

# Meerjarenbegroting 2024 - 2028

BASISSCHOOL   
MISHA DE VRIES

Opgesteld: 10 januari 2024

# Inhoudsopgave

Meerjarenbegroting 2024 - 2028 .....	1
Inhoudsopgave .....	2
Ondertekening .....	3
Voorwoord .....	4
Leeswijzer .....	4
1.    Dashboard .....	5
Toelichting dashboard .....	6
2.    Achtergrond .....	12
Missie en visie .....	12
Schoolplan en financieel beleid .....	12
Externe ontwikkelingen .....	12
Risico's .....	14
3.    Schoolspecifieke ontwikkelingen .....	17
Basisschool Misha de Vries .....	17
Bijlage A: Geconsolideerde begroting .....	23
Bijlage B1: Begroting School .....	24
Bijlage B2: Begroting Stichting .....	25
Bijlage C: Balans .....	26
Bijlage D: Kasstroomoverzicht .....	27



# Ondertekening

## Akkoord begroting namens bestuur:

Naam: \_\_\_\_\_

Functie: \_\_\_\_\_

Datum: \_\_\_\_\_

Handtekening: \_\_\_\_\_

## Akkoord begroting namens toezicht:

Naam: \_\_\_\_\_

Functie: \_\_\_\_\_

Datum: \_\_\_\_\_

Handtekening: \_\_\_\_\_

## Positief advies begroting namens MR/AR:

Naam: \_\_\_\_\_

Functie: \_\_\_\_\_

Datum: \_\_\_\_\_

Handtekening: \_\_\_\_\_



# Voorwoord

Voor u ligt de meerjarenbegroting voor de boekjaren 2024 tot en met 2028. De begroting is een financiële doorrekening van de beleidsvoornemens die geformuleerd zijn in onder meer het schoolplan en de onderliggende beleidsplannen. In de begroting zijn de belangrijkste voornemens gekoppeld aan diverse budgetten of investeringen.

## Leeswijzer

De verantwoording is als volgt opgebouwd:

- Hoofdstuk 1: Door middel van een dashboard worden de belangrijkste trends weergegeven met betrekking tot de exploitatie, balans, kengetallen, leerlingaantallen en personele inzet. Vanuit het perspectief van de **toezichthouder** wordt ingegaan op de wijze waarop de doelstellingen worden gerealiseerd en de gewenste continuïteit wordt gewaarborgd. In het bijzonder wordt hierbij ingegaan op de vermogenspositie in meerjarig perspectief.
- Hoofdstuk 2: Achtergronden die bepalend zijn voor de context van het financiële beleid worden in dit hoofdstuk omschreven. Dit betreft onder meer de externe ontwikkelingen op het gebied van de bekostiging en de cao, maar ook interne ontwikkelingen zoals de schoolspecifieke risico's. Deze ontwikkelingen zijn zoveel als mogelijk vertaald naar de concrete gevolgen voor de school.
- Hoofdstuk 3: In het derde hoofdstuk worden de belangrijkste grondslagen, doelstellingen en daarbij behorende keuzes van de school benoemd en onderbouwd. Denk hierbij aan de ontwikkeling van het leerlingaantal, mutaties in de personele bezetting, leerlingenzorg, plannen op het gebied van scholing en keuzes in materiële budgetten. Deze informatie is vaak ook van belang voor de **(G)MR**.
- Bijlagen: Uitgebreide overzichten van begroting en balans.

Het totale document biedt een integrale onderbouwing van de wijze waarop de meerjarenbegroting tot stand is gekomen. Hiermee wordt volledig inzicht gegeven in de begroting en de keuzes die daaraan ten grondslag liggen. Daarnaast wordt bijgedragen aan het voeren van de juiste discussies in de juiste overlegorganen.

Vught, 10 januari 2024

Namens de directie

**DISCLAIMER:** *Het ontwerpen en samenstellen van de begroting(en) is met de uiterste zorgvuldigheid gebeurd. In een begroting worden echter op aangeven van verschillende partijen een groot aantal aannames verwerkt, niet in de laatste plaats op het gebied van gedrag van de betrokken budgethouders. De mate waarin zij zich houden aan wat in de begroting is opgenomen bepaalt in welke mate de realiteit de begroting zal benaderen. Een goede budgetdiscipline, verantwoorde besteding en een goede controlling en monitoring zijn nodig om een goede begroting ook goed te implementeren. Dit is duidelijk een verantwoording van de gebruikers van deze begroting en niet van de dienstverlener.*



# 1. Dashboard



## *Toelichting dashboard*

*NB: het dashboard is voor wat de resultaten betreft gebaseerd op de exploitatieprognose zoals die blijkt uit de kwartaalrapportage tm q3 2023. De balans is echter gebaseerd op de laatste exploitatieprognose (nl. per ultimo november), en daarop zijn ook de kengetallen gebaseerd. Die laatste prognose is nauwkeuriger, want zij houdt ook rekening met, met name, extra giften ten belope van €100.000 zoals die zijn toegezegd voor december 2023.*

### **Inleiding**

In het dashboard wordt het resultaat van de opgestelde meerjarenbegroting weergegeven en zijn de gevolgen doorgerekend voor de financiële positie van de school en de stichting. De voorliggende begroting is verbonden aan de beleidsvoornemens, zoals die geformuleerd zijn in het Strategisch beleidsplan 2023-2024 en het daarop gebaseerde schoolplan.

De financiële consequenties van deze beleidsvoornemens zijn verwerkt in de meerjarenbegroting. Dit geldt met name voor de personele inzet, benodigde scholing en geplande investeringen. Daarnaast zijn ook de materiële lasten kritisch beoordeeld en is gerekend met de meest recente informatie rondom de externe ontwikkelingen (zie hiervoor hoofdstuk 2).

### **Afspraken begroting vorig jaar**

De begroting voor 2023 had als belangrijkste kaders – afgeleid uit het bestuurlijk jaarplan 2024 – (a) de continuïteit van de organisatie (behalen van de stichtingsnorm of alternatieve borging), (b) verbetering van de kwaliteit en van de kwaliteitszorg, (c) behoud van het wenselijke (percentage) weerstandsvermogen, en (d) verbetering van de huisvesting. Daarbij waren twee scenario's voorzien, nl. één waarin extra inkomsten extra uitgaven mogelijk maakten, en één waarin bezuinigingen moesten worden gerealiseerd ten opzichte van het eerste scenario.

Van de twee geschetste scenario's werd het eerste verwezenlijkt. Niettemin waren, mede als gevolg van investeringen ten behoeve van de verbetering van de kwaliteit, en ter verbetering van de huisvesting van de ene kant, en minder inkomsten vanwege tragere groei aan de andere kant, additionele bezuinigingen in de tweede helft van 2023 noodzakelijk.

#### **(a) Continuïteit van de organisatie**

In 2023 is een samenwerkingsovereenkomst gesloten met Stichting Scala, stichting voor katholiek en openbaar primair onderwijs in de gemeente Heusden. Materieel betekent deze samenwerking dat in geval van boventaligheid bij één van beide Stichtingen en vacatureruimte op gelijke functies bij de andere Stichting, die vacature zal worden aangeboden aan de boventallige werknemer van de andere Stichting. Het aangaan van deze overeenkomst heeft geen financiële gevolgen (gehad) voor Stichting Magnolia anders dan het veiligstellen van de rijksbekostiging voor de school.

#### **(b) Verbetering van kwaliteit en kwaliteitszorg**

In 2023 heeft de Stichting geïnvesteerd in de verbetering van kwaliteit en kwaliteitszorg. Ofschoon hiervoor in de begroting in personele zin al ruimte was gemaakt, zijn de budgetten voor externe inhuur en onderwijsontwik-



keling overschreden. Ook werd per augustus 2023 een schoolleider aangesteld. Ofschoon dit per saldo niet met een zichtbaar is als overschrijding van de begrote loonkosten (zie hieronder), drukt die aanstelling wel op de begroting.

