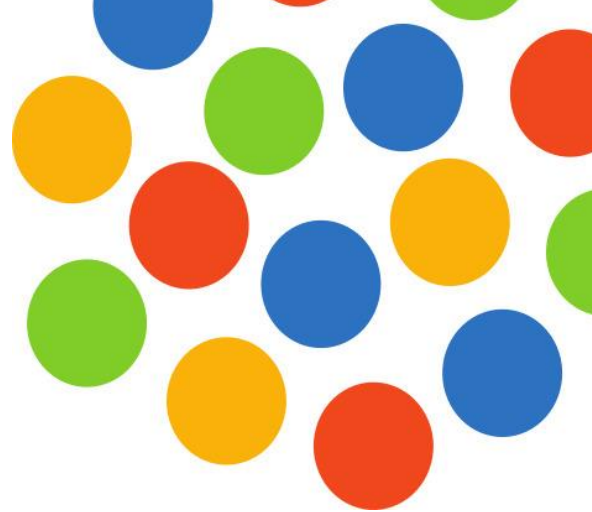




Begroting 2025

Inclusief meerjarenraming 2025-2029

Stichting Eemvallei Educatief | STEV

Besluitvormingstraject				
	Dir	GMR	RvT	CvB
Vergaderdatum	10-12-2024	12-12-2024	17-12-2024	
Besluitvorming	A	A	GK	VS

VS = vaststelling GK = goedkeuring A = advies K = ter kennisneming

Inhoudsopgave

Voorwoord	4
Begroting 2025 Algemeen	6
Inleiding.....	6
Planning & control cyclus.....	7
De bekostigingssystematiek in het primair onderwijs	8
Tijdelijke Arbeidsmarkttoelage	8
Taalklassen	9
NPO middelen	9
Subsidie Basisvaardigheden	9
Brugfunctionaris.....	10
Leerlingprognoses	10
Deskundigheidsbevordering	12
Huisvesting.....	13
Samenwerkingsverbanden.....	13
Interne allocatie	14
WW uitkeringen en Transitiekosten	15
Ziektevervanging	15
BAPO kosten en kosten ouderschapsverlof.....	15
Landelijke ontwikkelingen	15
CAO ontwikkelingen en ontwikkeling Rijksbijdrage.....	15
Prijsstijgingen	16
Uitgangspunten meerjarenbegroting 2025 – 2029	17
Algemene uitgangspunten.....	17
1. Algemene uitgangspunten die voor de hele begroting gelden	17
2. Uitgangspunten schoolbudget.....	17
3. Uitgangspunten gezamenlijke begroting	17
Meerjarenbegroting 2025 – 2029 Exploitatieoverzicht inclusief toelichting.....	19
Algemene toelichting kalenderjaarbegroting 2025-2029.....	19
(Rijks)bijdragen OC&W	19
Overige overheidsbijdragen.....	20
Overige baten.....	21
Personele lasten.....	21
Lonen en salarissen.....	21
Overige personele lasten	22
Uitkeringen.....	23

Afschrijvingen.....	23
Huisvestingslasten	24
Totaal	24
Huren	24
Groot onderhoud	24
Schoonmaakkosten, energie en water	25
Overige huisvestingslasten	25
Overige instellingslasten	25
Administratie- en beheerslasten.....	25
Inventaris, apparatuur en leermiddelen.....	26
Overige instellingslasten	26
Meerjarenbegroting 2025-2029 Balans inclusief toelichting.....	27
Meerjarenbalans	27
Meerjaren kasstroomoverzicht.....	27
Meerjaren kengetallen.....	28
Bijlage 1 Financiële aandachtspunten en risico's	31

Voorwoord

Het College van Bestuur van de Stichting Openbaar Primair Onderwijs *Eem-Vallei Educatief* (STEV) biedt hierbij haar begroting 2025 en de meerjarenprognose aan.

We hebben de (verwachte) financiële ontwikkelingen als uitgangspunt voor deze begroting genomen. Tevens hebben we de huidige einddatum van subsidieregelingen, indien van toepassing, verwerkt.

Voorafgaande aan het opstellen van de begroting hebben we een kaderbrief opgesteld. De auditcommissie van de RvT en de financiële commissie van de GMR hebben hun feedback over de conceptversie gegeven. Deze kaders zijn benut als uitgangspunt voor deze begroting.

Het proces voor het opstellen van deze STEV begroting is in Cogix gedaan. Schoolleiders hebben in eerste instantie zelf de begroting ingevuld als basis voor het gesprek met de controller, daar waar gewenst zijn in overleg aanpassingen gedaan. Dit met het uitgangspunt dat de scholen in de buurt van een sluitende begroting komen.

Binnen STEV zijn er 11 scholen die nog veel NPO middelen te besteden hebben. In de begroting zijn deze middelen ingezet in de komende jaren. Dit betekent dat in die jaren we een 'tekort' hebben begroot. Deze tekorten worden ten laste van de bestemmingsreserve NPO gebracht.

In de zomer van 2023 hebben we €1,2 miljoen ontvangen aan 'subsidie basisvaardigheden' en in 2024 hebben we € 754.000 ontvangen. In deze begroting zijn de bedragen opgenomen als uit de activiteitenplan concrete invullen zijn gegeven. De inkomsten zijn gelijk getrokken met de uitgaven, het resultaat is daardoor 'nihil'.

Tijdens de begrotingsbespreking met de schoolleiders is het huidige formatieplan als uitgangspunt genomen. Voor het nieuwe schooljaar is de ontwikkeling van het aantal groepen onderwerp van gesprek geweest. Deze twee zaken bepalen een groot deel van de formatie op een school. Naast de personele middelen, vormen het MJOP, het ICT investeringsplan, andere investeringswensen en de werkelijke uitputting van het materiele budget, de basis van de schoolbegroting voor het nieuwe kalenderjaar.

Naast de directe input van de schoolleiders binnen de begrotingsgesprekken, is met de schoolleiders en de betrokken medewerkers van het bestuursbureau ook breder gekeken. Zo is advies en input gevraagd om onze uitgaven te verbinden aan doelen en resultaten verbonden aan onze strategische ambities. Op basis hiervan hebben we een aantal keuzes gemaakt:

1. Vanuit onze strategisch pijler 'Kansrijk leren' maken we ruimte voor het 'binden en boeien' van nieuwe medewerkers. Dit zijn nieuwe medewerkers van buiten het onderwijs. Deze medewerkers (zij-instromers) faciliteren we door ze een aantal maanden een inwerkplek te bieden en daarna goed te begeleiden, met als doel dat ze hun opleiding succesvol doorlopen binnen de gestelde termijn en daarna als leerkracht aan de slag kunnen. Hiervoor reserveren we een bedrag van € 86.000,-.
2. Naast het opleiden van nieuwe medewerkers, vinden we het van belang dat al onze collega's zich blijvend ontwikkelen. Hiertoe investeren we in de verdere ontwikkeling van onze STEV-

academie. Naast het diverse leeraanbod dat we nu al aanbieden, werken we ook toe naar het aanbieden van e-learnings en de inrichting van een platform waardoor we intern aanwezige kennis en kunde beter zichtbaar en uitwisselbaar maken. Hiertoe gaan we een samenwerking aan met 'Onderwijs Academie', waarvoor we een bedrag reserveren van €45.000,-.

3. De pijler 'Inclusief Wereldburgerschap' kent een blijvende belangrijke plek in onze strategische ambities. Om de doorgaande ontwikkeling hierin te waarborgen, reserveren we een bedrag van € 13.440,- ter ondersteuning van het STEVig-project.
4. Vanuit het gezichtspunt van risicobeperking hebben we de keus gemaakt om de vervanging van ziekte gezamenlijk te dragen. Door het hoge ziekteverzuim en daarmee de grote kostenpost voor vervanging, is ervoor gekozen om de uitgaven voor ziektevervanging te beperken. Samen met de schoolleiders en met instemming van de GMR hebben we hiertoe een aantal richtlijnen afgesproken. Hiermee verwachten we in 2025 binnen het budget te komen.

Voor het komende jaar is een tekort van € 104.360,- begroot. Dit tekort wordt veroorzaakt door een negatieve NPO-exploitatie van € 130.021,-, wat verwacht was. Om dit tekort te dekken, maken we gebruik van de bestemmingsreserve NPO. Na correctie hiervoor, zien we een klein positief resultaat van € 25.661,-.

Naast de exploitatiebegroting 2025 is ook een investeringsbegroting 2025-2029 opgesteld. Tevens is een meerjarenbalans en een kasstroomoverzicht opgenomen.

Met deze begroting geven we inzicht hoe we onze middelen inzetten om te komen tot een gezonde bedrijfsvoering, ten dienste van goed STEV-onderwijs. Daarnaast informeren we middels dit document onze relevante externe stakeholders over de financiële invulling van onze ambitie voor 2025 en verder.

A.G. Verhoeven
Voorzitter College van Bestuur

Amersfoort, december 2024

Inleiding

Het belangrijkste doel voor STEV is het creëren van maatschappelijke meerwaarde. Dit doen onze 13 authentieke, openbare STEV-basisscholen door van meerwaarde te zijn in de ontwikkeling van goed toegeruste, zelfbewuste en initiatiefrijke leerlingen binnen een mondiale samenleving. Dit vertaalt zich in ons motto:



Als STEV staan wij voor kwalitatief goed onderwijs voor al onze leerlingen. Met ons onderwijs dragen we, samen met onze partners, bij aan optimale kansen voor onze leerlingen. Vanuit de ontwikkeling van nieuwe kennis en de ontwikkelingen om ons heen, durven we kritisch naar onszelf te kijken en stellen we ons blijvend lerend op. Dit heeft er toe geleid dat we eind 2023 onze nieuwe strategische pijlers hebben vastgesteld.

