

Begroting 2020 en Meerjarenbegroting 2020-2024



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

Bestuursnummer: 11711
Datum: 13 november 2019

INHOUDSOPGAVE

1	Kaders en uitgangspunten begroting 2020	3
1.1	Uitgangspunten exploitatiebegroting.....	3
2	Samenvatting exploitatiebegroting.....	4
3	Toelichting op de baten	6
3.1	Rijksbijdragen OCW.....	6
3.2	Overige overheidsbijdragen.....	6
3.5	Overige baten.....	6
4	Toelichting op de lasten	6
4.1	Personele lasten	6
4.2	Afschrijvingslasten	7
4.3	Huisvestingslasten	7
4.4	Overige lasten	7
5	De begrotingsonderdelen/resultaten	8
6	Het meerjarenperspectief.....	10
7	Vaststelling	11
	Bijlage Meerjarenbegroting gedetailleerd	12
	Bijlage Begroting Bestuur.....	133
	Bijlage Begroting Bovenschools	144
	Bijlage Begroting 't Hoge Holt	166
	Bijlage Begroting Scholen.....	177
	Bijlage Technische toelichting begroting 2020	188

1 Kaders en uitgangspunten begroting 2020

In de begroting voor 2020 wordt getoond hoe het beleid van Noordenveld in de financiën tot uitdrukking komt. Onderstaand volgen eerst de uitgangspunten. Vervolgens zal de begroting, met een toelichting daarop, aan de orde komen.

1.1 Uitgangspunten exploitatiebegroting

Uitgangspunten

De begroting 2020 is gebaseerd op het aantal leerlingen per 1 oktober 2018 en 2019. De leerlingenaantallen van 1 oktober 2018 zijn van invloed op de personele inkomsten voor de eerste zeven maanden van 2020. De personele inkomsten van de overige maanden zijn gebaseerd op het leerlingenaantal van 1 oktober 2019.

Het aantal leerlingen op 1 oktober 2019 bedraagt 1935 leerlingen. Op 1 oktober 2018 was dat 1940. De daling wordt veroorzaakt door krimp met de aantekening dat die krimp zich niet op alle scholen voordoet. Daarbij is de groei van het aantal leerlingen van het SBO opmerkelijk in de afgelopen 2 jaar: een stijging van 123 naar 170.

Personeel

De loonkosten worden gebaseerd op de verwachte bezetting over het kalenderjaar 2020 en het actuele loonniveau. Er is ook rekening gehouden met de loonontwikkelingen voor zover bij de baten die gekoppelde ontwikkeling is meegenomen. Omdat de verhoging van de rijksbijdragen ruimte biedt voor 2% loonsverhoging zijn de lonen ook met 2% verhoogd. 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 2019 en de nu bekende bekostigingsvariabelen voor 2020.

De uitgaven zijn gebaseerd op de actuele leerlingaantallen, de schoolgebouwen in de staat waarin ze zich nu bevinden, het meerjarenonderhoudsplan, 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 2020 bedraagt € 30.000 negatief. De begroting 2020 komt daarmee ongeveer op hetzelfde resultaat als de begroting van 2019. Het is iets lager dan wat we voor 2020 hadden begroot in de meerjarenbegroting 2019-2023, toen werd voor 2020 een resultaat verwacht van plus € 12.400.

De daling in leerlingenaantal wordt aan de baten kant ruimschoots opgevangen door de bijstelling van de variabelen voor de berekening van de personele lumpsum, personeel & arbeidsmarktbeleid en prestatiebox. Dit alles resulteert dus ondanks de daling van leerlingenaantallen, het vervallen van een deel van de fusiebekostiging en de vermindering onderwijsachterstandsmiddelen in een toename van de baten. De loonkosten zijn echter nog meer gestegen dan de baten. Onze vervangingspool is in de afgelopen periode uitgebreid en we hoeven minder tijdelijke vervangers in dienst te nemen of vervangers in te lenen van ander besturen.

De loonkosten zijn gebaseerd op de formatieplanning 2019-2020 met een doorkijk naar de laatste maanden van 2020. In 2019 is OPO Noordenveld van volledig eigen risicodrager gegaan naar gedeeltelijk eigen risicodrager. Dit had als effect dat de premie van het vervangingsfonds weer voor een deel opgenomen wordt bij de loonkosten. Hiertegenover staat een vergoeding van de loonkosten voor vervanging bij arbeidsongeschiktheid langer dan 42 dagen. Om de vervanging in de Gronings-Drentse regio te regelen is het Regionaal Transfer Centrum Groningen (RTC) opgericht. Via de pool die door het RTC is ingesteld, 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 gedeeltelijke eigen risicodragerschap betekent ook weer een verkleining van de kans op een afwijking van de begroting. Verzuim schommelt van jaar tot jaar en dat betekent direct financiële tegenvallers of financiële meevallers, door alleen het langdurig verzuim te verzekeren worden de meevallers en tegenvallers verkleind. De zogenaamde volatiliteit (beweeglijkheid) van het exploitatieresultaat is dus iets afgenomen door de overgang naar gedeeltelijk eigen risicodragerschap.

De materiele lasten stijgen nogal door de introductie van de dotatie aan de in 2019 nieuw te vormen onderhoudsvoorziening. Ook zonder deze dotatie stijgen de materiele lasten iets terwijl de leerlingenaantallen dalen. Nog steeds nemen we ons voor om beter en zuiniger te combineren en dat lukt ook nog steeds maar door de invoering van de onderhoudsvoorziening hebben we wel jaarlijkse een stevige vaste kostencomponent erbij. Aanvankelijk zullen deze kosten geheel gebaseerd zijn op het onderhoudsplan. In de loop van de tijd zullen de werkelijke kosten van de uitvoering van het plan ook een rol gaan spelen. In de praktijk blijkt die werkelijkheid vaak een drukkend effect te hebben op de kosten, maar het kan ook een verhogend effect hebben.

Ondanks de verhoogde materiele lasten hebben we een verhoudingsgewijs hoog deel personele lasten, bijna 86%. En dat is –rekening houdend met schoonmaakpersoneel in loondienst- erg hoog en ook gunstig. Gunstig omdat we dit combineren met verhoudingsgewijs veel “handen voor de klas”. We hebben in verband met de groei van het aantal leerlingen op ‘t Hoge Holt extra personeel ingezet vanaf 1-8-2019, waarbij we ons realiseren dat we hiervoor pas per 1-8-2020 worden bekostigd vanwege de t-1 bekostiging.

Ten tijde van het gereed komen van deze begroting deed minister Slob de mededeling dat er voor 2020 en 2021 een bedrag van 460 miljoen eenmalig beschikbaar zal komen voor het onderwijs. Op welke wijze en met welke bestedingsverplichting dat naar OPON komt is nog niet bekend. Er is hiervan nog geen bedrag opgenomen onder baten en ook niet onder de kosten. Zodra de baten bekend worden, zullen ze specifiek worden begroot en zal er mededeling van worden gedaan bij de voortgangsrapportage.

