



Begroting 2024

in meerjarenperspectief tot en met 2027

Voorwoord

Achterhoek VO is een stichting voor voortgezet onderwijs met 17 scholen (10 BRIN's) en 26 locaties in de Achterhoek. Ruim 12.500 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. Ook verzorgen we nieuwkomers-onderwijs voor ruim 200 leerlingen via onze Internationale Schakelklassen (ISKs) in Doetinchem, Winterswijk en Zutphen.

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 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-Silvolde, Aalten-Winterswijk en Neede. Omdat we dit 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.

Ook in 2024 worden nog NPO-middelen ingezet om het onderwijs en de ondersteuning van leerlingen zo goed mogelijk te laten aansluiten bij de behoeften. We kijken goed hoe we deze gelden gericht kunnen inzetten. In het jaarverslag 2023 komen we hier uitgebreid op terug.

Om de gevolgen van het lerarentekort te adresseren heeft het ministerie van OCW de vorming van onderwijsregio's geïnitieerd. Achterhoek VO heeft met de huidige partners in de opleidingsscholen en de RAP-regio de voorloperstatus als onderwijsregio aangevraagd en gekregen. In 2024 zal in het teken staan van versterking van de bestaande activiteiten en het in samenwerking met de partners verkennen van mogelijke nieuwe activiteiten als onderwijsregio.

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. In verband met de inflatie en de gestegen energielasten monitoren we zorgvuldig de economische ontwikkelingen en wegen we af of we maatregelen moeten nemen. Vooralsnog zijn eventuele risico's voldoende afgedekt.

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

Inhoud

1. Algemeen.....	4
2. Onderwijs.....	6
3. Personeel.....	10
4. Bedrijfsvoering.....	11
5. Financiën.....	12
6. Hoofdpunten begroting 2024.....	13
7. Meerjarenperspectief 2025-2027.....	16
8. Samenstelling van de begroting	18
9. Kengetallen 2024-2027.....	20
10. Begrotingscijfers	21

1. Algemeen

1.1. Organisatie

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)
- Het Stedelijk (Zutphen)
- Ulenhofcollege (Doetinchem)

Het Baudartius College en Het Stedelijk zullen in juli 2024 hun laatste leerlingen uitzwaaien. Het personeel van deze scholen is, naar eigen keuze, reeds deels aan de slag of gaat vanaf volgend schooljaar aan de slag bij een andere school binnen onze stichting, tenzij ze er zelf voor hebben gekozen hun loopbaan elders te vervolgen.

1.2. Strategisch beleidsplan

Het strategisch beleidsplan 2020-2024 van Achterhoek VO heet 'Kleurrijk in verbinding'. 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.

De evaluatie van het strategisch beleid is in volle gang. In 2024 formuleert Achterhoek VO haar nieuwe strategisch beleid voor de periode 2025-2029. Hierbij zullen alle belanghebbenden – leerlingen, medewerkers, ouders, samenwerkingspartners (gemeenten, po, mbo, etc.) – worden betrokken in de verschillende fasen van de planvorming.

2. Onderwijs

2.1. Nationaal Programma Onderwijs (NPO)

Voor het Nationaal Programma Onderwijs (NPO) heeft Achterhoek VO in totaal 21,7 miljoen euro ontvangen. De bestedingstermijn van de NPO-gelden loopt tot 1 augustus 2025. Voor 2024 is een bedrag 4 miljoen euro begroot voor de besteding van de NPO-gelden. Het restant van 1,2 miljoen euro zal worden besteed in 2025.

Onze scholen zullen de gelden komend jaar inzetten op basis van hun eigen NPO-programma. Dit programma is opgesteld conform de NPO-menukaart met daarin opgenomen de toepasbare interventies. We geven hier enkele voorbeelden van interventies voor 2024: Kompaan College zet in op o.a. ondersteuningslessen en extra ondersteuning tijdens de reguliere lessen, Almende College zet de gelden in op o.a. klassenverkleining en extra onderwijsassistenten en Metzo College besteedt de gelden ook aan kleinere klassen en tevens aan o.a. bijspijkerlessen. In het jaarverslag 2023 komen we uitgebreider terug op de besteding van de NPO-gelden.

De voorgeschreven financiële verwerking geeft een bijzonder beeld in de begrotingsjaren. De NPO-baten zijn 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 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.

2.2. Uitdagend en passend onderwijs

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 2024 met het vijfde leerjaar voor havo en vwo. De oorspronkelijke drie scholen (Ludger College, Rietveld Lyceum en Ulenhofcollege) groeien jaar na jaar uit en hebben in dat kader een gezamenlijk gehuisveste bovenbouwcampus om een kwaliteitsrijke, levendige en efficiënte onderwijsgemeenschap te creëren waarin de leerlingen hun diploma kunnen behalen. 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. 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 2024 hun laatste leerlingen uit. Vanaf 2024-2025 verzorgt Achterhoek VO voortgezet onderwijs in deze regio via Eligant, Kompaan en Praktijkonderwijs Zutphen.

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 naar andere leerlijnen.

Passend Onderwijs voor al onze leerlingen krijgt onverminderd aandacht in 2024, 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 geweest van een sterk negatieve verevening Passend Onderwijs. De oorzaak van deze verevening lag onder andere 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 terug te dringen. De samenwerkingsverbanden waarin we participeren zijn hiermee actief aan de slag en dat zie je terug 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.

Binnen onze stichting verzorgen drie scholen nieuwkomersonderwijs, de zogenaamde 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. De verwachting voor 2024 is dat het aantal nieuwkomers nog zal groeien. De nieuwe Wet tijdelijke nieuwkomersvoorzieningen in het onderwijs zorgt ervoor dat ook in geval er onvoldoende plek is op de ISKs, er toch al een gedeeltelijk onderwijsprogramma kan worden verzorgd dat ook wordt bekostigd.

2.3. Kwaliteitszorg

In 2023 is het nieuwe beleidsplan kwaliteitszorg Achterhoek VO in werking getreden. 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 2024 ligt de nadruk voor het bestuur, de scholen en het kwaliteitszorgteam op de volgende onderwerpen:

- Thema-onderzoek 2024: Aan de doelstelling “leren van en met elkaar als belangrijk onderdeel van de gedeelde cultuur” wordt vanaf 2018 (o.a.) invulling gegeven door het uitvoeren van een tweejaarlijks themaonderzoek op alle scholen van Achterhoek VO. Het thema wordt in het directieoverleg (DO) vastgesteld en betreft een onderwerp waarover de scholen meer van elkaar willen weten en van elkaar willen leren. In 2024 is het thema ‘basisvaardigheden (taal, rekenen en burgerschap)’. Voor ieder schoolonderzoek voert het kwaliteitszorgteam een documentenanalyse uit en worden gesprekken gevoerd met de verschillende geledingen in de school (directie, afdelingsleiders, coördinatoren en leerlingen). Iedere school ontvangt een eigen schoolverslag (spiegel op het thema) en daarnaast worden hoofdlijnen, goede voorbeelden en

algemene aanbevelingen gebundeld in een stichtingsverslag. In het DO worden afspraken gemaakt over vervolgacties.

- Medewerkersonderzoek: in het voorjaar van 2024 staat de tweejaarlijkse afname van het medewerkertevredenheidsonderzoek gepland. Op de VO-scholen wordt via DUO Onderwijsonderzoek een breed onderzoek afgenomen, waarin alle thema's die relevant zijn voor de tevredenheid, bevlogenheid en loyaliteit van de medewerkers aan de orde komen: sfeer, inhoud werk, onderwijs, werkomstandigheden, persoonlijke ontwikkeling, direct leidinggevende, professionele cultuur, enzovoort. Resultaten van dit onderzoek worden vergeleken met de eigen resultaten in de afgelopen jaren (trendanalyse) en met de landelijke benchmark. Op de praktijkscholen wordt de ProZO!-vragenlijst van de Sectorraad Praktijkonderwijs afgenomen. De thema's die aan de orde komen zijn vooral gericht op de tevredenheid van de medewerkers ten aanzien van het onderwijs op school (en in mindere mate over de school als werkgever): denk aan Passend aanbod, Stimulerende omgeving, Stage en werken, OOP/IOP en Portfolio, etc. In 2026 draaien de praktijkscholen weer mee het Achterhoek VO-brede onderzoek van DUO.
De resultaten van beide onderzoeken (VO en Pro) worden vergeleken met de eigen resultaten in de afgelopen jaren (trendanalyse) en met de landelijke benchmark.
- Interne visitaties: binnen onze stichting wordt iedere school eenmaal per drie jaar 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.
- Leernetwerk Onderwijskwaliteit: via dit platform binnen de stichting wordt structureel kennis gedeeld op diverse thema's van onderwijskwaliteit tussen medewerkers (thema-experts) van de scholen. Het kwaliteitszorgteam organiseert de bijeenkomsten en kiest een werkvorm, de thema-experts zijn eigenaar van de uitwisseling. Van hen wordt een goede voorbereiding en actieve bijdrage tijdens de bijeenkomst verwacht, samen is de groep verantwoordelijk voor een goede opbrengst. In schooljaar 2023-2024 worden vier bijeenkomsten georganiseerd rondom de volgende onderwerpen: Kwaliteitsborging schoolexaminering (oktober), Pedagogisch gezag (december), Evalueren met leerlingen (maart) en Sturen op formatief handelen (juni).

Naast deze focuspunten voor 2024 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.

2.4. Leerlingenaantallen

Achterhoek VO telde op 1 oktober 2023 12.612 leerlingen (inclusief ISK-leerlingen). Dat zijn er 186 minder dan vorig jaar. Dat is een teruggang van 1,5%. De leerlingenprognose per 1 oktober 2024 is 12.186 leerlingen, per 1 oktober 2025 11.905 leerlingen en per 1 oktober 2026 11.794 leerlingen. Exclusief de ISK-leerlingen verwachten we een daling van 8,4% 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		
	1-10-2022	1-10-2023	1-10-2024	1-10-2025	1-10-2026
<i>Basis voor begroting</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>2026</i>	<i>2027</i>
Almende College	1.871	1.733	1.600	1.531	1.500
Gerrit Komrij College	1.246	1.181	1.110	1.064	973
Gerrit Komrij College ISK	125	141	125	125	125
Totaal Gerrit Komrij College	1.371	1.322	1.235	1.189	1.098
Metzo College	681	697	723	777	819
Metzo College ISK	194	236	175	175	175
Totaal Metzo College	875	933	898	952	994
Schaersvoorde	1.557	1.505	1.457	1.358	1.294
Panora Lyceum*	1.614	1.828	1.926	1.933	1.933
Houtkamp College**	2.048	1.771	1.619	1.544	1.535
Cluster Doetinchem	3.662	3.599	3.545	3.477	3.468
Eligant Lyceum***	1.356	1.391	1.357	1.357	1.344
ISK Zutphen	140	186	186	186	186
Totaal Eligant Lyceum	1.496	1.577	1.543	1.543	1.530
Kompaan College	1.026	994	984	944	998
Reggestroom	72	75	80	80	80
Totaal Kompaan College	1.098	1.069	1.064	1.024	1.078
Totaal scholengemeenschappen	11.930	11.738	11.342	11.074	10.962
MaxX	137	145	130	125	125
Prakticon	322	319	306	294	289
Praktijkonderwijs Zutphen	209	200	200	206	212
Pronova Praktijkonderwijs	200	210	208	206	206
Totaal scholen praktijkonderwijs	868	874	844	831	832
Totaal	12.798	12.612	12.186	11.905	11.794
Totaal excl. ISK	12.339	12.049	11.700	11.419	11.308

*inclusief de uitgroeiende school Rietveld Lyceum

**inclusief de uitgroeiende scholen Ludger College en Ulenhofcollege

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

3. 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 we 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.

Het optimaal afstemmen van vraag en aanbod van onderwijzend personeel blijft van onverminderd groot belang voor Achterhoek VO. Onze begroting bestaat voor ongeveer 83% 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 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 personeel om tijdig op mogelijke tekorten in te spelen.

Verder kiezen onze scholen 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 (IN*Oost en Opleidingsschool Zutphen) waarin onze scholen, HAN en RU gezamenlijk optrekken. In 2024 wordt deze samenwerking verder versterkt via de onderwijsregio-aanpak van het ministerie van OCW. Achterhoek VO heeft het initiatief genomen om samen met de partners uit de opleidingsscholen en de RAP-regio als een van de voorlopers een onderwijsregio te vormen. Op een zestal domeinen – werven, matchen, opleiden, begeleiden, professionaliseren en slimmer organiseren – wordt samen gekeken hoe we kwantitatieve en kwalitatieve tekorten in de personeelsvoorziening kunnen voorkomen.

In lijn met de afspraken in de CAO VO 2022 zijn er middelen beschikbaar gekomen voor werkdrukverlichting. Alle scholen hebben in goed overleg met de medewerkers en de medezeggenschap nadere afspraken gemaakt over (de kaders voor) de jaarlijkse besteding van de individuele en collectieve middelen. Deze kaders en afspraken voor werkbalans worden geëvalueerd om te zien op welke punten behoefte is aan aanpassing.

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 2024 mee verder gaan.

4. Bedrijfsvoering

4.1. Huisvesting

Het voorzien in goede moderne onderwijshuisvesting is onze structurele uitdaging. Een wijzigend leerlingenaantal vraagt om aanscherping en beoordeling van de ruimtebehoeftes, passend bij eigentijds onderwijs. Dat vraagt om investeringen en (deels) nieuwbouw, renovatie of het afstoten van locaties voor onze scholen.

Het nieuwbouwtraject van het Kompaan College in Zutphen is in oktober 2023 afgerond. De nieuwbouw in Vorden (2024) verloopt naar wens. Voor de Schaarsvoorde-locatie aan de Slingelaan is vervangende nieuwbouw (2030) opgenomen in het integraal huisvestingsplan van de gemeente Aalten. Medio 2024 wordt bij het Eligant Lyceum het Baudartius-gebouw afgestoten. Het Almende College gaat in 2024 aanpassingen doorvoeren aan het Laudis gebouw. De leerpleinen worden aangepast en er komen meer klaslokalen.

Overleg met de gemeente Doetinchem over het integraal huisvestingsplan is in een vergevorderd stadium. Er zijn investeringen nodig 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 nog ingezet als bovenbouwcampus voor de uitfasering van Rietveld Lyceum, Ulenhofcollege en Ludger College.

Er is blijvend aandacht voor onderhoud en het verbeteren van onze schoolgebouwen. Het Metzo College heeft in 2023 een goede start gemaakt met een planmatige grootschalige gevelhersteloperatie. In 2024 verwachten we bij het Almende College (locatie Isala) en het Houtkamp College (locatie Ruimzichtlaan) de aanpassingen aan de gebouw gebonden installaties om de luchtkwaliteit te verbeteren, verder te kunnen doorvoeren. Transportbeperkingen bij netwerkbeheerder Liander zijn vooralsnog een complicerende factor.

De wijze waarop de kosten voor groot onderhoud in de jaarrekening worden verwerkt verandert per 2024. Vooruitlopend daarop hebben we de meerjarenonderhoudsplannen in het voorjaar van 2023 laten actualiseren. De dotatie aan de voorziening groot onderhoud is ten behoeve van de begroting 2024 vervolgens berekend conform de aangepaste regelgeving. Per 1 januari 2024 voegen we 2,4 miljoen euro toe aan de voorziening groot onderhoud. Dit leidt tot een verlaging van de algemene reserve en daarmee tot een vermindering van het weerstandsvermogen. Deze vermogenscorrectie is op schoolniveau in de begrotingen verwerkt.

4.2. ICT

In 2023 is het meerjarenplan ICT 2022-2029 vastgesteld. In dit plan zijn de keuzes voor de komende jaren beschreven. Een deel van de ICT-voorzieningen en kosten worden binnen Achterhoek VO in collectiviteit gedragen. Dit betreft onder meer kosten aangaande licenties voor software en telefonie, datacenter, internet met DDoS preventie, TRenT glasvezel, WiFi en personele lasten centrale ICT-dienst. Door met name de inflatie zijn deze collectieve ICT kosten voor 2024 met 7,2% toegenomen. Een groot deel van deze kostenstijging is toe te schrijven aan prijsstijgingen van software licenties. Ook is het ICT helpdesk programma TOPdesk vernieuwd. Dit product gaat ook gebruikt worden voor facilitair beheer van gebouwen, Facility Management Informatie Systeem (FMIS). Verder zijn onder andere de kosten van het energieverbruik van ons datacenter en de jaarlijkse indexering van TRenT glasvezel gestegen. De collectieve ICT kosten worden verdeeld over het aantal leerlingen en vervolgens doorbelast aan de scholen.

5. 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. Het onderwijsaanbod is hierop aangepast. De aanpassingen doen recht aan goed, divers en bereikbaar onderwijs én houden ons onderwijs betaalbaar.

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.

6. Hoofdpunten begroting 2024

Exploitatie 2024

Het begrote exploitatieresultaat van Achterhoek VO bedraagt voor 2024 - € 844.000.

x 1.000 euro	2024		
	excl NPO	NPO	incl NPO
Baten			
Rijksbijdragen	143.698	-	143.698
Overige overheidsbijdragen en -subsidies	386	-	386
Overige baten	2.237	-	2.237
Totaal baten	146.321	-	146.321
Lasten			
Personeelslasten	122.087	3.976	126.063
Afschrijvingen	5.217	-	5.217
Huisvestingslasten	9.335	-	9.335
Overige lasten	12.329	-	12.329
Totaal lasten	148.968	3.976	152.944
Saldo baten en lasten	2.647-	3.976-	6.623-
Saldo financiële baten en lasten	852	-	852
Resultaat	1.795-	3.976-	5.771-
Toevoeging (+) / Onttrekking aan bestemmingsreserves (-/-)	951-	3.976-	4.927-
Resultaat na mutatie bestemmingsreserves	844-	-	844-

Er geldt een restrictief beleid ten aanzien van het vormen van en onttrekken aan bestemmingsreserves. De meest gangbare bestemmingsreserves zijn die voor personeel, 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.

Per saldo wordt een bedrag van € 4.927.000 onttrokken aan de bestemmingsreserves. Dit betreft een onttrekking ter dekking van de huisvestingslasten € 1.174.000, € 302.000 ter dekking van personele lasten en € 634.000 ter dekking van overige (zorg)activiteiten waarvoor in voorgaande jaren een bestemmingsreserve was gevormd. Er wordt € 3.976.000 aan NPO middelen ingezet en uit de bestemmingsreserve NPO onttrokken. Verder voegen we € 1.159.000 toe aan de bestemmingsreserve voor collectieve werkdrukken. Via deze bestemmingsreserve monitoren we de inzet van deze middelen. De ontvangen gelden worden aan de bestemmingsreserve toegevoegd en zodra de uitvoering van de schoolplannen tot uitgaven leidt wordt de bestemmingsreserve ingezet.

In de begroting 2024 houden we rekening met een onttrekking aan de bovenschoolse risicoreserve van €324.500. 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 €150.000 en frictie- en overige lasten €174.400.

Begroot resultaat 2024 per school/cluster:

Scholen/clusters	Resultaat	Onttrekking -/- Toevoeging + aan bestemmings- reserves	Resultaat na bestemmings- reserves	Onttrekking aan risico- reserve	Resultaat gewone bedrijfsvoering
Almende College	-1.330	-905	-425	-	-425
Gerrit Komrij College (incl. ISK)	-254	-272	18	-	18
Metzo College (incl. ISK)	-992	-433	-559	-	-559
Schaersvoorde	-326	-573	247	-	247
Eligant Lyceum (incl. ISK)	-71	-243	172	-	172
MaxX	-27	-43	16	-	16
Prakticon	-34	-460	426	-	426
Praktijkonderwijs Zutphen	-287	-181	-106	-	-106
Pronova	-135	-143	9	-	9
Cluster Doetinchem	-1.021	-653	-368	-	-368
Kompaan College	-1.256	-1.041	-215	-	-215
Bovenschools (risicoreserve)	-39	20	-59	-325	266
Totaal	-5.771	-4.927	-844	-325	-520

In de begroting 2024 is rekening gehouden met een bovenschoolse afdracht van 3,5%. Het bestuur wordt ondersteund op de beleidsterreinen personeel, onderwijskwaliteit, financiën, huisvesting, facilitair en ICT. De afdracht van 3,5% bestaat voor 1,8 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 1,7 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, Visma 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 die samenhangen met de diensten van het kwaliteitszorgteam worden voor 80% verdeeld op basis van leerlingaantallen en 20% van de kosten van het kwaliteitszorgteam is voor rekening van de bestuursexploitatie. 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 weer wat de vrije vermogensbuffer is voor het opvangen van eventuele risico's en de financiële consequenties hiervan. Achterhoek VO benoemt en kwantificeert in haar risicomanagement 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

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

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 2024

Onze geconsolideerde financiële positie voldoet in 2024 met een weerstandsvermogen van 19,2% ruimschoots aan de streefwaarde.

