

Begroting 2026

Inclusief meerjarenraming 2026-2030

Stichting Eemvallei Educatief | STEV

| Besluitvormingstraject | | | | |
|------------------------|------------|------------|------------|------------|
| | Dir | GMR | RvT | CvB |
| Vergaderdatum | 09-12-2025 | 09-12-2025 | 16-12-2025 | 17-12-2025 |
| Besluitvorming | A | A | GK | VS |

VS = vaststelling GK = goedkeuring A = advies K = ter kennisneming

Inhoudsopgave

| | |
|--|----|
| Voorwoord | 4 |
| Begroting 2026 Algemeen | 7 |
| Inleiding..... | 7 |
| Planning & control cyclus..... | 8 |
| De bekostigingssystematiek in het primair onderwijs | 9 |
| Tijdelijke Arbeidsmarkttoelage | 10 |
| Taalklassen | 10 |
| NPO-middelen..... | 10 |
| Subsidie Basisvaardigheden | 11 |
| Brugfunctionaris..... | 11 |
| Regeling School en Omgeving..... | 11 |
| Meerurenmaatwerk..... | 11 |
| Leerlingprognoses | 11 |
| Deskundigheidsbevordering | 14 |
| Huisvesting..... | 14 |
| Samenwerkingsverbanden..... | 15 |
| Interne allocatie | 16 |
| WW uitkeringen en Transitiekosten | 16 |
| Ziektevervanging | 16 |
| Kosten duurzame inzetbaarheid (BAPO) en kosten ouderschapsverlof..... | 17 |
| Landelijke ontwikkelingen | 17 |
| CAO ontwikkelingen en ontwikkeling Rijksbijdrage..... | 17 |
| Prijsstijgingen | 17 |
| Uitgangspunten meerjarenbegroting 2026 – 2030 | 18 |
| Algemene uitgangspunten | 18 |
| 1. Algemene uitgangspunten die voor de hele begroting gelden | 18 |
| 2. Uitgangspunten schoolbudget..... | 19 |
| 3. Uitgangspunten gezamenlijke begroting..... | 19 |
| Meerjarenbegroting 2026 – 2030 Exploitatieoverzicht inclusief toelichting..... | 20 |
| Algemene toelichting kalenderjaarbegroting 2026-2030..... | 20 |
| (Rijks)bijdragen OC&W | 20 |
| Overige overheidsbijdragen..... | 21 |
| Overige baten..... | 22 |
| Personele lasten..... | 22 |
| Lonen en salarissen | 22 |

| | |
|--|----|
| Overige personele lasten | 23 |
| Uitkeringen..... | 23 |
| Afschrijvingen..... | 24 |
| Huisvestingslasten | 25 |
| Huren | 25 |
| Groot onderhoud | 25 |
| Schoonmaakkosten, energie en water | 26 |
| Overige huisvestingslasten | 26 |
| Overige instellingslasten | 26 |
| Administratie- en beheerslasten..... | 26 |
| Inventaris, apparatuur en leermiddelen..... | 26 |
| Overige instellingslasten | 26 |
| Financiële baten..... | 26 |
| Meerjarenbegroting 2026-2030 Balans inclusief toelichting..... | 27 |
| Meerjarenbalans..... | 27 |
| Materiële vaste activa..... | 27 |
| Vorzieningen | 27 |
| Groot onderhoudsvoorziening..... | 27 |
| Personele voorzieningen..... | 28 |
| Meerjarig kasstroomoverzicht | 28 |
| Meerjaren kengetallen..... | 29 |
| Bijlage 1 Financiële aandachtspunten en risico's | 31 |

Voorwoord

Het College van Bestuur van de Stichting Openbaar Primair Onderwijs *Eem-Vallei Educatief* (STEV) biedt hierbij haar begroting 2026 inclusief de meerjarenprognose aan.

We hebben de (verwachte) financiële ontwikkelingen als uitgangspunt voor deze begroting genomen. Tevens hebben we de huidige einddatum van subsidieregelingen, indien van toepassing, verwerkt.

Voorafgaande aan het opstellen van de begroting hebben we een kaderbrief opgesteld. Deze is gedeeld met het team van schoolleiders, de auditcommissie van de RvT en de financiële commissie van de GMR. Deze kaderbrief is benut als uitgangspunt voor deze begroting.

Het proces voor het opstellen van deze STEV-begroting is in Anago (v/h Cogix) gedaan. Schoolleiders hebben in eerste instantie zelf de schoolbegroting ingevuld als basis voor het gesprek met de controller, daar waar gewenst zijn in overleg aanpassingen gedaan. Dit met het uitgangspunt dat de scholen in de buurt van een sluitende begroting komen.

Binnen STEV zijn er enkele scholen die nog NPO-middelen hebben. Daarnaast zijn er ook enkele scholen die nog middelen verbetering basisvaardigheden te besteden hebben. Voor beide geldt dat deze middelen de komende jaren worden ingezet volgens een helder activiteiten- en bestedingsplan. Dit betekent dat we in de betreffende jaren een 'tekort' hebben begroot. Deze tekorten worden ten laste van de bestemmingsreserve NPO c.q. basisvaardigheden gebracht.

In de zomer van 2023 hebben we €1,2 miljoen ontvangen aan 'subsidie basisvaardigheden' en in 2024 hebben we € 754.000,- ontvangen. In deze begroting zijn de bedragen opgenomen zoals uit de activiteitenplannen hier invulling aan is gegeven. De inkomsten zijn gelijk aan de uitgaven, het resultaat is daardoor 'nihil'

De vastgesteld schoolformatieplannen en het bestuursformatieplan 2025-2026 vormden de eerste aanzet voor de begroting 2026. Tijdens de begrotingsbespreking zijn deze als uitgangspunt genomen. Voor het nieuwe schooljaar is de ontwikkeling van het leerlingenaantal en aantal groepen onderwerp van gesprek geweest. Deze twee zaken bepalen een groot deel van de formatie op een school. Naast de personele middelen, vormen het MJOP, het ICT-investeringsplan, andere investeringswensen en de werkelijke uitputting van het materiele budget, de basis van de schoolbegroting voor het nieuwe kalenderjaar.

Naast de directe input van de schoolleiders binnen de begrotingsgesprekken, is met de schoolleiders en de betrokken collega's van het bestuursbureau ook breder gekeken. Zo is advies en input gevraagd om onze uitgaven te verbinden aan doelen en resultaten verbonden aan onze strategische ambities. Op basis hiervan hebben we een aantal keuzes gemaakt:

1. Vanuit onze strategisch pijler 'Kansrijk leren' maken we ruimte voor het 'binden en boeien' van nieuwe medewerkers. Dit zijn nieuwe medewerkers van buiten het onderwijs. Deze medewerkers (zij-instromers) faciliteren we door ze een aantal maanden een werkervaringsplek te bieden en daarna goed te begeleiden, met als doel dat ze hun opleiding

succesvol doorlopen binnen de gestelde termijn en daarna als leerkracht aan de slag kunnen. Hiervoor reserveren we een bedrag van € 86.000,-.

2. Naast het opleiden van nieuwe medewerkers, vinden we het van belang dat al onze collega's zich blijvend ontwikkelen. Hiertoe investeren we in de verdere ontwikkeling van onze STEV-academie. We maken gebruik van het leerplatform van de Onderwijs Academie. Op dit platform bieden we klassikale trainingen en e-learnings aan en gebruiken we als verzamelplek voor de diverse netwerken binnen STEV (bijv. leerteams, KC'ers). Een volgende stap is om dit platform ook te gebruiken voor het uitwisselen van interne kennis en expertise, dit te matchen met vragen vanuit STEV. Voor deze doorontwikkeling werken we samen met de Onderwijs Academie, hiervoor reserveren we een bedrag van € 45.000,-.
3. De pijler 'Inclusief Wereldburgerschap' kent een blijvende belangrijke plek in onze strategische ambities. Om de doorgaande ontwikkeling hierin te waarborgen, reserveren we een bedrag van € 13.440,- ter ondersteuning van het STEVig-project.
4. Vanuit het gezichtspunt van risicobeperking hebben we de keus gemaakt om de vervanging van ziekte gezamenlijk te dragen. Door het hoge ziekteverzuim in het voorgaande jaren en daarmee de grote kostenpost voor vervanging, is ervoor gekozen om de uitgaven voor ziektevervanging te beperken. Samen met de schoolleiders en met instemming van de GMR hebben we hiertoe een aantal richtlijnen afgesproken. Een maatregel die we toepassen is dat een school met een verzuimpercentage van > 4%, geen onderwijsondersteunend personeel mag vervangen. Hiermee verwachten we in 2025 en 2026 binnen het budget te blijven.
5. Vanuit strategisch HR-beleid aandacht voor het lerarentekort door het vinden, binden en boeien van nieuwe én bestaande collega's. Hierin past ook de aanvraag voor de subsidieregeling "meerurenmaatwerk". Deze is zeer recent toegekend en nog niet cijfermatig in de begroting ingepast. De looptijd is vier jaar tot en met 31 juli 2029 bedraagt totaal € 640.000,-, welke geheel middels facilitering van personeel ook wordt uitgegeven. Het vraagt slechts om een netto eigen investering van 2,5% hetgeen neerkomt op slechts € 4.000,- per schooljaar. Kortom nagenoeg budgetneutraal.
6. We werken actief aan het creëren van een eigen kweekvijver voor schoolleiders en kwaliteitscoördinatoren. Door leerkrachten mét ambitie tot schoolleider of kwaliteitscoördinator de mogelijkheid te geven om deze opleiding te volgen, draagt STEV daarnaast ook bij aan de maatschappelijke opdracht om het schoolleiderstekort te verkleinen. De middelen voor deze opleiding zijn opgenomen in de begroting onder de post 'professionalisering'. Jaarlijks wordt hiervoor in de begroting ruimte opgenomen van € 30.000,-. Vanuit HPO zullen de kaders voor de kweekvijver in de komende periode samen bepaald worden.
7. In de begroting is voor € 100.000,- beleidsruimte aanwezig. Deze zal o.a. worden ingezet ter bevordering van de zichtbaarheid van de scholen van STEV in de regio; en waar nodig worden ze op individueel schoolniveau ingezet.

Het komend jaar is begroot met een tekort van € 29.643,-. Hierin zit het negatieve effect van de inzet door scholen van geserveerde NPO-middelen in, voor een bedrag van € 123.482,-. Hiermee rekening houdend bedraagt het reguliere exploitatiesaldo derhalve positief € 93.839,-.

Naast de exploitatiebegroting 2026 is ook een investeringsbegroting 2026-2030 opgesteld. Tevens is een meerjarenbalans en een kasstroomoverzicht opgenomen.

Met deze begroting geven we inzicht hoe we onze middelen inzetten om te komen tot een gezonde bedrijfsvoering, ten dienste van goed STEV-onderwijs. Daarnaast informeren we middels dit document onze relevante externe stakeholders over de financiële invulling van onze ambitie voor 2026 en verder.

A.G. Verhoeven
Voorzitter College van Bestuur

Amersfoort, december 2025

Begroting 2026 | Algemeen

Inleiding

Het belangrijkste doel voor STEV is het creëren van maatschappelijke meerwaarde. Dit doen onze 13 authentieke, openbare STEV-basisscholen door van meerwaarde te zijn in de ontwikkeling van goed toegeruste, zelfbewuste en initiatiefrijke leerlingen binnen een mondiale samenleving. Dit vertaalt zich in ons motto:



Als STEV staan wij voor kwalitatief goed onderwijs voor al onze leerlingen. Met ons onderwijs dragen we, samen met onze partners, bij aan optimale kansen voor onze leerlingen. Vanuit de ontwikkeling van nieuwe kennis en de ontwikkelingen om ons heen, durven we kritisch naar onszelf te kijken en stellen we ons blijvend lerend op. Dit heeft ertoe geleid dat we eind 2023 onze nieuwe strategische pijlers hebben vastgesteld.

