

Begroting 2025

Christelijk College de Noordgouw

Ingangsdatum: 1 januari 2025

S.G. Meijer
stafmedewerker financiën en beheer

C. van der Meulen
rector-bestuurder

de Noord
gouw
christelijk college



Inhoudsopgave

Uitgangspunten begroting 2025	3
Totaaloverzicht begrote exploitatie	5
Toelichting op de onderscheiden posten van de begrote exploitatie	6
Exploitatie publiek	8
Exploitatie privaat	12
Saldo financiële baten en lasten (publiek)	13

Bijlagen

Bijlage 1: Investeringsbegroting	14
Bijlage 2: Liquiditeitsbegroting	15
Bijlage 3: Bekostiging	17
Bijlage 4: Kengetallen	18
Bijlage 5: Diverse berekeningen – baten	19
Bijlage 6: Diverse berekeningen – lasten	21

Uitgangspunten begroting 2025

Algemeen

- Inflatie gesteld op 2.9% (uitgaande van CBS raming 2024)
- Posten o.b.v. facturen aangepast met inflatiecorrectie, budgetten bevroren of verlaagd
- Prijsstijgingen o.b.v. contract/brieven of inflatie.

Bekostiging

- Leerlingenprognose voor het nieuwe schooljaar op basis van opgave staflid organisatie
- Bijdragen van het samenwerkingsverband (SWV) op basis van de begroting over 2025 van het SWV en o.b.v. vaststelling voor 2024
- Financiële ontwikkelingen VO-raad hanteren voor overige subsidies
- VAVO'ers gesteld op 4 per jaar (3 deeltijd en 1 voltijd)
- Leerlingenaantal (915) conform teldatum 1 oktober
- Lerarenbeurs is al vastgesteld en wordt doorgetrokken naar augustus tot en met december
- We verwachten een instroom van minimaal 150 leerlingen op basis van de bekende leerlingenaantallen in de huidige groep 8 van de toeleverende basisscholen.
- We verwachten een saldo van plus 20 leerlingen (n.a.v. doorstroom en afstroom van mavo naar havo / van havo naar vwo en afstroom naar het MBO)

Overige baten

- Ouderbijdragen/vrijwillige bijdragen vastgesteld en al gefactureerd
- Schoolkostenoverzicht schooljaar is basis berekening ouderbijdragen
- Kantinebate gesteld op € 30.000 p/j
- Baten omzetbelasting voorheffing zonnepanelen
- Vergoedingen (vrijwilligers) Raad van Beheer
- PV/jubel- en treurfonds/schoolclub inkomsten

Personeelskosten

- Basis is de door Dyade opgestelde personeelskostenbegroting
- Analyse en toevoegen of schrappen van kosten n.a.v. analyse personeelskostenbegroting incl. verloop door MEUC, Bra en Mer
- Vrijwilligersvergoeding RvB bate/last
- Vrijwilligersvergoeding bijzitters, surveillanten en ondersteuning creatieve vakken 10 pers. X 6 weken X 15 uren X € 5,67 = € 5.100
- Jubilea conform voorziening
- LFBP conform voorziening
- WW-uitkeringen conform voorziening
- Kans op nieuwe baan t.b.v. bepaling dotatie voorziening ww-uitkeringen. Kans op baan vermindert de dotatie (NB individuele vaststelling)
- Te betalen transitievergoeding gesteld op € 10.000 (zit nl. ook in risicoanalyse)

- Scholingskosten persoonlijk budget € 600 keer aantal FTE's
- Her-inschaling OOP

Investerings, groot onderhoud en kosten

- Investerings + groot onderhoud uitgevraagd bij systeembeheer, rector, facilitair medewerker
- Afschrijvingen bepaald a.d.h.v. de activastaten tot en met oktober, de investeringen in november en december en de voorgenomen investeringen
- Groot onderhoud conform MJOP
- Dotatie voorziening groot onderhoud is nog niet aangepast aan de berekening op basis van de componentenmethode (onderhanden t.t.v. opstellen begroting)
- Licenties 2025 fors omhoog, kostenniveau is afgelopen 2 jaren scherp gestegen
- Effect zonnepanelen / energiebesparing op kosten energie. Forse stijging stroomprijzen o.b.v. mededelingen Energie voor Scholen. Effect afkoopregeling lager dan in 2024..
- Stelpost externe vervanging vast bedrag;
- De verduurzaming van het gebouw komt ten laste van de gemeente Heerde;
- In oktober 2024 uitgevoerde risicoanalyse zal leiden tot nadere beschouwing van de reservepositie m.n. v.w.b. de risico's die samenhangen met de renovatie;
- Verder nog de punten die bij de diverse berekeningen van baten en lasten zijn meegenomen (zie de betreffende bladen).

Begroting 2025

CHRISTELIJK COLLEGE DE NOORDGOUW

Totaaloverzicht begrote exploitatie

	Begroting jan-jul 2025 €	Begroting aug-dec 2025 €	Begroting 2025 €	Prognose 2024 €	Begroting 2024 €
3 Baten					
3.1 (Rijks)bijdragen OCenW	5.277.100	3.749.600	9.026.700	9.509.200	9.779.800
3.2 Overige overheidsbijdragen	10.000	0	10.000	300	0
3.5 Overige baten	103.000	55.600	158.600	139.400	136.700
Totaal baten	5.390.100	3.805.200	9.195.300	9.648.900	9.916.500
4 Lasten					
4.1 Personele lasten	4.651.800	3.428.000	8.079.800	7.891.400	8.088.800
4.2 Afschrijvingen	278.200	221.900	500.100	490.100	506.400
4.3 Huisvestingslasten	237.300	175.000	412.300	386.700	372.400
4.4 Overige instellingslasten	596.000	402.700	998.700	965.400	918.400
Totaal lasten	5.763.300	4.227.600	9.990.900	9.733.600	9.886.000
Saldo baten en lasten	-373.200	-422.400	-795.600	-84.700	30.500
5 Financiële baten en lasten					
5.1 Financiële baten	130.700	47.200	177.900	230.700	140.000
5.2 Financiële lasten	1.700	1.300	3.000	2.800	4.100
Saldo financiële baten en lasten	129.000	45.900	174.900	227.900	135.900
Exploitatiesaldo	-244.200	-376.500	-620.700	143.200	166.400
Resultaat publiek	-372.600	-413.200	-785.800	-66.900	25.300
Resultaat privaat	16.700	3.100	19.800	16.400	5.200
Exploitatiesaldo excl. financiële baten/lasten	-355.900	-410.100	-766.000	-50.500	30.500
Resultaat financiële baten en lasten (publiek)	111.700	33.600	145.300	193.700	135.900
Exploitatiesaldo	-244.200	-376.500	-620.700	143.200	166.400

