



CONCEPT

Begroting 2024 & Meerjarenbegroting 2025 - 2027

Vereniging Jenaplanonderwijs Noord

 **Peter Petersenschool**
Jenaplanonderwijs

 **Jenaplanschool 't Vlot**

Inhoudsopgave

Inleiding	- 3 -
Samenvatting begroting 2024	- 4 -
1. Gecomprimeerde meerjaren exploitatiebegroting Vereniging Jenaplanonderwijs Noord	- 5 -
2. Toelichting meerjarenbegroting	- 5 -
3. Uitgangspunten meerjarenbegroting 2024-2027:	- 7 -
Startpunt voor de uitvoering van beleid en bouwsteen voor de verantwoording	- 7 -
Missie	- 8 -
Visie	- 8 -
Relevante ontwikkelingen	- 8 -
Basisbekostiging	- 8 -
Aanvullende bekostiging (op aanvraag).....	- 9 -
Overgangsregeling.....	- 10 -
4. Leerlingaantallen en formatie	- 11 -
Leerlingen	- 11 -
Bekostiging	- 11 -
Algemene landelijke ontwikkeling leerlingaantallen	- 11 -
Overige vergoedingen:	- 12 -
5. Toelichting baten en lasten	- 13 -
Rijksbijdragen	- 13 -
Subsidies.....	- 13 -
Overige baten.....	- 13 -
6. Toelichting exploitatie lasten	- 14 -
Totstandkoming uitgaven	- 15 -
Wijziging systematiek onderhoudsvoorzieningen	- 18 -
Toezicht	- 19 -
Bovenmatige reserves.....	- 19 -
7. Bijlagen	- 20 -
Subsidie basisvaardigheden	- 20 -
Investeringsbegroting 2024.....	- 21 -
Kasstroomprognose/Financieringsplanning langere termijn	- 22 -
Kengetallen	- 23 -
Totale meerjarenbegroting 2024-2027 op grootboekniveau	- 24 -

Inleiding

Begroting 2024

Hierbij bieden wij u de begroting aan voor het kalenderjaar 2024 en de daar op volgende 3 jaren. Net als in vorig jaar wordt de begroting op verenigingsniveau gepresenteerd.

In deze begroting worden de baten en lasten geraamd op basis van de hieronder beschreven uitgangspunten/prognoses en de doelstellingen van het bestuur. Door de begroting te stellen naast de gerealiseerde cijfers kan indien nodig tijdig bijgestuurd worden.

De begroting 2024 van Vereniging Jenaplanonderwijs Haren komt uit op een negatief resultaat van -€ 39.183-.

Meerjarenbegroting 2025-2027

De afgelopen jaren zijn verschillende ontwikkelingen in gang gezet die consequenties hebben voor de meerjarenbegroting.

De begrotingen van schoolbesturen omvatten voor het overgrote deel (80% tot 90%) personele kosten. Dit betekent dat ontwikkelingen met betrekking tot de CAO vaak forse consequenties zullen hebben voor de (meerjaren)begroting.

De vergoedingen die de schoolbesturen ontvangen voor deze personele kosten worden jaarlijks bijgesteld. Deze vergoedingen worden landelijk genormeerd. De ervaring is dat bijstelling op basis van landelijke normeringen niet altijd gelijke tred houdt met de werkelijke effecten van de uitvoering van de CAO.

Geadviseerd wordt om ruimte te laten om eventuele nadelen op te kunnen vangen.

Er kan slechts een relevante meerjarenbegroting worden opgesteld indien de volgende gegevens beschikbaar zijn:

- (1) leerlingenprognose
- (2) informatie over (meerjaren)beleid

Om de begroting 2024 en de meerjarenbegroting op hun waarde te kunnen beoordelen is een toelichting geschreven, zodat u kunt zien welke elementen zijn meegenomen en welke niet.

Voor akkoord:
Mevr G. Benus,
Directeur-bestuurder

.....

Voor akkoord:
Namens de Raad van toezicht,

.....

Samenvatting begroting 2024

De uitdagingen, die de overheid stelt, zoals enerzijds vanuit regel- en verantwoordingseisen, basisvaardigheden en brede ontwikkeling van de leerlingen, schoolteams en directeur, en anderzijds samen met de ambities en wensen van het toezichthoudend bestuur en directeur bestuurder en (gemeenschappelijke) medezeggenschapsraden, leiden naar een doelmatige en rechtmatige inzet van gelden.

Immers, vanuit strategisch beleid worden financiële middelen gekoppeld aan de gestelde ambities, waarna de inzet van deze toegewezen middelen worden verwerkt in deze beleidsrijke begroting en in die van de komende jaren. In het gebruikelijke bestuursverslag zal bij de jaarverslaggeving verantwoording worden afgelegd over de koppeling tussen de gestelde ambities, de toegewezen financiële middelen en de behaalde resultaten.

In 2024 zijn er grote nieuwbouw- en verbouwwerkzaamheden gestart bij de Peter Petersenschool. Eén van de 2 gebouwen zal vervangen worden door een nieuw pand op hetzelfde terrein en bij het andere pand zal de ventilatie verbeterd worden. Het grootste deel zal door de gemeente Groningen en de het Rijk gefinancierd worden, toch kleven er aan dergelijke projecten altijd risico's. Hieronder valt te noemen dat er nog geen raadsbesluiten zijn genomen over de financiering van de nieuwbouw en de extra vergoeding voor de verbetering van de ventilatie (SUVIS-regeling). Ook zijn in de huidige tijd onzekerheden over de te verwachten bouwkosten door de invloed van de marktwerking. Gezien de grote mate van onzekerheid, zijn deze plannen niet opgenomen in de cijfermatige begroting.

Eind 2022 is basisschool 't Vlot ingeloot voor de subsidie basisvaardigheden, dit geeft een extra impuls aan de school, de verantwoording van deze middelen beïnvloeden uiteraard de begroting van 2024.

Met toegekende NPO middelen van 2022/2023 wordt zuinig omgesprongen, zodat men in de jaren 2024 en 2025 hier ook nog gebruik van kan maken.

Met het oog op bovenstaande heeft Vereniging Jenaplanschool Noord getracht verantwoord te begroten.

1. Gecomprimeerde meerjaren exploitatiebegroting Vereniging Jenaplanonderwijs Noord

	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting
	2023	2024	2025	2026	2027
3.1 Rijksbijdragen	€ 2.921.053	€ 2.811.792	€ 2.844.008	€ 2.901.351	€ 2.883.192
3.5 Overige baten	€ 39.900	€ 38.560	€ 38.560	€ 38.560	€ 38.560
3 Opbrengsten	€ 2.960.953	€ 2.850.352	€ 2.882.568	€ 2.939.911	€ 2.921.752
4.1 Personeelslasten	€ 2.323.223	€ 2.406.922	€ 2.504.740	€ 2.526.126	€ 2.549.586
4.2 Afschrijvingen	€ 65.372	€ 58.510	€ 61.260	€ 62.959	€ 49.177
4.3 Huisvestingslasten	€ 228.924	€ 181.998	€ 181.998	€ 181.998	€ 181.998
4.4 Overige lasten	€ 257.746	€ 241.305	€ 238.350	€ 238.350	€ 238.350
4 Kosten	€ 2.875.265	€ 2.888.735	€ 2.986.348	€ 3.009.434	€ 3.019.111
6.1 Financiële baten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
6.2 Financiële lasten	€ 800	€ 800	€ 800	€ 800	€ 800
6 Financiële baten en lasten	€ -800	€ -800	€ -800	€ -800	€ -800
1 Resultaat	€ 84.888	€ -39.183	€ -104.580	€ -70.323	€ -98.159

2. Toelichting meerjarenbegroting

Het negatieve resultaat wat over 2024 is begroot lijkt niet in lijn te liggen met de andere jaren, echter is dit een optelsom van een aantal factoren die hieronder beschreven worden:

Subsidie basisvaardigheden

Van de toegekende subsidie ad € 133.579 is € 56.570 besteed. Nog niet alle investeringen zijn uitgevoerd. Hiervoor was € 33.750 gereserveerd. Van deze investeringen komt de afschrijvingen ten laste van het resultaat. Het restant gaat via een bestemmingsreserve zodat de komende jaren daar de afschrijvingslasten van de betreffende investeringen te dekken.