Alle ontwikkelingen die wij binnen onze organisatie doorvoeren zijn gericht op het duurzaam en dynamisch versterken van ons onderwijs. Dat wat al goed gaat vieren we en gebruiken we als vliegwiel voor onze ontwikkelambities.

Voortbouwend op ons vorige Ambitieboek en in samenwerking met verschillende interne en externe stakeholders, is voor de beleidsperiode 2024-2029 gekozen voor drie strategische beleidslijnen, waar we vol overtuiging onze schouders onder zetten. We werken aan deze drie pijlers om onze missie en visie waar te maken en zodoende nog meer impact met ons onderwijs te realiseren.

We breken een LANS voor onderwijs van wereldklasse.



Om bovenstaande doelen uit ons strategisch beleidsplan op de korte en lange termijn duurzaam te borgen, moeten de baten die wij ontvangen in lijn zijn met uitgaven die we doen. Daarnaast moeten de middelen zo worden gealloceerd dat zij gericht zijn op het verbeteren van onze onderwijskwaliteit en het creëren van maatschappelijke waarde. We willen immers een gezonde, transparante en solide stichting blijven met een passende reserve, een goed en verantwoord bestedingspatroon, een passende begroting en heldere kaders en rapportages volgens de cyclus van planning en control.

In het licht van bovenstaande lichten we de volgende onderdelen graag nader toe:

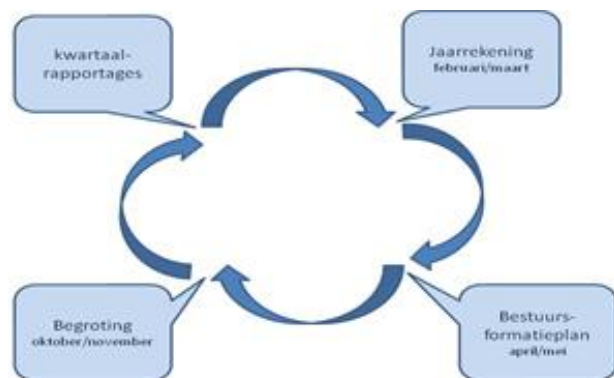
- Planning- en control cyclus;

- Bekostigingssystematiek in het primair onderwijs;
- Tijdelijke Arbeidsmarkttoelage;
- Taalklassen;
- NPO-middelen;
- Subsidie Basisvaardigheden;
- Brugfunctionaris;
- Regeling School en Omgeving
- Meerurenmaatwerk
- Leerling prognoses;
- Deskundigheidsbevordering;
- Huisvesting;
- Samenwerkingsverbanden;
- Interne allocatie;
- WW en transitiekosten;
- Ziektevervanging;
- BAPO en ouderschapsverlof.

Planning & control cyclus

De begroting 2026 is onderdeel van onze planning- en control-cyclus. Als uitgangspunt wordt de “Planning en Control jaarcyclus” gehanteerd.

De begroting dient richting gevend voor de inzet van middelen. Driemaal per jaar wordt een realisatiegesprek met de schooldirecteuren gevoerd, waarin de realisatie aan de begroting wordt getoetst. Halverwege het jaar wordt een tussentijdse rapportage aan RvT, gemeenten en het directieplatform beschikbaar gesteld. In 2026 wordt onderzocht of en op welke wijze de rapportage in een grotere frequentie kan worden vorm gegeven.



Om zicht te houden op de ontwikkeling van de personele kosten, worden maandelijks de salariskosten geanalyseerd. Deze cijfers zijn de input voor de uitputtingsprognose en vormen de basis voor de nieuwe begroting.

Voor de beheersing van de personele baten en lasten wordt een onderscheid in personeelsformatieplan en begroting gemaakt tussen de kostensoorten directie, onderwijzend personeel en onderwijsondersteunend personeel. Daarnaast kijken we naar verschillende salariscomponenten, of het gaat om vaste of tijdelijke dienstbetrekkingen, tijdelijke taakuitbreidingen, vervanging ten laste van eigen middelen en permanente of projectmatige baten en lasten.

Ultimo kwartaal 1 wordt het bestuursformatieplan opgesteld. Anders dan de meerjarenbegroting welke kalenderjaren kent, beperkt het formatieplan zich tot het volgende schooljaar. Uitgangspunten

voor dit plan vormen de begroting van het lopende jaar, de realisatie van het voorgaand jaar, en het overzicht van tellingen per 1 februari van de scholen. Laatstgenoemde leerlingentelling is bepalend voor de basisbekostiging(en) van de scholen. De opstelling van het plan is een gezamenlijke inspanning van collega's op het bestuurskantoor en de schoolleiders. De laatstgenoemde is verantwoordelijk voor opstelling van het schoolformatieplan. Het samenstel van alle (school)formatieplannen komen samen in het totale bestuursformatieplan. De totale formatie moet kunnen worden gedekt door de te verwachten bijdragen.

Daarin zijn de volgende categorieën te onderscheiden:

- De Rijksbijdragen die door de vereenvoudigde bekostiging bestaat uit een bedrag per kind en een bedrag per brin-nummer. Er zijn extra bedragen voor kleine scholen en onderwijsachterstandsmiddelen;
- Overige subsidies van OC&W, zoals bijzondere bekostiging 1^e opvang vreemdelingen;
- Subsidies Passend Onderwijs (arrangementen & basisbekostiging);
- Gemeentelijke bijdragen als subsidies voor taalklassen voor nieuwkomers en schakelklassen en ondersteuning passend onderwijs;
- Eventuele overige overheidsbijdragen.

Na goedkeuring door het College van Bestuur aan deze schoolformatieplannen, wordt hier door de schoolleider uitvoering aan gegeven.

In februari/maart wordt de jaarrekening van het afgelopen kalenderjaar opgesteld. Deze vormt de officiële verantwoording naar externe belanghebbenden, waar onder OC&W en gemeenten.

De bekostigingssystematiek in het primair onderwijs

Het Ministerie van OC&W bekostigt met ingang van 1 januari 2023 via een zogenaamde 'vereenvoudigde bekostigingssystematiek'. Deze systematiek is gebaseerd op de leerlingenaantallen per 1 februari van het voorgaande jaar (t-1). Met andere woorden, voor de bekostiging van het kalenderjaar 2026 is het aantal leerlingen per 1 februari 2025 het uitgangspunt.

Vanuit de eerder beschreven modellen is:

- Een bedrag per leerling vastgesteld van ongeveer € 6.900,-;
- Er een bedrag per BRINnummer vastgesteld van +/- € 102.000,- of € 123.800,-;
- Er een bekostiging voor nevenvestigingen van +/- €21.500,-, en een kleine scholen toeslag voor scholen kleiner dan 150 leerlingen.

De financiering voor achterstandsmiddelen wordt gebaseerd op basis van door het CBS af te geven achterstandsscore.

Binnen de vereenvoudigde systematiek is afgesproken dat de Rijksbijdragen vóór de start van het nieuwe kalenderjaar bekend zijn en dat de beschikkingen zijn afgegeven. Bij de invoering van deze nieuwe systematiek is overeengekomen dat er in september/oktober van het lopende jaar nog een prijspeilbijstelling kan plaatsvinden op basis van de ontwikkelingen van de Rijksbegroting. 2025 was het laatste jaar van de overgangsregeling, waarbij het Ministerie het verschil tussen de oude en nieuwe bekostiging compenseert.

Tijdelijke Arbeidsmarkttoelage

STEV ontvangt middelen voor de tijdelijke arbeidsmarkttoelage. De arbeidsmarkttoelage is een tijdelijke aanvulling op het salaris van personeel op scholen waar relatief veel leerlingen zitten met een vergroot risico op onderwijsachterstanden. Doel van deze arbeidsmarkttoelage is om het voor leraren aantrekkelijker te maken om te gaan of blijven werken op deze scholen.

In de CAO is opgenomen dat de regeling twee keer per jaar zal worden uitbetaald, respectievelijk in de maanden juli en december. Ook is opgenomen dat er opnieuw is bepaald welke scholen behoren tot de 15% scholen met de hoogste achterstandsscore per leerling. In 2025 zijn dit de scholen die hiervoor in aanmerking komen: de Lijster, de Egelantier, deBuut, de Uitkijck, de Vliegeniers, Plantijn en 't Kruisrak. In afstemming met de GMR vindt de toekenning plaats als een bestuur generieke bijdrage (elke medewerker hetzelfde percentage).

In de begroting is een bedrag van € 328.000,- over 2026 opgenomen onder de baten in de begroting, maar daar tegenover is een even grote uitgaven opgenomen in de salariskosten.

Taalklassen

STEV verzorgt al vele jaren een (deeltijd) taalklas in een drietal gemeenten (Soest, Barneveld en Bunschoten). In 2023 zijn, mede door de instroom van de Oekraïense kinderen, tijdelijke taalklassen opgezet in Baarn en Woudenberg. Doordat de instroom van vreemdelingen en asielzoekers hoger is dan voorgaande jaren, zijn deze tijdelijke taalklassen omgezet naar een definitieve taalklas. Ook is de laatste deeltijd taalklas (Bunschoten) omgezet naar een fulltime taalklas. De taalklas in Woudenberg zal in 2026 worden beëindigd.

Doordat de instroom in de taalklas erg onvoorspelbaar is, wordt er een hoge mate van flexibiliteit gevraagd van de scholen die de taalklas organiseren. Dit brengt het risico met zich mee dat er momenten zijn waarop er minder leerlingen zijn, terwijl de personeelsformatie niet direct kan worden aangepast. Dit vormt een financieel risico dat STEV niet kan dragen. Daarom zijn er met de gemeenten afspraken gemaakt over de wijze van financieren en het bieden van garanties bij tekorten. Ook moeten er afspraken worden gemaakt voor het geval er door een personeelstekort geen uitbreiding van het aantal groepen mogelijk is. Dit vereist intensief overleg met alle partijen.

In de begroting is rekening gehouden met de verschillende wijze van bekostiging van de taalklassen, in het geval van eventuele begrote tekorten wordt een bijdrage van de gemeente gevraagd om deze tekorten te dekken.

NPO-middelen

In 2021 heeft het ministerie aangekondigd dat er extra middelen beschikbaar komen voor het schooljaar 2021-2022 en het schooljaar 2022-2023. Deze middelen zijn bedoeld om de vertraging die is opgelopen door Corona in te halen.

Aan het eind van 2024 had STEV nog € 675.000,- aan NPO-middelen beschikbaar. In 2025 zal ongeveer € 250.000,- zijn besteed. In de komende jaren zullen enkele scholen die nog NPO-middelen tot hun beschikking hebben, deze ook inzetten voor de oorspronkelijke doelen. Voor de NPO-middelen binnen STEV is er geen einddatum waarop de middelen volledig uitgeput moeten zijn. Voor 2026 hebben we begroot dat er een onttrekking van de bestemmingsreserve van

€ 123.000,- plaats zal vinden. Er is nu begroot dat voor 2027 nog een bedrag van € 51.000,- zal worden onttrokken. In de latere jaren zullen de laatste bedragen ook worden uitgeput.

Subsidie Basisvaardigheden

In 2023 heeft STEV de subsidie basisvaardigheden aangevraagd en toegewezen gekregen voor een negental scholen met een totaalbedrag van €1,2 miljoen. In 2024 heeft STEV voor de overige vier scholen de subsidie basisvaardigheden ontvangen. Alle scholen hebben een activiteitenplan gemaakt waarin zij beschrijven hoe zij deze middelen gaan besteden; deze zijn opgenomen in de begroting.

De subsidie basisvaardigheden en de subsidie NPO vertonen veel overlap, aangezien beide onder andere gebruik maken van dezelfde menukaart. Aangezien de subsidie basisvaardigheden gekoppeld is aan een beperktere uitgaveperiode (namelijk in twee schooljaren), zullen we, zodra de plannen gereed zijn, eerst de middelen van de subsidie basisvaardigheden uitputten en daarna de NPO middelen.

