

# Bijeen



Stichting openbaar primair  
onderwijs in Hoogeveen

## Begroting 2025

## Meerjarenbegroting 2025 t/m 2029

**Bijeen, Stichting Openbaar Primair Onderwijs Hoogeveen**

Vestigingsadres : Crerarstraat 6b, 7901 AE Hoogeveen  
Postadres : Postbus 2113, 7900 BC Hoogeveen  
Telefoon : (0528) 234 599  
E-mail : [info@bijeem-hoogeveen.nl](mailto:info@bijeem-hoogeveen.nl)  
Website : [www.bijeem-hoogeveen.nl](http://www.bijeem-hoogeveen.nl)

## Voorwoord

Voor de begroting 2025 zijn het Koersplan 2023 – 2027 en de daaruit voortvloeiende beleidsvoornemens maatgevend.

Het Koersplan heeft 3 ambities:

1. Goed onderwijs
2. Goed werkgeverschap
3. Goede profilering

De ambities uit het Koersplan zijn vertaald in budgetten voor verdere kwaliteitsontwikkeling, samenwerkingsvormen, verbindingen in/om en met Hoogeveen, upgrading van ICT, vitaliteit, huisvesting en profilering. Daarmee is zichtbaar dat er degelijk geïnvesteerd wordt in de organisatie, haar leerlingen en haar medewerkers.

Het Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap (OCW) screent de reserves die scholen in het PO aanhouden. Als die structureel te hoog blijven dan worden de scholen daar op aangesproken en kunnen er maatregelen volgen. De Stichting Bijeen is een financieel gezonde organisatie, met een goede reservepositie. De gevolgen van corona zijn nog altijd merkbaar in de scholen; niet alleen zichtbaar in de resultaten maar ook in de groepsvorming (bovenbouw) die te lijden heeft gehad onder het thuisonderwijs.

De krimp leek achter de rug maar we dalen per 1 oktober 2024 met 83 leerlingen naar 1240 leerlingen ten opzichte van het jaar ervoor van 1323. In het kader van ons instandhoudingsbeleid blijven wij de leerlingenaantallen goed monitoren, zodat we tijdig in kunnen grijpen indien dit nodig mocht zijn. We beschikken over de financiële middelen om het onderwijs ook in de toekomst adequaat in te richten; op alle gebieden. De kwaliteit van het onderwijs staat voorop.

De begroting geeft een beeld van de financiële neerslag van de plannen waarmee wij de ambities van Bijeen zullen gaan realiseren, dit volledig ten gunste van de kinderen in Hoogeveen en omstreken.

De begroting is in het gebruikelijke proces tot stand gekomen. Alle schooldirecteuren, staf-, werk- en projectgroepen hebben hun input gehad. Alvorens de begroting vast te stellen is aan de GMR-advies gevraagd en is aan de RvT goedkeuring gevraagd.

Bijeen ziet de toekomst met vertrouwen tegemoet,

Hoogeveen, november 2024

Jacqueline Verheggen  
directeur-bestuurder

## Inhoudsopgave

1.	Inleiding .....	4
1.1	De organisatie .....	4
1.2	Stichting Bijeen en de gemeente.....	5
2.	Hoofdpijnen .....	6
2.1	Aanpak: hoofdpijnen beleid en uitwerking in 2024 .....	6
2.2	Ontwikkeling leerlingaantallen .....	9
2.3	Doorkijk ontwikkeling van het scholenbestand .....	9
3.	Exploitatiebegroting 2024 .....	10
3.1	Resultaat .....	11
3.2	Baten .....	11
3.3	Lasten .....	12
3.4	Financiële baten en lasten.....	15
4.	Meerjarenperspectief.....	16
4.1	Meerjarenbegroting 2024 t/m 2028.....	16
4.2	Het vermogen en kengetallen in meerjarig perspectief.....	18
4.3	Risicoanalyse.....	18
5.	Conclusie .....	20
6.	Bestuursbesluit.....	21
	Bijlage: meerjarenbegroting 2024-2028 gespecificeerd op grootboekniveau .....	22

## 1. Inleiding

De begroting 2025 is in belangrijke mate gebaseerd op een going concern, waarbij de werkzaamheden en plannen zoals die eerder werden vastgesteld, worden uitgevoerd volgens plan met daarnaast de toevoeging van actuele beleidswijzigingen of nieuwe plannen. In hoofdstuk 1 beschrijven we in het kort de organisatie en de ontwikkelingen die er gaande zijn. De hoofdlijnen van het beleid voor 2025 worden in hoofdstuk 2 beschreven. De exploitatiebegroting komt in hoofdstuk 3 aan de orde en in hoofdstuk 4 de meerjarenbegroting voor de periode 2025 t/m 2029.

### 1.1 De organisatie

Stichting Bijeen is de stichting voor Openbaar Primair Onderwijs in Hoogeveen en omliggende dorpen. De kernactiviteit van de stichting is het verzorgen van openbaar basisonderwijs. Bij Bijeen geloven we dat iets wat je aandacht geeft groeit en iets wat je weet te boeien bloeit. Binnen onze organisatie vinden we het belangrijk om onze medewerkers te boeien, zodat zij in hun volledige professionaliteit tot bloei komen. De beste basis van waaruit zij hun leerlingen kunnen boeien, zodat ook zij op hun beurt kunnen uitbloeien tot de mooiste versie van zichzelf.

#### RvT

De wettelijk verplichte scheiding tussen bestuur en intern toezicht is geregeld via het model RvT – College van Bestuur.

#### College van Bestuur

Met de invoering van het model RvT – College van Bestuur ligt de bestuurlijke verantwoordelijkheid bij het College van Bestuur. Het College van Bestuur bestaat uit één persoon; de directeur-bestuurder. De directeur-bestuurder voert overleg met de gemeenschappelijke medezeggenschapsraad (GMR).

#### Schoolleiders

Aan het hoofd van elke school staat een locatiedirecteur. Deze is integraal verantwoordelijk voor het onderwijskundige, financiële en personele beleid van de school. De locatiedirecteur wordt ondersteund door een interne begeleider en een orthopedagoog (de laatste maakt deel uit van de staf). De locatiedirecteur voert namens het bevoegd gezag overleg met de medezeggenschapsraad van de school.

#### Clusters

De scholen zijn onderverdeeld in 3 verschillende clusters. Binnen de clusters wordt er door de locatiedirecteuren en teams nauw – organisch – samengewerkt. Daarnaast hebben alle locatiedirecteuren zitting in de regiegroep welke periodiek bij elkaar komt voor overleg. De voorzitter van de regiegroep is de directeur-bestuurder. De clustercoördinatoren stemmen tussentijds af met de directeur-bestuurder.

### Ondersteuning

Het College van Bestuur en de locatiedirecteuren worden ondersteund door het stafbureau, waarin het secretariaat, een P&O-adviseur, twee personeels- en salarisadministrateurs, een facilitair medewerker, een orthopedagoog, een bovenschoolse ICT-er en een financieel beleidsmedewerker zijn ondergebracht. Een deel van de financiële, personele en salarisadministratie is uitbesteed.

## **1.2 Stichting Bijeen en de gemeente**

De gemeente heeft de grondwettelijke taak te voorzien in voldoende openbaar onderwijs. Om vanuit die taak toezicht te houden op de gang van zaken is in de statuten vastgelegd, dat het College van Bestuur de jaarstukken na vaststelling direct aan zal bieden aan de gemeenteraad. Tegelijkertijd nodigt stichting Bijeen de gemeenteraad jaarlijks uit, voor een professionele ontmoeting en het bespreken van het wel en wee van de stichting, (mede) gerelateerd aan gemeentelijke ontwikkelingen.

In geval van ernstige taakverwaarlozing is de gemeenteraad bevoegd maatregelen te nemen die hij nodig acht om de continuïteit van het onderwijsproces te waarborgen en heeft de gemeenteraad het recht om- indien en voor zover dat noodzakelijk is, zelf te voorzien in het bestuur van de scholen overeenkomstig de daartoe geldende wetsartikelen.

## 2. Hoofdpijnen

### 2.1 Aanpak: hoofdpijnen beleid en uitwerking in 2025

Stichting Bijeen geeft een gezicht aan het openbaar basisonderwijs in de gemeente Hoogeveen, waarin een plek voor iedereen is en waar een plek voor ieder kind is om zich optimaal te ontwikkelen. Bijeen groeit en bloeit!

Bijeen is een organisatie die volop in ontwikkeling is. In het Koersplan, opgesteld in 2023, zijn de ambities met de daarbij behorende doelen vastgesteld voor de jaren 2023 – 2027. Deze ambities zijn gevormd rond 3 thema's:

- Goed onderwijs;
- Goed werkgeverschap;
- Goede profilering.

Middels het document 'meerjarenplan Koersplan' worden de ambities en doelen uitgewerkt.

