

@VOCAMPUS

BEGROTING ONDERWIJS 2023

EN RAMING 2024-2027

Versie :

Vastgesteld door het bestuur op 05 december 2022

Goedkeuren door de raad van toezicht op 21 december 2022

Inhoudsopgave

1	MANAGEMENT SAMENVATTING – CONCLUSIE BEGROTINGSRESULTATEN	4
2	INLEIDING	5
3	STRATEGISCH KADER MEERJARENBEGROTING	6
4	GEHANTEERDE UITGANGSPUNTEN MET KORTE TOELICHTING	8
4.1	Voor de doorgedecentraliseerde huisvesting wordt een separate begroting opgesteld ...	8
4.2	Resultaatverantwoordelijke eenheden	8
4.3	Meerjarenbegroting bestuursbureau.....	9
4.4	Gemeenschappelijke uitgangspunten meerjarenbegroting 2023 - 2027	9
4.5	Specifieke kaderafspraken meerjarenbegroting 2023 - 2027	9
4.6	Onttrekking aan de reserves in de komende jaren	9
5	BEGROTINGSRESULTATEN @VOCAMPUS.....	10
6	ONTWIKKELING LEERLINGENAANTAL.....	13
7	GESPECIFICEERDE MEERJARENBEGROTING @VOCAMPUS	15
7.1	Geconsolideerde staat van baten en lasten	15
7.1.1	Formatieplan	21
7.1.2	Investeringsbegroting.....	23
7.1.3	Kengetallen overzicht.....	25
8	BESCHOUWING VAN DE FINANCIËLE POSITIE	29
8.1	Financiële positie Onderwijs @voCampus in meerjarenperspectief	29
8.2	Nieuw reservebeleid @voCampus	29

9	VOORZIENBARE RISICO'S EN ONZEKERHEDEN IN DE MEERJARENBEGROTING	30
9.1	Krimp en overfinanciering	30
9.2	Financiering van exploitatie met niet structurele middelen	30
9.3	Ingrepen in het scholenpalet, kosten gaan voor de baat uit	31
9.4	De Monnikskap.....	31
9.5	Stijging van de pensioenpremie en nieuwe CAO	31

1 MANAGEMENT SAMENVATTING – CONCLUSIE BEGROTINGSRESULTATEN

Deze rapportage bevat de begroting 2023 en een meerjarenperspectief voor de jaren 2024 – 2027. @voCampus is per 1 augustus 2021 ontstaan uit de bestuurlijke fusie tussen de Alliantie VO en de Scholengroep Rijk van Nijmegen.

In de huidige beginfase van de bestuurlijke fusie zijn nog de ‘opgetelde zorgen’ van beide schoolbesturen zichtbaar. Met andere woorden: het onderstreept ook de noodzaak om de komende (transitie)periode zowel te investeren in ontwikkeling/vernieuwing, als te saneren en kostenreductie te realiseren.

NB. Voor de doorgedecentraliseerde huisvesting wordt een separate begroting opgesteld. De begroting van de doorgedecentraliseerde onderwijshuisvesting maakt derhalve geen deel uit van deze begroting.

Het beeld van de begroting Onderwijs van @voCampus is als volgt:

- @voCampus verwacht in het begrotingstijdvak (2023-2027) een verdere daling van het leerlingenaantal. Het gaat hierbij om een afname van 1.343 leerlingen (8,9% van het aanwezige leerlingenaantal per 1-10-2022). Hierbij is van belang te melden dat de richting (stijging of daling), de omvang en het tempo van de mutaties in het leerlingenaantal per school (duidelijk) verschilt.
- Het begrotingsjaar 2023 sluit met een exploitatieresultaat van -2.532K. Hiervan wordt 1.724K ten laste gebracht van specifieke reserves zodat er per saldo een regulier exploitatiesaldo van -808K zal ontstaan.
- In de jaren 2023 en 2024 ontstaat er een negatief regulier saldo van 1.276K resp. 1.545K in verband met de sluiting van het Dominicus College. Het risico bestaat dat er ook in 2025 en 2026 nog na-ijlende kosten ontstaan die op kunnen lopen tot een tekort van ruim 1.000K. Maatregelen worden genomen om dit risico zo veel mogelijk te mitigeren.
- Het exploitatieresultaat op bestuursniveau loopt op tot een tekort van -2.656K in 2027. Hoewel het beeld per school wisselend is, blijkt uit het meerjarenperspectief van het bestuur dat de financiële kaders op langere termijn (fors) onder druk staan. Dit maakt duidelijk dat beleidsinterventies op een aantal scholen noodzakelijk zijn. Was in het verleden het strikt toepassen van de “kaasschaafmethode” voldoende om de financiën weer in balans te krijgen, het meerjarenperspectief maakt duidelijk dat deze methode niet langer volstaat en structurele interventies in de onderwijsorganisaties onvermijdelijk zijn.
- Scholen die hierbij nadrukkelijk actie moeten ondernemen betreffen het Pax Christi College, het Canisius College en het Stedelijk Gymnasium.

Het wordt duidelijk dat de bovenschoolse begrotingen met betrekking tot het BSB en Gemeenschappelijke Projecten langjarig tekorten vertonen, die alleen opgelost kunnen worden door een verhoging van de afdracht, een forse verlaging van het service- en ambitie-niveau of een mogelijke efficiencyslag. In 2023 zal het gesprek over deze twee entiteiten binnen het bestuur verder worden gevoerd.

2 INLEIDING

Voor u ligt de tweede begroting en een meerjarenperspectief voor @voCampus. Wij zijn per 1 augustus 2021 ontstaan uit de bestuurlijke fusie tussen de Alliantie VO en de Scholengroep Rijk van Nijmegen. Belangrijke aanleidingen om te kiezen voor een bestuurlijke fusie was het gegeven dat de stad Nijmegen en de bredere regio de afgelopen 5 jaar geconfronteerd zijn met een forse daling van het aantal leerlingen. Deze daling zet nog door tot 2025, om in de jaren tot 2030 langzaam wat af te vlakken. Tegelijkertijd worden duidelijke tekorten op de arbeidsmarkt verwacht. De ‘bedoeling’ van de fusie is om inhoudelijk op deze vraagstukken een beter antwoord kunnen geven. Meer concreet: Het borgen van een breed, kwalitatief hoogwaardig, divers en bereikbaar onderwijsaanbod binnen een duurzaam financieel gezond scholenpalet. En daarbij: het, in gezamenlijkheid, invullen van ‘goed werkgeverschap’ in tijden van leerlingdaling en lerarentekorten.

Om te komen tot ‘volledige integratie van twee schoolbesturen’ is er een driejarige ‘transitieperiode’ gedefinieerd. Basale processen op elkaar afstemmen is in de praktijk al tijdrovend, arbeidsintensief en complex, maar werkelijke integratie van werkwijzen op diepere niveaus van de organisatie(s) en het werken aan een gezamenlijk ervaren ‘nieuwe manier van werken als @voCampus’ vraagt enkele jaren. Eind 2024 is hierbij de horizon waar naartoe gewerkt wordt.

Gedurende de benoemde transitieperiode worden wij ook geconfronteerd met een aantal inhoudelijke zaken die in deze begroting versterkt zichtbaar worden, danwel nog niet geïntegreerd gepresenteerd kunnen worden. Het gaat dan bijvoorbeeld over de volgende belangrijke zaken:

Inhoudelijk:

- Een belangrijke aanleiding om tot een bestuurlijke fusie te komen, was het negatieve financieel perspectief bij ongewijzigd beleid binnen de strategische planperiode voor beide schoolbesturen afzonderlijk. Dit vanuit de overtuiging dat gezamenlijk -soms ingrijpende- interventies over bestuurlijke grenzen heen bijdragen aan het realiseren van een duurzaam gezond onderwijs- en scholenpalet. Deze interventies moeten de komende jaren gerealiseerd worden. In de huidige fase van de bestuurlijke fusie zijn echter onvermijdelijk nog de ‘opgetelde zorgen’ van beide schoolbesturen zichtbaar. Met andere woorden: het geeft onze beginpositie weer en onderstreept ook de noodzaak om de komende (transitie)periode zowel te investeren in ontwikkeling/vernieuwing, als te saneren en kostenreductie te realiseren.
- Een soortgelijk beeld komt naar voren bij de samenvoeging van beide bestuursbureaus tot het Bestuurs- en Servicebureau (BSB) van @voCampus. Ook hier zien wij in een eerste harmonisatiestap dat dienstverlening is samengevoegd en bepaalde diensten (bijvoorbeeld onderdelen van de ICT) voor de voorheen Alliantiescholen zijn gecentraliseerd, maar dat de bijbehorende efficiencyvoordelen of effecten op schoolniveau nog niet zijn gerealiseerd.

De meerjarenbegroting van @voCampus bestrijkt vijf kalenderjaren. Hiermee voldoet de begroting -met bovengenoemde belangrijke kanttekening- aan onze wensen om tijdig zicht te hebben op de financiële gevolgen van de leerlingdaling ten gevolge van de ontgroening (krimp) en de nieuwe eisen die de onderwijsregelgeving stelt. De begroting voor het kalenderjaar 2023 heeft bestuurlijk gezien de status van de begroting, die het bestuur – na advisering vanuit de GMR – vaststelt en de Raad van Toezicht goedkeurt.

De begroting van 2023 is dus leidend voor de uitgaven van de scholen, het BSB en het bestuur. Het begrote exploitatieresultaat geeft het verwachte resultaat weer, zoals dat later in de jaarrekening van 2022 zal

worden opgenomen. Dit betekent dat de begroting wordt geconformeerd aan de waarderingsgrondslagen, die in samenspraak met de accountant in de geconsolideerde jaarrekening worden gehanteerd. Maatregelen om tot het geschetste evenwicht tussen de baten en lasten te komen zijn in deze begroting opgenomen. Het bestuur ziet toe op de uitvoering van deze maatregelen. De scholen en het BSB kunnen slechts met toestemming van het bestuur afwijken van deze maatregelen.

De schoolbegrotingen en bijbehorende toelichtingen zijn op basis van de gemeenschappelijke uitgangspunten en het format door de scholen opgesteld. Dit betekent dat de scholen primair verantwoordelijk zijn voor de juistheid van de cijfers van hun scholen. De functie van het BSB en de controller in dit proces is voorwaardenscheppend (format, toepassing wettelijke regels, uitgangspunten), ondersteunend en toetsend (juistheid, volledigheid). De afzonderlijke schoolbegrotingen zijn goedgekeurd door het CvB, zij het soms onder voorwaarden.

3 STRATEGISCH KADER MEERJARENBEGROTING

Het bestuur heeft in 2022 een eerste strategisch beleidsplan (koersdocument) voor de jaren 2023 en verder gepresenteerd. Hieruit is een bestuurlijk activiteitenplan voort gekomen dat de komende jaren gefinancierd zal gaan worden vanuit de bestuurlijke beleidsreserve.