Brugfunctionaris

In het najaar 2024 is aan een 5-tal scholen de subsidie brugfunctionaris toegekend. Dit betreft een bedrag van € 40.000 per schooljaar voor 3 schooljaren (2024-2026, 2026-2027, 2027-2028). De inzet van deze subsidie is in de schoolbegrotingen verwerkt

Regeling School en Omgeving

Een tweetal scholen heeft een subsidie voor regeling school en omgeving ontvangen. De activiteitenperiode van het subsidietraject loopt over de schooljaren 2025-2026 tot en met 2027-2028. De middelen zijn bestemd voor activiteiten op gebied van sport; cultuur; cognitieve ontwikkeling; sociale ontwikkeling; oriëntatie op jezelf; of oriëntatie op de wereld. Activiteiten mogen geen deel uitmaken van de reguliere onderwijstijd. Aangezien activiteiten buiten schooltijd plaatsvinden, zal voor de uitvoering ervan veelal een beroep worden gedaan op derden. Dit verklaart het hoge bedrag voor inhuur derden.

Meerurenmaatwerk

Recent ontvingen wij toekenning van DUS-I uit hoofde van de regeling meerurenmaatwerk. Vanwege de onzekerheid over de toekenning ervan was de inzet van de subsidie nog niet meegenomen in deze meerjarenbegroting. De subsidieperiode loopt van 1 juli 2025 tot en met 31 juli 2029. Het totale subsidiebedrag over die periode bedraagt € 640.000,- De subsidie is bedoeld om het lerarentekort in het primair onderwijs te verminderen door leraren die parttime werken meer uren te laten werken en hen hiervoor een toeslag toe te kennen. De financiële bijdrage welke besturen zelf hoeven bij te dragen (2,5%) is gering.

Leerlingprognoses

In onderstaande tabel staan de geprognosticeerde leerlingaantallen alsook de realisatie op 1 oktober weergegeven.

| Begroting 2026 - 2030 | 1-10-2023 | 1-10-2024 | 1-10-2025 | 1-10-2026 | 1-10-2027 | 1-10-2028 | 1-10-2029 |
|-----------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Totalen | werkelijk | | | prognose | | | |
| 08EM De Uitkijk | 104 | 103 | 112 | 106 | 106 | 106 | 107 |
| 08EN Basisschool Kruisrak | 191 | 167 | 165 | 162 | 167 | 172 | 174 |
| 10AH Jan Ligthartschool | 231 | 234 | 251 | 277 | 296 | 315 | 316 |
| 10SO Griftschool | 179 | 171 | 155 | 158 | 158 | 158 | 159 |
| 10SO01 Basisschool De Dorpsbeuk | 171 | 164 | 161 | 152 | 161 | 171 | 175 |
| 11FZ Plantijn | 120 | 126 | 135 | 140 | 147 | 149 | 150 |
| 11RU OBS De Lijster | 134 | 119 | 124 | 133 | 134 | 134 | 135 |
| 12LJ Obs de Regenboog | 89 | 82 | 79 | 78 | 79 | 84 | 85 |
| 19JO Openb basissch De Egelantier | 160 | 148 | 113 | 108 | 105 | 98 | 102 |
| 19JO De Buut | 109 | 100 | 112 | 109 | 109 | 109 | 109 |
| 23BT Daltonschool Corlaer | 203 | 194 | 183 | 181 | 186 | 191 | 191 |
| 23DH De Vliegeniers | 124 | 125 | 134 | 138 | 140 | 140 | 140 |
| 27NN Obs De Startbaan | 144 | 175 | 187 | 202 | 202 | 202 | 204 |
| aantal leerlingen | 1.959 | 1.908 | 1.911 | 1.944 | 1.990 | 2.029 | 2.047 |

De leerling prognoses zijn tot stand gekomen door de in-, door- en uitstroom in beeld te brengen. De verwachte instroom is op aangegeven van de schoolleiders bepaald. De prognose is vastgesteld op basis van de instroom van de afgelopen jaren, de ontwikkelingen in en om de school en de relevante ontwikkeling in de gemeente. De schoolleiders hebben ambitieuze maar haalbare doelen gesteld. In deze prognose zijn we uitgegaan van de huidige realiteit.

We prognosticeren ook de leerlingenaantallen per 1 oktober aangezien het aantal leerlingen per die datum bepaald hoeveel groepen er in een schooljaar nodig zijn.

De leerlingenaantallen per 1 oktober 2025 zijn 3 leerlingen hoger dan vorig jaar. Naar de toekomst toe verwachten we dat een aantal scholen zullen groeien en dat die groei, de krimp van andere scholen opvangt. In de prognoses groeien we langzaam door.

Onderstaande tabel geeft de aantallen leerlingen weer per 1 februari. Deze aantallen vormen de basis voor deze begroting. De leerlingenaantallen op 1 februari liggen veelal hoger vanwege de instroom van de 4-jarige kinderen. In een enkel geval voorzien we tussentijdse uitstroom door bijvoorbeeld aangekondigde verhuizingen of de geplande uitstroom van leerlingen uit de taalklas, hierdoor zien we in de prognose een afname in het leerlingenaantal tussen oktober 2025 en februari 2026.

| Begroting 2026 - 2030 | 1-2-2023 | 1-2-2024 | 1-2-2025 | 1-2-2026 | 1-2-2027 | 1-2-2028 | 1-2-2029 |
|---------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Totalen | Werkelijk | | | prognose | | | |
| 08EM De Uitkijk | 125 | 105 | 116 | 111 | 111 | 111 | 111 |
| 08EN OBS Kruisrak | 213 | 198 | 176 | 165 | 170 | 175 | 180 |
| 10AH Jan Ligthartschool | 241 | 240 | 251 | 272 | 290 | 310 | 330 |
| 10SO Griftschool | 200 | 182 | 175 | 165 | 165 | 165 | 165 |
| 10SO01 OBS De Dorpsbeuk | 188 | 173 | 169 | 166 | 159 | 169 | 179 |
| 11FZ Plantijn | 115 | 125 | 134 | 141 | 147 | 154 | 156 |
| 11RU OBS De Lijster | 119 | 144 | 135 | 138 | 139 | 140 | 140 |
| 12LJ Obs de Regenboog | 95 | 89 | 83 | 75 | 82 | 83 | 88 |
| 19JO Obs De Egelantier | 178 | 170 | 143 | 120 | 113 | 110 | 103 |
| 19JO De Buut | 110 | 113 | 102 | 114 | 114 | 114 | 114 |
| 23BT Daltonschool Corlaer | 218 | 210 | 197 | 195 | 190 | 195 | 200 |
| 23DH De Vliegeniers | 120 | 130 | 133 | 138 | 145 | 147 | 147 |
| 27NN Obs De Startbaan | 141 | 156 | 182 | 198 | 212 | 212 | 212 |
| aantal leerlingen | 2.063 | 2.035 | 1.996 | 1.998 | 2.037 | 2.085 | 2.125 |

De werkelijke leerlingenaantallen op 1-2-2026 zijn de bepalende aantallen voor de te ontvangen rijksbijdrage van het jaar erop.

De ontwikkelingen per school:

1. Groei

- De Uitkijck is in leerlingenaantallen gegroeid. Maar bij die groei moet wel vermeld worden dat deze voornamelijk door groei van 8 leerlingen in de taalklas bestaat. Daarin zitten op 1 oktober 2025 20 leerlingen. Het aantal niet-taalklas leerlingen op de Uitkijck stabiliseert. De school zit per 1 oktober 2025 voor de derde maal onder de instandhoudingsnorm.
- De Jan Ligthartschool in Woudenberg laat een groei zien, dat heeft ook te maken met de ontwikkeling van een nieuwbouwwijk in de buurt wat een extra instroom van leerlingen oplevert.
- De Startbaan groeit door. Er is nog ruimte om de instroom te laten groeien waarmee de school ruim boven de 200 leerlingen uit kan komen op de teldatum van 1 februari. Vanaf volgend schooljaar zal er naar verwachting echter extra ruimte nodig zijn om de verwachte groei ook dan op te kunnen vangen.
- Plantijn laat ook een groei zien waar het jaren een stabiel beeld was. De groei is in de kleutergroepen en lijkt structureel te zijn. Schooljaar 2025-2026 is de school gestart met 22 kinderen in groep 1.

2. Stabiël

- De Lijster laat een teruggang zien in leerlingen. De aantallen leerlingen op de reguliere school blijven stabiel. De aantallen leerlingen in de taalklas was op 1 oktober aan de lage kant, maar later in het jaar wordt er weer een flinke instroom verwacht.
- DeBuut had vorig jaar een dipje in het leerlingenaantal. Start schooljaar 2025-2026 is het leerlingenaantal weer op een normaal niveau. Verwacht wordt dat dat zo blijft de komende jaren.
- De Vliegeniers stijgt omdat de instroom op orde is en er maar een kleine groep 8 is uitgestroomd. De instroom laat een lichte groei zien. We zien dat de school stabiliseert, mogelijk door de aantrekkelijkheid op termijn weer gaat groeien. De ontwikkeling laat een wat grillig verloop zien doordat de opbouw binnen de groepen nog geen gelijkmatig beeld heeft.

3. Daling

- De Griftschool laat een lichte daling zien. Dat heeft onder andere te maken met de afbouw van de taalklas, anderzijds was de reguliere instroom vorig schooljaar lager, wat resulteert in een relatief kleine groep 2.
- 't Kruisrak heeft te maken met een dalend leerlingaantal. Door schoolleiding en team worden veel inspanningen gedaan om de school zo aantrekkelijk mogelijk te maken; desondanks lijken ouders en kinderen de school minder goed te kunnen vinden.
- De Dorpsbeuk laat een terugloop zien van het aantal leerlingen. De instroom van 4-jarige is altijd al grillig bij deze school. Nu speelt ook mee dat de school in een 'tussenfase' zit richting realisatie en verhuizing naar een nieuw gebouw.
- De Regenboog zit onder de instandhoudingsnorm en kent al jaren een dalend leerlingaantal. Als gevolg van verhuisgevallen lijkt het aantal leerlingen tussen start schooljaar en de

teldatum van 1 februari verder te dalen in plaats van te groeien. Er is wel nieuwbouw van de school in het vooruitzicht gesteld. Vanwege de nieuwbouwplannen voor de school zelf en die van woningen in de nabije omgeving is de verwachting dat de school weer gaat groeien.

- De Egelantier laat een fors dalend beeld zien. Enerzijds komt dit doordat de afgelopen jaren vrij grote groepen zijn uitgestroomd. De school kende relatief grote groepen in de bovenbouw als gevolg van de fusie met de Waterinkschool. Anderzijds kent de school een lage instroom en heeft daardoor een kleine kleutergroep. In de leerlingenaantallen zitten ook de leerlingen van de taalklassen, dit zijn zo'n 14 leerlingen. Dat is de helft minder dan vorig schooljaar. In de prognose is niet meegenomen wat de eventuele gevolgen zullen zijn van de mogelijke komst van een nieuwe Islamitische basisschool in de gemeente.
- OBS Daltonschool Corlaer heeft een licht dalende prognose. Dat komt door de uitstroom van wat grotere bovenbouwgroepen. De instroom afgelopen schooljaar was lager, maar de verwachtingen voor dit schooljaar zijn positief. De buurt waar de school staat heeft minder kinderen, maar de nieuwbouwwijk die vlakbij wordt gebouwd, zal dat naar verwachting compenseren. Die ontwikkeling is nog niet meegenomen in de prognose.

