. Deze lasten zijn niet geïndexeerd. Voor de binnensportaccommodaties van het Citadel College, Pontem en het Stedelijk Gymnasium Nijmegen worden uitsluitend de exploitatielasten op basis van klokuren, welke door de gemeente Nijmegen in rekening worden gebracht, door de doorgedecentraliseerde huisvesting vergoed. In de begroting is geen rekening gehouden met de jaarlijkse indexering van de exploitatielasten.

#### Verzekeringen

@vo Campus heeft in samenwerking met collega besturen in Nijmegen, onder gunstige condities een beurspolis afgesloten waarmee de opstal en de inboedel van de Nijmeegse schoolgebouwen zijn verzekerd. Per 31 december 2020 heeft opnieuw een aanbesteding plaats moeten vinden van de brandverzekering. Dit omdat de bestaande verzekeraars gebruik gemaakt hebben van het recht om de bestaande polis na een verstreken looptijd van 3 jaar op te zeggen. In de afgelopen 3 jaar is de verzekeringsmarkt behoorlijk veranderd. De verzekeringsmarkt is volop in beweging en verzekeraars zetten stevig in op een verbetering van de rendementen in de eigen portefeuilles. Dit betekent dat het acceptatiebeleid scherp is aangepast als het gaat om wat men nog wenst te verzekeren, maar vooral wat men niet meer wenst te verzekeren. En dit alles uitsluitend nog tegen een adequate hogere (risico) premie. Hierdoor hebben verzekeraars de afgelopen 3 jaar stelselmatig nagenoeg de hele verzekeringsportefeuille jaarlijks opgezegd met als doel om te komen tot een betere premiestelling en een afschaling van de soms zeer uitgebreide voorwaarden. De verwachte marktpremies voor 2023 zullen omhoog gaan. Voor 2023 en verder is rekening gehouden met een lichte indexatie.

#### Heffingen

De heffingen blijven redelijk stabiel in meerjarenperspectief. Ondanks de verkoop van het schoolgebouw aan Leuvenbroek in 2025 zien we een lichte stijging van de heffingen in 2025. Dit komt vooral door de nieuwbouwplannen in 2023 en 2024. De basis van de berekening van de OZB is het tarief van de gemeentelijke heffingen van 2022 en de waarde van de panden op 1 januari 2021.

## Overige huisvestingslasten

Voor 2023 wordt voor de overige huisvestingslasten een bedrag van 100K (en de jaren erna op 50K) per jaar gereserveerd voor lasten met betrekking tot de renovatie aanvragen, inhuur externe deskundigheid en onvoorziene lasten.

### 3.10 Overige lasten

De overige lasten kunnen als volgt worden gespecificeerd.

