

Begroting 2022-2023



versie 25 mei 2022

Inhoudsopgave

Beleid	3
Begroting 2022-2023.....	4
Begroting structurele middelen	4
Begroting incidentele middelen.....	10
Meerjarenbegroting en risico's.....	12
Liquiditeitsraming	15

Beleid

De hier gepresenteerde begroting is een uitwerking van de financiële kaders zoals verwoord in de kaderbrief '22-23. Er is toegewerkt naar een sluitende begroting die tegelijkertijd beleidsrijk wil zijn. Greijdanus bevindt zich in een transitie naar de operationalisatie van de in 2018 vastgestelde onderwijsvisie. Onderliggend beleid, zoals verwoord in het vormingsdocument, het identiteitsdocument en een vertaling daarvan in de placemat, vormen de basis voor een vertaling naar de onderwijspraktijk. Een recent vastgestelde set van indicatoren zijn bedoeld om sturing te geven aan de genoemde transitie. Greijdanus wil langs deze weg meetbaar en merkbaar waarden gedreven onderwijs bieden, met de God van de Bijbel als basis. Met als uitkomst het toevoegen van maatschappelijke waarde in een sterk veranderende samenleving waarin 'Christus volgen' niet meer vanzelfsprekend is.

Deze begroting '22-23 is de eerste begroting die op basis van het vastgestelde strategische beleidsplan (2022-2026) is opgesteld. Dit strategisch beleidsplan heeft als titel "School in transitie", met als subtitel "Over de vertaling van missie en visie naar concrete onderwijspraktijk". Het nieuw strategisch beleidsplan vormt een belangrijk inhoudelijk kader in de vorm van doelen en prioritering in de tijd. In de kaderbrief wordt uiteengezet hoe de doelen uit het strategisch beleidsplan sturend moeten zijn bij de inzet van de (financiële) middelen. Binnen dat kader is deze begroting opgesteld, waarbij onderscheid wordt gemaakt tussen structurele- en incidentele middelen.

Om tot een sluitende begroting te komen zijn enkele maatregelen doorgevoerd die zich richten op de structurele middelen. Deze maatregelen komen voort uit de adviezen zoals opgesteld door de commissie "ping" tijdens het begrotingsjaar 2020-2021. Deze adviezen zijn in twee jaar tijd uitgewerkt en geïmplementeerd, waardoor beleidsrijk inzetten van middelen binnen financiële kaders blijft en er een sluitende begroting kan worden gepresenteerd. De incidentele middelen zijn ingezet voor datgene waar zij voor zijn bedoeld. Opvangen van de effecten van de achter ons liggende pandemie vormt daarbij de belangrijkste focus. Tegelijk wordt waar mogelijk een koppeling gemaakt met de doelen die gericht zijn op de transitie van het onderwijs.

Bij het opstellen van deze begroting is de nieuwe bekostigingssystematiek VO een belangrijk punt van aandacht geweest. Deze nieuwe bekostiging heeft als gevolg van een overgangsregeling geen negatieve effecten op de beschikbare middelen voor '22-23. Wel kent de nieuwe systematiek enkele regelingen die maken dat het solidariteitsprincipe bij de verdeling van de middelen over de vier vestigingen van Greijdanus, opnieuw zal worden doordacht tijdens het voorliggende begrotingsjaar. De stichtingsdoelstelling "thuisnabij gereformeerd onderwijs" zal daarbij leidend zijn. Een ander punt van aandacht, dat in het verlengde van de stichtingsdoelstelling staat, is de bekostiging van de vestiging Enschede. Deze vestiging zal tijdens het begrotingsjaar '22-23 noodgedwongen gebruik maken van hun opgebouwde rekening courant.

De beleidsrijke kant van deze begroting is samen te vatten langs drie thema's: werken aan onderwijs en identiteit met behulp van indicatoren, gericht op 'geloof in ontwikkeling', werken aan een kwaliteitscultuur als motor voor de ontwikkeling van ons onderwijs en werken aan leiderschap om de goede sturing te kunnen geven aan genoemde ontwikkelingen. Deze drie aandachtsgebieden hebben als onderliggend doel het lerend vermogen van de organisatie te versterken.

Het is mijn overtuiging dat Greijdanus meer dan voldoende potentie in zich heeft om de doelen uit het strategisch beleidsplan waar te maken. Dat is in de afgelopen periode gebleken in merkbare veerkracht en inventiviteit. Met als effect het ontstaan van nieuwe onderwijsvormen met oog voor de jongere, gericht op maatwerk en een basis die steeds op orde is. Voeg daarbij de beschikbare middelen, zoals in deze kaderbrief uitgewerkt, en we kunnen constateren dat alle ingrediënten voor succesvolle ontwikkeling aanwezig zijn. Laat dat een uitnodiging zijn om in te stappen, om dit prachtige proces van schoolontwikkeling tot een succes te maken. In afhankelijkheid van onze God.

Ton Sebens
Voorzitter College van Bestuur

Begroting 2022-2023

Voor schooljaar 2022-2023 bestaat de begroting uit 2 delen. Een begroting voor de structurele middelen en een begroting voor incidentele middelen. De reden hiervoor is dat er veel incidenteel geld in het kader van Nationaal Programma Onderwijs (NPO) beschikbaar is om problematiek bij jongeren die is ontstaan door de corona-pandemie aan te pakken. Het is belangrijk dat incidentele middelen niet op structurele kosten worden ingezet. Daarom gescheiden onderdelen voor structurele en incidentele middelen.

Hieronder volgt eerst de begroting voor de structurele middelen. Verderop in dit document komt de begroting voor incidentele middelen aan bod.

Begroting structurele middelen

	Totaal 2021-2022	Zwolle 2022-2023	Hardenberg 2022-2023	Meppel 2022-2023	Enschede 2022-2023	Centraal 2022-2023	Totaal 2022-2023
baten							
Inkomsten	38.072.000	18.775.000	7.635.000	4.122.000	1.354.000	6.950.000	38.836.000
totaal van de baten	38.072.000	18.775.000	7.635.000	4.122.000	1.354.000	6.950.000	38.836.000
lasten							
Personeelskosten	30.896.000	16.006.000	6.413.000	3.468.000	1.148.000	4.184.000	31.219.000
Overige kosten personeel	180.000	100.000	34.000	42.000	12.000	-	188.000
Kosten onderwijs en leerlingen	546.000	237.000	195.000	38.000	38.000	-	508.000
Vaksecties	319.000	211.000	59.000	32.000	14.000	-	316.000
Kosten doorbelasting ICT/Repro	1.019.000	591.000	225.000	122.000	52.000	-	990.000
Afschrijvingskosten	469.000	212.000	111.000	28.000	16.000	-	367.000
Kosten onderhoud	1.082.000	541.000	279.000	178.000	92.000	-	1.090.000
Kosten leermiddelen	1.306.000	837.000	303.000	201.000	56.000	-	1.397.000
Kosten College van Bestuur	662.000	-	-	-	-	621.000	621.000
Kosten Administratieve diensten	387.000	-	-	-	-	421.000	421.000
Kosten P&O	67.000	-	-	-	-	94.000	94.000
Kosten ICT/Repro	605.000	-	-	-	-	542.000	542.000
Kosten facilitaire dienst	984.000	-	-	-	-	1.061.000	1.061.000
Kosten PR en communicatie	108.000	40.000	16.000	13.000	10.000	27.000	106.000
totaal van de lasten	38.630.000	18.775.000	7.635.000	4.122.000	1.438.000	6.950.000	38.920.000
t.l.v. Slobgelden of private reserve	348.000						-
Saldo exploitatie	210.000-	-	-	-	84.000-	-	84.000-
t.l.v. rekening courant		-	-	-	84.000	-	84.000
Resterend rekening courant		519.000	125.154	153.000	-		797.154

De begroting is gemaakt op schooljaar. In de bovenstaande tabel is voor de vergelijking als 2^e kolom de begroting 2021-2022 opgenomen.

