



Bestuursplan 2025 -2029

**Contact**

0595 – 42 49 55
info@goudonderwijs.nl

Adres

Noorderstraat 13
9989 AA Warffum

Postadres

Postbus 74
9950 AB Winsum

www.goudonderwijs.nl

Inhoudsopgave

Voorwoord	2
Besluitvorming.....	5
1 Het schoolbestuur	6
1.1 Profiel	6
1.2 Organisatie	6
2. Beleidsontwikkelingen.....	9
2.1 Onderwijs & Kwaliteit.....	10
2.2 HRM.....	11
2.3 ICT & IBP	12
2.4 Identiteit, PR & Communicatie	13
2.5 Financiën & Huisvesting	13
3. Meerjarenbegroting en -formatiebeleid	14
3.1 Inkomstenbronnen	14
3.2 Ontwikkeling leerlingaantallen.....	15
3.3 Continuïteit en risicoparagraaf	16
3.4 Begrote formatie en loonkosten.....	17
3.5 Begroot verzuim.....	18
3.6 Bestuursformatieplan.....	18
3.7 Baten en lasten meerjarenbegroting	20
3.8 Begrote investeringen per categorie per jaar	21
3.9 Totaal begrote afschrijvingen per jaar.....	22
Bijlagen	23
Bijlage 1 Scholen en BRIN-nummers.....	23
Bijlage 2 Begroot resultaat per kostenplaats	24
Bijlage 3 Leeftijdsopbouw personeel	25
Bijlage 4 Allocatiebeleid 2025	26
Bijlage 5 Afkortingenlijst	30
Bijlage 6 Formulier advies en instemming GMR	32

Voorwoord

Het strategische beleid geeft de richting aan waarlangs plannen en kosten worden gemaakt en investeringen plaatsvinden. Het aantal verwachte leerlingen is bepalend voor de bekostiging, maar ook voor de benodigde personeelsformatie.

Een schoolbestuur in het primair onderwijs dient jaarlijks een bestuursformatieplan op te stellen (CAO PO) evenals een meerjarenbegroting (WMS).

Omdat de meerjarenbegroting een grote samenhang heeft met het bestuursformatieplan en het meerjarenformatiebeleid is het logisch deze documenten procedureel en inhoudelijk te integreren. Dit betekent dat in dit document de Meerjarenbegroting, het Meerjarenformatiebeleid en het Bestuursformatieplan zijn samengevoegd tot het Bestuursplan 2025-2029.

Dit bestuursplan behandelt de uitgangspunten en keuzes die gemaakt zijn. Deze vloeien voort uit het strategisch beleidsplan. Het meerjarenformatiebeleid beschrijft de gemaakte beleidskeuzes m.b.t. personeel. Het bestuursformatieplan geeft aan welke omvang, aard en niveau op korte en lange termijn nodig zijn voor het verwezenlijken van de strategische doelstellingen. De meerjarenbestuursbegroting laat op hoofdlijnen de financiële ontwikkelingen zien.

De personele geleding van de GMR heeft een instemmingsbevoegdheid op het meerjarenformatiebeleid en op het bestuursformatieplan. De oudergeleding heeft informatierecht. De GMR heeft adviesrecht op de hoofdlijnen van het meerjarig financieel beleid.

Het doel van dit document is:

- zorgen voor en inzicht geven in de continuïteit van de organisatie;
- bijdragen aan de kwaliteit van het onderwijs;
- een balans vinden tussen beschikbare middelen en geplande uitgaven;
- zorgdragen voor goed werkgeverschap.

Technische kaders

De (meerjaren)begroting wordt opgesteld per kalenderjaar en heeft betrekking op het eerstvolgende kalenderjaar (vast te stellen exploitatiebegroting) en de vier opvolgende kalenderjaren (indicatieve meerjarenbegroting). Eenmalig geld wordt gereserveerd voor specifiek tijdelijke beleid.

De baten en de lasten worden in de meerjarenbegroting niet geïndexeerd. De periodieken van de salariskosten zijn wel meegenomen in de begroting 2025.

In de (meerjaren)begroting 2025-2029 is rekening gehouden met de (geactualiseerde) risicoparaagraaf.

In de (meerjaren)begroting worden de geplande investeringen gepresenteerd. Gestreefd wordt naar stabiele afschrijvingslasten.

In de begroting is rekening gehouden met de nieuwe CAO PO per 1 oktober 2024 door de loonkosten in de begroting met 5% te indexeren, conform het advies van de PO-raad.

In verband met deze cao-aanpassing is ook de bekostiging, op basis van het advies van de PO-raad, geïndexeerd met 3,28%. Aangezien de lonen stijgen door de tredeverhogingen is in de begroting ook rekening gehouden met een voorzichtige toekomstige indexering in 2027 van 1,45%.

De volgende kengetallen worden gehanteerd als streefdoelen:

Solvabiliteit 1	25 %
Solvabiliteit 2	>30%
Liquiditeit: Current Ratio	0,75
Liquiditeit; Cash Ratio	0,2 tot 0,5
Rentabiliteit	>0%
Weerstandsvermogen Ministerie	5% tot 20%
Weerstandsvermogen exclusief MVA	5% tot 20%
Weerstandsvermogen exclusief MVA & Privaat	5% tot 20%
Ratio Eigen Vermogen	< 1,0

Meerjarenformatiebeleid

Het meerjarenformatiebeleid geeft aan op welke wijze het bestuur de komende vier jaren in kwantiteit en kwaliteit de formatie op de scholen en op bestuursniveau wenst in te zetten. Daarbij gaat het om de vraag: welke functies heeft Stichting Goud op de langere termijn nodig? Door meerdere jaren vooruit te kijken is Stichting Goud in staat om tijdig in te spelen op mogelijke ontwikkelingen.

Dit meerjarenbeleid is gebaseerd op de regelgeving in de CAO PO.

Een kwalitatief goed meerjarenformatiebeleid draagt bij aan een beleidsrijke inzet van beschikbare middelen. Het plan hangt nauw samen met de meerjarenbegroting, het functiebouwwerk en maatregelen rond de toe- of afname van werkgelegenheid. Het opstellen en vaststellen van het formatieplan is ingebed in de onderwijskundige beleidsontwikkeling, de HR-beleidsontwikkeling en de (financiële) planning & control cyclus. Formeren is begroten en begroten is formeren: met het formatieplan leggen we een groot deel van de kosten voor het volgende kalender/schooljaar vast.

Het meerjarenformatiebeleid geeft antwoord op de volgende vragen:

- Wat willen we (met onze organisatie en personele en financiële middelen)?
- Wat kunnen we (gelet op de beschikbare middelen)?
- Wat moet we (gelet op wet- en regelgeving)?

Het bestuursformatieplan dient niet alleen te voldoen aan regelgeving, zoals de CAO PO. Het is ook de personele vertaling van de organisatiedoelstellingen op het gebied van kwalitatief onderwijs, goed werkgeverschap en verantwoorde financiële exploitatie.

Meerjarenbegroting

Stichting Goud hanteert een integrale begroting, waarin personele en materiële kosten zijn verwerkt.

Bestuursformatieplan

Tijdens de begrotingsgesprekken tussen bestuur en schooldirecteuren (september/oktober) wordt gekeken naar de personele inzet voor het daaropvolgende schooljaar. Dit wordt op bestuursniveau vastgelegd in het bestuursformatieplan en op schoolniveau wordt dit verder uitgewerkt. Onder formatie wordt verstaan: de samenstelling van functies voor het gehele personeel in niveaus en aantallen uitgedrukt in een normbetrekking (werktijdfactor 1,000) of een gedeelte daarvan.

Samenvatting meerjarenbegroting

Staat van Baten en Lasten		Realisatie	Begroting	Prognose	Begroting				
		2023	2024	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Baten									
Rijksbijdrage		30.506.619	28.820.459	29.598.793	30.536.701	29.462.749	29.725.226	29.625.190	29.704.431
Overige overheidsbijdragen en subsidies		208.566	336.450	359.904	123.725	46.026	44.826	44.826	44.826
College- cursus en/of examengelden		-	-	-	-	-	-	-	-
Baten werk in opdracht van derden		-	-	-	-	-	-	-	-
Overige baten		740.566	371.177	553.048	806.735	460.570	460.985	460.520	458.985
Totaal Baten		31.455.751	29.528.086	30.511.745	31.467.161	29.969.345	30.231.037	30.130.536	30.208.242
Lasten									
Personeelslasten		23.227.953	23.895.351	24.006.617	24.920.525	24.341.718	23.576.096	23.511.308	23.629.401
Afschrijvingen		807.103	942.402	888.464	1.126.895	1.205.399	970.355	932.222	893.198
Huisvestingslasten		3.099.510	2.411.497	2.748.335	2.714.742	2.647.742	2.647.742	2.647.742	2.647.742
Overige lasten		2.593.783	2.675.380	2.735.899	3.167.995	3.077.818	3.008.591	3.008.405	3.005.547
Doorbetalingen aan schoolbesturen		-	-	-	-	-	-	-	-
Totaal Lasten		29.728.349	29.924.630	30.379.315	31.930.157	31.272.677	30.202.784	30.099.677	30.175.888
Saldo Baten en lasten gewone bedrijfsvoering		1.727.402	- 396.544	132.430	- 462.996	- 1.303.332	28.253	30.859	32.354
Saldo Financiële bedrijfsvoering		122.967	2.000	40.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
Totaal resultaat		1.850.369	- 394.544	172.430	- 460.996	- 1.301.332	30.253	32.859	34.354

In bovenstaande begroting is rekening gehouden met de nieuwe CAO PO, de verwachte Rijksbijdragen. Ook is rekening gehouden met de geplande inzet op basis van de ontwikkeling van het aantal leerlingen en zijn ook de geplande investeringen opgenomen in deze begroting.

De resultaten voor de kalenderjaren 2025 en 2026 zijn doelbewust negatief begroot om het bovenmatig vermogen van Goud te verlagen. Het gaat hierbij om:

- De besteding van de nog beschikbare NPO gelden voor 2024 in kalenderjaar 2025. Het gaat hierbij om een bedrag van € 301.956.
- Extra gelden voor onderwijskundig leiderschap en scholingen. Het gaat hier om €100.000 in 2025 en €100.000 in 2026
- Vervroegd inzetten van basisvaardigheden. De bedragen zijn € 227.925 in 2025 en € 541.440 in 2026. Vanaf 2027 is aangegeven dat de basisvaardigheden onderdeel worden van de structurele bekostiging van het Primair Onderwijs.
- Het vervroegd vernieuwen van de oudere inventaris van de scholen. Hierbij wordt rekening gehouden met een kostenpost van € 200.000 in 2025 en € 200.000 in 2026.
- Extra formatie om toekomstige vervanging van pensionering op te vangen. Hiervoor wordt in de begroting in 2025 een bedrag gereserveerd van € 112.500 in 2025 en € 157.500 in 2026.

- Extra Gelden voor personele fricties/afkoopregelingen. Hiervoor is in de begroting een bedrag opgenomen van € 100.000 in 2025 en € 50.000 in 2026
- Tijdelijk ophoging van het knelpuntenbudget. Voor zowel 2025 als 2026 wordt hier een bedrag van € 50.000 gereserveerd naast de al bestaande reservering voor knelpunten van ongeveer 267.000.