Toetsing streefwaarden	Waarde	Waarde	Streefwaarde	
	verwacht 31.12.2023	verwacht 31.12.2024	volgens risico-profiel 2024	
Almende College	-0,1%	-2,4%	7,5%	*
Gerrit Komrij College (incl. ISK)	5,1%	5,6%	8,5%	*
Schaersvoorde	16,0%	18,8%	9,0%	
Metzo College (incl. ISK)	52,4%	50,5%	11,0%	
MaxX	23,5%	25,0%	7,0%	
Prakticon	33,1%	42,4%	7,0%	
Praktijkonderwijs Zutphen	41,0%	41,9%	7,0%	
Pronova	36,5%	35,6%	7,5%	
Eligant Lyceum (incl. ISK)	10,6%	11,6%	8,0%	
Kompaan College	8,7%	8,0%	9,5%	*
Cluster Doetinchem	9,8%	9,2%	11,0%	*
Bovenschools (risicoreserve)	3,6%	3,6%	4,0%	*
Achterhoek VO totaal	18,7%	19,2%	8,5%	

* Het weerstandvermogen is nog niet voor alle scholen op voldoende niveau. Met de betreffende scholen zijn hierover afspraken 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 van de risicoreserve is aan het bestuur, evenals de omvang ervan.

Om de gezamenlijke risico's af te kunnen dekken is 4,0% van de totale lumpsumbekostiging nodig. Per ultimo 2024 is de verwachte waarde 3,6% en daarmee niet op voldoende niveau. Per jaareinde wordt bekeken of de gezamenlijke risicoreserve vanuit de schoolreserves aangezuiverd moet worden.

7. Meerjarenperspectief 2025-2027

In de begrotingsperiode verwachten we een daling van het aantal leerlingen van 8,4% (excl. ISK-leerlingen). De formatie van Achterhoek VO zal de komende jaren dalen van 1.327 gemiddeld fte in 2023 naar 1.108 fte gemiddeld in 2027, een daling in formatie van 16,5%. De procentuele daling in formatie is hoger dan de procentuele daling van het aantal leerlingen door o.a. het aflopen van projectformatie NPO en andere subsidies.

Het formatie- en mobiliteitsproces van 2024 zal, zoals ieder jaar, strak worden gemonitord om de formatieve beleidsplannen en taakstellingen te volgen.

Exploitaties 2025-2027

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

	x 1.000 euro			
	2024	2025	2026	2027
Rijksbijdragen	143.698	137.008	133.536	132.773
Rijksbijdragen NPO	-	-	-	-
Overheidsbijdragen / subsidies overige overh.	386	385	382	369
Overige baten	2.237	2.086	1.926	1.769
Totaal baten	146.321	139.479	135.844	134.911
Personeelslasten	122.087	116.378	112.951	111.784
Personeelslasten NPO	3.976	1.166	-	-
Afschrijvingen	5.217	4.899	4.718	4.486
Huisvestingslasten	9.335	8.850	8.743	8.749
Overige lasten	12.329	12.083	11.965	11.885
Totaal lasten	152.944	143.376	138.377	136.904
Saldo baten en lasten gewone bedrijfsvoering	6.623-	3.897-	2.533-	1.993-
Saldo financiële bedrijfsvoering	852	816	711	585
Totaal resultaat	5.771-	3.081-	1.822-	1.408-
Mutaties bestemmingsreserves (+toevoeging-onttrekking)				
- NPO bestemmingsreserves	3.976-	1.166-	-	-
- Overige bestemmingsreserves	951-	1.061-	169-	5-
Resultaat na onttrekking aan bestemmingsreserves	844-	854-	1.653-	1.403-

Bekostiging op basis van het aantal leerlingen per	1-10-2023	1-10-2024	1-10-2025	1-10-2026
Aantal leerlingen	12.612	12.186	11.905	11.794

We blijven de noodzaak zien 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.

Kengetallen

De meerjarige ontwikkeling van de kengetallen ziet er als volgt uit:

	signaleringsgrens OCW	2024	2025	2026	2027
Liquiditeit	ondergrens 0,5	1,45	1,35	1,38	1,44
Solvabiliteit	ondergrens 30%	65%	63%	62%	61%
Huisvestingsratio	bovengrens 10%	7,6%	7,6%	7,7%	7,8%
Weerstandvermogen	ondergrens 5%	19,2%	19,5%	18,9%	17,9%

De kengetallen blijven ruimschoots binnen de signaleringsgrenzen van het ministerie van OCW.

De liquiditeit wordt bepaald aan de hand van de current ratio en geeft aan in welke mate op korte termijn aan betalingsverplichtingen kan worden voldaan. 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. De huisvestingsratio geeft de verhouding weer tussen de huisvestingslasten inclusief afschrijving gebouwen en terreinen en de totale lasten. Het weerstandvermogen geeft weer wat de vrije vermogensbuffer is voor het opvangen van eventuele risico's en de financiële consequenties hiervan. Het weerstandvermogen is het verhoudingsgetal van de algemene reserve en de baten.

Toetsing publiek vermogen aan de signaleringswaarde

De inspectie hanteert een signaleringswaarde in haar toezicht op doelmatigheid. Voor mogelijk bovenmatig eigen vermogen wordt gekeken naar het publieke deel van het eigen vermogen. Eventueel privaat vermogen valt buiten het bestek van de inspectie.

In onderstaande tabel is de toetsing van het publiek eigen vermogen van Achterhoek VO ten opzichte van het normatieve vermogen, de signaleringswaarde, weergegeven.

Toetsing	begroting			
	2024	2025	2026	2027
0,5 x aanschafwaarde gebouwen x 1,27	36.089	36.915	37.522	37.996
boekwaarde resterende materiële vaste activa	11.978	11.290	10.253	9.494
omvangafhankelijke rekenfactor x totale baten	7.364	7.019	6.831	6.778
Begroot normatief publiek vermogen	55.431	55.224	54.606	54.268
Eigen vermogen exclusief privaat vermogen	50.732	47.651	45.829	44.421
Eigen vermogen Achterhoek VO t.o.v. normatief publiek vermogen	-4.699	-7.573	-8.777	-9.847
-/- = 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 negatieve resultaten.

8. 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 en dus bovenscholse worden gedragen ten laste van de algemene reserve 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 2024 en geplaatst in meerjarenperspectief tot en met 2027:

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 2022', begroting en technische prognose 2023, de begroting 2024 en de meerjarenbegrotingen 2025 t/m 2027.

Grondslagen, aannames en uitgangspunten

De begroting van Achterhoek VO is opgesteld in meerjarenperspectief. De begroting voor 2024 kwam gedetailleerd tot stand en het meerjarenperspectief 2025 t/m 2027 is globaler van aard. De begroting is opgesteld binnen het financieel kader zoals beschreven in de Richtlijnen Financiële Cyclus 2024.

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 2 juni 2023.
- We houden rekening met de overgangsregeling vereenvoudiging bekostiging waarbij 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 2023 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 3,5%.
- De leerlingaantallen zijn gebaseerd op de prognoses van de scholen en vergeleken met de prognose leerlingenaantallen 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 2024 zijn gebaseerd op de begrote maandelijkse formatieve inzet 2024 aangeleverd door de scholen. Alle mutaties in de loonkosten voor 2024 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 daling van 0,9% van de premie keuzepensioen OP/NP per 1 januari 2024 (werkgeversdeel 70% en werknemersdeel 30%) en daarna constant verondersteld. Verder is de aanname dat de premie AOP niet wijzigt per 1 januari 2024 (0,90%) en dat de WAO basispremie niet wijzigt (7,61%).
- Afschrijvingen zijn gebaseerd op de meerjarige school/cluster investeringsplannen.
- Huisvestingslasten en overige lasten: als uitgangspunt is de prognose 2023 genomen (waarin de recente kostenstijgingen zijn verdisconteerd) en door scholen aangeleverde informatie over de jaren 2024 t/m 2027. Daarnaast is rekening gehouden met een verdere kostenverhoging van gemiddeld 5%. Vanwege de energiecrisis is zekerheidshalve een stijging ingecalculeerd van 35% in 2024 voor elektra en 10% voor gas en daarna constant verondersteld.
- Financiële baten en lasten: het uitgangspunt is de geactualiseerde liquiditeitspositie per school.

	2024	2025	2026	2027	signalerings- waarde
<u>Liquiditeit (current ratio inclusief effecten)</u>					
Vlottende activa					
Kortlopende schulden	1,79	1,66	1,60	1,60	
<u>Liquiditeit (current ratio exclusief effecten)</u>					
Vlottende activa					
Kortlopende schulden	1,45	1,35	1,38	1,44	< 0,5
<u>Solvabiliteit inclusief voorzieningen</u>					
Eigen vermogen + voorzieningen					
Totaal vermogen	65%	63%	62%	61%	< 30%
<u>Solvabiliteit exclusief voorzieningen</u>					
Eigen vermogen					
Totaal vermogen	48%	47%	47%	47%	
<u>Huisvestingsratio</u>					
Huisvestingslasten + afschrijvingen gebouwen en terreinen					
Totale lasten incl.financ.lasten gewone bedrijfsvoering	7,6%	7,6%	7,7%	7,8%	> 10%
<u>Signaleringswaarden voor bovenmatige reserves</u>					
0,5 x aanschafwaarde gebouwen x 1,27	€ 36.088.608	€ 36.914.743	€ 37.521.803	€ 37.995.513	
boekwaarde resterende materiële vaste activa	€ 11.978.156	€ 11.289.652	€ 10.252.650	€ 9.494.189	
omvangafhankelijke rekenfactor x totale baten	€ 7.363.785	€ 7.019.515	€ 6.831.360	€ 6.777.915	
	€ 55.430.549	€ 55.223.910	€ 54.605.813	€ 54.267.617	
Eigen vermogen exclusief privaat vermogen	€ 50.732.236	€ 47.651.436	€ 45.829.236	€ 44.420.936	
	€ -4.698.313	€ -7.572.474	€ -8.776.577	€ -9.846.681	

	Jaarrekening 2022 €	Prognose 2023 €	Begroting 2023 €	Begroting 2024 €	Begroting 2025 €	Begroting 2026 €	Begroting 2027 €
Baten							
3.1 Rijksbijdragen	138.890.718	139.740.223	132.914.300	143.697.700	137.008.300	133.536.400	132.773.100
NPO	10.037.109	10.468.477	7.856.900	-	-	-	-
3.2 Overheidsbijdragen / subsidies overige overh.	385.871	489.200	327.400	386.300	385.200	381.700	368.600
3.5 Overige baten	2.719.540	2.950.522	2.967.800	2.237.000	2.085.600	1.925.600	1.769.400
Totaal baten	152.033.238	153.648.422	144.066.400	146.321.000	139.479.100	135.843.700	134.911.100
Lasten							
4.1 Personeelslasten	114.317.752	118.253.100	112.477.500	122.087.400	116.378.100	112.950.900	111.784.400
4.2 Afschrijvingen	4.688.796	5.281.300	5.033.600	5.217.300	4.899.200	4.717.600	4.486.700
4.3 Huisvestingslasten	7.444.751	8.325.600	7.993.700	9.334.700	8.849.700	8.743.200	8.748.800
4.4 Overige lasten	11.773.119	12.425.600	12.248.300	12.328.800	12.082.900	11.965.500	11.884.800
NPO	10.199.362	8.504.200	7.931.800	3.975.500	1.165.700	-	-
Totaal lasten	148.423.780	152.789.800	145.684.900	152.943.700	143.375.600	138.377.200	136.904.700
Saldo baten en lasten	3.609.458	858.622	1.618.500-	6.622.700-	3.896.500-	2.533.500-	1.993.600-
6 Financiële baten en lasten	175.499	901.378	18.400	852.000	815.700	711.300	585.300
Resultaat	3.784.957	1.760.000	1.600.100-	5.770.700-	3.080.800-	1.822.200-	1.408.300-
Toevoeging (+) of onttrekking (-) aan bestemmingsreserves	3.435.015	278.023	862.300-	951.200-	1.060.500-	168.800-	5.000-
NPO	162.253-	1.969.277	59.900-	3.975.500-	1.165.700-	-	-
Resultaat na mutatie bestemmingsreserves	512.195	487.300-	677.900-	844.000-	854.600-	1.653.400-	1.403.300-
Onttrekking aan bovenschoolse risicoreserve	1.197.633-	348.500-	272.400-	324.500-	324.500-	324.500-	324.500-
Resultaat gewone bedrijfsvoering	1.709.828	138.800-	405.500-	519.500-	530.100-	1.328.900-	1.078.800-
 <u>Leerlingaantal 1 oktober jaar T -1</u>	 <u>12.941</u>		 <u>12.798</u>	 <u>12.612</u>	 <u>12.186</u>	 <u>11.905</u>	 <u>11.794</u>
<u>Fte's 1 januari</u>		<u>1.361,0</u>		<u>1.327,7</u>	<u>1.185,4</u>	<u>1.134,0</u>	<u>1.105,1</u>
<u>Fte's 1 augustus</u>		<u>1.330,5</u>		<u>1.196,6</u>	<u>1.154,3</u>	<u>1.116,3</u>	<u>1.097,1</u>

<u>Eigen vermogen</u>	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 €	Mutatie 2027 €	Verwachte stand 31-12-2027 €
Algemene reserve	28.990.056	844.000-	28.146.056	854.600-	27.291.456	1.653.400-	25.638.056	1.403.300-	24.234.756
<u>Bestemmingsreserve (publiek)</u>									
Personeel	5.944.812	302.600-	5.642.212	286.300-	5.355.912	300.000-	5.055.912	400.000-	4.655.912
Collectieve werkdruggelden	3.545.140	1.158.600	4.703.740	1.219.900	5.923.640	1.167.400	7.091.040	1.151.200	8.242.240
NPO	5.141.200	3.975.500-	1.165.700	1.165.700-	-	-	-	-	-
Zorgbudget	3.535.659	613.700-	2.921.959	389.300-	2.532.659	158.600-	2.374.059	158.600-	2.215.459
Huisvesting, inventaris & ICT	7.839.302	1.173.500-	6.665.802	1.177.300-	5.488.502	687.600-	4.800.902	497.600-	4.303.302
Overige	1.506.767	20.000-	1.486.767	427.500-	1.059.267	190.000-	869.267	100.000-	769.267
	27.512.880	4.926.700-	22.586.180	2.226.200-	20.359.980	168.800-	20.191.180	5.000-	20.186.180
<u>Bestemmingsreserve (privaat)</u>									
Boekenfonds	404.697	-	404.697	-	404.697	-	404.697	-	404.697
Schoolfonds	44.153	-	44.153	-	44.153	-	44.153	-	44.153
Fondsen	122.608	-	122.608	-	122.608	-	122.608	-	122.608
	571.458	-	571.458	-	571.458	-	571.458	-	571.458
Eigen vermogen *	57.074.394	5.770.700-	51.303.694	3.080.800-	48.222.894	1.822.200-	46.400.694	1.408.300-	44.992.394

* In de berekening van het weerstandsvermogen in meerjarenperspectief is geen rekening gehouden met een eventuele aanzuivering van de gezamenlijke risicoreserve. Er is rekening gehouden met een vermogenscorrectie voorziening groot onderhoud van € 2.258.225.

Toetsing aan risicoprofiel

In het document "Richtlijnen financiële cyclus 2024 Achterhoek VO" d.d. juli 2023, 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	19,2%	19,5%	18,9%	17,9%

<u>Voorzieningen / langlopende schulden</u>	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 €	Mutatie 2027 €	Verwachte stand 31-12-2027 €
Voorziening jubilea	1.547.689	-	1.547.689	-	1.547.689	-	1.547.689	-	1.547.689
Voorziening cao levensfasebewust beleid	4.097.212	-	4.097.212	-	4.097.212	-	4.097.212	-	4.097.212
Onderhoudsvoorziening	12.636.425	3.885.400-	8.751.025	1.799.100-	6.951.925	1.684.300-	5.267.625	672.700-	4.594.925
WW uitkeringen	1.996.935	-	1.996.935	-	1.996.935	-	1.996.935	-	1.996.935
WGA	130.560	42.400-	88.160	42.400-	45.760	42.400-	3.360	3.360-	0
Langdurig zieken	1.147.055	-	1.147.055	-	1.147.055	-	1.147.055	-	1.147.055
Zwangerschapsverlof	216.652	-	216.652	-	216.652	-	216.652	-	216.652
Lening o/g	10.873.421	277.291-	10.596.130	278.179-	10.317.951	279.069-	10.038.882	279.961-	9.758.921
Spaarverlof	502.300	64.400	566.700	64.400	631.100	64.400	695.500	64.400	759.900
	33.148.249	4.140.691-	29.007.558	2.055.279-	26.952.279	1.941.369-	25.010.910	891.621-	24.119.289

Begrote investeringen

	2024 €	2025 €	2026 €	2027 €
Gebouwen	4.146.000	863.000	648.000	563.000
Installaties	2.087.000	438.000	308.000	183.000
ICT	1.204.300	1.119.850	822.530	970.575
Overige inventaris	2.328.340	1.080.000	895.000	760.000
	9.765.640	3.500.850	2.673.530	2.476.575

	2024	2025	2026	2027
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo baten en lasten	6.622.700-	3.896.500-	2.533.500-	1.993.600-
Aanpassingen voor:				
- afschrijvingen	5.217.300	4.899.200	4.717.600	4.486.700
- mutaties eigen vermogen	-	-	-	-
- mutaties voorzieningen	3.927.800-	1.841.500-	1.726.700-	676.060-
	5.333.200-	838.800-	457.400	1.817.040
Veranderingen in vlottende middelen:				
- vorderingen	-	-	-	-
- kortlopende schulden	-	-	-	-
	-	-	-	-
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	5.333.200-	838.800-	457.400	1.817.040
Rentebaten	954.700	911.100	783.400	647.200
Waardeveranderingen financiële vaste activa	55.100-	48.700-	26.300-	17.000-
Rentelasten	47.600-	46.700-	45.800-	44.900-
	852.000	815.700	711.300	585.300
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	-4.481.200	23.100-	1.168.700	2.402.340
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings materiële vaste activa	9.765.640-	3.500.850-	2.673.530-	2.476.575-
Investerings financiële vaste activa	777.291	1.278.179	2.379.069	1.979.961
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	8.988.349-	2.222.671-	294.461-	496.614-
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Mutatie langlopende schulden	212.891-	213.779-	214.669-	215.561-
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten	212.891-	213.779-	214.669-	215.561-
Mutatie liquide middelen	13.682.440-	2.459.550-	659.570	1.690.165
In deze liquiditeitsprognose zijn de vorderingen en de kortlopende schulden constant verondersteld.				
Stand liquide middelen per 31-12	26.424.333	23.964.783	24.624.353	26.314.518