De resultaat van deze investeringen zijn inmiddels zichtbaar in de kwaliteit van het onderwijs, in het bijzonder waar het betreft de verantwoording van de inhoud en de structurering ervan.

(c) Behoud van weerstandsvermogen

In de loop van 2023 werd zichtbaar dat de Stichting inteerde op haar weerstandsvermogen als gevolg van de hierboven geschetste investeringen. In de tweede helft van 2023 is daarom ingezet op versterking daarvan.

(d) Verbetering van de huisvesting

Met de verantwoordelijke gemeente konden in 2023 nog geen afspraken worden gemaakt met betrekking tot de verbetering van de huisvesting. De Stichting investeerde zelf met name in verbetering en uitbreiding van de inrichting van het schoolgebouw.

## Toelichting staat van baten en lasten

### 2023

De verwachte baten over 2023 zijn €1022.000. Dit is €143.000 hoger dan begroot. Het verschil is met name gelegen in hoger dan begrote giften aan de stichting (+€96.000), een hogere basisbekostiging van rijkswege als gevolg van hoger dan verwachte loonkosten (+€32.000).

De verwachte lasten over 2023 belopen €1.066.000. Dit is €108.000 hoger dan begroot. Het verschil is met name gelegen in lasten voor inhuur van extern personeel, en kosten voor begeleiding ziek personeel (+€47.000), hogere uitgaven voor onderhoud van het gebouw (+15.000) en voor leerlingwerving (+€15.000), extra administratielasten (+€12.000), leermiddelen (+€9.000) en externe begeleiding op het niveau van de Stichting (+€8.000).

Ofschoon de loonkosten per persoon in 2023 sterk stegen als gevolg van de stijging van de CAO (+10% salaris) (en daarmee ook de rijksbekostiging die daarmee samenhangt), had dit geen overschrijding van de begroting op dat vlak ten gevolg. Dat is verklaarbaar doordat de school minder vervangers in loondienst inzette voor zieke leerkrachten. Aangezien de school de loonkosten voor zieke leerkrachten (grotendeels) vergoed krijgt uit het Vervangingsfonds Gereformeerde Scholen, kon hier een positief saldo worden gerealiseerd dat de algemene stijging van loonkosten compenseerde. Daar stonden echter als aangegeven hogere kosten voor inhuur extern personeel (mede ook ter vervanging) tegenover.

In dit verband is van belang dat de niet-begrote benoeming van een schoolleider vanaf augustus 2023 zoals hierboven benoemd, kon worden opgevangen door (a) een stukje loonruimte vanwege zieke collega's, en (b) bezuiniging op loonkosten in het vierde kwart van 2023, in het bijzonder in de directie.

Kosten voor (betaald) ouderschapsverlof waren in 2023 beperkt (minder dan €20.000), aangezien dat met name werd opgenomen tijdens het eerste levensjaar van het kind (en dus vergoed door de overheid).

Over 2023 wordt een resultaat verwacht van –€44.000. Dat is –€21.000 negatiever dan begroot. Dit komt ten laste van het (weerstands)vermogen.



De middelen ontvangen vanwege het Nationaal Programma Onderwijs werden ingezet voor de inzet van extra onderwijsondersteunend personeel in met name groep 3/4. Die inzet is per ultimo 2023 afgebouwd.

Het leerlingaantal was per teldatum 1 februari 2023 84. Per 1 november 2023 is dat aantal stabiel.

De formatie over 2023 (10,23fte) is vertekend vanwege het percentueel grote aantal zieke leerkrachten en de vervanging die daarvoor werd ingezet. Netto voor die correctie was het aantal fte's circa 9, waarvan circa 5,2 aan leerkrachtformatie. Als gezegd werd in 2023 een bezuiniging ingezet die met name de personele inzet trof. Daarbij werd de formatie (dat wil zeggen het aantal fte) aan leerkrachten voor zover mogelijk ontzien. Het resultaat van deze bezuiniging is zichtbaar in de begroting 2024 en verder.

De investeringsbegroting werd in 2023 ruim overschreden, met name als gevolg van hoger dan begrote investeringen in inventaris, waaronder ICT, en leermiddelen. Dit had weinig invloed op het resultaat (de afschrijvingen stegen niet buitensporig), maar uiteraard wel op het eigen vermogen en in het bijzonder de liquiditeitspositie. Dankzij extra giften konden beiden niettemin op peil blijven en zelfs verbeteren (zie hierna).

#### **2024 en verder**

De doelstellingen van de Stichting voor 2024 en verder zijn vastgelegd in het strategisch beleidsplan 2024 en 2025. Het beleidsplan is leidend bij het opstellen van de begroting. Voor de begroting zijn in dat kader relevant de volgende doelstellingen en geambieerde resultaten:

##### **1. Kwaliteit op orde**

- De visie is merkbaar en er wordt begeleiding op gegeven
- De resultaten van de school zijn conform ambitie
- Er is een functionerend kwaliteitszorgsysteem en inhoud en processen zijn beschreven
- Het aanbod taal wordt verder ontwikkeld, evenals leerlijnen burgerschap en sociaal-emotionele ontwikkeling
- Er zijn niet meer dan 28 leerlingen per groep.

##### **2. Warmte van en warmte voor personeel**

- De schoolleider is geschoold en wordt gecoacht
- De schoolleider heeft uitgebreidere taken
- Er wordt geïnvesteerd in visie- en inhoudelijke ontwikkeling van het team.

##### **3. Huisvesting op orde**

- De gemeente bekostigt uitbreiding en renovatie, of nieuwe huisvesting. Voor de stichting zijn hier geen kosten aan verbonden.

##### **4. Robuuste governance**

- Er is een College van Bestuur dat de visie binnen de stichting en de school kan verwezenlijken, Het heeft daartoe de levensvisie, houding en kennis, en de overige professionele bestuurscompetenties, of kan die organiseren.
- Er is een Medezeggenschapsraad op sterkte, die opleiding en informatie ontvangt om zijn taak uit te kunnen oefenen.

##### **5. Groei**

- Telt de school 100 kinderen die les volgen
- Is de verwachte groei per jaar per saldo +5 à 10 kinderen, zodat ultimo 2027 het aantal van 110 kan worden bereikt.





Voorwaardelijk aan één en ander is in het beleidsplan neergelegd:

#### 6. Financiën binnen de kaders

-De exploitatie is op stichtingsniveau jaarlijks positief

-Het weerstandsvermogen is 15% (circa 120.000 euro), en is er daarnaast een buffer ter hoogte van de jaarlijkse giften van ouders (circa 80.000 euro)

-Er wordt daarnaast actief geworven naar middelen buiten de reguliere rijksbekostiging, zonder dat die vóórdat er redelijkerwijs zicht op is, worden meegerekend in de begroting.

- Er wordt gestreefd naar bezuiniging door samenwerking met een ander schoolbestuur op het gebied van ondersteunende diensten.

Deze ambities zijn van invloed op keuzes met betrekking tot de begroting. Die consequenties staan hieronder toegelicht.

-De stichting investeert in de aanstelling van een schoolleider voor 0,5fte, inclusief de scholing die zij nodig heeft. Aangezien tegelijkertijd de aanstelling van de directeur-bestuurder wordt teruggebracht van 1,0 naar 0,3, resulteert per saldo een bezuiniging op de directiekosten, zelfs al stijgen de scholingskosten.

-Er is financiële ruimte voor een interim-IB'er van hoog niveau, tot het moment waarop de school zelf een IB'er in dienst heeft van dat niveau.

