ONDERWIJSGROEP MIDDEN-FRIESLAND

BEGROTING 2025-2028

Inhoudsopgave

Inleiding 2

Uitgangspunten 3

Leerlingen 3

Rijksbekostiging 4

Interne allocatie middelen 4

Begroting 2025-2028 5

Baten 6

Personele lasten 7

Investeringen en afschrijvingen 9

Huisvestingslasten 10

Overige instellingslasten 11

Conclusie 12

Vaststelling begroting 2025-2028 door het college van bestuur 13

Goedkeuring begroting 2025-2028 door de raad van toezicht 13

Inleiding

We kiezen ervoor het begrotingsproces te beginnen bij de vraag wat een locatie financieel nodig heeft om goed onderwijs te organiseren. We zijn samen verantwoordelijk voor de begroting en de taakstelling van OGMF. Op termijn past de ontwikkeling van het eigen vermogen bij het risicoprofiel van de stichting. We streven naar continuïteit: een organisatie met een gezond financieel huishoudboekje.

We presenteren dit najaar, voor het eerst, een begroting voor het komende kalenderjaar en de drie volgende jaren. Dit geeft ons de kans om beleid op langere termijn af te wegen tegen de beschikbare middelen en om daar keuzes in te maken. In 2024 hebben we externe begrotingssoftware in gebruik genomen. Hierdoor hebben we meer inzicht in de beschikbare middelen op termijn en zijn de locatiedirecteuren beter in staat een eigen locatiebegroting te maken en beheren. Deze ontwikkeling was al ingezet bij de begroting 2024.

Uit de begroting 2025-2028 blijkt dat er vanaf 2025 voor de OGMF een aantal uitdagingen liggen. Zoals ook uit vorige begrotingen bleek, heeft de groep de komende jaren te maken met een daling van het aantal leerlingen en dus van de baten. Daarnaast is schooljaar 2024-2025 het laatste jaar waarin de baten vanuit het Nationaal Programma Onderwijs mogen worden besteed. Ook het wegvallen van deze reserve zal vanaf 2025 gefaseerd tot aanpassing van de formatie moeten leiden.

In 2024 is het Lyceum teruggekeerd in de voormalige locatie Bornego. De benodigde investeringen hiervoor zijn meegenomen in de begroting. Voor komend jaar maken we ruimte in de begroting om beleidsrijk te investeren. De precieze invulling moet nog worden besproken, maar kent als belangrijk uitgangspunt onderwijsvernieuwing (speerpunt 1: Toekomstgericht en passend onderwijs uit het Koersplan). Enerzijds om scholen de kans te geven hun onderwijs verder te ontwikkelen en toekomstgericht te maken in tijden van krimp. Anderzijds om KiiM de kans te geven zich verder te ontwikkelen naar een zelfstandige locatie met een onderscheidend onderwijsaanbod. Ook vanuit werkdrukmiddelen wordt komend jaar beleidsrijk begroot (Speerpunt 2: voldoende goed en inzetbaar personeel). Tenslotte zetten we komend jaar in op een verdere ontwikkeling van de ondersteuning bij het onderwijs vanuit het Servicebureau (Speerpunt 5: Slimme en congruente bedrijfsvoering).

Speciale aandacht dit jaar heeft een drietal herstelopdrachten naar aanleiding van onderzoek door de Inspectie, die lopen in 2024-2025 en mogelijk het jaar daarna.

Uitgangspunten

De algemene uitgangspunten voor de begroting zijn:
- De ontwikkeling van het aantal leerlingen;
- Een centrale afdracht van de locaties naar bovenschools als percentage van de rijksbijdragen op basis van werkelijke kosten;
- De maand september 2024 als basis voor de formatie 2025;
- Een verhouding 80/20 voor personeel/materieel ten opzichte van totale baten;
- Besteding van basisbekostiging en structurele subsidies in het jaar waarvoor ze zijn toegekend.
- Reserveringen in overleg met college van bestuur.
- Besteding van bestemmingsreserves NPO en werkdrukmiddelen uiterlijk tot en met 2024-2025.

Leerlingen

De leerlingaantallen voor 2025 zijn geteld per 1 oktober 2024. De prognoses voor voor de jaren 2026 tot en met 2028 gaan uit van deze telling, waarbij rekening is gehouden met het reguliere doorstromen, doubleren en uitstromen van leerlingen.