Leerlingen aantallen

Ondanks de verwachte krimp (met name bij de Peter Petersenschool) laat de totaaltelling van 1 februari 2022 met 415 leerlingen een daling van 24 leerlingen zien t.o.v. de telling op 1 februari 2023. Voor de bekostiging van 2024 betekent dit dat er 24 x € 5.539,86 (basisbedrag per leerling exclusief werkdrukmiddelen) = **€ 146.201** minder ontvangen wordt. Per 1 januari 2024 is het totale aantal 403. In januari komen er nog 10 bij en zal er een extra groeibekostiging worden ontvangen. Dit zal +/- € 74.623,- zijn en dit is daarom ook opgenomen in de begroting van 2024.

Verklaring begroot resultaat 2024

Negatief resultaat 2024 € 39.183

Af:

- Reservering subsidie basisvaardigheden
t.b.v. afschrijvingen komende jaren

€ 42.007

- Extra bekostiging door meer leerlingen

€ 71.578

Bij

- Bestede NPO gelden vanuit de reserve

€ 39.389

€ 74.196

Resterend negatief resultaat 2024

€ 35.013

=====

3. Uitgangspunten meerjarenbegroting 2024-2027:

Startpunt voor de uitvoering van beleid en bouwsteen voor de verantwoording

De mate waarin een bestuur zijn missie en visie kan realiseren wordt beïnvloed door

1. Eigen prioriteiten en evaluatie voorgaande periode;
2. De beoordeling door de inspectie;
3. Prioriteiten door het Ministerie van Onderwijs;
4. De flexibele ruimte om het beleid aan te passen.

Ingrediënten voor de begroting:

(1) Bestuursbeleid, evaluatie en toezicht.

De mate waarin een bestuur zijn missie en visie kan realiseren wordt beïnvloed door resultaten uit de voorgaande periode (wat ging goed, wat kan beter).

Deze ambities en verwachte resultaten vormen vervolgens een belangrijke basis voor de inhoud van de kaderbrief waarin de afspraken tussen de toezichthouders en de bestuurder zijn weergegeven met betrekking tot (bijgestelde) ambities en beoogde resultaten voor de volgende periode.

(2) Gewijzigd toezichtkader inspectie

Het toezicht van de inspectie richt zich ook op de kwaliteit van het bestuur. Van besturen wordt verwacht dat zij duidelijk maken in hoeverre de ingezette financiële middelen bijdragen aan de realisatie van de door het bestuur gestelde doelen, dit binnen de wettelijke eisen met betrekking tot doelmatigheid en rechtmatigheid.

In het inspectieonderzoek wordt ook meegenomen hoe het bestuur zijn eigen beleid evalueert en analyseert, verantwoording aflegt, reflecteert op eigen handelen en daarover in gesprek gaat met belanghebbenden.

(3) De doelen van het ministerie van Onderwijs.

Sinds 2023 is de bekostiging gewijzigd, terwijl gelijktijdig door OCW gerichte inzet zal plaatsvinden op interventies die scholen kunnen uitvoeren om onderwijsachterstanden in te halen.

(4) De flexibele ruimte

Structurele kosten, doelsubsidies en rechtmatigheids- en doelmatigheidseisen beperken de flexibele ruimte van besturen met betrekking tot het realiseren van de eigen missie en visie.

Voorsorteren tijdens het begrotingsproces

De begroting maakt deel uit van het beleidsproces en geeft niet enkel de cijfers weer maar ook de ambities, de verwachte opbrengsten en verwachte kosten. Een en ander brengt met zich mee dat het voortzetten van de huidige afspraken met betrekking tot verdeling van middelen niet meer vanzelfsprekend is. In deze begroting daarom aandacht voor deze heroverweging van het huidige allocatiemodel (de parameters voor toewijzing van de middelen die op bestuursniveau worden gehanteerd). Aandacht wordt besteed aan:

1. De algemeen landelijke ontwikkeling: de begrotingsdoelen van OCW en leerlingenaantallen;
2. De vereenvoudigde bekostiging;
3. Aspecten van het gewijzigd toezichtkader, relevant voor de rolverdeling van toezichthouders, bestuurders en gemandateerde directeuren;
4. Indeling van het jaarverslag, de begroting als sturingsinstrument ten aanzien van het realiseren van de missie en doelen van de organisatie.

- 7 -

Missie

Kinderen en ouders op de Peter Petersenschool en 't Vlot kunnen rekenen op kwalitatief goed, modern en betekenisvol jenaplanonderwijs in een veilige en inspirerende omgeving.

Onze scholen vormen gemeenschappen waarin iedereen zichzelf mag zijn, gezien en gewaardeerd wordt. Waar zorg en aandacht is voor de ander en ruimte voor persoonlijke exploratie en ontwikkeling.

Visie

Wij verzorgen kwalitatief goed en modern jenaplanonderwijs.

Wij bieden een rijke en inspirerende leeromgeving, die kinderen uitdaagt en stimuleert het beste uit zichzelf te halen. Kinderen ontwikkelen zich tot zelfbewuste en zelfstandige mensen met een kritische en wijde blik op de wereld om hen heen.

Kinderen leren op een betekenisvolle manier vaardigheden en kennis, waarmee ze zich verder kunnen ontwikkelen tot zelfstandige en cooperatieve burgers.

Iedereen krijgt de ruimte om eigen talenten te ontdekken en verder te ontwikkelen. Kinderen zijn in staat mede vorm te geven aan hun eigen ontwikkeling en volgen deze nauwgezet.

De stamgroepleider kent de onderwijsbehoeften van elk kind en past het onderwijsaanbod daarop aan. In de stamgroepen wordt plan- en doelmatig gewerkt, door didactiek, inhoud en organisatie op elkaar af te stemmen. De scholen kennen een professionele cultuur waarin vakkundigheid, samenwerken, kennis delen en een kritische houding hand in hand gaan. De scholen en stamgroepleiders tonen een intrinsieke drang tot ontwikkeling en groei.

We bieden een veilig pedagogisch klimaat.

Een omgeving waarin iedereen (kinderen, ouders en personeel) zichzelf mag zijn en gezien en gewaardeerd wordt. Opvoeding en onderwijs geschiedt vanuit een gedeelde verantwoordelijkheid van ouders en stamgroepleiders.

Onze grondhouding is positief, samenwerkend en we leren de kinderen zelfstandigheid te ontwikkelen. We spreken vertrouwen uit. Er heerst een sfeer waarin we belangstelling hebben voor elkaar. In de stamgroepen delen we lief en leed met elkaar. Kinderen, stamgroepleiders en ouders voelen zich verantwoordelijk voor elkaar.

Relevante ontwikkelingen

Voor zover de begroting in voorgaande jaren was gekoppeld aan de toen geldende rekenregels, vanaf 2023 heeft ieder bestuur zich beraden op de toegepaste verdeelsleutels.

In onderstaande tabel zijn de voorlopige bedragen opgenomen die ten grondslag liggen aan deze begroting, waarbij rekening is gehouden met de geadviseerde indexering PO Raad:

- -0,14% prijsgevoelige deel ad 10,85% van de bekostiging;
- +3,95% loongevoelige deel ad 89,15% van de bekostiging.

De gemiddelde indexering komt hiermee op 3,9342%.

Basisbekostiging

De bekostiging voor personeelskosten, voor materiële instandhouding (MI) en het personeels- en arbeidsmarktbeleid (P&A) is samengevoegd sinds 2023. De gehele bekostiging wordt voor het kalenderjaar toegekend.

Basisbedrag per leerling

Het nieuwe basisbedrag per leerling

Basisbedrag per school

Het nieuwe basisbedrag is een bedrag per school.

