



Begroting 2023

in meerjarenperspectief tot en met 2026

Inhoud

Voorwoord	3
1. Achterhoek VO	4
2. Strategisch beleidsplan	5
3. Leerlingen	6
4. Onderwijs	7
5. Kwaliteitszorg	9
6. Personeel	10
7. Huisvesting	11
8. Financiën	12
9. Hoofdpunten begroting 2023	13
10. Meerjarenperspectief 2024-2026	16
11. Samenstelling van de begroting	19

Voorwoord

Achterhoek VO is een stichting voor voortgezet onderwijs met 17 scholen (10 BRIN's) en 26 locaties in de Achterhoek. Bijna 13.000 leerlingen volgen bij ons onderwijs. Iedere leerling die regulier onderwijs volgt, kan een passende opleiding bij ons kiezen. Met zo'n 1.700 medewerkers bieden we praktijkonderwijs, vmbo, mavo, havo, vwo en gymnasium aan. Onze scholen onderscheiden zich van elkaar: ieder heeft een eigen sfeer, profiel en levensbeschouwing. Samen staan we voor kwalitatief hoogwaardig voortgezet onderwijs, zo thuisnabij, kleinschalig en effectief mogelijk georganiseerd. Onze scholen richten hun onderwijs zo in dat recht wordt gedaan aan verschillen tussen leerlingen. Zij mogen daarbij rekenen op uitstekende begeleiding, zowel in de studie als op sociaal-emotioneel vlak. Met een diploma van één van de scholen van Achterhoek VO ben je voorbereid op de volgende stap in je leven.

Om de aandacht volledig uit te kunnen laten gaan naar de kwaliteit van ons onderwijs, moeten we kunnen vertrouwen op een solide financiële basis en een betrouwbare administratieve organisatie. Een gedegen planning- en controlcyclus en verantwoord risicomanagement zorgen ervoor dat we goed zijn voorbereid op de toekomst.

Om ons kleurrijke, diverse onderwijsaanbod in stand te houden, besteden we veel aandacht aan de samenwerking in de regio's binnen de Achterhoek: Zutphen-Vorden, Doetinchem en Oost-Achterhoek. Omdat we dit (nieuwe) onderwijsaanbod ook op lange termijn houdbaar en betaalbaar willen houden, blijven we gericht zoeken naar nieuwe kansen en samenwerkingsmogelijkheden. We hebben daarbij steeds oog voor realistisch meerjarige perspectieven voor onze scholen.

2023 zal voor een aanzienlijk deel in het teken staan van de inzet van de NPO-middelen. We hebben veel aandacht voor het oplossen van leervertragingen, van sociaal emotionele problemen en andere punten van zorg. Onze scholen zijn sinds 2021 voortvarend aan de slag gegaan met uiteenlopende NPO-initiatieven. We kijken goed hoe we deze gelden gericht kunnen inzetten. In het jaarverslag 2022 komen we hier uitgebreid op terug.

Als resultaat van de cao-onderhandelingen in 2022 ontvangt de onderwijssector structureel 300 miljoen euro per jaar voor werkdrukvermindering. Dit betekent voor alle scholen van Achterhoek VO dat zij extra middelen krijgen voor de individuele component en de collectieve aanpak voor werkdrukvermindering. De individuele component (40 uur extra keuzebudget) wordt al geïmplementeerd. En in 2023 maken de scholen, met nauwe betrokkenheid van de medezeggenschap en alle medewerkers, hun werkdrukplannen voor de collectieve aanpak van werkdrukverlichting.

Zonder onze scholen daarmee tekort te willen doen, zou het te ver voeren om een compleet beeld per school te schetsen van alle initiatieven die bepalend zijn voor de begroting. In deze toelichting op de begroting kiezen we er derhalve voor om verschillende voorbeelden te geven van de ontwikkelingen binnen onze scholen.

Het college van bestuur,

Maria van Hattum, voorzitter
Anne de Visch Eybergen, lid

1. Achterhoek VO

Achterhoek VO is een samenwerkingsstichting waarbinnen de scholen hun openbare dan wel algemeen bijzondere of confessionele karakter behouden en iedere school een eigen invulling geeft aan onderwijs, zodat de diversiteit tussen de scholen blijft bestaan. Onze kernactiviteit is het geven van onderwijs, inclusief de begeleiding van en zorg voor leerlingen.

De volgende zeventien scholen voor voortgezet onderwijs maken deel uit van Achterhoek VO:

- Almende College (Silvolde)
- Baudartius College (Zutphen)
- Eligant Lyceum (Zutphen)
- Gerrit Komrij College (Winterswijk)
- Houtkamp College (Doetinchem)
- Kompaan College (Vorden, Zutphen)
- Ludger College (Doetinchem)
- MaxX (Neede)
- Metzo College (Doetinchem)
- Panora Lyceum (Doetinchem)
- Prakticon (Doetinchem)
- Praktijkonderwijs Zutphen (Zutphen)
- Pronova Praktijkonderwijs (Winterswijk)
- Rietveld Lyceum (Doetinchem)
- Schaersvoorde (Aalten, Dinxperlo, Winterswijk)
- Het Stedelijk (Zutphen)
- Ulenhofcollege (Doetinchem)

Achterhoek VO wil een stabiele werkgever zijn die investeert in de kwaliteit van professionals, die ruimte geeft om te leren en om talenten te ontplooiën.

Bestuur en scholen worden ondersteund door een compacte bovenschoolse staf, het bestuursbureau. De administratieve functies (registratie en rapportage) zijn uitbesteed aan het administratiekantoor CABO te Doetinchem.

Onze stichting is ingericht volgens de principes van de Code Goed Onderwijsbestuur VO. We werken aan de verdere professionalisering van de schoolorganisatie, ondersteund door een adequate en toekomstbestendige bedrijfsvoering.

De rector/ directeur heeft binnen de eigen school alle professionele ruimte om te doen wat nodig is om zo goed mogelijk onderwijs te verzorgen. De kaders zijn vastgelegd in het managementstatuut. Het bestuur stelt het onderwijsaanbod vast en hanteert op alle beleidsterreinen ruime handelingskaders. Binnen de afgesproken kaders is een rector/directeur integraal verantwoordelijk voor het onderwijskundige, personele en financiële beleid van de eigen school.

2. Strategisch beleidsplan

Het strategisch beleidsplan van Achterhoek VO heet 'Kleurrijk in verbinding' (2020-2024). De besturingsfilosofie en het beleidsplan geven scholen de ruimte om hun onderwijs op hun eigen manier in te richten en te ontwikkelen. De scholen verschillen en die diversiteit is Achterhoek VO veel waard. In het strategisch beleidsplan staan daarom geen smart-geformuleerde doelen. Er is bewust gekozen om de gezamenlijke waarden zo te formuleren, dat er genoeg ruimte blijft voor schooleigen invulling. Door er steeds met elkaar over te praten verzekeren we ons ervan dat we, binnen de bandbreedte van de schooleigen kleuring, de doelen en waarden met vergelijkbare intensiteit nastreven.

De opdracht van Achterhoek VO is in het strategisch beleidsplan als volgt geformuleerd: "Achterhoek VO is er om in de Achterhoek zorg te dragen voor een zo dekkend en divers mogelijk netwerk aan kwalitatief hoogwaardig voortgezet onderwijs, zo thuisnabij, kleinschalig en effectief mogelijk georganiseerd." De afgelopen jaren stonden in het teken van het aanpassen van ons onderwijsaanbod en onze organisatie op de krimp. Door het aantal instroompunten te verminderen en die te combineren met een vernieuwingsslag, hebben we een effectieve organisatie van het onderwijs gerealiseerd en tegelijk een kwaliteitsimpuls gegeven met een duurzaam resultaat. Met het afronden van de eerste fase van 'samen acteren op krimp' hebben we in 2022 de eerste stappen voor de volgende fase – 'samenwerken aan duurzaam divers onderwijs' – geformuleerd. Met de Koersnotitie 2022 hebben we, met ons strategisch beleidsplan als richtsnoer, onze aandacht scherper gericht en onze acties bijgesteld.

We streven naar eerlijke kansen voor al onze leerlingen door focus op maatwerk, praktisch onderwijs, behoud van het bestaande onderwijsaanbod en het creëren van nieuw onderwijsaanbod. Voor onze medewerkers investeren we in goed werkgeverschap via passende arbeidsvoorwaarden, formatieplanning en interne mobiliteit. Bovendien zijn we ons bewust van onze ketenfunctie. We vinden het belangrijk voor onze leerlingen en het onderwijs dat onze visie wordt gezien, gedragen en gesteund door een brede groep belanghebbenden waaronder ouders, primair onderwijs, vervolgonderwijs, bedrijfsleven en gemeenten.

3. Leerlingen

Achterhoek VO telde op 1 oktober 2022 12.798 leerlingen (inclusief ISK-leerlingen). Dat zijn er 67 minder dan vorig jaar. Dat is een teruggang van 0,5%. De leerlingenprognose per 1 oktober 2023 is 12.212 leerlingen, per 1 oktober 2024 11.697 leerlingen en per 1 oktober 2025 11.591 leerlingen. Exclusief de ISK-leerlingen verwachten we een daling van ruim 10% gedurende de begrotingsperiode.

Voor de (meerjaren)begroting is een betrouwbare prognose van het aantal leerlingen essentieel. Stichtingsbreed beschikken we over goede prognosemodellen, maar per school kan de leerlingenontwikkeling afwijken. Scholen anticiperen op de toekomstige leerlingendaling en zetten slechts meer formatie in als dat in het meerjarenperspectief een te verantwoorden keuze is.

Aantal leerlingen	telling		prognose		
	1-10-2021	1-10-2022	1-10-2023	1-10-2024	1-10-2025
<i>Basis voor begroting</i>	2022	2023	2024	2025	2026
Almende College	1.978	1.871	1.725	1.589	1.531
Gerrit Komrij College	1.264	1.246	1.217	1.142	1.100
Gerrit Komrij College ISK	63	125	100	100	100
Totaal Gerrit Komrij College	1.327	1.371	1.317	1.242	1.200
Metzo College	719	681	715	730	800
Metzo College ISK	85	194	90	90	90
Totaal Metzo College	804	875	805	820	890
Schaersvoorde	1.618	1.557	1.420	1.352	1.321
Panora Lyceum*	1.468	1.614	1.756	1.784	1.815
Houtkamp College**	2.223	2.048	1.815	1.600	1.569
Cluster Doetinchem	3.691	3.662	3.571	3.384	3.384
Eligant Lyceum***	1.336	1.356	1.364	1.325	1.300
ISK Zutphen	79	140	75	75	75
Totaal Eligant Lyceum	1.415	1.496	1.439	1.400	1.375
Kompaan College	1.051	1.026	1.026	1.023	1.029
Reggestroom	80	72	80	80	80
Totaal Kompaan College	1.131	1.098	1.106	1.103	1.109
Totaal scholengemeenschappen	11.964	11.930	11.383	10.890	10.810
MaxX	148	137	130	125	120
Prakticon	337	322	304	298	285
Praktijkonderwijs Zutphen	209	209	203	200	200
Pronova Praktijkonderwijs	207	200	192	184	176
Totaal scholen praktijkonderwijs	901	868	829	807	781
Totaal	12.865	12.798	12.212	11.697	11.591
Totaal excl. ISK	12.638	12.339	11.947	11.432	11.326

*inclusief de uitgroeiende school Rietveld Lyceum

**inclusief de uitgroeiende scholen Ludger College en Ulenhofcollege

***inclusief de uitgroeiende scholen Baudartius College en Het Stedelijk

ISK excl. nieuwkomers	151	199	105	105	105
ISK nieuwkomers	76	260	160	160	160

4. Onderwijs

Nationaal Programma Onderwijs (NPO)

Het ministerie van OCW heeft 8,5 miljard euro voor het funderend onderwijs vrijgemaakt om leervertragingen en andere corona-gerelateerde problematiek aan te pakken. Dit betreft het Nationaal Programma Onderwijs (NPO). Achterhoek VO ontvangt hiervoor € 21,7 mln. totaal. De bestedingstermijn van de NPO-gelden is verlengd tot 1 augustus 2025. Het totaal van de gekozen interventies en de begrote bedragen vormen samen het NPO-programma van de school. Scholen maken daarin hun eigen keuzes. Totaal is voor 2023 € 7,8 mln. begroot voor de besteding van de NPO-gelden. Het restant van € 4,9 mln. is begroot voor 2024 en 2025.

Onze scholen hebben, uitgaande van de schoolscan, weer een keuze gemaakt uit de zgn. NPO-menukaart met daarin opgenomen de toepasbare interventies. We geven hier enkele voorbeelden van interventies voor 2023; in het jaarverslag 2022 komen we hier uitgebreid op terug. Gerrit Komrij College zet de gelden onder andere in op een sterk mentoraat met extra uren per leerling, Pronova zet in op meer onderwijsassistenten en kleinere klassen bij de praktijkvakken, Houtkamp kiest onder meer voor didactisch coachen en gezamenlijke activiteiten voor klassen en leerlingen, en Kompaan investeert in meer ondersteuning tijdens de lessen en instructie in kleine groepen.

Onderwijsontwikkelingen scholen

De twee nieuwe scholen in Doetinchem, Houtkamp College en Panora Lyceum, zorgen samen voor een toekomstbestendig en breed onderwijsaanbod van goede kwaliteit. Zij starten in 2023 met het vierde leerjaar voor mavo, havo en vwo. De oorspronkelijke drie scholen (Ludger College, Rietveld Lyceum en Ulenhofcollege) groeien jaar na jaar uit en hebben in dat kader de voorbereidingen getroffen voor een gezamenlijk gehuisveste bovenbouwcampus om een kwaliteitsrijke, levendige en efficiënte onderwijsgemeenschap te creëren waarin de leerlingen hun diploma kunnen behalen. Per schooljaar 2022-2023 vormen Rietveld en Ludger de gezamenlijke bovenbouwcampus. Het Ulenhofcollege sluit aan per schooljaar 2023-2024. Vanaf begroting 2024 zullen de vijf scholen gaan werken met drie deelbegrotingen: Houtkamp College, Panora Lyceum en de Bovenbouwcampus. Schooljaar 2024-2025 is het laatste jaar voor de drie uitfaserende scholen. Houtkamp en Panora bouwen door aan hun onderwijsconcepten en bereiden de nog te starten bovenbouwjaren voor.

Onze scholen in de Oost-Achterhoek (Gerrit Komrij College, Schaersvoorde en Pronova) spraken af om samen een duurzaam breed onderwijsaanbod in de regio te behouden. Dit schooljaar verzorgt Schaersvoorde voor het laatste onderwijs op de locaties in Dinxperlo en Winterswijk. Vanaf 2023-2024 biedt Achterhoek VO voortgezet onderwijs in de Oost-Achterhoek vanuit Aalten (Schaersvoorde) en Winterswijk (Gerrit Komrij College en Pronova). Deze scholen werken samen aan onder meer het onderwijsaanbod voor de bovenbouw havo en vwo, een gezamenlijke visie op en uitvoering van het ondersteunings- en zorgaanbod en samenwerking op het gebied van OOP.

In Zutphen en Vorden werken de nieuwe scholen Eligant Lyceum en Kompaan College aan de doorontwikkeling van het onderwijsaanbod en de voorbereiding van nieuwbouw voor Kompaan. Het Stedelijk en Baudartius zwaaien in schooljaar 2023-2024 hun laatste leerlingen uit. Vanaf 2024-2025 verzorgt Achterhoek VO voortgezet onderwijs in deze regio via Eligant, Kompaan en Praktijkonderwijs Zutphen.

Om duurzaam en divers onderwijs te kunnen blijven garanderen bij verder dalende leerlingenaantallen voor deze schoolsoort, werken de scholen met een gymnasium (Panora, Gerrit Komrij, Almende, Eligant) samen aan een plan voor het behoud van klassieke vorming.

Techniekonderwijs krijgt onverminderd aandacht binnen de betrokken scholen. Enerzijds door bijvoorbeeld inhoudelijke vernieuwing van de techniekvakken en anderzijds via het nemen van maatregelen om techniekonderwijs te kunnen continueren na afloop van de subsidieperiode van het Sterk Techniek Onderwijs. In

het kader van extra aandacht voor techniekonderwijs hebben het Metzo College en het Graafschap College een geïntegreerde leerlijn vmbo-mbo ontwikkeld voor enkele technische opleidingen, het Technisch Lyceum, die in de toekomst verder zal worden uitgebouwd.

Passend onderwijs

Passend Onderwijs voor al onze leerlingen krijgt onverminderd aandacht in 2023, omdat de maatschappelijke opdracht bij ons past. We nemen graag de verantwoordelijkheid op ons om ervoor te zorgen dat onze leerlingen het onderwijs krijgen waarin ze zich maximaal kunnen ontwikkelen, ook als leerlingen een aangepast onderwijsaanbod en meer begeleiding nodig hebben.

Alle scholen van Achterhoek VO hebben zich georganiseerd in regionale samenwerkingsverbanden. Iedere school participeert in één van de drie samenwerkingsverbanden: Doetinchem e.o., Zutphen en Oost-Achterhoek (Slinge-Berkel). Er is sprake van een sterk negatieve verevening Passend Onderwijs. De oorzaak van deze verevening ligt vooral in de relatief hoge verwijzing (vaak vanuit het speciaal primair onderwijs, maar ook door het regulier onderwijs) van leerlingen naar VSO-voorzieningen van cluster 3 en 4 (ZMOK, ZMLK, LZ).

Passend Onderwijs houdt ook in dat er zoveel mogelijk leerlingen in het regulier onderwijs blijven. Het aantal verwijzingen naar het VSO ligt nog steeds boven het landelijk gemiddelde en we hebben als ambitie om dit in onze stichting terug te dringen. De samenwerkingsverbanden waarin we participeren zijn hiermee actief aan de slag wat je terugziet in het aantal projecten rondom dit thema. Ook wordt er op meerdere plekken gekeken naar extra mogelijkheden voor leerlingen van het praktijkonderwijs binnen het vmbo bijvoorbeeld in de vorm van deelname aan lessen of een wisseljaar om te voorkomen dat er leerroutes afgesloten zijn voor leerlingen door een bepaalde schoolkeuze.

Internationale schakelklassen (ISK)

Binnen onze stichting verzorgen drie scholen onderwijs voor nieuwkomers, de internationale schakelklassen (ISK). Het gaat om het Metzo College, het Gerrit Komrij College en Eligant Lyceum. De leeftijd van de leerlingen varieert van 12 tot 18 jaar. In algemene zin blijven voor de ISK-leerlingen de prognoses onzeker. Nu de beperkingen vanwege de coronapandemie voorbij zijn, zien we een sterke groei van het aantal aanmeldingen voor de reguliere ISK's. Daarnaast hebben we sinds de oorlog in de Oekraïne ook te maken met nieuwkomers uit dit land. Hiervoor zijn, volgens de richtlijnen van de overheid en in afstemming met de gemeenten en andere betrokkenen, tijdelijke onderwijsvoorzieningen opgezet in Doetinchem, Winterswijk en Zutphen. De verwachting is dat die onderwijsvoorzieningen de komende jaren nog nodig zijn. Beide ontwikkelingen vragen extra personele en financiële inzet. De financiële risico's die samenhangen met de inzet van personeel zijn beperkt, door te werken via externe inhuur en medewerkers niet in vaste dienst te nemen. Daarnaast is er voor de ISK's sprake van een aangepaste bekostiging die beter aansluit bij de wisselende leerlingenaantallen. Ten behoeve van de continuïteit hebben de ISK's deels vaste formatie. Het grootste risico zit namelijk in de personele inzet: het is regelmatig een probleem om voldoende personeel te vinden.

5. Kwaliteitszorg

In 2023 treedt het nieuwe beleidsplan kwaliteitszorg Achterhoek VO in werking. In het kwaliteitsbeleid maken we onderscheid tussen doelen, uitvoering en evaluatie op bestuursniveau en schoolniveau. Het beleidsplan beschrijft hoe het bestuur zorgt voor besturing van de onderwijskwaliteit op de scholen en voor een goede organisatie en kwaliteitscultuur. Iedere school binnen Achterhoek VO verwoordt binnen de kaders van dit beleidsplan de eigen doelen, beschrijft op welke wijze zij hieraan werkt en op welke manieren zij nagaat of ze haar doelen behaalt. In het beleidsplan worden focuspunten benoemd tot en met 2025. In 2023 ligt de nadruk voor het bestuur, de scholen en het kwaliteitszorgteam op de volgende onderwerpen:

- Implementatie van het traject 'Interne visitaties'. In het eerste jaar van dit traject worden vier scholen bezocht door een team van collega's van andere scholen. Onderwerp van de visitaties is planmatig werken in relatie tot de (voortgang op) doelen uit het schoolplan. Voor sommige scholen dient het bezoek als tussenmeting in het tweede of derde jaar van de looptijd van het schoolplan. Dit biedt de school mogelijkheden om bij te sturen op het doorlopen van de PDCA-cyclus. Voor andere scholen valt het bezoek in het vierde jaar van de looptijd van het schoolplan. Deze scholen gebruiken de visitatie als een manier om de balans op te maken wat betreft het doorlopen van de PDCA-cyclus en dit gebruiken als vertrekpunt voor het nieuwe schoolplan. Voor het team van de collega's van andere scholen is een interne visitatie een mogelijkheid om op een andere school te kijken en te leren op het gebied van planmatig werken aan schooldoelen.
- Doorontwikkeling Leernetwerk Onderwijskwaliteit: via dit platform binnen de stichting wordt structureel kennis gedeeld tussen medewerkers die binnen de scholen kartrekkers zijn op het thema onderwijskwaliteit. Het kwaliteitszorgteam fungeert als aanjager van het platform. In schooljaar 2022-2023 krijgt het leernetwerk op een andere manier vorm door te gaan werken met thema-experts per bijeenkomst die op inhoud gelijkwaardige gesprekspartners van elkaar zijn. De aanjagers kwaliteitszorg die vorig jaar deelnamen zijn ook nog steeds welkom om hun kennis op de thema's te verdiepen en te verrijken. Zij kunnen met de thema-expert optrekken om het thema uit te werken op de school. De thema's die dit schooljaar worden behandeld zijn: taalbeleid, kwaliteitsborging schoolexaminering, burgerschap en de kwaliteit van de les.
- Onderzoek naar nieuw onderwijs: het bestuur en de vier nieuwe scholen (Eligant Lyceum, Almende Laudis, Houtkamp College en Panora Lyceum) willen de opbrengsten van het onderwijs op deze scholen in beeld brengen. Het kwaliteitszorgteam schrijft een onderzoeksopzet en voert dit in samenwerking met de scholen uit.

Naast deze focuspunten voor 2023 richten het bestuur, de scholen en het kwaliteitszorgteam zich op de volgende standaard activiteiten:

- Het inzichtelijk maken van de onderwijskwaliteit door scholen op vastgestelde aspecten van onderwijskwaliteit (zoals opgenomen in Zicht op kwaliteit), die van belang zijn om de kwaliteit van het onderwijs (op hoofdlijnen) te kunnen monitoren. Deze bevindingen vormen het vertrekpunt voor het gesprek over onderwijs(ontwikkeling) tussen het bestuur en de schoolleiding, scholen onderling en binnen de scholen zelf.
- Het kwaliteitszorgteam ondersteunt en adviseert de schoolleiding in het nadenken over en inrichten van een cyclisch kwaliteitszorgsysteem en ondersteunt bij de ontwikkeling van een kwalitatief goed kwaliteitsbeleid op elke school.
- De scholen kunnen bij het kwaliteitszorgteam terecht met ondersteuningsvragen die passen bij de ontwikkelingen in de school en aansluiten bij de behoeften.

6. Personeel

Achterhoek VO is in beweging, de ontwikkelingen binnen onze organisatie doen een beroep op het verandervermogen van al onze medewerkers. We vernieuwen ons onderwijsaanbod waarbij steeds meer maatwerk wordt geboden, zoeken de samenwerking met elkaar actief op en anticiperen op veranderingen in de maatschappij en onze directe omgeving. Dit doet een beroep op de verdere professionalisering van ons personeel. Om dat te bewerkstelligen kunnen onze medewerkers aanspraak maken op hun individuele scholingsbudget. Daarnaast worden er in onze scholen en ook stichtingsbreed regelmatig scholingsactiviteiten georganiseerd om samen invulling te geven aan deze ontwikkeling.

Onze scholen kiezen voor een prominente rol bij het opleiden van nieuwe docenten, samen met de lerarenopleidingen van Hogeschool Arnhem Nijmegen (HAN) en de Radboud Universiteit (RU). Dit vindt plaats via de twee opleidingsscholen (INOost en Opleidingsschool Zutphen) waarin onze scholen, HAN en RU gezamenlijk optrekken.

In lijn met de afspraken in de nieuwe CAO VO 2022 komen per 2022 middelen beschikbaar voor werkdrukverlichting. Omdat deze cao-afspraken pas na aanvang van het lopende schooljaar zijn gefinaliseerd, geldt 2022-2023 als een overgangsjaar. Lopende dit schooljaar maken we in goed overleg met de medewerkers en de medezeggenschap binnen Achterhoek VO en op de scholen nadere afspraken over (de kaders voor) de jaarlijkse besteding van de individuele en collectieve middelen.

