

(MEERJAREN-) BEGROTING

Ommeriek 2025 - 2029



Inhoud

Inleiding.....	3
1. Begroting op hoofdlijnen	4
2. Uitgangspunten strategisch beleid.....	7
3. (Meerjaren)begroting 2025-2029	11
3.1 Uitgangspunten	11
3.2 Budgetten	16
3.3 Exploitatiebegroting	19
3.4 Balans	22
3.5 Signaleringswaarde <i>mogelijk</i> bovenmatig publiek eigen vermogen	24
3.6 Liquiditeit en treasury	25
4. Risicoparagraaf	26
5. Uitgewerkte begroting	27
6. Bestuursbesluit	29

Inleiding

Voor u ligt de begroting 2025 en de meerjarenraming 2025-2029 van Stichting Ommeriek.

In deze begroting zijn een paar gemaakte keuzes zichtbaar geworden. Belangrijk is dat we een keuze hebben gemaakt om te werken met het activeren van groot onderhoud en het vormen van een bestemmingsreserve. Dit nadat we via onze externe adviseur de meer jaren onderhoudsplannen (MJOP) van onze nieuwe scholen hebben laten maken zodat we goed zicht hebben op de uitgaven die we in de begroting hiervoor moeten meenemen. We zullen zien dat de komende jaren hierdoor deze reserve zal groeien wat ogenschijnlijk met zich meebrengt dat we veel vermogen hebben. Maar dit is noodzakelijk om over zoveel jaar de noodzakelijke investeringen in de gebouwen te kunnen doen zoals in de MJOP's is beschreven.

Er bestaat een kleine onzekerheid in de bekostiging van de basisvaardigheden welke gepland staat in 2027.

Voor de uitvoering van de projecten om ons strategisch perspectief te verwezenlijken is voor het komend jaar 300.000 euro gereserveerd en in de jaren daarna lijken voldoende middelen beschikbaar te zijn om ons beleid verder uit te rollen.

Met dank aan het meedenken door onze auditcommissie van de RVT en onze controller om een verantwoorde keuze te kunnen maken bieden we met vertrouwen deze begroting aan. Een mooie solide financiële basis om Ommeriek verder te laten groeien.

Namens de Stichting Ommeriek,

Geert Bijleveld en Wilma Drenth
College van Bestuur

27 november 2024

1. Begroting op hoofdlijnen

Algemeen

Hier dan alweer de tweede begroting voor Ommeriek. In deze versie wel een goed geconsolideerd overzicht per 1-1-2024 en de keuzes gemaakt op basis van Ommeriek beleid. In de diverse hoofdstukken en paragrafen zijn deze beleidskeuze verder uitgewerkt en toegelicht.

In lijn met het adviesrecht van de GMR op de begroting op hoofdlijnen is in de begroting dit hoofdstuk toegevoegd. Zoals de benaming al aangeeft zullen hierin de hoofdlijnen in het kort worden samengevat.

Het belangrijkste uitgangspunt is en blijft om de inkomende middelen zo goed mogelijk terecht te laten komen op onze scholen, om zo goed onderwijs mogelijk te blijven maken. Dit vraagt om een efficiënte en transparante wijze van toedeling van de diverse middelen. Hierbij is door de bestuurders van Ommeriek bewust de keuze gemaakt om bepaalde zaken bovenschools te (blijven) regelen en andere zaken juist op schoolniveau. Deze keuze was zowel voor Marenland als Noordkwartier in het verleden ook al afzonderlijk van elkaar gemaakt met hier en daar wel enkele nuanceverschillen.

Een belangrijke keuze die dit jaar is gemaakt, in het kader om zo veel mogelijk financiële middelen beschikbaar te hebben voor onderwijs, betreft de wijze van omgaan met het beschikbaar hebben van voldoende liquide middelen voor Groot Onderhoud. Uit analyse is gebleken dat we in het geval van activeren en het aanleggen van een zogenaamde bestemmingsreserve meer geld beschikbaar hebben dat direct voor het onderwijs beschikbaar is dan in het geval van een voorziening conform de componentenmethode. Dit voordeel in combinatie met meer bestuurlijke ruimte en een positief imago wegen ruimschoots op tegen het nadeel van het telkenmale benadrukken dat we geen “mogelijk” bovenmatig vermogen hebben vanwege het creëren van een onderbouwde bestemmingsreserve in plaats van het hebben van een voorziening.

Vanwege de complexiteit en de optimalisatie van het gebruik van de diverse systemen is voor het ICT-beheer een apart ICT-kantoor ingericht. Het kantoor verzorgt de aanschaf van de benodigde apparatuur, het netwerk en de software om de diverse beheerssystemen op de juiste manieren te laten werken. Hiervoor maken zij jaarlijks een eigen begroting. De aanschaf van educatieve software (licenties) wordt op schoolniveau geregeld.

Alle huisvesting gerelateerde zaken zijn ook centraal geregeld. Op bestuursniveau worden voor de diverse scholen facilitaire aangelegenheden zoals schoonmaak, energie, beveiliging en onderhoud contracten per school opgesteld via, zo mogelijk, een gezamenlijke overeenkomst. De begroting is weliswaar op schoolniveau, maar valt onder de verantwoordelijkheid van de beleidsgroep facilitair. Voor de investeringen worden per school op basis van gelijke objectieve maatstaven de budgetten bepaald. Wat er voor deze budgetten wordt aangeschaft is aan de scholen, waarbij hun visie op het aanbieden van het onderwijs bepalend is. Het aandeel van de huisvestingslasten in de totale lasten is circa 6%. De lichte stijging is het gevolg van dalende personeelslasten.

Voor de formatie op de scholen wordt in de begroting uitgegaan van het leerlingaantal per 1 oktober van het lopende schooljaar. Deze keuze is enerzijds gemaakt om hiermee de benodigde startformatie realistischer aan te laten sluiten bij de start van het schooljaar en anderzijds om de prognose van de leerlingaantallen te laten aansluiten bij de prognosecijfers van Duo die nog gebaseerd zijn op de 1 oktober tellingen. Deze leerlingenprognose wordt met de directeurs besproken en op basis van hun inzichten aangepast. Daarbij is de afspraak gemaakt dat we voor de bekostiging in de

(meerjaren-)begroting een vast aantal leerlingen meenemen als toename tussen 1 oktober t-1 en 1 februari jaar t. Een belangrijke wijziging ten opzichte van de oude toedeling bij de voorgangers is dat een volledig onderwijsassistent niet meer voor 1 fte wordt meegeteld in de toedeling, maar voor 0,6 fte (dit op basis van de GPL verhouding tussen leerkracht en onderwijsassistent). Ook voor de inzet van de Intern Begeleiders is een nieuwe staffelindeling opgesteld.

Voor mogelijke knelpunten bij de totstandkoming van de nieuwe formatie van de scholen zijn er bovenschools 4 zogenaamde knelpunten Fte's opgenomen (denk hierbij met name aan ongunstige klassengrootte). Voor de groei van het aantal leerlingen (en de daarbij eventueel benodigde uitbreiding van groepen/formatie) en/of extra benodigde inzet ter verbetering van de kwaliteit op een school in de loop van het schooljaar zijn er bovenschools eveneens 2 zogenaamde kwaliteit fte's gereserveerd om dit mogelijk te maken. Er is bewust een keuze gemaakt om deze 6 fte's bovenschools mee te nemen, daar het niet altijd dezelfde school zal zijn die aanspraak maakt op deze knelpunten-/kwaliteitsformatie. Door de keuze voor 1 oktober in plaats van 1 februari wordt deze keuze financieel gedekt.

In deze begroting is rekening gehouden dat alle formatieplaatsen bezet zullen zijn. Voor de formatie van de zogenaamde flexpool is rekening gehouden met een aantal fte op basis van 5% van de regulier formatie leerkrachten. Voor de vervanging in geval van onder meer ziekte is er bovenschools rekening gehouden met een formatie die 4% bedraagt van de reguliere formatie leerkrachten.

Het aantal leerlingen op 1 februari 2024, relevant voor de bekostiging 2025, was 3569. Het aantal leerlingen op 1 oktober 2024, relevant voor de toedeling van formatie voor schooljaar 2024-2025, was 3367. Voor de daaropvolgende jaren is uitgegaan van de volgende verwachte leerlingenaantallen:

Leerlingenaantal / prognose	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Leerlingenaantal / prognose per 1/2	3.569	3.521	3.441	3.368	3.316	3.215
Leerlingenaantal / prognose per 1/10	3.367	3.306	3.233	3.181	3.080	2.999
Aantal 4 t/m 7	1.485	1.568	1.508	1.398	1.410	1.413
Aantal vanaf 8 jaar	1.882	1.720	1.725	1.783	1.670	1.586

Omdat een exacte inschatting van de instroom tussen 1 oktober jaar t-1 en 1 februari jaar t niet te maken is, is ervoor gekozen dat er per school op basis van de verwachte instroom in het nieuwe schooljaar een derde gedeelte instroomt in de periode tussen 1 oktober jaar t-1 en februari jaar t (4 maanden). Een deel van de daling van het aantal leerlingen is gebaseerd op een afname van het aantal asielzoekers en overige vreemdelingen.

Specifiek

In 2025 wordt een negatief exploitatieresultaat voorzien van € 280.000. Om de ontwikkeling ten opzichte van het beeld van vorig jaar te analyseren is het beter om te kijken naar de 'genormaliseerde' begrotingen over de jaren heen. In deze normalisering is meegenomen het effect van de laatste uitgaven vanuit de NPO-subsidie (€ 200.000) en de extra kosten die zijn opgenomen voor het uitwerken van het strategisch perspectief (€ 300.000). Daarnaast moet wel rekening gehouden worden met het extra toevoegen van middelen aan de bestemmingsreserve. Dit is een balansmutatie (van Algemene reserve naar Bestemmingsreserve ad. € 460.000). Deze mutatie wordt verder toegelicht onder het kopje passiva in paragraaf 3.4 Balans. .

De resultaten voor de komende jaren, op basis van de gemaakte aannames, geven geen enkele reden tot aanpassing van beleid. Hierbij wel de kanttekening dat de daling van de inzet van personeel gekoppeld aan leerlingenaantal en subsidies zal afnemen conform de in deze begroting opgenomen aantallen. In tegenstelling tot vorig jaar zijn we er nu wel van uitgegaan dat de gericht bekostiging voor de verbetering van basisvaardigheden daadwerkelijk plaats zal gaan vinden.

De uitwerking van de begroting en een uitgebreide toelichting per onderdeel zijn terug te vinden in de **hoofdstukken 3 en 5**.

Hoofdstuk 2 is gewijd aan de uitgangspunten van het strategisch beleid. In 2024 hebben we met elkaar een nieuw strategisch perspectief gemaakt wat als uitgangspunt dient voor het strategisch beleid. Onze kernwaarden zijn Vertrouwen, Verbinding en Verantwoordelijkheid.

Het bestuur van Ommeriek geeft sturing aan de strategische koers en faciliteren de IKC's om verwachtingen en ambities waar te maken.

Voor het realiseren van ons strategisch perspectief gaan we de komende jaren werken aan vijf concrete projecten. Hiervoor scholen we allereerst onze medewerkers op projectmatig werken en we reserveren ook voldoende geld om de projecten te kunnen uitvoeren.

Het gaat om de volgende vijf projecten.

1. Het realiseren van inclusiever onderwijs
2. Het realiseren van IKC's met bijbehorende kinderopvang
3. Het doorontwikkelen van de Ommeriekacademie
4. Het werken aan de vitaliteit van onze medewerkers
5. Het bouwen aan verrijkte schooldagen via tijd voor toekomst

Tot slot wordt in **hoofdstuk 4** dieper ingegaan op de mogelijke risico's die we voorzien.