-Er wordt geïnvesteerd in schoolontwikkeling, onder meer door begeleiding van externe adviseurs.

-De grens van 28 leerlingen per klas is in beginsel basis voor de begroting. Dit brengt met zich mee dat de school een grens van maximaal 14 leerlingen per instroomklas (dus: leerjaar) moet invoeren – anders is dit niet betaalbaar.

-Op termijn wordt de aanstelling van de schoolleider uitgebreid naar 0,6. Dit gebeurt budgetneutraal door ruimte te creëren binnen de aanstelling.

-Er is budget gereserveerd voor ondersteuning en scholing van de Raad van Toezicht en van de Medezeggenschapsraad.

-Er is uit prudentie nog géén bezuiniging ingeboekt op ondersteunende diensten, omdat de vraag is in hoeverre die gerealiseerd kan worden.

-Er is een klein budget gereserveerd voor marketing.

-Alle eenmalige niet-begrote en niet-conditionele bijdragen, behoudens giften van ouders, worden in beginsel gereserveerd voor versterking van het weerstandsvermogen tot het moment waarop dit aan de eisen voldoet.

In de begroting is verder rekening gehouden met de interne en externe ontwikkelingen en zijn verder beschreven in hoofdstuk 2 (algemeen) en 3 (school). De ontwikkelingen vanuit de overheid zijn meegenomen of beschreven.

#### **Baten**

De rijksbijdragen stijgen als gevolg van het stijgende leerlingaantal (zie later in deze verantwoording). Deze stijging is voorzichtig ingeschat, en wordt beperkt door enerzijds de wens klassen klein te houden, en anderzijds de financiële beperking die dat meebrengt, naast de fysieke beperking van de huidige huisvesting.

Voor 2024 en 2025 is een verwachte eenmalige subsidie à €63.000 (resp. €40.000 en €23.000) voor verbetering van basisvaardigheden begroot. Deze subsidie zal worden ingezet voor schoolontwikkeling naar aanleiding van het verbeterplan en de daaruit volgende acties. In 2024/2025, is zij gelijkmatig over de desbetreffende kalenderjaren begroot, en valt €23000 in 2025.



Voor 2024 is een gemeentelijke bijdrage begroot van €18000 ten behoeve van de inrichting. Dit bedrag is forfaitair; de besteding ervan hoeft niet te worden verantwoord. Aangezien de afgelopen jaren fors is geïnvesteerd op inrichting waarbij dit bedrag de facto is voorgefinancierd, wordt het nu naast deels voor inrichting gebruikt voor de aanvulling van het eigen vermogen.

Opgemerkt moet worden dat in de begroting voor het overige per jaar (vanaf 2025) slechts €5000 aan incidentele te verwachten subsidies is opgenomen. Dit bedrag is zeer laag in vergelijking tot het gemiddelde in de laatste jaren ontvangen bedragen. Het is echter niet op voorhand te zeggen welke bedragen het zal betreffen noch welke voorwaarden eraan zullen worden gesteld door de subsidieverstrekker. Normaal gesproken echter is de besteding ervan – althans in elk geval het beperkte bedrag zoals opgenomen - te verantwoorden binnen de regulier begrote uitgaven.

Alle voor 2024 op het niveau van de stichting begrote giften (anders dan giften van ouders) zijn met zekerheid toegezegd, terwijl dit voor 2025 en verder deels het geval is. Merk op dat voor 2025 en verder de begrote bedragen aan giften aanzienlijk lager liggen.

Voor de giften van ouders geldt dat deze weliswaar zijn begroot op basis van toezeggingen van ouders, maar het hun tegelijkertijd vrij staat deze vrijwillige giften aan te passen of stop te zetten. Dit brengt een zeker financieel risico mee. De resultaten over afgelopen jaren laten zien dat ouders gemiddeld een bedrag à circa €1000 per jaar per kind bijdragen. Daarom is dit bedrag begroot. Niettemin stelt de stichting zich ten doel een additionele buffer op te bouwen ten belope van het jaarlijks aan giften van ouders begrote bedrag, teneinde dit risico te mitigeren.

### **Lasten**

De loonkosten dalen in 2025 omdat in de loop van 2024 de formatie OOP zal inkrimpen. Na 2025 stijgen ze opnieuw licht omdat in de loonkosten rekening wordt gehouden met toekomstige periodieken voor werknemers.

De overige personele lasten zijn relatief hoog omdat rekening is gehouden met de externe inhuur van een Intern Begeleider. De kosten voor de situatie waarin deze in loondienst komt, zijn overigens niet substantieel lager. In 2024 zijn de overige personele lasten hoger vanwege een begrote WW-last in verband met name met de inkrimping van formatie op directieniveau per aanvang 2024.

### **Resultaat**

Voor alle jaren wordt – in aanmerking genomen de verwachte private baten van de stichting, waaronder vrijwillige giften van ouders – een positief saldo verwacht. Dit is enkel anders in 2026, waarvoor een resultaat van – €3000 is begroot. Dit laatste is gelet op de overige saldi en de financiële positie van de Stichting verantwoord.

## **Toelichting balans – investeringen – voorzieningen**

### **2023**

In 2023 is de investeringsbegroting ruim overschreden. Dit is met name het gevolg van eenmalige uitgaven aan inventaris van de school. Het is zaak de komende jaren

De voor de komende jaren verwachte resultaten zorgen voor een stijging van het eigen vermogen de komende jaren. Binnen dit eigen vermogen is onderscheid gemaakt in publiek (school) vermogen en privaat (stichting) vermogen.



De activa ontwikkelen zich conform de geplande investeringen en de verwachte afschrijvingen. De investeringen zijn langjarig concreet en beperken zich tot de noodzakelijke vervanging of uitbreiding van materialen. De school heeft ervoor gekozen het groot onderhoud te activeren, er is dus geen voorziening groot onderhoud.

De overige vorderingen en kortlopende schulden zijn ingeschat op basis van de verwachting. Belangrijk voor de stichting is de ontwikkeling van de liquide middelen. Als gevolg van de verwachte positieve resultaten en beperkte investeringsgraad wordt jaarlijks een toename van de liquide middelen verwacht.

### Toelichting kengetallen

Als gevolg van de stijging van de liquide middelen, heeft de Stichting per 2024 een *liquiditeit* die boven de 2,0 ligt. Per ultimo 2024 ligt ook de *solvabiliteit* is boven de adviesnormen. Met gelijkblijvend beleid kunnen zowel op de korte als de lange termijn aan alle verplichtingen worden voldaan.

Het *weerstandsvermogen* geeft de financiële ruimte (buffer en eventueel spaarvermogen) aan. Het eigen vermogen wordt hierbij gecorrigeerd door de aanwezige materiële vaste activa. Deze uitkomst wordt relatief afgezet tegen de rijksbijdragen. Doordat zowel het vermogen als de materiële vaste activa invloed hebben op de hoogte van het weerstandsvermogen, dienen deze altijd in samenhang te worden beoordeeld. Het weerstandsvermogen van de Stichting stijgt en komt per ultimo 2024 boven de norm van 15% (merk op dat in het dashboard een norm van 10% staat weergegeven. Dit is een minimum: voor een kleine stichting als de onze biedt 15% weerstandsvermogen een zekerdere maatstaf).

Teneinde het risico dat gevormd wordt door de mogelijkheid van tegenvallende giften van ouders (zie hierboven) te mitigeren, wenst de stichting een extra buffer ter hoogte van het jaarlijks begrote bedrag aan die giften aan te leggen, te weten circa €85.000 à €100.000 voor de komende kalenderjaren. Het beleid van de Stichting is erop gericht dit te realiseren.