Om te kunnen anticiperen op de verdere krimp in de regio en een passend antwoord te vinden op de uitstroom door natuurlijk verloop, blijft optimaal afstemmen van vraag en aanbod van onderwijzend personeel van onverminderd groot belang voor Achterhoek VO. Onze begroting bestaat voor ruim 80% uit personeelslasten. Onze strategische personeelsplanning op stichtingsniveau wordt ieder jaar verder verfijnd en helpt ons deze optimale afstemming te realiseren. Daarnaast overleggen de P&O-adviseurs en directies regelmatig onderling over vacatures en bovenformatie. Waar mogelijk wordt bovenformatie opgelost door interne mobiliteit of inzet van een medewerker op vacatureruimte. We zoeken daarbij steeds naar de optimale match die recht doet aan de wens van medewerker én schoolorganisatie. Het is niet altijd vanzelfsprekend dat een bovenformatieve medewerker van de ene school een plek kan vinden in een andere school. Daarom streven we ernaar het ontstaan van bovenformatie zoveel mogelijk te voorkomen. Door krapte op de arbeidsmarkt krijgen we daarnaast steeds vaker te maken met lastig in te vullen vacatures, waardoor we proberen in een zo vroeg mogelijk stadium te gaan werven op de arbeidsmarkt. Ook kijken we actief naar opleidings- en ontwikkelmogelijkheden voor ons aanwezige personeel om tijdig op mogelijke tekorten in te spelen.

Onze scholen ontvangen maandelijks naast een financiële rapportage een rapportage met de personele overzichtsgegevens en kengetallen. Door deze detaillering wordt inzichtelijk wanneer en waarom er binnen de personele lasten afwijkingen ontstaan. Op basis daarvan kunnen passende acties in worden gezet.

Goed werkgeverschap houdt niet op na het vertrek van werknemers: medewerkers die van de WW gebruik maken worden middels adviesgesprekken ondersteund in het vinden van een nieuwe passende plek elders of worden ingezet op een werkervaringsplek. Onze aanpak is de afgelopen jaren succesvol gebleken en daar blijven we in 2023 mee verder gaan.

7. Huisvesting

Het voorzien in goede moderne onderwijshuisvesting blijft de uitdaging waar we voor staan. Een dalend leerlingenaantal vraagt om aanscherping en beoordeling van de ruimtebehoeftes, passend bij eigentijds onderwijs. Dat gaat leiden tot investeringen en (deels) nieuwbouw, renovatie of het afstoten van locaties voor onze scholen.

We zijn in overleg met de gemeente Doetinchem over welke investeringen nodig zijn om de gebouwen van de twee nieuwe scholen (Houtkamp College en Panora Lyceum) duurzaam en voor lange tijd in te kunnen blijven zetten. De locatie aan de Vondelstraat wordt voorlopig ingezet als bovenbouwcampus voor de uitfasering van Rietveld Lyceum, Ulenhofcollege en Ludger College.

De nieuwbouwtrajecten van het Kompaan College in Zutphen (2023) en Vorden (2024) verlopen naar wens. Schaarsvoorde voert overleg met de gemeente Aalten over het integraal huisvestingsplan en vraagt prioriteit voor de sterk verouderde locatie aan de Slingelaan. Daarnaast neemt Schaarsvoorde afscheid van de locaties in Dinxperlo en Winterswijk. Verder is voor medio 2024 de verwachting dat het Eligant Lyceum het Baudartius-gebouw gaat afstoten.

Er is volop aandacht voor onderhoud en het verbeteren van onze schoolgebouwen. Het Metzo College start in 2023 met een grootschalige gevelhersteloperatie. De meerjarenonderhoudsplannen worden in het voorjaar van 2023 geactualiseerd en zullen nadrukkelijker worden gecompriëerd op hoofdcomponenten. De dotatie voor de voorziening onderhoud zal vervolgens opnieuw worden vastgesteld. Daarbij volgen we het advies van de accountant om een langere horizon te hanteren (15 jaar i.p.v. 10 jaar). Verder volgen we nauwlettend de ontwikkeling van een mogelijke aanpassing van de regelgeving op dit gebied.

In 2023 worden de aanpassingen afgerond aan de gebouw gebonden installaties die in 2022 zijn ingezet om de luchtkwaliteit te monitoren en te verbeteren voor Praktijkonderwijs Zutphen, Pronova, Eligant Lyceum, Houtkamp College (locatie Ruimzichtlaan) en Almende College (locatie Isala) afgerond.

8. Financiën

Het financiële beleid van Achterhoek VO is gericht op een gezonde exploitatie en vermogenspositie ten behoeve van de goede kwaliteit en continuïteit van het onderwijs. De financiële positie van de stichting als geheel is goed, maar de posities van de scholen verschillen aanzienlijk van elkaar. Op termijn zal de (reeds jaren ingezette) daling van het aantal leerlingen voor een proportionele daling van de inkomsten zorgen. Dit was aanleiding om aanpassingen in het onderwijsaanbod door te voeren, uitgaande van het feit dat de financiële context de komende jaren niet zal verbeteren. De aanpassingen doen recht aan goed, divers en bereikbaar onderwijs én houden ons onderwijs betaalbaar.

Interne beheersing en toezicht

Achterhoek VO is in staat om door de planning- en controlcyclus relevante interne en externe ontwikkelingen te signaleren, te monitoren en indien nodig hierop adequaat te reageren. De basis van alle procedures en processen is solide. Achterhoek VO heeft een adequate interne informatievoorziening op zowel school-, cluster- als op stichtingsniveau. De maandelijkse personele en financiële managementrapportages geven een realistisch beeld van de mate waarin de individuele scholen reageren op externe ontwikkelingen. In de Richtlijnen Financiële Cyclus heeft Achterhoek VO het risicomanagement beschreven. Door het voeren van risicomanagement wordt proactief gezocht naar manieren om de risico's te kunnen beheersen. Welke wijze van beheersing gekozen wordt, hangt af van de strategische keuze of cultuur van de organisatie, maar ook van het soort risico. Dit kunnen inhoudelijke risico's zijn (onderwijshuisvesting, effecten op het imago) die indirect en pas op (middel)lange termijn financiële gevolgen hebben. Daarnaast zijn er ook risico's die direct invloed hebben op de financiële positie.

Nationaal Programma Onderwijs (NPO)

Het Nationaal Programma Onderwijs is een investeringsprogramma van het kabinet om de gevolgen van de coronacrisis voor leerlingen op te vangen. We kunnen hiermee leerlingen helpen om leervertragingen en andere problemen ontstaan door de corona beperkende maatregelen aan te pakken. Achterhoek VO ontvangt 21,7 miljoen aan NPO-middelen, te besteden vanaf het schooljaar 2021/2022 voor de duur van 4 schooljaren.

De voorgeschreven financiële verwerking geeft een bijzonder beeld in de begrotingsjaren. De NPO-baten moeten worden verantwoord in het jaar van ontvangst (2021 t/m 2023) en de lasten in het jaar van ontstaan (2021 t/m 2025). De bestemmingsreserve NPO wordt gebruikt om de NPO-resultaten over de jaren 2021 t/m 2025 te monitoren. De ontvangen NPO-gelden verhogen het resultaat voor bestemmingsreserves. Tegelijkertijd vormen we een bestemmingsreserve NPO. In de jaren erna worden de NPO-gelden besteed en dan wordt de bestemmingsreserve ingezet. Het resultaat na bestemmingsreserves wijzigt echter niet.

Voor alle tijdelijke contracten op NPO-gelden wordt een (B)WW-voorziening op schoolniveau opgenomen. Deze voorziening is bestemd voor de mogelijke toekomstige (B)WW-verplichtingen van de desbetreffende tijdelijke medewerkers. Zowel de bestemmingsreserve NPO als de verantwoording van de middelen worden periodiek gemonitord.

9. Hoofdpunten begroting 2023

Exploitatie 2023

Het begrote exploitatieresultaat van Achterhoek VO bedraagt voor 2023 - € 678.000.

x 1.000 euro	2023		
	excl NPO	NPO	incl NPO
Baten			
Rijksbijdragen	132.914	7.857	140.771
Overige overheidsbijdragen en -subsidies	327	-	327
Overige baten	2.968	-	2.968
Totaal baten	136.210	7.857	144.066
Lasten			
Personeelslasten	112.493	7.917	120.409
Afschrijvingen	5.034	-	5.034
Huisvestingslasten	7.994	-	7.994
Overige lasten	12.248	-	12.248
Totaal lasten	137.768	7.917	145.685
Saldo baten en lasten	1.559-	60-	1.619-
Saldo financiële baten en lasten	18	-	18
Resultaat	1.540-	60-	1.600-
Toevoeging (+) / Onttrekking aan bestemmingsreserves (-/-)	862-	60-	922-
Resultaat na mutatie bestemmingsreserves	678-	0-	678-

Per saldo wordt een bedrag van € 922.000 onttrokken aan de bestemmingsreserves. Dit betreft een onttrekking van € 295.500 ter dekking van de afschrijvingslasten huisvesting, € 200.000 ter dekking van personele lasten en € 366.800 ter dekking van overige (zorg)activiteiten waarvoor in voorgaande jaren een bestemmingsreserve was gevormd. Verder onttrekken we in 2023 € 59.900 aan de bestemmingsreserve NPO.

In de begroting 2023 houden we rekening met een onttrekking aan de bovenschoolse risicoreserve van €272.400. De lasten die onder de bovenschoolse risicoreserve vallen worden begroot op basis van de verwachte gezamenlijke risicolasten zoals de individuele WW- en wachtgeldlasten van ex-werknemers €100.000, ziektevervangingslasten €50.000 en frictie- en overige lasten €122.400.

Er geldt een restrictief beleid ten aanzien van het vormen van en onttrekken aan bestemmingsreserves. De meest gangbare bestemmingsreserves zijn die voor personeel (zoals kosten spaar-BAPO, tijdelijk meer formatie bij transitie), huisvesting, onderwijsinnovatie en bestemmingsreserves die uit private gelden worden gevormd (school/ouderfondsen). Financieel-technisch moeten de toevoegingen en onttrekkingen aan de bestemmingsreserves via het resultaat lopen.

Begroot resultaat 2023 per school/cluster:

x 1.000 euro					
Scholen/clusters	Resultaat	Onttrekking -/ Toevoeging + aan bestemmings- reserves	Resultaat na bestemmings- reserves	Onttrekking aan risico- reserve	Resultaat gewone bedrijfsvoering
Almende College	-549	-252	-297	-	-297
Gerrit Komrij College*	-325	-601	276	-	276
Metzo College*	91	-4	95	-	95
Schaersvoorde	371	106	265	-	265
Eligant Lyceum*	-110	-158	48	-	48
MaxX	-148	-65	-83	-	-83
Prakticon	242	-132	374	-	374
Praktijkonderwijs Zutphen	-197	32	-229	-	-229
Pronova	-103	47	-150	-	-150
Cluster Doetinchem	-511	-261	-250	-	-250
Kompaan College	191	420	-229	-	-229
Bovenschools (risicoreserve)	-553	-55	-498	-272	-226
Totaal	-1.600	-923	-678	-272	-406

* inclusief ISK afdeling

In de begroting 2023 is rekening gehouden met een bovenschoolse afdracht van 3%. Het bestuur wordt ondersteund op de beleidsterreinen personeel, onderwijskwaliteit, financiën, huisvesting, facilitair en ICT. De afdracht van 3% bestaat voor 1,4 procentpunt uit kosten van het besturen en de bovenschoolse ondersteuning. De kosten van het besturen bestaat uit de lasten toe te rekenen aan de beide bestuursleden, raad van toezicht en het bestuurssecretariaat. Beleidsontwikkeling en advieskosten worden ook tot de kosten van het besturen gerekend. De bovenschoolse ondersteuning verzorgt alle materiële en personele processen op een zodanige deskundige en efficiënte wijze dat de (financiële) ruimte voor het primaire proces optimaal is en de werkwijze de secundaire processen op school- en stichtingsniveau optimaliseert. In 2021 is de dienstverleningsatlas (DIVA) vastgesteld. In dit document wordt de kerndienstverlening van de bovenschoolse ondersteuning beschreven.

Van de bovenschoolse afdracht is 1,6 procentpunt van het afdrachtpercentage voor de gemeenschappelijk gedragen kosten. Deze kosten bestaan o.a. uit de dienstverlening van het administratiekantoor (uitvoering van de personele en financiële administratie), de collectieve IPAP-verzekering, arbodienst, RAET/Youforce en accountantskosten. Dit zijn kosten die scholen sowieso moeten maken en door samen te werken bereiken we efficiëntie en lagere kosten. Het effect van de samenwerking is groter dan wat elk van de samenwerkende partijen afzonderlijk zou kunnen bereiken (synergie-effect).

De kosten van ICT-diensten zoals ICT-infrastructuur, datacenter, Microsoft-licenties, support en wifivoorzieningen worden verdeeld op basis van de leerlingaantallen.

Weerstandsvermogen – streefwaarden

Het weerstandsvermogen geeft de verhouding weer tussen de algemene reserve en de baten. Achterhoek VO benoemt en kwantificeert zo de risico's en stemt vervolgens het beleid en de financiële positie daarop af. Met behulp van de risicoanalyse stellen we de gewenste hoogte van het weerstandsvermogen per school, voor de bovenschoolse risicoreserve en voor Achterhoek VO als geheel vast, de zogenaamde streefwaarden.

Periodiek worden de streefwaarden getoetst aan de actualiteit en wordt er terugkoppeling gegeven over de voortgang. Er vindt intensief overleg plaats met de schoolleiding indien scholen nog niet aan de minimumstreefwaarden voldoen. Als een school een grote algemene reserve heeft, zet het deze planmatig in voor incidentele activiteiten ter versterking van de kwaliteit van het onderwijs.

Toetsing streefwaarden 2023

Onze geconsolideerde financiële positie voldoet in 2023 met een weerstandvermogen van 20,4% ruimschoots aan de streefwaarde.

Toetsing streefwaarden	Waarde verwacht 31.12.2022	Waarde verwacht 31.12.2023	Streefwaarde volgens risico- profiel 2023
Almende College	3,5%	1,9%	7,5% *
Gerrit Komrij College (incl. ISK)	8,2%	9,9%	8,5%
Schaersvoorde	19,7%	21,2%	8,5%
Metzo College (incl. ISK)	59,3%	62,8%	11,0%
MaxX	34,9%	29,6%	7,0%
Prakticon	32,4%	39,4%	7,0%
Praktijkonderwijs Zutphen	46,9%	40,7%	7,0%
Pronova	42,0%	37,7%	7,5%
Eligant Lyceum (incl. ISK)	2,2%	2,4%	8,0% *
Kompaan College	12,9%	8,0%	10,0% *
Cluster Doetinchem	13,8%	11,6%	11,0%
Bovenschools (risicoreserve)	4,1%	3,7%	4,5% *
Achterhoek VO totaal	22,0%	20,4%	8,5%

* Het weerstandvermogen is nog niet voor alle scholen op voldoende niveau.
Met de betreffende scholen zijn afspraken hierover gemaakt.

Streefwaarde bovenschoolse risicoreserve

Onder de bovenschoolse risicoreserve vallen die risico's die gezamenlijk gedragen worden. Een risico komt voor 'gezamenlijk dragen' in aanmerking, indien het niet voorspelbaar is in welke school het zich zal voordoen en het optreden van het risico niet of slechts beperkt door eigen beleid voorkomen kan worden. Een bijzonder beroep op de risicoreserve kan worden gedaan indien een school niet meer kostendekkend kan draaien. Het gaat daarbij niet om het aanvullen van tekorten, maar om het mogelijk maken van additionele activiteiten die de school er weer bovenop helpen. Het oordeel over de inzet en de omvang van de risicoreserve is aan het bestuur.

Om de gezamenlijke risico's af te kunnen dekken is 4,5% van de totale lumpsumbekostiging nodig. Per ultimo 2023 is de verwachte waarde 3,7% en daarmee niet op voldoende niveau. Per jaareinde wordt bekeken of de gezamenlijke risico's vanuit de schoolreserves aangezuiverd moet worden.

10. Meerjarenperspectief 2024-2026

In de begrotingsperiode verwachten we een daling van het aantal leerlingen van ruim 10% (excl. ISK-leerlingen). De formatie van Achterhoek VO zal de komende jaren dalen van gemiddeld 1.319 fte in 2022 naar gemiddeld 1.105 fte in 2026, een daling in formatie van circa 16%. Deze daling is inclusief 5% NPO formatie omdat na de NPO periode deze projectformatie niet wordt aangehouden.

Het formatie- en mobiliteitsproces van 2023 zal, zoals ieder jaar, strak worden gemonitord om de formatieve beleidsplannen en taakstellingen te volgen.

Exploitaties 2024-2026

Bij ongewijzigd beleid zien we de tekorten fors oplopen. De negatieve resultaten worden tot en met 2026 deels gedekt door de inzet van de bestemmingsreserves die zijn gevormd om de toekomstige lasten op te kunnen vangen, zoals afschrijvingslasten en zorgbudget. Het beeld wordt enigszins vertroebeld omdat we ook in de jaren 2024 en 2025 de NPO gelden besteden en we direct de hiervoor gecreëerde bestemmingsreserve inzetten. Per saldo gebeurt er dan niets in de exploitaties.

We zien de noodzaak om ingezette plannen meer vanuit een financieel perspectief te gaan benaderen. Zo kunnen we volgen of wijzigingen in beleid ook daadwerkelijk leiden tot vermindering van de lasten. Met een aantal scholen zullen dan ook extra tussentijdse begrotingsgesprekken worden gevoerd.

	2023	2024	2025	2026
Rijksbijdragen	132.914	125.919	120.434	118.878
Rijksbijdragen NPO	7.857	-	-	-
Overheidsbijdragen / subsidies overige overh.	327	275	274	270
Overige baten	2.968	2.644	2.517	2.419
Totaal baten	144.066	128.838	123.225	121.567
Personeelslasten	112.492	107.409	104.059	102.550
Personeelslasten NPO	7.917	3.941	1.124	-
Afschrijvingen	5.034	4.962	4.674	4.418
Huisvestingslasten	7.994	7.819	7.627	7.379
Overige lasten	12.248	11.484	11.139	10.948
Totaal lasten	145.685	135.615	128.623	125.295
Saldo baten en lasten gewone bedrijfsvoering	1.618-	6.777-	5.398-	3.728-
Saldo financiële bedrijfsvoering	18	14	15	13
Totaal resultaat	1.600-	6.763-	5.383-	3.715-
Mutaties bestemmingsreserves (+toevoeging-onttrekking)				
- NPO bestemmingsreserves	60-	3.941-	1.124-	-
- Overige bestemmingsreserves	862-	696-	968-	1.094-
Resultaat na onttrekking aan bestemmingsreserves	678-	2.126-	3.291-	2.621-

Bekostiging op basis van het aantal leerlingen per	1-10-2022	1-10-2023	1-10-2024	1-10-2025
Aantal leerlingen	12.798	12.212	11.697	11.591

De financiële positie van de stichting voldoet ondanks de tekorten ook in meerjarenperspectief aan de gestelde streefwaarde van 8,5% (2024: 21,1%, 2025: 19,4%, 2026: 17,5%).

Signaleringswaarde mogelijk bovenmatig eigen vermogen

De inspectie hanteert een signaleringswaarde voor mogelijk bovenmatig eigen vermogen. De inspectie kijkt alleen

naar het publieke deel van het eigen vermogen. Eventueel privaat vermogen valt dus buiten het bestek van de inspectie. De inspectie kijkt alleen hoe publiek geld wordt besteed. De inspectie gaat de signaleringswaarde gebruiken in het toezicht op de doelmatigheid.

De formule

De formule voor de berekening van het normatieve publiek eigen vermogen (de signaleringswaarde) is als volgt:

0,5 x aanschafwaarde gebouwen x 1,27	+
Boekwaarde resterende materiele vaste activa	+
Omvangafhankelijke rekenfactor x totale baten	+
Normatief publiek eigen vermogen	

In de formule wordt in de eerste rekenregel rekening gehouden met 1,27. Dit is de voor alle besturen vastgestelde bouwkostenindex 2018 voor schoolgebouwen. De omvangafhankelijke rekenfactor voor de baten is afhankelijk van de hoogte van de totale baten. Voor Achterhoek VO moeten we rekenen met 0,05. Dit betreft de rekenfactor voor besturen met totale baten > 12 miljoen euro.

Toetsing publiek vermogen Achterhoek VO aan de signaleringswaarde

In onderstaande tabel is de ontwikkeling van het publiek eigen vermogen van Achterhoek VO ten opzichte van het normatieve vermogen (de signaleringswaarde) opgenomen.

Signaleringswaarden voor bovenmatige reserves	x 1.000 euro begroting			
	2023	2024	2025	2026
0,5 x aanschafwaarde gebouwen x 1,27	36.010	36.711	37.233	37.630
boekwaarde resterende materiële vaste activa	12.924	12.861	11.811	10.621
omvangafhankelijke rekenfactor x totale baten	7.210	6.448	6.167	6.083
Begroot normatief publiek vermogen	56.144	56.020	55.211	54.334
Eigen vermogen exclusief privaat vermogen	51.089	44.327	38.945	35.229
Eigen vermogen Achterhoek VO t.o.v. normatief publiek vermogen	-5.055	-11.693	-16.266	-19.105
-/- = geen bovenmatige reserves				

We blijven voor de begrotingsjaren ruimschoots onder de signaleringswaarde voor bovenmatige reserves. In meerjarenperspectief neemt het publiek eigen vermogen van Achterhoek VO verder af door de begrote negatieve resultaten.

Kengetallen

De kengetallen liquiditeit, solvabiliteit, het weerstandsvermogen en de huisvestingsratio blijven in de begrotingsperiode ruim binnen de signaleringsgrenzen van het ministerie van OVC.

	signaleringsgrens ministerie OVC	2023	2024	2025	2026
Liquiditeit*	ondergrens 0,75	1,40	1,11	0,99	0,95
Solvabiliteit**	ondergrens 30%	66%	63%	61%	58%
Huisvestingsratio	bovengrens 10%	6,8%	7,2%	7,3%	7,3%
Weerstandsvermogen	ondergrens 5%	20,4%	21,1%	19,4%	17,5%

* current ratio exclusief effecten

** inclusief voorzieningen

De liquiditeit wordt bepaald aan de hand van de current ratio. De current ratio wordt berekend door de vlottende activa te delen door de kortlopende schulden.

De solvabiliteit geeft de kredietwaardigheid van een organisatie weer door de weergave van de verhouding van het eigen vermogen inclusief voorzieningen en het totale vermogen.

Het weerstandsvermogen geeft de verhouding weer tussen de algemene reserve en de baten.

De huisvestingsratio geeft de verhouding weer tussen de huisvestingslasten inclusief afschrijving gebouwen en terreinen en de totale lasten.

11. Samenstelling van de begroting

Deze geconsolideerde begroting bestaat uit de scholen, clusters en een eenheid bestaande uit het bestuur, raad van toezicht en bovenschoolse ondersteuning. Daarnaast zijn er nog de lasten die, vanuit ons risicobeleid, gemeenschappelijk worden gedragen ten laste van de risicoreserve op bestuursniveau. De geconsolideerde begroting is een begroting op hoofdlijnen en op schoolniveau presenteren we de begrotingen meer gedetailleerd.

De begroting bevat de volgende elementen, per eenheid en geconsolideerd, alle voor 2023 en geplaatst in meerjarenperspectief tot en met 2026:

1. Exploitatiebegroting
2. Ontwikkeling van de vermogenspositie
3. Toetsing van de vermogenspositie aan het risicoprofiel
4. Ontwikkeling van de voorzieningen en langlopende schulden
5. Investeringsbegroting
6. Kasstroomoverzicht (liquiditeitsbegroting)

De exploitatiebegroting bestaat uit de kolommen 'Jaarrekening 2021', begroting en technische prognose 2022, de begroting 2023 en de meerjarenbegrotingen 2024 t/m 2026.

Grondslagen, aannames en uitgangspunten

De begroting van Achterhoek VO is opgesteld in meerjarenperspectief. De begroting voor 2023 kwam gedetailleerd tot stand en het meerjarenperspectief 2024 t/m 2026 is globaler van aard. De begroting is opgesteld binnen het financieel kader zoals beschreven in de Richtlijnen Financiële Cyclus 2023.