Organisatie/Jaar *	**2024**	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**
14FW00-FeddeSchurer	1045	870	790	803	823
14FW01-Buitenbaan	566	393	368	363	379
14FW02-KEI	315	307	298	279	255
25CV05-KEI	155	137	134	126	115
14FW05-Grou/Akkrum	253	247	226	199	199
14FW04-PleinJoure	342	340	343	329	324
25CV03-PleinJoure	228	211	210	201	198
14FWxx-KiiM **	0	240	287	302	311
25CV00-Lyceum	613	581	581	581	581
25CV01-Junior	507	520	520	510	500
25CV02-Lyceum	195	201	200	200	200
26KP00-Compagnie	178	162	162	161	151
OGMF	**4397**	**4209**	**4119**	**4054**	**4036**

* Het jaar is het kalenderjaar van bekostiging op basis van teldatum 1 oktober t-1.
** Voor KiiM (14FWxx) is nog geen Brin-nummer bekend.

Rijksbekostiging

De basisbekostiging en de structurele rijkssubsidies zijn in de begroting meegenomen voor de in 2024 geldende tarieven. Zie het volgende overzicht voor de verschillende categorieën en tarieven.

Bekostiging/jaar	tarief per	2024	2025	2026	2027	2028
werkdrukmiddelen	leerling	335,95	335,95	335,95	335,95	335,95
werkdrukmiddelen beroepsgericht onderwijs	leerling	503,93	503,93	503,93	503,93	503,93
onder- en bovenbouw in vwo/havo/mavo/vmbo-gl	leerling	9.053,51	9.053,51	9.053,51	9.053,51	9.053,51
PRO en bovenbouw vmbo (basis en kader)	leerling	10.651,21	10.651,21	10.651,21	10.651,21	10.651,21
hoofdvestiging	brin-nummer	262.435,96	262.435,96	262.435,96	262.435,96	262.435,96
geïsoleerde vestiging	brin-nummer	262.435,96	262.435,96	262.435,96	262.435,96	262.435,96
nevenvestiging	brin-nummer	131.217,98	131.217,98	131.217,98	131.217,98	131.217,98
algemene overgangsregeling	leerling	40%	20%			
specifieke overgangsregeling	percentage	3%	3%	3%		
strategisch personeelsbeleid en begeleiding	percentage	109,75	109,75	109,75	109,75	109,75
aanpak verzuim	leerling	24,73	24,73	24,73	24,73	24,73
ondersteuning LWOO en PRO SSG4	leerling	5.756,09	5.756,09	5.756,09	5.756,09	5.756,09
onderwijskansenscore voor vmbo, havo of vwo	eenheid	2.047,47	2.047,47	2.047,47	2.047,47	2.047,47
onderwijskansenscore voor praktijkonderwijs	eenheid	2.488,30	2.488,30	2.488,30	2.488,30	2.488,30
Arbeidsmarkttoelage	leerling	625,72	625,72	625,72	625,72	625,72
VO - Arbeidsmarkttoelage	leerling	782,57	782,57	782,57	782,57	782,57
nieuwkomer eerste categorie per kwartaal VO	leerling	3.571,76	3.571,76	3.571,76	3.571,76	3.571,76
nieuwkomer tweede categorie per kwartaal VO	leerling	1.308,38	1.308,38	1.308,38	1.308,38	1.308,38

De algemene en specifieke overgangsregeling loopt binnen de begrotingsperiode af. Deze regeling compenseert in stappen het nadelige effect van de invoering van de vereenvoudigde basisbekostiging VO in 2022 ten opzichte van het bekostigingsstelsel tot 2022.
Middelen worden toegekend op het niveau van het brin-nummer (bij voorbeeld 14FF00; zie overzicht op pagina 3). In verband met de ontwikkeling van KiiM is in de begroting een fictief nummer gebruikt in afwachting van de toekenning van het definitieve.