De overheid hanteert de *signaleringswaarde* om te beoordelen of een organisatie niet té vermogend is en een te hoge publieke reserve heeft. Voor onze stichting is een dergelijke situatie niet van toepassing.



## 5. Achtergrond

Bij het opstellen van de meerjarenbegroting wordt rekening gehouden met ontwikkelingen binnen en buiten de organisatie. In dit hoofdstuk wordt nader gekeken naar het strategisch beleid van de organisatie en de externe ontwikkelingen waarmee rekening is gehouden.

### *Missie en visie*

Het primaire doel van stichting en onderwijs is middels het geven van primair onderwijs bijdragen aan de taak en wens van ouders om kinderen zichzelf te laten worden door het in te leiden in de werkelijkheid als geheel, inclusief haar betekenis.

De doelstellingen voor de komende twee jaar zijn vastgelegd in het strategisch beleidsplan 2024-2025.

### *Schoolplan en financieel beleid*

De basis van de begroting wordt gevormd door het strategisch beleidsplan. De voornemens uit dit plan zijn de basis van de voorliggende begroting. Niet de financiën zijn in de eerste plaats leidend voor de begroting, maar het (strategisch) beleid. In hoofdstuk 3 wordt hier per onderdeel verder op ingegaan.

Binnen de organisatie wordt gewerkt volgens een financieel kader. Hierbij worden de adviesnormen gehanteerd vanuit de overheid. Waar nodig wijkt onze organisatie af van de standaardnorm om in te spelen op de school-specifieke situatie.

#### Doelstellingen financiën:

- Financiële kengetallen zoals gesteld door de inspectie, stabiel gezonde organisatie;
- De exploitatie is op stichtingsniveau jaarlijks positief.
- Er is een minimaal weerstandsvermogen (eigen vermogen minus materiële vaste activa gedeeld door de rijksbijdragen) van 15% circa 120.000 euro), en is er daarnaast een buffer ter hoogte van de jaarlijkse giften van ouders (circa 80.000 euro)
- Er wordt daarnaast actief geworven naar middelen buiten de reguliere rijksbekostiging, zonder dat die vóórdat er redelijkerwijs zicht op is, worden meegerekend in de begroting.
- Het vermogen is lager dan de door de overheid gestelde signaleringswaarde of wordt onderbouwd d.m.v. spaardoelen of de toekomstige begroting.
- - Er wordt gestreefd naar bezuiniging door samenwerking met een ander schoolbestuur op het gebied van ondersteunende diensten.

### *Externe ontwikkelingen*

Bij het opstellen van de meerjarenbegroting is er sprake van externe ontwikkelingen, die van invloed zijn op de hoogte van de vast te stellen budgetten en de verwachte lasten. In deze paragraaf wordt een toelichting gegeven op de gedane aannames en de context waarin deze begroting is opgesteld.

#### Nieuwe cao



Recent, op 12 september 2023 is er een nieuwe CAO afgesloten waarin een loonstijging is overeengekomen van 10% per 1 juli 2023. Daarnaast ontvangen alle medewerkers een eenmalige uitkering (tussen de 350 en 1.000 euro) welke hoger is voor werknemers in de lagere salarisschalen. Ook stijgt de vergoeding voor woon-werkverkeer. De effecten hiervan zijn met terugwerkende kracht vanaf 1 juli 2023 in de salarissen verwerkt en daardoor ook in de begroting vanaf 2024 meegenomen.

Aan de hand van de ingevoerde personeelsbezetting zijn de loonkosten berekend. Hierbij wordt rekening gehouden met de jaarlijkse periodieke salarisverhoging van het personeel dat zich nog niet in de maximale trede van de betreffende schaal bevindt. De opslag werkgeverslasten voor 2024 (inclusief vakantie- en eindejaarsuitkering) is gebaseerd op de gerealiseerde percentages tot en met het derde kwartaal van boekjaar 2023. Om tot een goed percentage te komen is daarnaast rekening gehouden met de actualiteiten en is gecorrigeerd voor incidentele factoren. Voorbeelden hiervan zijn de arbeidsmarkttoelage voor directeuren en een bindingstoelage voor werknemers die geen recht meer hebben op een tredeverhoging binnen de salarisschaal.

### **Vereenvoudiging bekostigingsstelsel**

Met ingang van 1 januari 2023 is er sprake van een nieuw bekostigingsstelsel. De oude bekostiging was complex, sturend en lastig voorspelbaar. Kern van de vereenvoudiging is dat een bestuur voortaan een bedrag per school en een bedrag per leerling krijgt, en dat de bekostiging per kalenderjaar wordt toegekend. Daardoor wordt vooraf duidelijker wat kan worden uitgegeven, met als gedachte dat er aan het eind van het jaar minder geld in de reserves verdwijnt, waardoor een onnodige toename van het eigen vermogen wordt voorkomen. Daarnaast is het onderscheid tussen de bekostiging in de onderbouw en bovenbouw losgelaten en behoort de GGL (gewogen gemiddelde leeftijd van leraren) tot het verleden. De bekostiging vindt, in tegenstelling tot voorheen, plaats op basis van een landelijk gemiddelde leeftijd van leerkrachten. Indien de gemiddelde leeftijd van het personeel van de school hiervan (substantieel) afwijkt heeft dit gevolgen voor de besteedbare ruimte. Als gevolg van de systematiek daalt de bekostiging met circa €10000. Er is echter wel een overgangsregeling van toepassing die dit bedrag voor respectievelijk 50 / 75 procent meeneemt in de komende 2 jaren. Aangezien we in het tweede overgangsjaar zitten is de bekostiging voor de helft van dit genoemde bedrag gecorrigeerd.

### **Nationaal programma onderwijs**

De bekostiging van deze regeling is met ingang van het schooljaar 2023/24 gestopt. Besteding van deze gelden mogen, indien dit nog niet heeft plaatsgevonden, nog gedurende 2 schooljaren onder deze bekostiging worden verantwoord. Dit is op basisschool Misha de Vries niet van toepassing.

### **Subsidie basisvaardigheden**

Voor 2024 is een verwachte eenmalige subsidie voor verbetering van basisvaardigheden begroot. Deze subsidie zal worden ingezet voor schoolontwikkeling naar aanleiding van het verbeterplan en de daaruit volgende acties.

### **Structureel meer bekostiging**

De gelden die gemoeid zijn met bovengenoemde subsidie basisvaardigheden, worden vanaf 2026 anders ingezet. Via een nieuw financieringsinstrument (geen subsidie, maar ook geen lumpsum) zal deze bekostiging aan de scholen toekomen die dat het meeste nodig hebben. Het is nog onduidelijk welke scholen hiervan gaan profiteren.

### **Professionalisering en begeleiding starters en schoolleiders**

De regeling voor professionalisering liep in beginsel na schooljaar 2022/2023 af. Onlangs is overeengekomen om dit in ieder geval tot en met december te verlengen. Ook in 2024 gaat dit nog volledig naar de scholen. Vanaf



2025 gaat waarschijnlijk 50% van deze gelden naar de onderwijsregio's. Hoe dit er exact uit gaat zien is nog niet bekend.

### **Subsidie werkdrukvermindering**

Vanaf schooljaar 2018/19 ontvangen alle scholen in het primair onderwijs een bedrag per leerling voor het verminderen van de werkdruk op school. Op dit moment bedraagt de bijdrage per leerling 275 euro. Vanaf 2025 stijgt dit naar 312 euro per leerling. Deze middelen zijn structureel. In het voorjaar van 2024 zal opnieuw met het team worden afgestemd hoe deze middelen het beste kunnen worden ingezet.

