



ONDERDEEL	PAGINA
UITGANGSPUNTEN	3
GEWIJZIGDE WET - EN REGELGEVING	7
BESTEDING WERKDRIJKMIDDELEN	8
GECOMPRIMEERDE BEGROTING	9
TOELICHTING OP DE BEGROTING	10
PROGNOSE	16
GRONDSLAGEN	17



De volgende uitgangspunten vormen het kader waarbinnen de begroting tot stand wordt gebracht:

Schoolplan 2025-2028

In het schoolplan 2020-2024 is een koers uitgezet. Er wordt hard gewerkt aan het schoolplan 2025 – 2028, maar bij het opstellen van deze begroting is dit nog niet vastgesteld. Het is al wel duidelijk geworden dat er geen sprake is van een sterke koerswijziging.

De investeringen die noodzakelijk zijn om de doelstellingen van het plan te realiseren, zijn opgenomen in de meerjarenbegroting. In de begroting 2025 wordt een bedrag van maximaal € 300K opgenomen om ruimte te bieden voor investeringen in het kader van het schoolplan.

Meerjarenbegroting 2025 - 2028

In de periode jul – sep 2024 is de meerjarenbegroting 2025-2028 aan de schooldirectie voorgelegd. In oktober is deze besproken in de Auditcommissie, waarna de meerjarenbegroting aan de RvT is voorgelegd ter goedkeuring. De meerjarenbegroting voorziet het schoolplan van een financieel fundament en vormt het kader waarbinnen de begroting 2025 is opgesteld.

Wijziging bekostigingssystematiek

De landelijke bekostigingssystematiek betekende voor de RSG Enkhuzen dat de school een relatief lage bekostiging kreeg per leerling. De wijziging van dit systeem heeft vanaf 2022 stapsgewijs vorm gekregen. Zoals eerdere berekeningen hebben uitgewezen, betekent een wijziging van de bekostigingssystematiek voor de RSG een structurele verbetering van ongeveer € 400K per jaar vanaf 2026. Voor het begrotingsjaar 2025 heeft de herziening van de bekostiging daadwerkelijk effect, 80% van het beoogde eindtotaal komt beschikbaar, dit gaat om een bedrag van circa € 350K

CAO en pensioenontwikkeling

Op dit moment zijn de bonden in onderhandeling en lopen de gesprekken voor een nieuwe CAO. Er zijn signalen dat er dit jaar nog wel een akkoord wordt bereikt voor bestemming van de loonruimte. In de begroting is rekening gehouden met de volgende aspecten:

- De salarissen worden per 1 oktober structureel verhoogd met 4,9%.
- Bekostiging CAO: 1,49% uit loonruimte 2024 en per 2025 verhoging basisbekostiging 3,02%
- Inclusief indexerings van de materiele component gaan we uit van een totale indexatie van 3,42%

Onderwijs

Het bieden van onderwijs toegesneden op de mogelijkheden van de leerling, met waar mogelijk maatwerk, talentontwikkeling, passend onderwijs en voorkomen van onderpresteren vraagt om 'leerprogramma's' waar leerlingen gemotiveerd voor gaan. Dit betekent dat er geïnvesteerd wordt in deze programma's. Het betekent ook extra uitgaven in verband met het beperken van de klassenomvang om dit onderwijs een kans te bieden. Extra investering als gevolg van klassensplitsing met name in de onderbouwklassen blijft ook de komende jaren zeer wenselijk. De middelen hiervoor worden gevonden door een onttrekking aan de algemene reserve, middels de eerder genoemde investering van € 300K.

Al jaren biedt de RSG een programma voor internationalisering, onder meer met tweetalig onderwijs (tto) in de onderbouw en Cambridge Engels in de bovenbouw. De afgelopen jaren is ingezet op verbreding van het tto-programma naar het mavo. De accreditatie vanuit Nuffic is nu volledig voor alle drie de schoolsoorten die wij bieden. De leerlingaantallen met name voor de mavoafdeling staan wel onder druk.

De afgelopen jaren is het onderwijsrendement van de drie afdelingen redelijk stabiel. De corona-omstandigheden die achter ons liggen hebben nog altijd gevolgen voor de opbrengstenkaart van de onderwijsinspectie. Verdere verbetering van het onderwijsrendement blijft mogelijk en wenselijk, met name bij de mavo- en de havo-afdeling. Het is belangrijk om de ontwikkeling van het onderwijsrendement scherp te bewaken.

In verband met de bovengenoemde onderwijskundige zaken wordt gewerkt met een lessen-leerlingratio waarin deze ontwikkelingen zijn verwerkt. Deze ratio wordt voor 2024-2025 gesteld op een waarde die valt buiten de bandbreedte van 1,01 tot 1,03. Voor 2025-2026 geldt dat weer begroot wordt op basis van de ratio 1.02.

NPO-middelen

Er zijn door het ministerie van OCW eenmalig extra middelen gereserveerd voor het inhalen van leerachterstanden die zijn ontstaan als gevolg van de coronacrisis. Het heeft geleid tot een aantal regelingen waardoor er een aanzienlijk bedrag beschikbaar is gekomen voor de RSG. De NPO-middelen, zijn inmiddels voor het grootste deel uitgegeven. De investeringen vanuit deze middelen worden afgerond in de begroting 2025.

Versterking basisvaardigheden

De RSG heeft in 2023 een bedrag van 1,8 miljoen euro ontvangen in het kader van de versterking basisvaardigheden. De vooruit ontvangen subsidie is in 2023 als baten opgenomen en het niet bestede deel van de middelen is in een bestemmingsreserve geplaatst. Voor het project is een coördinator aangesteld die op basis van een projectplan het traject leidt. Het traject sluit sterk aan bij de ontwikkeling die de school al in gang heeft gezet op basis van het schoolplan. Het gaat om versterking van vaardigheden op vier gebieden: taalvaardigheid, rekenvaardigheid, burgerschap en digitale vaardigheden. Naast de projectcoördinator stellen we in schooljaar 2024 – 2025 ook een kwaliteitsadviseur aan. Dit heeft als doel te komen tot een goede realisatie, afronding en verantwoording van het project versterking basisvaardigheden te komen. De bedoeling is om tot blijvende verbetering te komen van de basisvaardigheden van onze leerlingen.

Aanvullende bekostiging (voorheen prestatiebox)

De afgelopen jaren heeft de overheid zogeheten prestatieboxmiddelen toegekend. Deze regeling is inmiddels beëindigd. Vanaf 2024 ontvangen scholen aanvullende bekostiging voor een drietal doelstellingen: Professionalisering van docenten en schoolleiders, het voorkomen van thuiszitten en de verlaging van de werkdruk. De middelen voor verlaging van de werkdruk dienen 50% collectief en 50% individueel te worden besteed. In totaal bedraagt deze aanvullende bekostiging in 2024 € 550K. De inzet van de werkdrukmiddelen is voor het individuele deel al door de CAO ingevuld. Voor de besteding van het collectieve deel zijn in 2024 in samenspraak met de PR werkgroepen gevormd die tot voorstellen zijn gekomen voor de inzet van deze middelen. Voor de 2023 - 2024 niet bestede collectieve middelen is een bestemmingsreserve gevormd. Ook de inzet van deze middelen zal plaatsvinden vanaf schooljaar 2024 - 2025.

Leermiddelenbeleid

Momenteel kent de RSG een zogeheten intern boekenfonds. In 2023 zijn de leermiddelen opnieuw Europees aanbesteed. De contractperiode van het nieuwe contract loopt van 1 januari 2024 t/m 31 juli 2027. Gedurende deze periode wordt de afweging gemaakt om door te gaan met een intern boekenfonds of te kiezen voor het servicemodel.