Exploitatie	Begroting 2020	Begroting 2019	Realisatie 2018
	in euro's	in euro's	in euro's
Baten			
Rijksbijdragen OCW	13.402.089	12.941.298	13.104.585
Overige overheidsbijdragen	165.000	276.250	198.608
Overige baten	285.784	372.721	626.350
Totaal baten	13.852.874	13.590.270	13.929.543
Lasten			
Personele lasten	11.969.556	12.120.581	12.124.745
Afschrijvingen	289.011	251.868	284.873
Huisvestingslasten	892.048	557.091	630.453
Overige instellingslasten	793.859	761.446	985.648
Totaal lasten	13.944.474	13.690.986	14.025.719
Saldo baten en lasten	-91.600	-100.717	-96.176
Saldo financiële baten en lasten	61.600	64.600	58.310
Exploitatieresultaat	-30.000	-36.116	-37.867

3 Toelichting op de baten

Hieronder zullen de posten uit de begroting toegelicht worden. De bedragen staan in de kolom 2020 van de "Bijlage meerjarenbegroting gedetailleerd". Die detaillering wordt ook nog toegelicht per post in de "Bijlage Technische toelichting begroting 2020".

3.1 Rijksbijdragen OCW

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

- personele lumpsum
- personeels- en arbeidsmarktbeleid budget
- vergoeding materiële instandhouding
- prestatiebox
- onderwijsachterstanden
- samenvoeging
- de door het samenwerkingsverband 20.01 doorgesluisde vergoeding voor passend onderwijs, inclusief de bijdrage voor het herplaatsen van RENN4-medewerkers ihkv het tripartite akkoord

3.2 Overige overheidsbijdragen

De overige overheidsbijdragen bestaan uit:

- bijdrage van de gemeente en andere partijen voor cultuureducatie en de pilot dyslexie
- 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. Ook deze bedragen staan in de kolom 2020 van de "Bijlage Meerjarenbegroting gedetailleerd".

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 ziekteverzuim en vervanging bij andere verlopen. Verder worden er medewerkers van CKC 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 1-11-2018 is ruim 168 fte met een loonkostentotaal van ongeveer 11.4 miljoen. Er is geld gereserveerd voor eventualiteiten zoals outplacement etc. en ook voor enkele vacatures.

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 gebruiks jaren 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 "Meerjarenbegroting gedetailleerd".

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 alleen het klein onderhoud aan de schoolgebouwen. De post bevat niet meer de kosten van grote cyclisch terugkerende klussen die niet jaarlijks plaatsvinden. Deze kosten worden met ingang van 2020 geëgaliseerd over meerdere jaren met behulp van een voorziening en een jaarlijks gelijkblijvende dotatie aan die voorziening. Aan de uitvoering van het (meerjaarlijks) onderhoud ligt het onderhoudsplan ten grondslag. De voor 2020 geplande klussen worden eerst getoetst op noodzaak en combineerbaarheid en vervolgens al of niet definitief ingepland en dan aanbesteed en uitgevoerd. De toetsing voor 2020 moet op het moment van schrijven nog plaatsvinden omdat het geactualiseerde onderhoudsplan pas eind november 2019 gereed zal zijn. De huisvestingslasten anders dan meerjarig onderhoud zijn doorgaans redelijk stabiel.

4.4 Overige lasten

De overige lasten zijn onderverdeeld in de categorieën "administratie- en beheer", "onderwijsleerpakket" en "overige instellingslasten". Deze lasten zijn van jaar tot jaar redelijk stabiel.

- 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 gebruiks jaren, 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 in geval 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	598.839	518.015	80.824
Bovenschools	10.266.079	10.092.758	173.321
't Hoge Holt	1.780.801	1.863.359	-82.558
Scholen	1.269.154	1.470.741	-201.587
Totaal	13.914.874	13.944.874	-30.000

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. In 2020 doet zich daarbij -evenals in 2019- het verschijnsel voor dat er voor de extra kinderen die zich aanmelden pas een jaar later personele bekostiging binnenkomt. De scholen kennen ook allen 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 negatieve resultaat van de scholen wordt veroorzaakt door structureel hogere onderhoudskosten. Ook zijn de "overige schoonmaakkosten", dus de schoonmaakkosten anders dan de loonkosten van onze schoonmaaksters, aan de hoge kant.

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 eindevaluatie van het budgetbeheer en worden eventuele verbeterpunten aangepakt.

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. Toch kan het cijfer nog van jaar tot jaar fluctueren als gevolg van bijvoorbeeld schommelingen in het meerjarenonderhoudsplan. Door de loonsverhoging voor leerkrachten en door de inzet van extra mensen voor werkdrukverlaging is het aandeel van de personele kosten vorig jaar gestegen. Dit jaar is het weer gedaald door de toevoeging van de dotatie voor meerjarig onderhoud.

Personele kosten	2020	2019
Loonkosten plus overige personeelskosten	11.969.556	12.120.581
Totale kosten	13.944.474	13.690.986
Personeelskosten als % van de totale kosten	85,8%	88,5%

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

Budgetten schooldirecties 2020	Baten €	Lasten €	Resultaat €
SWS De Schans	27.561	29.446	-1.886
De Hekakker	62.124	60.377	1.747
t Spectrum	50.806	54.733	-3.928
De Elsakker	20.551	22.844	-2.293
De Eskampen	84.583	84.583	0
De Marke	65.252	65.854	-602
De Tandem	45.187	45.620	-433
Het Valkhof	69.673	71.281	-1.608
De Poolster	89.571	89.571	0
De Flint	24.444	31.184	-6.740
Het Palet	19.333	25.075	-5.742
t Hoge Holt	72.078	79.583	-7.505
Totaal	631.162	660.151	-28.988