## **Risico's**

De meerjarenbegroting is opgesteld in een veranderende context, waarin er ook sprake is van risico's. In onderstaand overzicht zijn de risico's beknopt opgenomen. In het jaarverslag wordt achteraf de beheersing toegelicht.

### **Extern**

#### **Baten**

##### **Risico**

Een groot extern risico is de financiering van het onderwijs van rijkswege. Daarbij is de vraag welke keuzes de politiek met betrekking tot dit onderwerp zal maken. Er is hierin nog geen heldere tendens waar te nemen. Niettemin is het zeer onwaarschijnlijk dat de basisbekostiging inclusief de bekostiging per leerling omlaag wordt bijgesteld. Een waarschijnlijker risico is dat delen van de rijksbekostiging worden geoormerkt (beperking lumpsum). Dit zal echter, als het gebeurt, altijd tijdig (minstens drie jaar van tevoren) worden gesignaleerd.

##### **Beheersmaatregel**

Indien oormerking plaatsvindt, zal de begroting worden nagekeken op compatibiliteit. In voorkomend geval zal de meerjarenbegroting daarop worden aangepast.

##### **Risico**

Voor nu is de bekostiging met name gebaseerd op het aantal leerlingen. Ofschoon de leerlingaantallen in de begroting voorzichtig geschat zijn, is er een beperkt risico dat deze lager uitvallen, mede omdat wordt bezuinigd op het budget voor marketing en PR.

##### **Beheersmaatregel**

De belangrijkste marketing- en PR-activiteiten worden doorgezet. Mocht de leerlingprognose dalen, dan zullen additionele activiteiten, zoals een basisschoolmarkt voor inwoners van de gemeente, worden georganiseerd om het bestaan en de waarde van de school onder de aandacht te brengen. Deze maatregelen als onderdeel van marketing/PR zijn als directe verantwoordelijkheid van de bestuurder opgenomen in het managementstatuut.

##### **Risico**

De begrote giften van ouders zijn vrijwillig. Ouders kunnen deze giften te allen tijde verminderen of stopzetten. Uit de ervaring van de afgelopen jaren tot en met 2023 blijkt dat een gemiddelde gift van €1000 per leerling per jaar kan worden verwacht. Er zijn geen redenen om aan te nemen dat dit gemiddelde (en daarmee de begrote bedragen) significant zou dalen.



#### Beheersmaatregel

Ondanks dat dit risico beperkt is, is beleid van de stichting extra giften te realiseren teneinde een additionele buffer te realiseren ter hoogte van het begrote bedrag aan vrijwillige giften van ouders. Aangezien de realisatie van deze buffer weliswaar doelstelling van beleid, maar niet per definitie verwacht kan worden, is zij niet opgenomen in deze begroting.

#### Lasten

##### Risico

De huisvesting van de school is onder de maat. Het gebouw is in het laatste IHP aangemerkt als het slechtste van alle Vughtse schoolgebouwen. Het gaat daarbij om zaken die bij de gemeente liggen – zoals een lekkend dak, en in mindere mate zaken die de stichting zelf draagt, zoals (de staat van) de buitenruimte. Ook wordt het gebouw te klein. Dit is een risico omdat het (a) kosten op beheersniveau kan meebrengen, en (b) vanwege onaantrekkelijkheid van het gebouw, kan leiden tot minder leerlingen, en dus minder bekostiging.

#### Beheersmaatregel

De stichting werft actief naar middelen om uitgaven die voor rekening van de school zijn en niet zijn opgenomen in de begroting, alsnog te kunnen financieren. Dat betreft bijvoorbeeld de renovatie van de buitenruimte van de school. Het gaat om een bedrag van circa €65.000. Als dat bedrag niet gevonden wordt, zal de stichting de buitenruimte op minimaal aanvaardbaar niveau houden. Dit is wel in de begroting opgenomen.

De stichting zal de gemeente wijzen op de verplichting die zij in het IHP op zich heeft genomen om voor definitieve huisvesting te zorgen zodra duidelijk was dat de school definitief rijksbekostiging zou blijven ontvangen.

#### Personeel

##### Risico

De uitval van personeel is een risico dat zich ook in 2023 heeft verwezenlijkt. Naast een financieel risico is dit een risico voor de onderwijskwaliteit.

#### Beheersmaatregel

De Stichting is verzekerd voor loonkosten van zieke medewerkers via het VFGS. Teneinde ervoor te zorgen dat de onderwijskwaliteit niet in gevaar komt door gebrek aan vervangers, onderzoekt de stichting de mogelijkheid op dit vlak samen te werken met één of meer andere stichtingen voor basisonderwijs in de regio.

##### Risico

In de begroting is voor directie (hieronder wordt in de begroting verstaan schoolleiding + bestuurder) slechts 0,8 fte opgenomen, waar dat eerder 1,0 was. De verdeling tussen bestuurder en schoolleider is zo, dat de begrote reductie met name de bestuurder 'raakt'.

Daarom is een risico dat deze reductie ten koste gaat van de bestuurlijke aansturing en kwaliteit.

#### Beheersmaatregel

Op bestuursniveau wordt onderzocht of beperking van taken mogelijk is onder meer door samenwerking met een andere stichting voor basisonderwijs.

##### Risico

De Raad van Toezicht zal in 2024 enkele wijzigingen ondergaan. Ofschoon de aanwezigheid van nieuwe leden een versterking van de RvT zal opleveren, betekent het ook dat zij zullen moeten worden ingewerkt en het enige tijd zal kosten voordat zij 'op vlieghoogte' zijn. Dit is een risico voor de kwaliteit van het toezicht.



#### Beheersmaatregel

De nieuwe leden zullen relevante opleiding volgen. Aftredende leden zullen dat volgens een rooster doen en enige tijd naast de nieuwe leden actief blijven om hen te begeleiden en in te werken.

### Onderwijs en kwaliteit

#### Risico

In 2023 oordeelde de Onderwijsinspectie dat de kwaliteit van het onderwijs op de school volgens de maatstaven van de Inspectie niet voldoende was. Ofschoon in de verbetering van het onderwijs en de verantwoording ervan in 2023 fors is geïnvesteerd, blijft dit een wezenlijk risico voor de komende jaren.

#### Beheersmaatregel

De stichting:

- a) Zal in 2024 en zo nodig daarna doorgaan zich te laten adviseren op het gebied van kwaliteitsverbetering, van kwaliteitszorg, en van specifieke kwaliteit op onderdelen van het aanbod, door drie experts op elk van deze drie vlakken.
- b) Zal investeren in de scholing en begeleiding van de schoolleider

### Onderhoud & beheer

Zie hierboven bij "extern".





## 6. Schoolspecifieke ontwikkelingen

### Basisschool Misha de Vries

#### Algemeen

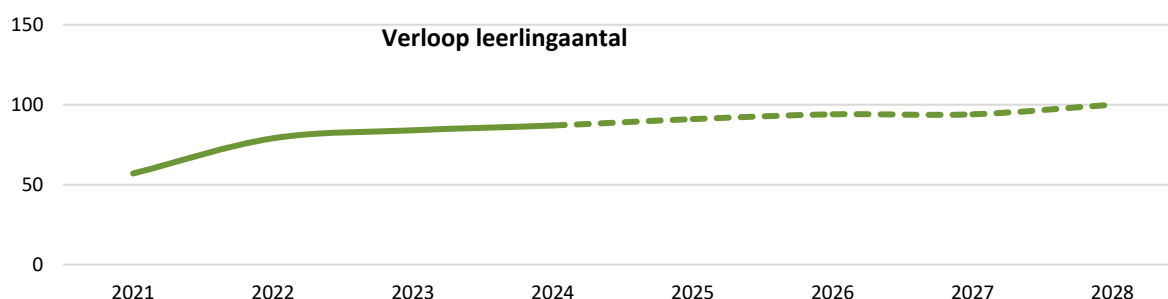
Jaarlijks wordt de begroting van de school opgesteld waarin de leerlingaantallen worden herijkt, waarin wordt nagegaan welke personele inzet er benodigd lijkt en welke investeringen er noodzakelijk zijn. De begroting kijkt altijd 5 jaar vooruit. De jaarbegroting betreft dus een toespitsing van de verwachting in eerdere jaren.