Het totaal van de hierboven genoemde extra bedragen zijn in 2025 € 1.092.381 en in 2026 €1.098.940. Hierdoor valt het resultaat van deze beide kalenderjaren negatief uit. Indien deze extra kosten buiten beschouwing worden gelaten, is het meerjarige resultaat met uitzondering van kalenderjaar 2026 positief. Tot slot is in deze begroting rekening gehouden met de aanschaf van en investeringen in het nieuwe bestuurskantoor en de boekwinst van de verkoop van het bestaande bestuurskantoor ad €275.000.

Warffum, 27-11-2024

S. van der Wal
Voorzitter CvB Stichting Goud

Besluitvorming

Bestuurskantoor	September - november
Directieoverleg en expertisegroepen	Oktober – november
Voorgenomen besluit CvB	25 november
Auditcommissie	2 december
Expertisegroep HV & Financiën	10 december
Advies GMR/ instemming PGMR	12 december
Goedkeuring raad van toezicht (RvT)	12 december
Vaststelling college van bestuur (CvB)	13 december
Verzending meerjarenbegroting naar gemeenten Hogeland, Groningen en Westerkwartier	15 december

1 Het schoolbestuur

1.1 Profiel

Grondslagen

De Stichting Goud kent drie verschillende grondslagen welke passen bij de verschillende identiteiten van de scholen binnen het schoolbestuur. Het gaat om:

- Het protestants-christelijk onderwijs aanvaardt de Bijbel als richtsnoer en inspiratiebron voor al zijn handelen in verhouding tot God, de naaste en haar omringende wereld.
- Het openbaar onderwijs wordt gegeven met eerbiediging van ieders godsdienst of levensovertuiging.
- Het onderwijs op een samenwerkingsschool waarborgt diversiteit en uniciteit van iedereen die aan de school verbonden is en werkt vanuit een gezamenlijk vormgegeven invulling.

Missie: waar staan we voor?

Stichting Goud wil dat iedereen thuisnabij naar een school kan gaan die past; of iemand zich nu thuis voelt bij een openbare, protestants-christelijke of een samenwerkingsschool. We bieden eigentijds en kwalitatief onderwijs, waarbij alle ruimte is voor verschillen. Ieder kind brengt een eigen achtergrond en talenten mee; iedere medewerker brengt eigen kennis, ervaring en kunde mee; iedere school heeft een eigen karakter. We leren van en met elkaar en proberen iedere dag om het beste in elkaar naar boven te halen.

Visie: waar gaan we voor?

In onze visie hebben we uitgewerkt hoe we onze missie concreet handen en voeten geven, zodat we onze doelen kunnen realiseren. We werken samen vanuit de kernwaarden vertrouwen, verbinding en ambitie.

Strategisch Koersplan

In 2024 is er gewerkt aan een nieuw strategisch beleidsplan waarin ook de missie, visie en kernwaarden volledig uitgewerkt zijn.

Toegankelijkheid & toelating

Stichting Goud biedt breed toegankelijk onderwijs. Ieder kind en iedere leerkracht is welkom, ongeacht sociale, culturele of levensbeschouwelijke achtergrond. Hier leren kinderen respect te hebben voor elkaars mening of overtuiging. Er wordt actief aandacht besteed aan de overeenkomsten en verschillen tussen mensen, zonder voorkeur voor één bepaalde opvatting. We gaan uit van het goede, respect en het besef dat mensen leven vanuit verschillende bronnen.

1.2 Organisatie

Contactgegevens

Naam: Stichting Goud

Bestuursnummer: 41261

Postadres: Postbus 74, 9950 AB Winsum

Bezoekadres: Noorderstraat 13, 9989 AA Warffum

Telefoonnummer: 0595 424 955

E-mail: info@goudonderwijs.nl

Website: www.goudonderwijs.nl

Bestuur

Naam	Functie	Nevenfuncties betaald/ onbetaald
S. van der Wal	Voorzitter CvB	Geen

Scholen

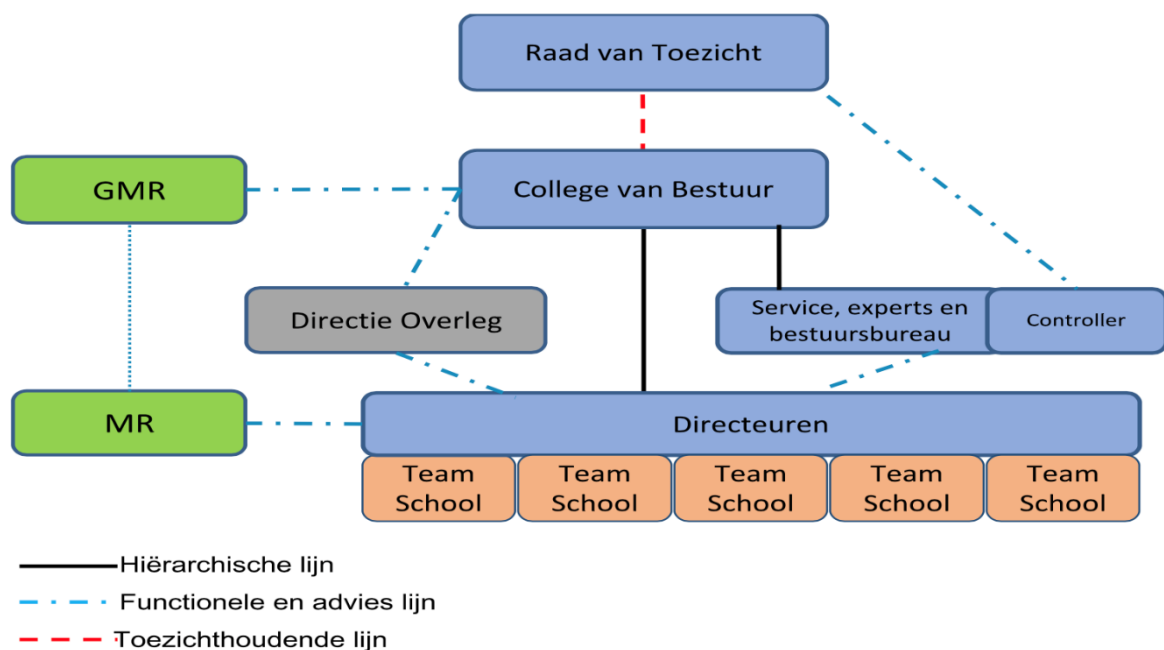
Zie bijlage 1.

Organisatiestructuur

Stichting Goud Onderwijs is een samenwerkingsbestuur dat bestaat uit 12 openbare, 11 protestants-christelijke en 7 samenwerkingsscholen.

Bij Stichting Goud staan de scholen voorop – onderwijs is ons primaire proces. Alle andere organen zijn daar ondersteunend aan.

Binnen stichting Goud Onderwijs wordt het volgende organigram gehanteerd:



De gemeenschappelijke medezeggenschapsraad en de medezeggenschapsraden van de scholen hebben een verschillende opgave en bevoegdheid. Hierbij is de basisgedachte dat alles wat op een school speelt bij de medezeggenschapsraad hoort.

De gemeenschappelijke medezeggenschapsraad gaat over gemeenschappelijk beleid en kaders. Er is geen formele relatie met een vertegenwoordiging van de scholen in de gemeenschappelijke medezeggenschapsraad.

Onderdeel grote verandering

De bestuurlijke fusie in het primaire onderwijs hangt samen met een bredere verandering in de samenwerking van het funderende onderwijs en een deel van de kinderopvang en voorschoolse begeleiding in de regio. Alle organisaties willen anticiperen op de toekomst en doen dat door een gefaseerde en gedifferentieerde aanpak. We willen samenvoegen en samenwerken optimaal organiseren om een sterk regionaal klimaat voor ontwikkeling en onderwijs vorm te geven.

De bedoeling is om de stichtingen Waddenkind en Kindh per 1-1-2025 samen te voegen tot Stichting Kinderopvang Goud en tegelijkertijd in te passen in het samenwerkingsbestuur Stichting Goud.

Daarnaast zal actief samenwerking gezocht worden met andere kinderopvangorganisaties en -partners in de regio.

2. Beleidsontwikkelingen

Op basis van onze missie, visie, kernwaarden en ontwikkelingen streven we de volgende **kernambities** na.

1. Ambitie 1

We realiseren een doorgaande lijn van 0 tot 13 jaar gericht op socialisatie, persoonsvorming en kwalificatie. Onderdeel hiervan is het inrichten van de samenwerking tussen onderwijs en opvang en het inbedden van deze samenwerking in de organisatiestructuur en -cultuur. Vanuit het efficiënt en effectief organiseren van leiderschap, ondersteuning en huisvesting, streven we daar waar mogelijk naar Integrale Kindcentra.

2. Ambitie 2

Kinderen van 0 tot 13 jaar krijgen bij ons opvang en passend onderwijs zo dichtbij thuis als mogelijk.

3. Ambitie 3

We hebben een onderzoekende houding en zijn als organisatie voortdurend in ontwikkeling, gericht op het overstijgen van onze basiskwaliteit.

4. Ambitie 4

Onze locaties vormen een mini-samenleving. We trekken eropuit en halen de wereld naar binnen. Zo krijgen onze kinderen de kans om zich breed te ontwikkelen.

5. Ambitie 5

We investeren in de ontwikkeling van het kind door proactief samen te werken met ketenpartners en gezinnen.

De beleidsterreinen die van belang zijn voor onze organisatie noemen we domeinen. We werken continu samen aan de beste opvang en optimaal onderwijs. Onze primaire focus ligt daarom op de domeinen Onderwijs & Kwaliteit en Kinderopvang. De overige domeinen zijn dienstbaar of ondersteunend aan opvang en onderwijs.

2.1 Onderwijs & Kwaliteit

Ontwikkeling en doelstelling

De sleutel voor het bieden van goed onderwijs ligt in het pedagogisch-didactisch handelen. Vakkundige leerkrachten focussen doelgericht op de leerling, het leerproces en het pedagogisch-didactisch klimaat. Zij kunnen daarbij rekenen op bekwame en ambitieuze onderwijskundige leiders, die een veilig pedagogisch-didactisch werk- en leerklimaat creëren en het team voortdurend stimuleren. Op school ontwikkelen leerlingen kennis en vaardigheden en leren ze een onderzoekende houding aan te nemen.

De kern van ons streven: niemand laaggeletterd of laaggecijferd van de basisschool laten gaan. We leren kinderen bovendien om kritisch op, dienstbaar aan en onderdeel van de samenleving te zijn. Onze scholen leggen de focus op identiteit en diversiteit. Voor het individuele kind houden we rekening met de situatie thuis en op school.

Onze locaties voor kinderopvang en onderwijs zijn de plek voor onderlinge interactie en reflectie op het eigen gedrag. Door samen te spelen, samen te delen, samen te werken en samen te vieren.