Binnen het Greijdanus zijn er 5 resultaatverantwoordelijke eenheden zijn: 4 vestigingen en de Stafdienst.

Nieuwe bekostigingssystematiek

De vereenvoudiging van de bekostiging is per 1 januari 2022 van kracht. Er is geen sprake meer van een personele en materiële lumpsum. Er is een basisbekostiging met een bedrag per leerling met een aantal aanvullende bedragen. De invoering van de basisbekostiging leidt landelijk tot herverdeeldeffecten. Voor Greijdanus leidt dit tot een negatief herverdeeldeffect van rond € 500.000. Een overgangsbekostiging zorgt ervoor dat een school niet in een keer met een negatieve effect wordt

geconfronteerd, maar dat dit in 4 jaarlijkse stappen gaat. Naast de overgangsbekostiging is er ook een aantal aanvullende bedragen die ervoor zorgen dat het uiteindelijke negatieve effect van de vereenvoudiging van de bekostiging rond € 100.000 is. In de eerste jaren levert het juist een voordeel op, omdat de aanvullende regelingen gelijk volledig gelden, terwijl de daling in 4 jaar wordt gerealiseerd. Dit voordeel is voor schooljaar 2022-2023 rond € 350.000 en bouwt jaarlijks af met € 100.000.

Eén van de nieuwe regelingen is dat er een aanvullende bekostiging komt voor vestigingen met een breed schoolaanbod (van bb tot vwo). In regio Meppel wordt het gesprek met de andere scholen in de regio gevoerd over het aanbieden van examen in het vwo door Greijdanus. Dat zou een extra aanvullende bekostiging betekenen van € 225.000.

Een dalende trend

Het aantal leerlingen bij Greijdanus lijkt voor het eerst sinds lang te gaan dalen. De oorzaak hiervan ligt vooral in de krimp van het totaal aantal leerlingen in de regio's van onze vestigingen. Ook zijn de slobmiddelen die eind 2019 zijn ontvangen volledig ingezet en dus niet meer beschikbaar in komend schooljaar. In schooljaar 2021-2022 is een aantal besparingen die waren voorgesteld door taakgroep PING doorgevoerd. In deze begroting wordt de volgende stap gezet naar een sluitende begroting. Het blijvend gebruik maken van de rekening courant leidt tot de situatie dat er elk jaar weer een opdracht tot bezuiniging ligt. De rekening courant is niet bedoeld om de begroting sluitend te krijgen, maar kan alleen worden gebruikt om incidentele effecten op te vangen. Ook vanuit de wetenschap dat leerlingenaantallen dalen is het nodig om nu de slag te maken om te voorkomen dat door opstapeling van effecten de opdracht dan te groot is.

GO-onderwijs en de NPO-middelen

Greijdanus zit in een ontwikkeling waarin persoonlijk onderwijs en vorming belangrijke speerpunten zijn. Dit GO-onderwijs kan op verschillende manieren effect hebben op de organisatie van het onderwijs en de bemensing hiervan. Het gaat dan over het invullen van momenten voor het leren leren, het anders organiseren van instructie en verwerkingstijd, het formeren van heterogene groepen waar dat kan, het invulling geven aan buitenschools leren enzovoort. De bovengenoemde ambities sluiten goed aan op ambities die in het NPO worden genoemd. Deze incidentele middelen zijn een mooie kans om onze eigen ambities vorm te geven en bekostigbaar te laten landen in de nieuwe structurele situatie met GO-onderwijs.

Resultaat

Het grote resultaat voor 2022-2023 komt uit op € 84.000 negatief.

Na de kaderbegroting zijn ook bij de centrale kosten (voornamelijk ICT) nog mogelijkheden gevonden om de kosten te verlagen. Ook is, na afstemming met de MR, het besluit genomen om het aantal lesweken waarmee wordt gerekend op 36 weken te stellen, waardoor dit aansluit bij de praktijk die er in de werkelijkheid ook is. De vestigingen hadden een flinke opgave om een sluitende begroting te realiseren. Op alle vestigingen werd een besparing gerealiseerd door de gemiddelde groeps-grootte te vergroten, het inzetten van onderwijsondersteuners en het verminderen van taakuren. De uitdaging om vanuit het GO-onderwijs te komen tot andere vormen van organiseren is dus ook vanuit financieel perspectief van belang.

Het is 3 van de 4 vestigingen gelukt om een sluitende begroting op de structurele middelen te realiseren. Voor Enschede is dit niet gelukt. Met leerlingenaantallen van rond 160 leerlingen wordt de omvang te klein om de begroting sluitend te krijgen, doordat er een grens zit aan het laten meebewegen van de kosten met de beweging in leerlingenaantallen. Een vestiging heeft een vaste voet aan kosten. De rekening courant van Enschede is van voldoende omvang om dat voor het schooljaar 2022-2023 op te vangen. De inzet daarna is gericht op het versterken van de regionale samenwerking en ook het verkennen van mogelijkheden om met grotere aantallen leerlingen te kunnen werken. Greijdanus vindt het belangrijk dat gereformeerd onderwijs thuisnabij mogelijk is. Het aantal leerlingen op een vestiging bepaalt mede of dat financieel mogelijk is. Vanuit thuisnabij onderwijs streeft Greijdanus ook naar een breed onderwijsaanbod. Het effect daarvan kan zijn dat versnippering leidt tot een negatief financieel effect. Het is de bedoeling recht te doen aan deze effecten en daarom is solidariteit een uitgangspunt bij de verdeling van de middelen over de vestigingen. Een aantal nieuwe regelingen in de bekostigingssystematiek zijn aanleiding om deze verdeling opnieuw te doordenken.

De NPO middelen bieden de kans om in de praktijk te experimenteren met en inzichten op te doen over het organiseren van het GO-onderwijs. Zo bieden deze incidentele middelen de kans om structurele effecten te creëren in het onderwijs en ook in het betaalbaar organiseren van het GO-onderwijs.

In de begroting is zowel bij de inkomsten als de kosten geen rekening gehouden met nieuwe beschikbare loonruimte voor de salarissen.

Het aantal leerling in Zwolle daalt ten opzichte van vorig jaar met 100 naar 2.313.

Het is voor het eerst in lange tijd dat er een daling is. Dit is grotendeels het gevolg van een kleinere basispopulatie door demografische ontwikkelingen.

Het komend jaar vindt er nog een aantal investeringen plaats. De laatste slag in de voorgenomen aanpassingen vanwege nieuwe vormen van onderwijs vindt plaats. De investeringen op het vlak van Sterk Techniek Onderwijs die in schooljaar 2021-2022 zouden plaatsvinden zijn doorgeschoven en hebben een plek in deze begroting. De techniekvleugel krijgt hierdoor een nieuwe uitstraling en zal ook ruimte bieden voor onderwijs in moderne techniek. De middelen die nu incidenteel voor Sterk Techniek worden ontvangen komen vanaf 2024 in de structurele bekostiging. De middelen vanuit het samenwerkingsverband zijn hoger dan vorig jaar. Het aantal verwijzingen naar het (V)SO is lager dan vorig jaar begroot en de jaarlijkse nabetaling die elk jaar wordt ontvangen is voor het eerst nu ook begroot.