Door middel van de uitgevoerde risicoscan heeft Ommeriek zicht verkregen op de belangrijkste financiële risico's, de (aanwezige) beheersmaatregelen, de werking van de beheersmaatregelen en de netto risico's waarvoor de vorming van een buffervermogen noodzakelijk is.

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 € 1.385.000 (3,8% van de jaarbaten, niveau 2023) toereikend is om het financiële risicoprofiel van Ommeriek af te kunnen dekken.

Vergelijking van het niveau aan te houden risicovermogen met vergelijkbare collega besturen wijst uit dat het aan te houden risicovermogen als relatief laag te typeren is. Dit duidt op enerzijds omgevingsfactoren die een positieve invloed hebben op het risicoprofiel (zoals bijvoorbeeld het hebben van veel nieuwe gebouwen en relatief weinig concurrentie van collega besturen/scholen) en anderzijds het gegeven dat de risico's die er zijn door de organisatie adequaat beheerst worden.

2. Uitgangspunten strategisch beleid

In 2024 hebben we met elkaar een nieuw strategisch perspectief gemaakt wat als uitgangspunt dient voor het strategisch beleid.

Onze missie

Wij zijn Ommeriek. Met elkaar zorgen wij voor rijk onderwijs dat kinderen optimale kansen biedt om zich volledig te ontwikkelen. We doen er alles aan om ze te helpen ontwikkelen tot veelzijdige en zelfbewuste burgers die op een positieve manier bijdragen aan de samenleving. Binnen onze regio en daarbuiten.

Onze visie

Wij onderstrepen het belang van de basis- vaardigheden: lezen, schrijven, rekenen, digitale geletterdheid en kennis van de wereld. We beschouwen deze als het fundament dat kinderen in staat stelt zich te ontwikkelen en zich voor te bereiden op de toekomst. Even belangrijk zijn vaardigheden als samenwerken en communiceren. Ook bevorderen we actief burgerschap en maatschappelijke betrokkenheid, zodat kinderen leren hoe ze op een positieve manier kunnen bijdragen aan de samenleving en de wereld om hen heen.

Wij bieden kinderen een uitdagend onderwijs- aanbod dat aansluit bij hun mogelijkheden, interesses en behoeften. We stimuleren kinderen om hun unieke talenten te ontdekken en te ontwikkelen. We moedigen hen aan om kritisch te denken en te handelen. We benadrukken het belang van leren, waarbij kinderen mede-eigenaar zijn van hun leerproces.

Wij zien onze onderwijsprofessionals als de sleutel voor het realiseren van onze visie op onderwijs.

Onze organisatie is er daarom op gericht om hen elke dag zo goed mogelijk te faciliteren en te ondersteunen. Binnen de organisatie ligt de nadruk op vakmanschap. We bieden onze medewerkers, binnen duidelijke kaders, de vrijheid om zelf invulling te geven aan hun rol. Daarnaast vragen we hen om hun expertise in te zetten ten behoeve van de hele organisatie.

Om rijk onderwijs te bieden overstijgen we de traditionele kaders door onderwijs, kinderopvang en zorg te integreren. Samen met andere maatschappelijke partners creëren wij een breed aanbod met ononderbroken ontwikkelingslijnen.

Onze kernwaarden

We laten ons leiden door de kernwaarden: vertrouwen, verbinding en verantwoordelijkheid.

Vertrouwen vormt de basis voor al ons handelen. Door uit te gaan van vertrouwen, creëren wij een veilige en stimulerende omgeving, waarin kinderen en medewerkers de vrijheid voelen om nieuwe dingen uit te proberen en te leren van fouten. Jij voelt je bij ons gewaardeerd en gesteund.

Verbinding betekent dat we geloven in de kracht van samenwerking. We streven op alle niveaus naar een optimale samenwerking tussen medewerkers, kinderen, ouders/verzorgers en samenwerkingspartners. Zo bouwen wij aan een klimaat waarin jij wordt aangemoedigd het beste uit jezelf te halen en anderen daarbij te helpen.

Verantwoordelijkheid betekent dat wij eigenaarschap aanmoedigen, zowel bij medewerkers als bij kinderen. Wij stimuleren iedereen om verantwoordelijkheid te nemen voor de eigen ontwikkeling en

voor de wereld om ons heen. We willen dat jij goed voor jezelf zorgt en rekening houdt met anderen. Daar helpen we je bij.

Het bestuur stuurt, faciliteert en ondersteunt

Het bestuur van Ommeriek geeft sturing aan de strategische koers en faciliteren de IKC's om verwachtingen en ambities waar te maken. We stellen directeurs en medewerkers in staat om optimale kwaliteit en resultaten te realiseren. Dat doen we door te investeren in staf en ondersteuning: het opstellen van een organisatiejaarplan en het sturen op resultaat, scholing, financiën, ICT-voorzieningen, personeelsbeleid en het RET. De besturen zijn eindverantwoordelijk voor de koers van de organisatie en voor de kwaliteit van het onderwijs. Zij leggen daarover verantwoording af aan de Raden van Toezicht.

Consequenties voor het financieel beleid

Voor het realiseren van ons strategisch perspectief gaan we de komende jaren werken aan vijf concrete projecten. Hiervoor scholen we allereerst onze medewerkers op projectmatig werken en we reserveren ook voldoende geld om de projecten te kunnen uitvoeren. Het gaat om de volgende vijf projecten.

6. Het realiseren van inclusiever onderwijs
7. Het realiseren van IKC's met bijbehorende kinderopvang
8. Het doorontwikkelen van de Ommeriekacademie
9. Het werken aan de vitaliteit van onze medewerkers
10. Het bouwen aan verrijkte schooldagen via tijd voor toekomst

Ad 1

Inclusiever onderwijs

We streven ernaar een leeromgeving te creëren waarin ieder kind, ongeacht achtergrond of vaardigheden, zich optimaal kan ontwikkelen. Door een sterke focus op inclusiviteit bieden we gelijke kansen voor alle kinderen. Daar waar mogelijk geven we op maat gemaakte ondersteuning en we gaan samenwerkingsverbanden aan met externe experts en organisaties. Ook verkennen we de mogelijkheden om speciaal onderwijs binnen onze eigen organisatie aan te bieden.

Ad 2

Realiseren van IKC's

Het is onze ambitie dat alle scholen binnen Ommeriek zich ontwikkelen tot brede kindcentra. We verkennen daarbij de mogelijkheden om kinderopvang binnen de kindcentra zelf aan te bieden.

Koesteren van verscheidenheid

De grote verscheidenheid binnen de dorpen en wijken van onze scholen betekent dat er verschillende ambities kunnen zijn voor een breed kindcentrum. Er is geen standaardrecept waar elke locatie aan moet voldoen, het moet juist aansluiten op de specifieke behoeften van haar populatie. We vragen van iedere school om, in samenwerking met lokale partners, een gedeelde ambitie te formuleren voor het te ontwikkelen lokale kindcentrum.

Pilots 'kindcentrum van de toekomst'

Om te voorkomen dat bij het realiseren van het kindcentrum elke school zelf het wiel moet uitvinden, starten wij met één of meerdere pilots 'kindcentrum van de toekomst'. Hierin worden alle aspecten van het model geïntegreerd en geoptimaliseerd. Samen met de gemeente en andere partners zoeken we hier de benodigde tijd en middelen voor. In deze proeftuinen zoeken we de grenzen op van wat kan. Op basis hiervan kunnen we een beeld schetsen van wat er mogelijk is voor onze andere scholen.

Ad 3

Doorontwikkelen Ommeriek Academie

Wij hebben de ambitie om op alle niveaus binnen Ommeriek te bouwen aan een professionele cultuur van leren van en met elkaar. Dit komt niet alleen de ontwikkeling van onze professionals ten goede, maar draagt ook direct bij aan rijk onderwijs.

Professioneel gedrag

We verwachten van onze medewerkers dat ze zich professioneel gedragen. Dat betekent dat ze weten wat hun taak is en deze op een deskundige wijze invullen. Ze tonen respect voor kinderen, ouders/ verzorgers en collega's en streven voortdurend naar professionele ontwikkeling en groei. Ze communiceren effectief en werken samen, waarbij ze openstaan voor feedback. Dat geldt voor startende medewerkers net zo goed als voor meer ervaren collega's.

Professionele ontwikkeling

Omdat de samenleving en het onderwijslandschap voortdurend in beweging zijn, dienen medewerkers ervoor te zorgen dat ze bij blijven. Via cursussen en studiedagen, maar ook door intervisie en collegiale consultatie. In een professionele cultuur wordt leren van en met elkaar gestimuleerd, niet alleen binnen de eigen school maar ook stichtingsbreed, in professionele leergemeenschappen, en daarbuiten. Om vorm en inhoud te geven aan al de verschillende vormen van duurzame professionalisering en cultuurontwikkeling, zetten we de Ommeriek Academie op. Hierin bieden we mogelijkheden om van en met elkaar te leren. Er wordt gebruikgemaakt van de kennis en kunde van onze eigen professionals en waar nodig van experts van buiten de organisatie. Daarnaast hebben we leertrajecten voor startende leerkrachten, delen onze ib'ers kennis en ervaringen in ons ib-netwerk en organiseren we scholingsdagen voor onze medewerkers.

Delen van expertise

Wij bevorderen een cultuur waarin het delen van expertise en best practices standaardpraktijk is. Dit omvat collegiale consultatie, het systematisch bij elkaar in de klas kijken en het opzetten van uitwisselingsprogramma's, waarbij medewerkers tijdelijk van rol of werkplek wisselen. We vinden het belangrijk dat medewerkers die op een school werken hun expertise ook ter beschikking stellen aan onze andere scholen.

Versterken van leiderschap op alle niveaus Leiderschap is nodig om een ontwikkelingsgerichte omgeving te waarborgen, waar medewerkers zich veilig en gerespecteerd voelen en weten dat hun bijdragen ertoe doen. Directeuren en het bestuur spelen hierin een cruciale rol, door zowel het goede voorbeeld te geven als door het vinden van maatwerkoplossingen voor de uitdagingen waar wij met elkaar voor staan. In de Ommeriek Academie zetten we in op leiderschapsontwikkeling door het aanbieden van leiderschapsprogramma's die onze (toekomstige) leidinggevenden uitrusten met nieuwe tools, vaardigheden en inzichten.

Open communicatie

Communicatie is binnen een professionele cultuur van wezenlijk belang, dat spreekt voor zich. Wij stimuleren daarom een omgeving waarin constructieve feedback en open dialoog worden gewaardeerd. We bieden in onze Ommeriek Academie trainingen aan in effectieve communicatie en feedback geven en ontvangen, om deze cultuur te ondersteunen. Gemotiveerde en bevlogen medewerkers zijn cruciaal voor het leveren van hoogwaardig onderwijs en het behouden van talent binnen de organisatie. Wij willen een aantrekkelijke werkgever zijn voor collega's die ernaar streven het elke dag nét weer een beetje beter te doen.

Ad 4

Aandacht voor vitaliteit

Vitale medewerkers zijn de basis van een vitale organisatie. Daarbij fungeren wij als rolmodel voor onze kinderen. Onze collega's hebben verschillende behoeften, afhankelijk van positie, levensfase, thuis- situatie en persoonlijke competenties. Daar gaan we de mensen in steunen. Hiervoor starten wij een project om de behoeften in kaart te brengen en daarop gebaseerde, gerichte ondersteuningsmogelijkheden te ontwikkelen. Dit mondt uit in een gevisualiseerd, leeftijdsbewust personeelsbeleid van jong tot oud waar ruimte is voor maatwerk.