Interne allocatie middelen

Binnen de groep worden de huisvestingslasten, een deel van de overige instellingslasten en ook de personele lasten van het college van bestuur en het servicebureau centraal betaald en centraal geregistreerd in de financiële administratie.
Dekking voor deze kosten komt uit de rijksbijdragen voor de gezamenlijke locaties door een afdracht vanuit de locaties. In de begroting 2025-2028 is deze afdracht bepaald op 17% van de rijksbijdragen.
In 2025 onderzoeken we in hoeverre dit op termijn bovenschools kostendekkend is. Dit hangt samen met de intentie ook in dat jaar een aantal bovenschoolse kosten over te hevelen naar de locaties. Dat zullen we niet zomaar rekenkundig doen. Uiteindelijk is het de bedoeling de locaties te zien als een volwaardige resultaatverantwoordelijke eenheid, dit binnen de mogelijkheden van de samenwerking in de groep OGMF.
Dit is geen eenvoudige taak en we nemen daar in 2025 ruim de tijd voor.

Separaat van de algemene interne allocatie zijn middelen toegevoegd vanuit de algemene reserve en de bestemmingsreserve NPO.
Het college van bestuur heeft tot en met 2028 ruim 1 miljoen vrijgemaakt voor de ontwikkeling van KiiM. Naar aanleiding van recent overleg met de financiële commissie van de GMR wordt 200 duizend vrijgemaakt voor onderzoek naar:

- ouderbetrokkenheid bij het begeleiden van leerlingen met huiswerk en (thuis) leren:
- anders organiseren van onderwijs om kleine vakken aan te kunnen blijven bieden;
- door ontwikkelen van een onderwijsconcept dat leerlingen verlengde ontwikkeltijd biedt om tot ontplooiing te komen en;
- ontwikkelen van een sterke ondersteuningsstructuur in verband met achterstanden in basisvaardigheden.

Onderzoek hiernaar moet nog dit schooljaar starten.
Tenslotte is waar sprake is van inzet op basis van reserves in de begrotingen van locaties een bijdrage toegevoegd.
Deze specifieke vormen van interne allocatie van middelen hebben voor de groep geen resultaateffect. In de jaarrekening zullen de bestedingen via de resultaatbestemming worden verwerkt in het eigen vermogen c.q. de bestemmingsreserves.

Begroting 2025-2028

Als gevolg van de daling van het aantal leerlingen in 2025 tot en met 2027 nemen de rijksbijdragen af, van 47,1 naar 44,5 miljoen. Mede daardoor ontstaat bij ongewijzigd personeelsbeleid cumulatief in 2028 een tekort van ruim 5,0 miljoen, beleidsmatig niet de beste manier om van het bovenmatig eigen vermogen af te komen. Tegelijk geeft het eigen vermogen ons wel de tijd om de bedrijfsvoering aan te passen aan de lagere inkomsten.

De personele lasten in 2025 zijn deels het gevolg van de formatieve inzet in schooljaar 2024-2025. Ook ten opzichte van de beschikbare bekostiging is die inzet al te hoog, gezien de daling van het aantal leerlingen met 188. Vanwege de aanzienlijke bestemmingsreserve Nationaal Programma Onderwijs (NPO) die nog in 2024-2025 moet worden besteed accepteren we in 2025 deze boven formatie en de hogere kosten.
Met ingang van schooljaar 2025-2026 rekenen we in de begroting met een jaarlijkse taakstelling ten einde in 2028 de balans tussen bekostiging en kosten te hebben hersteld. Voorlopig is in de begroting deze taakstelling uitgedrukt in de personele lasten, om twee redenen. Ten eerste liggen daar de beste mogelijkheden om te anticiperen op ontwikkelingen. Ten tweede blijkt uit analyse dat het aandeel personele kosten ten opzichte van de rijksbijdragen in 2025 uitkomt op 89%, natuurlijk maar niet alleen als gevolg van extra NPO-inzet.

Vanaf februari 2025 zullen we in het formatieproces starten met het toepassen van de taakstelling. Pas dan hebben we meer inzicht in de werkelijke aantallen leerlingen als ook de ontwikkeling op personeel gebied. Uiteraard nemen we dan ook de materiële kosten mee in de beoordeling.

Cumulatief tot 2028 bedraagt de taakstelling in de begroting 4,9 miljoen, wat bij een gemiddelde loonsom van 100 duizend neerkomt op ongeveer 10% van het huidige personeelsbestand.