	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	19.451.600	15.180.200	12.910.800	16.374.400	16.560.800	2.716.800	5.534.400	3.640.900	3.797.400	34.112.900	13.388.400	29.100	143.697.700
NPO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.2 Overheidsbijdragen / subsidies overige overh.	-	-	-	226.200	50.000	-	-	50.100	-	-	60.000	-	386.300
3.5 Overige baten	631.300-	396.100-	376.800-	559.300-	268.900-	104.500-	224.200-	51.900-	138.800-	702.800-	1.093.800-	6.785.400	2.237.000
Totaal baten	18.820.300	14.784.100	12.534.000	16.041.300	16.341.900	2.612.300	5.310.200	3.639.100	3.658.600	33.410.100	12.354.600	6.814.500	146.321.000
Lasten													
4.1 Personeelslasten	16.197.500	12.352.900	11.000.900	13.242.300	13.642.700	2.098.800	4.159.700	3.133.100	2.869.000	27.722.800	10.596.500	5.071.200	122.087.400
4.2 Afschrijvingen	1.003.100	390.800	384.700	380.700	419.900	146.500	185.300	125.300	184.700	1.067.900	635.900	292.500	5.217.300
4.3 Huisvestingslasten	1.074.300	1.012.000	1.211.500	975.100	1.073.700	205.900	378.300	280.400	299.300	1.966.800	768.900	88.500	9.334.700
4.4 Overige lasten	1.346.900	945.000	861.600	1.290.700	1.159.200	146.400	371.800	271.900	316.500	3.193.500	1.024.300	1.401.000	12.328.800
NPO	566.400	350.000	370.800	689.900	157.300	58.700	292.000	145.400	150.000	520.000	675.000	-	3.975.500
Totaal lasten	20.188.200	15.050.700	13.829.500	16.578.700	16.452.800	2.656.300	5.387.100	3.956.100	3.819.500	34.471.000	13.700.600	6.853.200	152.943.700
Saldo baten en lasten	1.367.900-	266.600-	1.295.500-	537.400-	110.900-	44.000-	76.900-	317.000-	160.900-	1.060.900-	-1.346.000	38.700-	6.622.700-
6 Financiële baten en lasten	37.600	12.400	303.100	211.900	40.300	17.300	42.800	30.100	26.400	40.200	89.900	-	852.000
Resultaat	1.330.300-	254.200-	992.400-	325.500-	70.600-	26.700-	34.100-	286.900-	134.500-	1.020.700-	-1.256.100	38.700-	5.770.700-
Toevoeging (+) of onttrekking (-) aan bestemmingsreserves	338.800-	77.600	62.200-	117.400	85.400-	16.000	168.400-	35.400-	6.800	132.700-	-366.100	20.000	951.200-
NPO	566.400-	350.000-	370.800-	689.900-	157.300-	58.700-	292.000-	145.400-	150.000-	520.000-	-675.000	-	3.975.500-
Resultaat na mutatie bestemmingsreserves	425.100-	18.200	559.400-	247.000	172.100	16.000	426.300	106.100-	8.700	368.000-	215.000-	58.700-	844.000-
Onttrekking aan bovenschoolse risicoreserve	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	324.500-	324.500-
Gecorrigeerd resultaat na onttrekking aan bestemmingsreserves	425.100-	18.200	559.400-	247.000	172.100	16.000	426.300	106.100-	8.700	368.000-	215.000-	265.800	519.500-
Leerlingaantal 1 oktober jaar T -1	1.733	1.322	933	1.505	1.577	145	319	200	210	3.599	1.069	-	12.612
Fte's 1 januari	186,0	133,8	112,7	157,6	134,0	25,2	47,1	34,0	32,1	315,5	128,2	21,6	1.327,7
Fte's 1 augustus	153,4	122,0	110,7	147,5	128,8	20,5	45,5	33,3	29,8	259,0	124,6	21,4	1.196,6
Weerstandsvermogen op 31-12	-2,4%	5,6%	50,5%	18,8%	11,6%	25,0%	42,4%	41,9%	35,6%	9,2%	8,0%	3,6%	19,2%
Weerstandsvermogen streefwaarde	7,5%	8,5%	11,0%	9,0%	8,0%	7,0%	7,0%	7,0%	7,5%	11,0%	9,5%	4,0%	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	17.588.700	14.155.000	11.980.600	15.706.600	15.944.100	2.470.200	5.339.800	3.654.400	3.741.900	33.312.600	13.085.300	29.100	137.008.300
NPO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.2 Overheidsbijdragen / subsidies overige overh.	-	-	-	225.100	50.000	-	-	50.100	-	-	60.000	-	385.200
3.5 Overige baten	568.100-	368.600-	345.900-	537.100-	250.100-	94.200-	216.800-	52.600-	138.300-	790.600-	1.110.100-	6.558.000	2.085.600
Totaal baten	17.020.600	13.786.400	11.634.700	15.394.600	15.744.000	2.376.000	5.123.000	3.651.900	3.603.600	32.522.000	12.035.200	6.587.100	139.479.100
Lasten													
4.1 Personeelslasten	14.141.100	11.819.300	10.304.100	12.924.500	13.440.700	1.865.100	4.287.400	3.287.100	2.741.200	25.996.100	10.545.400	5.026.100	116.378.100
4.2 Afschrijvingen	902.400	380.300	361.000	362.100	451.400	150.200	178.300	129.300	176.900	1.083.900	431.300	292.100	4.899.200
4.3 Huisvestingslasten	899.300	1.012.000	1.212.600	975.100	856.100	211.700	378.300	281.700	299.300	1.866.200	768.900	88.500	8.849.700
4.4 Overige lasten	1.316.900	912.000	864.200	1.225.100	1.051.300	146.400	371.800	274.400	316.500	3.167.700	1.033.000	1.403.600	12.082.900
NPO	-	-	-	402.500	-	31.600	21.100	-	55.500	260.000	395.000	-	1.165.700
Totaal lasten	17.259.700	14.123.600	12.741.900	15.889.300	15.799.500	2.405.000	5.236.900	3.972.500	3.589.400	32.373.900	13.173.600	6.810.300	143.375.600
Saldo baten en lasten	239.100-	337.200-	1.107.200-	494.700-	55.500-	29.000-	113.900-	320.600-	14.200	148.100	1.138.400-	223.200-	3.896.500-
6 Financiële baten en lasten	36.000	12.000	289.300	202.300	38.600	16.700	41.000	29.000	25.500	39.100	86.200	-	815.700
Resultaat	203.100-	325.200-	817.900-	292.400-	16.900-	12.300-	72.900-	291.600-	39.700	187.200	1.052.200-	223.200-	3.080.800-
Toevoeging (+) of onttrekking (-) aan bestemmingsreserves	170.600-	42.900	247.900-	115.800-	85.400-	12.300	184.800-	35.400-	6.300	270.000	572.100-	20.000	1.060.500-
NPO	-	-	-	402.500-	-	31.600-	21.100-	-	55.500-	260.000-	395.000-	-	1.165.700-
Resultaat na mutatie bestemmingsreserves	32.500-	368.100-	570.000-	225.900	68.500	7.000	133.000	256.200-	88.900	177.200	85.100-	243.200-	854.600-
Onttrekking aan bovenschoolse risicoreserve	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	324.500-	324.500-
Gecorrigeerd resultaat na onttrekking aan bestemmingsreserves	32.500-	368.100-	570.000-	225.900	68.500	7.000	133.000	256.200-	88.900	177.200	85.100-	81.300	530.100-
Leerlingaantal 1 oktober jaar T -1	1.600	1.235	898	1.457	1.543	130	306	200	208	3.545	1.064	-	12.186
<u>Fte's 1 januari</u>	<u>150,8</u>	<u>120,0</u>	<u>110,3</u>	<u>145,1</u>	<u>128,6</u>	<u>20,0</u>	<u>45,5</u>	<u>33,3</u>	<u>28,3</u>	<u>257,4</u>	<u>124,6</u>	<u>21,4</u>	<u>1.185,4</u>
<u>Fte's 1 augustus</u>	<u>141,9</u>	<u>115,9</u>	<u>109,5</u>	<u>143,3</u>	<u>126,4</u>	<u>20,0</u>	<u>42,4</u>	<u>33,3</u>	<u>28,3</u>	<u>251,1</u>	<u>120,6</u>	<u>21,4</u>	<u>1.154,3</u>
<u>Weerstandsvermogen op 31-12</u>	<u>-2,8%</u>	<u>3,4%</u>	<u>49,6%</u>	<u>21,0%</u>	<u>12,5%</u>	<u>27,8%</u>	<u>46,5%</u>	<u>34,9%</u>	<u>38,6%</u>	<u>10,0%</u>	<u>7,5%</u>	<u>3,6%</u>	<u>19,5%</u>
<u>Weerstandsvermogen streefwaarde</u>	<u>7,5%</u>	<u>8,5%</u>	<u>11,0%</u>	<u>9,0%</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>9,5%</u>	<u>4,0%</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	16.528.000	13.733.600	12.423.100	14.677.100	15.847.500	2.395.000	5.180.900	3.743.500	3.722.400	32.676.900	12.579.300	29.100	133.536.400
NPO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.2 Overheidsbijdragen / subsidies overige overh.	-	-	-	221.600	50.000	-	-	50.100	-	-	60.000	-	381.700
3.5 Overige baten	537.200-	351.300-	357.500-	494.100-	288.400-	91.000-	210.100-	59.300-	137.700-	853.200-	1.111.600-	6.417.000	1.925.600
Totaal baten	15.990.800	13.382.300	12.065.600	14.404.600	15.609.100	2.304.000	4.970.800	3.734.300	3.584.700	31.823.700	11.527.700	6.446.100	135.843.700
Lasten													
4.1 Personeelslasten	13.271.100	11.360.600	10.387.800	12.647.400	13.264.500	1.855.300	4.085.000	3.305.000	2.799.100	25.321.400	9.693.000	4.960.700	112.950.900
4.2 Afschrijvingen	883.400	379.700	332.900	341.500	433.500	156.100	173.600	131.600	157.700	1.024.800	410.300	292.500	4.717.600
4.3 Huisvestingslasten	897.800	1.012.000	1.213.800	975.100	856.100	217.500	378.300	282.000	299.300	1.753.900	768.900	88.500	8.743.200
4.4 Overige lasten	1.302.900	917.800	875.200	1.133.800	1.051.300	146.400	371.800	277.400	316.500	3.138.800	1.033.900	1.399.700	11.965.500
NPO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totaal lasten	16.355.200	13.670.100	12.809.700	15.097.800	15.605.400	2.375.300	5.008.700	3.996.000	3.572.600	31.238.900	11.906.100	6.741.400	138.377.200
Saldo baten en lasten	364.400-	287.800-	744.100-	693.200-	3.700	71.300-	37.900-	261.700-	12.100	584.800	-378.400	295.300-	2.533.500-
6 Financiële baten en lasten	31.700	11.200	249.100	172.400	34.000	15.200	36.100	25.800	22.700	37.300	75.800	-	711.300
Resultaat	332.700-	276.600-	495.000-	520.800-	37.700	56.100-	1.800-	235.900-	34.800	622.100	-302.600	295.300-	1.822.200-
Toevoeging (+) of onttrekking (-) aan bestemmingsreserves	184.700-	15.300-	25.400	208.200-	85.400-	9.800	146.700-	33.900-	5.800	564.300	-119.900	20.000	168.800-
NPO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultaat na mutatie bestemmingsreserves	148.000-	261.300-	520.400-	312.600-	123.100	65.900-	144.900	202.000-	29.000	57.800	182.700-	315.300-	1.653.400-
Onttrekking aan bovenschoolse risicoreserve	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	324.500-	324.500-
Gecorrigeerd resultaat na onttrekking aan bestemmingsreserves	148.000-	261.300-	520.400-	312.600-	123.100	65.900-	144.900	202.000-	29.000	57.800	182.700-	9.200	1.328.900-
<u>Leerlingaantal 1 oktober jaar T -1</u>	<u>1.531</u>	<u>1.189</u>	<u>952</u>	<u>1.358</u>	<u>1.543</u>	<u>125</u>	<u>294</u>	<u>206</u>	<u>206</u>	<u>3.477</u>	<u>1.024</u>	<u>-</u>	<u>11.905</u>
<u>Fte's 1 januari</u>	<u>143,0</u>	<u>114,5</u>	<u>109,5</u>	<u>137,4</u>	<u>125,5</u>	<u>20,0</u>	<u>42,4</u>	<u>33,3</u>	<u>28,3</u>	<u>251,4</u>	<u>107,4</u>	<u>21,2</u>	<u>1.134,0</u>
<u>Fte's 1 augustus</u>	<u>137,0</u>	<u>108,8</u>	<u>109,0</u>	<u>136,5</u>	<u>123,9</u>	<u>18,6</u>	<u>42,1</u>	<u>33,3</u>	<u>28,3</u>	<u>250,2</u>	<u>107,4</u>	<u>21,2</u>	<u>1.116,3</u>
<u>Weerstandsvermogen op 31-12</u>	<u>-3,9%</u>	<u>1,5%</u>	<u>43,8%</u>	<u>20,3%</u>	<u>13,4%</u>	<u>25,8%</u>	<u>50,9%</u>	<u>28,8%</u>	<u>39,6%</u>	<u>10,4%</u>	<u>6,3%</u>	<u>3,4%</u>	<u>18,9%</u>
<u>Weerstandsvermogen streefwaarde</u>	<u>7,5%</u>	<u>8,5%</u>	<u>11,0%</u>	<u>9,0%</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>9,5%</u>	<u>4,0%</u>	<u>8,5%</u>

	Begroting 2027 Almende College €	Begroting 2027 Gerrit Komrij College €	Begroting 2027 Metzo College €	Begroting 2027 Schaersvoorde €	Begroting 2027 Eligant Lyceum €	Begroting 2027 MaxX €	Begroting 2027 Prakticon €	Begroting 2027 Praktijkonderwijs Zutphen €	Begroting 2027 Pronova €	Begroting 2027 Cluster Doetinchem €	Begroting 2027 Kompaan College €	Begroting 2027 Boven- scholen €	Begroting 2027 Totaal €
Baten													
3.1 Rijksbijdragen NPO	16.242.100	13.137.100	12.822.200	14.054.800	15.727.900	2.391.900	5.095.600	3.840.100	3.718.900	32.603.000	13.110.400	29.100	132.773.100
3.2 Overheidsbijdragen / subsidies overige overh.	-	-	-	221.100	50.000	-	-	37.500	-	-	60.000	-	368.600
3.5 Overige baten	525.100-	325.200-	371.100-	468.200-	313.700-	90.900-	206.600-	63.900-	137.700-	842.800-	1.188.300-	6.302.900	1.769.400
Totaal baten	15.717.000	12.811.900	12.451.100	13.807.700	15.464.200	2.301.000	4.889.000	3.813.700	3.581.200	31.760.200	11.982.100	6.332.000	134.911.100
Lasten													
4.1 Personeelslasten	12.835.700	11.015.400	10.500.500	12.203.700	13.115.500	1.822.600	4.085.500	3.328.200	2.867.700	25.406.700	9.703.700	4.899.200	111.784.400
4.2 Afschrijvingen	841.100	324.200	289.800	325.100	420.900	151.500	166.200	128.000	146.300	1.006.700	400.600	286.300	4.486.700
4.3 Huisvestingslasten	896.300	1.012.000	1.215.000	975.100	856.100	223.300	378.300	283.300	299.300	1.752.800	768.800	88.500	8.748.800
4.4 Overige lasten NPO	1.295.300	834.500	881.700	1.143.300	1.049.000	146.400	371.800	278.900	316.500	3.135.800	1.033.900	1.397.700	11.884.800
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totaal lasten	15.868.400	13.186.100	12.887.000	14.647.200	15.441.500	2.343.800	5.001.800	4.018.400	3.629.800	31.302.000	11.907.000	6.671.700	136.904.700
Saldo baten en lasten	151.400-	374.200-	435.900-	839.500-	22.700	42.800-	112.800-	204.700-	48.600-	458.200	75.100	339.700-	1.993.600-
6 Financiële baten en lasten	26.300	9.400	204.300	141.700	28.100	12.700	29.800	21.300	18.800	30.500	62.400	-	585.300
Resultaat	125.100-	364.800-	231.600-	697.800-	50.800	30.100-	83.000-	183.400-	29.800-	488.700	137.500	339.700-	1.408.300-
Toevoeging (+) of onttrekking (-) aan bestemmingsreserves NPO	189.800-	58.600	33.800	319.600-	85.400-	8.600	147.900-	32.400-	5.800	562.800	80.500	20.000	5.000-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultaat na mutatie bestemmingsreserves	64.700	423.400-	265.400-	378.200-	136.200	38.700-	64.900	151.000-	35.600-	74.100-	57.000	359.700-	1.403.300-
Onttrekking aan bovenschoolse risicoreserve	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	324.500-	324.500-
Gecorrigeerd resultaat na onttrekking aan bestemmingsreserves	64.700	423.400-	265.400-	378.200-	136.200	38.700-	64.900	151.000-	35.600-	74.100-	57.000	35.200-	1.078.800-
Leerlingaantal 1 oktober jaar T -1	1.500	1.098	994	1.294	1.530	125	289	212	206	3.468	1.078	-	11.794
<u>Fte's 1 januari</u>	<u>135,6</u>	<u>107,9</u>	<u>109,0</u>	<u>131,9</u>	<u>122,0</u>	<u>18,6</u>	<u>42,1</u>	<u>33,3</u>	<u>28,1</u>	<u>250,2</u>	<u>106,2</u>	<u>20,2</u>	<u>1.105,1</u>
<u>Fte's 1 augustus</u>	<u>134,2</u>	<u>106,3</u>	<u>109,0</u>	<u>130,7</u>	<u>121,4</u>	<u>18,6</u>	<u>42,1</u>	<u>33,3</u>	<u>28,8</u>	<u>246,4</u>	<u>106,0</u>	<u>20,2</u>	<u>1.097,1</u>
<u>Weerstandsvermogen op 31-12</u>	<u>-3,6%</u>	<u>-1,7%</u>	<u>40,5%</u>	<u>18,5%</u>	<u>14,4%</u>	<u>24,2%</u>	<u>53,1%</u>	<u>24,3%</u>	<u>38,7%</u>	<u>10,2%</u>	<u>6,5%</u>	<u>3,2%</u>	<u>17,9%</u>
<u>Weerstandsvermogen streefwaarde</u>	<u>7,5%</u>	<u>8,5%</u>	<u>11,0%</u>	<u>9,0%</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>9,5%</u>	<u>4,0%</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	1.367.900-	266.600-	1.295.500-	537.400-	110.900-	44.000-	76.900-	317.000-	160.900-	1.060.900-	-1.346.000	38.700-	6.622.700-
Aanpassingen voor:													
- afschrijvingen	1.003.100	390.800	384.700	380.700	419.900	146.500	185.300	125.300	184.700	1.067.900	635.900	292.500	5.217.300
- mutaties eigen vermogen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- mutaties voorzieningen	896.200-	96.100-	550.500-	32.100	36.000-	49.600	60.600	79.600-	51.300	2.547.300-	75.000	9.300	3.927.800-
	1.261.000-	28.100	1.461.300-	124.600-	273.000	152.100	169.000	271.300-	75.100	2.540.300-	-635.100	263.100	5.333.200-
Veranderingen in vlottende middelen:													
- vorderingen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- kortlopende schulden	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	1.261.000-	28.100	1.461.300-	124.600-	273.000	152.100	169.000	271.300-	75.100	2.540.300-	-635.100	263.100	5.333.200-
Rentebaten	76.300	16.300	307.000	215.800	44.200	21.200	46.700	34.000	30.300	65.200	97.700	-	954.700
Waardeveranderingen financiële vaste activa	3.100-	3.100-	3.100-	3.100-	3.100-	3.100-	3.100-	3.100-	3.100-	21.000-	6.200-	-	55.100-
Rentelasten	35.600-	800-	800-	800-	800-	800-	800-	800-	800-	4.000-	1.600-	-	47.600-
	37.600	12.400	303.100	211.900	40.300	17.300	42.800	30.100	26.400	40.200	89.900	-	852.000
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	1.223.400-	40.500	1.158.200-	87.300	313.300	169.400	211.800	241.200-	101.500	2.500.100-	-545.200	263.100	4.481.200-
Kasstroom uit investeringsactiviteiten													
Investerings materiële vaste activa	3.771.000-	189.000-	175.000-	406.000-	1.283.000-	135.000-	255.000-	68.650-	184.840-	1.972.000-	1.144.000-	182.150-	9.765.640-
Investerings financiële vaste activa	277.291	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	500.000	777.291
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	3.493.709-	189.000-	175.000-	406.000-	1.283.000-	135.000-	255.000-	68.650-	184.840-	1.972.000-	1.144.000-	317.850	8.988.349-
Kasstroom uit financieringsactiviteiten													
Mutatie langlopende schulden	256.391-	17.000	13.300	7.200	-	-	-	-	-	-	-	6.000	212.891-
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten	256.391-	17.000	13.300	7.200	-	-	-	-	-	-	-	6.000	212.891-
Mutatie liquide middelen	4.973.500-	131.500-	1.319.900-	311.500-	969.700-	34.400	43.200-	309.850-	83.340-	4.472.100-	-1.689.200	586.950	13.682.440-

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	239.100-	337.200-	1.107.200-	494.700-	55.500-	29.000-	113.900-	320.600-	14.200	148.100	1.138.400-	223.200-	3.896.500-
Aanpassingen voor:													
- afschrijvingen	902.400	380.300	361.000	362.100	451.400	150.200	178.300	129.300	176.900	1.083.900	431.300	292.100	4.899.200
- mutaties eigen vermogen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- mutaties voorzieningen	229.800-	78.400-	417.200-	365.200-	33.600	35.100	21.800	29.500	17.300	973.700-	75.000	10.500	1.841.500-
	433.500	35.300-	1.163.400-	497.800-	429.500	156.300	86.200	161.800-	208.400	258.300	632.100-	79.400	838.800-
Veranderingen in vlottende middelen:													
- vorderingen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- kortlopende schulden	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	433.500	35.300-	1.163.400-	497.800-	429.500	156.300	86.200	161.800-	208.400	258.300	632.100-	79.400	838.800-
Rentebaten	73.400	15.500	292.800	205.800	42.100	20.200	44.500	32.500	29.000	62.100	93.200	-	911.100
Waardeveranderingen financiële vaste activa	2.700-	2.700-	2.700-	2.700-	2.700-	2.700-	2.700-	2.700-	2.700-	19.000-	5.400-	-	48.700-
Rentelasten	34.700-	800-	800-	800-	800-	800-	800-	800-	800-	4.000-	1.600-	-	46.700-
	36.000	12.000	289.300	202.300	38.600	16.700	41.000	29.000	25.500	39.100	86.200	-	815.700
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	469.500	23.300-	874.100-	295.500-	468.100	173.000	127.200	132.800-	233.900	297.400	545.900-	79.400	23.100-
Kasstroom uit investeringsactiviteiten													
Investerings materiële vaste activa	295.500-	170.000-	215.000-	280.000-	290.000-	85.000-	175.000-	53.050-	6.000-	1.442.000-	160.000-	329.300-	3.500.850-
Investerings financiële vaste activa	278.179	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.000.000	1.278.179
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	17.321-	170.000-	215.000-	280.000-	290.000-	85.000-	175.000-	53.050-	6.000-	1.442.000-	160.000-	670.700	2.222.671-
Kasstroom uit financieringsactiviteiten													
Mutatie langlopende schulden	257.279-	17.000	13.300	7.200	-	-	-	-	-	-	-	6.000	213.779-
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten	257.279-	17.000	13.300	7.200	-	-	-	-	-	-	-	6.000	213.779-
Mutatie liquide middelen	194.900	176.300-	1.075.800-	568.300-	178.100	88.000	47.800-	185.850-	227.900	1.144.600-	705.900-	756.100	2.459.550-