In de begroting zijn de volgende uitgangspunten en aannames gehanteerd:

Baten

- De bedragen en percentages inzake de rijksbijdragen OCW zijn gebaseerd op de Regeling bekostiging VO van 21 juni 2022.
- We houden rekening met de overgangsregeling vereenvoudiging bekostiging waarbij 60% (2023), 40% (2024) en 20% (2025) van het herverdeeffect als compensatie in de begrotingsjaren is verwerkt. Het herverdeeffect is eenmalig vastgesteld, gebaseerd op de bekostiging 2022 (telling 1 oktober 2021), en dat verschil wordt op/afgebouwd in de jaren erna.
- De NPO-baten zijn verantwoord in het jaar van ontvangst en de lasten zijn begroot in het jaar van ontstaan. De bestemmingsreserve NPO wordt gebruikt om de NPO-resultaten over de jaren te monitoren.
- De LWOO/PRO-ondersteuningsbedragen zijn begroot op basis van de laatst bekende gegevens.
- Leerling-afhankelijke subsidies zijn berekend op basis van het werkelijke leerlingaantal per 1 oktober 2022 en het verwachte leerlingaantal voor de komende jaren.
- In de baten zijn de doelsubsidies betreffende strategisch personeelsbeleid (o.a. 'prestatiebox') opgenomen voor de betreffende begrotingsjaren.
- De bijdragen van de scholen aan de bovenschoolse exploitatie zijn opgenomen onder 'Overige baten'. In de deelbegrotingen van de scholen zijn deze bijdragen in mindering gebracht op de overige baten. De bovenschoolse afdracht is voor de begrotingsjaren gesteld op 3%.
- De leerlingaantallen zijn gebaseerd op de prognoses van de scholen en vergeleken met de prognose leerlingaantallen voor de gehele stichting, die we jaarlijks opstellen. Op deze manier houden we rekening met verschuivingen in belangstelling die zich op enkele scholen (kunnen) voordoen en daarnaast met de demografische ontwikkelingen in onze regio.

Lasten

- De personeelslasten 2023 zijn gebaseerd op de begrote maandelijkse formatieve inzet 2023 zoals aangeleverd door de scholen. Alle mutaties in de loonkosten voor 2023 zijn verwerkt zoals wijzigingen in werktijdfactoren, tijdelijke uitbreidingen, uitdiensttreding, ouderschapsverloven, wijziging inschaling, (uitgestelde) BAPO, de effecten levensfasebewust budget, maatregelen functiemix en overige mutaties. In de loonkosten is een per school gedifferentieerd percentage van de lumpsumvergoeding personeel opgenomen voor ziektevervangingskosten.
- Naast bovenstaande effecten wordt rekening gehouden met een stijging van 3,2% van de premie keuzepensioen OP/NP per 1 januari 2023 (werkgeversdeel 70% en werknemersdeel 30%) en daarna constant verondersteld. Het inkoop voorwaardelijk pensioen (VPL) eindigt per 31-12-2022. Verder is de aanname dat de premie AOP niet wijzigt per 1 januari 2023 (0,90%) en dat de WAO basispremie niet wijzigt (7,55%).
- Afschrijvingen zijn gebaseerd op de meerjarige school/cluster investeringsplannen.
- Huisvestingslasten en overige lasten: als uitgangspunt is de prognose 2022 genomen (waarin de recente kostenstijgingen vanwege de hoge inflatie zijn verdisconteerd) en door scholen aangeleverde informatie over de jaren 2023 t/m 2026. Daarnaast is rekening gehouden met een verdere kostenverhoging van gemiddeld 5%. Vanwege de energiecrisis is zekerheidshalve bij de energielasten een stijging ingecalculeerd van 30% in 2023 en daarna constant verondersteld.
- Financiële baten en lasten: het uitgangspunt is de geactualiseerde liquiditeitspositie per school.

	Jaarrekening 2021 €	Prognose 2022 €	Begroting 2022 €	Begroting 2023 €	Begroting 2024 €	Begroting 2025 €	Begroting 2026 €
Baten							
3.1 Rijksbijdragen	134.057.324	127.048.100	124.355.900	132.914.300	125.918.800	120.434.000	118.878.200
NPO	9.306.496	8.145.300	11.144.900	7.856.900	-	-	-
3.2 Overheidsbijdragen / subsidies overige overh.	407.076	364.900	296.100	327.400	274.900	273.800	270.200
3.5 Overige baten	2.397.794	2.398.700	2.565.300	2.967.800	2.644.200	2.517.200	2.418.500
Totaal baten	146.168.690	137.957.000	138.362.200	144.066.400	128.837.900	123.225.000	121.566.900
Lasten							
4.1 Personeelslasten	112.139.270	110.231.900	111.607.100	112.492.500	107.409.400	104.060.400	102.550.800
4.2 Afschrijvingen	4.562.713	4.794.100	4.744.900	5.033.600	4.961.600	4.674.100	4.418.500
4.3 Huisvestingslasten	6.600.798	7.073.900	6.994.200	7.993.700	7.818.500	7.627.100	7.378.800
4.4 Overige lasten	11.206.810	11.169.900	11.512.100	12.248.300	11.484.200	11.137.800	10.947.700
NPO	3.667.847	7.349.900	3.354.700	7.916.800	3.940.800	1.123.700	-
Totaal lasten	138.177.438	140.619.700	138.213.000	145.684.900	135.614.500	128.623.100	125.295.800
Saldo baten en lasten	7.991.252	2.662.700-	149.200	1.618.500-	6.776.600-	5.398.100-	3.728.900-
6 Financiële baten en lasten	119.090-	9.800	9.800	18.400	14.200	15.400	13.400
Resultaat	7.872.162	2.652.900-	159.000	1.600.100-	6.762.400-	5.382.700-	3.715.500-
Toevoeging (+) of onttrekking (-) aan bestemmingsreserves	794.522-	3.628.700-	7.455.100-	862.300-	695.700-	968.400-	1.094.100-
NPO	5.638.649	795.400	7.790.200	59.900-	3.940.800-	1.123.700-	-
Resultaat na mutatie bestemmingsreserves	3.028.035	180.400	176.100-	677.900-	2.125.900-	3.290.600-	2.621.400-
Onttrekking aan bovenschoolse risicoreserve	266.537-	392.700-	328.600-	272.400-	350.000-	350.000-	350.000-
Resultaat gewone bedrijfsvoering	3.294.572	573.100	152.500	405.500-	1.775.900-	2.940.600-	2.271.400-
 <u>Leerlingaantal 1 oktober jaar T -1</u>	 <u>13.404</u>		 <u>12.865</u>	 <u>12.798</u>	 <u>12.212</u>	 <u>11.697</u>	 <u>11.591</u>
 <u>Fte's 1 januari</u>		 <u>1.375,4</u>		 <u>1.302,0</u>	 <u>1.213,3</u>	 <u>1.133,6</u>	 <u>1.109,5</u>
<u>Fte's 1 augustus</u>		<u>1.308,7</u>		<u>1.218,5</u>	<u>1.136,5</u>	<u>1.110,9</u>	<u>1.098,1</u>

<u>Eigen vermogen</u>	Verwachte stand 31-12-2022 €	Mutatie 2023 €	Verwachte stand 31-12-2023 €	Mutatie 2024 €	Verwachte stand 31-12-2024 €	Mutatie 2025 €	Verwachte stand 31-12-2025 €	Mutatie 2026 €	Verwachte stand 31-12-2026 €
Algemene reserve	30.040.852	677.900-	29.362.952	2.125.900-	27.237.052	3.290.600-	23.946.452	2.621.400-	21.325.052
<u>Bestemmingsreserve (publiek)</u>									
Personeel	5.415.821	200.000-	5.215.821	66.200-	5.149.621	50.000-	5.099.621	50.000-	5.049.621
NPO	5.124.400	59.900-	5.064.500	3.940.800-	1.123.700	1.123.700-	-	-	-
Zorgbudget	2.808.697	316.800-	2.491.897	177.200-	2.314.697	61.500-	2.253.197	61.500-	2.191.697
Huisvesting, inventaris & ICT	8.419.278	295.500-	8.123.778	422.300-	7.701.478	796.900-	6.904.578	856.600-	6.047.978
Overige	880.767	50.000-	830.767	30.000-	800.767	60.000-	740.767	126.000-	614.767
	22.648.963	922.200-	21.726.763	4.636.500-	17.090.263	2.092.100-	14.998.163	1.094.100-	13.904.063
<u>Bestemmingsreserve (privaat)</u>									
Boekenfonds	404.697	-	404.697	-	404.697	-	404.697	-	404.697
Schoolfonds	96.402	-	96.402	-	96.402	-	96.402	-	96.402
Fondsen	153.264	-	153.264	-	153.264	-	153.264	-	153.264
	654.362	-	654.362	-	654.362	-	654.362	-	654.362
Eigen vermogen *	53.344.178	1.600.100-	51.744.078	6.762.400-	44.981.678	5.382.700-	39.598.978	3.715.500-	35.883.478

* In de berekening van het weerstandsvermogen in meerjarenperspectief is geen rekening gehouden met een eventuele aanzuivering van de gezamenlijke risicoreserve.

Toetsing aan risicoprofiel

In het document "Richtlijnen financiële cyclus 2023 Achterhoek VO" d.d. juli 2022, zijn de streefwaarden voor het risicoprofiel op stichtingsniveau en op schoolniveau gedefinieerd.

De streefwaarde is de algemene reserve uitgedrukt in een percentage van de totale baten inclusief financiële baten.

Gedefinieerde streefwaarde op stichtingsniveau	8,5%	8,5%	8,5%	8,5%
Waarde op basis van verwachte stand op 31-12	20,4%	21,1%	19,4%	17,5%

<u>Voorzieningen / langlopende schulden</u>	Verwachte stand 31-12-2022 €	Mutatie 2023 €	Verwachte stand 31-12-2023 €	Mutatie 2024 €	Verwachte stand 31-12-2024 €	Mutatie 2025 €	Verwachte stand 31-12-2025 €	Mutatie 2026 €	Verwachte stand 31-12-2026 €
Voorziening jubilea	1.398.473	-	1.398.473	-	1.398.473	-	1.398.473	-	1.398.473
Voorziening cao levensfasebewust beleid	4.351.128	808.500	5.159.628	-	5.159.628	-	5.159.628	-	5.159.628
Onderhoudsvoorziening	11.370.968	1.523.100-	9.847.868	1.957.600-	7.890.268	634.900-	7.255.368	1.854.600-	5.400.768
WW uitkeringen	1.493.262	-	1.493.262	-	1.493.262	-	1.493.262	-	1.493.262
WGA	175.890	-	175.890	-	175.890	-	175.890	-	175.890
Langdurig zieken	505.134	-	505.134	-	505.134	-	505.134	-	505.134
Zwangerschapverlof	220.775	-	220.775	-	220.775	-	220.775	-	220.775
Lening o/g	11.149.828	276.400-	10.873.428	277.300-	10.596.128	278.200-	10.317.928	279.100-	10.038.828
Spaarverlof	563.893	64.400	628.293	-	628.293	-	628.293	-	628.293
	31.229.352	926.600-	30.302.752	2.234.900-	28.067.852	913.100-	27.154.752	2.133.700-	25.021.052

Begrote investeringen

	2023 €	2024 €	2025 €	2026 €
Gebouwen	3.681.000	753.000	614.000	473.000
Installaties	2.436.000	350.000	208.000	153.000
ICT	1.518.600	1.214.700	1.053.400	789.100
Overige inventaris	2.645.000	1.749.000	788.500	691.500
	10.280.600	4.066.700	2.663.900	2.106.600

	2023	2024	2025	2026
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo baten en lasten	1.618.500-	6.776.600-	5.398.100-	3.728.900-
Aanpassingen voor:				
- afschrijvingen	5.033.600	4.961.600	4.674.100	4.418.500
- mutaties eigen vermogen	-	-	-	-
- mutaties voorzieningen	714.600-	1.957.600-	634.900-	1.854.600-
	2.700.500	3.772.600-	1.358.900-	1.165.000-
Veranderingen in vlottende middelen:				
- vorderingen	-	-	-	-
- kortlopende schulden	-	-	-	-
	-	-	-	-
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	2.700.500	3.772.600-	1.358.900-	1.165.000-
Rentebaten	18.400	14.200	15.400	13.400
Waardeveranderingen financiële vaste activa	-	-	-	-
Rentelasten	-	-	-	-
	18.400	14.200	15.400	13.400
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	2.718.900	3.758.400-	1.343.500-	-1.151.600
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings materiële vaste activa	10.280.600-	4.066.700-	2.663.900-	2.106.600-
Investerings financiële vaste activa	276.400	277.300	278.200	279.100
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	10.004.200-	3.789.400-	2.385.700-	1.827.500-
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Mutatie langlopende schulden	212.000-	277.300-	278.200-	279.100-
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten	212.000-	277.300-	278.200-	279.100-
Mutatie liquide middelen	7.497.300-	7.825.100-	4.007.400-	3.258.200-

In deze liquiditeitsprognose zijn de vorderingen en de kortlopende schulden constant verondersteld.

	Begroting 2023 Almende College €	Begroting 2023 Gerrit Komrij College €	Begroting 2023 Metzo College €	Begroting 2023 Schaersvoorde €	Begroting 2023 Eligant Lyceum €	Begroting 2023 MaxX €	Begroting 2023 Prakticon €	Begroting 2023 Praktijkonderwijs Zutphen €	Begroting 2023 Pronova €	Begroting 2023 Cluster Doetinchem €	Begroting 2023 Kompaan College €	Begroting 2023 Boven- scholen €	Begroting 2023 Totaal €
Baten													
3.1 Rijksbijdragen	18.423.200	14.379.500	10.934.500	15.539.900	14.482.900	2.334.000	4.987.700	3.409.200	3.242.800	32.093.100	13.058.000	29.500	132.914.300
NPO	1.153.900	798.700	708.600	836.800	722.300	144.100	417.400	260.300	235.300	1.762.500	817.000	-	7.856.900
3.2 Overheidsbijdragen / subsidies overige overh.	-	-	-	215.100	30.000	-	-	50.100	-	32.200	-	-	327.400
3.5 Overige baten	393.000-	300.400-	228.000-	398.100-	122.600-	169.500	179.800-	63.200	93.500-	300.100-	977.500-	5.728.100	2.967.800
Totaal baten	19.184.100	14.877.800	11.415.100	16.193.700	15.112.600	2.647.600	5.225.300	3.782.800	3.384.600	33.587.700	12.897.500	5.757.600	144.066.400
Lasten													
4.1 Personeelslasten	15.597.800	11.547.600	8.617.700	12.410.100	12.152.700	2.161.700	3.757.500	3.080.600	2.471.900	26.354.800	9.608.400	4.731.700	112.492.500
4.2 Afschrijvingen	826.500	413.200	334.800	498.400	333.500	144.300	184.600	131.300	155.900	991.400	729.100	290.600	5.033.600
4.3 Huisvestingslasten	814.100	899.000	858.100	970.000	753.200	154.500	294.300	269.500	346.500	1.810.600	777.600	46.300	7.993.700
4.4 Overige lasten	1.397.900	1.016.000	844.500	1.243.000	1.104.700	146.900	364.600	271.700	341.200	3.319.600	956.200	1.242.000	12.248.300
NPO	1.097.500	1.327.100	676.800	705.600	880.000	189.000	383.000	227.900	172.800	1.616.000	641.100	-	7.916.800
Totaal lasten	19.733.800	15.202.900	11.331.900	15.827.100	15.224.100	2.796.400	4.984.000	3.981.000	3.488.300	34.092.400	12.712.400	6.310.600	145.684.900
Saldo baten en lasten	549.700-	325.100-	83.200	366.600	111.500-	148.800-	241.300	198.200-	103.700-	504.700-	185.100	553.000-	1.618.500-
6 Financiële baten en lasten	1.100	100	7.600	4.800	1.800	600	700	1.100	1.100	6.700-	6.200	-	18.400
Resultaat	548.600-	325.000-	90.800	371.400	109.700-	148.200-	242.000	197.100-	102.600-	511.400-	191.300	553.000-	1.600.100-
Toevoeging (+) of onttrekking (-) aan bestemmingsreserves	307.900-	72.200-	36.500-	25.000-	-	20.000-	166.700-	-	15.300-	407.600-	244.200	55.300-	862.300-
NPO	56.400	528.400-	31.800	131.200	157.700-	44.900-	34.400	32.400	62.500	146.500	175.900	-	59.900-
Resultaat na mutatie bestemmingsreserves	297.100-	275.600	95.500	265.200	48.000	83.300-	374.300	229.500-	149.800-	250.300-	228.800-	497.700-	677.900-
Onttrekking aan bovenschoolse risicoreserve	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	272.400-	272.400-
Gecorrigeerd resultaat na onttrekking aan bestemmingsreserves	297.100-	275.600	95.500	265.200	48.000	83.300-	374.300	229.500-	149.800-	250.300-	228.800-	225.300-	405.500-
Leerlingaantal 1 oktober jaar T -1	1.871	1.371	875	1.557	1.496	137	322	209	200	3.662	1.098	-	12.798
Fte's 1 januari	183,5	136,4	101,2	159,7	127,5	24,1	43,6	35,7	30,0	312,6	124,1	23,7	1.302,0
Fte's 1 augustus	171,9	125,6	97,3	143,8	119,5	23,5	43,4	35,7	25,1	288,2	121,9	22,8	1.218,5
Weerstandsvermogen op 31-12	1,9%	9,9%	62,8%	21,2%	2,4%	29,6%	39,4%	40,7%	37,7%	11,6%	8,0%	3,7%	20,4%
Weerstandsvermogen streefwaarde	7,5%	8,5%	11,0%	8,5%	8,0%	7,0%	7,0%	7,0%	7,5%	11,0%	10,0%	4,5%	8,5%

	Begroting 2024 Almende College €	Begroting 2024 Gerrit Komrij College €	Begroting 2024 Metzo College €	Begroting 2024 Schaersvoorde €	Begroting 2024 Eligant Lyceum €	Begroting 2024 MaxX €	Begroting 2024 Prakticon €	Begroting 2024 Praktijkonderwijs Zutphen €	Begroting 2024 Pronova €	Begroting 2024 Cluster Doetinchem €	Begroting 2024 Kompaan College €	Begroting 2024 Boven- schools €	Begroting 2024 Totaal €
Baten													
3.1 Rijksbijdragen NPO	17.125.700	13.630.800	9.873.600	14.274.600	13.473.600	2.238.400	4.721.800	3.343.800	3.145.500	31.234.100	12.827.400	29.500	125.918.800
3.2 Overheidsbijdragen / subsidies overige overh.	-	-	-	214.900	30.000	-	-	30.000	-	-	-	-	274.900
3.5 Overige baten	352.100-	279.200-	191.500-	358.800-	125.000-	185.100	173.100-	35.200-	89.800-	425.900-	1.000.400-	5.490.100	2.644.200
Totaal baten	16.773.600	13.351.600	9.682.100	14.130.700	13.378.600	2.423.500	4.548.700	3.338.600	3.055.700	30.808.200	11.827.000	5.519.600	128.837.900
Lasten													
4.1 Personeelslasten	14.521.800	11.041.600	8.323.800	11.422.300	11.127.700	2.086.500	3.873.600	2.915.200	2.234.800	25.685.000	9.684.800	4.492.300	107.409.400
4.2 Afschrijvingen	859.900	409.400	325.300	397.700	384.900	138.800	182.100	140.600	199.800	1.026.200	607.900	289.000	4.961.600
4.3 Huisvestingslasten	814.100	911.000	859.400	943.000	686.100	154.500	294.300	269.400	337.800	1.819.000	683.600	46.300	7.818.500
4.4 Overige lasten NPO	936.400	979.000	844.900	1.178.000	1.078.200	146.400	364.600	271.700	341.200	3.135.700	966.100	1.242.000	11.484.200
	456.900	306.300	386.400	705.600	380.000	58.700	279.200	145.400	140.200	665.300	416.800	-	3.940.800
Totaal lasten	17.589.100	13.647.300	10.739.800	14.646.600	13.656.900	2.584.900	4.993.800	3.742.300	3.253.800	32.331.200	12.359.200	6.069.600	135.614.500
Saldo baten en lasten	815.500-	295.700-	1.057.700-	515.900-	278.300-	161.400-	445.100-	403.700-	198.100-	1.523.000-	532.200-	550.000-	6.776.600-
6 Financiële baten en lasten	900	100	5.900	3.700	1.400	600	500	800	800	6.400-	5.900	-	14.200
Resultaat	814.600-	295.600-	1.051.800-	512.200-	276.900-	160.800-	444.600-	402.900-	197.300-	1.529.400-	526.300-	550.000-	6.762.400-
Toevoeging (+) of onttrekking (-) aan bestemmingsreserves	307.900-	92.200-	36.500-	55.000-	-	20.000-	166.700-	-	15.300-	139.500-	137.400	-	695.700-
NPO	456.900-	306.300-	386.400-	705.600-	380.000-	58.700-	279.200-	145.400-	140.200-	665.300-	416.800-	-	3.940.800-
Resultaat na mutatie bestemmingsreserves	49.800-	102.900	628.900-	248.400	103.100	82.100-	1.300	257.500-	41.800-	724.600-	246.900-	550.000-	2.125.900-
Onttrekking aan bovenschoolse risicoreserve	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	350.000-	350.000-
Gecorrigeerd resultaat na onttrekking aan bestemmingsreserves	49.800-	102.900	628.900-	248.400	103.100	82.100-	1.300	257.500-	41.800-	724.600-	246.900-	200.000-	1.775.900-
Leerlingaantal 1 oktober jaar T -1	1.725	1.317	805	1.420	1.439	130	304	203	192	3.571	1.106	-	12.212
<u>Fte's 1 januari</u>	<u>170,6</u>	<u>123,1</u>	<u>97,1</u>	<u>144,6</u>	<u>118,9</u>	<u>23,5</u>	<u>43,4</u>	<u>33,3</u>	<u>25,1</u>	<u>288,2</u>	<u>121,9</u>	<u>23,8</u>	<u>1.213,3</u>
<u>Fte's 1 augustus</u>	<u>143,6</u>	<u>114,3</u>	<u>93,8</u>	<u>136,5</u>	<u>118,9</u>	<u>23,5</u>	<u>43,4</u>	<u>31,1</u>	<u>23,1</u>	<u>268,3</u>	<u>117,2</u>	<u>22,8</u>	<u>1.136,5</u>
<u>Weerstandsvermogen op 31-12</u>	1,9%	11,8%	67,5%	26,1%	3,5%	28,9%	45,3%	38,4%	40,4%	10,3%	6,6%	3,9%	21,1%
<u>Weerstandsvermogen streefwaarde</u>	7,5%	8,5%	11,0%	8,5%	8,0%	7,0%	7,0%	7,0%	7,5%	11,0%	10,0%	4,5%	8,5%

	Begroting 2025 Almende College €	Begroting 2025 Gerrit Komrij College €	Begroting 2025 Metzo College €	Begroting 2025 Schaersvoorde €	Begroting 2025 Eligant Lyceum €	Begroting 2025 MaxX €	Begroting 2025 Prakticon €	Begroting 2025 Praktijkonderwijs Zutphen €	Begroting 2025 Pronova €	Begroting 2025 Cluster Doetinchem €	Begroting 2025 Kompaan College €	Begroting 2025 Boven- schools €	Begroting 2025 Totaal €
Baten													
3.1 Rijksbijdragen	15.892.200	12.748.300	9.814.400	13.485.900	12.901.300	2.174.000	4.683.200	3.323.700	3.048.400	29.703.500	12.629.600	29.500	120.434.000
NPO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.2 Overheidsbijdragen / subsidies overige overh.	-	-	-	213.800	30.000	-	-	30.000	-	-	-	-	273.800
3.5 Overige baten	311.100-	253.600-	192.700-	332.700-	86.400-	194.000	171.300-	34.200-	86.100-	503.200-	988.000-	5.282.500	2.517.200
Totaal baten	15.581.100	12.494.700	9.621.700	13.367.000	12.844.900	2.368.000	4.511.900	3.319.500	2.962.300	29.200.300	11.641.600	5.312.000	123.225.000
Lasten													
4.1 Personeelslasten	13.226.300	10.551.900	8.545.800	11.064.100	10.939.200	2.102.500	4.004.300	2.889.600	2.179.500	24.281.500	9.989.100	4.286.600	104.060.400
4.2 Afschrijvingen	853.200	392.800	298.500	377.800	381.800	140.300	165.300	143.900	193.700	1.002.000	437.700	287.100	4.674.100
4.3 Huisvestingslasten	814.100	911.000	860.500	943.000	497.500	154.500	294.300	269.500	337.800	1.814.900	683.700	46.300	7.627.100
4.4 Overige lasten	910.800	948.000	846.500	1.162.000	1.001.400	146.400	364.600	271.700	341.200	2.928.800	974.400	1.242.000	11.137.800
NPO	-	-	-	411.600	204.800	31.600	97.000	-	63.800	254.800	60.100	-	1.123.700
Totaal lasten	15.804.400	12.803.700	10.551.300	13.958.500	13.024.700	2.575.300	4.925.500	3.574.700	3.116.000	30.282.000	12.145.000	5.862.000	128.623.100
Saldo baten en lasten	223.300-	309.000-	929.600-	591.500-	179.800-	207.300-	413.600-	255.200-	153.700-	1.081.700-	-503.400	550.000-	5.398.100-
6 Financiële baten en lasten	900	100	6.400	4.000	1.500	500	700	900	900	5.900-	5.400	-	15.400
Resultaat	222.400-	308.900-	923.200-	587.500-	178.300-	206.800-	412.900-	254.300-	152.800-	1.087.600-	-498.000	550.000-	5.382.700-
Toevoeging (+) of onttrekking (-) aan bestemmingsreserves	307.900-	112.200-	36.500-	85.000-	-	20.000-	166.700-	-	15.300-	7.600-	-217.200	-	968.400-
NPO	-	-	-	411.600-	204.800-	31.600-	97.000-	-	63.800-	254.800-	-60.100	-	1.123.700-
Resultaat na mutatie bestemmingsreserves	85.500	196.700-	886.700-	90.900-	26.500	155.200-	149.200-	254.300-	73.700-	825.200-	220.700-	550.000-	3.290.600-
Onttrekking aan bovenschoolse risicoreserve	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	350.000-	350.000-
Gecorrigeerd resultaat na onttrekking aan bestemmingsreserves	85.500	196.700-	886.700-	90.900-	26.500	155.200-	149.200-	254.300-	73.700-	825.200-	220.700-	200.000-	2.940.600-
<u>Leerlingaantal 1 oktober jaar T -1</u>	<u>1.589</u>	<u>1.242</u>	<u>820</u>	<u>1.352</u>	<u>1.400</u>	<u>125</u>	<u>298</u>	<u>200</u>	<u>184</u>	<u>3.384</u>	<u>1.103</u>	<u>-</u>	<u>11.697</u>
<u>Fte's 1 januari</u>	<u>143,3</u>	<u>114,3</u>	<u>93,8</u>	<u>136,4</u>	<u>117,1</u>	<u>23,5</u>	<u>43,4</u>	<u>30,1</u>	<u>23,1</u>	<u>268,6</u>	<u>117,2</u>	<u>22,8</u>	<u>1.133,6</u>
<u>Fte's 1 augustus</u>	<u>134,8</u>	<u>109,3</u>	<u>93,4</u>	<u>132,2</u>	<u>114,9</u>	<u>23,5</u>	<u>43,4</u>	<u>30,1</u>	<u>22,3</u>	<u>267,1</u>	<u>117,0</u>	<u>22,8</u>	<u>1.110,9</u>
<u>Weerstandsvermogen op 31-12</u>	<u>2,5%</u>	<u>11,0%</u>	<u>58,8%</u>	<u>26,9%</u>	<u>3,8%</u>	<u>23,1%</u>	<u>42,4%</u>	<u>31,0%</u>	<u>39,2%</u>	<u>8,1%</u>	<u>4,8%</u>	<u>3,8%</u>	<u>19,4%</u>
<u>Weerstandsvermogen streefwaarde</u>	<u>7,5%</u>	<u>8,5%</u>	<u>11,0%</u>	<u>8,5%</u>	<u>8,0%</u>	<u>7,0%</u>	<u>7,0%</u>	<u>7,0%</u>	<u>7,5%</u>	<u>11,0%</u>	<u>10,0%</u>	<u>4,5%</u>	<u>8,5%</u>

