

# Begroting 2026

Christelijk College de Noordgouw

Ingangsdatum: 1 januari 2026

S.G. Meijer  
*stafmedewerker financiën en beheer*

C. van der Meulen  
*rector-bestuurder*

de Noord  
gouw  
christelijk college



## **Inhoudsopgave**

---

Uitgangspunten begroting 2026	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	16
Bijlage 3: Bekostiging	18
Bijlage 4: Kengetallen	19
Bijlage 5: Diverse berekeningen – baten	20
Bijlage 6: Diverse berekeningen – lasten	23

## **Uitgangspunten begroting 2026**

### **Algemeen**

- Inflatie gesteld op 3.0% (uitgaande van CBS raming 2025);
- 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 staflied organisatie;
- Bijdragen van het samenwerkingsverband (SWV) op basis van de meerjarenbegroting over 2025-2029 van het SWV en o.b.v. vaststelling voor 2025;
- Financiële ontwikkelingen VO-raad hanteren voor overige subsidies;
- Aantal VAVO'ers huidig schooljaar is 13 (9 deeltijd en 4 voltijd);
- Aantal VAVO'ers volgend schooljaar gesteld op 9 (6 deeltijd en 3 voltijd);
- Leerlingenaantal (877 regulier en 13 VAVO = 890) conform teldatum 1 oktober;
- Lerarenbeurs 2025/2026 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);
- Extra bekostiging voor D&P-leerlingen.

### **Overige baten**

- Ouderbijdragen/vrijwillige bijdragen vastgesteld en al gefactureerd;
- Schoolkostenoverzicht schooljaar is basis berekening vrijwillige bijdragen;
- Kantinebate gesteld op € 27.000 p/j;
- Baten omzetbelasting voorheffing zonnepanelen;
- Vergoedingen (vrijwilligers) Raad van Beheer;
- 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;
- Vrijwilligersvergoeding RvB bate/last;
- Vrijwilligersvergoeding surveillanten 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;
- 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, MJOP bij te werken in 2026;
  - Dotatie voorziening groot onderhoud, op basis componentenmethode;
  - Licenties 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;
  - De verduurzaming van het gebouw komt ten laste van de gemeente Heerde;
- Verder nog de punten die bij de diverse berekeningen van baten en lasten zijn meegenomen (zie de betreffende bladen).

Begroting 2026

**CHRISTELIJK COLLEGE DE NOORDGOUW**

Totaaloverzicht begrote exploitatie

	Begroting jan-jul 2026 €	Begroting aug-dec 2026 €	Begroting 2026 €	Prognose 2025 €	Begroting 2025 €
<b>3 Baten</b>					
3.1 (Rijks)bijdragen OCenW	5.859.100	4.221.400	10.080.500	9.736.800	9.026.700
3.2 Overige overheidsbijdragen	2.200	1.500	3.700	7.000	10.000
3.5 Overige baten	79.900	52.300	132.200	162.500	158.600
<b>Totaal baten</b>	<b>5.941.200</b>	<b>4.275.200</b>	<b>10.216.400</b>	<b>9.906.300</b>	<b>9.195.300</b>
<b>4 Lasten</b>					
4.1 Personele lasten	4.860.600	3.500.900	8.361.600	8.358.800	8.079.800
4.2 Afschrijvingen	294.700	231.300	526.000	484.300	500.100
4.3 Huisvestingslasten	258.200	115.600	373.800	531.300	412.300
4.4 Overige instellingslasten	675.900	422.500	1.098.400	1.047.900	998.700
<b>Totaal lasten</b>	<b>6.089.400</b>	<b>4.270.300</b>	<b>10.359.800</b>	<b>10.422.300</b>	<b>9.990.900</b>
<b>Saldo baten en lasten</b>	<b>-148.200</b>	<b>4.900</b>	<b>-143.400</b>	<b>-516.000</b>	<b>-795.600</b>
<b>5 Financiële baten en lasten</b>					
5.1 Financiële baten	45.300	30.500	75.800	174.600	177.900
5.2 Financiële lasten	1.500	1.100	2.600	2.800	3.000
<b>Saldo financiële baten en lasten</b>	<b>43.800</b>	<b>29.400</b>	<b>73.200</b>	<b>171.800</b>	<b>174.900</b>
<b>Exploitatiesaldo</b>	<b>-104.400</b>	<b>34.300</b>	<b>-70.200</b>	<b>-344.200</b>	<b>-620.700</b>
<b>Resultaat publiek</b>	<b>-70.600</b>	<b>24.200</b>	<b>-46.500</b>	<b>-460.700</b>	<b>-785.800</b>
<b>Resultaat privaat</b>	<b>-64.600</b>	<b>-10.100</b>	<b>-74.700</b>	<b>-25.700</b>	<b>19.800</b>
<b>Exploitatiesaldo excl. financiële baten/lasten</b>	<b>-135.200</b>	<b>14.100</b>	<b>-121.200</b>	<b>-486.400</b>	<b>-766.000</b>
<b>Resultaat financiële baten en lasten (publiek)</b>	<b>30.800</b>	<b>20.200</b>	<b>51.000</b>	<b>142.200</b>	<b>145.300</b>
<b>Exploitatiesaldo</b>	<b>-104.400</b>	<b>34.300</b>	<b>-70.200</b>	<b>-344.200</b>	<b>-620.700</b>

Begroting 2026

**CHRISTELIJK COLLEGE DE NOORDGOUW**

Toelichting op de onderscheiden posten van de begrote exploitatie

	Begroting jan-jul 2026 €	Begroting aug-dec 2026 €	Begroting 2026 €	Prognose 2025 €	Begroting 2025 €
<b>3.1 Rijksbijdragen OCenW</b>					
3.1.1 (normatieve) rijksbijdrage ocnw	5.297.500	3.859.400	9.156.900	8.808.900	8.403.900
3.1.2 overige subsidies ocnw	466.500	294.000	760.500	836.500	559.300
3.1.4 doorbetalingen Rijksbijdrage SWV	95.100	68.000	163.100	91.400	63.500
<b>Totaal (Rijks)bijdragen OCenW</b>	<b>5.859.100</b>	<b>4.221.400</b>	<b>10.080.500</b>	<b>9.736.800</b>	<b>9.026.700</b>
<b>3.2 Overige overheidsbijdragen</b>	<b>2.200</b>	<b>1.500</b>	<b>3.700</b>	<b>7.000</b>	<b>10.000</b>
<b>Totaal overige overheidsbijdragen</b>	<b>2.200</b>	<b>1.500</b>	<b>3.700</b>	<b>7.000</b>	<b>10.000</b>
<b>3.5 Overige baten</b>					
3.5.4 verhuur onroerende zaken	7.000	5.000	12.000	12.000	12.000
3.5.5 detachering personeel	18.500	13.200	31.700	43.900	38.500
3.5.7 sponsoring	2.000	0	2.000	500	2.000
3.5.8 overige	52.400	34.100	86.500	106.100	106.100
<b>Totaal overige baten</b>	<b>79.900</b>	<b>52.300</b>	<b>132.200</b>	<b>162.500</b>	<b>158.600</b>
<b>Totaal baten</b>	<b>5.941.200</b>	<b>4.275.200</b>	<b>10.216.400</b>	<b>9.906.300</b>	<b>9.195.300</b>
<b>4.1 Personele lasten</b>					
4.1.1 lonen en salarissen	4.566.200	3.299.600	7.865.800	7.919.600	7.751.300
4.1.2 overige personele lasten	296.200	202.500	498.800	449.300	365.500
4.1.3 uitkeringen (-/-)	-1.800	-1.200	-3.000	-10.100	-37.000
<b>Totaal personele lasten</b>	<b>4.860.600</b>	<b>3.500.900</b>	<b>8.361.600</b>	<b>8.358.800</b>	<b>8.079.800</b>
<b>4.2 Afschrijvingen</b>					
4.2.2 gebouwen	96.400	73.300	169.700	146.900	164.200
4.2.3 inventaris en apparatuur	148.200	114.200	262.400	255.600	254.700
4.2.4 overige activa	50.100	43.800	93.900	81.800	81.200
<b>Totaal afschrijvingen</b>	<b>294.700</b>	<b>231.300</b>	<b>526.000</b>	<b>484.300</b>	<b>500.100</b>
<b>4.3 Huisvestingslasten</b>					
4.3.2 dotatie onderhoudsvoorziening	26.900	19.200	46.100	153.400	50.000
4.3.3 klein onderhoud en exploitatie	11.300	8.100	19.400	16.500	21.800
4.3.4 energie en water	80.100	55.500	135.600	118.100	102.500
4.3.5 schoonmaakkosten	114.200	15.700	129.900	197.200	197.200
4.3.6 heffingen	3.600	2.600	6.200	9.000	6.800
4.3.7 overige huisvestingslasten	22.100	14.500	36.600	37.100	34.000
<b>Totaal huisvestingslasten</b>	<b>258.200</b>	<b>115.600</b>	<b>373.800</b>	<b>531.300</b>	<b>412.300</b>