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 €	Bovenschools €	Totaal €
Saldo baten en lasten	364.400-	287.800-	744.100-	693.200-	3.700	71.300-	37.900-	261.700-	12.100	584.800	378.400-	295.300-	2.533.500-
Aanpassingen voor:													
- afschrijvingen	883.400	379.700	332.900	341.500	433.500	156.100	173.600	131.600	157.700	1.024.800	410.300	292.500	4.717.600
- mutaties eigen vermogen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- mutaties voorzieningen	123.700-	89.300-	1.446.900-	45.200-	79.500	900	66.700-	2.400-	23.400	151.800-	75.000	20.500	1.726.700-
	395.300	2.600	1.858.100-	396.900-	516.700	85.700	69.000	132.500-	193.200	1.457.800	106.900	17.700	457.400
Veranderingen in vlottende middelen:													
- vorderingen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- kortlopende schulden	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	395.300	2.600	1.858.100-	396.900-	516.700	85.700	69.000	132.500-	193.200	1.457.800	106.900	17.700	457.400
Rentebaten	66.800	13.300	251.200	174.500	36.100	17.300	38.200	27.900	24.800	53.300	80.000	-	783.400
Waardeveranderingen financiële vaste activa	1.300-	1.300-	1.300-	1.300-	1.300-	1.300-	1.300-	1.300-	1.300-	12.000-	2.600-	-	26.300-
Rentelasten	33.800-	800-	800-	800-	800-	800-	800-	800-	800-	4.000-	1.600-	-	45.800-
	31.700	11.200	249.100	172.400	34.000	15.200	36.100	25.800	22.700	37.300	75.800	-	711.300
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	427.000	13.800	1.609.000-	224.500-	550.700	100.900	105.100	106.700-	215.900	1.495.100	182.700	17.700	1.168.700
Kasstroom uit investeringsactiviteiten													
Investeringsmateriële vaste activa	238.500-	170.000-	175.000-	280.000-	277.000-	105.000-	90.000-	97.030-	6.000-	1.030.000-	112.000-	93.000-	2.673.530-
Investeringsfinanciële vaste activa	279.069	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.100.000	2.379.069
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	40.569	170.000-	175.000-	280.000-	277.000-	105.000-	90.000-	97.030-	6.000-	1.030.000-	112.000-	2.007.000	294.461-
Kasstroom uit financieringsactiviteiten													
Mutatie langlopende schulden	258.169-	17.000	13.300	7.200	-	-	-	-	-	-	-	6.000	214.669-
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten	258.169-	17.000	13.300	7.200	-	-	-	-	-	-	-	6.000	214.669-
Mutatie liquide middelen	209.400	139.200-	1.770.700-	497.300-	273.700	4.100-	15.100	203.730-	209.900	465.100	70.700	2.030.700	659.570

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-schouwen €	Totaal €
Saldo baten en lasten	151.400-	374.200-	435.900-	839.500-	22.700	42.800-	112.800-	204.700-	48.600-	458.200	75.100	339.700-	1.993.600-
Aanpassingen voor:													
- afschrijvingen	841.100	324.200	289.800	325.100	420.900	151.500	166.200	128.000	146.300	1.006.700	400.600	286.300	4.486.700
- mutaties eigen vermogen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- mutaties voorzieningen	12.200	470.200-	466.000-	73.600	134.640	300	75.000	12.900	50.200	186.900-	75.000	13.200	676.060-
	701.900	520.200-	612.100-	440.800-	578.240	109.000	128.400	63.800-	147.900	1.278.000	550.700	40.200-	1.817.040
Veranderingen in vlottende middelen:													
- vorderingen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- kortlopende schulden	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	701.900	520.200-	612.100-	440.800-	578.240	109.000	128.400	63.800-	147.900	1.278.000	550.700	40.200-	1.817.040
Rentebaten	59.900	10.900	205.800	143.200	29.600	14.200	31.300	22.800	20.300	43.700	65.500	-	647.200
Waardeveranderingen financiële vaste activa	700-	700-	700-	700-	700-	700-	700-	700-	700-	9.200-	1.500-	-	17.000-
Rentelasten	32.900-	800-	800-	800-	800-	800-	800-	800-	800-	4.000-	1.600-	-	44.900-
	26.300	9.400	204.300	141.700	28.100	12.700	29.800	21.300	18.800	30.500	62.400	-	585.300
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	728.200	510.800-	407.800-	299.100-	606.340	121.700	158.200	42.500-	166.700	1.308.500	613.100	40.200-	2.402.340
Kasstroom uit investeringsactiviteiten													
Investeringsmateriële vaste activa	135.500-	170.000-	275.000-	280.000-	277.000-	-	80.000-	93.175-	6.000-	840.000-	187.000-	132.900-	2.476.575-
Investeringsfinanciële vaste activa	279.961	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.700.000	1.979.961
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	144.461	170.000-	275.000-	280.000-	277.000-	-	80.000-	93.175-	6.000-	840.000-	187.000-	1.567.100	496.614-
Kasstroom uit financieringsactiviteiten													
Mutatie langlopende schulden	259.061-	17.000	13.300	7.200	-	-	-	-	-	-	-	6.000	215.561-
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten	259.061-	17.000	13.300	7.200	-	-	-	-	-	-	-	6.000	215.561-
Mutatie liquide middelen	613.600	663.800-	669.500-	571.900-	329.340	121.700	78.200	135.675-	160.700	468.500	426.100	1.532.900	1.690.165

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

	Jaarrekening 2022 €	Prognose 2023 €	Begroting 2023 €	Begroting 2024 €	Begroting 2025 €	Begroting 2026 €	Begroting 2027 €
Baten							
3.1 Rijksbijdragen	19.924.007	19.220.600	18.423.200	19.451.600	17.588.700	16.528.000	16.242.100
NPO	1.070.698	1.538.500	1.153.900	-	-	-	-
3.2 Overheidsbijdragen/subsidies overige overheden	-	-	-	-	-	-	-
3.5 Overige baten	427.576-	458.600-	393.000-	631.300-	568.100-	537.200-	525.100-
Totaal baten	<u>20.567.129</u>	<u>20.300.500</u>	<u>19.184.100</u>	<u>18.820.300</u>	<u>17.020.600</u>	<u>15.990.800</u>	<u>15.717.000</u>
Lasten							
4.1 Personeelslasten	16.339.915	16.103.500	15.582.800	16.197.500	14.141.100	13.271.100	12.835.700
4.2 Afschrijvingen	836.936	844.200	826.500	1.003.100	902.400	883.400	841.100
4.3 Huisvestingslasten	839.687	846.900	814.100	1.074.300	899.300	897.800	896.300
4.4 Overige lasten	1.698.990	1.544.100	1.397.900	1.346.900	1.316.900	1.302.900	1.295.300
NPO	1.307.883	1.073.500	1.112.500	566.400	-	-	-
Totaal lasten	<u>21.023.411</u>	<u>20.412.200</u>	<u>19.733.800</u>	<u>20.188.200</u>	<u>17.259.700</u>	<u>16.355.200</u>	<u>15.868.400</u>
Saldo baten en lasten	456.282-	111.700-	549.700-	1.367.900-	239.100-	364.400-	151.400-
6 Financiële baten en lasten	9.975	40.200	1.100	37.600	36.000	31.700	26.300
Resultaat	<u>446.307-</u>	<u>71.500-</u>	<u>548.600-</u>	<u>1.330.300-</u>	<u>203.100-</u>	<u>332.700-</u>	<u>125.100-</u>
Toevoeging (+) of onttrekking (-) aan bestemmingsreserves	414.116	147.500-	307.900-	338.800-	170.600-	184.700-	189.800-
NPO	237.185-	470.000	56.400	566.400-	-	-	-
Resultaat na mutatie bestemmingsreserves	<u><u>623.238-</u></u>	<u><u>394.000-</u></u>	<u><u>297.100-</u></u>	<u><u>425.100-</u></u>	<u><u>32.500-</u></u>	<u><u>148.000-</u></u>	<u><u>64.700</u></u>
Weerstandsvermogen prognose	4,1%	-0,1%					
Streefwaarde 7,5%							
<u>Leerlingaantal 1 oktober jaar T -1</u>	<u>1.978</u>		<u>1.871</u>	<u>1.733</u>	<u>1.600</u>	<u>1.531</u>	<u>1.500</u>
Fte's 1 januari		193,1		186,0	150,8	143,0	135,6
Fte's 1 augustus		<u>182,3</u>		<u>153,4</u>	<u>141,9</u>	<u>137,0</u>	<u>134,2</u>

<u>Eigen vermogen</u>	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 €	Mutatie 2027 €	Verwachte stand 31-12-2027 €
<u>Algemene reserve</u>	21.217-	425.100-	446.317-	32.500-	478.817-	148.000-	626.817-	64.700-	562.117-
<u>Bestemminsreserve (publiek)</u>									
Personeel	108.174	50.000-	58.174	50.000-	8.174	50.000-	41.826-	50.000-	91.826-
Collectieve werkdrukgeden	614.803	121.100	735.903	95.100	831.003	81.000	912.003	75.900	987.903
NPO	566.400	566.400-	-	-	-	-	-	-	-
Zorgbudget	766.432	-	766.432	-	766.432	-	766.432	-	766.432
Huisvesting, inventaris & ICT	2.702.690	409.900-	2.292.790	215.700-	2.077.090	215.700-	1.861.390	215.700-	1.645.690
Overige	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	4.758.499	905.200-	3.853.299	170.600-	3.682.699	184.700-	3.497.999	189.800-	3.308.199
<u>Bestemmingsreserve (privaat)</u>									
Boekenfonds	190.843	-	190.843	-	190.843	-	190.843	-	190.843
Schoolfonds	44.153	-	44.153	-	44.153	-	44.153	-	44.153
Fondsen	27.972	-	27.972	-	27.972	-	27.972	-	27.972
	262.967	-	262.967	-	262.967	-	262.967	-	262.967
<u>Eigen vermogen *</u>	5.000.249	1.330.300-	3.669.949	203.100-	3.466.849	332.700-	3.134.149	125.100-	3.009.049

* In de berekening van het weerstandsvermogen in meerjarenperspectief is geen rekening gehouden met een eventuele aanzuivering van de gezamenlijke risicoreserve. Er is rekening gehouden met een vermogenscorrectie voorziening groot onderhoud van € 481.387.

Toetsing aan risicoprofiel

In het document "Richtlijnen financiële cyclus 2024 Achterhoek VO" d.d. juli 2023, 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	-2,4%	-2,8%	-3,9%	-3,6%

<u>Voorzieningen / langlopende schulden</u>	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 €	Mutatie 2027 €	Verwachte stand 31-12-2027 €
Voorziening jubilea	223.008	-	223.008	-	223.008	-	223.008	-	223.008
Voorziening cao levensfasebewust beleid	516.403	-	516.403	-	516.403	-	516.403	-	516.403
Onderhoudsvoorziening	1.143.487	896.200-	247.287	229.800-	17.487	123.700-	106.213-	12.200	94.013-
WW uitkeringen	56.696	-	56.696	-	56.696	-	56.696	-	56.696
WGA	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Langdurig zieken	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zwangerschapsverlof	25.498	-	25.498	-	25.498	-	25.498	-	25.498
Lening o/g	10.873.421	277.291-	10.596.130	278.179-	10.317.951	279.069-	10.038.882	279.961-	9.758.921
Spaarverlof	117.259	20.900	138.159	20.900	159.059	20.900	179.959	20.900	200.859
	12.955.772	1.152.591-	11.803.181	487.079-	11.316.102	381.869-	10.934.233	246.861-	10.687.372

<u>Begrote investeringen</u>	2024 €	2025 €	2026 €	2027 €
Gebouwen	2.100.000	-	-	-
Installaties	1.500.000	-	-	-
ICT	92.500	129.500	74.500	71.500
Overige inventaris	78.500	166.000	164.000	64.000
	3.771.000	295.500	238.500	135.500

	2024	2025	2026	2027
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo baten en lasten	1.367.900-	239.100-	364.400-	151.400-
Aanpassingen voor:				
- afschrijvingen	1.003.100	902.400	883.400	841.100
- mutaties eigen vermogen	-	-	-	-
- mutaties voorzieningen	896.200-	229.800-	123.700-	12.200
	1.261.000-	433.500	395.300	701.900
Veranderingen in vlottende middelen:				
- vorderingen	-	-	-	-
- kortlopende schulden	-	-	-	-
	-	-	-	-
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	1.261.000-	433.500	395.300	701.900
Rentebaten	76.300	73.400	66.800	59.900
Waardeveranderingen financiële vaste activa	3.100-	2.700-	1.300-	700-
Rentelasten	35.600-	34.700-	33.800-	32.900-
	37.600	36.000	31.700	26.300
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	1.223.400-	469.500	427.000	728.200
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings materiële vaste activa	3.771.000-	295.500-	238.500-	135.500-
Investerings financiële vaste activa	277.291	278.179	279.069	279.961
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	3.493.709-	17.321-	40.569	144.461
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Mutatie langlopende schulden	256.391-	257.279-	258.169-	259.061-
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten	256.391-	257.279-	258.169-	259.061-
Mutatie liquide middelen	4.973.500-	194.900	209.400	613.600

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

	Jaarrekening 2022 €	Prognose 2023 €	Begroting 2023 €	Begroting 2024 €	Begroting 2025 €	Begroting 2026 €	Begroting 2027 €
Baten							
3.1 Rijksbijdragen	14.776.194	15.139.300	14.379.500	15.180.200	14.155.000	13.733.600	13.137.100
NPO	1.387.143	1.064.900	798.700	-	-	-	-
3.2 Overheidsbijdragen/subsidies overige overheden	-	-	-	-	-	-	-
3.5 Overige baten	253.379-	289.900-	300.400-	396.100-	368.600-	351.300-	325.200-
Totaal baten	15.909.958	15.914.300	14.877.800	14.784.100	13.786.400	13.382.300	12.811.900
Lasten							
4.1 Personeelslasten	11.554.186	12.287.000	11.547.600	12.352.900	11.819.300	11.360.600	11.015.400
4.2 Afschrijvingen	410.428	420.900	413.200	390.800	380.300	379.700	324.200
4.3 Huisvestingslasten	820.573	890.200	899.000	1.012.000	1.012.000	1.012.000	1.012.000
4.4 Overige lasten	1.141.486	1.162.600	1.016.000	945.000	912.000	917.800	834.500
NPO	1.545.602	1.303.400	1.327.100	350.000	-	-	-
Totaal lasten	15.472.275	16.064.100	15.202.900	15.050.700	14.123.600	13.670.100	13.186.100
Saldo baten en lasten	437.683	149.800-	325.100-	266.600-	337.200-	287.800-	374.200-
6 Financiële baten en lasten	466	14.200	100	12.400	12.000	11.200	9.400
Resultaat	438.149	135.600-	325.000-	254.200-	325.200-	276.600-	364.800-
Toevoeging (+) of onttrekking (-) aan bestemmingsreserves	290.931	53.100	72.200-	77.600	42.900	15.300-	58.600
NPO	158.459-	238.500-	528.400-	350.000-	-	-	-
Resultaat na mutatie bestemmingsreserves	305.677	49.800	275.600	18.200	368.100-	261.300-	423.400-
Weerstandsvermogen prognose	8,4%	5,1%					
Streefwaarde 8,5%							
<u>Leerlingaantal 1 oktober jaar T -1</u>	<u>1.370</u>		<u>1.371</u>	<u>1.322</u>	<u>1.235</u>	<u>1.189</u>	<u>1.098</u>
<u>Fte's 1 januari</u>		<u>146,5</u>		<u>133,8</u>	<u>120,0</u>	<u>114,5</u>	<u>107,9</u>
<u>Fte's 1 augustus</u>		<u>138,4</u>		<u>122,0</u>	<u>115,9</u>	<u>108,8</u>	<u>106,3</u>

<u>Eigen vermogen</u>	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 €	Mutatie 2027 €	Verwachte stand 31-12-2027 €
<u>Algemene reserve</u>	814.437	18.200	832.637	368.100-	464.537	261.300-	203.237	423.400-	220.163-
<u>Bestemmingsreserve (publiek)</u>									
Personeel	100.001	-	100.001	-	100.001	-	100.001	-	100.001
Collectieve werkdrukgeden	358.390	169.800	528.190	155.100	683.290	146.900	830.190	130.800	960.990
NPO	350.000	350.000-	-	-	-	-	-	-	-
Zorgbudget	50.000	-	50.000	-	50.000	-	50.000	-	50.000
Huisvesting, inventaris & ICT	985.085	72.200-	912.885	72.200-	840.685	72.200-	768.485	72.200-	696.285
Overige	159.230	20.000-	139.230	40.000-	99.230	90.000-	9.230	-	9.230
	2.002.706	272.400-	1.730.306	42.900	1.773.206	15.300-	1.757.906	58.600	1.816.506
<u>Bestemmingsreserve (privaat)</u>									
Boekenfonds	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Schoolfonds	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Fondsen	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Eigen vermogen *	2.817.143	254.200-	2.562.943	325.200-	2.237.743	276.600-	1.961.143	364.800-	1.596.343

* In de berekening van het weerstandsvermogen in meerjarenperspectief is geen rekening gehouden met een eventuele aanzuivering van de gezamenlijke risicoreserve. Er is rekening gehouden met een vermogenscorrectie voorziening groot onderhoud van € 570.527

Toetsing aan risicoprofiel

In het document "Richtlijnen financiële cyclus 2024 Achterhoek VO" d.d. juli 2023, 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	5,6%	3,4%	1,5%	-1,7%

<u>Voorzieningen / langlopende schulden</u>	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 €	Mutatie 2027 €	Verwachte stand 31-12-2027 €
Voorziening jubilea	171.675	-	171.675	-	171.675	-	171.675	-	171.675
Voorziening cao levensfasebewust beleid	480.208	-	480.208	-	480.208	-	480.208	-	480.208
Onderhoudsvoorziening	1.487.730	96.100-	1.391.630	78.400-	1.313.230	89.300-	1.223.930	470.200-	753.730
WW uitkeringen	68.318	-	68.318	-	68.318	-	68.318	-	68.318
WGA	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Langdurig zieken	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zwangerschapsverlof	28.907	-	28.907	-	28.907	-	28.907	-	28.907
Lening o/g	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Spaarverlof	23.820	17.000	40.820	17.000	57.820	17.000	74.820	17.000	91.820
	2.260.659	79.100-	2.181.559	61.400-	2.120.159	72.300-	2.047.859	453.200-	1.594.659

<u>Begrote investeringen</u>	2024 €	2025 €	2026 €	2027 €
Gebouwen	50.000	35.000	35.000	35.000
Installaties	-	10.000	10.000	10.000
ICT	124.000	70.000	70.000	70.000
Overige inventaris	15.000	55.000	55.000	55.000
	189.000	170.000	170.000	170.000

	2024	2025	2026	2027
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo baten en lasten	266.600-	337.200-	287.800-	374.200-
Aanpassingen voor:				
- afschrijvingen	390.800	380.300	379.700	324.200
- mutaties eigen vermogen	-	-	-	-
- mutaties voorzieningen	96.100-	78.400-	89.300-	470.200-
	28.100	35.300-	2.600	520.200-
Veranderingen in vlottende middelen:				
- vorderingen	-	-	-	-
- kortlopende schulden	-	-	-	-
	-	-	-	-
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	28.100	35.300-	2.600	520.200-
Rentebaten	16.300	15.500	13.300	10.900
Waardeveranderingen financiële vaste activa	3.100-	2.700-	1.300-	700-
Rentelasten	800-	800-	800-	800-
	12.400	12.000	11.200	9.400
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	40.500	-23.300	13.800	-510.800
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings materiële vaste activa	189.000-	170.000-	170.000-	170.000-
Investerings financiële vaste activa	-	-	-	-
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	189.000-	170.000-	170.000-	170.000-
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Mutatie langlopende schulden	17.000	17.000	17.000	17.000
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten	17.000	17.000	17.000	17.000
Mutatie liquide middelen	131.500-	176.300-	139.200-	663.800-