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

Begroting 2020 Huisvesting scholen		Batin: 06AQ 09FV 09HF 10TP 11IQ 12UM 13GD 13LI 13QB 13UC 13XM 19QJ												
		Naam: Schans Hekakker Spectrum Elsakker Eskampen Marke Tandem Valkhof Poolster Flint Palet Hoge Holt												
Leerlingen: 1935		Leerlingen: 70	204	162	49	288	218	136	228	303	64	43	170	
Gbr.	2020	2019												
Baten:														
81150 Groepsafhankelijke vergoeding	784.022	743.000	42.867	70.206	63.607	33.124	96.603	76.805	51.352	76.805	103.202	33.124	33.124	103.202
85100 Verhuurborgingen (o.a. medegebruik)	29.250	29.250			11.000		2.000		5.000	6.750	4.500			
Totaal baten:	813.272	772.250	42.867	70.206	74.607	33.124	98.603	76.805	56.352	83.555	107.702	33.124	33.124	103.202
Lasten:														
Huisvestingslasten:														
43100 Huren	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
43300 Klein onderhoud	135.000	€ 370.000	6.000	9.000	17.000	12.500	15.000	9.000	16.000	21.000	12.000	4.000	4.500	9.000
43320 Tuinonderhoud	25.000	€ 40.000	1.187	2.503	2.091	981	3.328	2.641	1.835	2.739	3.475	1.128	922	2.169
43400 Energie	206.492	€ 205.000	4.657	20.437	22.614	6.638	23.678	32.426	21.038	24.228	13.833	7.469	9.679	19.774
43420 Water	5.500	€ 4.500	199	580	460	139	819	620	387	648	861	182	122	483
40000b Loonkosten schoonmaak	156.718	€ 171.507	7.310	13.705	12.222	7.523	16.659	8.223	17.050	17.329	20.614	7.523	11.444	17.116
43510 Overige schoonmaakkosten	118.000	€ 120.000	5.504	10.319	9.202	5.664	12.543	6.191	12.838	13.048	15.521	5.664	8.617	12.888
43600 Publiekrechtelijke heffingen	24.500	€ 20.000	1.340	2.194	1.988	1.035	3.019	2.400	1.605	2.400	3.225	1.035	1.035	3.225
43700 Dotatie voorziening gebouwenonderhoud	326.610	€ -	17.858	29.247	26.498	13.799	40.243	31.996	21.392	31.996	42.992	13.799	13.799	42.992
43790 Overige huisvestingslasten	0	€ 9.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totaal huisvestingslasten:	997.820	940.007	44.055	87.985	92.075	48.280	115.289	93.496	92.165	113.388	112.521	40.800	50.118	107.647
Totaal lasten	997.820	940.007	44.055	87.985	92.075	48.280	115.289	93.496	92.165	113.388	112.521	40.800	50.118	107.647
Saldo (resultaat)	-184.549	-167.757	-1.188	-17.779	-17.468	-15.156	-16.686	-16.691	-35.814	-29.833	-4.820	-7.676	-16.994	-4.446

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 computeronderwijs 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 nog twee scholenfusies worden belangrijke bedragen verstrekt door het ministerie van OCW. Die bijdragen compenseren gedeeltelijk de daling van baten door de fusies. Ook dat geeft ruimte en tijd 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 meerjarenperspectief 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 2 lopende bekostigingen vervallen in 2020 en 2022. De impulsmiddelen zullen vervroegd herzien worden in samenhang met de middelen voor de bestrijding van onderwijsachterstanden. Dat heeft voor OPO Noordenveld een negatieve uitwerking van ongeveer € 115.000. Omdat er een overgangsregeling zal komen is dit negatieve effect verdeeld over 3 jaren in het meerjarenperspectief verwerkt.

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. In de komende jaren zullen de loonkosten in lijn met de leerlingaantallen en de fusiebekostiging afnemen.

Bij de afschrijvingslasten gaan we uit van een daling van 2%. Er kunnen schommelingen optreden door bijvoorbeeld digitale concepten waarbij chromebooks 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 (na 2020) redelijk stabiel gehouden op een meerjarig gemiddelde. Bij de uitvoering

van het meerjarenonderhoudsplan 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.

Uiteindelijk blijven de resultaten in de buurt van nul.

Meerjarenbegroting	Werkelijk 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
Baten							
Rijksbijdragen OCW	13.104.585	12.941.298	13.402.089	13.520.997	13.393.696	13.287.612	13.258.723
Overige overheidsbijdragen	198.608	276.250	165.000	165.000	165.000	165.000	165.000
Overige baten	626.350	372.721	285.784	289.587	287.999	289.787	289.257
Totaal baten	13.929.543	13.590.270	13.852.874	13.975.584	13.846.695	13.742.399	13.712.980
Lasten							
Personele lasten	12.124.745	12.120.581	11.969.556	12.058.587	11.944.939	11.859.095	11.833.155
Afschrijvingen	284.873	251.868	289.011	283.231	277.567	272.015	266.575
Huisvestingslasten	630.453	557.091	892.048	895.370	892.438	892.048	891.071
Overige instellingslasten	985.648	761.446	793.859	795.632	793.429	793.348	792.399
Totaal lasten	14.025.719	13.690.986	13.944.474	14.032.821	13.908.374	13.816.506	13.783.199
Saldo baten en lasten	-96.176	-100.717	-91.600	-57.237	-61.678	-74.107	-70.219
Saldo financiële baten en lasten	58.310	64.600	61.600	61.600	61.600	61.600	61.600
Exploitatieresultaat	-37.867	-36.116	-30.000	4.363	-78	-12.507	-8.619

7 Vaststelling

Op xx-xx-xxxx zijn de begroting 2020 en de meerjarenbegroting 2020-2024 vastgesteld door het College van B&W van de gemeente Noordenveld.