Twee scholen (De Uitkijk en Regenboog) zitten op 1 oktober 2025 voor de derde maal onder de instandhoudingsnorm. Aangezien STEV qua gemiddelde schoolgrootte onder de op bestuurlijk niveau geldende gemiddelde instandhoudingsnorm blijft, is zij een bestuurlijke samenwerkingsovereenkomst aangegaan met PCBO Baarn-Soest. Op deze manier is voorkomen dat deze twee scholen met ingang van schooljaar 2026-2027 verplicht hun deuren zouden moeten sluiten. Aan de samenwerkingsovereenkomst zijn geen financiële consequenties verbonden. In zijn algemeenheid is het op peil houden van leerlingaantallen een blijvend aandachtspunt.

Deskundigheidsbevordering

Conform beleid krijgen scholen op schoolniveau een professionaliseringsbudget. Naast deze middelen reserveren we, conform CAO, bovenschoolse professionaliseringsmiddelen voor schoolleiders en gespecialiseerde opleidingsmiddelen.

Eind 2024 zijn we gestart met de ontwikkeling en implementatie van de Onderwijs Academie. Een platform dat een verrijkingsmogelijkheden biedt voor onze STEV-academie. Naast het diverse leeraanbod dat we nu al aanbieden,

werken we ook toe naar het aanbieden van e-learnings en de inrichting van een platform waardoor we intern aanwezige kennis en kunde beter zichtbaar en uitwisselbaar maken. Hiertoe gaan we een samenwerking aan met 'Onderwijs Academie'. In 2026 is er € 268.000 voor deskundigheidsbevordering beschikbaar.



Huisvesting

Op basis van de MJOP's die door Anculus zijn opgesteld, is het onderhoud opgedeeld in een viertal categorieën. Dit betreft 'groot onderhoud', 'contractonderhoud' 'groot onderhoud onder de € 2.046' en 'correctief onderhoud'. Deze laatste 3 categorieën zijn toegevoegd in de school begrotingen. Het 'groot onderhoud' is opgenomen in de voorziening op STEV-niveau.

Op basis van de onderhoudsplannen is bepaald dat we jaarlijks ongeveer € 461.500,- moeten doteren aan de voorziening groot onderhoud, die is opgebouwd volgens de componenten methode. Het buitenonderhoud van het gebouw waarin de Egelantier is gehuisvest wordt door de gemeente uitgevoerd. De kosten hiervan zijn (na indexatie) € 43.000,-. De totale lasten voor gebouwen onderhoud in de begroting 2026 bedragen totaal € 814.000,-, welke voor € 505.000,- bovenschools worden gedragen.

Vanuit het strategische beleidsplan heeft STEV duurzaamheid hoog in het vaandel staan (zie beleidsthema 'duurzame wereldburgers'). De afgelopen jaren zijn op veel scholen zonnepanelen geplaatst en is de verlichting vervangen door ledverlichting. Het voornemen om te investeren in verduurzaming van de schoolgebouwen is niet veranderd, maar dat moet dan wel binnen een sluitende businesscase; zo niet dan legt het beslag op de ten behoeve van het onderwijs beschikbare middelen. Belangrijke zaken die in die afwegingen spelen zijn o.a.: netcongestie, beperkingen in terugleveringsbijdragen en de totale investering afgezet tegen de ouderdom en beperkte mogelijkheden van huidige gebouwen.

STEV heeft een aantal scholen met meer m2 dan op basis van hun leerlingenaantal passend zou zijn. Hierdoor zien we op deze scholen overschrijdingen op huisvestingsbudget. Tegelijkertijd hebben veel STEV-scholen een hoge schoolweging waardoor we relatief kleine klassen formeren. Dit betalen we voor een deel vanuit de onderwijsachterstandsmiddelen. Waar het niet in lijn is, moeten we een deel van de personele baten inzetten voor de bekostiging van de huisvesting. We bespreken dit met onze schoolleiders en waar mogelijk sluiten we contracten met kinderopvangpartijen of zoeken we naar andere mogelijkheden voor gedeeld gebruik en verhuur.

Samenwerkingsverbanden

Binnen twee van de drie bij STEV betrokken samenwerkingsverbanden, zijn beleidsontwikkelingen gaande die effect hebben op de besteedbare middelen.

Samenwerkingsverbanden worden gefinancierd door het ministerie van OCW, op basis van het aantal leerlingen in de regio. Daarnaast worden door het samenwerkingsverband via subsidies extra middelen verkregen, bijvoorbeeld vanuit gemeentes en rijksoverheid. Deze subsidies kennen een eigen financieringslijn, activiteitenplan en verantwoordingssystematiek. Samenwerkingsverbanden bepalen zelf volgens welk model zij werken.

Het **SWV Zeeluwe** werkt volgens het 'schoolmodel' (bestuursmodel), het nieuwe ondersteuningsplan (2024-2029) kent hierin geen wijzigingen. Vanuit dit organisatieprincipe ligt de verantwoordelijkheid voor de uitvoering van passend onderwijs bij de schoolbesturen. Samen geven zij vorm aan een dekkend onderwijs-en ondersteuningsstructuur in de regio. De financiering die Zeeluwe van OCW ontvangt om passend onderwijs te realiseren gaat daarom voor het grootste deel naar de schoolbesturen.

Vanaf 2025 kent **SWV de Eem** een nieuw financieringsmodel. Hierbij worden de middelen voor de extra ondersteuning per bestuur vooraf beschikbaar gesteld, als bestuur maken we zelf een plan m.b.t. de wijze waarop middelen het best kunnen worden ingezet. Dit model past bij de beweging naar meer autonomie en expertise bij de besturen zelf. De bestuursarrangementen worden

daadwerkelijk gecommiteerd op basis van een jaarlijks bestuursplan en de verantwoording hiervan (inhoudelijk en financieel). Op deze wijze dragen de schoolbesturen ook gezamenlijk bij aan het realiseren van een dekkend aanbod in de wijken/gemeentes waarin zij actief zijn.

Het **SWV Rijn en Gelderse Vallei** is ingaande schooljaar 2025-2026 overgegaan op het bestuursmodel, welke min of meer vergelijkbaar is aan SWV de Eem. De middelen voor basisondersteuning en extra ondersteuning worden aan het schoolbestuur beschikbaar gesteld. Het schoolbestuur is daarbij vrij in de allocatie van de middelen over de scholen. De scholen verantwoorden de inzet richting bestuur en het bestuur verantwoord richting SWV.

Eind 2023 hebben we € 108.700,- ontvangen van SWV de Eem om de overgang naar het nieuwe financieringsmodel mogelijk te maken. Ook van Zeeluwe is een extra budget € 27.800,- ontvangen. Deze middelen zijn in 2024 toegevoegd aan een bestemmingsreserve SWV. Eventuele overschrijdingen op het bestuursarrangement door onverwachte uitgaven aan extra arrangementen zullen we dekken uit de gevormde bestemmingsreserve. Met overgang van SWV Rijn & Gelderse Vallei naar bestuursmodel zal de wijze waarop binnen STEV invulling aan de bestemmingsreserve wordt gegeven, worden heroverwogen.

Interne allocatie

In de vereenvoudigde bekostiging is er een bedrag voor zowel het materiele als de personele rijksbijdrage opgenomen. Bij STEV werken we vanuit solidariteit en efficiëntie met gezamenlijke uitgaven. Dat betreft ook effecten zoals de gevolgen van de inflatie.

Op basis van de begroting van de gezamenlijke uitgaven, is een bijdrage per school bepaald. De basis daarvoor is de basisbekostiging, kleine scholentoeslag, NOAT (Nederlands Onderwijs Aan Anderstalige), OAB (Onderwijs Achterstandsbeleid) en het budget voor professionalisering en begeleiding van starters en schoolleiders. We houden het afdracht percentage op 19%.

WW uitkeringen en Transitiekosten

Per 1 augustus 2022 is een nieuw reglement voor het Participatiefonds ingegaan. De basis is dat er nu 50% van de WW-uitkering dient te worden betaald door de voormalige werkgever. We belasten die kosten voor het 1e jaar direct door naar de school waar de betreffende medewerker het laatst werkzaam was. Deze kosten zullen we dan ook meenemen in het formatieplan van die school. De jaren daarna worden gezamenlijk gedragen. De kosten horend bij de transitievergoedingen worden toegerekend naar de school waar de werknemer voor het laatst werkzaam was.

Ziektevervanging

STEV is eigen risicodragers voor ziektevervanging. We hanteren een opslag van 5,5 % van de loonkosten om de kosten van vervanging voor ziekte en verlof te dekken. Dit is ongeveer een bedrag van € 590.000,- voor ziektevervanging en vervanging compensatieverlof. We hebben na overschrijdingen in 2023 en 2024 op de ziektevervanging extra voorwaarde gesteld bij de inzet van vervangers. Deze voorwaarden zijn op basis van overleg en met advies van de schoolleiders tot stand gekomen, de GMR heeft begrip getoond voor deze ingreep. Dit heeft geleid tot de volgende besluiten die direct zijn ingegaan:

- Wanneer het verzuimpercentage op school onder de 4% ligt, mag de school OOP'ers

vervangen.

- Wanneer het verzuimpercentage op school boven de 4% ligt, mag de school géén OOP'ers vervangen (dit betreft niet de OOP'ers die voor de groep staan).
- Een leerkracht kan geen OOP'er vervangen.
- We maximeren het bedrag voor vervanging van leerkrachten op € 68,00 per uur (dit is inclusief de CAO verhoging van 4,6% per 1 november 2025).

Voor 2026 verwachten we dat vervangingen binnen het daarvoor gereserveerde bedrag blijven.

Kosten duurzame inzetbaarheid (BAPO) en kosten ouderschapsverlof

We vereffenen duurzame inzetbaarheid als verlof (voorheen BAPO) en ouderschapsverlof. Dat betekent dat we de scholen compenseren voor deze kosten. Voor duurzame inzetbaarheid als verlof is dit ongeveer € 186.000,- De kosten voor ouderschapsverlof zijn bij benadering €148.000,-. We betalen dit uit een opslag op de loonkosten van 1,1% en de inkomsten vanuit de vergoeding van ouderschapsverlof door het UWV.

Landelijke ontwikkelingen

CAO ontwikkelingen en ontwikkeling Rijksbijdrage

In oktober 2025 is er een nieuwe CAO afgesproken. De looptijd van de CAO is van 1 november 2025 tot 1 maart 2027. De salariskosten in de meerjarenbegroting zijn gebaseerd op de nieuwe salarisschalen. In de CAO is een voorschot genomen op de verhoging van de rijksbijdrage in 2026. De PO raad heeft berekend dat de voorlopige rijksbijdrage voor 2026 moet worden geïndexeerd met 3,8% om de CAO te kunnen dekken.

Prijsstijgingen

Bij het opstellen van de begroting is bij beoordeling van de materiële lasten in de begroting gekeken naar het historische uitgavenpatroon en verwachte ontwikkelingen ten aanzien van individuele posten. Hierbij is ook een inschatting voor prijsontwikkeling meegenomen.

Uitgangspunten meerjarenbegroting 2026 – 2030

Algemene uitgangspunten

Hieronder staat een aantal uitgangspunten bij de begroting beschreven. Het is opgedeeld in

1. Algemene uitgangspunten die voor de hele begroting gelden
2. Uitgangspunten voor de schoolbegroting
3. De uitgangspunten voor de gezamenlijke begroting

1. Algemene uitgangspunten die voor de hele begroting gelden

Bij STEV hanteren we een aantal algemene uitgangspunten. Deze staan hieronder vermeld.