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

	Jaarrekening 2022 €	Prognose 2023 €	Begroting 2023 €	Begroting 2024 €	Begroting 2025 €	Begroting 2026 €	Begroting 2027 €
Baten							
3.1 Rijksbijdragen	11.947.369	12.435.100	10.934.500	12.910.800	11.980.600	12.423.100	12.822.200
NPO	1.851.417	1.003.400	708.600	-	-	-	-
3.2 Overheidsbijdragen/subsidies overige overheden	-	-	-	-	-	-	-
3.5 Overige baten	275.775-	312.700-	228.000-	376.800-	345.900-	357.500-	371.100-
Totaal baten	13.523.011	13.125.800	11.415.100	12.534.000	11.634.700	12.065.600	12.451.100
Lasten							
4.1 Personeelslasten	8.689.723	10.111.000	8.617.700	11.000.900	10.304.100	10.387.800	10.500.500
4.2 Afschrijvingen	412.310	384.300	334.800	384.700	361.000	332.900	289.800
4.3 Huisvestingslasten	825.054	945.500	858.100	1.211.500	1.212.600	1.213.800	1.215.000
4.4 Overige lasten	856.059	875.600	844.500	861.600	864.200	875.200	881.700
NPO	1.375.727	944.300	676.800	370.800	-	-	-
Totaal lasten	12.158.873	13.260.700	11.331.900	13.829.500	12.741.900	12.809.700	12.887.000
Saldo baten en lasten	1.364.138	134.900-	83.200	1.295.500-	1.107.200-	744.100-	435.900-
6 Financiële baten en lasten	85.877	314.300	7.600	303.100	289.300	249.100	204.300
Resultaat	1.450.015	179.400	90.800	992.400-	817.900-	495.000-	231.600-
Toevoeging (+) of onttrekking (-) aan bestemmingsreserves	641.047	58.700-	36.500-	62.200-	247.900-	25.400	33.800
NPO	475.690	59.100	31.800	370.800-	-	-	-
Resultaat na mutatie bestemmingsreserves	333.278	179.000	95.500	559.400-	570.000-	520.400-	265.400-
Weerstandsvermogen prognose	52,0%	52,4%					
Streefwaarde 11,0%							
Leerlingaantal 1 oktober jaar T -1	826		875	933	898	952	994
Fte's 1 januari		107,3		112,7	110,3	109,5	109,0
Fte's 1 augustus		113,1		110,7	109,5	109,0	109,0

<u>Eigen vermogen</u>	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 €	Mutatie 2027 €	Verwachte stand 31-12-2027 €
<u>Algemene reserve</u>	7.044.593	559.400-	6.485.193	570.000-	5.915.193	520.400-	5.394.793	265.400-	5.129.393
<u>Bestemminsreserve (publiek)</u>									
Personeel	1.053.131	-	1.053.131	-	1.053.131	-	1.053.131	-	1.053.131
Collectieve werkdrukgeden	217.759	122.900	340.659	123.200	463.859	134.000	597.859	142.400	740.259
NPO	370.800	370.800-	-	-	-	-	-	-	-
Zorgbudget	1.259.007	185.100-	1.073.907	108.600-	965.307	108.600-	856.707	108.600-	748.107
Huisvesting, inventaris & ICT	729.163	-	729.163	-	729.163	-	729.163	-	729.163
Overige	460.000	-	460.000	262.500-	197.500	-	197.500	-	197.500
	4.089.860	433.000-	3.656.860	247.900-	3.408.960	25.400	3.434.360	33.800	3.468.160
<u>Bestemmingsreserve (privaat)</u>									
Boekenfonds	213.854	-	213.854	-	213.854	-	213.854	-	213.854
Schoolfonds	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Fondsen	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	213.854	-	213.854	-	213.854	-	213.854	-	213.854
Eigen vermogen *	11.348.307	992.400-	10.355.907	817.900-	9.538.007	495.000-	9.043.007	231.600-	8.811.407

* In de berekening van het weerstandsvermogen in meerjarenperspectief is geen rekening gehouden met een eventuele aanzuivering van de gezamenlijke risicoreserve. Er is rekening gehouden met een vermogenscorrectie voorziening groot onderhoud van € 216.802.

Toetsing aan risicoprofiel

In het document "Richtlijnen financiële cyclus 2024 Achterhoek VO" d.d. juli 2023, zijn de streefwaarden voor het risicoprofiel op stichtingsniveau en op schoolniveau gedefinieerd. Er is rekening gehouden met een vermo- 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	50,5%	49,6%	43,8%	40,5%

<u>Voorzieningen / langlopende schulden</u>	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 €	Mutatie 2027 €	Verwachte stand 31-12-2027 €
Voorziening jubilea	118.188	-	118.188	-	118.188	-	118.188	-	118.188
Voorziening cao levensfasebewust beleid	474.212	-	474.212	-	474.212	-	474.212	-	474.212
Onderhoudsvoorziening	3.599.602	550.500-	3.049.102	417.200-	2.631.902	1.446.900-	1.185.002	466.000-	719.002
WW uitkeringen	123.249	-	123.249	-	123.249	-	123.249	-	123.249
WGA	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Langdurig zieken	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zwangerschapsverlof	26.988	-	26.988	-	26.988	-	26.988	-	26.988
Lening o/g	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Spaarverlof	160.408	13.300	173.708	13.300	187.008	13.300	200.308	13.300	213.608
	4.502.647	537.200-	3.965.447	403.900-	3.561.547	1.433.600-	2.127.947	452.700-	1.675.247

<u>Begrote investeringen</u>	2024 €	2025 €	2026 €	2027 €
Gebouwen	40.000	40.000	40.000	40.000
Installaties	-	-	-	-
ICT	20.000	60.000	20.000	120.000
Overige inventaris	115.000	115.000	115.000	115.000
	175.000	215.000	175.000	275.000

	2024	2025	2026	2027
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo baten en lasten	1.295.500-	1.107.200-	744.100-	435.900-
Aanpassingen voor:				
- afschrijvingen	384.700	361.000	332.900	289.800
- mutaties eigen vermogen	-	-	-	-
- mutaties voorzieningen	550.500-	417.200-	1.446.900-	466.000-
	1.461.300-	1.163.400-	1.858.100-	612.100-
Veranderingen in vlottende middelen:				
- vorderingen	-	-	-	-
- kortlopende schulden	-	-	-	-
	-	-	-	-
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	1.461.300-	1.163.400-	1.858.100-	612.100-
Rentebaten	307.000	292.800	251.200	205.800
Waardeveranderingen financiële vaste activa	3.100-	2.700-	1.300-	700-
Rentelasten	800-	800-	800-	800-
	303.100	289.300	249.100	204.300
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	-1.158.200	-874.100	-1.609.000	-407.800
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings materiële vaste activa	175.000-	215.000-	175.000-	275.000-
Investerings financiële vaste activa	-	-	-	-
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	175.000-	215.000-	175.000-	275.000-
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Mutatie langlopende schulden	13.300	13.300	13.300	13.300
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten	13.300	13.300	13.300	13.300
Mutatie liquide middelen	1.319.900-	1.075.800-	1.770.700-	669.500-

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

	Jaarrekening 2022 €	Prognose 2023 €	Begroting 2023 €	Begroting 2024 €	Begroting 2025 €	Begroting 2026 €	Begroting 2027 €
Baten							
3.1 Rijksbijdragen	17.098.485	16.356.900	15.539.900	16.374.400	15.706.600	14.677.100	14.054.800
NPO	682.154	1.114.100	836.800	-	-	-	-
3.2 Overheidsbijdragen/subsidies overige overheden	237.114	241.400	215.100	226.200	225.100	221.600	221.100
3.5 Overige baten	406.560-	410.400-	398.100-	559.300-	537.100-	494.100-	468.200-
Totaal baten	<u>17.611.193</u>	<u>17.302.000</u>	<u>16.193.700</u>	<u>16.041.300</u>	<u>15.394.600</u>	<u>14.404.600</u>	<u>13.807.700</u>
Lasten							
4.1 Personeelslasten	13.366.676	13.577.900	12.410.100	13.242.300	12.924.500	12.647.400	12.203.700
4.2 Afschrijvingen	570.686	485.900	498.400	380.700	362.100	341.500	325.100
4.3 Huisvestingslasten	918.262	1.011.600	970.000	975.100	975.100	975.100	975.100
4.4 Overige lasten	1.393.924	1.304.900	1.243.000	1.290.700	1.225.100	1.133.800	1.143.300
NPO	684.074	801.600	705.600	689.900	402.500	-	-
Totaal lasten	<u>16.933.622</u>	<u>17.181.900</u>	<u>15.827.100</u>	<u>16.578.700</u>	<u>15.889.300</u>	<u>15.097.800</u>	<u>14.647.200</u>
Saldo baten en lasten	677.571	120.100	366.600	537.400-	494.700-	693.200-	839.500-
6 Financiële baten en lasten	57.491	219.900	4.800	211.900	202.300	172.400	141.700
Resultaat	<u>735.062</u>	<u>340.000</u>	<u>371.400</u>	<u>325.500-</u>	<u>292.400-</u>	<u>520.800-</u>	<u>697.800-</u>
Toevoeging (+) of onttrekking (-) aan bestemmingsreserves	630.796	140.800	25.000-	117.400	115.800-	208.200-	319.600-
NPO	1.920-	312.500	131.200	689.900-	402.500-	-	-
Resultaat na mutatie bestemmingsreserves	<u>106.186</u>	<u>113.300-</u>	<u>265.200</u>	<u>247.000</u>	<u>225.900</u>	<u>312.600-</u>	<u>378.200-</u>
Weerstandsvermogen prognose	16,5%	16,0%					
Streefwaarde 9,0%							
<u>Leerlingaantal 1 oktober jaar T -1</u>	<u>1.618</u>		<u>1.557</u>	<u>1.505</u>	<u>1.457</u>	<u>1.358</u>	<u>1.294</u>
<u>Fte's 1 januari</u>		<u>166,4</u>		<u>157,6</u>	<u>145,1</u>	<u>137,4</u>	<u>131,9</u>
<u>Fte's 1 augustus</u>		<u>162,5</u>		<u>147,5</u>	<u>143,3</u>	<u>136,5</u>	<u>130,7</u>

<u>Eigen vermogen</u>	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 €	Mutatie 2027 €	Verwachte stand 31-12-2027 €
<u>Algemene reserve</u>	2.801.818	247.000	3.048.818	225.900	3.274.718	312.600-	2.962.118	378.200-	2.583.918
<u>Bestemmingsreserve (publiek)</u>									
Personeel	2.575.623	-	2.575.623	100.000-	2.475.623	200.000-	2.275.623	300.000-	1.975.623
Collectieve werkdrukgeden	425.975	142.400	568.375	134.200	702.575	116.800	819.375	105.400	924.775
NPO	1.092.400	689.900-	402.500	402.500-	-	-	-	-	-
Zorgbudget	269.520	25.000-	244.520	25.000-	219.520	25.000-	194.520	25.000-	169.520
Huisvesting, inventaris & ICT	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Overige	432.000	-	432.000	125.000-	307.000	100.000-	207.000	100.000-	107.000
	4.795.517	572.500-	4.223.017	518.300-	3.704.717	208.200-	3.496.517	319.600-	3.176.917
<u>Bestemmingsreserve (privaat)</u>									
Boekenfonds	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Schoolfonds	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Fondsen	94.637	-	94.637	-	94.637	-	94.637	-	94.637
	94.637	-	94.637	-	94.637	-	94.637	-	94.637
<u>Eigen vermogen *</u>	<u>7.691.972</u>	<u>325.500-</u>	<u>7.366.472</u>	<u>292.400-</u>	<u>7.074.072</u>	<u>520.800-</u>	<u>6.553.272</u>	<u>697.800-</u>	<u>5.855.472</u>

* In de berekening van het weerstandsvermogen in meerjarenperspectief is geen rekening gehouden met een eventuele aanzuivering van de gezamenlijke risicoreserve. Er is rekening gehouden met een vermogenscorrectie voorziening groot onderhoud van € 7.156.

Toetsing aan risicoprofiel

In het document "Richtlijnen financiële cyclus 2024 Achterhoek VO" d.d. juli 2023, 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	9,0%	9,0%	9,0%	9,0%
Waarde op basis van verwachte stand op 31-12	18,8%	21,0%	20,3%	18,5%

<u>Voorzieningen / langlopende schulden</u>	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 €	Mutatie 2027 €	Verwachte stand 31-12-2027 €
Voorziening jubilea	190.550	-	190.550	-	190.550	-	190.550	-	190.550
Voorziening cao levensfasebewust beleid	301.838	-	301.838	-	301.838	-	301.838	-	301.838
Onderhoudsvoorziening	1.068.041	32.100	1.100.141	365.200-	734.941	45.200-	689.741	73.600	763.341
WW uitkeringen	49.377	-	49.377	-	49.377	-	49.377	-	49.377
WGA	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Langdurig zieken	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zwangerschapsverlof	7.222	-	7.222	-	7.222	-	7.222	-	7.222
Lening o/g	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Spaarverlof	19.395	7.200	26.595	7.200	33.795	7.200	40.995	7.200	48.195
	1.636.423	39.300	1.675.723	358.000-	1.317.723	38.000-	1.279.723	80.800	1.360.523

<u>Begrote investeringen</u>	2024 €	2025 €	2026 €	2027 €
Gebouwen	142.000	40.000	40.000	40.000
Installaties	15.000	15.000	15.000	15.000
ICT	50.000	120.000	120.000	120.000
Overige inventaris	199.000	105.000	105.000	105.000
	406.000	280.000	280.000	280.000

	2024	2025	2026	2027
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo baten en lasten	537.400-	494.700-	693.200-	839.500-
Aanpassingen voor:				
- afschrijvingen	380.700	362.100	341.500	325.100
- mutaties eigen vermogen	-	-	-	-
- mutaties voorzieningen	32.100	365.200-	45.200-	73.600
	124.600-	497.800-	396.900-	440.800-
Veranderingen in vlottende middelen:				
- vorderingen	-	-	-	-
- kortlopende schulden	-	-	-	-
	-	-	-	-
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	124.600-	497.800-	396.900-	440.800-
Rentebaten	215.800	205.800	174.500	143.200
Waardeveranderingen financiële vaste activa	3.100-	2.700-	1.300-	700-
Rentelasten	800-	800-	800-	800-
	211.900	202.300	172.400	141.700
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	87.300	-295.500	-224.500	-299.100
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings materiële vaste activa	406.000-	280.000-	280.000-	280.000-
Investerings financiële vaste activa	-	-	-	-
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	406.000-	280.000-	280.000-	280.000-
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Mutatie langlopende schulden	7.200	7.200	7.200	7.200
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten	7.200	7.200	7.200	7.200
Mutatie liquide middelen	311.500-	568.300-	497.300-	571.900-

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

	Jaarrekening 2022 €	Prognose 2023 €	Begroting 2023 €	Begroting 2024 €	Begroting 2025 €	Begroting 2026 €	Begroting 2027 €
Baten							
3.1 Rijksbijdragen	14.328.688	15.284.800	14.482.900	16.560.800	15.944.100	15.847.500	15.727.900
NPO	1.466.359	963.100	722.300	-	-	-	-
3.2 Overheidsbijdragen/subsidies overige overheden	-	79.000	30.000	50.000	50.000	50.000	50.000
3.5 Overige baten	153.483-	128.000-	122.600-	268.900-	250.100-	288.400-	313.700-
Totaal baten	15.641.564	16.198.900	15.112.600	16.341.900	15.744.000	15.609.100	15.464.200
Lasten							
4.1 Personeelslasten	11.857.518	12.712.000	12.152.700	13.642.700	13.440.700	13.264.500	13.115.500
4.2 Afschrijvingen	299.047	339.600	333.500	419.900	451.400	433.500	420.900
4.3 Huisvestingslasten	641.150	832.900	753.200	1.073.700	856.100	856.100	856.100
4.4 Overige lasten	831.997	1.077.400	1.104.700	1.159.200	1.051.300	1.051.300	1.049.000
NPO	1.294.571	1.013.600	880.000	157.300	-	-	-
Totaal lasten	14.924.283	15.975.500	15.224.100	16.452.800	15.799.500	15.605.400	15.441.500
Saldo baten en lasten	717.281	223.400	111.500-	110.900-	55.500-	3.700	22.700
6 Financiële baten en lasten	19.120	43.200	1.800	40.300	38.600	34.000	28.100
Resultaat	736.401	266.600	109.700-	70.600-	16.900-	37.700	50.800
Toevoeging (+) of onttrekking (-) aan bestemmingsreserves	58.449	143.700	-	85.400-	85.400-	85.400-	85.400-
NPO	171.788	50.500-	157.700-	157.300-	-	-	-
Resultaat na mutatie bestemmingsreserves	506.164	173.400	48.000	172.100	68.500	123.100	136.200
Weerstandsvermogen prognose	3,2%	10,6%					
Streefwaarde 8,0%							
<u>Leerlingaantal 1 oktober jaar T -1</u>	<u>1.426</u>		<u>1.496</u>	<u>1.577</u>	<u>1.543</u>	<u>1.543</u>	<u>1.530</u>
<u>Fte's 1 januari</u>		<u>143,6</u>		<u>134,0</u>	<u>128,6</u>	<u>125,5</u>	<u>122,0</u>
<u>Fte's 1 augustus</u>		<u>132,4</u>		<u>128,8</u>	<u>126,4</u>	<u>123,9</u>	<u>121,4</u>

<u>Eigen vermogen</u>	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 €	Mutatie 2027 €	Verwachte stand 31-12-2027 €
<u>Algemene reserve</u>	1.729.966	172.100	1.902.066	68.500	1.970.566	123.100	2.093.666	136.200	2.229.866
<u>Bestemmingsreserve (publiek)</u>									
Personeel	531.448	50.000-	481.448	50.000-	431.448	50.000-	381.448	50.000-	331.448
Collectieve werkdrukgeden	371.148	35.400-	335.748	35.400-	300.348	35.400-	264.948	35.400-	229.548
NPO	157.300	157.300-	-	-	-	-	-	-	-
Zorgbudget	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Huisvesting, inventaris & ICT	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Overige	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1.059.896	242.700-	817.196	85.400-	731.796	85.400-	646.396	85.400-	560.996
<u>Bestemmingsreserve (privaat)</u>									
Boekenfonds	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Schoolfonds	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Fondsen	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Eigen vermogen *	2.789.862	70.600-	2.719.262	16.900-	2.702.362	37.700	2.740.062	50.800	2.790.862

* In de berekening van het weerstandsvermogen in meerjarenperspectief is geen rekening gehouden met een eventuele aanzuivering van de gezamenlijke risicoreserve. Er is rekening gehouden met een vermogenscorrectie voorziening onderhoud van € 34.562.