Ad 5

Optimale kansen

Wij zien de ontwikkeling van scholen tot brede kindcentra als een fundamentele stap in het realiseren van onze missie: zorgen voor rijk onderwijs dat kinderen optimale kansen biedt om hun volledige potentieel te ontwikkelen, door een naadloze integratie van voorschoolse educatie, basisonderwijs, buitenschoolse opvang, zorg, kunst, sport en cultuur. Op deze manier bieden wij alle kinderen de hele dag een rijke leeromgeving, hoogwaardige voorschoolse educatieprogramma's en een ononderbroken ontwikkeling. Voor het herstel van Groningen en Noord-Drenthe als gevolg van de gaswinning is door het kabinet een pakket met maatregelen geformuleerd in 'Nij Begun'. De plannen die vanuit 'Nij Begun' worden vormgegeven sluiten nauw aan bij onze ambitie om brede kindcentra en Tijd voor Toekomst voor alle kinderen vorm te geven.

Brede samenwerking

Essentieel voor het succes van een kindcentrum is effectieve samenwerking met lokale voorschoolse en buitenschoolse opvang, jeugdprogramma's, zorgspecialisten, beleidsmakers, buurthuizen, bibliotheken en overige gemeenschapsvoorzieningen. Deze netwerken versterken de positie van het kindcentrum binnen dorpen en wijken. Zij vormen een vloeiend geheel en sluiten naadloos op elkaar aan.

3. (Meerjaren)begroting 2025-2029

Voor het eerst een begroting voor Ommeriek die is gebaseerd op gelijke basis voor alle scholen. De geconsolideerde beginbalans per 1-1-2024 is formeel nog niet van een akkoord voorzien, maar sluit aan bij alle opgestelde specificaties en is een betrouwbaar uitgangspunt.

In het vorige hoofdstukken zijn de uitgangspunten van het strategisch beleid van Ommeriek beschreven. In de begroting wordt zichtbaar hoe dit in financiën uitgedrukt wordt. Eerst worden de uitgangspunten van de begroting benoemd. Vervolgens zal de samenvatting van de begroting aan de orde komen.

3.1 Uitgangspunten

Het belangrijkste uitgangspunt is en blijft om de inkomende middelen zo goed mogelijk terecht te laten komen op onze scholen, om zo goed onderwijs mogelijk te blijven maken. Dit vraagt om een efficiënte en transparante wijze van toedeling van de diverse middelen. Hierbij is door de bestuurders van Ommeriek bewust de keuze gemaakt om bepaalde zaken bovenschools te (blijven) regelen en andere zaken juist op schoolniveau. Deze keuze was zowel voor Marenland als Noordkwartier in het verleden ook al afzonderlijk van elkaar gemaakt met hier en daar wel enkele nuanceverschillen.

Een belangrijke keuze die dit jaar is gemaakt, in het kader om zo veel mogelijk financiële middelen beschikbaar te hebben voor onderwijs, betreft de wijze van omgaan met het beschikbaar hebben van voldoende liquide middelen voor Groot Onderhoud. Uit analyse is gebleken dat we in het geval van activeren en het aanleggen van een zogenaamde bestemmingsreserve meer geld beschikbaar hebben hiervoor dan in het geval van een voorziening conform de componentenmethode. Dit voordeel in combinatie met meer bestuurlijke ruimte en een positief imago wegen ruimschoots op tegen het nadeel van het telkenmale benadrukken dat we geen “mogelijk” bovenmatig vermogen hebben vanwege het creëren van een onderbouwde bestemmingsreserve in plaats van het hebben van een voorziening.

In 2023 is de vereenvoudiging bekostiging doorgevoerd. Dit houdt in dat voortaan de bekostiging gebaseerd is op het aantal leerlingen per 1 februari van het jaar voor de begroting. Voor 2025 betekent dit dat de bekostiging nu gebaseerd is op de telling van 1 februari 2025. Voor de jaren daarna telt dus dat de bekostiging altijd gebaseerd is op het aantal leerlingen op 1 februari t-1. Ter reminder nog even de belangrijkste verschillen op rij:

- Er wordt geen verschil meer gemaakt tussen personele en materiële bekostiging.
- De bekostiging wordt toegekend op basis van kalenderjaar en niet zoals voorheen voor de personele bekostiging op basis van schooljaar.
- Er is geen verschil meer in leeftijdscategorieën (4-7 jaar, >8 jaar).
- Er wordt geen rekening meer gehouden met de werkelijke GGL, maar er is een gemiddelde GGL als basis genomen.
- Er is geen groeibekostiging meer.
- De bekostiging wordt nog een keer bijgesteld op basis van indexering en cao-gevolgen.
- In de eerste 3 jaar is er een aflopende compensatieregeling (voor 2024 nog 50% en 2025 nog 25%). In 2025 wordt dus voor de laatste keer deze compensatieregeling toegepast (25%)

Voor de formatie op de scholen wordt in de begroting uitgegaan van het leerlingaantal per 1 oktober van het lopende schooljaar. Deze keuze is enerzijds gemaakt om hiermee de benodigde startformatie

realistischer aan te laten sluiten bij de start van het schooljaar en anderzijds om de prognose van de leerlingaantallen te laten aansluiten bij de prognosecijfers van Duo die nog gebaseerd zijn op de 1 oktober tellingen. Deze leerlingenprognose wordt met de directeurs besproken en op basis van hun inzichten aangepast. Daarbij is de afspraak gemaakt dat we voor de bekostiging in de (meerjaren-)begroting een vast aantal leerlingen meenemen als toename tussen 1 oktober t-1 en 1 februari jaar t. Een belangrijke wijziging ten opzichte van de oude toedeling bij de voorgangers is dat een volledig onderwijsassistent niet meer voor 1 fte wordt meegeteld in de toedeling, maar voor 0,6 fte (dit op basis van de GPL verhouding tussen leerkracht en onderwijsassistent). Ook voor de inzet van de Intern Begeleiders is een nieuwe staffelindeling opgesteld.

Voor mogelijke knelpunten bij de totstandkoming van de nieuwe formatie van de scholen zijn er bovenschools 4 zogenaamde knelpunten Fte's opgenomen (denk hierbij met name aan ongunstige klassengrootte). Voor de groei van het aantal leerlingen (en de daarbij eventueel benodigde uitbreiding van groepen/formatie) en/of extra benodigde inzet ter verbetering van de kwaliteit op een school in de loop van het schooljaar zijn er bovenschools eveneens 2 zogenaamde kwaliteit fte's gereserveerd om dit mogelijk te maken. Er is bewust een keuze gemaakt om deze 6 fte's bovenschools mee te nemen, daar het niet altijd dezelfde school zal zijn die aanspraak maakt op deze knelpunten-/kwaliteitsformatie. Door de keuze voor 1 oktober in plaats van 1 februari wordt deze keuze financieel gedekt.

In deze begroting is rekening gehouden dat alle formatieplaatsen bezet zullen zijn. Voor de formatie van de zogenaamde flexpool is rekening gehouden met een aantal fte op basis van 5% van de regulier formatie leerkrachten. Voor de vervanging in geval van onder meer ziekte is er bovenschools rekening gehouden met een formatie die 4% bedraagt van de reguliere formatie leerkrachten.

Het aantal leerlingen op 1 februari 2024, relevant voor de bekostiging 2025, was 3569. Het aantal leerlingen op 1 oktober 2024, relevant voor de toedeling van formatie voor schooljaar 2024-2025, was 3367. Voor de daaropvolgende jaren is uitgegaan van de volgende verwachte leerlingenaantallen:

Leerlingenaantal / prognose	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Leerlingenaantal / prognose per 1/2	3.569	3.521	3.441	3.368	3.316	3.215
Leerlingenaantal / prognose per 1/10	3.367	3.306	3.233	3.181	3.080	2.999
Aantal 4 t/m 7	1.485	1.568	1.508	1.398	1.410	1.413
Aantal vanaf 8 jaar	1.882	1.720	1.725	1.783	1.670	1.586

Omdat een exacte inschatting van de instroom tussen 1 oktober jaar t-1 en 1 februari jaar t niet te maken is, is ervoor gekozen dat er per school op basis van de verwachte instroom in het nieuwe schooljaar een derde gedeelte instroomt in de periode tussen 1 oktober jaar t-1 en februari jaar t (4 maanden). Een deel van de daling van het aantal leerlingen is gebaseerd op een afname van het aantal asielzoekers en overige vreemdelingen. Op de volgende bladzijde nog het verloop van het leerlingenaantal per school per 1 februari (bekostigingsdatum).

BRIN - School	1-2-2024	1-2-2025	1-2-2026	1-2-2027	1-2-2028	1-2-2029
04HO - Jenaplanschool WIJlanc	184	181	167	165	158	153
06NH - CBS De Citer	205	205	210	213	210	209
07ZS - CBS Roemte	139	149	136	133	128	129
08AS - KC 't Maar	195	174	178	175	176	177
08DF - OBS De Huifkar	247	234	219	207	205	193
08DF01 - OBS Woltersum	42	40	35	35	36	38
08IB - Togtemaarschool	191	180	186	184	177	170
08UN - BS Ravelijn	241	232	225	220	214	189
08VQ Farmsumerborg	121	132	135	134	129	122
09DP - Garmerwolde	52	43	38	41	35	32
09IJ - Qworzo	108	112	110	99	105	99
10DX - BS de Kronkelaar	147	160	162	151	148	148
10HK - De Triangel	157	154	148	150	153	154
10VH - OBS Jan Ligthart (App)	298	306	306	301	297	294
11UY - De Vuurvlinder	179	166	144	143	139	138
13XU - Kindcentrum Noord	234	227	225	221	217	215
14EG - De Optimist	292	295	295	281	290	287
15HW - De Rietpluim	219	199	198	204	201	189
16US - BS De Klaver	55	59	56	53	53	53
18IZ - Abt Emo	46	50	47	46	45	43
18MW - Basisschool Hiliglo	73	75	74	70	61	53
18OL - De Zandplaat	40	43	44	45	44	41
19KX - Beatrixschool	104	105	103	97	95	89
TOTAAL	3.569	3.521	3.441	3.368	3.316	3.215

Personele ontwikkelingen

Beleidsmatig is ervoor gekozen om de personeelstoedeling van leerkrachten en onderwijsassistenten (grotendeels) niet te baseren op de kosten van leerkrachten/onderwijsassistenten ten opzichte van de ontvangsten van de school. Dit omdat de kwaliteit van onderwijs op alle scholen leidend moet zijn bij de inzet van de leerkrachten/onderwijsassistenten en financiën geen rol mogen spelen bij eventuele mobiliteit van onderwijzend personeel. Elke school heeft basaal recht op 1 Fte leerkracht per 23,5 leerlingen. Hierbij wordt in de toerekening 1 Fte onderwijsassistent omgerekend naar 0,6 fte leerkracht (is verhouding gemiddelde GPL). Daarnaast is ook de beleidskeuze gemaakt om de toedeling te baseren op teldatum 1-10-20xx (vallende in het betreffende schooljaar) en dus niet op de 1 februari voorafgaand aan het schooljaar, waarop de bekostiging is gebaseerd. De toedeling is op deze manier gebaseerd op wat in eerste instantie nodig is en wederom niet op geld. Doordat de 1 februari telling veelal hoger is wordt er dan ruimte gecreëerd om extra Fte's beschikbaar te hebben voor eventuele knelpunten/fricties (bijvoorbeeld door onhandige groepeerindeling) en voor de groei in de loop van het schooljaar. In deze begroting betreft dit in totaal 6 Fte's. Op basis van een onderbouwing van de school waarom zij extra formatie nodig hebben wordt dit door het bestuur toegekend. Daarnaast wordt op basis van een staffel de formatie Intern Begeleiders voor een school berekend. Vervolgens wordt de specifieke bekostiging voor scholen, zoals middelen schakelklas, kleine scholentoeslag, fusiebekostiging en achterstandsbekostiging (onder aftrek van een deel ter dekking van de bovenscholse lasten) op basis van de GPL van leerkrachten doorgerekend. Deze formatie wordt bij ons de reguliere formatie genoemd. Tot slot wordt door de scholen zelf invulling gegeven of ze specifieke eigen subsidies en werkdruk middelen (deels) willen inzetten in extra eigen

personeel. Conform de regeling krijgt elke groep minimaal 2 uur bewegingsonderwijs. Deze basale inzet wordt bovenschools geregeld op basis van een mix eigen personeel en externe inhuur. Voor ziektevervanging en het invullen van de zogenaamde flexpool wordt respectievelijk uitgegaan van 4% en 5% van de totale reguliere inzet leerkrachten. Rekening houdend met alle nu bekende personele ontwikkelingen zal de reeks er als volgt uit gaan zien:

Meerjarenformatie	Ultimo	Gemiddeld	Gemiddeld	Gemiddeld	Gemiddeld	Gemiddeld
	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Management / Directie	19,60	20,71	20,71	20,71	20,71	19,71
Onderwijzend personeel	219,80	210,86	199,86	195,83	193,33	188,45
Overig ondersteunend personeel*	82,17	74,29	64,58	63,26	61,32	60,19
Totale bezetting	321,57	305,86	285,15	279,80	275,36	268,35

* Waarvan onderwijs-/klassenassistent	44,41	37,75	30,07	29,05	27,11	26,78
Waarvan direct onderwijs gerelateerd	16,12	15,58	14,80	14,80	14,80	14,00
Waarvan ondersteunend op scholen	10,90	10,75	10,41	10,11	10,11	10,11
Waarvan indirect ondersteunend	10,76	10,21	9,30	9,30	9,30	9,30

De daling van het leerlingenaantal heeft vanzelfsprekend grote invloed op de afname van de formatie (het verschil tussen 1-10-2024 en 1-10-2029 is 368 leerlingen is omgerekend indirect Fte leerkracht ca. 15,65 Fte en indirect (ziektevervanging en flexpool) nog eens 1,4 Fte).

Daarnaast heeft de inzet van personeel vanuit de NPO-middelen, andere subsidies (zowel vanuit het ministerie als vanuit de gemeente) en de opvang van vreemdelingen/asielzoekers veel invloed op de formatieontwikkeling. Doordat de inzet van personeel vanuit de NPO-middelen verlengd is tot en met schooljaar 2025-2026 is het verloop nu meer over de jaren verspreid. In de begroting zijn de inkomsten vanuit de overige subsidies en de daarbij behorende formatie gelijkgetrokken. Dit zijn communicerende vaten. In de begroting is geen rekening gehouden met nieuwe subsidies en worden alle subsidies als aflopend beschouwd. In de praktijk zullen of subsidies worden verlengd of nieuwe subsidies worden verkregen. De extra inkomsten die hier uit voortvloeien zullen ervoor zorgen dat ook de daling in formatie minder groot zal zijn dan in deze reeks is voorzien.

De fusiebekostiging voor zowel De Optimist, De Ravelijn, De Rietpluim en Abt Emo kan tot en met schooljaar 2024-2025 worden ingezet voor personele inzet. Voor Jenaplanschool WIJland ook nog in schooljaar 2025-2026. Daarna stopt dit en daalt dus ook de formatie die op mdeze bekostiging is gebaseerd.

In de meerjarenreeks zal een deel van het personeel worden gedetacheerd naar met name SKA en Goud onderwijs. De inzet op basis van de diverse projecten is in de meerjarenreeks meegenomen in verhouding tot de verwachte inkomsten. Recentelijk bekend geworden subsidies zijn zowel wat betreft inkomsten als inzet personeel en/of middelen niet meegenomen in deze begroting.

Ontwikkeling blijft voor Ommeriek een speerpunt. Vanuit het strategisch perspectief is de "Ommeriek Academie" één van de 5 projecten waar de komende jaren focus op komt te liggen. Daarom is er, naast de ontwikkelingsbudgetten die vanuit de cao verplicht zijn (€ 500 per FTE), wederom rekening gehouden met een fors extra bovenschools budget voor dit item voor alle medewerkers (€ 300.000) en is met name voor de specialistische afdelingen (ICT en RET) nog eens een extra budget meegenomen (€ 35.000)

Materiële ontwikkelingen

Over het algemeen zijn de budgetten voor groeps- en leerling afhankelijke uitgaven gebaseerd op de te verwachten prijzen voor 2025. Uitgangspunt voor alle uitgaven zijn de afgesloten contracten, de ontvangen indexeringsbrieven en historische cijfers. Dit geldt ook voor de huisvestings- en ICT-lasten.

Deze lasten zijn voor wat betreft huisvesting in gezamenlijk opgesteld met de medewerker facilitair en de beleidsmedewerker die affiniteit heeft met dit beleidsterrein. De bij de ICT betrokken medewerkers van het onderwijsbureau hebben deze begroting opgesteld en de afstemming heeft plaatsgevonden in de beleidsadviesgroep ICT. Met alle locatiedirecteuren en de andere budgethouders is afzonderlijk gesproken over de voor hun budget relevante overige lasten.

Specifiek zijn er drie zaken die extra toelichting nodig hebben:

Energielasten

Een extern bureau heeft eind 2024 een presentatie gegeven met daarin opgenomen de zaken die hun in het bijzonder zijn opgevallen. Onder andere het geringe verschil tussen het verbruik in het weekend en op de doordeweekse (school)dagen heeft de aandacht getrokken. In 2025 zal dit bureau onderzoek gaan doen wat hier de oorzaak van is. Daarnaast zullen ook andere opvallende zaken onder de loep worden genomen. Het resultaat zal waarschijnlijk zijn dat onze energielasten dan ook (fors) gaan dalen. In de (meer) jaren begroting is hier nu nog geen rekening mee gehouden.

Groot onderhoud

Door Syplon is naast een inventarisatie van het klein- en contractonderhoud voor de meeste scholen/gebouwen een van de grond af aan opgebouwd MeerJarenOnderhoudsPlan (MJOP) opgesteld. Alleen voor de scholen die vallen onder de stichting Kindcentrum Appingedam (Jan Ligthart, de Citer, de Vuurvlinder en de Triangel) en de Huifkar Ten Boer (is onderdeel van een kindcentrum met meerdere scholen, waarvan VCpong de penvoerder is) is dit niet gebeurd. De financiële administratievoering hiervan valt niet onder Ommeriek. Daarnaast is voor zowel Hiliglo als voor de Huifkar Woltersum geen MJOP opgesteld vanwege de nieuwbouw die op korte termijn plaats zal vinden. Voor de scholen/gebouwen waarvan de administratie niet bij Ommeriek is ondergebracht wordt wel een voorziening Groot Onderhoud opgebouwd. Voor Ommeriek is gekozen om niet te gaan werken met een voorziening voor Groot Onderhoud. Groot Onderhoud zal worden geactiveerd. Om een goede basis te hebben, totdat de afschrijvingslasten dekkend zijn voor nieuwe investeringen, is de bestemmingsreserve Groot Onderhoud, die al in gebruik is voor de oud Marenland scholen, fors opgehoogd. Daarnaast zal er jaarlijks worden bekeken wat er toegevoegd c.q. onttrokken zal moeten worden aan/van deze bestemmingsreserve.

Doorbelasting van huisvestingslasten vanuit gemeenten en andere penvoerders

Het gebeurt regelmatig dat deze kosten pas in een laat stadium worden doorbelast, waardoor er geen goed inzicht is in de jaarlijkse kosten. De realisatie van deze post laat dan ook schommelingen zien omdat uiteindelijk verrekeningen 1 tot 2 jaar later plaatsvinden. In 2024 is, ten gevolge van de fusie, ook de administratievoering van Kindcentrum Wijland en Kindcentrum Spriknust overgegaan van Onderwijsbureau Meppel (oud Noord-kwartier) naar as-Works. Hierdoor vinden hier geen doorbelastingen meer plaats, maar worden de werkelijke kosten in de boekhouding per kostensoort vastgelegd.

(Des)investeringen

De investeringen die nog op de rol staan op huisvestingsgebied zijn geactualiseerd naar bedragen die aansluiten bij de huidige bekende marktprijzen. Doordat de meeste nieuwbouw en versterkingen zijn afgerond daalt de aanschaf van meubilair fors. Alleen in 2025 (Hiliglo) en 2026 (Woltersum) zijn nog bedragen opgenomen voor de inrichting van nieuwe schoolgebouwen. In 2027 en 2029 zijn er nog wel bedragen opgenomen voor vervanging van (school)meubilair in enkele scholen. De investeringsplanning wordt jaarlijks doorgenomen en waar nodig aangepast. Vanaf 2025 zijn de eerste investeringen voor Groot Onderhoud opgenomen. In zowel 2026, 2027 als 2029 zal de afschrijvingslast fors hoger zijn dan de beoogde investeringen, wat een positief effect heeft op de

ontwikkeling van de liquide middelen. Voor 2025 geldt dat de investeringen en afschrijvingslasten elkaar goed in evenwicht houden. In 2028 zijn de investeringen ruim € 100.000 hoger dan de afschrijvingslasten, wat dus een omgekeerd effect heeft op de liquide middelen. In 2025 zal ook weer op de diverse scholen de activelijsten worden gecheckt en waar nodig bijgewerkt.

Categorie/Jaar	2025	2026	2027	2028	2029	Eindtotaal
Buitenmeubilair	65.000	15.000				80.000
Duurzaamheid gebouw						-
Groot Onderhoud	68.600	58.600	116.500	117.700	99.300	460.700
ICT Devices	485.885	387.825	197.060	912.920	149.400	2.133.090
ICT digiborden	48.000	6.250	48.000	56.000	-	158.250
ICT Multifunctionals						-
Inventaris en apparatuur						-
Leermethoden	307.300	135.900	69.900	83.900	43.900	640.900
Overig meubilair	35.000	25.500	70.000		85.529	216.029
Schoolmeubilair	81.000	32.000			55.528	168.528
Totaal	1.090.785	661.075	501.460	1.170.520	433.657	3.857.497

3.2 Budgetten

We gaan de hoofdcategorieën globaal langs.

Rijksbijdragen OCW

Er is rekening gehouden met de actuele en geschatte leerlingenaantallen per zowel 1 februari (voor de bekostiging) als per 1 oktober (voor de formatiebepaling) en de actuele variabelen van OCW. Voor 2025 is, vanwege de CAO-verhoging ingaande oktober 2024, een verhoging van 2,95% meegenomen die betrekking heeft op de loonontwikkeling 2024, maar die pas verrekend zal worden in 2025 na de indexatieronde op basis van de voorjaarsnota. In de meer jaren reeks is ook rekening gehouden met de indexatie vanwege de doorgroei van leerkrachten. Voor 2027 en de jaren er na is de, in de meerjarenraming van OCW opgenomen, gerichte bekostiging van € 178 per leerling meegenomen.