Begroting 2025

CHRISTELIJK COLLEGE DE NOORDGOUW

Toelichting op de onderscheiden posten van de begrote exploitatie

	Begroting jan-jul 2025 €	Begroting aug-dec 2025 €	Begroting 2025 €	Prognose 2024 €	Begroting 2024 €
3.1 Rijksbijdragen OCenW					
3.1.1 (normatieve) rijksbijdrage oCenw	4.902.300	3.501.600	8.403.900	8.726.500	9.107.200
3.1.2 overige subsidies oCenw	337.700	221.600	559.300	541.700	460.600
3.1.4 doorbetalingen Rijksbijdrage SWV	37.100	26.400	63.500	241.000	212.000
Totaal (Rijks)bijdragen OCenW	5.277.100	3.749.600	9.026.700	9.509.200	9.779.800
3.2 Overige overheidsbijdragen	10.000	0	10.000	300	0
Totaal overige overheidsbijdragen	10.000	0	10.000	300	0
3.5 Overige baten					
3.5.2 ouderbijdragen	0	0	0	10.700	36.200
3.5.4 verhuur onroerende zaken	7.000	5.000	12.000	11.500	11.500
3.5.5 detachering personeel	30.700	7.800	38.500	21.900	0
3.5.7 sponsoring	2.000	0	2.000	0	2.000
3.5.8 overige	63.300	42.800	106.100	95.300	87.000
Totaal overige baten	103.000	55.600	158.600	139.400	136.700
Totaal baten	5.390.100	3.805.200	9.195.300	9.648.900	9.916.500
4.1 Personele lasten					
4.1.1 lonen en salarissen	4.489.000	3.262.300	7.751.300	7.625.100	7.741.200
4.1.2 overige personele lasten	184.200	181.300	365.500	299.800	386.300
4.1.3 uitkeringen (-/-)	-21.400	-15.600	-37.000	-33.500	-38.700
Totaal personele lasten	4.651.800	3.428.000	8.079.800	7.891.400	8.088.800
4.2 Afschrijvingen					
4.2.2 gebouwen	94.600	69.600	164.200	155.900	167.200
4.2.3 inventaris en apparatuur	142.100	112.600	254.700	251.800	254.700
4.2.4 overige activa	41.500	39.700	81.200	82.400	84.500
Totaal afschrijvingen	278.200	221.900	500.100	490.100	506.400
4.3 Huisvestingslasten					
4.3.2 dotatie onderhoudsvoorziening	29.200	20.800	50.000	50.000	50.000
4.3.3 klein onderhoud en exploitatie	12.700	9.100	21.800	17.200	20.000
4.3.4 energie en water	61.000	41.500	102.500	99.600	86.100
4.3.5 schoonmaakkosten	110.400	86.800	197.200	181.800	179.800
4.3.6 heffingen	4.000	2.800	6.800	8.800	3.500
4.3.7 overige huisvestingslasten	20.000	14.000	34.000	29.300	33.000
Totaal huisvestingslasten	237.300	175.000	412.300	386.700	372.400

CHRISTELIJK COLLEGE DE NOORDGOUW

Toelichting op de onderscheiden posten van de begrote exploitatie

	Begroting jan-jul 2025 €	Begroting aug-dec 2025 €	Begroting 2025 €	Prognose 2024 €	Begroting 2024 €
4.4 Overige instellingslasten					
4.4.1 administratie- en beheerslasten	110.100	66.600	176.700	168.500	143.800
4.4.2 inventaris, apparatuur en leermiddelen	401.900	267.700	669.600	637.900	628.200
4.4.4 overige	84.000	68.400	152.400	159.000	146.400
Totaal overige instellingslasten	596.000	402.700	998.700	965.400	918.400
Totaal lasten	5.763.300	4.227.600	9.990.900	9.733.600	9.886.000
5.1 Financiële baten	130.700	47.200	177.900	230.700	140.000
5.2 Financiële lasten					
5.2.1 rentelasten	0	0	0	0	0
5.2.2 overige financiële lasten	1.700	1.300	3.000	2.800	4.100
Saldo financiële baten en lasten	129.000	45.900	174.900	227.900	135.900
EXPLOITATIESALDO	-244.200	-376.500	-620.700	143.200	166.400

Begroting 2025

EXPLOITATIE PUBLIEK

	Begroting jan-jul 2025 €	Begroting aug-dec 2025 €	Begroting 2025 €	Prognose 2024 €	Begroting 2024 €
8000 min oc&w normatief	4.977.500	3.555.300	8.532.800	8.452.400	8.452.400
min oc&w verhoging ivm vaststellen bedragen	0	0	0	487.700	845.200
8000 min oc&w inhouding verrekening uitkeringskosten	-38.100	-27.100	-65.100	-78.100	-73.800
8000 min oc&w verrekening herverdeeffect	-26.700	-19.100	-45.800	-91.500	-86.600
8000 min oc&w normatief afdrachtsverplichting	-10.500	-7.500	-18.000	-44.000	-30.000
3.1.1 (normatieve) rijksbijdrage ocenw	4.902.300	3.501.600	8.403.900	8.726.500	9.107.200
8006 Lerarenbeurs en zij-instroom	18.700	13.700	32.400	30.400	30.400
Werkdrukverlichting	179.000	127.900	306.900	303.300	303.300
Strategisch personeelsbeleid	29.200	20.900	50.100	121.400	121.400
Ontwikkelkracht	95.300	56.800	152.100	73.100	0
Financiële educatie	12.300	0	12.300	8.000	0
8290 vrijval egalisatierekening	3.200	2.300	5.500	5.500	5.500
3.1.2 overige subsidies ocenw	337.700	221.600	559.300	541.700	460.600
8300 samenwerkingsverband - lichte ondersteuning	22.900	16.300	39.200	77.000	77.000
8300 samenwerkingsverband - zware ondersteuning	87.900	62.800	150.700	185.300	185.300
8300 samenwerkingsverband - LWOO	33.600	23.900	57.500	60.000	60.000
8300 samenwerkingsverband - verwijzingen	-107.300	-76.600	-183.900	-110.300	-110.300
8300 samenwerkingsverband - aandeel resultaat	0	0	0	29.000	0
3.1.4 ontvangen doorbetalingen Rijksbijdrage SWV	37.100	26.400	63.500	241.000	212.000
3.1 Rijksbijdragen OCenW	5.277.100	3.749.600	9.026.700	9.509.200	9.779.800
8395 landelijke bijdragen / subsidies	0	0	0	300	0
8395 gemeentelijke bijdragen / subsidies	10.000	0	10.000	0	0
3.2 Overige overheidsbijdragen	10.000	0	10.000	300	0
8450 opbrengst huur en medegebruik	7.000	5.000	12.000	11.500	11.500
3.5.4 verhuur onroerende zaken	7.000	5.000	12.000	11.500	11.500
8035 vergoeding salaris kosten detacheringen	30.700	7.800	38.500	21.900	0
3.5.5 detachering personeel	30.700	7.800	38.500	21.900	0
8495 doorbelaste kosten (m.n. conciërge-uren)	200	300	500	400	1.200
8095 overige personele baten (ingehouden koffiegeld)	2.100	1.500	3.600	3.400	3.400
8481 kantineopbrengsten	19.100	10.900	30.000	33.000	36.000
8495 VIA-gelden	1.500	1.000	2.500	2.400	2.400
8495 boetegelden OLC	800	600	1.400	1.100	1.600
8495 doorberekende reproductiekosten	300	200	500	500	1.000
3.5.8 overige	24.000	14.500	38.500	40.800	45.600
3.5 Overige baten	61.700	27.300	89.000	74.200	57.100
4000 salariskosten directie	385.400	283.000	668.400	420.900	226.600
salariskosten directie - werkdrukmiddelen (coll.)	11.700	8.300	20.000		5.900
4005 salariskosten onderwijzend personeel	3.099.900	2.233.500	5.333.400	5.596.900	5.572.000
salariskosten OP t.l.v. NPO-gelden	0	0	0	207.700	238.700
salariskosten OP - werkdrukmiddelen (coll.)	62.300	44.600	106.900		113.700
salariskosten OP - werkdrukmiddelen (indiv.)	62.300	44.600	106.900		113.700
salariskosten strategisch personeelsbeleid (coll.)	30.700	21.900	52.600		67.500
uren Atanatos, jubel- en treurfonds en PV	-4.500	-3.200	-7.700	-7.800	-7.800
transitievergoedingen	5.800	4.200	10.000	36.800	50.000
4015 salariskosten onderwijs ondersteunend personeel	792.800	595.000	1.387.800	1.334.400	1.089.600
salariskosten OOP t.l.v. NPO-gelden	0	0	0	36.200	179.000
salariskosten OOP - werkdrukmiddelen (coll.)	21.300	15.200	36.500		35.000
salariskosten OOP - werkdrukmiddelen (indiv.)	21.300	15.200	36.500		35.000
salariskosten strategisch personeelsbeleid	0	0	0		22.300
4.1.1 lonen en salarissen	4.489.000	3.262.300	7.751.300	7.625.100	7.741.200
4.1.1 lonen en salarissen	4.489.000	3.262.300	7.751.300	7.625.100	7.741.200