Kleinescholentoeslag

De kleine scholentoeslag geldt voor bo-scholen tot 150 leerlingen. Naarmate een school groter is, vermindert de toeslag

Nederlands onderwijs aan anderstaligen (NOAT) (indien van toepassing)

De school ontvangt één vast bedrag en een bedrag per leerling, indien er NOAT-leerlingen op één van de vestigingen zijn.

Onderwijsachterstandenbeleid (OAB)

Op basis van de door het CBS ontwikkelde achterstandsscore wordt een vergoeding verstrekt ten behoeve van scholen in achterstandswijken.

Groei

In geval van een groei van het aantal leerlingen per bestuur van tenminste 4% ten opzichte van de teldatum wordt 28 dagen na de "prikdatum" automatisch extra bekostiging toegekend.

Aanvullende bekostiging (op aanvraag)

Eerste opvang asielzoekers en overige vreemdelingen op basisscholen

Op vier momenten kan aanvullende bekostiging voor asielzoekers en overige vreemdelingen worden aangevraagd. Voor elke peildatum geldt een drempel van vier asielzoekers en overige vreemdelingen.

Onderwijs aan asielzoekers gedurende het tweede jaar in Nederland op basisscholen

Voor asielzoekersleerlingen die tussen de een tot en met tweede jaar in Nederland verblijven kan extra bekostiging worden aangevraagd.

Bij de eerste berekeningen van de verschillen lijkt de verhouding tussen de rijksvergoeding van de personele kosten ten opzichte van de materiële kosten te gaan verschuiven van 85% personeel en 15% materieel naar 90% personeel en 10% materieel binnen de basisbekostiging. Daarbij moet worden aangetekend dat deze verhouding een momentopname betreft, die bijvoorbeeld kan veranderen bij de toewijzing van extra middelen voor de materiële instandhouding (bijvoorbeeld naar aanleiding van de explosief gestegen energielasten).

Voorlopige bekostigingsbedragen 2024

BAS	2024
bedrag per leerling	€ 6.091,73
bedrag per school (tot en met 99 leerlingen)	€ 91.727,76
bedrag per school (100 lln en meer)	€ 111.257,87
kleine scholen toeslag startbedrag	€ 247.028,00
kleine scholen verminderingsbedrag	€ 1.646,85
bedrag per eenheid achterstandscore	€ 751,17
vast bedrag NOAT	€ 129,53
bedrag per NOAT-leerling	€ 22,65
bedrag per leerling groei	€ 6.091,73
bedrag azk (hoog)	€ 13.053,33
bedrag azk en ov (laag)	€ 4.055,31
eenmalig bedrag voor eerste aanvraag azk	€ 15.640,56
tweedejaars asielzoekers	€ 1.963,04

Dit betekent een verwachte bekostiging plus overgangsregeling van:

Jaar	Basisbekostiging	Extra bekostiging	Overgangsregeling	Totaal
2024	€ 2.619.816	€ 68.335	-€ 105.876	€ 2.582.275
2025	€ 2.753.199	€ 49.905	-€ 71.096	€ 2.732.008
2026	€ 2.739.546	€ 49.805		€ 2.789.351
2027	€ 2.721.537	€ 49.655		€ 2.771.192

De werkdrukmiddelen die eerder werden afgesplitst van de vergoeding Personeel- en Arbeidsmarktbeleid, worden nu afgesplitst van bovenvermelde bedragen.

Overgangsregeling

Voor scholen en schoolbesturen is het belangrijk dat zij voldoende tijd hebben om zich voor te bereiden op een andere hoogte van de bekostiging. De overgangsregeling is bedoeld om besturen geleidelijk te laten wennen aan een nieuw budget ten gevolge van de herverdeeffecten die optreden met ingang van de nieuwe systematiek.

De overgangsregeling bestaat uit de volgende drie onderdelen en geldt voor bao-scholen:

1. Een regeling voor de eerste drie jaren na inwerkingtreding, waarbij de bekostiging stapsgewijs naar de nieuwe bekostiging toe groeit. In het eerste jaar bestaat het budget van een school uit 75% van het budget op basis van de oude systematiek en 25% op basis van de nieuwe systematiek. In het tweede jaar is dat 50%-50% en in het derde jaar is dat 25% op basis van de oude systematiek en 75% op basis van de nieuwe systematiek. Dit wordt op schoolniveau toegepast.
2. Een maximeringsregeling, waarbij de toename of afname van de bekostiging gemaximeerd is. In het eerste jaar is het herverdeeffect (inclusief onderdeel 1) maximaal -1% tot 1%. In het tweede jaar is dat maximaal -2% tot 2%. En in het derde jaar is dat maximaal -3% tot 3%. Dit wordt op schoolniveau toegepast.
3. Aanvullende bekostiging voor besturen als na drie jaar er een negatief herverdeeffect is dat lager is dan - 3% en het bestuur hierdoor in financiële problemen komt.

- 10 -

4. Leerlingaantallen en formatie

Leerlingen

Vereniging Jenaplan Noord	feb-2022	feb-2023	feb-2024	feb-2025	feb-2026
01VG Jenaplanschool 't Vlot	145	141	147	148	147
01VG01 Peter Petersenschool	270	250	266	263	261
Totaal aantal leerlingen	415	391	413	411	408

Bekostiging

De bekostiging van de school vindt plaats op basis van het aantal leerlingen dat de school bezoekt. Deze prognose is gebaseerd op de gemeentelijke prognoses (Pronexus) en de actuele leerlinggegevens zoals bekend bij de scholen.

De afgelopen jaren is het aantal leerlingen licht gedaald. Oorzaak hiervoor ligt naar onze inschatting in de jarenlange leerlingenstop op beide scholen. Deze leerlingenstop is per 1 augustus 2021 opgeheven. Door het overgaan naar de februari-telling is een daling en vervolgens een stijging te zien in 2024. De daling op de Peter Petersenschool in Haren lijkt na een stijging door te zetten in een daling vanaf februari 2024, dit is o.a. toe te schrijven aan de verplaatsing van een school uit de stad Groningen naar Haren, dit zal naar verwachting invloed hebben op het leerlingenaantal. Deze daling wordt deels gecompenseerd door de verwachte leerlingengroei bij Jenaplanschool 't Vlot in Hoogezand.

Vereniging Jeneplan Noord	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
FTE Directie	1,60	0,80	0,80	0,80	0,80
FTE Onderwijzend personeel	22,09	21,79	22,58	22,50	22,50
FTE Onderwijzend ondersteunend personeel	4,53	4,13	4,02	4,02	4,02
FTE Totaal	28,22	26,72	27,40	27,33	27,33

Er worden geen grote wijzigingen verwacht op het gebied van de formatie. Door de verwachte daling van het aantal leerlingen wordt in eerste instantie het natuurlijk verloop van personeel niet ingevuld.

Algemene landelijke ontwikkeling leerlingenaantallen

Tussen 2012 en 2022 is het aantal basisschoolleerlingen gedaald met 130.000 leerlingen. Dit is een krimp van 8,7%. Naar verwachting zet deze krimp in het basisonderwijs niet door. Het aantal basisschoolleerlingen groeit met 5,2% van 1367.000 in 2022 naar 1.438.000 in 2032.

Overige vergoedingen:

Subsidieregeling onderwijsassistenten en leraarondersteuners naar Leraar

De in 2019 ingevoerde regeling geeft een schoolbestuur de mogelijkheid om maximaal 3 jaar een subsidie aan te vragen in te dienen om in de kosten tegemoet te komen van een onderwijsassistent of leraarondersteuner als zij de PABO-opleiding gaan volgen. De regeling is verlengd tot en met 2025.

Vergoeding ondersteuningsmiddelen

Scholen in dezelfde regio werken samen in een samenwerkingsverband die de ondersteuningsmiddelen voor passend onderwijs ontvangt. De samenwerkingsverbanden zijn verplicht een ondersteuningsplan op te stellen met daarin onder meer afspraken over:

- het niveau van de basisondersteuning op de scholen;
- de manier waarop een samenhangend geheel van voorzieningen voor extra ondersteuning binnen en tussen de scholen wordt georganiseerd;
- de verdeling van de middelen.