Toetsing aan risicoprofiel

In het document "Richtlijnen financiële cyclus 2024 Achterhoek VO" d.d. juli 2023, 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	11,6%	12,5%	13,4%	14,4%

<u>Voorzieningen / langlopende schulden</u>	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 €	Mutatie 2027 €	Verwachte stand 31-12-2027 €
Voorziening jubilea	160.943	-	160.943	-	160.943	-	160.943	-	160.943
Voorziening cao levensfasebewust beleid	362.615	-	362.615	-	362.615	-	362.615	-	362.615
Onderhoudsvoorziening	589.462	6.400	595.862	76.000	671.862	121.900	793.762	138.000	931.762
WW uitkeringen	112.826	-	112.826	-	112.826	-	112.826	-	112.826
WGA	130.560	42.400-	88.160	42.400-	45.760	42.400-	3.360	3.360-	0
Langdurig zieken	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zwangerschapsverlof	28.393	-	28.393	-	28.393	-	28.393	-	28.393
Lening o/g	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Spaarverlof	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1.384.800	36.000-	1.348.800	33.600	1.382.400	79.500	1.461.900	134.640	1.596.540

<u>Begrote investeringen</u>	2024 €	2025 €	2026 €	2027 €
Gebouwen	750.000	50.000	50.000	50.000
Installaties	32.000	32.000	32.000	32.000
ICT	120.000	108.000	95.000	95.000
Overige inventaris	381.000	100.000	100.000	100.000
	1.283.000	290.000	277.000	277.000

	2024	2025	2026	2027
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo baten en lasten	110.900-	55.500-	3.700	22.700
Aanpassingen voor:				
- afschrijvingen	419.900	451.400	433.500	420.900
- mutaties eigen vermogen	-	-	-	-
- mutaties voorzieningen	36.000-	33.600	79.500	134.640
	273.000	429.500	516.700	578.240
Veranderingen in vlottende middelen:				
- vorderingen	-	-	-	-
- kortlopende schulden	-	-	-	-
	-	-	-	-
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	273.000	429.500	516.700	578.240
Rentebaten	44.200	42.100	36.100	29.600
Waardeveranderingen financiële vaste activa	3.100-	2.700-	1.300-	700-
Rentelasten	800-	800-	800-	800-
	40.300	38.600	34.000	28.100
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	313.300	468.100	550.700	606.340
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings materiële vaste activa	1.283.000-	290.000-	277.000-	277.000-
Investerings financiële vaste activa	-	-	-	-
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	1.283.000-	290.000-	277.000-	277.000-
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Mutatie langlopende schulden	-	-	-	-
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten	-	-	-	-
Mutatie liquide middelen	969.700-	178.100	273.700	329.340

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

	Jaarrekening 2022 €	Prognose 2023 €	Begroting 2023 €	Begroting 2024 €	Begroting 2025 €	Begroting 2026 €	Begroting 2027 €
Baten							
3.1 Rijksbijdragen	13.007.807	13.130.300	12.651.000	13.760.200	13.162.900	13.075.000	12.955.400
NPO	455.100	849.500	637.100	-	-	-	-
3.2 Overheidsbijdragen/subsidies overige overheden	-	65.000	30.000	50.000	50.000	50.000	50.000
3.5 Overige baten	133.049-	54.500-	66.800-	161.100-	142.400-	180.700-	206.000-
Totaal baten	13.329.858	13.990.300	13.251.300	13.649.100	13.070.500	12.944.300	12.799.400
Lasten							
4.1 Personeelslasten	10.633.879	11.075.600	10.588.500	11.406.100	11.044.500	10.889.900	10.787.900
4.2 Afschrijvingen	275.363	314.100	306.700	392.500	416.500	391.400	380.800
4.3 Huisvestingslasten	578.930	741.000	673.100	889.000	671.300	671.300	671.300
4.4 Overige lasten	756.279	967.400	1.006.300	1.061.500	953.600	953.600	951.300
NPO	992.500	457.600	400.000	-	-	-	-
Totaal lasten	13.236.951	13.555.700	12.974.600	13.749.100	13.085.900	12.906.200	12.791.300
Saldo baten en lasten	92.907	434.600	276.700	100.000-	15.400-	38.100	8.100
6 Financiële baten en lasten	19.120	43.200	1.800	40.300	38.600	34.000	28.100
Resultaat	112.027	477.800	278.500	59.700-	23.200	72.100	36.200
Toevoeging (+) of onttrekking (-) aan bestemmingsreserves	56.273	129.700	-	100.000-	100.000-	100.000-	100.000-
NPO	537.400-	391.900	237.100	-	-	-	-
Resultaat na mutatie bestemmingsreserves	593.154	43.800-	41.400	40.300	123.200	172.100	136.200
Weerstandsvermogen prognose	-0,2%	6,5%					
Streefwaarde 8,0%							
<u>Leerlingaantal 1 oktober jaar T -1</u>	<u>1.336</u>		<u>1.356</u>	<u>1.391</u>	<u>1.357</u>	<u>1.357</u>	<u>1.344</u>
<u>Fte's 1 januari</u>		<u>136,6</u>		<u>121,3</u>	<u>116,0</u>	<u>112,9</u>	<u>110,2</u>
<u>Fte's 1 augustus</u>		<u>122,0</u>		<u>116,2</u>	<u>113,8</u>	<u>111,3</u>	<u>109,6</u>

<u>Eigen vermogen</u>	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 €	Mutatie 2027 €	Verwachte stand 31-12-2027 €
<u>Algemene reserve</u>	914.888	40.300	955.188	123.200	1.078.388	172.100	1.250.488	136.200	1.386.688
<u>Bestemmingsreserve (publiek)</u>									
Personeel	531.448	50.000-	481.448	50.000-	431.448	50.000-	381.448	50.000-	331.448
Collectieve werkdrukgeden	349.206	50.000-	299.206	50.000-	249.206	50.000-	199.206	50.000-	149.206
NPO	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zorgbudget	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Huisvesting, inventaris & ICT	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Overige	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	880.654	100.000-	780.654	100.000-	680.654	100.000-	580.654	100.000-	480.654
<u>Bestemmingsreserve (privaat)</u>									
Boekenfonds	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Schoolfonds	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Fondsen	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Eigen vermogen *	1.795.542	59.700-	1.735.842	23.200	1.759.042	72.100	1.831.142	36.200	1.867.342

* In de berekening van het weerstandsvermogen in meerjarenperspectief is geen rekening gehouden met een eventuele aanzuivering van de gezamenlijke risicoreserve. Er is rekening gehouden met een vermogenscorrectie voorziening groot onderhoud van € 34.562.

Toetsing aan risicoprofiel

In het document "Richtlijnen financiële cyclus 2024 Achterhoek VO" d.d. juli 2023, 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	7,0%	8,2%	9,6%	10,8%

<u>Voorzieningen / langlopende schulden</u>	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 €	Mutatie 2027 €	Verwachte stand 31-12-2027 €
Voorziening jubilea	154.201	-	154.201	-	154.201	-	154.201	-	154.201
Voorziening cao levensfasebewust beleid	358.465	-	358.465	-	358.465	-	358.465	-	358.465
Onderhoudsvoorziening	589.462	6.400	595.862	76.000	671.862	121.900	793.762	138.000	931.762
WW uitkeringen	-	-	-	-	-	-	-	-	-
WGA	130.560	42.400-	88.160	42.400-	45.760	42.400-	3.360	3.360-	0
Langdurig zieken	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zwangerschapsverlof	28.393	-	28.393	-	28.393	-	28.393	-	28.393
Lening o/g	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Spaarverlof	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1.261.081	36.000-	1.225.081	33.600	1.258.681	79.500	1.338.181	134.640	1.472.821

Begrote investeringen

	2024 €	2025 €	2026 €	2027 €
Gebouwen	750.000	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	361.000	80.000	80.000	80.000
	1.218.000	237.000	237.000	237.000

Begroting 2024-2027 - Eligant Lyceum exclusief ISK Zutphen - kasstroomoverzicht (liquiditeitsprognose)


	2024	2025	2026	2027
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo baten en lasten	100.000-	15.400-	38.100	8.100
Aanpassingen voor:				
- afschrijvingen	392.500	416.500	391.400	380.800
- mutaties eigen vermogen	-	-	-	-
- mutaties voorzieningen	6.400	76.000	121.900	138.000
	<u>298.900</u>	<u>477.100</u>	<u>551.400</u>	<u>526.900</u>
Veranderingen in vlottende middelen:				
- vorderingen	-	-	-	-
- kortlopende schulden	-	-	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	<u>298.900</u>	<u>477.100</u>	<u>551.400</u>	<u>526.900</u>
Rentebaten	44.200	42.100	36.100	29.600
Waardeveranderingen financiële vaste activa	3.100-	2.700-	1.300-	700-
Rentelasten	800-	800-	800-	800-
	<u>40.300</u>	<u>38.600</u>	<u>34.000</u>	<u>28.100</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	<u>339.200</u>	<u>515.700</u>	<u>585.400</u>	<u>555.000</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investeringen materiële vaste activa	1.218.000-	237.000-	237.000-	237.000-
Investeringen financiële vaste activa	-	-	-	-
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	<u>1.218.000-</u>	<u>237.000-</u>	<u>237.000-</u>	<u>237.000-</u>
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Mutatie langlopende schulden	-	-	-	-
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Mutatie liquide middelen	<u>878.800-</u>	<u>278.700</u>	<u>348.400</u>	<u>318.000</u>

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

	Jaarrekening 2022 €	Prognose 2023 €	Begroting 2023 €	Begroting 2024 €	Begroting 2025 €	Begroting 2026 €	Begroting 2027 €
Baten							
3.1 Rijksbijdragen	1.320.881	2.154.500	1.831.900	2.800.600	2.781.200	2.772.500	2.772.500
NPO	1.011.259	113.600	85.200	-	-	-	-
3.2 Overheidsbijdragen/subsidies overige overheden	-	14.000	-	-	-	-	-
3.5 Overige baten	20.434-	73.500-	55.800-	107.800-	107.700-	107.700-	107.700-
Totaal baten	<u>2.311.706</u>	<u>2.208.600</u>	<u>1.861.300</u>	<u>2.692.800</u>	<u>2.673.500</u>	<u>2.664.800</u>	<u>2.664.800</u>
Lasten							
4.1 Personeelslasten	1.223.639	1.636.400	1.564.200	2.236.600	2.396.200	2.374.600	2.327.600
4.2 Afschrijvingen	23.684	25.500	26.800	27.400	34.900	42.100	40.100
4.3 Huisvestingslasten	62.220	91.900	80.100	184.700	184.800	184.800	184.800
4.4 Overige lasten	75.718	110.000	98.400	97.700	97.700	97.700	97.700
NPO	302.071	556.000	480.000	157.300	-	-	-
Totaal lasten	<u>1.687.332</u>	<u>2.419.800</u>	<u>2.249.500</u>	<u>2.703.700</u>	<u>2.713.600</u>	<u>2.699.200</u>	<u>2.650.200</u>
Saldo baten en lasten	624.374	211.200-	388.200-	10.900-	40.100-	34.400-	14.600
6 Financiële baten en lasten	-	-	-	-	-	-	-
Resultaat	<u>624.374</u>	<u>211.200-</u>	<u>388.200-</u>	<u>10.900-</u>	<u>40.100-</u>	<u>34.400-</u>	<u>14.600</u>
Toevoeging (+) of onttrekking (-) aan bestemmingsreserves	2.176	14.000	-	14.600	14.600	14.600	14.600
NPO	709.188	442.400-	394.800-	157.300-	-	-	-
Resultaat na mutatie bestemmingsreserves	<u><u>86.990-</u></u>	<u><u>217.200</u></u>	<u><u>6.600</u></u>	<u><u>131.800</u></u>	<u><u>54.700-</u></u>	<u><u>49.000-</u></u>	<u><u>-</u></u>
Weerstandsvormogen prognose							
<u>Leerlingaantal 1 oktober jaar T -1</u>	<u>90</u>		<u>140</u>	<u>186</u>	<u>186</u>	<u>186</u>	<u>186</u>
<u>Fte's 1 januari</u>		<u>7,0</u>		<u>12,6</u>	<u>12,6</u>	<u>12,6</u>	<u>11,8</u>
<u>Fte's 1 augustus</u>		<u>10,4</u>		<u>12,6</u>	<u>12,6</u>	<u>12,6</u>	<u>11,8</u>

<u>Eigen vermogen</u>	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 €	Mutatie 2027 €	Verwachte stand 31-12-2027 €
<u>Algemene reserve</u>	815.078	131.800	946.878	54.700-	892.178	49.000-	843.178	-	843.178
<u>Bestemmingsreserve (publiek)</u>									
Personeel	0-	-	0-	-	0-	-	0-	-	0-
Collectieve werkdrukgeden	21.942	14.600	36.542	14.600	51.142	14.600	65.742	14.600	80.342
NPO	157.300	157.300-	-	-	-	-	-	-	-
Zorgbudget	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Huisvesting, inventaris & ICT	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Overige	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	179.242	142.700-	36.542	14.600	51.142	14.600	65.742	14.600	80.342
<u>Bestemmingsreserve (privaat)</u>									
Boekenfonds	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Schoolfonds	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Fondsen	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Eigen vermogen *	994.320	10.900-	983.420	40.100-	943.320	34.400-	908.920	14.600	923.520

* 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 2024 Achterhoek VO" d.d. juli 2023, 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	35,2%	33,4%	31,6%	31,6%

<u>Voorzieningen / langlopende schulden</u>	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 €	Mutatie 2027 €	Verwachte stand 31-12-2027 €
Voorziening jubilea	6.742	-	6.742	-	6.742	-	6.742	-	6.742
Voorziening cao levensfasebewust beleid	4.151	-	4.151	-	4.151	-	4.151	-	4.151
Onderhoudsvoorziening	-	-	-	-	-	-	-	-	-
WW uitkeringen	112.826	-	112.826	-	112.826	-	112.826	-	112.826
WGA	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Langdurig zieken	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zwangerschapsverlof	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Lening o/g	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Spaarverlof	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	123.719	-	123.719	-	123.719	-	123.719	-	123.719

<u>Begrote investeringen</u>	2024 €	2025 €	2026 €	2027 €
Gebouwen	-	-	-	-
Installaties	-	-	-	-
ICT	45.000	33.000	20.000	20.000
Overige inventaris	20.000	20.000	20.000	20.000
	65.000	53.000	40.000	40.000

	2024	2025	2026	2027
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo baten en lasten	10.900-	40.100-	34.400-	14.600
Aanpassingen voor:				
- afschrijvingen	27.400	34.900	42.100	40.100
- mutaties eigen vermogen	-	-	-	-
- mutaties voorzieningen	42.400-	42.400-	42.400-	3.360-
	25.900-	47.600-	34.700-	51.340
Veranderingen in vlottende middelen:				
- vorderingen	-	-	-	-
- kortlopende schulden	-	-	-	-
	-	-	-	-
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	25.900-	47.600-	34.700-	51.340
Rentebaten	-	-	-	-
Waardeveranderingen financiële vaste activa	-	-	-	-
Rentelasten	-	-	-	-
	-	-	-	-
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	25.900-	47.600-	34.700-	51.340
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings materiële vaste activa	65.000-	53.000-	40.000-	40.000-
Investerings financiële vaste activa	-	-	-	-
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	65.000-	53.000-	40.000-	40.000-
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Mutatie langlopende schulden	-	-	-	-
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten	-	-	-	-
Mutatie liquide middelen	90.900-	100.600-	74.700-	11.340

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

	Jaarrekening 2022 €	Prognose 2023 €	Begroting 2023 €	Begroting 2024 €	Begroting 2025 €	Begroting 2026 €	Begroting 2027 €
Baten							
3.1 Rijksbijdragen	2.456.765	2.373.600	2.334.000	2.716.800	2.470.200	2.395.000	2.391.900
NPO	193.878	192.200	144.100	-	-	-	-
3.2 Overheidsbijdragen/subsidies overige overheden	-	-	-	-	-	-	-
3.5 Overige baten	150.984	149.400	169.500	104.500-	94.200-	91.000-	90.900-
Totaal baten	2.801.627	2.715.200	2.647.600	2.612.300	2.376.000	2.304.000	2.301.000
Lasten							
4.1 Personeelslasten	2.232.393	2.189.600	2.161.700	2.098.800	1.865.100	1.855.300	1.822.600
4.2 Afschrijvingen	124.091	139.700	144.300	146.500	150.200	156.100	151.500
4.3 Huisvestingslasten	127.706	152.000	154.500	205.900	211.700	217.500	223.300
4.4 Overige lasten	147.342	147.900	146.900	146.400	146.400	146.400	146.400
NPO	205.135	160.100	189.000	58.700	31.600	-	-
Totaal lasten	2.836.667	2.789.300	2.796.400	2.656.300	2.405.000	2.375.300	2.343.800
Saldo baten en lasten	35.040-	74.100-	148.800-	44.000-	29.000-	71.300-	42.800-
6 Financiële baten en lasten	3.985	19.300	600	17.300	16.700	15.200	12.700
Resultaat	31.055-	54.800-	148.200-	26.700-	12.300-	56.100-	30.100-
Toevoeging (+) of onttrekking (-) aan bestemmingsreserves	11.539-	6.100-	20.000-	16.000	12.300	9.800	8.600
NPO	11.257-	32.100	44.900-	58.700-	31.600-	-	-
Resultaat na mutatie bestemmingsreserves	8.259-	80.800-	83.300-	16.000	7.000	65.900-	38.700-
Weerstandsvermogen prognose	31,3%	23,5%					
Streefwaarde 7,0%							
<u>Leerlingaantal 1 oktober jaar T -1</u>	<u>148</u>		<u>137</u>	<u>145</u>	<u>130</u>	<u>125</u>	<u>125</u>
<u>Fte's 1 januari</u>		<u>26,1</u>		<u>25,2</u>	<u>20,0</u>	<u>20,0</u>	<u>18,6</u>
<u>Fte's 1 augustus</u>		<u>24,0</u>		<u>20,5</u>	<u>20,0</u>	<u>18,6</u>	<u>18,6</u>

<u>Eigen vermogen</u>	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 €	Mutatie 2027 €	Verwachte stand 31-12-2027 €
<u>Algemene reserve</u>	642.050	16.000	658.050	7.000	665.050	65.900-	599.150	38.700-	560.450
<u>Bestemmingsreserve (publiek)</u>									
Personeel	71.349	-	71.349	-	71.349	-	71.349	-	71.349
Collectieve werkdrukgeden	37.308	36.000	73.308	32.300	105.608	29.800	135.408	28.600	164.008
NPO	90.300	58.700-	31.600	31.600-	-	-	-	-	-
Zorgbudget	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Huisvesting, inventaris & ICT	328.923	20.000-	308.923	20.000-	288.923	20.000-	268.923	20.000-	248.923
Overige	240.537	-	240.537	-	240.537	-	240.537	-	240.537
	768.417	42.700-	725.717	19.300-	706.417	9.800	716.217	8.600	724.817
<u>Bestemmingsreserve (privaat)</u>									
Boekenfonds	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Schoolfonds	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Fondsen	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Eigen vermogen *	1.410.467	26.700-	1.383.767	12.300-	1.371.467	56.100-	1.315.367	30.100-	1.285.267

* In de berekening van het weerstandsvermogen in meerjarenperspectief is geen rekening gehouden met een eventuele aanzuivering van de gezamenlijke risicoreserve. Er is rekening gehouden met een vermogenscorrectie voorziening groot onderhoud van € 156.098.

