

Begroting 2018 en Meerjarenbegroting 2018-2022

OPO Noordenveld
OPENBAAR PRIMAIR ONDERWIJS NOORDENVELD

OPO Noordenveld
Groene Zoom 16
9301 SJ Roden
Postbus 21
9300 AA Roden
Telefoon: 050 4065780
www.onderwijs-noordenveld.nl

Bestuursnummer: 11711
Datum: 14 december 2017
Versie: 1.1

INHOUDSOPGAVE

1	Kaders en uitgangspunten begroting 2018	3
1.1	Uitgangspunten exploitatiebegroting	3
2	Samenvatting exploitatiebegroting	4
3	Toelichting op de baten	5
3.1	Rijksbijdragen OCW	5
3.2	Overige overheidsbijdragen	5
3.5	Overige baten	5
4	Toelichting op de lasten	5
4.1	Personele lasten	5
4.2	Afschrijvingslasten	6
4.3	Huisvestingslasten	6
5	De begrotingsonderdelen/resultaten	7
6	Het meerjarenperspectief	9
7	Vaststelling	10
	Bijlage Meerjarenbegroting gedetailleerd	11
	Bijlage Begroting Bestuur	12
	Bijlage Begroting Bovenschools	13
	Bijlage Begroting 't Hoge Holt	15
	Bijlage Begroting Scholen	16
	Bijlage Technische toelichting begroting 2018	17

1 Kaders en uitgangspunten begroting 2018

In de begroting voor 2018 wordt getoond hoe het beleid van Noordenveld in de financiën tot uitdrukking komen. Onderstaand volgen eerst de uitgangspunten. Vervolgens zal de begroting, met een toelichting daarop, aan de orde komen.

1.1 Uitgangspunten exploitatiebegroting

Uitgangspunten

De begroting 2018 is gebaseerd op het aantal leerlingen per 1 oktober 2016 en 2017. De leerlingenaantallen van 1 oktober 2016 zijn van invloed op de personele inkomsten voor de eerste zeven maanden van 2018. De personele inkomsten van de overige maanden zijn gebaseerd op het leerlingenaantal van 1 oktober 2017.

Het aantal leerlingen op 1 oktober 2017 bedraagt 1959 leerlingen. Op 1 oktober 2016 was dat 2062. De grote daling wordt vooral veroorzaakt door de fusie van De Vlinderhof met CBS De Veenster van C.O.G. Drenthe waarbij de fusieschool in Veenhuizen onder het bevoegd van C.O.G. Drenthe is geplaatst. Van de huidige scholen van OPO Noordenveld is het aantal leerlingen gedaald met 46 en ging van 2005 naar 1959.

Personeel

De loonkosten worden gebaseerd op de verwachte bezetting over het kalenderjaar 2017 en het actuele loonniveau. Er is dus geen rekening gehouden met loonontwikkelingen.

Verder zijn de uitgaven voor nascholing, kosten voor bedrijfsgezondheidszorg, de verplichtingen ten aanzien van de jubilea voorziening en overige personele kosten ingeschat op basis van het actuele personeelsbestand en de actuele beleidsvoornemens.

Materieel

De materiële lumpsum is berekend op basis van de leerlingenaantallen van 1 oktober 2017 en de voorlopige bekostigingsvariabelen voor 2018.

De uitgaven zijn gebaseerd op de actuele leerlingaantallen, de schoolgebouwen in de staat waarin ze zich nu bevinden, het meerjaren onderhoudsplan, actuele kostenniveaus van energie en water, de toekomstplannen van de directeurs en de effecten daarvan op de investeringsbegroting en het bovenschools beleid op het gebied van huisvesting en faciliteiten.

2 Samenvatting exploitatiebegroting

Het verwachte resultaat voor 2018 bedraagt bijna € 25.000. De begroting 2018 komt daarmee evenals vorig jaar in de buurt van het resultaat dat begroot is in de vorige meerjarenbegroting. In de meerjarenbegroting 2017-2021 werd een resultaat verwacht van bijna € 30.000 voor het jaar 2018.

De daling in leerlingenaantal wordt aan de baten kant opgevangen door de bijstelling van de variabelen voor de berekening van de personele lumpsum, personeel & arbeidsmarktbeleid en prestatiebox. Dit alles resulteert ondanks de daling van leerlingenaantallen in een toename van de baten. De loonkosten zijn echter nog meer gestegen dan de baten, dit overigens mede als gevolg van het in eigen hand nemen van de schoonmaakwerkzaamheden. Daar staan natuurlijk lagere kosten van inleen van schoonmaakbedrijven tegenover. Verder is onze vervangingspool uitgebreid en hoeven we minder tijdelijke vervangers in dienst te nemen of vervangers in te lenen van ander besturen. Op vrijwel alle andere uitgaven denken we in 2018 minder uit te kunnen geven dan begroot over 2017.

De loonkosten zijn gebaseerd op de formatie 2017-2018 met een doorkijk naar de laatste maanden van 2018.

In 2015 is OPO Noordenveld volledig eigen risicodragers geworden. Dit heeft als effect dat de premie van het vervangingsfonds vervalt bij de loonkosten. Hiertegenover staat dat de loonkosten voor vervanging (behalve bij zwangerschap) voor eigen rekening zijn. Om de vervanging in de Gronings-Drentse regio te regelen is er de vervangingspool opgericht. Via deze pool wordt personeel van OPO Noordenveld bij een ander schoolbestuur gedetacheerd (en vergoed via overige baten) en leent OPO Noordenveld personeel in van andere schoolbesturen.

Het eigen risicodragerschap betekent ook een kans op een grotere afwijking van de begroting dan voorheen. Verzuimpercentages schommelen van jaar tot jaar en dat betekent nu directe financiële tegenvallers of financiële meevallers. De zogenaamde volatiliteit (beweeglijkheid) van het exploitatieresultaat is toegenomen door het eigen risicodragerschap.

De materiele lasten dalen meer dan evenredig ten opzichte van de leerlingenaantallen. Nog steeds nemen we ons voor om beter en zuiniger te combineren en dat lukt ook nog steeds.

Exploitatie	Begroting 2018	Begroting 2017	Realisatie 2016
	in euro's	in euro's	in euro's
Baten			
Rijksbijdragen OCW	11.906.409	11.971.184	12.132.167
Overige overheidsbijdragen	282.613	271.824	298.758
Overige baten	314.966	178.333	293.326
Totaal baten	<u>12.503.988</u>	<u>12.421.341</u>	<u>12.724.252</u>
Lasten			
Personele lasten	10.853.598	10.549.909	10.636.516
Afschrijvingen	266.396	291.770	316.449
Huisvestingslasten	649.457	780.468	729.333
Overige instellingslasten	774.371	849.493	1.165.978
Totaal lasten	<u>12.543.822</u>	<u>12.471.640</u>	<u>12.848.276</u>
Saldo baten en lasten	-39.834	-50.299	-124.024
Saldo financiële baten en lasten	<u>64.600</u>	<u>69.094</u>	<u>64.062</u>
Exploitatieresultaat	<u><u>24.766</u></u>	<u><u>18.795</u></u>	<u><u>-59.963</u></u>

3 Toelichting op de baten

Hieronder zullen de posten uit de begroting toegelicht worden. De bedragen staan in de kolom 2018 van de "Bijlage meerjarenbegroting gedetailleerd".