Strategisch HRM-beleid

Het model voor strategische personeelsplanning dat ontwikkeld is, maakt dat de ontwikkeling op het personele vlak in het zicht is gebracht. Het krimpende leerlingenaantal zorgt ervoor dat de formatiebehoefte de komende jaren afneemt. Het model laat zien dat de afnemende formatiebehoefte niet in de pas loopt met de uitstroom van personeel als gevolg van pensionering en mobiliteit. Het betekent dat we in 2024 – 2025 een overschot aan formatie hebben. Deze extra formatie wordt ingezet voor klassenverkleining binnen het project versterking basisvaardigheden. Bij veel vakken, met uitzondering van geschiedenis en LO, is er landelijk en regionaal sprake van een steeds verder toenemend lerarentekort. De kans bestaat dat als gevolg hiervan extra kosten gemaakt moeten worden voor scholing of tijdelijke inhuur van onderwijzend personeel. Ook is het voor tekortvakken wenselijk om als school te werken met een kleine boven-formatieve marge zodat de RSG minder kwetsbaar is bij ziekte of vertrek van een collega. Regionaal is vanuit de onderwijsregio (in oprichting) een traject ingezet om te komen tot een model voor strategische personeelsplanning, de RSG sluit aan bij deze ontwikkeling.

De RSG wil een aantrekkelijke werkgever zijn voor alle medewerkers. De school voert actief beleid op het terrein van duurzame inzetbaarheid. Daarnaast is het bieden van promotiekansen voor leraren van groot belang. Bij de afspraken gemaakt in het kader van de functiemix is een marge bepaald van 60 tot 70% realisatie van de doelmix. Om meer promotiekansen te bieden koersen we op een waarde van rond de 70%.

Bij de arbeidsvoorwaarden die de RSG aan het personeel biedt geldt de cao als kader. Regelingen die de cao overstijgen zijn als gevolg van de beperkte omvang van de RSG niet mogelijk. Vanuit de werkdrukmiddelen en het vitaliteitsbeleid zetten we alle zeilen bij om als werkgever zo aantrekkelijk mogelijk te zijn voor medewerkers, zowel bij werving als bij behoud van collega's.

ICT-beleid

Inzet van ICT zorgt voor meer flexibiliteit en zekerheid van de voortgang van de lessen en de ondersteunende processen. De komende jaren wordt geïnvesteerd in verdere versterking van de visie op digitaal ondersteund leren, op scholing van onderwijsgevenden, op optimaal houden van de digitale infrastructuur, op de inrichting van de digitale leeromgeving en de aanschaf van digitale leermiddelen. Naast deze leermiddelen blijft het gebruik van hard copy bestaan (blended learning model). Dit brengt extra kosten met zich mee omdat dit regelmatig een dubbele investering vraagt. Voor een deel van de ICT-middelen die momenteel worden ingezet binnen de RSG (laptops en vaste systemen), geldt dat zij hun maximale inzetbaarheidstermijn hebben bereikt. De RSG heeft een plan voor vervanging.

ICT kent ook een veiligheidsvraagstuk. De RSG maakt via de Topgroep deel uit van een groep scholen die gezamenlijk alle verplichtingen oppakken die voortvloeien vanuit AVG-wetgeving en vanuit het normenkader IBP.

Facilitaire zaken en huisvestingsbeleid

De komende jaren vinden er ontwikkelingen plaats rond de invoering van het Integraal huisvestingsplan (IHP) voor scholen en gemeentes. Het Ministerie van OCW bereidt een wetswijziging voor op het gebied van onderwijshuisvesting. Het doel van de wetswijziging is de verantwoordelijkheidsverhouding tussen de gemeenten en schoolbesturen te verhelderen en de samenwerking te verbeteren. Het voordeel is dat dan een meer planmatige, duurzame en toekomstgerichte aanpak van de onderwijshuisvesting mogelijk is. Dat kan leiden tot meer effectiviteit en dus betere onderwijshuisvesting.

Inhoud van deze wetswijziging:

- Gemeenten en schoolbesturen krijgen de wettelijke opdracht om een meerjarig Integraal Huisvestingsplan (IHP) op te stellen. Het IHP legt het huisvestingsbeleid en het investeringsprogramma voor een periode van 4 jaar vast, met een doorkijk van ten minste 12 jaar na deze periode.
- Het IHP komt tot stand na overleg tussen gemeente en schoolbesturen, waarbij beide partijen zich inspannen om tot een gezamenlijk gedragen besluit te komen.
- Schoolbesturen worden verplicht een meerjarig onderhoudsplan (MJOP) op te stellen op basis van een bouwkundige inspectie. Dit MJOP wordt ingebracht in het overleg tussen gemeente en schoolbestuur.
- Daarnaast wordt renovatie als voorziening in de wet opgenomen. Het uitgangspunt is dat renovatie wordt beschouwd als volwaardig alternatief voor nieuwbouw, wat ingezet kan worden als mogelijke maatregel om de levensduur van een schoolgebouw met ten minste 25 jaar te verlengen.

Voor de looptijd van deze begroting zijn geen ingrijpende verbouwingen gepland. Wel wordt er geïnvesteerd in het opruimen van de lokalen. Over de renovatie van de grote aula wordt nog altijd het gesprek gevoerd met de gemeente Enkhuzen. Het is nog onduidelijk welke financiële investering vanwege onderwijskundige aanpassingen aan de aula vanuit de school noodzakelijk is. Daarnaast wordt het gesprek gevoerd met de gemeente over aanpassing van sporthal de Drecht en de eigen sporthal van de RSG.

De gevelbekleding met name aan de zuid- en westzijde van het gebouw vraagt aandacht. Vervanging op korte termijn is noodzakelijk. De houten betimmering laat na 20 jaar veel mankementen zien waardoor lekkage ontstaat. Er heeft een traject van offerteaanvraag bij verschillende aannemers plaatsgevonden. Vermoedelijke kosten komen te liggen rond de € 500.000. Een spoedprocedure is ingediend bij de gemeente voor renovatie van de gevel. Naar verwachting krijgt deze aanvraag vanuit de gemeente een antwoord in het najaar van 2024.

Duurzaamheidsbeleid

Schoolgebouwen dienen vanuit het oogpunt van duurzaamheid aan steeds hogere eisen te voldoen als het gaat om energiebesparing en kwaliteit van het binnenklimaat. De energiebesparingsplicht is van toepassing op organisaties met een jaarlijks energieverbruik vanaf 50.000 kWh of 25.000 m³ aardgas. Deze organisaties, waaronder de RSG Enkhuzen, zijn verplicht alle energiebesparende maatregelen uit te voeren die zich binnen 5 jaar terugverdienen. Voor investeringen met een langere terugverdien-termijn geldt dat hierover overleg gevoerd moet worden met de gemeente. Voor de RSG betekent dit dat wij de noodzakelijke en de gewenste aanpassingen in kaart gaan brengen en deze voorzien van een investeringsbegroting. De mogelijkheid tot het plaatsen van extra zonnepanelen op het dak van de school wordt onderzocht. Hiervoor moet eerst worden bepaald of de dakconstructie dit toestaat, waarbij ook de vervangingstermijn van het dak bepaald dient te worden.

In 2024 is een meerjarenonderhoudsplan (MJOP) geactualiseerd op basis waarvan de investeringen voor de komende jaren worden bepaald. Het proces om te komen tot een jaarlijkse actualisatie zal na oplevering van de MJOP wordt opgenomen in de kwaliteitsagenda. De wijze waarop moet worden omgegaan met de reserveringen voor groot onderhoud heeft de afgelopen jaren ter discussie gestaan. De gewijzigde regelgeving stelt schoolbesturen voor een keuze: de voorziening groot onderhoud baseren op de componentenmethode óf het activeren van de uitgaven van groot onderhoud. De RSG heeft gekozen voor laatstgenoemde optie.

Het meerjaren-investeringsplan betreffende groot onderhoud wordt gebaseerd op het MJOP (meerjaren-onderhoudsplan) in combinatie met beleidsrijke keuzes als het gaat om (onderwijskundige)aanpassingen in het gebouw.

Ontwikkelingen op het gebied van toezicht, bestuur en management

De Code goed Onderwijsbestuur die is ontwikkeld door de VO-raad, is leidend voor de RSG Enkhuzen. Het College van Bestuur en de Raad van Toezicht hebben zich hieraan verbonden.