Toetsing aan risicoprofiel

In het document "Richtlijnen financiële cyclus 2024 Achterhoek VO" d.d. juli 2023, 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	25,0%	27,8%	25,8%	24,2%

<u>Voorzieningen / langlopende schulden</u>	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 €	Mutatie 2027 €	Verwachte stand 31-12-2027 €
Voorziening jubilea	28.959	-	28.959	-	28.959	-	28.959	-	28.959
Voorziening cao levensfasebewust beleid	60.077	-	60.077	-	60.077	-	60.077	-	60.077
Onderhoudsvoorziening	535.598	49.600	585.198	35.100	620.298	900	621.198	300	621.498
WW uitkeringen	70.472	-	70.472	-	70.472	-	70.472	-	70.472
WGA	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Langdurig zieken	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zwangerschapsverlof	1.269	-	1.269	-	1.269	-	1.269	-	1.269
Lening o/g	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Spaarverlof	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	696.375	49.600	745.975	35.100	781.075	900	781.975	300	782.275

<u>Begrote investeringen</u>	2024 €	2025 €	2026 €	2027 €
Gebouwen	100.000	-	-	-
Installaties	-	50.000	50.000	-
ICT	25.000	25.000	45.000	-
Overige inventaris	10.000	10.000	10.000	-
	135.000	85.000	105.000	-

	2024	2025	2026	2027
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo baten en lasten	44.000-	29.000-	71.300-	42.800-
Aanpassingen voor:				
- afschrijvingen	146.500	150.200	156.100	151.500
- mutaties eigen vermogen	-	-	-	-
- mutaties voorzieningen	49.600	35.100	900	300
	<u>152.100</u>	<u>156.300</u>	<u>85.700</u>	<u>109.000</u>
Veranderingen in vlottende middelen:				
- vorderingen	-	-	-	-
- kortlopende schulden	-	-	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	<u>152.100</u>	<u>156.300</u>	<u>85.700</u>	<u>109.000</u>
Rentebaten	21.200	20.200	17.300	14.200
Waardeveranderingen financiële vaste activa	3.100-	2.700-	1.300-	700-
Rentelasten	800-	800-	800-	800-
	<u>17.300</u>	<u>16.700</u>	<u>15.200</u>	<u>12.700</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	<u>169.400</u>	<u>173.000</u>	<u>100.900</u>	<u>121.700</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings materiële vaste activa	135.000-	85.000-	105.000-	-
Investerings financiële vaste activa	-	-	-	-
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	<u>135.000-</u>	<u>85.000-</u>	<u>105.000-</u>	<u>-</u>
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Mutatie langlopende schulden	-	-	-	-
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Mutatie liquide middelen	<u>34.400</u>	<u>88.000</u>	<u>4.100-</u>	<u>121.700</u>

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

	Jaarrekening 2022 €	Prognose 2023 €	Begroting 2023 €	Begroting 2024 €	Begroting 2025 €	Begroting 2026 €	Begroting 2027 €
Baten							
3.1 Rijksbijdragen	5.288.888	5.152.300	4.987.700	5.534.400	5.339.800	5.180.900	5.095.600
NPO	592.312	555.800	417.400	-	-	-	-
3.2 Overheidsbijdragen/subsidies overige overheden	-	-	-	-	-	-	-
3.5 Overige baten	178.404-	173.800-	179.800-	224.200-	216.800-	210.100-	206.600-
Totaal baten	5.702.796	5.534.300	5.225.300	5.310.200	5.123.000	4.970.800	4.889.000
Lasten							
4.1 Personeelslasten	3.678.891	3.854.200	3.757.500	4.159.700	4.287.400	4.085.000	4.085.500
4.2 Afschrijvingen	188.131	188.600	184.600	185.300	178.300	173.600	166.200
4.3 Huisvestingslasten	253.367	282.600	294.300	378.300	378.300	378.300	378.300
4.4 Overige lasten	272.497	330.300	364.600	371.800	371.800	371.800	371.800
NPO	385.398	372.200	383.000	292.000	21.100	-	-
Totaal lasten	4.778.284	5.027.900	4.984.000	5.387.100	5.236.900	5.008.700	5.001.800
Saldo baten en lasten	924.512	506.400	241.300	76.900-	113.900-	37.900-	112.800-
6 Financiële baten en lasten	7.081	45.500	700	42.800	41.000	36.100	29.800
Resultaat	931.593	551.900	242.000	34.100-	72.900-	1.800-	83.000-
Toevoeging (+) of onttrekking (-) aan bestemmingsreserves	46.828-	120.200-	166.700-	168.400-	184.800-	146.700-	147.900-
NPO	206.914	183.600	34.400	292.000-	21.100-	-	-
Resultaat na mutatie bestemmingsreserves	771.507	488.500	374.300	426.300	133.000	144.900	64.900
Weerstandsvermogen prognose	34,1%	33,1%					
Streefwaarde 7,0%							
<u>Leerlingaantal 1 oktober jaar T -1</u>	<u>337</u>		<u>322</u>	<u>319</u>	<u>306</u>	<u>294</u>	<u>289</u>
<u>Fte's 1 januari</u>		<u>42,4</u>		<u>47,1</u>	<u>45,5</u>	<u>42,4</u>	<u>42,1</u>
<u>Fte's 1 augustus</u>		<u>45,2</u>		<u>45,5</u>	<u>42,4</u>	<u>42,1</u>	<u>42,1</u>

<u>Eigen vermogen</u>	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 €	Mutatie 2027 €	Verwachte stand 31-12-2027 €
<u>Algemene reserve</u>	1.845.806	426.300	2.272.106	133.000	2.405.106	144.900	2.550.006	64.900	2.614.906
<u>Bestemmingsreserve (publiek)</u>									
Personeel	340.158	-	340.158	-	340.158	-	340.158	-	340.158
Collectieve werkdrukgeden	102.093	28.300	130.393	23.900	154.293	20.000	174.293	18.800	193.093
NPO	313.100	292.000-	21.100	21.100-	-	-	-	-	-
Zorgbudget	118.920	30.000-	88.920	42.000-	46.920	-	46.920	-	46.920
Huisvesting, inventaris & ICT	866.991	166.700-	700.291	166.700-	533.591	166.700-	366.891	166.700-	200.191
Overige	215.000	-	215.000	-	215.000	-	215.000	-	215.000
	1.956.262	460.400-	1.495.862	205.900-	1.289.962	146.700-	1.143.262	147.900-	995.362
<u>Bestemmingsreserve (privaat)</u>									
Boekenfonds	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Schoolfonds	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Fondsen	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Eigen vermogen *	3.802.067	34.100-	3.767.967	72.900-	3.695.067	1.800-	3.693.267	83.000-	3.610.267

* In de berekening van het weerstandsvermogen in meerjarenperspectief is geen rekening gehouden met een eventuele aanzuivering van de gezamenlijke risicoreserve. Er is rekening gehouden met een vermogenscorrectie voorziening groot onderhoud van € 589.874.

Toetsing aan risicoprofiel

In het document "Richtlijnen financiële cyclus 2024 Achterhoek VO" d.d. juli 2023, 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	42,4%	46,5%	50,9%	53,1%

<u>Voorzieningen / langlopende schulden</u>	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 €	Mutatie 2027 €	Verwachte stand 31-12-2027 €
Voorziening jubilea	44.004	-	44.004	-	44.004	-	44.004	-	44.004
Voorziening cao levensfasebewust beleid	96.168	-	96.168	-	96.168	-	96.168	-	96.168
Onderhoudsvoorziening	769.374	60.600	829.974	21.800	851.774	66.700-	785.074	75.000	860.074
WW uitkeringen	122.647	-	122.647	-	122.647	-	122.647	-	122.647
WGA	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Langdurig zieken	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zwangerschapsverlof	11.240	-	11.240	-	11.240	-	11.240	-	11.240
Lening o/g	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Spaarverlof	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1.043.434	60.600	1.104.034	21.800	1.125.834	66.700-	1.059.134	75.000	1.134.134

<u>Begrote investeringen</u>	2024 €	2025 €	2026 €	2027 €
Gebouwen	70.000	10.000	10.000	10.000
Installaties	100.000	60.000	40.000	30.000
ICT	45.000	35.000	30.000	30.000
Overige inventaris	40.000	70.000	10.000	10.000
	255.000	175.000	90.000	80.000

	2024	2025	2026	2027
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo baten en lasten	76.900-	113.900-	37.900-	112.800-
Aanpassingen voor:				
- afschrijvingen	185.300	178.300	173.600	166.200
- mutaties eigen vermogen	-	-	-	-
- mutaties voorzieningen	60.600	21.800	66.700-	75.000
	<u>169.000</u>	<u>86.200</u>	<u>69.000</u>	<u>128.400</u>
Veranderingen in vlottende middelen:				
- vorderingen	-	-	-	-
- kortlopende schulden	-	-	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	<u>169.000</u>	<u>86.200</u>	<u>69.000</u>	<u>128.400</u>
Rentebaten	46.700	44.500	38.200	31.300
Waardeveranderingen financiële vaste activa	3.100-	2.700-	1.300-	700-
Rentelasten	800-	800-	800-	800-
	<u>42.800</u>	<u>41.000</u>	<u>36.100</u>	<u>29.800</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	<u>211.800</u>	<u>127.200</u>	<u>105.100</u>	<u>158.200</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings materiële vaste activa	255.000-	175.000-	90.000-	80.000-
Investerings financiële vaste activa	-	-	-	-
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	<u>255.000-</u>	<u>175.000-</u>	<u>90.000-</u>	<u>80.000-</u>
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Mutatie langlopende schulden	-	-	-	-
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Mutatie liquide middelen	<u>43.200-</u>	<u>47.800-</u>	<u>15.100</u>	<u>78.200</u>

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

	Jaarrekening 2022 €	Prognose 2023 €	Begroting 2023 €	Begroting 2024 €	Begroting 2025 €	Begroting 2026 €	Begroting 2027 €
Baten							
3.1 Rijksbijdragen	3.438.066	3.479.400	3.409.200	3.640.900	3.654.400	3.743.500	3.840.100
NPO	402.384	347.100	260.300	-	-	-	-
3.2 Overheidsbijdragen/subsidies overige overheden	23.399	76.600	50.100	50.100	50.100	50.100	37.500
3.5 Overige baten	153.117	79.700	63.200	51.900-	52.600-	59.300-	63.900-
Totaal baten	<u>4.016.966</u>	<u>3.982.800</u>	<u>3.782.800</u>	<u>3.639.100</u>	<u>3.651.900</u>	<u>3.734.300</u>	<u>3.813.700</u>
Lasten							
4.1 Personeelslasten	2.907.874	3.040.600	3.080.600	3.133.100	3.287.100	3.305.000	3.328.200
4.2 Afschrijvingen	73.864	129.000	131.300	125.300	129.300	131.600	128.000
4.3 Huisvestingslasten	233.233	281.700	269.500	280.400	281.700	282.000	283.300
4.4 Overige lasten	289.980	312.700	271.700	271.900	274.400	277.400	278.900
NPO	306.514	235.700	227.900	145.400	-	-	-
Totaal lasten	<u>3.811.465</u>	<u>3.999.700</u>	<u>3.981.000</u>	<u>3.956.100</u>	<u>3.972.500</u>	<u>3.996.000</u>	<u>4.018.400</u>
Saldo baten en lasten	205.501	16.900-	198.200-	317.000-	320.600-	261.700-	204.700-
6 Financiële baten en lasten	8.190	32.600	1.100	30.100	29.000	25.800	21.300
Resultaat	<u>213.691</u>	<u>15.700</u>	<u>197.100-</u>	<u>286.900-</u>	<u>291.600-</u>	<u>235.900-</u>	<u>183.400-</u>
Toevoeging (+) of onttrekking (-) aan bestemmingsreserves	13.288	30.900	-	35.400-	35.400-	33.900-	32.400-
NPO	95.870	111.400	32.400	145.400-	-	-	-
Resultaat na mutatie bestemmingsreserves	<u>104.533</u>	<u>126.600-</u>	<u>229.500-</u>	<u>106.100-</u>	<u>256.200-</u>	<u>202.000-</u>	<u>151.000-</u>
Weerstandsvermogen prognose	47,1%	41,0%					
Streefwaarde 7,0%							
<u>Leerlingaantal 1 oktober jaar T -1</u>	<u>209</u>		<u>209</u>	<u>200</u>	<u>200</u>	<u>206</u>	<u>212</u>
Fte's 1 januari		34,3		34,0	33,3	33,3	33,3
Fte's 1 augustus		<u>35,6</u>		<u>33,3</u>	<u>33,3</u>	<u>33,3</u>	<u>33,3</u>

<u>Eigen vermogen</u>	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 €	Mutatie 2027 €	Verwachte stand 31-12-2027 €
<u>Algemene reserve</u>	1.646.442	106.100-	1.540.342	256.200-	1.284.142	202.000-	1.082.142	151.000-	931.142
<u>Bestemmingsreserve (publiek)</u>									
Personeel	0-	-	0-	-	0-	-	0-	-	0-
Collectieve werkdrukgeden	64.669	10.400-	54.269	10.400-	43.869	8.900-	34.969	7.400-	27.569
NPO	145.400	145.400-	-	-	-	-	-	-	-
Zorgbudget	350.000	25.000-	325.000	25.000-	300.000	25.000-	275.000	25.000-	250.000
Huisvesting, inventaris & ICT	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Overige	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	560.069	180.800-	379.269	35.400-	343.869	33.900-	309.969	32.400-	277.569
<u>Bestemmingsreserve (privaat)</u>									
Boekenfonds	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Schoolfonds	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Fondsen	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Eigen vermogen *	2.206.511	286.900-	1.919.611	291.600-	1.628.011	235.900-	1.392.111	183.400-	1.208.711

* In de berekening van het weerstandsvermogen in meerjarenperspectief is geen rekening gehouden met een eventuele aanzuivering van de gezamenlijke risicoreserve. Er is rekening gehouden met een vermogenscorrectie voorziening groot onderhoud van € 125.203.

Toetsing aan risicoprofiel

In het document "Richtlijnen financiële cyclus 2024 Achterhoek VO" d.d. juli 2023, 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	41,9%	34,9%	28,8%	24,3%

<u>Voorzieningen / langlopende schulden</u>	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 €	Mutatie 2027 €	Verwachte stand 31-12-2027 €
Voorziening jubilea	40.301	-	40.301	-	40.301	-	40.301	-	40.301
Voorziening cao levensfasebewust beleid	47.439	-	47.439	-	47.439	-	47.439	-	47.439
Onderhoudsvoorziening	351.703	79.600-	272.103	29.500	301.603	2.400-	299.203	12.900	312.103
WW uitkeringen	72.827	-	72.827	-	72.827	-	72.827	-	72.827
WGA	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Langdurig zieken	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zwangerschapsverlof	10.329	-	10.329	-	10.329	-	10.329	-	10.329
Lening o/g	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Spaarverlof	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	522.599	79.600-	442.999	29.500	472.499	2.400-	470.099	12.900	482.999

<u>Begrote investeringen</u>	2024 €	2025 €	2026 €	2027 €
Gebouwen	-	15.000	-	15.000
Installaties	7.000	-	-	-
ICT	13.650	13.050	72.030	53.175
Overige inventaris	48.000	25.000	25.000	25.000
	68.650	53.050	97.030	93.175

	2024	2025	2026	2027
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo baten en lasten	317.000-	320.600-	261.700-	204.700-
Aanpassingen voor:				
- afschrijvingen	125.300	129.300	131.600	128.000
- mutaties eigen vermogen	-	-	-	-
- mutaties voorzieningen	79.600-	29.500	2.400-	12.900
	271.300-	161.800-	132.500-	63.800-
Veranderingen in vlottende middelen:				
- vorderingen	-	-	-	-
- kortlopende schulden	-	-	-	-
	-	-	-	-
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	271.300-	161.800-	132.500-	63.800-
Rentebaten	34.000	32.500	27.900	22.800
Waardeveranderingen financiële vaste activa	3.100-	2.700-	1.300-	700-
Rentelasten	800-	800-	800-	800-
	30.100	29.000	25.800	21.300
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	-241.200	-132.800	-106.700	-42.500
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings materiële vaste activa	68.650-	53.050-	97.030-	93.175-
Investerings financiële vaste activa	-	-	-	-
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	68.650-	53.050-	97.030-	93.175-
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Mutatie langlopende schulden	-	-	-	-
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten	-	-	-	-
Mutatie liquide middelen	309.850-	185.850-	203.730-	135.675-

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

	Jaarrekening 2022 €	Prognose 2023 €	Begroting 2023 €	Begroting 2024 €	Begroting 2025 €	Begroting 2026 €	Begroting 2027 €
Baten							
3.1 Rijksbijdragen	3.303.168	3.321.700	3.242.800	3.797.400	3.741.900	3.722.400	3.718.900
NPO	318.460	311.600	235.300	-	-	-	-
3.2 Overheidsbijdragen/subsidies overige overheden	-	-	-	-	-	-	-
3.5 Overige baten	82.121-	87.400-	93.500-	138.800-	138.300-	137.700-	137.700-
Totaal baten	3.539.507	3.545.900	3.384.600	3.658.600	3.603.600	3.584.700	3.581.200
Lasten							
4.1 Personeelslasten	2.571.031	2.523.800	2.471.900	2.869.000	2.741.200	2.799.100	2.867.700
4.2 Afschrijvingen	123.442	163.900	155.900	184.700	176.900	157.700	146.300
4.3 Huisvestingslasten	248.960	304.500	346.500	299.300	299.300	299.300	299.300
4.4 Overige lasten	267.578	284.400	341.200	316.500	316.500	316.500	316.500
NPO	203.260	131.000	172.800	150.000	55.500	-	-
Totaal lasten	3.414.271	3.407.600	3.488.300	3.819.500	3.589.400	3.572.600	3.629.800
Saldo baten en lasten	125.236	138.300	103.700-	160.900-	14.200	12.100	48.600-
6 Financiële baten en lasten	7.898	28.900	1.100	26.400	25.500	22.700	18.800
Resultaat	133.134	167.200	102.600-	134.500-	39.700	34.800	29.800-
Toevoeging (+) of onttrekking (-) aan bestemmingsreserves	32.677	14.700	15.300-	6.800	6.300	5.800	5.800
NPO	115.200	180.600	62.500	150.000-	55.500-	-	-
Resultaat na mutatie bestemmingsreserves	14.743-	28.100-	149.800-	8.700	88.900	29.000	35.600-
Weerstandsvermogen prognose	40,3%	36,5%					
Streefwaarde 7,5%							
<u>Leerlingaantal 1 oktober jaar T -1</u>	<u>207</u>		<u>200</u>	<u>210</u>	<u>208</u>	<u>206</u>	<u>206</u>
<u>Fte's 1 januari</u>		<u>29,6</u>		<u>32,1</u>	<u>28,3</u>	<u>28,3</u>	<u>28,1</u>
<u>Fte's 1 augustus</u>		<u>30,1</u>		<u>29,8</u>	<u>28,3</u>	<u>28,3</u>	<u>28,8</u>

<u>Eigen vermogen</u>	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 €	Mutatie 2027 €	Verwachte stand 31-12-2027 €
<u>Algemene reserve</u>	1.304.500	8.700	1.313.200	88.900	1.402.100	29.000	1.431.100	35.600-	1.395.500
<u>Bestemmingsreserve (publiek)</u>									
Personeel	350.000	-	350.000	-	350.000	-	350.000	-	350.000
Collectieve werkdrukgeden	62.644	22.100	84.744	21.600	106.344	21.100	127.444	21.100	148.544
NPO	205.500	150.000-	55.500	55.500-	-	-	-	-	-
Zorgbudget	103.561	-	103.561	-	103.561	-	103.561	-	103.561
Huisvesting, inventaris & ICT	214.667	15.300-	199.367	15.300-	184.067	15.300-	168.767	15.300-	153.467
Overige	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	936.372	143.200-	793.172	49.200-	743.972	5.800	749.772	5.800	755.572
<u>Bestemmingsreserve (privaat)</u>									
Boekenfonds	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Schoolfonds	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Fondsen	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Eigen vermogen *	2.240.872	134.500-	2.106.372	39.700	2.146.072	34.800	2.180.872	29.800-	2.151.072

* In de berekening van het weerstandsvermogen in meerjarenperspectief is geen rekening gehouden met een eventuele aanzuivering van de gezamenlijke risicoreserve. Er is rekening gehouden met een vermogenscorrectie voorziening groot onderhoud van € 92.945.