3.1 Rijksbijdragen OCW

Onder deze post zijn de baten afkomstig van het ministerie van OCW opgenomen. Dit zijnde volgende bekostigingen:

- personele lumpsum
- personeels- en arbeidsmarktbeleid budget
- vergoeding materiële instandhouding
- prestatiebox
- impuls gelden
- samenvoeging
- de door het samenwerkingsverband 20.01 doorgesluisde vergoeding voor passend onderwijs

3.2 Overige overheidsbijdragen

De overige overheidsbijdragen bestaan uit:

- bijdrage van de gemeente en andere partijen voor cultuureducatie
- bijdrage van de gemeente voor buurtsportcoaches
- bijdrage voor het herplaatsen van RENN4-medewerkers ihkv tripartite akkoord
- bijdrage/teruggaven belastingdienst en vervangingsfonds
- voor overige projecten

3.5 Overige baten

De overige baten bestaan uit:

- vergoedingen voor detachering, verhuur
- bij de financiële baten en lasten is er nog sprake van rente-inkomsten, er wordt daarbij gerekend met 1,7% op jaarbasis over de gemiddelde reservepositie.

4 Toelichting op de lasten

Hieronder zullen de posten uit de begroting toegelicht worden. De bedragen staan in bijlage "Jaarbegroting".

4.1 Personele lasten

De personele lasten bestaan uit alle loonkosten van de werknemers die een dienstverband bij het OPO Noordenveld hebben. Daarnaast zijn de kosten voor, "loonkosten niet via salarisadministratie", extern personeel, cursussen, reizen, bedrijfsgezondheidszorg, overige personele kosten en de dotatie jubilea voorziening hier opgenomen. De loonkosten zijn gebaseerd op de actuele bezetting en de verwachte ontwikkeling in verband met vervanging bij ziekte verzuim en vervanging bij andere verloven. Verder worden er medewerkers van C.O.G. Drenthe ingezet op onze samenwerkingsschool en worden er van tijd tot tijd mensen op tijdelijke basis ingehuurd voor vervanging en voor extra bezetting waar nodig. De actuele bezetting van mensen in loondienst op 1-12-2017 is 162 fte met een loonkostentotaal van ongeveer 9.9 miljoen. Voor de vervangingspool zullen nog mensen worden aangenomen. Hun kosten zijn in de begroting meegeteld. Ook is er geld gereserveerd voor eventualiteiten zoals outplacement etc. De kosten voor arbo-activiteiten waren in 2017 hoog en worden voor 2018 weer naar het normale niveau teruggebracht.

4.2 Afschrijvingslasten

De afschrijvingslasten zijn de kosten van bedrijfsmiddelen met een aanschafwaarde boven het drempelbedrag van € 500 met een gebruiksduur langer dan een jaar¹, waarbij deze kosten evenredig over de verwachte gebruiksduur worden verdeeld. Met behulp van de investeringsplanning en een overzicht van de afschrijvingen op de aanwezige activa, worden de te begroten afschrijvingen berekend. De onderscheiden categorieën van bedrijfsmiddelen zijn: "Inventaris en apparatuur", "Machines en installaties", "Meubilair", "Hardware en randapparatuur" en "Leermiddelen". De laatste categorie wordt ook wel "Onderwijs Leer Pakket" genoemd, afgekort tot OLP. De voorgenomen aanschaffingen in deze categorieën (investeringsplanning of investeringsbegroting) staan onder de exploitatiebegroting in de bijlage "Jaarbegroting".

4.3 Huisvestingslasten

De huisvestingslasten zijn verdeeld in de volgende onderdelen:

- huur (kantoor stafbureau);
- onderhoud;
- tuinonderhoud;
- energie;
- water;
- schoonmaak;
- publiekrechtelijke heffingen;
- overige huisvestingslasten.

Onder de post onderhoud valt al het onderhoud aan de schoolgebouwen. De post kan sterk variëren als gevolg van grote klussen die niet jaarlijks plaatsvinden. Deze kosten worden niet geëgaliseerd over meerdere jaren met behulp van een voorziening. Aan de uitvoering van het (meerjaarlijks) onderhoud ligt het onderhoudsplan van 25-11-2016 ten grondslag.

De posten schoonmaakbedrijf en overige schoonmaakkosten verschillen sterk ten opzicht van de begroting 2017 door het in dienst nemen van schoonmaker/schoonmaaksters en het minder/niet inhuren van een schoonmaakbedrijf in 2017.

4.4 Overige lasten

De overige lasten zijn onderverdeeld in de categorieën "administratie- en beheer", "onderwijsleerpakket" en "overige instellingslasten".

- Onder administratie- en beheer van OPO Noordenveld vallen de kosten voor: accountant, administratiekantoor, telefoon, kantoorbenodigdheden, vergaderingen en dergelijke.
- Onder het onderwijsleerpakket vallen de jaarlijks terugkerende kosten voor leer- en hulpmiddelen, kleine inventaris, mediatheek en ICT. Zoals onder 4.2 bij de afschrijvingen al is aangegeven, tellen hier de aankopen van leermiddelen boven de € 500 en een meerjarige gebruiksduur niet mee. Die aanschaffingen worden via de afschrijvingen, gespreid over de gebruiksduur, geboekt in de exploitatie.
- Onder overige instellingslasten vallen alle hiervoor niet genoemde kosten. Zoals de kosten van kabelaansluiting, abonnementen, lidmaatschappen, representatie, medezeggenschap en culturele vorming. Onder culturele vorming staan ook de lasten vanuit cultuurmenu. Deze post is hoog omdat OPO Noordenveld penvoerder is voor het cultuurmenu en de lasten draagt en voorschiet voor andere deelnemers. Hier staan dus de bijdragen van gemeente, deelnemende schoolbesturen en Compenta tegenover.

Onder het kopje financiële baten en lasten is ook een kostenbedrag opgenomen voor bankkosten en eventuele rente ingeval van een tijdelijk negatief saldo op de betaalrekening.

¹ Deze bedrijfsmiddelen krijgen het label "materiele vaste activa".

5 De begrotingsonderdelen/resultaten

De begroting is verdeeld in vier onderdelen: 1) het bestuur (en staf), 2) de bovenschools gebundelde activiteiten, 3) SBO 't Hoge Holt en 4) de samengetelde andere scholen. De totalen en het saldo van deze onderdelen zijn in de onderstaande tabel weergegeven. In het overzicht zijn de financiële baten en lasten meegeteld bij het bestuur.

Sub-begrotingen	Baten €	Lasten €	Resultaat €
Bestuur	571.062	469.643	101.418
Bovenschools	9.472.099	9.474.954	-2.855
't Hoge Holt	1.194.541	1.369.611	-175.070
Scholen	1.331.286	1.230.013	101.273
Totaal	12.568.988	12.544.222	24.766

Het positieve resultaat van het bestuur wordt in belangrijke mate veroorzaakt door de rentebaten. De baten die aan het bestuur worden toegekend zijn de baten voor administratie en beheer en de 4,4% van de baten voor loonkosten (personele lumpsum). Het streven is om de kosten van bestuur (en staf) zo gering mogelijk te houden.

Bovenschools komen de baten en lasten voor gezamenlijke rekening. Zo staan de loonkosten van het personeel op de scholen bovenschools. Dit om belemmeringen in de uitwisseling van het personeel te voorkomen en om ingewikkelde onderlinge verrekeningen te vermijden. De beheersing van de personele lasten gebeurt in hoofdzaak op schooljaarbasis via het bestuursformatieplan.