Het komend jaar (2025) willen we ons richten op de verdiepte samenwerking met andere partijen. In het kader van Nota Jeugd Hoogeveen werken onze scholen aan één plan per school. Samen is voor ons de sleutel naar succes voor en samen met de jeugd van Hoogeveen. Deze Nota Jeugd is daarom gemaakt met: kinderen, jongeren, leerkrachten van scholen, directeuren, opvang, welzijn (onze partners binnen de Hoogeveense Educatieve Agenda), cultuur, sport, GGD, de woordvoerders jeugd van de gemeenteraad en medewerkers van de Samenwerkingsorganisatie De Wolden Hoogeveen. Vanuit de overtuiging dat focus zorgt voor meer resultaten gaan we van een duizend bloemen bloeien aanpak naar een strategische, integrale koers op onderwijs en jeugd met de volgende drie focuspunten:

- Gelijke kansen en maximale talent(h)erkenning voor alle kinderen en jongeren.
- Versterken netwerk thuis, school en omgeving van kinderen en jongeren: dat doen we samen.
- Verbeteren samenwerking en verbinding tussen onderwijs-welzijn-zorg voor passende ondersteuning aan kinderen en jongeren.

Een andere samenwerking die wij willen borgen, is die met het voortgezet onderwijs. In Wolfsbos hebben wij een partner, waarmee wij al sinds enkele jaren samenwerken om de doorgaande lijn te verbeteren. Dit doen wij al op het gebied van Wetenschap & Techniek. Sinds twee jaar ook op het gebied van lezen. Eind van 2023 is deze samenwerking verder uitgebreid met onze Talentklas Praktijk.

Naast bovenstaande samenwerkingen zijn we altijd op zoek naar hoe we de verbinding vinden met andere organisaties om het voor onze leerlingen nog beter te kunnen doen.

### **Nieuwbouw en ontwikkeling op het gebied van huisvesting**

Een functioneel, veilig en gezond schoolgebouw is een voorwaarde voor een goede leef- en leeromgeving. Goed onderwijs vraagt om kwalitatief goede gebouwen. Het realiseren hiervan is een complexe opgave. Vanaf 2022 werken we middels het nieuw vastgestelde MJOP (Meer Jaren Onderhouds Plan), en met inachtneming van de ontwikkelingen omtrent de uitwerking van het Integraal Huisvestingsplan Onderwijs (IHP), aan optimalisatie van de voorwaarden. Omdat door inflatie en krapte op de arbeidsmarkt de prijzen zijn gestegen en we zien dat een aantal van onze oudere gebouwen aan reparatie- en herstelwerkzaamheden toe zijn, wordt dit MJOP komend voorjaar opnieuw beoordeeld en herzien.

De gemeenteraad van Hoogeveen heeft het Integraal Huisvestingsplan Onderwijs (IHP) vastgesteld. Dit plan vormt vanaf 2022 een gedeelde ambitie van schoolbesturen en gemeente om tot uitvoering van maatregelen in de onderwijshuisvesting te komen op korte, middellange en lange termijn. Zowel gemeente als schoolbesturen hebben een inspanningsverplichting om tot realisatie van de in het IHP opgenomen afspraken te komen.

In lijn met het IHP zal Bijeen werken aan zichtbaarheid met verbeterde gebouwen en aantrekkelijke schoolpleinen. Onderhoud en herstel van gebreken worden intensief gemonitord en uitgevoerd tot het moment dat een schoolgebouw volgens het IHP wordt gerenoveerd of vernieuwd. Het bieden van een veilige en plezierige (leer)omgeving aan leerlingen, medewerkers en alle betrokkenen is hierin leidraad en hoofddoel. In onze aanpassingen nemen we mogelijkheden tot verduurzaming mee zodat we toekomstbestendig zijn.

### **Ontwikkeling op ICT-gebied**

Door de vermenging van ICT-licenties en licenties van lesmethoden is het lastig om deze uit elkaar te houden. Ook worden er minder 'conventionele' lesmethoden aangeschaft dan voorheen en wordt er vaker een beroep op software of internetcontent gedaan, waarvoor dan ook weer licentiekosten worden betaald in plaats van afschrijvingskosten. Reden om de scholen de 'leerlingafhankelijke' budgetten uit de rijksbekostiging voor 'Materiele Instandhouding' te geven en hen ook te belasten voor alle kosten die daarbij horen.

Omdat er aan ICT veel meer geld wordt besteed dan beschikbaar is via de leerling afhankelijke budgetten, worden niet alle ICT kosten op schoolniveau gelegd. Zo worden de scholen niet belast met de afschrijvingskosten op Touchscreens, op de ICT-infrastructuur (vaste kabelnetten, WIFI-routers).

Als scholen wensen hebben op het vlak van ICT, dan moeten ze die zelf bekostigen mits het geen zaken betreft die bovenschools bekostigd worden. Dat betekent dat de school zelf kan bepalen over de aanschaf van extra printers, devices, oplaadkarren en software, omdat dit ten laste komt van het eigen budget. Wel wordt alle ICT-materialen centraal ingekocht en is vooraf overleg nodig met de Onderwijsondersteunend ICT'er. Zaken die niet centraal ingekocht worden, laat de Onderwijsondersteunend ICT'er ook bij de school.

Ontwikkeling op het gebied van ICT d.m.v. oriënteren, experimenteren, innoveren en implementeren is en blijft een vast speerpunt binnen Bijeen. ICT heeft een centrale rol ingenomen binnen het onderwijsaanbod op de scholen, passend bij de visie van de stichting en van de school, opdat we tegemoetkomen aan ons gezamenlijke doel: kinderen laten leren met en door ICT. Kijkend naar de ontwikkelingen op het gebied van ICT zijn de volgende onderwerpen zichtbaar op de scholen van Bijeen:

De werkgroep ICT heeft het doel gesteld om voor de onder-, midden- en bovenbouw leskisten te gaan samenstellen op het gebied van Digitale Geletterdheid. Deze leskisten zullen gaan rouleren op de verschillende scholen en geven een extra impuls aan het onderwijzen van Digitale Geletterdheid. Tijdens de Bijeen Studiemiddag september 2023 hebben alle medewerkers van Bijeen hun input mogen geven wat betreft de inhoud van de leskisten. Deze input gaat de werkgroep ICT gebruiken, zodat de inhoud van de leskisten past bij de vraag van uit het werkveld. Deze leskisten worden in dit schooljaar in gebruik genomen.

Na een periode van oriënteren en uitproberen werken we sinds het schooljaar 2023/2024 op alle scholen met Basicly, de methode voor Digitale Geletterdheid. Op de meeste scholen vanaf groep 3 en in een enkel geval zelfs al in groep 1/2. Vanaf het schooljaar 2024/2025 wordt de methode in alle groepen aangeboden, zodat de doorgaande lijn voor Digitale Geletterdheid in de gehele school zichtbaar is.

Wat betreft de hardware bevinden we ons in de laatste fase van ons 'implementatietraject'. Op dit moment werken we naar een ratio van 1:1 wat betreft het aantal werkplekken voor de leerlingen (elke leerling vanaf groep 3 heeft een eigen device tot zijn of haar beschikking). Door de komst van een grote hoeveelheid devices in de school, is er ook structureel aandacht voor de capaciteit van het Wifi-netwerk. Op advies van onze netwerkbeheerder wordt gekeken welke Accespoints in de verschillende scholen moeten worden vervangen of verplaatst, zodat in elke school de dekking en de capaciteit passend zijn bij het aantal devices in de school. Begin 2024 heeft netwerk weer een upgrade gekregen op de scholen van Bijeen.

Naast het opschalen van de hoeveelheid werkplekken, wordt ook jaarlijks gekeken welke werkplekken aan vervanging toe zijn. Voor een werkplek van de medewerker staat een afschrijftermijn van 4 jaar vastgesteld; voor een werkplek van de leerling -in de meeste gevallen een Chromebook- is 6 jaar. Op deze manier werken de medewerkers en leerlingen van stichting Bijeen met devices die up-to-date zijn en voldoen aan de gestelde eisen om goed te kunnen functioneren. Het is en blijft van belang om de gebruikerservaringen van medewerkers goed te monitoren en de medewerkers de gelegenheid geven om zich verder te verdiepen in de mogelijkheden van Office 365. Dit kan d.m.v. E-Learning vanuit de Bijeen Academie, maar ook door het aanbieden van trainingen, verzorgd door de onze ICT-leverancier.

Bovenstaande ontwikkelingen worden op de voet gevolgd en besproken binnen de projectgroep ICT. Met elkaar zijn we kritisch op het verloop van de ontwikkelingen en hebben we dezelfde visie wat betreft de plaats van ICT in ons onderwijs: onze leerlingen verder helpen in hun ontwikkeling, zowel cognitief als sociaal-emotioneel. Bijgestaan door onze ICT-dienstverleners zijn we proactief en zorgen we dat op elke school van stichting Bijeen het voor elkaar is. Samen zijn we toekomstgericht, zorgen we voor verbinding en dagen we uit. Over het geheel bezien zitten we nu qua ICT net als bij huisvesting in een situatie van relatieve rust.



## 2.2 Ontwikkeling leerlingaantallen

Er zijn verschillende bronnen om de ontwikkeling van het aantal leerlingen in beeld te brengen. De inschatting van het aantal leerlingen is nu gebaseerd op de gemeentelijke prognoses en de actuele situatie op de scholen. De telling op 1 oktober 2024 laat een daling zien van 83 leerlingen t.o.v. 1 oktober 2023. Dat is in lijn met een leerlingendaling in de provincie Drenthe maar was niet verwacht vanwege onze groei van vorig jaar. Mede door onze ambitie 'goede profilering' hopen we ten minste ons marktaandeel te behouden.