| 4.4          | Overige lasten                                | Jaarrekening 2021 | Begroting 2022 | Verm.belooop 2022 | Begroting 2023 | Begroting 2024 | Begroting 2025 | Begroting 2026 | Begroting 2027 |
|--------------|---|-------------------|----------------|-------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 4.4.1        | Administratie en beheerslasten                | 7.895             | 10.827         | 4.252             | 6.750          | 6.750          | 6.750          | 6.750          | 6.750          |
| 4.4.2        | Inventaris, apparatuur en leermiddelen        | -                 | -              | -                 | -              | -              | -              | -              | -              |
| 4.4.3        | Dotatie overige voorzieningen                 | -                 | -              | -                 | -              | -              | -              | -              | -              |
| 4.4.4        | Overige                                       | 1.794             | 200            | 600               | 1.100          | 1.100          | 1.100          | 1.100          | 1.100          |
| <b>4.4</b>   | <b>Overige lasten</b>                         | <b>9.689</b>      | <b>11.027</b>  | <b>4.852</b>      | <b>7.850</b>   | <b>7.850</b>   | <b>7.850</b>   | <b>7.850</b>   | <b>7.850</b>   |
| 4.4.1        | Uitsplitsing administratie- en beheerslasten  | Jaarrekening 2021 | Begroting 2022 | Verm.belooop 2022 | Begroting 2023 | Begroting 2024 | Begroting 2025 | Begroting 2026 | Begroting 2027 |
| 4.4.1.1      | Drukwerk en reprotkosten                      | -                 | -              | -                 | -              | -              | -              | -              | -              |
| 4.4.1.2      | Accountantskosten & Juridische advisering     | 6.291             | 4.000          | 3.601             | 5.000          | 5.000          | 5.000          | 5.000          | 5.000          |
| 4.4.1.3      | Doorbelaste kosten opleiden in de school      | -                 | -              | -                 | -              | -              | -              | -              | -              |
| 4.4.1.4      | Overige                                       | 1.604             | 6.827          | 651               | 1.750          | 1.750          | 1.750          | 1.750          | 1.750          |
| <b>4.4.1</b> | <b>Administratie- en beheerslasten</b>        | <b>7.895</b>      | <b>10.827</b>  | <b>4.252</b>      | <b>6.750</b>   | <b>6.750</b>   | <b>6.750</b>   | <b>6.750</b>   | <b>6.750</b>   |
| 4.4.2        | Uitsplitsing Inventaris, apparatuur en leerm. | Jaarrekening 2021 | Begroting 2022 | Verm.belooop 2022 | Begroting 2023 | Begroting 2024 | Begroting 2025 | Begroting 2026 | Begroting 2027 |
| 4.4.2.1      | Inventaris en apparatuur                      | -                 | -              | -                 | -              | -              | -              | -              | -              |
| 4.4.2.2      | Leermiddelen                                  | -                 | -              | -                 | -              | -              | -              | -              | -              |
| <b>4.4.2</b> | <b>Inventaris, apparatuur en leermiddelen</b> | <b>-</b>          | <b>-</b>       | <b>-</b>          | <b>-</b>       | <b>-</b>       | <b>-</b>       | <b>-</b>       | <b>-</b>       |
| 4.4.4        | Uitsplitsing overige                          | Jaarrekening 2021 | Begroting 2022 | Verm.belooop 2022 | Begroting 2023 | Begroting 2024 | Begroting 2025 | Begroting 2026 | Begroting 2027 |
| 4.4.4.1      | Kosten Raad van Toezicht                      | -                 | -              | -                 | -              | -              | -              | -              | -              |
| 4.4.4.2      | Kosten interne leveringen                     | -                 | -              | -                 | -              | -              | -              | -              | -              |
| 4.4.4.3      | Deelnemerslasten                              | -                 | -              | -                 | -              | -              | -              | -              | -              |
| 4.4.4.4      | Automatiseringslasten                         | 65                | 100            | 500               | 1.000          | 1.000          | 1.000          | 1.000          | 1.000          |
| 4.4.4.5      | Verzekeringen - niet huisvesting              | 1.729             | 100            | 100               | 100            | 100            | 100            | 100            | 100            |
| 4.4.4.6      | Kosten schoolboeken                           | -                 | -              | -                 | -              | -              | -              | -              | -              |
| 4.4.4.7      | Overige                                       | -                 | -              | -                 | -              | -              | -              | -              | -              |
| <b>4.4.4</b> | <b>Overige</b>                                | <b>1.794</b>      | <b>200</b>     | <b>600</b>        | <b>1.100</b>   | <b>1.100</b>   | <b>1.100</b>   | <b>1.100</b>   | <b>1.100</b>   |

De administratie - en beheerslasten zijn de komende jaren stabiel. Voor de administratie - en beheerslasten is voor de begrotingsjaren 2023-2027 een bedrag gereserveerd van circa 8K.

### 3.11 Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten kunnen als volgt worden gespecificeerd.

| 5   | Financiële baten en lasten        | Jaarrekening 2021  | Begroting 2022     | Verm.belooft 2022  | Begroting 2023     | Begroting 2024   | Begroting 2025   | Begroting 2026   | Begroting 2027   |
|-----|-----------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 5.1 | Rentebaten                        | -                  | -                  | -                  | -                  | -                | -                | -                | -                |
| 5.3 | Waardeverand FVA/effecten         | -                  | -                  | -                  | -                  | -                | -                | -                | -                |
| 5.4 | Overige opbr. FVA en effecten     | -                  | -                  | -                  | -                  | -                | -                | -                | -                |
| 5.5 | Rentelasten                       | 1.151.451          | 1.121.602          | 1.090.261          | 1.042.039          | 984.316          | 926.593          | 994.871          | 932.648          |
| 5   | <b>Financiële baten en lasten</b> | <b>(1.151.451)</b> | <b>(1.121.602)</b> | <b>(1.090.261)</b> | <b>(1.042.039)</b> | <b>(984.316)</b> | <b>(926.593)</b> | <b>(994.871)</b> | <b>(932.648)</b> |

De rentebaten en rentelasten die samenhangen met de kasstromen van de doorgedecentraliseerde onderwijshuisvesting zijn zeer bepalend voor het beeld van de exploitatie van de onderwijshuisvesting. Met andere woorden; de rentegevoeligheid van de exploitatie van de onderwijshuisvesting is zeer groot.