Proces

Strategische ambities	Planning			
	2025	2026	2027	2028
Het stelsel van kwaliteitszorg inrichten in lijn van de missie, visie en ambities			x	
Zicht op het streefniveau in relatie tot het pedagogisch-didactisch handelen	x	x		
Rollen en verantwoordelijkheden beschrijven	x			
Ondersteuningsstructuur inrichten	x			
Ontwikkelen van een doorgaande lijn van 0 tot 13 jaar, waarbij de samenwerking tussen opvang en onderwijs helder wordt uitgedacht en beschreven door de directeuren onderwijs en kinderopvang.	x			
Inhoudelijk sterke didactische lijn			x	x
Overdracht VO en thuisnabij onderwijs		x	x	x
Visie op onderwijskundig leiderschap directeur en ib-er en verhogen kwaliteit	x	x		
Acties vanuit schoolontwikkelgesprekken en input directieoverleg	x		x	
Leerkrachthandelen Alle beschreven doelen	x	x	x	x
Basisvaardigheden Het niveau voor rekenen is op alle scholen voldoende		x		
Iedere school heeft een gedegen, geïmplementeerd burgerschapsplan			x	
Het niveau van taal en lezen blijft onder de aandacht van de schoolteams		x	x	x

2.2 HRM

Ontwikkeling en doelstelling

Stichting Goud creëert en ontwikkelt een veilige en rijke leer- en werkomgeving waarin elke medewerker zijn of haar potentieel volledig kan benutten. De kwaliteit van onderwijs en opvang hangt rechtstreeks af van de kwaliteit en het welzijn van de medewerkers. Daarom streven we naar een cultuur van samenwerking, professionaliteit en voortdurende ontwikkeling.

De werkwijzen van de twee voormalige rechtsvoorgangers van Stichting Goud worden stap voor stap in elkaar gevlochten, waarbij er aandacht is voor het behoud van het goede. Er zijn ook beleidsinitiatieven in ontwikkeling die aansluiten op het strategisch beleid.

Proces

Strategische ambities	Planning			
	2025	2026	2027	2028
Beschrijven en implementeren van het functiehuis	x			
Expertise medewerkers in kaart brengen en netwerken hieraan koppelen			x	
Beleid kweekvijver voor directeuren ontwikkelen (prio 1) Beleid kweekvijver voor intern begeleiders ontwikkelen (prio 2)	x	x		
Beleidsnotitie waarin visie op goed stagebeleid staat beschreven (prio 1) Implementeren van het stagebeleid (prio 2)	x	x		
Beleid voor adequate begeleiding van startende leerkrachten en startende directeuren (prio 1) Beleid voor adequate begeleiding van startende medewerkers in andere functies (prio 2)	x	x		
Ontwikkelen strategische personeelsplanning (SPP)				x
Strategisch scholingsbeleid op stichtingsniveau		x		
Versterken onderwijskundig leiderschap t.b.v. de tandem directeur en ib'er	x			
Onderzoek naar de voorwaarden voor goed werkend preventie- en vitaliteitsbeleid		x		
Implementeren van de vernieuwde gesprekkencyclus	x			

2.3 ICT & IBP

Ontwikkeling en doelstelling

Het gebruik van ICT speelt een cruciale rol in het bereiken van onze visie om elk kind optimaal te ondersteunen en zich breed te ontwikkelen binnen een veilige, stimulerende en uitdagende omgeving.

ICT

ICT draagt bij aan goed onderwijs door maatwerk en differentiatie te faciliteren, de toegankelijkheid van informatie te vergroten en efficiënte communicatie mogelijk te maken tussen leerlingen, leraren en ouders. Samenwerking wordt verbeterd via digitale instrumenten, multimediale leermiddelen zorgen voor aantrekkelijker onderwijs en dankzij data die we verzamelen kunnen leerprestaties gemonitord worden. Bovendien ondersteunt ICT gemixt leren.

IBP

Door strikte naleving van privacywetten zoals de AVG (Algemene Verordening Gegevensbescherming) worden persoonlijke gegevens beschermd tegen misbruik of onbevoegde toegang. Een goed IBP-beleid draagt bij aan het vertrouwen van ouders en medewerkers en voorkomt verstoringen zoals datalekken. Goud Onderwijs start met de noodzakelijke stappen.

Proces

Strategische ambities	Planning			
	2025	2026	2027	2028
Integratie van ICT in de doorlopende leerlijn (0 tot 13 jaar)		x		
Thuisnabije en passende ICT-oplossingen	x			
ICT optimaal organiseren en faciliteren			x	
ICT als middel voor brede ontwikkeling en wereldoriëntatie		x		
Samenwerking en communicatie via ICT				x
Voldoen aan het Normenkader IBP voor funderend onderwijs			x	

2.4 Identiteit, PR & Communicatie

Ontwikkeling en doelstelling

Stichting Goud is een samenwerkingsbestuur. Elke locatie maakt een eigen keuze rondom identiteit, waarbij ook ouders worden betrokken. Daarbij respecteren en waarderen we de diversiteit van de kinderen en hun thuisbasis. Een eigen identiteit behouden, terwijl we werken aan gezamenlijke doelen, vraagt om afstemming en aanpassingsvermogen. Communicatie maakt dit mogelijk en vergroot de betrokkenheid tussen stichting, scholen, ouders en de omgeving. Ook draagt communicatie bij aan een veilige en stimulerende leeromgeving waarin kinderen en medewerkers optimaal kunnen groeien en ontwikkelen.

Proces

Strategische ambities	Planning			
	2025	2026	2027	2028
Communicatiestrategie voor proactieve communicatie	x			
Positionering en identiteit van kinderopvang en scholen			x	
Promotie van opvang en onderwijs (innovaties en successen)		x		
Versterking van relaties met de omgeving			x	
Interne communicatie en samenwerking	x			

2.5 Financiën & Huisvesting

Ontwikkeling en doelstelling

Een gezonde financiële situatie en goede huisvesting zijn belangrijk. Enerzijds zijn ze voorwaardelijk, anderzijds ondersteunend bij het nastreven van de kernambities. De financiële situatie van Stichting Goud is gezond en dient dat te blijven. Veel (al dan niet gecombineerde) opvang- en onderwijslocaties zijn, vanwege het herstellen van aardbevingsschade, betrekkelijk nieuw en duurzaam; echter nog niet alle locaties. Klimaatdoelstellingen, ventilatie en inclusie vragen de komende jaren nog investeringen. Wat betreft huisvesting zijn we in alle gemeenten betrokken bij het opstellen van het Integraal Huisvestingsplan.

Proces

Strategische ambities	Planning			
	2025	2026	2027	2028
Financieel bewustzijn monitoring		x		
Stabiel en breed gedragen allocatiebeleid	x			
Locaties inrichten volgens de doorgaande leerlijn o tot 13 jaar				x
Kansen voor elk kind (financiële ondersteuning)	x			

3. Meerjarenbegroting en -formatiebeleid

3.1 Inkomstenbronnen

De inkomsten voor Stichting Goud bestaan voornamelijk uit de Rijksbijdragen van het ministerie. Het ministerie verstrekt de zogenaamde reguliere bekostiging, de overgangsbekostiging, de Onderwijsachterstandsgelden, de professionaliseringsgelden en de nieuwkomersbekostiging.

De reguliere bekostiging is afhankelijk van de telling van het aantal leerling op 1 februari T-1. Dit betekent dat de reguliere bekostiging van kalenderjaar 2025 is gebaseerd op het aantal leerlingen van 1 februari 2024.

De leerlingaantallen zijn ook van invloed op de overgangsbekostiging en de professionaliseringsgelden. Beiden komen vanaf 2025 te vervallen, waarbij de professionaliseringsgelden via zgn. onderwijsregio's weer ten goede komen aan het primair onderwijs. Hoe en onder welke voorwaarden is nog niet bekend.

De nieuwkomersbekostiging heeft betrekking op asielzoekerskinderen. Deze bekostiging is afhankelijk van het aantal eerste en tweede jaars asielzoekerskinderen op 1 januari, 1 april, 1 juli en 1 oktober van het betreffende kalenderjaar aanwezig op de school.

Daarnaast worden nog subsidiegelden ter beschikking gesteld vanuit het ministerie, zoals de subsidie basisvaardigheden en verstreken ook gemeenten en overig instanties subsidies en bijdragen aan de scholen. Deze gelden zijn veelal tijdelijk en hier staan ook weer extra lasten tegenover.

3.2 Ontwikkeling leerlingaantallen

Hieronder wordt de ontwikkeling van het aantal leerlingen weergegeven, waar in de meerjarenbegroting 2025 rekening mee is gehouden. Deze zijn in overleg met de schooldirecteuren tot stand gekomen.

	01-02-2022	01-02-2023	01-02-2024	01-02-2025	01-02-2026	01-02-2027	01-02-2028	01-02-2029
03DF Openbare Basisschool Kromme Akkers	59	56	50	57	57	52	50	51
03DG Openbare School Klinkenberg	41	40	39	41	39	39	40	39
03EI obs De Noordster	56	55	56	61	63	66	64	66
03KP c.b.s. Koning Willem-Alexander	101	102	117	122	119	121	123	124
05TO De Fontein	128	130	145	143	141	145	141	144
05UG De Rank	41	43	49	40	42	43	44	42
05UU De Piramiden	117	121	112	103	96	97	102	100
05XE De Noordkaap	148	148	138	142	144	151	154	150
06AL Samenwerkingsschool Op Wier	0	47	42	40	37	37	38	40
06AO Openbare Dalton Basis School Nijenstein	46	46	47	47	42	43	44	40
07WQ SWS Noorderlicht	142	143	154	161	152	151	152	153
07ZO SWS de Leenstertil	105	122	96	103	99	92	94	85
08AY De Wieken	54	47	47	40	38	38	38	36
08AZ De Til	36	36	39	33	33	33	29	31
08BL De Meander	68	77	73	72	71	72	71	69
08BO Borg	128	131	137	147	140	142	136	138
08BW SWS De Zoutkampenil	99	96	99	98	101	96	97	89
08BY 't Groenland	87	88	81	87	84	82	83	87
08FW Openbare basisschool De Negen Wieken	0	84	79	66	64	63	59	53
08FW-N1 Nieuwkomersschool De Vlieger	0	57	133	105	105	105	105	105
09BL De Regenboog	262	298	316	320	318	314	317	321
09GB Openbare basisschool Tiggeldobbe	200	200	193	190	200	210	218	223
09GB-N1 Gouden Groep Tiggeldobbe	0	0	0	0	0	0	0	0
11UJ Samenwerkingsschool De Dobbe	66	72	71	81	81	83	80	80
12ED Openbare Basisschool Brunwerd	144	144	140	130	135	129	125	124
15CG NBS De Sterren	63	53	59	56	54	52	51	51
15DS Hendrik de Cock	78	80	76	77	76	78	78	72
18EG OBS De Wierde	54	60	65	64	68	68	70	73
18GA Openbare basisschool FH Jansenius De ...	76	76	79	82	85	88	89	86
18HF Basisschool Mandegoud	102	105	101	106	103	104	107	99
19KB IKC De Linde	142	163	171	161	164	165	168	164
19LH Montessori basisschool De Getyden	74	71	57	64	57	55	53	48
Totaal	2.717	2.991	3.061	3.039	3.008	3.014	3.020	2.983

Zoals uit bovenstaand overzicht blijkt zal het aantal leerlingen dalen van 3.061 leerlingen per 1 februari 2024 naar 2.983 leerlingen per 1 februari 2029 als gevolg de krimp van het aantal leerlingen. Door deze daling zal ook de bekostiging dalen en hiermee daalt ook de inzet van personeel conform het allocatiebeleid van Stichting Goud.