Alle ontwikkelingen die wij binnen onze organisatie doorvoeren zijn gericht op het duurzaam en dynamisch versterken van ons onderwijs. Dat wat al goed gaat vieren we en gebruiken we als vliegwiel voor onze ontwikkelambities.

Voortbouwend op ons vorige Ambitieboek en in samenwerking met verschillende interne en externe stakeholders, is voor de beleidsperiode 2024-2028 gekozen voor drie strategische beleidslijnen, waar we vol overtuiging onze schouders onder zetten. We werken aan deze drie pijlers om onze missie en visie waar te maken en zodoende nog meer impact met ons onderwijs te realiseren.

We breken een LANS voor onderwijs van wereldklasse.



Om bovenstaande doelen uit ons strategisch beleidsplan op de korte en lange termijn duurzaam te borgen, moeten de baten die wij ontvangen in lijn zijn met uitgaven die we doen. Daarnaast moeten de middelen zo worden gealloceerd dat zij gericht zijn op het verbeteren van onze onderwijskwaliteit en het creëren van maatschappelijke waarde. We willen immers een gezonde, transparante en solide stichting blijven met een passende reserve, een goed en verantwoord bestedingspatroon, een passende begroting en heldere kaders en rapportages volgens de cyclus van planning en control.

In het licht van bovenstaande lichten we de volgende onderdelen graag nader toe:

- Planning- en control cyclus;
- Bekostigingssystematiek in het primair onderwijs;
- Tijdelijke Arbeidsmarkttoelage;
- Taalklassen;
- NPO-middelen;
- Subsidie Basisvaardigheden;
- Brugfunctionaris;
- Leerling prognoses;
- Deskundigheidsbevordering;
- Huisvesting;
- Samenwerkingsverbanden;
- Interne allocatie;
- WW en transitiekosten;
- Ziektevervanging;
- BAPO en ouderschapsverlof.

Planning & control cyclus

De begroting 2025 is onderdeel van onze planning- en control-cyclus. Als uitgangspunt wordt de “Planning en Control jaarcyclus” gehanteerd.

Elk kwartaal stelt het College van Bestuur een financiële rapportage op t.b.v. de Raad van Toezicht. Deze rapportage bevat een financieel uitputtingsoverzicht van de afgelopen kwartalen in relatie tot de prognose en begroting. Deze kwartaalrapportages worden ook gedeeld met het directeurenplatform.



Om zicht te houden op de ontwikkeling van de personele kosten, worden maandelijks de salariskosten geanalyseerd. Deze cijfers zijn de input voor de uitputtingsprognose en vormen de basis voor de nieuwe begroting.

Voor de beheersing van de personele baten en lasten wordt een onderscheid in personeelsformatieplan en begroting gemaakt tussen de kostensoorten directie, onderwijzend personeel en onderwijsondersteunend personeel. Daarnaast kijken we naar verschillende salariscomponenten, of het gaat om vaste of tijdelijke dienstbetrekkingen, tijdelijke taakuitbreidingen, vervanging ten laste van eigen middelen en permanente of projectmatige baten en lasten.

Ultimo kwartaal 1 wordt het bestuursformatieplan opgesteld. Dit plan is gebaseerd op de begroting van het lopende jaar. Daarin zijn de volgende categorieën te onderscheiden:

- De Rijksbijdragen die door de vereenvoudigde bekostiging bestaat uit een bedrag per kind en een bedrag per brinnummer. Er zijn extra bedragen voor kleine scholen en onderwijsachterstandsmiddelen;
- Overige subsidies van OC&W, zoals bijzondere bekostiging 1^e opvang vreemdelingen;

- Subsidies Passend Onderwijs (arrangementen & basisbekostiging);
- Gemeentelijke bijdragen als subsidies voor taalklassen voor nieuwkomers en schakelklassen en ondersteuning passend onderwijs;
- Eventuele overige overheidsbijdragen.

Het bestuursformatieplan is het kader van waaruit de schoolformatieplannen door de schoolleider worden opgesteld. Na goedkeuring door het College van Bestuur aan deze schoolformatieplannen, wordt hier door de schoolleider uitvoering aan gegeven. In februari van het lopend schooljaar wordt het schoolformatieplan opnieuw vastgesteld met de dan geldende formatieve inzet. In februari/maart wordt de jaarrekening van het afgelopen kalenderjaar opgesteld.

De bekostigingssystematiek in het primair onderwijs

Het Ministerie van OC&W bekostigt met ingang van 1 januari 2023 via een zogenaamde 'vereenvoudigde bekostigingssystematiek'. Deze systematiek is gebaseerd op de leerlingenaantallen per 1 februari van het voorgaande jaar (t-1). Met andere woorden, voor de bekostiging van het kalenderjaar 2025 is het aantal leerlingen per 1 februari 2024 het uitgangspunt.

Vanuit de eerder beschreven modellen is:

- een bedrag per leerling vastgesteld van ongeveer € 6.500,-;
- er een bedrag per BRINnummer vastgesteld van +/- € 117.000,-;
- er een bekostiging voor nevenvestigingen, kleine scholen etc.

De financiering voor achterstandsmiddelen wordt gebaseerd op de telling van 1 februari volgens het t-1 systeem en blijft op het huidige niveau.

Bij de 'vereenvoudigde systematiek' is afgesproken dat de Rijksbijdragen vooraf bekend zijn en de beschikkingen zijn afgegeven. Bij de invoering van deze nieuwe systematiek is overeengekomen dat er in september/oktober van het lopende jaar nog een bijstelling kan plaatsvinden op basis van de ontwikkelingen van de Rijksbegroting. 2025 is het laatste jaar van de overgangsregeling, waarbij het Ministerie het verschil tussen de oude en nieuwe bekostiging compenseert. Echter, door de gekozen systematiek werkt de regeling soms vreemd uit. Bij STEV blijft het patroon van plannen van personele uitgaven over schooljaren lopen, zoals bij de inzet van de formatie.

Tijdelijke Arbeidsmarkttoelage

STEV ontvangt middelen voor de tijdelijke arbeidsmarkttoelage. De arbeidsmarkttoelage is een tijdelijke aanvulling op het salaris van personeel op scholen waar relatief veel leerlingen zitten met een vergroot risico op onderwijsachterstanden. Doel van deze arbeidsmarkttoelage is om het voor leraren aantrekkelijker te maken om te gaan of blijven werken op deze scholen.

In de nieuwe CAO is opgenomen dat de regeling nu twee keer per jaar zal worden uitbetaald, respectievelijk in de maanden juni en december. Ook is opgenomen dat er opnieuw wordt bepaald welke scholen behoren tot de 15% scholen met de hoogste achterstandsscore per leerling, dit zijn de scholen die in aanmerking komen voor deze arbeidsmarkttoelage. Naar verwachting wordt dit begin 2025 bekendgemaakt.

In de begroting is het toegekende bedrag over 2025 opgenomen als baten op de bovenschoolse begroting, daar tegenover is een even grote uitgaven opgenomen in de salariskosten. Dit bedrag is conform 2024, waarbij het vooralsnog onduidelijk is of dit zo blijft.

Taalklassen

STEV verzorgt al vele jaren een (deeltijd) taalklas in een drietal gemeenten (Soest, Barneveld en Bunschoten). In 2023 zijn, mede door de instroom van de Oekraïense kinderen, tijdelijke taalklassen opgezet in Baarn en Woudenberg. Doordat de instroom van vreemdelingen en asielzoekers hoger is dan voorgaande jaren, zijn deze tijdelijke taalklassen omgezet naar een definitieve taalklas. Daarnaast is een aanvraag gedaan bij de gemeente Bunschoten om de deeltijd taalklas om te zetten naar een voltijds voorziening in 2025.

Doordat de instroom in de taalklas erg onvoorspelbaar kan zijn, wordt er een hoge mate van flexibiliteit gevraagd van de scholen die de taalklas organiseren. Dit brengt het risico met zich mee dat er momenten zijn waarop er minder leerlingen zijn, terwijl de personeelsformatie niet direct kan worden aangepast. Dit vormt een financieel risico dat STEV niet kan dragen. Daarom worden er met de gemeenten afspraken gemaakt over de wijze van financieren en het bieden van garanties bij tekorten. Ook moeten er afspraken worden voor het geval er door een personeelstekort geen uitbreiding van het aantal groepen mogelijk is. Dit vereist intensief overleg met alle partijen.

In de begroting is rekening gehouden met de verschillende wijze van bekostiging van de taalklassen, in het geval van eventuele begrote tekorten wordt een bijdrage van de gemeente gevraagd om deze tekorten te dekken.

NPO middelen

In 2021 heeft het ministerie aangekondigd dat er extra middelen beschikbaar komen voor het schooljaar 2021-2022 en het schooljaar 2022-2023. Deze middelen zijn bedoeld om de vertraging die is opgelopen door Corona in te halen.

Aan het eind van 2023 had STEV nog € 1.076.000 aan NPO-middelen beschikbaar. In 2024 zullen we ongeveer de helft van deze middelen besteden. In de komende jaren zullen enkele scholen die nog NPO-middelen tot hun beschikking hebben, deze ook inzetten voor de oorspronkelijke doelen. Voor de NPO-middelen binnen STEV is er geen einddatum waarop de middelen volledig uitgeput moeten zijn.