	Begroting 2026 Almende College €	Begroting 2026 Gerrit Komrij College €	Begroting 2026 Metzo College €	Begroting 2026 Schaersvoorde €	Begroting 2026 Eligant Lyceum €	Begroting 2026 MaxX €	Begroting 2026 Prakticon €	Begroting 2026 Praktijkonderwijs Zutphen €	Begroting 2026 Pronova €	Begroting 2026 Cluster Doetinchem €	Begroting 2026 Kompaan College €	Begroting 2026 Boven- schools €	Begroting 2026 Totaal €
Baten													
3.1 Rijksbijdragen NPO	15.335.700	12.263.900	10.349.900	13.090.400	12.620.300	2.109.600	4.539.000	3.332.500	2.938.900	29.663.700	12.604.800	29.500	118.878.200
3.2 Overheidsbijdragen / subsidies overige overh.	-	-	-	210.200	30.000	-	-	30.000	-	-	-	-	270.200
3.5 Overige baten	292.800-	238.100-	205.800-	323.600-	102.500-	200.000	165.700-	40.100	82.400-	637.800-	1.000.700-	5.227.800	2.418.500
Totaal baten	15.042.900	12.025.800	10.144.100	12.977.000	12.547.800	2.309.600	4.373.300	3.402.600	2.856.500	29.025.900	11.604.100	5.257.300	121.566.900
Lasten													
4.1 Personeelslasten	12.636.300	10.258.400	8.504.200	10.930.300	10.677.700	2.119.000	4.022.500	2.969.300	2.212.800	23.887.200	10.100.000	4.233.100	102.550.800
4.2 Afschrijvingen	795.200	378.100	276.500	357.600	352.500	142.500	156.100	139.500	173.200	964.700	396.700	285.900	4.418.500
4.3 Huisvestingslasten	814.100	911.000	861.700	943.000	497.500	154.500	294.300	269.500	337.800	1.565.400	683.700	46.300	7.378.800
4.4 Overige lasten NPO	897.300	928.000	856.800	1.129.000	1.011.400	146.400	364.600	271.700	341.200	2.784.200	975.100	1.242.000	10.947.700
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totaal lasten	15.142.900	12.475.500	10.499.200	13.359.900	12.539.100	2.562.400	4.837.500	3.650.000	3.065.000	29.201.500	12.155.500	5.807.300	125.295.800
Saldo baten en lasten	100.000-	449.700-	355.100-	382.900-	8.700	252.800-	464.200-	247.400-	208.500-	175.600-	-551.400	550.000-	3.728.900-
6 Financiële baten en lasten	800	-	5.500	3.500	1.400	500	600	800	800	4.200-	3.700	-	13.400
Resultaat	99.200-	449.700-	349.600-	379.400-	10.100	252.300-	463.600-	246.600-	207.700-	179.800-	-547.700	550.000-	3.715.500-
Toevoeging (+) of onttrekking (-) aan bestemmingsreserves NPO	307.900-	162.200-	36.500-	151.000-	-	20.000-	166.700-	-	15.300-	7.600-	226.900-	-	1.094.100-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultaat na mutatie bestemmingsreserves	208.700	287.500-	313.100-	228.400-	10.100	232.300-	296.900-	246.600-	192.400-	172.200-	-320.800	550.000-	2.621.400-
Onttrekking aan bovenschoolse risicoreserve	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	350.000-	350.000-
Gecorrigeerd resultaat na onttrekking aan bestemmingsreserves	208.700	287.500-	313.100-	228.400-	10.100	232.300-	296.900-	246.600-	192.400-	172.200-	-320.800	200.000-	2.271.400-
<u>Leerlingaantal 1 oktober jaar T -1</u>	<u>1.531</u>	<u>1.200</u>	<u>890</u>	<u>1.321</u>	<u>1.375</u>	<u>120</u>	<u>285</u>	<u>200</u>	<u>176</u>	<u>3.384</u>	<u>1.109</u>	<u>-</u>	<u>11.591</u>
<u>Fte's 1 januari</u>	<u>134,2</u>	<u>109,3</u>	<u>93,4</u>	<u>132,2</u>	<u>113,2</u>	<u>23,5</u>	<u>43,4</u>	<u>31,1</u>	<u>22,3</u>	<u>267,1</u>	<u>117,0</u>	<u>22,8</u>	<u>1.109,5</u>
<u>Fte's 1 augustus</u>	<u>129,3</u>	<u>107,8</u>	<u>93,4</u>	<u>128,2</u>	<u>112,2</u>	<u>23,5</u>	<u>43,4</u>	<u>31,1</u>	<u>22,3</u>	<u>267,2</u>	<u>117,0</u>	<u>22,8</u>	<u>1.098,1</u>
<u>Weerstandsvermogen op 31-12</u>	<u>4,0%</u>	<u>9,0%</u>	<u>52,7%</u>	<u>25,9%</u>	<u>4,0%</u>	<u>13,6%</u>	<u>36,9%</u>	<u>23,0%</u>	<u>33,9%</u>	<u>7,5%</u>	<u>2,1%</u>	<u>3,6%</u>	<u>17,5%</u>
<u>Weerstandsvermogen streefwaarde</u>	<u>7,5%</u>	<u>8,5%</u>	<u>11,0%</u>	<u>8,5%</u>	<u>8,0%</u>	<u>7,0%</u>	<u>7,0%</u>	<u>7,0%</u>	<u>7,5%</u>	<u>11,0%</u>	<u>10,0%</u>	<u>4,5%</u>	<u>8,5%</u>

Kasstroom uit operationele activiteiten	Almende College €	Gerrit Komrij College €	Metzo College €	Schaersvoorde €	Eligant Lyceum €	MaxX €	Prakticon €	Praktijkonderwijs Zutphen €	Pronova €	Cluster Doetinchem €	Kompaan College €	Boven-schools €	Totaal €
Saldo baten en lasten	549.700-	325.100-	83.200	366.600	111.500-	148.800-	241.300	198.200-	103.700-	504.700-	185.100	553.000-	1.618.500-
Aanpassingen voor:													
- afschrijvingen	826.500	413.200	334.800	498.400	333.500	144.300	184.600	131.300	155.900	991.400	729.100	290.600	5.033.600
- mutaties eigen vermogen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- mutaties voorzieningen	218.100-	194.300	786.200-	112.500-	23.200-	2.600	52.700	34.500	54.300	110.800	47.400-	23.600	714.600-
	58.700	282.400	368.200-	752.500	198.800	1.900-	478.600	32.400-	106.500	597.500	866.800	238.800-	2.700.500
Veranderingen in vlottende middelen:													
- vorderingen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- kortlopende schulden	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	58.700	282.400	368.200-	752.500	198.800	1.900-	478.600	32.400-	106.500	597.500	866.800	238.800-	2.700.500
Rentebaten	1.100	100	7.600	4.800	1.800	600	700	1.100	1.100	6.700-	6.200	-	18.400
Waardeveranderingen financiële vaste activa	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Rentelasten	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1.100	100	7.600	4.800	1.800	600	700	1.100	1.100	6.700-	6.200	-	18.400
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	59.800	282.500	360.600-	757.300	200.600	1.300-	479.300	31.300-	107.600	590.800	873.000	238.800-	2.718.900
Kasstroom uit investeringsactiviteiten													
Investerings materiële vaste activa	1.707.500-	379.000-	225.000-	531.000-	2.174.500-	125.000-	200.000-	112.600-	1.525.000-	1.501.000-	1.430.000-	370.000-	10.280.600-
Investerings financiële vaste activa	276.400	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	276.400
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	1.431.100-	379.000-	225.000-	531.000-	2.174.500-	125.000-	200.000-	112.600-	1.525.000-	1.501.000-	1.430.000-	370.000-	10.004.200-
Kasstroom uit financieringsactiviteiten													
Mutatie langlopende schulden	255.500-	17.000	13.300	7.200	-	-	-	-	-	-	-	6.000	212.000-
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten	255.500-	17.000	13.300	7.200	-	-	-	-	-	-	-	6.000	212.000-
Mutatie liquide middelen	1.626.800-	79.500-	572.300-	233.500	1.973.900-	126.300-	279.300	143.900-	1.417.400-	910.200-	-557.000	602.800-	7.497.300-

In deze liquiditeitsprognose zijn de vorderingen en de kortlopende schulden constant verondersteld.

Kasstroom uit operationele activiteiten	Almende College €	Gerrit Komrij College €	Metzo College €	Schaersvoorde €	Eligant Lyceum €	MaxX €	Prakticon €	Praktijkonderwijs Zutphen €	Pronova €	Cluster Doetinchem €	Kompaan College €	Boven-schools €	Totaal €
Saldo baten en lasten	815.500-	295.700-	1.057.700-	515.900-	278.300-	161.400-	445.100-	403.700-	198.100-	1.523.000-	532.200-	550.000-	6.776.600-
Aanpassingen voor:													
- afschrijvingen	859.900	409.400	325.300	397.700	384.900	138.800	182.100	140.600	199.800	1.026.200	607.900	289.000	4.961.600
- mutaties eigen vermogen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- mutaties voorzieningen	57.100-	107.000	1.155.900-	95.000	583.500-	17.300-	36.100	30.500-	133.000-	207.400-	16.000-	5.000	1.957.600-
	12.700-	220.700	1.888.300-	23.200-	476.900-	39.900-	226.900-	293.600-	131.300-	704.200-	59.700	256.000-	3.772.600-
Veranderingen in vlottende middelen:													
- vorderingen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- kortlopende schulden	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	12.700-	220.700	1.888.300-	23.200-	476.900-	39.900-	226.900-	293.600-	131.300-	704.200-	59.700	256.000-	3.772.600-
Rentebaten	900	100	5.900	3.700	1.400	600	500	800	800	6.400-	5.900	-	14.200
Waardeveranderingen financiële vaste activa	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Rentelasten	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	900	100	5.900	3.700	1.400	600	500	800	800	6.400-	5.900	-	14.200
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	11.800-	220.800	1.882.400-	19.500-	475.500-	39.300-	226.400-	292.800-	130.500-	710.600-	65.600	256.000-	3.758.400-
Kasstroom uit investeringsactiviteiten													
Investerings materiële vaste activa	198.500-	170.000-	175.000-	280.000-	372.000-	75.000-	125.000-	61.600-	50.000-	1.182.000-	1.094.000-	283.600-	4.066.700-
Investerings financiële vaste activa	277.300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	277.300
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	78.800	170.000-	175.000-	280.000-	372.000-	75.000-	125.000-	61.600-	50.000-	1.182.000-	1.094.000-	283.600-	3.789.400-
Kasstroom uit financieringsactiviteiten													
Mutatie langlopende schulden	277.300-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	277.300-
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten	277.300-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	277.300-
Mutatie liquide middelen	210.300-	50.800	2.057.400-	299.500-	847.500-	114.300-	351.400-	354.400-	180.500-	1.892.600-	1.028.400-	539.600-	7.825.100-

In deze liquiditeitsprognose zijn de vorderingen en de kortlopende schulden constant verondersteld.

Kasstroom uit operationele activiteiten	Almende College €	Gerrit Komrij College €	Metzo College €	Schaersvoorde €	Eligant Lyceum €	MaxX €	Prakticon €	Praktijkonderwijs Zutphen €	Pronova €	Cluster Doetinchem €	Kompaan College €	Boven-schools €	Totaal €
Saldo baten en lasten	223.300-	309.000-	929.600-	591.500-	179.800-	207.300-	413.600-	255.200-	153.700-	1.081.700-	503.400-	550.000-	5.398.100-
Aanpassingen voor:													
- afschrijvingen	853.200	392.800	298.500	377.800	381.800	140.300	165.300	143.900	193.700	1.002.000	437.700	287.100	4.674.100
- mutaties eigen vermogen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- mutaties voorzieningen	375.600-	85.000	16.700-	23.000-	47.300	18.200-	57.400-	38.700	44.400	258.800-	105.600-	5.000	634.900-
	254.300	168.800	647.800-	236.700-	249.300	85.200-	305.700-	72.600-	84.400	338.500-	171.300-	257.900-	1.358.900-
Veranderingen in vlottende middelen:													
- vorderingen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- kortlopende schulden	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	254.300	168.800	647.800-	236.700-	249.300	85.200-	305.700-	72.600-	84.400	338.500-	171.300-	257.900-	1.358.900-
Rentebaten	900	100	6.400	4.000	1.500	500	700	900	900	5.900-	5.400	-	15.400
Waardeveranderingen financiële vaste activa	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Rentelasten	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	900	100	6.400	4.000	1.500	500	700	900	900	5.900-	5.400	-	15.400
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	255.200	168.900	641.400-	232.700-	250.800	84.700-	305.000-	71.700-	85.300	344.400-	165.900-	257.900-	1.343.500-
Kasstroom uit investeringsactiviteiten													
Investerings materiële vaste activa	178.000-	170.000-	185.000-	280.000-	222.000-	65.000-	90.000-	40.000-	50.000-	914.000-	125.000-	344.900-	2.663.900-
Investerings financiële vaste activa	278.200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	278.200
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	100.200	170.000-	185.000-	280.000-	222.000-	65.000-	90.000-	40.000-	50.000-	914.000-	125.000-	344.900-	2.385.700-
Kasstroom uit financieringsactiviteiten													
Mutatie langlopende schulden	278.200-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	278.200-
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten	278.200-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	278.200-
Mutatie liquide middelen	77.200	1.100-	826.400-	512.700-	28.800	149.700-	395.000-	111.700-	35.300	1.258.400-	290.900-	602.800-	4.007.400-

In deze liquiditeitsprognose zijn de vorderingen en de kortlopende schulden constant verondersteld.

Kasstroom uit operationele activiteiten	Almende College €	Gerrit Komrij College €	Metzo College €	Schaersvoorde €	Eligant Lyceum €	MaxX €	Prakticon €	Praktijkonderwijs Zutphen €	Pronova €	Cluster Doetinchem €	Kompaan College €	Boven-schols €	Totaal €
Saldo baten en lasten	100.000-	449.700-	355.100-	382.900-	8.700	252.800-	464.200-	247.400-	208.500-	175.600-	-551.400	550.000-	3.728.900-
Aanpassingen voor:													
- afschrijvingen	795.200	378.100	276.500	357.600	352.500	142.500	156.100	139.500	173.200	964.700	396.700	285.900	4.418.500
- mutaties eigen vermogen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- mutaties voorzieningen	133.000-	57.000	839.900-	16.000	62.700	42.800-	57.800-	11.300	37.900	985.200-	14.200	5.000	1.854.600-
	562.200	14.600-	918.500-	9.300-	423.900	153.100-	365.900-	96.600-	2.600	196.100-	-140.500	259.100-	1.165.000-
Veranderingen in vlottende middelen:													
- vorderingen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- kortlopende schulden	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	562.200	14.600-	918.500-	9.300-	423.900	153.100-	365.900-	96.600-	2.600	196.100-	140.500-	259.100-	1.165.000-
Rentebaten	800	-	5.500	3.500	1.400	500	600	800	800	4.200-	3.700	-	13.400
Waardeveranderingen financiële vaste activa	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Rentelasten	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	800	-	5.500	3.500	1.400	500	600	800	800	4.200-	3.700	-	13.400
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	563.000	14.600-	913.000-	5.800-	425.300	152.600-	365.300-	95.800-	3.400	200.300-	-136.800	259.100-	1.151.600-
Kasstroom uit investeringsactiviteiten													
Investerings materiële vaste activa	172.000-	170.000-	195.000-	280.000-	222.000-	65.000-	90.000-	50.000-	50.000-	625.000-	112.000-	75.600-	2.106.600-
Investerings financiële vaste activa	279.100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	279.100
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	107.100	170.000-	195.000-	280.000-	222.000-	65.000-	90.000-	50.000-	50.000-	625.000-	112.000-	75.600-	1.827.500-
Kasstroom uit financieringsactiviteiten													
Mutatie langlopende schulden	279.100-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	279.100-
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten	279.100-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	279.100-
Mutatie liquide middelen	<u>391.000</u>	<u>184.600-</u>	<u>1.108.000-</u>	<u>285.800-</u>	<u>203.300</u>	<u>217.600-</u>	<u>455.300-</u>	<u>145.800-</u>	<u>46.600-</u>	<u>825.300-</u>	<u>-248.800</u>	<u>334.700-</u>	<u>3.258.200-</u>

In deze liquiditeitsprognose zijn de vorderingen en de kortlopende schulden constant verondersteld.

	Jaarrekening 2021 €	Prognose 2022 €	Begroting 2022 €	Begroting 2023 €	Begroting 2024 €	Begroting 2025 €	Begroting 2026 €
Baten							
3.1 Rijksbijdragen	20.028.781	18.353.600	18.240.000	18.423.200	17.125.700	15.892.200	15.335.700
NPO	1.466.126	707.300	1.382.300	1.153.900	-	-	-
3.2 Overheidsbijdragen/subsidies overige overheden	3.759	-	-	-	-	-	-
3.5 Overige baten	463.104-	449.500-	400.200-	393.000-	352.100-	311.100-	292.800-
Totaal baten	21.035.562	18.611.400	19.222.100	19.184.100	16.773.600	15.581.100	15.042.900
Lasten							
4.1 Personeelslasten	16.791.622	16.420.900	16.347.000	15.597.800	14.521.800	13.226.300	12.636.300
4.2 Afschrijvingen	817.714	888.600	867.600	826.500	859.900	853.200	795.200
4.3 Huisvestingslasten	396.782	704.700	636.300	814.100	814.100	814.100	814.100
4.4 Overige lasten	1.975.287	1.535.600	1.487.900	1.397.900	936.400	910.800	897.300
NPO	538.631	963.300	345.400	1.097.500	456.900	-	-
Totaal lasten	20.520.036	20.513.100	19.684.200	19.733.800	17.589.100	15.804.400	15.142.900
Saldo baten en lasten	515.526	1.901.700-	462.100-	549.700-	815.500-	223.300-	100.000-
6 Financiële baten en lasten	6.151-	2.500	2.500	1.100	900	900	800
Resultaat	509.375	1.899.200-	459.600-	548.600-	814.600-	222.400-	99.200-
Toevoeging (+) of onttrekking (-) aan bestemmingsreserves	40.179	667.700-	1.387.200-	307.900-	307.900-	307.900-	307.900-
NPO	927.495	256.000-	1.036.900	56.400	456.900-	-	-
Resultaat na mutatie bestemmingsreserves	458.299-	975.500-	109.300-	297.100-	49.800-	85.500	208.700
Weerstandsvormogen prognose	7,8%	3,5%					
Streefwaarde 7,5%							
<u>Leerlingaantal 1 oktober jaar T -1</u>	<u>2.097</u>		<u>1.978</u>	<u>1.871</u>	<u>1.725</u>	<u>1.589</u>	<u>1.531</u>
<u>Fte's 1 januari</u>		<u>210,6</u>		<u>183,5</u>	<u>170,6</u>	<u>143,3</u>	<u>134,2</u>
<u>Fte's 1 augustus</u>		<u>182,5</u>		<u>171,9</u>	<u>143,6</u>	<u>134,8</u>	<u>129,3</u>

<u>Eigen vermogen</u>	Verwachte stand 31-12-2022 €	Mutatie 2023 €	* Verwachte stand 31-12-2023 €	Mutatie 2024 €	Verwachte stand 31-12-2024 €	Mutatie 2025 €	Verwachte stand 31-12-2025 €	Mutatie 2026 €	Verwachte stand 31-12-2026 €
<u>Algemene reserve</u>	659.166	297.100-	362.066	49.800-	312.266	85.500	397.766	208.700	606.466
<u>Bestemminsreserve (publiek)</u>									
Personeel	267.979	50.000-	217.979	50.000-	167.979	50.000-	117.979	50.000-	67.979
NPO	400.500	56.400	456.900	456.900-	-	-	-	-	-
Zorgbudget	314.816	-	314.816	-	314.816	-	314.816	-	314.816
Huisvesting, inventaris & ICT	2.960.569	257.900-	2.702.669	257.900-	2.444.769	257.900-	2.186.869	257.900-	1.928.969
Overige	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3.943.864	251.500-	3.692.364	764.800-	2.927.564	307.900-	2.619.664	307.900-	2.311.764
<u>Bestemmingsreserve (privaat)</u>									
Boekenfonds	190.843	-	190.843	-	190.843	-	190.843	-	190.843
Schoolfonds	90.132	-	90.132	-	90.132	-	90.132	-	90.132
Fondsen	56.175	-	56.175	-	56.175	-	56.175	-	56.175
	337.150	-	337.150	-	337.150	-	337.150	-	337.150
Eigen vermogen *	4.940.180	548.600-	4.391.580	814.600-	3.576.980	222.400-	3.354.580	99.200-	3.255.380

* In de berekening van het weerstandsvermogen in meerjarenperspectief is geen rekening gehouden met een eventuele aanzuivering van de gezamenlijke risicoreserve.

Toetsing aan risicoprofiel

In het document "Richtlijnen financiële cyclus 2023 Achterhoek VO" d.d. juli 2022, zijn de streefwaarden voor het risicoprofiel op stichtingsniveau en op schoolniveau gedefinieerd.

De streefwaarde is de algemene reserve uitgedrukt in een percentage van de totale baten inclusief financiële baten.