In Meppel wordt al een heel aantal jaren gewerkt met het nieuwe onderwijsconcept. Dit leidt tot het meer gebruik maken van verschillende rollen in het onderwijsproces. Er wordt daarbij meer gebruikt gemaakt van onderwijsondersteuners. Met het concept komen we aantoonbaar verder met het GO-onderwijs en is er meer balans tussen de kwalificerende en vormende kant. Het komende jaar is het aantal leerlingen naar verwachting 545, 7 minder dan vorig jaar. Er was op een wat hoger aantal gerekend in verband met de start van vwo in leerjaar 4. Toch kiest een aantal leerlingen ervoor om direct in vwo 4 al naar Zwolle te gaan. Ondanks de krimp in de regio lijkt het aantal leerlingen aardig op niveau te blijven.

In Hardenberg lijkt de daling vanwege krimp in de regio die al een aantal jaren is geprognosticeerd te zijn ingezet. Het aantal leerlingen komt naar verwachting uit op 908 (30 lager dan vorig schooljaar). Het beeld is dat het aantal leerlingen de komende jaren verder zal afnemen vanwege de genoemde krimp in de regio. Ook is voor het eerst op deze vestiging te zien dat leerlingen van gereformeerde basisscholen niet automatisch meer naar Greijdanus gaan.

De middelen vanuit het SWV blijven ongeveer gelijk. De nieuwe afspraak 'de verwijzer betaalt' voor verwijzingen naar het (V)SO hebben het verwachte positieve effect. De daling van deze middelen zal de komende jaren naar verwachting beperkt blijven.

In Enschede is het aantal leerlingen komend schooljaar verder gedaald naar 160 leerlingen, 15 minder dan in schooljaar 2021-2022. Wel is het aantal nieuwe leerlingen in leerjaar 1 op een wat hoger niveau (50), maar het effect van de lagere instroom in de laatste 2 jaren en de uitstroom van een grotere examengroep hebben een drukkend effect op het aantal. Vooral het aantal leerlingen in de hv onderbouw is laag. Via samenwerking met Bonhoeffer over aansluiting op hun bovenbouw zal mogelijk positieve effecten kunnen hebben. Met Bonhoeffer worden hierover gesprekken gevoerd. Ook worden er gesprekken met scholengroep Hannah gevoerd over samenwerking en een doorlopende leerlijn PO-VO. Als gereformeerde scholen zoeken we zo nadrukkelijk de samenwerking. Het lukt vestiging Enschede voor 2022-2023 niet om een sluitende begroting te maken. Bij leerlingenaantallen rond 160 zal komend jaar worden gekeken of een kleine scholentoeslag nodig is. In het komende jaar zal het tekort ten laste gaan van de eigen rekening courant.

Na de kaderbegroting is ook bij de stafdiensten gekeken naar mogelijkheden om te bezuinigen. Dit heeft in totaal tot een positief effect geleid van € 90.000 door keuzes op afweegbare punten in de ICT-begroting.

Bij de keuzes in het begrotingsproces is de uitkomst steeds beoordeeld op de gevolgen voor de liquiditeit. In een aparte paragraaf zal hierop nog verder worden ingezoomd.

Voor de beoordeling van de begroting op vestigingsniveau wordt het meerjarenperspectief van de vestigingen betrokken. Over een periode van 4 jaren moet het totaalresultaat niet onder € 0 liggen.

Voor schooljaar 2022-2023 is het doel wel om tot een sluitende begroting te komen. Alleen voor Enschede is dat niet gelukt en zal gebruik worden gemaakt van het rekening courant. Alle vestigingen hebben een positieve rekening courant.

De financiële effecten van passend onderwijs blijven de aandacht vragen. In Hardenberg lijken de negatieve effecten die er waren gecompenseerd en blijft het totaal aantal (V)SO leerlingen op een acceptabel niveau. Bij de samenwerkingsverbanden in Zwolle en Meppel blijft het lastig om de kosten van het (V)SO voldoende te verlagen. Dit heeft ook een negatief effect voor onze vestigingen. Bij het bestuur in de regio Zwolle ligt het vraagstuk van het beperken van de instroom in het (V)SO en de financiële gevolgen daarvan nadrukkelijk op tafel.

De komende jaren heeft volgens de huidige inzichten de verevening van de totale middelen van de samenwerkingsverbanden een negatief effect van € 105.000 in 2026-2027.

Het totaal aantal leerlingen daalt ten opzichte van het huidige schooljaar met 152 tot 3.926 leerlingen. Dit is 34 leerlingen minder dan in de eerdere prognose. De komende jaren zal het totaal aantal leerlingen naar verwachting verder dalen. De effecten hiervan zijn vooral in Hardenberg en Zwolle te zien.

Rijksbijdragen

Vanaf 2022 is er sprake van een basisbekostiging, een overgangsbekostiging en een aantal aanvullende regelingen.

Deze bedragen worden verstrekt op kalenderjaar. Voor deze begroting op schooljaar zijn deze bedragen dus opgebouwd uit 5/12^e deel bijdrage van 2022 en 7/12^e deel van 2023. De basis voor de berekeningen is het aantal leerlingen. Voor 2022 is gerekend met 4.078 leerlingen, voor 2023 met 3.926 leerlingen. Op basis van deze aantallen komt de basisbekostiging voor 2022-2023 uit op € 32.047.000.

De overgangsbekostiging komt uit op een bedrag van € 388.000. Deze bekostiging wordt de komende 3 jaren verder afgebouwd. De aanvullende regelingen tellen op tot een bedrag van € 519.000.

Overige rijksinkomsten

Middelen passend onderwijs

Per regio worden verschillende afspraken gemaakt over de verdeling van de middelen. In totaal wordt een bedrag van € 2.582.000 onder deze post begroot. Dat is € 117.000 hoger dan vorig schooljaar vooral veroorzaakt door extra middelen NPO en door het positieve effect van de nieuwe afspraken in Hardenberg.

Aanvullende subsidies

Ook in 2022-2023 ontvangen we geld van het ministerie voor Strategisch personeelsbeleid, begeleiding startende leraren en het voorkomen van verzuim. Het bedrag dat hiervoor is € 472.000.

Voor vervanging van docenten die studeren ontvangt de school subsidie. Dit bedrag is begroot op €219.000. Dit is flink hoger dan vorig jaar doordat een aantal docenten met de master MLI (Master Leren in Innoveren) gaat starten. De subsidieregeling voor leerplusarrangement met als doel zo goed mogelijk in te spelen op het lesgeven aan en begeleiden van leerlingen uit achterstandsgebieden is verlengd. Voor het schooljaar betekent dit € 33.000 aan inkomsten. Om het voortijdig schoolverlaten tegen te gaan is een bedrag van € 40.000 beschikbaar. Ook is voor komend jaar subsidie beschikbaar om de doorstroom van het PO naar het VO te bevorderen. Hiervoor is € 112.000 begroot.

De subsidie voor Sterk Techniek Onderwijs zorgt in schooljaar 2022-2023 en de jaren daarna voor extra inkomsten. De doelstelling is dat scholen in samenwerking met partners in het bedrijfsleven en het mbo vorm geven aan sterk, aantrekkelijk en innovatief techniekonderwijs, zodat leerlingen goed worden voorbereid op een opleiding en werk in de techniek in de regio. Voor komend schooljaar is hier € 604.000 voor begroot.

Aanvullende inkomsten

Detachering

Op kleine schaal worden medewerkers gedetacheerd. Ook is er een drietal docenten die een promotiebeurs heeft. Ook hiervoor krijgt het Greijdanus een vergoeding voor de loonsom. Voor 2022-2023 gaat dit om een bedrag van € 208.000.

Opbrengsten samenwerking GO|ON

Op het vlak van ICT, communicatie en administratie vindt er samenwerking plaats. De opbrengsten van deze samenwerkingen à € 1.066.000 dekken volledig de kosten.