In deze fase van onze organisatieontwikkeling willen wij volstaan met het benoemen van enkele belangrijke en actuele thema's die raken aan ons meerjarenperspectief:

- In het verlengde van de krimp en dalende inkomsten zijn interventies in ons scholenpalet onvermijdelijk. Wij zijn genooddaakt het aantal onderwijsplaatsen (in de praktijk: het aantal scholen, locaties en/of afdelingen) in de regio structureel terug te brengen. Daarbij streven wij naar het behoud van een hoog kwaliteitsniveau en een zo divers en bereikbaar mogelijk aanbod. Dergelijke interventies kennen een lange doorlooptijd en vragen een zorgvuldige afweging, intensieve communicatie en vele processtappen. De kosten van dergelijke complexe verander- en transitieprocessen zijn substantieel en gaan per definitie 'voor de baat uit'.
- Als gevolg van de Covid pandemie heeft de overheid via het NPO zeer substantiële middelen ter beschikking gesteld om opgelopen achterstanden in te halen en het onderwijs verder te ontwikkelen. Deze en andere subsidiestromen -hoe welkom ook- hebben allemaal een incidenteel karakter. Dat levert naast kansen ook bedreigingen op. Door de omvang van deze stromen nemen de risico's van structurele kosten op basis van incidentele middelen toe. Dit vraagt een zeer strakke sturing en monitoring. Daarnaast onderstreept deze ontwikkeling het belang van een krachtig en pro-actief HRM-beleid;
- Ons motto is 'alles binnen je bereik'. Dit willen wij voor onze leerlingen én voor onze medewerkers de komende jaren concreet vormgeven. Dat vraagt substantiële investeringen in onderwijsontwikkeling en in het bieden van mogelijkheden voor verdere ontwikkeling van onze medewerkers;
- Het bestuur wordt in toenemende mate direct aangesproken op de onderwijskwaliteit van de scholen. Dit stelt hoge eisen aan het kwaliteitsbeleid op de scholen en de monitoring daarvan op bestuursniveau. Dit willen wij verder (door)ontwikkelen.
- Versterken van de ontwikkeling en verdere professionalisering van onze medewerkers; onder meer via de gezamenlijke Werkplaats. Ruimte creëren voor ontmoeten, leren van elkaar en samen innoveren;

- Het lerarentekort wordt ook in onze regio de komende jaren nijpend. Wij kunnen dit vraagstuk niet zelf oplossen, maar nauwe samenwerking met de HAN en de RU draagt wel bij aan de oplossing. Bovendien stimuleert 'Samen opleiden' de kwaliteit, betrokkenheid en motivatie. Aandachtspunt is dat @voCampus na de bestuurlijke fusie betrokken is bij twee opleidingsscholen. In de loop van de transitieperiode willen wij ons hierop beraden.
- De huisvesting van onze scholen in Nijmegen is volledig doorgedecentraliseerd. Onderzocht wordt of de gemeenten Wijchen en Druten ook bereid zijn dergelijke stappen te zetten. Bij afwegingen/interventies in het kader van een duurzaam gezond scholenpalet spelen hierdoor -naast onze maatschappelijke onderwijsopdracht- ook vaak substantiële huisvestingsbelangen een rol. Huisvesting is voor ons hierdoor een strategisch thema en instrument. Dit betekent daarnaast ook dat (investeringen in) verduurzaming, ventilatie en ruimte voor onderwijsvernieuwing een belangrijke rol spelen;
- Vanaf 24/25 is het Samenwerkingsverband mogelijk door de financiële reserves heen. Dit kan invloed hebben op de basisfinanciering vanuit het Samenwerkingsverband.

4 GEHANTEERDE UITGANGSPUNTEN MET KORTE TOELICHTING

4.1 Voor de doorgedecentraliseerde huisvesting wordt een separate begroting opgesteld

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. Dat houdt onder andere in dat de administratie van de doorgedecentraliseerde onderwijshuisvesting is ontvlochten van de onderwijsorganisatie en voor de doorgedecentraliseerde onderwijshuisvesting een separate begroting wordt opgesteld.

4.2 Resultaatverantwoordelijke eenheden

@voCampus kent de volgende resultaatverantwoordelijke eenheden. Deze resultaatverantwoordelijke eenheden stellen een eigen begroting op.

Resultaat verantwoordelijke eenheid	Brinnummer
1) Canisius College	01VN – 00
2) Pontem College	01VN – 03
3) Het Rijks	01VN – 04
4) Citadel College	30AU
5) Dominicus College	14NQ
6) Kandinsky College Nijmegen	02ST – 00
7) Kandinsky College Molenhoek	02ST – 04
8) Jorismavo	02ST – 05
9) Mondial College	21SK
10) Maaswaal College	00OB
11) NSG	02VE
12) Pax Christi College	17IR
13) SSgN	20EO
14) Stedelijk Gymnasium	20CI
15) Bestuursbureau	Geen brinnummer
16) Leermiddelen Servicebureau	Geen brinnummer
17) Gemeenschappelijke projecten en fondsen	Geen brinnummer
18) Huisvesting (niet zijnde DDC)	Geen brinnummer
19) Doordecentralisatie onderwijshuisvesting	Geen brinnummer

Deze meerjarenbegroting is opgebouwd vanuit de deelbegrotingen van bovenstaande resultaat verantwoordelijke eenheden, met uitzondering van de Doordecentralisatie onderwijshuisvesting (19). Voor deze resultaat verantwoordelijke eenheid is een separate meerjarenbegroting opgesteld, als afgeleide van het meerjaren huisvestingsplan.

4.3 Meerjarenbegroting bestuursbureau

Algemeen beschouwend laat de begroting 2023 en het meerjarige beeld zien dat de financiële positie van het BSB de komende jaren onder druk staat en daardoor niet zal sluiten op een evenwicht in baten en lasten. De krimp in leerlingaantallen maakt dat de totale afdracht aan het BSB (immers op dit moment gekoppeld aan een percentage van de schoolinkomsten) verder zal afnemen. Wij ervaren het spanningsveld dat - in tegenspraak met teruglopende budgetten als gevolg van daling van het leerlingaantal - in een transitiefase juist meer bovenschoolse capaciteit gevraagd wordt op coördinatie, ondersteuning en advies in plaats van minder.

Dit vraagt om een grondige analyse en herijking van de visie, doelstellingen en werkwijze van het BSB. Deze wordt opgesteld in samenspraak met de scholen en GMR. In het eerste half jaar van 2023 wordt deze gepresenteerd, besproken en vastgesteld, opdat de financiële gevolgen van deze herijking in de begroting van 2024 en verder kunnen worden meegenomen.

4.4 Gemeenschappelijke uitgangspunten meerjarenbegroting 2023 - 2027

@voCampus hanteert voor het begrotingsproces een aantal gemeenschappelijke uitgangspunten:

- De begroting wordt opgebouwd op basis van deelbegrotingen van de scholen en overige resultaatverantwoordelijke onderdelen van @voCampus. Dit betekent dat baten en lasten rechtstreeks worden toegewezen aan de scholen en andere resultaatverantwoordelijke onderdelen. Alle geldstromen zijn in deze begroting verwerkt, behoudens de drie toegekende subsidies mbt BasisVaardigheden.
- Scholen en bestuur begroten beleidsrijk, weloverwogen en transparant. De begroting koppelt dus het voorgenomen beleid en de in de begroting voorziene financiële consequenties.
- De leerlingprognose is de belangrijke basis voor de inschatting van de baten. Scholen maken een eigen leerlingprognose. Daarnaast wordt jaarlijks een prognose van leerlingaantallen door een extern bureau (KBA) opgesteld. Scholen mogen beargumenteerd afwijken van deze prognose.
- Formatieplan(ning) is opgenomen en gekoppeld aan de begroting.
- Elke deelbegroting en bijbehorende formatieplanning is goedgekeurd door het CvB. Hier kunnen echter wel voorwaarden aan gesteld zijn.

4.5 Specifieke kaderafspraken meerjarenbegroting 2023 - 2027

Voor de meerjarenbegroting 2023-2027 is een begrotingskader opgesteld, waarin (gedetailleerd) de uitgangspunten voor die begroting zijn vastgelegd. Dit document is in overleg met de scholen door het bestuur vastgesteld en sluit aan bij de hierboven genoemde uitgangspunten. Dit kaderdocument kan worden opgevraagd.

4.6 Onttrekking aan de reserves in de komende jaren

Afgelopen jaren zijn er incidentele middelen verschaft in het kader van de werkdrukverlaging (convenatsmiddelen-Slobgelden) en in het kader van de NPO. Hiertoe zijn er door de scholen reserves opgebouwd die in de komende jaren 'leeg' zullen lopen. Dat gebeurt door de negatieve resultaten ten laste te laten gaan van deze reserves.

5 BEGROTINGSRESULTATEN @VOCAMPUS

De staat van baten en lasten over het begrotingstijdvak (2023-2027) geeft het volgende beeld.

	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Baten					
3.1 Rijksbijdragen	158.908.324	144.927.516	139.492.443	137.170.520	134.956.668
3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies	854.496	299.925	300.425	300.425	300.425
3.3 College-, cursus-, les- en examengelden	-	-	-	-	-
3.4 Baten werk in opdracht van derden	-	-	-	-	-
3.5 Overige baten	11.615.646	10.876.509	10.610.892	10.497.283	10.386.659
Totaal baten	171.378.466	156.103.950	150.403.760	147.968.228	145.643.752
Lasten					
4.1 Personele lasten	137.622.327	129.626.802	122.416.829	118.437.341	116.640.996
4.2 Afschrijvingen	4.853.499	4.769.040	4.332.058	4.065.647	3.861.443
4.3 Huisvestingslasten	9.784.200	10.054.291	9.565.446	9.538.774	9.482.985
4.4 Overige materiële lasten	21.646.974	19.834.363	18.807.611	18.464.047	18.310.794
Totaal lasten	173.907.000	164.284.496	155.121.944	150.505.808	148.296.218
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering	-2.528.534	-8.180.547	-4.718.184	-2.537.580	-2.652.466
Financiële baten en lasten	-3.750	-3.750	-3.750	-3.750	-3.750
(A) Resultaat (dit is het resultaat dat begroot wordt!)	-2.532.284	-8.184.297	-4.721.934	-2.541.330	-2.656.216
(B) Inclusief een overfinanciering/onderfinanciering ter grootte van:	534.783	1.809.044	767.917	843.417	552.241
(C) Inclusief een saldo NPO exploitatie ter grootte van:	739.458	-4.577.289	-2.361.569	-150.790	-
(D) Inclusief een onttrekking aan de bestemmingsreserve 'Convenantsmi	965.490	-	-	-	-
Genormaliseerd resultaat (A-B-C+D) *	-2.841.035	-5.416.052	-3.128.281	-3.233.957	-3.208.457

Het NPO resultaat 2026 betreft het Pontem College.

Staat van baten en lasten @voCampus

Het resultaat dat wordt weergegeven bij "(A) Resultaat (dit is het resultaat dat begroot wordt!)" betreft het resultaat dat, wanneer alles zo uitkomt als gepland, achteraf in de jaarrekening wordt vastgesteld. In het overzicht hieronder wordt duidelijk wat het resultaat is na bestemming aan de reserves (dus gecorrigeerd voor NPO, Convenantsmiddelen en bestuurlijke investeringsreserve).