Normatief eigen vermogen

Van besturen wordt verwacht dat de hoogte van hun eigen vermogen en de onderbouwing daarvan een vast onderdeel wordt van hun verantwoording en van de gesprekken met de interne stakeholders. Vanaf verslagjaar 2020 dient de signaleringswaarde in het bestuursverslag te worden opgenomen en vanaf verslagjaar 2021 in de jaarrekening. In de meerjarenbegroting kunnen besturen laten zien waarom ze sparen voor een investering en voor wanneer die gepland staat, zodat de reserve wordt afgebouwd. De RSG voldoet aan deze verwachtingen.



Risicomanagement

Vanaf 2020 wordt jaarlijks de hoogte van de benodigde reserve bepaald, nadat een risico-inventarisatie heeft plaatsgevonden. Jaarlijks wordt deze risico-inventarisatie geactualiseerd. De reservepositie is de afgelopen jaren gegroeid naar een niveau dat ligt boven het noodzakelijke maximum. Verdere groei van de reserves is vanuit het oogpunt van risicomanagement niet wenselijk of noodzakelijk. Vanuit de overheid is een richtlijn ingevoerd, het normatieve eigen vermogen. Deze norm komt voor de RSG uit op een bedrag van ongeveer 2,5 miljoen euro. Het ligt ongeveer gelijk met de minimale risicobuffer van ongeveer 3 miljoen euro die naar het oordeel van de RSG wenselijk is. Als kleine éénpitter willen wij financiële zekerheid inbouwen. De kengetallen solvabiliteit, current-ratio en het weerstandsvermogen tonen aan dat de RSG een financieel gezonde basis heeft, ook de rentabiliteit laat voor de komende jaren een evenwichtig beeld zien.

Wet vrijwillige ouderbijdrage

Per 1 augustus 2021 is wet voor de vrijwillige ouderbijdrage in gegaan, die regelt dat ook leerlingen wiens ouders de vrijwillige ouderbijdrage niet (kunnen of willen) betalen, mee moeten kunnen doen aan alle activiteiten die georganiseerd worden door de school. Een alternatief bieden is niet voldoende. Het financieel risico van de wet ouderbijdrage kan worden gekwantificeerd. Als school hanteren we een noodzakelijk betalingspercentage van 80%. Bij een lager percentage heeft de school het recht de activiteit te schrappen. De ouderbijdrage (pré-corona) was totaal €400.000 tot €450.000. Het betekent een risico van €80.000 tot €90.000. Dit wordt opgenomen in de begroting.

De financiële gevolgen van de wet zorgen voor een vergroot risico op niet betaling voor activiteiten, het effect op de betalingsbereidheid wordt de komende jaren gemonitord.

Treasurybeleid

De RSG heeft gekozen voor schatkistbankieren. In de periode die achter ons ligt met negatieve rentes heeft dit de school voordeel opgeleverd. Ook nu dat de rente weer stijgt levert het profijt op, via schatkistbankieren ontvangen we een hogere rente dan de rente die we krijgen via de bank.

In de periode januari tot en met mei is de rente 1,9% oplopend tot 3,1%. In de meerjarenbegroting wordt daarom gerekend met 2,5 aflopend naar 2,0% rente-inkomsten. Door de afbouw van ons eigen vermogen gaan ook de liquiditeit en daarom de rente-inkomsten dalen.

Samenwerkingen in de onderwijsregio

Er wordt op een aantal terreinen constructief samengewerkt met onderwijspartners. Met ingang van 1 januari 2025 is de vorming van de onderwijsregio Noord-Holland-Noord een feit. Deze samenwerking zal de komende jaren waar mogelijk verder worden geïntensiveerd om met elkaar een passend antwoord te vinden op het personeelstekort dat zichtbaar is in de regio.

Leerlingenprognose

De meerjarenprognose van het toekomstig aantal leerlingen is enerzijds gebaseerd op de door- en uitstroomgegevens waarbij gerekend wordt met de gemiddelden van de laatste drie jaren. De prognose van de instroom is gebaseerd op het gemiddelde marktaandeel per basisschool in combinatie met het aantal leerlingen dat nu werkelijk op de aanleverende basisscholen aanwezig is.

De verwachting is dat het leerlingaantal de komende jaren zal dalen tot op een niveau tussen 1300 tot 1400 leerlingen. Er is dus sprake van krimp. De aanmelding voor schooljaar 2024 – 2025 voldeed niet aan de verwachting. De ontwikkeling rond de krimp wordt scherp gemonitord. Als de krimp doorzet tot een niveau onder de 1350 leerlingen wordt het noodzakelijk om tot scherpe keuzes te komen die ook invloed gaan hebben op het strategisch profiel van de school. In deze begroting is met dit scenario rekening gehouden. De kaderstellende leerling/lesratio is op 1,02 gesteld.

De volgende maatregelen die in voorgaande jaren zijn ingevoerd en voor 2025 nog altijd van invloed zijn:

Wet burgerschapsonderwijs treedt in werking

De 'Wet verduidelijking van de burgerschapsopdracht aan scholen in het funderend onderwijs' is van kracht per 1 augustus 2021. Vanaf 2018 is er gewerkt aan de herziene wet, die scholen meer richting geeft en de burgerschapsopdracht minder vrijblijvend maakt. Deze wet geeft de Inspectie van het Onderwijs ook de mogelijkheid om met scholen hierover in gesprek te gaan.
Financiële gevolgen: nihil

Vereenvoudiging bekostiging treedt in werking op 1 januari 2022

De invoering van de vereenvoudiging bekostiging betekent ook dat de regeling waarmee geïsoleerde scholen extra bekostiging krijgen per 1 januari 2022 zal ingaan.
Financiële gevolgen: fors, dit betekent structureel extra inkomsten voor de school, oplopend in de periode van 2022 tot 2026 met uiteindelijk een bedrag van ongeveer € 400.000,- structureel per jaar extra.





Voor goed onderwijs is het essentieel dat er voldoende leraren, schoolleiders en onderwijsondersteuners zijn, die hun vak goed en met plezier kunnen uitoefenen. Onder andere hiervoor is een aanvullende bekostiging in de vorm van werkdrukmiddelen beschikbaar gesteld. Het doel van werkdrukmiddelen is om een betere balans te creëren tussen de werklast van onderwijspersoneel en de kwaliteit van het onderwijs, zodat zowel leerlingen als personeel kunnen profiteren van een gezonde werk- en leeromgeving.

Besteding collectieve werkdrukmiddelen

Voor het besteden van de beschikbare collectieve middelen is binnen de RSG een werkgroep opgesteld. Deze werkgroep heeft onderzoek onder het personeel gedaan en kunnen vaststellen op welke gebieden de grootste werkdruk wordt ervaren en op welke manieren deze werkdruk verminderd kan worden. Voor 2025 is gekozen voor onderstaande maatregelen.

Invaluren

Personeelsleden ervaren werkdruk doordat zij 16 momenten per schooljaar zijn ingeroosterd voor invaluren. Het streven is om deze invaluren met 50% te reduceren door middel van het inzetten van een externe invalkracht die alle schooldagen aanwezig is.

Surveilleren

Personeelsleden ervaren werkdruk doordat er een tekort aan surveillanten beschikbaar is. Ook wordt het surveilleren bij toetsen als werkdruk-verhogend ervaren. Hiervoor worden extra surveillanten ingehuurd.

Trainingen

Er wordt een budget beschikbaar gesteld voor trainingen. Dit kan in de vorm van stressreductie-trainingen, werkdruk coaching of mindfulness.

Teambuilding, werkplezier en activiteiten met collega's

Er wordt extra budget beschikbaar gesteld voor 'De Ridder's', ons team van enthousiaste personeelsleden dat een groot deel van de activiteiten voor personeel organiseert. Ook is er behoefte aan meer gezamenlijke momenten, bijvoorbeeld in de vorm van een lunch of door samen te gaan sporten.

Niet eerder bestede werkdrukmiddelen

Vanuit de tot nu toe niet bestede werkdrukmiddelen worden onderstaande faciliteiten gerealiseerd.

Stilte werkplek

Er wordt ruimte 0.08 een stilte werkplek gerealiseerd.