De verwachte vergoeding voor schooljaar 2023-2024 is berekend aan de hand van de beschikking vanuit het samenwerkingsverband PO2305. De vergoeding vanuit het samenwerkingsverband wordt 90% op schoolniveau verantwoord en voor 10% bovenschols.

Jaarlijks dient het schoolbestuur verantwoording af te leggen over de besteding van deze middelen.

In het verleden was sprake van een vrijstelling van het heffen van omzetbelasting bij detachering naar een samenwerkingsverband. Vanaf 1-1-2022 dient bij detachering vanuit een schoolbestuur aan een samenwerkingsverband omzetbelasting in rekening worden gebracht. Door deze aanpassing is het schoolbestuur omzetbelastingplichtig.

Inkomsten ouderwerkgroepen

De inkomsten en de uitgaven vanuit de ouderwerkgroepen worden niet verantwoord in de begrotingstabel, aangezien deze per saldo nagenoeg geen invloed hebben op de exploitatie.

5. Toelichting baten en lasten

Grootboekrekening	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting
	2023	2024	2025	2026	2027
3.1.1 Rijksbijdrage OCW/LNV	€ 2.695.150	€ 2.656.898	€ 2.732.008	€ 2.789.351	€ 2.771.192
3.1.2 Overige subsidies OCW	€ 97.903	€ 42.894			
3.1.3 Ontvangen doorbetalingen rijksbijdrage SWV	€ 128.000	€ 112.000	€ 112.000	€ 112.000	€ 112.000
3.1 Rijksbijdragen	€ 2.921.053	€ 2.811.792	€ 2.844.008	€ 2.901.351	€ 2.883.192
3.5.5 Ouderbijdragen	€ 35.900	€ 38.560	€ 38.560	€ 38.560	€ 38.560
3.5.10 Overige (overige) baten	€ 4.000				
3.5 Overige baten	€ 39.900	€ 38.560	€ 38.560	€ 38.560	€ 38.560
3 Opbrengsten	€ 2.960.953	€ 2.850.352	€ 2.882.568	€ 2.939.911	€ 2.921.752

Rijksbijdragen

Door de daling van het aantal leerlingen in 2024 is een daling te zien in de bekostiging. Vanaf 2025 is de negatieve overgangsregeling eraf en is er een stijging te zien ondanks een lichte daling in het leerlingaantal.

Subsidies

Basisschool 't Vlot is ingeloot voor de subsidie basisvaardigheden en ontvangt hiervoor € 961 per leerling, wat in totaal uitkomt op € 133.579. De periode om activiteiten te ontplooiën loopt van 1 september 2022 t/m 31 juli 2024. Vereniging Jenaplanschool Noord heeft er voor gekozen om de activiteiten in schooljaar 2023/2024 uit te voeren.

De begroting van de subsidie basisvaardigheden zoals hieronder weergegeven is opgenomen in de totaalbegroting van Vereniging Jenaplanschool Noord.

Voor de aparte begroting van deze subsidie verwijzen wij naar de bijlage.

Conform de beschikking van het Samenwerkingsverband is er € 112.000 toegekend.

Omdat we is geconstateerd dat er een sterke groei is in het leerlingaantal. Per 1 januari 2024 is het totale aantal 403. In januari komen er nog 10 bij en zal er een extra groeibekostiging worden ontvangen. Dit zal +/- € 74.623,- zijn en dit is daarom ook opgenomen in de begroting van 2024.

Overige baten

De overige baten bestaan uit de opbrengst van ouderbijdragen en de bijdrage voor het schoolreisje.

6. Toelichting exploitatie lasten

	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
4.1.1 Lonen en salarissen	€ 2.271.822,93	€ 2.390.047,26	€ 2.509.740,45	€ 2.531.126,33	€ 2.554.585,93
4.1.2 Overige personele lasten	€ 110.400,00	€ 75.875,00	€ 54.000,00	€ 54.000,00	€ 54.000,00
4.1.3 Af: uitkeringen	€ -59.000,00	€ -59.000,00	€ -59.000,00	€ -59.000,00	€ -59.000,00
4.1 Personeelslasten	€ 2.323.222,93	€ 2.406.922,26	€ 2.504.740,45	€ 2.526.126,33	€ 2.549.585,93
4.2.2 Materiele vaste activa	€ 65.372,09	€ 58.509,62	€ 61.259,87	€ 62.959,25	€ 49.176,63
4.2 Afschrijvingen	€ 65.372,09	€ 58.509,62	€ 61.259,87	€ 62.959,25	€ 49.176,63
4.3.1 Huur	€ 75.130,00	€ 62.156,00	€ 62.156,00	€ 62.156,00	€ 62.156,00
4.3.3 Onderhoud	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00
4.3.4 Energie en water	€ 20.000,00	€ 21.588,00	€ 21.588,00	€ 21.588,00	€ 21.588,00
4.3.5 Schoonmaakkosten	€ 43.500,00	€ 47.254,00	€ 47.254,00	€ 47.254,00	€ 47.254,00
4.3.6 Heffingen	€ 7.500,00	€ 6.500,00	€ 6.500,00	€ 6.500,00	€ 6.500,00
4.3.7 Dotatie overige onderhoudsvoorzieningen	€ 75.294,00	€ 37.000,00	€ 37.000,00	€ 37.000,00	€ 37.000,00
4.3.8 Overige (huisvestingslasten)	€ 2.500,00	€ 2.500,00	€ 2.500,00	€ 2.500,00	€ 2.500,00
4.3 Huisvestingslasten	€ 228.924,00	€ 181.998,00	€ 181.998,00	€ 181.998,00	€ 181.998,00
4.4.1 Administratie- en beheerslasten	€ 68.500,00	€ 64.500,00	€ 64.500,00	€ 64.500,00	€ 64.500,00
4.4.2 Inventaris, apparatuur en leermiddelen	€ 56.000,00	€ 52.000,00	€ 52.000,00	€ 52.000,00	€ 52.000,00
4.4.3 Dotatie overige voorzieningen	€ 56.429,00	€ 46.500,00	€ 46.500,00	€ 46.500,00	€ 46.500,00
4.4.4 Overige (overige lasten)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
4.4.5 Overige (overige lasten)	€ 76.817,00	€ 78.305,00	€ 75.350,00	€ 75.350,00	€ 75.350,00
4.4 Overige lasten	€ 257.746,00	€ 241.305,00	€ 238.350,00	€ 238.350,00	€ 238.350,00
4 Kosten	€ 2.875.265	€ 2.888.735	€ 2.986.348	€ 3.009.434	€ 3.019.111

Personeelslasten

De personeelslasten stijgt in de loop van de jaren, dit heeft o.a. te maken met de periodieken. Door de toekomstige verwachte daling van het aantal leerlingen wordt in eerste instantie het natuurlijk verloop van personeel niet ingevuld waardoor ook de personeelslasten niet harder zullen stijgen. Een uitgebreide toelichting op de totstandkoming van de personeelslasten is te vinden in de volgende paragraaf 'Totstandkoming uitgaven'.

Afschrijvingen

Bij het bepalen van de afschrijvingskosten zijn wij uitgegaan van de activeringsgrens en van de afschrijftermijnen zoals die door het bestuur zijn vastgesteld en van de geplande investeringen. Een overzicht van de geplande investeringen is te vinden de bijlagen.

Huisvesting

Vereniging Jenaplanschool Noord kent een voorziening groot onderhoud; groot onderhoud wordt o.b.v. het meerjarenonderhoudsplan vanuit hier bekostigd. Omdat er nieuwbouw en verbouw plaatsvindt zal in de loop van het jaar worden gezien welke onttrekking nog noodzakelijk is en dit zal in de jaarstukken worden meegenomen.

Jaarlijkse onderhoudscontracten en kleine aankopen/reparaties e.d. komen t.l.v. het jaarresultaat.

Overige instellingslasten

Gezien de huidige sterke inflatie zijn bijna alle begrote overige instellingslasten verhoogd t.o.v. de verwachte lasten in 2023.