Leerlingaantallen per locatie		Telling 1-2-2023	Telling 1-10-2023	Telling 1-2-2024	Telling 1-10-2024	Prognose 1-2-2025	Prognose 1-2-2026	Prognose 1-2-2027	Prognose 1-2-2028	Prognose 1-2-2029
11IR	OBS De Zandloper	52	49	52	48	49	53	46	49	49
12UZ	Het Spectrum Villa Kakelbont	76	89	91	90	94	99	103	109	114
12UZ01	Het Spectrum Zuiderbreedte (dl)	102	99	103	101	105	105	103	108	108
12UZ02	Het Spectrum De Goudvink (dl)	156	161	165	147	149	150	146	138	129
13AZ	't Kienholt	73	69	69	60	63	67	69	65	63
13AZ01	De Posthoorn (nv)	98	90	94	91	94	97	89	86	81
13AZ02	Kienderwijs (dl)	79	45	48	37	43	41	40	40	40
13GQ	De Schuthoek (incl. Erflanden)	224	209	222	227	236	250	242	245	254
13UL	Apollo	147	134	135	114	125	118	116	117	112
13XW	Hoeltien De Oostenbrink Hollandschev	113	103	105	88	92	97	96	98	99
13XW01	Hoeltien Vogelvlucht (nv)	52	87	65	44	47	46	44	44	50
13XW02	Hoeltien Tiendeveen (nv)	34	38	38	30	34	35	36	36	35
18NA	OBS De Driesprong	56	54	55	50	53	56	55	53	50
22KM	'T Rastholt	93	96	103	113	118	117	115	113	111
	<b>Totaal</b>	<b>1355</b>	<b>1323</b>	<b>1345</b>	<b>1240</b>	<b>1302</b>	<b>1331</b>	<b>1300</b>	<b>1301</b>	<b>1295</b>

## 2.3 Doorkijk ontwikkeling van het scholenbestand

Van sluiting van scholen is sinds de oprichting van Bijeen nog geen sprake geweest. Op dit moment komen 2 scholen onder de gemeentelijke opheffingsnorm uit. Deze scholen kunnen voortbestaan omdat Bijeen nog voldoet aan de uitzonderingsregel dat de gemiddelde schoolgrootte nog tenminste 10/6 van de gemeentelijke opheffingsnorm is.

Waar Bijeen hinder van ondervindt, is de te geringe grootte van de scholen. Om een beroep te kunnen doen op de uitzonderingsregel voor het handhaven van scholen kleiner dan de gemeentelijke opheffingsnorm, moeten we scholen samenvoegen onder 1 brinnummer. We hebben daardoor meerdere dislocaties en nevenvestigingen die samenvallen onder 1 brinnummer. Dit heeft invloed op de bekostiging. Voor dislocaties en nevenvestigingen wordt niet dezelfde bekostiging ontvangen als voor een zelfstandige vestiging.

De gemeente heeft tot en met 2017 een vergoeding gegeven voor het in stand houden van de dislocaties en nevenvestigingen en werd de vaste voet die een zelfstandige vestiging aan materiële bekostiging ontvangt, uitgekeerd voor de drie nevenvestigingen en drie dislocaties die Bijeen heeft. Met ingang van 2018 heeft de gemeente besloten deze vergoeding stop te zetten. Dit is uiteraard financieel nadelig.

Het gevolg hiervan is dat Bijeen uit eigen onderwijsmiddelen bijdraagt om scholen voor openbaar onderwijs op deze locaties in stand te houden. Daarbij werden we tijdelijk flink geholpen door de extra subsidies en bekostigingen die het ministerie van OCW beschikbaar stelt om de gevolgen van de coronapandemie het hoofd te bieden. Daar zal echter een einde aan komen. In het kader van ons instandhoudingsbeleid blijven we goed monitoren en steeds weer afwegen wat de juiste keuzes zullen zijn.

### 3. Exploitatiebegroting 2025

Exploitatie	Begroting 2025 in euro's	Begroting 2024 in euro's	Realisatie 2023 in euro's
<b>Baten</b>			
<b>Rijksbijdragen</b>			
Normatieve rijksbijdrage	€ 11.963.317	€ 11.355.268	€ 10.976.148
Overige rijksbijdragen	€ 767.742	€ 1.022.480	€ 2.048.119
Doorbetalen rijksbijdragen SWV	€ 544.738	€ 185.000	€ 359.738
<b>Totaal Rijksbijdragen</b>	<b>€ 13.275.797</b>	<b>€ 12.562.748</b>	<b>€ 13.384.005</b>
<b>Overige overheidsbijdragen</b>			
Gemeentelijke bijdragen	€ 72.930	€ 66.300	€ 96.962
Overige overheidsbijdragen	€ 5.000	€ 5.000	€ -
<b>Totaal overige overheidsbijdragen</b>	<b>€ 77.930</b>	<b>€ 71.300</b>	<b>€ 96.962</b>
<b>Overige baten</b>			
Verhuur onroerende zaken	€ 41.800	€ 55.395	€ 51.811
Detachering	€ 239.758	€ 265.702	€ 250.559
Overige baten	€ 19.085	€ 30.625	€ 208.793
<b>Totaal Overige baten</b>	<b>€ 300.643</b>	<b>€ 351.722</b>	<b>€ 511.163</b>
<b>Totaal baten</b>	<b>€ 13.654.370</b>	<b>€ 12.985.770</b>	<b>€ 13.992.129</b>
<b>Lasten</b>			
<b>Personele lasten</b>			
Lonen en salarissen	€ 10.312.641	€ 9.768.570	€ 10.012.873
Lasten personeelsbeleid	€ 1.222.240	€ 1.172.568	€ 1.131.029
Uitkeringen	€ -104.900	€ -100.000	€ -136.362
<b>Totaal personele lasten</b>	<b>€ 11.429.981</b>	<b>€ 10.841.138</b>	<b>€ 11.007.541</b>
<b>Afschrijvingen</b>	<b>€ 248.003</b>	<b>€ 239.264</b>	<b>€ 262.987</b>
<b>Huisvestingslasten</b>			
Huur	€ 358.200	€ 318.000	€ 348.951
Onderhoud	€ 137.050	€ 114.060	€ 139.876
Energie en water	€ 256.800	€ 357.650	€ 345.721
Schoonmaakkosten	€ 249.700	€ 245.700	€ 242.491
Heffingen en leges	€ 55.450	€ 43.575	€ 37.035
Dotatie voorziening	€ 197.000	€ 156.300	€ 156.300
Overige huisvestingslasten	€ 6.000	€ 8.300	€ 3.580
<b>Totaal huisvestingslasten</b>	<b>€ 1.260.200</b>	<b>€ 1.243.585</b>	<b>€ 1.273.955</b>
<b>Instellingslasten</b>			
Administratie en beheer	€ 263.818	€ 269.570	€ 243.240
Leermiddelen, licenties en apparatuur	€ 501.613	€ 467.630	€ 497.899
Overige instellingslasten	€ 127.098	€ 131.106	€ 112.495
<b>Totaal instellingslasten</b>	<b>€ 892.529</b>	<b>€ 868.306</b>	<b>€ 853.635</b>
<b>Totaal lasten</b>	<b>€ 13.830.713</b>	<b>€ 13.192.293</b>	<b>€ 13.398.117</b>
<b>Financiële baten en lasten</b>			
Financiële baten	€ 105.000	€ 40.000	€ 13.830
Financiële lasten	€ 3.500	€ 2.000	€ 2.063
<b>Saldo financiële baten en lasten</b>	<b>€ 101.500</b>	<b>€ 38.000</b>	<b>€ 11.767</b>
<b>Exploitatieresultaat</b>	<b>€ -74.842</b>	<b>€ -168.523</b>	<b>€ 605.779</b>

## Toelichting op de exploitatiebegroting 2025

Het begrotingsresultaat voor 2025 is negatief maar wijkt in gunstige zin af van het resultaat over 2025 dat in de vorige meerjarenbegroting was voorgesteld. Enerzijds kunnen we de ontvangen extra middelen voor Verbetering Basisvaardigheden en Brugfunctionaris niet zo snel inzetten als we willen en anderzijds is de daling van het leerlingenaantal (aantal per 1 oktober, dus nog niet met gevolgen voor bekostiging) wat onverwacht groot waardoor we iets voorzichtig zijn met de vaste aanstellingen. Dat neemt niet weg dat we de komende 5 jaar wel de geplande inzet van reserves onverminderd handhaven.

### 3.1 Resultaat

We starten met een beschouwing van het begrote exploitatieresultaat. We hebben dus meer lasten dan baten. Bewust omdat het kan. De baten zullen fors stijgen vanwege aanpassing aan de nieuwe CAO en in de materiele sfeer ook vanwege de inflatie. De gestegen kosten worden in principe (bijna) gedekt door de aanpassing van de bekostiging door OCW. We hebben afscheid genomen van de negatieve rente en daarvoor in de plaats verwachten we een leuke bate.

### 3.2 Baten

#### Rijksbijdragen OCW

Onder deze post zijn de baten begrepen die afkomstig zijn van het ministerie van OCW. Dit zijn:

- De lumpsum (door onszelf nog verdeeld in een personeel deel en een materieel deel)
- De bekostiging van het onderwijsachterstandenbeleid
- De bekostiging professionalisering starters en schoolleiders
- De bekostiging voor opvang van asielzoekers en andere vreemdelingen
- Specifieke bekostigingen om leerachterstanden door de corona situatie in te lopen en andere tijdelijke subsidies geïnspireerd door rijksbeleid.