3.3 Continuïteit en risicoparagraaf

Hieronder wordt de indicatie van de meerjaren balans getoond op basis van de begroting 2025 en de prognose van het resultaat van 2024 op basis van de managementrapportage tot en met juli 2024.

Balansprognose		Realisatie 2023	Prognose 2024	2025	2026	Begroting		
						2027	2028	2029
Activa								
	materiele vaste activa	5.525.202	5.316.762	7.064.664	7.321.506	6.735.293	6.005.639	5.512.377
	immateriele vaste activa	-	-	-	-	-	-	-
	financiële vaste activa	-	-	-	-	-	-	-
	Totaal vaste activa	5.525.202	5.316.762	7.064.664	7.321.506	6.735.293	6.005.639	5.512.377
	voorraden	-	-	-	-	-	-	-
	vorderingen	1.248.242	572.808	1.248.680	1.189.244	1.199.628	1.195.640	1.198.723
	effecten	-	-	-	-	-	-	-
	liquide middelen	13.842.318	16.266.964	13.276.537	11.958.028	12.656.509	13.712.813	14.386.167
	Totaal vlottende activa	15.090.560	16.839.772	14.525.217	13.147.272	13.856.137	14.908.453	15.584.890
	Totaal Activa	20.615.762	22.156.534	21.589.881	20.468.778	20.591.430	20.914.092	21.097.267
Passiva								
	algemene reserve	9.117.422	9.876.615	9.428.084	8.139.719	8.182.940	8.228.517	8.275.684
	bestemmingsreserve publiek	1.597.786	1.597.786	1.597.786	1.597.786	1.597.786	1.597.786	1.597.786
	bestemmingsreserve privaat	2.478.737	2.486.715	2.474.249	2.461.282	2.448.315	2.435.598	2.422.785
	overige reserves en fondsen	-	-	-	-	-	-	-
	Totaal eigen vermogen	13.193.945	13.961.116	13.500.119	12.198.787	12.229.041	12.261.901	12.296.255
	voorzieningen	3.453.691	3.776.131	3.921.575	4.189.404	4.483.509	4.791.019	4.944.039
	langlopende schulden	-	-	-	-	-	-	-
	kortlopende schulden	3.968.126	4.419.287	4.168.187	4.080.587	3.878.880	3.861.172	3.856.973
	Totaal overige passiva	7.421.817	8.195.418	8.089.762	8.269.991	8.362.389	8.652.191	8.801.012
	Totaal Passiva	20.615.762	22.156.534	21.589.881	20.468.778	20.591.430	20.914.092	21.097.267
Publiek eigen vermogen								
		Realisatie 2023	Prognose 2024	2025	2026	Begroting		
						2027	2028	2029
Normatief Vermogen								
	Aanschafwaarde gebouwen (na factor)	1.087.950	1.094.576	2.234.240	2.253.443	2.258.740	2.260.148	2.282.904
	Overige activa	4.337.980	4.208.200	4.095.061	4.265.513	3.815.289	3.227.886	2.842.633
	Totale baten (na factor)	1.578.936	1.527.587	1.573.458	1.498.567	1.511.652	1.506.627	1.510.512
	Totaal Normatief Vermogen	7.004.866	6.830.363	7.902.759	8.017.523	7.585.681	6.994.661	6.636.049
Feitelijk Publiek Vermogen								
	Totaal eigen vermogen	13.193.945	13.961.116	13.500.119	12.198.787	12.229.041	12.261.901	12.296.255
	Privaat eigen vermogen	2.478.737	2.486.715	2.474.249	2.461.282	2.448.315	2.435.598	2.422.785
	Totaal Feitelijk Publiek Vermogen	10.715.208	11.474.401	11.025.870	9.737.505	9.780.726	9.826.303	9.873.470
Mogelijk bovenmatig eigen vermogen		3.710.342	4.644.038	3.123.111	1.719.982	2.195.045	2.831.642	3.237.421
Kengetallen		Realisatie 2023	Prognose 2024	2025	2026	Begroting		
						2027	2028	2029
Financiële Kengetallen		Realisatie 2023	Prognose 2024	2025	2026	Begroting		
						2027	2028	2029
	streefdoelen							
Solvabiliteit (excl. voorzieningen)	25%	64,00%	63,01%	62,53%	59,60%	59,39%	58,63%	58,28%
Solvabiliteit 2 (incl. voorzieningen)	>30%	80,75%	80,05%	80,69%	80,06%	81,16%	81,54%	81,72%
Liquiditeit: Current Ratio	0,75	3,80	3,81	3,53	3,32	3,68	3,96	4,14
Liquiditeit: Cash Ratio	0,2 tot 0,5	3,49	3,68	3,23	3,03	3,37	3,66	3,83
Rentabiliteit	>0%	5,88%	0,57%	-1,47%	-4,34%	0,10%	0,11%	0,11%
Weerstandsvermogen Ministerie	5% tot 20%	41,94%	45,76%	42,90%	40,70%	40,45%	40,70%	40,70%
Weerstandsvermogen Ministerie exclusief privaat vermogen	5% tot 20%	34,06%	37,61%	35,04%	32,49%	32,35%	32,61%	32,68%
Weerstandsvermogen exclusief de Materiele Vaste Activa	5% tot 20%	24,38%	28,33%	21,09%	17,61%	19,50%	22,09%	23,78%
Ratio Eigen Vermogen	<1,0	1,53	1,68	1,40	1,21	1,29	1,40	1,49

Zoals uit bovenstaande balans blijkt stijgt de materiele vaste activa in 2025 en 2026 door de geplande investeringen de komende jaren. In de voorziening wordt rekening gehouden met de kosten van voorziening Groot onderhoud en de begrote dotatie aan de onderhoudsvoorziening. Doordat de geplande onttrekkingen de komende jaren lager zijn dan de geplande dotaties aan de onderhoudsvoorziening, zal deze voorziening groot onderhoud de komende jaren stijgen. Dit heeft een positief effect op de liquiditeit van de organisatie.

Zoals bekend is sprake van een bovenmatig vermogen waardoor in de begroting van 2025 en 2026 een tekort is begroot. Hierdoor zal het Eigen Vermogen van Stichting Goud dalen naar 12.189.787 eind kalenderjaar 2026 en is hiermee een groot deel van het bovenmatig vermogen besteed. Eind 2026 resteert nog een bovenmatig vermogen van ongeveer 1.719 mln. Hier zal het komend jaar verder beleid op gezet moeten worden.

Door de extra begrote kosten en de geplande investeringen daalt de liquiditeit fors, maar er blijven ruim voldoende liquide middelen beschikbaar om toekomstige risico's op te kunnen vangen. De organisatie loopt geen financieel risico.

3.4 Begrote formatie en loonkosten

Hieronder wordt een overzicht gegeven van de geplande formatie voor de komende jaren exclusief het verzuim. Deze geplande formatie is gebaseerd op het allocatiebeleid van Stichting Goud (zie bijlage 4) dat in samenspraak met de schooldirecteuren tot stand is gekomen. Er wordt rekening gehouden met de ontwikkeling van het aantal leerlingen van de scholen.

			2024	2025	2026	2027	2028	2029
			Budget	Budget	Budget	Budget	Budget	Budget
Basisformatie	Directie	Gem. WTF	18,2542	19,2000	18,5167	18,4000	18,4000	18,4000
		Loonkosten	€ 2.301.466	€ 2.472.193	€ 2.412.297	€ 2.412.856	€ 2.422.704	€ 2.431.213
	Onderwijsondersteunend personeel	Gem. WTF	32,5416	32,0822	26,2212	24,4712	24,4712	24,4712
		Loonkosten	€ 1.957.673	€ 2.080.202	€ 1.775.961	€ 1.684.628	€ 1.692.220	€ 1.697.598
	Onderwijzend personeel	Gem. WTF	175,6005	178,4545	161,5060	160,8643	160,8643	160,8643
		Loonkosten	€ 16.235.598	€ 17.191.508	€ 15.942.992	€ 16.030.600	€ 16.171.878	€ 16.310.824
Payrolling	Directie	Gem. WTF	0,2000	0,1000	0,1000	0,1000	0,1000	0,1000
		Loonkosten	€ 26.361	€ 13.736	€ 13.736	€ 13.736	€ 13.736	€ 13.736
	Onderwijsondersteunend personeel	Gem. WTF	1,2667	0,1750	0,1750	0,1750	0,1750	0,1750
		Loonkosten	€ 126.304	€ 7.459	€ 7.459	€ 7.459	€ 7.459	€ 7.459
	Onderwijzend personeel	Gem. WTF	3,5175	2,6139	2,2581	1,7600	1,7600	1,7600
		Loonkosten	€ 276.583	€ 321.777	€ 286.146	€ 238.078	€ 240.508	€ 243.208
Taakstellingen	Onderwijsondersteunend personeel	Gem. WTF	-0,2500	-0,3333	-1,0264	-1,4266	-1,5433	-1,5433
		Loonkosten	€ -15.601	€ -20.299	€ -61.722	€ -85.372	€ -94.120	€ -95.045
	Onderwijzend personeel	Gem. WTF	-2,2188	-1,2618	-3,2991	-5,4491	-9,0116	-10,5700
		Loonkosten	€ -172.189	€ -105.485	€ -276.564	€ -446.229	€ -724.396	€ -870.183
Vacatures	Directie	Gem. WTF	3,3750	0,6500	0,7333	0,8500	0,8500	0,8500
		Loonkosten	€ 412.254	€ 75.761	€ 91.567	€ 112.884	€ 115.133	€ 115.133
	Onderwijsondersteunend personeel	Gem. WTF	3,7427	2,6792	4,0000	5,4000	5,4000	5,4000
		Loonkosten	€ 275.723	€ 228.174	€ 319.202	€ 412.793	€ 417.826	€ 420.743
	Onderwijzend personeel	Gem. WTF	21,2996	11,9667	22,4542	21,2250	21,7917	21,8500
		Loonkosten	€ 1.685.744	€ 1.027.003	€ 1.934.898	€ 1.896.960	€ 1.995.439	€ 2.073.171
Totaal		Gem. WTF	257,3289	246,3263	231,6389	226,3697	223,2572	221,7572
		Loonkosten	€ 23.109.915	€ 23.292.029	€ 22.445.971	€ 22.278.393	€ 22.258.386	€ 22.347.857

3.5 Begroot verzuim

		2024 Budget	2025 Budget	2026 Budget	2027 Budget	2028 Budget	2029 Budget
319500 Salariskosten Vervangingsfonds	Gem. WTF	13,1437	12,5870	11,9401	11,6502	11,4790	11,3965
	Loonkosten	€ 1.199.330	€ 1.204.514	€ 1.166.757	€ 1.156.941	€ 1.155.276	€ 1.159.471
319601 Salariskosten vervanging imperatief verlof	Gem. WTF	0,4856	0,4585	0,4356	0,4250	0,4188	0,4158
	Loonkosten	€ 44.098	€ 43.837	€ 42.521	€ 42.168	€ 42.114	€ 42.274
319603 Salariskosten vervanging eigen rekening ziekte	Gem. WTF	0,1925	0,0138	0,0330	0,0330	0,0330	0,0330
	Loonkosten	€ 13.370	€ 1.071	€ 2.628	€ 2.758	€ 2.902	€ 3.155
Totaal	Gem. WTF	13,8218	13,0593	12,4087	12,1083	11,9308	11,8453
	Loonkosten	€ 1.256.798	€ 1.249.422	€ 1.211.906	€ 1.201.867	€ 1.200.292	€ 1.204.900

In de begroting is rekening gehouden met een verzuim van 5,5% en met de inzet van poolers. De kosten van vervanging wegens verzuim of zwangerschap worden gedekt door de uitkeringen van het Vervangingsfonds en UWV. Er is rekening gehouden met een dekking van 90% van de kosten van de inzet van de poolers.