Gedefinieerde streefwaarde Almende College	7,5%	7,5%	7,5%	7,5%
Waarde op basis van verwachte stand op 31-12	1,9%	1,9%	2,5%	4,0%

<u>Voorzieningen / langlopende schulden</u>	Verwachte stand 31-12-2022 €	Mutatie 2023 €	Verwachte stand 31-12-2023 €	Mutatie 2024 €	Verwachte stand 31-12-2024 €	Mutatie 2025 €	Verwachte stand 31-12-2025 €	Mutatie 2026 €	Verwachte stand 31-12-2026 €
Voorziening jubilea	208.305	-	208.305	-	208.305	-	208.305	-	208.305
Voorziening cao levensfasebewust beleid	603.703	117.200	720.903	-	720.903	-	720.903	-	720.903
Onderhoudsvoorziening	763.765	335.300-	428.465	57.100-	371.365	375.600-	4.235-	133.000-	137.235-
WW uitkeringen	67.136	-	67.136	-	67.136	-	67.136	-	67.136
WGA	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Langdurig zieken	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zwangerschapsverlof	25.498	-	25.498	-	25.498	-	25.498	-	25.498
Lening o/g	11.149.828	276.400-	10.873.428	277.300-	10.596.128	278.200-	10.317.928	279.100-	10.038.828
Spaarverlof	144.168	20.900	165.068	-	165.068	-	165.068	-	165.068
	12.962.403	473.600-	12.488.803	334.400-	12.154.403	653.800-	11.500.603	412.100-	11.088.503

Begrote investeringen

	2023 €	2024 €	2025 €	2026 €
Gebouwen	-	-	-	-
Installaties	1.500.000	-	-	-
ICT	125.000	120.000	112.000	108.000
Overige inventaris	82.500	78.500	66.000	64.000
	1.707.500	198.500	178.000	172.000

	2023	2024	2025	2026
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo baten en lasten	549.700-	815.500-	223.300-	100.000-
Aanpassingen voor:				
- afschrijvingen	826.500	859.900	853.200	795.200
- mutaties eigen vermogen	-	-	-	-
- mutaties voorzieningen	218.100-	57.100-	375.600-	133.000-
	58.700	12.700-	254.300	562.200
Veranderingen in vlottende middelen:				
- vorderingen	-	-	-	-
- kortlopende schulden	-	-	-	-
	-	-	-	-
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	58.700	12.700-	254.300	562.200
Rentebaten	1.100	900	900	800
Waardeveranderingen financiële vaste activa	-	-	-	-
Rentelasten	-	-	-	-
	1.100	900	900	800
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	59.800	-11.800	255.200	563.000
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings materiële vaste activa	1.707.500-	198.500-	178.000-	172.000-
Investerings financiële vaste activa	276.400	277.300	278.200	279.100
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	1.431.100-	78.800	100.200	107.100
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Mutatie langlopende schulden	255.500-	277.300-	278.200-	279.100-
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten	255.500-	277.300-	278.200-	279.100-
Mutatie liquide middelen	1.626.800-	210.300-	77.200	391.000

In deze liquiditeitsprognose zijn de vorderingen en de kortlopende schulden constant verondersteld.

	Jaarrekening 2021 €	Prognose 2022 €	Begroting 2022 €	Begroting 2023 €	Begroting 2024 €	Begroting 2025 €	Begroting 2026 €
Baten							
3.1 Rijksbijdragen	13.505.641	13.505.500	12.993.000	14.379.500	13.630.800	12.748.300	12.263.900
NPO	940.256	1.306.200	1.468.700	798.700	-	-	-
3.2 Overheidsbijdragen/subsidies overige overheden	9.905	-	-	-	-	-	-
3.5 Overige baten	317.403-	276.400-	279.100-	300.400-	279.200-	253.600-	238.100-
Totaal baten	<u>14.138.399</u>	<u>14.535.300</u>	<u>14.182.600</u>	<u>14.877.800</u>	<u>13.351.600</u>	<u>12.494.700</u>	<u>12.025.800</u>
Lasten							
4.1 Personeelslasten	11.489.775	11.263.000	11.228.700	11.547.600	11.041.600	10.551.900	10.258.400
4.2 Afschrijvingen	352.682	404.100	379.600	413.200	409.400	392.800	378.100
4.3 Huisvestingslasten	745.204	802.900	792.000	899.000	911.000	911.000	911.000
4.4 Overige lasten	1.069.119	964.500	965.000	1.016.000	979.000	948.000	928.000
NPO	205.815	1.027.600	479.300	1.327.100	306.300	-	-
Totaal lasten	<u>13.862.595</u>	<u>14.462.100</u>	<u>13.844.600</u>	<u>15.202.900</u>	<u>13.647.300</u>	<u>12.803.700</u>	<u>12.475.500</u>
Saldo baten en lasten	275.804	73.200	338.000	325.100-	295.700-	309.000-	449.700-
6 Financiële baten en lasten	6.006-	100	100	100	100	100	-
Resultaat	<u>269.798</u>	<u>73.300</u>	<u>338.100</u>	<u>325.000-</u>	<u>295.600-</u>	<u>308.900-</u>	<u>449.700-</u>
Toevoeging (+) of onttrekking (-) aan bestemmingsreserves	254.488-	255.800-	623.300-	72.200-	92.200-	112.200-	162.200-
NPO	734.441	278.600	989.400	528.400-	306.300-	-	-
Resultaat na mutatie bestemmingsreserves	<u><u>210.155-</u></u>	<u><u>50.500</u></u>	<u><u>28.000-</u></u>	<u><u>275.600</u></u>	<u><u>102.900</u></u>	<u><u>196.700-</u></u>	<u><u>287.500-</u></u>
Weerstandsvermogen prognose	8,1%	8,2%					
Streefwaarde 8,5%							
<u>Leerlingaantal 1 oktober jaar T -1</u>	<u>1.367</u>		<u>1.327</u>	<u>1.371</u>	<u>1.317</u>	<u>1.242</u>	<u>1.200</u>
<u>Fte's 1 januari</u>		<u>140,5</u>		<u>136,4</u>	<u>123,1</u>	<u>114,3</u>	<u>109,3</u>
<u>Fte's 1 augustus</u>		<u>136,4</u>		<u>125,6</u>	<u>114,3</u>	<u>109,3</u>	<u>107,8</u>

<u>Eigen vermogen</u>	Verwachte stand 31-12-2022 €	Mutatie 2023 €	* Verwachte stand 31-12-2023 €	Mutatie 2024 €	Verwachte stand 31-12-2024 €	Mutatie 2025 €	Verwachte stand 31-12-2025 €	Mutatie 2026 €	Verwachte stand 31-12-2026 €
<u>Algemene reserve</u>	1.191.610	275.600	1.467.210	102.900	1.570.110	196.700	1.373.410	287.500	1.085.910
<u>Bestemmingsreserve (publiek)</u>									
Personeel	-	-	-	-	-	-	-	-	-
NPO	834.700	528.400	306.300	306.300	-	-	-	-	-
Zorgbudget	50.000	-	50.000	-	50.000	-	50.000	-	50.000
Huisvesting, inventaris & ICT	1.027.285	72.200	955.085	92.200	862.885	112.200	750.685	162.200	588.485
Overige	159.230	-	159.230	-	159.230	-	159.230	-	159.230
	2.071.215	600.600	1.470.615	398.500	1.072.115	112.200	959.915	162.200	797.715
<u>Bestemmingsreserve (privaat)</u>									
Boekenfonds	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Schoolfonds	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Fondsen	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Eigen vermogen *	3.262.825	325.000	2.937.825	295.600	2.642.225	308.900	2.333.325	449.700	1.883.625

* In de berekening van het weerstandsvermogen in meerjarenperspectief is geen rekening gehouden met een eventuele aanzuivering van de gezamenlijke risicoreserve.

Toetsing aan risicoprofiel

In het document "Richtlijnen financiële cyclus 2023 Achterhoek VO" d.d. juli 2022, zijn de streefwaarden voor het risicoprofiel op stichtingsniveau en op schoolniveau gedefinieerd.

De streefwaarde is de algemene reserve uitgedrukt in een percentage van de totale baten inclusief financiële baten.

Gedefinieerde streefwaarde Gerrit Komrij College	8,5%	8,5%	8,5%	8,5%
Waarde op basis van verwachte stand op 31-12	9,9%	11,8%	11,0%	9,0%

<u>Voorzieningen / langlopende schulden</u>	Verwachte stand 31-12-2022 €	Mutatie 2023 €	Verwachte stand 31-12-2023 €	Mutatie 2024 €	Verwachte stand 31-12-2024 €	Mutatie 2025 €	Verwachte stand 31-12-2025 €	Mutatie 2026 €	Verwachte stand 31-12-2026 €
Voorziening jubilea	140.744	-	140.744	-	140.744	-	140.744	-	140.744
Voorziening cao levensfasebewust beleid	564.274	100.300	664.574	-	664.574	-	664.574	-	664.574
Onderhoudsvoorziening	651.056	94.000	745.056	107.000	852.056	85.000	937.056	57.000	994.056
WW uitkeringen	1.691	-	1.691	-	1.691	-	1.691	-	1.691
WGA	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Langdurig zieken	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zwangerschapsverlof	28.907	-	28.907	-	28.907	-	28.907	-	28.907
Lening o/g	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Spaarverlof	57.299	17.000	74.299	-	74.299	-	74.299	-	74.299
	1.443.971	211.300	1.655.271	107.000	1.762.271	85.000	1.847.271	57.000	1.904.271

Begrote investeringen

	2023 €	2024 €	2025 €	2026 €
Gebouwen	164.000	35.000	35.000	35.000
Installaties	-	10.000	10.000	10.000
ICT	63.000	70.000	70.000	70.000
Overige inventaris	152.000	55.000	55.000	55.000
	379.000	170.000	170.000	170.000

	2023	2024	2025	2026
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo baten en lasten	325.100-	295.700-	309.000-	449.700-
Aanpassingen voor:				
- afschrijvingen	413.200	409.400	392.800	378.100
- mutaties eigen vermogen	-	-	-	-
- mutaties voorzieningen	194.300	107.000	85.000	57.000
	<u>282.400</u>	<u>220.700</u>	<u>168.800</u>	<u>14.600-</u>
Veranderingen in vlottende middelen:				
- vorderingen	-	-	-	-
- kortlopende schulden	-	-	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	<u>282.400</u>	<u>220.700</u>	<u>168.800</u>	<u>14.600-</u>
Rentebaten	100	100	100	-
Waardeveranderingen financiële vaste activa	-	-	-	-
Rentelasten	-	-	-	-
	<u>100</u>	<u>100</u>	<u>100</u>	<u>-</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	<u>282.500</u>	<u>220.800</u>	<u>168.900</u>	<u>-14.600</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings materiële vaste activa	379.000-	170.000-	170.000-	170.000-
Investerings financiële vaste activa	-	-	-	-
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	<u>379.000-</u>	<u>170.000-</u>	<u>170.000-</u>	<u>170.000-</u>
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Mutatie langlopende schulden	17.000	-	-	-
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten	<u>17.000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Mutatie liquide middelen	<u>79.500-</u>	<u>50.800</u>	<u>1.100-</u>	<u>184.600-</u>

In deze liquiditeitsprognose zijn de vorderingen en de kortlopende schulden constant verondersteld.

	Jaarrekening 2021 €	Prognose 2022 €	Begroting 2022 €	Begroting 2023 €	Begroting 2024 €	Begroting 2025 €	Begroting 2026 €
Baten							
3.1 Rijksbijdragen	10.922.955	10.150.300	9.056.800	10.934.500	9.873.600	9.814.400	10.349.900
NPO	587.572	1.948.100	1.933.900	708.600	-	-	-
3.2 Overheidsbijdragen/subsidies overige overheden	-	-	-	-	-	-	-
3.5 Overige baten	275.554-	180.300-	87.000-	228.000-	191.500-	192.700-	205.800-
Totaal baten	<u>11.234.973</u>	<u>11.918.100</u>	<u>10.903.700</u>	<u>11.415.100</u>	<u>9.682.100</u>	<u>9.621.700</u>	<u>10.144.100</u>
Lasten							
4.1 Personeelslasten	8.323.840	8.088.300	7.963.100	8.617.700	8.323.800	8.545.800	8.504.200
4.2 Afschrijvingen	435.677	408.900	409.100	334.800	325.300	298.500	276.500
4.3 Huisvestingslasten	684.946	782.800	731.300	858.100	859.400	860.500	861.700
4.4 Overige lasten	676.060	784.900	917.900	844.500	844.900	846.500	856.800
NPO	496.666	1.038.600	496.800	676.800	386.400	-	-
Totaal lasten	<u>10.617.189</u>	<u>11.103.500</u>	<u>10.518.200</u>	<u>11.331.900</u>	<u>10.739.800</u>	<u>10.551.300</u>	<u>10.499.200</u>
Saldo baten en lasten	617.784	814.600	385.500	83.200	1.057.700-	929.600-	355.100-
6 Financiële baten en lasten	6.649-	9.500	9.500	7.600	5.900	6.400	5.500
Resultaat	<u>611.135</u>	<u>824.100</u>	<u>395.000</u>	<u>90.800</u>	<u>1.051.800-</u>	<u>923.200-</u>	<u>349.600-</u>
Toevoeging (+) of onttrekking (-) aan bestemmingsreserves	83.831-	358.500-	842.100-	36.500-	36.500-	36.500-	36.500-
NPO	90.906	909.500	1.437.100	31.800	386.400-	-	-
Resultaat na mutatie bestemmingsreserves	<u><u>604.060</u></u>	<u><u>273.100</u></u>	<u><u>200.000-</u></u>	<u><u>95.500</u></u>	<u><u>628.900-</u></u>	<u><u>886.700-</u></u>	<u><u>313.100-</u></u>
Weerstandsvermogen prognose	60,7%	59,3%					
Streefwaarde 11,0%							
<u>Leerlingaantal 1 oktober jaar T -1</u>	<u>861</u>		<u>804</u>	<u>875</u>	<u>805</u>	<u>820</u>	<u>890</u>
<u>Fte's 1 januari</u>		<u>100,9</u>		<u>101,2</u>	<u>97,1</u>	<u>93,8</u>	<u>93,4</u>
<u>Fte's 1 augustus</u>		<u><u>102,4</u></u>		<u><u>97,3</u></u>	<u><u>93,8</u></u>	<u><u>93,4</u></u>	<u><u>93,4</u></u>

<u>Eigen vermogen</u>	Verwachte stand 31-12-2022 €	Mutatie 2023 €	* Verwachte stand 31-12-2023 €	Mutatie 2024 €	Verwachte stand 31-12-2024 €	Mutatie 2025 €	Verwachte stand 31-12-2025 €	Mutatie 2026 €	Verwachte stand 31-12-2026 €
<u>Algemene reserve</u>	7.091.808	95.500	7.187.308	628.900	6.558.408	886.700	5.671.708	313.100	5.358.608
<u>Bestemminsreserve (publiek)</u>									
Personeel	1.055.315	-	1.055.315	-	1.055.315	-	1.055.315	-	1.055.315
NPO	354.600	31.800	386.400	386.400	-	-	-	-	-
Zorgbudget	1.229.491	36.500	1.192.991	36.500	1.156.491	36.500	1.119.991	36.500	1.083.491
Huisvesting, inventaris & ICT	729.163	-	729.163	-	729.163	-	729.163	-	729.163
Overige	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3.368.569	4.700	3.363.869	422.900	2.940.969	36.500	2.904.469	36.500	2.867.969
<u>Bestemmingsreserve (privaat)</u>									
Boekenfonds	213.854	-	213.854	-	213.854	-	213.854	-	213.854
Schoolfonds	6.270	-	6.270	-	6.270	-	6.270	-	6.270
Fondsen	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	220.124	-	220.124	-	220.124	-	220.124	-	220.124
Eigen vermogen *	10.680.501	90.800	10.771.301	1.051.800	9.719.501	923.200	8.796.301	349.600	8.446.701

* In de berekening van het weerstandsvermogen in meerjarenperspectief is geen rekening gehouden met een eventuele aanzuivering van de gezamenlijke risicoreserve.

Toetsing aan risicoprofiel

In het document "Richtlijnen financiële cyclus 2023 Achterhoek VO" d.d. juli 2022, zijn de streefwaarden voor het risicoprofiel op stichtingsniveau en op schoolniveau gedefinieerd.

De streefwaarde is de algemene reserve uitgedrukt in een percentage van de totale baten inclusief financiële baten.

Gedefinieerde streefwaarde Metzo College	11,0%	11,0%	11,0%	11,0%
Waarde op basis van verwachte stand op 31-12	62,8%	67,5%	58,8%	52,7%

<u>Voorzieningen / langlopende schulden</u>	Verwachte stand 31-12-2022 €	Mutatie 2023 €	Verwachte stand 31-12-2023 €	Mutatie 2024 €	Verwachte stand 31-12-2024 €	Mutatie 2025 €	Verwachte stand 31-12-2025 €	Mutatie 2026 €	Verwachte stand 31-12-2026 €
Voorziening jubilea	100.333	-	100.333	-	100.333	-	100.333	-	100.333
Voorziening cao levensfasebewust beleid	441.795	91.700	533.495	-	533.495	-	533.495	-	533.495
Onderhoudsvoorziening	3.423.100	877.900	2.545.200	1.155.900	1.389.300	16.700	1.372.600	839.900	532.700
WW uitkeringen	104.152	-	104.152	-	104.152	-	104.152	-	104.152
WGA	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Langdurig zieken	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zwangerschapsverlof	29.460	-	29.460	-	29.460	-	29.460	-	29.460
Lening o/g	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Spaarverlof	160.341	13.300	173.641	-	173.641	-	173.641	-	173.641
	4.259.181	772.900	3.486.281	1.155.900	2.330.381	16.700	2.313.681	839.900	1.473.781

Begrote investeringen

	2023 €	2024 €	2025 €	2026 €
Gebouwen	40.000	40.000	40.000	40.000
Installaties	-	-	-	-
ICT	20.000	20.000	60.000	70.000
Overige inventaris	165.000	115.000	85.000	85.000
	225.000	175.000	185.000	195.000

	2023	2024	2025	2026
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo baten en lasten	83.200	1.057.700-	929.600-	355.100-
Aanpassingen voor:				
- afschrijvingen	334.800	325.300	298.500	276.500
- mutaties eigen vermogen	-	-	-	-
- mutaties voorzieningen	786.200-	1.155.900-	16.700-	839.900-
	368.200-	1.888.300-	647.800-	918.500-
Veranderingen in vlottende middelen:				
- vorderingen	-	-	-	-
- kortlopende schulden	-	-	-	-
	-	-	-	-
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	368.200-	1.888.300-	647.800-	918.500-
Rentebaten	7.600	5.900	6.400	5.500
Waardeveranderingen financiële vaste activa	-	-	-	-
Rentelasten	-	-	-	-
	7.600	5.900	6.400	5.500
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	-360.600	-1.882.400	-641.400	-913.000
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings materiële vaste activa	225.000-	175.000-	185.000-	195.000-
Investerings financiële vaste activa	-	-	-	-
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	225.000-	175.000-	185.000-	195.000-
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Mutatie langlopende schulden	13.300	-	-	-
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten	13.300	-	-	-
Mutatie liquide middelen	572.300-	2.057.400-	826.400-	1.108.000-

In deze liquiditeitsprognose zijn de vorderingen en de kortlopende schulden constant verondersteld.

	Jaarrekening 2021 €	Prognose 2022 €	Begroting 2022 €	Begroting 2023 €	Begroting 2024 €	Begroting 2025 €	Begroting 2026 €
Baten							
3.1 Rijksbijdragen	15.850.091	15.837.100	15.511.600	15.539.900	14.274.600	13.485.900	13.090.400
NPO	1.136.931	398.400	938.300	836.800	-	-	-
3.2 Overheidsbijdragen/subsidies overige overheden	235.092	210.600	203.900	215.100	214.900	213.800	210.200
3.5 Overige baten	336.193-	384.500-	415.000-	398.100-	358.800-	332.700-	323.600-
Totaal baten	16.885.921	16.061.600	16.238.800	16.193.700	14.130.700	13.367.000	12.977.000
Lasten							
4.1 Personeelslasten	12.738.993	12.740.600	12.497.700	12.410.100	11.422.300	11.064.100	10.930.300
4.2 Afschrijvingen	443.522	585.400	585.600	498.400	397.700	377.800	357.600
4.3 Huisvestingslasten	826.977	883.600	868.200	970.000	943.000	943.000	943.000
4.4 Overige lasten	1.313.036	1.242.100	1.251.700	1.243.000	1.178.000	1.162.000	1.129.000
NPO	174.804	598.200	465.700	705.600	705.600	411.600	-
Totaal lasten	15.497.332	16.049.900	15.668.900	15.827.100	14.646.600	13.958.500	13.359.900
Saldo baten en lasten	1.388.589	11.700	569.900	366.600	515.900-	591.500-	382.900-
6 Financiële baten en lasten	6.399-	5.400	5.400	4.800	3.700	4.000	3.500
Resultaat	1.382.190	17.100	575.300	371.400	512.200-	587.500-	379.400-
Toevoeging (+) of onttrekking (-) aan bestemmingsreserves	162.584-	20.800-	346.800-	25.000-	55.000-	85.000-	151.000-
NPO	962.127	199.800-	472.600	131.200	705.600-	411.600-	-
Resultaat na mutatie bestemmingsreserves	582.647	237.700	449.500	265.200	248.400	90.900-	228.400-
Weerstandsvermogen prognose	17,4%	19,7%					
Streefwaarde 8,5%							
<u>Leerlingaantal 1 oktober jaar T -1</u>	<u>1.625</u>		<u>1.618</u>	<u>1.557</u>	<u>1.420</u>	<u>1.352</u>	<u>1.321</u>
<u>Fte's 1 januari</u>		<u>168,5</u>		<u>159,7</u>	<u>144,6</u>	<u>136,4</u>	<u>132,2</u>
<u>Fte's 1 augustus</u>		<u>164,3</u>		<u>143,8</u>	<u>136,5</u>	<u>132,2</u>	<u>128,2</u>

<u>Eigen vermogen</u>	Verwachte stand 31-12-2022 €	Mutatie 2023 €	* Verwachte stand 31-12-2023 €	Mutatie 2024 €	Verwachte stand 31-12-2024 €	Mutatie 2025 €	Verwachte stand 31-12-2025 €	Mutatie 2026 €	Verwachte stand 31-12-2026 €
<u>Algemene reserve</u>	3.175.301	265.200	3.440.501	248.400	3.688.901	90.900	3.598.001	228.400	3.369.601
<u>Bestemmingsreserve (publiek)</u>									
Personeel	2.149.647	-	2.149.647	-	2.149.647	-	2.149.647	-	2.149.647
NPO	986.000	131.200	1.117.200	705.600	411.600	411.600	-	-	-
Zorgbudget	247.852	25.000	222.852	25.000	197.852	25.000	172.852	25.000	147.852
Huisvesting, inventaris & ICT	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Overige	216.000	-	216.000	30.000	186.000	60.000	126.000	126.000	-
	3.599.499	106.200	3.705.699	760.600	2.945.099	496.600	2.448.499	151.000	2.297.499
<u>Bestemmingsreserve (privaat)</u>									
Boekenfonds	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Schoolfonds	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Fondsen	94.636	-	94.636	-	94.636	-	94.636	-	94.636
	94.636	-	94.636	-	94.636	-	94.636	-	94.636
Eigen vermogen *	6.869.436	371.400	7.240.836	512.200	6.728.636	587.500	6.141.136	379.400	5.761.736

* In de berekening van het weerstandsvermogen in meerjarenperspectief is geen rekening gehouden met een eventuele aanzuivering van de gezamenlijke risicoreserve.

Toetsing aan risicoprofiel

In het document "Richtlijnen financiële cyclus 2023 Achterhoek VO" d.d. juli 2022, zijn de streefwaarden voor het risicoprofiel op stichtingsniveau en op schoolniveau gedefinieerd.

De streefwaarde is de algemene reserve uitgedrukt in een percentage van de totale baten inclusief financiële baten.

Gedefinieerde streefwaarde Schaersvoorde	8,5%	8,5%	8,5%	8,5%
Waarde op basis van verwachte stand op 31-12	21,2%	26,1%	26,9%	25,9%

<u>Voorzieningen / langlopende schulden</u>	Verwachte stand 31-12-2022 €	Mutatie 2023 €	Verwachte stand 31-12-2023 €	Mutatie 2024 €	Verwachte stand 31-12-2024 €	Mutatie 2025 €	Verwachte stand 31-12-2025 €	Mutatie 2026 €	Verwachte stand 31-12-2026 €
Voorziening jubilea	172.606	-	172.606	-	172.606	-	172.606	-	172.606
Voorziening cao levensfasebewust beleid	309.098	58.500	367.598	-	367.598	-	367.598	-	367.598
Onderhoudsvoorziening	1.288.702	171.000	1.117.702	95.000	1.212.702	23.000	1.189.702	16.000	1.205.702
WW uitkeringen	18.077	-	18.077	-	18.077	-	18.077	-	18.077
WGA	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Langdurig zieken	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zwangerschapsverlof	7.222	-	7.222	-	7.222	-	7.222	-	7.222
Lening o/g	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Spaarverlof	45.417	7.200	52.617	-	52.617	-	52.617	-	52.617
	1.841.122	105.300	1.735.822	95.000	1.830.822	23.000	1.807.822	16.000	1.823.822

Begrote investeringen

	2023 €	2024 €	2025 €	2026 €
Gebouwen	145.000	40.000	40.000	40.000
Installaties	30.000	15.000	15.000	15.000
ICT	189.000	120.000	120.000	120.000
Overige inventaris	167.000	105.000	105.000	105.000
	531.000	280.000	280.000	280.000

	2023	2024	2025	2026
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo baten en lasten	366.600	515.900-	591.500-	382.900-
Aanpassingen voor:				
- afschrijvingen	498.400	397.700	377.800	357.600
- mutaties eigen vermogen	-	-	-	-
- mutaties voorzieningen	112.500-	95.000	23.000-	16.000
	752.500	23.200-	236.700-	9.300-
Veranderingen in vlottende middelen:				
- vorderingen	-	-	-	-
- kortlopende schulden	-	-	-	-
	-	-	-	-
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	752.500	23.200-	236.700-	9.300-
Rentebaten	4.800	3.700	4.000	3.500
Waardeveranderingen financiële vaste activa	-	-	-	-
Rentelasten	-	-	-	-
	4.800	3.700	4.000	3.500
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	757.300	-19.500	-232.700	-5.800
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings materiële vaste activa	531.000-	280.000-	280.000-	280.000-
Investerings financiële vaste activa	-	-	-	-
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	531.000-	280.000-	280.000-	280.000-
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Mutatie langlopende schulden	7.200	-	-	-
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten	7.200	-	-	-
Mutatie liquide middelen	233.500	299.500-	512.700-	285.800-

In deze liquiditeitsprognose zijn de vorderingen en de kortlopende schulden constant verondersteld.