Voor 2025 hebben we begroot dat er een onttrekking van de bestemmingsreserve van € 130.021 plaats zal vinden. Er is nu begroot dat voor 2026 nog een bedrag van € 90.221 zal worden onttrokken. In de latere jaren zullen de laatste bedragen ook worden uitgeput.

Subsidie Basisvaardigheden

In 2023 heeft STEV de subsidie basisvaardigheden aangevraagd en toegewezen gekregen voor een negental scholen met een totaalbedrag van €1,2 miljoen. Die middelen moeten uitgegeven worden in de schooljaren 2023/2024 en 2024/2025. Er zijn plannen gemaakt en deze zijn opgenomen in de begroting.

In 2024 heeft STEV voor de overige vier scholen de subsidie basisvaardigheden ontvangen. Alle scholen hebben een activiteitenplan gemaakt waarin zij beschrijven hoe zij deze middelen gaan besteden.

De subsidie basisvaardigheden en de subsidie NPO vertonen veel overlap, aangezien beide onder andere gebruik maken van dezelfde menukaart. Aangezien de subsidie basisvaardigheden gekoppeld is aan een beperktere uitgaveperiode (namelijk in twee schooljaren), zullen we, zodra de plannen gereed zijn, eerst de middelen van de subsidie basisvaardigheden uitputten en daarna de NPO middelen.

Brugfunctionaris

In het najaar 2024 is aan een 5 tal scholen de subsidie brugfunctionaris toegekend. Dit betreft een bedrag van € 40.000 per schooljaar voor 3 schooljaren (2024-2025, 2025-2026, 2026-2027)

Leerlingprognoses

In onderstaande tabel staan de geprognosticeerde leerlingaantallen als ook de realisatie op 1 oktober weergegeven.

Begroting 2025	1-10-2022	1-10-2023	1-10-2024	1-10-2025	1-10-2026	1-10-2027	1-10-2028
Totalen	werkelijk			prognose			
08EM De Uitkijk	119	104	103	97	98	98	98
08EN Basisschool Kruisrak	201	191	167	175	177	180	183
10AH Jan Ligthartschool	232	231	234	253	273	292	310
10SO Griftschool	187	179	171	180	184	176	176
10SO01 Basisschool De Dorpsbeuk	175	171	164	164	170	175	180
11FZ Plantijn	103	120	126	130	137	141	142
11RU OBS De Lijster	106	134	119	125	125	126	126
12LJ Obs de Regenboog	91	89	82	82	83	85	87
19JO Openb basissch De Egelantier	163	160	148	140	140	140	140
19JO De Buut	110	109	100	107	107	107	107
23BT Daltonschool Corlaer	204	203	194	189	184	189	192
23DH De Vliegeniers	112	124	125	132	139	140	140
27NN Obs De Startbaan	137	144	175	184	198	198	198
aantal leerlingen	1.940	1.959	1.908	1.958	2.015	2.047	2.079

De leerling prognoses zijn tot stand gekomen door de in-, door- en uitstroom in beeld te brengen. De verwachte instroom is op aangeven van de schoolleiders bepaald. De prognose is vastgesteld op basis van de instroom van de afgelopen jaren, de ontwikkelingen in en om de school en de relevante ontwikkeling in de gemeente. De schoolleiders hebben ambitieuze maar haalbare doelen gesteld. In deze prognose zijn we uitgegaan van de huidige realiteit.

We prognosticeren ook de leerlingenaantallen per 1 oktober aangezien het aantal leerlingen per die datum bepaald hoeveel groepen er in een schooljaar nodig zijn.

De leerlingenaantallen per 1 oktober 2023 is 51 leerlingen lager dan vorig jaar. Daarbij is niet één oorzaak aan te wijzen. Naar de toekomst toe verwachten we dat een aantal scholen zullen groeien en dat die groei, de krimp van andere scholen opvangt. In de prognoses groeien we langzaam door.

De ontwikkelingen per school:

1. Groei

- De Jan Ligthartschool in Woudenberg laat op termijn een groei zien, dat heeft ook te maken met de ontwikkeling van een nieuwbouwwijk in de buurt wat een extra instroom van leerlingen oplevert.
- De Startbaan groeit gestaag door. Er is nog ruimte om de instroom te laten groeien waarmee de school ruim boven de 200 leerlingen uit kan komen.
- Plantijn laat ook een groei zien waar het jaren een stabiel beeld was. De groei is van onderaf, en lijkt structureel te zijn.

2. Stabiel

- De Griftschool laat een lichte daling zien. De aan de school verbonden taalklas maakt het ondoorzichtig in leerlingenaantallen. De ontwikkeling van het aantal leerlingen op de reguliere groepen is stabiel. De instroom van leerlingen in de taalklas is onzeker.
- De Lijster laat een teruggang zien in leerlingen. De aantallen leerlingen op de reguliere school neemt licht af. De aantallen leerlingen in de taalklas was op 1 oktober aan de lage kant, maar later in het jaar wordt er weer een flinke instroom verwacht.
- De Buut laat op termijn een daling van leerlingen zien omdat er dan grotere groepen uitstromen dan instromen. In de komende periode gaan we proberen die instroom weer iets te verhogen zodat de stabiliteit blijft behouden.
- De Vliegeniers stijgt omdat de instroom op orde is en er maar een kleine groep 8 is uitgestroomd. We zien dat de school stabiliseert, mogelijk door de aantrekkelijkheid op termijn weer gaat groeien.

3. Daling

- De Uitkijk is helaas in leerlingenaantallen gezakt. In de aantallen zijn ook de 12 kinderen van de taalklas opgenomen. De oorzaak van de daling zien we in de uitstroom van grote groepen, terwijl de instroom beperkt is. De school is per 1 oktober 2023 onder de opheffingsnorm gekomen.
- 't Kruisrak laat een dip zien in de leerlingenaantallen. De instroom was afgelopen jaar veel minder dan verwacht waardoor er een kleine groep 2 zal ontstaan. Dit zorgt ervoor dat we voorlopig niet opnieuw de 200 leerlingen gaan halen.
- De Dorpsbeuk laat een terugloop zien van het aantal leerlingen. De instroom van 4 jarige is altijd al grillig bij deze school. Nu speelt ook mee dat er onzekerheid is over waar de nieuwe school moet komen, waardoor er nu nog minder leerlingen komen.
- De Regenboog heeft een enorme daling van leerlingenaantallen gehad in afgelopen jaren. De verwachting is dat er nu een stabilisatie gaat optreden. De school is per 1 oktober 2023 onder de opheffingsnorm gekomen.
- De Egelantier laat een dalend beeld zien, dit laat zich verklaren doordat er (de komende jaren) grotere groepen uitstromen, die zijn ontstaan uit het samengaan met de Waterinkschool. In de leerlingenaantallen zitten ook de leerlingen van de taalklas, dit zijn zo'n 37 leerlingen. In de prognose is niet meegenomen wat de eventuele gevolgen zullen zijn van de mogelijke komst van een nieuwe Islamitische basisschool in de gemeente.
- De Corlaer heeft een licht dalende prognose. De buurt waar de school staat heeft minder kinderen, maar we richten ons ook op de nieuwbouwwijk die vlakbij wordt gebouwd, wat tot

een toename van leerlingen kan leiden. Die ontwikkeling is nog niet meegenomen in de prognose.

Twee scholen (De Uitkijck en Regenboog) zitten onder de opheffingsnorm. Op 1 oktober 2024 was het voor beide scholen het tweede jaar onder deze opheffingsnorm. Daar waar er op basis van het aantal leerlingen op 1 oktober 2023 er nog sprake van was dat we op grond van de gemiddelde schoolgrootte beide scholen in stand zouden kunnen houden, is op basis van de omvang van het aantal leerlingen op 1 oktober 2024 dit niet mogelijk. De verwachting is dat we op 1 oktober 2025 wel voldoende leerlingen zouden hebben, maar de marges zijn klein en we zullen daarom voor die tijd nog actie ondernemen, waarbij verschillende scenario's mogelijk zijn.

In de begroting hebben we niet opgenomen wat de consequenties zijn van het eventueel verliezen van een BRIN-nummer per 1 januari 2026. Als we een BRIN-nummer kwijtraken betekent dat we de vaste voet van een kleine school kwijtraken en dat is een bedrag van € 97.000,-. Daarnaast betekent het dat we (een deel van) de kleine scholen toeslag kwijtraken. Daarbij is van belang of we een nevenvestiging kunnen maken van de school, of een dislocatie.

Onderstaande tabel geeft de aantallen leerlingen weer per 1 februari. Deze aantallen vormen de basis voor deze begroting. De leerlingen op 1 februari liggen altijd hoger vanwege de instroom van de 4 jarige kinderen (gemiddeld is dat 4,3%).

begroting 2024	1-2-2022	1-2-2023	1-2-2024	1-2-2025	1-2-2026	1-2-2027	1-2-2028
Totalen	werkelijk		prognose				
08EM De Uitkijck	111	125	107	99	97	95	99
08EN Basisschool Kruisrak	208	213	199	202	207	205	206
10AH Jan Ligthartschool	224	241	240	249	261	275	280
10SO Griftschool	166	200	184	178	183	185	192
10SO01 Basisschool De Dorpsbeuk	180	188	176	176	180	180	180
11FZ Plantijn	121	115	125	127	127	126	128
11RU OBS De Lijster	105	119	139	136	137	138	136
12LJ Obs de Regenboog	96	95	94	84	84	89	93
19JO Openb basissch De Egelantier	137	178	165	157	149	138	136
19JO De Buut	116	110	113	112	113	107	106
23BT Daltonschoon Corlaer	220	218	210	204	200	197	193
23DH De Vliegeniers	122	120	129	128	127	132	128
27NN Obs De Startbaan	125	141	155	171	184	204	210
aantal leerlingen	1.931	2.063	2.036	2.023	2.049	2.071	2.087

Bovenstaande leerlingaantallen zijn de bepalende aantallen voor de te ontvangen rijksbijdrage van het jaar erop.