3.6 Bestuursformatieplan

Uitgangspunt voor alle scholen: het exploitatieresultaat over een aantal jaren moet minimaal nihil zijn. Vanuit strategisch perspectief of door specifieke oorzaken kan een uitzondering op dit uitgangspunt gemaakt worden.

Het bestuur cumuleert de formatieplannen tot het bestuursformatieplan. Naast de formatieplannen van de scholen worden ook jaarlijks formatieplannen voor de bovenschoolse voorzieningen (bestuurskantoor en flexpool) opgesteld.

Hieronder wordt het overzicht gegeven van de formatie per school inclusief het begroot verzuim.

		2024	2025	2026	2027	2028	2029
		Budget	Budget	Budget	Budget	Budget	Budget
03DF Openbare Basisschool Kromme Akkers	Gem. WTF	4,2974	4,1090	4,1223	4,1223	4,1223	4,1223
	Loonkosten	€ 414.134	€ 431.125	€ 432.948	€ 443.247	€ 447.798	€ 451.103
03DG Openbare School Klinkenberg	Gem. WTF	4,3598	4,3777	4,3513	4,1399	4,0166	4,0166
	Loonkosten	€ 399.486	€ 430.475	€ 425.893	€ 416.092	€ 412.109	€ 417.963
03EI obs De Noordster	Gem. WTF	4,7367	4,5561	4,4394	4,4394	4,4394	4,4394
	Loonkosten	€ 429.536	€ 426.793	€ 427.969	€ 435.328	€ 442.900	€ 452.144
03KP c.b.s. Koning Willem-Alexander	Gem. WTF	7,5749	8,1211	7,6393	7,6393	7,6393	7,6393
	Loonkosten	€ 669.100	€ 751.228	€ 722.683	€ 728.687	€ 731.895	€ 734.585
05TO De Fontein	Gem. WTF	8,9184	9,5482	8,9952	8,8452	8,8452	8,8452
	Loonkosten	€ 850.753	€ 943.130	€ 903.949	€ 897.143	€ 897.093	€ 897.714
05TO-KC Kindcentrum Ten Boer	Gem. WTF	0,4228	0,3171	0,3171	0,3171	0,3171	0,3171
	Loonkosten	€ 41.956	€ 29.216	€ 29.216	€ 29.216	€ 29.216	€ 29.216
05UG De Rank	Gem. WTF	4,6167	4,4918	4,4918	4,4918	4,4918	4,4918
	Loonkosten	€ 421.963	€ 453.739	€ 458.543	€ 462.398	€ 467.356	€ 468.856
05UG-KC Kindcentrum Warffum	Gem. WTF		0,0529	0,0529	0,0529	0,0529	0,0529
	Loonkosten		€ 7.259	€ 7.259	€ 7.259	€ 7.259	€ 7.259
05UJ De Piramiden	Gem. WTF	8,0116	7,5638	6,6003	6,2920	6,2920	6,2920
	Loonkosten	€ 770.467	€ 777.793	€ 705.712	€ 681.835	€ 680.763	€ 679.598
05XE De Noordkaap	Gem. WTF	9,5758	9,0947	9,0364	9,1245	9,3799	9,5649
	Loonkosten	€ 805.336	€ 782.810	€ 790.283	€ 813.786	€ 853.600	€ 891.845
05XE-MFE MFE Uithuizermeeden	Gem. WTF	0,8200	0,8200	0,8200	0,8200	0,8200	0,8200
	Loonkosten	€ 45.370	€ 47.364	€ 47.364	€ 47.364	€ 47.364	€ 47.364
06AL Samenwerkingsschool Op Wier	Gem. WTF	4,3977	4,2611	4,0784	4,0167	4,0167	4,0167
	Loonkosten	€ 399.105	€ 417.216	€ 415.885	€ 414.733	€ 415.357	€ 416.211
06AO Openbare Dalton Basis School Nijenstein	Gem. WTF	4,7939	4,4504	4,2456	4,1223	4,1223	4,1223
	Loonkosten	€ 376.107	€ 379.087	€ 379.256	€ 381.680	€ 391.243	€ 404.348
07WQ SWS Noorderlicht	Gem. WTF	9,8557	9,9454	9,5701	9,2354	9,1121	9,1121
	Loonkosten	€ 904.801	€ 949.711	€ 943.127	€ 924.494	€ 924.761	€ 928.892
07ZO SWS de Leensteril	Gem. WTF	7,0696	7,9681	7,0407	5,9704	5,6798	5,6181
	Loonkosten	€ 688.414	€ 773.201	€ 709.517	€ 639.020	€ 620.218	€ 615.766
08AY De Wieken	Gem. WTF	4,9431	4,8901	4,5411	4,4794	4,4794	4,4794
	Loonkosten	€ 412.432	€ 447.305	€ 427.981	€ 430.706	€ 438.914	€ 448.694
08AZ De Til	Gem. WTF	4,2283	4,3194	4,3311	4,3311	4,3311	4,3311
	Loonkosten	€ 412.481	€ 436.779	€ 439.906	€ 444.471	€ 449.559	€ 457.597
08BL De Meander	Gem. WTF	4,9857	4,8942	4,6509	4,6509	4,6509	4,6509
	Loonkosten	€ 456.063	€ 457.448	€ 447.911	€ 452.993	€ 460.621	€ 461.798
08BO Borg	Gem. WTF	7,6853	8,3041	8,3504	8,3504	8,1302	7,8219
	Loonkosten	€ 765.571	€ 837.978	€ 833.913	€ 838.791	€ 827.486	€ 809.333
08BW SWS De Zoutkampenil	Gem. WTF	6,5746	6,6996	6,3705	6,3088	6,2648	6,2031
	Loonkosten	€ 603.336	€ 618.350	€ 589.263	€ 592.640	€ 590.024	€ 583.924
08BY t Groenland	Gem. WTF	6,0632	6,0748	5,4302	5,1327	4,9785	4,9785
	Loonkosten	€ 535.010	€ 571.076	€ 532.092	€ 513.182	€ 512.186	€ 517.192
08FW Openbare basisschool De Negen Wieken	Gem. WTF	5,4770	5,4741	4,4611	4,3994	4,3994	4,3994
	Loonkosten	€ 538.179	€ 504.901	€ 430.572	€ 426.638	€ 430.157	€ 434.407
08FW-N1 Nieuwkomersschool De Vlieger	Gem. WTF	14,4799	18,0307	17,9690	17,9690	17,9690	17,9690
	Loonkosten	€ 1.075.012	€ 1.497.068	€ 1.502.237	€ 1.512.339	€ 1.526.338	€ 1.545.409
08FW-N2 De Negen Wieken Taalklas	Gem. WTF	4,6508					
	Loonkosten	€ 384.915					
09BL De Regenboog	Gem. WTF	20,1028	21,9644	20,6519	19,6125	19,3659	19,3659
	Loonkosten	€ 1.692.146	€ 1.957.440	€ 1.876.254	€ 1.821.475	€ 1.828.045	€ 1.855.292
09GB Openbare basisschool Tiggeldobbe	Gem. WTF	12,2341	12,0386	11,9981	11,7064	12,2701	12,4551
	Loonkosten	€ 1.119.488	€ 1.122.788	€ 1.082.773	€ 1.121.019	€ 1.181.541	€ 1.220.973
09GB-N1 Gouden Groep Tiggeldobbe	Gem. WTF	2,2197	2,2984	2,2197	2,2197	2,2197	2,2197
	Loonkosten	€ 208.911	€ 221.482	€ 218.315	€ 218.315	€ 218.315	€ 218.315
11UJ Samenwerkingsschool De Dobbe	Gem. WTF	5,4979	5,2611	5,0761	5,0761	5,0761	5,0761
	Loonkosten	€ 498.943	€ 507.455	€ 499.495	€ 505.704	€ 510.935	€ 520.025
12ED Openbare Basisschool Brunwerd	Gem. WTF	9,5718	10,3952	8,8175	8,8175	8,6413	8,3947
	Loonkosten	€ 890.645	€ 1.040.530	€ 904.472	€ 904.472	€ 887.942	€ 861.838
15CG NBS De Sterren	Gem. WTF	5,6338	5,1617	5,1969	5,0736	5,0736	5,0736
	Loonkosten	€ 546.733	€ 529.916	€ 532.929	€ 521.303	€ 522.206	€ 523.508
15DS Hendrik de Cock	Gem. WTF	6,5688	5,5490	4,9416	4,9416	4,9416	4,9416
	Loonkosten	€ 555.470	€ 499.928	€ 479.574	€ 489.854	€ 495.703	€ 501.819
18EG OBS De Wierde	Gem. WTF	5,2064	5,2936	4,4665	4,4665	4,4665	4,4665
	Loonkosten	€ 527.347	€ 534.771	€ 470.400	€ 468.227	€ 465.817	€ 461.361
18GA Openbare basisschool FH Jansenius De Vries	Gem. WTF	5,8564	5,6902	5,2850	5,2850	5,2850	5,2850
	Loonkosten	€ 477.725	€ 465.168	€ 468.110	€ 491.330	€ 511.203	€ 534.616
18HF Basisschool Mandegoud	Gem. WTF	7,8380	6,6379	6,6996	6,6996	6,6996	6,6996
	Loonkosten	€ 703.357	€ 649.537	€ 666.101	€ 671.869	€ 674.919	€ 679.812
19KB IKC De Linde	Gem. WTF	10,9629	10,8089	10,0668	9,3269	9,3269	9,3269
	Loonkosten	€ 971.100	€ 1.034.228	€ 996.163	€ 944.765	€ 953.554	€ 958.048
19LH Montessori basisschool De Gelyden	Gem. WTF	5,0310	4,4989	4,2997	4,2997	4,2997	4,2997
	Loonkosten	€ 517.369	€ 484.386	€ 476.861	€ 477.263	€ 476.019	€ 474.621
41261 PO001 Passend Onderwijs	Gem. WTF	3,3236	4,9244	4,1074	4,1074	4,1074	4,1074
	Loonkosten	€ 359.348	€ 452.101	€ 416.297	€ 422.064	€ 427.384	€ 430.467
41261 Stichting Goud Algemeen	Gem. WTF	19,5485	12,5290	11,3147	9,9935	7,2629	6,0297
	Loonkosten	€ 1.604.059	€ 1.183.997	€ 1.096.203	€ 1.015.221	€ 825.265	€ 734.415
41261 Stichting Goud BM	Gem. WTF	12,5165	7,9698	7,6011	7,6011	7,6011	7,6011
	Loonkosten	€ 1.294.545	€ 886.672	€ 870.453	€ 873.340	€ 875.613	€ 876.431
Totaal	Gem. WTF	271,1507	259,3855	244,6476	238,4780	235,1881	233,6026
	Loonkosten	€ 24.366.713	€ 24.541.452	€ 23.657.878	€ 23.480.260	€ 23.458.679	€ 23.552.758

