

## Begroting 2024-2025



versie 30 mei 2024

## Inhoudsopgave

Inleiding .....	3
Begroting 2024-2025.....	4
Begroting reguliere middelen .....	4
Begroting incidentele middelen.....	10
Begroting werkdrukmiddelen .....	11
Meerjarenbegroting en risico's.....	13
Liquiditeitsraming .....	16
Kosten Centraal .....	17

# Inleiding

De hier gepresenteerde begroting is beleidsrijk tot stand gekomen op basis van de kaderbrief voor schooljaar 2024-2025. De kaderbrief geeft richting aan de ambitie van Greijdanus en bakent af om tot de goede inhoudelijke focus te komen, met als doel de financiële middelen doelmatig in te zetten. Er wordt in deze begroting onderscheid gemaakt tussen de reguliere-, incidentele- en werkdrukmiddelen. Met deze keuze worden de beschikbare financiële middelen transparant ingezet om in een later stadium tot de goede verantwoording te komen.

‘Kom leren, geloven, leven’ vormt bij Greijdanus in alle plannen en activiteiten een uitnodigend uitgangspunt. Vanuit deze drie woorden willen we onze maatschappelijke opdracht vormgeven in een bijdrage aan ontwikkeling van jonge mensen via persoonlijk en vormend onderwijs. Bovendien wil Greijdanus met het onderwijs zelf maatschappelijk bijdragen via bijvoorbeeld vormen van buitenschools leren. Een daarbij waardengerichte benadering van ons onderwijs krijgt vorm vanuit de eigenwaarde ‘Jezus volgen’. Deze eigenwaarde bepaalt in hoge mate wie we zijn.

Een verdere vertaling van de onderwijsvisie zal leiden tot ander type leeractiviteiten en daartoe ingerichte organisatievormen. Er ligt een kansrijke uitdaging om de grotere maatschappelijke vraagstukken te verbinden aan de zoektocht naar leeractiviteiten die passen bij de onderwijsvisie. Voorbeelden van dergelijke thema's zijn; kansgelijkheid en de daaruit voortvloeiende wens naar heterogener organiseren van onderwijs, het lerarentekort in relatie tot de onderwijstijd en de noodzaak tot praktijkgericht onderwijs in diverse leerroutes met het perspectief op een goede doorlopende leerlijn.

Greijdanus bevindt zich in een fase waarin incidentele middelen voor een belangrijk deel wegvallen en er krimp van leerling stromen zichtbaar is binnen enkele regio's. Die ontwikkelingen maken dat er een duidelijke opgave ligt om de inrichting van het onderwijs binnen de beschikbare middelen te houden. Het doelmatig inzetten van de werkdrukkiddelen vraagt binnen dit vraagstuk alertheid op het voorkomen van een structureel effect. Specifiek bevindt de vestiging Enschede zich in een situatie waarbij de vraag naar levensvatbaarheid om een verdere doordenking vraagt. Het is echter juist onze inhoudelijke ambitie van waaruit het verschil kan worden gemaakt. Met een duidelijke en aantrekkelijke positionering op basis van ons onderwijs.

Het werken met publiek geld vraagt om permanente verantwoording. Die verantwoording kan vorm krijgen door steeds gericht te zijn op de impact die we beogen met het vormgeven van goed onderwijs dat gericht is op brede vorming. Greijdanus wil langs deze weg meetbaar en merkbaar waarden gedeven onderwijs bieden, met de God van de Bijbel als basis. Met als uitkomst het toevoegen van maatschappelijke waarde in een sterk veranderende samenleving waarin ‘Jezus volgen’ niet meer vanzelfsprekend is. We willen dat doen dat in afhankelijkheid van onze God.

Ton Sebens  
Voorzitter College van Bestuur

# Begroting 2024-2025

Voor schooljaar 2024-2025 bestaat de begroting uit 3 delen. Een begroting voor reguliere 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 reguliere middelen. Verderop in dit document komt de begroting voor incidentele middelen en werkdrukmiddelen aan bod.

## Begroting reguliere middelen

	Totaal 2023-2024	Zwolle 2024-2025	Hardenberg 2024-2025	Meppel 2024-2025	Enschede 2024-2025	Centraal 2024-2025	Totaal 2024-2025
<b>baten</b>							
Inkomsten	41.442.000	22.288.000	8.015.000	5.324.000	1.737.000	7.713.000	45.077.000
<b>totaal van de baten</b>	<b>41.442.000</b>	<b>22.288.000</b>	<b>8.015.000</b>	<b>5.324.000</b>	<b>1.737.000</b>	<b>7.713.000</b>	<b>45.077.000</b>
<b>lasten</b>							
Personeelskosten	32.711.000	18.843.000	6.762.000	4.477.000	1.412.000	4.545.000	36.039.000
Overige kosten personeel	223.000	190.000	78.000	62.000	10.000	-	340.000
Kosten onderwijs en leerlingen	619.000	373.000	251.000	85.000	41.000	-	750.000
Vaksecties	659.000	215.000	80.000	43.000	22.000	250.000	610.000
Kosten doorbelasting ICT/Repro	1.128.000	668.000	256.000	145.000	50.000	78.000	1.197.000
Afschrijvingskosten	451.000	234.000	88.000	40.000	21.000	18.000	401.000
Kosten onderhoud	1.260.000	795.000	356.000	220.000	120.000	-	1.491.000
Kosten leermiddelen	1.511.000	900.000	310.000	250.000	51.000	-	1.511.000
Kosten College van Bestuur	531.000	-	-	-	-	521.000	521.000
Kosten Administratieve diensten	450.000	-	-	-	-	484.000	484.000
Kosten P&O	96.000	-	-	-	-	112.000	112.000
Kosten ICT/Repro	634.000	-	-	-	-	604.000	604.000
Kosten facilitaire dienst	1.089.000	-	-	-	-	1.098.000	1.098.000
Kosten PR en communicatie	130.000	70.000	31.000	22.000	10.000	63.000	196.000
<b>totaal van de lasten</b>	<b>41.492.000</b>	<b>22.288.000</b>	<b>8.212.000</b>	<b>5.344.000</b>	<b>1.737.000</b>	<b>7.773.000</b>	<b>45.354.000</b>
t.l.v. private reserve							-
<b>Saldo exploitatie</b>	<b>50.000-</b>	<b>-</b>	<b>197.000-</b>	<b>20.000-</b>	<b>-</b>	<b>60.000-</b>	<b>277.000-</b>
<b>t.l.v. rekening courant</b>			<b>197.000-</b>	<b>20.000-</b>			<b>217.000-</b>
<b>Resterend rekening courant</b>		316.036	197.000-	79.691	29.265		227.992

De begroting is gemaakt op schooljaar. In de bovenstaande tabel is voor de vergelijking als 2<sup>e</sup> kolom de begroting 2023-2024 opgenomen.

