

Begroting 2023-2024



versie 5 juni 2023

Inhoudsopgave

Inleiding	3
Begroting 2023-2024.....	4
Begroting structurele middelen	4
Begroting incidentele middelen.....	10
Begroting werkdrukmiddelen.....	11
Meerjarenbegroting en risico's.....	13
Liquiditeitsraming	16

Inleiding

De begroting voor schooljaar 2023-2024 is opgesteld op basis van een beleidsrijke kaderbrief. De onder deze begroting liggende kaderbrief is tot stand gekomen via de weg van samenwerking tussen bestuur, controller, vestigingsdirecteuren en de staf. Er is in gezamenlijkheid gewerkt aan een inhoudelijke verdieping van de strategische doelen zoals opgenomen in het strategisch beleidsplan van Greijdanus. Het strategische beleidsplan heeft als titel “School in transitie” en als subtitel “*Over de vertaling van missie en visie naar concrete onderwijspraktijk*”. De missie “Schitteren in Zijn licht” is op basis van dit plan doorvertaald naar de visie “Geloof in ontwikkeling. Deze visie is uitgewerkt naar de drie perspectieven Leren, Geloven, Leven en daaronder liggende indicatoren. Deze indicatoren leiden tot diverse vorm- en inrichtingskeuzes, waarmee is gestuurd op een beleidsrijkere begroting.

Binnen de hier gepresenteerde begroting zijn drie geldstromen te onderscheiden. Ook voor schooljaar 2023-2024 is de begroting opgesplitst naar structurele en incidentele middelen. Daar zijn de middelen voor werkdrukreductie bijgekomen. Deze werkdrukmiddelen worden voor het komend schooljaar gezien als incidenteel, terwijl zij voor de toekomst een structureel karakter krijgen. Het is van belang deze middelen goed van elkaar te onderscheiden omdat het veelal om geoordeelde middelen gaat die ook als zodanig om een verantwoording vragen. Daarnaast is dit onderscheid van belang om de beschikbaarheid van de structurele middelen steeds in evenwicht te brengen met de ambitie van Greijdanus zoals in het strategisch beleidsplan verwoord.

In deze begroting zal duidelijk worden dat de structurele middelen onder druk staan, met als belangrijkste oorzaak regionale krimp onder de populatie jongeren. Het is onder andere deze krimp die ertoe leidt dat de diverse vestigingen soms met een forse taakstelling te maken hebben. We zien bovendien de stichtingsdoelstelling: ‘*thuisnabij gereformeerd onderwijs*’ in sommige regio’s onder druk staan vanwege een andere prioritering van ouders en jongeren bij hun schoolkeuze. In het bijzonder valt daarbij de vestiging Enschede op, waar het komend schooljaar gewerkt zal moeten worden aan een gericht plan van aanpak om tot voldoende aanwas te komen. Het is de verwachting dat er lopende dit begrotingsjaar strategische keuzes nodig zijn met als doel het onderwijs op deze vestiging op een verantwoorde manier voort te zetten. Daarentegen kent de vestiging in Meppel verdergaande groeicijfers. Dat is bemoedigend omdat we geloven van betekenis te zijn met het onderwijs dat op alle vestigingen van Greijdanus wordt geboden.

Het werken met publiek geld leidt tot een grote verantwoordelijkheid en vraagt om permanente verantwoording. Die verantwoording kan vorm krijgen door steeds gericht te zijn op de impact die we beogen met het vormgeven van kwalitatief goed onderwijs dat mede gericht is op brede vorming. 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. We doen dat in afhankelijkheid van onze God.

Ton Sebens
Voorzitter College van Bestuur

Begroting 2023-2024

Voor schooljaar 2023-2024 bestaat de begroting uit 3 delen. Een begroting voor structurele middelen, een begroting voor incidentele middelen en een begroting voor werkdrukmiddelen. Deze scheiding is van belang om inzet van incidentele middelen op structurele kosten te voorkomen en daarnaast is dit nodig voor een goede verantwoording van de incidentele en werkdrukmiddelen. Hieronder volgt eerst de begroting voor de structurele middelen. Verderop in dit document komt de begroting voor incidentele middelen en werkdrukmiddelen aan bod.

Begroting structurele middelen

	Totaal 2022-2023	Zwolle 2023-2024	Hardenberg 2023-2024	Meppel 2023-2024	Enschede 2023-2024	Centraal 2023-2024	Totaal 2023-2024
baten							
Inkomsten	38.836.000	19.610.000	7.822.000	4.576.000	1.499.000	7.465.000	40.972.000
totaal van de baten	38.836.000	19.610.000	7.822.000	4.576.000	1.499.000	7.465.000	40.972.000
lasten							
Personeelskosten	31.219.000	16.514.000	6.481.000	3.854.000	1.212.000	4.208.000	32.269.000
Overige kosten personeel	188.000	95.000	68.000	51.000	9.000	-	223.000
Kosten onderwijs en leerlingen	508.000	276.000	211.000	77.000	32.000	-	596.000
Vaksecties	316.000	231.000	75.000	43.000	13.000	-	362.000
Kosten doorbelasting ICT/Repro	990.000	643.000	233.000	119.000	55.000	-	1.050.000
Afschrijvingskosten	367.000	245.000	116.000	37.000	17.000	-	415.000
Kosten onderhoud	1.090.000	646.000	320.000	194.000	100.000	-	1.260.000
Kosten leermiddelen	1.397.000	920.000	302.000	238.000	51.000	-	1.511.000
Kosten College van Bestuur	621.000	-	-	-	-	937.000	937.000
Kosten Administratieve diensten	421.000	-	-	-	-	450.000	450.000
Kosten P&O	94.000	-	-	-	-	96.000	96.000
Kosten ICT/Repro	542.000	-	-	-	-	634.000	634.000
Kosten facilitaire dienst	1.061.000	-	-	-	-	1.089.000	1.089.000
Kosten PR en communicatie	106.000	40.000	16.000	13.000	10.000	51.000	130.000
totaal van de lasten	38.920.000	19.610.000	7.822.000	4.626.000	1.499.000	7.465.000	41.022.000
t.l.v. private reserve							-
Saldo exploitatie	84.000-	-	-	50.000-	-	-	50.000-
t.l.v. rekening courant		-	-	50.000	-	-	50.000
Resterend rekening courant		540.000	76.063	110.000	9.000		735.063

De begroting is gemaakt op schooljaar. In de bovenstaande tabel is voor de vergelijking als 2^e kolom de begroting 2022-2023 opgenomen.