Begroting 2025

EXPLOITATIE PUBLIEK

	Begroting jan-jul 2025 €	Begroting aug-dec 2025 €	Begroting 2025 €	Prognose 2024 €	Begroting 2024 €
4051 dotatie voorziening langdurig zieken	0	0	0	0	0
4052 dotatie voorziening toekomstige personeelskosten	7.500	5.400	12.900	11.500	11.500
4052 dotatie voorziening LFBP	17.800	12.800	30.600	62.600	60.000
4054 dotatie voorziening eigen deel ww-uitkeringen	0	0	0	-1.000	6.000
4062 extern systeembeheer en overige uitzendkrachten	10.200	7.200	17.400	9.100	41.900
4065 salariskosten overige	3.800	1.300	5.100	300	5.100
4066 uitbesteding salarisadministratie	28.900	20.700	49.600	46.200	46.200
4073 kantinekosten personeel	12.300	7.200	19.500	21.000	21.000
4080 nascholing en professionalisering	34.500	24.600	59.100	52.900	52.900
4080 idem (ontwikkelkracht)	0	44.300	44.300	0	0
4080 idem (strategisch personeelsbeleid)	14.600	10.400	25.000	3.900	48.000
4085 bedrijfsgezondheidszorg	14.500	15.100	29.600	25.200	27.700
4086 coaching (kosten strategisch personeelsbeleid)	2.900	2.100	5.000	3.300	5.000
4087 personeelsactiviteiten	6.500	6.500	13.000	10.200	12.000
4089 wervingskosten - personeel	1.800	1.200	3.000	2.500	2.500
4095 overige personele lasten	15.200	12.800	28.000	29.000	23.000
4.1.2 overige personele lasten	170.500	171.600	342.100	276.700	362.800
8094 uitkeringen ABP/USZO	-21.400	-15.600	-37.000	-33.500	-38.700
4.1.3 uitkeringen (-/-)	-21.400	-15.600	-37.000	-33.500	-38.700
4116 afschrijvingskosten gebouw/verbouw/terrein	94.600	69.600	164.200	155.900	167.200
4.2.2 gebouwen	94.600	69.600	164.200	155.900	167.200
afschrijvingskosten installaties	22.600	16.100	38.700	37.500	37.900
afschrijvingskosten meubilair en apparatuur	33.000	25.000	58.000	64.200	65.000
4166 afschrijvingskosten ict	86.500	71.500	158.000	150.100	151.800
4.2.3 inventaris en apparatuur	142.100	112.600	254.700	251.800	254.700
afschrijvingskosten leermiddelen	5.000	4.700	9.700	6.700	6.900
afschrijvingskosten boeken / eigen methodes	29.200	28.000	57.200	63.200	64.800
overige afschrijvingskosten	7.300	7.000	14.300	12.500	12.800
4.2.4 overige activa	41.500	39.700	81.200	82.400	84.500
4.2 Afschrijvingen	278.200	221.900	500.100	490.100	506.400
4210 dotatie minus vrijval voorziening onderhoud	29.200	20.800	50.000	50.000	50.000
4.3.2 dotatie onderhoudsvoorziening	29.200	20.800	50.000	50.000	50.000
4215 dagelijks onderhoud gebouwen	12.700	9.100	21.800	17.200	20.000
4.3.3 klein onderhoud en exploitatie	12.700	9.100	21.800	17.200	20.000
4240 elektriciteit	23.700	18.500	42.200	34.200	16.400
4241 verwarming	36.200	22.200	58.400	63.600	67.600
4242 water	1.100	800	1.900	1.800	2.100
4.3.4 energie en water	61.000	41.500	102.500	99.600	86.100
4231 schoonmaakbedrijf	101.400	80.300	181.700	169.800	167.800
4235 overige schoonmaakkosten	9.000	6.500	15.500	12.000	12.000
4.3.5 schoonmaakkosten	110.400	86.800	197.200	181.800	179.800
4250 publiekrechtelijke heffingen	4.000	2.800	6.800	8.800	3.500
4.3.6 heffingen	4.000	2.800	6.800	8.800	3.500
4255 afvoer afval	2.700	1.900	4.600	3.600	4.000
4270 tuinonderhoud	14.700	10.300	25.000	22.000	24.700
4275 beveiliging	2.300	1.600	3.900	3.400	3.800
4295 overige huisvestingslasten	300	200	500	300	500
4.3.7 overige huisvestingslasten	20.000	14.000	34.000	29.300	33.000
4.3 Huisvestingslasten	237.300	175.000	412.300	386.700	372.400