De taakstelling is gebaseerd op het saldo baten en lasten voor financiële baten en lasten. Door onze huidige liquiditeit en de marktrente lopen de financiële baten op tot 1 miljoen, maar dat is uiteraard geen structurele bron van inkomsten en zeker niet een waarop de reguliere basisformatie en materiële lasten kunnen worden gebaseerd.

	2025	**2026**	**2027**	**2028**
Baten				
Rijksbijdragen	46.077	45.488	44.824	44.525
Overige overheidsbijdragen en subsidies	524	461	461	461
Overige baten	1.256	1.177	1.174	1.123
Totaal baten	47.857	47.126	46.458	46.109
Lasten				
Personeelslasten	40.305	38.421	36.930	35.982
Afschrijvingen	1.847	1.855	1.826	1.766
Huisvestingslasten	3.424	3.424	3.424	3.424
Overige lasten	5.352	5.186	5.160	5.253
Totaal lasten	50.928	48.886	47.340	46.425
Saldo baten en lasten	**-3.072**	**-1.760**	**-882**	**-316**
Financiële baten en lasten	1.000	900	800	700
Resultaat	**-2.072**	**-860**	**-82**	**384**

Baten

	2025	**2026**	**2027**	**2028**
Rijksbijdragen OCW	44.010.348	43.457.190	42.832.433	42.563.400
Overige subsidies OCW	2.066.919	2.030.649	1.991.087	1.961.219
Totaal	**46.077.267**	**45.487.838**	**44.823.520**	**44.524.619**

Onder de geoormerkte subsidies subsidies vallen de kosten voor Sterk Techniek Onderwijs en de subsidie Incidentele Middelen Leerlingdaling. De categorie niet-geoormerkte subsidies bestaat uit de subsidie voor werkdrukmiddelen en de subsidie voor strategische personeelsbeleid en verzuim.

	2025	2026	2027	2028
Rijksbijdragen OCW	44.010.348	43.457.190	42.832.433	42.563.400
Overige subsidies OCW	2.066.919	2.030.649	1.991.087	1.961.219
Totaal	**46.077.267**	**45.487.838**	**44.823.520**	**44.524.619**

De overige gemeentelijke bijdragen bestaan uit de vrijval van investeringssubsidies van de gemeente Heerenveen voor de verbouwing van Compagnie en Lyceum, respectievelijk 1 miljoen en 6,9 miljoen. Deze subsidies vallen jaarlijks vrij in de baten naar rato van de jaarlijkse afschrijvingen. Beide investeringen hebben een resterende looptijd van 30 jaar.

	2025	2026	2027	2028
Overige gemeentelijke bijdragen	369.051	341.051	341.051	341.051
Overige overheidsbijdragen	155.000	120.000	120.000	120.000
Totaal	**524.051**	**461.051**	**461.051**	**461.051**

De baten voor detachering betreffen het uitlenen van medewerkers die een aanstelling hebben bij OGMF aan de ISK-klassen.

	2025	2026	2027	2028
Verhuur onroerende zaken	35.000	35.000	35.000	35.000
Detachering personeel	576.340	515.529	515.529	457.196
Ouderbijdragen	92.324	90.483	89.077	90.169
Ouderbijdragen schoolreizen	521.940	506.789	505.341	511.876
Overige baten	29.900	28.900	28.900	28.900
Totaal	**1.255.504**	**1.176.701**	**1.173.847**	**1.123.141**

Personele lasten

In de onderstaande specificatie van de personele lasten zijn de taakstellingen doorberekend. De voorziening voor levensfasebewust personeelsbeleid (LPB) is met 1,3 miljoen hierin de grootste post, met de voorziening voor de bijdrage aan toekomstige ww-lasten voor ex werknemers als tweede met 300K. De ervaring is dat met name de voorziening LPB jaarlijks stijgt door de hogere dotatie in vergelijking met de opname van uren. Nu de taakstelling is doorgerekend in de voorziening kan het zijn dat de ontwikkeling wordt beïnvloed door uitbetaling van uren bij uitstroom van werknemers of toename van ww. Hiermee is in de begroting geen rekening gehouden.
Personeel niet in loondienst is voor het eerste jaar het gevolg van lopende interim contracten. Op langere termijn hebben we minder opgenomen al zijn we ons ervan bewust dat het tegenwoordig op de arbeidsmarkt zeer lastig is op directieniveau te werven.
De grootste posten bij de overige personele lasten zijn de reiskosten woon-werk (500 duizend), arbo, ambulante begeleiding en bhv (230 duizend), verzekeringen (90 duizend) en consumpties en maaltijden tijdens werk (140 duizend).