In de schoolbegroting zijn de punten opgenomen die belangrijk worden geacht voor de realisatie van het beleid zoals beschreven in het strategisch beleidsplan en de daarop gebaseerde jaarplannen. In dit hoofdstuk wordt per onderdeel beschreven wat de doelstellingen zijn en wordt er een koppeling gelegd met de inzet of middelen die hiervoor benodigd zijn.

#### Leerlingaantallen

Teldatum per 1 februari	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Onderbouw totaal	48	58	59	61	57	55
Bovenbouw totaal	36	29	32	33	37	45
<b>Totaal</b>	<b>84</b>	<b>87</b>	<b>91</b>	<b>94</b>	<b>94</b>	<b>100</b>

De bekostiging is gebaseerd op het leerlingaantal van 1 februari van voorgaand kalenderjaar. Ontwikkelingen hierin hebben een directe invloed op het resultaat. De onderbouw / bovenbouw ontwikkeling is hier weergegeven. Het bedrag wat per kind wordt ontvangen is gelijk.



De rijksbijdragen stijgen als gevolg van het stijgende leerlingaantal. Deze stijging is voorzichtig ingeschat, en wordt beperkt door enerzijds de wens klassen klein te houden, en anderzijds de financiële beperking die dat meebrengt, naast de fysieke beperking van de huidige huisvesting. Andere factoren zijn het sinds enkele jaren verscherpte aannamebeleid en een in 2023 teruggebracht budget voor werving.



## Personeel en professionalisering

Er zijn verschillende doelstellingen op het gebied van personeel en professionalisering.

### **Doel:**

Behouden en versterken personeel, in het bijzonder schoolleiding.

### **Resultaten ultimo 2025:**

- a) Kan de schoolleider de visie van de stichting in zijn keuzes verwezenlijken, en is hij hier-  
toe door opleiding, studie, bezoeken en/of coaching in staat gebracht.
- b) Heeft de schoolleider de opleiding vakbekwaam schoolleider afgerond, en ontvangt  
hij/zij daarnaast structureel coaching
- c) Opereert de school onder een schoolleiding die in control is met betrekking tot de in het  
managementstatuut beschreven taken.
- d) Is de schoolleider tevens verantwoordelijk voor financiën op schoolniveau, en voor leer-  
lingaanname.
- e) Beoordeelt het personeel de werkomgeving en het eigen werk, inclusief de betrokken-  
heid daarbij, met minimaal 3,5 op schaal van 5 in WMK-onderzoek.
- f) Is werkplezier en gevoel van waardering merkbaar in functioneringsgesprekken en an-  
dere gesprekken met personeel.
- g) Is de visie voor personeel bij de beoordeling van (d) en (e) merkbaar een voorwaardelijke  
factor.
- h) Is 75% van het op 1 januari 2024 in loondienst van de school zijnde personeel nog steeds  
in dienst (als percentage van het aantal werkzame personen zonder rekening te houden  
met de omvang van hun aanstelling). Dit betekent concreet acht van de elf personeels-  
leden.
- i) Heeft de school een ontwikkelplan voor leerkrachten op teamniveau en op persoonlijk  
niveau, waarbij in elk geval worden meegenomen (a) de visie van de stichting, (b) het



### Personele inzet

De telling van 1 februari 2024 komt naar verwachting uit op 87 leerlingen. Deze leerlingen zijn verdeeld over 5 groepen. Onderstaande tabel geeft een beeld van de ontwikkeling in de personeelsinzet over de komende jaren.

<b>Functiecategorieën in fte's</b>	<b>2023*</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
Directie incl. bestuur	1,34	0,80	0,80	0,80	0,80	0,80
Leerkracht	6,39	5,10	5,10	5,10	5,10	5,10
Onderwijsondersteunend personeel	2,30	1,08	0,50	0,50	0,50	0,50
Schoonmaak	0,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vervanging eigen rekening	0,00	0,11	0,05	0,05	0,05	0,05
<b>Totaal</b>	<b>10,39</b>	<b>7,09</b>	<b>6,45</b>	<b>6,45</b>	<b>6,45</b>	<b>6,45</b>

\* gebaseerd op prognose september 2023

De formatie over 2023 (10,39fte) is vertekend vanwege het percentueel grote aantal zieke leerkrachten en de vervanging die daarvoor werd ingezet. Netto voor die correctie was het aantal fte's circa 9, waarvan circa 5,2 aan leerkrachtformatie. Als gezegd werd in 2023 een bezuiniging ingezet die met name de personele inzet trof. Daarbij werd de formatie (dus het aantal fte) aan leerkrachten voor zover mogelijk ontzien. Het resultaat van deze bezuiniging is zichtbaar in de begroting 2024 en verder.

De loonkosten dalen in 2025 omdat in de loop van 2024 de formatie OOP zal inkrimpen. Na 2025 stijgen ze opnieuw licht omdat in de loonkosten rekening wordt gehouden met toekomstige periodieken voor werknemers. In de loonkosten is ook rekening gehouden met kosten van betaald ouderschapsverlof.

### Overige personele lasten

De overige personele lasten zijn relatief hoog omdat rekening is gehouden met de externe inhuur van een Intern Begeleider. De kosten voor de situatie waarin deze in loondienst komt, zijn overigens niet substantieel lager. In 2024 zijn de overige personele lasten hoger vanwege een begrote WW-last in verband met name met de inkrimping van formatie op directieniveau per aanvang 2024.



## Onderwijs en kwaliteit

Onderwijskwaliteit is slechts voor een deel meetbaar. Desondanks zijn er op dit terrein verschillende ambities. Hierbij dient er oog te zijn voor het pedagogisch klimaat, het didactisch handelen en de leerkrachtvaardigheden. De school heeft als hoofddoelstelling om aantoonbare onderwijskwaliteit te leveren. Dit komt tot uiting in de volgende doelstellingen:

### **Doel:**

Borging van de kwaliteit middels het vastleggen van de normen daarvoor, de versterking van de structuur en het management, en het inrichten van een systeem om de versterking van de kwaliteit te garanderen.

### **Resultaten (per ultimo 2025):**

- a) Is de visie van de stichting merkbaar:
- b) Worden de gestelde resultaatsnormen gehaald: 60% haalt niveau I en II (lager dan groep 7: corresponderende vaardigheidsscores); 40% haalt III of IV; 0% haalt V of VI; voor taalverzorging, taal en rekenen. Alle leerlingen halen AVI uit voor technisch lezen.
- c) Zijn aanwezig kwaliteitskaarten voor
- d) Er is een kwaliteitssystem dat tweemaal de jaarlijkse cyclus heeft doorlopen, inclusief verantwoording, waarin bovenstaande kwaliteitskaarten minstens eenmaal zijn doorlopen.
- e) Is er een eigen taalmethode die conform de visie is, op niveau (resultaten en aanbod) en robuust én flexibel mbt invulling van teksten.
- f) Zijn er heldere leerlijnen burgerschapsvorming en sociaal-emotionele ontwikkeling
- g) Is het kleuteronderwijs conform de visie, is het aanbod conform eisen Inspectie en conform schooleigen eisen.
- h) Zijn er niet meer dan 28 leerlingen per groep.