**CHRISTELIJK COLLEGE DE NOORDGOUW**

Toelichting op de onderscheiden posten van de begrote exploitatie

	Begroting jan-jul 2026 €	Begroting aug-dec 2026 €	Begroting 2026 €	Prognose 2025 €	Begroting 2025 €
<b>4.4 Overige instellingslasten</b>					
4.4.1 administratie- en beheerslasten	112.900	67.600	180.500	201.600	176.700
4.4.2 inventaris, apparatuur en leermiddelen	413.800	272.400	686.200	651.900	669.600
4.4.4 overige	149.200	82.500	231.700	194.400	152.400
<b>Totaal overige instellingslasten</b>	<b>675.900</b>	<b>422.500</b>	<b>1.098.400</b>	<b>1.047.900</b>	<b>998.700</b>
<b>Totaal lasten</b>	<b>6.089.400</b>	<b>4.270.300</b>	<b>10.359.800</b>	<b>10.422.300</b>	<b>9.990.900</b>
<b>5.1 Financiële baten</b>	<b>45.300</b>	<b>30.500</b>	<b>75.800</b>	<b>174.600</b>	<b>177.900</b>
<b>5.2 Financiële lasten</b>					
5.2.2 overige financiële lasten	1.500	1.100	2.600	2.800	3.000
<b>Saldo financiële baten en lasten</b>	<b>43.800</b>	<b>29.400</b>	<b>73.200</b>	<b>171.800</b>	<b>174.900</b>
<b>EXPLOITATIESALDO</b>	<b>-104.400</b>	<b>34.300</b>	<b>-70.200</b>	<b>-344.200</b>	<b>-620.700</b>

Begroting 2026

**EXPLOITATIE PUBLIEK**

	Begroting jan-jul 2026 €	Begroting aug-dec 2026 €	Begroting 2026 €	Prognose 2025 €	Begroting 2025 €
8000 min oc&w normatief	5.135.600	3.668.300	8.803.900	8.532.800	8.532.800
min oc&w verhoging ivm vaststellen bedragen	236.200	237.100	473.300	427.400	0
8000 min oc&w inhouding verrekening uitkeringskosten	-36.600	-26.100	-62.700	-65.100	-65.100
8000 min oc&w verrekening herverdeeffect	0	0	0	-48.100	-45.800
8000 min oc&w normatief afdrachtsverplichting	-37.700	-19.900	-57.600	-38.100	-18.000
3.1.1 (normatieve) rijksbijdrage ocenw	<u>5.297.500</u>	<u>3.859.400</u>	<u>9.156.900</u>	<u>8.808.900</u>	<u>8.403.900</u>
8006 Basisvaardigheden	158.200	106.800	265.000	169.900	
Lerarenbeurs en zij-instroom	11.400	8.400	19.800	26.800	32.400
Studiebeurs schoolleiders	0	22.500	22.500		
Werkdrukverlichting	175.400	125.300	300.700	309.900	306.900
Strategisch personeelsbeleid en verzuim	28.700	20.500	49.200	121.500	50.100
Financiële educatie	37.300	3.000	40.300	33.800	12.300
Ontwikkelkracht	45.000	0	45.000	169.100	152.100
Ontwikkeling praktijkgericht vak (D&P)	7.300	5.200	12.500		
8290 vrijval egalisatierekening	3.200	2.300	5.500	5.500	5.500
3.1.2 overige subsidies ocenw	<u>466.500</u>	<u>294.000</u>	<u>760.500</u>	<u>836.500</u>	<u>559.300</u>
8300 samenwerkingsverband - lichte ondersteuning	23.700	17.000	40.700	39.200	39.200
8300 samenwerkingsverband - zware ondersteuning	115.000	82.200	197.200	150.700	150.700
8300 samenwerkingsverband - LWOO	33.200	23.700	56.900	57.500	57.500
8300 samenwerkingsverband - verwijzingen	-76.800	-54.900	-131.700	-156.000	-183.900
8300 samenwerkingsverband - aandeel resultaat	0	0	0		0
3.1.4 ontvangen doorbetalingen Rijksbijdrage SWV	<u>95.100</u>	<u>68.000</u>	<u>163.100</u>	<u>91.400</u>	<u>63.500</u>
<b>3.1 Rijksbijdragen OCenW</b>	<b>5.859.100</b>	<b>4.221.400</b>	<b>10.080.500</b>	<b>9.736.800</b>	<b>9.026.700</b>
8395 landelijke bijdragen / subsidies	2.200	1.500	3.700	7.000	0
8395 gemeentelijke bijdragen / subsidies		0	0	0	10.000
<b>3.2 Overige overheidsbijdragen</b>	<b>2.200</b>	<b>1.500</b>	<b>3.700</b>	<b>7.000</b>	<b>10.000</b>
8450 opbrengst huur en medegebruik	7.000	5.000	12.000	12.000	12.000
3.5.4 verhuur onroerende zaken	<u>7.000</u>	<u>5.000</u>	<u>12.000</u>	<u>12.000</u>	<u>12.000</u>
8035 vergoeding salariskosten detacheringen	18.500	13.200	31.700	43.900	38.500
3.5.5 detachering personeel	<u>18.500</u>	<u>13.200</u>	<u>31.700</u>	<u>43.900</u>	<u>38.500</u>
8495 doorbelaste kosten (m.n. conciërge-uren)	200	300	500	500	500
8095 overige personele baten (ingehouden koffiegeld)	1.700	1.200	2.900	3.600	3.600
8481 kantineopbrengsten	17.200	9.800	27.000	30.000	30.000
8495 VIA-gelden	1.500	1.000	2.500	2.500	2.500
8495 boetegelden OLC	700	400	1.100	1.400	1.400
8495 doorberekende reproductiekosten	200	100	300	500	500
3.5.8 overige	<u>21.500</u>	<u>12.800</u>	<u>34.300</u>	<u>38.500</u>	<u>38.500</u>
<b>3.5 Overige baten</b>	<b>47.000</b>	<b>31.000</b>	<b>78.000</b>	<b>94.400</b>	<b>89.000</b>