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

### Ontwikkeling aantal leerlingen

De laatste jaren is het totaal aantal leerlingen ongeveer gelijk gebleven. Voor schooljaar 2024-2025 werd een daling verwacht, maar het aantal leerlingen in Zwolle en Enschede is hoger dan eerder is ingeschat. De verwachting blijft dat in de komende jaren de daling wel zal inzetten vanwege demografische ontwikkelingen. Per vestiging zijn er verschillen. In Zwolle is het aantal leerlingen licht gestegen, terwijl een daling was geprognosticeerd. Ook in Meppel is er sprake van een lichte stijging van het aantal leerlingen. De instroom van het aantal leerlingen in Enschede is beduidend hoger dan vorig jaar waardoor het totaal aantal leerlingen hoger is dan vorig jaar. Activiteiten om de

vestiging beter op de kaart te krijgen lijken effect te hebben. Ook draagt het aanbieden van de kaderberoepsgerichte leerweg hieraan bij. De daling in Hardenberg zet zich door en zal volgens de prognose stabiliseren rond 780 leerlingen.

### *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.

### *Beleidsrijk begroten*

Ook voor komend schooljaar zijn in het kader van beleidsrijk begroten inhoudelijk de speerpunten bepaald en verder verkend met de vestigingsdirecteuren en stafhoofden. Dit heeft geleid tot een kaderbrief die voor de vestigingen inhoudelijk richting geeft op de thema's inrichting van onderwijs, inclusiever onderwijs, professionele verbetercultuur en concurrentiepositie. Dit geeft ook richting aan zaken die voor de stafdiensten komend jaar van belang zijn. Impact op huisvesting, ICT, PR en communicatie heeft voor een deel effect in de begroting voor komend jaar, maar zal deels ook in de jaren daarna zichtbaar zijn. Voor PR en communicatie zijn door de vestigingen meer middelen in de begroting opgenomen. Op alle vestigingen krijgt in de inzet van onderwijsondersteuners structureel een plek. De inzet die hierop is ontstaan vanuit de NPO-middelen, wordt op de meeste vestigingen vanuit de werkdrukmiddelen gecontinueerd. In de begroting voor schooljaar 2024-2025 is op het vlak van branding en arbeidsmarktcommunicatie vanuit de oude werkdrukmiddelen geld beschikbaar gemaakt. Deze middelen zijn bedoeld om een aantrekkelijk werkgeversmerk te ontwikkelen. Hierbij zijn boeiende content voor communicatie, data-analyse, ambassadeurschap van onze medewerkers en talentontwikkelingen speerpunten. Het gebruik van Ms365 voor leerlingen en het device dat daarvoor nodig is wordt nog verder onderzocht. Vooruitlopend hierop is voor komend jaar de keuze gemaakt om voor de reguliere vervanging van devices hierop al te anticiperen door de inzet van windows laptops. Op vestiging Enschede wordt komend jaar in klas 3 gestart met de kaderberoepsgerichte leerweg. In de begroting is rekening gehouden met de bemensing en de overige kosten en investeringen die hiervoor nodig zijn.

### *Resultaat*

Het begrote resultaat voor 2024-2025 komt uit op € 277.000 negatief.

Het aantal leerlingen blijft ongeveer gelijk en daarmee ook de reguliere inkomsten. Er zijn wel andere effecten op de inkomsten.

Op onze vestiging in Zwolle is vanaf komend schooljaar de licentie voor Praktijkonderwijs beschikbaar. Financieel is dit effect merkbaar vanaf januari 2025. Het effect in deze begroting is € 246.000, de jaren daarna is het jaarlijkse effect € 420.000.

De middelen Sterk Techniek Onderwijs zijn € 120.000 lager dan vorig jaar begroot. Voor de periode vanaf 2025 zullen door de STO-regio's weer nieuwe plannen moeten worden ingediend voor de periode 2025-2029. Het uitgangspunt is dat de inzet op STO ook de komende jaren kan worden gecontinueerd.

De middelen voor strategisch personeelsbeleid (de vroegere prestatiebox) zijn voor heel 2024 nog volledig beschikbaar. Vanaf 2025 gaat de helft hiervan naar de zogenaamde onderwijsregio's. Het is aan de onderwijsregio's zelf hoe deze middelen in de regio worden ingezet. Ook de middelen van Samen opleiden lopen vanaf 2025 via deze onderwijsregio's. Bij besluitvorming is het van belang dat de praktijken die op dit moment vanuit deze middelen worden bekostigd kunnen worden gecontinueerd.

In de begroting is bij de inkomsten voor een deel rekening gehouden met nieuwe beschikbare loonruimte in 2024 voor de salarissen. De kosten van de huidige cao zijn voor een deel gedekt uit de loonruimte voor 2024 die pas in september beschikbaar komt. Er is een stijging van de basisbekostiging met 4,2% meegenomen.

Het aantal leerling in Zwolle stijgt ten opzichte van vorig jaar met 10 naar 2.413.

De daling die zich leek af te tekenen is komend jaar dus niet zichtbaar. Zoals hierboven genoemd is de licentie voor praktijkonderwijs vanaf komend schooljaar beschikbaar. In de praktijk leidt dit tot

meer inkomsten en niet tot meer kosten, omdat dit type onderwijs in de praktijkroute al werd aangeboden. De middelen vanuit het samenwerkingsverband zijn € 156.000 hoger dan vorig jaar hoofdzakelijk door de loonruimte die ook daar beschikbaar komt. Ook worden de middelen voor hoogbejaardheid gecontinueerd.