De baten en lasten van 't Hoge Holt worden vanwege externe verantwoordings-eisen separaat inzichtelijk gehouden. Het negatieve resultaat wordt veroorzaakt door een meer dan gemiddelde inzet van personele capaciteit.

De scholen kennen ook alleen een eigen sub begroting. Overigens zonder de baten en lasten van huisvesting. De sub begroting "Scholen" is dus ook weer een samentelling van een aantal sub-begrotingen. Het positieve resultaat van de scholen wordt veroorzaakt door (structureel) lagere schoonmaakkosten en lagere energiekosten. Een niet structureel karakter hebben de lagere onderhoudskosten.

De beheersing van de exploitatie vindt plaats door de budgethouders. Zij stellen een begroting op en kunnen de baten en lasten volgen via een tool van het administratiekantoor. Aan het eind van het jaar volgt een evaluevaluatie van het budgetbeheer en worden eventuele verbeterpunten aangepakt. De financiële resultaten worden elk jaar opgeteld bij of afgetrokken van de reserves waarmee de budgethouder ook een duurzaam belang heeft bij de jaarlijkse uitkomsten en waarbij de mogelijkheid tot jaar overschrijdend sparen en investeren wordt geboden.

De personeelskosten zijn de grootste post aan de lastenkant van de exploitatie. We brengen deze jaarlijks in beeld als percentage van de totale lasten. Het getal moet met enige reserve worden bekeken want het kan fluctueren door zowel wijziging van de personeelskosten als de materiele kosten. Daarnaast kan er vertekening optreden door mensen niet in dienst te nemen maar in te huren, of om de kosten van vervangers niet te begroten en de baten voor hun inzet ook achterwege te laten.

In de volgende tabel zijn de totale personele lasten afgezet tegen de totale kosten. In voorgaande jaren werden de loonkosten afgezet tegen de totale kosten. Dat betekent dat het percentage nu hoger uitvalt dan voorgaande jaren maar minder kan worden vertekend door enkele van de hierboven genoemde factoren. Het cijfer van 2017 is op dezelfde wijze berekend als het cijfer van 2018 waardoor de vergelijking wel goed gaat. Toch kan het cijfer nog van jaar tot jaar fluctueren als gevolg van bijvoorbeeld schommelingen in het meerjaren onderhoudsplan.

Personele kosten	2018	2017
Loonkosten plus overige personeelskosten	10.853.598	10.549.909
Totale kosten	12.543.822	12.471.640
Personeelskosten als % van de totale kosten	86,5%	84,6%

Hierna zijn in een overzicht de schoolexplotaties opgenomen. Het betreft enkel de budgetten waarvoor de schooldirecteur bevoegd en verantwoordelijk is. Huisvesting valt daar niet onder.

Budgetten schooldirecties 2018	Baten €	Lasten €	Resultaat €
SWS De Schans	29.204	29.419	-215
De Hekakker	69.704	69.704	0
t Spectrum	58.254	61.975	-3.720
De Elsakker	72.528	72.528	0
De Eskampen	75.809	72.927	2.882
De Marke	72.528	72.528	0
De Tandem	42.704	44.979	-2.275
Het Valkhof	73.360	74.232	-872
De Poolster	90.800	89.243	1.557
De Flint	26.840	29.309	-2.470
Het Palet	19.680	20.261	-581
t Hoge Holt	58.466	64.020	-5.554
Totaal	689.879	701.127	-11.248

In het volgende overzicht zijn de huisvestingsbaten en lasten per school weergegeven.

Begroting 2018		Brin:												
		06AQ	09FV	09HF	10TP	11IQ	12UM	13GD	13LI	13QB	13UC	13XM	19Q1	
	Naam:	Schans	Hekakker	Spectrum	Elsakker	Eskampen	Marke	Tandem	Valkhof	Poolster	Flint	Palet	Hoge Holt	
Leerlingen: 1959		Leerlingen: 88	212	192	45	267	244	126	247	294	72	49	123	
Gbr.	2018	2017												
	Baten:													
81150 Groepsafhankelijke vergoeding	743.226	756.079	40.528	72.602	66.365	31.322	85.075	78.839	53.892	78.839	91.312	40.528	31.322	72.602
85100 Verhuuropbrengsten (o.a. medegebruik)	29.250	0			11.000		2.000	5.000	6.750	4.500				
Totaal baten:	772.476	756.079	40.528	72.602	77.365	31.322	87.075	78.839	58.892	85.589	95.812	40.528	31.322	72.602
	Lasten:													
	Huisvestingslasten:													
43300 Onderhoud	173.850	€ 242.363	7.600	11.000	18.500	12.500	20.500	12.500	23.500	35.600	10.450	8.250	5.800	7.650
43320 Tuinonderhoud (bovenschools budget)	0	€ 6.659	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
43400 Energie	191.838	€ 207.868	5.059	22.696	25.429	6.174	18.493	21.911	20.152	21.531	13.553	7.561	10.776	18.502
43420 Water	3.029	€ 6.180	0	385	248	146	278	402	301	316	482	11	0	459
41110b Schoonmaakbedrijf/loonkosten schoonmaak	147.535	€ 264.808	6.953	13.116	13.154	6.953	15.282	13.696	12.010	17.277	18.120	6.953	10.324	13.696
43510 Overige schoonmaaklasten	100.000	€ 400	4.713	8.890	8.916	4.713	10.358	9.283	8.141	11.711	12.282	4.713	6.998	9.283
43600 Publiekrechtelijke heffingen	31.839	€ 17.440	1.858	4.184	2.966	693	1.822	2.670	1.757	3.403	3.193	2.439	1.261	5.595
43790 Overige huisvestingslasten	0	€ 6.500	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totaal huisvestingslasten:	648.092	752.218	26.183	60.271	69.213	31.179	66.732	60.463	65.861	89.839	58.080	29.926	35.159	55.185
Totaal lasten	648.092	752.218	26.183	60.271	69.213	31.179	66.732	60.463	65.861	89.839	58.080	29.926	35.159	55.185
Saldo (resultaat)	124.384	3.861	14.345	12.331	8.152	143	20.343	18.375	-6.970	-4.250	37.732	10.602	-3.836	17.417

6 Het meerjarenperspectief

Regeren is vooruitzien. Mede om die reden wordt er van tijd tot tijd een strategisch plan gemaakt en die wordt voorzien van een meerjarenbegroting. Die meerjarenbegroting wordt elk jaar geactualiseerd.

Het meerjarenperspectief laat geen hele spectaculaire financiële ontwikkeling zien. Inhoudelijk gebeuren er spannender dingen maar die worden bekostigd binnen de actuele kaders. Uiteraard wordt het onderwijs aangepast aan de eisen van de tijd, dat neemt investeringsruimte maar levert het ook weer op. Het kost geld maar het bespaart op andere fronten weer geld. Zo neemt bijvoorbeeld het tabletonderwijs toe. Dat gaat gepaard met meer ICT-kosten en meer licentiekosten. Maar het scheelt weer in de kosten van conventioneel lesmateriaal.