1. We begroten weloverwogen en realistisch. Baten begroten we reëel en lasten als ze bekend zijn.
 - a. Bij de baten maken we gebruik van de laatst bekende bekostigingsgegevens en bekende inkomsten van het samenwerkingsverband.
 - b. Bij de berekening van de loonkosten maken we gebruik van de laatst bekende CAO, rekening houdend met de CAO regelingen, de bekende personele ontwikkelingen en de laatst bekende werkgevers en werknemerspremies.
2. De (school)begrotingen dienen meerjarig sluitend te zijn; d.w.z. een licht positief maar geen negatief exploitatiesaldo te laten zien. Uitzonderingen op deze regel kunnen slechts gerechtvaardigd worden wegens aanwezigheid van bestemmingsreserves of toegekende frictieverzoeken.
3. De schoolleider is integraal verantwoordelijk voor het schoolbudget.
4. De begroting is na vaststelling taakstellend.
5. De middelen worden toegerekend aan de scholen, met uitzondering van de afgesproken allocaties ter dekking van collectieve voorzieningen en voor zover niet anders gemeenschappelijk bepaald is.
6. De scholen delen naar rato van de omvang en vanuit solidariteit in de gezamenlijke kosten.
7. We kijken kritisch naar wat efficiënter gezamenlijk kan of wat op schoolniveau passender is.
8. STEV heeft op stichtingsniveau een algemene reserve voor het afdekken van risico's.
9. De bestuurder is verantwoordelijk voor het gezamenlijke budget en de geconsolideerde STEV begroting.

2. Uitgangspunten schoolbudget

Voor de begroting op schoolniveau hanteren we de volgende uitgangspunten:

1. In beginsel komen alle baten toe aan de scholen, zoals de rijksbijdrage, gemeentelijke subsidies etc.; uitgezonderd afgesproken allocaties ter dekking van collectieve voorzieningen.
2. De begroting wordt ingeval het specifieke doelsubsidies aangaat, per subsidie opgesteld.
3. Bij de twee brinnummers (10SO en 19JO) die ieder twee scholen hebben worden alle scholen intern bekostigd als ware het zelfstandige volwaardig bekostigde scholen. De extra bedragen, ter compensatie van het gemis aan vaste bekostiging op basis van schoolgrootte worden uit de gezamenlijke afdrachten bekostigd.
4. De schoolleider is verantwoordelijk voor de schoolbegroting.
5. De door de school ingediende investeringsbegroting is leidend voor gedurende het begrotingsjaar uit te voeren investeringen. Hiervan kan slechts bij hoge uitzondering worden afgeweken en uitsluitend als meerjarige dekking van de afschrijvingslasten kan worden aangetoond.
6. Het onderhoud voor gebouw verloopt via Anculus en de begrote bedragen worden vanuit het onderhoudsplan begroot.
7. Er is een mogelijkheid om een frictieverzoek te doen als duidelijk is dat met de beschikbare middelen de onderwijskwaliteit in het gedrang is. Een schoolleider kan hiertoe een verzoek indienen bij de bestuurder. De eventueel toe te kennen middelen komen vanuit de gezamenlijkheid op basis van solidariteit gevormde budget.

3. Uitgangspunten gezamenlijke begroting

Vanuit efficiëntie en verhoging van de effectiviteit bekostigen we de volgende activiteiten gezamenlijk:

- Bestuur
- Kwaliteit
- Personeelszaken en professionalisering
- Financiële administratie
- Huisvesting en ICT
- AVG

De gezamenlijke begroting bestaat onder andere uit de volgende kosten:

- Gezamenlijke lasten voor scholing/professionalisering;
- Verwachte fricties op school (zoals inhuur interim, calamiteiten, overige formatie-verzoeken);
- Middelen voor uitvoering strategisch beleid;
- Middelen voor onderhoud gebouwen;
- Middelen voor terugdringen personeelstekort zoals het financieren van zij-instroom en additionele opleidingskosten;
- Middelen voor de bedrijfsvoering;
- Ziekteverzuim en samenhangende kosten zoals ARBO en vervanging. We zorgen gezamenlijk voor een laag ziekteverzuim en we delen het risico van langdurige zieken.

Meerjarenbegroting 2026 – 2030 | Exploitatieoverzicht inclusief toelichting

Algemene toelichting kalenderjaarbegroting 2026-2030

| Grootboekrekening | Realisatie 2024 | Begroting 2025 | Begroting 2026 | Begroting 2027 | Begroting 2028 | Begroting 2029 | Begroting 2030 |
|---|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 3.1 - Rijksbijdragen | 19.459.372 | 19.330.456 | 20.498.745 | 19.361.444 | 19.161.586 | 19.115.376 | 19.403.407 |
| 3.2 - Overige overheidsbijdragen en -subsidies | 775.743 | 508.031 | 466.740 | 447.369 | 424.713 | 394.081 | 389.691 |
| 3.5 - Overige baten | 308.817 | 154.970 | 620.972 | 648.602 | 648.852 | 648.852 | 648.852 |
| 3 - Baten | 20.543.932 | 19.993.457 | 21.586.457 | 20.457.415 | 20.235.151 | 20.158.309 | 20.441.950 |
| 4.1 - Personeelslasten | 17.243.382 | 17.135.870 | 18.176.571 | 17.338.349 | 17.064.775 | 16.692.625 | 16.701.386 |
| 4.2 - Afschrijvingen | 323.307 | 358.446 | 380.370 | 412.143 | 441.032 | 437.763 | 426.787 |
| 4.3 - Huisvestingslasten | 1.627.207 | 1.534.677 | 1.686.153 | 1.645.468 | 1.635.218 | 1.635.412 | 1.635.112 |
| 4.4 - Overige lasten | 1.290.779 | 1.134.824 | 1.499.006 | 1.205.482 | 1.205.812 | 1.205.115 | 1.203.485 |
| 4 - Lasten | 20.484.675 | 20.163.817 | 21.742.100 | 20.601.442 | 20.346.837 | 19.970.915 | 19.966.770 |
| 6.1 - Financiële baten | 155.047 | 70.000 | 130.000 | 130.000 | 130.000 | 130.000 | 130.000 |
| 6.2 - Financiële lasten | 3.759 | 4.000 | 4.000 | 4.000 | 4.000 | 4.000 | 4.000 |
| 6 - Financiële baten en lasten | 151.288 | 66.000 | 126.000 | 126.000 | 126.000 | 126.000 | 126.000 |
| 1 - Resultaat | 210.545 | -104.360 | -29.643 | -18.027 | 14.314 | 313.394 | 601.180 |
| Mutatie bestemmingsreserves (oa NPO) | -53.876 | -130.021 | -123.482 | -50.902 | -4.127 | -4.127 | -4.127 |
| Resultaat regulier | 264.421 | 25.661 | 93.839 | 32.875 | 18.441 | 317.521 | 605.307 |

De begroting voor 2026 komt uit op negatief resultaat van € 29.643,-. Hierin zit echter een inzet van gereserveerde NPO-middelen. Als we die inzet van € 123.482,- buiten beschouwing laten komt het begrote reguliere resultaat op € 93.839,- uit. In het meerjarig perspectief blijft het reguliere resultaat positief, doordat op schoolniveau zoveel mogelijk gestuurd wordt op een sluitende exploitatie en we de formatie aanpassen aan de beschikbare middelen.

(Rijks)bijdragen OC&W

De Rijksbaten zijn ten opzichte van de begroting 2025 toegenomen. We zien een stijging van de rijksbijdrage door de indexering van de rijksbijdrage (3,8% volgens PO-Raad). We verwachten een stabilisering in leerlingaantal per 1 februari 2026. Ingaande 2027 verwachten we weer een lichte toename in leerlingenaantal. De bijdrage voor onderwijsachterstandenbeleid is gekoppeld aan een CBS-achterstandenindex. Bij enkele scholen, met name die met taalklassen, blijkt deze aanzienlijk te kunnen fluctueren. Vooralnog zijn we uitgegaan van de meest recente CBS-indicatie.

| Grootboekrekening | Realisatie 2024 | Begroting 2025 | Begroting 2026 | Begroting 2027 | Begroting 2028 | Begroting 2029 | Begroting 2030 |
|---|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 3.1.1 - Rijksbijdrage OCW/LNV | 16.862.438 | 17.182.912 | 17.790.243 | 17.656.088 | 17.825.529 | 18.175.444 | 18.470.763 |
| 3.1.2 - Overige subsidies OCW | 2.056.920 | 1.784.630 | 2.319.047 | 1.337.756 | 968.157 | 571.832 | 564.344 |
| 3.1.3 - Ontvangen doorbetalingen rijksbijdrage SWW | 540.014 | 362.914 | 389.455 | 367.600 | 367.900 | 368.100 | 368.300 |
| 3.1 - Rijksbijdragen | 19.459.372 | 19.330.456 | 20.498.745 | 19.361.444 | 19.161.586 | 19.115.376 | 19.403.407 |

Zien we in de jaren 2024 tot en met 2028 nog een fors bedrag aan overige OCW -subsidies; vallen die in 2029 e.v. weg. In 2024 tot en met 2026 kennen we nog basisvaardighedensubsidie en tot en met 2027 bij een aantal scholen de brugfunctionarissubsidie. Verder hebben twee scholen voor de jaren 2025 tot en met 2028 een forse bijdrage uit hoofde van de regeling school en omgeving ontvangen. Onduidelijk of en hoe deze tijdelijke regelingen door het nieuwe kabinet worden gecontinueerd.

We hebben een bedrag van € 619.000,- opgenomen voor de bijzondere bekostiging van asielzoekers en vreemdelingen, die grotendeels naar de taalklassen toestromen. Voor de jaren daarna verwachten we een iets lager bedrag aangezien de taalklas in Woudenberg in 2026 zal worden beëindigd. Aangezien die middelen worden ingezet op de taalklassen, perken die bijdragen het door de gemeenten aanvullend te subsidiëren bedrag in.

Voor de subsidie basisvaardigheden is een bedrag opgenomen van € 400.000,- voor 2026. In 2026 eindigt het tweede jaar voor de scholen, waarvoor in 2024 deze subsidie is aangevraagd. Aangezien bij de scholen subsidie en lasten aan elkaar gelijk zijn is daar het effect op de exploitatie nihil.

In 2026 is een bedrag van € 328.000,- opgenomen uit hoofde van de arbeidsmarkttoelage, deze leidt echter tot eenzelfde last onder de personeelslasten.

In 2026 is een subsidiebedrag van € 125.000,- begroot uit hoofde van zij-instroom in beroep, opleiding van ondersteuner tot docent en studieverlof. Hiervoor wordt ook gefaciliteerd en leidt de subsidie tot een vergelijkbare last.

Verder is er over de periode 2025 tot en met 2028 in kader van regeling school en omgeving in totaal € 1.692.000,- subsidie verstrekt. Deze zijn evenredig over het tijdvak toegerekend in de begroting. De lasten voor realisatie zijn voornamelijk verantwoord onder personele lasten wegens externe inhuur, zodat ook deze projecten geen resultaat-effect binnen de begroting kennen.

In 2024 hebben 5 scholen de subsidie brugfunctionaris ontvangen, wat neerkomt op € 40.000,- per schooljaar voor de duur van 3 schooljaren. Ook hier is de vrijval subsidie gelijk aan de verwachte lasten.

De 'Doorbetalings Rijksbijdrage' betreffen de subsidies vanuit de verschillende samenwerkingsverbanden (Rijn & Gelderse Vallei, De Eem en Zeeluwe). De drie samenwerkingsverbanden zijn ingaande 2026 allen overgegaan tot een bestuursmodel met daaraan gekoppeld een financiering vergelijkbaar aan lumpsum financiering. Dat betekent geen specifieke arrangementsfinancieringen meer; maar wel dat verwachte inkomsten jaarlijks op een vergelijkbaar niveau liggen.