Begroting 2025

EXPLOITATIE PUBLIEK

	Begroting jan-jul 2025 €	Begroting aug-dec 2025 €	Begroting 2025 €	Prognose 2024 €	Begroting 2024 €
4305 accountantskosten	14.900	10.600	25.500	24.800	24.800
4310 (juridische) advieskosten	43.500	18.500	62.000	51.000	34.300
4315 contributies	36.200	26.200	62.400	65.400	57.400
4320 verzekeringen	2.600	1.900	4.500	4.200	4.200
4335 vergaderkosten	1.700	1.300	3.000	2.200	2.200
4340 bestuurs- en vacatiegelden	900	600	1.500	3.800	3.800
4345 representatiekosten	300	200	500	1.000	1.000
4350 portokosten	2.400	1.700	4.100	4.000	4.000
4355 kosten telecommunicatie	5.900	4.300	10.200	9.100	9.100
4395 kantoorbenodigdheden	1.700	1.300	3.000	3.000	3.000
4.4.1 administratie- en beheerslasten	<u>110.100</u>	<u>66.600</u>	<u>176.700</u>	<u>168.500</u>	<u>143.800</u>
4480 kosten verstrekking gratis leermiddelen	233.100	167.200	400.300	369.700	345.900
4400 verbruiksmateriaal secties	47.700	34.000	81.700	70.600	88.900
4402 examenkosten	19.700	0	19.700	19.700	16.000
4403 decanaat	6.900	3.200	10.100	8.700	10.700
4404 leerlingbegeleiding - remedial teaching, keuzebeg.	8.800	6.200	15.000	22.600	29.500
4409 ict	32.600	23.300	55.900	62.800	50.800
4410 onderhoud inventaris en meubilair	4.400	3.100	7.500	8.900	8.000
4411 aanschaf kleine inventaris	1.600	900	2.500	9.000	2.500
4412 voorziene boekverliezen afgevoerde activa	5.500		5.500	0	6.400
4416 abonnementen/lectuur/tijdschriften	2.300	1.700	4.000	3.800	3.800
4420 reproductiekosten	29.400	21.000	50.400	45.000	48.600
4.4.2 inventaris, apparatuur en leermiddelen	<u>392.000</u>	<u>260.600</u>	<u>652.600</u>	<u>620.800</u>	<u>611.100</u>
4600 PR- en wervingskosten leerlingen	27.400	19.600	47.000	46.000	49.000
4620 internationalisering	9.900	7.100	17.000	20.000	10.000
4633 diverse activiteiten	0	0	0	4.800	0
4645 kosten mr/or	2.900	2.100	5.000	1.900	5.000
4681 kantinekosten	14.900	10.600	25.500	29.400	30.600
4690 identiteit en vieringen	8.800	7.100	15.900	12.000	15.000
4695 (onvoorziene) overige algemene kosten	900	600	1.500	1.500	1.500
4695 overige algemene kosten - ehbo / bhv	900	600	1.500	600	1.500
4.4.4 overige	<u>65.700</u>	<u>47.700</u>	<u>113.400</u>	<u>116.200</u>	<u>112.600</u>
4.4 Overige instellingslasten	567.800	374.900	942.700	905.500	867.500
Resultaat publiek	-372.600	-413.200	-785.800	-66.900	25.300

EXPLOITATIE PRIVAAT

	Begroting jan-jul 2025 €	Begroting aug-dec 2025 €	Begroting 2025 €	Prognose 2024 €	Begroting 2024 €
LEERLINGEN INDICATOR	911	896			
8420 ouderbijdragen incl. betalingsverschillen	0	0	0	10.700	36.200
3.5.2 ouderbijdrage	0	0	0	10.700	36.200
8460 sponsorgelden	2.000	0	2.000	0	2.000
3.5.7 sponsoring	2.000	0	2.000	0	2.000
8470 baten schoolclub Atanatos	900	600	1.500	2.500	2.500
8471 baten jubel- en treurfonds	800	600	1.400	1.500	1.500
8472 baten personeelsvereniging	1.900	1.400	3.300	5.300	3.500
8495 overige vergoedingen - giften	9.200	6.500	15.700	15.700	15.700
8495 overige opbrengsten	26.500	19.200	45.700	29.500	18.200
3.5.8 overige	39.300	28.300	67.600	54.500	41.400
3.5 Overige baten	41.300	28.300	69.600	65.200	79.600
4670 kosten schoolclub, J&T en PV	4.500	3.200	7.700	7.800	7.800
4065 salariskosten overige	9.200	6.500	15.700	15.300	15.700
4.1.2 overige personele lasten	13.700	9.700	23.400	23.100	23.500
4.1 Personele lasten	13.700	9.700	23.400	23.100	23.500
4400 verbruiksmateriaal secties	9.900	7.100	17.000	17.100	17.100
4.4.2 inventaris, apparatuur en leermiddelen	9.900	7.100	17.000	17.100	17.100
4632 werkweken/reizen/excursies	2.900	2.100	5.000	16.500	9.800
4633 diverse activiteiten	9.500	14.500	24.000	16.800	14.000
4645 kosten mr/or, activiteiten ouderraad	600	400	1.000	700	1.000
4660 donaties en giften	300	200	500	500	500
4670 kosten schoolclub, J&T en PV	4.400	3.100	7.500	7.500	7.500
4695 overige algemene kosten	600	400	1.000	800	1.000
4.4.4 overige	18.300	20.700	39.000	42.800	33.800
4.4 Overige instellingslasten	28.200	27.800	56.000	59.900	50.900
8700 rente privaat vermogen	17.300	12.300	29.600	34.200	
5.1 Financiële baten	17.300	12.300	29.600	34.200	0
Resultaat privaat	16.700	3.100	19.800	16.400	5.200

SALDO FINANCIËLE BATEN EN LASTEN (PUBLIEK)

	Begroting jan-jul 2025 €	Begroting aug-dec 2025 €	Begroting 2025 €	Prognose 2024 €	Begroting 2024 €
renteopbrengsten bank	113.400	34.900	148.300	196.500	140.000
renteopbrengst spaarrekening e.a.	0	0	0	0	0
5.1.1 rentebaten	<u>113.400</u>	<u>34.900</u>	<u>148.300</u>	<u>196.500</u>	<u>140.000</u>
5.1 Financiële baten	113.400	34.900	148.300	196.500	140.000
rentekosten bank	0	0	0	0	0
5.2.1 rentelasten	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
bankkosten	1.700	1.300	3.000	2.800	4.100
5.2.2 overige financiële lasten	<u>1.700</u>	<u>1.300</u>	<u>3.000</u>	<u>2.800</u>	<u>4.100</u>
5.2 Financiële lasten	1.700	1.300	3.000	2.800	4.100
Resultaat financiële baten en lasten (publiek)	111.700	33.600	145.300	193.700	135.900