	Jaarrekening 2021 €	Prognose 2022 €	Begroting 2022 €	Begroting 2023 €	Begroting 2024 €	Begroting 2025 €	Begroting 2026 €
Baten							
3.1 Rijksbijdragen	14.096.616	13.045.500	13.015.900	14.482.900	13.473.600	12.901.300	12.620.300
NPO	1.038.067	1.364.500	1.242.200	722.300	-	-	-
3.2 Overheidsbijdragen/subsidies overige overheden	-	10.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000
3.5 Overige baten	8.084	106.300-	14.100-	122.600-	125.000-	86.400-	102.500-
Totaal baten	15.142.767	14.313.700	14.274.000	15.112.600	13.378.600	12.844.900	12.547.800
Lasten							
4.1 Personeelslasten	11.856.700	11.262.800	11.524.100	12.152.700	11.127.700	10.939.200	10.677.700
4.2 Afschrijvingen	349.058	324.900	343.300	333.500	384.900	381.800	352.500
4.3 Huisvestingslasten	498.871	573.100	541.700	753.200	686.100	497.500	497.500
4.4 Overige lasten	898.759	945.800	1.015.600	1.104.700	1.078.200	1.001.400	1.011.400
NPO	538.784	879.700	230.000	880.000	380.000	204.800	-
Totaal lasten	14.142.172	13.986.300	13.654.700	15.224.100	13.656.900	13.024.700	12.539.100
Saldo baten en lasten	1.000.595	327.400	619.300	111.500-	278.300-	179.800-	8.700
6 Financiële baten en lasten	6.173-	1.900	1.900	1.800	1.400	1.500	1.400
Resultaat	994.422	329.300	621.200	109.700-	276.900-	178.300-	10.100
Toevoeging (+) of onttrekking (-) aan bestemmingsreserves	310.100-	368.700-	813.700-	-	-	-	-
NPO	499.283	484.800	1.012.200	157.700-	380.000-	204.800-	-
Resultaat na mutatie bestemmingsreserves	805.239	213.200	422.700	48.000	103.100	26.500	10.100
Weerstandsvermogen prognose	0,7%	2,2%					
Streefwaarde 8,0%							
<u>Leerlingaantal 1 oktober jaar T -1</u>	<u>1.528</u>		<u>1.415</u>	<u>1.496</u>	<u>1.439</u>	<u>1.400</u>	<u>1.375</u>
<u>Fte's 1 januari</u>		<u>146,7</u>		<u>127,5</u>	<u>118,9</u>	<u>117,1</u>	<u>113,2</u>
<u>Fte's 1 augustus</u>		<u>133,7</u>		<u>119,5</u>	<u>118,9</u>	<u>114,9</u>	<u>112,2</u>

<u>Eigen vermogen</u>	Verwachte stand 31-12-2022 €	Mutatie 2023 €	* Verwachte stand 31-12-2023 €	Mutatie 2024 €	Verwachte stand 31-12-2024 €	Mutatie 2025 €	Verwachte stand 31-12-2025 €	Mutatie 2026 €	Verwachte stand 31-12-2026 €
<u>Algemene reserve</u>	313.662	48.000	361.662	103.100	464.762	26.500	491.262	10.100	501.362
<u>Bestemmingsreserve (publiek)</u>									
Personeel	531.448	-	531.448	-	531.448	-	531.448	-	531.448
NPO	742.500	157.700-	584.800	380.000-	204.800	204.800-	-	-	-
Zorgbudget	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Huisvesting, inventaris & ICT	600.000	-	600.000	-	600.000	-	600.000	-	600.000
Overige	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1.873.948	157.700-	1.716.248	380.000-	1.336.248	204.800-	1.131.448	-	1.131.448
<u>Bestemmingsreserve (privaat)</u>									
Boekenfonds	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Schoolfonds	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Fondsen	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Eigen vermogen *	2.187.610	109.700-	2.077.910	276.900-	1.801.010	178.300-	1.622.710	10.100	1.632.810

* In de berekening van het weerstandsvermogen in meerjarenperspectief is geen rekening gehouden met een eventuele aanzuivering van de gezamenlijke risicoreserve.

Toetsing aan risicoprofiel

In het document "Richtlijnen financiële cyclus 2023 Achterhoek VO" d.d. juli 2022, zijn de streefwaarden voor het risicoprofiel op stichtingsniveau en op schoolniveau gedefinieerd.

De streefwaarde is de algemene reserve uitgedrukt in een percentage van de totale baten inclusief financiële baten.

Gedefinieerde streefwaarde Eligant Lyceum	8,0%	8,0%	8,0%	8,0%
Waarde op basis van verwachte stand op 31-12	2,4%	3,5%	3,8%	4,0%

<u>Voorzieningen / langlopende schulden</u>	Verwachte stand 31-12-2022 €	Mutatie 2023 €	Verwachte stand 31-12-2023 €	Mutatie 2024 €	Verwachte stand 31-12-2024 €	Mutatie 2025 €	Verwachte stand 31-12-2025 €	Mutatie 2026 €	Verwachte stand 31-12-2026 €
Voorziening jubilea	145.601	-	145.601	-	145.601	-	145.601	-	145.601
Voorziening cao levensfasebewust beleid	479.274	78.500	557.774	-	557.774	-	557.774	-	557.774
Onderhoudsvoorziening	1.616.328	101.700-	1.514.628	583.500-	931.128	47.300	978.428	62.700	1.041.128
WW uitkeringen	2.107	-	2.107	-	2.107	-	2.107	-	2.107
WGA	172.317	-	172.317	-	172.317	-	172.317	-	172.317
Langdurig zieken	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zwangerschapsverlof	28.393	-	28.393	-	28.393	-	28.393	-	28.393
Lening o/g	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Spaarverlof	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2.444.019	23.200-	2.420.819	583.500-	1.837.319	47.300	1.884.619	62.700	1.947.319

Begrote investeringen

	2023 €	2024 €	2025 €	2026 €
Gebouwen	1.800.000	50.000	50.000	50.000
Installaties	32.000	32.000	32.000	32.000
ICT	115.000	82.500	82.500	82.500
Overige inventaris	227.500	207.500	57.500	57.500
	2.174.500	372.000	222.000	222.000

Begroting 2023-2026 - Eligant Lyceum inclusief ISK Zutphen - kasstroomoverzicht (liquiditeitsprognose)


	2023	2024	2025	2026
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo baten en lasten	111.500-	278.300-	179.800-	8.700
Aanpassingen voor:				
- afschrijvingen	333.500	384.900	381.800	352.500
- mutaties eigen vermogen	-	-	-	-
- mutaties voorzieningen	23.200-	583.500-	47.300	62.700
	198.800	476.900-	249.300	423.900
Veranderingen in vlottende middelen:				
- vorderingen	-	-	-	-
- kortlopende schulden	-	-	-	-
	-	-	-	-
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	198.800	476.900-	249.300	423.900
Rentebaten	1.800	1.400	1.500	1.400
Waardeveranderingen financiële vaste activa	-	-	-	-
Rentelasten	-	-	-	-
	1.800	1.400	1.500	1.400
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	200.600	475.500-	250.800	425.300
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings materiële vaste activa	2.174.500-	372.000-	222.000-	222.000-
Investerings financiële vaste activa	-	-	-	-
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	2.174.500-	372.000-	222.000-	222.000-
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Mutatie langlopende schulden	-	-	-	-
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten	-	-	-	-
Mutatie liquide middelen	1.973.900-	847.500-	28.800	203.300

In deze liquiditeitsprognose zijn de vorderingen en de kortlopende schulden constant verondersteld.

	Jaarrekening 2021 €	Prognose 2022 €	Begroting 2022 €	Begroting 2023 €	Begroting 2024 €	Begroting 2025 €	Begroting 2026 €
Baten							
3.1 Rijksbijdragen	13.281.123	11.956.700	11.715.700	12.651.000	12.490.700	11.921.700	11.641.500
NPO	1.012.124	222.300	667.000	637.100	-	-	-
3.2 Overheidsbijdragen/subsidies overige overheden	-	10.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000
3.5 Overige baten	25.485	75.900-	22.700	66.800-	101.100-	62.600-	78.700-
Totaal baten	<u>14.318.732</u>	<u>12.113.100</u>	<u>12.435.400</u>	<u>13.251.300</u>	<u>12.419.600</u>	<u>11.889.100</u>	<u>11.592.800</u>
Lasten							
4.1 Personeelslasten	11.121.292	10.399.500	10.784.600	10.588.500	10.319.200	10.135.700	9.877.500
4.2 Afschrijvingen	330.616	300.400	320.800	306.700	354.900	353.700	323.900
4.3 Huisvestingslasten	501.558	525.300	494.000	673.100	629.000	440.400	440.400
4.4 Overige lasten	875.661	885.800	957.100	1.006.300	1.014.800	938.000	948.000
NPO	471.813	705.300	168.900	400.000	200.000	83.400	-
Totaal lasten	<u>13.300.940</u>	<u>12.816.300</u>	<u>12.725.400</u>	<u>12.974.600</u>	<u>12.517.900</u>	<u>11.951.200</u>	<u>11.589.800</u>
Saldo baten en lasten	1.017.792	703.200-	290.000-	276.700	98.300-	62.100-	3.000
6 Financiële baten en lasten	6.173-	1.900	1.900	1.800	1.400	1.500	1.400
Resultaat	<u>1.011.619</u>	<u>701.300-</u>	<u>288.100-</u>	<u>278.500</u>	<u>96.900-</u>	<u>60.600-</u>	<u>4.400</u>
Toevoeging (+) of onttrekking (-) aan bestemmingsreserves	304.387-	363.000-	808.200-	-	-	-	-
NPO	540.311	483.000-	498.100	237.100	200.000-	83.400-	-
Resultaat na mutatie bestemmingsreserves	<u><u>775.695</u></u>	<u><u>144.700</u></u>	<u><u>22.000</u></u>	<u><u>41.400</u></u>	<u><u>103.100</u></u>	<u><u>22.800</u></u>	<u><u>4.400</u></u>
Weerstandsvermogen prognose	-3,6%	-3,1%					
Streefwaarde 8,0%							
<u>Leerlingaantal 1 oktober jaar T -1</u>	<u>1.449</u>		<u>1.336</u>	<u>1.356</u>	<u>1.364</u>	<u>1.325</u>	<u>1.300</u>
<u>Fte's 1 januari</u>		<u>143,0</u>		<u>121,9</u>	<u>113,3</u>	<u>111,5</u>	<u>107,6</u>
<u>Fte's 1 augustus</u>		<u><u>128,2</u></u>		<u><u>113,9</u></u>	<u><u>113,3</u></u>	<u><u>109,3</u></u>	<u><u>106,6</u></u>

<u>Eigen vermogen</u>	Verwachte stand 31-12-2022 €	Mutatie 2023 €	* Verwachte stand 31-12-2023 €	Mutatie 2024 €	Verwachte stand 31-12-2024 €	Mutatie 2025 €	Verwachte stand 31-12-2025 €	Mutatie 2026 €	Verwachte stand 31-12-2026 €
<u>Algemene reserve</u>	373.839-	41.400	332.439-	103.100	229.339-	22.800	206.539-	4.400	202.139-
<u>Bestemmingsreserve (publiek)</u>									
Personeel	531.448	-	531.448	-	531.448	-	531.448	-	531.448
NPO	46.300	237.100	283.400	200.000-	83.400	83.400-	-	-	-
Zorgbudget	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Huisvesting, inventaris & ICT	600.000	-	600.000	-	600.000	-	600.000	-	600.000
Overige	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1.177.748	237.100	1.414.848	200.000-	1.214.848	83.400-	1.131.448	-	1.131.448
<u>Bestemmingsreserve (privaat)</u>									
Boekenfonds	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Schoolfonds	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Fondsen	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Eigen vermogen *	803.909	278.500	1.082.409	96.900-	985.509	60.600-	924.909	4.400	929.309

* In de berekening van het weerstandsvermogen in meerjarenperspectief is geen rekening gehouden met een eventuele aanzuivering van de gezamenlijke risicoreserve.

Toetsing aan risicoprofiel

In het document "Richtlijnen financiële cyclus 2023 Achterhoek VO" d.d. juli 2022, zijn de streefwaarden voor het risicoprofiel op stichtingsniveau en op schoolniveau gedefinieerd.

De streefwaarde is de algemene reserve uitgedrukt in een percentage van de totale baten inclusief financiële baten.

Gedefinieerde streefwaarde Eligant Lyceum	8,0%	8,0%	8,0%	8,0%
Waarde op basis van verwachte stand op 31-12	-2,5%	-1,8%	-1,7%	-1,7%

<u>Voorzieningen / langlopende schulden</u>	Verwachte stand 31-12-2022 €	Mutatie 2023 €	Verwachte stand 31-12-2023 €	Mutatie 2024 €	Verwachte stand 31-12-2024 €	Mutatie 2025 €	Verwachte stand 31-12-2025 €	Mutatie 2026 €	Verwachte stand 31-12-2026 €
Voorziening jubilea	142.300	-	142.300	-	142.300	-	142.300	-	142.300
Voorziening cao levensfasebewust beleid	477.709	78.500	556.209	-	556.209	-	556.209	-	556.209
Onderhoudsvoorziening	1.616.328	101.700-	1.514.628	583.500-	931.128	47.300	978.428	62.700	1.041.128
WW uitkeringen	100	-	100	-	100	-	100	-	100
WGA	172.317	-	172.317	-	172.317	-	172.317	-	172.317
Langdurig zieken	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zwangerschapsverlof	28.393	-	28.393	-	28.393	-	28.393	-	28.393
Lening o/g	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Spaarverlof	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2.437.147	23.200-	2.413.947	583.500-	1.830.447	47.300	1.877.747	62.700	1.940.447

Begrote investeringen

	2023 €	2024 €	2025 €	2026 €
Gebouwen	1.800.000	50.000	50.000	50.000
Installaties	32.000	32.000	32.000	32.000
ICT	75.000	75.000	75.000	75.000
Overige inventaris	200.000	200.000	50.000	50.000
	2.107.000	357.000	207.000	207.000

Begroting 2023-2026 - Eligant Lyceum exclusief ISK Zutphen - kasstroomoverzicht (liquiditeitsprognose)


	2023	2024	2025	2026
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo baten en lasten	276.700	98.300-	62.100-	3.000
Aanpassingen voor:				
- afschrijvingen	306.700	354.900	353.700	323.900
- mutaties eigen vermogen	-	-	-	-
- mutaties voorzieningen	23.200-	583.500-	47.300	62.700
	560.200	326.900-	338.900	389.600
Veranderingen in vlottende middelen:				
- vorderingen	-	-	-	-
- kortlopende schulden	-	-	-	-
	-	-	-	-
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	560.200	326.900-	338.900	389.600
Rentebaten	1.800	1.400	1.500	1.400
Waardeveranderingen financiële vaste activa	-	-	-	-
Rentelasten	-	-	-	-
	1.800	1.400	1.500	1.400
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	562.000	325.500-	340.400	391.000
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings materiële vaste activa	2.107.000-	357.000-	207.000-	207.000-
Investerings financiële vaste activa	-	-	-	-
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	2.107.000-	357.000-	207.000-	207.000-
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Mutatie langlopende schulden	-	-	-	-
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten	-	-	-	-
Mutatie liquide middelen	1.545.000-	682.500-	133.400	184.000

In deze liquiditeitsprognose zijn de vorderingen en de kortlopende schulden constant verondersteld.

	Jaarrekening 2021 €	Prognose 2022 €	Begroting 2022 €	Begroting 2023 €	Begroting 2024 €	Begroting 2025 €	Begroting 2026 €
Baten							
3.1 Rijksbijdragen	815.493	1.088.800	1.300.200	1.831.900	982.900	979.600	978.800
NPO	25.943	1.142.200	575.200	85.200	-	-	-
3.2 Overheidsbijdragen/subsidies overige overheden	-	-	-	-	-	-	-
3.5 Overige baten	17.401-	30.400-	36.800-	55.800-	23.900-	23.800-	23.800-
Totaal baten	<u>824.035</u>	<u>2.200.600</u>	<u>1.838.600</u>	<u>1.861.300</u>	<u>959.000</u>	<u>955.800</u>	<u>955.000</u>
Lasten							
4.1 Personeelslasten	735.408	863.300	739.500	1.564.200	808.500	803.500	800.200
4.2 Afschrijvingen	18.442	24.500	22.500	26.800	30.000	28.100	28.600
4.3 Huisvestingslasten	2.687-	47.800	47.700	80.100	57.100	57.100	57.100
4.4 Overige lasten	23.098	60.000	58.500	98.400	63.400	63.400	63.400
NPO	66.971	174.400	61.100	480.000	180.000	121.400	-
Totaal lasten	<u>841.232</u>	<u>1.170.000</u>	<u>929.300</u>	<u>2.249.500</u>	<u>1.139.000</u>	<u>1.073.500</u>	<u>949.300</u>
Saldo baten en lasten	17.197-	1.030.600	909.300	388.200-	180.000-	117.700-	5.700
6 Financiële baten en lasten	-	-	-	-	-	-	-
Resultaat	<u>17.197-</u>	<u>1.030.600</u>	<u>909.300</u>	<u>388.200-</u>	<u>180.000-</u>	<u>117.700-</u>	<u>5.700</u>
Toevoeging (+) of onttrekking (-) aan bestemmingsreserves	5.713-	5.700-	5.500-	-	-	-	-
NPO	41.028-	967.800	514.100	394.800-	180.000-	121.400-	-
Resultaat na mutatie bestemmingsreserves	<u><u>29.544</u></u>	<u><u>68.500</u></u>	<u><u>400.700</u></u>	<u><u>6.600</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>3.700</u></u>	<u><u>5.700</u></u>
Weerstandsvermogen prognose	75,1%	31,2%					
Streefwaarde 8,0%							
<u>Leerlingaantal 1 oktober jaar T -1</u>	<u>79</u>		<u>79</u>	<u>140</u>	<u>75</u>	<u>75</u>	<u>75</u>
<u>Fte's 1 januari</u>		<u>3,7</u>		<u>5,6</u>	<u>5,6</u>	<u>5,6</u>	<u>5,6</u>
<u>Fte's 1 augustus</u>		<u><u>5,6</u></u>		<u><u>5,6</u></u>	<u><u>5,6</u></u>	<u><u>5,6</u></u>	<u><u>5,6</u></u>

<u>Eigen vermogen</u>	Verwachte stand 31-12-2022 €	Mutatie 2023 €	* Verwachte stand 31-12-2023 €	Mutatie 2024 €	Verwachte stand 31-12-2024 €	Mutatie 2025 €	Verwachte stand 31-12-2025 €	Mutatie 2026 €	Verwachte stand 31-12-2026 €
<u>Algemene reserve</u>	687.501	6.600	694.101	-	694.101	3.700	697.801	5.700	703.501
<u>Bestemmingsreserve (publiek)</u>									
Personeel	-	-	-	-	-	-	-	-	-
NPO	696.200	394.800	301.400	180.000	121.400	121.400	-	-	-
Zorgbudget	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Huisvesting, inventaris & ICT	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Overige	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	696.200	394.800	301.400	180.000	121.400	121.400	-	-	-
<u>Bestemmingsreserve (privaat)</u>									
Boekenfonds	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Schoolfonds	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Fondsen	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Eigen vermogen *	1.383.701	388.200	995.501	180.000	815.501	117.700	697.801	5.700	703.501

* In de berekening van het weerstandsvermogen in meerjarenperspectief is geen rekening gehouden met een eventuele aanzuivering van de gezamenlijke risicoreserve.

Toetsing aan risicoprofiel

In het document "Richtlijnen financiële cyclus 2023 Achterhoek VO" d.d. juli 2022, zijn de streefwaarden voor het risicoprofiel op stichtingsniveau en op schoolniveau gedefinieerd.

De streefwaarde is de algemene reserve uitgedrukt in een percentage van de totale baten inclusief financiële baten.

Gedefinieerde streefwaarde Eligant Lyceum	8,0%	8,0%	8,0%	8,0%
Waarde op basis van verwachte stand op 31-12	37,3%	72,4%	73,0%	73,7%

<u>Voorzieningen / langlopende schulden</u>	Verwachte stand 31-12-2022 €	Mutatie 2023 €	Verwachte stand 31-12-2023 €	Mutatie 2024 €	Verwachte stand 31-12-2024 €	Mutatie 2025 €	Verwachte stand 31-12-2025 €	Mutatie 2026 €	Verwachte stand 31-12-2026 €
Voorziening jubilea	3.301	-	3.301	-	3.301	-	3.301	-	3.301
Voorziening cao levensfasebewust beleid	1.565	-	1.565	-	1.565	-	1.565	-	1.565
Onderhoudsvoorziening	-	-	-	-	-	-	-	-	-
WW uitkeringen	2.007	-	2.007	-	2.007	-	2.007	-	2.007
WGA	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Langdurig zieken	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zwangerschapsverlof	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Lening o/g	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Spaarverlof	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	6.873	-	6.873	-	6.873	-	6.873	-	6.873

Begrote investeringen

	2023 €	2024 €	2025 €	2026 €
Gebouwen	-	-	-	-
Installaties	-	-	-	-
ICT	40.000	7.500	7.500	7.500
Overige inventaris	27.500	7.500	7.500	7.500
	67.500	15.000	15.000	15.000

	2023	2024	2025	2026
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo baten en lasten	388.200-	180.000-	117.700-	5.700
Aanpassingen voor:				
- afschrijvingen	26.800	30.000	28.100	28.600
- mutaties eigen vermogen	-	-	-	-
- mutaties voorzieningen	-	-	-	-
	361.400-	150.000-	89.600-	34.300
Veranderingen in vlottende middelen:				
- vorderingen	-	-	-	-
- kortlopende schulden	-	-	-	-
	-	-	-	-
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	361.400-	150.000-	89.600-	34.300
Rentebaten	-	-	-	-
Waardeveranderingen financiële vaste activa	-	-	-	-
Rentelasten	-	-	-	-
	-	-	-	-
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	361.400-	150.000-	89.600-	34.300
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings materiële vaste activa	67.500-	15.000-	15.000-	15.000-
Investerings financiële vaste activa	-	-	-	-
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	67.500-	15.000-	15.000-	15.000-
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Mutatie langlopende schulden	-	-	-	-
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten	-	-	-	-
Mutatie liquide middelen	428.900-	165.000-	104.600-	19.300

In deze liquiditeitsprognose zijn de vorderingen en de kortlopende schulden constant verondersteld.