Daarnaast zijn er veel kleinere kosten. Voor deze categorie zullen we moeten zien of de bijdrage aan de taakstelling verder kan gaan dan de som van de kleine delen.

Op het gebied van HRM wordt geld vrijgemaakt voor onderzoek naar de functiewaardering LC en LD en duurzame inzetbaarheid. Voor zover mogelijk was is op de locaties ook geanticipeerd op doorstroming van docenten van LB, LC en LD.

	2025	**2026**	**2027**	**2028**
Brutoloon	28.421.488	27.389.893	26.626.924	26.006.898
Sociale premies	3.513.129	3.347.491	3.217.943	3.119.282
Pensioenpremies	4.027.143	3.807.335	3.644.373	3.528.453
Totale Loonkosten	**35.961.760**	**34.544.720**	**33.489.240**	**32.654.633**
Dotaties personele voorzieningen	1.649.123	1.591.251	1.524.252	1.474.003
Personeel niet in loondienst	810.778	468.350	221.585	213.400
Scholing	479.870	459.800	440.440	425.920
Overige personele lasten	1.503.525	1.456.689	1.354.339	1.313.826
Totaal overige personeelslasten	**4.443.297**	**3.976.090**	**3.540.615**	**3.427.149**
Af: Uitkeringen	-100.000	-100.000	-100.000	-100.000
Totaal	**40.305.057**	**38.420.810**	**36.929.856**	**35.981.782**

fte’s

Onderstaand overzicht geeft een beeld van het aantal fte’s per locatie. Het bleek niet mogelijk per locatie per jaar te bepalen hoe de formatie zich ontwikkelt in het licht van de taakstelling. Een integrale toepassing van het percentage doet geen recht aan de specifieke situatie per locatie en zou een onjuist beeld geven. Daarom geven we in het volgend overzicht de formatie in 2025 per locatie en totaal, en in de volgende jaren de aanpassing op niveau OGMF volgens de taakstelling.

	2025	**2026**	**2027**	**2028**
Sevenwolden Campus	98,3			
Grou	20,1			
KiiM	24,2			
Lyceum/Junior/Mavo	104,4			
Praktijkschool Compagnie	26,6			
KEI College	57,8			
Plein Joure	41,9			
Bovenschools (ISK)	4,8			
College van Bestuur	2,0			
Servicebureau	32,9			
Totaal	**413,1**	**400,7**	**388,1**	**371,8**

Investeringen en afschrijvingen

In 2025 tot en met 2028 is ruim 14 miljoen euro aan investeringen opgenomen. De investeringen in 2025 zijn door de directeuren opgevoerd en hebben in deze begroting de status van een aanvraag. In 2025 wordt de aanvraag door het college van bestuur beoordeeld en toegekend. De investeringen in de jaren 2026-2028 zijn automatische vervangingen die jaarlijks in de volgende versie van de begroting worden geconcretiseerd. Zie onderstaand overzicht voor de verdeling over de categorieën. Dit is inclusief de investering in gebouwen (7,3 miljoen) en overige inventaris (1,7 miljoen) door de renovatie van het Lyceum. Deze is eind 2024 geactiveerd, maar meegenomen in het overzicht vanwege de forse impact op de afschrijvingen.
De verbouwingen bestaan voor 280 duizend uit de aanschaf van Ledlampen in het kader van verduurzaming en voor 170 duizend uit de reparatie van het dak in Joure. Dit is geen onderdeel in de voorziening groot onderhoud.
De audiovisuele middelen zijn ter vervanging van afgeschreven activa, met als grootste post 300 duizend in Fedde Schurer.
De post computer hardware en devices bestaat voor 1 miljoen uit vervanging van devices voor personeel en leerlingen en voor 70 duizend uit vervanging van ICT-infrastructuur op de locaties.