Roden, december 2019

H.Sijbring
Algemeen Directeur

Bijlage Meerjarenbegroting gedetailleerd

Meerjarenbegroting		OPONoordenveld						
Grb		werkelijk 2018	begroting 2019	begroting 2020	begroting 2021	begroting 2022	begroting 2023	begroting 2024
Baten:								
Rijksbijdragen								
81100	Personele bekostiging regulier en groei	€ 8.092.591	€ 7.996.514	€ 8.128.160	€ 8.185.288	€ 8.134.969	€ 8.128.249	€ 8.111.447
81106	Aanvullende bekostiging OAB			€ 163.401	€ 109.478	€ 109.478	€ 109.478	€ 109.478
81110	Personeel- en Arbeidsmarktbeleid	€ 1.481.635	€ 1.691.710	€ 1.859.089	€ 1.949.789	€ 2.033.154	€ 2.031.265	€ 2.026.541
81150	Materiële instandhouding regulier	€ 1.633.774	€ 1.629.255	€ 1.663.039	€ 1.676.188	€ 1.664.596	€ 1.663.049	€ 1.659.181
81155	Materiële instandhouding groei	€ 4.306	-	-	-	-	-	-
Subtotaal normatieve rijksbijdragen		€ 11.212.307	€ 11.317.479	€ 11.813.689	€ 11.920.744	€ 11.942.197	€ 11.932.041	€ 11.906.647
81205	Geomerkte subsidies personeel ministerie	€ 28.008	€ 3.224	€ 3.224	€ 3.224	€ 3.224	€ 3.224	€ 3.224
81216	Prestatiebox	€ 361.505	€ 374.793	€ 381.758	€ 385.112	€ 382.152	€ 381.758	€ 380.771
81217	Bekostiging impulsgebieden	€ 50.517	€ 61.576	-	-	-	-	-
81225	Bijz. bekostiging wegens samenvoeging	€ 432.569	€ 370.473	€ 232.831	€ 232.801	€ 94.531	-	-
81232	Bijz. bekostiging vreemdelingen	€ 58.449	-	-	-	-	-	-
81300	Budget lichte en zware ondersteuning	€ 961.230	€ 813.753	€ 970.589	€ 979.116	€ 971.592	€ 970.589	€ 968.081
Subtotaal overige rijksbijdragen en doorbetalingen		€ 1.892.278	€ 1.623.819	€ 1.588.401	€ 1.600.253	€ 1.451.499	€ 1.355.570	€ 1.352.076
Overige overheidsbijdragen								
82100	Vergoeding gemeente	€ 180.038	€ 135.000	€ 135.000	€ 135.000	€ 135.000	€ 135.000	€ 135.000
82105	Vergoeding gemeente personeel	€ 2.444	€ 30.000	€ 30.000	€ 30.000	€ 30.000	€ 30.000	€ 30.000
82255	Overige overheidsbijdragen personeel	€ -7.696	€ 91.500	-	-	-	-	-
82260	Overige overheidsbijdragen materieel	€ 23.823	€ 19.750	-	-	-	-	-
Totaal overige overheidsbijdragen		€ 198.608	€ 276.250	€ 165.000	€ 165.000	€ 165.000	€ 165.000	€ 165.000
Overige baten								
85100	Verhuur	€ 39.727	€ 29.250	€ 29.250	€ 31.250	€ 31.250	€ 33.250	€ 33.250
85200	Detachering	€ 459.970	€ 343.471	€ 256.534	€ 258.337	€ 256.749	€ 256.537	€ 256.007
85690	Overige baten	€ 126.653	-	-	-	-	-	-
88000	Rente	€ 61.655	€ 65.000	€ 62.000	€ 62.000	€ 62.000	€ 62.000	€ 62.000
Totaal overige baten		€ 688.005	€ 437.721	€ 347.784	€ 351.587	€ 349.999	€ 351.787	€ 351.257
Totaal baten		€ 13.991.198	€ 13.655.270	€ 13.914.874	€ 14.037.584	€ 13.908.695	€ 13.804.399	€ 13.774.980
Lasten:								
Lonen en Salarissen:								
40000	Loonkosten	€ 7.243.050	€ 7.562.467	€ 8.375.648	€ 8.438.930	€ 8.348.161	€ 8.265.748	€ 8.247.379
40000b	Loonkosten schoonmaak	€ 159.855	€ 152.431	€ 156.718	€ 157.902	€ 156.858	€ 156.719	€ 156.371
40105	Opgebouwde Aanspraken	€ 1.056.354	€ 1.156.372	€ 881.759	€ 888.421	€ 882.550	€ 881.766	€ 879.806
40240	Sociale lasten	€ 1.646.096	€ 1.541.829	€ 1.567.571	€ 1.579.415	€ 1.568.977	€ 1.567.584	€ 1.564.100
40240b	Sociale lasten aanspraken	€ -	€ 610	-	-	-	-	-
40400	Pensioenlasten	€ 1.226.183	€ 1.156.372	€ 1.175.678	€ 1.184.561	€ 1.176.733	€ 1.175.688	€ 1.173.075
41301	Uitkeringen Vervangingsfonds en UWV	€ -29.224	€ 70.000	€ 782.853	€ 788.768	€ 783.555	€ 782.859	€ 781.120
Totaal Lonen en Salarissen		€ 11.302.314	€ 11.500.080	€ 11.374.520	€ 11.460.461	€ 11.349.724	€ 11.264.645	€ 11.239.613
Lasten personeelsbeleid:								
41001	Werkkostenregeling	€ 38.108	€ 35.000	€ 35.000	€ 35.264	€ 35.031	€ 35.000	€ 34.923
41030	Reis en verblijf	€ 103.318	€ 19.500	€ 58.183	€ 58.623	€ 58.236	€ 58.184	€ 58.055
41050	Onkostenvergoedingen	€ 3.746	-	€ 4.000	€ 4.000	€ 4.000	€ 4.000	€ 4.000
41210	Dotatie voorziening jubilea	€ 33.557	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.113	€ 15.013	€ 15.000	€ 14.967
41220	Loonkosten niet via salarisadministratie	€ 173.516	€ 167.500	€ 115.000	€ 115.202	€ 115.025	€ 115.001	€ 114.942
41221	Extern personeel	€ 162.240	€ 120.000	€ 100.000	€ 100.088	€ 100.011	€ 100.001	€ 99.975
41231	(Na)Scholing en cursussen	€ 158.079	€ 153.801	€ 146.652	€ 147.760	€ 146.784	€ 146.653	€ 146.327
41233	Werving personeel	€ -	€ 20.000	€ 10.000	€ 10.035	€ 10.004	€ 10.000	€ 9.990
41236	Bedrijfsgezondheidsdienst	€ 53.430	€ 40.000	€ 45.000	€ 45.340	€ 44.852	€ 44.410	€ 44.311
41290	Overige personele lasten	€ 96.437	€ 49.700	€ 66.200	€ 66.700	€ 66.259	€ 66.201	€ 66.053
Totaal lasten personeelsbeleid:		€ 822.431	€ 620.501	€ 595.035	€ 598.126	€ 595.216	€ 594.450	€ 593.542
Afschrijvingskosten:								
42225	Afschrijvingslasten inventaris en apparatuur	€ 12.945	€ 13.131	€ 12.857	€ 12.600	€ 12.348	€ 12.101	€ 11.859
42230	Afschrijvingslasten machines en installaties	€ 2.739	€ -	€ 2.884	€ 2.826	€ 2.770	€ 2.714	€ 2.660
42235	Afschrijvingslasten meubilair	€ 99.731	€ 77.387	€ 106.895	€ 104.757	€ 102.662	€ 100.609	€ 98.596
42250	Afschrijvingslasten ICT	€ 93.545	€ 90.439	€ 102.478	€ 100.429	€ 98.420	€ 96.452	€ 94.523
42265	Afschrijvingslasten leermethoden	€ 75.913	€ 70.911	€ 63.897	€ 62.619	€ 61.367	€ 60.139	€ 58.937
Totaal afschrijvingslasten		€ 284.873	€ 251.868	€ 289.011	€ 283.231	€ 277.567	€ 272.015	€ 266.575
Huisvestingslasten:								
43100	Huren	€ 26.400	€ 26.400	€ 27.300	€ 27.300	€ 27.300	€ 27.300	€ 27.300
43300	Klein onderhoud	€ 233.332	€ 175.000	€ 135.000	€ 135.000	€ 135.000	€ 135.000	€ 135.000
43320	Tuinonderhoud	€ 25.313	€ 25.000	€ 25.000	€ 25.000	€ 25.000	€ 25.000	€ 25.000
43400	Energie	€ 212.729	€ 195.887	€ 225.312	€ 227.292	€ 225.545	€ 225.312	€ 224.730
43420	Water	€ 6.824	€ 4.453	€ 5.500	€ 5.548	€ 5.506	€ 5.500	€ 5.486
43500	Schoonmaakbedrijf	€ -	-	-	-	-	-	-
43510	Overige schoonmaaklasten	€ 95.755	€ 101.000	€ 119.000	€ 120.045	€ 119.123	€ 119.000	€ 118.693
43600	Publiekrechtelijke heffingen	€ 21.962	€ 25.000	€ 25.000	€ 25.220	€ 25.026	€ 25.000	€ 24.935
43700	Dotatie meerjarig onderhoud	€ -	€ -	€ 326.610	€ 326.610	€ 326.610	€ 326.610	€ 326.610
43790	Overige huisvestingslasten	€ 8.138	€ 4.350	€ 3.325	€ 3.354	€ 3.328	€ 3.325	€ 3.316
Totaal huisvestingslasten:		€ 630.453	€ 557.091	€ 892.048	€ 895.370	€ 892.438	€ 892.048	€ 891.071
Administratie en beheer:								
44100	Administratiekantoor	€ 111.360	€ 95.000	€ 95.000	€ 94.620	€ 94.242	€ 93.865	€ 93.489
44105	Accountant	€ 9.272	€ 20.000	€ 20.000	€ 20.000	€ 20.000	€ 20.000	€ 20.000
44110	Telefoon/fax	€ 10.140	€ 11.645	€ 9.775	€ 9.844	€ 9.783	€ 9.775	€ 9.755
44125	Kantoorbenodigdheden	€ 952	-	-	-	-	-	-
44155	Vergaderkosten	€ 727	€ 3.000	€ 3.000	€ 3.000	€ 3.000	€ 3.000	€ 3.000
44170	Beheer en bestuur	€ 3.372	-	-	-	-	-	-
44190	Overige administratielasten	€ 3.939	€ 4.400	€ 3.950	€ 3.950	€ 3.950	€ 3.950	€ 3.950
Totaal administratie en beheer		€ 139.762	€ 134.045	€ 131.725	€ 131.414	€ 130.975	€ 130.590	€ 130.194
Onderwijsleerpakket:								
44200	Leermiddelen	€ 259.902	€ 173.250	€ 181.158	€ 182.750	€ 181.345	€ 181.158	€ 180.690
44206	Leermiddelen LGF	-	-	-	-	-	-	-
44210	Klein inventaris	€ 22.415	€ 7.120	€ 8.300	€ 8.358	€ 8.307	€ 8.300	€ 8.283
44230	ICT licentiekosten	€ 168.200	€ 153.125	€ 153.000	€ 154.000	€ 155.000	€ 156.500	€ 157.500
44231	Overige ICT lasten	€ -	-	€ 6.900	€ 6.900	€ 6.900	€ 6.900	€ 6.900
44235	Mediatheek en bibliotheek	€ 13.065	€ 14.229	€ 18.365	€ 18.526	€ 18.384	€ 18.365	€ 18.318
44240	Reproductie	€ 70.944	€ 59.000	€ 53.750	€ 53.986	€ 53.779	€ 53.751	€ 53.681
Totaal onderwijsleerpakket:		€ 534.525	€ 406.724	€ 421.473	€ 424.520	€ 423.715	€ 424.074	€ 425.372
Overige instellingslasten								
44440	Kabeltelevisie en overige rechten	€ 7.890	€ 9.619	€ 9.565	€ 9.527	€ 9.489	€ 9.451	€ 9.413
44441	Abonnementen	€ 8.196	€ 12.500	€ 6.885	€ 6.857	€ 6.830	€ 6.803	€ 6.775
44442	Contributies	€ 20.632	€ 20.000	€ 20.000	€ 19.920	€ 19.840	€ 19.761	€ 19.682
44443	Representatie	€ 8.765	€ 4.200	€ 4.000	€ 3.984	€ 3.968	€ 3.952	€ 3.936
44444	Medezeggenschap- en ouderraad	€ 847	€ 2.550	€ 2.750	€ 2.739	€ 2.728	€ 2.717	€ 2.706
44450	Culturele vorming	€ 175.561	€ 162.820	€ 155.250	€ 154.629	€ 154.010	€ 153.394	€ 152.781
44451	Sportdag en vieringen	€ 3.172	€ 1.038	€ 1.315	€ 1.310	€ 1.305	€ 1.299	€ 1.294
44489	Bijzondere lasten	€ -	-	-	-	-	-	-
44490	Overige onderwijslasten	€ 86.299	€ 7.950	€ 40.896	€ 40.732	€ 40.569	€ 40.407	€ 40.246
48100	Bankkosten	€ 3.345	€ 400	€ 400	€ 400	€ 400	€ 400	€ 400
Totaal overige instellingslasten		€ 314.706	€ 221.077	€ 241.061	€ 240.098	€ 239.140	€ 238.185	€ 237.233
Totaal lasten		€ 14.029.065	€ 13.691.386	€ 13.944.874	€ 14.033.221	€ 13.908.774	€ 13.816.906	€ 13.783.599
Saldo (Exploitatieresultaat)		€ -37.867	€ -36.116	€ -30.000	€ 4.363	€ -78	€ -12.507	€ -8.619
Investeringsbegroting								
Gbr								
1220								