In Meppel zet de stijgende lijn in het aantal leerlingen zich licht door. Het aantal leerlingen is 8 hoger en vergelijkbaar met de prognose in de kaderbrief. Het aantal leerlingen in de vwo bovenbouw blijft laag. De meeste leerlingen kiezen ervoor om toch naar Zwolle te gaan. De stijging van het aantal leerlingen leidt tot een knelpunt in de beschikbare ruimte. De ruimtebehoefte is groter dan wat nu beschikbaar is. Er zijn tijdelijk units in gebruik. Voor de langere termijn is er een aanvraag gedaan bij de gemeente voor uitbreiding. Het is dan de bedoeling om begin van het schooljaar te beginnen met planvorming voor deze uitbreiding. De bijdrage vanuit het samenwerkingsverband voor twee-leerlingen is € 110.000 hoger dan vorig jaar doordat de registratie van deze leerlingen weer volledig plaatsvindt. Inmiddels is besloten tot opting-out vanaf 2025. Dit heeft geen grote gevolgen voor de inkomsten. Doordat het aantal leerlingen wat stijgt en de bekostiging hiervoor voor 5/12<sup>e</sup> nog niet beschikbaar is maakt Meppel voor € 20.000 gebruik van het rekening courant.

In Hardenberg zet de daling die vorig jaar is ingezet zich door. Het aantal leerlingen komt naar verwachting uit op 810 (32 lager dan vorig schooljaar). Het beeld is dat het aantal leerlingen de komende jaren verder zal afnemen vanwege de 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 780 leerlingen. Het is de bedoeling dat komend jaar op het vlak van marketing meer activiteiten worden ontplooid. Vestiging Hardenberg had vanuit de kaderbrief een forse opgave. Uit voorgaande jaren blijkt dat de kaasschaafmethode niet voldoende effect heeft, maar dat structurele ingrepen nodig zijn. Anders inrichten en organiseren van onderwijs zal nodig zijn om in de toekomst kostendekkend onderwijs te kunnen aanbieden. Deze ontwikkeling vraagt tijd en geld en het is niet reëel te verwachten dat komend schooljaar deze beweging al volledig kan worden gemaakt. Voor schooljaar 2024-2025 wordt daarom een negatief resultaat begroot van € 197.000.

In Enschede is de instroom weer ruim hoger dan vorig jaar en komt in de richting van een instroom van 50 leerlingen die nodig is om structureel kostendekkend te kunnen werken. Ook de start van de kaderberoepsgerichte leerweg draagt bij aan een hogere leerlingenpopulatie. Het totaal aantal leerlingen is 165. De regeling leerplusarrangement voor vestiging Enschede is opgegaan in de nieuwe Onderwijskansenregeling. Dit geeft een nadelig effect van € 50.000. Ook in schooljaar 2024-2025 worden middelen vanuit de subsidie voor basisvaardigheden ingezet. Dit gaat om een bedrag van € 134.000. Deze middelen zijn na komend schooljaar niet meer beschikbaar. Bij de personeelskosten is rekening gehouden dat voor een half jaar een interim vestigingsdirecteur wordt ingehuurd. Hiervoor zijn de personeelskosten met € 70.000 opgehoogd.

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. Voor vestiging Hardenberg wordt een uitzondering gemaakt met betrekking tot het negatieve rekening courant in het verleden. Om de gewenste ontwikkeling niet ook nog te belasten met een fors negatief courant is het rekening courant voor Hardenberg per eind schooljaar 2023-2024 op 0 gezet.

De financiële effecten van passend onderwijs blijven de aandacht vragen. Bestuurlijk heeft elk samenwerkingsverband inclusief onderwijs op de scholen nu echt op de agenda staan. Op termijn zal dit positief moeten uitwerken op de instroom in het (V)SO, waardoor er meer middelen op de scholen beschikbaar komt om de inclusie te organiseren.

### *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<sup>e</sup> deel bijdrage van 2024 en 7/12<sup>e</sup> deel van 2025. De basis voor de berekeningen is het aantal leerlingen. Voor 2024 is gerekend met 4.002 leerlingen, voor 2025 met 3.984 leerlingen. Op basis van deze aantallen komt de basisbekostiging voor 2024-2025 uit op €

35.317.000. De cao-afspraken zijn voor 2024 niet volledig in de huidige beschikking voor de basisbekostiging gedekt. Deze dekking (€ 1.483.000) is toegevoegd in de verwachting dat dit in de beschikking over 2024 een plek krijgt.

De overgangsbekostiging komt uit op een bedrag van € 176.000. Na volgend schooljaar is deze overgangsbekostiging volledig afgebouwd. De aanvullende regelingen tellen op tot een bedrag van € 1.048.000. Dit is hoger in verband met de middelen voor Praktijkonderwijs in Zwolle.

#### *Overige rijksinkomsten*

##### Middelen passend onderwijs

Per regio worden verschillende afspraken gemaakt over de verdeling van de middelen. In totaal wordt een bedrag van € 2.717.000 onder deze post begroot. Dat is € 125.000 hoger dan vorig schooljaar, vooral zichtbaar op de vestigingen Zwolle.

##### Aanvullende subsidies

Ook in 2024-2025 ontvangen we geld van het ministerie voor Strategisch personeelsbeleid, begeleiding startende leraren en het voorkomen van verzuim. Het bedrag hiervoor is € 360.000 en zal zoals hiervoor genoemd vanaf komend jaar uitkomen op € 250.000, mogelijk aangevuld van de onderwijsregio's afhankelijk van besluiten die daar worden gemaakt.

Voor vervanging van docenten die studeren ontvangt de school subsidie. Dit bedrag is begroot op €213.000. 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 vervangen door de Onderwijskansenregeling. In totaal is hiervoor € 20.000 begroot. Om het voortijdig schoolverlaten tegen te gaan is een bedrag van € 40.000 beschikbaar. Er zijn geen lopende subsidies met betrekking tot verbinding tussen PO en VO. Wel zijn in samenwerking met het PO hier subsidies voor aangevraagd. Hiervoor is nog niets in de begroting opgenomen.

De subsidie voor Sterk Techniek Onderwijs zorgt in schooljaar 2024-2025 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 € 983.000 voor begroot. Hiermee worden de personeelskosten en overige kosten die hiervoor worden gemaakt volledig gedekt.

#### *Aanvullende inkomsten*

##### Detachering

Het komende schooljaar zijn de verwachte opbrengsten voor detacheringen € 433.000. Dit is € 103.000 hoger dan vorig jaar begroot. Dit betreft inzet voor vakverenigingen, cito, hbo-instellingen of universiteiten en inzet op de samenwerkingen met het mbo voor de geïntegreerde leerroutes voor mbo2.

##### Opbrengsten samenwerking GO|ON

Op het vlak van ICT, communicatie en administratie vindt er samenwerking plaats. De opbrengsten van deze samenwerkingen à € 1.230.000 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 2024-2025 zijn € 210.000. 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 € 157.000.