	Jaarrekening 2021 €	Prognose 2022 €	Begroting 2022 €	Begroting 2023 €	Begroting 2024 €	Begroting 2025 €	Begroting 2026 €
Baten							
3.1 Rijksbijdragen	2.510.555	2.350.100	2.340.900	2.334.000	2.238.400	2.174.000	2.109.600
NPO	110.783	152.600	185.000	144.100	-	-	-
3.2 Overheidsbijdragen/subsidies overige overheden	-	-	-	-	-	-	-
3.5 Overige baten	82.016	20.700-	19.700-	169.500	185.100	194.000	200.000
Totaal baten	<u>2.703.354</u>	<u>2.482.000</u>	<u>2.506.200</u>	<u>2.647.600</u>	<u>2.423.500</u>	<u>2.368.000</u>	<u>2.309.600</u>
Lasten							
4.1 Personeelslasten	2.132.297	2.009.300	1.913.000	2.161.700	2.086.500	2.102.500	2.119.000
4.2 Afschrijvingen	122.850	129.700	138.700	144.300	138.800	140.300	142.500
4.3 Huisvestingslasten	114.514	130.800	141.300	154.500	154.500	154.500	154.500
4.4 Overige lasten	156.344	149.500	154.100	146.900	146.400	146.400	146.400
NPO	40.114	82.700	95.100	189.000	58.700	31.600	-
Totaal lasten	<u>2.566.119</u>	<u>2.502.000</u>	<u>2.442.200</u>	<u>2.796.400</u>	<u>2.584.900</u>	<u>2.575.300</u>	<u>2.562.400</u>
Saldo baten en lasten	137.235	20.000-	64.000	148.800-	161.400-	207.300-	252.800-
6 Financiële baten en lasten	6.049-	700	700	600	600	500	500
Resultaat	<u>131.186</u>	<u>19.300-</u>	<u>64.700</u>	<u>148.200-</u>	<u>160.800-</u>	<u>206.800-</u>	<u>252.300-</u>
Toevoeging (+) of onttrekking (-) aan bestemmingsreserves	54.882-	46.600-	70.200-	20.000-	20.000-	20.000-	20.000-
NPO	70.669	69.900	89.900	44.900-	58.700-	31.600-	-
Resultaat na mutatie bestemmingsreserves	<u><u>115.399</u></u>	<u><u>42.600-</u></u>	<u><u>45.000</u></u>	<u><u>83.300-</u></u>	<u><u>82.100-</u></u>	<u><u>155.200-</u></u>	<u><u>232.300-</u></u>
Weerstandsvormogen prognose	33,7%	34,9%					
Streefwaarde 7,0%							
<u>Leerlingaantal 1 oktober jaar T -1</u>	<u>166</u>		<u>148</u>	<u>137</u>	<u>130</u>	<u>125</u>	<u>120</u>
<u>Fte's 1 januari</u>		<u>24,0</u>		<u>24,1</u>	<u>23,5</u>	<u>23,5</u>	<u>23,5</u>
<u>Fte's 1 augustus</u>		<u>25,6</u>		<u>23,5</u>	<u>23,5</u>	<u>23,5</u>	<u>23,5</u>

<u>Eigen vermogen</u>	Verwachte stand 31-12-2022 €	Mutatie 2023 €	* Verwachte stand 31-12-2023 €	Mutatie 2024 €	Verwachte stand 31-12-2024 €	Mutatie 2025 €	Verwachte stand 31-12-2025 €	Mutatie 2026 €	Verwachte stand 31-12-2026 €
<u>Algemene reserve</u>	867.349	83.300-	784.049	82.100-	701.949	155.200-	546.749	232.300-	314.449
<u>Bestemmingsreserve (publiek)</u>									
Personeel	71.349	-	71.349	-	71.349	-	71.349	-	71.349
NPO	135.200	44.900-	90.300	58.700-	31.600	31.600-	-	-	-
Zorgbudget	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Huisvesting, inventaris & ICT	348.923	20.000-	328.923	20.000-	308.923	20.000-	288.923	20.000-	268.923
Overige	240.537	-	240.537	-	240.537	-	240.537	-	240.537
	796.009	64.900-	731.109	78.700-	652.409	51.600-	600.809	20.000-	580.809
<u>Bestemmingsreserve (privaat)</u>									
Boekenfonds	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Schoolfonds	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Fondsen	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Eigen vermogen *	1.663.357	148.200-	1.515.157	160.800-	1.354.357	206.800-	1.147.557	252.300-	895.257

* In de berekening van het weerstandsvermogen in meerjarenperspectief is geen rekening gehouden met een eventuele aanzuivering van de gezamenlijke risicoreserve.

Toetsing aan risicoprofiel

In het document "Richtlijnen financiële cyclus 2023 Achterhoek VO" d.d. juli 2022, zijn de streefwaarden voor het risicoprofiel op stichtingsniveau en op schoolniveau gedefinieerd.

De streefwaarde is de algemene reserve uitgedrukt in een percentage van de totale baten inclusief financiële baten.

Gedefinieerde streefwaarde MaxX	7,0%	7,0%	7,0%	7,0%
Waarde op basis van verwachte stand op 31-12	29,6%	28,9%	23,1%	13,6%

<u>Voorzieningen / langlopende schulden</u>	Verwachte stand 31-12-2022 €	Mutatie 2023 €	Verwachte stand 31-12-2023 €	Mutatie 2024 €	Verwachte stand 31-12-2024 €	Mutatie 2025 €	Verwachte stand 31-12-2025 €	Mutatie 2026 €	Verwachte stand 31-12-2026 €
Voorziening jubilea	24.665	-	24.665	-	24.665	-	24.665	-	24.665
Voorziening cao levensfasebewust beleid	60.634	13.500	74.134	-	74.134	-	74.134	-	74.134
Onderhoudsvoorziening	358.253	10.900-	347.353	17.300-	330.053	18.200-	311.853	42.800-	269.053
WW uitkeringen	7.334	-	7.334	-	7.334	-	7.334	-	7.334
WGA	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Langdurig zieken	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zwangerschapsverlof	1.269	-	1.269	-	1.269	-	1.269	-	1.269
Lening o/g	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Spaarverlof	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	452.155	2.600	454.755	17.300-	437.455	18.200-	419.255	42.800-	376.455

Begrote investeringen

	2023 €	2024 €	2025 €	2026 €
Gebouwen	30.000	10.000	10.000	10.000
Installaties	30.000	20.000	10.000	10.000
ICT	25.000	25.000	25.000	25.000
Overige inventaris	40.000	20.000	20.000	20.000
	125.000	75.000	65.000	65.000

	2023	2024	2025	2026
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo baten en lasten	148.800-	161.400-	207.300-	252.800-
Aanpassingen voor:				
- afschrijvingen	144.300	138.800	140.300	142.500
- mutaties eigen vermogen	-	-	-	-
- mutaties voorzieningen	2.600	17.300-	18.200-	42.800-
	1.900-	39.900-	85.200-	153.100-
Veranderingen in vlottende middelen:				
- vorderingen	-	-	-	-
- kortlopende schulden	-	-	-	-
	-	-	-	-
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	1.900-	39.900-	85.200-	153.100-
Rentebaten	600	600	500	500
Waardeveranderingen financiële vaste activa	-	-	-	-
Rentelasten	-	-	-	-
	600	600	500	500
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	-1.300	-39.300	-84.700	-152.600
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings materiële vaste activa	125.000-	75.000-	65.000-	65.000-
Investerings financiële vaste activa	-	-	-	-
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	125.000-	75.000-	65.000-	65.000-
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Mutatie langlopende schulden	-	-	-	-
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten	-	-	-	-
Mutatie liquide middelen	126.300-	114.300-	149.700-	217.600-

In deze liquiditeitsprognose zijn de vorderingen en de kortlopende schulden constant verondersteld.

	Jaarrekening 2021 €	Prognose 2022 €	Begroting 2022 €	Begroting 2023 €	Begroting 2024 €	Begroting 2025 €	Begroting 2026 €
Baten							
3.1 Rijksbijdragen	5.031.264	4.855.500	4.843.000	4.987.700	4.721.800	4.683.200	4.539.000
NPO	241.900	509.800	645.200	417.400	-	-	-
3.2 Overheidsbijdragen/subsidies overige overheden	25.716	-	-	-	-	-	-
3.5 Overige baten	137.743-	167.100-	149.000-	179.800-	173.100-	171.300-	165.700-
Totaal baten	<u>5.161.137</u>	<u>5.198.200</u>	<u>5.339.200</u>	<u>5.225.300</u>	<u>4.548.700</u>	<u>4.511.900</u>	<u>4.373.300</u>
Lasten							
4.1 Personeelslasten	3.739.593	3.724.000	3.828.900	3.757.500	3.873.600	4.004.300	4.022.500
4.2 Afschrijvingen	177.655	185.000	175.100	184.600	182.100	165.300	156.100
4.3 Huisvestingslasten	314.210	261.000	259.900	294.300	294.300	294.300	294.300
4.4 Overige lasten	265.519	300.500	398.600	364.600	364.600	364.600	364.600
NPO	92.541	257.800	204.800	383.000	279.200	97.000	-
Totaal lasten	<u>4.589.518</u>	<u>4.728.300</u>	<u>4.867.300</u>	<u>4.984.000</u>	<u>4.993.800</u>	<u>4.925.500</u>	<u>4.837.500</u>
Saldo baten en lasten	571.619	469.900	471.900	241.300	445.100-	413.600-	464.200-
6 Financiële baten en lasten	6.032-	500	500	700	500	700	600
Resultaat	<u>565.587</u>	<u>470.400</u>	<u>472.400</u>	<u>242.000</u>	<u>444.600-</u>	<u>412.900-</u>	<u>463.600-</u>
Toevoeging (+) of onttrekking (-) aan bestemmingsreserves	199.899-	246.600-	366.400-	166.700-	166.700-	166.700-	166.700-
NPO	149.359	252.000	440.400	34.400	279.200-	97.000-	-
Resultaat na mutatie bestemmingsreserves	<u><u>616.127</u></u>	<u><u>465.000</u></u>	<u><u>398.400</u></u>	<u><u>374.300</u></u>	<u><u>1.300</u></u>	<u><u>149.200-</u></u>	<u><u>296.900-</u></u>
Weerstandsvermogen prognose	23,7%	32,4%					
Streefwaarde 7,0%							
<u>Leerlingaantal 1 oktober jaar T -1</u>	<u>347</u>		<u>337</u>	<u>322</u>	<u>304</u>	<u>298</u>	<u>285</u>
<u>Fte's 1 januari</u>		<u>42,4</u>		<u>43,6</u>	<u>43,4</u>	<u>43,4</u>	<u>43,4</u>
<u>Fte's 1 augustus</u>		<u><u>42,6</u></u>		<u><u>43,4</u></u>	<u><u>43,4</u></u>	<u><u>43,4</u></u>	<u><u>43,4</u></u>

<u>Eigen vermogen</u>	Verwachte stand 31-12-2022 €	Mutatie 2023 €	* Verwachte stand 31-12-2023 €	Mutatie 2024 €	Verwachte stand 31-12-2024 €	Mutatie 2025 €	Verwachte stand 31-12-2025 €	Mutatie 2026 €	Verwachte stand 31-12-2026 €
<u>Algemene reserve</u>	1.686.397	374.300	2.060.697	1.300	2.061.997	149.200-	1.912.797	296.900-	1.615.897
<u>Bestemmingsreserve (publiek)</u>									
Personeel	340.158	-	340.158	-	340.158	-	340.158	-	340.158
NPO	341.800	34.400	376.200	279.200-	97.000	97.000-	-	-	-
Zorgbudget	34.642	-	34.642	-	34.642	-	34.642	-	34.642
Huisvesting, inventaris & ICT	1.033.691	166.700-	866.991	166.700-	700.291	166.700-	533.591	166.700-	366.891
Overige	215.000	-	215.000	-	215.000	-	215.000	-	215.000
	1.965.291	132.300-	1.832.991	445.900-	1.387.091	263.700-	1.123.391	166.700-	956.691
<u>Bestemmingsreserve (privaat)</u>									
Boekenfonds	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Schoolfonds	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Fondsen	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Eigen vermogen *	3.651.688	242.000	3.893.688	444.600-	3.449.088	412.900-	3.036.188	463.600-	2.572.588

* In de berekening van het weerstandsvermogen in meerjarenperspectief is geen rekening gehouden met een eventuele aanzuivering van de gezamenlijke risicoreserve.

Toetsing aan risicoprofiel

In het document "Richtlijnen financiële cyclus 2023 Achterhoek VO" d.d. juli 2022, zijn de streefwaarden voor het risicoprofiel op stichtingsniveau en op schoolniveau gedefinieerd.

De streefwaarde is de algemene reserve uitgedrukt in een percentage van de totale baten inclusief financiële baten.

Gedefinieerde streefwaarde Prakticon	7,0%	7,0%	7,0%	7,0%
Waarde op basis van verwachte stand op 31-12	39,4%	45,3%	42,4%	36,9%

<u>Voorzieningen / langlopende schulden</u>	Verwachte stand 31-12-2022 €	Mutatie 2023 €	Verwachte stand 31-12-2023 €	Mutatie 2024 €	Verwachte stand 31-12-2024 €	Mutatie 2025 €	Verwachte stand 31-12-2025 €	Mutatie 2026 €	Verwachte stand 31-12-2026 €
Voorziening jubilea	44.433	-	44.433	-	44.433	-	44.433	-	44.433
Voorziening cao levensfasebewust beleid	57.517	9.100	66.617	-	66.617	-	66.617	-	66.617
Onderhoudsvoorziening	188.005	43.600	231.605	36.100	267.705	57.400-	210.305	57.800-	152.505
WW uitkeringen	22.772	-	22.772	-	22.772	-	22.772	-	22.772
WGA	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Langdurig zieken	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zwangerschapsverlof	11.240	-	11.240	-	11.240	-	11.240	-	11.240
Lening o/g	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Spaarverlof	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	323.967	52.700	376.667	36.100	412.767	57.400-	355.367	57.800-	297.567

Begrote investeringen

	2023 €	2024 €	2025 €	2026 €
Gebouwen	30.000	10.000	10.000	10.000
Installaties	85.000	25.000	15.000	15.000
ICT	40.000	30.000	30.000	30.000
Overige inventaris	45.000	60.000	35.000	35.000
	200.000	125.000	90.000	90.000

	2023	2024	2025	2026
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo baten en lasten	241.300	445.100-	413.600-	464.200-
Aanpassingen voor:				
- afschrijvingen	184.600	182.100	165.300	156.100
- mutaties eigen vermogen	-	-	-	-
- mutaties voorzieningen	52.700	36.100	57.400-	57.800-
	478.600	226.900-	305.700-	365.900-
Veranderingen in vlottende middelen:				
- vorderingen	-	-	-	-
- kortlopende schulden	-	-	-	-
	-	-	-	-
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	478.600	226.900-	305.700-	365.900-
Rentebaten	700	500	700	600
Waardeveranderingen financiële vaste activa	-	-	-	-
Rentelasten	-	-	-	-
	700	500	700	600
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	479.300	-226.400	-305.000	365.300-
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings materiële vaste activa	200.000-	125.000-	90.000-	90.000-
Investerings financiële vaste activa	-	-	-	-
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	200.000-	125.000-	90.000-	90.000-
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Mutatie langlopende schulden	-	-	-	-
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten	-	-	-	-
Mutatie liquide middelen	279.300	351.400-	395.000-	455.300-

In deze liquiditeitsprognose zijn de vorderingen en de kortlopende schulden constant verondersteld.

	Jaarrekening 2021 €	Prognose 2022 €	Begroting 2022 €	Begroting 2023 €	Begroting 2024 €	Begroting 2025 €	Begroting 2026 €
Baten							
3.1 Rijksbijdragen	3.724.554	3.267.100	3.195.800	3.409.200	3.343.800	3.323.700	3.332.500
NPO	169.681	341.400	375.000	260.300	-	-	-
3.2 Overheidsbijdragen/subsidies overige overheden	14.800	19.900	30.000	50.100	30.000	30.000	30.000
3.5 Overige baten	67.932	139.400	92.500	63.200	35.200-	34.200-	40.100
Totaal baten	<u>3.976.967</u>	<u>3.767.800</u>	<u>3.693.300</u>	<u>3.782.800</u>	<u>3.338.600</u>	<u>3.319.500</u>	<u>3.402.600</u>
Lasten							
4.1 Personeelslasten	2.997.498	2.981.000	3.095.200	3.080.600	2.915.200	2.889.600	2.969.300
4.2 Afschrijvingen	69.321	87.200	92.800	131.300	140.600	143.900	139.500
4.3 Huisvestingslasten	220.244	234.400	250.900	269.500	269.400	269.500	269.500
4.4 Overige lasten	254.573	290.100	289.600	271.700	271.700	271.700	271.700
NPO	138.086	226.000	21.300	227.900	145.400	-	-
Totaal lasten	<u>3.679.722</u>	<u>3.818.700</u>	<u>3.749.800</u>	<u>3.981.000</u>	<u>3.742.300</u>	<u>3.574.700</u>	<u>3.650.000</u>
Saldo baten en lasten	297.245	50.900-	56.500-	198.200-	403.700-	255.200-	247.400-
6 Financiële baten en lasten	6.103-	1.600	1.600	1.100	800	900	800
Resultaat	<u>291.142</u>	<u>49.300-</u>	<u>54.900-</u>	<u>197.100-</u>	<u>402.900-</u>	<u>254.300-</u>	<u>246.600-</u>
Toevoeging (+) of onttrekking (-) aan bestemmingsreserves	20.518-	110.400-	290.500-	-	-	-	-
NPO	31.595	115.400	353.700	32.400	145.400-	-	-
Resultaat na mutatie bestemmingsreserves	<u><u>280.065</u></u>	<u><u>54.300-</u></u>	<u><u>118.100-</u></u>	<u><u>229.500-</u></u>	<u><u>257.500-</u></u>	<u><u>254.300-</u></u>	<u><u>246.600-</u></u>
Weerstandsvermogen prognose	45,9%	46,9%					
Streefwaarde 7,0%							
<u>Leerlingaantal 1 oktober jaar T -1</u>	<u>242</u>		<u>209</u>	<u>209</u>	<u>203</u>	<u>200</u>	<u>200</u>
Fte's 1 januari		35,7		35,7	33,3	30,1	31,1
Fte's 1 augustus		<u>34,8</u>		<u>35,7</u>	<u>31,1</u>	<u>30,1</u>	<u>31,1</u>

<u>Eigen vermogen</u>	Verwachte stand 31-12-2022 €	Mutatie 2023 €	* Verwachte stand 31-12-2023 €	Mutatie 2024 €	Verwachte stand 31-12-2024 €	Mutatie 2025 €	Verwachte stand 31-12-2025 €	Mutatie 2026 €	Verwachte stand 31-12-2026 €
<u>Algemene reserve</u>	1.772.185	229.500-	1.542.685	257.500-	1.285.185	254.300-	1.030.885	246.600-	784.285
<u>Bestemmingsreserve (publiek)</u>									
Personeel	-	-	-	-	-	-	-	-	-
NPO	113.000	32.400	145.400	145.400-	-	-	-	-	-
Zorgbudget	350.000	-	350.000	-	350.000	-	350.000	-	350.000
Huisvesting, inventaris & ICT	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Overige	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	463.000	32.400	495.400	145.400-	350.000	-	350.000	-	350.000
<u>Bestemmingsreserve (privaat)</u>									
Boekenfonds	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Schoolfonds	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Fondsen	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Eigen vermogen *	2.235.185	197.100-	2.038.085	402.900-	1.635.185	254.300-	1.380.885	246.600-	1.134.285

* In de berekening van het weerstandsvermogen in meerjarenperspectief is geen rekening gehouden met een eventuele aanzuivering van de gezamenlijke risicoreserve.

Toetsing aan risicoprofiel

In het document "Richtlijnen financiële cyclus 2023 Achterhoek VO" d.d. juli 2022, zijn de streefwaarden voor het risicoprofiel op stichtingsniveau en op schoolniveau gedefinieerd.

De streefwaarde is de algemene reserve uitgedrukt in een percentage van de totale baten inclusief financiële baten.

Gedefinieerde streefwaarde Praktijkonderwijs Zutphen	7,0%	7,0%	7,0%	7,0%
Waarde op basis van verwachte stand op 31-12	40,7%	38,4%	31,0%	23,0%

<u>Voorzieningen / langlopende schulden</u>	Verwachte stand 31-12-2022 €	Mutatie 2023 €	Verwachte stand 31-12-2023 €	Mutatie 2024 €	Verwachte stand 31-12-2024 €	Mutatie 2025 €	Verwachte stand 31-12-2025 €	Mutatie 2026 €	Verwachte stand 31-12-2026 €
Voorziening jubilea	36.074	-	36.074	-	36.074	-	36.074	-	36.074
Voorziening cao levensfasebewust beleid	77.037	13.900	90.937	-	90.937	-	90.937	-	90.937
Onderhoudsvoorziening	225.621	20.600	246.221	30.500-	215.721	38.700	254.421	11.300	265.721
WW uitkeringen	39.021	-	39.021	-	39.021	-	39.021	-	39.021
WGA	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Langdurig zieken	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zwangerschapsverlof	10.329	-	10.329	-	10.329	-	10.329	-	10.329
Lening o/g	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Spaarverlof	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	388.082	34.500	422.582	30.500-	392.082	38.700	430.782	11.300	442.082

Begrote investeringen

	2023 €	2024 €	2025 €	2026 €
Gebouwen	-	15.000	-	15.000
Installaties	-	-	-	-
ICT	67.600	1.600	-	25.000
Overige inventaris	45.000	45.000	40.000	10.000
	112.600	61.600	40.000	50.000

	2023	2024	2025	2026
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo baten en lasten	198.200-	403.700-	255.200-	247.400-
Aanpassingen voor:				
- afschrijvingen	131.300	140.600	143.900	139.500
- mutaties eigen vermogen	-	-	-	-
- mutaties voorzieningen	34.500	30.500-	38.700	11.300
	32.400-	293.600-	72.600-	96.600-
Veranderingen in vlottende middelen:				
- vorderingen	-	-	-	-
- kortlopende schulden	-	-	-	-
	-	-	-	-
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	32.400-	293.600-	72.600-	96.600-
Rentebaten	1.100	800	900	800
Waardeveranderingen financiële vaste activa	-	-	-	-
Rentelasten	-	-	-	-
	1.100	800	900	800
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	-31.300	-292.800	-71.700	-95.800
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings materiële vaste activa	112.600-	61.600-	40.000-	50.000-
Investerings financiële vaste activa	-	-	-	-
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	112.600-	61.600-	40.000-	50.000-
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Mutatie langlopende schulden	-	-	-	-
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten	-	-	-	-
Mutatie liquide middelen	143.900-	354.400-	111.700-	145.800-

In deze liquiditeitsprognose zijn de vorderingen en de kortlopende schulden constant verondersteld.

	Jaarrekening 2021 €	Prognose 2022 €	Begroting 2022 €	Begroting 2023 €	Begroting 2024 €	Begroting 2025 €	Begroting 2026 €
Baten							
3.1 Rijksbijdragen	3.128.417	3.205.700	3.268.600	3.242.800	3.145.500	3.048.400	2.938.900
NPO	143.738	270.600	356.100	235.300	-	-	-
3.2 Overheidsbijdragen/subsidies overige overheden	15.566	-	-	-	-	-	-
3.5 Overige baten	99.378-	81.500-	88.100-	93.500-	89.800-	86.100-	82.400-
Totaal baten	3.188.343	3.394.800	3.536.600	3.384.600	3.055.700	2.962.300	2.856.500
Lasten							
4.1 Personeelslasten	2.407.140	2.529.500	2.753.600	2.471.900	2.234.800	2.179.500	2.212.800
4.2 Afschrijvingen	132.154	140.800	145.700	155.900	199.800	193.700	173.200
4.3 Huisvestingslasten	245.675	277.200	311.300	346.500	337.800	337.800	337.800
4.4 Overige lasten	250.029	300.400	325.500	341.200	341.200	341.200	341.200
NPO	108.472	171.400	28.900	172.800	140.200	63.800	-
Totaal lasten	3.143.470	3.419.300	3.565.000	3.488.300	3.253.800	3.116.000	3.065.000
Saldo baten en lasten	44.873	24.500-	28.400-	103.700-	198.100-	153.700-	208.500-
6 Financiële baten en lasten	6.086-	1.400	1.400	1.100	800	900	800
Resultaat	38.787	23.100-	27.000-	102.600-	197.300-	152.800-	207.700-
Toevoeging (+) of onttrekking (-) aan bestemmingsreserves	11.765-	74.400-	223.000-	15.300-	15.300-	15.300-	15.300-
NPO	35.266	99.200	327.200	62.500	140.200-	63.800-	-
Resultaat na mutatie bestemmingsreserves	15.286	47.900-	131.200-	149.800-	41.800-	73.700-	192.400-
Weerstandsvermogen prognose	46,3%	42,0%					
Streefwaarde 7,5%							
<u>Leerlingaantal 1 oktober jaar T -1</u>	<u>208</u>		<u>207</u>	<u>200</u>	<u>192</u>	<u>184</u>	<u>176</u>
<u>Fte's 1 januari</u>		<u>31,0</u>		<u>30,0</u>	<u>25,1</u>	<u>23,1</u>	<u>22,3</u>
<u>Fte's 1 augustus</u>		<u>31,1</u>		<u>25,1</u>	<u>23,1</u>	<u>22,3</u>	<u>22,3</u>

<u>Eigen vermogen</u>	Verwachte stand 31-12-2022 €	Mutatie 2023 €	* Verwachte stand 31-12-2023 €	Mutatie 2024 €	Verwachte stand 31-12-2024 €	Mutatie 2025 €	Verwachte stand 31-12-2025 €	Mutatie 2026 €	Verwachte stand 31-12-2026 €
<u>Algemene reserve</u>	1.427.861	149.800-	1.278.061	41.800-	1.236.261	73.700-	1.162.561	192.400-	970.161
<u>Bestemmingsreserve (publiek)</u>									
Personeel	350.000	-	350.000	-	350.000	-	350.000	-	350.000
NPO	141.500	62.500	204.000	140.200-	63.800	63.800-	-	-	-
Zorgbudget	103.561	-	103.561	-	103.561	-	103.561	-	103.561
Huisvesting, inventaris & ICT	230.000	15.300-	214.700	15.300-	199.400	15.300-	184.100	15.300-	168.800
Overige	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	825.061	47.200	872.261	155.500-	716.761	79.100-	637.661	15.300-	622.361
<u>Bestemmingsreserve (privaat)</u>									
Boekenfonds	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Schoolfonds	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Fondsen	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Eigen vermogen *	2.252.922	102.600-	2.150.322	197.300-	1.953.022	152.800-	1.800.222	207.700-	1.592.522

* In de berekening van het weerstandsvermogen in meerjarenperspectief is geen rekening gehouden met een eventuele aanzuivering van de gezamenlijke risicoreserve.

Toetsing aan risicoprofiel

In het document "Richtlijnen financiële cyclus 2023 Achterhoek VO" d.d. juli 2022, zijn de streefwaarden voor het risicoprofiel op stichtingsniveau en op schoolniveau gedefinieerd.

