

Openbaar Onderwijs Groningen

Begroting 2025



Vastgesteld door het college van bestuur op 3 december 2024
Goedgekeurd door de raad van toezicht op 11 december 2024

Stichting Openbaar Onderwijs Groningen (Openbaar Onderwijs Groningen)
Postbus 744
9700 AS GRONINGEN

Inhoudsopgave

1.	Inleiding.....	3
2.	Uitgangspunten 2025.....	4
3.	Financiële begroting	6
3.1	Staat van baten en lasten.....	6
3.2	Baten.....	7
3.3	Lasten.....	9
3.4	Analyse van het resultaat en dekking.....	10
3.5	Begrotingen scholen en bovenschoolse begroting	10
4.	Meerjarenperspectief en ratio's	13
4.1	Exploitatie.....	13
4.2	Investerings.....	14
4.3	Meerjarenbalans.....	14
4.4	Kengetallen en ratio's.....	15
5.	Risico's en onzekerheden.....	17
	Bijlagen.....	18
	Bijlage 1: Begroting per school inclusief taakstelling	19
	Bijlage 2: Bovenschoolse budgetten	20
	Bijlage 3: FTE-overzicht.....	23
	Bijlage 4: Leerlingenaantallen 2015-2024	24
	Bijlage 5: Risicomatrix	25
	Bijlage 6: Investeringsbegroting 2025 – concept (nog niet goedgekeurd)	26
	Bijlage 7: Aanbestedingskalender	27

1. Inleiding

Voor u ligt de begroting 2025 van Openbaar Onderwijs Groningen.

Openbaar Onderwijs Groningen telt in totaal 37 scholen, ruim 15.000 leerlingen:

- 14 scholen voor Voortgezet Onderwijs;
- 20 scholen voor Basisonderwijs, waaronder 1 voor Speciaal Basisonderwijs;
- 3 scholen voor Speciaal Onderwijs.

In de begroting zijn integraal de begrotingen van alle 37 Openbaar Onderwijs Groningen-scholen opgenomen. Ook de ondersteunende diensten en het College van Bestuur (cvb) maken deel uit van deze begroting.

De concept investeringsbegroting is toegevoegd, maar dient apart te worden vastgesteld. Hierin zullen nog keuzes gemaakt moeten worden om het passend te krijgen bij de beschikbare middelen.

2. Uitgangspunten 2025

In de kaderbrief 2025 zijn een aantal aandachtspunten benoemd voor het begrotingsjaar 2025. Deze zijn als volgt in de begroting verwerkt:

Onderwijsregio's

Vanaf 2025 worden in het funderend onderwijs de Onderwijsregio's ingevoerd. Doel van deze regio's is het verbeteren van de aanpak van het lerarentekort, onder andere door het verbeteren van de opleiding van (startend) onderwijspersoneel. Om deze regio's te kunnen bekostigen is de bekostiging voor strategisch personeelsbeleid, begeleiding en verzuim (VO) en professionalisering en begeleiding starters en schoolleiders (PO) die in 2024 nog naar de onderwijsinstellingen ging, met 50% verlaagd. Een deel kan de onderwijsinstelling weer terugontvangen van de onderwijsregio, maar op dit moment is nog niet duidelijk hoe dit in 2025 vorm gaat krijgen. In de begroting 2025 is vooralsnog uitgegaan van een verlaging van het budget met 25% (VO € 228K, PO € 187K).

Energielasten

De energiemarkt lijkt zich te stabiliseren. De kosten blijven echter fors hoger dan de € 1,7 miljoen die we tot en met 2022 betaalden en het is inmiddels ook definitief dat er geen compensatie komt vanuit het Rijk. Naar aanleiding van gesprekken die we hebben gevoerd met Hellemans, ons energieadviesbureau, hebben we de kosten voor gas en elektra begroot op € 3,3 miljoen.

Schoonmaak

In 2024 is een Europees aanbestedingstraject doorlopen voor de schoonmaak. De kosten stijgen van € 2,8 miljoen in 2024 naar € 3,4 miljoen in 2025 (21,4%), grotendeels door een inhaaleffect voor inflatie en voor een beperkt deel door een hoger kwaliteitsniveau.

Loon- en materiële prijsindexatie

Met ingang van 1 oktober 2024 is een nieuwe CAO voor het PO afgesloten. De nieuwe CAO loopt tot en met 31 oktober 2025. Voor het VO is er nog geen akkoord.

Ervan uitgaande dat de loonstijging voor het VO gelijk zal zijn aan het PO (4,9%), zijn de nieuwe loonschalen voor alle scholen doorgevoerd in de definitieve begroting. Hier staat een verhoging van dezelfde omvang van de Rijksbekostiging tegenover. Ook voor de te ontvangen gelden van het samenwerkingsverband VO is een (voorzichtige) indexering meegenomen. De te ontvangen gelden van het samenwerkingsverband PO zijn ongewijzigd ten opzichte van 2024 meegenomen. Hiervan is het nog te onzeker wat de omvang voor 2025 zal zijn.

De materiële index 2025 voor het PO is vastgesteld op 3%. Ook deze is verwerkt in de begroting.

NPO middelen

De beschikbare middelen vanuit het Nationaal programma Onderwijs kunnen tot het einde van het schooljaar 2024/2025 worden ingezet. Daarna worden ze toegevoegd aan de algemene reserve.

Voor 2025 is de verwachting dat nog ca € 3 miljoen wordt ingezet. In de begroting is rekening gehouden met afloop van de subsidie en een aanpassing van de formatie per 1-8-2025.

Leerlingontwikkeling

Het aantal leerlingen is in het VO met 3,4% gedaald, met grote variëteit tussen de scholen. Bij het PO is het aantal leerlingen redelijk stabiel. De daling in het VO zorgt voor lagere inkomsten en daarmee voor een lagere dekking van de (stijgende) kosten. Ook de bijdrage aan de centrale ondersteuning is daarmee lager, waardoor er minder ruimte is om financiële tegenvallers op te vangen.

Bovenschoolse begrotingen

De begrotingen voor de sectoren en de ondersteunende diensten worden bekostigd door een bijdrage vanuit de scholen. De betreffende percentages zijn vastgesteld bij de financiële kaderbrief van 2022 (meerjarig 2022-2025). Hierop is in de begroting een correctie richting de scholen van 0,3% (verlaging) toegepast, zoals beschreven in de kaderbrief 2025. Deze verlaging is ter compensatie van de gestegen kosten op de scholen voor schoonmaak, en lagere bekostiging.

