



O.R.S. Lek en Linge

Begroting 2024

O.R.S. Lek en Linge



Lek en Linge Culemborg en de Lingeborgh Geldermalsen zijn samen onderdeel van schoolgemeenschap O.R.S. Lek en Linge

23 november 2023

Inhoudsopgave

Voorwoord directie bij de begroting 2024	1
1 Missie, ambities en thema's	2
1.1 Missie: wat ons drijft	2
1.2 Gemeenschappelijke ambities en thema's	2
1.3 In (schooljaar 23/24) 2024 realiseren we bovenop onze gangbare (zie daarvoor de onderliggende plannen) en reguliere inzet:	3
De begeleiding van leerlingen	3
Ons pedagogisch didactisch handelen	3
Ons (extra curriculaire) onderwijsaanbod	3
De manier waarop wij samen werken en samen leren	3
1.4 Marktpositie, kwaliteit van onderwijs, onderwijsaanbod	4
2 Kaders voor de begroting 2024	5
2.1 Algemeen uitgangspunt	5
2.2 Algemene tendens voor de begroting	5
2.3 NPO-gelden	5
2.4 Ontwikkeling in leerlingenaantal richtinggevend voor mutatie in personeels- en materiële kosten	5
3 Financiën	6
3.1 Financieel normenkader	6
3.2 Normatief eigen vermogen	7
3.3 Personele kosten (en dekking vanuit incidentele subsidies)	8
3.4 Materiële kosten en investeringen	9
3.5 Bedrijfsrisico's en financiële impact	10
4 Begroting baten en lasten 2024 totaal	12
4.1 Meerjarenbegroting totaal	12
4.1.1 Baten en lasten 2023-2027	12
4.1.2 Kasstroomoverzicht 2023-2027	13
4.1.3 Geprojecteerde balans	14
4.1.4 Meerjarenformatiebegroting	14
5 Begroting baten en lasten 2024 vestiging Culemborg	15
5.1 Toelichting baten vestiging Culemborg	15
Rijksbijdragen	15
Overige overheidsbijdragen	16
Overige baten	16
5.2 Toelichting lasten vestiging Culemborg	17
Personele lasten	17
Afschrijvingslasten	18
Huisvestingslasten	18
Overige lasten	19
6 Begroting baten en lasten 2024 vestiging de Lingeborgh	22
6.1 Toelichting baten vestiging de Lingeborgh	22

	Rijksbijdragen	22
	Overige overheidsbijdragen	23
	Overige baten	23
6.2	Toelichting lasten vestiging de Lingeborgh	24
	Personele lasten	24
	Afschrijvingslasten	24
	Huisvestingslasten	25
	Overige lasten	25

Voorwoord directie bij de begroting 2024

Geachte lezer,

Voor u ligt de begroting voor 2024. Met dank aan mijn collega's die hieraan hebben bijgedragen presenteer ik u deze begroting met trots. De begroting is de financiële vertaling van onze jaarplannen en de resultante van een zorgvuldig proces gericht op het zo doelmatig mogelijk aanwenden van financiële middelen.

Waar het relevant is, is de begroting uitgesplitst in de vestigingen Culemborg en Geldermalsen.

Voor begroting en deelbegrotingen wordt gewerkt met:

- Begroting baten + lasten
- Meerjarenformatiebegroting 2023/2024 - 2027/2028
- Meerjarenbegroting 2024-2027
- Meerjareninvesteringsbegroting 2024-2027

Bij Lek en Linge wordt beleidsrijk begroot. Dit betekent dat we de middelen daar inzetten waar het bijdraagt aan het realiseren van onze onderwijskundige ambities.

Het kader voor deze begroting wordt gevormd door de 'Strategische Ambities Lek en Linge 2024-2027'. In juni 2023 is dit document met betrokkenheid van alle collega's tot stand gekomen op basis van de actualisering van de "Strategische Ambities Lek en Linge 2020-2024.

De tactische en operationele doorvertaling van de strategische ambities vindt plaats in de jaarplannen van de vestigingen, onderbouw-, bovenbouw-, zorg- en vaksectieplannen en de plannen van de facilitaire afdelingen. Gedurende het jaar wordt gemonitord op de voortgang van deze plannen.