Vitaliteitsruimte

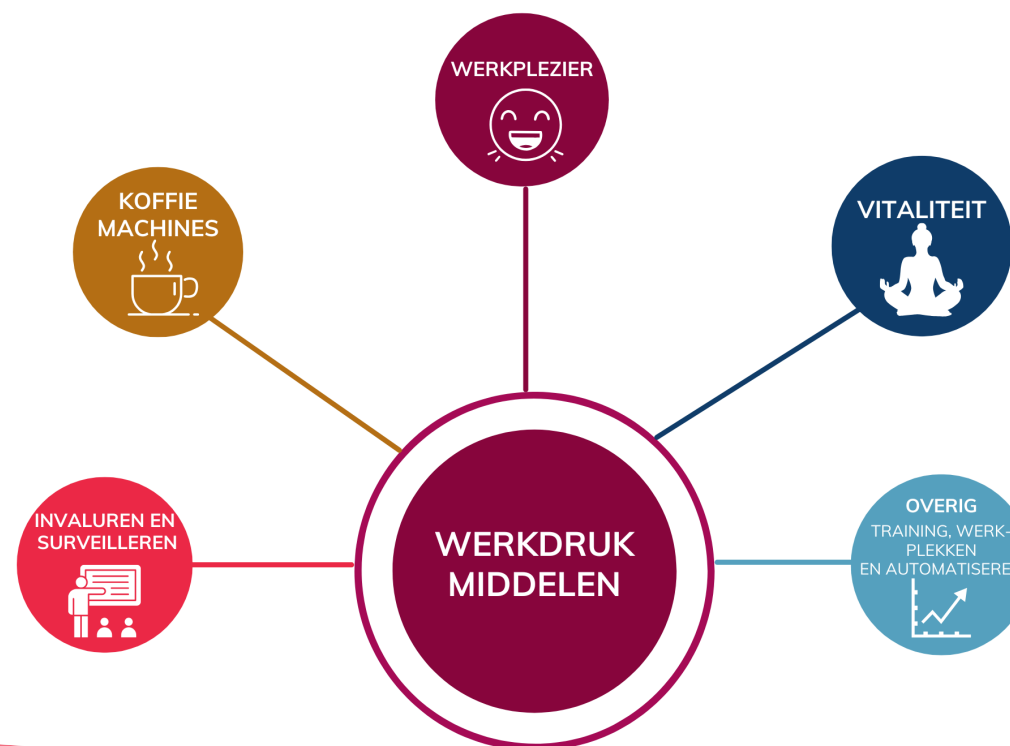
Er is behoefte aan een ruimte waarin medewerkers kunnen herstellen van inspanning, prikkels, drukte en stress. In deze aparte ruimte kun je jezelf weer opladen.

Automatiseren

Door systemen te automatiseren wordt een flinke tijdsinspanning bespaard.

Koffiemachines

Er is behoefte aan een écht lekker kopje koffie. Daarnaast is de verwerkingstijd van de huidige koffiemachines te lang waardoor er in de pauze lange rijen ontstaan voor de koffiemachine. Er is gekozen om de huidige koffiemachines in de personeelsruimte te vervangen voor een nieuwere variant en wordt een extra machine aangeschaft om de rijen te verkorten.



BATEN

	Begroting 2025	JEV 2024	Begroting 2024
▲			
3.1 Rijksbijdragen	€ 14.222K	€ 15.998K	€ 14.440K
3.2 Overige overheidsbijdragen en subsidies	€ 130K	€ 133K	€ 115K
3.5 Overige baten	€ 138K	€ 144K	€ 154K
3.6 Overige baten - ouderbijdrage	€ 325K	€ 332K	€ 325K
TOTAAL BATEN	€ 14.815K	€ 16.607K	€ 15.034K

LASTEN

4.1 Personeelslasten	€ 13.517K	€ 13.221K	€ 13.140K
4.4 Overige lasten	€ 1.297K	€ 1.359K	€ 1.169K
4.3 Huisvestingslasten	€ 608K	€ 646K	€ 538K
4.6 Overige lasten - ouderbijdrage	€ 463K	€ 473K	€ 416K
4.2 Afschrijving	€ 403K	€ 388K	€ 407K
TOTAAL LASTEN	€ 16.288K	€ 16.087K	€ 15.671K

SALDO BATEN EN LASTEN	-€ 1.473K	€ 520K	-€ 636K
-----------------------	-----------	--------	---------

OVERIGE FINANCIËLE BATEN EN LASTEN

5.1.1 Overige financiële baten	€ 175K	€ 200K	€ 150K
5.1.2 Overige financiële lasten		-€ 7K	
Totaal	€ 175K	€ 193K	€ 150K

RESULTAAT	-€ 1.298K	€ 713K	-€ 486K
-----------	-----------	--------	---------



RIJKSBIJDRAGEN

Basisbekostiging

De vergoeding voor 2025 is gebaseerd op 1.421 leerlingen waarvan er 17 gedetacheerd zijn bij het VAVO. De vergoeding voor 2024 is gebaseerd op 1.482 leerlingen waarvan er 6 gedetacheerd zijn bij het VAVO onderwijs. Voor de begroting 2024 was uitgegaan van 1.480 leerlingen waarvan er 8 gedetacheerd zijn bij het VAVO.

Ter dekking van de verwachte loonafspraken is uitgegaan van een indexering van de basisbekostiging van 3% vanaf januari 2025 (Bron: VOS/ABB). Voor de indexering van de materiele component is 0,4% opgenomen.

Strategisch HRM en verzuim

De vergoeding voor strategisch HRM wordt vanaf 2025 50% lager. In 2025 gaan we uit van een vergoeding van ca. € 55 per leerling. Het overige deel zal richting de bekostiging van de onderwijsregio's gaan.

Voorkoming verzuim en vroegtijdig schoolverlaten

De vergoeding ter voorkoming van verzuim en vroegtijdig schoolverlaten à € 17K blijft in 2025 nog bestaan. Volgens recente berichtgeving wordt deze in de rijksbegroting vanaf 2026 wegbezuinigd.

Verbetering basisvaardigheden

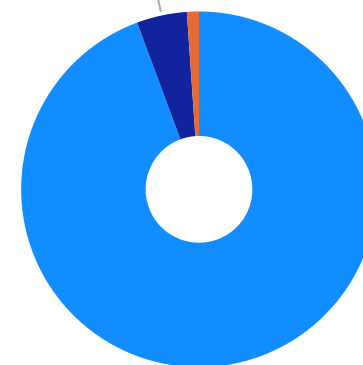
De eind 2022 ontvangen subsidie is in 2024 vrijgevallen. Voor een gedeelte van het resultaat zal een bestemmingsreserve worden gevormd. Deze zal in 2025 worden ingezet voor de voortzetting van de interventies.

Passend onderwijs

Het samenwerkingsverband is tot een andere systematiek voor de verdeling van de middelen gekomen. Deze zal vanaf schooljaar 2025-2026 van invloed zijn op de jaarlijkse middelen die de RSG vanuit het samenwerkingsverband ontvangt.

RIJKSBIJDRAGEN	Begroting 2025	JEV 2024	Begroting 2024
3.1.1 Rijksbijdragen OCW	€ 13.417K	€ 13.494K	€ 13.258K
3.1.1.01 Normvergoeding	€ 13.387K	€ 13.460K	€ 13.232K
3.1.1.02 Vergoeding Nieuwkomers	€ 30K	€ 34K	€ 26K
3.1.2 Overige subsidies OCW	€ 650K	€ 2.357K	€ 1.073K
3.1.2.01 Prestatiebox	€ 570K	€ 699K	€ 533K
3.1.2.02 Lerarenbeurs	€ 60K	€ 78K	€ 60K
3.1.2.09 Overige (doel) subsidies OCW	€ 20K	€ 1.581K	€ 480K
3.1.4 Ontvangen doorbetalingen rijksbijdrage SWV	€ 155K	€ 147K	€ 109K
3.1.4.01 SWV Passend Onderwijs	€ 155K	€ 147K	€ 109K
Totaal	€ 14.222K	€ 15.998K	€ 14.440K

3.1.2 Overige subsidies OCW 5%



3.1.1 Rijksbijdragen OCW 94%

● 3.1.1 Rijksbijdragen OCW ● 3.1.2 Overige subsidies OCW ● 3.1.4 Ontvangen doorbetalingen rijksbijdrage SWV



OVERIGE OVERHEIDSBIJDRAGEN EN SUBSIDIES

Dit betreft de subsidie Erasmus+. Deze subsidie wordt ingezet voor internationaliseringsactiviteiten zoals diverse werkweken en scholing. Vanuit het Erasmus+ programma is een subsidie toegekend voor het schooljaar 2024 - 2025. Voor de begroting wordt rekening gehouden met een bedrag van € 130K op kalenderjaar.