Vrijwillige ouderbijdrage

Voor identiteit en een aantal andere zaken die de school belangrijk vindt om goed les te kunnen geven wordt een aanvullende bijdrage aan de ouders gevraagd. Greijdanus vindt het belangrijk dat identiteit in de hele school zichtbaar en merkbaar is herkenbaar als GO-onderwijs. Om dat vorm te geven en in de school in de praktijk te brengen wordt deze vrijwillige ouderbijdrage gevraagd. De inkomsten voor 2022-2023 zijn € 222.000. Daarnaast wordt er een vergoeding gevraagd aan ouders voor het privégebruik van de chromebook. Hiervoor wordt een bijdrage van € 50 gevraagd. De inkomsten bijdrage chromebook zijn nu begroot op € 156.000.

Renteopbrengsten

De renteopbrengsten hebben te maken met een uitstaande lening bij de exploitatiestichting. De verwachte renteopbrengsten voor 2022-2023 zijn € 62.000.

Opleiden in de school

Greidanus is geaccrediteerd als opleidingsschool. Dat betekent dat wij samen met de lerarenopleiding en het Nuborgh bijdragen in de opleiding van nieuwe docenten. Dit wordt door het rijk gesubsidieerd. Voor 2022-2023 is een bedrag van € 87.000 meegenomen.

Overige aanvullende inkomsten

Daarnaast zijn er nog diverse overige inkomsten op de vestigingen zoals de bijdrage voor een combifunctionaris, inkomsten huiswerkbegeleiding, doorstroomsubsidie po-vo en nog enkele kleinere posten.

Personele kosten

De personele kosten zijn voor 2022-2023 begroot op € 31.219.000. De hoogte van de salarissen is op basis van de laatste cao. Er is geen verwachte loonruimte voor 2022 bij de kosten en de opbrengsten meegenomen. Ook is er een bedrag van in totaal € 210.000 opgenomen voor kosten vervanging. Tenslotte maken de volgende posten hier onderdeel van uit:

- Jubileumkosten
- Reiskosten woon-werk
- Verplaatsingskosten
- Inhuur medewerkers

De personele knelpuntenpot is net als in voorgaande jaren € 90.000 en is onderdeel van de post Kosten College van Bestuur. Het CvB heeft mandaat om deze post met een bedrag van € 100.000 te overschrijden wanneer dit noodzakelijk wordt geacht.

Overige personele kosten

Een groot deel van deze post heeft te maken met personeelsontwikkeling. De kosten hiervoor zijn begroot op € 188.000, vergelijkbaar met vorig jaar. De andere begrote kosten onder deze post hebben betrekking op de keuken en op de kosten van de (V)MR.

Kosten onderwijs en leerlingen

Het grootste deel van de kosten die rechtstreeks voor het onderwijs en de leerlingen worden gemaakt zitten in de personeelskosten. Het verzorgen van het reguliere dagelijkse onderwijs en passend onderwijs zijn belangrijke onderwerpen waar personeel op wordt ingezet. En zeker ook op de ontwikkeling naar GO-onderwijs waarvan persoonlijk onderwijs en vorming belangrijke onderdelen zijn. Alle leerlingen hebben de beschikking over een chromebook of een winbook. Daarnaast wordt het techniek onderwijs versterkt en wordt ingezet op internationalisatie.

De niet personele kosten van zorgbegeleiding, leerlingenbegeleiding, decanaat en bijvoorbeeld het testen van leerlingen zijn begroot onder deze post. Ook de kosten van mediatheek, open dag en diverse andere PR-activiteiten en examenactiviteiten zijn hier meegenomen. In samenwerking met het Vechtdal wordt Techniek Breed gegeven. De praktijkvakken worden op het Vechtdal gevolgd, terwijl de andere vakken gegeven worden op het Greijdanus. De kosten die we hiervoor aan het Vechtdal betalen zijn hier begroot. In Meppel wordt een vergelijkbare vorm van samenwerking ook verkend.

Vaksecties

De kosten van de vaksecties zijn begroot op € 316.000. Dit is vergelijkbaar met vorig jaar.

Kosten leermiddelen

De kosten van de leermiddelen zijn € 91.000 hoger begroot dan vorig jaar. Vorig jaar zijn de werkelijke kosten hoger geweest dan begroot. Een kostenverhogende factor is dat steeds meer leerlingen in de loop van een jaar vakken op een hoger niveau volgen, waar leermiddelen voor worden aangeschaft. Er is nog een geschil met de oude leverancier van de leermiddelen, waarover door de rechtbank een positieve uitspraak is gedaan. De leverancier is in hoger beroep gegaan en tegelijk vinden er nog gesprekken plaats.

Kosten onderhoud

De kosten van onderhoud hebben te maken met schoonmaak, onderhoud gebouwen, terrein en installaties, energie en beveiliging. Voor 2022-2023 is een bedrag van € 1.090.000 begroot, € 8.000 hoger dan vorig jaar. Merkbaar is dat de prijzen van grondstoffen en arbeid hoger worden. Daarnaast stijgt wereldwijd de prijs van gas. In 2022 zal dit nog nauwelijks effect hebben i.v.m. vastliggende prijzen vanuit ons contract. Vanaf 2023 zal dit wel in een wat grotere mate het geval zijn.

Kosten doorbelasting ICT/Repro

De doorbelaste kosten voor ICT en repro zijn € 29.000 lager dan vorig jaar begroot door voornamelijk verlaging in de aantallen pc's / thin clients. De totale kosten van doorbelasting zijn begroot op € 990.000.

Afschrijvingskosten

De afschrijvingskosten zijn begroot op € 367.000. Dit is € 101.000 lager dan vorig jaar. Het vorig jaar begrote bedrag voor investeringen vanuit Sterk Techniek was te hoog. Een deel van de begrote zaken stond vanuit de oorspronkelijke STO begroting ten onrechte onder de post investering.

Kosten PR en communicatie

De kosten voor PR en communicatie zijn vergelijkbaar met vorig jaar en komen uit op € 106.000.

Begroting incidentele middelen

De omvang van de incidentele middelen is ook voor komend jaar groot. In dit deel van de begroting zijn de middelen in die te maken hebben met het Nationaal Programma Onderwijs (NPO) opgenomen. Vanuit het NPO ontvangt Greijdanus ook middelen voor heterogene brugklassen en een aanvulling voor leerlingen in de beroepsgerichte leerweg. Ook is de incidentele subsidie in Meppel voor Hoogbegaafde leerlingen in deze begroting opgenomen.