In essentie werken we ook in 2024 aan de verdere invulling van wat nodig is om onze leerlingen meer eigenaarschap voor het eigen leerproces te leren nemen; hieraan werken we door leerprocessen meer formatief in te richten, het mentoraatscurriculum met meer executieve vaardigheden uit te breiden, en een meer open, meer op ontwikkeling gerichte dialoog te voeren met onze leerlingen, ouders en collega's met elkaar. Ook in 2024 worden volgende stappen gezet in de verdere professionalisering en ontwikkeling van onze schoolorganisatie. Onze ambitie naar beter drijft ons hierbij.

Ondanks de toegezegde dekking voor de verhoogde personele lasten is een sluitende begroting voor 2024 een uitdaging gebleken. We worden geconfronteerd met forse materiële prijsstijgingen en grotere financiële onzekerheid over de ontwikkeling van de energieprijzen. Bovendien leidt de krapte op de onderwijsarbeidsmarkt ertoe dat we vaker dan ons lief is gebruik moeten maken van detacheerders en hogere startsalariissen moeten bieden.

Voor 2024 wordt een niet sluitende begroting gepresenteerd. In 2023 is met hulp van externe begeleiding een risicoanalyse gemaakt. Op basis hiervan is een financiële vertaling gemaakt naar het aan te houden eigen vermogen om deze risico's het hoofd te kunnen bieden en daarmee de continuïteit van Lek en Linge veilig te stellen. Een beperkt deel van de financiële ruimte in het eigen vermogen, boven het op basis van de risicoanalyse vastgestelde aan te houden eigen vermogen, wordt aangewend voor investeringen ten behoeve van het realiseren van structurele verbeteringen.

Ik wens u veel lees- en cijferplezier toe.