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

Aanpassing verdeling bekostiging

Vorig jaar is de vereenvoudiging van de bekostiging doorgevoerd. Naast de basisbekostiging is er een aantal aanvullende bekostigingen. Voor de aanvullende bekostiging voor vestigingen met een breed onderwijsaanbod is voor het huidige schooljaar de keuze gemaakt deze naar de verhouding in de basisbekostiging te verdelen. Dit om ook zoveel mogelijk in lijn te blijven met de verdeling van de bekostiging over de vestigingen in de situatie voor de nieuwe bekostiging. Er is toen toegezegd om dit het jaar erna te heroverwegen. Deze heroverweging heeft er toe geleid dat 80% van deze aanvullende bekostiging terecht komt op de vestigingen in Zwolle en Hardenberg waar een volledig breed

aanbod van BB tot VWO wordt aangeboden. De andere 20% wordt verdeeld over de vestigingen Meppel en Enschede, omdat ook daar een zo breed aanbod is passend bij de omvang van de leerlingenpopulatie.

Een dalende trend

De dalende trend in het aantal leerlingen die vorig jaar voor het eerst zichtbaar werd zet zich voor Greijdanus als geheel door. Wel zijn er per vestiging verschillen. In Meppel is er sprake van een stijging van het aantal leerlingen, terwijl op de andere vestigingen het aantal leerlingen daalt. Op de vestigingen Hardenberg en Enschede lijkt de prognose (die al lager was dan de jaren ervoor) niet te worden gehaald en blijft de instroom vanuit het gereformeerde basisonderwijs achter. Voor vestiging Enschede betekent dit mogelijk dat er andere strategische keuzes nodig zijn om verantwoord onderwijs te kunnen blijven aanbieden. Voor komend schooljaar dragen incidentele middelen in Enschede bij aan het komen tot een sluitende begroting. Op een aantal vestigingen nemen de inkomsten uit het samenwerkingsverband af. De inkomsten voor strategisch personeelsbeleid, begeleiding en verzuim zijn voor alle vestigingen gehalveerd.

Inflatie

In de praktijk zijn veel zaken duurder geworden door inflatie. Vooral op het vlak van energie, maar over de volle breedte zien we de prijzen stijgen. Dit vertaalt zich ook door naar de omvang van de voorziening groot onderhoud. Het is nog niet helder wat de prijscompensatie in de bekostiging voor 2023 gaat worden. Ook de overheidsfinanciën staan onder druk, dus daarom is in de inkomsten met een prijscompensatie nog geen rekening gehouden.

Beleidsrijk begroten

In de kaderbrief is richting gegeven aan de inhoudelijke thema's uit het strategische beleidsplan. In jaarplannen van vestigingen en de begroting hebben deze thema's een plek. Niet al deze thema's leiden ook tot een aanvullend financieel effect, omdat ze in de reguliere praktijk worden vormgegeven. In een aantal andere gevallen is wel expliciet te duiden welke financiële gevolgen het realiseren van de doelen heeft. Voorbeelden hiervan is het stimuleren van de kwaliteitscultuur waarbij het auctoraat en onderzoek (mede door medewerkers die een Master volgen) expliciet tot kosten leiden. Op het vlak van duurzaamheid vindt er eerst onderzoek plaats voordat er keuzes worden gemaakt en financiële impact in beeld komt. Op het vlak van ICT wordt de keuze gemaakt dat medewerkers in plaats van een chromebook of winbook een laptop tot hun beschikking krijgen en dat MS365 meer en meer onderwijskundig wordt ingezet. Dit leidt tot de keuze dat komend schooljaar chromebooks en winbooks van leerlingen niet worden vervangen. Sharepoint zal meer en meer worden ingezet voor samenwerking en communicatie met implementatiekosten tot gevolg. Op het vlak van huisvesting wordt bij investeringen kritisch gekeken naar de meerjaren prognose van het aantal leerlingen en de impact hiervan op de ruimtebehoefte. Op de vestigingen Hardenberg en Enschede leidt dit tot terughoudendheid bij het doen van investeringen in het gebouw. Nieuwe onderwijsvormen zoals de nieuwe leerweg vragen om een herziening van het curriculum. Hiervoor is incidenteel ruim € 200.000 beschikbaar die nog niet in de begroting is opgenomen.

Resultaat

Het begrote resultaat voor 2023-2024 komt uit op € 50.000 negatief.

Op 3 van de 4 vestigingen is er sprake van een leerlingendaling. Een daling die zich de komende jaren zal doorzetten. Er is voor gekozen dat vestigingen waar een daling is geen gebruik maken van de rekening courant. Op deze vestigingen is er nog een positief effect van de t-1 bekostiging (voor 5 maanden komt er nog bekostiging binnen op basis van het hogere leerlingenaantal), waardoor een noodzakelijke daling van de kosten in de komende jaren nog groter zou worden. Op vestiging Meppel zien we het omgekeerde effect. Daar wordt voor 5 maanden inkomsten 'gemist'. Om die reden wordt daar wel een deel van de rekening courant ingezet.

Ook het komend schooljaar zijn er nog NPO middelen beschikbaar en dat biedt de kans om in de praktijk te experimenteren met en inzichten op te doen over nieuwe onderwijskundige concepten en andere manier van organiseren van onderwijs. Zo bieden deze incidentele middelen de kans om structurele effecten te creëren in het onderwijs en ook in het betaalbaar organiseren hiervan.

De middelen voor strategisch personeelsbeleid (de vroegere prestatiebox) zijn de helft (€ 235.000) lager dan vorig schooljaar. De andere helft is zoals het nu lijkt beschikbaar voor de onderwijsregio's

Het is nog helder hoe deze middelen regionaal gaan worden ingezet en wat dat betekent voor de kosten of opbrengsten voor individuele scholen.

In de begroting is zowel bij de inkomsten als de kosten geen rekening gehouden met nieuwe beschikbare loonruimte voor de salarissen. De afspraken uit de huidige cao waren nog niet volledig gedeckt in de huidige beschikking. Vooruitlopend zijn hiervoor wel inkomsten begroot.

Het aantal leerling in Zwolle daalt ten opzichte van vorig jaar met 32 naar 2.329.

De daling die vorig jaar is ingezet zet zich nu conform de prognose door. Dit is grotendeels het gevolg van een kleinere basispopulatie door demografische ontwikkelingen.

De aanpassingen in het gebouw vanwege onderwijskundige vernieuwingen en op het vlak van Sterk Techniek Onderwijs (STO) zijn grotendeels afgerond. De techniekvleugel heeft een nieuwe uitstraling gekregen biedt ook ruimte voor onderwijs in moderne techniek. Er was lang onduidelijkheid over de middelen voor STO vanaf 2024. Inmiddels is duidelijk dat de huidige projectperiode met een jaar wordt verlengd en dat daarna voor een nieuwe periode van 4 jaar geld beschikbaar komt. Daarmee zijn de middelen voor de komende 5 jaren zeker. De middelen vanuit het samenwerkingsverband zijn lager dan vorig jaar. De belangrijkste oorzaak is dat het aantal verwijzingen naar het (V)SO stijgt in plaats van de daling die was beoogd.