Deskundigheidsbevordering

Conform beleid krijgen scholen op schoolniveau een professionaliseringsbudget. Naast deze middelen reserveren we, conform CAO, bovenschol's professionaliseringsmiddelen voor schoolleiders en gespecialiseerde opleidingsmiddelen.

Eind 2024 zijn we gestart met de ontwikkeling en implementatie van de Onderwijs Academie. Een platform dat een verrijkmogelijkheden biedt voor onze STEV-academie. Naast het diverse leeraanbod dat we nu al aanbieden, werken we ook toe naar



het aanbieden van e-learnings en de inrichting van een platform waardoor we intern aanwezige kennis en kunde beter zichtbaar en uitwisselbaar maken. Hiertoe gaan we een samenwerking aan met 'Onderwijs Academie'.

In 2025 is er € 292.000 voor deskundigheidsbevordering beschikbaar.

Huisvesting

Op basis van de MJOP's die door Anculus zijn opgesteld, is het onderhoud opgedeeld in een viertal categorieën. Dit betreft 'groot onderhoud', 'contractonderhoud' 'groot onderhoud onder de € 2.046' en 'correctief onderhoud'. Deze laatste 3 categorieën zijn toegevoegd in de school begrotingen. Het 'groot onderhoud' is opgenomen in de voorziening op STEV-niveau.

Op basis van de onderhoudsplannen is bepaald dat we jaarlijks ongeveer € 350.000,- moeten doteren aan de voorziening groot onderhoud, die is opgebouwd conform de componenten methode.

Daarnaast begroten we nog een bedrag van € 40.000,- wat we na verwachting nodig hebben voor incidentele onderhoudsklussen, welke niet waren voorzien.

Vanuit het strategische beleidsplan heeft STEV duurzaamheid hoog in het vaandel staan (zie beleidsthema 'duurzame wereldburgers'). De afgelopen jaren zijn op veel scholen zonnepanelen geplaatst en is de verlichting vervangen door LED verlichting. Momenteel zijn we aan het onderzoeken of we De Startbaan gasloos kunnen maken, door het plaatsen van een warmtepomp en nieuwe luchtbehandelingskasten per lokaal. Momenteel is het offertetraject gaande, de verwachting is dat we komend jaar een investering van rond de € 300.000,- gaan uitvoeren. Deze investering is opgenomen in onze begroting.

Zoals vorig jaar ook vermeld, heeft STEV een aantal scholen met meer m2 dan op basis van hun leerlingenaantal passend zou zijn. Hierdoor zien we op deze scholen overschrijdingen op huisvestingsbudget. Tegelijkertijd hebben veel STEV scholen een hoge schoolweging waardoor we relatief kleine klassen formeren. Dit betalen we voor een deel vanuit de onderwijs-achterstandsmiddelen. Waar het niet in lijn is, moeten we een deel van de personele baten inzetten voor de bekostiging van de huisvesting. We bespreken dit met onze schoolleiders en waar mogelijk sluiten we contracten met kinderopvangpartijen of zoeken we naar andere mogelijkheden voor gedeeld gebruik en verhuur.

Samenwerkingsverbanden

Binnen twee van de drie bij STEV betrokken samenwerkingsverbanden, zijn beleidsontwikkelingen gaande die effect hebben op de besteedbare middelen.

Samenwerkingsverbanden worden gefinancierd door het ministerie van OCW, op basis van het aantal leerlingen in de regio. Daarnaast worden door het Samenwerkingsverband via subsidies extra middelen verkregen, bijvoorbeeld vanuit gemeentes en rijksoverheid. Deze subsidies kennen een eigen financieringslijn, activiteitenplan en verantwoordingssystematiek. Samenwerkingsverbanden bepalen zelf volgens welk model zij werken.

Het SWV Zeeluwe werkt volgens het 'schoolmodel' (bestuursmodel), het nieuwe ondersteuningsplan(2024-2028) kent hierin geen wijzigingen. Vanuit dit organisatieprincipe ligt de

verantwoordelijkheid voor de uitvoering van passend onderwijs bij de schoolbesturen. Samen geven zij vorm aan een dekkend onderwijs- en ondersteuningsstructuur in de regio. De financiering die Zeeluwe van OCW ontvangt om passend onderwijs te realiseren gaat daarom voor het grootste deel naar de schoolbesturen.

SWV de Eem werkt volgens een hybride model. Dat betekent dat enerzijds de schoolbesturen financiering ontvangen voor het vormgeven van de extra ondersteuning (vanaf ondersteuningsniveau 4) die zij bieden ('schoolmodel') en anderzijds vanuit de bureauorganisatie van het Samenwerkingsverband de wettelijke taken, waaronder ook JOSEE, ons ouder- en jeugdsteunpunt, worden gefinancierd, de inzet van expertise, het zorgdragen voor een dekkend aanbod, de collectieve voorzieningen en ons lerend netwerk ('expertisemodel').

Vanaf 2025 kent SWV de Eem een nieuw financieringsmodel. Hierbij worden de middelen voor de extra ondersteuning per bestuur vooraf beschikbaar gesteld, als bestuur maken we zelf een plan m.b.t. de wijze waarop middelen het best kunnen worden ingezet. Dit model past bij de beweging naar meer autonomie en expertise bij de besturen zelf. De bestuursarrangementen worden daadwerkelijk gecommitteerd op basis van een jaarlijks bestuursplan en de verantwoording hiervan (inhoudelijk en financieel). Op deze wijze dragen de schoolbesturen ook gezamenlijk bij aan het realiseren van een dekkend aanbod in de wijken/gemeentes waarin zij actief zijn. Eind 2023 hebben we € 108.700 ontvangen van het SWV om de overgang naar het nieuwe financieringsmodel mogelijk te maken. Deze middelen zullen we in 2024 toevoegen aan een nieuwe bestemmingsreserve SWV. Eventuele overschrijdingen op het bestuursarrangement door onverwachte uitgaven aan extra arrangementen zullen we dekken uit de gevormde bestemmingsreserve.

Het SWV Rijn en Gelderse Vallei maakt de overstap naar een nieuwe inrichting van de ondersteuningsorganisatie en het daaraan gekoppelde allocatiemodel: 'schoolmodel+'. Uitgangspunt in het Schoolmodel+ is om te komen tot een regionale inzet van expertise, waarbij de lokale regio een netwerk voor (specialistische) ondersteuning coördineert en organiseert, de scholen adviseert en de specialistische ondersteuning uitvoert. Het centrale team adviseert en verbindt de lokale regio's in een netwerkorganisatie en is makelaar in het dekkend netwerk van 'specialistische' ondersteuning en ondersteunt de TLV route.

In 2025 zal toegewerkt worden naar het vaststellen van een nieuw Ondersteuningsplan.

De herinrichting van de ondersteuningsorganisatie en het daaraan gekoppelde allocatiemodel leidt tot een aantal financiële verschuivingen. De budgetten t.a.v. de extra ondersteuning, voltijd HB-onderwijs en arrangementen voor nieuwkomers verschuiven richting de regio's. Dit betekent dat de regio's verantwoordelijk worden voor de inzet van extra expertise (nu nog themaspecialisten en HGO-arrangementen) en ook voor de inrichting en financiering van (voltijd) HB-onderwijs en arrangementen voor nieuwkomers.

Interne allocatie

In de vereenvoudigde bekostiging is er een bedrag voor zowel het materiele als de personele rijksbijdrage opgenomen. Bij STEV werken we vanuit solidariteit en efficiëntie met gezamenlijke uitgaven. Dat betreft ook effecten zoals de gevolgen van de inflatie.

Op basis van de begroting van de gezamenlijke uitgaven, is een bijdrage per school bepaald. De basis daarvoor is de basisbekostiging, kleine scholentoeslag, NOAT (Nederlands Onderwijs Aan

Anderstalige), OAB (Onderwijs Achterstandsbeleid) en het budget voor professionalisering en begeleiding van starters en schoolleiders. We houden het afdracht percentage op 19%.

WW uitkeringen en Transitiekosten

Per 1 augustus 2022 is een nieuw reglement voor het Participatiefonds ingegaan. De basis is dat er nu 50% van de WW uitkering dient te worden betaald door de voormalige werkgever. We belasten die kosten voor het 1e jaar direct door naar de school waar de betreffende medewerker het laatst werkzaam was. Deze kosten zullen we dan ook meenemen in het formatieplan van die school. Het tweede en volgende jaar wordt gezamenlijk gedragen.

De kosten horend bij de transitie vergoedingen worden toegerekend naar de school waar de werknemer voor het laatst werkzaam was.

Ziektevervanging

STEV is eigen risicodragers voor ziektevervanging. We hanteren een opslag van 5,8 % van de loonkosten om de kosten van vervanging voor ziekte en verlof te dekken. Dit is ongeveer een bedrag van € 560.000,- voor ziektevervanging en vervanging compensatieverlof. We hebben na overschrijdingen in 2023 en 2024 op de ziektevervanging extra voorwaarde gesteld bij de inzet van vervangers. Deze voorwaarden zijn op basis van overleg en met advies van de schoolleiders tot stand gekomen, de GMR heeft begrip getoond voor deze ingreep. Dit heeft geleid tot de volgende besluiten die direct zijn ingegaan:

1. Wanneer het verzuimpercentage op school onder de 4% ligt, mag de school OOP'ers vervangen.
2. Wanneer het verzuimpercentage op school boven de 4% ligt, mag de school géén OOP'ers vervangen (dit betreft niet de oop-ers die voor de groep staan).
3. Een leerkracht kan geen OOP'er vervangen.
4. We maximeren het bedrag voor vervanging van leerkrachten op € 58,00 per uur.