In vergelijking met andere jaren is het subsidiebedrag verlaagd. Dit heeft te maken met de verdeling van de landelijke middelen en het verhoogde aantal subsidie-aanvragen.

OVERIGE OVERHEIDSBIJDRAGEN EN SUBSIDIES	Begroting 2025	JEV 2024	Begroting 2024
▲ 3.2.1 Gemeentelijke bijdragen en subsidies	€ 130K	€ 133K	€ 115K
3.2.1.02 Overige overheidsbijdragen en -subsidies	€ 130K	€ 133K	€ 115K
Totaal	€ 130K	€ 133K	€ 115K

OVERIGE BATEN EN OUDERBIJDRAGEN

Overige baten

Tot en met vorig jaar werd het kluisslot aan alle nieuwe leerlingen in rekening gebracht. Als gevolg van nieuwe regelgeving krijgen alle nieuwe leerlingen eenmalig een kluisslot uitgereikt. Zijn zij in de schoolloopbaan het slot kwijtgeraakt of is deze defect, dan wordt een vervangend kluisslot in rekening van de leerling gebracht.

Ouderbijdragen

Per 1 augustus 2021 is wet voor de vrijwillige ouderbijdrage in gegaan, die regelt dat ook leerlingen wiens ouders de vrijwillige ouderbijdrage niet (kunnen of willen) betalen, mee moeten kunnen doen aan alle activiteiten die georganiseerd worden door de school. Een alternatief bieden is niet voldoende.

Hiermee ontstaat een vergroot risico op het niet betalen van de gevraagde ouderbijdrage. De verwachting is dat een aanzienlijk deel van de ouders zal besluiten om niet te betalen en dat dit deel in de toekomst zal groeien.

De activiteiten waarvoor de ontvangen ouderbijdrage niet toereikend is, worden op dit moment bekostigd uit het risicovermogen van de RSG. Dit betreft een bedrag van € 130K in 2024. Voor de toekomstige jaren wordt gezocht naar een oplossing.

OVERIGE BATEN	Begroting 2025	JEV 2024	Begroting 2024
▲ 3.5 Overige baten	€ 138K	€ 144K	€ 154K
3.5.1 Overige materiële baten	€ 37K	€ 39K	€ 47K
3.5.2 Detachering personeel	€ 10K	€ 6K	€ 15K
3.5.3 Overige personele baten	€ 36K	€ 44K	€ 42K
3.5.4 Baten Kantine	€ 55K	€ 55K	€ 50K
Totaal	€ 138K	€ 144K	€ 154K

OUDERBIJDRAGEN	Begroting 2025	JEV 2024	Begroting 2024
▲ 3.6 Overige baten - ouderbijdrage	€ 325K	€ 332K	€ 325K
3.6.1 Ouderbijdrage algemeen	€ 47K	€ 43K	€ 47K
3.6.2 Ouderbijdrage stromenschool	€ 50K	€ 51K	€ 43K
3.6.3 Ouderbijdrage TTO CE GP	€ 93K	€ 88K	€ 100K
3.6.4 Ouderbijdrage schoolreizen	€ 135K	€ 150K	€ 135K
Totaal	€ 325K	€ 332K	€ 325K



PERSONELE LASTEN

CAO

In de begroting is rekening gehouden met de volgende aspecten:

- De salarissen worden per 1 oktober verhoogd met 4,9%.

Schoolplan

In kalenderjaar 2025 is extra formatieve inzet t.b.v. de realisatie van de strategische doelstellingen van het schoolplan 2025-2028 opgenomen.

Werkdrukmiddelen

De PR heeft richting gegeven aan de besteding van de beschikbare ruimte betreffende het collectieve deel van de werkdrukmiddelen. De komende periode zullen een aantal voorzieningen worden gerealiseerd. Er komen middelen beschikbaar voor het omlaag brengen van het aantal ingeroosterde invaluren en er komt extra ondersteuning voor het surveilleren bij toetsen en in de pauzes.

NPO

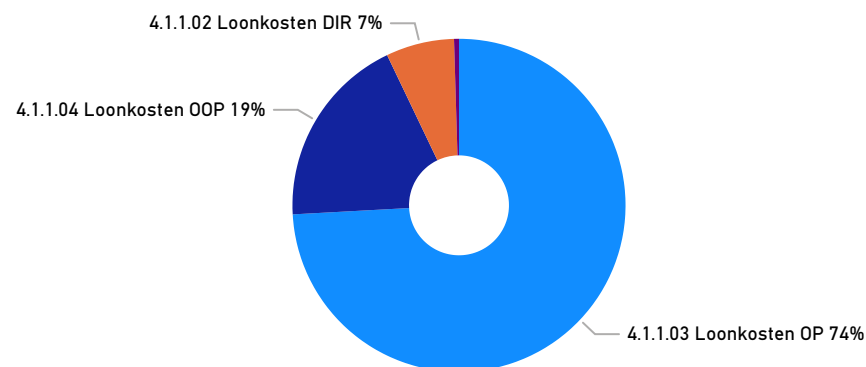
In de begroting 2025 wordt het laatste deel van de NPO middelen in de periode januari tot en met juli besteed. Dit betreft een bedrag van € 260K.

Versterking basisvaardigheden

Van het totale subsidiebedrag is ultimo 2023 € 1,5 miljoen als vooruitontvangen subsidie op de balans opgenomen. Omdat de subsidie in 2024 wordt verantwoord, vallen deze baten vrij in de resultatenrekening van 2024. De RSG is voornemens een deel van het positieve resultaat dat eind van dit kalenderjaar ontstaat toe te voegen aan een te vormen bestemmingsreserve. De bestemmingsreserve gebruiken we ter dekking van de extra investering in onderwijsformatie in het gehele schooljaar 2024-2025.

PERSONELE LASTEN

	Begroting 2025	JEV 2024	Begroting 2024
4.1.1 Brutolonen en salarissen	€ 12.569K	€ 12.383K	€ 12.373K
4.1.2 Personeel niet in loondienst	€ 247K	€ 325K	€ 130K
4.1.3 Overige personele lasten - Mutaties personeelsvoorzieningen	€ 40K	-€ 69K	€ 40K
4.1.4 Overige personele lasten - verzekeringen en uitkeringslasten	€ 277K	€ 188K	€ 277K
4.1.5 Overige personele lasten - scholing, begeleiding, arbo en overig	€ 376K	€ 390K	€ 296K
4.1.6 Overige personele lasten - ondersteuning	€ 63K	€ 62K	€ 78K
4.1.9 Af: Uitkeringen	-€ 55K	-€ 59K	-€ 55K
Totaal	€ 13.517K	€ 13.221K	€ 13.140K



● 4.1.1.03 Loonkosten OP ● 4.1.1.04 Loonkosten OOP ● 4.1.1.02 Loonkosten DIR ● 4.1.1.05 Loonkosten overig

AFSCHRIJVINGEN

AFSCHRIJVINGEN EN INVESTERINGEN

De afschrijvingskosten zoals opgenomen in de meerjarenbegroting zijn gebaseerd op de toekomstige afschrijvingslasten van de reeds geactiveerde materiële activa en afschrijvingslasten voortvloeiend uit de investeringsplannen van de diverse afdelingen. De geplande investeringen zijn:

Soort investering	2025
Aanpassingen gebouw	€ 50K
Buitenschilderwerk	€ 16K
Inrichting school en lokalen	€ 62K
Leermiddelen	€ 150K
Totaal	€ 278K