In Meppel zet de stijgende lijn in het aantal leerlingen zich door. De instroom is 35 leerlingen hoger dan de prognose in de kaderbrief en komt naar verwachting uit op 585. Wel is het aantal leerlingen in vwo 4 lager dan verwacht. Het lijkt erop dat slechts 4 leerlingen in Meppel blijven en dat de rest van de leerlingen toch naar Zwolle gaat. De stijging van het aantal leerlingen leidt tot een knelpunt in de beschikbare ruimte. De ruimtebehoefte is ruim groter dan wat nu beschikbaar is. Extra noodunits en een aantal aanpassingen in het gebouw zorgen ervoor dat het toch allemaal gaat passen. Gesprekken met de gemeente lijken ertoe te leiden dat de gemeente financieel bijdraagt aan een korte termijn oplossing hiervoor. De middelen voor lwoo geïndiceerde leerlingen zijn fors hoger. In de afgelopen jaren zijn, vooruitlopend op opting out (een andere manier van verdeling van deze middelen), leerlingen met een indicatie niet als zodanig geregistreerd. Nu besluitvorming tot opting out binnen het samenwerkingsverband niet tot stand komt zal ook Greijdanus weer over gaan tot lwoo-registratie van deze leerlingen. Dit leidt tot een positief effect van € 110.000.

In Hardenberg zet de daling die vorig jaar is ingezet zich door. Het aantal leerlingen komt naar verwachting uit op 857 (43 lager dan vorig schooljaar). Het beeld is dat het aantal leerlingen de komende jaren verder zal afnemen vanwege de genoemde krimp in de regio. Vooral het aantal leerlingen uit de regio is lager dan voorheen. De dalende lijn lijkt zich door te zetten in de komende jaren naar rond 800 leerlingen. Het is de bedoeling om samen met de afdeling PR het komende jaar meer activiteiten te ontplooiën op het vlak van marketing. Als de verwachte daling van het aantal leerlingen werkelijkheid wordt leidt dit ook tot een behoorlijke overcapaciteit in het gebouw. De middelen vanuit het SWV dalen licht. De daling van deze middelen zal de komende jaren naar verwachting beperkt blijven.

In Enschede daalt naar verwachting het aantal leerlingen komend schooljaar verder naar 142 leerlingen. De instroom van nieuwe leerlingen is fors gedaald. Het aantal leerlingen dat havo of vwo volgt is gedaald naar 13. Onderzoek heeft plaatsgevonden en strategische keuzes zullen moeten worden gemaakt. Het aantal groepen voor komend jaar is verminderd om het komende schooljaar betaalbaar te houden en incidentele middelen helpen mee om tot een sluitende begroting te komen.

Na de kaderbegroting zijn op het vlak van ICT nog keuzes gemaakt die leiden tot een positief effect van € 58.000. Ook is de keuze gemaakt om op het vlak van marketing meer geld beschikbaar te maken in de begroting. Dit heeft een nadelig effect van € 11.000 ten opzichte van de kaderbegroting.

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 mag het totaalresultaat niet onder € 0 liggen.

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. Extern onderzoek heeft in beide samenwerkingsverbanden plaatsgevonden en adviezen zijn hierbij gegeven. Besluitvorming hierover moet nog plaatsvinden.

Het totaal aantal leerlingen daalt ten opzichte van het huidige schooljaar met 69 tot 3.913 leerlingen. Dit is 17 leerlingen meer 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 2023 en 7/12^e deel van 2024. De basis voor de berekeningen is het aantal leerlingen. Voor 2023 is gerekend met 3.982 leerlingen, voor 2024 met 3.913 leerlingen. Op basis van deze aantallen komt de basisbekostiging voor 2023-2024 uit op € 32.747.000. De cao-afspraken zijn voor 2023 niet volledig in de huidige beschikking voor de basisbekostiging gedekt. Deze dekking (€ 440.000) is toegevoegd in de verwachting dat dit in de beschikking over 2023 een plek krijgt.

De overgangsbekostiging komt uit op een bedrag van € 284.000. Deze bekostiging wordt de komende 2 jaren verder afgebouwd. De aanvullende regelingen tellen op tot een bedrag van € 666.000. Dit is hoger in verband met de middelen lwoo die op vestiging Meppel weer worden ontvangen.

Overige rijksinkomsten

Middelen passend onderwijs

Per regio worden verschillende afspraken gemaakt over de verdeling van de middelen. In totaal wordt een bedrag van € 2.507.000 onder deze post begroot. Dat is € 75.000 lager dan vorig schooljaar, vooral zichtbaar op de vestigingen Zwolle en Hardenberg.

Aanvullende subsidies

Ook in 2023-2024 ontvangen we geld van het ministerie voor Strategisch personeelsbeleid, begeleiding startende leraren en het voorkomen van verzuim. Het bedrag dat hiervoor is € 237.000 en is zoals hiervoor al genoemd de helft van het bedrag van vorig jaar.

Voor vervanging van docenten die studeren ontvangt de school subsidie. Dit bedrag is begroot op €243.000. Veel docenten zijn bezig met een master-opleiding. Een deel van hen volgt de interne MLI. 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 € 69.000 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 2023-2024 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 € 1.099.000 voor begroot. Dit is fors hoger dan vorig jaar, omdat de kosten en opbrengsten (per saldo 0) die Greijdanus als penvoerder maakt in de regio Zwolle nu ook expliciet zijn begroot.

Aanvullende inkomsten

Detachering

Het komende schooljaar zijn de verwachte opbrengsten voor detacheringen € 330.000. Dit is € 122.000 hoger dan vorig jaar begroot. Deze stijging wordt voor een deel veroorzaakt door de samenwerking in Zwolle met het Menso Alting op het vlak van de zogenaamde mbo-2 route. Dit is een geïntegreerde leerroute vmbo-mbo. De bekostiging wordt ontvangen door Menso Alting. Ook medewerkers van Greijdanus draaien hierin mee waarvoor detacheringsinkomsten worden ontvangen. In de regio Hardenberg wordt in het kader van ISK-leerlingen (leerlingen die net in Nederland zijn komen

wonen) samengewerkt en ontvangt Greijdanus Hardenberg inkomsten voor de docenten die daarin bijdragen.

Opbrengsten samenwerking GO|ON

Op het vlak van ICT, communicatie en administratie vindt er samenwerking plaats. De opbrengsten van deze samenwerkingen à € 1.123.000 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. Om dat vorm te geven en in de school in de praktijk te brengen wordt deze vrijwillige ouderbijdrage gevraagd. De inkomsten voor 2023-2024 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 € 154.000.