	Investering	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**
Gebouwen (40jr)	7.381.000	7.381.000	0	0	0
Huishoudeljike apparatuur (15jr)	42.500	20.500	4.000	0	18.000
Overig inventaris (10jr)	2.253.900	1.865.900	346.000	42.000	0
Verbouwingen (10jr)	550.000	550.000	0	0	0
Terreinen	180.000	180.000	0	0	0
Audiovisuele middelen (5jr)	512.500	354.500	41.000	112.000	5.000
Kantoormeubilair (10jr)	226.750	209.750	0	17.000	0
Inrichting vaklokalen (10jr)	825.850	254.850	467.000	36.000	68.000
Schoolmeubilair (15jr)	812.000	414.000	204.000	123.000	71.000
Computer hardware (4jr) en devices pers.(3jr)	1.319.000	200.000	86.000	813.000	220.000
Totaal	**14.103.500**	**11.430.500**	**1.148.000**	**1.143.000**	**382.000**

Voor de bestaande investeringen en de begrote nieuwe en vervangingsinvesteringen ligt de jaarlijkse afschrijving tussen de 1,8 en 1,9 miljoen. Zie het volgende overzicht.

	2025	**2026**	**2027**	**2028**
Gebouwen en terreinen	396.321	396.988	395.791	383.807
Verbouwingen	327.253	352.253	337.922	317.629
Kantoormeubilair 10 jr	88.934	91.337	90.749	90.363
Schoolmeubilair 15 jr	95.054	101.616	108.387	107.579
Inrichting vaklokalen 10 jr	147.059	143.823	162.762	151.798
Overig inventaris 10 jr	292.296	292.271	296.965	293.103
Huishoudeljike apparatuur (15jr)	18.273	18.512	17.508	8.670
Computer hardware (4jr) en devices pers.(3jr)	398.348	352.462	314.131	304.145
Audiovisuele middelen (5jr)	82.378	104.119	100.743	107.013
Vervoersmiddelen	1.494	1.494	1.494	1.494
Totaal	**1.847.409**	**1.854.875**	**1.826.452**	**1.765.601**

Huisvestingslasten

De meeste huisvestingslasten zijn constant begroot in de lijn van de begroting en de werkelijke kosten in 2024. De schoonmaakkosten zijn met 85 duizend verhoogd in verband met hogere onderhoudskosten voor vloeren. Als gevolg van de investeringen in Ledverlichting in 2025 en 2026 (zie tweede alinea pagina 9) verwachten we op termijn lagere kosten voor elektriciteit. Daarvoor is in de begroting nog geen aanname gedaan.

	2025	2026	2027	2028
Huur	151.500	151.500	151.500	151.500
Verzekeringen	35.000	35.000	35.000	35.000
Klein onderhoud en exploitatie	451.800	451.800	451.800	451.800
Energie en water	870.000	870.000	870.000	870.000
Schoonmaakkosten	990.000	990.000	990.000	990.000
Heffingen	60.000	60.000	60.000	60.000
Dotatie voorziening onderhoud gebouwen	786.000	786.000	786.000	786.000
Overige	80.000	80.000	80.000	80.000
Totaal	**3.424.300**	**3.424.300**	**3.424.300**	**3.424.300**

Verduurzaming

Verduurzaming staat de komende jaren steeds hoger op de agenda. In 2025 wordt flink geïnvesteerd in Ledverlichting (280 duizend) bij Fedde Schurer, Junior en KEI College, en is dat bij Lyceum al gebeurd. Verder is de reguliere vervanging van cv-installaties en dergelijke al aanzienlijk zuiniger. Het plaatsen van zonnepanelen is een optie, maar wordt enigszins beperkt door de mogelijkheden van terug leveren van stroom.

Groot onderhoud

Om verschillende redenen is de dotatie voor de voorziening groot onderhoud (786 duizend) overgenomen uit de begrotingen 2023 en 2024. Als gevolg van de in de afgelopen jaren gefaseerde toepassing van de componentenmethode voor de bepaling van de voorziening is voor een aantal locaties de voorziening opnieuw berekend c.q. geschat. Door renovatie van Lyceum in 2024 kan de voorziening voor deze locatie pas berekend worden na een technisch onderzoek, dat in 2025 plaats vindt. En dan lopen er gesprekken met de Gemeente Heerenveen over de locaties Buitenbaan en Beugel, waarvoor in het meerjarig onderhoudsplan (MJOP) stopjaren zijn ingevoerd. Zie het volgend overzicht van de voorziening ultimo 2023. De stand ultimo 2024 wordt berekend in de jaarrekening 2024.
In het MJOP zijn de geplande uitgaven voor 2025 begroot op 640 duizend. Een aantal uitgaven die waren gepland voor 2024 worden doorgeschoven. In 2025 worden de aanvragen afzonderlijk beoordeeld.