3.7 Baten en lasten meerjarenbegroting

Staat van Baten en Lasten	Realisatie	Begroting	Prognose	Begroting				
	2023	2024	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Baten								
Rijksbijdrage	30.506.619	28.820.459	29.598.793	30.536.701	29.462.749	29.725.226	29.625.190	29.704.431
Overige overheidsbijdragen en subsidies	208.566	336.450	359.904	123.725	46.026	44.826	44.826	44.826
College- cursus en/of examengelden	-	-	-	-	-	-	-	-
Baten werk in opdracht van derden	-	-	-	-	-	-	-	-
Overige baten	740.566	371.177	553.048	806.735	460.570	460.985	460.520	458.985
Totaal Baten	31.455.751	29.528.086	30.511.745	31.467.161	29.969.345	30.231.037	30.130.536	30.208.242
Lasten								
Personeelslasten	23.227.953	23.895.351	24.006.617	24.920.525	24.341.718	23.576.096	23.511.308	23.629.401
Afschrijvingen	807.103	942.402	888.464	1.126.895	1.205.399	970.355	932.222	893.198
Huisvestingslasten	3.099.510	2.411.497	2.748.335	2.714.742	2.647.742	2.647.742	2.647.742	2.647.742
Overige lasten	2.593.783	2.675.380	2.735.899	3.167.995	3.077.818	3.008.591	3.008.405	3.005.547
Doorbetalen aan schoolbesturen	-	-	-	-	-	-	-	-
Totaal Lasten	29.728.349	29.924.630	30.379.315	31.930.157	31.272.677	30.202.784	30.099.677	30.175.888
Saldo Baten en lasten gewone bedrijfsvoering	1.727.402	- 396.544	132.430	- 462.996	- 1.303.332	28.253	30.859	32.354
Saldo Financiële bedrijfsvoering	122.967	2.000	40.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
Totaal resultaat	1.850.369	- 394.544	172.430	- 460.996	- 1.301.332	30.253	32.859	34.354

Het resultaat voor de kalenderjaren 2025 en 2025 zijn bewust negatief begroot met als doel het bovenmatig vermogen van Goud te verlagen. Ook is in de begroting rekening gehouden met de aanschaf en investeringen van het nieuwe bestuurskantoor en de boekwinst van de verkoop van het bestaande bestuurskantoor ad €275.000.

Aan extra kosten zijn begroot in 2025 € 1.092.381 en in 2026 €1.098.940. Hierdoor valt het resultaat van deze beide kalenderjaren negatief uit. Indien deze extra kosten buiten beschouwing worden gelaten, is het meerjarige resultaat met uitzondering van kalenderjaar 2026 positief. Hierbij wordt opgemerkt, dat het resultaat van 2025 positief wordt beïnvloed door de verwachte boekwinst van het bestaande bestuurskantoor. Het beleid van het ministerie van onderwijs dient kritisch gevolgd worden, zodat tijdig ingegrepen kan worden in 2025 en 2026, indien nodig.

Dat het resultaat in 2026, indien de extra kosten buiten beschouwing worden gelaten, negatief uitvalt, wordt in belangrijke mate veroorzaakt door de terugloop van de bekostiging in verband met de ontwikkeling van het aantal leerlingen, het vervallen van de overgangsregeling, het wegvallen van de professionaliseringsgelden alsmede de terugloop van de fusiegelden en de subsidie basisvaardigheden.

We zien in de meerjarenbegroting dat de Rijksbijdragen in 2025 ten opzichte van 2024 zijn gestegen. Dit wordt vooral veroorzaakt door de normaanpassingen van het ministerie. Vervolgens daalt de Rijksbijdrage fors in 2026 door de in de vorige alinea genoemde oorzaken.

Dat vanaf 2027 de Rijksbijdragen weer stijgt, komt volgens de huidige berichtgeving doordat de gelden voor de verbetering van de basisvaardigheden onderdeel worden van de structurele bekostiging. Deze baten zijn budgetneutraal opgenomen in de

meerjarenbegroting. Ook hier geldt dat het beleid kritisch gevolgd moet worden, zodat bij eventuele wijzigingen tijdig maatregelen getroffen kunnen worden.

Dat de overige overheidsbijdragen dalen komt door een daling van de gemeentelijke bijdragen en heeft ook een daling van de lasten tot gevolg.

De overige baten stijgen fors ten opzichte van kalenderjaar 2024, waarna deze dalen vanaf 2026. Deze eenmalige stijging van de overige baten in kalenderjaar 2025 wordt veroorzaakt door de verwachte boekwinst van de verkoop van het bestuurskantoor.

De stijging van de personeelslasten ten opzichte van kalenderjaar 2024 komt vooral door de extra begrote inzet van personeel, zoals bijvoorbeeld op die voor basisvaardigheden, maar ook door de stijging van de CAO per 1 oktober 2024. Dat deze personele lasten vanaf 2026 weer dalen heeft te maken met de daling van het aantal fte als gevolg van de ontwikkeling van het aantal leerlingen en het terugdraaien van de tijdelijke hogere inzet van personeel.

De afschrijvingslasten nemen toe door de geplande investeringen. Ook nemen de afschrijvingslasten in 2025 toe door de extra kosten voor het vervroegd vernieuwen van inventaris en/of speeltoestellen.

De huisvestingslasten zijn ten opzichte van begroting 2024 gestegen vooral door hogere kosten van energie en schoonmaak. Dat deze kosten ten opzichte van de prognose 2024 lager uitvallen, wordt veroorzaakt doordat in de begroting 2025 rekening is gehouden met een lagere dotatie aan de onderhoudsvoorziening.

De stijging van overige lasten ten opzichte van 2024 in de kalenderjaren 2025 en 2026 komt door de tijdelijke materiële kosten van basisvaardigheden.

3.8 Begrote investeringen per categorie per jaar

In de begroting van 2025 is rekening gehouden met de volgende investeringen:

	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Investering Inventaris	-238.511	-160.000			-98.500	-110.410
Investering OLP	-199.910	-52.000	-38.000	-71.950	-90.800	-120.000
Investering Verbouwing	-373.118					
Investeringen Gebouwen bestaand	-1.400.000					
Investeringen ICT	-441.630	-1.020.000	-337.800	-128.400	-174.800	-401.100
Investeringen Verbouwing (Cyclische Vervanging)	-21.628	-30.241	-8.342	-2.218	-35.836	
Voorziening Groot Onderhoud	320.332	186.680	168.798	155.393	309.883	
Eindtotaal	-2.354.465	-1.075.561	-215.344	-47.175	-90.053	-631.510

De investeringen in de inventaris heeft te maken met de vervanging van inventaris van scholen en bestuurskantoor. De investeringen in leermiddelen betreffen de aanschaf van nieuwe methoden conform de planning van de schooldirecteuren. De investering in verbouwingen betreffen aanpassingen in de schoolgebouwen die niet onder de meerjaren-onderhoudsplanningen vallen, zoals bijvoorbeeld het vervangen van keukens. De investeringen in gebouwen hebben betrekking op de aanschaf en verbouwing van het nieuwe bestuurskantoor in Bedum. De investeringen ICT zijn gebaseerd op de vervangingen

ICT conform het vastgestelde ICT-beleid. Het gaat hierbij om de vervanging van leerling-devices, groeps-devices, digiborden, laptops en iPads. Hierbij wordt conform het beleid rekening gehouden met de ontwikkeling van het aantal leerlingen van de betreffende scholen. De cyclische vervanging en de voorziening groot onderhoud is gebaseerd op de meerjaren onderhoudsplanung van de scholen.

3.9 Totaal begrote afschrijvingen per jaar

Op basis van voorheen gerealiseerde en geplande investeringen zijn de volgende afschrijvingslasten begroot.

	2025	2026	2027	2028	2029
	Budget	Budget	Budget	Budget	Budget
duurzaamheid korte termijn	€ 2.233	€ 2.233	€ 2.233	€ 2.233	€ 1.129
geactiveerde inventaris	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
gebouwen	€ 59.753	€ 65.587	€ 65.587	€ 65.587	€ 65.587
ICT apparatuur kort	€ 318.845	€ 332.552	€ 315.686	€ 283.568	€ 252.043
ICT apparatuur lang	€ 72.962	€ 121.954	€ 121.238	€ 126.088	€ 125.405
inventaris en apparatuur	€ 200.000	€ 200.000			
inventaris kort	€ 156.113	€ 164.693	€ 161.218	€ 157.624	€ 161.273
inventaris lang	€ 98.827	€ 103.213	€ 103.059	€ 102.379	€ 102.910
inventaris lang privaat	€ 279	€ 279	€ 279	€ 279	€ 279
OLP	€ 144.343	€ 137.526	€ 124.144	€ 117.815	€ 107.348
OLP privaat	€ 489				€ 96
technische installatie privaat	€ 3.632	€ 3.632	€ 3.632	€ 3.632	€ 3.632
technische installaties	€ 23.140	€ 23.140	€ 23.140	€ 23.140	€ 23.140
verbouwingen	€ 29.117	€ 33.438	€ 33.918	€ 34.056	€ 34.536
verbouwingen privaat	€ 15.830	€ 15.821	€ 15.821	€ 15.821	€ 15.821
vervoermiddelen	€ 1.331	€ 1.331	€ 399		
Totaal	€ 1.126.895	€ 1.205.399	€ 970.355	€ 932.222	€ 893.198

Bijlagen

Bijlage 1 Scholen en BRIN-nummers

03DF	Openbare Basisschool Kromme Akkers
03DG	Openbare School Klinkenborg
03EI	OBS De Noordster
03KP	C.B.S. Koning Willem-Alexander
05TO	De Fontein
05UG	De Rank
05UU	De Piramiden
05XE	De Noordkaap
06AL	Samenwerkingsschool Op Wier
06AO	Openbare Dalton Basis School Nijenstein
07WQ	SWS Noorderlicht
07ZO	SWS de Leenstertil
08AY	De Wieken
08AZ	De Til
08BL	De Meander
08BO	Borg
08BW	SWS De Zoutkamperril
08BY	't Groenland
08FW	Openbare basisschool De Negen Wieken
08FW-N1	De Vlieger
08FW-N2	De Negen Wieken Taalklas
09BL	De Regenboog
09GB	Openbare basisschool Tiggeldobbe
09GB-N1	Gouden Groep Tiggeldobbe
11UJ	Samenwerkingsschool De Dobbe
12ED	Openbare Basisschool Brunwerd
15CG	NBS De Sterren
15DS	Hendrik de Cock
18EG	OBS De Wierde
18GA	Openbare basisschool FH Jansenius De Vries
18HF	Basisschool Mandegoud
19KB	IKC De Linde
19LH	Montessori basisschool De Getyden