Renteopbrengsten

De renteopbrengsten hebben te maken met een uitstaande lening bij de exploitatiestichting. De verwachte renteopbrengsten voor 2023-2024 zijn € 62.000. Daarnaast worden er ook weer rente-inkomsten begroot op uitstaand geld. Sinds een jaar bankiert Greijdanus bij de schatkist om negatieve rente te voorkomen. Vanaf september wordt er weer rente vergoed. Deze rente is op dit moment hoger dan bij commerciële banken. Voor komend schooljaar is gerekend met een rentepercentage van 2,2%.

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 2023-2024 is een bedrag van € 114.000 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 2023-2024 begroot op € 32.269.000. De hoogte van de salarissen is op basis van de laatste cao. Er is geen verwachte loonruimte voor 2023 bij de kosten meegenomen. Ook is er een bedrag van in totaal € 200.000 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 € 223.000. Dit is € 36.000 hoger dan vorig jaar begroot. 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 persoonlijk onderwijs en vorming. 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 € 361.000. Dit is € 46.000 hoger dan vorig jaar. De stijging wordt vooral veroorzaakt door materialen die voor Sterk Techniek Onderwijs worden gebruikt.

Kosten leermiddelen

Voor leermiddelen is een bedrag begroot van € 1.511.000. De werkelijke kosten zijn in het vorige schooljaar hoger dan begroot en om die reden is deze post verhoogd. De praktijk is dat ook gedurende het jaar nog veel leermiddelen worden besteld waardoor deze post toch steeds hoger uitkomt.

Kosten onderhoud

De kosten van onderhoud hebben te maken met schoonmaak, onderhoud gebouwen, terrein en installaties, energie en beveiliging. Voor 2023-2024 is een bedrag van € 1.260.000 begroot, € 170.000 hoger dan vorig jaar. Voor de energie is rekening gehouden met een stijging van de prijzen van 30%. Voor overige posten zoals onderhoud en schoonmaak is rekening gehouden met een stijging van 8%.

Kosten doorbelasting ICT/Repro

De doorbelaste kosten voor ICT en repro zijn € 60.000 hoger dan vorig jaar begroot. Inflatie en de overstap naar laptops voor medewerkers zijn hier oorzaken van. De totale kosten van doorbelasting zijn begroot op € 1.050.000.

Afschrijvingskosten

De afschrijvingskosten zijn begroot op € 415.000. Dit is € 47.000 hoger dan vorig jaar. De investeringen als gevolg van Sterk Techniek Onderwijs zijn afgerond. Er zijn extra investeringen nodig in Meppel door de groei van het aantal leerlingen, waardoor er meer leerlingruimtes nodig zijn.

Kosten PR en communicatie

De kosten voor PR en communicatie zijn € 25.000 hoger dan vorig jaar en komen uit op € 130.000. De stijging wordt voornamelijk veroorzaakt door extra inzet op marketing voor met name de vestigingen Hardenberg en Enschede.

Begroting incidentele middelen

In dit deel van de begroting zijn de middelen die te maken hebben met het Nationaal Programma Onderwijs (NPO) opgenomen. Ook is de incidentele subsidie in Meppel voor Hoogbegaafde leerlingen in deze begroting opgenomen. De middelen in het kader van NPO mogen nog in de komende 2 jaren worden ingezet. In de praktijk worden op de vestigingen in Hardenberg en Meppel het komende jaar deze middelen nagenoeg volledig ingezet. In Zwolle zal ook in schooljaar 2024-2025 een bedrag beschikbaar blijven. Voor de vestiging Enschede is van de NPO middelen voor komend jaar nog niets begroot. Afwegingen over inzet van deze middelen voor komend schooljaar of het jaar daarna zullen op een later moment worden gemaakt.

De ambities die genoemd zijn in het NPO en de menukaart aan interventies die hiervoor is aange-reikt sluit goed aan op het 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	2023-2024	2023-2024	2023-2024	2023-2024	2023-2024
INKOMSTEN					
Subsidie hoogbegaafdheid			€ 26.500		€ 26.500
					€ -
Inkomsten	€ -	€ -	€ 26.500	€ -	€ 26.500
Inschattning rekening courant eind 2022-2023	€ 1.392.000	€ 379.000	€ 217.000	€ 181.000	€ 2.169.000
Totaal incidenteel	€ 1.392.000	€ 379.000	€ 243.500	€ 181.000	€ 2.195.500
Onderdeel menukaart (in geval van NPO)					
	Kosten	Kosten	Kosten	Kosten	Totaal
B. Eén op één begeleiding	€ 4.000		€ 30.000		€ 34.000
B. Instructie in kleine groepen			€ 6.000		€ 6.000
C. Interventies gericht op het welbevinden van leerlingen	€ 140.000	€ 80.000	€ 61.000		€ 281.000
D. Ontwikkeling metacognitie en zelfregulerend leren		€ 98.000			€ 98.000
E. Klassenverkleining	€ 360.000	€ 118.000	€ 98.000		€ 576.000
E. Onderwijsassistenten/instructeurs	€ 300.000		€ 4.000		€ 304.000
F. Interventies gericht op faciliteiten en randvoorwaarden		€ 83.000	€ 7.000		€ 90.000
Hoogbegaafde leerlingen			€ 26.500		€ 26.500
Totale personeelskosten	€ 804.000	€ 379.000	€ 232.500	€ -	€ 1.415.500
Onderdeel menukaart (in geval van NPO)					
	Kosten	Kosten	Kosten	Kosten	Totaal
D. Ontwikkeling metacognitie en zelfregulerend leren	€ 20.000				€ 20.000
D. Samenwerkend leren	€ 80.000				€ 80.000
F. Interventies gericht op faciliteiten en randvoorwaarden	€ 10.000				€ 10.000
Totale overige kosten	€ 110.000	€ -	€ -	€ -	€ 110.000
TOTALE KOSTEN	€ 914.000	€ 379.000	€ 232.500	€ -	€ 1.525.500
Resterend Rekening courant	€ 478.000	€ -	€ 11.000	€ 181.000	€ 670.000

Op de laatste regel staan de verwachte bedragen die resteren 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;
- Het faciliteren van heterogene brugklassen;
- 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.

Begroting werkdrukmiddelen

In de cao zijn afspraken gemaakt over het verminderen van de werkdruk. Deze afspraken gelden vanaf schooljaar 2022-2023. Vanaf 2022 zijn hiervoor werkdrukmiddelen beschikbaar. Deze middelen zijn onderverdeeld in een individueel deel en een collectief deel. In het individuele deel is 40 uur per full time medewerker beschikbaar die kan worden ingezet voor vermindering van lestakingen of overige taken. Medewerkers tot en met schaal 8 kunnen dit ook laten uitbetalen. In de januaribrief hebben medewerkers hun keuzes kunnen aangeven. Het omvang van het individuele recht van alle medewerkers samen is in onderstaande overzicht zichtbaar in de regel 'Keuzes individuele werkdrukmiddelen'.