De daling van leerlingenaantallen vindt plaats maar niet in die omvang als dat het op andere plekken gebeurt. Dat geeft OPO Noordenveld meer aanpassingstijd. Overigens hebben we nog een behoorlijk aanpassingsvermogen. Naast de daling van leerlingenaantallen zullen we de komende jaren de fusiebekostiging gaan missen. Voor de 3 scholenfusies worden belangrijke bedragen verstrekt door het ministerie die de daling van baten door de fusie gedeeltelijk compenseren. Ook dat geeft ruimte om je aan te passen. Maar die baten vervallen wel op een gegeven moment en dan moet de aanpassing al wel hebben plaatsgevonden.

In het financiële meerjaren perspectief zijn al deze zaken verwerkt. We zullen kort aangeven op welke wijze de gegevens zich in de toekomst ontwikkelen.

De rijksbijdragen wijzigen in lijn met het aantal leerlingen. De meeste rijksbekostigingen gaan niet recht evenredig mee maar volgen 80% of 90% van de ontwikkeling. Dat is omdat er dempende factoren in de berekeningssystematiek zitten. Zoals vaste voeten en toeslagen die toenemen als het aantal leerlingen afneemt. De fusiebekostiging is onafhankelijk van het aantal leerlingen, de 3 lopende bekostigingen vervallen in 2019, 2020 en 2022. De gemeentelijke bijdragen zijn gebaseerd op afspraken en hebben een ontwikkeling onafhankelijk van het aantal leerlingen. Dat geldt ook voor de overige baten al wordt bij de detachering wel een relatie met het aantal leerlingen verondersteld omdat ook het schoolbestuur waar personeel gedetacheerd is, bekostigd wordt op basis van rijksregelingen.

De loonkosten laten een samenhang zien met de baten. Er is een autonome ontwikkeling in de vorm van natuurlijke uitstroom door bijvoorbeeld pensionering. Als er daarna geld over is dan worden er vacatures gecreëerd en ingevuld en is er geld tekort dan bestaat de mogelijkheid dat uitstroom of detachering gestimuleerd wordt.

Bij de afschrijvingslasten gaan we uit van een daling van 2%. Er kunnen schommelingen optreden door bijvoorbeeld concepten als Snappet waarbij tablets en content de oorspronkelijke investeringen in lesmethoden deels vervangen. Er verschuiven dan afschrijvingskosten naar licentiekosten en ICT-kosten. Ook de investeringen, die mede het beeld bepalen van de afschrijvingen, dalen maar doen dat ook wat schoksgewijs.

De huisvestingskosten dalen ook maar heel weinig. De samenhang met het aantal leerlingen is aanwezig maar de variatie is gering. Het valt niet mee om de huisvestingskosten terug te brengen in lijn met het aantal leerlingen. Het gebouw blijft even groot. Schoonmaken en verwarmen moet doorgaan. Deze kosten dalen dus aanzienlijk minder snel dan het aantal leerlingen. De kosten voor onderhoud zijn stabiel gehouden op een meerjarig gemiddelde maar zullen sterk (kunnen) schommelen. Bij de uitvoering van het meerjaren onderhoudsplan wordt jaarlijks vooraf besloten of geplande zaken doorgaan, uitgesteld worden of naar voren gehaald worden.

De kosten van administratie en beheer en de overige instellingslasten dalen iets minder snel dan het aantal leerlingen en de kosten van leermiddelen dalen in lijn met het aantal leerlingen. Afgezien van de ICT-kosten. Die zullen blijven stijgen door een intensivering van de ICT in het onderwijs.

Meerjarenbegroting	Werkelijk 2016	Begroting 2017	Begroting 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022
Baten							
Rijksbijdragen OCW	12.132.167	11.971.184	11.906.409	11.624.874	11.298.558	11.223.084	11.150.760
Overige overheidsbijdragen	298.758	271.824	282.613	282.613	244.488	191.113	191.113
Overige baten	293.326	178.333	314.966	311.722	309.026	310.796	312.566
Totaal baten	12.724.252	12.421.341	12.503.988	12.219.208	11.852.071	11.724.992	11.654.438
Lasten							
Personele lasten	10.636.516	10.549.909	10.853.598	10.558.867	10.237.404	10.094.449	10.018.613
Afschrijvingen	316.449	291.770	266.396	261.068	255.847	250.730	245.715
Huisvestingslasten	729.333	780.468	649.457	640.872	632.611	631.782	630.452
Overige instellingslasten	1.165.978	849.493	774.371	768.238	762.735	762.697	762.164
Totaal lasten	12.848.276	12.471.640	12.543.822	12.229.045	11.888.596	11.739.657	11.656.944
Saldo baten en lasten	-124.024	-50.299	-39.834	-9.837	-36.526	-14.665	-2.506
Saldo financiële baten en lasten	64.062	69.094	64.600	64.600	64.600	64.600	64.600
Exploitatieresultaat	-59.963	18.795	24.766	54.763	28.074	49.935	62.094

7 Vaststelling

Op xx-xx-xxxx zijn de begroting 2018 en de meerjarenbegroting 2018-2022 vastgesteld door het College van B&W van de gemeente Noordenveld.

Roden, december 2017

A.Eising
 Algemeen Directeur

Bijlage Begroting Bestuur

Begroting 2018			
Brinnummer: 214BST		OPO Noordenveld	
Naam School: Bestuur			
Grb		begroting 2018	begroting 2017
Baten:			
<u>Rijksbijdragen</u>			
81100	Personele bekostiging regulier	331.190	335.598
81150	Materiële instandhouding regulier	174.872	179.094
Subtotaal normatieve rijksbijdragen		506.062	514.692
<u>Overige baten</u>			
88000	Rente	65.000	69.494
Totaal overige baten		65.000	69.494
Totaal baten		571.062	584.186
Lasten:			
<u>Lonen en Salarissen:</u>			
41110	Loonkosten	280.743	309.026
Totaal Lonen en Salarissen		280.743	309.026
<u>Lasten personeelsbeleid:</u>			
41221	Extern personeel	20.000	0
41234	Reis en verblijf	4.500	4.500
41290	Overige personele lasten	4.500	4.500
Totaal lasten personeelsbeleid:		29.000	9.000
<u>Afschrijvingskosten:</u>			
42225	Afschrijvingslasten inventaris en apparatuur	0	16
42235	Afschrijvingslasten meubilair	0	3.165
42250	Afschrijvingslasten ICT	0	4.512
Totaal afschrijvingslasten		0	7.693
<u>Huisvestingslasten:</u>			
43100	Huren	25.000	25.000
43500	Schoonmaakbedrijf	0	3.250
43510	Overige schoonmaaklasten	1.000	0
Totaal huisvestingslasten:		26.000	28.250
<u>Administratie en beheer:</u>			
44100	Administratiekantoor	95.000	112.000
44105	Accountant	20.000	16.000
44110	Telefoon/fax	3.000	3.000
44125	Kantoorbenodigdheden	0	1.000
44155	Vergaderkosten	3.000	4.000
44190	Overige administratielasten	2.000	2.000
Totaal administratie en beheer		123.000	138.000
<u>Onderwijsleerpakket:</u>			
44230	Overige ICT lasten	5.500	5.500
44240	Reproductie	4.000	4.000
Totaal onderwijsleerpakket:		9.500	9.500
<u>Overige instellingslasten</u>			
44441	Abonnementen	0	16.350
44443	Representatie	1.000	1.000
48100	Bankkosten	400	400
Totaal overige instellingslasten		1.400	17.750
Totaal lasten		469.643	519.219
Saldo (Exploitatieresultaat)		101.418	64.967