Begroting 2026

**EXPLOITATIE PUBLIEK**

	Begroting jan-jul 2026 €	Begroting aug-dec 2026 €	Begroting 2026 €	Prognose 2025 €	Begroting 2025 €
4000 salariskosten directie	396.700	303.400	700.100	720.100	668.400
- strategisch personeelsbeleid (ontwikkelkracht)	20.600	0	20.600		
- werkdrukmiddelen (uitbetaald)	2.200	1.600	3.800		20.000
- werkdrukmiddelen (mutatie spaarsaldo collectief deel)	3.000	2.200	5.200		
- basisvaardigheden	10.200	7.200	17.400		
4005 salariskosten onderwijzend personeel	2.905.600	2.120.000	5.025.600	5.586.000	5.333.400
- werkdrukmiddelen	116.900	83.500	200.400	32.100	213.800
- strategisch personeelsbeleid (reg.)	47.000	33.600	80.600	52.600	52.600
- strategisch personeelsbeleid (ontwikkelkracht)	28.600	0	28.600		
- basisvaardigheden	104.800	74.800	179.600		
- Atanatos en jubel- en treurfonds	-4.300	-3.000	-7.300	-7.700	-7.700
- transitievergoedingen	5.800	4.200	10.000	10.000	10.000
4015 salariskosten onderwijs ondersteunend personeel	901.400	653.200	1.554.600	1.526.500	1.387.800
- werkdrukmiddelen (uitbetaald)	16.600	11.000	27.600		73.000
- werkdrukmiddelen (mutatie spaarsaldo collectief deel)	8.100	5.700	13.800		
- basisvaardigheden	3.000	2.200	5.200		0
4.1.1 lonen en salarissen	4.566.200	3.299.600	7.865.800	7.919.600	7.751.300
<b>4.1.1 lonen en salarissen</b>	<b>4.566.200</b>	<b>3.299.600</b>	<b>7.865.800</b>	<b>7.919.600</b>	<b>7.751.300</b>
4052 dotatie voorziening toekomstige personeelskosten	4.400	3.100	7.500	7.900	12.900
4052 dotatie voorziening LFBP	47.900	34.200	82.100	103.700	30.600
4054 dotatie voorziening eigen deel ww-uitkeringen	0	0	0	-300	0
4062 uitzendkrachten en extern systeembeheer	9.500	6.700	16.300	7.800	17.400
4065 salariskosten overige	3.200	900	4.100	5.100	5.100
4066 uitbesteding salarisadministratie	31.500	22.500	54.000	49.600	49.600
4073 kantinekosten personeel	10.500	7.500	18.000	19.500	19.500
4080 nascholing en professionalisering	31.500	22.500	54.000	59.100	59.100
4080 idem (ontwikkelkracht)	25.800	9.600	35.400	44.300	44.300
4080 idem (strategisch personeelsbeleid)	29.400	29.400	58.800	41.400	25.000
4080 idem (schoolleidersbeurs)	8.500	8.500	17.000		
4085 bedrijfsgezondheidszorg	21.200	11.500	32.700	33.800	29.600
4085 idem (kosten strategisch personeelsbeleid)	14.500	0	14.500		
4086 coaching (kosten strategisch personeelsbeleid)	4.400	3.100	7.500	5.000	5.000
4087 personeelsactiviteiten	21.600	15.400	37.000	13.000	13.000
4087 personeelsactiviteiten (strategisch personeelsbeleid)	2.900	2.100	5.000		
4089 wervingskosten - personeel	2.000	1.500	3.500	3.000	3.000
4095 overige personele lasten	15.500	15.500	31.000	33.000	28.000
<b>4.1.2 overige personele lasten</b>	<b>284.300</b>	<b>194.000</b>	<b>478.400</b>	<b>425.900</b>	<b>342.100</b>
8094 uitkeringen ABP/USZO	-1.800	-1.200	-3.000	-10.100	-37.000
<b>4.1.3 uitkeringen (-/-)</b>	<b>-1.800</b>	<b>-1.200</b>	<b>-3.000</b>	<b>-10.100</b>	<b>-37.000</b>
4116 afschrijvingskosten gebouw/verbouw/terrein	96.400	73.300	169.700	146.900	164.200
4.2.2 gebouwen	96.400	73.300	169.700	146.900	164.200
afschrijvingskosten installaties	20.300	14.500	34.800	38.700	38.700
afschrijvingskosten meubilair en apparatuur	35.000	29.200	64.200	58.000	58.000
4166 afschrijvingskosten ict	92.900	70.500	163.400	158.900	158.000
4.2.3 inventaris en apparatuur	148.200	114.200	262.400	255.600	254.700
afschrijvingskosten leermiddelen	5.500	4.200	9.700	9.700	9.700
afschrijvingskosten boeken / eigen methodes	32.400	30.000	62.400	57.800	57.200
overige afschrijvingskosten	12.200	9.600	21.800	14.300	14.300
4.2.4 overige activa	50.100	43.800	93.900	81.800	81.200
<b>4.2 Afschrijvingen</b>	<b>294.700</b>	<b>231.300</b>	<b>526.000</b>	<b>484.300</b>	<b>500.100</b>

Begroting 2026

**EXPLOITATIE PUBLIEK**

	Begroting jan-jul 2026 €	Begroting aug-dec 2026 €	Begroting 2026 €	Prognose 2025 €	Begroting 2025 €
4210 dotatie minus vrijval voorziening onderhoud	26.900	19.200	46.100	153.400	50.000
4.3.2 dotatie onderhoudsvoorziening	26.900	19.200	46.100	153.400	50.000
4215 dagelijks onderhoud gebouwen	11.300	8.100	19.400	16.500	21.800
4.3.3 klein onderhoud en exploitatie	11.300	8.100	19.400	16.500	21.800
4240 elektriciteit	36.400	30.100	66.500	57.800	42.200
4241 verwarming	42.500	24.600	67.100	58.400	58.400
4242 water	1.200	800	2.000	1.900	1.900
4.3.4 energie en water	80.100	55.500	135.600	118.100	102.500
4231 schoonmaakbedrijf	106.900	10.500	117.400	181.700	181.700
4235 overige schoonmaakkosten	7.300	5.200	12.500	15.500	15.500
4.3.5 schoonmaakkosten	114.200	15.700	129.900	197.200	197.200
4250 publiekrechtelijke heffingen	3.600	2.600	6.200	9.000	6.800
4.3.6 heffingen	3.600	2.600	6.200	9.000	6.800
4255 afvoer afval	2.500	1.800	4.300	4.000	4.600
4270 tuinonderhoud	16.200	10.300	26.500	26.900	25.000
4275 beveiliging	3.100	2.200	5.300	4.500	3.900
4295 overige huisvestingslasten	300	200	500	1.700	500
4.3.7 overige huisvestingslasten	22.100	14.500	36.600	37.100	34.000
<b>4.3 Huisvestingslasten</b>	<b>258.200</b>	<b>115.600</b>	<b>373.800</b>	<b>531.300</b>	<b>412.300</b>
4305 accountantskosten	16.900	12.100	29.000	27.400	25.500
4310 (juridische) advieskosten	46.300	20.600	66.900	84.100	62.000
4315 contributies	32.100	22.500	54.600	61.300	62.400
4320 verzekeringen	3.500	2.500	6.000	4.900	4.500
4335 vergaderkosten	1.200	800	2.000	2.000	3.000
4340 bestuurs- en vacatiegelden	2.300	1.700	4.000	4.700	1.500
4345 representatiekosten	200	100	300	300	500
4350 portokosten	2.400	1.700	4.100	3.800	4.100
4355 kosten telecommunicatie	6.500	4.600	11.100	10.400	10.200
4395 kantoorbenodigdheden	1.500	1.000	2.500	2.700	3.000
4.4.1 administratie- en beheerslasten	112.900	67.600	180.500	201.600	176.700
4480 kosten verstrekking gratis leermiddelen	177.400	121.800	299.200	319.400	309.900
4400 verbruiksmateriaal secties	43.700	31.300	75.000	59.900	81.700
4402 examenkosten	16.500	0	16.500	15.900	19.700
4403 decanaat	10.100	1.300	11.400	11.700	10.100
4404 leerlingbegeleiding - remedial teaching, keuzebeg.	5.800	4.200	10.000	12.200	15.000
4409 ict	107.000	76.000	183.000	155.100	146.300
4410 onderhoud inventaris en meubilair	3.800	2.700	6.500	7.600	7.500
4411 aanschaf kleine inventaris	2.100	1.400	3.500	2.800	2.500
4412 voorziene boekverliezen afgevoerde activa	0	0	0	800	5.500
4416 abonnementen/lectuur/tijdschriften	2.400	1.700	4.100	4.600	4.000
4420 reproductiekosten	26.700	19.000	45.700	44.900	50.400
4.4.2 inventaris, apparatuur en leermiddelen	395.500	259.400	654.900	634.900	652.600