BAPO kosten en kosten ouderschapsverlof

We vereffenen BAPO kosten en ouderschapsverlof. Dat betekent dat we de scholen compenseren voor de kosten van ouderschapsverlof en BAPO verlof. De kosten voor BAPO zijn ongeveer € 100.000. De kosten voor ouderschapsverlof zijn bij benadering €45.000. We betalen dit uit een opslag op de loonkosten van 1,1% en de inkomsten vanuit de vergoeding van Ouderschapsverlof door het UWV.

Landelijke ontwikkelingen

CAO ontwikkelingen en ontwikkeling Rijksbijdrage

In oktober 2024 is er een nieuwe CAO afgesproken. In de CAO is een voorschot genomen op de verhoging van de rijksbijdrage in 2025. De PO raad heeft berekend dat de voorlopige rijksbijdrage voor 2025 moet worden geïndexeerd met 2,95% om de CAO te kunnen dekken.

In de begroting is ook een verhoging van het materiele deel van de rijksbijdrage opgenomen. Deze indexering is 3% over het materiële deel van de bekostiging.

In het totaal betekent dit een verhoging van 3.275% op de rijksbijdrage zoals die over 2024 is vastgesteld.

Prijsstijgingen

In de kosten hebben we op een aantal posten kritisch gekeken naar de indexering. We zijn uitgegaan van een indexering van 3,5%. In de begroting 2025 e.v. gaan we er vanuit dat de energieprijzen gelijk blijven ten opzicht van 2024.

Uitgangspunten meerjarenbegroting 2025 – 2029

Algemene uitgangspunten

Hieronder staat een aantal uitgangspunten bij de begroting beschreven. Het is opgedeeld in

1. algemene uitgangspunten die voor de hele begroting gelden
2. uitgangspunten voor de schoolbegroting
3. de uitgangspunten voor de gezamenlijke begroting

1. Algemene uitgangspunten die voor de hele begroting gelden

Bij STEV hanteren we een aantal algemene uitgangspunten. Deze staan hieronder vermeld:

1. We begroten weloverwogen en realistisch. Baten begroten we reëel en lasten als ze bekend zijn.
 - a. Bij de baten maken we gebruik van de laatst bekende bekostigingsgegevens en bekende inkomsten van de samenwerkingsverbanden.
 - b. Bij de berekening van de loonkosten maken we gebruik van de laatst bekende CAO, rekening houdend met de CAO regelingen, de bekende personele ontwikkelingen en de laatst bekende werkgevers en werknemerspremies.
2. De schoolleider is integraal verantwoordelijk voor het schoolbudget.
3. De begroting is na vaststelling taakstellend.
4. De middelen worden toegerekend aan de scholen.
5. De scholen delen naar rato van de omvang en vanuit solidariteit in de gezamenlijke kosten.
6. We kijken kritisch naar wat efficiënter gezamenlijk kan of wat op schoolniveau passender is.
7. STEV heeft op stichtingsniveau een reserve voor het afdekken van risico's. De huidige reserve is ruim voldoende om alle risico's af te dekken en we de continuïteit kunnen waarborgen (zie ook bijlage 1).
8. De bestuurder is verantwoordelijk voor het gezamenlijke budget en de STEV begroting.

2. Uitgangspunten schoolbudget

Voor de begroting op schoolniveau hanteren we de volgende uitgangspunten:

1. In beginsel komen alle baten toe aan de scholen, zoals de rijksbijdrage, etc.
2. Voor de twee BRINnummers (10SO en 19JO), die elk twee scholen omvatten, worden de locaties gefinancierd alsof het zelfstandige bekostigde scholen zijn. De middelen komen vanuit het gezamenlijk op basis van solidariteit gevormde budget.
3. De schoolleider is verantwoordelijk voor de schoolbegroting.
4. Het gebouwenonderhoud wordt uitgevoerd via Anculus en de kosten worden begroot volgens het onderhoudsplan.
5. Het is een mogelijkheid om een frictieverzoek in te dienen. CvB beslist over dit verzoek. De middelen komen uit het gezamenlijk op basis van solidariteit gevormde budget.

3. Uitgangspunten gezamenlijke begroting

Vanuit efficiëntie en verhoging van de effectiviteit bekostigen we de volgende activiteiten gezamenlijk:

- Bestuur
- Kwaliteit
- Personeelszaken en professionalisering

- Financiële administratie
- Huisvesting en ICT
- AVG

De gezamenlijke begroting bestaat onder andere uit de volgende kosten:

- Gezamenlijke lasten voor scholing/professionalisering;
- Verwachte fricties op school (zoals inhuur interim, calamiteiten, overige formatie-verzoeken);
- Middelen voor uitvoering strategisch beleid;
- Middelen voor onderhoud gebouwen;
- Middelen voor terugdringen personeelstekort zoals het financieren van zij-instroom en additionele opleidingskosten;
- Middelen voor de bedrijfsvoering;
- Ziekteverzuim en samenhangende kosten zoals ARBO en vervanging. We zorgen gezamenlijk voor een laag ziekteverzuim en we delen het risico van langdurige zieken.

Meerjarenbegroting 2025 – 2029 | Exploitatieoverzicht inclusief toelichting

Algemene toelichting kalenderjaarbegroting 2025-2029

	Realisatie	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting
Grootboekrekening	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
3.1 – Rijksbijdragen	18.896.906	18.310.855	19.330.456	18.212.621	18.324.438	18.629.618	18.826.956
3.2 - Overige overheidsbijdragen en -subsidies	566.251	405.163	508.031	457.009	486.499	505.345	513.147
3.5 - Overige baten	460.756	101.909	154.970	179.272	178.402	178.402	178.402
3 – Baten	19.923.914	18.817.927	19.993.457	18.848.902	18.989.339	19.313.365	19.518.505
4.1 – Personeelslasten	16.638.509	16.493.402	17.135.870	15.827.517	15.884.534	16.042.957	16.255.447
4.2 – Afschrijvingen	301.035	334.676	358.446	406.610	415.789	430.239	421.604
4.3 - Huisvestingslasten	1.231.741	1.359.971	1.534.677	1.553.600	1.517.299	1.516.862	1.516.275
4.4 - Overige lasten	1.389.455	1.175.854	1.134.824	1.124.458	1.112.812	1.120.084	1.116.392
4 – Lasten	19.560.739	19.363.903	20.163.817	18.912.185	18.930.434	19.110.141	19.309.718
6.1 - Financiële baten	62.185	25.000	70.000	70.000	70.000	70.000	70.000
6.2 - Financiële lasten	4.209	0	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000
6 - Financiële baten en lasten	57.976	25.000	66.000	66.000	66.000	66.000	66.000
1 – Resultaat	421.150	-520.976	-104.360	2.718	124.906	269.224	274.786
Resultaat NPO	-116.839	-524.508	-130.021	-90.221	-37.499	-10.630	-2.630
Resultaat regulier	537.989	3.532	25.661	92.939	162.405	279.854	277.416

De begroting voor 2025 komt uit op negatief resultaat van € 104.360,-. Dit wordt gedekt door het onttrekken van € 130.021 aan nog niet bestede NPO-middelen uit eerdere jaren, die zijn opgenomen in de bestemmingsreserve-NPO. Gecorrigeerd hiervoor, zien we een positief resultaat van € 25.661,- voor 2025. In de komende jaren zal dit resultaat verder toenemen. Deze positieve ontwikkeling ontstaat doordat we de formatie aanpassen aan de beschikbare middelen.

(Rijks)bijdragen OC&W

De Rijksbaten zijn ten opzichte van de begroting 2024 toegenomen. Dit wordt veroorzaakt door een tweetal tegengestelde bewegingen. Ten eerste een stijging van de rijksbijdrage door de indexering van de rijksbijdrage. Daarnaast een daling van de rijksbijdrage door vermindering van aantallen leerlingen. In 2026 daalt de rijksbijdrage verder door de daling van leerlingaantallen. Daarna stijgt de rijksbijdrage weer door een stijging van het aantal leerlingen. Daarnaast hebben we in 2025 nog een bedrag van AMT subsidie € 365.000,- opgenomen. Het is onduidelijk of de AMT-bijdrage in deze vorm blijft bestaan.

	Realisatie	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting
Grootboekrekening	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
3.1.1 - Rijksbijdrage OCW/LNV	17.085.912	16.777.636	17.547.912	16.879.574	17.211.435	17.582.834	17.780.171
3.1.2 - Overige subsidies OCW	1.392.700	1.183.514	1.419.630	970.134	750.089	683.871	683.871
3.1.3 - Ontvangen doorbetalingen rijksbijdrage SWV	418.294	349.705	362.914	362.914	362.914	362.914	362.914
3.1 – Rijksbijdragen	18.896.906	18.310.855	19.330.456	18.212.621	18.324.438	18.629.618	18.826.956

De overige subsidies stijgen in 2025 en daarna dalen de opbrengsten. We hebben een bedrag van € 709.000,- opgenomen voor de bijzondere bekostiging van asielzoekers en vreemdelingen, die grotendeels naar de taalklassen toestromen. We verwachten de komende jaren een structurele toename van deze instroom vanwege de 5 taalklassen die we hebben.