Dan is er nog sprake van doorbetaling van rijksbijdragen door het Samenwerkingsverband Passend Onderwijs

- De bijdrage voor lichte en zware ondersteuning

Voor de berekening van de bekostigingen wordt gebruik gemaakt van leerlingenaantallen, van aantallen scholen, van aantallen leerlingen per school (brinnummer), van de potentiële achterstandssituatie van de kinderen op een school door opleiding en taalachtergrond van de ouders, van asielaanvragen en toekenningen en van verblijfsduur van de betreffende leerlingen en tenslotte van de ondersteuningsbehoeften van specifieke leerlingen. Door naar deze variabelenreeks te kijken is de bekostiging toegesneden op de situatie en zijn belangrijke mogelijke risico's afgedekt. Ook zijn er voor specifieke risico's en situaties nog specifieke bekostigingen, zoals fusiebekostiging, groeibekostiging en opheffingsbekostiging.

In de begroting is gebruik gemaakt van de actuele (t-1 = telling van 1 februari 2024) leerlingaantallen en de actuele (op 25-10-2024 gepubliceerde) bekostigingsvariabelen. De CAO wijziging per 1-10-2024 is ook verwerkt, zowel bij de baten als bij de lasten. De loonkosten zijn met 4,9% verhoogd en de (personele) lumpsum met 4,5%. Via de lumpsum wordt alleen de inzet van mensen op deze lumpsum gecompenseerd. Bij de andere inkomsten moet er rekening mee worden gehouden dat hiervoor iets minder menskracht ingezet kan worden.

Van de rijksbijdragen maken in 2025 ook de volgende niet reguliere subsidies/bekostigingen deel uit: Subsidie Verbetering basisvaardigheden, Rijksbijdrage doorstroom PO/VO en Brugfunctionaris gelijke kansen.

### Overige overheidsbijdragen

De overige overheidsbijdragen betreffen momenteel enkel nog gemeentelijke bijdragen. Onder de gemeentelijke bijdragen zijn de bijdragen opgenomen van de gemeente Hoogeveen voor de schakelklas en projecten als Gelijke kansen en Doorstroom PO/VO.

### Overige baten

Hieronder vinden we de huuropbrengsten die worden ontvangen voor de verhuur van lokalen aan instellingen voor kinderopvang. Lege lokalen worden zoveel mogelijk verhuurd om de kosten van leegstand tegen te gaan. Daarnaast wordt een deel van het stafkantoor verhuurd aan het samenwerkingsverband.

Ook de baten van detachering zijn hier gerubriceerd. Dit zijn in hoofdzaak de doorberekende loonkosten van de medewerkers die Bijeen in dienst heeft ten behoeve van het samenwerkingsverband.

De overige baten betreft inkomsten voor projecten. Zo is er de cultuursubsidie (Compenta) en zijn er wat inkomsten ouderraden die hun school projectmatig ondersteunen.

## **3.3 Lasten**

### Lonen en salarissen

Het begrote bedrag aan lonen en salarissen is een optelsom van alle loonkosten. Het grootste deel van deze kosten wordt gemaakt via eigen verloning. Bij gebrek aan eigen personeel wordt van tijd tot tijd personeel op payroll basis aangesteld en vindt inhuur van externen plaats. De lonen en salarissen zijn doorgerekend op basis van de huidige aanstellingen en de eventuele afloop daarvan<sup>1</sup>. Voor het schooljaar 2024-2025 is de planning bekend en voor het schooljaar 2025-2026 is een inschatting gemaakt van de inzet rekening houdend met de ontwikkeling van het aantal leerlingen en het beschikbare budget. Zoals eerder aangegeven wordt de personeelsomvang na 31 juli 2025 beperkt gewijzigd: van de 36 aflopende contracten wordt minder dan de helft niet verlengd, waaronder enkele tijdelijk uitbreidingen. Door het eigen risicodragerschap voor vervanging bij ziekteverzuim is ook het verzuimpercentage van belang. We laten hierna een drietal verdelingen van de begrote loonkosten zien, een per kostendrager, een per school en een per maand. In de gespecificeerde bijlagen is nog een uitsplitsing per kostensoort te zien.

---

<sup>1</sup> Het bedrag aan loonkosten in de tabel sluit niet exact aan bij de loonkosten in het exploitatieoverzicht omdat een deel van het bedrag in de tabel bestaat uit WKR-kosten, reiskosten woon/werk en belaste onkostenvergoedingen, deze kosten staan in het exploitatieoverzicht niet onder `Lonen en salarissen` maar onder de `Lasten personeelsbeleid`.

Totale loonkosten voor:			Totale loonkosten (incl. vervanging) voor:			
Kdr nr	Kdr omschr	Begroot bedrag	Kplnr	Kpl omschr	Begroot bedrag	
10500	Werkdrukmiddelen	18.083,87	111R	De Zandloper	€	373.854,03
10703	Nationaal Programma Onderwijs NPO	94.477,45	12UZ	Villa Kakelbont	€	626.239,95
10706	Subsidie Verbetering Basisvaardigheden	90.586,51	12UZ01	Zuiderbreedte dl	€	853.094,85
20007	Schakelklas	41.121,58	12UZ02	De Goudvink dl	€	1.160.049,26
20010	Plusklas en Talentgroep	139.066,28	13AZ	t Kienholt Hoogeveen	€	566.935,30
40000	OP	7.186.456,82	13AZ01	Posthoom Pesse nv	€	582.156,24
40001	OOP	1.058.409,26	13AZ02	Kienderwijs AZC dl	€	385.297,36
40002	Directie	1.095.418,30	13GQ	De Schuthoek	€	1.389.626,11
40021	Detachering	251.505,72	13UL	Apollo	€	1.001.615,54
40056	Vervanging ER ziekte	57.879,37	13XW	Oostenbrink Hollandscheveld	€	674.278,79
40068	Vervanging ao UWV	16.723,87	13XW01	Vogelvlucht Elim nv	€	377.716,29
40071	Poolvervangers	273.916,43	13XW02	Tiendeveen nv	€	291.176,73
40080	Nascholing	2.773,23	18NA	De Driesprong	€	355.913,01
260416	Verv. Betaald oudersch.verl.	104.885,74	22KM	t Rastholt	€	608.969,43
260417	Verv. Onbet. oudersch.vel.	12.819,98	210BS	Invallers	€	468.998,63
90023	Stage	8.411,69	210STF	Bestuur en staf	€	736.614,57
<b>Totaal</b>		<b>€ 10.452.536,10</b>	<b>Totaal</b>		<b>€ 10.452.536,10</b>	

De lastenverdeling per maand ziet er als volgt uit waarbij vakantiegeld en eindejaarsuitkering via reserveringen per maand zijn verdeeld. Bij de uitbetalingen zijn er pieken in mei en december en zijn de andere maanden iets lager dan hieronder weergegeven.

GELD	jan	feb	mrt	apr	mei	jun	jul	aug	sep	okt	nov	dec	2025
werkelijk													
OP	652.458	650.450	649.538	649.679	651.752	650.139	651.816	635.147	630.771	630.704	630.361	622.734	7.705.547
OOP	94.125	94.128	94.125	94.125	94.363	94.013	93.703	75.986	76.426	76.426	76.426	76.018	1.039.863
OOP-Z	32.633	32.767	32.767	32.767	32.509	32.768	32.768	32.076	32.284	32.284	32.283	31.481	389.386
DIR	110.805	110.805	110.805	110.805	107.123	110.907	110.907	101.648	102.641	102.574	102.540	98.160	1.279.719
LIO	5.752	4.939	4.239	4.239	4.251	4.239	4.239	0	0	0	0	-77	31.822
S	1.320	1.072	967	967	967	815	91	0	0	0	0	0	6.199
<b>totaal</b>	<b>897.093</b>	<b>894.161</b>	<b>892.442</b>	<b>892.583</b>	<b>890.964</b>	<b>892.880</b>	<b>893.523</b>	<b>844.857</b>	<b>842.120</b>	<b>841.987</b>	<b>841.609</b>	<b>828.317</b>	<b>10.452.536</b>

De afkortingen staan voor: OP=Onderwijzend personeel, OOP=Onderwijsondersteunend personeel, OOP-Z=stafpersoneel, DIR=Directie, S=Stagiaires

In formatie omvang ziet dat er als volgt uit:

FTE	jan	feb	mrt	apr	mei	jun	jul	aug	sep	okt	nov	dec	2025
werkelijk													
OP	81,93	82,33	82,33	82,33	82,33	82,33	82,33	77,46	77,46	77,46	77,46	77,46	80,27
OOP	18,30	19,30	19,30	19,30	19,30	19,30	19,30	15,19	15,19	15,19	15,19	15,19	17,50
OOP-Z	4,03	4,03	4,03	4,03	4,03	4,03	4,03	3,93	3,93	3,93	3,93	3,93	3,99
DIR	9,50	9,50	9,50	9,50	9,50	9,50	9,50	8,80	8,80	8,80	8,80	8,80	9,21
LIO	1,40	1,40	0,80	0,80	0,80	0,80	0,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,57
S	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>totaal</b>	<b>115,1606</b>	<b>116,5606</b>	<b>115,9606</b>	<b>115,9606</b>	<b>115,9606</b>	<b>115,9606</b>	<b>115,9606</b>	<b>105,3718</b>	<b>105,3718</b>	<b>105,3718</b>	<b>105,3718</b>	<b>105,3718</b>	<b>111,5319</b>

Hierbij zijn de aanstellingen van de stagiaires op 0 gesteld. In januari zijn er wel 15 stagiaires met een totale aanstelling van 6,5 fte.