Begroting 2026

**EXPLOITATIE PUBLIEK**

	Begroting jan-jul 2026 €	Begroting aug-dec 2026 €	Begroting 2026 €	Prognose 2025 €	Begroting 2025 €
4600 PR- en wervingskosten leerlingen	21.900	33.800	55.700	48.200	47.000
4620 burgerschap/internationalisering	20.600	9.400	30.000	9.600	17.000
4633 diverse activiteiten	0	0	0	0	0
4645 kosten mr/or	2.600	1.900	4.500	3.400	5.000
4681 kantinekosten	13.400	9.600	23.000	27.300	25.500
4690 identiteit en vieringen	8.600	7.500	16.100	16.600	15.900
4695 (onvoorziene) overige algemene kosten	900	600	1.500	4.800	1.500
4695 overige algemene kosten - ehbo / bhv	900	600	1.500	1.500	1.500
4.4.4 overige	68.900	63.400	132.300	111.400	113.400
<b>4.4 Overige instellingslasten</b>	<b>577.300</b>	<b>390.400</b>	<b>967.700</b>	<b>947.900</b>	<b>942.700</b>
<b>Resultaat publiek</b>	<b>-70.600</b>	<b>24.200</b>	<b>-46.500</b>	<b>-460.700</b>	<b>-785.800</b>

**EXPLOITATIE PRIVAAT**

	Begroting jan-jul 2026 €	Begroting aug-dec 2026 €	Begroting 2026 €	Prognose 2025 €	Begroting 2025 €
LEERLINGEN INDICATOR	890	831			
8460 sponsorgelden	2.000	0	2.000	500	2.000
3.5.7 sponsoring	2.000	0	2.000	500	2.000
8470 baten schoolclub Atanatos	900	600	1.500	1.500	1.500
8471 baten jubel- en treurfonds	700	500	1.200	1.400	1.400
8472 baten personeelsvereniging				3.300	3.300
8495 overige vergoedingen - giften	7.600	5.500	13.100	15.700	15.700
8495 overige opbrengsten	21.700	14.700	36.400	45.700	45.700
3.5.8 overige	30.900	21.300	52.200	67.600	67.600
<b>3.5 Overige baten</b>	<b>32.900</b>	<b>21.300</b>	<b>54.200</b>	<b>68.100</b>	<b>69.600</b>
4670 kosten schoolclub en J&T (t/m 2025 ook PV)	4.300	3.000	7.300	7.700	7.700
4065 salariskosten overige	7.600	5.500	13.100	15.700	15.700
4.1.2 overige personele lasten	11.900	8.500	20.400	23.400	23.400
<b>4.1 Personele lasten</b>	<b>11.900</b>	<b>8.500</b>	<b>20.400</b>	<b>23.400</b>	<b>23.400</b>
4400 verbruiksmateriaal secties incl. CJP-passen	18.300	13.000	31.300	17.000	17.000
4.4.2 inventaris, apparatuur en leermiddelen	18.300	13.000	31.300	17.000	17.000
4632 werkweken/reizen/excursies	3.700	10.700	14.400	20.200	5.000
4633 diverse activiteiten	19.700	5.700	25.400	51.800	24.000
4634 schoolfeesten en jubilea	50.000	0	50.000	0	0
4645 kosten mr/or, activiteiten ouderraad	3.000	0	3.000	2.600	1.000
4660 donaties en giften	300	200	500	500	500
4670 kosten schoolclub en jubel- en treurfonds	3.000	2.100	5.100	6.900	7.500
4695 overige algemene kosten	600	400	1.000	1.000	1.000
4.4.4 overige	80.300	19.100	99.400	83.000	39.000
<b>4.4 Overige instellingslasten</b>	<b>98.600</b>	<b>32.100</b>	<b>130.700</b>	<b>100.000</b>	<b>56.000</b>
8700 rente privaat vermogen	13.000	9.200	22.200	29.600	29.600
<b>5.1 Financiële baten</b>	<b>13.000</b>	<b>9.200</b>	<b>22.200</b>	<b>29.600</b>	<b>29.600</b>
<b>Resultaat privaat</b>	<b>-64.600</b>	<b>-10.100</b>	<b>-74.700</b>	<b>-25.700</b>	<b>19.800</b>

**SALDO FINANCIËLE BATEN EN LASTEN (PUBLIEK)**

	Begroting jan-jul 2026 €	Begroting aug-dec 2026 €	Begroting 2026 €	Prognose 2025 €	Begroting 2025 €
renteopbrengsten bank	25.100	16.200	41.300	145.000	148.300
renteopbrengst spaarrekening e.a.	7.200	5.100	12.300	0	0
5.1.1 rentebaten	<u>32.300</u>	<u>21.300</u>	<u>53.600</u>	<u>145.000</u>	<u>148.300</u>
<b>5.1 Financiële baten</b>	<b>32.300</b>	<b>21.300</b>	<b>53.600</b>	<b>145.000</b>	<b>148.300</b>
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	1.500	1.100	2.600	2.800	3.000
5.2.2 overige financiële lasten	<u>1.500</u>	<u>1.100</u>	<u>2.600</u>	<u>2.800</u>	<u>3.000</u>
<b>5.2 Financiële lasten</b>	<b>1.500</b>	<b>1.100</b>	<b>2.600</b>	<b>2.800</b>	<b>3.000</b>
<b>Resultaat financiële baten en lasten (publiek)</b>	<b>30.800</b>	<b>20.200</b>	<b>51.000</b>	<b>142.200</b>	<b>145.300</b>

**CC DE NOORDGOUW - BEGROTING 2026: BIJLAGE 1 INVESTERINGSBEGROTING**

**Terreinen, terreininventaris, gebouwen en verbouwingen**

			afschrijving	j-j	a-d
Tuin- en terreininrichting	100.000	jun	2.917	833	2.083
Leerlingtoiletten	45.000	jun	1.750	500	1.250
Doucheruimtes gym	5.000	apr	222	83	139
Personeelstoiletten/-garderobe	135.000	feb	7.500	3.750	3.750
Rolluiken aula	12.000	mei	533	200	333
Beperkte verbouwing OLC	15.000	jul	500	83	417
Tapijttegels kamer #238 en #226	2.800	jan	187	109	78
Overige	10.000	jul	500	83	417
<b>Totaal gebouwen en verbouwingen</b>	<b>324.800</b>		<b>14.100</b>	<b>5.600</b>	<b>8.500</b>

**Installaties, inrichting, meubilair en stoffering**

Vaste kastenwand lokaal #319 (gs)	6.800	mei	302	113	189
Afzuiging keuken	10.000	jan	667	111	556
25 zit/sta-bureaus vaste werkplekken	20.000	mei	1.333	500	833
16 bureaustoelen	12.000	jul	600	100	500
Labstoelen BINASK	3.500	jul	175	29	146
Meubilair OLC, kast achter balie	5.000	jul	250	42	208
Meubilair OLC, bibliotheekkasten	5.000	jul	250	42	208
Meubilair OLC, overig	10.000	jul	500	83	417
Inrichting sectieruimtes/algemene ruimtes	25.000	jul	1.250	208	1.042
Kasten diverse lokalen	5.000	jul	250	42	208
Kasten kamers systeembeheer	10.000	jan	1.000	583	417
Leerlingentafels 2 lokalen (64x)	11.000	sep	367		367
Overige	10.000	jul	500	83	417
<b>Totaal installaties, inrichting, meubilair, stoffering</b>	<b>133.300</b>		<b>7.400</b>	<b>1.900</b>	<b>5.500</b>