In bijlage 2 is het allocatiemodel en een overzicht van de bovenschoolse begrotingen opgenomen.

Herstelplan vermogen

Om aan de normen van de inspectie en onze eigen normen ten aanzien van weerstandsvermogen en liquiditeitspositie te kunnen (blijven) voldoen zal jaarlijks een positief rendement nagestreefd moeten worden van ca € 0,6 miljoen. Ondanks dat de druk toeneemt en een aantal scholen veel moeite heeft om tot een sluitende begroting te komen, is het voor 2025 gelukt om een positief begrotingsresultaat te presenteren. Het meerjarenperspectief ziet er bij ongewijzigd beleid ongunstiger uit. Het komende jaar zal gebruikt moeten worden om weloverwogen keuzes te maken over de inzet van de beschikbare middelen voor zowel de investeringen als de reguliere exploitatiekosten.

3. Financiële begroting

3.1 Staat van baten en lasten

In onderstaande tabel is de staat van baten en lasten van Openbaar Onderwijs Groningen sinds 2023 en de begroting voor 2025 weergegeven (x €1.000).

Baten	Realisatie 2023	Begroting 2024	Prognose 2024	Begroting 2025
Rijksbijdragen	166.590	164.761	167.091	171.852
Overige overheidsbijdragen	3.531	2.710	4.038	4.205
Overige baten	6.601	4.772	6.058	4.120
Totaal baten	176.722	172.243	177.187	180.177
Lasten				
Personele lasten	143.503	146.499	147.804	150.326
Afschrijvingslasten	6.640	7.202	7.367	7.433
Huisvestingslasten	11.519	10.074	10.479	10.611
Overige lasten	15.029	13.965	15.171	14.970
Totaal lasten	176.691	177.740	180.821	183.340
Saldo baten en lasten	31	-5.497	-3.634	-3.163
Financiële baten en lasten	1.439	503	746	500
<i>Mutaties in reserves</i>				
Nationaal Programma Onderwijs	-1.095	4.309	3.582	2.935
Onderwijsakkoord VO	163	885	721	318
Pensioenen PO en VO	300	0	0	0
	-632	5.194	4.303	3.253
Resultaat na bestemming	838	200	1.415	590

In de volgende paragrafen wordt een toelichting gegeven op de baten en de lasten. Daarnaast is een analyse van het resultaat opgenomen.

3.2 Baten

De begrote baten zijn als volgt te specificeren (x € 1.000):

	2025 begroting	2024 prognose	2024 begroting
Basisbekostiging	142.738	137.112	136.892
Werkdrukmiddelen	5.332	5.279	5.290
Onderwijsachterstandenbeleid	4.070	3.799	3.115
Baten samenwerkingsverband	10.254	10.374	10.154
Overige rijksbijdragen	9.458	10.527	9.310
<i>Totaal rijksbijdragen</i>	<i>171.852</i>	<i>167.091</i>	<i>164.761</i>
Overige overheidsbijdragen	4.205	4.038	2.710
Overige baten	4.120	6.058	4.772
<i>Totaal baten</i>	<i>180.177</i>	<i>177.187</i>	<i>172.243</i>

Ten aanzien van de begrote baten zijn de volgende zaken van belang:

Basisbekostiging

Indexering basisbekostiging

De Rijksbijdragen zijn gebaseerd op de meest actuele wetgeving en het aantal leerlingen per 1 oktober 2024 (VO) en 1 februari 2024 (PO). Het aantal bekostigde leerlingen ligt voor 2025 lager dan vorig jaar en leidt tot een lagere basisbekostiging. De personele en materiele bekostigingsbedragen zijn vervolgens geïndexeerd met de definitieve indexen van 2024. Daarnaast is een voorschot opgenomen op de indexering van de basisbekostiging 2025 voor de bekostiging van de CAO.

Wijzigingen in de basisbekostiging

In het voortgezet onderwijs worden sinds 2022 middelen toegekend voor de professionalisering van onderwijzend personeel. Vanaf 2024 zijn deze opgenomen in de basisbekostiging VO. De omvang van deze middelen is circa € 0,9 miljoen in 2025.

Werkdrukmiddelen

Sinds 2022 worden aanvullende middelen toegekend voor de verlaging van werkdruk. Alle VO-scholen hebben met de personeelsgeleding van hun MR afspraken gemaakt over de besteding van het collectieve deel van deze middelen, en met individuele medewerkers over het individuele deel. In totaal zijn de baten vanuit deze regeling voor de VO € 3,0 miljoen. Voor het PO betreft dit € 2,3 miljoen.

Nationaal Programma Onderwijs (NPO)

In de begroting zijn geen baten opgenomen vanuit het Nationaal Programma Onderwijs (NPO). Deze baten zijn ontvangen en conform regelgeving verantwoord in 2022 en 2023. Dit leidde tot een omvangrijk positief resultaat waarvan een deel (ter grootte van de niet bestede NPO-middelen) is toegevoegd aan de bestemmingsreserve NPO. In 2024 en 2025 worden deze middelen nog uitgegeven en worden alleen de bijbehorende lasten verantwoord. Dit leidt tot een negatief resultaat welke wordt gecompenseerd door vrijval van de bestemmingsreserve NPO.

Ultimo 2024 is de omvang van de bestemmingsreserve NPO naar verwachting ca € 5,8 miljoen. In deze begroting is het uitgangspunt gehanteerd dat de inzet van NPO-middelen per eind juli 2025 stopt. Het niet ingezette bedrag valt vrij in de algemene reserve van de stichting. In 2025 wordt nog ca. € 2,9 miljoen besteed.

Baten samenwerkingsverband

De baten vanuit de samenwerkingsverbanden zijn begroot als onderdeel van de Rijksbijdragen. De begrote baten zijn € 10,3 miljoen (2024: € 10,2 miljoen). Hiervan wordt € 8,3 miljoen ingezet in het voortgezet onderwijs en € 2,0 miljoen in het basis- en speciaal onderwijs. De beschikbare middelen zijn conform de doelstellingen die in de samenwerkingsverbanden zijn afgesproken ter beschikking gesteld aan de scholen of ingezet voor bovenschoolse projecten in het kader van passend onderwijs.

Overige rijksbijdragen

De belangrijkste onderdelen hiervan zijn de aanvullende bekostiging onderwijsachterstandenbeleid (€ 4,1 miljoen), de voormalige prestatiebox (€ 1,5 miljoen) en bekostiging voor nieuwkomers (€ 3,5 miljoen). Het restant bestaat vooral uit diverse subsidies, waarvan de subsidie verbetering basisvaardigheden de belangrijkste is (€ 1,7 miljoen).