Bijlage 2 Begroot resultaat per kostenplaats

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
	Realisatie	Budget	Budget	Budget	Budget	Budget	Budget
03DF Openbare Basisschool Kromme Akkers	€ -334.611	€ -14.401	€ 26.105	€ 4.162	€ 1.221	€ -1.546	€ -2.489
03DG Openbare School Klinkenborg	€ -275.002	€ -25.516	€ -769	€ -17.769	€ -7.418	€ -116	€ 527
03EI obs De Noordster	€ -248.917	€ -10.194	€ -646	€ -670	€ 877	€ 2.695	€ 931
03KP c.b.s. Koning Willem-Alexander	€ -28.484	€ -17.299	€ -1.968	€ 14.713	€ 251	€ 10.221	€ 20.529
05TO De Fontein	€ -50.314	€ -25.627	€ -26.755	€ -5.403	€ -16.597	€ 5.710	€ -13.843
05TO-KC Kindcentrum Ten Boer	€ 3.987	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
05UG De Rank	€ 40.765	€ -5.274	€ 6.386	€ -2.108	€ -423	€ -98	€ 855
05UG-KC Kindcentrum Warffum	€ -41.211	€ 0	€ -9.700	€ -9.700	€ -9.700	€ -9.700	€ -9.700
05UU De Piramiden	€ -44.993	€ -15.889	€ -8.046	€ 12.167	€ -18.597	€ -13.960	€ 37.243
05XE De Noordkaap	€ -103.201	€ -28.861	€ 14.214	€ 13.761	€ 12.608	€ 20.993	€ 15.190
05XE-MFE MFE Uithuizermeeden	€ -26.357	€ 264	€ 266	€ 266	€ 266	€ 266	€ 266
06AL Samenwerkingschool Op Wier	€ 198.358	€ -29.660	€ -182	€ -4.348	€ -4.587	€ -3.824	€ -2.807
06AO Openbare Dalton Basis School Nijenstein	€ -299.113	€ -18.115	€ 8.712	€ -1.471	€ -1.908	€ -914	€ 306
07WQ SWS Noorderlicht	€ -75.174	€ -29.019	€ 19.829	€ 17.309	€ 2.148	€ 8.174	€ 11.930
07ZO SWS de Leensteril	€ 237.767	€ 62.139	€ 0	€ 9.922	€ 2.378	€ 0	€ 11.208
08AY De Wieken	€ -14.106	€ -7.292	€ -1.057	€ -606	€ 2.418	€ 1.974	€ 1.685
08AZ De Til	€ -15.647	€ 4.020	€ 20.109	€ 7.973	€ 7.738	€ 7.714	€ 4.735
08BL De Meander	€ -17.604	€ -8.549	€ 5	€ 3.137	€ 41	€ 1.416	€ 3
08BO Borg	€ 55.736	€ -13.575	€ -5.211	€ 36.305	€ 878	€ 30.653	€ 6.459
08BW SWS De Zoutkamperril	€ 75.497	€ -6.329	€ -1.805	€ 5.566	€ 44.962	€ 1.633	€ 11.507
08BY 't Groenland	€ 9.684	€ 2.052	€ -4.762	€ 20.202	€ -3.170	€ -10	€ 4.414
08FW Openbare basisschool De Negen Wieken	€ -193.252	€ -23.066	€ 2.743	€ -11.333	€ -13.517	€ -14.166	€ -16.257
08FW-N1 Nieuwkomersschool De Vlieger	€ 99.706	€ 0	€ 44.503	€ 47.196	€ 35.219	€ 21.977	€ 5.783
09BL De Regenboog	€ -34.594	€ -100.397	€ -7.009	€ -5.284	€ -3.772	€ -3.809	€ 2.990
09GB Openbare basisschool Tiggeldobbe	€ -829.117	€ -21.779	€ -13.196	€ -5.063	€ 3.366	€ 2.292	€ 25.916
09GB-N1 Gouden Groep Tiggeldobbe	€ -16.754	€ -147.646	€ 1.431	€ 527	€ 527	€ 527	€ 527
11UJ Samenwerkingschool De Dobbe	€ -274.960	€ -8.468	€ -23.119	€ 26.535	€ 25.719	€ 35.430	€ 20.622
12ED Openbare Basisschool Brunwerd	€ -654.592	€ -40.607	€ -1.490	€ -2.582	€ 14.409	€ 1.415	€ 6.771
15CG NBS De Sterren	€ -324.176	€ -25.246	€ 11.065	€ -1.916	€ 5.964	€ 5.316	€ 4.738
15DS Hendrik de Cock	€ -125.672	€ -25.875	€ -17.195	€ 1.058	€ -4.279	€ 5.445	€ 5.003
18EG OBS De Wierde	€ -460.296	€ -21.915	€ -2.157	€ -1.995	€ -1.267	€ 145	€ 12.266
18GA Openbare basisschool FH Jansenius De..	€ -308.143	€ -11.559	€ -2.806	€ -5.698	€ 3.062	€ 14.426	€ 19.473
18HF Basisschool Mandegoud	€ -585.840	€ 14.283	€ -5.207	€ -3.270	€ -8.304	€ -2.425	€ 13.044
19KB IKC De Linde	€ -690.562	€ -41.211	€ -2.577	€ -2.534	€ 6.926	€ 13.318	€ 30.220
19LH Montessori basisschool De Getyden	€ -383.533	€ -18.211	€ -11.427	€ 5.598	€ -1.353	€ -1.349	€ -1.298
41261 PO001 Passend Onderwijs	€ 236.806	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
41261 Stichting Goud Algemeen	€ 8.518.835	€ 1.575.699	€ 1.328.911	€ 344.467	€ 1.729.657	€ 1.643.559	€ 1.526.198
41261 Stichting Goud BM	€ -858.862	€ -1.054.105	€ -998.112	€ -944.093	€ -946.815	€ -948.658	€ -949.356
41261 Stichting Goud ICT	€ -145.102	€ -257.317	€ -800.081	€ -846.356	€ -828.675	€ -801.864	€ -771.236
Bedrijfsresultaat	€ 2.016.950	€ -394.544	€ -460.996	€ -1.301.332	€ 30.254	€ 32.860	€ 34.354

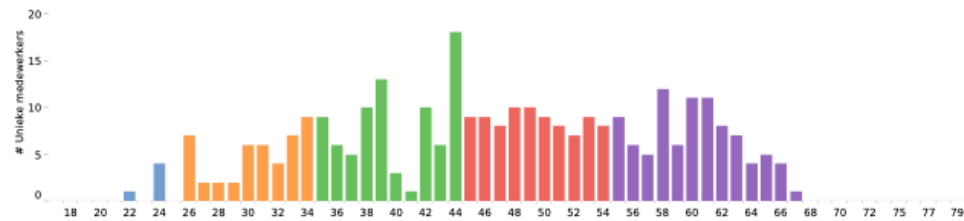
Bijlage 3 Leefstijdsopbouw personeel

Leefstijdsopbouw door de jaren heen

41261 Stichting Goud, bijgewerkt t/m oktober 2024



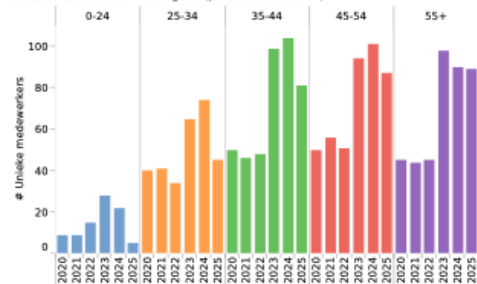
Leefstijdsopbouw verschuiving (peildatum 1 oktober 2025)



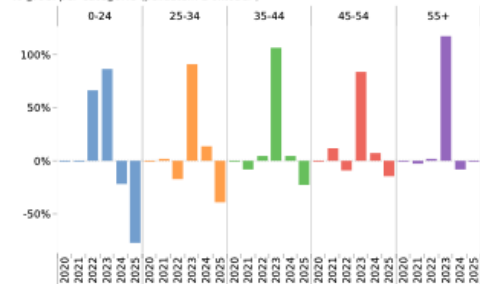
Jaar
2025
☒ Show history

Functiecategorie
All

aantal medewerkers in categorie (peildatum 1 oktober)



% groei per categorie (peildatum 1 oktober)



Bijlage 4 Allocatiebeleid 2025

De eerder vastgestelde uitgangspunten voor allocatiebeleid zijn:

- Het allocatiemodel volgt beleid/visie Stichting Goud.
- Het allocatiebeleid is eenvoudig en transparant;
- Het allocatiebeleid stoelt op solidariteit
- Het allocatiemodel stelt scholen in staat goed onderwijs te verzorgen

Toekenning van budget geschiedt op basis van het aantal leerlingen volgens de methodiek van T-1, waarbij het budget wordt toegekend voor een kalenderjaar. Zo wordt het budget voor het kalenderjaar 2025 toegekend op basis van het aantal leerlingen per 1 februari 2024.

Het uitgangspunt voor de begroting van de hele stichting en voor de afzonderlijke scholen is dat de begroting minimaal een budgetneutraal resultaat heeft. Een negatief resultaat wordt in principe niet geaccepteerd en niet goedgekeurd.

Onduidelijk is nog wat er vermoedelijk vanaf 2025 gaat gebeuren met de professionaliseringsgelden. Deze gaan vanuit het ministerie toegekend worden aan de onderwijsregio's. Via deze onderwijsregio's komen de gelden weer ter beschikking van de scholen. Er is nog niet bekend hoe dit precies zal verlopen. De professionaliseringsgelden zijn daarom voor 2025 nog niet meegenomen in de allocatie.

De expertisegroep F&H is betrokken geweest bij het opstellen van het allocatiebeleid 2025.

We werken binnen onze stichting met drie deelgebieden in de begroting:

- Bestuurskantoor;
- Bovenschools; inclusief Passend Onderwijs en ICT.
- Scholen.

Uitwerking in allocatiemodel

Vrijwel alle baten die Stichting Goud Onderwijs ontvangt worden toegevoegd aan de stichtingslumpsum van de Stichting. Tot de algemene baten behoren de volgende budgetten:

- PO Reguliere bekostiging;
- De Overgangsbekostiging nog eenmalig in 2025
- Bijzondere bekostiging Professionalisering en begeleiding startende schoolleiders nog eenmalig in 2025.

Gemeenschappelijke activiteiten

Bovenschools worden de gezamenlijke activiteiten ondergebracht die om redenen van efficiency, kwaliteit, deskundigheid, professionaliteit, solidariteit, risicobeheersing en ontzorgen gemeenschappelijk, en niet op schoolniveau, worden uitgevoerd. Hiermee wordt een hogere kwaliteit en een geringe kwetsbaarheid van de locaties beoogd. Dit draagt bij aan rust en ruimte.

Het gaat hierbij onder anderen om:

- Contributies werkgevers- en besturenorganisaties e.d.
- Verzekeringen (aansprakelijkheid e.d.);
- Kosten administratiekantoor incl. evt. aanvullende licenties;
- Kosten externe ondersteuning huisvesting en onderhoud;
- Juridische kosten
- Kosten bestuurskantoor en ondersteuning

- Dotatie voorziening jubilea
- Dotatie voorziening Onderhoud
- Bovenschools apparaat
- Passend Onderwijs
- ICT-hardware

Budget voor scholen voor 2025 (per 1-8-2025)

De formatie voor de **directie** wordt op basis van onderstaande tabel verdeeld naar de scholen:

Aantal leerlingen	Formatie directie
60	0,50
100	0,60
140	0,70
180	0,80
220	0,90
260	1,00
300	1,10
340	1,20

Zoals uit de tabel blijkt is de minimale formatie directie voor een school 0,5 fte tot 60 leerlingen en per 40 leerlingen stijgt het budget met 0,1 fte. Deze norm is leidend voor de inzet en bij afwijkingen zal overleg plaats moeten vinden met HRM/bestuurder.