Voor de subsidie basisvaardigheden is een bedrag opgenomen van € 495.000,- voor 2025 en € 146.000,- voor 2026. Dit is de totaal beschikbare subsidie. Het resultaat op de subsidie is altijd nihil.

In 2024 hebben 5 scholen de subsidie brugfunctionaris ontvangen, wat neerkomt op € 40.000,- per schooljaar voor de duur van 3 schooljaren.

De ‘Doorbetalingen Rijksbijdrage’ betreffen de subsidies vanuit de verschillende samenwerkingsverbanden (Rijn & Gelderse Vallei, De Eem en Zeeluwe) en zijn lager dan de werkelijke kosten 2023, omdat we gedurende dat jaar nog allerlei arrangementen toegewezen kregen. Ook in 2024 hebben we terughoudend begroot en de omvang van arrangementen laag ingeschat. In 2025 zijn de beschikbare budgetten inclusief de arrangementen begroot.

Overige overheidsbijdragen

	Realisatie	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting
Grootboekrekening	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
3.2.2 - Overige overheidsbijdragen	566.251	405.163	508.031	457.009	486.499	505.345	513.147
3.2 - Overige overheidsbijdragen en -subsidies	566.251	405.163	508.031	457.009	486.499	505.345	513.147

De gemeentelijke bijdragen bestaan uit subsidies van diverse gemeenten. Het gaat dan vooral om begeleiding/passend onderwijs en de taalklassen. Gemeentelijke ontwikkelingen hebben invloed op de inkomsten. We hebben nu in 5 gemeenten een taalklas, waarbij de inkomsten in die taalklas vooral bestaat uit de bijzondere bekostiging nieuwkomer. Ook de inkomsten van leerlingen die op 1 februari waren ingeschreven bij de taalklassen zal voor een gedeelte worden toegerekend aan de rijksbijdragen van de taalklassen. De bijdrage van de gemeente zal dan lager worden. Waarbij wel moet worden aangemerkt dat de garantiestelling van de gemeente wel de kosten van de taalklassen moet dekken als er minder of geen opbrengsten zijn uit de bijzondere bekostiging.

Overige baten

	Realisatie	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting
Grootboekrekening	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
3.5.1 - Verhuur	170.131	95.870	112.870	112.870	112.870	112.870	112.870
3.5.2 - Detachering personeel	38.026		29.750	56.000	56.000	56.000	56.000
3.5.10 - Overige (overige) baten	252.600	6.039	12.350	10.402	9.532	9.532	9.532
3.5 - Overige baten	460.756	101.909	154.970	179.272	178.402	178.402	178.402

Onder de overige baten vallen onder andere de verhuurbaten en opbrengsten van gedetacheerde medewerkers. De verhuur in 2023 was hoger doordat we met terugwerkende kracht de kosten van de Uitkijck alsnog hebben doorbelast. In de begroting 2025 is die doorbelasting opgenomen.

De overige baten zijn ingeschat op basis van de realisaties uit het verleden en ons huidig inzicht. In de bovenstaande tabel valt op dat de overige baten in 2023 fors hoger waren dan in de andere jaren. Dit is te verklaren door de middelen die we destijds hebben ontvangen vanwege de leerlingen die van de Waterinkschool zijn overgestapt naar de Egelantier. Daarnaast is er extra subsidie ontvangen voor o.a. schoolmaaltijden en andere subsidies.

Personele lasten

Hieronder staan de begrote personele lasten voor 2025.

	Realisatie	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting
Grootboekrekening	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
4.1.1 - Lonen en salarissen	14.548.463	15.009.966	15.709.680	14.736.445	14.831.973	14.994.058	15.208.469
4.1.2 - Overige personele lasten	2.300.540	1.583.436	1.526.190	1.191.072	1.152.561	1.148.899	1.146.978
4.1.3 - Af: uitkeringen	-210.493	-100.000	-100.000	-100.000	-100.000	-100.000	-100.000
4.1 - Personeelslasten	16.638.509	16.493.402	17.135.870	15.827.517	15.884.534	16.042.957	16.255.447

Het verloop van de personele lasten worden hieronder nader toegelicht.

Lonen en salarissen

De brutosalarissen, sociale lasten en pensioenlasten zijn begroot op basis van de huidige formatie, gebaseerd op de meest recente CAO en vastgestelde premies. De salarislasteren omvatten alle betalingen en verplichtingen in het jaar voor het personeel in loondienst. In het baten/lasten stelsel worden niet alleen de daadwerkelijke uitgaven van het boekjaar opgenomen, maar ook alle nabetalingen, vakantiegelden, eindejaarsuitkeringen en (nog) te betalen sociale lasten, voor zover deze aan het boekjaar zijn toe te rekenen.

In de begroting is een bedrag van € 40.000,- (2024: € 80.000) gereserveerd voor het aannemen en begeleiden van zij-instromers. Zij beginnen eerst voor een half jaar als onderwijsondersteuners en stromen na de zomer in de formatieve ruimte van de scholen, waarbij een deel van hun aanstelling

bovenschools wordt bekostigd (€ 46.000,-, 2024 € 81.000). Het aantal plekken hebben we van 6 verlaagd tot 3, omdat we verwachten minder zij-instromers te kunnen faciliteren door de beperkte opleidingskracht.

Daarnaast is voor 2025 € 110.000,- gereserveerd voor frictiemiddelen in 2^e helft van 2025. De middelen voor de eerste 7 maanden zijn al toegekend en per school verwerkt. In 2026 en verder is een bedrag van € 305.000 per jaar beschikbaar.

Verder zijn er enkele verwachten bezuinigingen en uitbreidingen opgenomen per 1 augustus 2025, wat leidt tot een vermindering van 0,72 fte OP en 3,35 fte OOP. In het komende voorjaar zullen we dit verder uitwerken in het bestuursformatieplan.

De stijging van de salarislasten in 2025 ten opzichte van 2024 komt door de indexering van de salarissen. De ontwikkeling van de fte's is hieronder weergegeven.

	FTE Werkelijk 2023	FTE Begroting 2024	FTE Begroting 2025	FTE Begroting 2026	FTE Begroting 2027	FTE Begroting 2028	FTE Begroting 2029
Dir	13,65	13,57	12,83	12,83	12,79	12,73	12,73
OP	108,42	106,28	107,28	104,04	103,62	104,8	106,28
OOP	51,51	44,97	43,60	33,06	32,3	30,93	30,78
Totaal	173,58	164,82	163,71	149,93	148,71	148,46	149,79

Tussen de werkelijke cijfers 2023 en de begrote cijfers 2024 is altijd een aantal fte's voor ziektevervanging (4,3 fte). In de begroting 2025 en verder zijn er wel middelen gereserveerd voor ziektevervanging maar is er nog geen personeel op ingezet. Daarnaast waren er in 2023 4,4 fte meer ingezet op projecten dan in 2024 is begroot. Waardoor het verschil tussen 2023 en 2024 te verklaren is.

In 2025 verwachten we vooral een lichte toename van fte's OP. In 2026 zal het aantal fte's met 13,78 dalen, voornamelijk door een afname van de fte's op projecten (5,4 fte). Daarnaast zien we een terugloop in de reguliere formatie door een daling van het aantal leerlingen op 1 februari 2025. We hebben de formatie hierop moeten aanpassen in 2026, maar in de jaren daarna zal de reguliere formatie weer licht toenemen. De projectformatie zal in 2027 en 2028 verder dalen, wat resulteert in een totale afname van het aantal fte's.

Overige personele lasten

Onder overige personele lasten zijn de niet rechtstreeks uit het salarissysteem betaalde lasten ondergebracht. Zoals de lasten van inhuur derden voor o.a. huisvesting, cursuskosten (nascholing), teamontwikkeling, bedrijfsgezondheidszorg/Arbo en lasten voor outplacement.

De overige personele lasten zijn verhoogd. Voor deskundigheidsbevordering is zoals eerder benoemd een bedrag opgenomen van € 294.000,- (2023: € 250.000,-). De kosten voor inhuur zijn verlaagd tot € 900.000,- (2024: € 1.027.000,-) omdat we nu minder en goedkoper inhuur hebben dan in 2024. Hiervan is € 700.000,- (2024: € 708.000) op de reguliere bekostiging en € 200.000 (2024: € 319.000,-) voor projecten waaronder taalklassen.

Uitkeringen

Onder 'uitkeringen' vallen de WAZO uitkeringen van het UWV. Deze zijn gelijk gehouden voor 2025 en verder.

Afschrijvingen

De hoogte van de afschrijvingen wordt bepaald door te kijken naar de gerealiseerde investeringen t/m 2024 en geplande investeringen 2025. Hierbij worden de afschrijvingstermijnen en grondslagen gehanteerd uit de jaarrekening. Inventaris, leermiddelen en andere bedrijfsmiddelen die langer dan een jaar gebruikt worden, worden tegen de aanschafwaarde op de balans geactiveerd. Hierbij is wel de ondergrens van een bedrag van € 1.500 per investering.

De volgende investeringsbedragen per categorie zijn gepland voor 2025 en verder:

Categorie	Aanschafwaar de 2023	Aanschafwaar de 2024	Aanschafwaar de 2025	Aanschafwaar de 2026	Aanschafwaar de 2027	Aanschafwaar de 2028	Aanschafwaar de 2029
Gebouwen en terreinen			319.500			15.000	
Leermiddelen	18.725	23.701	37.500	42.000	30.000	24.000	9.000
ICT	261.385	99.607	222.943	410.602	232.376	255.384	176.385
Meubilair	24.398	45.822	68.000	20.000	22.500	17.500	10.000
Inventaris en apparatuur	20.818	79.393	11.500	3.500	3.500	24.500	4.500
Alle	325.326	392.374	333.575	295.957	273.231	248.770	248.770

Onder de post *gebouwen* vallen ook de aanpassingen aan het schoolplein en duurzaamheidsinvesteringen in het gebouw. Het betreft dus niet de post groot onderhoud (dat valt onder het MJOP). In 2025 staat een fors bedrag om te investeren in de Startbaan waarmee we het gebouw gaan verduurzamen.