Investeringen in 2025

Schoolgebouw

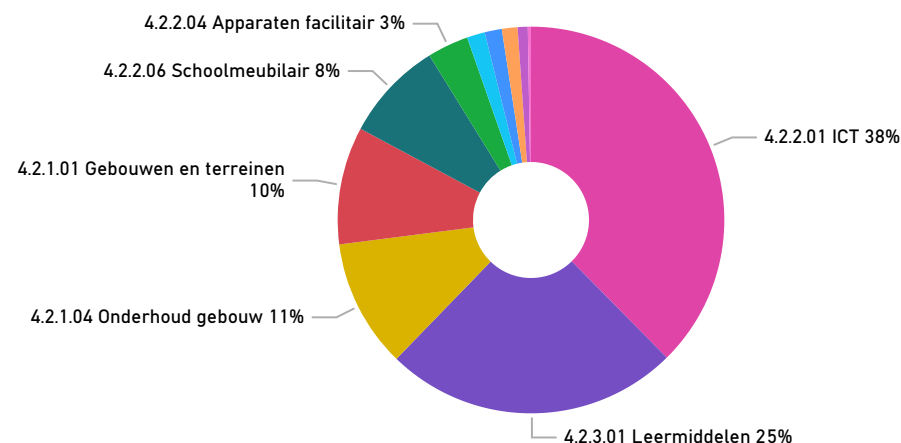
De gevelbekleding met name aan de zuid- en westzijde van het gebouw vraagt aandacht. Vervanging op korte termijn is noodzakelijk. De houten betimmering laat na 20 jaar veel mankementen zien waardoor lekkage ontstaat. Vermoedelijke kosten komen te liggen rond de € 500.000. In 2023 is een spoedprocedure ingediend bij de gemeente voor renovatie van de gevel. Op dit moment zijn wij nog steeds in afwachting van actie vanuit de gemeente.

In 2025 wordt gestart met het oprissen en moderniseren van de lesruimten en het schoolmeubilair.

ICT

In 2024 is veel geïnvesteerd in ICT middelen. In 2025 investeren wij in optimalisering van de afdeling, de ontwikkeling van de medewerkers en de kwaliteit van de ondersteuning. Wel is een investering als gevolg van nieuw telefoonbeleid noodzakelijk. In 2025 zal gestart worden met een mobiele telefoonvrije school. Hiervoor worden onder andere roosterinformatieschermen aangeschaft.

AFSCHRIJVINGEN	Begroting 2025	JEV 2024	Begroting 2024
4.2.1 Afschrijving Gebouwen en Terreinen	€ 95K	€ 86K	€ 67K
4.2.1.01 Gebouwen en terreinen	€ 40K	€ 39K	€ 56K
4.2.1.02 Aanpassingen gebouw en klimaat/energie	€ 6K	€ 6K	€ 6K
4.2.1.03 Zonnepanelen	€ 6K	€ 6K	€ 6K
4.2.1.04 Onderhoud gebouw	€ 43K	€ 35K	
4.2.2 Afschrijving Inventaris en apparatuur	€ 209K	€ 202K	€ 233K
4.2.2.01 ICT	€ 151K	€ 142K	€ 142K
4.2.2.03 Apparaten ICT-A/V	€ 1K	€ 1K	€ 49K
4.2.2.04 Apparaten facilitair	€ 14K	€ 19K	€ 10K
4.2.2.05 Inrichting vaklokalen	€ 3K	€ 3K	€ 4K
4.2.2.06 Schoolmeubilair	€ 34K	€ 33K	€ 28K
4.2.2.07 Kantoormeubilair	€ 5K	€ 4K	€ 0K
4.2.3 Afschrijving Leermiddelen	€ 99K	€ 100K	€ 107K
4.2.3.01 Leermiddelen	€ 99K	€ 100K	€ 107K
Totaal	€ 403K	€ 388K	€ 407K





HUISVESTINGSLASTEN

In 2024 zijn er onvoorziene onderhoudskosten geweest in verband met aanpassingen in de BINAS lokalen en is er onderzoek laten uitvoeren naar de oorzaak van een lekkage in de betonnen vloeren van bouwdeel 2015.

Het meerjarenonderhoudsplan (MJOP) is medio december 2024 geactualiseerd. Deze zal in combinatie met het nog op te stellen integraal huisvestingsplan (IHP) van de gemeente Enkhuzen richting geven voor de toekomstige onderhoudskosten.

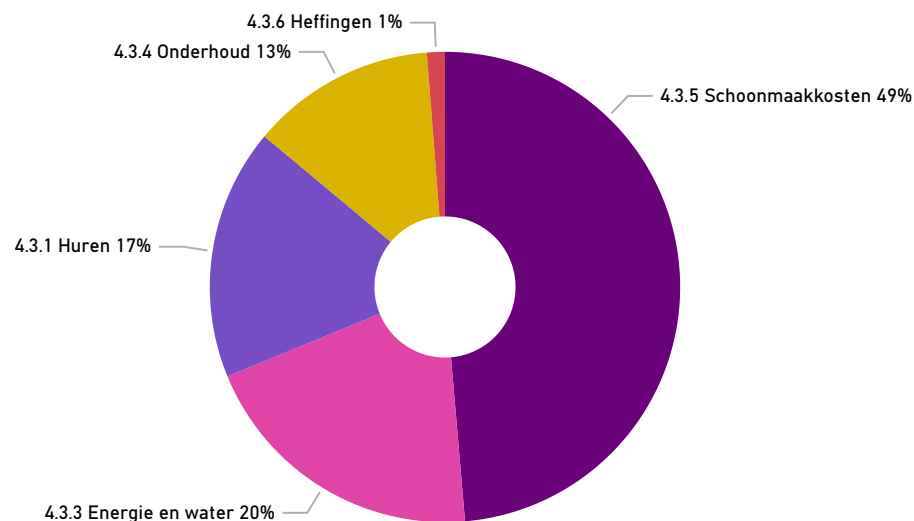
Schoonmaakkosten

In 2024 is het schoonmaakcontract Europees aanbesteed. Voor de begeleiding van dit traject zijn éénmalige kosten gemaakt. Het nieuwe schoonmaakcontract gaat per 1 mei 2025 in. Ten opzichte van het huidige schoonmaakcontract verwachten we een stijging van de jaarlijkse kosten. Deze stijging is grotendeels het gevolg van de vernieuwde CAO-afspraken in de schoonmaakbranche.

Het huidige schoonmaakbedrijf reserveert een bedrag voor het onderhoud van de vloeren á € 37K per jaar. Een deel van het vloeronderhoud in 2025 zal ten laste van deze reservering zijn. In het nieuwe schoonmaakcontract is het vloeronderhoud niet inbegrepen en wordt dit als een aparte dienst beschouwd.

HUISVESTINGSLASTEN

	Begroting 2025	JEV 2024	Begroting 2024
4.3.1 Huren	€ 105K	€ 106K	€ 97K
4.3.3 Energie en water	€ 123K	€ 119K	€ 116K
4.3.4 Onderhoud	€ 77K	€ 109K	€ 67K
4.3.5 Schoonmaakkosten	€ 296K	€ 304K	€ 250K
4.3.6 Heffingen	€ 8K	€ 8K	€ 9K
Totaal	€ 608K	€ 646K	€ 538K





OVERIGE LASTEN & LASTEN UIT OUDERBIJDRAGEN

Administratie- en beheerskosten

Als gevolg van de leerlingendaling dalen ook een aantal kosten en afdrachten die leerling-gerelateerd zijn.

Onderwijsbegeleiding

De gelden uit extra subsidiestromen zijn in 2024-2025 volledig besteed.

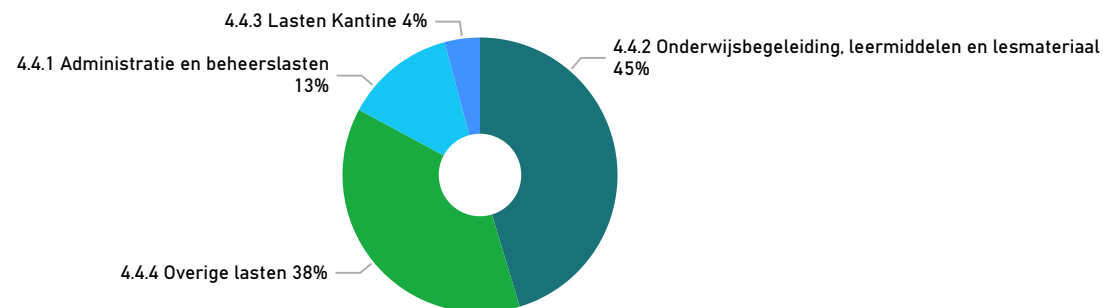
Leermiddelen

De RSG heeft een intern boekenfonds. In deze begroting zijn mogelijke financiële gevolgen van de invoering van digitale leermiddelen / lesmethoden ten opzichte van de huidige situatie, niet meegenomen.