**ICT**

AVIT Meraki access points/wifi-punten	50.000	apr	7.500	3.333	4.167
iPhone PR-functionaris	1.800	sep	200		200
15 toetslaptops	12.000	jan	3.000	1.750	1.250
2 werkplekpc's OLC	1.800	dec	38		38
Implementatie Intranet	24.200	jan	4.840	2.823	2.017
Website	12.400	jan	4.133	2.411	1.722
NG-app	10.100	feb	2.315	1.263	1.052
Nieuwsbriefsoftware	4.600	sep	511		511
Animatiefilm	7.000	mrt	1.944	972	972
Configuratie roostermaker	2.000	feb	458	250	208
Groot scherm conciërgerie	2.000	jan	400	233	167
Vaste telefoons	5.000	sep	167		167
Overige	10.000	jul	1.250	208	1.042
<b>Totaal ICT-investeringen</b>	<b>142.900</b>		<b>26.800</b>	<b>13.200</b>	<b>13.500</b>

**Boeken**

Aanschaf tbv leerlingen	40.000	aug	3.333	-	3.333
Leesboeken (subsidie basisvaardigheden)	12.500	jul	2.083	347	1.736
Leesboeken	6.400	jul	1.067	178	889
Naslagwerken en docentenexemplaren	14.300	jul	1.430	238	1.192
Overige	2.500	jul	250	42	208
<b>Totaal boeken</b>	<b>75.700</b>		<b>8.200</b>	<b>800</b>	<b>7.400</b>

Begroting 2026

**Overige investeringen**

Stelpost t.b.v. D&P,	9.000	jul	450	75	375
Schrob- en polijstmachine	3.700	jan	370	216	154
BINASK waterbad	1.100	jul	55	9	46
Licht & Geluid zangmicrofoons	1.400	jul	140	23	117
Afbeelding op doek personeelskamer	2.000	jul	100	17	83
Vluchtplannen	3.500	jul	175	29	146
Paneelfoto's	4.000	jul	200	33	167
Overige investeringen	<u>10.000</u>	jul	500	83	417

**Totaal overige investeringen** 34.700 **2.000 500 1.500**

**Groot onderhoud**

Totaal groot onderhoud Heerde volgens MJOP 40.100

Te weten:

Vorraadboilers	8.100
No-break-installatie	3.500
Opwikkelbanden en windwerk gymzalen	16.400
Lift (besturing en bediening)	12.100
Algemene post	0

**Totaal groot onderhoud** 40.100

**Recapitulatie totalen (inclusief reguliere boeken)**

Terreinen, terreininventaris, gebouwen en verbouwingen	324.800
Installaties, inrichting, meubilair en stoffering	133.300
ICT	142.900
Boeken	75.700
Overige investeringen	34.700
<b>Totaal investeringen</b>	<u><b>711.400</b></u>

**Groot onderhoud (t.l.v. voorziening)** **40.100**

**Totaal investeringen en groot onderhoud** **751.500**

**CC DE NOORDGOUW -BEGROTING 2026: BIJLAGE 2 LIQUIDITEITSBEGROTING**

	Januari	Februari	Maart	April	Mei	Juni
<b>Stand liquide middelen begin</b>	<b>3.800.000</b>	<b>3.596.900</b>	<b>3.475.700</b>	<b>3.746.500</b>	<b>3.761.700</b>	<b>3.328.900</b>
<b>Inkomsten</b>						
Bekostiging Min. OCW	728.400	728.400	728.400	728.400	728.400	728.400
Overige bekostiging/subsidies OCW	600	13.100	284.700	49.800	125.900	25.700
Samenwerkingsverband SWV	13.600	13.600	13.600	13.600	13.600	13.600
Vrijwillige bijdragen	8.000				7.300	
Detachering						
Rente	20.000			18.200		
Divers: uitkeringen, huren, kantine e.d.	4.800	4.300	6.000	3.600	3.900	3.800
<b>totaal inkomsten</b>	<b>775.400</b>	<b>759.400</b>	<b>1.032.700</b>	<b>813.600</b>	<b>879.100</b>	<b>771.500</b>
<b>Uitgaven</b>						
Salarissen (netto)	319.400	319.400	319.400	319.400	527.200	319.400
Premies en belastingen	468.300	287.500	287.500	287.500	287.500	474.500
Investerings / groot onderhoud	98.400	168.400	28.300	76.300	60.100	166.300
Boeken e.d.					269.300	
Contributies en abonnementen		4.700	3.400		31.400	2.000
Schoonmaak	16.300	16.300	16.300	16.300	16.300	16.300
Energie	16.000	18.000	24.700	19.300	13.000	7.400
Scholing en overige pers.kn.	15.500	20.500	28.700	15.500	17.000	28.700
Verbruiksmaterialen secties	8.100	8.100	8.100	16.200	8.100	8.100
PR en werving leerlingen	4.000	7.000	7.700	4.000	2.000	3.000
Diverse maanduitgaven *)	25.000	23.300	25.000	23.300	25.000	23.300
Diverse kwartaaluitgaven **)	3.900		6.800		3.900	6.800
Diverse (half-)jaaruitgaven ***)	3.600	7.400	6.000	16.700	55.000	98.200
<b>totaal uitgaven</b>	<b>978.500</b>	<b>880.600</b>	<b>761.900</b>	<b>798.400</b>	<b>1.311.900</b>	<b>1.154.000</b>
Saldo inkomsten en uitgaven	<b>-203.100</b>	<b>-121.200</b>	270.800	15.200	<b>-432.800</b>	<b>-382.500</b>
<b>Stand liquide middelen eind</b>	<b>3.596.900</b>	<b>3.475.700</b>	<b>3.746.500</b>	<b>3.761.700</b>	<b>3.328.900</b>	<b>2.946.400</b>
	<b>Juli</b>	<b>Augustus</b>	<b>September</b>	<b>Oktober</b>	<b>November</b>	<b>December</b>
<b>Stand liquide middelen begin</b>	2.946.400	2.960.300	2.988.900	3.274.100	3.399.900	3.448.600
<b>Inkomsten</b>						
Bekostiging Min. OCW	728.400	728.400	1.083.600	767.900	767.900	767.900
Overige bekostiging/subsidies OCW	25.700	25.700	45.800	25.700	48.200	25.600
Samenwerkingsverband SWV	13.600	13.600	13.600	13.600	13.600	13.500
Vrijwillige bijdragen				78.300	39.800	20.000
Detachering	7.500					24.200
Rente	16.300			15.000		
Divers: uitk., huren, kantine e.d.	2.200	1.800	4.700	5.200	5.100	8.400
<b>totaal inkomsten</b>	<b>793.700</b>	<b>769.500</b>	<b>1.147.700</b>	<b>905.700</b>	<b>874.600</b>	<b>859.600</b>
<b>Uitgaven</b>						
Salarissen (netto)	319.400	328.600	319.400	372.300	319.400	527.500
Premies en belastingen	287.500	287.500	295.700	287.500	335.100	287.500
Investerings / groot onderhoud	21.300	61.300	43.700	21.300	21.300	23.100
Boeken			29.900			
Afdracht bekostiging					45.600	
Contributies en abonnementen	6.700		5.000			
Schoonmaak	16.300	1.000	9.500	1.000	3.300	1.000
Energie	6.200	4.700	4.600	5.600	7.000	7.800
Scholing en overige pers.kn.	28.000	15.500	85.500	15.500	38.500	51.500
Verbruiksmaterialen secties	8.100		16.200	8.100	26.700	8.100
PR en werving leerlingen	3.000	18.000	2.000	6.000	4.000	2.000
Diverse maanduitgaven *)	25.000	23.300	25.000	23.300	25.000	23.300
Diverse kwartaaluitgaven **)	3.900		6.800		3.900	6.800
Diverse (half-)jaaruitgaven ***)	54.400	1.000	19.200	35.400		13.000
<b>totaal uitgaven</b>	<b>779.800</b>	<b>740.900</b>	<b>862.500</b>	<b>779.900</b>	<b>825.900</b>	<b>951.600</b>
Saldo inkomsten en uitgaven	13.900	28.600	285.200	125.800	48.700	<b>-92.000</b>
<b>Stand liquide middelen eind</b>	<b>2.960.300</b>	<b>2.988.900</b>	<b>3.274.100</b>	<b>3.399.900</b>	<b>3.448.600</b>	<b>3.356.600</b>