De aanstellingen die eindigen op 31-7-2025 zijn voor ruim de helft verlengd. In de formatieplanning voor schooljaar 2025-2026 zal opnieuw gerekend worden met dan actuele informatie voor ook de periode tot en met 31-7-2026. In de begroting is geen rekening gehouden met ontslagkosten, transitievergoedingen en door het participatiefonds te declareren uitkeringskosten anders dan op dit moment al van toepassing.

#### Lasten personeelsbeleid

De lasten van het personeelsbeleid worden mede bepaald door de plannen ten aanzien van scholing en de inhuur van ambulant personeel dat we niet in dienst willen of kunnen nemen. Er wordt in 2025 meer extern personeel ingehuurd dan de bedoeling was. Dat komt omdat het moeilijk is om vervangingen via loondienst te doen, vooral van interim directeuren.

Daarnaast zal de nieuwe subsidie voor Brugfunctionarissen naar verwachting ook via extern personeel ingevuld moeten worden. Niettemin blijft de opzet dat vacatures waar dat kan en waar dat verstandig is, via loondienst worden ingevuld. Verder komen onder Lasten Personeelsbeleid alle kosten van het randgebeuren van personeel langs, zoals reiskosten, kerstpakketten, bedrijfsgezondheidszorg en ook de reserveringen voor jubileumuitkeringen.

### Afschrijvingen

De afschrijvingen zijn gebaseerd op de investeringen in pleininrichting, meubilair, leermethoden, ICT en nog wat andere zaken. Bij afschrijvingen worden de aanschafkosten verdeeld over de geschatte levensduur ten laste van de exploitatie gebracht. De afschrijvingslasten zijn redelijk stabiel ten opzichte van vorig jaar. Er is een kleine stijging bij alle categorieën behalve bij Leermethoden. Bij ICT komt dit met name door toename van het aantal door leerlingen gebruikte computers. We hanteren nu voor de nieuwste computers voor leerlingen (Chromebooks) een afschrijvingstermijn van 4 jaren, deze wordt waarschijnlijk voor nieuwe aanschaffingen verhoogd naar 6 jaar omdat de serie die nu gebruikt wordt wel zo lang mee kan. Waar enkele jaren geleden er nog 1 computer was per 5 leerlingen is er nu per 1,5 leerlingen een apparaat: desktop, laptop, iPad of Chromebook. Op een enkele school is dat al bijna 1 device per leerling.

Bij de lesmethoden dalen de afschrijvingen voor de zoveelste keer. Dat komt omdat deze steeds vaker worden vervangen door digitale lesmethoden. Die worden niet aangeschaft, maar in licentie afgenomen. Die kosten duiken elders in de exploitatie op en zijn doorgaans hoger dan de afschrijvingslasten. De voorgenomen investeringen in lesmethoden zijn echter hoger dan voorgenomen investeringen van vorig jaar, de scholen zijn dus nog niet afgestapt van de conventionele methodes.

De volgende afschrijvingstermijnen worden gehanteerd:

Meubilair	: 15 tot 30 jaar
Leermiddelen	: 8 jaar
ICT, digiborden/touchscreens	: 8 jaar
ICT, overig	: 5 of 6 jaar
Overige inventaris en apparatuur	: 5 jaar
Pleininrichting	: 15 jaar

### Huisvestingslasten

De huisvestingslasten bestaan uit kosten voor huur, onderhoud, energie en water, schoonmaak, heffingen en overige huisvestingslasten. De begrote bedragen zijn tot stand gekomen op basis van ervaringscijfers en aannames voor de toekomst. De energiekosten zijn gebaseerd op de nu betaalde voorschotten maar veiligheidshalve met 50% verhoogd omdat ze erg ver onder de bedragen van vorig jaar uit komen. Bij de schoonmaakkosten was is sprake van een verhoging omdat daar ook personeelskrapte speelt.

De huisvestingslasten bestaan voor een bedrag van € 197.000 uit een dotatie aan de onderhoudsvoorziening waaruit kosten voor het meerjaren onderhoud worden voldaan. Er is nu geen rekening gehouden met de reeds gereserveerde middelen waardoor de dotatie iets hoger is dan vorig jaar. Basis voor de onderhoudsvoorziening is het actuele meerjaren onderhoudsplan. De dotatie is ongeveer gelijk aan de gemiddelde kosten per jaar over de 30 jaar die het onderhoudsplan bestrijkt. Voor 2025 is groot onderhoud gepland voor een bedrag van ongeveer € 828.000, een zeer fors bedrag. Het is nog spannend of dat allemaal planning technisch lukt. Verder komt er begin volgend jaar een nieuwe schouw van de gebouwen waarbij er in de bedragen zijn de werkzaamheden begrepen met een cyclus van tussen de 3 jaar en 30 jaar. Klussen met een kortere cyclus (zoals keuringen) worden begroot onder het dagelijks onderhoud en klussen met een grotere cyclus worden geacht gemeentelijk onderhoud te zijn.

### Overige instellingslasten

Hieronder vallen de kosten voor administratie en beheer. Dat zijn kosten voor onder andere de accountantscontrole, de inkoop van diensten bij ons administratiekantoor, kantoorbenodigdheden maar ook betaalde adviezen en ondersteuning van bijvoorbeeld juristen, architecten, management consultants en anderen. De kosten van het administratiekantoor zijn verhoogd vanwege de extra software die we afnemen. De nieuwe accountant moest een prijs neerleggen voor 4 jaar. Dat laatste is achteraf een voordeel voor Bijeen. De kosten van deskundigen kunnen sterk wisselen afhankelijk van de plannen van de organisatie of van de zaken die langskomen en waarbij we directe ondersteuning inschakelen.

Ook de kosten voor inventaris, reproductie, apparatuur en verbruiksmiddelen voor in de klas vallen onder overige instellingslasten. De opname van deze kosten in de begroting komt vaak tot stand door de opgaven van de afzonderlijke scholen op deze posten op te tellen. Deze getallen zijn dus afkomstig van de schooldirecteuren. We houden bij de leermiddelen wel rekening met extra uitgaven door de beschikbaarheid van de NPO-subsidie.

De overige lasten die deel uitmaken van deze categorie zijn divers: kosten voor contributies aan bestuurlijke organisaties, abonnementen, kosten voor testen en toetsen, uitgaven voor cultuureducatie en andere projectmatige uitgaven. Ook deze post wordt voornamelijk door schooldirecteuren begroot. Waar we vorig jaar hier een ton hadden opgenomen als kosten voor de subsidie verbetering basisvaardigheden, zijn die kosten nu verwerkt op de plekken waar ze zich echt zullen gaan voordoen: vooral bij de personeelskosten.

### **3.4 Financiële baten en lasten**

Onder de financiële baten en lasten zijn de rentekosten op spaartegoeden en de bankkosten begrepen. Inmiddels gaan we uit van ruim 3,5% rente waarmee we eindelijk weer rentebaten hebben. De bankkosten zijn hoger dan voorheen omdat schatkistbankieren iets meer bankkosten met zich meebrengt.

## 4. Meerjarenperspectief

### 4.1 Meerjarenbegroting 2025 t/m 2029

In onderstaande tabel is de meerjarenbegroting op hoofdlijnen weergegeven.

Meerjarenbegroting	Werkelijk 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
<b>Baten</b>							
Rijksbijdragen OCW	13.384.005	12.562.748	13.275.797	13.150.572	13.376.437	13.043.514	13.282.669
Overige overheidsbijdragen	96.962	71.300	77.930	77.930	77.930	77.930	77.930
Overige baten	511.163	351.722	300.643	302.059	308.227	303.820	308.346
Totaal baten	13.992.129	12.985.770	13.654.370	13.530.561	13.762.594	13.425.264	13.668.945
<b>Lasten</b>							
Personele lasten	11.007.541	10.841.138	11.429.981	11.398.509	11.597.255	11.283.399	11.402.739
Afschrijvingen	262.987	239.264	248.003	249.833	257.820	252.078	257.949
Huisvestingslasten	1.273.955	1.243.585	1.260.200	1.262.779	1.274.035	1.265.943	1.274.217
Overige instellingslasten	853.635	868.306	892.529	878.855	874.263	859.728	871.695
Totaal lasten	13.398.117	13.192.293	13.830.713	13.789.977	14.003.373	13.661.147	13.806.599
Saldo baten en lasten	594.012	-206.523	-176.342	-259.416	-240.780	-235.884	-137.654
Saldo financiële baten en la	11.767	38.000	101.500	101.500	101.500	101.500	101.500
Exploitatieresultaat	605.779	-168.523	-74.842	-157.916	-139.280	-134.384	-36.154

### Toelichting op de meerjarenbegroting

#### Resultaat

Het exploitatieresultaat is een keuze. Onderwijsinstellingen zijn non-profit organisaties en streven daarom per definitie naar een nulresultaat op lange termijn. Daarbij wordt de risicopositie afgezet tegen de wil tot voortbestaan. Dat leidt tot een reservepositie waarbij risico en overlevingsmogelijkheden in evenwicht zijn. Voor het onderwijs heeft het ministerie van OCW zich al druk gemaakt over dat evenwicht. In elk geval waar het de publieke middelen betreft. Bijeen streeft ook naar dat evenwicht.