Voor het collectieve deel van de werkdrukmiddelen is een apart proces opgestart. In elk team is het gesprek gevoerd over de werkdrukbeleving en zijn maatregelen genoemd die bijdragen aan een verlaging van de werkdruk. De maatregelen en prioritering hierin van alle teams samen hebben geleid tot een werkdrukplan per vestiging waar ook de VMR van alle vestigingen akkoord op hebben gegeven.

In onderstaande overzicht staan op hoofdlijn de maatregelen en de kosten daarvan genoemd.

vestiging	Zwolle	Hardenberg	Meppel	Enschede	Stafdienst	Totaal
Schooljaar	2023-2024	2023-2024	2023-2024	2023-2024		2023-2024
Inkomsten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Werkdrukmiddelen	€ 661.247	€ 250.928	€ 160.028	€ 40.161	€ 134.681	€ 1.247.045
Totale inkomsten	€ 661.247	€ 250.928	€ 160.028	€ 40.161	€ 134.681	€ 1.247.045
Kosten	Kosten	Kosten	Kosten	Kosten		Totaal
Keuzes individuele werkdrukmiddelen	€ 388.000	€ 171.000	€ 96.000	€ 30.000	€ 88.000	€ 685.000
klassenverkleining	€ 97.000					€ 97.000
Extra ondersteuning (onderwijskundig of secretariael)	€ 205.000	€ 113.000		€ 30.000		€ 348.000
Teamactiviteiten / overig	€ 42.000		€ 20.000			€ 62.000
Scholing	€ 5.000					€ 5.000
leertingenbegeleiding		€ 22.000				€ 22.000
stippen lesuitval			€ 40.000			€ 40.000
						€ -
Totale kosten	€ 737.000	€ 306.000	€ 156.000	€ 60.000	€ 88.000	€ 1.259.000
Resultaat	€ 75.753-	€ 55.072-	€ 4.028	€ 19.839-	€ 46.681	€ 11.955-
Verwacht rekening courant eind 2022-2023	€ 737.561	€ 279.269	€ 169.419	€ 45.974	€ 173.156	€ 1.405.379
Resterend Rekening courant	€ 661.807	€ 224.197	€ 173.447	€ 26.135	€ 219.837	€ 1.393.424

De middelen die ontvangen zijn in 2022 zijn alleen voor het individuele deel uitgegeven. De middelen die in 2023 zijn ontvangen zijn voor 7/12 deel van het individuele deel uitgegeven (de '63 uur' die in december 2022 is uitbetaald aan de medewerkers). Vanuit de collectieve werkdrukmiddelen zijn er nog geen uitgaven gedaan. Dat zal voor het eerst plaatsvinden vanaf schooljaar 2023-2024. Het gevolg is dat er per einde schooljaar 2022-2023 een rekening courant staat ter hoogte van 1,5 jaar collectieve werkdrukmiddelen en 0,5 jaar individuele werkdrukmiddelen. Ter dekking van de begroting 2023-2024 wordt een klein deel hiervan gebruikt. De rest blijft beschikbaar voor komende jaren.

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	2022-2023	2023-2024	meer (+) / minder (-)
Zwolle	217,20	222,01	4,82
Hardenberg	89,75	86,52	3,23-
Meppel	52,89	53,53	0,64
Enschede	16,90	15,38	1,52-
stafdienst	50,36	50,36	-
totaal	427,09	427,79	0,71

In bovengenoemde tabel is het effect van de begroting structurele, incidentele en werkdrukmidde-
len samengenomen. De werkgelegenheid stijgt licht vergeleken met schooljaar 2022-2023. Dit is
vooral het effect van de werkdrukmiddelen die worden ingezet. Anders zou er een daling van fte's
zijn geweest.

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

fte's	2022-2023	2023-2024	meer (+) / minder (-)	
Zwolle	158,39	160,65	2,26	
Hardenberg	69,11	67,62	1,49-	
Meppel	35,23	35,76	0,53	
Enschede	10,57	9,88	0,69-	
totaal	273,30	273,91	0,61	
aantal lln.	2022-2023	2023-2024	meer (+) / minder (-)	
Zwolle	2.361	2.329	32-	
Hardenberg	900	857	43-	
Meppel	558	585	27	
Enschede	163	142	21-	
totaal	3.982	3.913	69-	
lln. p. fte	2022-2023	2023-2024	meer (+) / minder (-)	%
Zwolle	14,91	14,50	0,41-	-2,7%
Hardenberg	13,02	12,67	0,35-	-2,7%
Meppel	15,84	16,36	0,52	3,3%
Enschede	15,42	14,37	1,05-	-6,8%
totaal	14,57	14,29	0,28-	-2,0%

Op basis van het aantal leerlingen zou de formatie met 5,11 fte dalen. In werkelijkheid neemt de
OP-formatie toe met 0,61 fte. De OP-formatie stijgt dus iets waardoor het aantal leerlingen per fte
iets afneemt. Doordat de werkdrukmiddelen worden ingezet is er voor heel Greijdanus niet een da-
ling van OP-formatie, maar een stijging. In Hardenberg en Enschede daalt de OP-formatie wel. Dit
heeft enerzijds te maken met de bezuiniging op die vestigingen en anderzijds in Enschede ook met
de keuze dat alleen meer OOP vanuit de collectieve werkdrukmiddelen wordt ingezet. Het aantal
leerlingen per docent is in Meppel het hoogst.