Bijlage Begroting Bovenschools

Begroting 2018			
Brinnummer: 214BSM		OPO Noordenveld	
Naam School: Bovenschools			
Grb		begroting 2018	begroting 2017
Baten:			
<u>Rijksbijdragen</u>			
81100	Personele bekostiging regulier	€ 6.402.381	€ 6.578.340
81110	Personeel- en Arbeidsmarktbeleid	€ 1.112.060	€ 1.161.805
81150	Materiële instandhouding regulier	€ 121.046	€ 146.065
Subtotaal normatieve rijksbijdragen		€ 7.635.486,11	€ 7.886.210,00
81205	Geoormerkte subsidies personeel ministerie	€ 3.224	€ -
81216	Prestatiebox	€ 340.828	€ 266.284
81217	Bekostiging impulsgebieden	€ 46.742	€ 41.124
81225	Bijz. bekostiging wegens samenvoeging	€ 402.658	€ 381.338
81300	Budget lichte ondersteuning	€ 575.946	€ 558.634
Subtotaal overige rijksbijdragen en doorbetalingen		€ 1.369.396,83	€ 1.247.380,00
Overige overheidsbijdragen			
82100	Vergoeding gemeente	€ 135.000	€ 135.257
82105	Vergoeding gemeente personeel	€ 30.000	€ 10.000
82255	Overige overheidsbijdragen personeel	€ 16.500	€ 20.000
Totaal overige overheidsbijdragen		€ 181.500,00	€ 165.257,00
Overige baten			
85200	Detachering	€ 285.716	€ 178.333
Totaal overige baten		€ 285.715,76	€ 178.333,00
Totaal baten		€ 9.472.098,70	€ 9.477.180,00
Lasten:			
<u>Lonen en Salarissen:</u>			
41110	Loonkosten	€ 5.228.604	€ 8.423.772
41140	Werkkostenregeling	€ 35.000	€ 35.000
41150	Opgebouwde Aanspraken	€ 1.001.352	€ -
41160	Sociale lasten	€ 1.352.019	€ -
41161	Sociale lasten aanspraken	€ 610	€ -
41165	Pensioenlasten	€ 1.078.467	€ -
41300	Uitkeringen VF	€ -	€ -
41301	Uitkeringen UWV	€ 67.000-	€ 50.000-
Totaal Lonen en Salarissen		€ 8.629.052	€ 8.408.772
<u>Lasten personeelsbeleid:</u>			
41210	Dotatie voorziening jubilea	€ 15.000	€ 15.000
41220	Loonkosten niet via salarisadministratie	€ 167.500	€ 282.500
41221	Extern personeel	€ 100.000	€ 105.600
41231	(Na)Scholing en cursussen	€ 100.000	€ 100.000
41234	Reis en verblijf	€ 15.000	€ 12.000
41236	Bedrijfsgezondheidsdienst	€ 40.000	€ 100.000
41290	Overige personele lasten	€ 25.000	€ 20.000
Totaal lasten personeelsbeleid:		€ 462.500	€ 635.100
<u>Afschrijvingskosten:</u>			
42225	Afschrijvingslasten inventaris en apparatuur	€ 413	€ 413
42235	Afschrijvingslasten meubilair	€ 70.988	€ 66.513
42250	Afschrijvingslasten ICT	€ 14.501	€ 12.319
Totaal afschrijvingslasten		€ 85.902	€ 79.245

	<u>Huisvestingslasten:</u>		
43300	Onderhoud	€ 95.000	€ -
43320	Tuinonderhoud	€ 25.000	€ -
	Totaal huisvestingslasten:	€ 120.000	€ -
	<u>Administratie en beheer:</u>		
44170	Beheer en bestuur		€ 3.000
	Totaal administratie en beheer	€ -	€ 3.000
	<u>Onderwijsleerpakket:</u>		
44206	Leermiddelen LGF		€ 15.000
44230	Overige ICT lasten	€ 5.000	€ 30.000
	Totaal onderwijsleerpakket:	€ 5.000	€ 45.000
44442	Contributies	€ 20.000	€ 7.000
44444	Medezeggenschap- en ouderraad	€ -	€ 2.500
44450	Culturele vorming	€ 150.000	€ 168.573
44489	Bijzondere lasten	€ -	€ 18.488
44490	Overige onderwijslasten	€ 2.500	€ 15.500
	Totaal overige instellingslasten	€ 172.500	€ 212.061
	Totaal lasten	€ 9.474.954	€ 9.383.178
	Saldo (Exploitatieresultaat)	-2.855	94.002
	Investeringsbegroting		
	Gbr		
12200	Inventaris en apparatuur	€ -	
12210	Machines en installaties	€ -	
12220	Meubilair	€ 70.000	
12250	Hardware en randapparatuur	€ -	
12300	Leermiddelen	€ -	
		€ 70.000	€ -

Bijlage Begroting 't Hoge Holt

Begroting 2018		OPO Noordenveld	
Brinnummer: 19QJ+			
Naam School: t Hoge Holt+			
Grb		begroting 2018	begroting 2017
Baten:			
Rijksbijdragen			
81100	Personele bekostiging regulier	€ 793.473	€ 713.279
81110	Personeel- en Arbeidsmarktbeleid	€ 10.031	€ 9.693
81150	Materiële instandhouding regulier	€ 120.225	€ 123.616
	Subtotaal normatieve rijksbijdragen	€ 923.729,04	€ 846.587,22
81300	Budget lichte ondersteuning	€ 195.000	€ 195.000
	Subtotaal overige rijksbijdragen en doorbetalingen	€ 195.000,00	€ 195.000,00
Overige overheidsbijdragen			
82255	Overige overheidsbijdragen personeel	€ 75.000	€ 100.000
82260	Overige overheidsbijdragen materieel	€ 812	€ -
	Totaal overige overheidsbijdragen	€ 75.812,00	€ 100.000,00
	Totaal baten	€ 1.194.541,04	€ 1.141.587,22
Lasten:			
Lonen en Salarissen:			
41110	Loonkosten	€ 1.250.406	€ 1.113.064
	Totaal Lonen en Salarissen	€ 1.250.406	€ 1.113.064
Lasten personeelsbeleid:			
41231	(Na)Scholing en cursussen	€ 8.743	€ 8.446
	Totaal lasten personeelsbeleid:	€ 8.743	€ 8.446
Afschrijvingskosten:			
42225	Afschrijvingslasten inventaris en apparatuur	€ 1.162	€ 641
42230	Afschrijvingslasten machines en installaties	€ 75	€ -
42235	Afschrijvingslasten meubilair	€ -	€ 2.299
42250	Afschrijvingslasten ICT	€ 7.200	€ 7.766
42265	Afschrijvingslasten leermethoden	€ 6.515	€ 7.330
	Totaal afschrijvingslasten	€ 14.952	€ 18.036
Huisvestingslasten:			
43300	Onderhoud	€ 7.650	€ 12.280
43320	Tuinonderhoud	€ -	€ 643
43400	Energie	€ 18.502	€ 25.460
43420	Water	€ 459	€ 740
43500	Schoonmaakbedrijf/loonkosten schoonmaak	€ 13.696	€ 27.250
43510	Overige schoonmaaklasten	€ 9.283	€ 250
43600	Publiekrechtelijke heffingen	€ 5.595	€ 2.800
43790	Overige huisvestingslasten	€ 500	€ 500
	Totaal huisvestingslasten:	€ 55.685	€ 69.923
Administratie en beheer:			
44110	Telefoon/fax	€ 1.625	€ 2.000
44190	Overige administratielasten	€ 250	€ 250
	Totaal administratie en beheer	€ 1.875	€ 2.250
Onderwijsleerpakket:			
44200	Leermiddelen	€ 12.500	€ 12.500
44210	Klein inventaris	€ 500	€ 500
44230	Overige ICT lasten	€ 12.500	€ 10.000
44235	Mediatheek en bibliotheek	€ 1.488	€ 1.428
44240	Reproductie	€ 7.000	€ 7.000
	Totaal onderwijsleerpakket:	€ 33.988	€ 31.428
Overige instellingslasten			
44440	Kabeltelevisie en overige rechten	€ 150	€ -
44441	Abonnementen	€ 1.000	€ 1.500
44443	Representatie	€ 250	€ 250
44444	Medezeggenschap- en ouderraad	€ 250	€ 250
44450	Culturele vorming	€ 812	€ -
44490	Overige onderwijslasten	€ 1.500	€ 500
	Totaal overige instellingslasten	€ 3.962	€ 2.500
	Totaal lasten	€ 1.369.611	€ 1.245.647
	Saldo (Exploitatieresultaat)	-175.070	-104.060