## Passend onderwijs

De school went de middelen voor passend onderwijs aan voor de inzet van Interne Begeleiding en Onderwijsondersteunend personeel, voor de begeleiding van leerlingen binnen het basisarrangement, en voor afstemming met en expertise van het Samenwerkingsverband. Specifieke arrangementen worden ingezet voor de desbetreffende leerling.



## Onderhoud & beheer

Op het gebied van huisvesting zijn er de volgende doelstellingen opgenomen:

### Doel:

Huisvesting voor de school die aansluit bij de visie van de stichting en de behoeften van leerlingen en leerkrachten.

### Resultaten Ultimo 2025:

- a) Is er zicht op ofwel uitbreiding en renovatie op de huidige locatie, ofwel zicht op een nieuwe locatie in de buurt van het huidige gebouw.

## Overige

Onder de post 'overige' zijn de overige baten, de overige uitgaven en de toekomstige investeringen opgenomen.

### Overige inkomsten

De baten liggen voor de school voor het grootste gedeelte vast in de te ontvangen rijksbijdragen. Daarnaast ontvangen wij extra inkomsten, die in de begroting zijn meegenomen, welke bestaan uit:

- |  |             |
|--|-------------|
| • Vergoeding eerste inrichting gemeente (2024)   | 18.000 euro |
| • Gift voor administratieve ondersteuning (2024) | 9331 euro.  |

Voor 2024 is een gemeentelijke bijdrage begroot van €18000 ten behoeve van de inrichting. Aangezien de afgelopen jaren fors is geïnvesteerd op inrichting waarbij dit bedrag de facto is voorgefinancierd, wordt het nu naast deels voor inrichting gebruikt voor de aanvulling van het eigen vermogen.

### Overige uitgaven

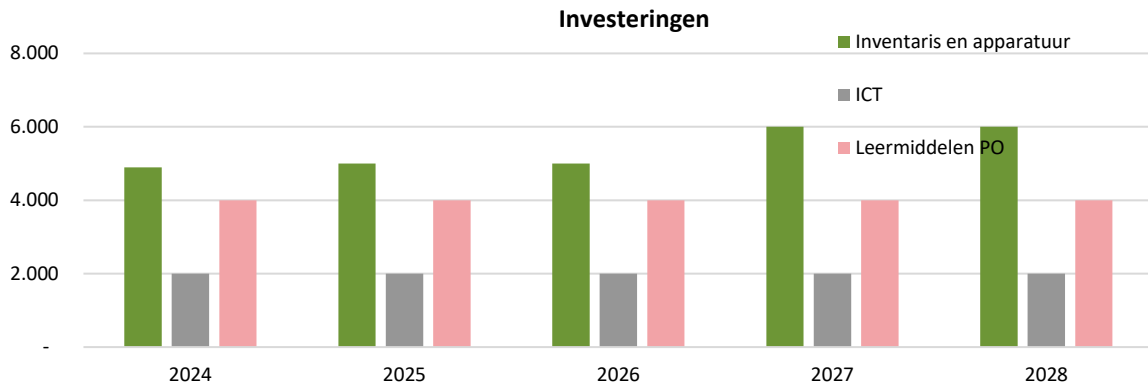
Het grootste deel van de uitgaven van de school bestaat uit personele lasten. De loonkosten en overige personele lasten bedragen 81% van de totale uitgaven. De overige 19% bestaat uit materiële lasten welke bestaan uit de volgende kosten: afschrijvingen, huisvestingslasten, leermiddelen en overige instellingslasten.

Hierbij is het goed te beseffen dat het bedrag aan overige instellingslasten mede bevat kosten voor energie à €25.000 – hetgeen hoofdzakelijk te wijten is aan de slechte staat van de huisvesting (zie hierboven), en daarnaast €12.000 aan kosten voor schoolzwemmen. Deze laatste kosten zijn echter grotendeels 'verborgen' loonkosten, aangezien voor dit bedrag zweminstructeurs worden ingehuurd.



## Investerings

De investeringsplanning is opnieuw beoordeeld en geactualiseerd. Voor de komende jaren worden de volgende investeringsbedragen verwacht:



Meer specifiek gaat het in 2024 om de volgende investeringen:

Omschrijving	Bedrag (€)
Meubilair	4.900
Leermiddelen	4.000
ICT	2.000
<b>Totaal</b>	<b>10.900</b>

In 2023 zijn grote investeringen gedaan. Daardoor is het in 2024 niet nodig hiervoor grote bedragen te reserveren. Vanaf 2025 stijgt het bedrag aan investeringen per jaar iets. De idee is om de investeringen beperkt te houden aangezien, conform de visie van de school, leerkrachten belangrijker zijn dan spullen.



## Bijlage A: Geconsolideerde begroting

<b>Baten</b>	<b>2023*</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
<b>Rijksbijdragen</b>						
Basisbekostiging	696.277	744.831	761.905	774.414	788.376	788.424
Extra bekostiging	19.802	32.393	25.000	25.000	25.000	25.000
Aanvullende bekostiging	-	-	-	-	-	-
<i>subtotaal</i>	<i>716.079</i>	<i>777.224</i>	<i>786.905</i>	<i>799.414</i>	<i>813.376</i>	<i>813.424</i>
Passend onderwijs	24.720	20.678	22.108	23.823	24.823	24.823
Overige rijksbijdragen	47.426	48.733	14.045	14.461	14.773	14.773
<i>subtotaal</i>	<i>72.146</i>	<i>69.411</i>	<i>36.153</i>	<i>38.284</i>	<i>39.596</i>	<i>39.596</i>
<b>Gemeentelijke bijdragen</b>	-	18.000	2.500	2.500	2.500	4.000
<b>Overige baten</b>	234.146	193.200	126.000	104.000	104.000	105.000
<b>Totale baten</b>	<b>1.022.371</b>	<b>1.057.835</b>	<b>951.558</b>	<b>944.198</b>	<b>959.472</b>	<b>962.020</b>
<b>Lasten</b>						
<b>Personele lasten</b>						
Loonkosten	784.916	697.044	676.123	679.745	683.714	688.114
Overige personele lasten	54.221	115.100	78.100	78.100	78.100	78.100
<i>subtotaal</i>	<i>839.137</i>	<i>812.144</i>	<i>754.223</i>	<i>757.845</i>	<i>761.814</i>	<i>766.214</i>
<b>Overige lasten</b>						
Afschrijvingen	12.150	13.400	13.855	14.226	11.043	11.041
Huisvestingslasten	60.202	75.100	60.100	60.100	60.100	60.100
Leermiddelen	28.000	30.500	30.500	30.500	30.500	30.500
Overige instellingslasten	125.920	84.450	84.450	84.450	84.450	84.450
<i>Subtotaal</i>	<i>226.272</i>	<i>203.450</i>	<i>188.905</i>	<i>189.276</i>	<i>186.093</i>	<i>186.091</i>
<b>Totale lasten</b>	<b>1.065.409</b>	<b>1.015.594</b>	<b>943.128</b>	<b>947.121</b>	<b>947.907</b>	<b>952.305</b>
<b>Saldo baten en lasten</b>	<b>-43.038</b>	<b>42.241</b>	<b>8.430</b>	<b>-2.923</b>	<b>11.565</b>	<b>9.715</b>
Saldo fin. baten en lasten	-	-	-	-	-	-
<b>Exploitatieresultaat</b>	<b>-43.038</b>	<b>42.241</b>	<b>8.430</b>	<b>-2.923</b>	<b>11.565</b>	<b>9.715</b>