Overige lasten

In 2025 bestaat de RSG Enkhuzen 50 jaar. Dit gaan we samen met alle leerlingen vieren. Er is hier een bedrag van €50K voor gereserveerd.

OVERIGE LASTEN	Begroting 2025	JEV 2024	Begroting 2024
4.4 Overige lasten	€ 1.297K	€ 1.359K	€ 1.169K
4.4.1 Administratie en beheerslasten	€ 168K	€ 180K	€ 172K
4.4.2 Onderwijsbegeleiding, leermiddelen en lesmateriaal	€ 588K	€ 635K	€ 555K
4.4.3 Lasten Kantine	€ 54K	€ 55K	€ 46K
4.4.4 Overige lasten	€ 487K	€ 489K	€ 396K
Totaal	€ 1.297K	€ 1.359K	€ 1.169K



LASTEN UIT OUDERBIJDRAGEN	Begroting 2025	JEV 2024	Begroting 2024
4.6 Overige lasten - ouderbijdrage	€ 463K	€ 473K	€ 416K
4.6.1 Leerlingactiviteiten	€ 102K	€ 117K	€ 86K
4.6.2 Stromenschool	€ 63K	€ 62K	€ 63K
4.6.3 TTO CE GP	€ 99K	€ 90K	€ 97K
4.6.4 Schoolreizen	€ 200K	€ 205K	€ 170K
Totaal	€ 463K	€ 473K	€ 416K

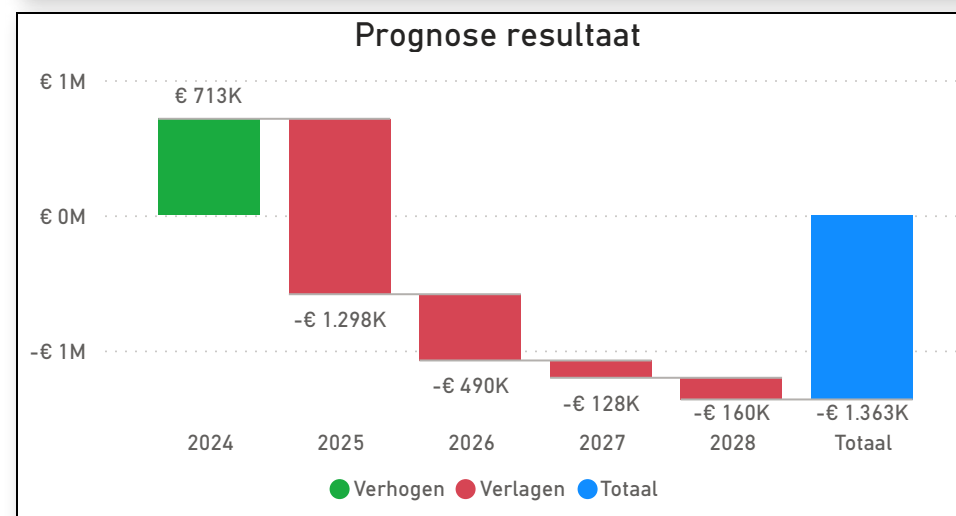
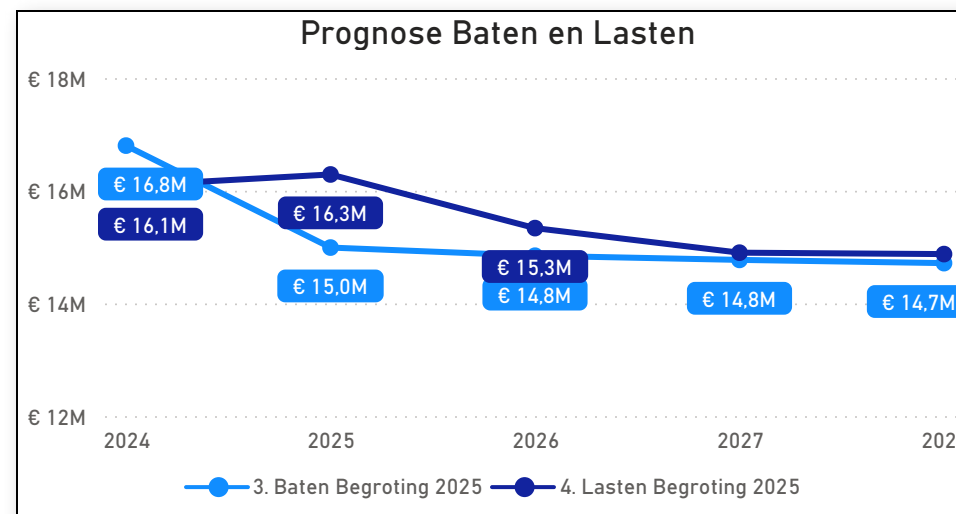


PROGNOSE RESULTAAT	2024	2025	2026	2027	2028
RESULTAAT	€ 713K	-€ 1.298K	-€ 490K	-€ 128K	-€ 160K

BATEN	2024	2025	2026	2027	2028
3.1 Rijksbijdragen	€ 15.998K	€ 14.222K	€ 14.131K	€ 14.089K	€ 14.059K
3.2 Overige overheidsbijdragen en subsidies	€ 133K	€ 130K	€ 130K	€ 130K	€ 130K
3.5 Overige baten	€ 144K	€ 138K	€ 138K	€ 138K	€ 138K
3.6 Overige baten - ouderbijdrage	€ 332K	€ 325K	€ 321K	€ 314K	€ 311K
Totaal Baten	€ 16.607K	€ 14.815K	€ 14.720K	€ 14.671K	€ 14.639K

LASTEN	2024	2025	2026	2027	2028
4.1 Personeelslasten	€ 13.221K	€ 13.517K	€ 12.639K	€ 12.221K	€ 12.187K
4.2 Afschrijving	€ 388K	€ 403K	€ 458K	€ 510K	€ 519K
4.3 Huisvestingslasten	€ 646K	€ 608K	€ 606K	€ 552K	€ 552K
4.4 Overige lasten	€ 1.359K	€ 1.297K	€ 1.188K	€ 1.178K	€ 1.179K
4.6 Overige lasten - ouderbijdrage	€ 473K	€ 463K	€ 443K	€ 437K	€ 437K
Totaal Lasten	€ 16.087K	€ 16.288K	€ 15.335K	€ 14.899K	€ 14.874K

OVERIGE FINANCIËLE BATEN EN LASTEN	2024	2025	2026	2027	2028
5.1.1 Overige financiële baten	€ 200K	€ 175K	€ 125K	€ 100K	€ 75K
5.1.2 Overige financiële lasten	-€ 7K				
Totaal Baten	€ 193K	€ 175K	€ 125K	€ 100K	€ 75K



Afschrijvingen op materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden vanaf het moment van ingebruikneming worden bij eerste waardering verantwoord tegen verkrijgingsprijs. Vanaf het moment van ingebruikneming worden activa lineair afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Op terreinen wordt niet afgeschreven. Boekwinsten en - verliezen bij verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

Afschrijvingen op de activa vinden plaats vanaf het moment dat het object voor gebruik beschikbaar is. De afschrijvingstermijn is afgestemd op de verwachte gebruiks- of nuttigheidsduur, dan wel de termijnen die het Ministerie in het vergoedingstelsel van het betreffende activum hanteert.

Door de instelling wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld. Indien het niet mogelijk is de realiseerbare waarde voor het individuele actief te bepalen, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroom genererende eenheid waartoe het actief behoort. Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde. De realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde.

Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie. De vervolgwaaarding vindt plaats tegen geamortiseerde kostprijs.

Liquide middelen

De liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en direct opeisbare deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden.