Voor de financiering van de initiële overnamesom van de onderwijsgebouwen van de gemeente Nijmegen is een externe financiering van € 20 miljoen aangetrokken tegen 4,58% (30 jaar rentevast) rente. Deze lening wordt afgelost in (tevens) 30 jaar. De overige financieringsbehoefte is destijds intern gefinancierd.

Op dit moment zijn de volgende externe leningen voor de financiering van Onderwijshuisvesting Nijmegen lopende. De initiële hoofdsom betreft een totaalbedrag van 69,7 mln. Op 31-12-2021 bedroeg het nog af te lossen deel ca. 50,6 mln.

- 30 jaars lening van 20 mln tegen een rentepercentage van 4,58%
- 30 jaars lening van 9 mln tegen een rentepercentage van 3,72%
- 30 jaars lening van 4 mln tegen een rentepercentage van 2,44%
- 30 jaars lening van 8,7 mln tegen een rentepercentage van 0,29%
- 30 jaars lening van 21 mln tegen een rentepercentage van 1,33%
- 30 jaars lening van 7 mln tegen een rentepercentage van 0,84%

## 4 FORMATIEPLAN

### 4.1 Formatieplan 2023-2027 - totaal

| II                                 |                                     | Kwantitatieve inzet van formatie                                      |                      |                      |                      |                      |                      |                   |                   |                   |                   |
|------------------------------------|-------------------------------------|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| II A                               |                                     | Kwantitatieve bruto inzet formatie - salarisadministratie ('payroll') |                      |                      |                      |                      |                      |                   |                   |                   |                   |
|                                    |                                     | Schooljaar 2022-2023  | Schooljaar 2023-2024 | Schooljaar 2024-2025 | Schooljaar 2025-2026 | Schooljaar 2026-2027 | Schooljaar 2027-2028 | Kalenderjaar 2024 | Kalenderjaar 2025 | Kalenderjaar 2026 | Kalenderjaar 2027 |
| KWANTITATIEF                       | DIR                                 | Regulier  | -                    | -                    | -                    | -                    | -                    | -                 | -                 | -                 | -                 |
|                                    | OP                                  | Regulier  | -                    | -                    | -                    | -                    | -                    | -                 | -                 | -                 | -                 |
|                                    | OOP                                 | Regulier  | 1,2000               | 1,2000               | 1,2000               | 1,2000               | 1,2000               | 1,2000            | 1,2000            | 1,2000            | 1,2000            |
|                                    | OOP                                 | ID  | -                    | -                    | -                    | -                    | -                    | -                 | -                 | -                 | -                 |
|                                    | <b>Subt. reguliere formatie</b>     |   | <b>1,2000</b>        | <b>1,2000</b>        | <b>1,2000</b>        | <b>1,2000</b>        | <b>1,2000</b>        | <b>1,2000</b>     | <b>1,2000</b>     | <b>1,2000</b>     | <b>1,2000</b>     |
|                                    | Vervanging                          | Ziekte  | -                    | -                    | -                    | -                    | -                    | -                 | -                 | -                 | -                 |
|                                    | Vervanging                          | Overig  | -                    | -                    | -                    | -                    | -                    | -                 | -                 | -                 | -                 |
|                                    | Projecten                           | Onderwijsinnovatie  | -                    | -                    | -                    | -                    | -                    | -                 | -                 | -                 | -                 |
|                                    | Projecten                           | NPO   | -                    | -                    | -                    | -                    | -                    | -                 | -                 | -                 | -                 |
|                                    | Projecten                           | Regulier  | -                    | -                    | -                    | -                    | -                    | -                 | -                 | -                 | -                 |
|                                    | <b>Subt. vervanging/projecten</b>   |   | <b>-</b>             | <b>-</b>             | <b>-</b>             | <b>-</b>             | <b>-</b>             | <b>-</b>          | <b>-</b>          | <b>-</b>          | <b>-</b>          |
|                                    | OP                                  | LIO   | -                    | -                    | -                    | -                    | -                    | -                 | -                 | -                 | -                 |
|                                    | <b>Subtot. formatie excl. stag.</b> |   | <b>1,2000</b>        | <b>1,2000</b>        | <b>1,2000</b>        | <b>1,2000</b>        | <b>1,2000</b>        | <b>1,2000</b>     | <b>1,2000</b>     | <b>1,2000</b>     | <b>1,2000</b>     |
|                                    | Stage                               | OP  | -                    | -                    | -                    | -                    | -                    | -                 | -                 | -                 | -                 |
|                                    | Stage                               | OOP   | -                    | -                    | -                    | -                    | -                    | -                 | -                 | -                 | -                 |
|                                    | <b>Subtotaal stagiairs</b>          |   | <b>-</b>             | <b>-</b>             | <b>-</b>             | <b>-</b>             | <b>-</b>             | <b>-</b>          | <b>-</b>          | <b>-</b>          | <b>-</b>          |
| <b>Totaal formatie ('payroll')</b> |                                     | <b>1,2000</b>   | <b>1,2000</b>        | <b>1,2000</b>        | <b>1,2000</b>        | <b>1,2000</b>        | <b>1,2000</b>        | <b>1,2000</b>     | <b>1,2000</b>     | <b>1,2000</b>     |                   |