Overige overheidsbijdragen

Dit betreft vooral de subsidies die worden ontvangen van de Gemeente Groningen. Deze subsidies zijn in de schoolbegrotingen ingezet voor activiteiten die passen bij het doel van de subsidie.

Overige baten

Dit betreft diverse opbrengsten, onder meer verhuuropbrengsten (€ 0,6 miljoen), detachering van personeel (€ 0,2 miljoen) en ouderbijdragen (€ 1,7 miljoen).

3.3 Lasten

Ten aanzien van de begrote lasten zijn de volgende zaken van belang:

Personele lasten

De personele lasten dalen door een afname van het leerlingaantal (m.n. VO) en door het aflopen van incidentele tijdelijke subsidies (NPO) waar tijdelijk personeel op is ingezet. Hier tegenover staat een verhoging van de lasten door het verwerken van de nieuwe CAO. Voor het PO is deze reeds definitief. Voor het VO is uitgegaan van een zelfde kostenstijging, vooruitlopend op de definitieve CAO.

Afschrijvingslasten

De totale afschrijvingslasten 2025 zijn begroot op € 7,4 miljoen. Voor de komende jaren zijn een aantal onderhoudsprojecten van huisvesting gepland alsmede de vervanging van veel ICT hardware. Als de investeringen worden uitgevoerd zoals aangegeven in het meerjareninvesteringsplan (zie 4.2) gaan de afschrijvingslasten de komende jaren met € 1 miljoen op jaarbasis toenemen. Dit gaat druk leggen op de exploitatiebegrotingen en de liquiditeit. Er zal kritisch gekeken moeten worden naar de geplande investeringen en de mate waarin hiervoor ruimte gemaakt kan worden in de exploitatiebegroting.

Huisvestingslasten

Energielasten

De lasten voor elektriciteit en gas zijn voor 2025 geraamd op € 3,3 miljoen. Door de dalende prijzen in de markt zijn de kosten € 0,3 miljoen lager dan in de begroting 2024. Wel zijn de kosten nog steeds flink hoger dan het historische niveau en hetgeen structureel werd begroot (2 miljoen). De stijging van de energielasten ten opzichte van dit historische niveau wordt niet door de overheid gecompenseerd.

Financiële baten en lasten

Openbaar onderwijs Groningen maakt gebruik van schatkistbankieren. Dit betekent dat alle beschikbare middelen dagelijks worden afgestort bij de schatkist. Op deze schatkistrekening wordt een dagrente vergoed op basis van de eendaagse referentieruimte van de Euro (€STR). Het actuele rentepercentage is 3,4% (€STR op d.d. 22-10-24). Op basis van het verwachte banksaldo in 2025 wordt een bate van € 0,5 miljoen verwacht. Deze bate zal echter niet structureel op dit niveau blijven aangezien het banksaldo fors terugloopt door het besteden van incidentele middelen (vooral de NPO-reserve) en de investeringsplanning.

3.4 Analyse van het resultaat en dekking

Begrotingsresultaat 2025

Het totale begrotingsresultaat voor 2025 vóór mutaties in reserves is € 3,2 miljoen negatief. De begrote financiële rentebaten zijn € 0,5 miljoen. De inzet van de resterende NPO-middelen op de scholen en de inzet van het restant werkdrukkiddelen uit 2022-2023 worden gedekt uit de hiervoor gevormde bestemmingsreserves (€ 3,3 miljoen). Met de inzet van deze reserves wordt het totale begrotingsresultaat € 0,6 miljoen positief.

Inzet van bestemmingsreserves en genormaliseerd resultaat

In de begroting 2025 zijn incidentele lasten meegenomen voor activiteiten die vallen onder het Nationaal Programma Onderwijs (NPO) en de inzet van werkdrukkiddelen uit het onderwijsakkoord 2022.

Deze incidentele kosten worden gedekt door de inzet van bestemmingsreserves. De volgende reserves worden ingezet ter dekking:

- Reserve NPO: dit betreft de besteding van eerder ontvangen NPO-middelen. Deze mogen nog tot en met 31 juli 2025 worden besteed. In 2025 wordt hiervan € 2,9 miljoen besteed.
- Onderwijsakkoord VO (werkdrukkiddelen): gezien de overgangsbepaling uit de CAO voor schooljaar 2022/2023 kan de bekostiging voor dit onderdeel nog in schooljaar 2024/2025 worden ingezet. De geschatte besteding in 2025 is € 0,3 miljoen.

3.5 Begrotingen scholen en bovenschoolse begroting

Begrote resultaten bij scholen

In beginsel dienen alle scholen een sluitende begroting te realiseren, binnen de kaders die zijn vastgelegd in het financieel statuut. Uitsluitend onder bijzondere omstandigheden, wordt een negatieve begroting van een school incidenteel en onder voorwaarden geaccepteerd.

Enkele scholen hebben een taakstelling opgenomen om te komen tot een sluitende begroting. Dit betreft de volgende scholen:

Voortgezet Onderwijs

- Harens Lyceum: Deze school heeft een taakstelling opgenomen van circa € 420.000. Het plan om dit aan te pakken is nog in ontwikkeling en wordt in januari 2025 verwacht.
- Montessori Lyceum Groningen: De taakstelling bedraagt € 120.000. De oorzaak van deze taakstelling ligt in dalende leerlingenaantallen als gevolg van historisch aannamebeleid van leerlingen. Naar verwachting heeft dit een tijdelijk effect en stijgen de leerlingenaantallen in 2027 weer. Het plan voor oplossen van de taakstelling is in ontwikkeling.
- Topsport Talent School: Op deze school geldt een taakstelling van € 80.000 als gevolg van dalende leerlingenaantallen. Er is een concreet plan aanwezig dat zal worden geëffectueerd in 2025.

Primair Onderwijs

- Starter: De kosten van vervanging van een langdurig zieke IB'er zijn niet begroot. De school kijkt periodiek of vervanging nodig is en of dit past binnen de financiële ruimte.

Voor onderstaande scholen is een negatieve begroting toegestaan. Voor al deze scholen geldt dat eventuele meevallers in 2025 ten gunste moeten worden gebracht van het resultaat.

Voortgezet Onderwijs

- Kamerlingh Onnes: de school ziet al enige jaren een teruglopend leerlingaantal (daling van 25% in 4 jaar). Het vergt tijd om tot zorgvuldig afgewogen maatregelen te komen die gaan leiden tot een structureel sluitende begroting. Voor 2025 wordt een overschrijding tot maximaal € 150.000 geaccepteerd.