Bijlage Begroting Scholen

Begroting 2018			
Brinnummer:		OPO Noordenveld	
Naam School:	Scholen (behalve 't Hoge Holt)		
Grb		begroting 2018	begroting 2017
Baten:			
Rijksbijdragen			
81110	Personeel- en Arbeidsmarktbeleid	€ 62.555	€ 67.828
81150	Materiële instandhouding regulier	€ 1.214.181	€ 1.213.487
	Subtotaal normatieve rijksbijdragen	€ 1.276.736	€ 1.281.315
Overige overheidsbijdragen			
82260	Overige overheidsbijdragen materieel	€ 25.301	€ 6.567
	Totaal overige overheidsbijdragen	€ 25.301	€ 6.567
Overige baten			
85100	Verhuur	€ 29.250	€ -
	Totaal overige baten	€ 29.250	€ -
	Totaal baten	€ 1.331.286	€ 1.287.882
Lasten:			
Lasten personeelsbeleid:			
41231	(Na)Scholing en cursussen	€ 31.688	€ 51.123
41234	Reis en verblijf	€ 50	€ -
41290	Overige personele lasten	€ 13.880	€ 15.378
	Totaal lasten personeelsbeleid:	€ 45.618	€ 66.501
Afschrijvingskosten:			
42225	Afschrijvingslasten inventaris en apparatuur	€ 13.476	€ 7.017
42230	Afschrijvingslasten machines en installaties	€ 2.739	€ 2.739
42235	Afschrijvingslasten meubilair	€ -	€ 24.829
42250	Afschrijvingslasten ICT	€ 69.168	€ 74.244
42265	Afschrijvingslasten leermethoden	€ 80.159	€ 77.964
	Totaal afschrijvingslasten	€ 165.542	€ 186.794
Huisvestingslasten:			
43300	Onderhoud	€ 166.200	€ 230.083
43320	Tuinonderhoud	€ -	€ 6.016
43400	Energie	€ 173.336	€ 182.408
43420	Water	€ 2.570	€ 5.440
41110b	Schoonmaakbedrijf/loonkosten schoonmaak	€ 133.839	€ 237.558
43510	Overige schoonmaaklasten	€ 90.717	€ 150
43600	Publiekrechtelijke heffingen	€ 26.245	€ 14.640
43790	Overige huisvestingslasten	€ 2.400	€ 6.000
	Totaal huisvestingslasten:	€ 595.307	€ 682.296
Administratie en beheer:			
44110	Telefoon/fax	€ 9.000	€ 10.000
44190	Overige administratielasten	€ 1.250	€ 1.000
	Totaal administratie en beheer	€ 10.250	€ 11.000
Onderwijsleerpakket:			
44200	Leermiddelen	€ 172.837	€ 160.500
44210	Klein inventaris	€ 7.070	€ 5.300
44230	Overige ICT lasten	€ 109.625	€ 94.250
44235	Mediatheek en bibliotheek	€ 17.677	€ 21.812
44240	Reproductie	€ 55.173	€ 51.700
	Totaal onderwijsleerpakket:	€ 362.382	€ 333.562
Overige instellingslasten			
44440	Kabeltelevisie en overige rechten	€ 11.525	€ 9.100
44441	Abonnementen	€ 13.950	€ 21.700
44443	Representatie	€ 3.300	€ 2.200
44444	Medezeggenschap- en ouderraad	€ 2.875	€ 2.800
44450	Culturele vorming	€ 12.164	€ 2.497
44451	Sportdag en vieringen	€ 750	€ 795
44490	Overige onderwijslasten	€ 6.350	€ 4.750
	Totaal overige instellingslasten	€ 50.914	€ 43.842
	Totaal lasten	€ 1.230.013	€ 1.323.995
	Saldo (Exploitatieresultaat)	€ 101.273	€ -36.113

Bijlage Technische toelichting begroting 2018

Deze toelichting hoort bij de kolom 2018 in de "Bijlage meerjarenbegroting gedetailleerd".

Baten**Rijksbijdragen**

81100 Vergoeding personele lasten: Dit is de personele lumpsum met als voornaamste variabelen het aantal leerlingen onderbouw en bovenbouw, de gemiddeld gewogen leeftijd van het personeelsbestand en de schoolgrootte. Van invloed zijn de variabelen van 2 schooljaren met als peildatum de 1^e oktober direct na het begin van ieder schooljaar.

81110 Budget personeel en arbeid: Dit onderdeel van de personele baten is bedoeld voor (overige) personele uitgaven, waaronder ook loonkosten voor niet onderwijzend personeel.

81150 Vergoeding materiële instandhouding: Deze vergoeding is bedoeld voor alle niet-personele kosten. Er ligt een programma van eisen onder op basis waarvan geld beschikbaar komt voor de volgende zaken:

Huisvesting		782.275
waarvan voor		
Onderhoud gebouw	394.245	
Onderhoud tuin	6.277	
Schoonmaak	243.106	
Electriciteit	20.753	
Verwarming	81.991	
Water	6.085	
Publiekrechtelijke heffingen	29.818	
Medezeggenschap		6.126
Culturele vorming		9.909
Les voor anderstaligen		2.493
Materieel zorgbudget		17.902
Leermiddelen		263.278
ICT		210.537
Meubilair		43.014
Andere organisatiekosten		119.915
Administratie beheer en bestuur		174.872
Totaal		1.630.323

81205 Geoormerkte subsidies: dit betreft de lerarenbeurs: een per leerkracht aan te vragen subsidie waarmee specifieke lerarenopleidingen kunnen worden bekostigd.

81216 Prestatiebox: De Prestatiebox is een doelsubsidie van het rijk. Het is bedoeld voor stimulering van opbrengst gericht werken, professionalisering leraren, professionalisering schoolleiders en voor cultuureducatie. De vergoeding is een bedrag per leerling, in 2018 is dat bedrag € 166,50.