Meerjarenbegroting en risico's

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

	2023-2024	2024-2025	2025-2026	2026-2027	2027-2028
baten					
Inkomsten	40.972.000	39.979.000	38.953.000	38.285.000	38.063.000
totaal van de baten	40.972.000	39.979.000	38.953.000	38.285.000	38.063.000
lasten					
Personeelskosten	32.269.000	31.262.000	30.279.000	29.629.000	29.411.000
Overige kosten personeel	223.000	223.000	223.000	223.000	223.000
Kosten onderwijs en leerlingen	596.000	596.000	596.000	596.000	596.000
Vaksecties	362.000	362.000	362.000	362.000	362.000
Kosten doorbelasting ICT/Repro	1.050.000	1.050.000	1.050.000	1.050.000	1.050.000
Afschrijvingskosten	415.000	415.000	415.000	415.000	415.000
Kosten onderhoud en huur gebouwen	1.260.000	1.260.000	1.260.000	1.260.000	1.260.000
Kosten leermiddelen	1.511.000	1.475.000	1.432.000	1.414.000	1.410.000
Kosten College van Bestuur	937.000	937.000	937.000	937.000	937.000
Kosten Administratieve diensten	450.000	450.000	450.000	450.000	450.000
Kosten P&O	96.000	96.000	96.000	96.000	96.000
Kosten ICT/Repro	634.000	634.000	634.000	634.000	634.000
Kosten facilitaire dienst	1.089.000	1.089.000	1.089.000	1.089.000	1.089.000
Kosten PR en communicatie	130.000	130.000	130.000	130.000	130.000
totaal van de lasten	41.022.000	39.979.000	38.953.000	38.285.000	38.063.000
t.l.v. private reserve	-	-	-	-	-
Saldo exploitatie	50.000-	-	-	-	-
Dekking uit rekening courant	50.000	-	-	-	-
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	2023-2024	2024-2025	2025-2026	2026-2027	2027-2028
3.982	3.913	3.813	3.694	3.645	3.633

In de cijfers zijn de effecten op de inkomsten, de personele kosten en de kosten van het boekenfonds als gevolg van de leerlingenprognose meegenomen. De fluctuaties in de middelen passend onderwijs zijn meegenomen conform de meerjarenbegrotingen van de samenwerkingsverbanden.

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:

1. Het totaal aantal leerlingen op Greijdanus-breed heeft vanaf het huidige schooljaar een dalende lijn ingezet. Dit is zichtbaar op de vestigingen in Zwolle, Hardenberg en Enschede. In Hardenberg en Enschede loopt de instroom vanuit de gereformeerde basisscholen terug en staat onder druk. De regionale krimp in deze regio's maakt dat dit risico nog nadrukkelijker speelt. In Enschede leidt het tot een grotere daling van het aantal leerlingen dan eerder ingeschat met gevolgen voor financiën, personeel en huisvesting. Voor Enschede komt hiermee de vraag van levensvatbaarheid van de vestiging nadrukkelijker in beeld. De nodige analyses zullen hierop plaatsvinden en in samenwerking met scholengroep Hannah zullen de effecten in Hardenberg en Enschede worden onderzocht. Ook wordt een aantal strategische keuzes in scenario's uitgewerkt. Op vestiging Meppel stijgt het aantal leerlingen juist waardoor er een uitdaging op het vlak van huisvesting ontstaat.
2. Een aantal ontwikkelingen is de komende jaren van invloed op keuzes met betrekking tot huisvesting. Onderwijskundige ontwikkelingen, keuzes in de organisatie van het onderwijs, leerlingenprognoses, duurzaamheid en de onderwijskundige staat van gebouwen vragen om een verdere visievorming op onze gebouwen in een meerjarig perspectief. Hierbij is er afhankelijkheid van de gemeenten, zeker daar waar het gaat over staat van gebouwen en het aantal m2 waar we recht op hebben. Het is van belang dat Greijdanus goed aan tafel zit in gesprekken over de Integrale Huisvestingsplannen (IHP's) bij de verschillende gemeenten. In Meppel en Hardenberg is er geen IHP bekend. Op vestigingen waar krimp wordt verwacht zal met eventuele aanpassingen in de gebouwen hier rekening mee moeten worden gehouden. In Meppel waar groei is zal het vraagstuk meer liggen op het vlak van het organiseren van tijdelijke of structurele huisvesting. In Enschede zijn de risico's vanuit het vraagstuk van levensvatbaarheid het grootst.
3. Het komende jaar is op alle vestigingen nog een deel van de ontvangen NPO-middelen beschikbaar. Dit zal niet in alle gevallen dekkend zijn om een zelfde bemensing als in schooljaar 2022-2023 daarop in te zetten. Alle medewerkers in dit kader hebben een tijdelijke benoeming, zodat van daaruit geen risico wordt gelopen. Wel kan het zijn dat deze medewerkers toch een plek hebben in het reguliere onderwijsproces en daarmee toch een plek innemen in de structurele formatie. Afhankelijk van keuzes die door teams worden gemaakt over de inzet van de nieuwe werkdrukmiddelen zal de impact hiervan groter of kleiner zijn.
4. Greijdanus krijgt in toenemende mate te maken met personeelstekorten op specifieke vakgebieden. Landelijk is het personeelstekort al een groter probleem. Blijven investeren in Opleidingsschool IJssel-Veluwe is hierbij van belang. Daarnaast is er een landelijke ontwikkeling waarbij de overheid lijkt te kiezen voor een regionale aanpak door de vorming van boven schoolse samenwerkingsvormen (de onderwijsregio's). Naast het inhoudelijke effect op onze identiteit heeft dit mogelijk gevolgen voor de inkomsten die wij rechtstreeks ontvangen, maar mogelijk ook voor de inkomsten die we via Opleidingsschool IJssel-Veluwe ontvangen. In de praktijk leidt dit in schooljaar 2023-2024 al tot een halvering van de inkomsten voor Strategisch personeelsbeleid (negatief effect van rond € 240.000) die we rechtstreeks ontvangen en kan dit ook effect hebben op de inkomsten via de Opleidingsschool. Het andere deel van deze inkomsten loopt dus waarschijnlijk een andere route (via de onderwijsregio's). Daarmee is dit onzeker en vormt het

een risico. De invloed die we aanwenden is er op gericht om zoveel mogelijk eigen ruimte hierin te houden.