##### Renteopbrengsten

De renteopbrengsten hebben te maken met een uitstaande lening bij de exploitatiestichting. De verwachte renteopbrengsten voor 2024-2025 zijn € 62.000. Daarnaast worden er ook weer renteinkomsten begroot op uitstaand geld. Het Greijdanus bankiert bij de schatkist. De rente bij de schatkist is flink hoger dan bij commerciële banken. Voor komend schooljaar is gerekend met een rentepercentage van 3,4%.

### 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 2024-2025 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, subsidie basisvaardigheden en nog enkele kleinere posten.



### *Personele kosten*

De personele kosten zijn voor 2024-2025 begroot op € 35.834.000. De hoogte van de salarissen is op basis van de laatste cao. Er is geen stijging van een mogelijke nieuwe cao meegenomen. Ook is er een bedrag van in totaal € 205.000 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 € 340.000. Dit is € 117.000 hoger dan vorig jaar begroot door ophogingen van de posten deskundigheidsbevordering en catering (die al jaren te laag was 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 hiervoor aan het Vechtdal worden betaald zijn hier begroot. In Meppel wordt een vergelijkbare vorm van samenwerking ook verkend. Diverse posten onder deze noemer lieten de afgelopen jaren steeds een overschrijding zien. Deze posten zijn nu reëler begroot.

### *Vaksecties*

De kosten van de vaksecties zijn begroot op € 611.000. Dit is € 49.000 lager dan vorig jaar. De daling wordt vooral veroorzaakt door materialen die voor Sterk Techniek Onderwijs worden gebruikt en betaald.

### *Kosten leermiddelen*

Voor leermiddelen is een bedrag begroot van € 1.511.000. Dit is vergelijkbaar met vorig schooljaar.

### *Kosten onderhoud*

De kosten van onderhoud hebben te maken met schoonmaak, onderhoud gebouwen, terrein en installaties, energie en beveiliging. Voor 2024-2025 is een bedrag van € 1.491.000 begroot, € 230.000 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%. Ook vallen de inkomsten voor kluishuur weg die vanaf vorig schooljaar niet meer mogen worden gevraagd.

### *Kosten doorbelasting ICT/Repro*

De doorbelaste kosten voor ICT en repro zijn € 69.000 hoger dan vorig jaar begroot. Inflatie en de vervanging van chromebooks door laptops voor de eerste tranche leerlingen veroorzaken deze stijging. De totale kosten van doorbelasting zijn begroot op € 1.197.000.

### *Afschrijvingskosten*

De afschrijvingskosten zijn begroot op € 401.000. Dit is € 50.000 lager dan vorig jaar. Een deel van de inrichting bij de nieuwbouw die in het verleden in Hardenberg is aangeschaft is afgeschreven.

Vervanging is nog niet in alle gevallen nodig. Wel wordt gestart met de eerste vervangingen van meubilair.

### Kosten PR en communicatie

De kosten voor PR en communicatie zijn € 66.000 hoger dan vorig jaar en komen uit op € 196.000. Jaarlijks werd dit budget overschreden en was daarmee sowieso te laag. Daarnaast zal komend jaar op een aantal vestigingen hier extra op worden ingezet.

## Begroting incidentele middelen

In dit deel van de begroting zijn de incidentele middelen van een redelijke omvang opgenomen. Voor de vestigingen Zwolle en Enschede zijn er nog middelen die te maken hebben met het Nationaal Programma Onderwijs (NPO) beschikbaar. Vestiging Zwolle heeft de oude middelen voor curriculumherziening hier opgenomen. Ook zijn voor de vestigingen die het aangaat de subsidies voor de praktijkgerichte programma's bij havo of vmbo opgenomen.

vestiging	Zwolle	Hardenberg	Meppel	Enschede	Totaal
Schooljaar	2024-2025	2024-2025	2024-2025	2024-2025	2024-2025
<b>INKOMSTEN</b>					
Curriculum herziening	137.000				137.000
praktijkgerichte programma's tl		37.500			37.500
Praktijkgerichte havo	50.000		50.000		100.000
Hoogbegaafdheid		15.000	25.000		40.000
Ontwikkeling lessen mediawijsheid		3.000			3.000
Jeugd in balans		15.000			15.000
<b>Inkomsten</b>	<b>€ 187.000</b>	<b>€ 70.500</b>	<b>€ 75.000</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 332.500</b>
Inschatting rekening courant eind 2023-2024	€ 745.000	€ 6.000	€ 8.000	€ 110.000	€ 869.000
<b>Totaal incidenteel</b>	<b>€ 932.000</b>	<b>€ 76.500</b>	<b>€ 83.000</b>	<b>€ 110.000</b>	<b>€ 1.201.500</b>
<b>Onderdeel menukaart (in geval van NPO)</b>					
	<b>Kosten</b>	<b>Kosten</b>	<b>Kosten</b>	<b>Kosten</b>	<b>Totaal</b>
B. Eén op één begeleiding	€ 36.000				€ 36.000
E. Klassenverkleining	€ 440.000			€ 37.000	€ 477.000
E. Onderwijsassistenten/instructeurs	€ 76.000				€ 76.000
C. Interventies gericht op het welbevinden van leerlingen				€ 53.000	€ 53.000
F. Interventies gericht op faciliteiten en randvoorwaarden				€ 20.000	€ 20.000
Hoogbegaafdheid		€ 15.000	€ 25.000		€ 40.000
Praktijkgerichte programma's tl		€ 37.500			€ 37.500
Praktijkgerichte havo	€ 50.000		€ 50.000		€ 100.000
Jeugd in balans		€ 15.000			€ 15.000
curriculumherziening	€ 137.000				
mediawijsheid		€ 3.000			€ 3.000
<b>Totale personeelskosten</b>	<b>€ 739.000</b>	<b>€ 70.500</b>	<b>€ 75.000</b>	<b>€ 110.000</b>	<b>€ 857.500</b>
<b>Onderdeel menukaart (in geval van NPO)</b>					
	<b>Kosten</b>	<b>Kosten</b>	<b>Kosten</b>	<b>Kosten</b>	<b>Totaal</b>
B. Eén op één begeleiding	€ 3.000				€ 3.000
D. Samenwerkend leren	€ 80.000				€ 80.000
F. Interventies gericht op faciliteiten en randvoorwaarden	€ 25.000				€ 25.000
F. Interventies gericht op faciliteiten en randvoorwaarden	€ 50.000				€ 50.000
<b>Totale overige kosten</b>	<b>€ 158.000</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 158.000</b>
<b>TOTALE KOSTEN</b>	<b>€ 897.000</b>	<b>€ 70.500</b>	<b>€ 75.000</b>	<b>€ 110.000</b>	<b>€ 1.015.500</b>
<b>Resterend Rekening courant</b>	<b>€ 35.000</b>	<b>€ 6.000</b>	<b>€ 8.000</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 186.000</b>

De middelen voor NPO moeten uiterlijk komend schooljaar worden besteed. Het restant bij de vestigingen waar nog een rekening courant staat zal of in 2023-2024 of in komend schooljaar nog aanvullend moeten worden ingezet. De besteding van deze middelen is net als voorgaande jaren vooral gericht op het verkleining van klassen, inzet van onderwijsassistenten voor gerichtere begeleiding van individuele leerlingen in de klas of inzet gericht op het welbevinden van leerlingen.