De streefwaarde is de algemene reserve uitgedrukt in een percentage van de totale baten inclusief financiële baten.

Gedefinieerde streefwaarde Pronova	7,5%	7,5%	7,5%	7,5%
Waarde op basis van verwachte stand op 31-12	37,7%	40,4%	39,2%	33,9%

<u>Voorzieningen / langlopende schulden</u>	Verwachte stand 31-12-2022 €	Mutatie 2023 €	Verwachte stand 31-12-2023 €	Mutatie 2024 €	Verwachte stand 31-12-2024 €	Mutatie 2025 €	Verwachte stand 31-12-2025 €	Mutatie 2026 €	Verwachte stand 31-12-2026 €
Voorziening jubilea	30.632	-	30.632	-	30.632	-	30.632	-	30.632
Voorziening cao levensfasebewust beleid	116.504	29.300	145.804	-	145.804	-	145.804	-	145.804
Onderhoudsvoorziening	68.034	25.000	93.034	133.000-	39.966-	44.400	4.434	37.900	42.334
WW uitkeringen	56.625	-	56.625	-	56.625	-	56.625	-	56.625
WGA	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Langdurig zieken	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zwangerschapsverlof	4.807	-	4.807	-	4.807	-	4.807	-	4.807
Lening o/g	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Spaarverlof	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	276.602	54.300	330.902	133.000-	197.902	44.400	242.302	37.900	280.202

Begrote investeringen

	2023 €	2024 €	2025 €	2026 €
Gebouwen	750.000	-	-	-
Installaties	400.000	-	-	-
ICT	-	50.000	50.000	50.000
Overige inventaris	375.000	-	-	-
	1.525.000	50.000	50.000	50.000

	2023	2024	2025	2026
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo baten en lasten	103.700-	198.100-	153.700-	208.500-
Aanpassingen voor:				
- afschrijvingen	155.900	199.800	193.700	173.200
- mutaties eigen vermogen	-	-	-	-
- mutaties voorzieningen	54.300	133.000-	44.400	37.900
	106.500	131.300-	84.400	2.600
Veranderingen in vlottende middelen:				
- vorderingen	-	-	-	-
- kortlopende schulden	-	-	-	-
	-	-	-	-
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	106.500	131.300-	84.400	2.600
Rentebaten	1.100	800	900	800
Waardeveranderingen financiële vaste activa	-	-	-	-
Rentelasten	-	-	-	-
	1.100	800	900	800
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	107.600	-130.500	85.300	3.400
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings materiële vaste activa	1.525.000-	50.000-	50.000-	50.000-
Investerings financiële vaste activa	-	-	-	-
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	1.525.000-	50.000-	50.000-	50.000-
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Mutatie langlopende schulden	-	-	-	-
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten	-	-	-	-
Mutatie liquide middelen	1.417.400-	180.500-	35.300	46.600-

In deze liquiditeitsprognose zijn de vorderingen en de kortlopende schulden constant verondersteld.

	Jaarrekening 2021 €	Prognose 2022 €	Begroting 2022 €	Begroting 2023 €	Begroting 2024 €	Begroting 2025 €	Begroting 2026 €
Baten							
3.1 Rijksbijdragen	32.459.140	30.002.200	29.840.700	32.093.100	31.234.100	29.703.500	29.663.700
NPO	2.672.120	625.600	1.845.500	1.762.500	-	-	-
3.2 Overheidsbijdragen/subsidies overige overheden	32.205	32.200	32.200	32.200	-	-	-
3.5 Overige baten	518.978-	450.000-	448.000-	300.100-	425.900-	503.200-	637.800-
Totaal baten	34.644.487	30.210.000	31.270.400	33.587.700	30.808.200	29.200.300	29.025.900
Lasten							
4.1 Personeelslasten	26.608.984	25.968.400	26.686.800	26.354.800	25.685.000	24.281.500	23.887.200
4.2 Afschrijvingen	1.122.848	1.069.900	987.900	991.400	1.026.200	1.002.000	964.700
4.3 Huisvestingslasten	1.706.216	1.638.700	1.637.200	1.810.600	1.819.000	1.814.900	1.565.400
4.4 Overige lasten	2.565.933	2.727.400	2.784.100	3.319.600	3.135.700	2.928.800	2.784.200
NPO	1.014.669	1.535.100	642.000	1.616.000	665.300	254.800	-
Totaal lasten	33.018.650	32.939.500	32.738.000	34.092.400	32.331.200	30.282.000	29.201.500
Saldo baten en lasten	1.625.837	2.729.500-	1.467.600-	504.700-	1.523.000-	1.081.700-	175.600-
6 Financiële baten en lasten	51.391-	12.600-	12.600-	6.700-	6.400-	5.900-	4.200-
Resultaat	1.574.446	2.742.100-	1.480.200-	511.400-	1.529.400-	1.087.600-	179.800-
Toevoeging (+) of onttrekking (-) aan bestemmingsreserves	398.436-	1.414.600-	2.132.400-	407.600-	139.500-	7.600-	7.600-
NPO	1.657.451	909.500-	1.203.500	146.500	665.300-	254.800-	-
Resultaat na mutatie bestemmingsreserves	315.431	418.000-	551.300-	250.300-	724.600-	825.200-	172.200-
Weerstandsvermogen prognose	12,5%	13,8%					
Streefwaarde 11,0%							
<u>Leerlingaantal 1 oktober jaar T -1</u>	<u>3.819</u>		<u>3.691</u>	<u>3.662</u>	<u>3.571</u>	<u>3.384</u>	<u>3.384</u>
Fte's 1 januari		326,4		312,6	288,2	268,6	267,1
Fte's 1 augustus		307,7		288,2	268,3	267,1	267,2

<u>Eigen vermogen</u>	Verwachte stand 31-12-2022 €	Mutatie 2023 €	* Verwachte stand 31-12-2023 €	Mutatie 2024 €	Verwachte stand 31-12-2024 €	Mutatie 2025 €	Verwachte stand 31-12-2025 €	Mutatie 2026 €	Verwachte stand 31-12-2026 €
<u>Algemene reserve</u>	4.156.930	250.300-	3.906.630	724.600-	3.182.030	825.200-	2.356.830	172.200-	2.184.630
<u>Bestemmingsreserve (publiek)</u>									
Personeel	471.884	150.000-	321.884	16.200-	305.684	-	305.684	-	305.684
NPO	773.600	146.500	920.100	665.300-	254.800	254.800-	-	-	-
Zorgbudget	315.687	200.000-	115.687	115.700-	13-	-	13-	-	13-
Huisvesting, inventaris & ICT	109.647	7.600-	102.047	7.600-	94.447	7.600-	86.847	7.600-	79.247
Overige	50.000	50.000-	-	-	-	-	-	-	-
	1.720.818	261.100-	1.459.718	804.800-	654.918	262.400-	392.518	7.600-	384.918
<u>Bestemmingsreserve (privaat)</u>									
Boekenfonds	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Schoolfonds	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Fondsen	2.453	-	2.453	-	2.453	-	2.453	-	2.453
	2.453	-	2.453	-	2.453	-	2.453	-	2.453
Eigen vermogen *	5.880.200	511.400-	5.368.800	1.529.400-	3.839.400	1.087.600-	2.751.800	179.800-	2.572.000

* In de berekening van het weerstandsvermogen in meerjarenperspectief is geen rekening gehouden met een eventuele aanzuivering van de gezamenlijke risicoreserve.

Toetsing aan risicoprofiel

In het document "Richtlijnen financiële cyclus 2023 Achterhoek VO" d.d. juli 2022, zijn de streefwaarden voor het risicoprofiel op stichtingsniveau en op schoolniveau gedefinieerd.

De streefwaarde is de algemene reserve uitgedrukt in een percentage van de totale baten inclusief financiële baten.

Gedefinieerde streefwaarde Cluster Doetinchem	11,0%	11,0%	11,0%	11,0%
Waarde op basis van verwachte stand op 31-12	11,6%	10,3%	8,1%	7,5%

<u>Voorzieningen / langlopende schulden</u>	Verwachte stand 31-12-2022 €	Mutatie 2023 €	Verwachte stand 31-12-2023 €	Mutatie 2024 €	Verwachte stand 31-12-2024 €	Mutatie 2025 €	Verwachte stand 31-12-2025 €	Mutatie 2026 €	Verwachte stand 31-12-2026 €
Voorziening jubilea	342.543	-	342.543	-	342.543	-	342.543	-	342.543
Voorziening cao levensfasebewust beleid	1.349.392	242.200	1.591.592	-	1.591.592	-	1.591.592	-	1.591.592
Onderhoudsvoorziening	2.327.422	131.400-	2.196.022	207.400-	1.988.622	258.800-	1.729.822	985.200-	744.622
WW uitkeringen	295.858	-	295.858	-	295.858	-	295.858	-	295.858
WGA	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Langdurig zieken	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zwangerschapsverlof	58.051	-	58.051	-	58.051	-	58.051	-	58.051
Lening o/g	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Spaarverlof	89.048	-	89.048	-	89.048	-	89.048	-	89.048
	4.462.313	110.800	4.573.113	207.400-	4.365.713	258.800-	4.106.913	985.200-	3.121.713

Begrote investeringen

	2023 €	2024 €	2025 €	2026 €
Gebouwen	612.000	509.000	406.000	250.000
Installaties	330.000	225.000	120.000	65.000
ICT	203.000	160.000	143.000	120.000
Overige inventaris	356.000	288.000	245.000	190.000
	1.501.000	1.182.000	914.000	625.000

	2023	2024	2025	2026
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo baten en lasten	504.700-	1.523.000-	1.081.700-	175.600-
Aanpassingen voor:				
- afschrijvingen	991.400	1.026.200	1.002.000	964.700
- mutaties eigen vermogen	-	-	-	-
- mutaties voorzieningen	110.800	207.400-	258.800-	985.200-
	597.500	704.200-	338.500-	196.100-
Veranderingen in vlottende middelen:				
- vorderingen	-	-	-	-
- kortlopende schulden	-	-	-	-
	-	-	-	-
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	597.500	704.200-	338.500-	196.100-
Rentebaten	6.700-	6.400-	5.900-	4.200-
Waardeveranderingen financiële vaste activa	-	-	-	-
Rentelasten	-	-	-	-
	6.700-	6.400-	5.900-	4.200-
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	590.800	-710.600	-344.400	-200.300
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings materiële vaste activa	1.501.000-	1.182.000-	914.000-	625.000-
Investerings financiële vaste activa	-	-	-	-
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	1.501.000-	1.182.000-	914.000-	625.000-
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Mutatie langlopende schulden	-	-	-	-
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten	-	-	-	-
Mutatie liquide middelen	910.200-	1.892.600-	1.258.400-	825.300-

In deze liquiditeitsprognose zijn de vorderingen en de kortlopende schulden constant verondersteld.

	Jaarrekening 2021 €	Prognose 2022 €	Begroting 2022 €	Begroting 2023 €	Begroting 2024 €	Begroting 2025 €	Begroting 2026 €
Baten							
3.1 Rijksbijdragen	12.790.735	12.425.800	11.940.100	13.058.000	12.827.400	12.629.600	12.604.800
NPO	799.322	520.800	772.700	817.000	-	-	-
3.2 Overheidsbijdragen/subsidies overige overheden	-	39.000	-	-	-	-	-
3.5 Overige baten	860.190-	1.071.400-	1.147.300-	977.500-	1.000.400-	988.000-	1.000.700-
Totaal baten	12.729.867	11.914.200	11.565.500	12.897.500	11.827.000	11.641.600	11.604.100
Lasten							
4.1 Personeelslasten	8.792.655	8.694.300	9.169.200	9.608.400	9.684.800	9.989.100	10.100.000
4.2 Afschrijvingen	275.745	273.600	264.000	729.100	607.900	437.700	396.700
4.3 Huisvestingslasten	799.293	745.200	780.900	777.600	683.600	683.700	683.700
4.4 Overige lasten	806.955	808.300	855.200	956.200	966.100	974.400	975.100
NPO	319.265	569.500	345.400	641.100	416.800	60.100	-
Totaal lasten	10.993.913	11.090.900	11.414.700	12.712.400	12.359.200	12.145.000	12.155.500
Saldo baten en lasten	1.735.954	823.300	150.800	185.100	532.200-	503.400-	551.400-
6 Financiële baten en lasten	12.053-	1.200-	1.200-	6.200	5.900	5.400	3.700
Resultaat	1.723.901	822.100	149.600	191.300	526.300-	498.000-	547.700-
Toevoeging (+) of onttrekking (-) aan bestemmingsreserves	767.902	47.600	247.300-	244.200	137.400	217.200-	226.900-
NPO	480.057	48.700-	427.300	175.900	416.800-	60.100-	-
Resultaat na mutatie bestemmingsreserves	475.942	823.200	30.400-	228.800-	246.900-	220.700-	320.800-
Weerstandsvermogen prognose	5,6%	12,9%					
Streefwaarde 10%							
<u>Leerlingaantal 1 oktober jaar T -1</u>	<u>1.144</u>		<u>1.131</u>	<u>1.098</u>	<u>1.106</u>	<u>1.103</u>	<u>1.109</u>
Fte's 1 januari		125,3		124,1	121,9	117,2	117,0
Fte's 1 augustus		124,1		121,9	117,2	117,0	117,0

<u>Eigen vermogen</u>	Verwachte stand 31-12-2022 €	Mutatie 2023 €	* Verwachte stand 31-12-2023 €	Mutatie 2024 €	Verwachte stand 31-12-2024 €	Mutatie 2025 €	Verwachte stand 31-12-2025 €	Mutatie 2026 €	Verwachte stand 31-12-2026 €
<u>Algemene reserve</u>	1.257.870	228.800-	1.029.070	246.900-	782.170	220.700-	561.470	320.800-	240.670
<u>Bestemmingsreserve (publiek)</u>									
Personeel	178.041	-	178.041	-	178.041	-	178.041	-	178.041
NPO	301.000	175.900	476.900	416.800-	60.100	60.100-	-	-	-
Zorgbudget	107.348	-	107.348	-	107.348	-	107.348	-	107.348
Huisvesting, inventaris & ICT	1.380.000	244.200	1.624.200	137.400	1.761.600	217.200-	1.544.400	226.900-	1.317.500
Overige	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1.966.389	420.100	2.386.489	279.400-	2.107.089	277.300-	1.829.789	226.900-	1.602.889
<u>Bestemmingsreserve (privaat)</u>									
Boekenfonds	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Schoolfonds	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Fondsen	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Eigen vermogen *	3.224.259	191.300	3.415.559	526.300-	2.889.259	498.000-	2.391.259	547.700-	1.843.559

* In de berekening van het weerstandsvermogen in meerjarenperspectief is geen rekening gehouden met een eventuele aanzuivering van de gezamenlijke risicoreserve.

Toetsing aan risicoprofiel

In het document "Richtlijnen financiële cyclus 2023 Achterhoek VO" d.d. juli 2022, zijn de streefwaarden voor het risicoprofiel op stichtingsniveau en op schoolniveau gedefinieerd.

De streefwaarde is de algemene reserve uitgedrukt in een percentage van de totale baten inclusief financiële baten.

Gedefinieerde streefwaarde Kompaan College	10,0%	10,0%	10,0%	10,0%
Waarde op basis van verwachte stand op 31-12	8,0%	6,6%	4,8%	2,1%

<u>Voorzieningen / langlopende schulden</u>	Verwachte stand 31-12-2022 €	Mutatie 2023 €	Verwachte stand 31-12-2023 €	Mutatie 2024 €	Verwachte stand 31-12-2024 €	Mutatie 2025 €	Verwachte stand 31-12-2025 €	Mutatie 2026 €	Verwachte stand 31-12-2026 €
Voorziening jubilea	131.009	-	131.009	-	131.009	-	131.009	-	131.009
Voorziening cao levensfasebewust beleid	199.656	35.700	235.356	-	235.356	-	235.356	-	235.356
Onderhoudsvoorziening	411.278	83.100-	328.178	16.000-	312.178	105.600-	206.578	14.200	220.778
WW uitkeringen	182.449	-	182.449	-	182.449	-	182.449	-	182.449
WGA	3.573	-	3.573	-	3.573	-	3.573	-	3.573
Langdurig zieken	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zwangerschapsverlof	15.598	-	15.598	-	15.598	-	15.598	-	15.598
Lening o/g	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Spaarverlof	28.800	-	28.800	-	28.800	-	28.800	-	28.800
	972.363	47.400-	924.963	16.000-	908.963	105.600-	803.363	14.200	817.563

Begrote investeringen

	2023 €	2024 €	2025 €	2026 €
Gebouwen	110.000	44.000	23.000	23.000
Installaties	29.000	23.000	6.000	6.000
ICT	321.000	272.000	36.000	33.000
Overige inventaris	970.000	755.000	60.000	50.000
	1.430.000	1.094.000	125.000	112.000

	2023	2024	2025	2026
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo baten en lasten	185.100	532.200-	503.400-	551.400-
Aanpassingen voor:				
- afschrijvingen	729.100	607.900	437.700	396.700
- mutaties eigen vermogen	-	-	-	-
- mutaties voorzieningen	47.400-	16.000-	105.600-	14.200
	866.800	59.700	171.300-	140.500-
Veranderingen in vlottende middelen:				
- vorderingen	-	-	-	-
- kortlopende schulden	-	-	-	-
	-	-	-	-
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	866.800	59.700	171.300-	140.500-
Rentebaten	6.200	5.900	5.400	3.700
Waardeveranderingen financiële vaste activa	-	-	-	-
Rentelasten	-	-	-	-
	6.200	5.900	5.400	3.700
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	873.000	65.600	165.900-	136.800-
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings materiële vaste activa	1.430.000-	1.094.000-	125.000-	112.000-
Investerings financiële vaste activa	-	-	-	-
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	1.430.000-	1.094.000-	125.000-	112.000-
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Mutatie langlopende schulden	-	-	-	-
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten	-	-	-	-
Mutatie liquide middelen	557.000-	1.028.400-	290.900-	248.800-

In deze liquiditeitsprognose zijn de vorderingen en de kortlopende schulden constant verondersteld.

	Jaarrekening 2021 €	Prognose 2022 €	Begroting 2022 €	Begroting 2023 €	Begroting 2024 €	Begroting 2025 €	Begroting 2026 €
Baten							
3.1 Rijksbijdragen	8.575	49.700	109.500	29.500	29.500	29.500	29.500
NPO	-	-	-	-	-	-	-
3.2 Overheidsbijdragen/subsidies overige overheden	70.033	53.200	-	-	-	-	-
3.5 Overige baten	5.248.305	5.447.000	5.520.300	5.728.100	5.490.100	5.282.500	5.227.800
Totaal baten	5.326.913	5.549.900	5.629.800	5.757.600	5.519.600	5.312.000	5.257.300
Lasten							
4.1 Personeelslasten	4.260.173	4.549.800	4.599.800	4.731.700	4.492.300	4.286.600	4.233.100
4.2 Afschrijvingen	263.487	296.000	355.500	290.600	289.000	287.100	285.900
4.3 Huisvestingslasten	47.866	39.500	43.200	46.300	46.300	46.300	46.300
4.4 Overige lasten	975.196	1.120.800	1.066.900	1.242.000	1.242.000	1.242.000	1.242.000
NPO	-	-	-	-	-	-	-
Totaal lasten	5.546.722	6.006.100	6.065.400	6.310.600	6.069.600	5.862.000	5.807.300
Saldo baten en lasten	219.809-	456.200-	435.600-	553.000-	550.000-	550.000-	550.000-
6 Financiële baten en lasten	2	-	-	-	-	-	-
Resultaat	219.807-	456.200-	435.600-	553.000-	550.000-	550.000-	550.000-
Toevoeging (+) of onttrekking (-) aan bestemmingsreserves	106.100-	112.200-	112.200-	55.300-	-	-	-
NPO	-	-	-	-	-	-	-
Resultaat na mutatie bestemmingsreserves	113.707-	344.000-	323.400-	497.700-	550.000-	550.000-	550.000-
<u>Leerlingaantal 1 oktober jaar T -1</u>	-		-	-	-	-	-
Fte's 1 januari		23,3		23,7	23,8	22,8	22,8
Fte's 1 augustus		23,7		22,8	22,8	22,8	22,8
Resultaat bovenschools t.l.v. 3,0%	152.830	48.700	5.200	225.300-	200.000-	200.000-	200.000-
Resultaat t.l.v. risicoreserve	266.537-	392.700-	328.600-	272.400-	350.000-	350.000-	350.000-
	113.707-	344.000-	323.400-	497.700-	550.000-	550.000-	550.000-

<u>Eigen vermogen</u>	Verwachte stand 31-12-2022 €	Mutatie 2023 €	* Verwachte stand 31-12-2023 €	Mutatie 2024 €	Verwachte stand 31-12-2024 €	Mutatie 2025 €	Verwachte stand 31-12-2025 €	Mutatie 2026 €	Verwachte stand 31-12-2026 €
<u>Algemene reserve</u>	6.440.713	497.700-	5.943.013	550.000-	5.393.013	550.000-	4.843.013	550.000-	4.293.013
<u>Bestemmingsreserve (publiek)</u>									
Personeel	-	-	-	-	-	-	-	-	-
NPO	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zorgbudget	55.300	55.300-	-	-	-	-	-	-	-
Huisvesting	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Overige	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	55.300	55.300-	-	-	-	-	-	-	-
<u>Bestemmingsreserve (privaat)</u>									
Boekenfonds	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Schoolfonds	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Fondsen	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Eigen vermogen *	6.496.013	553.000-	5.943.013	550.000-	5.393.013	550.000-	4.843.013	550.000-	4.293.013

* In de berekening van het weerstandsvermogen in meerjarenperspectief is geen rekening gehouden met een eventuele aanzuivering van de gezamenlijke risicoreserve.

Toetsing aan risicoprofiel

In het document "Richtlijnen financiële cyclus 2023 Achterhoek VO" d.d. juli 2022, zijn de streefwaarden voor het risicoprofiel op stichtingsniveau en op schoolniveau gedefinieerd.

De streefwaarde van de bovenschoolse risicoreserve is de algemene reserve uitgedrukt in een percentage van de totale baten op stichtingsniveau inclusief financiële baten.

Gedefinieerde streefwaarde bovenschools (risicoreserve)	4,5%	4,5%	4,5%	4,5%
Waarde op basis van verwachte stand op 31-12	3,7%	3,9%	3,8%	3,6%

<u>Voorzieningen / langlopende schulden</u>	Verwachte stand 31-12-2022 €	Mutatie 2023 €	Verwachte stand 31-12-2023 €	Mutatie 2024 €	Verwachte stand 31-12-2024 €	Mutatie 2025 €	Verwachte stand 31-12-2025 €	Mutatie 2026 €	Verwachte stand 31-12-2026 €
Voorziening jubilea	21.529	-	21.529	-	21.529	-	21.529	-	21.529
Voorziening cao levensfasebewust beleid	92.244	18.600	110.844	-	110.844	-	110.844	-	110.844
Onderhoudsvoorziening	49.404	5.000	54.404	5.000	59.404	5.000	64.404	5.000	69.404
WW uitkeringen	696.041	-	696.041	-	696.041	-	696.041	-	696.041
WGA	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Langdurig zieken	505.134	-	505.134	-	505.134	-	505.134	-	505.134
Zwangerschapsverlof	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Lening o/g	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Spaarverlof	38.820	6.000	44.820	-	44.820	-	44.820	-	44.820
	1.403.172	29.600	1.432.772	5.000	1.437.772	5.000	1.442.772	5.000	1.447.772

Begrote investeringen

	2023 €	2024 €	2025 €	2026 €
Gebouwen	-	-	-	-
Installaties	-	-	-	-
ICT	350.000	263.600	324.900	55.600
Overige inventaris	20.000	20.000	20.000	20.000
	370.000	283.600	344.900	75.600

	2023	2024	2025	2026
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo baten en lasten	553.000-	550.000-	550.000-	550.000-
Aanpassingen voor:				
- afschrijvingen	290.600	289.000	287.100	285.900
- mutaties eigen vermogen	-	-	-	-
- mutaties voorzieningen	23.600	5.000	5.000	5.000
	238.800-	256.000-	257.900-	259.100-
Veranderingen in vlottende middelen:				
- vorderingen	-	-	-	-
- kortlopende schulden	-	-	-	-
	-	-	-	-
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	238.800-	256.000-	257.900-	259.100-
Rentebaten	-	-	-	-
Waardeveranderingen financiële vaste activa	-	-	-	-
Rentelasten	-	-	-	-
	-	-	-	-
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	238.800-	256.000-	257.900-	259.100-
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings materiële vaste activa	370.000-	283.600-	344.900-	75.600-
Investerings financiële vaste activa	-	-	-	-
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	370.000-	283.600-	344.900-	75.600-
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Mutatie langlopende schulden	6.000	-	-	-
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten	6.000	-	-	-
Mutatie liquide middelen	602.800-	539.600-	602.800-	334.700-

In deze liquiditeitsprognose zijn de vorderingen en de kortlopende schulden constant verondersteld.