5. De risico's binnen passend onderwijs zijn niet veranderd. Nog altijd neemt in elke regio waarvan we onderdeel zijn het aantal (V)SO leerlingen toe waardoor de beschikbare middelen voor de scholen lager zijn. Het mechanisme van de verwijzer betaalt helpt hierin wel, maar de onderinstroom vanuit het PO blijft hoog en het lukt nauwelijks om dat te beïnvloeden. In regio Zwolle is er een projectgroep bezig hier stappen in te zetten, maar de effecten zijn nog niet zichtbaar. In Meppel geldt voor alleen voor het eerste jaar dat de verwijzer betaalt, dus deze financiële prikkel is maar zeer beperkt. Waar zich mogelijkheden voordoen wordt bestuurlijke aandacht gevraagd op gesignaleerde risico's of onrechtvaardige verdelingen van middelen. Ook wordt waar mogelijk gestuurd op het laten aansluiten van de koers en het bekostigingsmodel op de doelen en het goede gedrag. In drie van de vier samenwerkingsverbanden wordt hierbij ook externe expertise ingehuurd.
6. Op alle vestigingen wordt in een bepaalde mate gewerkt in of gewerkt aan het nieuwe onderwijsconcept. In Meppel en Enschede is dit het meest zichtbaar, maar ook op de andere vestigingen is hier steeds meer van te zien. Er is (te) weinig gebruik gemaakt van de mogelijkheid om incidentele middelen in te zetten op het ontwikkelen van nieuwe vormen en het ontwikkelen van een geïntegreerd curriculum. Voor vestigingen is het nog lastig om het eindplaatje van hoe dit onderwijs eruit ziet voor ogen te krijgen. Het komende jaar zal dit steeds meer vorm krijgen en zal het knoppenmodel helpen hierin verantwoorde keuzes te maken. Dit model heeft bij berekeningen van scenario's in Enschede zijn nut bewezen. Door het gebruik van het knoppenmodel wordt het risico van niet betaalbare keuzes verkleind.
7. Wereldwijde ontwikkelingen zorgen ook voor onzekerheid die invloed hebben op de financiën van Greijdanus. De machtsverhoudingen in de wereld en de oorlog in Oekraïne zorgen voor onzekerheid die duidelijk effect hebben op bijvoorbeeld de kosten van energie. De effecten hiervan zijn door het lopende contract in 2023 nog niet zo groot. De verwachte kostenstijging van 30% in 2023 is meegenomen in het financiële beeld in deze kaderbrief. Over de effecten na 2024 is nog niet veel te zeggen. Prijzen van energie dalen weer waardoor het risico wat lager is geworden. De hoge inflatie leidt ook op andere posten tot hogere kosten. De verwachting is dat de overheid hierin grotendeels zal compenseren. Hierbij helpt het huidige politieke klimaat en de verschuivingen die daarin plaats vinden niet mee. Hierdoor neemt de onzekerheid toe.
8. Over een periode van 4 jaar is voor de ontwikkeling van Sterk Techniek Onderwijs geld veel geld beschikbaar geweest. Deze periode eindigt aan het einde van 2023. Het is inmiddels duidelijk dat de huidige projectperiode met een jaar wordt verlengd. In de 4 jaar daarna is er landelijk weer hetzelfde bedrag beschikbaar. Hiervoor moeten weer plannen worden ingediend. De regeling voor de nieuwe periode wordt naar verwachting eind 2024 bekend. Er blijft dus enige onzekerheid over het vervolg vanaf 2025.

Daar staat ook een aantal positieve zaken tegenover:

1. 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.
2. Het eigen vermogen van de school is goed. De solvabiliteit ligt de komende jaren boven de 60%. 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.
3. 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.
4. Er is sprake van een goede samenwerking tussen het gereformeerde basisonderwijs en het Greijdanus. Verschuivingen op het kerkelijke erf lijken zich door te vertalen naar andere keuzes van ouders en leerlingen en mogelijk ook tot andere schoolkeuzes. Dit raakt zowel het gereformeerd basisonderwijs als het voortgezet onderwijs. De samenwerking biedt een kans om deze ontwikkeling gezamenlijk het hoofd te bieden.

Liquiditeitsraming

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

Investerings	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Gebouw en Terrein		200.000	150.000	300.000	100.000	100.000
ICT		555.000	750.000	750.000	750.000	750.000
Inventaris en Apparatuur		125.000	125.000	125.000	125.000	125.000
Meubilair		150.000	125.000	125.000	125.000	125.000
Totaal investeringen		1.030.000	1.150.000	1.300.000	1.100.000	1.100.000
Afschrijvingen		1.456.000	1.397.000	1.329.000	1.276.000	1.357.000
af: Obligo		2.000-	2.000-	2.000-	2.000-	2.000-
mutatie voorziening MOP		400.000-	195.000-	132.000-	54.000-	163.000
mutatie voorziening PB		200.000	150.000-	150.000-	150.000-	150.000-
mutatie kortlopende schulden		450.000-				
mutatie liquide middelen		226.000-	100.000-	255.000-	30.000-	268.000
Verwacht resultaat NPO		958.000-	1.342.000-			
Verwacht resultaat werkdruk		400.000	50.000-	50.000-	50.000-	50.000-
verwacht resultaat jan - juli		-279.000	-21.000	-	-	-
mutatie liquide middelen		1.063.000-	1.513.000-	305.000-	80.000-	218.000
eindstand	8.461.000	7.398.000	5.885.000	5.580.000	5.500.000	5.718.000

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 € 450.000 geeft. Het uitgangspunt is dat dit het komende jaar zal worden uitgekeerd.

De mogelijkheid om persoonlijk budget te sparen vervalt per schooljaar 2023-2024. In 2023 loopt de voorziening nog wat verder op vanwege het feit dat voor de 1^e 7 maanden nog wordt gespaard. Het is niet helder in welk tempo de gespaarde saldi worden opgenomen. In de liquiditeitsprognose is uitgegaan van een jaarlijkse opname van € 150.000.

De komende jaren zal de voorziening groot onderhoud afnemen, doordat er voor een hoger bedrag onderhoud wordt uitgevoerd dan dat er wordt gedoteerd.

In de afgelopen jaren en ook in februari 2023 is een fors bedrag aan NPO middelen Niet al deze middelen hebben al tot besteding geleid. Het saldo eind 2022 is € 1.500.000 en in februari is € 1.900.000 ontvangen. Het uitgangspunt is dat het volledig saldo in 2024 zal zijn besteed.

In 2022 zijn middelen voor werkdrukvermindering ontvangen. Hiervan is eind 2022 € 900.000 nog niet besteed. Het bedrag dat voor het collectieve deel van de werkdruk is ontvangen voor schooljaar 2022-2023 heeft nog niet tot besteding geleid. In de liquiditeitsprognose is het uitgangspunt dat de komende jaren dit in jaarlijkse porties van € 50.000 wordt besteed.

In het restant de maanden januari tot en met juli wordt een negatief resultaat verwacht van € 250.000 en ook het tekort voor komende schooljaar (€ 50.000) is in 5/12^e en 7/12^e deel verdeeld over de jaren 2023 en 2024.