Overige overheidsbijdragen

| Grootboekrekening | Realisatie 2024 | Begroting 2025 | Begroting 2026 | Begroting 2027 | Begroting 2028 | Begroting 2029 | Begroting 2030 |
|---|-----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 3.2.2 - Overige overheidsbijdragen | 775.743 | 508.031 | 466.740 | 447.369 | 424.713 | 394.081 | 389.691 |
| 3.2 - Overige overheidsbijdragen en -subsidies | 775.743 | 508.031 | 466.740 | 447.369 | 424.713 | 394.081 | 389.691 |

De overige overheidsbijdragen bestaan uit subsidies van diverse gemeenten. Het gaat dan met name om de taal- en schakelklassen. We hebben nu in 5 gemeenten een taalklas, waarbij de inkomsten in die taalklas vooral bestaat uit de bijzondere bekostiging nieuwkomer. Voor leerlingen die op 1 februari waren ingeschreven in een taalklas zal een deel van de reguliere rijksbijdragen aan de taalklassen worden toegerekend. De bijdrage van de gemeente zal dan lager worden. Waarbij wel moet worden aangemerkt dat de garantiestelling van de gemeente wel de kosten van de taalklassen te dekken als er minder of geen opbrengsten zijn uit de bijzondere bekostiging. Het effect van taalklassen in de begroting is dan ook nihil.

Overige baten

| Grootboekrekening | Realisatie 2024 | Begroting 2025 | Begroting 2026 | Begroting 2027 | Begroting 2028 | Begroting 2029 | Begroting 2030 |
|---|-----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 3.5.1 - Verhuur | 151.459 | 112.870 | 138.620 | 138.870 | 139.120 | 139.120 | 139.120 |
| 3.5.2 - Detachering personeel | 23.393 | 29.750 | 468.000 | 498.000 | 498.000 | 498.000 | 498.000 |
| 3.5.5 - Ouderbijdragen | 4.814 | | 3.400 | 3.400 | 3.400 | 3.400 | 3.400 |
| 3.5.10 - Overige (overige) baten | 129.151 | 12.350 | 10.952 | 8.332 | 8.332 | 8.332 | 8.332 |
| 3.5 - Overige baten | 308.817 | 154.970 | 620.972 | 648.602 | 648.852 | 648.852 | 648.852 |

Onder de overige baten vallen onder andere de verhuurbaten en opbrengsten van gedetacheerde medewerkers.

De overige baten zijn ingeschat op basis van de realisaties uit het verleden en huidig inzicht. De inkomsten voor detacheringen zijn vergeleken met voorgaande jaren vele malen hoger. Deze inkomsten hangen enerzijds samen met de detacheringen van schoolleiders en kwaliteitscoördinatoren voor totaal 0,9fte. Anderzijds kennen we ingaande schooljaar 2025-2026 de zogenaamde talentenpoolers. Dit zijn medewerkers (totaal 3,1fte) die in dienst zijn bij STEV, maar die met tussenkomst van Transvita ambuland kunnen worden ingezet voor vervangingen binnen STEV én bij andere bij Transvita aangesloten besturen. Deze lasten van deze gedetacheerden zijn onderdeel van de totale personeelslasten van STEV. Via detacheringsovereenkomsten, gaan we deze lasten terug ontvangen van de besturen waar de medewerkers worden ingezet.

Personele lasten

Hieronder staan de begrote personele lasten voor 2026.

| Grootboekrekening | Realisatie 2024 | Begroting 2025 | Begroting 2026 | Begroting 2027 | Begroting 2028 | Begroting 2029 | Begroting 2030 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 4.1.1 - Lonen en salarissen | 15.387.217 | 15.709.680 | 16.413.715 | 15.797.532 | 15.615.967 | 15.618.146 | 15.618.387 |
| 4.1.2 - Overige personele lasten | 2.153.156 | 1.526.190 | 1.862.856 | 1.640.817 | 1.548.808 | 1.174.479 | 1.182.999 |
| 4.1.3 - Af: uitkeringen | -296.991 | -100.000 | -100.000 | -100.000 | -100.000 | -100.000 | -100.000 |
| 4.1 - Personeelslasten | 17.243.382 | 17.135.870 | 18.176.571 | 17.338.349 | 17.064.775 | 16.692.625 | 16.701.386 |

Het verloop van de personele lasten worden hieronder nader toegelicht.

Lonen en salarissen

De brutosalarissen, sociale lasten en pensioenlasten zijn begroot op basis van de huidige formatie, gebaseerd op de meest recente CAO en vastgestelde premies. De salarislasten omvatten alle betalingen en verplichtingen in het jaar voor het personeel in loondienst. In het baten/lasten stelsel worden niet alleen de daadwerkelijke uitgaven van het boekjaar opgenomen, maar ook alle nabetalingen, vakantiegelden, eindejaarsuitkeringen en (nog) te betalen sociale lasten, voor zover deze aan het boekjaar zijn toe te rekenen.

In de begroting is een bedrag van € 40.000,- gereserveerd voor het aannemen en begeleiden van zij-instromers. Zij starten het halfjaar voorafgaand aan de opleiding tot zij-instromer op een zogeheten werkervaringsplek.

Daarnaast is voor 2026 € 166.000,- gereserveerd voor frictiemiddelen in 2026. De middelen voor de eerste 7 maanden zijn al toegekend en per school verwerkt.

De stijging van de salarislasten in 2026 ten opzichte van 2024 komt door de indexering van de salarissen. De ontwikkeling van de fte's is hieronder weergegeven.

| | FTE Werkelijk 2024 | FTE Begroting 2025 | FTE Begroting 2026 | FTE Begroting 2027 | FTE Begroting 2028 | FTE Begroting 2029 | FTE Begroting 2030 |
|---------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Dir | 13,25 | 12,83 | 12,40 | 12,18 | 12,12 | 12,02 | 11,20 |
| OP | 107,66 | 107,28 | 109,88 | 103,79 | 101,57 | 100,46 | 100,33 |
| OOP | 50,11 | 43,60 | 41,85 | 39,68 | 37,96 | 36,73 | 36,35 |
| Totaal | 171,02 | 163,71 | 164,13 | 155,65 | 151,65 | 149,21 | 147,88 |

De formatie in 2026 ligt op het niveau van 2025. Voor een aantal scholen waar het leerlingenaantal onder druk ligt, wordt per start van het schooljaar 2026-2027 al ingezet op het terugdringen van de formatie, door groepen te clusteren. Scholen die een groeiend leerlingenaantal kennen hoeven nog niet direct over te gaan tot het uitbreiden van groepen. Toch laat het overzicht het beeld, met name bij het OP, een vrij sterke afname zien. Dat valt voornamelijk te verklaren in een sterke afname in formatie welke een projectmatige inzet kent. Die neemt op totaal niveau van 2025 tot 2030 af met ongeveer 10fte. Het aflopen van, en de onzekerheid over het verlengen van verschillende specifieke doelsubsidies en het "opdrogen" van NPO-reserves verklaart mede het verloop van de fte's.

Overige personele lasten

Onder overige personele lasten zijn de niet rechtstreeks uit het salarissysteem betaalde lasten ondergebracht. Zoals de lasten van inhuur derden voor o.a. huisvesting, cursuskosten (nascholing), teamontwikkeling, bedrijfsgezondheidszorg/Arbo en lasten voor outplacement. Deze zijn tot en met 2028 nog vrij hoog; daarna zien we een sterke afname. Dit laat zich verklaren uit het wegvallen van specifieke doelsubsidies, m.n. de inzet voor regeling school en omgeving is in de begroting onder inhuur derden begroot en die valt medio 2028 weg.

De overige personele lasten zijn verhoogd. Voor deskundigheidsbevordering is zoals eerder benoemd een bedrag opgenomen van € 268.000,-. De kosten voor inhuur nemen eerst nog toe als gevolg van regeling school en omgeving. Op termijn verwachten we een afname van de overige personele lasten naar ongeveer € 540.000,- in 2030. De andere wijze waarop vervangingen is ingevuld moet leiden tot lagere kosten dan bij inhuur derden. Hoewel de kosten op gebied van arbozorg over 2025 mogelijk lager uitvallen wordt hier in 2026 e.v. niet op bezuinigd. Deze uitgaven beogen het verder terug dringen van ziekte vervanging en vormen het fundament in kader van goed werkgeverschap.

Uitkeringen

Onder 'uitkeringen' vallen de WAZO uitkeringen van het UWV. Deze zijn gelijk gehouden voor 2026 en verder. Dit geldt ook voor betaald ouderschapsverlof en aanvullend geboorteverlof (voor mannelijke werknemers) en medewerkers die onder de zogeheten no-risk polis vallen.

Afschrijvingen

De hoogte van de afschrijvingen in 2026 wordt met name bepaald door de gerealiseerde investeringen t/m 2025 en geplande investeringen 2026. Hierbij worden de afschrijvingstermijnen en grondslagen gehanteerd uit de jaarrekening. Inventaris, leermiddelen en andere bedrijfsmiddelen die langer dan een jaar gebruikt worden, tegen de aanschafwaarde op de balans geactiveerd. Hierbij is wel de ondergrens van een bedrag van € 1.500,- per investering.

De volgende investeringsbedragen per categorie zijn gepland voor 2026 en verder:

| Categorie | Aanschaf waarde 2024 | Aanschaf waarde 2025 | Aanschaf waarde 2026 | Aanschaf waarde 2027 | Aanschaf waarde 2028 | Aanschaf waarde 2029 | Aanschaf waarde 2030 |
|---------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Gebouwen en terreinen | 0 | 236.317 | 7.000 | 0 | 25.000 | 0 | 0 |
| Leermiddelen | 25.376 | 50.645 | 84.000 | 41.500 | 14.000 | 9.000 | 2.500 |
| ICT | 99.607 | 159.348 | 512.505 | 255.386 | 308.674 | 185.780 | 63.040 |
| Meubilair | 55.168 | 8.494 | 132.000 | 77.000 | 109.000 | 45.000 | 0 |
| Inventaris en apparatuur | 79.405 | 4.459 | 14.000 | 3.500 | 24.500 | 4.500 | 2.000 |
| Totaal | 259.555 | 459.264 | 749.505 | 377.386 | 481.174 | 244.280 | 67.540 |

Onder de post gebouwen en terreinen vallen ook de aanpassingen aan het schoolplein (vergroening) en duurzaamheidsinvesteringen in het gebouw, voor zover deze niet uit subsidieregelingen worden gefinancierd. Het betreft dus niet het post groot onderhoud (dat valt onder het MJOP).

De investeringen in meubilair en OLP betreffen met name vervangingen.

De ICT-investeringen zijn komend jaar hoger dan in 2025. De bovenschoolse ICT-beleidsmedewerker stelt jaarlijks in overleg met de schoolleider vast wat wenselijk en noodzakelijk is aan ICT investeringen. Door de verdergaande digitalisering zien we een stijging van de ICT investeringen. In 2026 is de investering in ICT hoog, omdat de licenties op de Wifipunten en de Wifipunten zelf en andere netwerkapparatuur dan aan het eind van de levenscyclus zijn en vervangen moeten worden. De investeringen om het Wifi netwerk in 2026 op niveau te brengen bedragen €230.000,-, voorde aanschaf van laptops, laptopkarren en chromebooks is een bedrag van €150.00,- begroot. Doordat we de ICT-middelen collectief aanbesteden, kunnen we een goede prijs bedingen.