**CC DE NOORGOUW -BEGROTING 2026: BIJLAGE 2 LIQUIDITEITSBEGROTING**

<b>Recapitulatie</b>	
<b>Stand liquide middelen begin</b>	<b>3.800.000</b>
<b>Inkomsten</b>	
Bekostiging pers. Min. OCW	9.214.500
Overige bekostiging en subsidies	696.500
Samenwerkingsverband SWW	163.100
Vrijwillige bijdragen	153.400
Detacherings	31.700
Rente	69.500
Divers: uitk., huren, kantine e.d.	53.800
<b>totaal inkomsten</b>	<b><u>10.382.500</u></b>
<b>Uitgaven</b>	
Salarissen (netto)	4.310.800
Premies en belastingen	3.873.600
Investeringen / groot onderhoud	789.800
Boeken, dig.leermidd. en diensten	299.200
Afdracht bekostiging	45.600
Contributies en abonnementen	53.200
Schoonmaak	129.900
Energie	134.300
Scholing en overige pers.kn.	360.400
Verbruiksmaterialen secties	123.900
Werving en PR	62.700
Diverse maanduitgaven *)	289.800
Diverse kwartaaluitgaven **)	42.800
Diverse (half-)jaanuitgaven	309.900
<b>totaal uitgaven</b>	<b><u>10.825.900</u></b>
Saldo inkomsten en uitgaven	<b>-443.400</b>
<b>Stand liquide middelen eind</b>	<b><u>3.356.600</u></b>

\*) ICT, onderhoud, bestuur/beheer, porto, telecom, repro, vergader, giften, excursies, werkweken, decanaat, kantine, onvoorzien, overig, afval, decanaat, kleine aanschaf, internationalisering, MROR, kantoor, li-beg.

\*\*) identiteit, ov.huisvesting en bankkosten minus doorberekend totaal € 278.100

\*\*\*) tuinonderhoud, lease copiers

Zakelijke heffingen, accountantkosten, verzekeringen, licenties, Xafax en examenkosten

**CC DE NOORDGOUW -BEGROTING 2026: 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 afgeschaffd zou zijn). In 2026 wordt 100% van het herverdeeleffect uitbetaald.

**BEKOSTIGING**

Vast bedrag hoofdvestiging	<b>A</b>	275.240,43
Vast bedrag per leerling	<b>B</b>	9.495,24
Vast bedrag per bb/kb-leerling	<b>C</b>	11.170,89
(personele en materiële bekostiging incl. leermiddelen)		

Aantal leerlingen per 1 oktober voorafgaand aan begrotingsjaar

Aantal leerlingen	<b>2025</b>	
aantal x 0,5 in bekostiging	<b>877</b>	regulier
aantal x 1,0 in bekostiging	9	VAVO-DT
aantal x 0,0 in bekostiging	4	VAVO-VT
bovenbouw bb/kb	0	herprofilering
	<b>72</b>	VMBO-GL D&P-leerlingen uit mavo 3 in 25/26 (stavaz 4/11)

Bedrag hoofdvestiging	<b>A</b>	275.240
Bedrag reguliere leerlingen	<b>K*B</b>	8.327.325
Bedrag VAVO-leerlingen en herprofileerders	<b>L*B</b>	80.710
Bedrag bovenbouw basis- en kaderberoeps	<b>M*(C-B)</b>	120.647

Totale bekostiging **8.803.922**

Totale bekostiging excl. VAVO-leerlingen **8.723.213**

Herverdeeleffect **228.769** Van dit bedrag wordt niets meer op de bekostiging over 2026 in mindering gebracht

Inhouding uitkeringskosten **0,712%** (-62.658 (percentage op uiteindelijk niveau 2024 inclusief gevolgen afrekening in december 2024))

**CC DE NOORDGOUW -BEGROTING 2026: BIJLAGE 4 KENGETALLEN**

Samengevatte balansen per 31 december 2026 in € (begroot), 2025 (prognose) en 2024 (realisatie)

	2026	2025	2024
€	(begroot)	(prognose)	(realisatie)
Materiële vaste activa	2.882.200	2.691.300	2.724.200
Financiële vaste activa	-	-	-
<b>Totaal vaste activa</b>	<b>2.882.200</b>	<b>2.691.300</b>	<b>2.724.200</b>
Vorderingen	647.600	647.600	594.600
Liquide middelen	3.356.600	3.800.000	10.046.200
<b>Totaal vlottende activa</b>	<b>4.004.200</b>	<b>4.447.600</b>	<b>10.640.800</b>
<b>Totaal activa</b>	<b>6.886.400</b>	<b>7.138.900</b>	<b>13.365.000</b>
Publieke reserves	2.401.200	2.396.700	2.715.200
Private reserves	883.500	958.200	983.900
<b>Totaal vermogen</b>	<b>3.284.700</b>	<b>3.354.900</b>	<b>3.699.100</b>
Voorzieningen	1.845.100	1.830.400	1.619.800
Langlopende schulden	-	-	-
Kortlopende schulden	1.756.600	1.953.600	8.046.100
<b>Totaal passiva</b>	<b>6.886.400</b>	<b>7.138.900</b>	<b>13.365.000</b>

Kengetallen per	Norm	prognose	
		31-12-2026	31-12-2025
Weerstandsvermogen	min. 15%	31,70%	32,18%
Solvabiliteit I	geen	47,70%	46,99%
Solvabiliteit II	min. 30%	74,49%	72,63%
Liquiditeit	min. 1,000	2,280	2,277
Rentabiliteit	-5% < R < 5%	<b>-0,68%</b>	<b>-3,41%</b>
Huisvestingsquote	max. 10%	5,24%	6,51%
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.

**CC DE NOORDGOUW -BEGROTING 2026: BIJLAGE 5, DIVERSE BEREKENINGEN-BATEN****BASISVAARDIGHEDEN**

De toegezegde subsidie basisvaardigheden bedraagt in totaal € 589.478. Op basis van het plan van aanpak van de schoolleiders valt ter dekking van uren van het personeel per maand iets meer dan € 20.300 vrij. Daarnaast valt op het moment van besteding een even-groot bedrag als de besteding vrij. Dit betreft met name de voorgenomen extra aanschaf van leesboeken ad € 12.500 en de betaling van de methodekosten voor de mentoren i.h.k.v. burgerschap voor het schooljaar 2026/2027 ad € 8.800. De subsidie valt vrij op het moment van feitelijke besteding en is dus niet gekoppeld aan het moment waarop de kosten worden genomen. Voor de aanschaf van de boeken wordt gerekend met gelijkelijk over het jaar verdeelde aanschaf, voor de methodekosten wordt gerekend met betaling in juli. Dus voor heel 2026 geldt:

Vrijval ter dekking van geplande uren personeel (PvA)	€	243.663	
Vrijval ter dekking van aanschaf boeken	€	12.500	
Vrijval ter dekking van methode mentoren	€	8.800	
Totale te begroten bate door vrijval	€	<u>264.963</u>	158.200 106.800 265.000

Van het totale subsidiebedrag zal in maart 2026 totaal € 284.100 worden ontvangen.