Bij de keuze om meerjarig met een begrotingstekort te werken, speelt de omstandigheid een rol dat in 2021, 2022 en 2023 veel meer bekostigingen en subsidies zijn ontvangen dan zinvol in korte tijd uitgegeven konden worden. Deze gelden zullen in de opvolgende jaren extra worden uitgegeven voor het doel dat eraan gekoppeld is. In de jaren 2025 tot en met 2029 zal een behoorlijk deel van deze reserve worden besteed, evenveel als vorig jaar was begroot voor de jaren 2025 tot en met 2028. Zoals ook de laatste jaren al aan de orde was, biedt ook deze financiële situatie de gelegenheid om nog extra personeel te behouden als dat vanwege strategische onderwijskundige redenen verstandig is.

#### Baten

De rijksbijdragen in de meerjarenbegroting zijn gebaseerd op de ontwikkeling van de leerlingaantallen maar er wordt ook rekening gehouden met de vermindering van extra bekostigingen en subsidies. De leerlingenaantallen fluctueren licht de komende jaren, eerst krimp en dan stabilisering. Dat laatste is althans de landelijke verwachting voor plattelandsgebieden. Voor stedelijke gebieden is bij voortdurende sprake van groei.

De bekostiging achteraf (t-1) betekent dat het aantal leerlingen met een vertraging van bijna een jaar doorwerkt en dan in een iets minder dan proportionele omvang. Die disproportionaliteit wordt veroorzaakt door de vaste componenten in de bekostiging en door de kleine scholentoeslag. De overige overheidsbijdragen en overige baten zijn gering en



blijven nagenoeg gelijk. Provincies en gemeenten zetten zichzelf steeds meer op afstand van het onderwijs. De lokale educatieve agenda's zijn beperkt tegenwoordig. Enerzijds betekent dat minder geld, anderzijds meer stabiliteit en organisatorische rust. De bijzondere bekostigingen zoals voor Verbetering Basisvaardigheden en Brugfunctionaris geven dan weer wat extra dynamiek.

### Lasten

De in de meerjarenbegroting opgenomen lasten zijn gebaseerd op de bedragen uit de begroting 2025. De loonkosten en andere personeelskosten bewegen mee met de ontwikkeling van het personeel waarvan de omvang weer wordt bepaald door de extra subsidies, het aantal leerlingen en de gekozen gemiddelde groepsgrootte. Bij de kosten van het personeel zijn de aanstellingen van het huidige personeel doorgetrokken naar de toekomst waarbij de batendaling door kleinere leerlingaantallen is gevolgd door minder personele inzet en is de meerinzet van eigen personeel door de extra subsidies ten opzichte in geringe mate verder afgebouwd in 2025 en in 2026. De afbouw wordt nog wel nagestreefd via minder externe krachten maar dat lukt niet echt. Dat heeft te maken met een behoefte aan vervangers die groter is dan wat zich aanbiedt in loondienst en het komt door de bijzondere tijdelijke subsidies (met name voor brugfunctionaris) die ook met tijdelijk personeel moeten worden ingevuld.

De afschrijvingslasten zullen redelijk stabiel zijn de komende jaren. Door intensivering van ICT in het onderwijs en verduurzaming van gebouwen, is er een opwaartse druk maar door afname van stuksprijzen en door meer digitalisering van lesmethoden zullen de kosten van investeringen in lesmethoden worden vervangen door kosten van licenties. Wellicht wordt het bijdragen aan de investeringskosten voor huisvesting nog belangrijker. Zo investeren onderwijsorganisaties steeds vaker in zonnepanelen en duurzaam en onderhoudsarm bouwen. Hiermee worden kosten van energie, schoonmaak en onderhoud bespaard.

De huisvestingslasten bewegen iets minder dan de leerlingaantallen. Deze zijn bijna gelijkblijvend ingevuld in de meerjarenbegroting voor de jaren na 2025. Er is geen wijziging begroot in de scholensituatie. De kritische situatie van De Vogelvlucht is nog 2 jaar veilig.

Van de kosten van lesmiddelen wordt verondersteld dat ze ongeveer evenredig aan het aantal leerlingen zullen bewegen met misschien in de eerste jaren nog een lichte stijging door de toename van de licentiekosten. Maar door de intensivering van de ICT in het onderwijsproces, wordt steeds minder gebruik gemaakt van fysieke materialen. Die kosten zouden dus sneller kunnen dalen dan het aantal leerlingen. Ook voor andere instellingslasten geldt dat ze zullen meebewegen met het aantal leerlingen maar minder dan evenredig.

### **Koersplan in de meerjarenbegroting**

Hoewel de planvorming ten aanzien van jaarlijkse speerpunten nog omgezet moet worden in specifieke uitgavenposten, is in de begroting rekening gehouden met de inzet van middelen ten behoeve van het specifiek vermelde beleid:

<b>Reservering middelen Koersplan</b>					
		<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
Goed onderwijs		100.000	100.000	100.000	100.000
Goed werkgeverschap		150.000	150.000	150.000	150.000
Goede profilering		120.000	120.000	120.000	120.000
Deze reserveringen zijn verwerkt in de begroting					

## 4.2 Het vermogen en kengetallen in meerjarig perspectief

Met de voorschriften voor de ontwikkeling van het eigen vermogen is ook in belangrijke mate bepaald hoe de kengetallen zich zullen ontwikkelen. De norm voor het publiek eigen vermogen maakt alle andere kengetallen ondergeschikt. De solvabiliteit, liquiditeit en weerstandsvermogen zullen teruglopen maar lagen toch ook al jaren ruim boven de ondergrenzen. Als we de uitkomsten van de meerjarenbegroting doorrekenen (inclusief het geprognosticeerde resultaat van de tweede kwartaalrapportage van 2024 en het voornemen om de eenmalige aanvullende dotatie voor de onderhoudsvoorziening op te nemen) dan daalt het eigen vermogen tussen 31-12-2023 en 31-12-2029 van € 5.012.000 naar ongeveer € 3.257.000. De signaleringwaarde zal tegen die tijd ongeveer € 2.000.000 zijn<sup>2</sup>. Dat betekent dat we dan nog steeds als "rijk" bestuur zullen worden aangemerkt.

Bij een -afgezien van de onderhoudsvoorziening- vrijwel gelijkblijvend vreemd vermogen, daalt de solvabiliteit van 68% in 2023 naar 53% in 2024. Daarna stijgt de solvabiliteit ondanks de negatieve resultaten. Dit als gevolg van de flinke onttrekkingen aan de onderhoudsvoorziening.

Als de resultaten 1:1 ten laste gaan van de liquide middelen en als de kortlopende vorderingen en schulden gelijk blijven, dan daalt de liquiditeit<sup>3</sup> tussen 2022 en 2028 van 3,75 in 2023 naar 3,19 in 2028. Het weerstandsvermogen<sup>4</sup> daalt van 36% in 2023 naar 24% in 2029.

De kengetallen zullen goed blijven ondanks de negatieve resultaten. Overigens zouden de normen aangepast moeten worden zodra de regelgeving wordt aangepast per 1-1-2024. Op de lange termijn is het natuurlijk de intentie om baten en lasten met elkaar in evenwicht te kunnen blijven brengen. Daarvoor is het nodig dat we de komende jaren ons blijven realiseren dat we meer geld uitgeven dan we binnen krijgen en dat er een moment komt waarop dat niet meer kan.

## 4.3 Risicoanalyse

De belangrijkste risico's voor Bijeen hangen samen met de krimp. Als gevolg van dalende leerlingaantallen komen de baten voor lokalen te vervallen terwijl de huisvestingslasten wel door blijven lopen. De leegstand van lokalen kan opgevangen worden door medegebruikers aan te trekken en zo de kosten te dekken. Door gebruikmaking van dislocaties staat Bijeen al voor een zwaardere financiële opgave dan andere besturen. Een daling van het leerlingenaantal zou in de nabije toekomst al kunnen betekenen dat er een school formeel-technisch moet gaan fuseren met een daling van inkomsten als gevolg. Bij instandhouding van alle leslocaties betekent dat dan geen vermindering van lasten en dus een nog zwaardere opgave.

Een ander risico is het ziekteverzuim. Doordat Bijeen niet meer is aangesloten bij het Vervangingsfonds, komen de kosten van vervanging bij ziekte voor rekening van de stichting zelf. In de begroting wordt daarom rekening gehouden met ziektevervanging. Zou dat erg gaan tegenvallen, dan vallen ook direct de vervangingskosten tegen omdat die niet meer door een verzekering gedekt worden. Tot dusver heeft het eigen risicodragerschap juist flinke meevallers opgeleverd en is het dus zeer gunstig geweest voor Bijeen.

Samenhangend met eerdere personele risico's is ook de eventuele invulling van vacatureruimte en vervanging een risico vanwege de krapte op de arbeidsmarkt. Het is een

<sup>2</sup> De signaleringswaarde per 31-12-2023 was € 1.786.328.

<sup>3</sup> Gedefinieerd als kortlopende vorderingen plus liquide middelen gedeeld door kortlopende schulden.