Primair Onderwijs

- Feniks: door een paar personele knelpunten en ongunstige groepsindeling zijn de kosten in 2025 en 2026 hoger dan wat de school financieel kan dekken. Er wordt in 2025 een maximaal tekort toegestaan van € 93.000. Afhankelijk van de ontwikkeling van de financiële situatie wordt in 2025 alsnog een taakstelling opgelegd.
- Groenewei: deze in 2020 opgerichte school kent een aanzienlijke groei van het aantal leerlingen. De toegekende bekostiging loopt hierop achter, en voor de school is onvoldoende groeibekostiging beschikbaar, omdat hier wordt gekeken naar de groei op stichtingsniveau en andere scholen krimpen. Vooralsnog is een tekort toegestaan tot maximaal € 440.000. Mocht de groei zodanig zijn dat het onvermijdelijk is een extra groep bij te vormen, dan zal na overleg met het CvB het tekort toe kunnen nemen tot maximaal € 510.000.
- Vuurtoren: in 2025 ontstaat een heel ongunstige groepsindeling in met name het 4^e leerjaar. Dit eenmalige effect wordt voor 2026 waarschijnlijk opgelost met de groei van het aantal leerlingen in 2025. Voor 2025 leidt dit tot een maximaal toegestaan tekort van € 71.000.

Speciaal onderwijs

- Prins Johan Friso-school: de school maakt hogere kosten dan waar ze bekostiging voor ontvangt. Er zijn daarnaast steeds minder subsidies om deze tekorten te dekken. Er zijn in 2024 maatregelen genomen die leiden tot een kostenreductie, maar dit is nog niet voldoende om structureel tot een sluitende begroting te komen. De komende maanden wordt verder gewerkt aan het plan. Voor 2025 wordt een tekort van maximaal € 265.000 toegestaan.

Deze tekorten zijn tijdelijk van aard. Met de schoolleiding is afgesproken dat met een hogere frequentie dan gebruikelijk verslag wordt uitgebracht aan het CvB over de financiële resultaten. Ook wordt een tijdspad afgesproken waarin de school tot een sluitende begroting komt, met in achtname van specifieke omstandigheden en de te realiseren onderwijskwaliteit. Eventuele meevallers op deze scholen worden eerst ingezet om het tekort te verminderen.

De ontstane tekorten bij de scholen van € 1,0 miljoen kunnen grotendeels worden gedekt uit de gevormde structurele stelpost voor tekortscholen € 0,7 miljoen. De rest wordt gedekt uit incidentele voordelen vanuit de Rijksbekostiging en subsidies.

3.6 Reservepositie

De verwachte reservepositie ziet er als volgt uit:

	resultaat- 31-12- 2023 2024 verdeling		resultaat- 31-12- 2024 2025 verdeling		overige mutaties 2025	31-12- 2025
Saldo reserves						
Algemene reserve	32.647	1.415	34.062	590	3.128	37.780

NPO	9.402	-3.582	5.820	-2.935	-2.885	0
Onderwijsakk VO	1.282	-721	561	-318	-243	0
	43.331	-2.888	40.443	-2.663	0	37.780

Een deel van het resultaat wordt gedekt vanuit de reserves NPO en onderwijsakkoord.
Medio 2025 dienen beide reserves te zijn besteed en valt het dan nog resterende saldo vrij naar de algemene reserve.

4. Meerjarenperspectief en ratio's

4.1 Exploitatie

Bij ongewijzigd beleid ziet het meerjarenperspectief van de stichting er als volgt uit.

(x € 1.000)	2025	2026	2027	2028	2029
Rijksbijdragen	171.852	176.070	180.560	185.164	189.886
Overige overheidsbijdragen	4.205	4.295	4.404	4.517	4.632
Overige baten	4.120	4.273	4.382	4.494	4.609
Totaal baten	180.177	184.638	189.346	194.175	199.126
Lasten					
Personele lasten	150.326	151.213	155.750	160.422	165.235
Afschrijvingslasten	7.433	7.683	8.099	8.195	8.477
Huisvestingslasten	10.611	10.823	11.040	11.260	11.486
Overige lasten	14.970	15.045	15.120	15.196	15.272
Totaal lasten	183.340	184.764	190.008	195.073	200.469
Saldo baten en lasten	-3.163	-126	-662	-899	-1.343
Financiële baten en lasten	500	400	400	400	400
<i>Mutaties in reserves</i>					
Nationaal Programma Onderwijs	2.935	0	0	0	0
Onderwijsakkoord VO	318	0	0	0	0
Resultaat na bestemming	590	274	-262	-499	-943

In 2025 bevatten de baten en lasten nog inzet van NPO-middelen. Vanaf 2026 wordt weer begroot met de regulier beschikbare middelen.

In bovenstaand meerjarenbeeld is uitgegaan van een stabiel leerlingenaantal.

Er is gerekend met een indexering van de Rijksbijdragen van 2,55% en de personele lasten van 3%. In beginsel worden loonstijgingen door het Rijk gecompenseerd, in bovenstaande is uit voorzichtigheid rekening gehouden met een kleine negatief effect hierin.

Voor de overige baten wordt gerekend met een indexatie van 2,55% en voor de huisvestings- en overige lasten met respectievelijk 2 en 0,5%. De afschrijvingslasten zijn berekend op basis van de meerjareninvesteringsplanning (zie 4.2).

4.2 Investerings

De geplande investeringen laten het volgende beeld zien (x € 1.000).

Categorie	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Gebouwen en terreinen	4.913	8.831	4.581	4.846	4.369	3.443
ICT-investeringen	1.374	2.297	3.540	2.988	1.124	1.250
Inventaris en apparatuur	0	0	0	0	0	0
Leermiddelen	953	1.087	1.012	1.012	1.002	957
Meubilair	1.254	1.028	1.158	968	993	903
Overig	585	57	329	56	51	214
TOTAAL	9.080	13.300	10.620	9.870	7.539	6.767

Bovenstaand beeld is gebaseerd op de voorlopige ingediende investeringsplanningen van de onderliggende afdelingen en scholen. Er is nog geen rekening gehouden met plannen aangaande nieuwbouw (nieuwe scholen) of verduurzaming.

De investeringsbegroting is nog niet definitief. Er volgt een apart besluitvormingstraject aangaande de daadwerkelijke invulling van de investeringsbegroting 2025 en de meerjareninvesteringsbegroting.