	2023	2024	2025	2026	2027
Resultaat	-2.532.284	-8.184.297	-4.721.934	-2.541.330	-2.656.216
NPO	739.458	-4.577.289	-2.361.569	-150.790	-
Conv. middelen	-965.490	-	-	-	-
Inv. t.l.v. bestemm. Reserve	-1.558.513	-1.115.000	-270.000	-270.000	-
Resultaat na 1e bestemming	-747.739	-2.492.008	-2.090.365	-2.120.540	-2.656.216

Voor het eerste begrotingsjaar (2023) wordt een resultaat voorzien van -€ 2.532K. Hiervan wordt per saldo een bedrag van 1.785K ten laste van de bestemmingsreserves gebracht. Het regulier resultaat bedraagt -748K, dit bedrag gaat deels ten laste van de Algemene Schoolreserves, deels ten laste van de Algemene Bestuursreserve.

Hieronder volgt voor de jaren 2023 en 2024 een nadere specificatie per school/RVE.

	2023	2023	Resultaat	over/onder	Genorm.
	Berg.r resultaat	Tlv best. Reserves	Reguliere Expl.	financiering	resultaat
Canisius College	-170.534	205.587	35.053	209.367	-174.314
Pontem College	-369.415	271.818	-97.597	-36.769	-60.828
Het Rijks	-63.020	30.424	-32.596	-43.061	10.465
Pontem College II	74.869		74.869	-498.054	572.923
Citadel College	299.576	-297.686	1.890	-27.134	29.024
Dominicus College	-1.232.344	-44.539	-1.276.883	810.592	-2.087.475
Kandinsky College Nijmegen	-20.143	67.591	47.448	-103.622	151.070
Kandinsky Molenhoek	41.869	-21.706	20.163	-19.073	39.236
Jorismavo	56.176	-29.375	26.801	16.713	10.088
Mondial College	76.690	-144.418	-67.728	-135.770	68.042
Maaswaal College	-192.120	161.877	-30.243	-39.620	9.377
NSG	167.048	-161.437	5.611	40.112	-34.501
Pax Christi College	-186.967	245.132	58.165	105.392	-47.227
SSgN	362.192	-227.040	135.152	128.692	6.460
Stedelijk gymnasium	17.020	150.803	167.823	127.021	40.803
Subtotaal scholen	-1.139.103	207.031	-932.072	534.783	-1.466.855
Bestuursbureau	-433.714	19.000	-414.714		-414.714
SBA	0		0		0
Gezamenlijke projecten	-1.916.298	1.558.513	-357.785		-357.785
Huisvesting (excl. DDC)	956.831		956.831		956.831
Consolidatiecorrecties	0		0		0
Subtotaal bovenschools	-1.393.181	1.577.513	184.332	0	184.332
Totaal @voCampus (excl. DDC!)	-2.532.284	1.784.544	-747.740	534.783	-1.282.523

Leeswijzer tabel: het begrotingsresultaat is het resultaat dat aan het eind van het jaar onder de streep zal staan. Om dit resultaat te dekken onttrekken/doteren de scholen een bedrag uit de bestemmingsreserve (NPO/Convenantsmiddelen). Dan wordt het regulier resultaat zichtbaar. Dat bedrag wordt gedoteerd/onttrokken aan de algemene schoolreserve cf. de afspraken rond Reservebeleid. Het kan daarnaast zijn dat het reguliere resultaat sterk wordt beïnvloedt door een af/toename van leerlingen. Bij een afname krijg je voor meer leerlingen bekostiging dan je feitelijk in de school hebt. Dat is overfinanciering.

Voorbeeld: Het Citadel heeft een positief resultaat van 299k. Dat resultaat wordt vooral door een surplus aan NPO-middelen van 297k behaald. Het effectieve regulier resultaat is dan 2k. Echter, omdat het Citadel een kleine toename van leerlingen heeft krijgt de school in de maanden augustus-december minder bekostiging dan de school aan leerlingen heeft rondlopen. Dat betekent een onderfinanciering van 27k. Het genormaliseerde resultaat is dus $2 + 27 = 29k$.

In 2023 zien we dat het reguliere resultaat van de meeste scholen relatief stabiel is, met uitzondering van het Dominicus College. Enkele scholen hebben een negatief regulier resultaat maar dat wordt in de meeste gevallen veroorzaakt door onderfinanciering.

	2024	2024	Resultaat	over/onder	Genorm.
	Berg.r resultaat	Tiv best. Reserves	Reguliere Expl.	financiering	resultaat
Canisius College	-433.045	234.313	-198.732	194.841	-393.572
Pontem College	-520.066	526.799	6.733	0	6.733
Het Rijks	-66.757	124.800	58.043	-62.331	120.374
Pontem College II	118.745		118.745	501.397	-382.652
Citadel College	-372.976	428.736	55.760	44.438	11.322
Dominicus College	-1.658.187	112.204	-1.545.983	676.886	-2.222.869
Kandinsky College Nijmegen	-298.201	90.000	-208.201	-177.160	-31.041
Kandinsky Molenhoek	-14.403		-14.403	34.803	-49.206
Jorismavo	-52.814		-52.814	0	-52.814
Mondial College	-656.189	687.235	31.046	32.443	-1.397
Maaswaal College	-541.836	657.446	115.610	219.238	-103.628
NSG	-441.273	536.913	95.640	83.566	12.074
Pax Christi College	-500.995	553.443	52.448	167.329	-114.881
SSgN	-459.562	398.688	-60.874	-20.056	-40.818
Stedelijk gymnasium	-359.495	226.712	-132.783	113.650	-246.433
Subtotaal scholen	-6.257.053	4.577.289	-1.679.764	1.809.044	-3.488.808
Bestuursbureau	-496.067	0	-496.067		-496.067
SBA	-17.547		-17.547		-17.547
Gezamenlijke projecten	-1.413.630	1.115.000	-298.630		-298.630
Huisvesting (excl. DDC)	0		0		0
Consolidatiecorrecties	0		0		0
Subtotaal bovenschools	-1.927.244	1.115.000	-812.244	0	-812.244
Totaal @voCampus (excl. DDC!)	-8.184.297	5.692.289	-2.492.008	1.809.044	-4.301.051

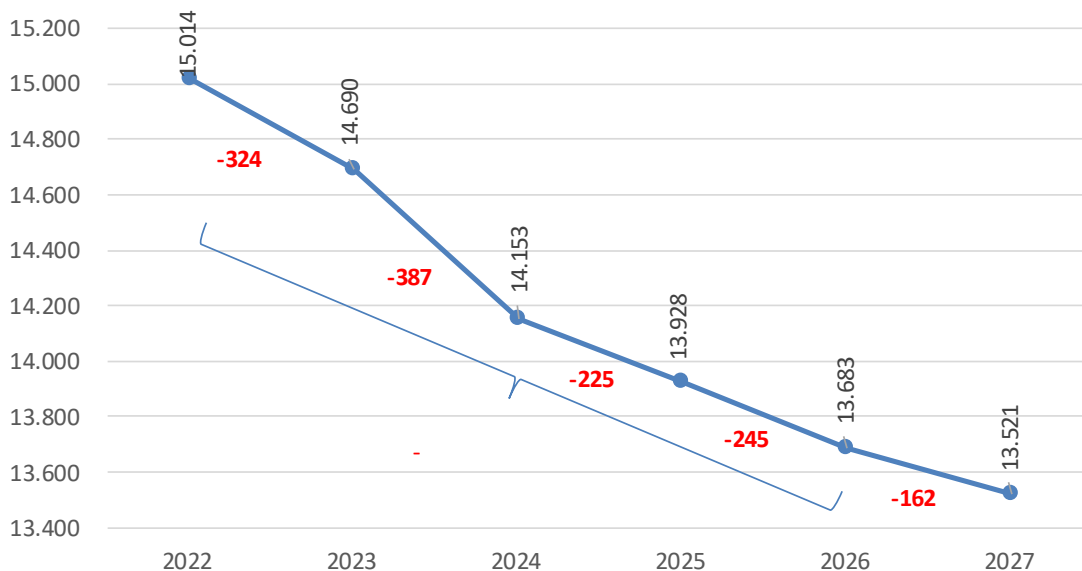
In 2024 worden een aantal resultaten negatiever. Het reguliere resultaat stijgt van een tekort van 747K in 2023 naar een bedrag van 2.492K in 2024. Wederom ligt een belangrijke oorzaak van dit verlies bij de sluiting van het Dominicus College (-1.545K). Daarnaast zien we echter ook de resultaten van het Stedelijk Gymnasium en het Canisius College verslechteren. Deze twee scholen hebben een taakstellende opdracht tot reductie van de formatie

Indien er meerjarig wordt gekeken en daarbij ook de ontwikkeling van het leerlingaantal wordt betrokken, dan zien we dat naast het Canisius en het Stedelijk ook het Pax Christi College en Kandinsky Molenhoek het lastig zullen krijgen om op langere termijn een dekkende exploitatie te voeren.

Pontem II betreft de opvang van de Oekraïense vluchtelingen. In zijn algemeenheid zijn de leerlingaantallen van Pontem I en II aan sterke schommelingen onderhevig. Dit heeft een directe relatie met de geopolitieke situatie in de wereld.

6 ONTWIKKELING LEERLINGENAANTAL

De verwachte ontwikkeling van het leerlingenaantal van @voCampus is in onderstaande grafiek weergegeven. Deze leerlingenaantallen zijn gebaseerd op de schoolprognoses, die overigens zo dicht mogelijk bij de externe prognose van KBA zijn gehouden.



Grafiek: (verwachte) ontwikkeling leerlingenaantal @voCampus

De grafiek maakt duidelijk dat in het begrotingstijdvak (2023-2027) een verdere leerlingdaling wordt verwacht. Het gaat in totaal om 1.343 leerlingen (-8,9% van het aanwezige leerlingenaantal per 1-10-2022).

De verwachte ontwikkeling van het leerlingenaantal per school (excl. Dominicus College) geeft het volgende beeld.

School	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Canisius College	984	921	863	834	818	815
Pontem College	235	240	240	240	240	240
Het Rijks	451	463	476	471	451	451
Pontem College II	150	150	-	-	-	-
Citadel College	1.564	1.570	1.556	1.571	1.551	1.551
Dominicus College	448	203	-	-	-	-
Kandinsky College Nijmegen	1.286	1.317	1.370	1.365	1.350	1.340
Kandinsky Molenhoek	208	213	204	207	205	203
Jorismavo	261	256	256	256	254	249
Mondial College	1.737	1.776	1.767	1.737	1.673	1.658
Maaswaal College	2.037	2.048	1.990	1.966	1.941	1.889
NSG	1.676	1.664	1.639	1.619	1.598	1.586
Pax Christi College	1.656	1.625	1.576	1.497	1.457	1.407
SSgN	1.317	1.277	1.283	1.257	1.252	1.250
Stedelijk gymnasium	1.004	967	933	908	893	882
Subtotaal scholen	15.014	14.690	14.153	13.928	13.683	13.521

Tabel: (verwachte) ontwikkeling leerlingenaantal per school

In de onderstaande tabel zijn de verwachte mutaties in het leerlingenaantal per school per schooljaar weergegeven.