Bijlage Begroting Bestuur

Begroting 2020			
Brinnummer: 214BST			
Naam School: Bestuur		OPONoordenveld	
Grb		begroting 2020	begroting 2019
	Baten:		
	Rijksbijdragen		
81100	Personele bekostiging regulier	€ 357.639	€ 351.847
81150	Materiële instandhouding regulier	€ 179.200	€ 174.537
	Subtotaal normatieve rijksbijdragen	€ 536.839	€ 526.383
	Overige baten		
88000	Rente	€ 62.000	€ 65.000
	Totaal overige baten	€ 62.000	€ 65.000
	Totaal baten	€ 598.839	€ 591.383
	Lasten:		
	Lonen en Salarissen:		
40000	Loonkosten	€ 318.208	€ 343.677
	Totaal Lonen en Salarissen	€ 318.208	€ 343.677
	Lasten personeelsbeleid:		
41030	Reis en verblijf	€ 4.500	€ 4.500
41220	Loonkosten niet via salarisadministratie	€ 25.000	€ -
41221	Extern personeel	€ -	€ 20.000
41290	Overige personele lasten	€ 4.500	€ 4.500
	Totaal lasten personeelsbeleid:	€ 34.000	€ 29.000
	Afschrijvingskosten:		
42225	Afschrijvingslasten inventaris en apparatuur	€ 72	€ 72
42235	Afschrijvingslasten meubilair	€ -	€ 3.387
42250	Afschrijvingslasten ICT	€ 1.415	€ 3.939
	Totaal afschrijvingslasten	€ 1.488	€ 7.398
	Huisvestingslasten:		
43100	Huren	€ 27.300	€ 26.400
43400	Energie	€ 1.620	€ 1.620
43510	Overige schoonmaakkosten	€ 1.000	€ 1.000
43600	Publiekrechtelijke heffingen	€ 500	€ 500
	Totaal huisvestingslasten:	€ 30.420	€ 29.520
	Administratie en beheer:		
44100	Administratiekantoor	€ 95.000	€ 95.000
44105	Accountant	€ 20.000	€ 20.000
44110	Telefoon/fax	€ 3.000	€ 3.000
44155	Vergaderkosten	€ 3.000	€ 3.000
44190	Overige administratielasten	€ 2.000	€ 2.000
	Totaal administratie en beheer	€ 123.000	€ 123.000
	Onderwijsleerpakket:		
44230	ICT licentiekosten	€ 5.500	€ 5.500
44240	Reproductie	€ 4.000	€ 4.000
	Totaal onderwijsleerpakket:	€ 9.500	€ 9.500
	Overige instellingslasten		
44443	Representatie	€ 1.000	€ 1.000
48100	Bankkosten	€ 400	€ 400
	Totaal overige instellingslasten	€ 1.400	€ 1.400
	Totaal lasten	€ 518.015	€ 543.495
	Saldo (Exploitatieresultaat)	€ 80.824	€ 47.888