6.1 Financiële baten	€	-	€	-	€	-	€	-
6.2 Financiële lasten	€	800	€	800	€	800	€	800
6 Financiële baten en lasten	€	-800	€	-800	€	-800	€	-800

Financiële lasten

Vereniging Jenaplanschool Noord bezit geen financiële vaste activa, de post bestaat voornamelijk uit begrote rente en bankkosten.

Totstandkoming uitgaven

Kosten personeel

Loonkosten zijn geprognoseerd na verwerking van de salarisgegevens van oktober 2023 rekening houdend met dat diverse premiegegevens nog niet bekend gemaakt zijn:

- premies sociale verzekeringswetten zijn voor 2024 nog niet allemaal definitief vastgesteld. Bij de prognose wordt uitgegaan van de premies zoals deze voor 2023 gelden;
- pensioenpremies worden rond de jaarwisseling vastgesteld. Gezien de discussie rond de ontwikkeling van de levensverwachting en het behalen van de dekkingsgraad wordt verwacht dat de premies zullen wijzigen. Voorlopig wordt uitgegaan van de premies zoals die gelden per 1-1-2023;
- Whk (werkhervattingskas) gedifferentieerde premiepercentages 2023 worden in november 2023 aan iedere werkgever gemeld. Er wordt een lichte stijging van de premie verwacht. Uitgegaan wordt van de premies zoals deze gelden voor 2023;
- vanuit het Participatiefonds is aangegeven dat de premie niet kostendekkend wordt bijgesteld om zo het overschot aan vermogen in het fonds terug te brengen. De premie voor 2024 bedraagt 1,75 %;
- voor het Vervangingsfonds is het percentage vastgesteld voor 2023 op 4,75%.

Aanpassing CAO

In september 2023 hebben de organisaties van werknemers en werkgevers een onderhandelaarsakkoord bereikt met onder andere de volgende inhoud:

- Looptijd cao van 1 mei 2023 tot en met 30 september 2024;
- Het loon is vanaf 1 juli 2023 verhoogd met 10 %;
- De werknemers ontvangen in november 2023 een eenmalige uitkering (naar rato van de werktijdfactor periode augustus, september en oktober:
 - o Schaal 1 tot en met 5: € 1.000
 - o Schaal 6 tot en met 6: € 600
 - o Overige werknemers: € 350;

Door deze loonbijstelling worden de per 1-1-2023 vrijgevallen middelen van de VPL-premie besteed. Verder zal het pensioeninkomen, conform de regelgeving, in 2024 worden verhoogd met het bedrag van de nabetaling van 2023, waardoor de premiedruk wordt vergroot.

Vanaf 1-1-2024 wordt ook het vergoedingsbedrag per kilometer in de tabel voor woon-werkverkeer verhoogd: € 0,12 wordt dan € 0,17.

Door deze cao-aanpassingen is een voorschot genomen op de verwachte loonruimte voor 2024 (5,59%). Meegenomen indexering voor de looptijd van het akkoord in 2024 (9 maanden) bedraagt 4,43% van de indexering van het loongevoelige deel van de bekostiging.

De loonkosten in 2024 zijn hoger ten opzichte van de berekende vergoedingsbedragen. Pas na vaststelling van de kabinetsbijdrage wordt dekking gevonden voor verhoging van de loonkosten 2024.

Op voorstel van de PO Raad is daarom een indexering meegenomen van 3,9342%

De CAO PO 2023-2024 is 28 september ondertekend en loopt tot 1 oktober 2024.

Participatiefonds

In de gewijzigde regelgeving is ruimte gemaakt om de verplichte aansluiting bij het Vervangingsfonds op termijn te doen vervallen. Vanaf 1 augustus 2022 nemen schoolbesturen in principe 50% van de uitkeringskosten voor hun rekening. Onder bepaalde voorwaarden wordt de eigen bijdrage verlaagd.

De eigen bijdrage van het bestuur zal, ook indien wordt ingestemd met het beroep op de uitzonderingsbepalingen, echter nog steeds 10% van de uitkeringskosten bedragen.

Er kan een verlagingverzoek worden gedaan in de volgende gevallen:

Ontslag wegens:

- Bedrijfseconomische reden (via UWV of via vaststellingsovereenkomst);
- Wegens langdurige ziekte of arbeidsongeschiktheid (via UWV);
- Via (kanton)rechter op tegenspraak;
- Einde tijdelijk contract voor vervanging;
- Einde tijdelijk contract van zij-instromer;
- Einde participatiebaan.

In geval van toewijzing van een ontslag op eigen verzoek van de werknemer waarbij UWV de werkloosheidskosten vergoedt, worden alle werkloosheidskosten vergoed door het Participatiefonds.

Wil een schoolbestuur bij bepaalde beëindigingsgronden in aanmerking komen voor verlaging van de eigen bijdrage naar 10%, dan moet het bestuur aantonen dat voldoende inspanning gedaan is voor een van-werk-naar-werk-traject.

Bij de benoeming van een medewerker, die uitkeringsgenietende is of een respectabele diensttijd heeft opgebouwd, brengt een beëindiging mogelijk onverwacht hogere uitkeringskosten met zich mee.

Vervangingsfonds

In geval van afwezigheid van een personeelslid door ziekte wordt vervanging ingezet. De realisatie van de vervangingskosten hoeft geen gelijke tred te houden met de ontvangen normvergoedingen. Zo is de vergoeding in 2023 niet aangepast door alle cao-verhogingen. Hierdoor ontstaat een verschil tussen kosten en vergoeding. De basisberekening blijft brutoloon plus vakantiegeld

Bewegingsonderwijs

Vanaf schooljaar 2023-2024 is 2 lesuren bewegingsonderwijs verplicht op de basisschool. Leerlingen moeten minimaal 2 lesuren bewegingsonderwijs krijgen onder leiding van een vakleerkracht of bevoegde groepsleerkracht. Binnen de formatieplanningen dient hiermee rekening gehouden te worden.

Werkkostenregeling

Vanaf 1-1-2015 geldt voor iedere werkgever de werkkostenregeling (WKR). Onder deze regeling kunnen onbelaste vergoedingen (denk aan kerstpakket en personeelsfeesten) en verstrekkingen (bijvoorbeeld een fiets of een hogere reiskostenvergoeding) worden geregeld tot maximaal het bedrag van het forfait. Wordt door een werkgever meer vergoed dan het forfait, dan zal 80% als eindheffing betaald moeten gaan worden over het deel dat boven dit forfait is vergoed.

Het forfait wordt voor 2024 vastgesteld op 1,92% (was in 2023 3%) over de eerste € 400.000. Daarboven is het percentage 1,18%.

Verantwoordingsplicht NPO

Hoewel de subsidie het karakter heeft van een lumpsum financiering wordt toch van de besturen verwacht dat zij verantwoording afleggen over de besteding van deze extra middelen. Deze verantwoording vindt plaats in het jaarverslag uitgaande van de gemaakt keuze vanuit de menukaart.

Het gehele NPO-budget voor Vereniging Jenaplan Noord, zijn nog niet alle middelen ingezet in de periode van de twee schooljaren 2021-2022 en 2022-2023. In 2024 zal Vereniging Jenaplan Noord een bestemmingsreserve opnemen voor de toekomstige kosten.

Wijziging systematiek onderhoudsvoorzieningen

In de loop van 2023 wordt de nadere uitwerking verwacht op de volgende vragen:

- Welke definitie zal worden gehanteerd voor groot onderhoud;
- Voor welk onderhoud is de gemeente verantwoordelijk en voor welk onderdeel het schoolbestuur.

Deze wijziging is nodig omdat de veel toegepaste egalisatiemethode voor de bepaling van de jaarlijkse dotatie aan de voorziening voor het onderhoud niet in overeenstemming is met de Richtlijnen van de Raad Jaarverslaggeving (RJ).

Voor de jaren 2019 tot en met 2023 is een overgangstermijn ingesteld waarin het is toegestaan de oude methodiek te blijven hanteren (Artikel 4, lid1c van de Regeling Jaarverslaggeving Onderwijs). Vanaf het verslagjaar 2024 is dat niet langer het geval.