Overige subsidie OCW

Het grootste deel van deze inkomsten komt vanuit de zogenaamde OAB (Onderwijs Achterstanden Beleid) subsidie. Deze is meegenomen op basis van de huidige score tegen het huidige tarief per eenheid. De inkomsten vanuit de bijzondere bekostiging van asielzoekers en overige vreemdelingen zijn ingeschat op het niveau van 2024. Dit is fors lager dan de jaren er voor. De belangrijkste oorzaak is dat er minder doorstroom is, waardoor de verhouding tussen eerste jaar en meerjarig aan verandering onderhevig is. Voor 2025 tot en met 2027 wordt er bekostiging ontvangen vanuit samenvoegingen de Rietpluim, de Optimist, de Ravelijn, Abt Emo en Jenaplanschool WIJland. Voor de laatste 2 scholen geldt dat deze al onder het nieuwe beleid vallen (na de vereenvoudiging bekostiging). Hiervoor is nog maar 2 jaar aanvullende bekostiging. De andere scholen zijn aan de laatste bekostiging toe vanuit de 6 jaren aanvullende bekostiging. In de salariskosten van de medewerkers van de twee scholen (Kindcentrum Noord en Rietpluim) is rekening gehouden met de arbeidsmarkttoelage en derhalve zijn ook de baten hiervoor opgenomen. Dit zijn communicerende vaten en het wel of niet doorgaan of uitbreiding met naar meerdere scholen heeft dus geen effect op het resultaat. Tot slot is op basis van de huidige inzet van personeel op overige subsidies vanuit OCW (o.a. basisvaardigheden) hetzelfde bedrag als bate meegenomen. Stopt de subsidie eerder, dan zal ook de personele inzet eerder stoppen en omgekeerd geldt hetzelfde.

Ontvangen doorbetalingen passend onderwijs

De inkomsten zijn nog niet bekend en derhalve is het basisbedrag van vorig jaar aangehouden. Dit is ook zo meegenomen in de begroting van het RET. De lastenkant is hierop afgestemd en zal bij daling/stijging van de inkomsten op dezelfde wijze worden aangepast. Voor eventuele arrangementen is rekening gehouden met een kleine bijdrage (50% van de uitgaven)

Overige overheidsbijdragen

Vanuit de gemeente Eemsdelta zijn forse bedragen toegekend vanuit Tijd voor Toekomst en verbetering schoolondersteuning Eemsdelta. Ook vanuit de Gemeente Hogeland is geld beschikbaar gesteld voor het Tijd voor Toekomst concept. De bedragen die als inkomsten zijn opgenomen zijn gekoppeld aan de uitgaven, waardoor fluctuaties in uitgaven en inkomsten elkaar opheffen. Er is nog geen rekening gehouden met de inkomsten vanuit Nij Begun (dus ook niet met eventuele uitgaven).

Overige baten

Hieronder vallen de verhuur van lokalen, detacheringsofbrengsten (met name vanuit stichting Goud en SKA, de bijdragen vanuit CMK en de inzet van medewerkers in diverse projecten. Tot slot zijn ook de bijdragen vanuit het vrijvallen van investeringssubsidies onder dit item meegenomen.

Lonen en salarissen

Hierin zitten de kosten van al ons personeel op basis van de laatste cao (inclusief dus de oktober toelage) en de in het vooruitzicht gestelde premiepercentages voor werkgeverslasten. Er is rekening gehouden met de jaarlijkse toekenning van periodieken, het Eigen Risico Dragerschap in het kader van de vervanging, en de extra fte's vanuit de inzet van de gelden voor het onderwijsachterstandenbeleid, de werkdrukverlagingsbekostiging en subsidies. Ook de daling van het aantal fte's door het wegvallen van de NPO-subsidie per 1-8-2023, het lagere leerlingenaantal en de daling van de formatie vanuit samenvoegingsgeld is meegenomen. Zoals ook al aan de batenkant aangegeven is ook de NPO-toelage die voor twee van onze scholen van toepassing is doorgetrokken over de hele begrotingsperiode. Tot slot is er rekening gehouden met de pensioendata van medewerkers en zijn hier zo nodig "nieuw" personeel op ingezet.

Overige personele lasten

Hieronder vallen de kosten van externen, conciërges, opleidingen, werving, dienstreizen en arbozorg. Vanuit strategisch beleid zijn de kosten voor de inhuur van medewerkers voor bewegingsonderwijs, HRM (met name extra gelden voor ontwikkeling en bedrijfsgezondheidsdienst) bij overige personele lasten meegenomen.

Afschrijvingen

Afschrijven betekent dat we die kosten verdelen over de geschatte gebruiksduur. Deze kosten zijn gebaseerd op alle bedrijfsmiddelen die we in voorgaande jaren hebben aangeschaft en die nog ingezet worden, maar ook op de middelen die we in de laatste maanden van 2024 en erna gaan aanschaffen en meerdere jaren zullen worden ingezet. Daarnaast is door de keuze van het activeren van Groot Onderhoud de afschrijvingslast van de investeringen in Groot Onderhoud nu ook meegenomen. Deze post zal de komende jaren verder toenemen. De afschrijvingslasten op (school)meubilair blijven fors door de extra investeringen ten gevolge van de inrichting van onze nieuwe en versterkte scholen. Wel is zichtbaar dat de meeste scholen nu voorzien zijn van nieuw meubilair en dat er na de oplevering van Hiiliglo en de Huifkar Woltersum in 2025 en 2026 eerst de afschrijvingslasten iets stijgen en stabiliseren, maar dat vanaf 2027 voor het eerst sinds tijden de

afschrijvingslasten voor (school) meubilair dalen. Tot slot zijn het de langjarige ICT- en leermiddelen die bijdragen aan deze post.

Huisvesting

Hierin zitten de geschatte huisvestingskosten, waarbij klein onderhoud, schoonmaak, gemeentelijke belastingen, energiekosten en dergelijke allemaal zijn gebaseerd op de meest actuele informatie over verbruik en tarieven. Zoals al eerder beschreven wordt begin 2025 een extern bureau ingeschakeld om het huidige energieverbruik goed te analyseren en op basis van hun aanbevelingen het verbruik en de daaraan gekoppelde bedragen te verlagen.

Voor de scholen die ressorteren onder Stichting Kindcentrum Appingedam en Kindcentrum ten Boer, worden de verschillende huisvestingslasten niet afzonderlijk opgenomen, maar is een bedrag begroot voor de doorbelasting van de huisvestingslasten die aan ons in rekening wordt gebracht. Dit geldt vanaf 2024 niet langer meer voor KC Wijland (Middelstum) en KC Spriknust (Loppersum) daar de administratie van deze kindcentra nu door Ommeriek zelf wordt uitgevoerd. Vanwege de keuze voor het activeren van Groot Onderhoud zijn er geen dotaties aan en onttrekkingen uit de voorziening Groot Onderhoud.

Administratie en beheerlasten

Dit zijn kosten van administratiekantoor, gebruikte software voor administratievoering, accountant, kantoorapparatuur, vergaderingen en Raad van Toezicht. Voor 2025 is geen rekening meer gehouden met extra kosten die voortvloeien uit de fusie. Al deze kosten zijn gebaseerd op de huidige bekende gegevens inclusief indexeringen.

Inventaris, apparatuur, leermiddelen en overige lasten

Deze kosten zijn veelal door de scholen ingeschat op basis van hun plannen voor 2025 en verder. Ook voor deze post geldt dat er geen extra gelden meer zijn opgenomen vanwege de fusie. Wel is voor 2025 een bedrag van € 300.000 opgenomen voor de projectkosten die voortvloeien uit het uitwerken van het strategisch perspectief. Voor 2026 is hiervoor ook nog een bedrag van € 100.000 opgenomen.

Financiële baten en lasten

In 2024 is gestart met het zogenaamde schatkistbankieren. Hierdoor is er een aanzienlijke stijging van de financiële baten. Voor 2025 en verder is uitgegaan van een verdere daling van het rentepercentage (nu 3,17%) en een stijging van de liquide middelen, waardoor het saldo aan baten gelijk blijft. De kosten zijn voor de bijkomende kosten voor schatkistbankieren en het in 2024 aangeschafte Simplified Card systeem voor losse uitgaven van scholen, waardoor voorschieten en extra bankrekeningen niet meer nodig zijn.

3.3 Exploitatiebegroting

In 2025 wordt een negatief exploitatieresultaat voorzien van € 280.000. Om de ontwikkeling ten opzichte van het beeld van vorig jaar te analyseren is het beter om te kijken naar de ‘genormaliseerde’ begrotingen over de jaren heen. In deze normalisering is meegenomen het effect van de laatste uitgaven vanuit de NPO-subsidie en de extra kosten die zijn opgenomen voor het uitwerken van het strategisch perspectief. Daarnaast moet wel rekening gehouden worden met het extra toevoegen van middelen aan de bestemmingsreserve. Dit is een balansmutatie (van Algemene reserve naar Bestemmingsreserve). Deze mutatie wordt verder toegelicht onder het kopje passiva in paragraaf 3.4 Balans. .

De resultaten voor de komende jaren, op basis van de gemaakte aannames, geven geen enkele reden tot aanpassing van beleid. Hierbij wel de kanttekening dat de daling van de inzet van personeel gekoppeld aan leerlingenaantal en subsidies zal afnemen conform de in deze begroting opgenomen aantallen. In tegenstelling tot vorig jaar zijn we er nu wel van uitgegaan dat de gericht bekostiging voor de verbetering van basisvaardigheden daadwerkelijk plaats zal gaan vinden.

Hieronder de ontwikkeling van de financiën op hoofdlijnen:

Meerjaren exploitatiebegroting	Begroot	EJV	Begroot	Begroot	Begroot	Begroot	Begroot
	2024	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Baten							
Rijksbijdrage OCW/LNV	27.895.000	28.145.000	28.084.000	27.834.100	28.239.000	27.994.000	27.894.000
Overige subsidies OCW	3.655.000	3.825.000	3.580.000	3.109.900	2.605.000	2.225.000	2.185.000
Ontvangen doorbetalingen rijksbijdrage SWV	1.075.000	1.267.000	1.066.000	1.066.000	1.066.000	1.066.000	1.066.000
Totaal Rijksbijdragen OCW	32.625.000	33.237.000	32.730.000	32.010.000	31.910.000	31.285.000	31.145.000
Overige Overheidsbijdragen	535.000	1.116.000	1.117.000	952.000	867.000	827.000	792.000
Overige baten	910.000	927.000	860.000	810.000	810.000	810.000	740.000
Totaal Baten	34.070.000	35.280.000	34.707.000	33.772.000	33.587.000	32.922.000	32.677.000
Lasten							
Personeelslasten	30.140.000	31.440.000	29.745.000	28.470.000	28.250.000	28.125.000	27.710.000
Afschrijvingen	1.110.000	1.110.000	1.067.000	1.087.000	1.022.000	1.057.000	1.067.000
Huisvestingslasten	2.055.000	2.050.000	2.045.000	2.045.000	2.045.000	2.045.000	2.045.000
Overige instellingslasten	2.010.000	1.890.000	2.270.000	2.050.000	1.950.000	1.950.000	1.950.000
Totaal lasten	35.315.000	36.490.000	35.127.000	33.652.000	33.267.000	33.177.000	32.772.000
Saldo baten en lasten	-1.245.000	-1.210.000	-420.000	120.000	320.000	-255.000	-95.000
Rentebaten	75.000	120.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000
Rentelasten	5.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
Saldo financiële baten en lasten	70.000	110.000	140.000	140.000	140.000	140.000	140.000
Exploitatieresultaat	-1.175.000	-1.100.000	-280.000	260.000	460.000	-115.000	45.000
Toevoeging / vrijval Bestemmingsreserve NPO	750.000	725.000	200.000				
Correctie ivm corr. Voorz. GO naar reserve	-100.000	-100.000					
Eenmalige kosten fusie in begroting (24) / projecten (2025/2026)	325.000	280.000	300.000	100.000			
Genormaliseerd Exploitatie resultaat	-200.000	17.000	220.000	360.000	460.000	-115.000	45.000
Positief resultaat financiële vaste activa t/m 31-08		37.769					
		54.769					

Toelichting

Baten

De baten vanuit de reguliere rijksbijdrage daalt in eerste instantie door het dalen van het leerlingaantal en stijgt vervolgens vanwege de baten vanuit de gerichte bekostiging voor basisvaardigheden, die nu gepland zijn in 2027 (€ 178 per leerling). Voor de bijzondere bekostiging professionalisering en begeleiding starters, die vanaf 2025 (deels) via de onderwijsregio's gaat lopen is voor 2025 90% van het totaal meegenomen en voor 2026 tot en met 29 nog 80%.