Bijlage Begroting Bovenschools

Begroting 2020		OPONoordenveld	
Brinnummer: 214BSM			
Naam School: Bovenschools			
Grb		begroting 2020	begroting 2019
	Baten:		
	<i>Rijksbijdragen</i>		
81100	Personele bekostiging regulier	€ 6.638.123	€ 6.700.786
81106	Aanvullende bekostiging OAB	€ 163.401	€ -
81110	Personeel- en Arbeidsmarktbeleid	€ 1.786.103	€ 1.617.083
81150	Materiële instandhouding regulier	€ 141.640	€ 146.934
	Subtotaal normatieve rijksbijdragen	€ 8.729.267,05	€ 8.464.802,82
81205	Geoormerkte subsidies personeel ministerie	€ 3.224	€ 3.224
81216	Prestatiebox	€ 381.758	€ 374.793
81217	Bekostiging impulsgebieden	€ -	€ 61.576
81225	Bijz. bekostiging wegens samenvoeging	€ 232.831	€ 370.473
81300	Budget lichte en zware ondersteuning	€ 497.465	€ 577.080
	Subtotaal overige rijksbijdragen en doorbetalingen	€ 1.115.277,38	€ 1.387.145,88
	<i>Overige overheidsbijdragen</i>		
82100	Vergoeding gemeente	€ 135.000	€ 135.000
82105	Vergoeding gemeente personeel	€ 30.000	€ 30.000
82255	Overige overheidsbijdragen personeel	€ -	€ -
	Totaal overige overheidsbijdragen	€ 165.000,00	€ 165.000,00
	<i>Overige baten</i>		
85200	Detachering	€ 256.534	€ 343.471
	Totaal overige baten	€ 256.534,39	€ 343.471,20
	Totaal baten	€ 10.266.078,82	€ 10.360.419,90
	Lasten:		
	<i>Lonen en Salarissen:</i>		
40000	Loonkosten	€ 6.381.311	€ 5.661.859
40105	Opgebouwde Aanspraken	€ 881.759	€ 1.156.372
40240	Sociale lasten	€ 1.567.571	€ 1.541.829
40240b	Sociale lasten aanspraken		€ 610
40400	Pensioenlasten	€ 1.175.678	€ 1.156.372
41301	Uitkeringen Vervangingsfonds en UWV	€ 782.853-	€ 70.000-
	Totaal Lonen en Salarissen	€ 9.223.466	€ 9.447.041
	<i>Lasten personeelsbeleid:</i>		
41001	Werkkostenregeling	€ 35.000	€ 35.000
41030	Reis en verblijf	€ 53.333	€ 15.000
41050	Onkostenvergoedingen	€ 4.000	€ -
41210	Dotatie voorziening jubilea	€ 15.000	€ 15.000
41220	Loonkosten niet via salarisadministratie	€ 90.000	€ 167.500
41221	Extern personeel	€ 100.000	€ 100.000
41231	(Na)Scholing en cursussen	€ 100.000	€ 100.000
41233	Werving personeel	€ 10.000	€ 20.000
41236	Bedrijfsgezondheidsdienst	€ 45.000	€ 40.000
41290	Overige personele lasten	€ 40.000	€ 25.000
	Totaal lasten personeelsbeleid:	€ 492.333	€ 517.500
	<i>Afschrijvingskosten:</i>		
42225	Afschrijvingslasten inventaris en apparatuur	€ 413	€ 413
42230	Afschrijvingslasten machines en installaties	€ 2.884	€ -
42235	Afschrijvingslasten meubilair	€ 106.895	€ 74.000
42250	Afschrijvingslasten ICT	€ 15.777	€ 15.137
42265	Afschrijvingslasten leermethoden	€ 144	€ 144
	Totaal afschrijvingslasten	€ 126.113	€ 89.694

Begroting 2020			
Brinnummer: 214BSM		OPO Noordenveld	
Naam School: Bovenschools			
Grb		begroting 2020	begroting 2019
	<i>Huisvestingslasten:</i>		
43300	Klein onderhoud		€ 40.000
43400	Energie	€ 17.200	€ 17.200
	<i>Totaal huisvestingslasten:</i>	€ 17.200	€ 57.200
	<i>Administratie en beheer:</i>		
	<i>Totaal administratie en beheer</i>	€ -	€ -
	<i>Onderwijsleerpakket:</i>		
44230	ICT licentiekosten	€ 30.000	€ 30.000
	<i>Totaal onderwijsleerpakket:</i>	€ 30.000	€ 30.000
	<i>Overige instellingslasten</i>		
44442	Contributies	€ 20.000	€ 20.000
44444	Medezeggenschap- en ouderraad	€ -	€ -
44450	Culturele vorming	€ 150.000	€ 150.000
44490	Overige onderwijslasten	€ 33.646	€ 2.500
	<i>Totaal overige instellingslasten</i>	€ 203.646	€ 172.500
	<i>Totaal lasten</i>	€ 10.092.758	€ 10.313.935
	<i>Saldo (Exploitatieresultaat)</i>	€ 173.321	€ 46.485
Investeringsbegroting			
Gbr			
12200	Inventaris en apparatuur	€ -	€ -
12210	Machines en installaties	€ -	€ -
12220	Meubilair	€ 137.000	€ -
12250	Hardware en randapparatuur	€ -	€ -
12300	Leermiddelen	€ -	€ -
		€ 137.000	€ -