<sup>4</sup> Het weerstandsvermogen is hier gedefinieerd als eigen vermogen gedeeld door totale baten.

beetje een bijzonder fenomeen als zich tegelijk krapte en boventaligheid voordoen, maar zo is de situatie nu wel.

De laatste zin uit de vorige paragraaf houdt in feite ook een risico in. Nu we een aantal jaren meer mogen uitgeven dan onze reguliere bekostiging, kan er gewenning ontstaan en kan de noodzaak tot neerwaartse flexibiliteit uit het oog worden verloren. Zeker nu de werkeloosheidsuitkeringen voor onze rekening komen, kan dat flinke gevolgen hebben.

Met de coronacrisis hebben we gezien dat er meer risico's zijn, onverwachte en toch ingrijpende. Aangezien de rijksoverheid veel van onze risico's dekt, mogen we daarnaar kijken en kunnen we daar ook naar kijken. Toch blijft het verstandig om ons aanpassingsvermogen op peil te houden zodat we kunnen inspelen op bijzondere situaties als zich die voordoen. Een beroep op de menselijke flexibiliteit en op financiële reserves zijn dan de belangrijkste pijlers.

## 5. Conclusie

Deze meerjarenbegroting laat zien hoe de exploitatie en het eigen vermogen van Bijeen zich -gegeven de uitgangspunten- zal ontwikkelen in de komende jaren.

Bijeen maakt met deze meerjarenbegroting opnieuw een bewuste keuze om negatief te begroten en daarmee in te teren op het eigen vermogen. Het dient de kwaliteit van het onderwijs op de scholen. Waar mogelijk en nodig zal die zelfs verbeterd worden.

Zoals eerder aangegeven is de structuur van Bijeen met nevenvestigingen en dislocaties niet gunstig als het gaat om de bekostiging. Die situatie blijft de aandacht krijgen die het verdient.

De nagestreefde negatieve resultaten zijn prima op te vangen binnen het eigen vermogen. Het weerstandsvermogen is voldoende om dit te kunnen dragen.

## 6. Bestuursbesluit

De directeur bestuurder, drs. mevr. J.A.A. Verheggen-ten Horn, heeft het voornemen tot vaststelling van de begroting 2025 en meerjarenbegroting voor de jaren 2025 t/m 2029 bekend gemaakt bij de RvT en de GMR. De RvT heeft desgevraagd goedkeuring verleend voor de (meerjaren)begroting. De GMR heeft desgevraagd positief geadviseerd over de (meerjaren)begroting en het onderliggende financiële beleid.

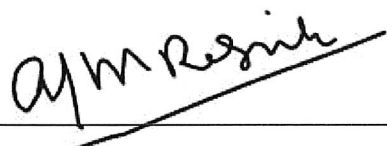
Vastgesteld door de directeur-bestuurder op 26-11-2024

directeur bestuurder  
drs. Mevr. J.A.A. Verheggen-ten Horn



---

Goedgekeurd door de RvT op 26-11-2024  
Voorzitter, RvT  
Mevr. A. J. M. Resink-Weeber



---

Positief geadviseerd door de GMR op 03-12-2024

Voorzitter GMR:

Secretaris GMR:

Dhr. V. van Leeuwen:

Dhr./ mevr.:




---



---

Bijlage: meerjarenbegroting 2025-2029 gespecificeerd op grootboekniveau

Meerjarenbegroting								
Grb	Baten:	werkelijk 2023	begroting 2024	begroting 2025	begroting 2026	begroting 2027	begroting 2028	begroting 2029
	<b>Rijksbijdragen</b>							
81100	Personele bekostiging regulier en groei	€ 7.947.590	€ 8.244.321	€ 8.880.276	€ 8.932.705	€ 9.161.170	€ 8.997.930	€ 9.165.585
81106	Aanvullende bekostiging OAB	€ 1.031.568	€ 1.018.027	€ 1.019.895	€ 1.025.916	€ 1.052.155	€ 1.033.407	€ 1.052.662
81130	Professionalisering starters en schoolleiders	€ 132.740	€ 140.744	€ 71.783	€ 72.312	€ 74.624	€ 72.962	€ 74.661
81150	Matenële instandhouding regulier	€ 1.864.250	€ 1.952.176	€ 1.991.364	€ 2.003.121	€ 2.094.353	€ 2.017.747	€ 2.055.343
	<b>Subtotaal normatieve rijksbijdragen</b>	<b>€ 10.976.148</b>	<b>€ 11.355.268</b>	<b>€ 11.963.317</b>	<b>€ 12.034.055</b>	<b>€ 12.342.303</b>	<b>€ 12.122.046</b>	<b>€ 12.348.252</b>
81205	Geoormerkte subsidies personeel ministerie	€ 1.342.542	€ 660.480	€ 765.480	€ 565.480	€ 465.480	€ 365.480	€ 365.480
81227	Bijz. bekostiging vreemdelingen	€ 705.578	€ 362.000	€ 362.000	€ 364.672	€ 376.330	€ 367.948	€ 376.518
81300	Budget lichte ondersteuning	€ 359.738	€ 185.000	€ 185.000	€ 186.365	€ 192.323	€ 188.040	€ 192.419
	<b>Subtotaal overige rijksbijdragen en doorbetalingen</b>	<b>€ 2.407.857</b>	<b>€ 1.207.480</b>	<b>€ 1.312.480</b>	<b>€ 1.116.517</b>	<b>€ 1.034.134</b>	<b>€ 921.468</b>	<b>€ 934.417</b>
	<b>Overige overheidsbijdragen</b>							
82105	Vergoeding gemeente personeel (schakelklas)	€ 96.962	€ 66.300	€ 72.930	€ 72.930	€ 72.930	€ 72.930	€ 72.930
82255	Overige overheidsbijdragen personeel	-	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000
	<b>Totaal overige overheidsbijdragen</b>	<b>€ 96.962</b>	<b>€ 71.300</b>	<b>€ 77.930</b>	<b>€ 77.930</b>	<b>€ 77.930</b>	<b>€ 77.930</b>	<b>€ 77.930</b>
	<b>Overige baten</b>							
85100	Verhuur	€ 51.811	€ 55.395	€ 41.800	€ 41.800	€ 41.800	€ 41.800	€ 41.800
85200	Detachering	€ 250.559	€ 265.702	€ 239.758	€ 241.174	€ 247.342	€ 242.935	€ 247.461
85690	Overige baten	€ 208.793	€ 30.625	€ 19.085	€ 19.085	€ 19.085	€ 19.085	€ 19.085
88000	Rente	€ 13.830	€ 40.000	€ 105.000	€ 105.000	€ 105.000	€ 105.000	€ 105.000
	<b>Totaal overige baten</b>	<b>€ 524.993</b>	<b>€ 391.722</b>	<b>€ 405.643</b>	<b>€ 407.059</b>	<b>€ 413.227</b>	<b>€ 408.820</b>	<b>€ 413.346</b>
	<b>Totaal baten</b>	<b>€ 14.005.960</b>	<b>€ 13.025.770</b>	<b>€ 13.759.370</b>	<b>€ 13.635.561</b>	<b>€ 13.867.594</b>	<b>€ 13.530.264</b>	<b>€ 13.773.945</b>