Eigen Vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit algemene reserves en bestemmingsreserves. Hierin is tevens een segmentatie opgenomen naar publieke en private middelen.

De Algemene Reserve

De Algemene Reserve is ontstaan uit zowel personele als materiële vergoedingen. Deze reserve is bedoeld voor het afdekken van toekomstige risico's in de financiële bedrijfsvoering en dient als financieringsbron voor nieuwe activiteiten en investeringen.

Bestemmingsreserve wekdrukverlichting

De bestemmingsreserve is ontstaan uit de toekenning als gevolg van CAO afspraken. De niet bestede middelen worden in deze bestemmingsreserve gereserveerd voor toekomstige uitgaven.

Bestemmingsreserve Bapo-spaarverlof

Tot 1 augustus 2009 hadden personeelsleden de mogelijkheid om vanaf het 52- t/m 54-jarige leeftijdjaar hun Bapo-uren te sparen, in plaats van ze direct op te nemen. Deze bestemmingsreserve is ter dekking van deze gespaarde uren.

Bestemmingsreserve NPO

Voor de nog te besteden NPO middelen is een bestemmingsreserve gevormd.

Voorzieningen*Voorziening Jubileum*

Deze voorziening is voor de toekomstige jubileumuitkeringen (25 en 40 jaar). Uitgangspunten voor de berekening zijn datum indiensttreding, blijfkans en salarisniveau van elke individuele medewerker.

Voorziening ADV

De cao biedt personeelsleden de mogelijkheid om jaarlijks 60 klokuren te sparen om dit in de toekomst in één keer op te nemen. Voor de dan te maken personeelskosten ter vervanging van het te genieten spaarverlof, is de voorziening ADV-spaarverlof noodzakelijk.

Voorziening levensfasebewust personeelsbeleid

Met ingang van de cao 2014-2015 is het mogelijk om 50 uur per fte te sparen in het kader van "levensfasebewust personeelsbeleid".

Voorziening WW

De hoogte van deze voorziening wordt bepaald door de ingeschatte te betalen WW-uitkeringen aan ex-medewerkers.

Voorziening langdurig zieken

Dit betreft de verwachte kosten voor zieke medewerkers die voor balansdatum ziek zijn geworden en naar verwachting ziek uit dienst zullen gaan. De omvang is bepaald op basis van de salariskosten op balansdatum tot de verwachte uitdienstredingsdatum. Voorziening is bepaald op basis van RJ 271.205.

Overige activa en passiva

Voor zover niet anders vermeld zijn de activa en de passiva opgenomen tegen nominale waarde.

Grondslagen voor de bepaling van het resultaat*Algemeen*

De baten en lasten worden toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn verwezenlijkt. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen, indien zij voor het vaststellen van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Grondslag Rijksbijdragen

Exploitatiesubsidies worden als baten verantwoord in de Staat van baten en lasten in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt of opbrengsten zijn gederfd, of wanneer een gesubsidieerd exploitatietekort zich heeft voorgedaan. De baten worden verantwoord als het waarschijnlijk is dat deze worden ontvangen en de instelling de condities voor ontvangst kan aantonen. Subsidies met betrekking tot investeringen in materiële vaste activa vallen vrij ten gunste van het resultaat naar rato van de afschrijvingskosten. Tevens zijn doorbetalingen vanuit het samenwerkingsverband Passend Onderwijs in de categorie Rijksbijdragen opgenomen.

Overige baten

Overige bedrijfsopbrengsten bestaan uit baten uit verhuur, detachering, ouderbijdragen en overige baten. Opbrengsten uit het verlenen van diensten geschieden naar rato van de geleverde prestatie, gebaseerd op de verrichte dienssen tot aan balansdatum, in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten.

Personeelsbeloningen*Periodiek betaalbare beloningen*

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de staat van baten en lasten voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers.

Pensioenen

De instelling heeft alle pensioenregelingen verwerkt volgens de verplichtingenbenadering. De over het verslagjaar verschuldigde premie wordt als last verantwoord. Mutaties in de pensioenvoorziening worden ook in de staat van baten en lasten verwerkt. Het bedrag dat als pensioenvoorziening is opgenomen, is de beste schatting van de nog niet gefinancierde bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichtingen per balansdatum af te wikkelen.

Materiële kosten

De materiële kosten worden op grootboekniveau begroot. De begrote bedragen komen tot stand op basis van ervaringsgegevens en de behoeften van de organisatie. Per grootboekkaart wordt beoordeeld hoe het kostenverloop de komende jaren zal zijn. Hierbij wordt tevens rekening gehouden met de leerlingendaling c.q. -stijging en een mogelijke indexering van de kosten. Het gebruikte indexpercentage varieert per kostensoort van 0% tot 3%.

Financiële baten en lasten

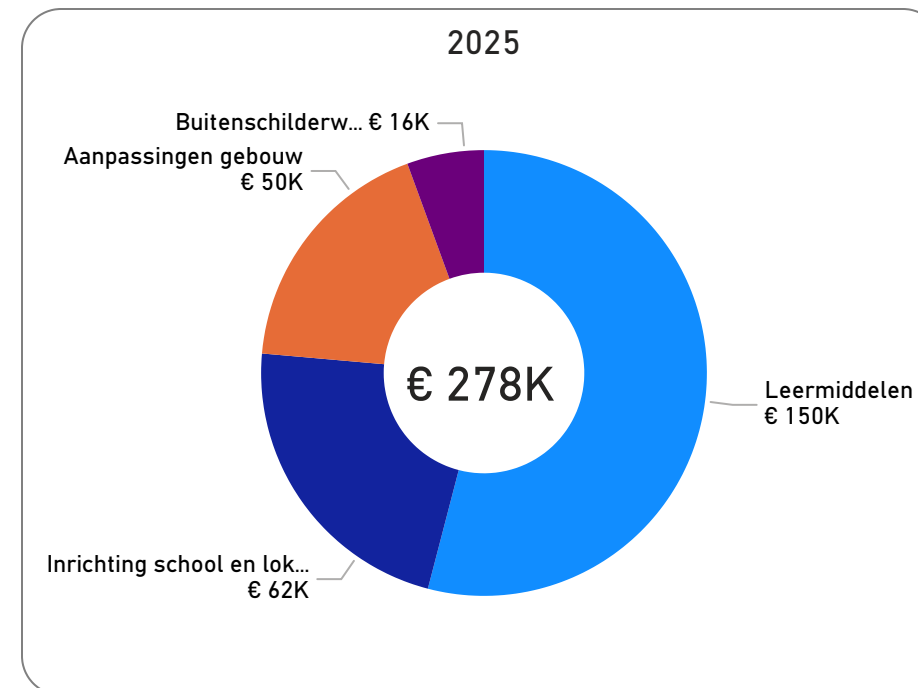
Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de betreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen.

Belastingen

Over het resultaat wordt geen belasting berekend.



Investering in periode ----->	1	2	4	5	6	8	9	Totaal
Aanpassingen gebouw		€ 50K						€ 50K
Binnenschilderwerk		€ 50K						€ 50K
Buitenschilderwerk				€ 16K				€ 16K
Buitenschilderwerk				€ 16K				€ 16K
Inrichting school en lokalen	€ 25K		€ 20K		€ 15K		€ 2K	€ 62K
Apparaten facilitair					€ 15K			€ 15K
Schoolmeubilair	€ 25K		€ 20K				€ 2K	€ 47K
Leermiddelen						€ 150K		€ 150K
Leermiddelen						€ 150K		€ 150K
Totaal	€ 25K	€ 50K	€ 20K	€ 16K	€ 15K	€ 150K	€ 2K	€ 278K



De gevelbekleding aan de zuid- en westzijde van het gebouw vraagt aandacht. Vervanging op korte termijn is noodzakelijk. De houten betimmering laat na 20 jaar veel mankementen zien waardoor lekkage ontstaat. Vermoedelijke kosten komen te liggen rond de € 500.000. Dit bedrag is niet opgenomen in de begroting omdat we van mening zijn dat de kosten hiervan door de Gemeente Enkhuzen worden voldaan. In 2025 wordt er naast regulier onderhoud zoals schilderwerk vooral geïnvesteerd in het opfrissen van een de lokalen en het meubilair.