De egalisatiemethode houdt in dat de totale kosten van alle scholen binnen een schoolbestuur over de gehele periode van onderhoudsplanning wordt gedeeld door de looptijd van de onderhoudsplanning. De omvang van de voorziening betreft dan een soort van gemiddelde van de onderhoudskosten van deze scholen. Deze systematiek maakt het moeilijk om te beoordelen of de hoogte van de voorziening realistisch is. Vanaf 1 januari 2024 is de overgangsregeling niet meer mogelijk.

Inmiddels zijn er aan OCW-aanbevelingen gedaan hoe omgegaan zou moeten worden met klein onderhoud (direct ten laste van het resultaat met een financiële ondergrens). Groot onderhoud (activeren of realistische voorziening opbouwen conform RJ 212). Voor de tussengroep (het technisch of functioneel verbeteren van het gebouw) kan enerzijds sprake zijn van activering en anderzijds een voorziening. Per onderhoudscomponent per gebouw, gekoppeld aan de onderhoudscyclus wordt de hoogte van de omvang van de voorziening bepaald (conform RJ 212). Met andere woorden: de lijst van mogelijke voorzieningen wordt (veel) korter en specifieker.

Het is de bedoeling dat de verschillende typen onderhoud nader gedefinieerd worden zodat alle schoolbesturen dezelfde systematiek hanteren.

In **het periodieke overleg met gemeenten** kan sprake zijn van plannen met betrekking tot (vervangende) nieuwbouw, uitbreiding, maatregelen om de gebouwen te verduurzamen en maatregelen gericht op verbetering van de ventilatievoorzieningen (gezond binnenklimaat). Eventuele gemeentelijke subsidies zijn veelal niet toereikend, waardoor in dergelijke gevallen rekening moet worden gehouden met extra investeringen door het schoolbestuur.

De enorm stijgende energieprijzen zijn een groot punt van zorg. Er wordt nog gezocht naar oplossingen.

Verbeteren ventilatie op scholen

Een goede luchtkwaliteit is niet alleen ter verkleining van het risico op Covid-besmettingen, maar ook om goede arbeidsomstandigheden te creëren voor het personeel.

De maatwerkregeling ventilatie op scholen voorziet in een subsidie aan schoolbesturen. Het is een regeling met een "basissubsidie" ter hoogte van 30%, en die daarnaast via een "vangnetsubsidie" 60% subsidie biedt voor de meest urgente gevallen op basis van aanvullende voorwaarden.

Toezicht

Van bestuurders en toezichthouders wordt verwacht dat zij de middelen rechtmatig en doelmatig besteden en dit eveneens kunnen verantwoorden onder meer tijdens een gesprek met de rijksinspecteur.

De inspectie baseert zich in haar financieel rechtmatigheidstoezicht in eerste instantie op de werkzaamheden van de door ons ingeschakelde instellingsaccountant. Zo nodig onderzoekt de inspectie ook zelf of de onderwijsmiddelen wel volgens wet- en regelgeving zijn verkregen of besteed (rechtmatigheid). Deze onderzoeksrapporten zijn openbaar en kunnen aanleiding zijn om een bestuur of instelling een herstelopdracht te geven of bekostiging terug te vorderen.

Met betrekking tot financiële doelmatigheid beperkt het toezicht van de inspectie zich tot het zogenaamde stimulerend toezicht.

Bovenmatige reserves

Sinds 2019 wordt actief ingezet op vermindering van de (bovenmatige) reserves van onderwijsinstellingen door het ministerie van Onderwijs. In dat kader zijn de zogenaamde signaleringswaarden voor het bovenmatige vermogen vastgesteld.

Alle besturen met reserves boven deze signaleringswaarde hebben van de inspectie in november 2020 een brief ontvangen. Besturen moeten zich sinds 2020 in het jaarverslag verantwoorden over de hoogte van hun reserves. In de brief van november is besturen gevraagd een bestedingsplan op te stellen voor de inzet van reserves en hierover het gesprek te voeren met de interne toezichthouders en de medezeggenschapsraad.

Overleg

Het ministerie roept uitdrukkelijk de schoolleiders, de medezeggenschapsraden en de raden van toezicht op om een actieve rol te spelen bij de afbouw van reserves.

Het ministerie heeft opnieuw laten weten voornemens te zijn om de medezeggenschapsraad instemmingsrecht te geven op de hoofdlijnen van de begroting. Vooralsnog heeft de medezeggenschapsraad adviesrecht op de hoofdlijnen van de begroting.

Wetswijziging

Er wordt een wetswijziging voorbereid, waarbij de verplichting wordt opgenomen om de reserves onder de signaleringswaarde te houden als deugdelijkheidseis. Het streven is de wettelijke regeling per 1 januari 2024 in werking te laten treden. Deze sanctie zal slechts worden toegepast in situaties waarin het bestuur geen goede onderbouwing heeft voor de reserves, die boven de signaleringswaarde liggen en deze ook niet gedurende enkele jaren gaat afbouwen.

Wanneer er goede redenen zijn om een bovenmatige reserve aan te houden, zal niet worden opgetreden. Wel wordt van schoolbesturen verwacht dat, indien sprake is van bovenmatige reserves, dat zij (planmatig) maatregelen nemen om deze reserves af te bouwen.

7. Bijlagen

Subsidie basisvaardigheden Exploitatiebegroting 2023-2026

Onderstaand de begroting subsidie basisvaardigheden zoals die in 2023 is opgesteld.

Grootboekrekening	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
81283 Overige subsidies OCW	90.685	42.894		
3.1.2 Overige subsidies OCW	90.685	42.894		
3.1 Rijksbijdragen	90.685	42.894		
3 Opbrengsten	90.685	42.894		
40000 Salariskosten	30.639	42.894		
4.1.1 Lonen en salarissen	30.639	42.894		
41231 Nascholing	10.900			
4.1.2 Overige personele lasten	10.900			
4.1 Personeelslasten	41.539	42.894		
42250 Afschrijvingslasten ICT	1.000	2.000	2.000	2.000
42265 Afschrijvingslasten leermethoden	1.484	2.969	2.969	2.969
4.2.2 Materiele vaste activa	2.484	4.969	4.969	4.969
4.2 Afschrijvingen	2.484	4.969	4.969	4.969
44219 ICT licenties	4.000			
4.4.2 Inventaris, apparatuur en leermiddelen	4.000			
44200 Leermiddelen	9.929			
4.4.5 Kosten leermiddelen	9.929			
44490 Overige onderwijslasten	1.467			
4.4.5 Overige (overige lasten)	1.467			
4.4 Overige lasten	15.396			
4 Kosten	59.419	47.863	4.969	4.969
1 Resultaat	31.266	-4.969	-4.969	-4.969

Het resultaat van - **€4.969** zal komende jaren geleidelijk aan van de bestemmingsreserve worden afgeboekt om daar de afschrijvingslasten van de betreffende investeringen te dekken.

Investeringsbegroting 2024

Categorie	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Gebouwen en terreinen				
Leermiddelen	€ 2.000			
ICT	€ 23.800	€ 16.800	€ 30.800	€ 16.800
Meubilair	€ 12.000			
Inventaris en apparatuur	€ 5.000			
Overig	€ 25.000	€ 2.000	€ 5.000	
Totale investeringen	€ 67.800	€ 18.800	€ 35.800	€ 16.800

Voor 2024 staan inrichting plein/vervanging speeltoestellen op de planning, ook wordt het meubilair van 't Vlot uitgebreid.

Bij de Peter Petersenschool wordt er geïnvesteerd in een podium-installatie, wandkast wisselokaal en een bibliotheek. Daarnaast worden meerdere digiborden en chromebooks vervangen.

Ook in 2025 worden er chromebooks vervangen, digiborden geüpgraded en zal de koffiemachine bij 't Vlot worden vervangen.

Bij 't Vlot wordt in 2026 de podium-installatie vervangen en krijgt de Peter Petersenschool een nieuwe koffiemachine. Verder worden diverse chromebooks, iPads en digiborden vervangen.