De investeringen in meubilair en OLP betreffen met name vervangingen.

De ICT-investeringen zijn komend jaar hoger dan in 2024. Doordat de bovenschoolse ICT-er jaarlijks gesprekken voert met de schoolleider, hebben we goed zicht op wat er wenselijk is aan ICT investeringen. Zo zien we een stijging van de ICT investeringen. In de komende jaren zullen we kritischer kijken naar de betaalbaarheid van die wensen. Doordat we de ICT-middelen collectief aanbesteden, kunnen we een goede prijs bedingen. In 2026 zullen we extra hoog investeren in ICT, omdat de licenties op de Wifipunten dan aan het eind van de levenscyclus zijn en vervangen moeten worden.

Dit levert de volgende afschrijvingen op.

	Afschrijvingskosten	Afschrijvingskosten	Afschrijvingskosten	Afschrijvingskosten	Afschrijvingskosten	Afschrijvingskosten	Afschrijvingskosten
Categorie	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Gebouwen en terreinen	19.307	25.178	32.868	37.305	37.305	38.555	38.805
Leermiddelen	46.692	44.299	42.748	39.210	35.095	30.568	26.496
ICT	149.388	171.281	166.273	209.406	225.297	245.070	258.237
Meubilair Inventaris en apparatuur	68.505	76.870	81.145	84.606	83.880	82.339	77.843
	14.648	17.047	35.412	36.083	34.212	33.706	20.222
Alle	298.539	334.676	358.446	406.610	415.789	430.239	421.604

Huisvestingslasten

De huisvestingslasten bestaan onder andere uit de lasten van schoonmaak, energie, onderhoud en huur. Hieronder volgt voor een aantal posten een nadere toelichting.

	Realisatie	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting
Grootboekrekening	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
4.3.1 – Huur	91.001	98.800	102.800	102.800	102.800	102.800	102.800
4.3.2 – Verzekeringen	14.494	14.000	17.000	17.000	17.000	17.000	17.000
4.3.3 – Onderhoud	283.484	197.709	303.235	322.058	285.757	295.670	293.083
4.3.4 – Energie en water	183.243	248.620	249.700	249.750	249.750	249.750	249.750
4.3.5 – Schoonmaakkosten	359.217	412.220	413.520	413.520	413.520	403.120	405.120
4.3.6 – Heffingen	22.972	31.522	33.222	33.272	33.272	33.322	33.322
4.3.7 – Dotatie voorziening onderhoud	288.633	350.000	350.000	350.000	350.000	350.000	350.000
4.3.8 – Overige huisvestingslasten	-11.303	7.100	65.200	65.200	65.200	65.200	65.200
4.3 – Huisvestingslasten	1.231.741	1.359.971	1.534.677	1.553.600	1.517.299	1.516.862	1.516.275

Totaal

De totale kosten zijn hoger vanwege de stijging van de onderhoudslasten.

Huren

Deze zijn gebaseerd op de bestaande huurcontracten. De lasten voor 2025 zijn in lijn met 2024. Het betreft met name de huur van het stafkantoor, de huur van de Egelantier Soest en een aantal kleine huurbedragen voor lokalen, opslagruimte.

Groot onderhoud

Op basis van een meerjaren onderhoudsplan (MJOP) wordt de meerjaren voorziening groot onderhoud opgesteld. Binnen deze voorziening vindt, ter egalisatie van de jaarlijks fluctuerende uitgaven, een dotatie per jaar plaats. De werkelijke uitgaven aan onderhoud op basis van dit plan

worden niet opgenomen in een exploitatiebegroting, maar worden rechtstreeks ten laste gebracht van de voorziening.

De systematiek voor vaststellen van de dotatie is nog wel afhankelijk van de prijsstijgingen die jaarlijks worden opgenomen in de MJOP's, die zullen nog verrekend gaan worden. Dat kan de dotatie nog beïnvloeden. Zekerheidshalve is er daarom een dotatie van € 350.000 opgenomen in de begroting.

Hieronder een voorlopig overzicht van verloop van de voorziening.

Groot onderhoud	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Stand per 31-12	1.216.508	3.760.000	4.037.106	4.070.003	3.949.241	3.911.361	4.147.618
dotatie	2.920.516	350.000	350.000	350.000	350.000	350.000	350.000
-/- uitgaven groot onderhoud	377.024	72.894	317.103	470.762	387.880	113.743	533.349
Stand per 31-12	3.760.000	4.037.106	4.070.003	3.949.241	3.911.361	4.147.618	3.964.269

Schoonmaakkosten, energie en water

De schoonmaakkosten hebben we iets verhoogd. Voor wat betreft de energie kosten gaan we uit van een stabilisatie van de prijzen uit 2024.

Overige huisvestingslasten

De Egelantier zit in een gebouw van de gemeente. We zijn bezig om een overeenkomst op te stellen waarin we het buitenonderhoud afkopen op basis van een bedrag per jaar. We hebben dat afkoopbedrag opgenomen onder overige huisvestingskosten.

Overige instellingslasten

Onder deze lasten vallen verschillende grootboekrekeningen die hieronder kort worden toegelicht.

Grootboekrekening	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Administratie- en beheerslasten	396.428	319.324	296.683	288.883	289.413	294.355	295.085
Inventaris en apparatuur	101.600	70.250	76.600	72.600	71.100	71.100	70.100
Leer- en hulpmiddelen	805.719	668.505	693.436	691.685	678.460	679.460	676.960
Overige lasten	85.707	117.775	68.105	71.290	73.839	75.169	74.247
Totaal overige lasten	1.389.455	1.175.854	1.134.824	1.124.458	1.112.812	1.120.084	1.116.392

Administratie- en beheerslasten

De lasten in deze rubriek lopen af. In 2023 werden veel deskundigen ingehuurd ten laste van de NPO middelen. Ook in 2024 en 2025 worden er nog enkele projectmiddelen hiervoor ingezet.

Inventaris, apparatuur en leermiddelen

Het betreft posten die voornamelijk door de scholen zelf worden begroot. Echter blijkt elk jaar weer dat het beschikbare materiële budget voor de scholen krap is. Een ontwikkeling die zich verder doorzet is een verschuiving van uitgaven aan onderwijs-leerpakketten naar licenties en kosten software.

Overige instellingslasten

Hieronder vallen diverse lasten. In 2024 werden hier de kosten van inhuur van medewerkers voor arrangementen begroot. In 2025 hebben we een andere systematiek en vallen deze inhuur nu onder de inhuur kosten, waardoor hier de begrote kosten zijn gedaald.

Meerjarenbegroting 2025-2029 | Balans inclusief toelichting

Meerjarenbalans

Vanuit de jaarrekening 2023, de begroting 2024 en deze meerjarenbegroting komen we tot het onderstaande verloop van de balans.

Omschrijving	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
1 Activa							
1.2 Materiële vaste activa							
	1.572.807	1.575.233	1.609.160	1.536.125	1.416.294	1.259.286	1.086.452
Vaste Activa	1.572.807	1.575.233	1.609.160	1.536.125	1.416.294	1.259.286	1.086.452
1.5 Vorderingen	693.966	693.966	693.968	693.968	693.968	693.968	693.968
1.7 Liquide middelen	7.104.626	7.408.932	7.313.541	7.278.532	7.495.389	8.167.878	8.442.150
Vlottende Activa	7.798.592	8.102.898	8.007.509	7.972.500	8.189.357	8.861.845	9.136.117
Totaal Activa	9.371.399	9.678.131	9.616.669	9.508.625	9.605.650	10.121.131	10.222.569
2 Passiva							
2.1 Eigen Vermogen	2.078.810	2.098.436	1.994.076	1.996.794	2.121.700	2.390.923	2.665.710
2.2 Voorzieningen	4.184.430	4.471.536	4.514.433	4.403.671	4.375.791	4.622.048	4.448.699
Eigen Vermogen	6.263.240	6.569.972	6.508.509	6.400.465	6.497.491	7.012.971	7.114.409
2.4 Kortlopende schulden	3.108.159	3.108.159	3.108.159	3.108.159	3.108.159	3.108.159	3.108.159
Vreemd Vermogen	3.108.159	3.108.159	3.108.159	3.108.159	3.108.159	3.108.159	3.108.159
Totaal Passiva	9.371.399	9.678.131	9.616.669	9.508.624	9.605.650	10.121.131	10.222.568

Het verloop van de activa laat een redelijk stabiel beeld zien, behalve in de laatste jaren; hier laten de investeringen een daling zien. Vooral voor leermiddelen en meubilair blijkt het lastig om een prognose over 5 jaar te maken. Bij ICT lukt dit wel doordat de afschrijvingstermijn een 5 jarige cyclus betreft.

	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Investerings (incl desinv.)							
Materiele vaste activa per 01-01	1.550.735	1.572.807	1.575.233	1.609.160	1.536.125	1.416.294	1.259.286
Investerings (incl desinv.)	321.717	325.326	392.374	333.575	295.957	273.231	248.770
-/- Afschrijvingen	299.645	322.900	358.446	406.610	415.789	430.239	421.604
Stand per 31-12	1.572.807	1.575.233	1.609.160	1.536.125	1.416.294	1.259.286	1.086.452

Het verloop van de onderhoudsvoorziening is hierboven al toegelicht. De personele voorziening is constant gehouden naar de toekomst toe.