CC DE NOORDGOUW - BEGROTING 2025: BIJLAGE 1 INVESTERINGSBEGROTING

Terreinen, terreininventaris, gebouwen en verbouwingen

			afschrijving	j-j	a-d	termijn
Straatwerk	PM					
Vloerbedekking verkeersruimten e.d.	105.800	nov	1.176		1.176	15
Rolluiken BINASK-lokalen en aula	30.000	nov	250		250	20
Laadpalen	10.000	mrt	417	208	208	20
Overige	15.000	jul	750	125	625	10

Totaal gebouwen en verbouwingen **160.800** **2.600** **300** **2.300**

Installaties, inrichting, meubilair en stoffering

Vaste kastenwand lokaal #319 (gs)	6.800	mei	302	113	189	15
30x docentebureaus (zit/sta)	21.000	sep	700		700	10
Meubilair OLC	10.000	feb	917	500	417	10
Inrichting nieuwe sectieruimte gym	10.000	mrt	833	417	417	10
Overige	10.000	jul	500	83	417	10

Totaal installaties, inrichting, meubilair, stoffering **57.800** **3.300** **1.100** **2.100**

ICT

AVIT Core te vervangen door Meraki	20.000	apr	1.500	667	833	10
AVIT server en storage	35.000	jul	4.375	729	3.646	4
5 iPhones, diverse personeelsleden	4.000	jul	667	111	556	3
1x iPad schoolleiding	500	jul	63	10	52	4
47 touchscreens (incl. OLC en rectorskamer)	80.000	jul	5.714	952	4.762	7
Voorzieningen 47 touchscreens	11.800	jul	843	140	702	7
Configuratie roostermaker	1.000	mrt	125	21	104	4
Overige	10.000	jul	1.250	208	1.042	4

Totaal ICT-investeringen **162.300** **14.500** **2.800** **11.700**

Boeken

Aanschaf tbv leerlingen	60.000	aug	5.000	-	5.000	5
Leesboeken	9.000	jul	1.500	250	1.250	3
Naslagwerken en docentenexemplaren	12.800	jul	1.280	213	1.067	5
Overige	2.500	jul	250	42	208	5

84.300 **8.000** **500** **7.500**

Overige investeringen

Licht en geluid, geluidstelsysteem aula	21.000	nov	350		350	10
Stelpost t.b.v. D&P, nader in te vullen	10.000	jul	500	83	417	10
Diverse investeringen t.b.v. secties	19.000	jul	950	158	792	10
Reclame-uiting gevel	53.000	nov	883		883	10
Inloopmatten garderobe	3.000	jul	300	50	250	5
Overige investeringen	10.000	jul	500	83	417	10

Totaal overige investeringen **116.000** **3.500** **400** **3.100**

Groot onderhoud

Totaal groot onderhoud Heerde volgens MJOP	23.700					
Te weten:						
Warmtedistributie (renovatie)	0					
Luchtbehandeling (renovatie)	0					
Verlichting (noodarmaturen)(renovatie)	0					
Schilderwerk	4.200					
Algemene post	19.500					
Totaal groot onderhoud	23.700					

Recapitulatie totalen (inclusief reguliere boeken)

Terreinen, terreininventaris, gebouwen en verbouwingen	160.800
Installaties, inrichting, meubilair en stoffering	57.800
ICT	162.300
Boeken	84.300
Overige investeringen	116.000
Totaal investeringen	581.200
Groot onderhoud (t.l.v. voorziening)	23.700
Totaal investeringen en groot onderhoud	604.900

CC DE NOORDGOUW -BEGROTING 2025: BIJLAGE 2 LIQUIDITEITSBEGROTING

	Januari	Februari	Maart	April	Mei	Juni
Stand liquide middelen begin	10.000.000	9.928.100	9.153.900	8.522.400	7.857.900	6.614.100
Inkomsten						
Bekostiging Min. OCW	701.800	701.800	701.800	701.800	701.800	701.800
Overige bekostiging/subsidies OCW	0	0	0	50.100	127.900	25.600
Gemeente Heerde inzake renovatie			162.100			
Samenwerkingsverband SWV	5.300	5.300	5.300	5.300	5.300	5.300
Vrijwillige bijdragen				10.000		
Rente	90.000			69.500		
Divers: uitk., huren, kantine e.d.	8.000	7.900	8.300	8.500	6.700	12.200
totaal inkomsten	805.100	715.000	877.500	845.200	841.700	744.900
Uitgaven						
Salarissen (netto)	295.500	295.500	295.500	295.500	487.600	295.500
Premies en belastingen	443.900	266.000	266.000	266.000	266.000	438.800
Renovatie		793.100	793.100	793.100	793.100	793.100
Investerings / groot onderhoud	19.400	29.400	40.400	39.400	26.200	19.400
Boeken e.d.					360.300	
Contributies en abonnementen		4.500	3.200		32.500	9.300
Schoonmaak	15.800	15.800	15.800	15.800	15.800	15.800
Energie	21.500	26.500	17.400	12.500	9.700	-200
Scholing en overige pers.kn.	33.200	16.600	16.600	33.200	18.100	16.600
Verbruiksmaterialen secties	7.100	7.100	7.100	13.700	7.100	7.100
PR en werving leerlingen	3.000	9.000	4.000	1.000	1.000	3.000
Diverse maanduitgaven *)	23.100	21.500	23.100	21.500	23.100	21.500
Diverse kwartaaluitgaven **)	6.000		6.300	6.000		6.300
Diverse (half-)jaaruitgaven ***)	8.500	4.200	20.500	12.000	45.000	81.100
totaal uitgaven	877.000	1.489.200	1.509.000	1.509.700	2.085.500	1.707.300
Saldo inkomsten en uitgaven	-71.900	-774.200	-631.500	-664.500	-1.243.800	-962.400
Stand liquide middelen eind	9.928.100	9.153.900	8.522.400	7.857.900	6.614.100	5.651.700
	Juli	Augustus	September	Oktober	November	December
Stand liquide middelen begin	5.651.700	4.939.800	4.943.300	4.132.700	3.603.000	2.740.900
Inkomsten						
Bekostiging Min. OCW	701.800	701.800	701.800	701.800	701.800	701.800
Overige bekostiging/subsidies OCW	25.600	25.600	58.500	25.600	25.600	25.400
Gemeente Heerde inzake renovatie				109.100	55.200	
Samenwerkingsverband SWV	5.300	5.300	5.300	5.300	5.300	5.300
Vrijwillige bijdragen				90.000	20.000	20.000
Rente	58.700			36.700		
Divers: uitk., huren, kantine e.d.	4.800	5.100	8.500	9.000	9.300	12.400
totaal inkomsten	796.200	737.800	774.100	977.500	817.200	764.900
Uitgaven						
Salarissen (netto)	295.500	339.800	295.500	297.600	295.500	487.600
Premies en belastingen	266.000	266.000	305.800	266.000	267.800	266.000
Renovatie	793.100		793.100	793.100	793.100	
Investerings / groot onderhoud	19.400	79.400	40.400	19.400	229.200	19.400
Boeken			40.000			
Afdracht bekostiging						18.000
Contributies en abonnementen	7.900		5.700			
Schoonmaak	31.600		19.700	15.800	15.800	19.800
Energie	4.900	3.800	4.200	4.400	7.600	12.200
Scholing en overige pers.kn.	47.200	16.600	23.100	37.900	16.600	23.600
Verbruiksmaterialen secties	7.100		14.100	7.100	14.100	7.100
PR en werving leerlingen	2.000	1.000	8.000	3.000	7.000	5.000
Diverse maanduitgaven *)	23.100	21.500	23.100	21.500	23.100	21.500
Diverse kwartaaluitgaven **)	6.000		6.300	6.000		6.300
Diverse (half-)jaaruitgaven ***)	4.300	6.200	5.700	35.400	9.500	4.800
totaal uitgaven	1.508.100	734.300	1.584.700	1.507.200	1.679.300	891.300
Saldo inkomsten en uitgaven	-711.900	3.500	-810.600	-529.700	-862.100	-126.400
Stand liquide middelen eind	4.939.800	4.943.300	4.132.700	3.603.000	2.740.900	2.614.500