## 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 lestakes 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 net als vorig jaar in afstemming met de teams bepaald waaraan deze middelen worden besteed.

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

vestiging	Zwolle	Hardenberg	Meppel	Enschede	Stafdienst	Totaal
Schooljaar	2024-2025	2024-2025	2024-2025	2024-2025	2024-2025	2024-2025
<b>Inkomsten</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Werkdrukmiddelen regulier	€ 714.000	€ 250.000	€ 173.000	€ 46.000	€ 143.000	€ 1.326.000
<b>Totale inkomsten</b>	€ 714.000	€ 250.000	€ 173.000	€ 46.000	€ 143.000	€ 1.326.000
<b>Kosten</b>	<b>Kosten</b>	<b>Kosten</b>	<b>Kosten</b>	<b>Kosten</b>	<b>Kosten</b>	<b>Totaal</b>
Keuzes individuele werkdrukmiddelen	€ 357.000	€ 125.000	€ 86.500	€ 23.000	€ 71.500	€ 663.000
klassenverkleining						€ -
Extra ondersteuning (onderwijskundig of secretariael)	€ 284.000	€ 125.000	€ 22.500	€ 20.000		€ 451.500
Teamactiviteiten / overig	€ 33.000				€ 15.000	€ 48.000
Extra mentoraat			€ 64.000			€ 64.000
leerlingenbegeleiding	€ 40.000					€ 40.000
facilitair medewerker					€ 25.000	€ 25.000
Procesondersteuner					€ 25.000	€ 25.000
software stroomlijnen aanleverproces repro/vormgeving					€ 6.500	€ 6.500
<b>Totale kosten</b>	€ 714.000	€ 250.000	€ 173.000	€ 43.000	€ 143.000	€ 1.323.000
<b>Resultaat</b>	€ -	€ -	€ -	€ 3.000	€ -	€ 3.000

Ook zijn er nog oude collectieve werkdrukmiddelen beschikbaar voor een bedrag van € 1.217.000. In het overzicht hieronder is welke uitgaven vestigingen hier komend jaar op willen doen.

vestiging	Zwolle	Hardenberg	Meppel	Enschede	Stafdienst	Totaal
Schooljaar	2024-2025	2024-2025	2024-2025	2024-2025	2024-2025	2024-2025
<b>Inkomsten</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Beschikbare oude werkdrukmiddelen	€ 646.000	€ 163.000	€ 167.000	€ 47.000	€ 194.000	€ 1.217.000
<b>Totale inkomsten</b>	€ 646.000	€ 163.000	€ 167.000	€ 47.000	€ 194.000	€ 1.217.000
<b>Kosten</b>	<b>Kosten</b>	<b>Kosten</b>	<b>Kosten</b>	<b>Kosten</b>	<b>Kosten</b>	<b>Totaal</b>
klassenverkleining / dempen effect daling ln aantallen		€ 140.000	€ 30.000			€ 170.000
Extra ondersteuning (onderwijskundig of secretariael)			€ 22.000	€ 17.000		€ 39.000
inhuur voor wegwerken achterstalligheid personeelsadministratie					€ 25.000	€ 25.000
software stroomlijnen aanleverproces repro/vormgeving					€ 10.000	€ 10.000
leerlingenbegeleiding						€ -
stippen lesuitval			€ 25.000			€ 25.000
Strategisch recruitment					€ 80.000	€ 80.000
						€ -
						€ -
<b>Totale kosten</b>	€ -	€ 140.000	€ 77.000	€ 17.000	€ 115.000	€ 349.000
<b>Resterend rekening courant</b>	€ 646.000	€ 23.000	€ 90.000	€ 30.000	€ 79.000	€ 868.000

Vestiging Zwolle kiest ervoor om niet eerder dan in schooljaar 2025-2026 dit in te zetten om het effect van wegvallen van de NPO middelen op dat moment wat te vangen. Op vestiging Hardenberg wordt het dit jaar daar al voor ingezet. Voor het overige worden op de vestigingen deze middelen ingezet op extra ondersteuning en op voorkomen van lesuitval.

Daarnaast wil Greijdanus graag met behulp van de werkdrukmiddelen investeren in strategisch recruitment en interne ambassadeurs die het verhaal van Greijdanus kunnen verspreiden. Met profielen en een nieuw materiaal, zorgen we ervoor dat vanuit communicatie, P&O, leidinggevenden en ook medewerkers, makkelijker de arbeidsmarkt kan worden benaderd. Het is de bedoeling standaard content te ontwikkelen die bij arbeidsmarktcommunicatie kan worden gebruikt en ook efficiënte manieren te ontwikkelen voor een goede analyse van cijfers. Met als doel om ook in de toekomst blijvend goede medewerkers te kunnen werven, zodat er geen gaten gaan vallen in het onderwijs en er daardoor een hogere werklust voor medewerkers ontstaat. Ook levert het een bijdrage

aan het efficiënter werken van de afdelingen P&O en Communicatie waardoor ook daar de werkdruk wordt verlaagd.

### 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	2023-2024	2024-2025	meer (+) / minder (-)
Zwolle	224,11	225,28	1,17
Hardenberg	87,69	79,02	8,67-
Meppel	56,08	55,76	0,32-
Enschede	16,54	17,25	0,71
stafdienst	51,95	51,95	-
<b>totaal</b>	<b>436,37</b>	<b>429,26</b>	<b>7,11-</b>

In bovengenoemde tabel is het effect van de 3 begrotingen (regulier, incidenteel en werkdrukmid-delen) samengenomen. De werkgelegenheid daalt vergeleken met schooljaar 2023-2024 met ruim 7 fte. Dit is vooral zichtbaar op de vestiging Hardenberg bij zowel het OP als het OOP. Dit effect wordt veroorzaakt door het wegvallen van de middelen NPO en de opgave die er ook voor de regu-liere middelen ligt. Deels doordat het aantal leerlingen lager is en deels doordat de formatie te ruim was voor de middelen die beschikbaar zijn. In Enschede is de ondersteuning wat uitgebreid en in Zwolle is er wat meer inzet dan vorig jaar vanuit de nog beschikbare incidentele middelen.