Voor 2027 worden er chromebooks vervangen, digiborden geüpgraded

Kasstroomprognose/Financieringsplanning langere termijn

Kasstroomprognose	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Beginstand liquiditeiten	1.125.013	1.121.029	1.058.909	1.015.746
Resultaat volgens MJB (exclusief rente/bankkosten)	-38.383	-103.780	-69.522	-97.359
Afschrijvingslasten conform MJB	58.510	61.260	62.959	49.177
Mutatie voorzieningen	-55.181	0	0	0
Mutatie kortlopende vorderingen	5.000	0	0	0
Mutatie kortlopende schulden	94.670	0	0	0
Uit bedrijfsoperaties	64.616	-42.250	-6.563	-48.182
Ontvangen rente	0	0	0	0
Betaalde rente en bankkosten	-800	-800	-800	-800
Uit operationele activiteiten	63.816	-43.320	-7.363	-48.982
Geplande investeringen MVA	-67.800	-18.800	-35.800	-16.800
Geplande desinvesteringen MVA	0	0	0	0
Mutaties overige FA	0	0	0	0
Uit investeringsactiviteiten	-67.800	-18.800	-35.800	-16.800
Toename langlopende schulden	0	0	0	0
Aflossing langlopende schulden	0	0	0	0
Uit financieringsactiviteiten	0	0	0	0
MUTATIE LIQUIDE MIDDELEN	-3.984	-62.120	-43.163	-65.782
Eindstand liquiditeiten	1.121.029	1.058.909	1.015.746	949.964

De hoge stand van de liquide middelen heeft voornamelijk te maken met het resultaat van 2023. Daarnaast de ontvangen gelden met betrekking tot de bouw. Ook nog een deel van de niet bestede subsidiebedragen zoals NPO (€141.133) en subsidiebasisvaardigheden(€ 77.008).

Kengetallen

De financiële continuïteit heeft betrekking op de kengetallen solvabiliteit, liquiditeit en rentabiliteit. Het weerstandsvermogen geeft inzicht in zowel de financiële continuïteit als in de doelmatigheid, de kapitalisatiefactor geeft inzicht in de financiële doelmatigheid. Een kengetal geeft een indicatie, maar geeft geen zekerheid over de financiële positie. Er bestaan nog teveel onduidelijkheden/gegevens die nog niet bekend zijn, met betrekking tot een precieze bepaling van de kengetallen van 2024 tot en met 2027.

Verwachte kengetallen	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Solvabiliteit	90,39%	85,67%	84,81%	83,29%
Rentabiliteit	-3,87%	-9,79%	-7,23%	-11,04%
Liquiditeitsratio	5,73	5,42	5,20	4,87
Weerstandsvermogen	27,14%	24,65%	22,67%	20,53%
Personeelsratio	85,60%	88,07%	87,07%	88,43%
Huisvestingsratio	6,33%	6,12%	6,07%	6,06%

Solvabiliteit

Hoe groter de solvabiliteit, hoe groter in het algemeen het vermogen om zowel de kortlopende alsmede de langlopende schulden te kunnen terugbetalen.

Rentabiliteit

Is de verhouding tussen het behaalde resultaat en het vermogen dat dit inkomen heeft verdiend.

Liquiditeitsratio

Geeft aan of er voldoende geld op de bank (+kas) staat waarmee op korte termijn betalingen gedaan kunnen worden.

Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen geeft inzicht in zowel de financiële continuïteit als in de doelmatigheid.

Personeelsratio

De totale personele lasten uitgedrukt in een percentage van de rijksbijdragen

Huisvestingsratio

Met de huisvestingsratio wordt aangegeven welk deel van de totale lasten betrekking hebben op huisvesting

Totale meerjarenbegroting 2024-2027 op grootboekniveau

Grootboekrekening	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting
	2023	2024	2025	2026	2027
81000 Basisbekostiging	€ 2.403.530	€ 2.406.626	€ 2.568.751	€ 2.626.743	€ 2.609.557
81101 Personeel groei		€ 74.623			
81112 Werkdrukverlaging (geoormerkt)	€ 108.693	€ 107.314	€ 113.352	€ 112.803	€ 111.980
81215 Onderwijsachterstanden	€ 27.711	€ 29.251	€ 29.251	€ 29.251	€ 29.251
81219 - Bijz. bek. professionalisering en begeleiding	€ 39.425	€ 39.084	€ 20.654	€ 20.554	€ 20.404
81250 - NPO	€ 115.792				
3.1.1 Rijksbijdrage OCW/LNV	€ 2.695.150	€ 2.656.898	€ 2.732.008	€ 2.789.351	€ 2.771.192
81228 Subsidie studieverlof	€ 7.218				
81283 Overige subsidies OCW	€ 90.685	€ 42.894			
3.1.2 Overige subsidies OCW	€ 97.903	€ 42.894			
81300 Doorgeschoven vergoedingen OC&W	€ 128.000	€ 112.000	€ 112.000	€ 112.000	€ 112.000
3.1.3 Ontvangen doorbetalingen rijksbijdrage SWV	€ 128.000	€ 112.000	€ 112.000	€ 112.000	€ 112.000
3.1 Rijksbijdragen	€ 2.921.053	€ 2.811.792	€ 2.844.008	€ 2.901.351	€ 2.883.192
85500 Ouderbijdragen	€ 21.500	€ 21.500	€ 21.500	€ 21.500	€ 21.500
85552 Schoolreisje	€ 14.400	€ 17.060	€ 17.060	€ 17.060	€ 17.060
3.5.5 Ouderbijdragen	€ 35.900	€ 38.560	€ 38.560	€ 38.560	€ 38.560
85690 Overige baten	€ 4.000				
3.5.10 Overige (overige) baten	€ 4.000				
3.5 Overige baten	€ 39.900	€ 38.560	€ 38.560	€ 38.560	€ 38.560
3 Opbrengsten	€ 2.960.953	€ 2.850.352	€ 2.882.568	€ 2.939.911	€ 2.921.752

	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting
Grootboekrekening	2023	2024	2025	2026	2027
40000 Salariskosten	€ 2.014.640	€ 2.133.586	€ 2.277.862	€ 2.293.657	€ 2.310.315
40100 Salariskosten VF (ziekte even/oneven)	€ 25.001	€ 25.000	€ 25.000	€ 25.000	€ 25.000
40120 Salariskosten VF (verlof)		€ 24.293	€ 27.277	€ 28.156	€ 29.219
40260 Salariskosten zwangerschapsverlof	€ 42.998	€ 48.000	€ 48.000	€ 48.000	€ 48.000
40265 Salariskosten ouderschapsverlof	€ 17.266	€ 7.800	€ 13.800	€ 13.800	€ 13.800
40275 Salariskosten werkdrukverlaging (geoormerkt)	€ 97.984	€ 106.704	€ 117.802	€ 122.513	€ 128.253
40530 Salariskosten lerarenbeurs	€ 12.965	€ 5.274			
40554 - Salariskosten NPO	€ 60.968	€ 39.389			
4.1.1 Lonen en salarissen	€ 2.271.823	€ 2.390.047	€ 2.509.740	€ 2.531.126	€ 2.554.586
41040 Dienstreizen (onbelast)	€ 500	€ 500	€ 500	€ 500	€ 500
41220 Extern personeel	€ 20.000	€ 12.000	€ 12.000	€ 12.000	€ 12.000
41222 Schoolbegeleidingsdiensten	€ 3.000	€ 3.000	€ 3.000	€ 3.000	€ 3.000
41223 Vrijwilligersvergoeding	€ 6.300	€ 6.300	€ 6.300	€ 6.300	€ 6.300
41231 Nascholing	€ 32.100	€ 21.200	€ 21.200	€ 21.200	€ 21.200
41233 Werving personeel	€ 750	€ 750	€ 750	€ 750	€ 750
41235 Activiteiten personeel	€ 3.000	€ 3.000	€ 3.000	€ 3.000	€ 3.000
41236 Bedrijfsgezondheidsdienst	€ 2.500	€ 2.500	€ 2.500	€ 2.500	€ 2.500
41244 Dotatie jubileumgratificaties	€ 3.000	€ 3.000	€ 3.000	€ 3.000	€ 3.000
41290 Overige personele lasten	€ 1.750	€ 1.750	€ 1.750	€ 1.750	€ 1.750
41295 - Dotatie voorziening PF	€ 37.500	€ 21.875			
4.1.2 Overige personele lasten	€ 110.400	€ 75.875	€ 54.000	€ 54.000	€ 54.000
41801 uitkeringen Vervangingsfonds	€ -20.000	€ -20.000	€ -20.000	€ -20.000	€ -20.000
41807 uitkeringen UWV ZW	€ -39.000	€ -39.000	€ -39.000	€ -39.000	€ -39.000
4.1.3 Af: uitkeringen	€ -59.000	€ -59.000	€ -59.000	€ -59.000	€ -59.000
4.1 Personeelslasten	€ 2.323.223	€ 2.406.922	€ 2.504.740	€ 2.526.126	€ 2.549.586