81217 Bekostiging impuls gebieden: De bekostiging impulsgebieden is bedoeld als extra financiële stimulators voor onderwijs in de economisch zwakkere regio's in Nederland. Op basis van een postcodegebied analyse wordt deze subsidie toegekend aan scholen in die postcodegebieden. Voor 967 postcodegebieden is deze bekostiging beschikbaar. De postcodegebieden zijn vastgesteld op basis van de Armoedemonitor 2008 van het SCP/CBS. Dit zijn de gebieden waar zich een combinatie van factoren voordoet, zoals hoge werkloosheid en veel lage inkomens, die een rol spelen in het ontstaan van onderwijsachterstanden. Door een gerichte inzet van middelen in deze impulsgebieden kan een meer effectieve aanpak worden bereikt van onderwijsachterstanden. Van OPO Noordenveld ligt alleen De Poolster in één van de 967 bedoelde postcodegebieden. De bekostiging is een bedrag per gewichten leerling, dat bedrag is in 2018 € 1.833.

81225 Bijzondere bekostiging wegens samenvoeging: Uitgangspunt in de bekostiging is dat het onderwijs efficiënter kan gebeuren naarmate de school groter is. Dus wordt er minder bekostiging verstrekt voor 1 grote school dan voor 2 kleine scholen. Voor het personeel van fusiescholen zou dat consequenties kunnen hebben in de vorm van ontslag. Daarom wordt op basis van de huidige regeling in de eerste 6 jaren na de fusie een compensatie gegeven voor de daling van inkomsten door fusie. Die compensatie geldt uitsluitend de personele lumpsum en de bekostiging voor impulsgebieden. OPO Noordenveld heeft 3 fusiescholen:

De Schans, gefuseerd in 2016, 't Spectrum, gefuseerd in 2014 en De Poolster, gefuseerd in 2013.

81300 Budget lichte ondersteuning (Passend Onderwijs): Van het samenwerkingsverband 20.01 worden middelen ontvangen voor de realisatie van passend onderwijs. Een deel hiervan wordt toegekend aan SBO 't Hoge Holt. De rest is voor dekking van loonkosten van het ondersteuningsteam, toevoeging aan de schoolformaties en voor leerling specifieke arrangementen.

Overige overheidsbijdragen en -subsidies

82100 Vergoeding gemeente: Deze vergoeding betreft een financiële stimulans voor cultuur en muziek vanuit de gemeente Noordenveld en een viertal andere partijen (COG, Penta Primair, Rank, Compenta).

82105 Vergoeding gemeente personeel: Deze gemeentelijke bekostiging is bedoeld voor een pilot "effectief omgaan met dyslexie-gerelateerde leerproblemen".

82255 Overige overheidsbijdragen personeel: Dit betreft een bate van het samenwerkingsverband 20.01 voortvloeiend uit het tripartiete akkoord waarin de herplaatsing van RENN4 personeel en de vergoeding voor dit personeel is geregeld. OPO Noordenveld heeft personeel overgenomen van RENN4 en ontvangt daar nog (tot in ieder geval 2020) een vergoeding voor.

82260 Overige overheidsbijdragen materieel: Dit betreft de gemeentelijke bijdrage voor (Compenta) cultuureducatie projecten op schoolniveau.

Overige baten

85100 Verhuur: Er worden bedragen van derden ontvangen voor het op contractbasis gebruiken van ruimten waarvan OPO Noordenveld juridisch eigenaar is, bijvoorbeeld voor kinderopvang. Die worden onder het kopje "Verhuur" geregistreerd. Ontvangsten van derden voor kosten die OPO Noordenveld heeft voorgeschoten, worden doorgaans verrekend met die kosten.

85200 Detachering: De baten voor het uitlenen van personeel ter vervanging (via de vervangingspool) aan andere schoolbesturen en uitlenen personeel aan C.O.G.Drenthe voor de samenwerkingsschool wordt gelabeld als "Detachering".

88000 Rente: De reserves van OPO Noordenveld worden beheerd door de gemeentelijke organisatie waarvan OPO Noordenveld deel uitmaakt. De revenuen worden op basis van een vastgesteld percentage (plm. 1,7%) toegevoegd aan de baten van OPO Noordenveld.

Lasten

Personele lasten

Lonen en salarissen

41110 Salariskosten: De salariskosten van al het personeel in loondienst zijn berekend op basis van de aanstellingen uit de salarisadministratie en de nu bekende variabelen. Verder zijn een aantal verwachte toekomstmutaties verwerkt. OPO Noordenveld is eigen risicodragers voor de ziektevervangingskosten. Hiervoor is en wordt extra personeel in dienst genomen waarvan de loonkosten zijn opgenomen onder de totale loonkosten. Ze bedragen 5,5% van de totale loonkosten. Het ontbreken van een premie voor het vervangingsfonds is ook verwerkt in de totale loonkosten in de vorm van lagere loonkosten door lagere werkgeverslasten. OPO Noordenveld is ook eigen risicodragers voor de WGA, althans de verzekering loopt niet via het UWV maar via de particuliere verzekeraar Loyalis. Deze premie is opgenomen onder post 41290 Overige personele lasten. De

loonkosten zijn onderverdeeld in diverse bestanddelen: 41110 Brutoloonkosten, 41150 Opgebouwde aanspraken, 41160 Sociale lasten, 41161 Sociale lasten over de aanspraken en 41165 Pensioenlasten. Vergoedingen voor kosten die aan het werk gerelateerd zijn, moeten via de loonadministratie geboekt worden en komen op 41140 Werkkostenregeling terecht. Separaat zijn genoemd de loonkosten van het schoonmaakpersoneel (41110b). Deze post wordt separaat genoemd omdat de gelden hiervoor uit de materiele bekostiging komen. Voorheen waren de schoonmakers/schoonmaaksters in dienst van een schoonmaakbedrijf en werden hun diensten ingehuurd en geboekt onder huisvestingskosten. Door hen in dienst te nemen zullen er hogere loonkosten zijn dan bij het schoonmaakbedrijf vanwege de verschillen in cao en zijn er de risico's die aan personeel in loondienst kleven. OPO Noordenveld bespaart echter 21% btw over hun kosten. En daar kan wel wat loonsverhoging van betaald worden en wat risico van gedekt worden. Nu OPO Noordenveld eigen risicodrager is voor de ziektevervangings, worden dus geen uitkeringen meer van het vervangingsfonds ontvangen. Nog wel van het UWV want de vergoedingen bij zwangerschap lopen gewoon door.

Lasten personeelsbeleid

41210 Dotatie voorziening jubileum: Een dotatie is een soort van bijdrage aan een spaarpot waaruit plotselinge grote uitgaven worden gedaan. De dotatie is een jaarlijks stabiel bedrag maar de uitgaven kunnen sterk schommelen. Door de dotatie in de exploitatie te boeken en de uitgaven niet (die worden uit de spaarpot gehaald die op de balans staat), beweegt het jaarlijks resultaat niet te heftig als gevolg van plotse uitgaven. De dotatie aan de voorziening jubileum wordt op lange termijn via een gemiddelde berekend. De uitgaven doen zich voor als iemand een jubileumuitkering krijgt.

41220 Loonkosten niet salarisadministratie: Onder dit kopje neemt OPO Noordenveld de loonkosten op van de medewerkers van C.O.G. Drenthe die ingehuurd worden op de samenwerkingsschool De Schans.

41221 Extern personeel: Dit zijn de kosten van alle andere ingehuurde externen. Zoals mensen van Nova Work en de conciërges van ISD Noordenkwartier.

41231 (Na) Scholing en cursussen: Op deze post worden de kosten van opleidingen geboekt maar ook van congressen, conferenties en symposia.