Overzicht kasstromen

|   | 2023               | 2024               | 2025               | 2026             | 2027             |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|------------------|------------------|
|   | €                  | €                  | €                  | €                | €                |
| <b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>        |                    |                    |                    |                  |                  |
| Saldo baten en lasten                                 | 1.258.617          | 768.135            | 6.496.262          | 160.665          | 66.970           |
| <i>Aanpassing voor:</i>                               |                    |                    |                    |                  |                  |
| <b>1. Netto afschrijvingen</b>                        | <b>4.180.373</b>   | <b>4.552.196</b>   | <b>4.821.722</b>   | <b>4.856.465</b> | <b>4.832.306</b> |
| <b>2. Mutaties voorzieningen</b>                      |                    |                    |                    |                  |                  |
| Dotaties/onttrekking personele voorzieninge           | 837                | 837                | 837                | 837              | 837              |
| Dotaties/onttrekking overige voorzieningen            | -                  | -                  | -                  | -                | -                |
| <b>Totaal mutaties voorzieningen</b>                  | <b>837</b>         | <b>837</b>         | <b>837</b>         | <b>837</b>       | <b>837</b>       |
| <b>Veranderingen in vlottende middelen</b>            | pm                 | pm                 | pm                 | pm               | pm               |
| <b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b> | <b>5.439.827</b>   | <b>5.321.169</b>   | <b>11.318.822</b>  | <b>5.017.968</b> | <b>4.900.113</b> |
| Ontvangen interest                                    | -                  | -                  | -                  | -                | -                |
| Betaalde interest                                     | 1.042.039          | 984.316            | 926.593            | 994.871          | 932.648          |
|   | <b>(1.042.039)</b> | <b>(984.316)</b>   | <b>(926.593)</b>   | <b>(994.871)</b> | <b>(932.648)</b> |
| <b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b> | <b>4.397.788</b>   | <b>4.336.852</b>   | <b>10.392.228</b>  | <b>4.023.097</b> | <b>3.967.465</b> |
| <b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>         |                    |                    |                    |                  |                  |
| Netto Investerings in materiële vaste activa          | 13.596.000         | 7.000.000          | 11.557.500         | -                | -                |
| <b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>  | <b>13.596.000</b>  | <b>7.000.000</b>   | <b>11.557.500</b>  | <b>-</b>         | <b>-</b>         |
| <b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b> | pm                 | pm                 | pm                 | pm               | pm               |
| <b>Mutatie liquide middelen</b>                       | <b>(9.198.212)</b> | <b>(2.663.148)</b> | <b>(1.165.272)</b> | <b>4.023.097</b> | <b>3.967.465</b> |

NB : (Evt) mutaties in het netto werkkapitaal en de kasstroom uit financieringsactiviteiten worden buiten beschouwing gelaten

## 5 TOELICHTING RESULTAATSONTWIKKELING IN MEERJAREN-PERSPECTIEF

### 5.1 Begroting 2023

Voor het eerste begrotingsjaar (2023) wordt een resultaat voorzien van € 217K.