Grootboekrekening	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting
	2023	2024	2025	2026	2027
42210 Afschrijvingslasten groot onderhoud	€ 4.060	€ 727	€ 727	€ 727	€ 666
42225 Afschrijvingslasten inventaris en apparatuur		€ 500	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000
42235 Afschrijvingslasten meubilair	€ 25.991	€ 25.834	€ 26.215	€ 26.216	€ 19.736
42250 Afschrijvingslasten ICT	€ 22.065	€ 17.294	€ 18.829	€ 21.693	€ 16.740
42265 Afschrijvingslasten leermethoden	€ 10.201	€ 10.655	€ 10.437	€ 8.943	€ 6.543
42290 Afschrijvingslasten overige mva	€ 3.056	€ 3.500	€ 4.052	€ 4.381	€ 4.492
4.2.2 Materiele vaste activa	€ 65.372	€ 58.510	€ 61.260	€ 62.959	€ 49.177
4.2 Afschrijvingen	€ 65.372	€ 58.510	€ 61.260	€ 62.959	€ 49.177
43100 Huren	€ 75.130	€ 62.156	€ 62.156	€ 62.156	€ 62.156
4.3.1 Huur	€ 75.130	€ 62.156	€ 62.156	€ 62.156	€ 62.156
43300 Onderhoud	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000
4.3.3 Onderhoud	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000
43400 Energie & water	€ 20.000	€ 21.588	€ 21.588	€ 21.588	€ 21.588
4.3.4 Energie en water	€ 20.000	€ 21.588	€ 21.588	€ 21.588	€ 21.588
43500 Schoonmaakbedrijf	€ 38.500	€ 39.754	€ 39.754	€ 39.754	€ 39.754
43510 Overige schoonmaaklasten	€ 5.000	€ 7.500	€ 7.500	€ 7.500	€ 7.500
4.3.5 Schoonmaakkosten	€ 43.500	€ 47.254	€ 47.254	€ 47.254	€ 47.254
43600 Publiekrechtelijke heffingen	€ 3.000	€ 3.000	€ 3.000	€ 3.000	€ 3.000
43601 Afvalverwerking	€ 4.500	€ 3.500	€ 3.500	€ 3.500	€ 3.500
4.3.6 Heffingen	€ 7.500	€ 6.500	€ 6.500	€ 6.500	€ 6.500
43800 Dotatie voorziening onderhoud	€ 37.000	€ 37.000	€ 37.000	€ 37.000	€ 37.000
43810 Vrijval voorziening onderhoud	€ 38.294				
4.3.7 Dotatie overige onderhoudsvoorzieningen	€ 75.294	€ 37.000	€ 37.000	€ 37.000	€ 37.000
43710 Beveiliging	€ 2.000	€ 2.000	€ 2.000	€ 2.000	€ 2.000
43720 Tuinonderhoud	€ 500	€ 500	€ 500	€ 500	€ 500
4.3.8 Overige (huisvestingslasten)	€ 2.500	€ 2.500	€ 2.500	€ 2.500	€ 2.500

4.3 Huisvestingslasten

€ 228.924 € 181.998 € 181.998 € 181.998 € 181.998

Grootboekrekening	Begroting		Begroting		Begroting		Begroting	
	2023	2024	2025	2026	2027			
44100 Administratiekantoor	€ 46.000	€ 46.000	€ 46.000	€ 46.000	€ 46.000			
44105 Accountant	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000			
44108 Deskundigenadvies	€ 5.000	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000			
44110 Telefoon	€ 2.500	€ 2.500	€ 2.500	€ 2.500	€ 2.500			
44125 Kantoorbenodigdheden	€ 500	€ 500	€ 500	€ 500	€ 500			
44150 Onkostenvergoedingen RvT / bestuur	€ 9.500	€ 9.500	€ 9.500	€ 9.500	€ 9.500			
4.4.1 Administratie- en beheerslasten	€ 68.500	€ 64.500	€ 64.500	€ 64.500	€ 64.500			
44210 Klein inventaris (aanschaf, reparatie, onderhoud)	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000			
44215 ICT hardware	€ 2.000	€ 2.000	€ 2.000	€ 2.000	€ 2.000			
44217 ICT software	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000			
44219 ICT licenties	€ 37.000	€ 33.000	€ 33.000	€ 33.000	€ 33.000			
44240 Kopieerkosten	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000			
4.4.2 Inventaris, apparatuur en leermiddelen	€ 56.000	€ 52.000	€ 52.000	€ 52.000	€ 52.000			
44200 Leermiddelen	€ 23.429	€ 13.500	€ 13.500	€ 13.500	€ 13.500			
44204 Leermiddelen verbruik	€ 33.000	€ 33.000	€ 33.000	€ 33.000	€ 33.000			
4.4.3 Dotatie overige voorzieningen	€ 56.429	€ 46.500	€ 46.500	€ 46.500	€ 46.500			
44360 - Mat. Kosten NPO	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -			
4.4.4 Overige (overige lasten)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -			

Grootboekrekening	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting
	2023	2024	2025	2026	2027
44436 Huishouding	€ 5.500	€ 5.500	€ 5.500	€ 5.500	€ 5.500
44441 Abonnementen	€ 12.500	€ 12.500	€ 12.500	€ 12.500	€ 12.500
44443 Representatie	€ 1.500	€ 1.500	€ 1.500	€ 1.500	€ 1.500
44444 Medezeggenschap- en ouderraad	€ 500	€ 500	€ 500	€ 500	€ 500
44445 Verzekeringen	€ 2.250	€ 2.250	€ 2.250	€ 2.250	€ 2.250
44450 Culturele vorming	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000
44465 Afdracht vakbond	€ 2.300	€ 2.300	€ 2.300	€ 2.300	€ 2.300
44467 Bestuurskosten	€ 2.500	€ 2.500	€ 2.500	€ 2.500	€ 2.500
44490 Overige onderwijslasten	€ 6.967	€ 5.500	€ 5.500	€ 5.500	€ 5.500
45515 Bouwkosten	€ 3.600	€ 3.600	€ 3.600	€ 3.600	€ 3.600
45552 Schoolreisje	€ 16.000	€ 18.955	€ 16.000	€ 16.000	€ 16.000
45590 Overige kosten (privaat)	€ 18.200	€ 18.200	€ 18.200	€ 18.200	€ 18.200
4.4.5 Overige (overige lasten)	€ 76.817	€ 78.305	€ 75.350	€ 75.350	€ 75.350
4.4 Overige lasten	€ 257.746	€ 241.305	€ 238.350	€ 238.350	€ 238.350
4 Kosten	€ 2.875.265	€ 2.888.735	€ 2.986.348	€ 3.009.434	€ 3.019.111
88000 Rente bank	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
6.1 Financiële baten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
48100 Bankkosten (periodiek)	€ 800	€ 800	€ 800	€ 800	€ 800
6.2 Financiële lasten	€ 800	€ 800	€ 800	€ 800	€ 800
6 Financiële baten en lasten	€ -800	€ -800	€ -800	€ -800	€ -800
1 Resultaat	€ 84.888	€ -39.183	€ -104.580	€ -70.323	€ -98.159