School	2023	2024	2025	2026	2027	Totaal	Totaal % van '21
	-/- 2022	-/- 2023	-/- 2024	-/- 2025	-/- 2026		
Canisius College	-63	-58	-29	-16	-3	-169	-17,2%
Pontem College	5	0	0	0	0	5	2,1%
Het Rijks	12	13	-5	-20	0	0	0,0%
Citadel College	6	-14	15	-20	0	-13	-0,8%
Dominicus College	-245	-203	0	0	0	-448	-100,0%
Kandinsky College Nijmegen	31	53	-5	-15	-10	54	4,2%
Kandinsky Molenhoek	5	-9	3	-2	-2	-5	-2,4%
Jorismavo	-5	0	0	-2	-5	-12	-4,6%
Mondial College	39	-9	-30	-64	-15	-79	-4,5%
Maaswaal College	11	-58	-24	-25	-52	-148	-7,3%
NSG	-12	-25	-20	-21	-12	-90	-5,4%
Pax Christi College	-31	-49	-79	-40	-50	-249	-15,0%
SSgN	-40	6	-26	-5	-2	-67	-5,1%
Stedelijk gymnasium	-37	-34	-25	-15	-11	-122	-12,2%
Subtotaal scholen	-324	-387	-225	-245	-162	-1.343	-9,9%

Tabel: mutaties in het (verwachte) leerlingenaantal per school

De tabel maakt duidelijk dat de richting, de omvang en het tempo van de mutaties in het leerlingenaantal per school verschilt.

7 GESPECIFICEERDE MEERJARENBEGROTING @VOCAMPUS

7.1 Geconsolideerde staat van baten en lasten

	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Baten					
3.1 Rijksbijdragen	158.908.324	144.927.516	139.492.443	137.170.520	134.956.668
3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies	854.496	299.925	300.425	300.425	300.425
3.3 College-, cursus-, les- en examengelden	-	-	-	-	-
3.4 Baten werk in opdracht van derden	-	-	-	-	-
3.5 Overige baten	11.615.646	10.876.509	10.610.892	10.497.283	10.386.659
Totaal baten	171.378.466	156.103.950	150.403.760	147.968.228	145.643.752
Lasten					
4.1 Personele lasten	137.622.327	129.626.802	122.416.829	118.437.341	116.640.996
4.2 Afschrijvingen	4.853.499	4.769.040	4.332.058	4.065.647	3.861.443
4.3 Huisvestingslasten	9.784.200	10.054.291	9.565.446	9.538.774	9.482.985
4.4 Overige materiële lasten	21.646.974	19.834.363	18.807.611	18.464.047	18.310.794
Totaal lasten	173.907.000	164.284.496	155.121.944	150.505.808	148.296.218
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering	-2.528.534	-8.180.547	-4.718.184	-2.537.580	-2.652.466
Financiële baten en lasten	-3.750	-3.750	-3.750	-3.750	-3.750
(A) Resultaat (dit is het resultaat dat begroot wordt!)	-2.532.284	-8.184.297	-4.721.934	-2.541.330	-2.656.216
(B) Inclusief een overfinanciering/onderfinanciering ter grootte van:	534.783	1.809.044	767.917	843.417	552.241
(C) Inclusief een saldo NPO exploitatie ter grootte van:	739.458	-4.577.289	-2.361.569	-150.790	-
(D) Inclusief een onttrekking aan de bestemmingsreserve 'Convenantsmi	965.490	-	-	-	-
Genormaliseerd resultaat (A-B-C+D) *	-2.841.035	-5.416.052	-3.128.281	-3.233.957	-3.208.457

Het NPO resultaat 2026 betreft het Pontem College.

De baten en lasten kunnen als volgt worden gespecificeerd.

Rijksbijdragen OCW

3.1	Rijksbijdragen OCW	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
3.1.1	Rijksbijdrage OCW	125.567.837	121.936.090	117.879.617	115.837.076	113.812.555
3.1.2	Overige subsidies OCW	23.373.185	12.804.045	11.837.686	11.705.006	11.534.610
3.1.3	Af: inkomensoverdrachten	-	-	-	-	-
3.1.4	Ontvangen doorbetalingen Rijksbijdrage SWV	9.967.303	10.187.381	9.775.140	9.628.438	9.609.503
3.1	Rijksbijdragen OCW	158.908.324	144.927.516	139.492.443	137.170.520	134.956.668
-						
3.1.1	Uitsplitsing Rijksbijdrage OCW	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
3.1.1.1	Lumpsum personeel	125.567.837	121.936.090	117.879.617	115.837.076	113.812.555
3.1.1.2	Lumpsum materieel	-	-	-	-	-
3.1.1	Totaal rijksbijdrage OCW	125.567.837	121.936.090	117.879.617	115.837.076	113.812.555
3.1.2	Uitsplitsing Overige subsidies OCW	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
3.1.2.1	Geoormerkte subsidies	10.454.166	1.572.960	1.524.447	1.524.447	1.524.447
3.1.2.2.1	Niet geoormerkte OCW subs. - Schoolboeken	-	-	-	-	-
3.1.2.2.2	Niet geoormerkte OCW subs. - Overig	12.919.019	11.231.084	10.313.239	10.180.559	10.010.163
3.1.2	Totaal overige subsidies OCW	23.373.185	12.804.045	11.837.686	11.705.006	11.534.610

Overige overheidsbijdragen en subsidies

3.2	Overige overheidsbijdragen en subsidies	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
3.2.1	Gemeentelijke bijdragen	854.496	299.925	300.425	300.425	300.425
3.2.2	Overige	-	-	-	-	-
3.2	Overige overheidsbijdragen en subsidies	854.496	299.925	300.425	300.425	300.425

College-, cursus-, les- en examengeld

3.3	College-, cursus-, les- en examengelden	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
3.3.1	Lesgelden sector VO	-	-	-	-	-
3.3.5	Examengelden	-	-	-	-	-
3.3	College-, cursus-, les- en examengelden	-	-	-	-	-

Baten in opdracht van derden

3.4	Baten in opdracht van derden	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	Baten in opdracht van derden	-	-	-	-	-

Overige baten

3.5	Overige baten	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
3.5.1	Verhuur	126.333	123.833	121.333	121.333	121.333
3.5.2	Detachering personeel	674.002	515.600	503.600	503.600	503.600
3.5.3	Schenkeningen	-	-	-	-	-
3.5.4	Totaal sponsoring	-	-	-	-	-
3.5.5	Totaal ouderbijdragen	2.675.202	2.613.177	2.580.655	2.562.901	2.546.062
3.5.6	Overige	8.140.108	7.623.898	7.405.304	7.309.449	7.215.664
3.5	Overige baten	11.615.646	10.876.509	10.610.892	10.497.283	10.386.659

3.5.6.1	Uitsplitsing overige opbrengsten	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
3.5.6.1	Totaal opbrengst interne levering	4.929.251	4.725.876	4.575.695	4.491.641	4.409.268
3.5.6.2	Totaal doorbelaste lasten schoolboeken	642.444	629.595	617.003	604.663	592.570
3.5.6.3	Totaal overige	2.568.413	2.268.427	2.212.605	2.213.144	2.213.826
3.5.6	Totaal overige opbrengsten	8.140.108	7.623.898	7.405.304	7.309.449	7.215.664

Personele lasten

4.1	Personeelslasten	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
4.1.1	Lonen en salarissen	126.431.949	120.149.992	114.213.502	110.967.705	109.333.469
4.1.2	Overige personele lasten	11.635.601	9.800.310	8.509.326	7.759.635	7.597.527
4.1.3	Af: Uitkeringen	445.224	323.500	306.000	290.000	290.000
4.1	Personeelslasten	137.622.327	129.626.802	122.416.829	118.437.341	116.640.996

4.1.1	Uitsplitsing Lonen en salarissen	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
4.1.1.1	Brutolonen en salarissen	92.606.803	87.973.463	83.612.457	81.250.920	80.055.988
4.1.1.2	Sociale lasten	14.760.524	14.041.105	13.353.600	12.967.729	12.776.026
4.1.1.3	Pensioenpremies	19.064.622	18.135.424	17.247.445	16.749.056	16.501.454
4.1.1	Lonen en salarissen	126.431.949	120.149.992	114.213.502	110.967.705	109.333.469

4.1.2	Uitsplitsing Overige personele lasten	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
4.1.2.1	Dotaties personele voorzieningen	2.144.628	1.368.385	1.161.380	1.155.708	1.148.490
4.1.2.2	Personeel niet in loondienst	3.486.000	2.943.167	2.240.417	1.638.000	1.528.000
4.1.2.3.1	Kosten WW-uitkeringen	1.359.456	1.324.224	1.280.609	1.259.829	1.238.626
4.1.2.3.2	Kosten VAVO/Eigenwijs/FC/Tussent. uitstroom	914.392	806.914	804.755	804.755	804.755
4.1.2.3.4	Overig	3.731.126	3.357.621	3.022.166	2.901.344	2.877.657
4.1.2	Overige personele lasten	11.635.601	9.800.310	8.509.326	7.759.635	7.597.527

Afschrijvingslasten

4.2	Afschrijvingen	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
4.2.1	Immateriële vaste activa	-	-	-	-	-
4.2.2.1	Gebouwen en terreinen	1.074.777	1.061.393	1.011.391	948.342	884.639
4.2.2.2	Inventaris en apparatuur	2.360.818	2.288.593	2.133.633	1.901.019	1.846.404
4.2.2.3	Andere vaste bedrijfsmiddelen	1.647.049	1.619.748	1.358.671	1.338.117	1.205.177
4.2.2.4	In uitvoering en vooruitbetalingen	-	-	-	-	-
4.2.2	Materiële vaste activa	5.082.644	4.969.734	4.503.694	4.187.478	3.936.220
	Afschrijvingen voor aftrek egalisatierekening	5.082.644	4.969.734	4.503.694	4.187.478	3.936.220
4.2.2.5	Egalisatierekening	(229.145)	(200.694)	(171.636)	(121.831)	(74.778)
4.2	Afschrijvingen	4.853.499	4.769.040	4.332.058	4.065.647	3.861.443

4.2.2.1	Uitsplitsing gebouwen en terreinen	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
4.2.2.1.1	Verbouwingen (10 jaar)	824.981	782.142	745.553	687.654	612.369
4.2.2.1.2	Verbouwingen (3 jaar)	44.481	45.481	21.149	1.000	-
4.2.2.1.3	Gebouwen (25 jaar)	-	-	-	-	-
4.2.2.1.4	Gebouwen (30 jaar)	3.752	3.518	3.188	3.188	3.188
4.2.2.1.5	Gebouwen (40 jaar)	49.745	49.746	49.745	49.744	49.746
4.2.2.1.6	Renovatie (20 jaar)	151.817	180.506	191.756	206.755	219.336
4.2.2.1	Gebouwen en terreinen	1.074.777	1.061.393	1.011.391	948.342	884.639