### 5.2 Raming 2024-2027

De daling van het resultaat vanaf 2024 wordt vooral veroorzaakt doordat de kapitaallasten (in het bijzonder de afschrijvingslasten) sterk toenemen. Zie hoofdstuk 2 Investeringsbegroting voor de toelichting op de investeringen voor de komende jaren. Verder zal onderwijshuisvesting de aankomende jaren geconfronteerd worden met een verdere krimp van leerlingaantallen en dus minder inkomsten.

## 6 BESPREKING VAN DE FINANCIËLE POSITIE

Naar aanleiding van discussie in het onderwijs over de vermogenspositie van scholen is er enkele jaren geleden opnieuw gekeken naar een betere scheiding van sturing op en rapportage over de financiële kaders en stromen van de doorgedecentraliseerde onderwijshuisvesting en het beeld van de scholen. Dit enerzijds omdat resultaten en de vermogenspositie van de doorgedecentraliseerde onderwijshuisvesting zonder nadere beschouwing een vertekend beeld geven van de financiële positie van de @voCampus. Anderzijds omdat sturing op meerjarige ontwikkeling van de onderwijshuisvesting en het bijbehorende normenkader sterk afwijkt van sturing en indicatoren voor de financiële ontwikkeling van de scholen. Daarom is enkele jaren geleden besloten om te gaan werken met een separaat financieel normenkader voor de doorgedecentraliseerde huisvesting. Dit financieel normenkader (set kengetallen met bijbehorende signaalwaarden) is ontwikkeld in samenwerking met een externe terzake deskundige partij (HEVO).

De volgende kengetallen maken deel uit van het normenkader van de doorgedecentraliseerde onderwijshuisvesting.

### Solvabiliteit 1

Solvabiliteit 1 meet de omvang van het eigen vermogen van de doorgedecentraliseerde onderwijshuisvesting in relatie tot het totale vermogen en daarmee een maatstaf voor het vermogen van de organisatie om op langere termijn aan haar verplichtingen te kunnen voldoen.

De ondergrens van solvabiliteit 1 is bepaald op 20%. Dit getal is afkomstig van de grenswaarden die worden toegepast bij voor doordecentralisatie van onderwijshuisvesting opgerichte coöperaties. Deze waarde wordt mede ingegeven door de mogelijkheden die we hebben ten aanzien van risicobeheersing van overmaat en leegstand; eigenaarschap en gebruik zijn immers in één hand, waarbij de eigenaar niet afhankelijk is van besluitvorming van derden met betrekking tot de benutting van de gebouwen. Actief beleid – ook volgend uit dit kader – en de mogelijkheden die de @voCampus heeft in het terugleveren van vastgoed aan de gemeente tegen de WOZ-waarde, maken dat het risico goed beheerst kan worden.

### Loan to value

De Loan to value meet in hoeverre de waarde van de doorgedecentraliseerde onderwijspanden, op langere termijn, in een gezonde verhouding staat tot de schuldpositie. Bij het bepalen van de ratio “Loan to

Value” wordt het waardebegrip bepaald door de WOZ-waarde van het gebouw; dat is de waarde waarvan vanuit de overeenkomst tot doordecentralisatie de gemeente de terugname van het vastgoed garandeert.

Voor dit kengetal wordt geen ondergrens gehanteerd. Als bovengrens wordt een grens van 80% gehanteerd. Bewust wordt een waarde kleiner dan 100% gehanteerd, vanuit het gegeven dat externe factoren, waar de @voCampus geen invloed op heeft, de WOZ-waarde kunnen beïnvloeden. Hierbij kan gedacht worden aan ontwikkelingen in de vastgoed markt en gemeentelijk beleid.

### Liquiditeit

De liquiditeit meet in hoeverre de organisatie op korte termijn aan haar verplichtingen kan voldoen. Als ondergrens wordt een ratio van 1,0 gehanteerd. Een waarde van 1,0 betekent dat de organisatie precies in staat is om met de kortlopende middelen de kortlopende verplichtingen te kunnen voldoen.

### Rentabiliteit

De rentabiliteit geeft het resultaat weer van het budgetbeheer van een instelling: de mate waarin inkomsten en uitgaven meerjarig met elkaar in evenwicht zijn (resultaat uitgedrukt in procenten van de totale baten). Omdat het budgetbeheer streeft naar een structureel evenwicht, zou de rentabiliteit structureel dichtbij nul moeten uitkomen. Een meerjarig gemiddelde kan een bruikbare indicatie geven van de structurele waarde.