4.3 Meerjarenbalans

De begrote meerjarige balans ziet er als volgt uit (x € 1.000):

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Materiële vaste activa	45.491	46.168	52.035	54.972	56.743	56.087	54.377
Vorderingen	6.037	7.114	8.448	3.623	4.450	6.014	7.512
Liquide middelen	20.798	18.416	10.931	9.314	7.556	7.328	7.857
	72.326	71.698	71.414	67.909	68.749	69.429	69.746
Algemene reserve	32.647	34.062	37.780	37.929	37.570	37.004	36.023
Bestemmingsreserves	10.684	6.381	0	0	0	0	0
Voorzieningen	5.338	5.552	5.774	6.005	6.245	6.494	6.754
Kortlopende schulden	23.657	25.703	27.860	23.975	24.934	25.931	26.968
	72.326	71.698	71.414	67.909	68.749	69.429	69.746

In de materiële vaste activa zijn de investeringen en afschrijvingen verwerkt conform de meerjareninvesteringsplanning zoals opgenomen in 4.2. De bestemmingsreserves NPO en onderwijsakkoord VO zijn na 2025 deels besteed en deels vrijgevalen in de algemene reserve. De algemene reserve muteert verder met het resultaat na bestemming.

Overige vorderingen en schulden zijn opgenomen tegen een genormaliseerd niveau, en gecorrigeerd voor prijseffecten. De mutaties in liquide middelen zijn het resultaat van de wijzigingen in het werkkapitaal en het vermogen. De liquide middelen lopen met name terug door de geplande uitgaven aan investeringen.

4.4 Kengetallen en ratio's

Kengetallen van de inspectie

Vanaf 2023 gelden de volgende kengetallen van de inspectie

Kengetal	Signaleringswaarde
Liquiditeit	< 0,5
Solvabiliteit 2 ((eigen vermogen + voorzieningen)/balanstotaal)	< 0,3
Omvang publiek eigen vermogen (berekening maximaal eigen vermogen)	> 1,0

Met bovenstaande meerjarenbegroting en meerjarige balans ontwikkelen de door de inspectie van het onderwijs gehanteerde kengetallen zich als volgt:

	Norm	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Liquiditeit	>0,5	1,13	0,99	0,70	0,54	0,48	0,51	0,57
Solvabiliteit 2	>0,3	0,60	0,56	0,61	0,65	0,64	0,63	0,61
Eigen vermogen	<1	0,80	0,63	0,70	0,70	0,69	0,68	0,66

Signaleringswaarde liquiditeit

Sinds 2023 hanteert de inspectie voor een organisatie met onze omvang een norm van 0,5. Intern blijven wij de eigen norm van 0,75 hanteren tot het financiële beleid wordt herzien.

Uit het huidige meerjarenbeeld blijkt dat de liquiditeit onder beide normen uitkomt. Dit is met name te wijten aan de geplande investeringsuitgaven en het feit dat we in 2025 en 2026 nog middelen besteden die we al eerder hebben ontvangen (o.a. NPO en Basisvaardigheden). Hierop zullen maatregelen moeten worden genomen, onder andere door het investeringsbeleid aan te scherpen. Ook zal er beleid moeten komen aangaande het uitgeven van financiële meevallers.

Signaleringswaarde eigen vermogen

Sinds 2020 kent het ministerie van OC&W zogenaamde signaleringswaarden om bovenmatige reserves bij onderwijsinstellingen en samenwerkingsverbanden te voorkomen. Indien het eigen vermogen boven deze waarde uitstijgt, zal de inspectie bij het bestuur van de instelling aandringen op het besteden van deze reserves.

De signaleringswaarde van het eigen vermogen is voor Openbaar Onderwijs Groningen ultimo 2024 naar verwachting als volgt:

Signaleringswaarde

0,5*aanschafwaarde gebouwen * 1,27	30.762
Boekwaarde resterende MVA	17.363
0,05*totale baten	8.859
Totaal signaleringswaarde	56.984
Totaal EV per jaareinde 2024	40.443
Ruimte onder de signaleringswaarde	16.541

Dit is voor de inspectie de bovengrens voor het door Openbaar Onderwijs Groningen aan te houden eigen vermogen. Het werkelijke eigen vermogen bedraagt naar verwachting per eind 2024 € 40,4 miljoen (2023: € 43,3 miljoen), en is dus ruim beneden de signaleringswaarde.

Weerstandsvermogen en risicomanagement

In 2023 heeft een nieuwe risicoanalyse plaatsgevonden. Uit deze analyse volgen de belangrijkste financiële risico's die de organisatie loopt. Bij al deze risico's is onderzocht welke beheersmaatregelen zijn getroffen die deze risico's (deels) ondervangen. De risico's zijn gekwantificeerd en voorzien van de kans dat zij zich voordoen, gegeven de getroffen beheersmaatregelen. Met deze gegevens is een Montecarlo-analyse uitgevoerd, waaruit de aan te houden risicobuffer blijkt.

In bijlage 5 zijn de geconstateerde risico's opgenomen.

Uit de analyse blijkt een aan te houden risicobuffer van 5,65% van de Rijksbijdragen (of € 8,6 miljoen). Gedurende de begrotingsperiode is deze buffer voldoende aanwezig.

Conclusie kengetallen

Bij de huidige ontwikkeling van de begroting en balans komen de kengetallen onder druk te staan. Vooral de liquiditeit komt onder de gewenste norm. Maatregelen om dit onder controle te houden zijn noodzakelijk. Er is geen tot weinig ruimte voor tegenvallers. Daarnaast zijn de energiekosten op het huidige (hogere) niveau nog niet structureel gedekt. Dit maakt dat voor de begroting van 2026 en verder moet worden gezocht naar extra financiële ruimte, vooral ook in structurele zin. Om in de toekomst boven de norm (voor liquiditeit) te blijven en te komen tot een duurzaam structureel begrotingsevenwicht dienen nog aanvullende maatregelen te worden getroffen.

5. Risico's en onzekerheden

In het kader van risicomanagement is een inventarisatie gemaakt van de belangrijkste risico's, de kwantificering daarvan en de aanwezige beheersmaatregelen die de risico's ondervangen en/of beperken. Deze zijn weergegeven in bijlage 5.

Aanvullend identificeren wij de volgende specifieke risico's en onzekerheden.

Liquiditeit

Met de huidige begroting gaat het saldo liquide middelen significant omlaag en nadert een kritieke grens. Om dit enigszins te kunnen beheersen is kritische afweging van investeringsvoorstellen noodzakelijk.