4.2.2.3	Uitsplitsing inventaris en apparatuur	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
4.2.2.3.1	Gebouwinstallaties/machines/terreininstallaties	349.640	326.085	270.257	214.651	225.828
4.2.2.3.2	Kantoor inventaris en apparatuur	323.713	309.784	290.839	259.450	260.552
4.2.2.3.3	Schoolmeubilair	792.293	773.786	733.419	704.743	663.771
4.2.2.3.4	Audiovisuele middelen	155.838	144.317	132.345	102.937	92.660
4.2.2.3.5	Digitale schoolborden	356.475	361.476	365.797	367.047	359.540
4.2.2.3.6	Gereedschap/machines	-	-	-	-	-
4.2.2.3.7	Zonnepanelen	49.105	44.381	37.763	37.763	37.764
4.2.2.3.8	Omvormer zonnepanelen	9.058	7.508	5.763	5.695	4.996
4.2.2.3.9	Kantine/huishoudelijke app.	2.480	2.479	2.479	2.480	2.479
4.2.2.3.10	Omvormer zonnepanelen	322.217	318.777	294.972	206.254	198.815
4.2.2.2	Inventaris en apparatuur	2.360.818	2.288.593	2.133.633	1.901.019	1.846.404

4.2.2.4	Uitsplitsing andere vaste bedrijfsmiddelen	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
4.2.2.4.1	Transportmiddelen	2.994	4.556	4.556	4.556	4.556
4.2.2.4.2	Hard- en software (4 jaar)	1.007.142	1.003.416	787.320	762.990	675.486
4.2.2.4.3	Tablets	8.602	3.045	-	-	-
4.2.2.4.4	Boeken (4 jaar)	618.132	598.551	558.474	562.870	522.009
4.2.2.4.5	ICT onderwijs	-	-	-	-	-
4.2.2.4.6	ICT netwerk	-	-	-	-	-
4.2.2.4.7	Robotica / VR	10.179	10.179	8.320	7.700	3.125
4.2.2.4.8	Diverse activa	-	-	-	-	-
4.2.2.3	Uitsplitsing andere vaste bedrijfsmiddelen	1.647.049	1.619.748	1.358.671	1.338.117	1.205.177

Huisvestingslasten

4.3	Huisvestingslasten	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
4.3.1	Huur	566.001	680.001	595.001	590.001	590.001
4.3.2	Verzekeringen	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
4.3.3	Onderhoud	4.456.576	4.964.492	4.786.095	4.804.749	4.748.960
4.3.4	Energie en water	2.122.497	1.965.297	1.866.350	1.826.023	1.826.023
4.3.5	Schoonmaakkosten	2.301.125	2.128.542	2.020.000	2.020.000	2.020.000
4.3.6	Heffingen	246.500	246.000	230.500	230.500	230.500
4.3.7	Dotatie overige onderhoudsvoorzieningen	-	-	-	-	-
4.3.8	Overige	90.500	68.958	66.500	66.500	66.500
4.3	Huisvestingslasten	9.784.200	10.054.291	9.565.446	9.538.774	9.482.985

Overige lasten

4.4	Overige lasten	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
4.4.1	Administratie en beheerslasten	4.308.236	3.614.403	3.566.986	3.568.486	3.570.486
4.4.2	Inventaris, apparatuur en leermiddelen	1.837.079	1.742.454	1.685.079	1.666.579	1.664.579
4.4.3	Dotatie overige voorzieningen	-	-	-	-	-
4.4.4	Overige	15.501.659	14.477.507	13.555.546	13.228.982	13.075.729
4.4	Overige lasten	21.646.974	19.834.363	18.807.611	18.464.047	18.310.794

4.4.1	Uitsplitsing administratie- en beheerslasten	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
4.4.1.1	Drukwerk en reproducties	466.008	455.591	442.008	442.008	444.008
4.4.1.2	Accountantskosten & juridische advisering	158.500	157.458	156.000	156.000	156.000
4.4.1.3	Doorbelaste kosten opleiden in de school	256.069	256.069	256.069	256.069	256.069
4.4.1.4	Overige	3.427.659	2.745.284	2.712.909	2.714.409	2.714.409
4.4.1	Administratie- en beheerslasten	4.308.236	3.614.403	3.566.986	3.568.486	3.570.486

4.4.2	Uitsplitsing Inventaris, apparatuur en leerm.	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
4.4.2.1	Inventaris en apparatuur	260.500	246.375	240.500	235.500	235.500
4.4.2.2	Leermiddelen	1.576.579	1.496.079	1.444.579	1.431.079	1.429.079
4.4.2	Inventaris, apparatuur en leermiddelen	1.837.079	1.742.454	1.685.079	1.666.579	1.664.579

4.4.4	Uitsplitsing overige	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
4.4.4.1	Kosten Raad van Toezicht	60.000	60.000	60.000	60.000	60.000
4.4.4.2	Kosten interne leveringen	4.384.763	4.275.637	4.137.675	4.066.987	4.000.740
4.4.4.3	Deelnemerslasten	2.723.912	2.498.982	2.464.732	2.472.732	2.442.732
4.4.4.4	Automatiseringslasten	2.515.495	2.242.578	1.941.495	1.936.495	1.932.495
4.4.4.5	Verzekeringen - niet huisvesting	75.500	74.250	71.000	71.000	71.000
4.4.4.6	Kosten schoolboeken	4.036.390	3.914.876	3.787.462	3.734.418	3.681.413
4.4.4.7	Overige	1.705.600	1.411.183	1.093.183	887.350	887.350
4.4.4	Overige	15.501.659	14.477.507	13.555.546	13.228.982	13.075.729

Financiële baten en lasten

5	Financiële baten en lasten	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	3.750	3.750	3.750	3.750	3.750
5	Financiële baten en lasten	(3.750)	(3.750)	(3.750)	(3.750)	(3.750)

7.1.1 Formatieplan

7.1.1.1 Formatieplan – per jaar

		Formatieplan					
		Kalenderjaar 2023	Kalenderjaar 2024	Kalenderjaar 2025	Kalenderjaar 2026	Kalenderjaar 2027	
		Totaal	Totaal	Totaal	Totaal	Totaal	
KWANTITATIEF	I Aantal leerlingen	14.880	14.467	14.060	13.826	13.615	
	II Kwantitatieve inzet van formatie						
		II A Kwantitatieve bruto inzet formatie - salarisadministratie ('payroll')					
	DIR	Regulier	83,7	81,3	78,4	77,4	76,9
	OP	Regulier	919,6	888,6	853,3	831,3	813,3
	OOP	Regulier	335,4	325,1	313,3	305,9	301,7
	OOP	ID	-	-	-	-	-
		Subt. reguliere formatie	1.338,8	1.295,0	1.245,0	1.214,5	1.191,9
		Vervanging Ziekte	25,4	24,9	23,7	23,7	23,7
		Vervanging Overig	26,5	28,6	27,4	27,1	26,8
		Projecten Onderwijsinnovatie	3,2	1,6	0,6	0,6	0,6
		Projecten NPO	83,2	48,5	23,9	2,2	-
		Projecten Regulier	18,4	12,9	9,0	8,8	7,8
		Subt. vervanging/projecten	156,7	116,6	84,6	62,4	58,8
		OP LIO	5,6	3,9	3,0	3,0	3,0
		Subtot. formatie excl. stag.	1.501,1	1.415,4	1.332,6	1.279,9	1.253,7
		Stage OP	14,0	14,6	14,0	14,0	14,0
		Stage OOP	5,9	5,9	5,9	5,9	5,9
		Subtotaal stagiairs	19,9	20,5	19,9	19,9	19,9
		Totaal formatie ('payroll')	1.521,0	1.435,9	1.352,5	1.299,8	1.273,6
FINANCIEEL	IIII Loonkosten en begrote GPL per begrotingsjaar (bron : payroll)						
		Loonkosten Bestuur	126.591.116	120.421.140	114.524.870	111.215.514	109.571.409
	DIR	Regulier	126.689	126.060	125.318	125.465	125.114
	OP	Regulier	89.167	89.573	90.488	91.351	91.993
	OOP	Regulier	67.638	67.688	67.701	67.615	67.765
	OOP	ID	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt
		Vervanging Ziekte	73.230	77.746	79.456	80.853	82.298
		Vervanging Overig	63.672	65.665	66.315	67.183	68.171
		Projecten Onderwijsinnovatie	79.214	86.394	91.550	91.550	91.550
		Projecten Regulier	81.586	81.892	83.153	83.614	83.425
		OP LIO	25.612	26.949	27.175	27.175	27.175
		Begrote GPL excl. stag.	84.244	84.974	85.842	86.791	87.293
		Stage OP	7.929	8.682	7.945	7.945	7.945
		Stage OOP	3.502	3.502	3.502	3.502	3.502
	Begrote GPL school	83.226	83.863	84.675	85.562	86.031	

De formatie daalt over de periode 2023-2027 met 247,4 fte (-16,3%). Een derde deel van deze daling is gerelateerd aan het wegvallen van de NPO-middelen, een kleine 11% van de formatiedaling is te wijten aan de leerlingdaling.