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

fte's	2023-2024	2024-2025	meer (+) / minder (-)
Zwolle	158,39	161,02	2,63
Hardenberg	69,11	62,80	6,31-
Meppel	35,23	35,23	-
Enschede	10,57	10,57	-
<b>totaal</b>	<b>273,30</b>	<b>269,62</b>	<b>3,68-</b>

  

aantal lln.	2023-2024	2024-2025	meer (+) / minder (-)
Zwolle	2.378	2.388	10
Hardenberg	842	810	32-
Meppel	588	596	8
Enschede	169	165	4-
<b>totaal</b>	<b>3.977</b>	<b>3.959</b>	<b>18-</b>

  

lln. p. fte	2023-2024	2024-2025	meer (+) / minder (-)	%
Zwolle	15,01	14,83	0,18-	-1,2%
Hardenberg	12,18	12,90	0,71	5,9%
Meppel	16,69	16,92	0,23	1,4%
Enschede	15,99	15,61	0,38-	-2,4%
<b>totaal</b>	<b>14,55</b>	<b>14,68</b>	<b>0,13</b>	<b>0,9%</b>

Op basis van het aantal leerlingen zou de formatie met 1,73 fte dalen. In werkelijkheid neemt de OP-formatie toe met 3,68 fte. De OP-formatie daalt dus waardoor het aantal leerlingen per fte toe-neemt. In Meppel en Enschede blijft de OP-formatie gelijk. In Hardenberg neemt deze met 6,31 fte af door de redenen die hierboven al zijn genoemd. In Zwolle worden vooral docenten ingezet op de incidentele middelen die extra worden ingezet waardoor daar een stijging is te zien.

## Meerjarenbegroting en risico's

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

	2024-2025	2025-2026	2026-2027	2027-2028	2028-2029
<b>baten</b>					
Inkomsten	45.077.000	43.954.000	43.190.000	43.032.000	42.793.000
<b>totaal van de baten</b>	45.077.000	43.954.000	43.190.000	43.032.000	42.793.000
<b>lasten</b>					
Personeelskosten	36.039.000	34.702.000	33.952.000	33.800.000	33.573.000
Overige kosten personeel	340.000	340.000	340.000	340.000	340.000
Kosten onderwijs en leerlingen	750.000	750.000	750.000	750.000	750.000
Vaksecties	610.000	610.000	610.000	610.000	610.000
Kosten doorbelasting ICT/Repro	1.197.000	1.197.000	1.197.000	1.197.000	1.197.000
Afschrijvingskosten	401.000	401.000	401.000	401.000	401.000
Kosten onderhoud en huur gebouwen	1.491.000	1.491.000	1.491.000	1.491.000	1.491.000
Kosten leermiddelen	1.511.000	1.448.000	1.434.000	1.428.000	1.416.000
Kosten College van Bestuur	521.000	521.000	521.000	521.000	521.000
Kosten Administratieve diensten	484.000	484.000	484.000	484.000	484.000
Kosten P&O	112.000	112.000	112.000	112.000	112.000
Kosten ICT/Repro	604.000	604.000	604.000	604.000	604.000
Kosten facilitaire dienst	1.098.000	1.098.000	1.098.000	1.098.000	1.098.000
Kosten PR en communicatie	196.000	196.000	196.000	196.000	196.000
<b>totaal van de lasten</b>	45.354.000	43.954.000	43.190.000	43.032.000	42.793.000
t.l.v. private reserve	-	-	-	-	-
<b>Saldo exploitatie</b>	277.000-	-	-	-	-
Dekking uit rekening courant	217.000	-	-		
<b>Resultaat na dekking R/C</b>	60.000-	-	-	-	-

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

2023-2024	2024-2025	2025-2026	2026-2027	2027-2028	2028-2029
4.002	3.984	3.809	3.771	3.755	3.723

In de cijfers zijn de effecten op de inkomsten, de personele kosten en de kosten van de leermiddelen 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 Greijdanus-breed lijkt een dalende lijn te hebben ingezet. In Hardenberg loopt de instroom vanuit de gereformeerde basisscholen terug en staat onder druk. In Enschede is het aantal leerlingen uit deze hoek weer wat gegroeid. De regionale krimp in deze regio's maakt dat het aantal leerlingen onder druk staat. Op vestiging Meppel stijgt het aantal leerlingen nog licht door waardoor er een uitdaging op het vlak van huisvesting ontstaat.
2. In Enschede leidde de lagere instroom vanuit de gereformeerde basisscholen in schooljaar 2023-2024 tot een forse daling van de totale instroom. De instroom in hogere leerjaren was wel hoger dan vooraf ingeschat, waardoor het totaal aantal leerlingen op niveau bleef. De instroom in komend schooljaar is met 44 leerlingen weer een stuk hoger. Langs de lijn van een aantal indicatoren is in april bepaald komend jaar door te gaan. In de loop van komend schooljaar zal opnieuw een afweging worden gemaakt.
3. 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. Niet in alle gemeentes is er al een IHP. In Meppel is er sprake van groei en is een aanvraag bij de gemeente gedaan in verband met de noodzakelijke uitbreiding van het gebouw. Het uitgangspunt is dat dit kostendekkend is. In Hardenberg zal door de verwachte krimp het aantal m2 veel hoger zijn dan wat nodig is. Het gesprek over wat dit betekent voor het gebruik van delen van de school zal nodig zijn om goede afwegingen op het vlak van strategie, personeel en financiën te kunnen maken.
4. Het komende jaar is alleen op de vestigingen Zwolle en Enschede nog een deel van de ontvangen NPO-middelen beschikbaar. Een flinke bron van inkomsten valt hiermee weg wat voelbaar zal zijn in de school. Alle medewerkers in dit kader hebben een tijdelijke benoeming, zodat van daaruit geen risico wordt gelopen. Het is mogelijk dat een deel van deze middelen toch is ingezet op zaken die vestigingen graag willen continueren. Dit is tijdelijk op te vangen met werkdrukmiddelen die nog niet zijn besteed. Daarna zullen vestigingen keuzes moeten maken in een structureel betaalbare organisatie van het onderwijs.
5. Greijdanus krijgt in toenemende mate te maken met personeelstekorten op specifieke vakgebieden. Landelijk is het personeelstekort al een groter probleem. In dit kader kan de pilot onderwijswijd een bijdrage leveren, waarbij ook andere rollen dan docenten een bijdrage leveren aan de onderwijstijd. Blijven investeren in Opleidingsschool IJssel-Veluwe is ook van belang. Daarnaast zijn er onderwijsregio's ontstaan waar schoolbesturen regionaal afspraken maken over het aanpakken van het personeelstekort. Hierin zal het belang van onze identiteit moeten worden geborgd. De financiële effecten zullen naar verwachting niet zo groot zijn als gekozen wordt voor het zogenaamde schoolmodel. Hierbij gaan de middelen die voorheen rechtstreeks bij de scholen terecht kwamen zoveel mogelijk via de onderwijsregio weer naar de scholen.