Voorschot indexatie 2025

In de begroting is een voorschot genomen op de indexatie van de Rijksbijdragen 2025 voor zowel VO als PO. Deze werkwijze is conform de adviezen van Vos-Abb en de PO-raad.

Wij achten de kans klein dat de daadwerkelijke indexatie lager ligt dan de verwachting.

Baten Samenwerkingsverband PO

In de begroting is circa € 0,5 miljoen baten opgenomen vanuit het Samenwerkingsverband PO ter compensatie van te lage indicatie van leerlingen in het speciaal onderwijs. In de conceptbegroting van het samenwerkingsverband komt deze bijdrage niet meer voor. Het CvB is hierover in overleg met het samenwerkingsverband.

Groeibekostiging PO

In de begroting is rekening gehouden met 2 maanden groeibekostiging (€ 320.000) in het PO op basis van de door de scholen afgegeven prognoses. De daadwerkelijke groei kan hier van afwijken.

Rente

In de begroting is rekening gehouden met een rente-opbrengst van € 500.000 gebaseerd op het huidige rentepercentage en het huidige banksaldo.

Energielasten

De ontwikkeling van de energieprijzen is onzeker. Voor 2025 is een groot deel van de energie reeds ingekocht, maar voor de periode erna is de prijsontwikkeling onzeker.

Invulling taakstelling

Bij de scholen waar nog geen concreet plan ligt (Harens Lyceum en Montessori Lyceum Groningen) vormt de invulling van de taakstelling een risico.

CAO VO

Er is nog geen definitieve CAO voor het voortgezet onderwijs na 1 oktober 2024. In de begroting 2025 is rekening gehouden met een cao-stijging welke gedekt wordt door bijbehorende bekostiging.

Bijlagen

Bijlage 1: Begroting per school inclusief taakstelling

Bijlage 2: Bovenschoolse budgetten

Bijlage 3: FTE-overzicht

Bijlage 4: Leerlingenaantallen 2015-2024

Bijlage 5: Risicomatrix

Bijlage 6: Investeringsbegroting

Bijlage 7: Aanbestedingskalender

Bijlage 1: Begroting per school inclusief taakstelling

Begroting 2025	Baten	Lasten	Toegestaan
Kamerlingh Onnes	9.524.000	9.674.000	-150.000
Leon van Gelder	7.205.000	7.205.000	-
Simon van Hasselt	2.499.000	2.499.000	-
OPDC	2.663.000	2.663.000	-
Stadslyceum	13.274.000	13.274.000	-
Werkman ISK (incl. ECAG)	8.478.000	8.478.000	-
Werkman TTS	3.209.000	3.209.000	-
Werkman vmbo	4.702.000	4.702.000	-
Harens Lyceum	13.285.000	13.285.000	-
Montessori Lyceum	9.564.000	9.564.000	-
Montessori Vaklyceum	7.248.000	7.248.000	-
Heyerdahl College	3.727.000	3.727.000	-
Praedinius Gymnasium	7.335.000	7.335.000	-
Totaal VO	92.715.000	92.865.000	-150.000
Pendinghe	3.230.000	3.230.000	-
Petteflet	1.989.000	1.989.000	-
Feniks	1.399.000	1.492.000	-93.000
Oosterhoogebrug	2.437.000	2.437.000	-
Vuurtoren	1.712.000	1.783.000	-71.000
Swoaistee	2.605.000	2.605.000	-
Bredero	3.210.000	3.210.000	-
Haydyschool	4.119.000	4.119.000	-
De Ploeg	1.719.000	1.719.000	-
IKC Groenewei	2.232.000	2.672.000	-440.000
Sterrensteen	2.241.000	2.241.000	-
Karrepad	4.023.000	4.023.000	-
Beijumkorf	2.790.000	2.790.000	-
IKC Oosterpark	3.105.000	3.105.000	-
IKC Oosterpoort	1.955.000	1.955.000	-
IKC Ebbinghe	2.179.000	2.179.000	-
Boerhaaveschool	1.317.000	1.317.000	-
Driebond	1.054.000	1.054.000	-
De Starter	2.284.000	2.284.000	-
Meander	2.476.000	2.476.000	-
KCOO	983.000	983.000	-
SBO Bekenkamp	3.342.000	3.342.000	-
Totaal BAO	52.402.000	53.005.000	-603.000
PJF Mytyschool	7.340.000	7.605.000	-265.000
W.A. van Lieflandschool	5.878.000	5.878.000	-
Totaal (V)SO	13.218.000	13.483.000	-265.000
Totaal VO, BAO en VSO	158.335.000	159.353.000	-1.018.000

Bijlage 2: Bovenschoolse budgetten

In het financieel statuut is een allocatiemethode vastgesteld voor de toedeling van middelen binnen het bestuur. Veel van de budgetten die als 'bovenschools' zijn aangemerkt, worden rechtstreeks bij de scholen besteed, zoals een groot deel van de bijdragen voor ICT en huisvesting. Om hier nader inzicht in te bieden is gekozen voor een indeling in de volgende vier pijlers:

A. Budgetten die op de scholen worden ingezet:

1. Variabele budgetten van de scholen: dit betreft de direct op de school ingezette middelen, zoals personeelslasten en leermiddelen. Daarnaast HR-kosten als arbokosten, kosten flexpool en betaald ouderschapsverlof.
2. Semi-vaste budgetten van de scholen: afschrijvingen op investeringen in huisvesting, ICT en meubilair. Overige huisvestings- en ICT-lasten.

B. Budgetten die bovenschools worden ingezet:

3. Sectorbegrotingen: bijvoorbeeld budgetten voor onderwijsontwikkeling en professionalisering;
4. Budgetten van ondersteunende diensten en College van Bestuur / RvT.

De begrote lasten zien er volgens deze indeling als volgt uit (x € 1.000):

	<i>Pijlers</i>				Totaal
	1	2	3	4	
Kostensoort	School variabel	School semi-vast	Sectorbudget	Ondersteuning	
Personele lasten	138.459	0	2.834	9.033	150.326
Afschrijvingslasten	1.205	6.196	0	32	7.433
Huisvestingslasten	0	10.116	0	495	10.611
Overige lasten	9.944	4.326	0	700	14.970
Totale lasten	149.608	20.638	2.834	10.260	183.340
	81,6%	11,3%	1,5%	5,6%	

Van de totale kosten wordt derhalve € 170 miljoen (pijlers 1 en 2) of 92,9 % direct ten bate van de scholen ingezet.