De ambities die genoemd zijn in het NPO en de menukaart aan interventies die hiervoor is aangevraagd sluit goed aan op het GO-onderwijs dat Greijdanus voor ogen heeft. Het doel is de extra middelen zo in te zetten dat ze onze eigen ambities maximaal ondersteunen. Een duurzame investering voor het onderwijs in de toekomst. De begroting incidentele middelen is hieronder opgenomen.

vestiging	Zwolle	Hardenberg	Meppel	Enschede	Totaal	
Schooljaar	2022-2023	2022-2023	2022-2023	2022-2023	2022-2023	
aantal leerlingen	2.413	938	552	175	4.078	
INKOMSTEN						
NPO	€ 1.879.727	€ 730.702	€ 439.758	€ 136.325	€ 3.186.512	
Heterogene brugklassen	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000	€ 400.000	
beroepsgerichte leerweg	€ 78.530	€ 37.161	€ 16.477	€ -	€ 132.169	
subsidie hoogbegaafde leerlingen	€ -	€ -	€ 54.950	€ -	€ 54.950	
Inkomsten	€ 2.058.257	€ 867.863	€ 611.185	€ 236.325	€ 3.773.631	
KOSTEN						
subsidie	Onderdeel menukaart (in geval van NPO)	Kosten	Kosten	Kosten	Kosten	Totaal
NPO	A. Uitbreiding onderwijs	€ -	€ 35.000	€ -	€ -	€ 35.000
NPO	B. Eén op één begeleiding	€ 38.000	€ 102.000	€ 20.000	€ 12.000	€ 172.000
NPO	B. individuele instructie	€ 50.000	€ -	€ -	€ -	€ 50.000
NPO	B. Instructie in kleine groepen	€ -	€ 50.000	€ -	€ 10.000	€ 60.000
NPO	B. Directe Instructie	€ -	€ -	€ -	€ 50.000	€ 50.000
NPO	B. Feedback	€ -	€ 20.000	€ -	€ -	€ 20.000
NPO	C. Interventies gericht op het welbevinden van leerlingen	€ 150.000	€ 30.000	€ 79.000	€ -	€ 259.000
NPO	D. Ontwikkeling metacognitie en zelfregulerend leren	€ 46.000	€ -	€ 60.000	€ 30.000	€ 136.000
NPO	E. Klassenverkleining	€ 360.000	€ 150.000	€ 235.000	€ -	€ 745.000
NPO	E. Onderwijsassistenten/instructeurs	€ 326.000	€ 112.000	€ -	€ -	€ 438.000
NPO	F. Interventies gericht op faciliteiten en randvoorwaarden	€ -	€ -	€ 16.000	€ 30.000	€ 46.000
	Hoogbegaafde leerlingen	€ -	€ -	€ 54.950	€ -	€ 54.950
	NPO middelen gemeente: weerbaarheidstraining	€ -	€ -	€ 9.750	€ -	€ 9.750
	Totale personeelskosten	€ 970.000	€ 499.000	€ 474.700	€ 132.000	€ 2.075.700
subsidie	Onderdeel menukaart (in geval van NPO)	Kosten	Kosten	Kosten	Kosten	Totaal
NPO	B. Technieken voor begrijpend lezen	€ -	€ 15.000	€ -	€ -	€ 15.000
NPO	C. Interventies gericht op het welbevinden van leerlingen	€ 75.000	€ -	€ -	€ -	€ 75.000
NPO	C. Sportieve activiteiten	€ 15.000	€ 5.000	€ -	€ -	€ 20.000
NPO	C. Cultuureducatie	€ -	€ 5.000	€ -	€ 8.000	€ 13.000
NPO	D. Ontwikkeling metacognitie en zelfregulerend leren	€ 20.000	€ 31.000	€ -	€ -	€ 51.000
NPO	D. Samenwerkend leren	€ 40.000	€ -	€ -	€ -	€ 40.000
NPO	F. Interventies gericht op faciliteiten en randvoorwaarden	€ 70.000	€ 60.000	€ 36.000	€ -	€ 166.000
NPO	F. Ouderbetrokkenheid	€ 10.000	€ -	€ -	€ -	€ 10.000
	Totale overige kosten	€ 230.000	€ 116.000	€ 36.000	€ 8.000	€ 390.000
	TOTALE KOSTEN	€ 1.200.000	€ 615.000	€ 510.700	€ 140.000	€ 2.465.700
	Resultaat	€ 858.257	€ 252.863	€ 100.485	€ 96.325	€ 1.307.931
	Verwacht rekening courant eind 2021-2022	€ 378.000	€ 185.000	€ 87.000	€ 75.000	€ 725.000
	Resterend rekening courant	€ 1.236.257	€ 437.863	€ 187.485	€ 171.325	€ 2.032.931

Uit bovenstaande overzicht blijkt dat niet alle middelen komend schooljaar worden ingezet. Daarnaast is de verwachting dat ook in schooljaar 2021-2022 niet alle middelen worden ingezet. Dit restantbedrag blijft ook beschikbaar om in de komende jaren in te zetten. Op de laatste regel staan de verwachte bedragen die reesteren aan het einde van komend schooljaar en dus na komende schooljaar nog kunnen worden ingezet in het kader van NPO.

De middelen zullen in hoofdlijn op de volgende zaken worden ingezet:

- Verkleining van klassen of inzet van onderwijsassistenten voor gerichtere begeleiding van individuele leerlingen in de klas;
- Extra instructie individueel of in kleine groepen daar waar er achterstanden zijn ontstaan;
- Extra begeleiding van leerlingen gericht op het zelfregulerend leren (leerstrategieën) en op het welbevinden van jongeren;
- Faciliteiten die hiervoor nodig zijn zoals scholing, kosten voor scans en dergelijke.

Effecten in fte's

In onderstaande tabel staat het aantal fte's (OP, OOP en directie) van het huidige en het vorige schooljaar.

fte's	2021-2022	2022-2023	meer (+) / minder (-)
Zwolle	227,04	216,53	10,51-
Hardenberg	88,34	84,57	3,76-
Meppel	48,71	51,04	2,33
Enschede	18,00	16,29	1,71-
stafdienst	48,16	48,16	-
totaal	430,25	416,60	13,64-

In bovengenoemde tabel is het effect van de begroting structurele en incidentele middelen samengenomen. De werkgelegenheid daalt vergeleken met schooljaar 2021-2022. Voor het grootste deel is dit te zien bij het OP.

Hieronder staat het aantal fte's OP met daaronder het aantal leerlingen en het aantal fte's per leerling.

fte's	2021-2022	2022-2023	meer (+) / minder (-)
Zwolle	158,39	149,38	9,01-
Hardenberg	69,11	65,35	3,76-
Meppel	35,23	37,56	2,33
Enschede	10,57	10,41	0,16-
totaal	273,30	262,71	10,59-

aantal lln.	2021-2022	2022-2023	meer (+) / minder (-)
Zwolle	2.413	2.313	100-
Hardenberg	938	908	30-
Meppel	552	545	7-
Enschede	175	160	15-
totaal	4.078	3.926	152-

lln. p. fte	2021-2022	2022-2023	meer (+) / minder (-)	%
Zwolle	15,23	15,48	0,25	1,6%
Hardenberg	13,57	13,89	0,32	2,4%
Meppel	15,67	14,51	1,16-	-7,4%
Enschede	16,56	15,37	1,19-	-7,2%
totaal	14,92	14,94	0,02	0,2%

Op basis van het aantal leerlingen zou de formatie met 10,13 fte dalen. In werkelijkheid neemt de OP-formatie af met 10,59 fte. De OP-formatie daalt dus iets meer waardoor het aantal leerlingen per fte iets toeneemt. In Enschede daalt ook het aantal fte's op het OOP naast een daling van het aantal fte's OP. Toch blijkt uit bovenstaande overzicht dat het aantal leerlingen per fte OP afneemt. Hieruit blijkt dat bij een klein aantal leerlingen het niet echt mogelijk is om daling van leerlingen in de formatie op te vangen. In Meppel stijgt het aantal leerlingen per fte, omdat komend jaar meer wordt ingezet vanuit de NPO middelen. Bij Zwolle en Hardenberg stijgt het aantal leerlingen per fte licht.

Meerjarenbegroting en risico's

In onderstaande overzicht staat de meerjarenraming voor de komende 5 schooljaren bij ongewijzigd beleid.