Daarnaast kunnen wij delen in middelen die voorheen bij de zogenaamde RAP's terecht kwamen wat een voordeel kan geven. Het beeld is dat de middelen voor Opleidingsschool IJssel-Veluwe in de school beschikbaar blijven.

6. 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 nog niet echt om dat te beïnvloeden. Wel vindt binnen de SWV's het gesprek over inclusie veel meer plaats wat mogelijk op termijn positief uitwerkt op een daling van het aantal (V)SO leerlingen in centrale voorzieningen. In Meppel geldt voor alleen voor het eerste jaar dat de verwijzer betaalt, dus deze financiële prikkel is maar zeer beperkt. De minister heeft daarnaast het voornemen om de middelen voor lwoo op een andere manier te verdelen. Dit kan leiden tot een vermindering van de inkomsten van de samenwerkingsverbanden waar onze scholen deel van uitmaken. Wel wordt er gesproken over een overgangsregeling van 5 jaar. Het beoogde ingangsmoment is 2026.
7. Op alle vestigingen wordt in een bepaalde mate gewerkt in of gewerkt aan het nieuwe onderwijsconcept. Op de vestigingen is dit in meer of mindere mate al zichtbaar. Ook worden er soms stappen terug gezet, omdat keuzes toch niet organiseerbaar blijken. Het is de bedoeling dat in de komende jaren volgende stappen worden gezet zeker nu er nog incidentele middelen beschikbaar zijn voor de ontwikkeling hiervan. Het keuzeproces kan worden ondersteund door langs de lijnen van het al eerder genoemde knoppenmodel de financiële impact in beeld te brengen. Hierdoor kunnen toekomstige financiële risico's worden verkleind.
8. Wereldwijde ontwikkelingen zorgen ook voor onzekerheid die invloed hebben op de financiën van Greijdanus. Dit is gebleken bij de kosten van energie die met zeker 30% zijn gestegen. Daarnaast is het contract door de energieleverancier opgezegd. De levering van energie is voor de resterende periode door een andere leverancier overgenomen. De financiële impact hiervan is nog niet volledig helder. Voor 2025 en daarna zal er weer opnieuw moeten worden aanbevestigd. Over de effecten hiervan is nog niet veel te zeggen. De hoge inflatie leidt ook op andere posten tot hogere kosten. De verwachting is wel dat de overheid met een compensatie de prijsontwikkeling zal volgen. Zolang er geen kabinet is is er wel meer onzekerheid hierover, omdat er tussen de formerende partijen nog geen afspraken zijn gemaakt.

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. Hierbij kan een ander verhaal over goed onderwijs naast onze identiteit ook een positieve uitwerking hebben.
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.

	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Gebouw en Terrein		175.000	125.000	300.000	125.000	125.000
ICT		1.182.000	900.000	900.000	900.000	900.000
Inventaris en Apparatuur		158.000	125.000	125.000	125.000	125.000
Meubilair		215.000	125.000	125.000	125.000	125.000
Totaal investeringen		1.730.000	1.275.000	1.450.000	1.275.000	1.275.000
Afschrijvingen		1.733.000	1.669.000	1.671.000	1.746.000	1.551.000
af: Obligo		2.000-	2.000-	2.000-	2.000-	2.000-
mutatie voorziening MOP		482.000-	252.000-	4.000	108.000	74.000
mutatie voorziening PB		300.000-	300.000-	300.000-	300.000-	300.000-
mutatie kortlopende schulden						
mutatie liquide middelen		781.000-	160.000-	77.000-	277.000	48.000
Verwacht resultaat NPO		1.130.000-	540.000-			
Verwacht resultaat werkdruk		166.667-	400.000-	400.000-	233.333-	
verwacht resultaat jan - juli		38.000	-115.000	-	-	-
mutatie liquide middelen		2.039.667-	1.215.000-	477.000-	43.667	48.000
eindstand	8.884.000	6.844.333	5.629.333	5.152.333	5.196.000	5.244.000

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 € 250.000 geeft. Het uitgangspunt is dat over de hele periode van deze subsidie (t/m 2029) dit bedrag op de balans blijft staan en pas daarna zal worden doorgestort.

De mogelijkheid om persoonlijk budget te sparen vervalt per schooljaar 2023-2024. De voorziening zal de komende jaren dalen in verband met het opnemen van de gespaarde uren. Het is niet helder in welk tempo de gespaarde saldi worden opgenomen. In de liquiditeitsprognose is uitgegaan van een jaarlijkse opname van € 300.000.

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

Per eind 2023 staat er nog een bedrag van € 1.670.000 op de balans voor NPO. Een groot deel hiervan zal worden besteed in het restant van schooljaar 2023-2024. Het restant zal in schooljaar 2024-2025 worden besteed.

In 2022 zijn middelen voor werkdrukvermindering ontvangen. Hiervan is ruim € 1.200.000 nog niet besteed. In de liquiditeitsprognose is het uitgangspunt dat de komende jaren dit in 3 schooljaren wordt 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 (€ 277.000) is in 5/12<sup>e</sup> en 7/12<sup>e</sup> deel verdeeld over de jaren 2024 en 2025.