De liquide middelen worden beïnvloed door de geprognosticeerde resultaten, gecorrigeerd voor afschrijvingen en dotaties aan de voorzieningen, de geplande investeringsuitgaven en de uitgaven vanuit het meerjaren-onderhoudsplan.

Meerjaren kasstroomoverzicht

Op basis van de meerjarenbalans, het meerjaren onderhoudsplan en het meerjaren investeringsplan kan een specificatie worden gemaakt van de doorwerking van de primaire stromen (resultaat, investeringen in activa en onttrekkingen uit voorzieningen) op de beschikbare liquide middelen. Hieronder is de meerjaren kasstroom weergegeven volgens de indirecte methode, dezelfde methode

die in de jaarrekening wordt gehanteerd. In deze prognose gaan we ervan uit dat er geen veranderingen zijn in de kortlopende schulden en vorderingen, aangezien deze veranderingen geheel niet te prognosticeren is.

Omschrijving	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Saldo baten en lasten (excl. rente)	363.174	28.626	-170.360	-63.282	58.906	203.224	208.786
Aanpassingen voor:							
- Afschrijvingen	301.035	322.900	358.446	406.610	415.789	430.239	421.604
- Mut. Voorzieningen	138.053	287.106	42.897	-110.762	-27.880	246.257	-173.349
Veranderingen in vlottende middelen:							
- Vorderingen	-258.588	0	2	0	0	0	0
- Kortlopende schulden	1.070.422	0	0	0	0	0	0
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	1.614.096	638.633	230.985	232.566	446.814	879.720	457.042
Ontvangen interest	62.185	0	70.000	70.000	70.000	70.000	70.000
Betaalde interest	-4.209	-9.000	-4.000	-4.000	-4.000	-4.000	-4.000
Kasstroom uit operationele activiteiten	57.976	-9.000	66.000	66.000	66.000	66.000	66.000
Invest. in materiële vaste activa	-323.107	-325.326	-392.374	-333.575	-295.957	-273.231	-248.770
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	-323.107	-325.326	-392.374	-333.575	-295.957	-273.231	-248.770
Mutatie liquide middelen	1.348.965	304.307	-95.389	-35.009	216.857	672.489	274.272
Beginstand liquide middelen	5.755.660	7.104.625	7.408.932	7.313.541	7.278.532	7.495.389	8.167.878
Mutatie liquide middelen	1.348.965	304.307	-95.391	-35.009	216.857	672.489	274.272
Eindstand liquide middelen	7.104.625	7.408.932	7.313.541	7.278.532	7.495.389	8.167.878	8.442.150

De ontwikkeling van de liquiditeit is ruim voldoende.

Meerjaren kengetallen

Een deugdelijke financiële planning en control is van belang om op een juiste wijze financiële verantwoording af te leggen. Begrotingen zetten we in als sturingsinstrument voor de beheersing van activiteiten. Reserves en voorzieningen worden bewust gevormd en onderbouwd met meerjarenplannen, afwijkingen worden geanalyseerd met als doel te bepalen of er aanvullende acties nodig zijn.

De Inspectie van het Onderwijs hanteert een set aan kengetallen bij de beoordeling van de financiële positie van een onderwijsinstelling. Op grond van een analyse van de financiële gegevens uit de jaarrekening, de continuïteitsparagraaf uit het jaarverslag of eventuele signalen, bepaalt de inspectie of de positie van de instelling nader moet worden onderzocht.

Deze kengetallen zijn nadrukkelijk geen normen waaraan schoolbesturen moeten voldoen. De door de inspectie gehanteerde normen staan in de tabel hierna vermeld.

In onderstaand overzicht staan de financiële kengetallen van STEV vanaf 2023 tot en met 2029 weergegeven. Deze zijn gebaseerd op de meerjarenbegroting en de meerjarenbalans.

	Realisatie	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting	Signaleringsgrens Inspectie
Omschrijving	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	
Solvabiliteit 2	66,8%	67,9%	67,7%	67,3%	67,6%	69,3%	69,6%	min. 30%
Liquiditeit	2,51	2,61	2,58	2,57	2,63	2,85	2,94	> 0,75
Rentabiliteit	-0,7%	-0,8%	-0,5%	-0,2%	-0,1%	0,0%	0,0%	> 0% (3 jarig)
Weerstandsvermogen	11,8%	12,5%	10,0%	10,6%	11,2%	12,4%	13,7%	min 5%

1. Solvabiliteit 2

Bij de solvabiliteit 2 gaat het er om in hoeverre het bevoegd gezag op lange termijn, ook in tijden van tegenspoed, aan haar verplichtingen kan voldoen. Dit blijkt uit de verhouding tussen eigen vermogen, inclusief voorzieningen, en het totaal van de passiva. Absolute normen voor solvabiliteit zijn moeilijk te geven. Beoordeling van het eigen vermogen kan niet los worden gezien van de beoordeling van de hoogte van de voorzieningen. Wanneer deze niet toereikend zijn om de toekomstige verplichtingen te dekken, zal aanvulling vanuit het eigen vermogen moeten plaatsvinden. In geval van een gezonde financiële positie, is een ondergrens van 30% wenselijk, aldus de inspectie.

De solvabiliteit 2 bevindt zich voor STEV meerjarig op een constant stevig niveau; boven de 65% en is daarmee ruimschoots voldoende.

2. Liquiditeit

Bij liquiditeit gaat het er om of het bevoegd gezag in staat is om op korte termijn aan haar verplichtingen te voldoen. Dit blijkt uit de verhouding tussen vlottende activa en de kortlopende schulden. Voor een goede liquiditeit zou volgens de inspectie deze minimaal 0,75 moeten zijn. De liquiditeit bevindt zich voor STEV meerjarig boven de inspectienorm en is bovengemiddeld goed.

3. Rentabiliteit

Rentabiliteit heeft betrekking op het rendement en geeft aan of er sprake is van een positief dan wel negatief bedrijfsresultaat uit gewone bedrijfsvoering in relatie tot de totale baten. Rentabiliteit is het resultaat van baten en lasten uit gewone bedrijfsvoering/de totale baten. In principe heeft een onderwijsinstelling geen winstoogmerk. Vanuit dat principe kan de rentabiliteit 0 zijn. En we begroten dan ook op een bijna nihil saldo. In 2024 tot en met 2027 wordt negatief begroot in verband met de uitgaven ten laste van de NPO bestemmingsreserve. Hierdoor komen we onder de grens van de inspectie, hetgeen valt toe te lichten vanuit het feit dat dit tekort ontstaat door de uitgaven van de NPO middelen.

4. Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen geeft een indicatie van het risicomanagement voor de stichting. Bekeken wordt in hoeverre de stichting zich een tekort kan permitteren in relatie tot de opgebouwde reserves. Het is van belang waartoe reserves worden aangehouden, of -bij negatieve stand- waardoor een negatieve stand wordt veroorzaakt. Te hoge reserves duiden op 'spaargedrag', te lage reserves kunnen duiden op zorgeloos financieel management. De inspectie geeft een signaleringsgrens aan van 5%.

Door de omzetting van de reserve naar de dotatie 'groot onderhoud' is ons weerstandvermogen afgenomen, wél blijven we boven de signaleringsgrens van 5%. Mede omdat solvabiliteit 2 ruim voldoende is, is het risico gering dat we in de financiële problemen komen. Wel is het noodzakelijk om goed de vinger aan de financiële pols te houden.

Bijlage 1 Financiële aandachtspunten en risico's

In 2022 is er een risico analyse gemaakt bij STEV. Daaruit kwam naar voren dat er een minimaal weerstandsvermogen moet zijn van € 1.150.000. Eind 2024 wordt de risico-inventarisatie herzien.

De grootste risico's die zijn beschreven, zijn:

1. Personeel

De risico's zijn op te delen in een aantal deel-risico's

a. Te weinig personeel.

Dit risico doet zich meer dan gewenst voor. Daarom hebben we in de begroting middelen opgenomen om het voor zij-instromers aantrekkelijk te maken om bij ons te komen werken.

b. Onvoldoende kwaliteit van de leerkrachten-Goed werkgeverschap

We scholen onze schoolleider om goede schoolleiders te zijn, die daarmee oog voor het personeel hebben en op tijd maatregelen nemen om de leerkrachten bij te laten scholen.

c. Uitstroom personeel.

Bij boventallig personeel sturen we tijdig op de eventuele uitstroom en begeleiden we ze van werk naar werk.

d. Eigen risicodragers ziekte vervanging.

Bij een hoog ziekteverzuim en veel vervanging lopen de kosten voor de vervanging hoog op.

2. Leerlingenaantallen.

Het risico is vooral een onverwachte sterke stijging of daling van leerlingenaantallen en inefficiënte groepen. De maatregelen die we nemen is:

- Tijdig in gesprek gaan over de aantallen leerlingen en de aantallen groepen.

3. Onverwachte kosten voor huisvesting.

Door het maken van meerjaren onderhoudsplannen en inzicht te geven in het verbruik van huisvesting m2 door scholen, zorgen we dat de kosten en de beschikbare middelen met elkaar in afstemming zijn.

4. Externe factoren

Er zijn veel externe factoren die een risico vormen. Zoals bijvoorbeeld de Corona pandemie vergt dat we een goede flexibele organisatie hebben. Maar ook een risico is de toename van de aantallen subsidies. We proberen in ieder geval langere termijn afspraken te maken met de gemeenten over de duur en de omvang van die subsidies.