CC DE NOORGOUW -BEGROTING 2025: BIJLAGE 2 LIQUIDITEITSBEGROTING

Recapitulatie	
Stand liquide middelen begin	10.000.000
Inkomsten	
Bekostiging pers. Min. OCW	8.421.600
Overige bekostiging en subsidies	389.900
Renovatie	326.400
Samenwerkingsverband SWV	63.600
Vrijwillige bijdragen	140.000
Rente	254.900
Divers: uitk., huren, kantine e.d.	100.700
totaal inkomsten	9.697.100
Uitgaven	
Salarissen (netto)	3.976.600
Premies en belastingen	3.584.300
Renovatie	7.137.900
Investeringen / groot onderhoud	581.400
Boeken, dig. leermidd. en diensten	400.300
Afdracht bekostiging	18.000
Contributies en abonnementen	63.100
Schoonmaak	197.500
Energie	124.500
Scholing en overige pers.kn.	299.300
Verbruiksmaterialen secties	98.700
Werving en PR	47.000
Diverse maanduitgaven *)	267.600
Diverse kwartaaluitgaven **)	49.200
Diverse (half-)jaaruitgaven	237.200
totaal uitgaven	17.082.600
Saldo inkomsten en uitgaven	-7.385.500
Stand liquide middelen eind	2.614.500

*) ICT, onderhoud, bestuur/beheer, porto, telecom, repro, vergader, giften, excursies, werkweken, decanaat, kantine, onvoorziën, overig, afval, decanaat, kleine aanschaf, internationalisering, MR/OR, kantoor, il-beg.

**) tuinonderhoud, AGV en Xafax

***) Zakelijke heffingen, accountantkosten, verzekeringen, licenties en examenkosten

CC DE NOORDGOUW-BEGROTING 2025: BIJLAGE 3 BEKOSTIGING

In 2022 is het nieuwe bekostigingsstelsel ingevoerd. Dat heeft ertoe geleid dat er meer ontvangen wordt t.o.v. de oude berekeningswijze. Dat leidde tot de zogenaamde correctie Algemene overgangsregeling (het herverdeeleffect). Deze is eenmalig vastgesteld a.d.h.v. het aantal leerlingen per 1 oktober 2021 en wordt in 5 jaar inverdiend. Het bedrag van het herverdeeleffect wordt bepaald op het verschil tussen de bekostiging o.b.v. het nieuwe systeem en o.b.v. het oude systeem (alsof dat niet afgeschaft zou zijn). In 2025 wordt 80% van het herverdeeleffect uitbetaald, in 2026 wordt dat 100% van het originele herverdeeleffect.

Hieronder volgt eerst de berekening van de bekostiging volgens het nieuwe stelsel. Daaronder volgen de berekeningen van de personele en materiële bekostiging en die van de leermiddelen (schoolboeken) o.b.v. het oude stelsel.

BEKOSTIGING

Vast bedrag hoofdvestiging	A	262.435,96
Vast bedrag per leerling	B	9.053,51
Vast bedrag per bb/kb-leerling	C	10.651,21
(personele en materiële bekostiging incl. leermiddelen)		

Aantal leerlingen per 1 oktober voorafgaand aan begrotingsjaar

Aantal leerlingen	2025	911	regulier
aantal x 0,5 in bekostiging	K	3	VAVO-DT
aantal x 1,0 in bekostiging	L	1	VAVO-VT
aantal x 0,0 in bekostiging	L	0	herprofilering
bovenbouw bb/kb	M	0	

Bedrag hoofdvestiging	A	262.436
Bedrag reguliere leerlingen	K*B	8.247.748
Bedrag VAVO-leerlingen en herprofileerders	L*B	22.634
Bedrag bovenbouw basis- en kaderberoeps	M*C	0

Totale bekostiging **8.532.817**

Totale bekostiging excl. VAVO-leerlingen **8.510.184**

Herverdeeleffect **228.769** 20% van dit bedrag wordt op de bekostiging over 2025 in mindering gebracht

Inhouding uitkeringskosten 0,763% **-65.139** (percentage op uiteindelijk niveau 2023 inclusief gevolgen afrekening in december 2023)

CC DE NOORDGOUW -BEGROTING 2025: BIJLAGE 4 KENGETALLEN

Samengevatte balansen per 31 december 2025 in € (begroot), 2024 (prognose) en 2023 (realisatie)

	2025	2024	2023
	(begroot)	(prognose)	(realisatie)
	€	€	€
Materiële vaste activa	2.830.800	2.749.700	3.009.100
Financiële vaste activa	-	-	-
Totaal vaste activa	2.830.800	2.749.700	3.009.100
Vorderingen	545.800	545.800	474.300
Liquide middelen	2.614.500	10.000.000	3.914.100
Totaal vlottende activa	3.160.300	10.545.800	4.388.400
Totaal activa	5.991.100	13.295.500	7.397.500
Publieke reserves	2.237.900	2.878.400	2.751.600
Private reserves	1.000.600	980.800	964.400
Totaal vermogen	3.238.500	3.859.200	3.716.000
Voorzieningen	1.270.000	1.484.700	1.429.000
Langlopende schulden	-	-	-
Kortlopende schulden	1.482.600	7.951.600	2.252.500
Totaal passiva	5.991.100	13.295.500	7.397.500

Kengetallen per	Norm	prognose	
		31-12-2025	31-12-2024
Weerstandsvermogen	min. 15%	32,40%	39,46%
Solvabiliteit I	geen	54,06%	51,28%
Solvabiliteit II	min. 30%	75,25%	40,19%
Liquiditeit	min. 1,000	2,132	1,326
Rentabiliteit	-5% < R < 5%	-6,62%	1,45%
Huisvestingsquote	max. 10%	5,77%	5,57%
Ratio eigen vermogen	max. 1	0,72	0,71
Absolute omvang liq.mid.	min. € 100.000	v	v

De huisvestingsratio wordt bepaald door de afschrijvingslasten op gebouwen en terreinen te vermeerderen met de huisvestingslasten en de som te relateren aan de totale lasten. Als percentage mag de ratio niet groter zijn dan 10%.