7.1.1.2 Formatieplan – 2023 per maand

		Formatieplan												
		Kalenderjaar 2023 Jan	Kalenderjaar 2023 Feb	Kalenderjaar 2023 Mrt	Kalenderjaar 2023 Apr	Kalenderjaar 2023 Mei	Kalenderjaar 2023 Juni	Kalenderjaar 2023 Juli	Kalenderjaar 2023 Aug	Kalenderjaar 2023 Sep	Kalenderjaar 2023 Okt	Kalenderjaar 2023 Nov	Kalenderjaar 2023 Dec	
KWANTITATIEF	I Aantal leerlingen													
	II Kwantitatieve inzet van formatie													
		II A Kwantitatieve bruto inzet formatie - salarisadministratie ('payroll')												
		DIR Regulier	83,9	83,9	84,3	85,3	84,3	84,3	84,3	82,8	82,8	82,8	82,8	82,8
		OP Regulier	930,6	930,2	928,7	925,9	924,9	924,9	924,9	909,1	909,1	909,1	909,1	909,1
		OOP Regulier	341,4	340,7	339,1	338,2	338,2	338,2	338,2	331,3	331,3	330,3	329,3	329,3
		OOP ID	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		Subt. reguliere formatie	1.355,9	1.354,7	1.352,1	1.349,4	1.347,4	1.347,4	1.323,2	1.323,2	1.322,2	1.321,3	1.321,3	1.321,3
		Vervanging Ziekte	24,5	24,5	24,5	24,5	24,5	24,5	24,5	26,7	26,7	26,7	26,7	26,7
		Vervanging Overig	24,8	24,8	24,2	24,2	24,2	24,2	24,2	29,4	29,4	29,4	29,4	29,4
		Projecten Onderwijsinnovatie	3,8	3,8	3,8	3,8	3,8	3,8	3,8	2,4	2,4	2,4	2,4	2,4
		Projecten NPO	101,5	101,7	101,7	101,7	101,7	101,7	101,6	57,4	57,4	57,4	57,4	57,4
		Projecten Regulier	18,9	18,9	18,9	18,9	18,9	18,9	18,9	17,6	17,6	17,6	17,6	17,6
		Subt. vervanging/projecten	173,6	173,7	173,1	173,1	173,1	173,1	173,0	133,5	133,5	133,5	133,5	133,5
		OP LIO	6,0	6,5	6,5	6,5	6,5	6,5	6,5	4,5	4,5	4,5	4,5	4,5
		Subtot. formatie excl. stag.	1.535,5	1.535,0	1.531,8	1.529,0	1.527,0	1.527,0	1.526,9	1.461,2	1.461,2	1.460,2	1.459,3	1.459,3
		Stage OP	11,9	16,9	16,9	16,9	16,9	16,9	11,9	11,9	11,9	11,9	11,9	11,9
		Stage OOP	5,9	5,9	5,9	5,9	5,9	5,9	5,9	5,9	5,9	5,9	5,9	5,9
		Subtotaal stagiairs	17,8	22,8	22,8	22,8	22,8	22,8	17,8	17,8	17,8	17,8	17,8	17,8
		Totaal formatie ('payroll')	1.553,3	1.557,8	1.554,6	1.551,8	1.549,9	1.549,9	1.544,8	1.479,0	1.479,0	1.478,0	1.477,1	1.477,1
FINANCIEEL	III Loonkosten en begrote GPL per begrotingsjaar (bron : payroll)													
		Loonkosten Bestuur	10.716.361	10.707.015	10.698.994	10.675.655	10.657.496	10.657.496	10.655.171	10.369.725	10.369.725	10.365.326	10.359.076	10.359.076
		DIR Regulier	125.441	125.441	127.096	126.508	126.631	126.631	126.631	127.185	127.185	127.185	127.185	127.185
		OP Regulier	88.899	88.834	88.844	88.819	88.803	88.803	88.803	89.649	89.649	89.649	89.649	89.649
		OOP Regulier	67.507	67.481	67.449	67.391	67.391	67.391	67.391	67.926	67.926	67.972	67.933	67.933
		OOP ID	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt
		Vervanging Ziekte	70.758	70.758	70.758	70.758	70.758	70.758	70.758	76.409	76.409	76.409	76.409	76.409
		Vervanging Overig	62.459	62.459	61.966	61.966	61.966	61.966	61.966	65.485	65.485	65.485	65.485	65.485
		Projecten Onderwijsinnovatie	76.372	76.372	76.372	76.372	76.372	76.372	76.372	85.547	85.547	85.547	85.547	85.547
		Projecten Regulier	81.324	81.324	81.324	81.324	81.324	81.324	81.324	81.981	81.981	81.981	81.981	81.981
		OP LIO	24.899	25.012	25.012	25.012	25.012	25.012	25.012	26.841	26.841	26.841	26.841	26.841
		Begrote GPL excl. stag.	83.669	83.609	83.722	83.691	83.657	83.657	83.659	85.077	85.077	85.099	85.101	85.101
		Stage OP	8.515	7.327	7.327	7.327	7.327	7.327	8.515	8.549	8.549	8.549	8.549	8.549
		Stage OOP	3.502	3.502	3.502	3.502	3.502	3.502	3.502	3.502	3.502	3.502	3.502	3.502
	Begrote GPL school	82.787	82.476	82.585	82.552	82.517	82.517	82.771	84.133	84.133	84.154	84.155	84.155	

7.1.2 Investeringsbegroting

De geconsolideerde investeringbegroting per activastam laat het volgende beeld zien.

Stam	2023	2024	2025	2026	2027
	€	€	€	€	€
Terreinen	-	-	-	-	-
Gebouwen (25 jaar)	-	-	-	-	-
Gebouwen (30 jaar)	-	-	-	-	-
Gebouwen/verbouwingen (40 jaar)	-	-	-	-	-
Renovaties (20 jaar)	1.109.887	295.000	350.000	350.000	300.000
Verbouwingen (10 jaar)	1.641.000	72.000	122.000	212.000	152.000
Verbouwingen (3 jaar)	23.000	-	-	-	-
Zonnepanelen (20 jaar)	-	-	-	-	-
Omvormer Zonnepanelen (10 jaar)	-	-	20.000	-	-
Gebouwinstallaties en machines	695.000	95.000	110.000	80.000	5.000
Inrichting vaklokalen - alleen RvN niet meer	208.000	195.000	132.500	12.500	22.500
Digitale schoolborden	-	-	-	-	-
Robotica / VR	30.800	-	-	-	12.500
Schoolboeken (4 jaar)	777.251	401.521	526.001	397.911	734.707
Kantoor inventaris en apparatuur	201.094	106.680	184.570	174.680	191.920
Hard- en software - algemeen	871.000	498.170	360.000	1.148.500	687.000
Hard- en software - tablets	-	-	-	-	-
Audiovisuele middelen - algemeen	74.500	52.500	197.500	89.000	45.000
Audiovisuele middelen - digiborden	870.400	335.700	311.400	415.700	173.500
Schoolmeubilair	2.148.029	105.000	228.000	143.000	108.000
Gereedschappen en machines	-	-	-	-	-
Transportmiddelen	-	12.500	-	-	-
Totaal generaal	8.649.962	2.169.071	2.541.971	3.023.291	2.432.127

Per school laat de investeringsbegroting het volgende beeld zien.

	Begroting 2023 €	Begroting 2024 €	Begroting 2025 €	Begroting 2026 €	Begroting 2027 €
Canisius College	380.000	€ 85.000	€ 37.500	€ 147.500	€ 37.500
Pontem College	25.000	€ 15.000	€ 12.500	€ 120.000	€ 27.500
Het Rijks	49.500	€ 47.000	€ 200.000	€ -	€ -
Citadel College	1.072.500	€ 101.000	€ 203.000	€ 73.000	€ 280.500
Dominicus College					
Kandinsky College Nijmegen	1.019.000	€ 30.000	€ 123.227	€ 374.773	€ 30.000
Kandinsky Molenhoek	75.000	€ -	€ -	€ 70.000	€ -
Jorismavo	20.000	€ 22.000	€ 22.500	€ 69.000	€ 44.000
Mondial College	364.740	€ 368.500	€ 775.000	€ 705.500	€ 445.000
Maaswaal College	827.748	€ 218.960	€ 177.660	€ 165.952	€ 504.028
NSG	890.000	€ 270.000	€ 23.493	€ 196.507	€ -
Pax Christi College	962.500	€ 227.500	€ 150.000	€ 174.500	€ 288.500
SSgN	858.591	€ 380.111	€ 417.091	€ 506.559	€ 320.099
Stedelijk gymnasium	204.354	€ 189.000	€ 185.000	€ 175.000	€ 240.000
Subtotaal scholen	€ 6.748.933	€ 1.954.071	€ 2.326.971	€ 2.778.291	€ 2.217.127
Bestuursbureau	240.000	€ 65.000	€ 65.000	€ 95.000	€ 65.000
LS	4.000	€ -	€ -	€ -	€ -
Gezamenlijke projecten	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Huisvesting (excl. DDC)	1.566.029	€ 150.000	€ 150.000	€ 150.000	€ 150.000
Consolidatiecorrecties	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal @voCampus	€ 8.558.962	€ 2.169.071	€ 2.541.971	€ 3.023.291	€ 2.432.127

7.1.3 Kengetallen overzicht

7.1.3.1 @voCampus – totaal

	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Leerlingtelling per 1 okt (jaar-1) x 7/12 en jaar x 5/12	14.880	14.467	14.060	13.826	13.615
Rentabiliteit	-1,5%	-5,2%	-3,1%	-1,7%	-1,8%
Analyse van de samenstelling van de baten					
Rijksbijdragen / totale baten	92,7%	92,8%	92,7%	92,7%	92,7%
Overige overheidsbijdragen / totale baten	0,5%	0,2%	0,2%	0,2%	0,2%
Overige baten / totale baten	6,8%	7,0%	7,1%	7,1%	7,1%
	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Analyse van de samenstelling van de lasten					
Personele lasten / totale lasten	79,1%	78,9%	78,9%	78,7%	78,7%
Materiële lasten / totale lasten					
Afschrijvingen / totale lasten	2,8%	2,9%	2,8%	2,7%	2,6%
Huisvestingslasten / totale lasten	5,6%	6,1%	6,2%	6,3%	6,4%
Overige materiële lasten + rentelasten / totale lasten	12,4%	12,1%	12,1%	12,3%	12,3%
	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Kengetallen personeel					
FTE inzet directie	83,70	81,29	78,40	77,38	76,92
FTE inzet OP excl. LIO	919,64	888,56	853,30	831,26	813,26
FTE inzet OOP - regulier	335,44	325,10	313,31	305,91	301,75
FTE inzet OOP - ID	-	-	-	-	-
Subtotaal reguliere formatie	1.338,77	1.294,96	1.245,01	1.214,55	1.191,92
FTE inzet Vervangingen - ziekte	25,43	24,95	23,69	23,69	23,69
FTE inzet Vervangingen - overig	26,48	28,58	27,42	27,15	26,77
FTE inzet Onderwijsinnovatie	3,22	1,62	0,55	0,55	0,55
FTE inzet Projecten - NPO	83,20	48,49	23,90	2,20	-
FTE inzet Projecten	18,40	12,94	9,02	8,76	7,76
FTE inzet LIO	5,63	3,88	3,00	3,00	3,00
Subtotaal formatie excl. stagiairs	1.501,12	1.415,42	1.332,59	1.279,90	1.253,70
FTE inzet Stagiairs - OP	13,99	14,57	13,99	13,99	13,99
FTE inzet Stagiairs - OOP	5,94	5,94	5,94	5,94	5,94
Totaal formatieve inzet (via payroll)	1.521,04	1.435,93	1.352,52	1.299,83	1.273,62
Leerlingen - gewogen - per inzet 1 FTE DIR - regulier	177,8	178,0	179,3	178,7	177,0
Leerlingen - gewogen - per inzet 1 FTE OP - regulier	16,2	16,3	16,5	16,6	16,7
Leerlingen - gewogen - per inzet 1 FTE OOP - regulier	44,4	44,5	44,9	45,2	45,1
Leerlingen - gewogen - per inzet 1 FTE reguliere formatieplaats	11,1	11,2	11,3	11,4	11,4
Leerlingen - gewogen - per inzet 1 FTE formatie excl. stagiairs	9,9	10,2	10,6	10,8	10,9
Percentage ziektevervangings	1,90%	1,93%	1,90%	1,95%	1,99%
Ratio aantal OOP - regulier per 10 OP	3,65	3,66	3,67	3,68	3,71
GPL organisatie - exclusief stagiairs	€ 84.331	€ 85.078	€ 85.941	€ 86.894	€ 87.399