## **7 RISICOPARAGRAAF**

De doelstelling van Onderwijshuisvesting is om met de beschikbare middelen optimaal de huisvestingsambities voor het onderwijs van de @voCampus scholen in Nijmegen te realiseren.

De baten bestaan uit een gemeentelijke vergoeding op basis van het leerlingaantal en de leerlingmix. Deze is niet tot nauwelijks te beïnvloeden. De lasten bestaan bijna volledig uit langjarige kapitaalslasten. Deze lasten vloeien voort uit aangegane verplichtingen en zijn op korte tot middellange termijn nauwelijks tot niet te beïnvloeden. Uit het surplus tussen baten en lasten moet een huisvestingsreserve gevoed worden, waarmee de ambities op het gebied van onderwijshuisvesting voor de Nijmeegse scholen van de @voCampus gerealiseerd moeten worden.

Gezien het feit dat de kapitaalslasten op korte termijn niet tot nauwelijks beïnvloedbaar zijn zal het accent vooral moeten liggen op beheersmaatregelen aan de preventieve kant gecombineerd met het hanteren van het meerjaren huisvestingsplan als stuurmiddel waarmee de huisvestingsambities in het juiste tempo ingevuld kunnen worden. Het financieel risicoprofiel is onderstaand nader uitgewerkt.

Voor de doorgedecentraliseerde onderwijshuisvesting zijn de volgende financiële risico's geïdentificeerd:

| 1 Ontwikkeling van Nijmeegse leerlingaantal en ontwikkeling leerlingmix   |  |           |
|---|--|-----------|
| <p>De ontwikkeling van de Nijmeegse leerlingaantallen van @voCampus vormt een belangrijk risico van de onderwijshuisvesting. Daling van leerlingaantallen betekent een versmalling van de inkomsten. Als gevolg van de doordecentralisatie maken scholen wel afspraken over de leerlingenaantallen op hun scholen. Er is ook sprake van een gemeenschappelijk toelatingsbeleid. De verschuiving in marktaandeel wordt daarmee beperkt. Omdat de @voCampus scholen ook onderling ‘concurreren’ worden op bestuursniveau met de scholen ook afspraken gemaakt om ongewenste leerlingenfluctuaties tegen te gaan door met elkaar de maximale instroom vast te leggen.</p> <p>Wanneer leerling daling optreedt bij de veelal duur bekostigde leerlingen zal dat de inkomsten doen versmallen. Beiden zullen ten koste gaan van de ambities op het gebied van huisvesting.</p> |  |           |
| <p><b>Specifieke toelichting op het risico</b></p> <p>Gezien het feit dat het overgrote deel van de lasten van De doorgedecentraliseerde onderwijshuisvesting kapitaalslasten (afschrijvingslasten en rentelasten) zijn, die op korte tot middellange termijn niet tot nauwelijks beïnvloedbaar zijn, zal een versmalling van de inkomsten leiden tot een aanpassing van de geplande ambities op het gebied van renovatie en nieuwbouw.</p>   |  |           |
| <p><b>Beheersmaatregelen</b></p>  |  |           |
| Nr  | Omschrijving   | Werking   |
| 1   | Werken met (lange) termijn leerlingprognoses, zodat verwachte mutaties tijdig inzichtelijk worden en hierop geanticipeerd kan worden in het huisvestingsplan.  | Goed      |
| 2   | Werken met een huisvestingsplan met een scope van 40 jaar, zodat een integraal beeld ontstaat van de verwachting van de inkomsten en de uitgavenstromen  | Goed      |
| 3   | Bij overcapaciteit van schoolgebouwen kan mogelijk een deel van de leegstand declarabel worden gemaakt (zowel voor de investeringslasten van onderwijshuisvesting als de exploitatielasten van de school) door al of niet tijdelijke verhuur van ruimten aan maatschappelijke instellingen, die geen negatieve invloed hebben op het functioneren van de school. | Kan beter |
| 2 Financieringsrente en rentecurve  |  |           |
| <p>Naast de ontwikkeling van de leerlingaantallen en de daarop gebaseerde inkomsten voor de onderwijshuisvesting kan het renterisico een risico vormen in geval van nieuwbouw/renovatievoornemens.</p> <p>De financieringslasten maken een substantieel deel uit van de exploitatie. De lasten die voortvloeien vanuit afgesloten leningen zijn bekend. Bij een ambitieuze agenda en stijgende rente zullen eventuele leningen in de toekomst een substantieel effect hebben op het exploitatiesaldo van de onderwijshuisvesting. Dit beperkt mogelijk de huisvestingsambities voor de toekomst.</p>  |  |           |
| <p><b>Specifieke toelichting op het risico</b></p> <p>Het risico kwalificeert als ‘normaal’. De @voCampus kiest in de financiering van de doorgedecentraliseerde onderwijshuisvesting voor een mix van externe leningen met een lange looptijd en een lange rentevaste periode (30 jaar) en interne financiering.</p>   |  |           |
| <p><b>Beheersmaatregelen</b></p>  |  |           |
| Nr  | Omschrijving   | Werking   |
| 1   | Accurate en bewuste keuze van de timing wanneer het aankomt op de uitvoering van de huisvestingsambities.  | Goed      |
| 2   | Alert zijn op ontwikkelingen in op de geldmarkt en de kapitaalmarkt  | Goed      |