De ratio eigen vermogen wordt bepaald door het feitelijke publiek eigen vermogen af te zetten tegen het berekende normatief eigen vermogen. Door deze ratio wordt mede bepaald of de school te veel en 'te lui' eigen vermogen heeft. De ratio mag niet hoger zijn dan 1.

De solvabiliteit is ten opzichte van 2023 fors achteruit gegaan, dat komt door de renovatievoorschotten van de gemeente. Die verhogen het balanstotaal waardoor de verhouding tussen eigen vermogen en totaal vermogen uit balans is geraakt. In de loop van 2025 treedt er door besteding van die voorschotten herstel op.

CC DE NOORDGOUW -BEGROTING 2025: BIJLAGE 5, DIVERSE BEREKENINGEN-BATEN

CONVENANT VROEGTIJDIG SCHOOLVERLATEN (VSV)

Totale ontvangst en bate voor het jaar 2025 (geschat) € - 0 0 0 0

In tegenstelling tot de bepalingen uit het nieuwe Convenant VSV 2017-2020 met afrekening via Deltion ontving de school nog steeds zelf VSV-gelden. De regeling is eerder verlengd tot en met 2022 maar stopt daarna. Eerder werd een bedrag t.b.v. het begrotingsjaar in het kalenderjaar ervoor ontvangen (vaste bedrag). Normaal werd de afrekening van het variabele deel in het volgende kalenderjaar ontvangen. De afgelopen jaren heeft afrekening reeds in het kalenderjaar zelf plaatsgehad. Hoewel in 2023 nog een bedrag is ontvangen, is de bate voor 2025 wederom op nihil gesteld.

Daarom valt er in 2025 alleen nog een bate te verwachten voor zover er nog onverdeelde subsidiegelden zijn. Aangezien informatie hierover ontbreekt, is de bate op nihil gesteld.

LERARENBEURS

Totaal toekenningen 24/25, 708 uren € 31.980
 Geboekt als bate personeel in 2024 € 13.325

Resteert voor 2025 18.700

Tarief voor 25/26 gesteld op dat van 2024/2025 + 3%.

Geschat aantal uren gesteld op hetzelfde (4 personen, max. is 240 uren pp.)

Voor 25/26 wordt ontvangen € 32.940

5/12 deel hiervan komt ten gunste van 2025 i.e. 13.700 32.400

EGALISATIEREKENING INVESTERINGSSUBSIDIES

Volgens het bestand #198 Egalisatierekening per 31-12-2025

bedraagt de afschrijving van de posten waarvoor in het verleden

subsidie is ontvangen voor 2025 totaal € 5.527

voor een zelfde bedrag valt de egalisatierekening in 2025 vrij.

Totale vrijval € 5.527

3.200 2.300 5.500

Gelijkmatig te verdelen over het jaar

CC DE NOORDGOUW -BEGROTING 2025: BIJLAGE 5, DIVERSE BEREKENINGEN-BATEN

DETACHERING

De detachering betreft een docent GLV tot het einde van het schooljaar 24/25 voor 0,1 FTE als schoolopleider en de in 2024 aan de Gemeente Heerde gefactureerde kosten voor de jongerenwerker voor 0,6 FTE ad in totaal € 42.565 voor het schooljaar 2024/2025. Voor het schooljaar 2025/2026 mag €18.783 bij de gemeente in rekening gebracht worden. Hiervan valt 5/12 deel in 2025.

Derhalve bate detachering GLV docent	€	5.800	5.800	0
Derhalve bate detachering jongerenwerker 24/25	€	42.600	24.900	
Idem, 25/26	€	18.800		7.800
Totale bate			30.700	7.800

SAMENWERKINGSVERBAND VO 23.05 Hanzeland

Vanuit het Samenwerkingsverband komen gelden inzake het pas-send onderwijs op het gebied van lichte en zware ondersteuning en LWOO.

De bedragen zijn ontleend aan de concept-begroting 2025 van het SWV, volgens de mail d.d. 7 november 2024. incl. de kosten voor verwijzingen.

Voor het gemak de berekening o.b.v. schooljaren laten staan en de gegevens van 2025 dus 2x ingevuld. Uit te keren resultaat nulgesteld.

Voor het kalenderjaar 2025 (deel januari-juli) geldt:

Lichte ondersteuning	€	39.238	22.900
Zware ondersteuning	€	150.652	87.900
LWOO	€	57.365	33.600
Af: verwijzingen	€	-183.887	-107.300
			37.100

Voor het kalenderjaar 2025 (deel augustus-december) geldt:

Lichte ondersteuning	€	39.238	16.300
Zware ondersteuning	€	150.652	62.800
LWOO	€	57.365	23.900
Af: verwijzingen	€	-183.887	-76.600
			26.400
			63.500

CC DE NOORDGOUW -BEGROTING 2025: BIJLAGE 6, DIVERSE BEREKENINGEN-LASTEN

AFSCHRIJVINGEN

Gebouwen e.d.	Investeringsen t/m okt 2024		Investeringsen nov/dec 2024		Investeringsen 2025		jan-jul	aug-dec	
	Afas	jan-jul	aug-dec	jaarbedrag	jan-jul	aug-dec			
Gebouwen	33.903	19.777	14.126	0	0	0			
Renovatie	70	41	29	4.107	2.934	0			
Verbouwingen	91.449	53.345	38.104	0	0	0	2.600	300	
Zonnepanelen	10.216	5.959	4.257	1.277	912	0	2.600	2.300	
Terreinen	5.335	3.112	2.223	0	0	0			
Terreininventaris	11.379	6.638	4.741	0	0	0			
	152.352	88.872	63.480	5.384	3.846	2.600	2.600	300	2.300
	164.200	94.600	69.600						
Inventaris en apparatuur (w.o. installaties en ICT)									
Installaties	38.680	22.563	16.117	0	0	0			
Kantoormeubilair	9.531	5.560	3.971	0	0	0			
Schoolmeubilair	40.968	23.898	17.070	0	0	0	3.300	1.100	
Huishoudelijke app.	4.240	2.473	1.767	0	0	0			
ICT	143.495	83.705	59.790	0	0	0	14.500	2.800	
	236.914	138.200	98.714	0	0	0	17.800	3.900	11.700
	254.700	142.100	112.600						
Overige activa (w.o. boeken)									
Boeken	44.699	26.074	18.625	0	0	0	8.000	500	
Eigen methode	4.533	2.644	1.889	0	0	0			
Leermiddelen	8.208	4.788	3.420	0	0	0	1.500	200	
Overige activa	11.680	6.813	4.867	468	195	200	2.000	200	
	69.120	40.320	28.800	468	195	200	11.500	900	10.600
	81.100	41.500	39.600						
	500.000	278.200	221.800						