De subsidiestroom vanuit OCW daalt door met name het beëindigen van de bijzondere bekostiging wegens samenvoeging (de zogenaamde fusiegelden). De bijzondere bekostiging asielzoekers en overige vreemdelingen is voor de jaren 2025 tot en met 2029 begroot op het niveau dat we ook voor 2024 als Einde Jaar Verwachting is opgenomen. Dit is fors minder dan de jaren er voor. De doorstroom die er de afgelopen jaren is geweest, waardoor we ieder jaar veel eerstejaars met de daarbij behorende bekostiging instroomden, is afgenomen. Nu dus voor meer leerlingen de lagere bekostiging. Ook de andere Rijkssubsidies nemen de komende jaren af (bijvoorbeeld basisvaardigheden, omdat deze over zal gaan naar gerichte bekostiging). De arbeidsmarkttoelage loopt wel door en voor de subsidies vanuit het Onderwijs Achterstanden Beleid is uitgegaan van de huidige score tegen het zelfde bedrag per punt achterstandsscore.

In 2024 zijn er een aantal éénmalige uitkeringen verstrekt vanuit het samenwerkingsverband. De verwachting is dat dit in 2025 niet zal gebeuren, waardoor naar verwachting deze inkomsten weer terugvallen naar het niveau van 2024.

De met name gemeentelijke subsidies zijn ook hoger uitgevallen. Naast de gelden vanuit Tijd voor Toekomst is ook voor een aantal scholen een forse bijdrage vanuit de pot voor verbetering schoolondersteuning Eemsdelta. Omdat het niet bekend is wat Nij Begun voor ons gaat betekenen op financieel vlak zijn deze inkomsten (en de daaraan gekoppelde uitgaven) niet meegenomen in deze begroting. De inkosten van de bekende subsidies zijn gekoppeld aan de personeelsinzet vanuit deze gelden, waardoor een stijging of daling geen effect zal hebben op het eindresultaat..

De inkomsten vanuit gedetacheerd personeel zijn vanzelfsprekend ook gekoppeld aan de bijbehorende personeelslast en neemt in de komende jaren af door het stoppen van projecten en een afname van gedetacheerd personeel.

Lasten

Personeelslasten

De forse daling van de personeelslasten is het gevolg van de daling van de forse afname van het leerlingenaantal en de eveneens forse afname van subsidiegelden (NPO, fusie, basisvaardigheden, Tijd voor Toekomst, verbetering schoolondersteuning). Daarnaast zijn medewerkers op hun pensioendatum uit de begroting gehaald en is de aanneming gemaakt dat hun opvolger(sten) aanvankelijk lagere loonkosten met zich meebrengen.

Afschrijvingen

De afschrijvingen dalen de eerste jaren licht om daarna weer te stijgen. De daling is het gevolg van het feit dat de inventaris die nog wel is meegenomen naar de nieuwe c.q. verbouwde scholen inmiddels is afgeschreven. De stijging vanaf 2028 is het gevolg van de keuze om de uitgaven voor Groot Onderhoud te gaan activeren. Door de forse investeringen die in een tijdsbestek van zes jaar tijd voor alle scholen hebben plaatsgevonden of zullen plaatsvinden in meubilair, zal er in de toekomst weer voldoende gereserveerd moeten worden om de volgende bulkinvestering over 15 tot 20 jaar te kunnen financieren. Ook voor Groot Onderhoud zal middels een bestemmingsreserve voor toekomstige investeringen de financiële middelen opzij worden gezet.

Huisvestingslasten

De huisvestingslasten zullen de komende jaren naar verwachting op hetzelfde niveau blijven als voor 2024 wordt verwacht. De ingeschatte doorbelaste huisvestingslasten vanuit SKA zijn in 2024 lager uitgevallen dan voorzien en dus ook lager meegenomen in de begroting voor 2025-2029. Deze lagere lasten compenseren de stijging van de overige huisvestingslasten. Het effect op het energieverbruik (en dus de energiekosten) door het inzetten van een extern bureau om dit verbruik te laten dalen is niet meegenomen in de begroting omdat dit nu nog zeer lastig is in te schatten. De stijging vanwege indexatie is voor 2025 wel al meegenomen, maar voor de jaren er na niet omdat ook de indexatie voor het materiële deel van de bekostiging niet aan de batenkant is meegenomen.

Overige lasten

De overige lasten stijgen ten opzichte van de begroting en eindejaarverwachting 2024 met name door de extra uitgaven gelden die nodig zijn om de projecten vanuit het strategisch perspectief op succesvolle wijze in gang te zetten en resultaten te boeken. Voor 2025 is hiervoor een bedrag van € 300.00 beschikbaar en voor 2026 € 100.000. Het hele bedrag voor deze projecten is begroot onder overige instellingslasten, maar het kan goed zijn dat dit ook bijvoorbeeld gebruikt zal worden voor extern personeel. Dit effect zagen we ook bij het begroten en realiseren van gelden die begroot waren voor de fusie. Daarnaast is de trend van hogere ICT lasten ook nog niet gestopt, waardoor met name in 2025 dit voor de stijging van lasten bijdraagt.

Financiële baten en lasten

Het invoeren van schatkistbankieren is voorspoedig gegaan en werpt zijn vruchten af. De start is vliegend geweest met een rentepercentage van bijna 3,7%. Inmiddels is de rente wel wat aan het dalen en gaat richting 3%. De begrote rente inkomsten zijn wellicht wat aan de voorzichtige kant, over de jaren heen is rekening gehouden met meer liquide middelen, maar met een lager rentepercentage. De bankkosten zijn wel wat hoger. Schatkistbankieren kost meer dan regulier bankieren en de kosten voor het invoeren van Simplified Card zijn net iets hoger dan het oude systeem van eigen bankrekeningen (wat onder schatkistbankieren ook niet gewenst is). Simplified Card (een vorm van bankieren in eigen huis) is daarentegen wel vele malen efficiënter qua administratieve verwerking.

Kengetallen

Kengetallen Exploitatie EJV 2024 en 2025 t/m 2029	Begroot	EJV	Begroot	Begroot	Begroot	Begroot	Begroot
	2024	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Rijksbijdragen	95,76%	94,21%	94,30%	94,78%	95,01%	95,03%	95,31%
Overige overheidsbijdragen	1,57%	3,16%	3,22%	2,82%	2,58%	2,51%	2,42%
Overige baten	2,67%	2,63%	2,48%	2,40%	2,41%	2,46%	2,26%
Personele lasten	85,35%	86,16%	84,68%	84,60%	84,92%	84,77%	84,55%
Afschrijvingen	3,14%	3,04%	3,04%	3,23%	3,07%	3,19%	3,26%
Huisvestingslasten	5,82%	5,62%	5,82%	6,08%	6,15%	6,16%	6,24%
Overige instellingslasten	5,69%	5,18%	6,46%	6,09%	5,86%	5,88%	5,95%
Resultaat (Marge cq CVO-Rentabiliteit)	-3,45%	-3,12%	-0,81%	0,77%	1,37%	-0,35%	0,14%

Toelichting kengetallen

Deze cijfers behoeven niet veel toelichting. Er zijn wel verschuivingen zijn per jaar, maar de grote lijn blijft dat 95% van de baten vanuit het Rijk komen en de overige 5% met name uit gemeentelijke subsidies en detacheringsoptbrengsten. Wat betreft de kosten blijft de verhouding ongeveer 85% personele lasten en 15% overige lasten. De verschuivingen per jaar zijn een logisch gevolg van de onder de diverse items genoemde bijzonderheden.

3.4 Balans

Op basis van de gegevens uit de meerjarenbegroting is de balans voor de komende jaren weergegeven. Voor de beginbalans van 2024 is uitgegaan van de geconsolideerde balans vanuit de fusie. Onder het overzicht een toelichting per post.

Balans	Begroting	EJV	Begroot	Begroot	Begroot	Begroot	Begroot
	2024	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Activa							
Materiele vaste activa	6.140.000	5.749.450	5.773.235	5.347.310	4.826.770	4.940.290	4.306.947
Financiële vaste activa	1.574.000	1.673.019	1.673.019	1.673.019	1.673.019	1.673.019	1.673.019
Vlottende activa	1.115.000	1.249.387	1.249.387	1.249.387	1.249.387	1.249.387	1.249.387
Liquiditeiten	4.882.000	6.677.090	6.373.305	7.059.230	8.039.770	7.811.250	8.489.593
Totaal Activa	13.711.000	15.348.946	15.068.946	15.328.946	15.788.946	15.673.946	15.718.946
Passiva							
Algemene Reserve	4.936.000	5.554.030	5.014.030	4.819.030	4.899.030	4.424.030	4.104.030
BR Publiek	2.575.000	2.452.658	2.712.658	3.167.658	3.547.658	3.907.658	4.272.658
BR Privaat	1.574.000	1.637.580	1.637.580	1.637.580	1.637.580	1.637.580	1.637.580
Bestemmingsreserve	4.149.000	4.090.238	4.350.238	4.805.238	5.185.238	5.545.238	5.910.238
Voorzieningen	725.000	406.819	406.819	406.819	406.819	406.819	406.819
Langlopende schulden	0	0	0	0	0	0	0
Kortlopende schulden	3.901.000	5.297.859	5.297.859	5.297.859	5.297.859	5.297.859	5.297.859
Totaal Passiva	13.711.000	15.348.946	15.068.946	15.328.946	15.788.946	15.673.946	15.718.946

Activa

De geplande investeringen zijn voor het jaar 2025 nog hoger dan de afschrijvingen, waardoor de materiële vaste activa zullen stijgen. Voor de jaren erna is het beeld juist omgekeerd met een uitzondering voor 2028. Voor dit jaar is een grote ICT-investering opgenomen. De investeringen in nieuwe inventaris voor opgeleverde scholen is fors afgenomen en de investering voor het Groot Onderhoud is de eerste jaren nog gering. Wel zijn door de investeringen in meubilair, van reeds opgeleverde scholen/gebouwen in de afgelopen jaren, de afschrijvingslasten nog steeds hoog. Daar het resultaat op de financiële vaste activa zeer lastig is in te schatten wordt deze neutraal opgenomen in de begroting voor de jaren 2025 tot en met 2029. Voor 2024 is de stand per 31-8 opgenomen. Dit om een indicatie te geven welke kant het lijkt op te gaan.

De vlottende activa voor de jaren 2024 en verder gelijk gehouden met de verwachting aan het einde van het jaar 2024.

De liquide middelen dalen in 2024 door het negatieve begrote exploitatieresultaat en het hogere bedrag voor investeringen dan dat er aan afschrijvingslast is. Daarna nemen de liquide middelen fors toe, met uitzondering van 2028 omdat dan op ICT-gebied weer forse vervangingsinvesteringen zijn begroot.