	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Personele lumpsum (incl LWOO) per leerling	€ 9.023	€ -	€ -	€ -	€ -
Materiële lumpsum per leerling	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Integrale lumpsum per leerling (incl. lesmateriaal)	€ -	€ 9.045	€ 9.004	€ 8.999	€ 8.990
Totale lumpsum per leerling	€ 9.023	€ 9.045	€ 9.004	€ 8.999	€ 8.990
Analyse lasten per leerling					
Personele lasten per leerling	€ 9.249	€ 8.960	€ 8.707	€ 8.566	€ 8.567
Afschrijvingslasten per leerling	€ 326	€ 330	€ 308	€ 294	€ 284
Huisvestingslasten per leerling					
Huurlasten	€ 38	€ 47	€ 42	€ 43	€ 43
Dotatie onderhoudsvoorziening	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Klein onderhoud en exploitatie	€ 300	€ 343	€ 340	€ 348	€ 349
Energie en water	€ 143	€ 136	€ 133	€ 132	€ 134
Schoonmaakkosten	€ 155	€ 147	€ 144	€ 146	€ 148
Overige	€ 23	€ 22	€ 21	€ 22	€ 22
Overige lasten per leerling					
Drukwerk en reproductie	€ 31	€ 31	€ 31	€ 32	€ 33
Leermiddelen	€ 106	€ 103	€ 103	€ 104	€ 105
Kosten interne leveringen	€ 295	€ 296	€ 294	€ 294	€ 294
Deelnemerlasten	€ 183	€ 173	€ 175	€ 179	€ 179
Automatiseringslasten	€ 169	€ 155	€ 138	€ 140	€ 142
Schoolboeken	€ 271	€ 271	€ 269	€ 270	€ 270
Rentelasten	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Overige	€ 399	€ 342	€ 326	€ 317	€ 322
Totale materiële lasten per leerling	€ 2.439	€ 2.396	€ 2.326	€ 2.320	€ 2.325
Totale lasten per leerling	€ 11.688	€ 11.356	€ 11.033	€ 10.886	€ 10.892

Op de volgende pagina's is een vergelijkend kengetallenoverzicht (begroting 2023) opgenomen.

7.1.3.2 Tabel – vergelijking kengetallen per school

Vergelijkend kengetallenoverzicht	CAC	PC	HR	CC	DC	KCN	KCM	JM	MC	MWC	NSG	PCC	SSgN	SGN
	Begroting 2023	Begroting 2023	Begroting 2023	Begroting 2023	Begroting 2023	Begroting 2023	Begroting 2023	Begroting 2023	Begroting 2023	Begroting 2023	Begroting 2023	Begroting 2023	Begroting 2023	Begroting 2023
Leerlingtelling per 1 oktober van voorgaand jaar	958	237	456	1.567	346	1.299	210	259	1.753	2.042	1.671	1.643	1.300	989
Rentabiliteit	-1,8%	-11,1%	-0,9%	1,8%	-20,4%	-0,2%	1,5%	1,9%	0,4%	-0,9%	1,1%	-1,0%	2,8%	0,2%
Analyse van de samenstelling van de baten														
Rijksbijdragen / totale baten	96,4%	96,7%	95,3%	98,3%	98,0%	95,5%	95,8%	97,6%	98,1%	97,9%	96,7%	97,1%	96,3%	95,7%
Overige overheidsbijdragen / totale baten	0,1%	2,9%	0,7%	0,0%	0,0%	0,1%	1,0%	0,7%	0,0%	0,0%	0,2%	0,2%	0,1%	0,0%
Overige baten / totale baten	3,5%	0,4%	4,1%	1,7%	2,0%	4,4%	3,2%	1,8%	1,9%	2,1%	3,1%	2,7%	3,6%	4,3%
	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Analyse van de samenstelling van de lasten														
Personele lasten / totale lasten	77,4%	83,2%	79,6%	80,9%	82,9%	82,0%	80,0%	80,3%	78,9%	82,1%	80,1%	80,1%	80,4%	80,6%
Materiële lasten / totale lasten														
Afschrijvingen / totale lasten	3,0%	1,7%	3,1%	2,5%	3,1%	1,9%	1,9%	2,0%	3,3%	3,0%	2,2%	2,6%	4,1%	3,0%
Huisvestingslasten / totale lasten	7,0%	5,8%	6,1%	5,6%	6,5%	5,1%	5,6%	5,5%	5,9%	4,3%	5,3%	5,3%	5,3%	5,8%
Overige materiële lasten + rentelasten / totale lasten	12,5%	9,3%	11,2%	11,0%	7,4%	11,0%	12,4%	12,2%	12,0%	10,6%	12,4%	12,0%	10,2%	10,7%
	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Kengetallen personeel														
FTE inzet directie	4,60	1,75	3,15	10,15	2,38	6,77	1,90	1,90	10,63	10,22	6,71	8,70	7,20	4,40
FTE inzet OP excl. LIO	42,97	20,22	37,66	91,82	38,57	76,77	15,26	17,77	118,94	132,04	95,72	95,94	75,95	52,72
FTE inzet OOP - regulier	16,99	6,25	15,32	30,08	15,27	17,51	7,08	5,61	34,36	41,31	24,62	35,29	19,81	19,15
Subtotaal reguliere formatie	64,56	28,22	56,12	132,05	56,23	101,05	24,24	25,28	163,93	183,57	127,05	139,93	102,96	76,27
FTE inzet Vervangingen - ziekte	2,34	1,86	0,80	0,47	1,26	3,00	0,39	0,57	3,00	2,50	3,00	2,75	1,50	2,00
FTE inzet Vervangingen - overig	-	-	0,10	7,53	1,00	0,15	-	-	8,20	5,00	-	-	3,50	1,00
FTE inzet Onderwijsinnovatie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,84	0,83	-
FTE inzet Projecten - NPO	8,99	6,61	3,99	7,29	3,07	10,20	1,69	0,54	10,49	11,04	3,20	8,69	2,61	4,29
FTE inzet Projecten	0,30	1,06	-	5,21	0,10	1,29	-	-	0,40	-	0,20	0,50	0,54	0,14
FTE inzet LIO	-	-	-	-	-	2,67	-	-	-	1,00	1,96	-	-	-
Subtotaal formatie excl. stagiairs	76,19	37,75	61,02	152,54	61,66	118,35	26,31	26,39	186,02	203,11	135,41	153,71	111,94	83,70
FTE inzet Stagiairs - OP	-	-	2,00	2,50	-	1,00	-	-	1,51	1,50	-	0,90	2,50	2,08
FTE inzet Stagiairs - OOP	-	-	-	2,60	-	-	-	-	1,74	1,60	-	-	-	-
FTE inzet totaal	76,19	37,75	63,02	157,64	61,66	119,35	26,31	26,39	189,26	206,21	135,41	154,61	114,44	85,78
Leerlingen per inzet FTE DIR - regulier	208,3	135,4	144,8	154,4	145,2	192,0	110,5	136,3	164,9	199,9	249,0	188,9	180,6	224,8
Leerlingen per inzet FTE OP - regulier	22,3	11,7	12,1	17,1	9,0	16,9	13,8	14,6	14,7	15,5	17,5	17,1	17,1	18,8
Leerlingen per inzet FTE OOP - regulier	56,4	37,9	29,8	52,1	22,7	74,2	29,7	46,1	51,0	49,4	67,9	46,6	65,6	51,6
Leerlingen per inzet 1 FTE reguliere formatieplaats	14,8	8,4	8,1	11,9	6,2	12,9	8,7	10,2	10,7	11,1	13,2	11,7	12,6	13,0
Leerlingen per inzet 1 FTE formatie excl. stagiairs	12,6	6,3	7,5	10,3	5,6	11,0	8,0	9,8	9,4	10,1	12,3	10,7	11,6	11,8
Percentage ziektevervangings	3,62%	6,59%	1,43%	0,35%	2,23%	2,97%	1,60%	2,24%	1,83%	1,36%	2,36%	1,97%	1,46%	2,63%
Ratio aantal OOP - regulier per 10 OP	3,95	3,09	4,07	3,28	3,96	2,28	4,64	3,16	2,89	3,13	2,57	3,68	2,61	3,63
GPL school excl. stagiairs	€ 90.970	€ 79.130	€ 82.290	€ 80.507	€ 89.095	€ 85.531	€ 80.234	€ 85.930	€ 79.780	€ 86.186	€ 84.604	€ 82.816	€ 85.247	€ 89.222

Vergelijkend kengetallenoverzicht	CAC	PC	HR	CC	DC	KCN	KCM	JM	MC	MWC	NSG	PCC	SSgN	SGN
	Begroting 2023	Begroting 2023	Begroting 2023	Begroting 2023	Begroting 2023	Begroting 2023	Begroting 2023	Begroting 2023	Begroting 2023	Begroting 2023	Begroting 2023	Begroting 2023	Begroting 2023	Begroting 2023
Personele lumpsum per leerling	€ 8.445	€ 4.995	€ 8.982	€ 8.500	€ 14.681	€ 8.303	€ 9.118	€ 8.617	€ 8.407	€ 8.509	€ 7.954	€ 8.744	€ 8.406	€ 8.250
Materiële lumpsum per leerling	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale lumpsum per leerling	€ 8.445	€ 4.995	€ 8.982	€ 8.500	€ 14.681	€ 8.303	€ 9.118	€ 8.617	€ 8.407	€ 8.509	€ 7.954	€ 8.744	€ 8.406	€ 8.250
Analyse lasten per leerling														
Personele lasten per leerling	€ 7.866	€ 13.005	€ 11.997	€ 8.401	€ 17.432	€ 8.269	€ 10.564	€ 9.189	€ 8.907	€ 9.072	€ 7.408	€ 8.885	€ 7.845	€ 7.883
Afschrijvingslasten per leerling	€ 310	€ 259	€ 462	€ 261	€ 647	€ 191	€ 256	€ 230	€ 367	€ 335	€ 207	€ 293	€ 404	€ 292
Huisvestingslasten per leerling														
Huurlasten per leerling	€ -	€ 179	€ -	€ 118	€ -	€ 2	€ 48	€ 4	€ 46	€ 47	€ 24	€ 7	€ 14	€ 30
Dotatie onderhoudsvoorziening per leerling	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Klein onderhoud en exploitatie per leerling	€ 289	€ 333	€ 515	€ 239	€ 603	€ 212	€ 338	€ 294	€ 252	€ 192	€ 195	€ 239	€ 258	€ 232
Energie en water per leerling	€ 174	€ 184	€ 193	€ 109	€ 312	€ 115	€ 243	€ 154	€ 181	€ 88	€ 124	€ 144	€ 115	€ 140
Schoonmaakkosten per leerling	€ 228	€ 205	€ 173	€ 107	€ 406	€ 154	€ 57	€ 174	€ 162	€ 123	€ 145	€ 148	€ 119	€ 153
Overige huisvestingslasten per leerling	€ 24	€ 13	€ 39	€ 12	€ 51	€ 26	€ 52	€ -	€ 20	€ 22	€ -	€ 46	€ 12	€ 13
Overige lasten per leerling														
Drukwerk en reprokosten per leerling	€ 18	€ 39	€ 24	€ 27	€ 46	€ 12	€ 33	€ 39	€ 48	€ 31	€ 35	€ 22	€ 20	€ 48
Leermiddelen per leerling	€ 104	€ 99	€ 182	€ 105	€ 173	€ 79	€ 105	€ 89	€ 187	€ 64	€ 87	€ 122	€ 90	€ 72
Kosten interne leveringen per leerling	€ 284	€ 198	€ 402	€ 296	€ 473	€ 279	€ 385	€ 338	€ 307	€ 306	€ 267	€ 305	€ 271	€ 266
Deelnemerlasten per leerling	€ 297	€ 148	€ 105	€ 183	€ 79	€ 194	€ 333	€ 174	€ 185	€ 187	€ 203	€ 167	€ 195	€ 86
Automatiseringslasten per leerling	€ 89	€ 148	€ 132	€ 86	€ 332	€ 92	€ 119	€ 135	€ 148	€ 122	€ 71	€ 167	€ 73	€ 139
Schoolboeken per leerling	€ 275	€ 258	€ 209	€ 266	€ 239	€ 318	€ 282	€ 318	€ 325	€ 289	€ 310	€ 224	€ 216	€ 183
Rentelasten per leerling	€ -	€ -	€ -	€ 0	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 0	€ -	€ 1	€ -	€ -
Overige lasten per leerling	€ 209	€ 571	€ 629	€ 175	€ 222	€ 138	€ 386	€ 305	€ 149	€ 177	€ 175	€ 317	€ 131	€ 251
Totale materiële lasten per leerling	€ 2.299	€ 2.633	€ 3.065	€ 1.985	€ 3.584	€ 1.813	€ 2.638	€ 2.254	€ 2.377	€ 1.982	€ 1.843	€ 2.202	€ 1.918	€ 1.903
Totale lasten per leerling	€ 10.165	€ 15.638	€ 15.062	€ 10.385	€ 21.015	€ 10.082	€ 13.201	€ 11.442	€ 11.284	€ 11.053	€ 9.251	€ 11.087	€ 9.764	€ 9.786