PERONEELSLASTEN

Lonen en salarissen volgens bestand "Loonkostenbegroting 2025 per persoon versie Mer"

	Jan - Jul	0,00% Pensioen	0,40% Overwerk	Reisdecla- raties	0,20% Reisdecla- raties	2,0% Vervanging	Jan - Jul	Aug - Dec	0,00% Pensioen	0,40% Overwerk	Reisdecla- raties	0,20% Reisdecla- raties	2,0% Vervanging	Aug - Dec	Totaal
Loonkosten directie	377.111	0	12.085	754	754	7.542	385.400	276.888	0	8.707	554	554	5.538	283.000	668.400
Loonkosten OP	3.021.353	0	3.091	6.043	6.043	60.427	3.099.900	2.176.855	0	2.320	4.354	4.354	43.537	2.233.500	5.333.400
Loonkosten OOP	772.652	0	0	1.545	1.545	15.453	792.800	579.965	0	0	1.160	1.160	11.599	595.000	1.387.800
	4.171.116						4.278.100	3.033.707						3.111.500	7.389.600

Pensioenpremie blijft zoals het zich laat aanzien gelijk. Bij stijging x 2/3 deel (vg-deel) als extra last. NB te berekenen over bruto loonsom, gesteld op 72,5% van totale werkgeverslasten. Kolom wel laten staan i.v.m. volledigheid berekening en toekomstig gebruik.

Overwerk betreft niet feitelijk uitbetaald overwerk o.b.v. taakbeleid maar geschat % o.b.v. ervaring.

De gelden voor werkdrukverlaging dienen 50-50 verdeeld te worden over een collectief en een individueel deel. Gesteld wordt dat het in 2025 terzake te ontvangen bedrag ad € 306.900 volledig zal worden besteed (ofwel door feitelijke uitbetalingen ofwel door toevoeging aan het taakbeleid van het OP (eventuele last uitbetaling in 2026) en is exclusief afwikkeling taakbeleid 2024/2025. De gelden worden naar rato van het aantal FTE's (excl. vervanging, stagiairs e.d.) over de categorieën verdeeld. Totaal werkdrukmiddelen: 306.900 dit betekent 153.450,00 voor individueel deel (keuzebudget 50 plus 40 = 90 uur) 153.450,00 voor collectief deel (27 uren pp voor directie/SL en 56 uren voor OP/OOP,

FTE's	Jan - Jul	Aug - Dec
Directie/SL	5	5
OP	53,5	53,5
OOP	18,3	18,2
	76,8	76,7
	179.000	127.900

Kosten ten laste van strategisch personeelsbeleid

In 2021 is voor het eerst een bestemmingsreserve gevormd ter grootte van het niet-bestede deel van de subsidie voor strategisch personeelsbeleid en verzuim. Dat geldt ook voor de jaren 2022, 2023 en 2024. De bestedingen lopen in 2025 door en worden als aparte post in de begroting gepresenteerd. Via de resultaatbestemming worden de kosten t.i.v. bestemmingsreserve gebracht. Er wordt gerekend alsof de uren in het taakbeleid 2024/2025 ook gelden in het schooljaar 2025/2026.

Met de volgende posten is rekening gehouden in de lonen en salarissen:

OP	* Kosten Generatiepact (20% kosten betreffende personen)	€ 6.200	Volgens opgave Gertjan Braam vermoedelijk 1 persoon vanaf 1 augustus.
OOP	* Kosten voor koming thuiszitters betreffende VIP-room	€ -	Is deel subsidie strategisch beleid mbt thuiszitters, voor 2025 nulgesteld
OP	* Uren van 2 begeleiders inzake begeleiding docenten	€ 6.700	2 begeleiders x 50 uren = 100 uren / 1659 x salariskosten per jaar
OP	* Diverse uren o.b.v. taakbeleid	€ 5.900	10 x 10 uren = 100 uren / 1659 x eigen GPL-OP
OP	* Kosten Keiwijzercoaching	€ 11.700	200 uren / 1659 x eigen GPL-OP
OP	* Startende docenten	€ 700	10 uren / 1659 x salariskosten per jaar
OP		€ 21.400	571 uren * LB1 = € 3.301 x 12 x 1,1633 x 1,35 / 1659 x 571
		€ 52.600	

Met de volgende posten is rekening gehouden in de overige personele lasten:

	* Kosten van Zimieren en overige coaching	€ 5.000	stelpost o.b.v. bestedingen 2024
	* Professionalisering OP	€ 25.000	extra budget ivm subsidie 2022 (!), via bestemmingsreserve (was € 48.000)
		€ 30.000	

Ziekte wordt maximaal voor de helft vervangen. Geschat ziektepercentage bedraagt momenteel 6,0% (op jaarbasis). Ontleend aan YouForce rapport #60100 Ziekteverzuim per maand. De totale ziektevervanging komt derhalve uit op 3,0%. Hiervan tweederde interne vervanging (2,0%). Het derde deel externe vervanging wordt zo weinig mogelijk ingezet iv.m. de kosten. Bedrag externe vervanging gesteld op € 15.000. In de risicoanalyse is voor vervanging wegens (langdurige) ziekte in totaal € 469.000 opgenomen. Daarom past een lager bedrag in de begroting.

Personeelskosten verhoogd met een geschat bedrag aan transitievergoedingen ondanks dat het risico hierop voor € 100.000 in de risico-analyse / personele reserve is opgenomen.

Dotatie voorziening toekomstige personeelskosten valt te berekenen a.d.h.v. de te verwachten stand per 31-12-2024 minus de uitbetalingen in 2025 vergeleken met de minimumstand per 31-12-2025. De minimumstand per 31-12-2025 bedraagt volgens berekening € 105.400

Minimale stand per 31-12-2024 is

€ 104.800

Uitkeringen in 2025

€ -12.284

Verwachte stand per 31-12-2025 is

€ 92.516

Verwachte stand per 31-12-2025 moet zijn

€ 105.400

Derhalve dotatie in 2025 is

€ 12.900