	2022-2023	2023-2024	2024-2025	2025-2026	2026-2027
baten					
Inkomsten	38.836.000	38.207.000	37.645.000	36.893.000	36.418.000
totaal van de baten	38.836.000	38.207.000	37.645.000	36.893.000	36.418.000
lasten					
Personeelskosten	31.219.000	30.508.000	29.971.000	29.248.000	28.784.000
Overige kosten personeel	188.000	188.000	188.000	188.000	188.000
Kosten onderwijs en leerlingen	508.000	508.000	508.000	508.000	508.000
Vaksecties	316.000	316.000	316.000	316.000	316.000
Kosten doorbelasting ICT/Repro	990.000	990.000	990.000	990.000	990.000
Afschrijvingskosten	367.000	367.000	367.000	367.000	367.000
Kosten onderhoud en huur gebouwen	1.090.000	1.090.000	1.090.000	1.090.000	1.090.000
Kosten leermiddelen	1.397.000	1.395.000	1.370.000	1.341.000	1.330.000
Kosten College van Bestuur	621.000	621.000	621.000	621.000	621.000
Kosten Administratieve diensten	421.000	421.000	421.000	421.000	421.000
Kosten P&O	94.000	94.000	94.000	94.000	94.000
Kosten ICT/Repro	542.000	542.000	542.000	542.000	542.000
Kosten facilitaire dienst	1.061.000	1.061.000	1.061.000	1.061.000	1.061.000
Kosten PR en communicatie	106.000	106.000	106.000	106.000	106.000
totaal van de lasten	38.920.000	38.207.000	37.645.000	36.893.000	36.418.000
t.l.v. Slobgelden of private reserve	-	-	-	-	-
Saldo exploitatie	84.000-	-	-	-	-
Dekking uit rekening courant	84.000	-	-	-	-
Resultaat na dekking R/C	-	-	-	-	-

Hieronder de leerlingenprognose waarmee is gerekend. De hogere instroom in het komend schooljaar is nog niet verwerkt in het aantal leerlingen in meerjarenperspectief.

2021-2022	2022-2023	2023-2024	2024-2025	2025-2026	2026-2027
4.078	3.926	3.919	3.844	3.759	3.726

In de cijfers zijn de effecten op de inkomsten, de personele kosten en de kosten van het boekenfonds als gevolg van de leerlingenprognose meegenomen.

In de meerjarenbegroting is de verevening van de middelen zware zorg vanuit de samenwerkingsverbanden verwerkt. Dit leidt tot een negatief effect van € 105.000 in 2026-2027.

Mogelijke negatieve effecten op een vestiging worden of op de vestiging zelf of Greijdanusbreed opgevangen.

De resultaten kunnen door diverse zaken nog worden beïnvloed. Een aantal zaken is hierboven genoemd en wordt hieronder bij de risico's nog wat uitgebreider toegelicht. Daarnaast worden nog andere risico's en positieve ontwikkelingen genoemd die nog niet in de cijfers zijn meegenomen.

Risico's en onzekerheden

Een aantal risico's wordt voor de komende jaren onderkend:

- De corona-crisis heeft een grote impact op het onderwijs en op leerlingen. In 2020 en in 2021 zijn extra middelen beschikbaar gekomen voor inhaal- en ondersteuningsprogramma's en Nationaal Programma Onderwijs waarmee leerlingen kunnen worden geholpen die leerovertraging of andere problematiek ervaren van de corona-pandemie. Deze effecten zullen naar verwachting meerdere jaren doorwerken. Dit vraagt op allerlei vlak extra inzet van scholen om leerlingen te ondersteunen. Vanuit de overheid komt hiervoor geld beschikbaar. Het uitgangspunt is dat de middelen die hiervoor beschikbaar komen voldoende zijn om invulling te geven aan de zaken die nodig zijn om dit vorm te geven.
- Wel is het een uitdaging om de structurele en incidentele geldstromen goed gescheiden te houden. Hierbij bestaat het risico dat inzet vanuit deze NPO-middelen zo verweven raakt in het reguliere onderwijsproces dat dit als noodzakelijk wordt beschouwd. In het regeerakkoord zijn afspraken gemaakt om ook structureel meer geld naar onderwijs te laten gaan. Daarnaast leidt de huidige situatie rond Rusland en Oekraïne er mogelijk toe dat er ook landelijk weer andere keuzes moeten worden gemaakt over de verdeling van de middelen. Het blijft daarom van belang zo goed mogelijk de incidentele en structurele geldstromen gescheiden te houden.
- De praktijk wijst uit dat de kosten van leermiddelen sterk stijgen. De gemiddelde kosten per leerlingen komen neer op € 360. Dit is fors hoger dan voorheen. Vaksecties zijn vrij hun eigen keuzes te maken. Er werd tot nu toe niet van ze gevraagd om in deze keuzes ook de financiële kant te betrekken, omdat Greijdanus in de afgelopen jaren een contract had met een vaste prijs per leerling. Vanaf schooljaar 2021-2022 is dat anders. Er is geen sprake meer van een vaste prijs per leerling, dus elke keuze voor bij de aanschaf van leermiddelen heeft financiële gevolgen. De kosten van leermiddelen zullen door het betrekken van de financiële kant in de afweging kunnen dalen, maar dat effect was in schooljaar 2021-2022 nog niet merkbaar. De juridische procedure die liep over een contract in voorgaande jaren heeft geleid tot een positieve uitspraak. De leverancier is in hoger beroep gegaan, maar de gesprekken vinden ook nog steeds plaats. De kans dat dit leidt tot negatieve financiële consequenties wordt niet als groot ingeschat.
- De risico's binnen passend onderwijs zijn nog steeds aanwezig. In Hardenberg is er voor de (V)SO leerlingen nu ook het systeem van de verwijzer betaald. Toch zullen deze inkomsten nog wel licht dalen de komende jaren. Dit effect is meegenomen in de meerjarenbegroting. In Meppel wordt de collectieve voorzieningen voor speciaal onderwijs nog gezamenlijk gedragen. Het grootste risico voor elke van de SWV's is de onderinstroom in het (V)SO vanuit het PO. In regio Zwolle is een werkgroep in het leven geroepen om mogelijkheden van sturing hierop te onderzoeken. In het geval de onderinstroom in het (V)SO zich niet ontwikkeld volgens de aannames van het SWV kan dit een nadelig effect hebben op de begroting. Waar zich mogelijkheden voordoen wordt bestuurlijke aandacht gevraagd op gesignaleerde risico's of onrechtvaardige verdelingen van middelen.
- Het totaal aantal leerlingen Greijdanus-breed lijkt over zijn top heen te zijn. In Zwolle, Hardenberg en Enschede wordt een daling van het aantal leerlingen verwacht. Dit zal ook

leiden tot een daling van de dekking van de vaste kosten. Het is van belang om nu al hierop te anticiperen en de structurele begroting op orde te krijgen.

- Op alle vestigingen wordt steeds meer zichtbaar van het nieuwe onderwijsconcept (Geloof in Ontwikkeling, kort gezegd GO-onderwijs). In Meppel en Enschede is dit het meest zichtbaar, maar ook op de andere vestigingen is hier steeds meer van te zien. Tegelijk wordt het als lastig ervaren het onderwijs volgens de nieuwe onderwijsvisie te organiseren en de financiële impact hiervan vast te pakken. Daarom wordt er gewerkt aan een model met zogenaamde GO-knoppen waarmee de financiële impact van keuzes kan worden bepaald. De signalen vanuit ouders en leerlingen over het GO-onderwijs zijn nog steeds bemoedigend. Het risico dat de ambities niet worden waar gemaakt met als gevolg leerlingenverlies wordt niet als groot ingeschat.
- Het aantal leerlingen in Enschede is vorig jaar behoorlijk gedaald en volgens de prognose daalt dit aantal nog verder naar 140 leerlingen. Ook in de nieuwe basisbekostiging is er een ondergrens. Bij een leerlingenaantal onder 140 zal het vaste bedrag voor een nevenvestiging wegvallen. Dit gaat om een bedrag van € 115.000. Los van dit effect is de speelruimte op een kleine vestiging minder groot om de kosten te verminderen bij een daling van het aantal leerlingen.
- Een striktere interpretatie van de regels voor het jaarverslag kan er in de toekomst toe leiden dat een fors hogere voorziening voor groot onderhoud moet worden aangehouden. In de huidige situatie worden de uitgaven voor de verschillende componenten bij elkaar opgeteld en over de jaren heen verspreid. Volgens de striktere regels moet voor alle componenten afzonderlijk worden gespaard wat tot een hogere voorziening leidt. De impact hiervan leidt tot een forse verhoging van de voorziening. De discussie over dit thema in het land is nog steeds gaande en de invoeringsdatum is inmiddels weer een jaar opgeschoven. Wel is de reguliere dotatie aan de voorziening opgehoogd om met de verdere opbouw van de voorziening niet uit de pas te lopen.