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

	eind 2021	eind 2022	eind 2023	eind 2024	eind 2025	eind 2026	eind 2027	eind 2028
solvabiliteit	67%	68%	71%	68%	64%	62%	61%	60%
Liquiditeit	1,65	1,64	1,99	1,58	1,34	1,24	1,25	1,26



# 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	1.581.000	-	-	-	-	-	-	-	-	1.581.000
Reiskosten (alleen OV)	-	np	-	-	-	-	-	-	10.000	10.000
externe cursuskosten	-	6.000	-	2.000	12.500	450	3.000	-	70.000	93.950
vergaderkosten / catering	-	200	-	250	-	-	5.000	-	3.000	8.450
verblijfskosten	-	-	-	1.000	1.500	-	-	-	18.000	20.500
abonnementen	-	1.000	-	-	500	-	1.000	-	1.000	3.500
telefoon	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kosten ICT	0	-	1.247.569	-	-	-	-	-	-	1.247.569
Kosten Repro	0	-	278.068	-	-	-	-	-	-	278.068
ARBO dienst	-	70.000	-	-	-	-	-	-	-	70.000
werving en selectie	-	29.000	-	-	-	-	-	-	-	29.000
PAGO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
overig	-	250	-	-	-	-	-	-	-	250
kleine arbo-aanpassingen	0	1.000	-	-	-	-	-	-	-	1.000
accountant	-	-	-	50.000	-	-	-	-	-	50.000
advieskosten	-	-	-	1.000	25.000	5.000	-	-	50.000	81.000
verzekeringen	-	-	-	22.000	-	-	-	-	-	22.000
kosten geldverkeer	-	-	-	11.000	-	-	-	-	-	11.000
administratieve software	-	5.000	-	134.000	196.000	7.000	8.000	-	-	350.000
materiaal / diploma's / agenda's	-	-	-	2.000	-	-	-	-	-	2.000
Overig	-	-	-	750	-	-	-	-	-	750
rente	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
oninbare vorderingen	-	-	-	20.000	-	-	-	-	-	20.000
port	-	-	-	2.000	-	-	-	-	-	2.000
verklaringen omtrent gedrag	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-
groot onderhoud	-	-	-	-	-	430.000	-	-	-	430.000
BHV	-	-	-	-	-	24.000	-	-	-	24.000
kleine investeringen en materialen	-	-	-	-	-	5.000	-	-	-	5.000
beveiligingsdiensten / hoveniers	-	-	-	-	-	62.250	-	-	-	62.250
Onderhoud gebouwen en terreinen en techn inst	-	-	-	-	-	275.000	-	-	-	275.000
Afschrijvingskosten gebouwen	0	-	-	-	-	289.000	-	-	-	289.000
advertenties	-	-	-	-	-	-	4.000	-	-	4.000
externe deskundigen	-	-	-	-	-	-	31.000	-	-	31.000
drukwerk	-	-	-	-	-	-	5.000	-	-	5.000
materiaal	-	-	-	-	-	-	500	-	-	500
website ontwikkeling en doorontwikkelen huisstijl	0	-	-	-	-	-	5.000	-	-	5.000
contributies	-	-	-	2.000	-	-	-	-	140.000	142.000
Bijdrage Vriendenstichting	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
GRIP	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MR	-	-	-	-	-	-	-	-	15.000	15.000
coaching en training vertrouwenspersonen	-	-	-	-	-	-	-	-	3.000	3.000
Overig	-	-	-	-	-	-	-	-	5.000	5.000
Kerstgeschenk	-	-	-	-	-	-	-	-	46.000	46.000
Greijdanusdag	-	-	-	-	-	-	-	-	30.000	30.000
vergoeding BvT	-	-	-	-	-	-	-	-	26.000	26.000
Gezamenlijke kosten GO ON	-	-	-	-	-	-	-	-	24.000	24.000
doorbelasting personeelskosten GC	-	-	-	-	-	-	-	750.000	-	750.000
doorbelasting ICT/repro product	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
doorbelasting ICT/repro algemeen btw deel	-	-	-	-	-	-	-	67.728	-	67.728
doorbelasting ICT/repro algemeen	-	-	-	-	-	-	-	322.514	-	322.514
doorbelasting adm. Diensten GO ON	-	-	-	-	-	-	-	102.100	-	102.100
Totale kosten	1.581.000	112.450	1.525.637	248.000	235.500	1.097.700	62.500	1.242.342	441.000	6.546.129
Doorbelastingen Greijdanus	Personeelskosten GO ON	P&O	ICT	AD		FD	PR	doorbel kn	CvB	totaal
Doorbelasting ICT producten GC	-	-	784.473	-	-	-	-	-	-	784.473
Doorbelasting ICT algemeen	-	-	322.697	-	-	-	-	-	-	322.697
Doorbelasting REPRO producten GC	-	-	137.833	-	-	-	-	-	-	137.833
Doorbelasting REPRO algemeen	-	-	183	-	-	-	-	-	-	183
doorbelasting GO ON administratie naar GC	-	-	-	-	102.100	-	-	-	-	102.100
doorbelasting personeelskosten naar GC	750.000	-	-	-	-	-	-	-	-	750.000
Totale opbrengsten vanuit Greijdanus	750.000	-	1.244.820	-	102.100	-	-	-	-	2.096.920
Doorbelastingen extern	Personeelskosten GO ON	P&O	ICT	AD		FD	PR	doorbel kn	CvB	totaal
Doorbelasting ICT producten PO	-	-	140.399	-	-	-	-	-	-	140.399
Doorbelasting REPRO producten PO en overig	-	-	140.419	-	-	-	-	-	-	140.419
doorbelasting GO ON administratie naar PO	-	-	-	-	133.400	-	-	-	-	133.400
doorbelasting personeelskosten naar CFA	15.000	-	-	-	-	-	-	-	-	15.000
doorbelasting personeelskosten naar PO	816.000	-	-	-	-	-	-	-	-	816.000
Totale opbrengsten vanuit PO	831.000	-	280.818	-	133.400	-	-	-	-	1.245.218
Totale opbrengsten vanuit PO	-	112.450	0	248.000	-	1.097.700	62.500	1.242.342	441.000	3.203.991

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 € 750.000 wordt dit doorbelast aan Greijdanus. Je ziet deze doorbelaste kosten in de kolom van de doorbelaste kosten terug. Voor € 831.000 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 kosten begroot voor advertenties, website, drukwerk en advies.

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 onder andere hoger door voor een kwart van de leerlingen het vervangen van chromebooks en winbooks door laptops.

De kosten voor CvB zijn gelijk aan vorig jaar. Adviezen en contributies zijn lager, terwijl er voor komend schooljaar wel weer een bedrag is opgenomen voor de Greijdanusdag.