Toetsing aan risicoprofiel

In het document "Richtlijnen financiële cyclus 2024 Achterhoek VO" d.d. juli 2023, 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	35,6%	38,6%	39,6%	38,7%

<u>Voorzieningen / langlopende schulden</u>	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 €	Mutatie 2027 €	Verwachte stand 31-12-2027 €
Voorziening jubilea	34.064	-	34.064	-	34.064	-	34.064	-	34.064
Voorziening cao levensfasebewust beleid	98.907	-	98.907	-	98.907	-	98.907	-	98.907
Onderhoudsvoorziening	236.045	51.300	287.345	17.300	304.645	23.400	328.045	50.200	378.245
WW uitkeringen	66.828	-	66.828	-	66.828	-	66.828	-	66.828
WGA	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Langdurig zieken	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zwangerschapsverlof	4.807	-	4.807	-	4.807	-	4.807	-	4.807
Lening o/g	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Spaarverlof	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	440.651	51.300	491.951	17.300	509.251	23.400	532.651	50.200	582.851

<u>Begrote investeringen</u>	2024 €	2025 €	2026 €	2027 €
Gebouwen	-	-	-	-
Installaties	20.000	5.000	5.000	5.000
ICT	-	-	-	-
Overige inventaris	164.840	1.000	1.000	1.000
	184.840	6.000	6.000	6.000

	2024	2025	2026	2027
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo baten en lasten	160.900-	14.200	12.100	48.600-
Aanpassingen voor:				
- afschrijvingen	184.700	176.900	157.700	146.300
- mutaties eigen vermogen	-	-	-	-
- mutaties voorzieningen	51.300	17.300	23.400	50.200
	<u>75.100</u>	<u>208.400</u>	<u>193.200</u>	<u>147.900</u>
Veranderingen in vlottende middelen:				
- vorderingen	-	-	-	-
- kortlopende schulden	-	-	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	<u>75.100</u>	<u>208.400</u>	<u>193.200</u>	<u>147.900</u>
Rentebaten	30.300	29.000	24.800	20.300
Waardeveranderingen financiële vaste activa	3.100-	2.700-	1.300-	700-
Rentelasten	800-	800-	800-	800-
	<u>26.400</u>	<u>25.500</u>	<u>22.700</u>	<u>18.800</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	<u>101.500</u>	<u>233.900</u>	<u>215.900</u>	<u>166.700</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investeringen materiële vaste activa	184.840-	6.000-	6.000-	6.000-
Investeringen financiële vaste activa	-	-	-	-
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	<u>184.840-</u>	<u>6.000-</u>	<u>6.000-</u>	<u>6.000-</u>
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Mutatie langlopende schulden	-	-	-	-
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Mutatie liquide middelen	<u>83.340-</u>	<u>227.900</u>	<u>209.900</u>	<u>160.700</u>

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

	Jaarrekening 2022 €	Prognose 2023 €	Begroting 2023 €	Begroting 2024 €	Begroting 2025 €	Begroting 2026 €	Begroting 2027 €
Baten							
3.1 Rijksbijdragen	32.823.731	33.348.441	32.093.100	34.112.900	33.312.600	32.676.900	32.603.000
NPO	1.265.078	2.343.859	1.762.500	-	-	-	-
3.2 Overheidsbijdragen/subsidies overige overheden	32.205	32.200	32.200	-	-	-	-
3.5 Overige baten	411.015-	443.878-	300.100-	702.800-	790.600-	853.200-	842.800-
Totaal baten	33.709.999	35.280.622	33.587.700	33.410.100	32.522.000	31.823.700	31.760.200
Lasten							
4.1 Personeelslasten	26.618.474	27.228.400	26.354.800	27.722.800	25.996.100	25.321.400	25.406.700
4.2 Afschrijvingen	1.098.981	1.039.600	991.400	1.067.900	1.083.900	1.024.800	1.006.700
4.3 Huisvestingslasten	1.727.259	1.930.000	1.810.600	1.966.800	1.866.200	1.753.900	1.752.800
4.4 Overige lasten	2.879.025	3.211.600	3.319.600	3.193.500	3.167.700	3.138.800	3.135.800
NPO	2.380.363	2.074.800	1.616.000	520.000	260.000	-	-
Totaal lasten	34.704.102	35.484.400	34.092.400	34.471.000	32.373.900	31.238.900	31.302.000
Saldo baten en lasten	994.103-	203.778-	504.700-	1.060.900-	148.100	584.800	458.200
6 Financiële baten en lasten	32.947-	46.278	6.700-	40.200	39.100	37.300	30.500
Resultaat	1.027.050-	157.500-	511.400-	1.020.700-	187.200	622.100	488.700
Toevoeging (+) of onttrekking (-) aan bestemmingsreserves	639.564	111.059-	407.600-	132.700-	270.000	564.300	562.800
NPO	1.115.285-	269.059	146.500	520.000-	260.000-	-	-
Resultaat na mutatie bestemmingsreserves	551.329-	315.500-	250.300-	368.000-	177.200	57.800	74.100-
Weerstandsvermogen prognose	11,1%	9,8%					
Streefwaarde 11,0%							
<u>Leerlingaantal 1 oktober jaar T -1</u>	<u>3.691</u>		<u>3.662</u>	<u>3.599</u>	<u>3.545</u>	<u>3.477</u>	<u>3.468</u>
<u>Fte's 1 januari</u>		<u>320,9</u>		<u>315,5</u>	<u>257,4</u>	<u>251,4</u>	<u>250,2</u>
<u>Fte's 1 augustus</u>		<u>316,6</u>		<u>259,0</u>	<u>251,1</u>	<u>250,2</u>	<u>246,4</u>

<u>Eigen vermogen</u>	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 €	Mutatie 2027 €	Verwachte stand 31-12-2027 €
<u>Algemene reserve</u>	3.455.683	368.000-	3.087.683	177.200	3.264.883	57.800	3.322.683	74.100-	3.248.583
<u>Bestemmingsreserve (publiek)</u>									
Personeel	486.724	202.600-	284.124	86.300-	197.824	-	197.824	-	197.824
Collectieve werkdrukgeden	927.115	462.900	1.390.015	582.400	1.972.415	572.000	2.544.415	570.500	3.114.915
NPO	780.000	520.000-	260.000	260.000-	-	-	-	-	-
Zorgbudget	510.871	348.600-	162.271	188.700-	26.429-	-	26.429-	-	26.429-
Huisvesting, inventaris & ICT	187.583	44.400-	143.183	37.400-	105.783	7.700-	98.083	7.700-	90.383
Overige	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2.892.293	652.700-	2.239.593	10.000	2.249.593	564.300	2.813.893	562.800	3.376.693
<u>Bestemmingsreserve (privaat)</u>									
Boekenfonds	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Schoolfonds	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Fondsen	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Eigen vermogen *	6.347.975	1.020.700-	5.327.275	187.200	5.514.475	622.100	6.136.575	488.700	6.625.275

* In de berekening van het weerstandsvermogen in meerjarenperspectief is geen rekening gehouden met een eventuele aanzuivering van de gezamenlijke risicoreserve. Er is rekening gehouden met een vermogenscorrectie voorziening groot onderhoud van € 18.753.

Toetsing aan risicoprofiel

In het document "Richtlijnen financiële cyclus 2024 Achterhoek VO" d.d. juli 2023, 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	9,2%	10,0%	10,4%	10,2%

<u>Voorzieningen / langlopende schulden</u>	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 €	Mutatie 2027 €	Verwachte stand 31-12-2027 €
Voorziening jubilea	360.594	-	360.594	-	360.594	-	360.594	-	360.594
Voorziening cao levensfasebewust beleid	1.378.948	-	1.378.948	-	1.378.948	-	1.378.948	-	1.378.948
Onderhoudsvoorziening	2.481.947	2.547.300-	65.353-	973.700-	1.039.053-	151.800-	1.190.853-	186.900-	1.377.753-
WW uitkeringen	448.074	-	448.074	-	448.074	-	448.074	-	448.074
WGA	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Langdurig zieken	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zwangerschapsverlof	56.399	-	56.399	-	56.399	-	56.399	-	56.399
Lening o/g	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Spaarverlof	96.248	-	96.248	-	96.248	-	96.248	-	96.248
	4.822.210	2.547.300-	2.274.910	973.700-	1.301.210	151.800-	1.149.410	186.900-	962.510

<u>Begrote investeringen</u>	2024 €	2025 €	2026 €	2027 €
Gebouwen	850.000	650.000	450.000	350.000
Installaties	390.000	260.000	150.000	85.000
ICT	275.000	209.000	185.000	185.000
Overige inventaris	457.000	323.000	245.000	220.000
	1.972.000	1.442.000	1.030.000	840.000

	2024	2025	2026	2027
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo baten en lasten	1.060.900-	148.100	584.800	458.200
Aanpassingen voor:				
- afschrijvingen	1.067.900	1.083.900	1.024.800	1.006.700
- mutaties eigen vermogen	-	-	-	-
- mutaties voorzieningen	2.547.300-	973.700-	151.800-	186.900-
	2.540.300-	258.300	1.457.800	1.278.000
Veranderingen in vlottende middelen:				
- vorderingen	-	-	-	-
- kortlopende schulden	-	-	-	-
	-	-	-	-
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	2.540.300-	258.300	1.457.800	1.278.000
Rentebaten	65.200	62.100	53.300	43.700
Waardeveranderingen financiële vaste activa	21.000-	19.000-	12.000-	9.200-
Rentelasten	4.000-	4.000-	4.000-	4.000-
	40.200	39.100	37.300	30.500
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	-2.500.100	297.400	1.495.100	1.308.500
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings materiële vaste activa	1.972.000-	1.442.000-	1.030.000-	840.000-
Investerings financiële vaste activa	-	-	-	-
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	1.972.000-	1.442.000-	1.030.000-	840.000-
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Mutatie langlopende schulden	-	-	-	-
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten	-	-	-	-
Mutatie liquide middelen	4.472.100-	1.144.600-	465.100	468.500

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

	Jaarrekening 2022 €	Prognose 2023 €	Begroting 2023 €	Begroting 2024 €	Begroting 2025 €	Begroting 2026 €	Begroting 2027 €
Baten							
3.1 Rijksbijdragen	13.456.495	13.593.682	13.058.000	13.388.400	13.085.300	12.579.300	13.110.400
NPO	807.226	1.033.918	817.000	-	-	-	-
3.2 Overheidsbijdragen/subsidies overige overheden	38.958	60.000	-	60.000	60.000	60.000	60.000
3.5 Overige baten	949.719	838.100	977.500	1.093.800	1.110.100	1.111.600	1.188.300
Totaal baten	13.352.960	13.849.500	12.897.500	12.354.600	12.035.200	11.527.700	11.982.100
Lasten							
4.1 Personeelslasten	9.066.328	10.040.400	9.608.400	10.596.500	10.545.400	9.693.000	9.703.700
4.2 Afschrijvingen	273.216	840.700	729.100	635.900	431.300	410.300	400.600
4.3 Huisvestingslasten	770.437	796.600	777.600	768.900	768.900	768.900	768.800
4.4 Overige lasten	891.234	963.600	956.200	1.024.300	1.033.000	1.033.900	1.033.900
NPO	510.835	394.000	641.100	675.000	395.000	-	-
Totaal lasten	11.512.050	13.035.300	12.712.400	13.700.600	13.173.600	11.906.100	11.907.000
Saldo baten en lasten	1.840.910	814.200	185.100	1.346.000-	1.138.400-	378.400-	75.100
6 Financiële baten en lasten	8.363	97.000	6.200	89.900	86.200	75.800	62.400
Resultaat	1.849.273	911.200	191.300	1.256.100-	1.052.200-	302.600-	137.500
Toevoeging (+) of onttrekking (-) aan bestemmingsreserves	852.714	374.282	244.200	366.100-	572.100-	119.900-	80.500
NPO	296.391	639.918	175.900	675.000-	395.000-	-	-
Resultaat na mutatie bestemmingsreserves	700.168	103.000-	228.800-	215.000-	85.100-	182.700-	57.000
Weerstandsvermogen prognose	9,8%	8,7%					
Streefwaarde 9,5%							
<u>Leerlingaantal 1 oktober jaar T -1</u>	<u>1.131</u>		<u>1.098</u>	<u>1.069</u>	<u>1.064</u>	<u>1.024</u>	<u>1.078</u>
<u>Fte's 1 januari</u>		<u>127,7</u>		<u>128,2</u>	<u>124,6</u>	<u>107,4</u>	<u>106,2</u>
<u>Fte's 1 augustus</u>		<u>128,6</u>		<u>124,6</u>	<u>120,6</u>	<u>107,4</u>	<u>106,0</u>

<u>Eigen vermogen</u>	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 €	Mutatie 2027 €	Verwachte stand 31-12-2027 €
<u>Algemene reserve</u>	1.211.449	215.000-	996.449	85.100-	911.349	182.700-	728.649	57.000	785.649
<u>Bestemmingsreserve (publiek)</u>									
Personeel	328.206	-	328.206	-	328.206	-	328.206	-	328.206
Collectieve werkdrukgeden	311.843	78.900	390.743	77.900	468.643	70.100	538.743	80.500	619.243
NPO	1.070.000	675.000-	395.000	395.000-	-	-	-	-	-
Zorgbudget	107.348	-	107.348	-	107.348	-	107.348	-	107.348
Huisvesting, inventaris & ICT	1.824.200	445.000-	1.379.200	650.000-	729.200	190.000-	539.200	-	539.200
Overige	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3.641.597	1.041.100-	2.600.497	967.100-	1.633.397	119.900-	1.513.497	80.500	1.593.997
<u>Bestemmingsreserve (privaat)</u>									
Boekenfonds	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Schoolfonds	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Fondsen	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Eigen vermogen *	4.853.046	1.256.100-	3.596.946	1.052.200-	2.544.746	302.600-	2.242.146	137.500	2.379.646

* In de berekening van het weerstandsvermogen in meerjarenperspectief is geen rekening gehouden met een eventuele aanzuivering van de gezamenlijke risicoreserve. Er is rekening gehouden met een vermogenscorrectie voorziening groot onderhoud van € 0

Toetsing aan risicoprofiel

In het document "Richtlijnen financiële cyclus 2024 Achterhoek VO" d.d. juli 2023, 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	9,5%	9,5%	9,5%	9,5%
Waarde op basis van verwachte stand op 31-12	8,0%	7,5%	6,3%	6,5%

<u>Voorzieningen / langlopende schulden</u>	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 €	Mutatie 2027 €	Verwachte stand 31-12-2027 €
Voorziening jubilea	148.828	-	148.828	-	148.828	-	148.828	-	148.828
Voorziening cao levensfasebewust beleid	204.693	-	204.693	-	204.693	-	204.693	-	204.693
Onderhoudsvoorziening	320.900	75.000	395.900	75.000	470.900	75.000	545.900	75.000	620.900
WW uitkeringen	73.231	-	73.231	-	73.231	-	73.231	-	73.231
WGA	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Langdurig zieken	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zwangerschapsverlof	15.598	-	15.598	-	15.598	-	15.598	-	15.598
Lening o/g	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Spaarverlof	34.560	-	34.560	-	34.560	-	34.560	-	34.560
	797.810	75.000	872.810	75.000	947.810	75.000	1.022.810	75.000	1.097.810

<u>Begrote investeringen</u>	2024 €	2025 €	2026 €	2027 €
Gebouwen	44.000	23.000	23.000	23.000
Installaties	23.000	6.000	6.000	6.000
ICT	272.000	36.000	33.000	108.000
Overige inventaris	805.000	95.000	50.000	50.000
	1.144.000	160.000	112.000	187.000

	2024	2025	2026	2027
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo baten en lasten	1.346.000-	1.138.400-	378.400-	75.100
Aanpassingen voor:				
- afschrijvingen	635.900	431.300	410.300	400.600
- mutaties eigen vermogen	-	-	-	-
- mutaties voorzieningen	75.000	75.000	75.000	75.000
	<u>635.100-</u>	<u>632.100-</u>	<u>106.900</u>	<u>550.700</u>
Veranderingen in vlottende middelen:				
- vorderingen	-	-	-	-
- kortlopende schulden	-	-	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	<u>635.100-</u>	<u>632.100-</u>	<u>106.900</u>	<u>550.700</u>
Rentebaten	97.700	93.200	80.000	65.500
Waardeveranderingen financiële vaste activa	6.200-	5.400-	2.600-	1.500-
Rentelasten	1.600-	1.600-	1.600-	1.600-
	<u>89.900</u>	<u>86.200</u>	<u>75.800</u>	<u>62.400</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	<u>545.200-</u>	<u>545.900-</u>	<u>182.700</u>	<u>613.100</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings materiële vaste activa	1.144.000-	160.000-	112.000-	187.000-
Investerings financiële vaste activa	-	-	-	-
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	<u>1.144.000-</u>	<u>160.000-</u>	<u>112.000-</u>	<u>187.000-</u>
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Mutatie langlopende schulden	-	-	-	-
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Mutatie liquide middelen	<u>1.689.200-</u>	<u>705.900-</u>	<u>70.700</u>	<u>426.100</u>

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

	Jaarrekening 2022 €	Prognose 2023 €	Begroting 2023 €	Begroting 2024 €	Begroting 2025 €	Begroting 2026 €	Begroting 2027 €
Baten							
3.1 Rijksbijdragen	48.862	34.400	29.500	29.100	29.100	29.100	29.100
NPO	-	-	-	-	-	-	-
3.2 Overheidsbijdragen/subsidies overige overheden	54.195	-	-	-	-	-	-
3.5 Overige baten	5.553.471	5.864.200	5.728.100	6.785.400	6.558.000	6.417.000	6.302.900
Totaal baten	5.656.528	5.898.600	5.757.600	6.814.500	6.587.100	6.446.100	6.332.000
Lasten							
4.1 Personeelslasten	5.434.743	4.584.700	4.731.700	5.071.200	5.026.100	4.960.700	4.899.200
4.2 Afschrijvingen	277.664	304.900	290.600	292.500	292.100	292.500	286.300
4.3 Huisvestingslasten	39.063	51.100	46.300	88.500	88.500	88.500	88.500
4.4 Overige lasten	1.103.007	1.210.500	1.242.000	1.401.000	1.403.600	1.399.700	1.397.700
NPO	-	-	-	-	-	-	-
Totaal lasten	6.854.477	6.151.200	6.310.600	6.853.200	6.810.300	6.741.400	6.671.700
Saldo baten en lasten	1.197.949-	252.600-	553.000-	38.700-	223.200-	295.300-	339.700-
6 Financiële baten en lasten	-	-	-	-	-	-	-
Resultaat	1.197.949-	252.600-	553.000-	38.700-	223.200-	295.300-	339.700-
Toevoeging (+) of onttrekking (-) aan bestemmingsreserves	80.200-	35.900-	55.300-	20.000	20.000	20.000	20.000
NPO	-	-	-	-	-	-	-
Resultaat na mutatie bestemmingsreserves	1.117.749-	216.700-	497.700-	58.700-	243.200-	315.300-	359.700-
<u>Leerlingaantal 1 oktober jaar T -1</u>	<u>-</u>		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Fte's 1 januari		23,2		21,6	21,4	21,2	20,2
Fte's 1 augustus		21,8		21,4	21,4	21,2	20,2
Resultaat bovenschools vanaf 2024 3,5%	79.884	131.800	225.300-	265.800	81.300	9.200	35.200-
Resultaat t.l.v. risicoreserve	1.197.633-	348.500-	272.400-	324.500-	324.500-	324.500-	324.500-
	1.117.749-	216.700-	497.700-	58.700-	243.200-	315.300-	359.700-

<u>Eigen vermogen</u>	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 €	Mutatie 2027 €	Verwachte stand 31-12-2027 €
<u>Algemene reserve</u>	6.514.528	58.700-	6.455.828	243.200-	6.212.628	315.300-	5.897.328	359.700-	5.537.628
<u>Bestemmingsreserve (publiek)</u>									
Personeel	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Collectieve werkdrukgeden	51.393	20.000	71.393	20.000	91.393	20.000	111.393	20.000	131.393
NPO	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zorgbudget	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Huisvesting	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Overige	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	51.393	20.000	71.393	20.000	91.393	20.000	111.393	20.000	131.393
<u>Bestemmingsreserve (privaat)</u>									
Boekenfonds	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Schoolfonds	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Fondsen	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Eigen vermogen *	6.565.921	38.700-	6.527.221	223.200-	6.304.021	295.300-	6.008.721	339.700-	5.669.021

* In de berekening van het weerstandsvermogen in meerjarenperspectief is geen rekening gehouden met een eventuele aanzuivering van de gezamenlijke risicoreserve. Er is rekening gehouden met een vermogenscorrectie voorziening groot onderhoud van € 16.736.

Toetsing aan risicoprofiel

In het document "Richtlijnen financiële cyclus 2024 Achterhoek VO" d.d. juli 2023, 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)	4,0%	4,0%	4,0%	4,0%
Waarde op basis van verwachte stand op 31-12	3,6%	3,6%	3,4%	3,2%

<u>Voorzieningen / langlopende schulden</u>	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 €	Mutatie 2027 €	Verwachte stand 31-12-2027 €
Voorziening jubilea	26.575	-	26.575	-	26.575	-	26.575	-	26.575
Voorziening cao levensfasebewust beleid	75.704	-	75.704	-	75.704	-	75.704	-	75.704
Onderhoudsvoorziening	52.536	9.300	61.836	10.500	72.336	20.500	92.836	13.200	106.036
WW uitkeringen	732.390	-	732.390	-	732.390	-	732.390	-	732.390
WGA	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Langdurig zieken	1.147.055	-	1.147.055	-	1.147.055	-	1.147.055	-	1.147.055
Zwangerschapsverlof	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Lening o/g	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Spaarverlof	50.610	6.000	56.610	6.000	62.610	6.000	68.610	6.000	74.610
	2.084.870	15.300	2.100.170	16.500	2.116.670	26.500	2.143.170	19.200	2.162.370

<u>Begrote investeringen</u>	2024 €	2025 €	2026 €	2027 €
Gebouwen	-	-	-	-
Installaties	-	-	-	-
ICT	167.150	314.300	78.000	117.900
Overige inventaris	15.000	15.000	15.000	15.000
	182.150	329.300	93.000	132.900

	2024	2025	2026	2027
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo baten en lasten	38.700-	223.200-	295.300-	339.700-
Aanpassingen voor:				
- afschrijvingen	292.500	292.100	292.500	286.300
- mutaties eigen vermogen	-	-	-	-
- mutaties voorzieningen	9.300	10.500	20.500	13.200
	<u>263.100</u>	<u>79.400</u>	<u>17.700</u>	<u>40.200-</u>
Veranderingen in vlottende middelen:				
- vorderingen	-	-	-	-
- kortlopende schulden	-	-	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	<u>263.100</u>	<u>79.400</u>	<u>17.700</u>	<u>40.200-</u>
Rentebaten	-	-	-	-
Waardeveranderingen financiële vaste activa	-	-	-	-
Rentelasten	-	-	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	<u>263.100</u>	<u>79.400</u>	<u>17.700</u>	<u>40.200-</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings materiële vaste activa	182.150-	329.300-	93.000-	132.900-
Investerings financiële vaste activa	500.000	1.000.000	2.100.000	1.700.000
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	<u>317.850</u>	<u>670.700</u>	<u>2.007.000</u>	<u>1.567.100</u>
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Mutatie langlopende schulden	6.000	6.000	6.000	6.000
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten	<u>6.000</u>	<u>6.000</u>	<u>6.000</u>	<u>6.000</u>
Mutatie liquide middelen	<u>586.950</u>	<u>756.100</u>	<u>2.030.700</u>	<u>1.532.900</u>

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