Budgetten van de sectoren

De budgetten zijn als volgt opgebouwd (x € 1.000):

Lasten	2025
Personeelsbeleid	2.200
Huisvesting	8.449
ICT	3.429
Onderwijs en kwaliteit	888
Communicatie en representatie	355
Totaal lasten sectoren	15.321

De totale sectorlasten zijn 1,7 % gestegen ten opzichte van begroting 2024 met name door indexering.

CvB en bestuursondersteuning

Het budget voor het CvB en bestuursondersteuning ziet er in 2025 als volgt uit:

	2025	2024	verschil
loonkosten CvB	518.000	485.000	33.000
vergoedingen Raad van Toezicht	95.000	95.000	0
loonkosten bestuursondersteuning	365.000	324.000	41.000
vacatiegelden en werkbudget GMR	30.000	30.000	0
werkbudget RvT	20.000	20.000	0
overige personele kosten	37.000	66.000	-29.000
huisvestingslasten en kantoorkosten	76.000	120.000	-44.000
werkbudget / externe ondersteuning	120.000	100.000	20.000
juridische ondersteuning	56.000	56.000	0
contributies-abonnementen	141.000	141.000	0
vorming en opleiding	33.000	33.000	0
advertenties, vergaderkosten	25.000	25.000	0
Totaal	1.516.000	1.495.000	21.000

Het totale budget voor CvB en bestuursondersteuning neemt met 1% toe ten opzichte van 2024. De loonkosten van het College van Bestuur zijn op het peil gebracht van de meest recente cao voor bestuurders. Voor de GMR is een werkbudget beschikbaar voor vacatiegelden van leden, opleidingskosten en vergaderkosten.

De huisvestingslasten zijn gedaald door een verschuiving van € 61.000 aan lasten aangaande het gebouw van het budget CvB naar het budget van de afdeling HFI (ondersteuningsbureau).

Ondersteuningsbureau

De budgetten voor de afdelingen van het ondersteuningsbureau zien er voor 2025 als volgt uit:

	2025	2024	verschil
Loonkosten Ondersteuningsbureau	7.419.000	7.093.000	326.000
Ziekteverzuim en vervanging	121.000	160.000	-39.000
Dienstreizen en overige vergoedingen	43.000	33.000	10.000
Arbokosten	35.000	19.000	16.000
Dotatie voorziening personeel	30.000	53.000	-23.000
Werk derden	24.000	119.000	-95.000
Huisvestingslasten en kantoorkosten	766.000	740.000	26.000
Accountantskosten en fiscaal advies	187.000	183.000	4.000
Vorming en opleiding	109.000	130.000	-21.000
Overige kosten	54.000	34.000	20.000
Totaal	8.788.000	8.564.000	224.000

Het totale budget voor het ondersteuningsbureau neemt met 3% toe ten opzichte van 2024. De totale kosten van het ondersteuningsbureau zijn in de begroting 2025 gestegen door met name stijging van de loonkosten door verwachte CAO afspraken (idem aan PO). Daarnaast is ook een verlaging van het aantal fte van ca 2 fte van toepassing.

De huisvestingslasten zijn toegenomen vanwege een verschuiving van € 61.000 gebouwlasten vanuit het budget CvB-bestuursondersteuning naar de afdeling HFI.

Bijlage 3: FTE-overzicht

	2025				% OP 2025 / totaal fte	% OOP / totaal fte	2024	verschil 2025 tov 2024
Totaal overzicht fte	Directie	OP	OOP	totaal			totaal	
Kamerlingh Onnes	4,23	62,21	13,31	79,75	78%	17%	90,17	-10,42
Leon van Gelder	4,30	42,43	14,45	61,18	69%	24%	65,27	-4,09
Simon van Hasselt	1,00	15,50	6,08	22,58	69%	27%	21,71	0,87
OPDC	1,00	14,01	7,53	22,54	62%	33%	22,80	-0,26
Stadslyceum	5,00	82,19	18,17	105,36	78%	17%	113,04	-7,68
ISK	3,65	44,64	15,79	64,08	70%	25%	63,20	0,88
ECAG VO en PO		2,18	0,35	2,53	86%	14%		2,53
TTS	1,80	19,88	6,69	28,37	70%	24%	32,74	-4,37
Werkman vbmo	2,00	25,12	15,60	42,72	59%	37%	44,19	-1,47
Harens Lyceum	4,80	79,69	20,66	105,15	76%	20%	114,60	-9,45
Montessori Lyceum	3,80	60,12	13,79	77,71	77%	18%	86,53	-8,82
Montessori Vaklyceum	5,67	41,52	16,43	63,62	65%	26%	58,89	4,73
Heyerdahl College	1,80	21,23	14,72	37,75	56%	39%	38,03	-0,28
Praedinius Gymnasium	3,00	45,43	10,65	59,08	77%	18%	67,18	-8,10
Totaal VO	42,05	556,15	174,22	772,42			818,35	-45,93
De Pendinghe	1,00	23,62	8,70	33,32	71%	26%	33,38	-0,06
Petteflet	1,00	14,87	2,40	18,27	81%	13%	21,18	-2,91
Feniks	0,90	9,70	2,31	12,91	75%	18%	13,70	-0,79
Oosterhoogebrug	1,00	19,38	3,45	23,83	81%	14%	22,20	1,63
De Vuurtoren	0,90	14,11	2,17	17,18	82%	13%	15,59	1,59
De Swoaistee	1,00	19,06	2,90	22,96	83%	13%	23,98	-1,02
Brederoschool	1,83	25,82	1,20	28,85	89%	4%	30,73	-1,88
Joseph Haydnschool	2,90	30,43	3,19	36,52	83%	9%	40,14	-3,62
De Ploeg	1,00	12,25	3,65	16,90	72%	22%	17,70	-0,80
Groenewei	2,00	21,20	2,30	25,50	83%	9%	20,97	4,53
Sterrensteen	1,90	13,75	4,44	20,09	68%	22%	20,42	-0,33
Karrepad	2,00	28,99	7,83	38,82	75%	20%	34,75	4,07
De Beijumkorf	1,00	19,65	2,63	23,28	84%	11%	25,32	-2,04
Borgman Oosterpark	1,70	19,55	4,61	25,86	76%	18%	26,41	-0,55
Borgmanschool Oosterpoort	1,00	14,40	2,20	17,60	82%	13%	18,47	-0,87
Borgman Ebbinge	1,00	15,58	3,90	20,48	76%	19%	19,72	0,76
Boerhaaveschool	0,80	8,54	1,70	11,04	77%	15%	11,54	-0,50
De Driebond	1,00	7,48	0,80	9,28	81%	9%	9,94	-0,66
De Starter	1,00	18,47	2,50	21,97	84%	11%	23,45	-1,48
Meander	0,90	19,62	2,70	23,22	84%	12%	24,94	-1,72
KCOO	0,20	1,23	7,71	9,14	13%	84%	11,03	-1,89
SBO Bekenkamp	1,60	17,43	10,21	29,24	60%	35%	34,14	-4,90
Totaal BAO	27,63	375,13	83,50	486,26			499,70	-13,44
W.A. van Lieflandschool	2,63	27,40	24,28	54,31	50%	45%	57,60	-3,29
Mytyschool (V)SO	4,30	28,83	40,80	73,93	39%	55%	71,44	2,49
Totaal (V)SO	6,93	56,23	65,08	128,24			129,04	-0,80
HR sector totaal		5,00	1,00	6,00			9,69	-3,69
OvB / bestuursondersteuning	2,00		3,70	5,70			5,70	0,00
Ondersteuningsbureau	0,00	1,15	77,39	78,54			80,78	-2,24
	2,00	6,15	82,09	90,24			96,17	-5,93
Totaal	78,61	993,66	404,89	1.477,16			1.543,26	-66,10