41324 Reis- en verblijfskosten: Dit betreft alleen de kosten van dienstreizen, de reiskosten van woon-werkverkeer worden geboekt in de loonkosten.

41236 Bedrijfsgezondheidszorg: Dit zijn de kosten van de arbodienst en de kosten van re-integratietrajecten etc.

41290 Overige personele kosten: Hieronder vallen alle andere soorten van personele kosten. Zoals bijvoorbeeld, personeelsuitjes, kleine cadeautjes zoals waardebonnen, bloemen, kaartjes en fruitmanden, inschrijvingen in het lerarenregister of schoolleidersregister en vrijwilligersvergoedingen en verhuisvergoedingen en bijdragen voor beeldschermbrillen of gehoorapparaten en de kosten van koffieautomaten.

Afschrijvingen

OPO Noordenveld onderscheidt een vijftal categorieën van bedrijfsmiddelen. Deze kunnen kostbaar in aanschaf zijn. Er is voor gekozen om de kosten van deze bedrijfsmiddelen te spreiden over hun gebruiksduur. Dat gebeurt via afschrijvingen. Elk jaar worden dan de kosten voor dat jaar in de exploitatie geboekt. Met de aanschaf wordt de waarde van de bedrijfsmiddelen op de balans verhoogd en de afschrijvingen zorgen dan voor de afwaardering. We onderscheiden de volgende categorieën:

- 42225 Afschrijvingskosten inventaris en apparatuur
- 42230 Afschrijvingskosten machines en installaties
- 42235 Afschrijvingskosten meubilair
- 42250 Afschrijvingskosten hardware
- 42265 Afschrijvingskosten leermiddelen

Huisvestingslasten

De kosten van huisvesting worden bijgehouden per gebouw en worden bovenschools gestuurd en gemonitord. Daarbij is de bovenschoolse kostenbeheerder natuurlijk wel sterk afhankelijk van de gebruikers van het gebouw en hun gebruikdiscipline voor de hoogte van de kosten. Er is dus wel sprake van een samenspel. OPO Noordenveld heeft 12 gebouwen in volledig beheer en huurt het bestuurskantoor. Er worden ook 2 gymzalen (van de gemeente) beheerd, maar de kosten daarvan vallen weg tegen de baten die daarvoor binnenkomen. In de begroting zijn die baten in de kosten verwerkt. De volgende kostenposten worden onderscheiden:

43100 Betaalde huren: Dit betreft dus de huur van het bestuurskantoor.

43300 Klein onderhoud: Dit zijn de kosten voor het binnen onderhoud en buiten onderhoud aan de hand van het onderhoudsplan.

43320 Tuinonderhoud: Het onder dit kopje vermelde bedrag wordt uitgegeven voor het onderhoud van het 'groen' in brede zin (inclusief plein) op de scholen.

43400 Energiekosten: Dit betreft de kosten van zowel gas als elektra.

43420 Water: Dit betreft een bedrag voor waterverbruik maar ook van watertransport en meterhuur.

43510 Overige schoonmaakkosten: Onder deze post vallen kosten van bijvoorbeeld schoonmaakmiddelen, contracten voor levering van wc-papier, keukenpapier, handdoeken, dispensers, wc-afvalbakken, ontsmettingsmiddelen, handdoekrollen etc.

43600 Publiekrechtelijke heffingen: Dit betreft de kosten van heffingen voor riool, reiniging, afval en zuivering.

43790 Overige huisvestingslasten: Dit betreft zaken voortkomend uit de schoolbegrotingen (directie budget), zoals kosten van spijkers, schroeven, scharnieren, sleutels, sloten, eenvoudig gereedschap en andere zaken die door de schooldirecteur gebruikt worden om de eerste nood te lenigen totdat er goede oplossingen komen of om de hele kleine dingetjes voor elkaar te maken.

Administratie en beheer

44100 Administratiekantoor: Voor 2018 is een contract voor administratiediensten aangegaan met Driessen. Zij komen in de plaats van het gestopte kantoor Helder Onderwijs. Ook de kosten van de organisator van ziektevervangings SLIM is begrepen in dit bedrag.

44105 Accountantskosten: Voor de controle van de jaarrekening en de bekostiging wordt jaarlijks een registeraccountant ingehuurd. De accountant van OPO Noordenveld is gelijk aan de gemeentelijke accountant, het is kantoor BDO Audit en Assurance.

44110 Telefoon-/faxkosten: Dit betreft communicatiekosten in algemene zin.

44125 Kantoorbenodigdheden: Hieronder vallen ook de kosten van frankeermachines en postzegels.

44155 Vergaderkosten: Dit betreft de externe kosten van vergaderingen. Sinds de huur van een vergaderzaal in het bestuurskantoor zijn deze kosten flink gedaald.

44170 Beheer en bestuur: Dit betreft een bedrag voor juridische ondersteuning.

44190 Overige administratiekosten: In het verleden zijn op deze post bijvoorbeeld de kosten van naamkaartjes, lettertang, navullingen van vulpennen etc. opgeboekt.

Inventaris, apparatuur en leermiddelen

44200 Leer- en hulpmiddelen: Dit is doorgaans de grootste post in de schoolbegroting. Het gaat over de dagelijks benodigde verbruiksmaterialen in de klas. Papier, scharen, stiften, pennen, schriften maar ook werkboeken en oefenmateriaal en toets materiaal.

44210 Kleine inventaris: Deze post gaat over zaken als een kapstok, prullenbak, verbanddoos en de wat grotere gereedschappen die in de les gebruikt worden.

44230 Overige ICT kosten: Dit zijn de kosten voor software, licenties, internet en andere ICT gerelateerde producten zoals kleine printers en bijbehorende toners en inktcartridges.

44235 Mediatheek: Onder dit label wordt de aanschaf van boeken, cd's, dvd's of usb-sticks en flash-cards met content geboekt.

44240 Reproductiekosten: Dit zijn de (lease)kosten van printers/copiers. Ook het bijbehorend papier telt mee in deze post.

Overig

44440 Kabeltelevisie/overige rechten: Dit betreft kosten voor kabeltelevisie en rechten van Sena, Buma-Stemra en Videma.

44441 Abonnementen/tijdschriften/vakliteratuur: Dit betreft abonnementen op tijdschriften en op gebruiksmaterialen voor de mediatheek.

44442 Contributies bestuurlijke organisaties: Voor deelname aan de onderwijsgeschillencommissie, PO-raad, VOSABB en RTC Groningen is hier de jaarlijkse bijdrage begroot.

44443 Representatiekosten: De kleine attenties voor zieke, jarige, jubilerende of anderszins gelukkig of verdrietig gestemde collega's/relaties worden op deze post begroot.

44444 Medezeggenschapsraad/ondernemingsraad: Dit betreft de materiele kosten van de mr-en en de gmr.

44450 Culturele vorming: Voor de uitgaven voor cultuureducatie en culturele vorming is een fors bedrag begroot. Dat heeft ook te maken met het Compenta project waarbij extra middelen voor deze onderwerpen zijn uitgetrokken.

44451 Sportdag/vieringen: Hieronder vallen ook de kosten van sprookjes, ouderavonden etc.

44490 Overige onderwijskosten: Dit betreft zaken als bijvoorbeeld: Onkostenvergoeding voor externen die een les verzorgen, verklaringen over het gedrag (VOG's) etc.

48100 Bankkosten: Dit betreft de kosten van het aanhouden van bankrekeningen.