Bijlage Begroting 't Hoge Holt

Begroting 2020		OPONoordenveld	
Brinnummer: 19QJ+			
Naam School: t Hoge Holt+			
Grb		begroting 2020	begroting 2019
Baten:			
<u>Rijksbijdragen</u>			
81100	Personele bekostiging regulier	€ 1.132.398	943.882
81110	Personeel- en Arbeidsmarktbeleid	€ 12.902	12.416
81150	Materiële instandhouding regulier	€ 162.378	122.863
Subtotaal normatieve rijksbijdragen		1.307.678	1.079.161
81300	Budget lichte ondersteuning	473.123	236.673
Subtotaal overige rijksbijdragen en doorbetalingen		473.123	236.673
<u>Overige overheidsbijdragen</u>			
82255	Overige overheidsbijdragen personeel	€ -	91.500
82260	Overige overheidsbijdragen materieel	€ -	1.500
Totaal overige overheidsbijdragen		0	93.000
Totaal baten		1.780.801	1.408.834
Lasten:			
<u>Lonen en Salarissen:</u>			
40000	Loonkosten	1.693.245	1.573.462
Totaal Lonen en Salarissen		1.693.245	1.573.462
<u>Lasten personeelsbeleid:</u>			
41231	(Na)Scholing en cursussen	€ 7.500	€ 10.216
41290	Overige personele lasten	€ 2.200	€ 2.200
Totaal lasten personeelsbeleid:		9.700	12.416
<u>Afschrijvingskosten:</u>			
42225	Afschrijvingslasten inventaris en apparatuur	999	1.531
42230	Afschrijvingslasten machines en installaties	0	0
42235	Afschrijvingslasten meubilair	0	0
42250	Afschrijvingslasten ICT	9.485	9.226
42265	Afschrijvingslasten leermethoden	4.149	6.111
Totaal afschrijvingslasten		14.633	16.868
<u>Huisvestingslasten:</u>			
43300	Onderhoud	9.000	9.000
43320	Tuinonderhoud	2.169	2.018
43400	Energie	19.774	17.126
43420	Water	483	526
43500	Schoonmaakbedrijf/loonkosten schoonmaak	0	0
43510	Overige schoonmaaklasten	12.888	10.845
43600	Publiekrechtelijke heffingen	3.225	2.414
43700	Dotatie voorziening gebouwenonderhoud	42.992	0
43790	Overige huisvestingslasten	750	750
Totaal huisvestingslasten:		91.281	42.678
<u>Administratie en beheer:</u>			
44110	Telefoon/fax	1.500	1.500
44190	Overige administratielasten	250	250
Totaal administratie en beheer		1.750	1.750
<u>Onderwijsleerpakket:</u>			
44200	Leermiddelen	22.500	15.000
44210	Klein inventaris	1.000	750
44230	Overige ICT lasten	15.000	15.000
44235	Mediatheek en bibliotheek	2.500	1.500
44240	Reproductie	7.000	7.000
Totaal onderwijsleerpakket:		48.000	39.250
<u>Overige instellingslasten</u>			
44440	Kabeltelevisie en overige rechten	250	250
44441	Abonnementen	500	1.000
44443	Representatie	250	250
44444	Medezeggenschap- en ouderraad	250	250
44450	Culturele vorming	500	850
44451	Sportdag en vieringen	500 €	-
44490	Overige onderwijslasten	2.500	1.000
Totaal overige instellingslasten		4.750	3.600
Totaal lasten		1.863.359	1.690.024
Saldo (Exploitatieresultaat)		-82.558	-281.190

Bijlage Begroting Scholen

Begroting 2020			
Brinnummer:		OPONoordenveld	
Naam School:	Scholen (behalve 't Hoge Holt)		
Grb		begroting 2020	begroting 2019
Baten:			
<u>Rijksbijdragen</u>			
81110	Personeel- en Arbeidsmarkt beleid	€ 60.084	€ 62.211
81150	Materiële instandhouding regulier	€ 1.179.820	€ 1.184.921
	Subtotaal normatieve rijksbijdragen	€ 1.239.904	€ 1.247.132
<u>Overige overheidsbijdragen</u>			
82260	Overige overheidsbijdragen materieel	€ -	€ 18.250
	Totaal overige overheidsbijdragen	€ -	€ 18.250
<u>Overige baten</u>			
85100	Verhuur	€ 29.250	€ 29.250
	Totaal overige baten	€ 29.250	€ 29.250
	Totaal baten	€ 1.269.154	€ 1.294.632
Lasten:			
<u>Lonen en Salarissen:</u>			
40000b	Schoonmaakbedrijf/loonkosten schoonmaak	€ 139.601	€ 135.900
	Totaal Lonen en Salarissen	€ 139.601	€ 135.900
<u>Lasten personeelsbeleid:</u>			
41030	Reis en verblijf	€ 350	€ -
41231	(Na)Scholing en cursussen	€ 39.152	€ 43.585
41290	Overige personele lasten	€ 19.500	€ 18.000
	Totaal lasten personeelsbeleid:	€ 59.002	€ 61.585
<u>Afschrijvingskosten:</u>			
42225	Afschrijvingslasten inventaris en apparatuur	€ 11.372	€ 11.115
42250	Afschrijvingslasten ICT	€ 75.801	€ 62.136
42265	Afschrijvingslasten leermethoden	€ 59.604	€ 64.656
	Totaal afschrijvingslasten	€ 146.778	€ 137.907
<u>Huisvestingslasten:</u>			
43300	Onderhoud	€ 126.000	€ 126.000
43320	Tuinonderhoud	€ 22.831	€ 22.982
43400	Energie	€ 186.718	€ 159.941
43420	Water	€ 5.017	€ 3.928
43510	Overige schoonmaaklasten	€ 105.112	€ 89.155
43600	Publiekrechtelijke heffingen	€ 21.275	€ 22.086
43700	Dotatie voorziening gebouwenonderhoud	€ 283.618	€ -
43790	Overige huisvestingslasten	€ 2.575	€ 3.600
	Totaal huisvestingslasten:	€ 753.147	€ 427.693
<u>Administratie en beheer:</u>			
44110	Telefoon/fax	€ 5.275	€ 7.145
44190	Overige administratielasten	€ 1.700	€ 2.150
	Totaal administratie en beheer	€ 6.975	€ 9.295
<u>Onderwijsleerpakket:</u>			
44200	Leermiddelen	€ 158.658	€ 158.250
44210	Klein inventaris	€ 7.300	€ 6.370
44230	ICT Licentiekosten	€ 102.500	€ 102.625
44231	Overige ICT lasten	€ 6.900	€ -
44235	Mediatheek en bibliotheek	€ 15.865	€ 12.729
44240	Reproductie	€ 42.750	€ 48.000
	Totaal onderwijsleerpakket:	€ 333.973	€ 327.974
<u>Overige instellingslasten</u>			
44440	Kabeltelevisie en overige rechten	€ 9.315	€ 9.369
44441	Abonnementen	€ 6.385	€ 11.500
44443	Representatie	€ 2.750	€ 2.950
44444	Medezeggenschap- en ouderraad	€ 2.500	€ 2.300
44450	Culturele vorming	€ 4.750	€ 11.970
44451	Sportdag en vieringen	€ 815	€ 1.038
44490	Overige onderwijslasten	€ 4.750	€ 4.450
	Totaal overige instellingslasten	€ 31.265	€ 43.577
	Totaal lasten	€ 1.470.741	€ 1.143.931
	Saldo (Exploitatieresultaat)	€ -201.587	€ 150.701

Bijlage Technische toelichting begroting 2020

Deze toelichting hoort bij de kolom 2020 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. Er wordt bekostiging ontvangen op basis van het aantal leerlingen van het voorgaande jaar (T-1 systematiek genoemd).