\* gebaseerd op prognose september 2023



## Bijlage B1: Begroting School

<b>Baten</b>	<b>2023*</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
<b>Rijksbijdragen</b>						
Basisbekostiging	696.277	744.831	761.905	774.414	788.376	788.424
Extra bekostiging	19.802	32.393	25.000	25.000	25.000	25.000
<i>subtotaal</i>	<i>716.079</i>	<i>777.224</i>	<i>786.905</i>	<i>799.414</i>	<i>813.376</i>	<i>813.424</i>
Passend onderwijs	24.720	20.678	22.108	23.823	24.823	24.823
Overige rijksbijdragen	47.426	48.733	14.045	14.461	14.773	14.773
<i>subtotaal</i>	<i>72.146</i>	<i>69.411</i>	<i>36.153</i>	<i>38.284</i>	<i>39.596</i>	<i>39.596</i>
<b>Gemeentelijke bijdragen</b>	-	18.000	2.500	2.500	2.500	4.000
<b>Overige baten</b>	18.200	11.200	-	-	-	-
<b>Totale baten</b>	<b>806.425</b>	<b>875.835</b>	<b>825.558</b>	<b>840.198</b>	<b>855.472</b>	<b>857.020</b>
<b>Lasten</b>						
<b>Personele lasten</b>						
Loonkosten	784.916	697.044	676.123	679.745	683.714	688.114
Overige personele lasten	54.221	115.100	78.100	78.100	78.100	78.100
<i>subtotaal</i>	<i>839.137</i>	<i>812.144</i>	<i>754.223</i>	<i>757.845</i>	<i>761.814</i>	<i>766.214</i>
<b>Overige lasten</b>						
Afschrijvingen	12.150	13.400	13.855	14.226	11.043	11.041
Huisvestingslasten	60.202	75.100	60.100	60.100	60.100	60.100
Leermiddelen	28.000	30.500	30.500	30.500	30.500	30.500
Overige instellingslasten	108.150	84.450	84.450	84.450	84.450	84.450
<i>Subtotaal</i>	<i>208.502</i>	<i>203.450</i>	<i>188.905</i>	<i>189.276</i>	<i>186.093</i>	<i>186.091</i>
<b>Totale lasten</b>	<b>1.047.639</b>	<b>1.015.594</b>	<b>943.128</b>	<b>947.121</b>	<b>947.907</b>	<b>952.305</b>
<b>Exploitatieresultaat</b>	<b>-241.214</b>	<b>-139.759</b>	<b>-117.570</b>	<b>-106.923</b>	<b>-92.435</b>	<b>-95.285</b>

\* gebaseerd op prognose september 2023





## Bijlage B2: Begroting Stichting

<b>Baten</b>	<b>2023*</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
Giften van ouders	87.536	87.000	91.000	94.000	94.000	100.000
Ontvangen giften	112200	95.000	35.000	10.000	10.000	10.000
Bijdragen peuterspeelzaal	16.210	-	-	-	-	-
<b>Totale baten</b>	<b>215.946</b>	<b>182.000</b>	<b>126.000</b>	<b>104.000</b>	<b>104.000</b>	<b>110.000</b>
<b>Lasten</b>						
Kosten externe begeleiding	8.000	-	-	-	-	-
Kosten vrijwilligers/hulpkrachten	1.000	-	-	-	-	-
Jubileumkosten school	500	-	-	-	-	-
Kosten peuterspeelzaal	8.220	-	-	-	-	-
Overige verenigingslasten	50	-	-	-	-	-
<b>Totale lasten</b>	<b>17.770</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Saldo baten en lasten</b>	<b>198.176</b>	<b>182.000</b>	<b>126.000</b>	<b>104.000</b>	<b>104.000</b>	<b>110.000</b>
<b>Exploitatieresultaat</b>	<b>198.176</b>	<b>182.000</b>	<b>126.000</b>	<b>104.000</b>	<b>104.000</b>	<b>110.000</b>

\* gebaseerd op prognose september 2023



## Bijlage C: Balans

	2023*	2024	2025	2026	2027	2028
<b>Materiële vaste activa</b>						
Gebouwen en terreinen	4.139	2.759	1.380	-	-	-
Inventaris en apparatuur	47.433	45.998	44.622	42.747	44.072	45.051
ICT	8.920	7.380	5.869	4.931	4.042	4.000
Leermiddelen PO	13.214	15.069	16.480	17.446	17.967	17.989
Overige materiële vaste activa	-	-	-	-	-	-
Financiële vaste activa	-	-	-	-	-	-
<i>Totaal vaste activa</i>	<i>73.706</i>	<i>71.206</i>	<i>68.351</i>	<i>65.124</i>	<i>66.081</i>	<i>67.040</i>
Vorderingen	57.000	57.000	57.000	57.000	57.000	57.000
Liquide middelen	151.787	196.530	207.813	208.117	218.726	227.482
<i>Totaal vlottende activa</i>	<i>208.787</i>	<i>253.530</i>	<i>264.813</i>	<i>265.117</i>	<i>275.726</i>	<i>284.482</i>
<b>TOTALE ACTIVA</b>	<b>282.493</b>	<b>324.736</b>	<b>333.164</b>	<b>330.241</b>	<b>341.807</b>	<b>351.522</b>
<b>Eigen vermogen</b>						
Algemene reserve	-509.707	-649.464	-767.036	-873.959	-966.393	-1.061.678
Bestemmingsres. pub.	-	-	-	-	-	-
Bestemmingsres. priv.	686.000	868.000	994.000	1.098.000	1.202.000	1.307.000
<i>Totaal eigen vermogen</i>	<i>176.293</i>	<i>218.536</i>	<i>226.964</i>	<i>224.041</i>	<i>235.607</i>	<i>245.322</i>
<b>Voorzieningen</b>						
Groot onderhoud	-	-	-	-	-	-
Personeel	9.200	9.200	9.200	9.200	9.200	9.200
<i>Totaal voorzieningen</i>	<i>9.200</i>	<i>9.200</i>	<i>9.200</i>	<i>9.200</i>	<i>9.200</i>	<i>9.200</i>
Langlopende schulden	-	-	-	-	-	-
Kortlopende schulden	97.000	97.000	97.000	97.000	97.000	97.000
<b>TOTALE PASSIVA</b>	<b>282.493</b>	<b>324.736</b>	<b>333.164</b>	<b>330.241</b>	<b>341.807</b>	<b>351.522</b>

\* gebaseerd op prognose november 2023



## Bijlage D: Kasstroomoverzicht

	2024	2025	2026	2027	2028
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>					
Begroot resultaat	42.241	8.430	2.923-	11.565	9.715
Overige mutaties EV					
Afschrijvingen	13.400	13.855	14.226	11.043	11.041
Mutaties werkkapitaal					
- Voorraden	-	-	-	-	-
- Vorderingen	-	-	-	-	-
- Effecten	-	-	-	-	-
- Kortlopende schulden	-	-	-	-	-
Mutaties voorzieningen	-	-	-	-	-
	<u>55.641</u>	<u>22.285</u>	<u>11.303</u>	<u>22.608</u>	<u>20.756</u>
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>					
(Des)investerings immateriële vaste activa	-	-	-	-	-
(Des)investerings materiële vaste activa	10.900-	11.000-	10.999-	12.000-	12.000-
(Des)investerings financiële vaste activa	-	-	-	-	-
	<u>10.900-</u>	<u>11.000-</u>	<u>10.999-</u>	<u>12.000-</u>	<u>12.000-</u>
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>					
Mutaties kredietinstellingen	-	-	-	-	-
Mutaties overige langlopende schulden	-	-	-	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Kasstroom</b>	<u><u>44.741</u></u>	<u><u>11.285</u></u>	<u><u>304</u></u>	<u><u>10.608</u></u>	<u><u>8.756</u></u>
<i>Stand liquide middelen einde jaar</i>	<i>196.528</i>	<i>207.813</i>	<i>208.117</i>	<i>218.725</i>	<i>227.481</i>