Bijlage 4: Leerlingenaantallen 2015-2024

Bao-scholen	1-10-2015	1-10-2016	1-10-2017	1-10-2018	1-10-2019	1-10-2020	1-10-2021	1-2-2022	1-2-2023	1-2-2024
Totaal leerlingen BAO	7.423	7.194	6.980	6.882	6.699	6.586	6.480	6.749	6.755	6.788
mutatie tov vorig jaar	-85	-229	-214	-98	-183	-113	-106	269	6	33
procentueel	-1,1%	-3,2%	-3,1%	-1,4%	-2,7%	-1,7%	-1,6%	4,0%	0,1%	0,5%
SO-scholen	1-10-2015	1-10-2016	1-10-2017	1-10-2018	1-10-2019	1-10-2020	1-10-2021	1-2-2022	1-2-2023	1-2-2024
Totaal leerlingen SO	461	447	443	460	456	451	456	451	471	485
mutaties tov vorig jaar	-19	-14	-4	17	-4	-5	5	-5	20	14
procentueel	-4,1%	-3,1%	-0,9%	3,7%	-0,9%	-1,1%	1,1%	-1,1%	4,2%	2,9%
VO-scholen	1-10-2015	1-10-2016	1-10-2017	1-10-2018	1-10-2019	1-10-2020	1-10-2021	1-10-2022	1-10-2023	1-10-2024
Totaal leerlingen VO	8.728	8.606	8.481	8.442	8.325	8.229	8.232	8.307	8.561	8.278
mutatie tov vorig jaar	-142	-122	-125	-39	-117	-96	3	75	254	-283
procentueel	-1,6%	-1,4%	-1,5%	-0,5%	-1,4%	-1,2%	0,0%	0,9%	3,0%	-3,4%
Totaal aantal leerlingen	16.612	16.247	15.904	15.784	15.480	15.266	15.168	15.507	15.787	15.551
mutaties tov vorig jaar	-246	-365	-343	-120	-304	-214	-98	339	280	-236
procentueel	-1,5%	-2,2%	-2,2%	-0,8%	-2,0%	-1,4%	-0,6%	2,2%	1,8%	-1,5%

*Met ingang van 2022 wordt in het PO (BAO en SO) de bekostiging bepaald aan de hand van het aantal leerlingen op 1 februari (in plaats van 1 oktober).

Bijlage 5: Risicomatrix

Nr.	Omschrijving	Kans	Gevolg min	Gevolg max
1	Onvoorzienbare en onbeheersbare fluctuatie in leerlingaantallen	50%	€ 750.000	€ 1.000.000
2	Financiële gevolgen van beëindiging arbeidsrelatie ter voorkoming van een geschil of om een bestaand geschil op te lossen (o.a. arbeidsconflicten)	70%	€ 300.000	€ 500.000
3	Instabiliteit in bekostiging	30%	€ 1.500.000	€ 2.000.000
4	Onvolledige indexatie van bekostiging	70%	€ 1.500.000	€ 2.000.000
5	Hoger dan begrote kosten voor ziektevervanging	30%	€ 1.000.000	€ 1.500.000
6	Arbeidsmarkt schaarste, hoger dan begrote lasten door het moeilijk kunnen vervullen van vacatureruimte	10%	€ 50.000	€ 150.000
7	Financiële gevolgen van kwetsbaarheid ICT beveiliging (cyberrisico's)	50%	€ 300.000	€ 500.000
8	Restrisico's	30%	€ 500.000	€ 750.000
9	Uitvoeringsrisico in de bedrijfsvoering (vaste voet)	100%	€ 3.000.000	€ 4.000.000

Via een risicosimulatie is bepaald dat op basis van de huidige omgevingsfactoren en de huidige gehanteerde begrotingsuitgangspunten, met een gewenste zekerheid van 90%, een buffervermogen van € 8.622.000 (5,5% van de jaarbaten, niveau 2021) toereikend is om het financiële risicoprofiel van Stichting OOG af te kunnen dekken.

Bijlage 6: Investeringsbegroting 2025 – concept (nog niet goedgekeurd)

Investerings per categorie (x € 1.000)

Categorie	Gebouwen	ICT	Leermiddelen	Meubilair	Overig	Totaal
VO-scholen	1.031	570	660	435	30	2.726
BAO-scholen	200	47	385	493	20	1.145
SO-scholen	0	11	42	100	7	160
Huisvesting	7.600	0	0	0	0	7.600
ICT	0	1.668	0	0	0	1.668
OB	0	1	0	0	0	1
TOTAAL	8.831	2.297	1.087	1.028	57	13.300

Bijlage 7: Aanbestedingskalender

De volgende Europese aanbestedingen worden in 2025 verwacht.

Europese aanbestedingen	Planning start / gereed	Omzet 2023 incl. BTW
Energie (Elektriciteit)	01-01-2025 / 01-01-2026	€ 2.232.435
AOV verzekering	01-01-2025 / 01-01-2026	€ 448.180
Terreinonderhoud (groen)	01-01-2025 / 01-01-2026	€ 563.347
ICT Wifi As A Service (WAAS)	01-03-2025 / 01-03-2026	€ 266.186
Leermiddelen VO	01-04-2025 / 01-04-2026	€ 2.098.481
Inhuur personeel	01-09-2025 / 01-09-2026	€ 403.215