**LERARENBEURS**

Totaal toekenningen 25/26, 432 uren	€	19.513	
Geboekt als bate personeel in 2025	€	<u>8.131</u>	
Resteert voor 2026			11.400

Tarief voor 26/27 gesteld op dat van 2025/2026 + 3%. Geschat aantal uren gesteld op hetzelfde (2 personen, max. is 240 uren pp.)  
 Voor 2026/2027 wordt ontvangen € 20.099  
 5/12 deel hiervan komt ten gunste van 2026 i.e. 8.400 19.800

**FINANCIËLE EDUCATIE****Bestedingen in 2026 (Geldlessen)**

- \* Uren docenten 2 \* 129 uren in schooljaar 25/26 à € 75
- \* Uren docenten onderwijsactiviteit voor ouders/leerlingen 2 \* 28 uren in 2026 à € 75
- \* Docentenopleidingstraject met doorlopende leerlijn - Diversion, verwacht in juni
- \* Leerlingen en hun financiële regelzaken - Stichting Digisterker, verwacht in maart
- \* Scholing docenten uit onderwijsteams
- \* Uren docenten verletkosten volgen opleidingen
- \* Uren docenten feitelijke begeleiding leerlingen, 2 \* 20 uren in 2026 à € 75

Subtotaal bestedingen en dus vrijval in 2026

**Nog te besteden saldo subsidie per einde 2026**

€	45.000,00
€	11.300,00
€	4.200,00
€	9.700,00
€	800,00
€	3.700,00
€	7.600,00
€	3.000,00
€	<u>40.300,00</u>
€	<u><u>4.700,00</u></u>

**ONTWIKKELKRACHT**

**Bestedingen in 2026 (TAO/GroeiKracht)**

- \* Begeleiding Stichting Leerkracht voor 1 team, verwacht mei/juni
- \* Begeleiding Groenestege Onderwijsmakers, tot en met juli
- \* Uren procesbegeleiders OP/SL periode januari t/m juli
- \* Kosten teambindende activiteiten (€ 35 pp/pj, 99 personeelsleden)
- \* Overige feitelijke bestedingen (stelpost)

	Saldo begin 2026
€	45.000,00
€	23.000,00
€	38.500,00
€	34.900,00
€	3.500,00
€	<u>5.000,00</u>
€	104.900,00
€	45.000,00
€	<u><u>-</u></u>

Subtotaal bestedingen en dus vrijval in 2026,

Echter vrijval is maximaal het saldo begin 2026

**Nog te besteden saldo subsidie per einde 2026**

Het bedrag van de bestedingen dat boven de vrijval van de subsidie ligt, wordt in mindering gebracht op de bestemmingsreserve Strategisch personeelsbeleid. In de begroting worden de betreffende posten afzonderlijk zichtbaar gemaakt.

**EGALISATIEREKENING INVESTERINGSSUBSIDIES**

Volgens het bestand #198 Egalisatierekening per 31-12-2026

bedraagt de afschrijving van de posten waarvoor in het verleden

subsidie is ontvangen voor 2026 totaal € 5.527

voor een zelfde bedrag valt de egalisatierekening in 2026 vrij.

Totale vrijval € 5.527 3.200 2.300 5.500

Geïjkmaticg te verdelen over het jaar

**DETACHERING**

De detachering betreft een docent GLV tot het einde van het schooljaar 25/26 voor 205 uren als schoolopleider/begeleider en de in 2025 aan de Gemeente Heerde gefactureerde kosten voor de jongerenwerker voor 0,6 FTE ad in totaal € 18.783 voor het schooljaar 2025/2026. Daarna eindigt de pilot. Beide detacheringen lopen door in het nieuwe schooljaar.

Derhalve bate detachering GLV docent	€ 12.900	<b>deel jan-jul</b>	<b>deel aug-dec</b>
Derhalve bate detachering jongerenwerker 2025/2026	€ 18.800	€ 7.500	5.400
Idem, 2026/2027	€ 18.800	11.000	7.800
Totale bate		<u><u>18.500</u></u>	<u><u>13.200</u></u>

**CC DE NOORDGOUW -BEGROTING 2026: BIJLAGE 5, DIVERSE BEREKENINGEN-BATEN**

**SAMENWERKINGSVERBAND VO 23.05 Hanzeland**

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

De bedragen zijn ontleend aan de definitieve begroting 2025/MJB 2025-2029 van het SWV, volgens de mail d.d. 10 december 2024. incl. de kosten voor verwijzingen. Voor het gemak de berekening o.b.v. schooljaren laten staan en de gegevens van 2026 dus twee keer ingevuld. Uit te keren resultaat nulgesteld.

Voor wat betreft de verwijzingen wordt in de begroting voor 2026 gerekend met 1/12 (want 12 verwijzingen) deel van het bedrag voor verzilverde TLV's ad in totaal € 174.400. Qua aantal wordt aangesloten bij het door de zorgcoördinator opgeleverde overzicht te weten twee naar Travo omgezette TLV's, vijf reguliere TLV's en zeven kansrijke TLV's. Deze laatste zeven worden NIET doorberekend. Er is per school 1 TRAVO-arrangement ad € 9.500 beschikbaar, daarom de tweede TRAVO als regulier in de berekening van de verwijzingen meegenomen.

Voor het kalenderjaar 2026 (deel januari-juli) geldt:

Lichte ondersteuning	€	40.710	23.700
Zware ondersteuning	€	197.171	115.000
LWOO	€	56.792	33.200
Af: verwijzingen	€	-131.722	-76.800
			<u>95.100</u>

Voor het kalenderjaar 2026 (deel augustus-december) geldt:

Lichte ondersteuning	€	40.710	17.000
Zware ondersteuning	€	197.171	82.200
LWOO	€	56.792	23.700
Af: verwijzingen	€	-131.722	-54.900
			<u>68.000</u>
			<u>163.100</u>

**CC DE NOORDGOUW -BEGROTING 2026: BIJLAGE 6, DIVERSE BEREKENINGEN-LASTEN**

**AFSCHRIJVINGEN**

Gebouwen e.d.	Investeringsen t/m okt 2025		Investeringsen nov/dec 2025		Investeringsen 2026		Investeringsen 2026	
	Afas	jan-jul	aug-dec	jaarbedrag	jan-jul	aug-dec	jan-jul	aug-dec
Gebouwen	33.903	19.777	14.126	0	0	0	0	0
Renovatie	70	41	29	3.681	2.147	1.534	14.100	8.500
Verbouwingen	76.418	44.577	31.841	8.313	4.849	3.464	14.100	8.500
Zonnepanelen	17.476	10.194	7.282	0	0	0	0	0
Terreinen	5.335	3.112	2.223	533	311	222	0	0
Terreininventaris	9.855	5.749	4.106	0	0	0	0	0
	<b>143.057</b>	<b>83.450</b>	<b>59.607</b>	<b>12.528</b>	<b>7.308</b>	<b>5.220</b>	<b>14.100</b>	<b>8.500</b>
	<b>169.700</b>	<b>96.400</b>	<b>73.300</b>					
<b>Inventaris en apparatuur (w.o. installaties en ICT)</b>								
Installaties	32.881	19.181	13.700	1.927	1.124	803	0	0
Kantoormeubilair	9.213	5.374	3.839	1.000	583	417	7.400	1.900
Schoolmeubilair	42.593	24.846	17.747	0	0	0	0	5.500
Huishoudelijke app.	3.999	2.333	1.666	0	0	0	0	0
ICT	134.075	78.210	55.865	2.583	1.507	1.076	26.800	13.200
	<b>222.761</b>	<b>129.944</b>	<b>92.817</b>	<b>5.509</b>	<b>3.213</b>	<b>2.296</b>	<b>34.200</b>	<b>15.100</b>
	<b>262.500</b>	<b>148.300</b>	<b>114.200</b>					
<b>Overige activa (w.o. boeken)</b>								
Boeken	49.654	28.965	20.689	0	0	0	8.200	7.400
Eigen methode	4.533	2.644	1.889	0	0	0	0	0
Leermiddelen	8.886	5.184	3.703	296	172	123	500	400
Overige activa	11.504	6.711	4.793	8.671	5.058	3.613	1.500	400
	<b>74.577</b>	<b>43.503</b>	<b>31.074</b>	<b>8.966</b>	<b>5.230</b>	<b>3.736</b>	<b>10.200</b>	<b>1.300</b>
	<b>93.700</b>	<b>50.000</b>	<b>43.700</b>					
	<b>525.900</b>	<b>294.700</b>	<b>231.200</b>					