			Eindstand 2023
Lyceum			1.579.000
Junior			987.921
Beugel	Bouwstelloods		128.585
	Hoofdgebouw	Stopjaar 2024	699.000
	Sportgebouw	Stopjaar 2024	0
	Verzorgingslokaal	Stopjaar 2024	0
Kingweg 10	Compagnie	Stopjaar 2032	58.976
Kingweg 8	Keicollege		2.205.578
Schans 100	Hoofdvestiging		1.924.906
Schans 100	Tijdelijke huisvesting	Stopjaar 2031	40.103
Schans 100	LO-berging		18.667
Grouw			1.747.068
Buitenbaan 5		Stopjaar 2025	0
Buitenbaan 5	Bijgebouw	Stopjaar 2025	0
Buitenbaan 3			
Pasteurweg 1-3	Stichting Joure		1.725.012
Totaal			11.116.839

Overige instellingslasten

De overige instellingslasten bestaan uit een groot aantal kleinere posten en een aantal van materiële omvang. De belangrijkste in die laatste groep en mogelijk ook de post waarop de komende jaren kan worden gestuurd zijn de leermiddelen en de schoolboeken. De grote afhankelijkheid van de marktsituatie helpt daarbij niet, echter zijn er mogelijkheden in het kader van het aanbestedingsbeleid.
Bij de categorie administratie en beheer zijn ICT-kosten voor licenties, abonnementen, contracten en advisering met 900 duizend de grootste post. Van materiële omvang zijn verder PR en communicatie (140 duizend), kopieerkosten en drukwerk (230 duizend) en contributies en lidmaatschappen (180 duizend).

	2025	2026	2027	2028
Administratie en beheer	1.721.000	1.712.200	1.712.200	1.712.200
Inventaris en apparatuur	230.905	220.500	220.500	220.500
Leermiddelen en schoolboeken	2.046.292	1.955.565	1.931.965	1.957.230
Schoolreizen	611.175	596.235	595.425	604.845
Wervingskosten PR en leerlinginformatie	137.100	129.100	129.100	129.100
Representatiekosten/bestuurskosten	50.000	50.000	50.000	50.000
Overige	555.246	522.308	520.558	578.968
Totaal	**5.351.718**	**5.185.908**	**5.159.748**	**5.252.843**

Conclusie

Het vermogen van OGMF bedroeg ultimo 2023 20,3 miljoen. De uitkomst van de rekentool van de Inspectie is een bovenmatig eigen vermogen van 5,7 miljoen. Dit vraagt wel enige nuance. De tool is een universeel rekenmodel dat uitgaat van de aanschafwaarde van de gebouwen, de boekwaarde en de totale baten en van een benodigde risicobuffer.
Wij hebben nog niet bepaald welke risicobuffer passend is voor OGMF. In dat verband houden we rekening met het feit dat we de komende vier jaar geconfronteerd worden met een krimp van het aantal leerlingen en bijbehorende afname van de inkomsten.

In de continuïteitsparagraaf in de jaarrekening 2024 actualiseren wij de balans in meerjarig perspectief. Daarin laten we zien hoe we komen tot afbouw van eigen vermogen. Ultimo 2023 geven ook de kengetallen voor liquiditeit, solvabiliteit en weerstandsvermogen het signaal af dat past bij een vermogen dat deels bovenmatig is.

In de voorliggende begroting laten we zien hoe we op een beleidsmatige wijze voldoen aan de doelstellingen voor het onderwijs en de continuïteit in brede zin.

Vaststelling begroting 2025-2028 door het college van bestuur

De heer M. Sprenger:

Goedkeuring begroting 2025-2028 door de raad van toezicht

Mevrouw M. Andreae:

De heer A.J. de Vries:

De heer P. Ketting:

Mevrouw L. Woldendorp:

De heer A. Wessels:

College van bestuur en raad van toezicht OGMF, 11 december 2024 te Heerenveen