Passiva

De keuze voor het activeren van Groot Onderhoud in plaats van het treffen van een voorziening is hier het duidelijkst zichtbaar. In 2024 wordt de aanwezige voorziening Groot Onderhoud vanuit de voormalige Noordkwartierscholen overgeheveld naar de bestemmingsreserve Publiek. Ook in de jaren daarna is goed te zien dat de bestemmingsreserve groeit ten koste van de algemene reserve. Dit om voldoende geld te reserveren voor toekomstige investeringen in Groot Onderhoud. Deze ontwikkeling stopt als de afschrijvingslasten vanuit Groot Onderhoud hoger zijn dan de daarbij behorende investeringen. Dan zal juist een bedrag aan de bestemmingsreserve onttrokken worden. Hieronder de verwachte overdracht van de Algemene reserve naar de bestemmingsreserve in verband met toekomstige investeringen in Groot Onderhoud.

2025 € 460.000

2026 € 455.000

2027 € 380.000

2028 € 360.000

2029 € 365.000

Kengetallen

Kengetallen ten aanzien van de Balans	Begroot	EJV	Begroot	Begroot	Begroot	Begroot	Begroot	Inspectienormen vanaf 2022
	2024	2024	2025	2026	2027	2028	2029	
Liquiditeit (=current ratio)	1,54	1,50	1,44	1,57	1,75	1,71	1,84	>0,5
Solvabiliteit (EV/TV)	66,26%	62,83%	62,14%	62,78%	63,87%	63,60%	63,71%	>30%
Solvabiliteit 2 (EV+voorzieningen/TV)	71,55%	65,48%	64,84%	65,44%	66,45%	66,20%	66,30%	
Rentabiliteit (resultaat / baten)	-3,45%	-3,12%	-0,81%	0,77%	1,37%	-0,35%	0,14%	Kengetallen geen items meer voor inspectie
Weerstand vermogen (EV / Totale baten)	26,6%	27,2%	26,9%	28,4%	29,9%	30,1%	30,5%	1-jarig -0,10%, 2-jarig -0,05%, 3-jarig 0%
								>19,5%

Bij liquiditeit gaat het erom 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 moet, voor organisaties van de grootte van Ommeriek, dit getal minimaal boven de 0,5 liggen. Ommeriek heeft ook financiële activa die op korte termijn in liquide middelen kan worden omgezet, waardoor er sprake is van een ook op langere termijn gezonde financiële situatie.

Bij de solvabiliteit gaat het erom in hoeverre een bevoegd gezag op lange termijn, ook in tijden van tegenspoed, aan haar verplichtingen kan voldoen. Dit blijkt uit de verhouding tussen eigen vermogen 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. Immers, wanneer die 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. Om een goed vergelijk te hebben met stichtingen die een voorziening groot onderhoud hebben is nu ook solvabiliteit 2 opgenomen (= incl. voorzieningen). Beide getallen laten een positief beeld zien. Rentabiliteit, gedefinieerd als resultaat gedeeld door batentotaal, is voor non-profit organisaties op zichzelf een weinig waardevol gegeven. Er zal gekeken moeten worden naar alle andere elementen die van invloed zijn op de continuïteit van de organisatie.

Het weerstandsvermogen geeft een indicatie van de capaciteit om risico's op te vangen. Berekend wordt in hoeverre het bestuur zich exploitatietekorten kan permitteren op basis van de opgebouwde reserves.

Toelichting

De huidige cijfers zijn zeer positief en de continuïteit op korte en lange termijn is prima. Wel zal er blijvend aandacht moeten zijn voor onze unieke situatie wat betreft gebouwen, die allemaal nieuw zijn of recentelijk versterkt, zorgt er voor dat er over 15 tot 20 jaar weer fors geïnvesteerd zal moeten worden in (school-)meubilair. Voor deze investeringen geldt dat er absoluut geen sprake is van een zogenaamd ideaalcomplex.

3.5 Signaleringswaarde *mogelijk* bovenmatig publiek eigen vermogen

Vanaf verslagjaar 2020 moeten besturen zich over de hoogte van de reserves (eigen vermogen) verantwoorden in het jaarverslag. Dit gebeurt aan de hand van de signaleringswaarde. Alleen als de reserves hoger zijn dan de signaleringswaarde dient tekst en uitleg te worden gegeven. Het betreft alleen de publieke reserves. De private reserves worden buiten beschouwing gelaten. Het doel hiervan is dat besturen scherper gaan begroten, eventueel negatief, om de te hoge reserves af te bouwen. In de meerjarenbegroting kan zichtbaar worden voor welke investeringen de reserves worden aangehouden en wanneer deze gepland zijn. Op deze manier kan de inspectie zien hoe de reserves worden ingezet. Het bestuur krijgt de tijd om de bovenmatige reserves af te bouwen. In aanvulling hierop is in deze begroting ook een overzicht opgenomen om inzicht te hebben wat dit voor ons betekent.

	EJV 2024	2025	2026	2027	2028	2029
Aanschafwaarde gebouwen						
Boekwaarde overige mat. activa	5.749.450	5.773.235	5.347.310	4.826.770	4.940.290	4.306.947
Totale baten	1.764.000	1.735.350	1.688.600	1.679.350	1.646.100	1.633.850
Totaal Normatief Eigen vermogen	7.513.450	7.508.585	7.035.910	6.506.120	6.586.390	5.940.797
Eigen publiek vermogen	8.006.688	7.726.688	7.986.688	8.446.688	8.331.688	8.376.688
<i>mogelijk</i> bovenmatig publiek eigen vermogen	493.238	218.103	950.778	1.940.568	1.745.298	2.435.891

Ook In dit overzicht is de keuze van het activeren van Groot Onderhoud duidelijk zichtbaar. De aanleg van bestemmingsreserves voor Groot Onderhoud draagt, in tegenstelling tot een voorziening Groot Onderhoud, bij aan een hoger Eigen Vermogen. Voorzieningen worden, balans technisch, namelijk gezien als Vreemd Vermogen. Daarnaast geldt voor ons ook nog dat, door de grote vervangingsinvesteringen van al onze scholen wat betreft (school)meubilair over 15 tot 20 jaar, ook voor deze situatie meer vermogen moet worden gereserveerd. Voor de duidelijkheid hieronder een overzicht van het aandeel Groot Onderhoud in de bestemmingsreserve:

2024 EJV	€ 688.418
2025 verwacht	€ 1.154.920
2026 verwacht	€ 1.631.385
2027 verwacht	€ 2.049.828
2028 verwacht	€ 2.467.155
2029 verwacht	€ 2.902.817

Als je deze bedragen in mindering zou brengen op het “mogelijk” bovenmatig publiek Eigen Vermogen dan zou dit een compleet ander beeld geven. Te meer daar er door de verplichte rekenregels voor voorzieningen nog meer zou moeten worden voorzien dan nu is gereserveerd. Geld wat dan onttrokken zou worden voor het geven van goed onderwijs. Dit laatste is juist de reden geweest waarom de overheid deze “bewaking” heeft opgenomen.

3.6 Liquiditeit en treasury

Het beheer van de liquide middelen is geregeld in het treasurystatuut van Ommeriek. In 2024 is Ommeriek overgestapt op het zogenaamde schatkistbankieren. Alle liquide middelen worden middels 1 centrale bankrekening dagelijks of afgedragen aan de (centrale) schatkist of aangevuld vanuit deze schatkist. Over het geld dat bij de schatkist is geplaatst wordt rente ontvangen. Bij de start in Juni was dit 3,67% inmiddels is dit gedaald naar 3,17%. Dit geldt alleen voor de publieke gelden. Voor het private deel is extern een fondsbeheerder die dit voor ons zo goed mogelijk beheerd. Dit vermogen is opgenomen onder immateriële activa en is dus niet in onderstaande staat opgenomen. Voor optimaal liquiditeitsbeheer is het van belang om de geldstromen inzichtelijk te hebben. Kosten hoeven geen uitgaven te zijn. Dit geldt bijvoorbeeld voor afschrijvingen en dotaties.

	Begroot	Begroot	Begroot	Begroot	Begroot
	2025	2026	2027	2028	2029
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Saldo exploitatie	-280.000	260.000	460.000	-115.000	45.000
Afschrijvingen	1.067.000	1.087.000	1.022.000	1.057.000	1.067.000
Mutaties voorzieningen	0	0	0	0	0
Mutaties vlottende activa	0	0	0	0	0
Mutaties vlottende passiva	0	0	0	0	0
Totaal	787.000	1.347.000	1.482.000	942.000	1.112.000
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
(des)investeringen materiele vaste activa	1.090.785	661.075	501.460	1.170.520	433.657
(des)investeringen financiële vaste activa					
Totaal	1.090.785	661.075	501.460	1.170.520	433.657
Mutatie Liquide middelen	-303.785	685.925	980.540	-228.520	678.343
Beginstand liquide middelen	6.677.090	6.373.305	7.059.230	8.039.770	7.811.250
Mutatie liquide middelen	-303.785	685.925	980.540	-228.520	678.343
Eindstand liquide middelen	6.373.305	7.059.230	8.039.770	7.811.250	8.489.593

Toelichting

Het kasstroomoverzicht bestaat uit drie onderdelen: de kasstroom uit operationele activiteiten, de kasstroom uit investeringsactiviteiten en de kasstroom uit financieringsactiviteiten. Op de langere termijn moet de operationele kasstroom toereikend zijn om de andere kasstromen te kunnen dekken. In de voorliggende meerjarenbegroting is dat voor alle jaren het geval. De voorziening jubilea wordt jaarlijks aangepast op basis van gedane uitkeringen en aangepaste uitkeringsverwachtingen. Voor de begroting is uitgegaan dat de verwachte uitgaven gelijk zijn aan de dotatie. De kasstroom uit investeringsactiviteiten is gebaseerd op de investeringsplannen. Vanwege de beschikbaarheid van voldoende vermogen op de lange termijn, worden geen financieringsactiviteiten ontplooid en is de kasstroom uit financieringsactiviteiten nul.

4. Risicoparagraaf

Door middel van de uitgevoerde risicoscan heeft Ommeriek zicht verkregen op de belangrijkste financiële risico's, de (aanwezige) beheersmaatregelen, de werking van de beheersmaatregelen en de netto risico's waarvoor de vorming van een buffervermogen noodzakelijk is.

Als resultante van de risico-inventarisatie zijn de in onderstaand overzicht opgenomen financiële risico's door de vertegenwoordigers van Ommeriek als meest belangrijk gedefinieerd.

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

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 € 1.385.000 (3,8% van de jaarbaten, niveau 2023) toereikend is om het financiële risicoprofiel van Ommeriek af te kunnen dekken.

Vergelijking van het niveau aan te houden risicovermogen met vergelijkbare collega besturen wijst uit dat het aan te houden risicovermogen als relatief laag te typeren is. Dit duidt op enerzijds omgevingsfactoren die een positieve invloed hebben op het risicoprofiel (zoals bijvoorbeeld het hebben van veel nieuwe gebouwen en relatief weinig concurrentie van collega besturen/scholen) en anderzijds het gegeven dat de risico's die er zijn door de organisatie adequaat beheerst worden.