Grb	werkelijk 2023	begroting 2024	begroting 2025	begroting 2026	begroting 2027	begroting 2028	begroting 2029
	<b>Lasten:</b>						
	<b>Lonen en Salarissen:</b>						
40000	€ 6.563.985	€ 6.301.593	€ 6.748.693	€ 6.791.526	€ 6.978.256	€ 6.844.586	€ 6.981.683
40105	€ 1.035.079	€ 1.067.639	€ 1.150.271	€ 1.157.571	€ 1.189.398	€ 1.166.615	€ 1.189.982
40240	€ 1.270.200	€ 1.269.505	€ 1.257.390	€ 1.265.371	€ 1.300.161	€ 1.275.257	€ 1.300.800
40400	€ 1.143.610	€ 1.129.833	€ 1.156.287	€ 1.163.625	€ 1.195.619	€ 1.172.716	€ 1.196.206
41300	€ -136.362	€ 100.000	€ 104.900	€ 105.566	€ 108.468	€ 106.391	€ 108.522
	<b>€ 9.876.512</b>	<b>€ 9.668.570</b>	<b>€ 10.207.741</b>	<b>€ 10.272.528</b>	<b>€ 10.554.965</b>	<b>€ 10.352.783</b>	<b>€ 10.560.150</b>
	<b>Lasten personeelsbeleid:</b>						
41001	€ 39.503	€ 52.000	€ 52.000	€ 52.330	€ 53.769	€ 52.739	€ 53.795
41030	€ 7.687	€ 124.818	€ 135.519	€ 136.379	€ 140.129	€ 137.445	€ 140.198
41050	€ 3.144	€ 3.350	€ 2.841	€ 2.841	€ 2.841	€ 2.841	€ 2.841
41210	€ 51.654	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.095	€ 15.510	€ 15.213	€ 15.518
41221	€ 599.790	€ 553.000	€ 560.000	€ 460.000	€ 360.000	€ 260.000	€ 160.000
41231	€ 144.626	€ 149.500	€ 165.500	€ 166.550	€ 171.130	€ 167.852	€ 171.214
41233	€ -	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000
41236	€ 22.143	€ 25.000	€ 40.000	€ 40.000	€ 40.000	€ 40.000	€ 40.000
41280	€ -	€ 25.000	€ 25.000	€ 25.000	€ 25.000	€ 25.000	€ 25.000
41290	€ 262.482	€ 219.900	€ 221.380	€ 222.785	€ 228.910	€ 224.526	€ 229.023
	<b>€ 1.131.029</b>	<b>€ 1.172.568</b>	<b>€ 1.222.240</b>	<b>€ 1.125.981</b>	<b>€ 1.042.289</b>	<b>€ 930.615</b>	<b>€ 842.588</b>
	<b>Afschrijvingskosten:</b>						
42215	€ 6.123	€ 6.621	€ 10.044	€ 10.118	€ 10.442	€ 10.209	€ 10.447
42225	€ 16.875	€ 12.368	€ 13.105	€ 13.202	€ 13.624	€ 13.320	€ 13.631
42235	€ 56.915	€ 57.928	€ 51.269	€ 51.647	€ 53.298	€ 52.111	€ 53.325
42250	€ 148.016	€ 126.122	€ 129.454	€ 130.409	€ 134.578	€ 131.581	€ 134.645
42265	€ 35.059	€ 36.225	€ 44.131	€ 44.457	€ 45.878	€ 44.856	€ 45.901
	<b>€ 262.987</b>	<b>€ 239.264</b>	<b>€ 248.003</b>	<b>€ 249.833</b>	<b>€ 257.820</b>	<b>€ 252.078</b>	<b>€ 257.949</b>
	<b>Huisvestingslasten:</b>						
43100	€ 348.951	€ 318.000	€ 358.200	€ 358.200	€ 358.200	€ 358.200	€ 358.200
43300	€ 97.582	€ 80.800	€ 93.800	€ 93.800	€ 93.800	€ 93.800	€ 93.800
43320	€ 42.294	€ 33.260	€ 43.250	€ 43.250	€ 43.250	€ 43.250	€ 43.250
43410	€ 300.744	€ 304.000	€ 207.750	€ 209.283	€ 215.974	€ 211.164	€ 216.082
43420	€ 3.550	€ 5.050	€ 4.550	€ 4.584	€ 4.730	€ 4.625	€ 4.732
43430	€ 41.426	€ 48.600	€ 44.500	€ 44.828	€ 46.262	€ 45.231	€ 46.285
43500	€ 213.047	€ 212.250	€ 218.450	€ 218.450	€ 218.450	€ 218.450	€ 218.450
43510	€ 29.445	€ 33.450	€ 31.250	€ 31.481	€ 32.487	€ 31.763	€ 32.503
43600	€ 26.064	€ 32.000	€ 44.650	€ 44.980	€ 46.418	€ 45.384	€ 46.441
43710	€ 10.971	€ 11.575	€ 10.880	€ 11.128	€ 11.228	€ 10.977	€ 11.233
43790	€ 3.580	€ 8.300	€ 6.000	€ 6.044	€ 6.238	€ 6.099	€ 6.241
43800	€ 156.300	€ 156.300	€ 197.000	€ 197.000	€ 197.000	€ 197.000	€ 197.000
	<b>€ 1.273.955</b>	<b>€ 1.243.585</b>	<b>€ 1.260.200</b>	<b>€ 1.262.779</b>	<b>€ 1.274.035</b>	<b>€ 1.265.943</b>	<b>€ 1.274.217</b>

Begroting 2025 en meerjarenbegroting 2025 t/m 2029

Grb	werkelijk 2023	begroting 2024	begroting 2025	begroting 2026	begroting 2027	begroting 2028	begroting 2029
	€ 120.325	€ 110.000	€ 112.000	€ 112.000	€ 112.000	€ 112.000	€ 112.000
<b>Administratie en beheer:</b>	€ 17.545	€ 17.545	€ 17.545	€ 17.545	€ 17.545	€ 17.545	€ 17.545
Administratiekantoor	€ 39.496	€ 60.000	€ 60.000	€ 50.000	€ 40.000	€ 40.000	€ 40.000
Accountant	€ 5.620	€ 9.150	€ 8.450	€ 8.500	€ 8.717	€ 8.562	€ 8.721
Deskundigenadvies	€ 8.092	€ 5.625	€ 4.833	€ 4.814	€ 4.794	€ 4.775	€ 4.756
Telefoon/fax	€ 32.414	€ 28.850	€ 28.850	€ 28.850	€ 28.850	€ 28.850	€ 28.850
Kantoorbenodigdheden	€ 6.372	€ 8.500	€ 8.500	€ 8.500	€ 8.500	€ 8.500	€ 8.500
Onkostenvergoeding RVT	€ 13.385	€ 29.900	€ 23.640	€ 23.814	€ 24.576	€ 24.028	€ 24.588
Vergaderkosten	€ -9	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Public Relations	€ 243.240	€ 269.570	€ 263.818	€ 254.023	€ 244.983	€ 244.261	€ 244.961
Overige administratielasten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totaal administratie en beheer</b>	<b>€ 497.899</b>	<b>€ 467.630</b>	<b>€ 501.613</b>	<b>€ 497.148</b>	<b>€ 499.042</b>	<b>€ 487.066</b>	<b>€ 496.454</b>
<b>Onderwijsleerpakket:</b>	€ 224.250	€ 187.060	€ 194.885	€ 186.323	€ 182.280	€ 168.220	€ 172.138
Leermiddelen	€ 6.258	€ 2.500	€ 2.500	€ 2.509	€ 2.549	€ 2.521	€ 2.550
Klein inventaris	€ 163.570	€ 168.500	€ 178.500	€ 182.070	€ 185.711	€ 189.426	€ 193.214
ICT licentiekosten	€ 49.086	€ 54.120	€ 53.900	€ 54.099	€ 54.964	€ 54.352	€ 54.985
Overige ICT lasten	€ 3.017	€ 4.650	€ 14.720	€ 14.829	€ 15.303	€ 14.962	€ 15.310
Mediatheek en bibliotheek	€ 51.718	€ 50.800	€ 57.108	€ 57.318	€ 58.235	€ 57.586	€ 58.257
Reproductie	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totaal onderwijsleerpakket:</b>	<b>€ 497.899</b>	<b>€ 467.630</b>	<b>€ 501.613</b>	<b>€ 497.148</b>	<b>€ 499.042</b>	<b>€ 487.066</b>	<b>€ 496.454</b>
<b>Overige instellingslasten</b>	€ 11.704	€ 12.240	€ 13.040	€ 13.040	€ 13.040	€ 13.040	€ 13.040
Kabeltelevisie en overige rechten	€ 8.019	€ 5.050	€ 9.011	€ 9.011	€ 9.011	€ 9.011	€ 9.011
Abonnementen	€ 23.050	€ 14.000	€ 18.700	€ 18.700	€ 18.700	€ 18.700	€ 18.700
Contributies	€ 3.682	€ 3.086	€ 3.750	€ 3.778	€ 3.898	€ 3.812	€ 3.900
Representatie	€ 11.420	€ 7.440	€ 12.252	€ 12.342	€ 12.737	€ 12.453	€ 12.743
Medezeggenschap- en ouderraad	€ 5.249	€ 6.000	€ 7.000	€ 7.000	€ 7.000	€ 7.000	€ 7.000
Verzekeringen	€ 33.599	€ 29.225	€ 40.025	€ 40.320	€ 41.609	€ 40.683	€ 41.630
Culturele vorming	€ 1.320	€ 2.165	€ 2.370	€ 2.387	€ 2.464	€ 2.409	€ 2.465
Sportdag en vieringen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Bijzondere lasten	€ 14.452	€ 51.900	€ 20.950	€ 21.105	€ 21.779	€ 21.294	€ 21.790
Overige onderwijslasten	€ 2.063	€ 2.000	€ 3.500	€ 3.500	€ 3.500	€ 3.500	€ 3.500
Bankkosten	€ 114.559	€ 133.106	€ 130.598	€ 131.184	€ 133.739	€ 131.902	€ 133.780
<b>Totaal overige instellingslasten</b>	<b>€ 13.400.180</b>	<b>€ 13.194.293</b>	<b>€ 13.834.213</b>	<b>€ 13.793.477</b>	<b>€ 14.006.873</b>	<b>€ 13.664.647</b>	<b>€ 13.810.099</b>
<b>Totaal lasten</b>	<b>€ 605.779</b>	<b>€ -168.523</b>	<b>€ -74.842</b>	<b>€ -157.916</b>	<b>€ -139.280</b>	<b>€ -134.384</b>	<b>€ -36.154</b>
<b>Saldo (Exploitatieresultaat)</b>							
<b>Investeringsbegroting</b>							
<b>Gbr</b>	€ 592	€ 84.500	€ 21.500	€ 30.000	€ 30.000	€ 25.000	€ 25.000
Inrichting schoolpleinen	€ 9.177	€ 2.500	€ 2.500	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000
Inventaris en apparatuur	€ 59.708	€ 82.455	€ 48.240	€ 38.240	€ 4.720	€ 5.270	€ 44.180
Meubilair	€ 52.434	€ 108.950	€ 121.847	€ 100.000	€ 100.000	€ 140.000	€ 80.000
Hardware en randapparatuur	€ 52.227	€ 59.550	€ 82.050	€ 60.000	€ 60.000	€ 60.000	€ 55.000
Leermethoden	€ 174.138	€ 337.955	€ 276.137	€ 238.240	€ 204.720	€ 240.270	€ 214.180