Daar staat ook een aantal positieve zaken tegenover:

- De school heeft een goede naam en aantrekkingskracht op bestaande en nieuwe doelgroepen. De verwachting is dat daardoor de daling van het aantal leerlingen in een lager tempo gaat dan de demografische ontwikkeling.
- Door de coalitiepartners is in het onderwijsakkoord afgesproken dat er 300 miljoen euro beschikbaar komt voor het VO. Aan de cao-tafel moeten nog afspraken worden gemaakt over de besteding van deze middelen.
- Het eigen vermogen van de school is goed. De solvabiliteit ligt de komende jaren ruim boven de 55%. Dit geeft ruimte om een aantal tegenvallers als gevolg van de hierboven genoemde risico's op te vangen. Ook de liquiditeit zit ruim boven de norm en geeft ruime zekerheid om aan de verplichtingen te voldoen.
- De kwaliteit van het onderwijs is goed. Alle vestigingen hebben een basisarrangement en vestiging Zwolle heeft het predicaat goed. Dit heeft een positieve uitstraling op het imago van de school.
- Er vindt een steeds grotere samenwerking plaats tussen het gereformeerde basisonderwijs en het Greijdanus. Het is reëel te verwachten dat dit een positief effect heeft op het trekingspercentage vanuit de eigen achterban. Ook geeft dit de mogelijkheid om kosten op andere terreinen door schaalvoordelen te verlagen.

Liquiditeitsraming

In onderstaande schema de mutatie in de liquide middelen die de komende jaren wordt verwacht.

Investerings	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Gebouw en Terrein		550.000	200.000	125.000	300.000	125.000
ICT		792.000	779.000	756.000	736.000	703.000
Inventaris en Apparatuur		125.000	125.000	125.000	125.000	125.000
Meubilair		250.000	125.000	125.000	125.000	125.000
Totaal investeringen		1.717.000	1.229.000	1.131.000	1.286.000	1.078.000
Afschrijvingen		1.493.000	1.562.000	1.538.000	1.500.000	1.419.000
af: Obligo		2.000-	2.000-	2.000-	2.000-	2.000-
mutatie voorziening MOP		22.000	137.000-	51.000-	28.000-	242.000
mutatie voorziening PB		200.000	100.000	50.000	50.000	50.000
mutatie kortlopende schulden		400.000-	400.000-			
mutatie liquide middelen		404.000-	106.000-	404.000	234.000	631.000
Verwacht resultaat NPO		1.500.000	2.500.000-	1.000.000-		
verwacht resultaat		-233.000	-24.000	-	-	-
mutatie liquide middelen		863.000	2.630.000-	596.000-	234.000	631.000
eindstand	8.163.000	9.026.000	6.396.000	5.800.000	6.034.000	6.665.000

In verband met prijsstijgingen en de realiteit van de afgelopen jaren is het jaarlijkse ritme op de investeringen wat verhoogd. De inschatting is dat de komende jaren de schaarste in grondstoffen en arbeid dit ophogend effect hebben.

Als penvoerder van Sterk Techniek Onderwijs regio Zwolle ontvangt Greijdanus de middelen die weer moeten worden doorbetaald aan de deelnemende scholen. Een deel hiervan staat nog op de balans onder de kortlopende schulden en geeft een liquiditeitsvoordeel van € 800.000 geeft. Het uitgangspunt is dat dit de komende 2 jaren zal worden uitgekeerd.

De opname van de gespaarde uren persoonlijk budget is nog steeds beduidend lager dan wat nieuw wordt gespaard. Aan medewerkers wordt de mogelijkheid geboden om dit onder voorwaarden te gelde te maken. Het effect hiervan is nu nog moeilijk in te schatten. In de prognose is nog een lichte stijging van de voorziening meegenomen.

In 2021 hebben we een fors bedrag aan NPO middelen ontvangen die niet allemaal al tot besteding hebben geleid. Per eind 2021 staat er nog een bedrag van € 2.000.000 te besteden. In 2022 wordt een bedrag van € 3.500.000 verwacht, waarvan naar verwachting € 2.000.000 zal worden besteed in 2022. De € 3.500.000 die na 2022 nog op de balans staat zal in 2023 en 2024 worden besteed.

In het restant de maanden januari tot en met juli wordt een negatief resultaat verwacht van € 200.000 en ook het tekort voor komende schooljaar (€ 57.000) is in 5/12^e en 7/12^e deel verdeeld over de jaren 2022 en 2023.

De cijfers hebben het volgende effect op de ratio voor de liquiditeit. Het is nog een voorlopige inschatting.

	eind 2019	eind 2020	eind 2021	eind 2022	eind 2023	eind 2024	eind 2025	eind 2026
solvabiliteit	69%	57%	67%	71%	68%	66%	66%	67%
Liquiditeit	1,39	1,19	1,65	1,96	1,55	1,41	1,47	1,61

De omvang van de rekening courant is € 800.000. De inzet van het volledige rekening courant zou de solvabiliteit met 6% verlagen en de liquiditeit met 0,18. De scope hierboven is tot 2026. In de 15 jaar daarna zal volgens het meerjaren-onderhoudsplan de voorziening groot onderhoud met € 1.000.000 afnemen. Dit heeft een dalend effect hebben van 8% op de solvabiliteit en 0,23 op de liquiditeit. Verwachte of geplande gebeurtenissen buiten de scope van 5 jaar hebben bepalen dus mede de omvang van de kengetallen binnen deze scope.

Kosten Centraal

In het onderstaande overzicht staan de kosten van Centraal in meer detail op een rij.