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

	eind 2020	eind 2021	eind 2022	eind 2023	eind 2024	eind 2025	eind 2026	eind 2027
solvabiliteit	57%	67%	68%	67%	63%	62%	62%	62%
Liquiditeit	1,19	1,65	1,64	1,58	1,29	1,23	1,21	1,25

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	1.392.000	-	-	-	-	-	-	-	-	1.392.000
Reiskosten (alleen OV)	-	-	-	-	-	-	-	-	10.000	10.000
externe cursuskosten	-	3.000	-	2.000	10.000	500	3.000	-	70.000	88.500
vergaderkosten / catering	-	200	-	250	-	150	1.000	-	3.000	4.600
verblijfskosten	-	-	-	1.000	1.500	-	-	-	18.000	20.500
abonnements	-	1.000	-	-	500	-	500	-	1.000	3.000
telefoon	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kosten ICT	-	-	1.222.968	-	-	-	-	-	-	1.222.968
Kosten Repro	-	-	265.067	-	-	-	-	-	-	265.067
ARBO dienst	-	45.450	-	-	-	-	-	-	-	45.450
werving en selectie	-	31.943	-	-	-	-	-	-	-	31.943
PAGO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
overig	-	250	-	-	-	-	-	-	-	250
kleine arbo-aanpassingen	-	1.000	-	-	-	-	-	-	-	1.000
accountant	-	-	-	36.000	-	-	-	-	-	36.000
adheskosten	-	-	-	1.000	35.000	4.750	-	-	70.000	110.750
verzekeringen	-	-	-	23.000	-	-	-	-	-	23.000
kosten geldverkeer	-	-	-	10.000	-	-	-	-	-	10.000
administratieve software	-	13.600	-	124.000	177.000	7.000	8.000	-	-	329.600
materiaal / diploma's / agenda's	-	-	-	1.500	-	-	-	-	-	1.500
Overig	-	-	-	750	-	-	-	-	-	750
rente	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
oninbare vorderingen	-	-	-	20.000	-	-	-	-	-	20.000
port	-	-	-	2.000	-	-	-	-	-	2.000
verklaringen omtrent gedrag	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
groot onderhoud	-	-	-	-	-	420.000	-	-	-	420.000
BHV	-	-	-	-	-	17.500	-	-	-	17.500
kleine investeringen en materialen	-	-	-	-	-	4.000	-	-	-	4.000
beveiligingsdiensten / hoveniers	-	-	-	-	-	55.000	-	-	-	55.000
Onderhoud gebouwen en terreinen en techn inst	-	-	-	-	-	285.140	-	-	-	285.140
Kosten Sterk Techniek (Techlab)	-	-	-	-	-	295.077	-	-	328.000	623.077
advertenties	-	-	-	-	-	-	2.000	-	-	2.000
externe deskundigen	-	-	-	-	-	-	27.500	-	-	27.500
drukkerij	-	-	-	-	-	-	3.500	-	-	3.500
materiaal	-	-	-	-	-	-	500	-	-	500
Website	-	-	-	-	-	-	5.000	-	-	5.000
contributies	-	-	-	4.500	-	-	-	-	145.000	149.500
Bijdrage Vriendenstichting	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
GRIP	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MR	-	-	-	-	-	-	-	-	15.000	15.000
coaching en training vertrouwenspersonen	-	-	-	-	-	-	-	-	3.000	3.000
Overig	-	-	-	-	-	-	-	-	6.000	6.000
Kerstgeschenk	-	-	-	-	-	-	-	-	46.000	46.000
Greijdamsdag	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
vergoeding RIT	-	-	-	-	-	-	-	-	26.000	26.000
Gesamenlijke kosten GO ON	-	-	-	-	-	-	-	-	28.000	28.000
doorbelasting personeelskosten GC	-	-	-	-	-	-	-	658.000	-	658.000
doorbelasting ICT/repro product	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
doorbelasting ICT/repro algemeen btw deel	-	-	-	-	-	-	-	78.001	-	78.001
doorbelasting ICT/repro algemeen	-	-	-	-	-	-	-	371.432	-	371.432
doorbelasting adm. Diensten GO ON	-	-	-	-	-	-	-	97.100	-	97.100
Totale kosten	1.392.000	96.443	1.488.035	226.000	224.000	1.089.117	51.000	1.204.533	769.000	6.540.128
Doorbelastingen Greijdanus	Personeelskosten GO ON	P&O	ICT	AD		FD	PR	doorbel kn	CvB	totaal
Doorbelasting ICT producten GC	-	-	717.131	-	-	-	-	-	-	717.131
Doorbelasting ICT algemeen	-	-	376.695	-	-	-	-	-	-	376.695
Doorbelasting REPRO producten GC	-	-	137.345	-	-	-	-	-	-	137.345
Doorbelasting REPRO algemeen	-	-	5.263	-	-	-	-	-	-	5.263
doorbelasting GO ON administratie naar GC	-	-	-	-	-	97.100	-	-	-	97.100
doorbelasting personeelskosten naar GC	658.000	-	-	-	-	-	-	-	-	658.000
Totale opbrengsten vanuit Greijdanus	658.000	-	1.225.908	-	-	97.100	-	-	-	1.981.008
Doorbelastingen extern	Personeelskosten GO ON	P&O	ICT	AD		FD	PR	doorbel kn	CvB	totaal
Doorbelasting ICT producten PO	-	-	129.142	-	-	-	-	-	-	129.142
Doorbelasting REPRO producten PO en overig	-	-	132.985	-	-	-	-	-	-	132.985
doorbelasting GO ON administratie naar PO	-	-	-	-	-	126.900	-	-	-	126.900
doorbelasting personeelskosten naar CFA	13.000	-	-	-	-	-	-	-	-	13.000
doorbelasting personeelskosten naar PO	721.000	-	-	-	-	-	-	-	-	721.000
Totale opbrengsten vanuit PO	734.000	-	262.127	-	-	126.900	-	-	-	1.123.027
Totale opbrengsten vanuit PO	-	96.443	-	226.000	-	1.089.117	51.000	1.204.533	769.000	3.436.093

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 € 658.000 wordt dit doorbelast aan Greijdanus. Je ziet deze doorbelaste kosten in de kolom van de doorbelaste kosten terug. Voor € 734.000 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 voornamelijk door inflatie gestegen. Dit is vooral zichtbaar bij de kosten energie, kosten onderhoud, schoonmaak en voor de dotatie groot onderhoud.

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 vooral kosten begroot voor het doorontwikkelen van de huisstijl in verband met de nieuwe pay off. Ook worden er kosten begroot voor de implementatie van sharepoint en wordt externe expertise begroot voor extra marketing activiteiten rond m.n. voor vestigingen Hardenberg en Enschede. 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 door inflatie wat hoger dan vorig jaar. De kosten voor de GO|ON administratie zijn door inflatie wat hoger op de post administratieve software.

De kosten voor ICT/repro zijn hoger door onder andere het besluit dat alle medewerkers een laptop tot hun beschikking krijgen in plaats van een chromebook of winbook. Inflatie zorgt ook hier voor een stijging van de kosten. De kosten voor repro zijn hoger door afloop van het contract en een verwachte hogere te betalen huur. Ook is het aantal tikken vrij hoog. Mogelijk zal sturing hierop (ook vanuit de duurzaamheidsgedachte) de kosten kunnen verlagen.

De kosten voor CvB zijn hoger dan vorig jaar, maar daar staan ook extra inkomsten tegenover (bijdrage aan VO-raad voor schoolleidersplatform en de schoolleidersbeurs).