5. Uitgewerkte begroting

Baten

Grootboekrekening	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
80000 - Opbrengst	-25.422	-28.053	-24.941	-25.399	-26.958
81100 - Lumpsum personeel	25.775.140	25.300.680	24.871.305	24.422.791	24.173.054
81101 - Lumpsum personeel bekostiging	828.021	1.094.237	1.348.736	1.593.128	1.776.093
81180 - Middelen Werkdrukverlaging	1.144.364	1.128.973	1.103.322	1.079.916	1.063.242
81222 - Basisvaardigheden structureel			610.000	600.000	590.000
81250 - Bijz. bek prof/ begeleiding starters scho	361.897	338.262	330.577	323.564	318.568
3.1.1 - Rijksbijdrage OCW/LNV	28.084.000	27.834.100	28.239.000	27.994.000	27.894.000
81170 - OAB subsidie	1.272.561	1.272.561	1.272.561	1.272.561	1.272.561
81200 - Geoordeelde subsidies materieel minist	462.500	381.500	386.500	374.500	335.500
81202 - Niet geoordeelde subsidies ministerie	314	2.516	-1.129	34	1.965
81205 - Bijz. bekostiging wegens samenvoeging	1.255.000	875.000	370.000		
81206 - Bijz. bekostiging asielzoekers en overige	400.000	400.000	400.000	400.000	400.000
81195 - NPO Arbeidsmarktoelage	189.626	178.324	177.068	177.905	174.975
3.1.2 - Overige subsidies OCW	3.580.000	3.109.900	2.605.000	2.225.000	2.185.000
81300 - Budget lichte ondersteuning	1.055.000	1.055.000	1.055.000	1.055.000	1.055.000
81301 - Budget zware ondersteuning	11.000	11.000	11.000	11.000	11.000
3.1.4 - Ontvangen doorbetalingen rijksbijdrage s	1.066.000	1.066.000	1.066.000	1.066.000	1.066.000
3.1 - Rijksbijdragen	32.730.000	32.010.000	31.910.000	31.285.000	31.145.000
82100 - Vergoeding gemeente	1.117.500	952.000	864.000	825.000	790.500
82250 - Overige overheidsbijdragen	-500	0	3.000	2.000	1.500
3.2.2 - Overige overheidsbijdragen	1.117.000	952.000	867.000	827.000	792.000
3.2 - Overige overheidsbijdragen en -subsidies	1.117.000	952.000	867.000	827.000	792.000
85100 - Verhuur	11.800	11.800	11.800	11.800	11.800
3.5.1 - Verhuur	11.800	11.800	11.800	11.800	11.800
85200 - Detachering	800.000	750.000	750.000	750.000	700.000
3.5.2 - Detachering personeel	800.000	750.000	750.000	750.000	700.000
85645 - Vrijval investeringssubsidie derden	23.700	23.700	23.700	23.700	4.400
85690 - Overige baten	24.500	24.500	24.500	24.500	23.800
3.5.6 - Overige (overige baten)	48.200	48.200	48.200	48.200	28.200
3.5 - Overige baten	860.000	810.000	810.000	810.000	740.000
3 - Opbrengsten	34.707.000	33.772.000	33.587.000	32.922.000	32.677.000

Lasten

Grootboekrekening	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
40000 - Bruto salarissen	18.144.040	17.335.082	17.189.464	17.117.641	16.831.629
40030 - Incidentele beloning	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000
40100 - Vakantietoeslag	1.452.055	1.386.944	1.374.425	1.367.874	1.343.712
40110 - Eindejaarsuitkering	1.511.952	1.444.156	1.431.120	1.424.299	1.399.141
40240 - Bijdrage ZVW	1.089.447	1.039.903	1.030.675	1.025.999	1.008.521
40420 - Premie AOP	72.264	70.385	70.208	70.238	69.479
40520 - Premie Vervangingsfonds	9.761	9.321	9.237	9.193	9.030
40540 - Premie Participatiefonds	177.187	169.270	167.749	166.953	164.018
41020 - Reiskosten woon-werk (onbelast)					2.500
40040 - Opgebouwde aanspraken	10.000	10.000	10.000	1.000	10.000
40200 - Premie Sociale verzekeringen	1.644.346	1.574.887	1.560.916	1.550.583	1.527.392
40201 - Premie sociale lasten aanspraken	438.682	407.432	402.429	397.736	386.714
40400 - Premie OP/NP	2.972.141	2.873.977	2.858.608	2.851.065	2.814.017
41000 - Werkkosten	145.200	144.200	144.200	144.200	144.200
40125 - Oktobertoelage	352.545	341.508	346.059	347.422	342.824
4.1.1 - Lonen en salarissen	28.034.620	26.822.065	26.610.088	26.489.204	26.068.178
41221 - Extern personeel	993.800	938.800	923.800	923.800	923.800
41231 - Cursussen	463.000	458.000	463.000	458.000	463.000
41233 - Werving personeel	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
41234 - Reis en verblijf	151.850	151.850	151.850	151.850	151.850
41236 - Bedrijfsgezondheidsdienst	60.000	60.000	60.000	60.000	60.000
41290 - Overige personele lasten	141.730	139.285	141.262	142.146	143.172
41295 - Dotatie jubileumvoorziening	40.000	40.000	40.000	40.000	40.000
4.1.2 - Overige personele lasten	1.860.380	1.797.935	1.789.912	1.785.796	1.791.822
41300 - Uitkeringen	-150.000	-150.000	-150.000	-150.000	-150.000
4.1.3 - Af: uitkeringen	-150.000	-150.000	-150.000	-150.000	-150.000
4.1 - Personeelslasten	29.745.000	28.470.000	28.250.000	28.125.000	27.710.000

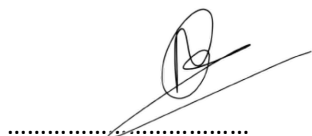
Grootboekrekening	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
42100 - Afschrijvingslasten immateriële vaste a	2.957	-2.451	-680	-1.335	1.530
4.2.1 - Immateriële vaste activa	2.957	-2.451	-680	-1.335	1.530
42200 - Afschrijvingslasten gebouwen	8.793	8.793	8.793	8.793	1.163
42205 - Afschrijvingslasten verbouwingen	2.863	2.863	2.863	2.863	2.863
42210 - Afschrijvingslasten groot onderhoud	84.493	99.691	117.661	135.295	138.632
42225 - Afschrijvingslasten inventaris en appara	37.558	20.987	11.174	8.181	5.112
42230 - Afschrijvingslasten machines en installa	594	568	292	292	292
42235 - Afschrijvingslasten meubilair	81.043	81.043	76.389	76.198	70.597
42240 - Afschrijvingslasten schoolmeubilair	178.059	179.940	179.580	178.829	171.749
42245 - Afschrijvingslasten overig meubilair	39.646	45.121	48.239	44.382	44.884
42250 - Afschrijvingslasten ICT	502.370	509.460	436.462	466.578	499.875
42265 - Afschrijvingslasten leermethoden	128.626	140.985	141.228	136.925	130.304
4.2.2 - Materiele vaste activa	1.064.044	1.089.451	1.022.680	1.058.335	1.065.470
4.2 - Afschrijvingen	1.067.000	1.087.000	1.022.000	1.057.000	1.067.000
43100 - Huren	57.000	57.000	57.000	57.000	57.000
4.3.1 - Huur	57.000	57.000	57.000	57.000	57.000
43300 - Onderhoud	144.700	144.700	144.700	144.700	144.700
43310 - Onderhoudscontracten	75.100	75.100	75.100	75.100	75.100
43820 - Tuinonderhoud	78.900	78.900	78.900	78.900	78.900
4.3.3 - Onderhoud	298.700	298.700	298.700	298.700	298.700
43410 - Gas	47.000	47.000	47.000	47.000	47.000
43420 - Water	19.400	19.400	19.400	19.400	19.400
43430 - Elektriciteit	333.200	333.200	333.200	333.200	333.200
4.3.4 - Energie en water	399.600	399.600	399.600	399.600	399.600
43500 - Schoonmaakbedrijf	498.000	498.000	498.000	498.000	498.000
43510 - Overige schoonmaakkosten	43.500	43.500	43.500	43.500	43.500
4.3.5 - Schoonmaakkosten	541.500	541.500	541.500	541.500	541.500
43600 - Publiekrechtelijke heffingen	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000
43601 - Afvalverwerking	28.100	28.100	28.100	28.100	28.100
4.3.6 - Heffingen	41.100	41.100	41.100	41.100	41.100
43810 - Beveiliging	29.000	29.000	29.000	29.000	29.000
43880 - Bijdrage huisvestingslasten	655.500	655.500	655.500	655.500	655.500
43890 - Overige huisvestingslasten	22.600	22.600	22.600	22.600	22.600
4.3.8 - Overige (huisvestingslasten)	707.100	707.100	707.100	707.100	707.100
4.3 - Huisvestingslasten	2.045.000	2.045.000	2.045.000	2.045.000	2.045.000
44100 - Administratiekantoor	317.000	317.000	317.000	317.000	317.000
44105 - Accountant	33.000	33.000	33.000	33.000	33.000
44108 - Deskundigenadvies	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
44110 - Internet en telefoonkosten	36.800	36.800	36.800	36.800	36.800
44125 - Kantoorbenodigdheden	15.700	15.700	15.700	15.700	15.700
44150 - Onkostenvergoedingen RvT / bestuur	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
44160 - Public relations en marketing	40.000	40.000	40.000	40.000	40.000
44170 - Beheer en bestuur	35.000	35.000	35.000	35.000	35.000
4.4.1 - Administratie- en beheerslasten	507.500	507.500	507.500	507.500	507.500
44200 - Leermiddelen	409.000	409.000	409.000	409.000	409.000
44225 - ICT Licenties	487.100	479.000	479.000	479.000	479.000
44230 - Overige ICT lasten	116.400	116.400	116.400	116.400	116.400
44235 - Mediatheek en bibliotheek	46.600	46.600	46.600	46.600	46.600
44240 - Reproductie	77.500	77.500	77.500	77.500	77.500
4.4.2 - Inventaris, apparatuur en leermiddelen	1.136.600	1.128.500	1.128.500	1.128.500	1.128.500
44441 - Abonnementen	17.200	17.200	17.200	17.200	17.200
44442 - Contributies	96.500	96.500	96.500	96.500	96.500
44443 - Representatie	12.900	12.900	12.900	12.900	12.900
44444 - Medezeggenschap- en ouderraad	18.300	18.300	18.300	18.300	18.300
44445 - Overige verzekeringen	18.100	18.100	18.100	18.100	18.100
44450 - Culturele vorming	103.300	103.300	103.300	103.300	103.300
44480 - Uitgaven projecten/beleidsplan	300.000	100.000			
44489 - Bijzondere lasten	100	3.200	3.200	3.200	3.200
44490 - Overige onderwijslasten	59.500	44.500	44.500	44.500	44.500
4.4.4 - Overige (overige lasten)	625.900	414.000	314.000	314.000	314.000
4.4 - Overige lasten	2.270.000	2.050.000	1.950.000	1.950.000	1.950.000
4 - Kosten	35.127.001	33.652.000	33.267.000	33.177.000	32.772.000
88100 - Rente spaarrekening	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000
5.1 - Rentebaten	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000
48100 - Bankkosten (periodiek)	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
5.5 - Rentelasten	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
5 - Financiële baten en lasten	140.000	140.000	140.001	140.000	140.000
1 - Resultaat	-280.000	260.000	460.000	-115.000	45.000

6. Bestuursbesluit

De Raad van Toezicht heeft de begroting 2025 goedgekeurd in de vergadering van

04 december 2024

Namens de Raad van Toezicht Ommeriek

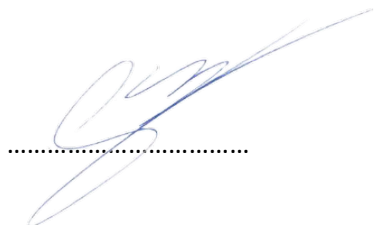
A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized 'R' followed by a horizontal line, positioned above a dotted line.

De heer R. Schuur
Voorzitter Raad van Toezicht

Het College van Bestuur heeft de begroting 2025 vastgesteld in de vergadering van

04 december 2024

Namens de Stichting Ommeriek,

A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized 'G' followed by a horizontal line, positioned above a dotted line.

De heer G. Bijleveld,
College van Bestuur