81106 Aanvullende bekostiging onderwijsachterstandenbeleid

Deze bekostiging vervangt sinds 1-8-2019 de bijdragen voor achterstanden in a) de reguliere personele bekostiging; b) het budget personeel en arbeid; c) de vergoeding materiele instandhouding en d) de bekostiging impulsgebieden. Het CBS bepaald een achterstandsscore per school op basis van het opleidingsniveau van de ouders van de leerlingen. Van OPON hebben de scholen De Tandem en Het Valkhof een zodanige achterstandsscore dat er een extra vergoeding voor wordt ontvangen. Door de overgangsregeling hebben de komende twee jaren ook De Schans en De Poolster recht op een vergoeding. Per saldo zal OPON in de toekomst een lagere vergoeding ontvangen voor onderwijsachterstandenbeleid.

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		787.302
waarvan voor		
Onderhoud gebouw	396.845	
Onderhoud tuin	6.321	
Schoonmaak	244.616	
Electriciteit	20.891	
Verwarming	81.284	
Water	6.128	
Publiekrechtelijke heffingen	30.044	
Medezeggenschap		6.052
Culturele vorming		9.812
Les voor anderstaligen		2.915
Materieel zorgbudget		17.902
Leermiddelen		261.002
ICT		208.350
Meubilair		42.742
Andere organisatiekosten		118.642
Administratie beheer en bestuur		174.537
Totaal		1.629.255

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 2020 is dat bedrag € 196,47.

81217 Bekostiging impulsgebieden: De bekostiging impulsgebieden was bedoeld als extra financiële stimulans voor onderwijs in de economisch zwakkere regio's in Nederland. Op basis van een postcodegebied analyse werd deze subsidie toegekend aan scholen in de zwakkere postcodegebieden. Met ingang van 2019 is deze bekostiging geheel opgegaan in de "Aanvullende bekostiging onderwijsachterstandenbeleid".

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 ontvangt nog voor 2 fusiescholen een bekostiging:

De Schans, gefuseerd in 2016 en 't Spectrum, gefuseerd in 2014. De vergoeding voor fusieschool De Poolster, gefuseerd in 2013, is gestopt in 2019. De bekostiging voor 't Spectrum eindigt in 2020.

81227 Bijzondere bekostiging vreemdelingen: Dit betreft de vergoeding die wordt ontvangen voor onderwijs aan kinderen van buitenlandse ouders die nog maar net in Nederland zijn. Doorgaans zijn dat vluchtelingen, migranten of asielzoekers. Voor deze kinderen wordt vergoeding ontvangen op kwartaalbasis, dit omdat hun deelname aan het onderwijs zeer wisselend kan zijn. Er is sprake van veel verhuizingen, overplaatsing, terugzending naar land van herkomst of onbekend vertrek. De bate is daarom moeilijk in te schatten en op het niveau ingeschat waarop ook de loonkosten van het onderwijs aan deze kinderen is ingeschat.

81300 Budget lichte en zware 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. Ook de bijdrage van het samenwerkingsverband 20.01, voorkomend uit het tripartiete akkoord waarin de herplaatsing van RENN4 personeel en de vergoeding voor dit personeel is geregeld, maakt deel uit van dit bedrag. OPO Noordenveld heeft personeel overgenomen van RENN4 en ontvangt daar nog (tot en met in ieder geval 2020) een vergoeding voor.

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:

Hieronder viel de bijdrage voor het RENN 4 personeel maar die bijdrage wordt met ingang van 2020 geregistreerd onder grootboeknummer 81300.

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 voorgesloten, worden doorgaans verrekend met die kosten. Door de krimp zullen er meer lokalen vrij komen waarvan er zo nu en dan een verhuurd kan worden.

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

Lonen en salarissen

40000 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 gedeeltelijk eigen risicodragers voor de ziektevervanging. Hiervoor is en wordt extra personeel in dienst genomen waarvan de loonkosten zijn opgenomen onder de totale loonkosten. Ze bedragen ongeveer 6% van de totale loonkosten. De door het eigen risicodragerschap verlaagde 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: 40000 Brutoloonkosten, 40105 Opgebouwde aanspraken, 40240 Sociale lasten, 40240b Sociale lasten over de aanspraken en 40400 pensioenlasten. Vergoedingen voor kosten die aan het werk gerelateerd zijn, moeten via de loonadministratie geboekt worden en komen op 41001 Werkkostenregeling terecht.

Separaat zijn genoemd de loonkosten van het schoonmaakpersoneel (40000b). 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 zijn er hogere loonkosten 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.

Omdat OPO Noordenveld gedeeltelijk eigen risicodragers is voor de ziektevervanging, worden alleen uitkeringen van het vervangingsfonds ontvangen voor ziektevervangingen langer dan 14 dagen. Van het UWV worden nog gewoon de vergoedingen bij zwangerschap ontvangen.

Lasten personeelsbeleid

41001 Werkkostenregeling

Vergoedingen die belastingvrij (tot een bepaald maximum) worden verstrekt, worden hier geregistreerd.

41030 Reis- en Verblijfkosten

Op deze post worden de reis en verblijfkosten geboekt inclusief de reiskosten voor woon-werk verkeer.

41050 Onkostenvergoedingen

Hier worden de kosten geboekt die werknemers voor hun werkgever maken.

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 ingehuurd 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.

41233 Werving personeel: Dit zijn de kosten die worden gemaakt voor het aantrekken van nieuw personeel, zoals advertentiekosten, reiskosten sollicitanten en de kosten van een assessment.

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.

43700 Dotatie meerjarig onderhoud

Dit is de jaarlijks gelijkblijvende bijdrage aan onderhoudsvoorziening voor meerjarig onderhoud. Die voorziening is min of meer een spaarpot. Elk jaar gaat daar hetzelfde bedrag naar toe en elk jaar

wordt er uit gehaald wat nodig is voor meerjarig onderhoud. Op die manier worden de onderhoudskosten in de exploitatie geëgaliseerd.

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 2020 is weer een contract voor administratiediensten aangegaan met Driessen. Ook de kosten van de planner van ziektevervanging 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.

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

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

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 ICT licentie kosten: Dit zijn de kosten voor software en licenties.

44231 Overige ICT kosten: Dit zijn de kosten voor internetproducten en andere ICT gerelateerde producten zoals usb-sticks, muizen, toetsenborden, kleine printers en bijbehorende toners en inktcartridges etc.

44235 Mediatheek en bibliotheek: 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.