De formatie voor de **intern begeleider** wordt op basis van onderstaand tabel verdeeld naar de scholen:

Aantal leerlingen	Formatie intern begeleider
60	0,20
100	0,30
140	0,40
180	0,50
220	0,60
260	0,70
300	0,80
340	0,90
380	1,00

Zoals uit de bovenstaande tabel blijkt is deze vergelijkbaar met de formatie van directie. Hierbij is de minimale formatie voor de intern begeleider voor een school 0,20 fte tot 60 leerlingen en per 40 leerlingen stijgt het budget met 0,1 fte.

De formatie voor **onderwijzend personeel** wordt als volgt verdeeld naar de scholen:

Hiervoor geldt tot 69 leerlingen (dat was voorheen 65 leerlingen, zie paragraaf 3) een minimale bezetting van 3 groepen, zijnde 3 fte onderwijzend personeel. De gemiddelde groepsgrootte is bepaald op 24 leerlingen per groep (dat was voorheen 23 leerlingen, zie paragraaf 3). De scholen ontvangen vanaf 69 leerlingen daarom $\frac{1}{24}$ deel = 0,0416 fte voor elke volgende leerling.

Hiermee komt stichting Goud **gemiddeld** uit op ongeveer 22 leerlingen per fte onderwijzend personeel. Het landelijk gemiddelde is ongeveer 23 leerlingen per groep.

Vanwege de verplichting om vanaf 2023-2024 elke leerling vanaf groep 3 2 lesuren **bewegingsonderwijs** te geven zonder dat daar extra formatie voor wordt verstrekt is in 2024 voor het schooljaar 2024-2025 de volgende allocatie voor het bewegingsonderwijs afgesproken:

- Alle scholen krijgen tot 65 leerlingen: $0,11 * 50\% * (8/6) = 0,07$
- Voor scholen met meer dan 65 leerlingen geldt: $0,00237 * 50\% * 8/6 = 0,00158$ fte per leerling.

Voor het schooljaar 2025-2026 (dus per 1-8-2025) ziet de allocatie voor het bewegingsonderwijs als volgt uit:

- Tot en met 69 leerlingen: 0,1091 fte
- Meer dan 69 leerlingen: 0,0023 fte per leerling

Dit is inclusief 35% opslag aan voor- en nawerk.

Voor de formatie van **onderwijzend ondersteunend personeel** zijn geen allocatieregels opgesteld. Voor de administratieve ondersteuning en conciërges is afgesproken dat het huidige beleid wordt voortgezet tot 1 augustus 2026. Hierdoor ontstaat er tijd om beleid te maken op de inzet van administratief medewerkers en conciërges. Dit betekent dat deze inzet tot 1 augustus 2026 vanuit bovenschools worden gecompenseerd zolang de huidige betreffende medewerkers werkzaam zijn binnen Goud.

De **werkdrukgeden** komen volledig ter beschikking van de scholen en betreffen nu een bedrag van € 274,90 per leerling.

De **achterstandsgelden** komen voor 100% aan de betreffende scholen toebedeeld. Het deel dat de scholen niet nodig hebben wordt dan teruggeven aan de organisatie en komt ten goede aan de overige scholen in de vorm van een knelpunten budget.

Het **ondersteuningsbudget** vanuit passend onderwijs voor de scholen bedraagt ongewijzigd € 3.000 per school en € 30,00 per leerling.

De **ICT Hardware** wordt conform beleid van Goud ter beschikking gesteld aan de scholen. De investeringen en de afschrijvingen worden bovenschools genomen. Hierbij wordt ingestoken op een verhouding van 1 device op 2 leerlingen, dit is dus nog een voorstel. Indien een school een verhouding wil van 1 op 1, zullen de extra investeringen ten laste van de school zelf komen.

Het **Materieel Budget** bestaat uit verschillende onderdelen. Het budget voor huisvesting is gebaseerd op de begrote kosten van huisvesting en is hiermee volledig gedekt. Voor scholing wordt beschikbaar gesteld € 500 per fte OP en OOP en € 3.000 per fte directie. Voor de overige lasten is het budget vanaf 1 januari 2025 vastgesteld op € 8.431 per school en € 384,68 per leerling.

Toelichting op de aanpassingen en de besprekpunten

De expertisegroep F&H, een nieuwe expertisegroep binnen Goud, heeft zich in de periode maart-juni gebogen over het allocatiebeleid. Op voorhand moet dit zo opgesteld zijn dat de begroting van de stichting en de begroting van de scholen in ieder geval op 0 uitkomen. Omdat beleidsmaatregelen van de rijksoverheid soms wijzigen en soms nog onzeker uitpakken en omdat Goud zelf nog bezig is met het opstellen van strategisch beleid – dat ook zal leiden tot

financiële gevolgen – moeten er beslissingen genomen worden op basis van zo goed mogelijke aannames.

Om het onderwijs op de scholen zo goed mogelijk te faciliteren zijn er middelen nodig op schoolniveau en bovenschools. De balans tussen deze 'posten', en de verantwoordelijkheid voor de balans en de begrotingen heeft de expertisegroep besproken met de bestuurder.

Een aantal deelaspecten van het allocatiebeleid heeft de expertisegroep nader onderzocht:

De expertisegroep heeft op basis van de begrotingen en gerealiseerde kosten van voorgaande jaren gesproken over het materieel budget. Uit de cijfers blijkt dat veel scholen niet uitkomen met de normbedragen. Om een realistischere schoolbegroting te kunnen maken is daarom het beschikbare budget aangepast (=hoger gemaakt).

Om de allocatie dekkend te maken zijn daarnaast de volgende keuzen gemaakt:

- De huidige grens van 65 leerlingen is aangepast naar een grens van 69 leerlingen.
- Bovenschools budget voor Innovatie en strategie bedraagt 0,50% van de bekostiging (was hoger).
- Bovenschools budget knelpunten en groei bedraagt 1,00% van de bekostiging (was hoger).
- Hoogbegaafdheidsbeleid wordt gefinancierd vanuit de middelen van Passend Onderwijs.
- De pilot van de Gouden Groep wordt gefinancierd vanuit de middelen van Passend Onderwijs.

De bovenstaande keuzen leverden nog onvoldoende dekking op voor de allocatie. De expertisegroep heeft daarom nog 2 andere maatregelen besproken: het verhogen van de gemiddelde groeps grootte van 23 naar 24 leerlingen en de allocatie van de kleine scholen. De voor- en nadelen van beide opties zijn besproken en voorgelegd aan de bestuurder. Die heeft – als eindverantwoordelijke – besloten om de gemiddelde groeps grootte vast te stellen op 24 leerlingen per groep (gerekend vanaf 69 leerlingen) in plaats van 23 leerlingen en geen aanpassingen te doen aan de huidige allocatie van de kleine scholen aangezien het beleid over de kleine scholen nog vormgegeven moet worden en de visie van Stichting Goud juist is gericht op 'nabij onderwijs'. De expertisegroep F&H heeft geadviseerd om op korte termijn wel (opnieuw) te onderzoeken of er een aanpassing nodig of wenselijk is in het beleid rond (de allocatie van) kleine scholen en daarbij onderwijskundige, financiële en demografische argumenten mee te wegen.

Bijlage 5 Afkortingenlijst

ARBO	Arbeidsomstandigheden
AVG	Algemene verordening gegevensbescherming
BAO	Basisonderwijs
BRIN	Basisregistratie Instellingen
BSO	Buitenschoolse opvang
Cao-PO	Collectieve Arbeidsovereenkomst Primair Onderwijs
DO	Directieoverleg
DUO	Dienst Uitvoering Onderwijs
ERD	Eigenrisicodragerschap
FG	Functionaris gegevensbescherming
FTE	Fulltime Equivalent
FUWA	Functiewaardering
GGL	Gewogen Gemiddelde Leeftijd
GLE	Genormeerde Leerkracht Eenheid
(G)MR	(Gemeenschappelijke) Medezeggenschapsraad
GPL	Gemiddelde Personeelslast
HR	Human Resource
IB	Intern Begeleider
IBP	Informatiebeveiliging en privacy
ICT	Informatie- en Communicatietechnologie
IKC	Integraal Kindcentrum
KDV	Kinderdagverblijf
LGF	Leerlinggebonden Financiering
LIO	Leraar in opleiding
MBP	Meerjarenbestuursplan met meerjarenformatiebeleid, bestuursformatieplan en meerjarenbegroting
MI	Materiele Instandhouding
MJOP	Meer jaren OnderhoudsPlan
MT	Managementteam
NPO	Nationaal Programma Onderwijs
OBM	Onderwijsbureau Meppel
OCW	Onderwijs Cultuur en Wetenschappen
OOP	Onderwijsondersteunend Personeel
OP	Onderwijzend Personeel
OT	Ondersteuningsteam
PAB	Personeel en arbeidsmarktbudget
P(G)MR	Peroneelsgeleding (Gemeenschappelijke) Medezeggenschapsraad
PO	Primair Onderwijs
PR	Public Relations (publieke relaties)
RAP	Regionale Aanpak Personeelstekorten
RvT	Raad van Toezicht
SLO	Stichting Leerplanontwikkeling
SPP	Strategische Personeelsplanning

SWV	Samenwerkingsverband PO
UWV	Uitkeringsinstituut werknemersverzekeringen
VF/PF	Vervangingsfonds/Participatiefonds
VVE	Voor- en vroegschoolse educatie
WGA	Werkhervatting gedeeltelijk arbeidsgeschikten
WHV	Werkhervattingskas
WIA	Wet werk en inkomen naar arbeidsvermogen
WMS	Wet medezeggenschap op scholen
WPO	Wet op het Primair Onderwijs
WTF	Werktijdfactor
WWZ	Wet Werk en Zekerheid

Bijlage 6 Formulier advies en instemming GMR

Datum: 12-12-2024

Onderwerp: vaststelling meerjarenbestuursplan 2025-2029

De voorzitter CvB vraagt om:

- 0 Instemming van de personeelsgeleding van de GMR met het deel van het meerjarenbestuursplan dat gaat over het meerjareninformatiebeleid en bestuursinformatieplan.
- 0 Advies van de gehele GMR over het meerjarenbestuursplan dat gaat over de hoofdlijnen van het meerjarig financieel beleid.

Uw reactie wordt op basis van de vastgestelde termijn uiterlijk verwacht op: 19-12-2024

Reactie van de GMR:

Datum: _____

T.a.v. bovenstaand voorgenomen besluit:

- 0 stemt het personeelsdeel van de GMR wel / niet in
- 0 geeft de GMR een positief / negatief advies

Toelichting en motivatie:

Op grond van het initiatiefrecht geeft de GMR u het volgende in overweging:

Namens de GMR:

Naam:

Handtekening