Totaal	Personeelskosten GO ON	P&O	ICT	AD	GO ON adm	FD	PR	doorbel. Kosten	CvB	totaal
Salariskosten centraal GO ON en CFA	1.342.000	-	-	-	-	-	-	-	-	1.342.000
Reiskosten (alleen OV)	-	-	-	-	-	-	-	-	5.000	5.000
externe cursuskosten	-	3.000	-	2.000	10.000	500	3.000	-	60.000	78.500
vergaderkosten / catering	-	200	-	-	-	100	300	-	3.000	3.850
verblijfskosten	-	-	-	750	1.500	-	-	-	12.000	14.250
abonnements	-	1.000	-	-	500	-	-	-	1.000	2.500
telefoon	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kosten ICT	0	-	1.148.137	-	-	-	-	-	-	1.148.137
Kosten Repro	0	-	213.455	-	-	-	-	-	-	213.455
ARBO dienst	-	45.260	-	-	-	-	-	-	-	45.260
werving en selectie	-	29.943	-	-	-	-	-	-	-	29.943
PAGO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
overig	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
kleine arbo-aanpassingen	0	1.000	-	-	-	-	-	-	-	1.000
accountant	-	-	-	30.000	-	-	-	-	-	30.000
adheskosten	-	-	-	2.000	35.000	5.000	-	-	70.000	112.000
verzekeringen	-	-	-	18.000	-	-	-	-	-	18.000
kosten geldverkeer	-	-	-	8.000	-	-	-	-	-	8.000
administratieve software	-	13.164	-	126.000	159.000	7.000	6.700	-	-	311.864
materiaal / diploma's / agenda's	-	-	-	1.000	-	-	-	-	-	1.000
Overig	-	-	-	1.000	-	-	-	-	-	1.000
rente	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
oninbare vorderingen	-	-	-	20.000	-	-	-	-	-	20.000
port	-	-	-	2.000	-	-	-	-	-	2.000
verklaringen omtrent gedrag	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-
groot onderhoud	-	-	-	-	-	400.000	-	-	-	400.000
BHV	-	-	-	-	-	20.000	-	-	-	20.000
kleine investeringen en materialen	-	-	-	-	-	3.500	-	-	-	3.500
beveiligingsdiensten / hoveniers	-	-	-	-	-	56.750	-	-	-	56.750
Onderhoud gebouwen en terreinen en techn inst	-	-	-	-	-	255.500	-	-	-	255.500
afschrijvingen	0	-	-	-	-	313.000	-	-	41.000	354.000
advertenties	-	-	-	-	-	-	2.000	-	-	2.000
externe deskundigen	-	-	-	-	-	-	4.000	-	-	4.000
drukkerij	-	-	-	-	-	-	2.000	-	-	2.000
materiaal	-	-	-	-	-	-	500	-	-	500
WebsiteNieuwe ontwikkelingen als Open Dag App	0	-	-	-	-	-	8.000	-	-	8.000
contributies	-	-	-	4.000	-	-	-	-	96.000	100.000
Bijdrage Vriendenstichting	-	-	-	-	-	-	-	-	20.000	20.000
GRIP	-	-	-	-	-	-	-	-	15.000	15.000
MR	-	-	-	-	-	-	-	-	3.000	3.000
coaching en training vertrouwenspersonen	-	-	-	-	-	-	-	-	6.000	6.000
Overig	-	-	-	-	-	-	-	-	46.000	46.000
Kerstgeschenk	-	-	-	-	-	-	-	-	30.000	30.000
Grijpmodag	-	-	-	-	-	-	-	-	26.000	26.000
vergoeding BIT	-	-	-	-	-	-	-	-	34.000	34.000
Gesamenlijke kosten GO ON	-	-	-	-	-	-	-	643.000	-	643.000
doorbelasting personeelskosten GC	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
doorbelasting ICT/repro product	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
doorbelasting ICT/repro algemeen btw deel	-	-	-	-	-	-	-	63.329	-	63.329
doorbelasting ICT/repro algemeen	-	-	-	-	-	-	-	301.565	-	301.565
doorbelasting adm. Diensten GO ON	-	-	-	-	-	-	-	79.000	-	79.000
Totale kosten	1.342.000	93.567	1.361.592	215.000	206.000	1.061.350	26.500	1.086.894	468.000	5.860.903
Doorbelastingen Greijdanus	Personeelskosten GO ON	P&O	ICT	AD		FD	PR	doorbel kn	CvB	totaal
Doorbelasting ICT producten GC	-	-	708.225	-	-	-	-	-	-	708.225
Doorbelasting ICT algemeen	-	-	321.076	-	-	-	-	-	-	321.076
Doorbelasting REPRO producten GC	-	-	111.839	-	-	-	-	-	-	111.839
DoorbelastingREPRO algemeen	-	-	19.511	-	-	-	-	-	-	19.511
doorbelasting GO ON administratie naar GC	-	-	-	-	79.000	-	-	-	-	79.000
doorbelasting personeelskosten naar GC	643.000	-	-	-	-	-	-	-	-	643.000
Totale opbrengsten vanuit Greijdanus	643.000	-	1.121.629	-	79.000	-	-	-	-	1.843.629
Doorbelastingen extern	Personeelskosten GO ON	P&O	ICT	AD		FD	PR	doorbel kn	CvB	totaal
Doorbelasting ICT producten PO	-	-	118.835	-	-	-	-	-	-	118.835
Doorbelasting REPRO producten PO en overig	-	-	121.128	-	-	-	-	-	-	121.128
doorbelasting GO ON administratie naar PO	-	-	-	-	127.000	-	-	-	-	127.000
doorbelasting personeelskosten naar CFA	13.000	-	-	-	-	-	-	-	-	13.000
doorbelasting personeelskosten naar PO	686.000	-	-	-	-	-	-	-	-	686.000
doorbelasting personeelskosten naar PO	699.000	-	239.963	-	127.000	-	-	-	-	1.065.963
Totale opbrengsten vanuit PO	-	93.567	-	215.000	-	1.061.350	26.500	1.086.894	468.000	2.951.311

In bovenstaande overzicht zijn ook de effecten van GO|ON expliciet meegenomen. Daarom zijn 2 blokken doorbelasting opgenomen: doorbelasting Greijdanus en doorbelasting extern. De personeelskosten GO|ON zijn alle kosten van medewerkers die voor GO|ON werken. De kosten hiervan worden conform vaste verdeelsleutels verdeeld over alle GO|ON partijen. Voor € 643.000 wordt dit doorbelast aan Greijdanus. Je ziet deze doorbelaste kosten in de kolom van de doorbelaste kosten terug. Voor € 699.000 wordt dit extern in rekening gebracht. Daarmee worden dus alle personeelskosten GO|ON doorbelast. Niet alleen de personeelskosten, maar ook van de overige kosten van de GO|ON administratie vindt doorbelasting aan Greijdanus en aan het PO plaats. Onder aan de streep resteert het specifieke deel voor Greijdanus.

De kosten van P&O hebben voor het grootste deel betrekking op kosten van de arbodienst en kosten van werving en selectie.

De totale kosten facilitaire dienst zijn gestegen door de verhoging van de dotatie voor de voorziening groot onderhoud. In een meerjarig onderhoudsplan wordt geraamd welk onderhoud de komende 20 jaren nodig is. In de praktijk is de omvang van de huidige dotatie aan deze voorziening niet voldoende. Om die reden is de jaarlijkse dotatie met € 70.000 verhoogd.

De advieskosten hebben betrekking op verschillende onderwerpen. Naast advies over zaken aangaande personeel en organisatie, wordt er advies gevraagd bij aanbestedingstrajecten en huisvesting. Ook vindt er consultancy plaats met betrekking tot diverse ICT-zaken, zoals software en implementatie.

Voor PR en communicatie worden kosten van advertenties, promotiemateriaal, implementatiekosten portalen en imago onderzoek begroot. De vestigingen hebben de vestiging-specifieke PR zelf begroot.

De kosten van de Administratieve Diensten betreffen vooral licentiekosten van de administratiepakketten. Daarnaast zijn er bedragen begroot voor de kosten van de accountant, verzekeringen, rente en het geldverkeer. De kosten zijn vergelijkbaar met vorig jaar. De kosten voor de GO|ON administratie zijn € 30.000 hoger door de beoogde digitalisering van alle papieren personeelsdossiers.

De kosten voor ICT/repro zijn in het totaal van kosten en doorbelastingen vergelijkbaar qua kosten met vorig jaar. Na de kaderbegroting zijn hier nog keuzes gemaakt waardoor de stijging van de kosten kon worden voorkomen. De benchmark op de overhead die is uitgevoerd is aanleiding om een verdiepend en waarderend onderzoek op ICT te willen doen.

De kosten voor CvB zijn iets lager dan vorig jaar vooral door het wegvallen van de kosten voor GRIP.