Dit levert de volgende afschrijvingen op.

| Categorie | Afschrijvingskosten 2024 | Afschrijvingskosten 2025 | Afschrijvingskosten 2026 | Afschrijvingskosten 2027 | Afschrijvingskosten 2028 | Afschrijvingskosten 2029 | Afschrijvingskosten 2030 |
|---------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Gebouwen en terreinen | 19.307 | 32.868 | 20.294 | 20.294 | 22.544 | 22.794 | 22.794 |
| Leermiddelen | 46.692 | 42.748 | 45.318 | 43.187 | 37.546 | 33.265 | 31.594 |
| ICT | 149.388 | 166.273 | 192.323 | 225.477 | 255.174 | 271.365 | 272.015 |
| Meubilair | 68.505 | 81.145 | 85.686 | 88.206 | 91.295 | 89.149 | 83.334 |
| Inventaris en apparatuur | 14.648 | 35.412 | 36.750 | 34.980 | 34.474 | 21.190 | 17.050 |
| Totaal | 298.540 | 358.446 | 380.370 | 412.143 | 441.032 | 437.763 | 426.787 |

Huisvestingslasten

De huisvestingslasten bestaan onder andere uit de lasten van schoonmaak, energie, onderhoud en huur.

| Grootboekrekening | Realisatie | Begroting | Begroting | Begroting | Begroting | Begroting | Begroting |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 | 2030 |
| 4.3.1 - Huur | 92.416 | 102.800 | 113.100 | 113.100 | 113.100 | 113.100 | 113.100 |
| 4.3.2 - Verzekeringen | 15.910 | 17.000 | 20.000 | 20.000 | 20.000 | 20.000 | 20.000 |
| 4.3.3 - Onderhoud | 362.957 | 303.235 | 352.661 | 316.776 | 316.876 | 315.070 | 315.070 |
| 4.3.4 - Energie en water | 225.829 | 249.700 | 212.800 | 212.000 | 212.000 | 212.000 | 211.700 |
| 4.3.5 - Schoonmaakkosten | 394.439 | 413.520 | 426.820 | 422.820 | 412.420 | 414.420 | 414.420 |
| 4.3.6 - Heffingen | 24.263 | 33.222 | 34.072 | 34.072 | 34.122 | 34.122 | 34.122 |
| 4.3.7 - Dotatie voorziening onderhoud | 465.061 | 350.000 | 461.500 | 461.500 | 461.500 | 461.500 | 461.500 |
| 4.3.8 - Overige huisvestingslasten | 46.331 | 65.200 | 65.200 | 65.200 | 65.200 | 65.200 | 65.200 |
| 4.3 - Huisvestingslasten | 1.627.207 | 1.534.677 | 1.686.153 | 1.645.468 | 1.635.218 | 1.635.412 | 1.635.112 |

De totale kosten zijn hoger vanwege de stijging van de onderhoudslasten, met name de hogere dotatie aan de onderhoudsvoorziening. Hieronder volgt voor een aantal posten een nadere toelichting.

Huren

Deze zijn gebaseerd op de bestaande huurcontracten. De lasten voor 2026 zijn in lijn met 2025. Het betreft met name de huur van het stafkantoor, de huur van de Egelantier Soest en een aantal kleine huurbedragen voor lokalen, opslagruimte.

Groot onderhoud

Op basis van een meerjaren onderhoudsplan (MJOP) wordt de meerjaren voorziening groot onderhoud opgesteld. Binnen deze voorziening vindt, ter egalisatie van de jaarlijks fluctuerende uitgaven, een dotatie per jaar plaats. De werkelijke uitgaven aan onderhoud op basis van dit plan worden niet opgenomen in een exploitatiebegroting, maar worden rechtstreeks ten laste gebracht van de voorziening. De systematiek voor vaststellen van de dotatie is nog wel afhankelijk van de prijsstijgingen die jaarlijks worden opgenomen in de MJOP's, die zullen nog verrekend gaan worden. Dat kan de dotatie nog beïnvloeden. Op basis van meest recente MJOP's van 2025 is een dotatie van € 461.500,- opgenomen in de begroting. Dit bedrag is hoger dan vorig jaar nog werd begroot.

Schoonmaakkosten, energie en water

De schoonmaakkosten hebben we iets verhoogd. Voor wat betreft de energie kosten gaan we uit van een stabilisatie van de prijzen uit 2025.

Overige huisvestingslasten

De Egelantier zit in een gebouw van de gemeente. Het buitenonderhoud wordt uitgevoerd door de gemeente. Voor dat onderhoud is een afkoopbedrag overeengekomen, welke is opgenomen onder overige huisvestingskosten.

Overige instellingslasten

Onder deze lasten vallen verschillende grootboekrekeningen die hieronder kort worden toegelicht.

| Grootboekrekening | Realisatie 2024 | Begroting 2025 | Begroting 2026 | Begroting 2027 | Begroting 2028 | Begroting 2029 | Begroting 2030 |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 4.4.1 - Administratie- en beheerslasten | 356.101 | 296.683 | 610.133 | 341.133 | 339.433 | 340.133 | 340.353 |
| 4.4.2 - Inventaris en apparatuur | 78.405 | 76.600 | 83.850 | 75.600 | 75.800 | 74.800 | 73.300 |
| 4.4.3 - Leer- en hulpmiddelen | 754.661 | 693.436 | 731.895 | 713.910 | 715.410 | 715.410 | 714.910 |
| 4.4.5 - Overige (overige) lasten | 101.613 | 68.105 | 73.128 | 74.839 | 75.169 | 74.772 | 74.922 |
| 4.4 - Overige lasten | 1.290.779 | 1.134.824 | 1.499.006 | 1.205.482 | 1.205.812 | 1.205.115 | 1.203.485 |

Administratie- en beheerslasten

In 2026 is in kader van de regeling basisvaardigheden en inzet van NPO middelen nog sprake van inhuur deskundigen.

Inventaris, apparatuur en leermiddelen

Het betreft posten die voornamelijk door de scholen zelf worden begroot. Een ontwikkeling die zich verder doorzet is een verschuiving van uitgaven aan onderwijs-leerpakketten naar licenties en kosten software. Door de scholen wordt actief gestuurd op deze uitgaven. Jaarlijks worden licenties en gebruik van methodes tegen het licht gehouden en waar nodig geschoond om zo de kosten in de hand te houden.

Overige instellingslasten

Hieronder vallen diverse lasten. In 2024 werden hier de kosten van inhuur van medewerkers voor SWV-arrangementen begroot. In 2026 hebben we een andere systematiek en vallen deze inhuur nu onder kosten ingehuurd personeel in de personeelskosten, waardoor hier de begrote kosten zijn gedaald.

Financiële baten

De financiële baten zijn begroot op basis van het huidige saldo aan liquide middelen tegen het huidige spaarrentepercentage.

Meerjarenbegroting 2026-2030 | Balans inclusief toelichting

Meerjarenbalans

Vanuit de jaarrekening 2024, de verwachting over 2025 en deze meerjarenbegroting komen we tot het onderstaande verloop van de balans.

| Omschrijving | Realisatie 2024 | Prognose 2025 | Begroting 2026 | Begroting 2027 | Begroting 2028 | Begroting 2029 | Begroting 2030 |
|-----------------------------------|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 1 Activa | | | | | | | |
| 1.2 Materiële vaste activa | 1.509.055 | 1.380.242 | 1.749.379 | 1.714.622 | 1.754.763 | 1.561.281 | 1.202.033 |
| Vaste Activa | 1.509.055 | 1.380.242 | 1.749.379 | 1.714.622 | 1.754.763 | 1.561.281 | 1.202.033 |
| 1.5 Vorderingen | 987.507 | 998.000 | 998.000 | 998.000 | 998.000 | 998.000 | 998.000 |
| 1.7 Liquide middelen | 8.259.555 | 9.197.553 | 8.728.273 | 8.804.503 | 9.117.175 | 9.526.552 | 10.551.479 |
| Wlottende Activa | 9.247.062 | 10.195.553 | 9.726.273 | 9.802.503 | 10.115.175 | 10.524.552 | 11.549.479 |
| Totaal Activa | 10.756.117 | 11.575.795 | 11.475.652 | 11.517.125 | 11.869.939 | 12.085.833 | 12.751.513 |
| 2 Passiva | | | | | | | |
| 2.1 Eigen Vermogen | 2.289.355 | 2.184.995 | 2.155.352 | 2.137.325 | 2.151.639 | 2.465.033 | 3.066.213 |
| 2.2 Voorzieningen | 4.534.800 | 5.443.800 | 5.373.300 | 5.432.800 | 5.771.300 | 5.673.800 | 5.738.300 |
| Eigen Vermogen | 6.824.155 | 7.628.795 | 7.528.652 | 7.570.125 | 7.922.939 | 8.138.833 | 8.804.513 |
| 2.4 Kortlopende schulden | 3.931.962 | 3.947.000 | 3.947.000 | 3.947.000 | 3.947.000 | 3.947.000 | 3.947.000 |
| Vreemd Vermogen | 3.931.962 | 3.947.000 | 3.947.000 | 3.947.000 | 3.947.000 | 3.947.000 | 3.947.000 |
| Totaal Passiva | 10.756.117 | 11.575.795 | 11.475.652 | 11.517.125 | 11.869.939 | 12.085.833 | 12.751.513 |

Materiële vaste activa

Het verloop van de activa laat een redelijk stabiel beeld zien, behalve in de laatste jaren; hier laten de investeringen een daling zien. Vooral voor leermiddelen en meubilair blijkt het lastig om een investeringsprognose over 5 jaar te maken. Bij ICT lukt dit wel doordat de afschrijvingstermijn een 5 jarige cyclus betreft.

| Investeringen (incl desinv.) | Realisatie 2024 | Prognose 2025 | Begroting 2026 | Begroting 2027 | Begroting 2028 | Begroting 2029 | Begroting 2030 |
|---|--------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Materiële vaste activa per 01-01 | 1.572.807 | 1.509.055 | 1.380.241 | 1.749.376 | 1.714.618 | 1.754.761 | 1.561.278 |
| Investeringen (incl desinv.) | 259.555 | 229.632 | 749.505 | 377.386 | 481.174 | 244.280 | 67.540 |
| -/- Afschrijvingen | 323.307 | 358.446 | 380.370 | 412.143 | 441.032 | 437.763 | 426.787 |
| Stand per 31-12 | 1.509.055 | 1.380.241 | 1.749.376 | 1.714.618 | 1.754.761 | 1.561.278 | 1.202.031 |

Voorzieningen

Dit betreft naast de voorziening meerjarig groot onderhoud aan schoolgebouwen personele voorzieningen voor latente verplichtingen uit: duurzame inzetbaarheid, ambtsjubilea, langdurige ziekte en werkloosheidsvoorzieningen.

Groot onderhoudsvoorziening

Hieronder een voorlopig overzicht van verloop van de voorziening groot onderhoud.

| Groot onderhoud | Realisatie 2024 | Prognose 2025 | Begroting 2026 | Begroting 2027 | Begroting 2028 | Begroting 2029 | Begroting 2030 |
|-------------------------------------|--------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Stand per 01-01 | 3.760.000 | 4.150.000 | 5.049.000 | 4.968.500 | 5.043.000 | 5.376.500 | 5.274.000 |
| dotatie -/- vrijval | 469.572 | 1.216.100 | 461.500 | 461.500 | 461.500 | 461.500 | 461.500 |
| -/- uitgaven groot onderhoud | 79.572 | 317.100 | 542.000 | 387.000 | 128.000 | 564.000 | 407.000 |
| Stand per 31-12 | 4.150.000 | 5.049.000 | 4.968.500 | 5.043.000 | 5.376.500 | 5.274.000 | 5.328.500 |

Uitgaande van stand van de onderhoudsvoorziening in de jaarrekening per 31-december 2024 en de meerjaren onderhoudsplan zoals in 2025 opgesteld door Anculus en die van het gebouw waarin de Plantijn is gevestigd blijkt dat 2025 een aanzienlijke inhaaldotatie zal laten zien.