De lage personele lumpsum per leerling van het Pontem College wordt veroorzaakt doordat slechts een deel van de leerlingen (nieuwkomers) bekostigd worden via de reguliere lumpsum. De rest wordt bekostigd via subsidie. Hogere (personele) lasten voor leerlingen van het Rijks worden in 2023 veroorzaakt door extra NPO middelen (arbeidsmarkttoelage).

8 BESCHOUWING VAN DE FINANCIËLE POSITIE

8.1 Financiële positie Onderwijs @voCampus in meerjarenperspectief

In onderstaand overzicht zien we dat het vermogen m.b.t. Onderwijs de komende jaren stevig zal dalen. Dat heeft voor een belangrijk deel te maken met het 'opmaken' van de opgebouwde reserves (-10,5 mln) en de cumulative negatieve resultaten van het Dominicus (ca. -4 mln).

Het resterende vermogen ultimo 2027 voldoet aan de gestelde norm van het Weerstandsvermogen. De Inspectie hanteert een minimumgrens van 5%. Bij de VO-scholen ligt het gemiddeld tussen de 20% en 30%.

VOORUITKIJK VERMOGENSBEHEER EN BUDGETBEHEER				
VERMOGENSBEHEER (Weerstandsvermogen)			BUDGETBEHEER (Rentabiliteit)	
	€	%		
Eigen vermogen per 31-12-2022	51.279.558	29,9%	Resultaat 2023	
+/- : Resultaat 2023	-2.532.284			-2.532.284 -1,5%
Eigen vermogen per 31-12-2023	48.747.274	28,4%		
<hr/>				
+/- : Resultaat 2024	-8.184.297		Resultaat 2024	-8.184.297 -5,2%
Eigen vermogen per 31-12-2024	40.562.978	26,0%	Resultaat 2025	-4.721.934 -3,1%
+/- : Resultaat 2025	-4.721.934		Resultaat 2026	-2.541.330 -1,7%
Eigen vermogen per 31-12-2025	35.841.044	23,8%	Resultaat 2027	-2.656.216 -1,8%
+/- : Resultaat 2026	-2.541.330			
Eigen vermogen per 31-12-2026	33.299.714	22,5%		
+/- : Resultaat 2027	-2.656.216			
Eigen vermogen per 31-12-2027	30.643.498	21,0%		

8.2 Nieuw reservebeleid @voCampus

Voor @voCampus is een nieuw reservebeleid opgesteld en geconcretiseerd. De hoofdlijnen van het nieuwe reservebeleid zijn:

- Het bedrag aan eigen vermogen dat aan de scholen gekoppeld wordt is een schoolomvang-afhankelijk bedrag;
- Teruggerekend naar de baten van de scholen betekent dit een startbedrag (per 1-1-2022) aan eigen vermogen van 4,26% van de baten.
- Als bovengrens van het eigen vermogen per school wordt een percentage van 5,0% van de begrote baten (excl. NPO) genomen.
- Het eigen vermogen dat gekoppeld is aan de school is bedoeld voor eigen beleidsruimte en het opvangen van fricties in het budgetbeheer (de zogenaamde 'kleinere tegenvallers').

- In bijzondere gevallen, zulks op aangeven van het CvB, kan de school werken met een bestemmingsreserve die buiten de scope van de hierboven genoemde afspraken valt. Een voorbeeld hiervan is de bestemmingsreserve NPO.

9 VOORZIENBARE RISICO'S EN ONZEKERHEDEN IN DE MEERJARENBEGROTING

9.1 Krimp en overfinanciering

Zoals eerder vermeld wordt @voCampus de aankomende jaren geconfronteerd met een verdere krimp van leerlingenaantallen. Het is van het grootste belang om goed te anticiperen op deze krimp, zodat onnodige exploitatieverliezen worden voorkomen. Hiertoe zijn de valkuilen bij de financiële beheersing bij krimp in kaart gebracht en op basis daarvan is een set van te hanteren begrotingsafspraken vastgesteld. Deze set van begrotingsafspraken bestaat uit de volgende deelafspraken:

- 1) Ga bij de noodzakelijke aanpassingen in de exploitatie uit van de bekostigingsachteruitgang in euro's. Met andere woorden: breng in kaart wat de leerlingdaling aan batenvermindering betekent. **Deze batenvermindering geeft het niveau aan dat aan lastenvermindering moet worden doorgevoerd.**
- 2) Gebruik het effect van **overfinanciering bij krimp** niet voor structurele uitgaven (veelal formatie), maar incidenteel om de gevolgen van krimp geleidelijk op te vangen gedurende het begrotingsjaar of om te reserveren voor komende jaren, zodat fricties opgevangen kunnen worden.
- 3) **Neem tijdig maatregelen**, om financiële problemen ten gevolge van krimp in de toekomst te voorkomen. De jaarlijkse opstelling van begroting en meerjarenplanning is daar o.a. een belangrijk moment voor.

Bij 5 scholen zien we in het meerjarenplan dat de komende jaren (aanzienlijke) negatieve resultaten ontstaan. Of er zijn forse bezuinigingen opgenomen om toch tot positieve resultaten te komen. Deze scholen hebben extra opdrachten om op tijd concrete anticiperende maatregelen te nemen om ook de komende jaren tot positieve resultaten te kunnen komen. Hierop zal extra focus van het bestuur liggen. Het niet tijdig en adequaat ingrijpen kan leiden tot aanzienlijke verliezen.

9.2 Financiering van exploitatie met niet structurele middelen

De laatste jaren is een trend waarneembaar waarbij, vooral als gevolg van de Covid pandemie, steeds meer en grotere subsidies voor het onderwijs beschikbaar komen. Uiteraard is het prettig dat deze middelen beschikbaar komen. Deze wijze van financieren brengt echter wel het risico met zich mee dat structurelere uitgaven met niet structurele middelen worden gefinancierd. Wanneer het aan het einde van de subsidieperiode niet lukt om de lasten in hetzelfde tempo en in dezelfde mate af te bouwen, worden exploitatieverliezen geleden. Met name de afbouw van fte's en kosten i.v.m. NPO zal tot problemen kunnen leiden. Alertheid in de bedrijfsvoering is hierbij geboden.

9.3 Ingrepen in het scholenpalet, kosten gaan voor de baat uit

Om tot een duurzaam financieel gezond scholenpalet voor @voCampus te komen gaat het Dominicus College in 2024 sluiten. Naar verwachting zal dit de komende jaren tot een totaal negatief resultaat van ruim 4 m euro leiden. Hierin zijn de kosten voor het vroegtijdig afschrijven van activa, die niet meer gebruikt kunnen worden, nog niet meegenomen. De kosten zullen na sluiting nog beperkt doorlopen. Het is van belang om eventuele vervolgverliezen in de jaren daarna zoveel mogelijk te mitigeren.

Tevens houdt de financiering van de leerlingen van DC per 1-8-2024 op. Bij overstap naar andere scholen van @voCampus zullen de kosten van aug-dec 2024 voorgefinancierd moeten worden door de betreffende school. Dit is nog niet verwerkt in de begroting.

9.4 De Monnikskap

De meeste leerlingen van de Monnikskap zullen per 1 augustus 2024, bij sluiting van het Dominicus College, naar het Kandinsky College Nijmegen gaan. De financiering voor deze leerlingen stopt per 1-8-2024.

Het CvB staat garant voor het afdekken van onverhoopte tekorten op de exploitatie van de Monnikskap.

Het gaat hier om een toezegging voor onbepaalde tijd, met een in overleg af te spreken evaluatiemoment.

Het CvB stelt bij de overgang van de Monnikskap (beoogd 1 augustus 2024) een nader vast te stellen frictie-budget beschikbaar aan KCN. Dit budget moet nog nader worden onderbouwd, maar dient om:

- o Gedurende maximaal twee jaar tijdelijke personele frictie af te dekken;
- o Te voorzien in financiering voor een opleidingsplan voor de betrokken medewerkers van zowel de Monnikskap als KCN
- o Te voorzien in coaching van medewerkers, bijvoorbeeld gericht op verdere implementatie van inclusiviteit.

De bekostiging van deze leerlingen zal de komende jaren teruglopen. Tijdig anticiperen zal nodig zijn om de impact van de de lagere bekostiging te identificeren en indien nodig te compenseren. Een mogelijke daling van het aantal leerlingen zal hierin meegenomen moeten worden.

In 2027 zullen nieuwe tarieven vanuit het Samenwerkingsverband worden bepaald. Onduidelijk is nog of dit een negatief effect zal hebben op de bekostiging.

9.5 Ontwikkeling van de pensioenpremie en nieuwe CAO

Eventuele lastenstijgingen als gevolg van CAO-aanpassing en aanpassing pensioenpremie zijn niet voorzien in de begroting. Dit betekent dat @voCampus geconfronteerd zou kunnen worden met een situatie waarbij er sprake is van extra ongedekte lasten. Voor de begroting is als uitgangspunt gekozen dat de extra lasten bestreden kunnen worden uit de loonruimte die het kabinet beschikbaar stelt.

Concluderend

Er is sprake van een cumulatie van voorziene verliezen danwel risico's. De sluiting van Dominicus, de teruglopende II-aantallen die enkele scholen hard raken, de aanpassing in bedrijfsvoering na het wegvallen van de

NPO-middelen, de terugloop in bekostiging op de Monnikskap. De @voCampus zal de komende jaren zeer scherp aan de wind moeten zeilen om te kunnen blijven spreken van een gezonde financiële situatie.