|   |   |      |
|---|---|------|
| 3 | Alertheid voor de bepaling van de keuze tussen interne financiering (goedkoop, maar minder zekerheid voor de korte termijn) en externe financiering (duurder maar lange termijn zekerheid over lasten). | Goed |
|---|---|------|

| 3 Ontwikkeling van de WOZ-waarde  |  |         |
|---|--|---------|
| <b>Omschrijving van het risico</b>  |  |         |
| De ontwikkeling van de WOZ-waarde van de onderwijspanden vormt een tweeledig risico. Op het moment dat de @voCampus een pand wil vervreemden, krijgt de @voCampus (in ieder geval) de WOZ-waarde als verkoopopbrengst. Bij een dalende WOZ-waarde leidt dit tot een lagere verkoopopbrengst en dus een versmalling van de kasstroom voor investeringsdoeleinden. Ten tweede, op het moment dat er nieuwbouw wordt gepleegd neemt de WOZ-waarde sterk toe, met een stijging van de exploitatielasten ten gevolg ('boete op vernieuwing') |  |         |
| <b>Specifieke toelichting op het risico</b>   |  |         |
| Het risico kwalificeert als 'normaal'.  |  |         |
| <b>Beheersmaatregelen</b>   |  |         |
| Nr  | Omschrijving   | Werking |
| 1   | Werken met een huisvestingsplan met een scope van 40 jaar, zodat een integraal beeld ontstaat van de verwachting van de inkomsten en de uitgavenstromen. | Goed    |

| 4 Indexering gemeentelijke bijdragen versus ontwikkeling bouwindex   |              |         |
|--|--------------|---------|
| <b>Omschrijving van het risico</b>   |              |         |
| Een negatief effect op de cash flow ontstaat wanneer de index van de bouwkosten harder stijgt dan het indexcijfer waarmee de (jaarlijkse) baten vanuit de gemeente worden geïndexeerd. |              |         |
| <b>Specifieke toelichting op het risico</b>  |              |         |
| Het risico kwalificeert als 'hoog'.  |              |         |
| <b>Beheersmaatregelen</b>  |              |         |
| Nr   | Omschrijving | Werking |
| 1  | Geen         |         |

| 5 Financiering op het onderpand  |              |         |
|--|--------------|---------|
| <b>Omschrijving van het risico</b>   |              |         |
| Een mogelijk risico wordt gevormd door de financieringsgrondslag van het ministerie van financiën. Dit ministerie financiert 95% van de executiewaarde op basis van herbestemmingswaarde. In de praktijk zou dit kunnen leiden tot onvoldoende financiering waardoor aanvullende financiering nodig is dan wel uit eigen middelen danwel uit andere externe bronnen. |              |         |
| <b>Specifieke toelichting op het risico</b>  |              |         |
| Het risico kwalificeert als 'hoog'. Recente ervaringen leren dat het steeds lastiger wordt financiering bij het Ministerie van Financiën aan te trekken. De basis voor financiering zijnde de verkoopgarantie tegen WOZ-waarde wordt steeds minder erkend door de taxateurs van het Ministerie van Financiën.  |              |         |
| <b>Beheersmaatregelen</b>  |              |         |
| Nr   | Omschrijving | Werking |
| 1  | Geen         | Nvt     |