**PERSONEELSLASTEN**

Lonen en salarissen volgens het bewerkt bestand "Loonkosten per werknemer geschat door Dyade"

	Jan - Jul	0,00%	Overwerk	0,40%	Reisdecla- raties	0,20%	Vervanging	1,0%	Jan - Jul	Aug - Dec	0,00%	Overwerk	0,40%	Reisdecla- raties	0,20%	Vervanging	1,0%	Aug - Dec	Totaal
Loonkosten directie	422.466				845		4.225		427.500	306.951	0			614		3.070		310.600	738.100
Loonkosten OP	3.152.458	0	12.610	6.305	6.305	31.525	3.202.900		2.275.469	2.275.469	0		9.102	4.551		22.755		2.311.900	5.514.800
Loonkosten OOP	890.154	0	3.561	1.780	1.780	8.902	904.400		615.893	615.893	0		2.464	1.232		6.159		625.700	1.530.100
	<u>4.465.079</u>						<u>4.534.800</u>		<u>3.198.313</u>									<u>3.248.200</u>	<u>7.783.000</u>

Pensioenpremie blijft zoals het zich laat aanzien gelijk of daalt slechts licht. Bij stijging x 2/3 deel (wg-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 2026 terzake te ontvangen bedrag ad € 300.700 volledig zal worden besteed (ofwel door feitelijke uitbetalingen ofwel door toevoeging aan het taakbeleid van het OP (eventuele last uitbetaling in 2027) en is exclusief afwikkeling taakbeleid 2025/2026. De gelden worden naar rato van het aantal FTE's (excl. vervanging, stagiairs e.d.) over de categorieën verdeeld.

Totaal werkdrukmiddelen: 300.700 dit betekent 150.350,00 voor individueel deel (keuzebudget 50 plus 40 = 90 uur) 150.350,00 voor collectief deel (27 uren pp voor directie/SL, 32 uren voor OP en 56 uren voor OOP)

De kosten m.b.t. de werkdrukmiddelen komen echter op verschillende plekken op in de begroting:

- \* Gespaarde uren leefijdsfasebewust personeelsbeleid/keuzebudget zijn opgenomen in de dotatie aan de voorziening LFPB (zowel voor directie/schooleiding, OP als OOP).
- \* Het in het taakbeleid van het OP opgenomen deel van de werkdrukmiddelen wordt onder de lonen en salarissen weliswaar als aparte post gepresenteerd maar is een afsplitsing van de totale loonkosten.
- \* Aan de werkkaart (OOP) toegevoegde uren worden via de reservering vakantiedagen/afgevoerd a.d.h.v. een halfjaarlijkse inventarisatie van de urenstanden en kwantificering daarvan.
- \* Feitelijk (in met name) september en oktober 2025 uitbetaalde uren vanuit zowel het individuele als collectieve deel worden geacht tot het einde van het schooljaar vooruitbetaald te zijn. 7/12 deel van het uitbetaalde bedrag komt bij de lonen & salarissen tevoorschijn als extra last.

\* Voor de periode augustus - december 2026 wordt gerekend alsof de personeelsleden dezelfde keuze zullen maken voor het nieuwe schooljaar.

\* Voor zover het totaal aan kosten m.b.t. de werkdrukmiddelen hoger uitkomt dan het bekostigingsbedrag ad € 300.700, zal/kan het meerdere worden onttrokken aan de bestemmingsreserve strategisch personeelsbeleid.

	Jan - Jul	Aug - Dec
FTE's	175.400	125.300
Directie/SL	5	8.500
OP	49,3	116.900
OOP	19,7	46.600
	<u>74</u>	<u>175.400</u>
		<u>125.300</u>

**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.l.v. bestemmingsreserve gebracht. Er wordt gerekend alsof de uren in het taakbeleid 2025/2026

ook gelden in het schooljaar 2026/2027.

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

OP	* Kosten Generatiepact (20% kosten betreffende personen)	€ 16.600	Volgens opgave Gerjjan Braam vermoedelijk 1 persoon hele jaar.
OP	* Uren van 2 begeleiders inzake begeleiding docenten	€ 6.600	2 begeleiders x 50 uren = 100 uren / 1659 x salariskosten per jaar
OP	* Uren van diverse personen ivm vakcoaching	€ 6.600	10 x 10 uren = 100 uren / 1659 x eigen GPL-OP
OP	* Diverse uren o.b.v. taakbeleid	€ 13.300	200 uren / 1659 x eigen GPL-OP
OP	* Kosten Keiwijzercoaching	€ 800	10 uren / 1659 x salariskosten per jaar
OP	* Startende docenten	€ 36.700	892 uren * LB1 = € 3.622 x 12 x 1,1633 x 1,35 / 1659 x 892
		<u>€ 80.600</u>	

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

* Kosten van Zitteren en overige coaching	€ 7.500	steipost o.b.v. bestedingen 2025
* Professionalisering schoolleiders	€ 28.800	afdracht Schoolleidersbeurs VOION + studiekosten schoolleider
* Professionalisering OP	€ 20.000	steipost extra budget ivm subsidies eerdere jaren, via bestemmingsreserve
	<u>€ 56.300</u>	

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 € 10.000. 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 31-12-2025 minus de uitbetalingen in 2026 vergeleken met de minimumstand per 31-12-2026. De minimumstand per 31-12-2026 bedraagt volgens berekening € 104.600

Minimale stand per 31-12-2025 is	€ 106.300
Uitkeringen in 2026	€ -9.199
Verwachte stand per 31-12-2026 is	€ 97.101
Verwachte stand per 31-12-2026 moet zijn	€ 104.600

Derhalve dotatie in 2026 is

€ 7.500

Voor de voorziening voor gespaarde LFBP-uren geldt een zelfde verhaal als bij die voor jubilea.

2026 vergeleken met de minimumstand per 31-12-2026. De minimumstand per 31-12-2026 bedraagt volgens berekening € 475.600

Minimale stand per 31-12-2025 is	€ 412.304
Uitkeringen in 2026	€ -18.850
Verwachte stand per 31-12-2026 is	€ 393.454
Verwachte stand per 31-12-2026 moet zijn	€ 475.600

Derhalve dotatie in 2026 is

€ 82.100

**LICENTIES (dichtgeklapt)**

<b>Totaal</b>	<b>jan-jul</b>	<b>aug-dec</b>
<u>144.325</u>	<u>83.984</u>	<u>60.341</u>

**Licenties op een andere plek (decanaat, dichtgeklapt)**

<u>7.922</u>	<u>7.057</u>	<u>865</u>
--------------	--------------	------------

**Sectiebudgetten / verbruiksmateriaal (dichtgeklapt)**

<u>188.968</u>	<u>64.400</u>	Hiervan privaats
		31.314