Personele voorzieningen

Biedt een meerjaren onderhoudsplan enig houvast omtrent het verloop van de voorziening in de tijd, is dit bij personeelsvoorzieningen niet het geval. Mutaties in onderstaand overzicht zijn willekeurig gekozen, uitgaande dat de voorziening min of meer een gelijkmatig verloop zal vertonen.

| | Realisatie 2024 | Prognose 2025 | Begroting 2026 | Begroting 2027 | Begroting 2028 | Begroting 2029 | Begroting 2030 |
|--------------------------------|--------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Personele voorzieningen | | | | | | | |
| Stand per 01-01 | 424.430 | 384.800 | 394.800 | 404.800 | 389.800 | 394.800 | 399.800 |
| dotatie -/- vrijval | 135.998 | 10.000 | 150.000 | 130.000 | 140.000 | 180.000 | 50.000 |
| -/- onttrekkingen | 175.628 | | 140.000 | 145.000 | 135.000 | 175.000 | 40.000 |
| Stand per 31-12 | 384.800 | 394.800 | 404.800 | 389.800 | 394.800 | 399.800 | 409.800 |

Meerjarig kasstroomoverzicht

Het meerjarig kasstroomoverzicht geeft een beeld van het verloop van de beschikbare liquide middelen. Op basis van de meerjarenbalans, het meerjarig onderhoudsplan en het meerjarig investeringsplan kan een specificatie worden gemaakt van de doorwerking van de primaire stromen (resultaat, investeringen in activa en onttrekkingen uit voorzieningen) op de beschikbare liquide middelen. Hieronder is de meerjarig kasstroom weergegeven volgens de indirecte methode, dezelfde methode die in de jaarrekening wordt gehanteerd. In deze prognose gaan we ervan uit dat er geen veranderingen zijn in de kortlopende schulden en vorderingen, aangezien deze veranderingen geheel niet te prognosticeren is.

| Omschrijving | Realisatie 2024 | Prognose 2025 | Begroting 2026 | Begroting 2027 | Begroting 2028 | Begroting 2029 | Begroting 2030 |
|---|--------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Saldo baten en lasten (excl. rente) | 59.257 | -170.360 | -155.643 | -144.027 | -111.686 | 187.394 | 475.180 |
| Aanpassingen voor: | | | | | | | |
| - Afschrijvingen | 323.307 | 358.446 | 380.370 | 412.143 | 441.032 | 437.763 | 426.787 |
| - Mut. Voorzieningen | 350.370 | 909.000 | -70.500 | 59.500 | 338.500 | -97.500 | 64.500 |
| Veranderingen in vlottende middelen: | | | | | | | |
| - Vorderingen | -293.541 | -10.493 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - Kortlopende schulden | 823.802 | 15.038 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Kasstroom uit bedrijfsoperaties | 1.263.195 | 1.101.631 | 154.227 | 327.616 | 667.846 | 527.657 | 966.467 |
| Ontvangen interest | 155.047 | 70.000 | 130.000 | 130.000 | 130.000 | 130.000 | 130.000 |
| Betaalde interest | -3.759 | -4.000 | -4.000 | -4.000 | -4.000 | -4.000 | -4.000 |
| Kasstroom uit operationele activite | 151.288 | 66.000 | 126.000 | 126.000 | 126.000 | 126.000 | 126.000 |
| Invest. in materiële vaste activa | -259.555 | -229.632 | -749.505 | -377.386 | -481.174 | -244.280 | -67.540 |
| Totaal kasstroom uit investeringsa | -259.555 | -229.632 | -749.505 | -377.386 | -481.174 | -244.280 | -67.540 |
| Mutatie liquide middelen | 1.154.928 | 937.999 | -469.278 | 76.230 | 312.672 | 409.377 | 1.024.927 |
| Beginstand liquide middelen | 7.104.626 | 8.259.554 | 9.197.553 | 8.728.273 | 8.804.503 | 9.117.175 | 9.526.552 |
| Mutatie liquide middelen | 1.154.928 | 937.999 | -469.280 | 76.230 | 312.672 | 409.377 | 1.024.927 |
| Eindstand liquide middelen | 8.259.554 | 9.197.553 | 8.728.273 | 8.804.503 | 9.117.175 | 9.526.552 | 10.551.479 |

Verklaring groei liquiditeit 2026 tot en met 2030:

| | |
|---------------------------------------|------------------|
| Positieve exoloitatie | 251.000 |
| Afschrijving minus (her)investeringen | 178.000 |
| Mutatie mn. onderhoudsvoorziening | 295.000 |
| Rentebaten over banksaldo | 630.000 |
| Verwachte toename liquide middelen | <u>1.354.000</u> |

De ontwikkeling van de liquiditeit is ruimschoots voldoende, ook om onvoorziene uitgaven op te kunnen vangen.

Meerjaren kengetallen

Een deugdelijke financiële planning en control is van belang om op een juiste wijze financiële verantwoording af te leggen. Begrotingen zetten we in als sturingsinstrument voor de beheersing van activiteiten. Reserves en voorzieningen worden bewust gevormd en onderbouwd met meerjarenplannen, afwijkingen worden geanalyseerd met als doel te bepalen of er aanvullende acties nodig zijn.

De Inspectie van het Onderwijs hanteert een set aan kengetallen bij de beoordeling van de financiële positie van een onderwijsinstelling. Op grond van een analyse van de financiële gegevens uit de jaarrekening, de continuïteitsparagraaf uit het jaarverslag of eventuele signalen, bepaalt de inspectie of de positie van de instelling nader moet worden onderzocht. Deze kengetallen zijn nadrukkelijk geen normen waaraan schoolbesturen moeten voldoen. De door de inspectie gehanteerde normen staan in de tabel hierna vermeld.

In onderstaand overzicht staan de financiële kengetallen van STEV vanaf 2023 tot en met 2030 weergegeven. Deze zijn gebaseerd op de meerjarenbegroting en de meerjarenbalans.

| Omschrijving | Realisatie 2024 | Prognose 2025 | Begroting 2026 | Begroting 2027 | Begroting 2028 | Begroting 2029 | Begroting 2030 | Signalerings- grens Inspectie |
|---------------------------|--------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------------------------|
| Solvabiliteit 2 | 63,4% | 65,9% | 65,6% | 65,7% | 66,7% | 67,3% | 69,0% | min. 30% |
| Liquiditeit | 2,35 | 2,58 | 2,46 | 2,48 | 2,56 | 2,67 | 2,93 | > 0,75 |
| Rentabiliteit | 1,3% | 0,1% | 0,4% | 0,2% | 0,1% | 1,6% | 3,0% | > 0% (3 jarig) |
| Weerstandsvermogen | 11,1% | 10,9% | 10,0% | 10,4% | 10,6% | 12,2% | 15,0% | min 5% |

1. Solvabiliteit 2

Bij de solvabiliteit 2 gaat het er om in hoeverre het bevoegd gezag op lange termijn, ook in tijden van tegenspoed, aan haar verplichtingen kan voldoen. Dit blijkt uit de verhouding tussen eigen vermogen, inclusief voorzieningen, en het totaal van de passiva. Absolute normen voor solvabiliteit zijn moeilijk te geven. Beoordeling van het eigen vermogen kan niet los worden gezien van de beoordeling van de hoogte van de voorzieningen. Wanneer deze niet toereikend zijn om de toekomstige verplichtingen te dekken, zal aanvulling vanuit het eigen vermogen moeten plaatsvinden. In geval van een gezonde financiële positie, is een ondergrens van 30% wenselijk, aldus de inspectie.

De solvabiliteit 2 bevindt zich voor STEV meerjarig op een constant stevig niveau; boven de 65% en is daarmee ruimschoots voldoende.

2. Liquiditeit

Bij liquiditeit gaat het er om of het bevoegd gezag in staat is om op korte termijn aan haar verplichtingen te voldoen. Dit blijkt uit de verhouding tussen vlottende activa en de kortlopende

schulden. Voor een goede liquiditeit zou volgens de inspectie deze minimaal 0,75 moeten zijn. De liquiditeit bevindt zich voor STEV meerjarig boven de inspectienorm en is bovengemiddeld goed.

3. Rentabiliteit

Rentabiliteit heeft betrekking op het rendement en geeft aan of er sprake is van een positief dan wel negatief bedrijfsresultaat uit gewone bedrijfsvoering in relatie tot de totale baten. Rentabiliteit is het resultaat van baten en lasten uit gewone bedrijfsvoering/de totale baten. In principe heeft een onderwijsinstelling geen winstoogmerk. Vanuit dat principe kan de rentabiliteit 0 zijn.

4. Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen geeft een indicatie van het risicomanagement voor de stichting. Bekeken wordt in hoeverre de stichting zich een tekort kan permitteren in relatie tot de opgebouwde reserves. Het is van belang waartoe reserves worden aangehouden, of -bij negatieve stand- waardoor een negatieve stand wordt veroorzaakt. Te hoge reserves duiden op 'spaargedrag', te lage reserves kunnen duiden op zorgeloos financieel management. De inspectie geeft een signaleringsgrens aan van 5%.

Na de omzetting van de reserve naar de dotatie 'groot onderhoud' is ons weerstandsvermogen afgenomen, wél blijven we boven de signaleringsgrens van 5%. In het meerjarenperspectief zetten we in op een sluitende begroting, waar nodig wordt gestuurd op besparing in de formatie en waar mogelijk in materiële lasten. Door de begrote positieve resultaten loopt het weerstandsvermogen wel op. Mede omdat solvabiliteit 2 ruim voldoende is, is het risico gering dat we in de financiële problemen komen.

Bijlage 1 Financiële aandachtspunten en risico's

In 2024 is een bijgestelde risicoanalyse gemaakt, deze analyse wordt elke twee jaar bijgesteld. Vanuit de risicoanalyse is er een aparte paragraaf in zowel de begroting als het jaarverslag opgenomen. In de nieuwe risicoanalyse is vastgesteld dat het benodigde weerstandsvermogen € 1,3 milj zou moeten zijn.

Belangrijkste risico's en onzekerheden zijn:

Personeel

Een groot risico is het lerarentekort. Ondank het feit dat we in onze regio nog redelijk goed invulling kunnen geven aan de vacatures lopen de tekorten landelijk wel op en heeft STEV hier inmiddels ook last van. Het is in de afgelopen jaren voor het eerst voorgekomen dat bij aanvang van het nieuwe schooljaar een aantal vacatures nog niet was ingevuld. Evenals voorgaande jaren zagen we een toename van zzp'ers en uitzendbureaus. Zoals aangegeven willen we bij STEV door middel van een boeiend en bindend HRM-beleid een aantrekkelijke werkgever zijn voor de professionals die hun loopbaan in het onderwijs willen vormgeven. Met ons HR-beleid willen we deze duurzame inzetbaarheid stimuleren en tegelijkertijd in verband met de 'war for talent' ook onderscheidend zijn van concurrenten en bijdragen aan de ontwikkeling van een professionele STEV-cultuur.

Leerlingenaantallen

Een risico voor de stichting bestaat uit het onverwacht fluctueren van de leerlingenaantallen. Het risico is dat je niet op tijd voldoende personeel kan aantrekken voor de groei. Periodiek worden de ontwikkeling van de leerlingenaantallen ten opzichte van de prognose, zoals die is opgesteld door de schoolleider, besproken. We anticiperen met de personele formatie op de mogelijke daling en stijging van de leerlingenaantallen.

Gebouwen

Het gebouwen bestand van STEV was redelijk nieuw. Nu het gebouwenbestand ouder wordt neemt het risico toe dat het gebouw verouderd is en niet meer voldoet aan de nieuwste onderwijskundige en technische inzichten. Of dat de omvang niet aansluit bij de hoeveelheid aanwezige kinderen. We verkleinen het risico door een meerjaren onderhoudsplan op te stellen en ook een doorkijk te hebben naar de komende 40 jaar, waarbij we vroegtijdig met de verschillende gemeentes in gesprek gaan over de gebouwen.

Organisatie

We schatten het risico op een onvoldoende werkende organisatie laag in. We hebben veel organisatorische maatregelen genomen om de kwaliteit op orde te houden. Daarnaast zijn er veel evaluatie momenten ingebouwd. Wel een risico is de relatief kleine scholen die we hebben, daarmee zijn we kwetsbaar.

Overige risico's

De overige risico's zijn vooral de risico's die van buitenaf komen. Zoals de toegenomen hoeveelheid overige subsidies, die zorgen voor extra administratieve lasten voor zowel de aanvraag als de afrekening daarvan. We anticiperen hierop door procedures op te stellen voor de aanvraag van subsidies. Evenals het risico op het wegvallen van subsidies die al meerdere jaren zijn toegewezen (o.a. gemeentelijke subsidies). We verkleinen dit risico doordat we trachten langdurige afspraken te maken.