Culemborg, najaar 2023



Directeur-bestuurder

1 Missie, ambities en thema's

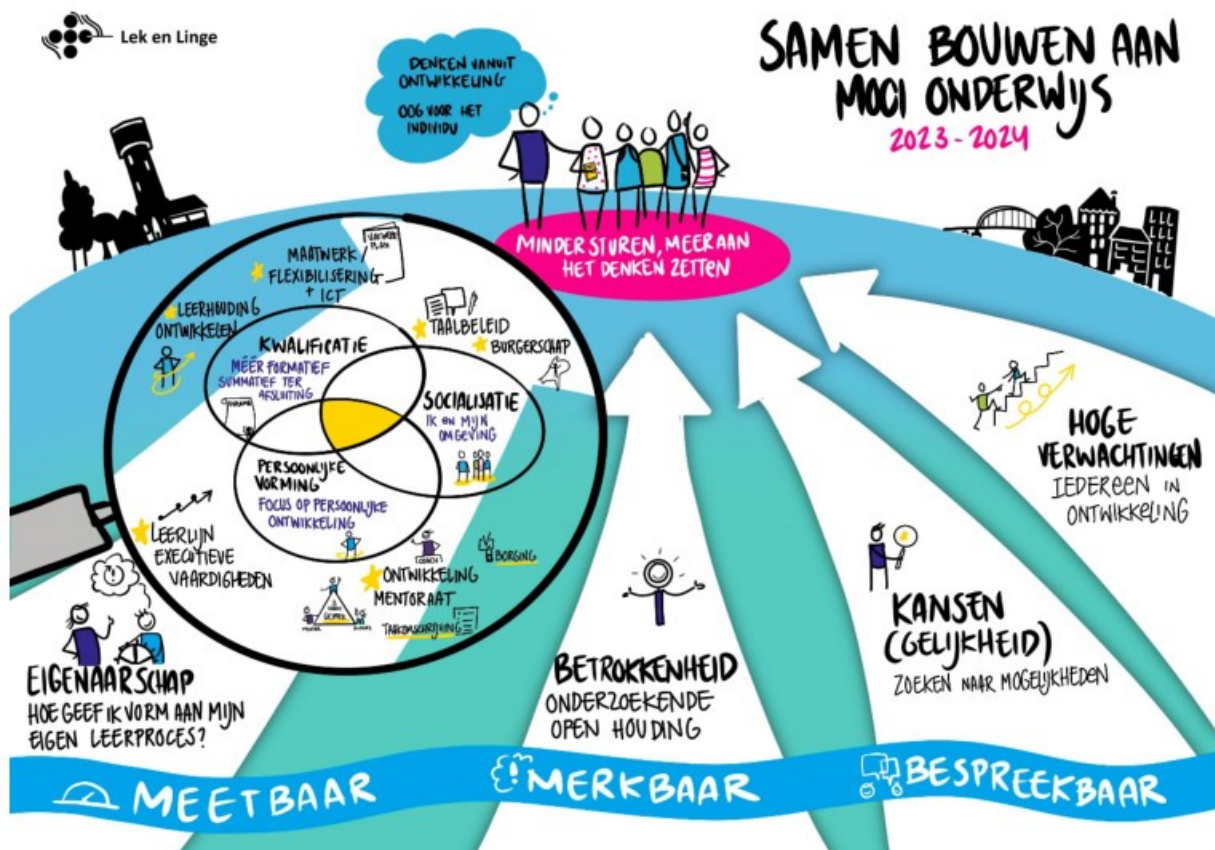
1.1 Missie: wat ons drijft

Wij leiden onze leerlingen op tot zelfbewuste burgers, die hun kracht hebben leren kennen, hun verantwoordelijkheid nemen, deze samen met anderen inzetten voor zichzelf en ten dienste van elkaar en de samenleving, voor een inspirerend en betekenisvol leven.

1.2 Gemeenschappelijke ambities en thema's

Onze missie hebben we geconcretiseerd in een aantal gemeenschappelijke ambities en thema's. Voor dit schooljaar zijn deze visueel vormgegeven in de hier onderstaande afbeelding.

Wij willen leerlingen meer regie en eigenaarschap geven over het eigen leerproces. Belangrijke thema's hierbij zijn maatwerk en keuzes maken. We vinden het belangrijk dat leerlingen leren verantwoordelijk te zijn, de mogelijkheid krijgen om eigen talenten te ontdekken en de gebieden waarin ze zich willen ontwikkelen te verdiepen. De docent is naast vakdocent ook coach. Naast aandacht voor iedere individuele leerling willen we graag benadrukken dat wij in onze schoolgemeenschap onderwijs ook zien als een collectief leerproces. Leerlingen leren ook van en met elkaar. Er is aandacht voor het leren samenwerken binnen een groep.



1.3 In (schooljaar 23/24) 2024 realiseren we bovenop onze gangbare (zie daarvoor de onderliggende jaarplannen) en reguliere inzet:

1. De begeleiding van leerlingen

- A. Onze leerlingen ervaren persoonlijke aandacht, ze worden gezien en voelen zich gezien. Ze worden uitgedaagd en krijgen kansen geboden. Mede mogelijk gemaakt door kleinere klassen. (schoolbreed)
- B. Uitbreiding 0,5 LVE mentoraatsformatie (Culemborg).
- C. Passend onderwijs; verdere implementatie HIP (hulp- informatiepunt) gericht op meer geïntegreerde aanpak inclusief onderwijs. (Culemborg)
- D. Er is een doorlopende leerlijn in het mentoraat, gericht op de verwerving van executieve vaardigheden en persoonlijke vorming (schoolbreed).
- E. Kansengelijkheid, financiële ondersteuning bieden op aanschaf leermiddelen waar gewenst (schoolbreed).
- F. Bijdragen uit algemene middelen om de schoolkosten voor ouders niet te hoeven verhogen (schoolbreed).

2. Ons pedagogisch didactisch handelen

- G. Verdere ontwikkeling van meer formatief gericht pedagogisch-didactisch handelen en meer formatief ingerichte doorlopende toetslijnen.
- H. Vergroten bewustzijn dimensies gelijke kansen bieden en burgerschap door schoolbrede dialoog.
- I. Verdere inzet laptops als middel om beter te kunnen aansluiten bij de individuele leerbehoefte (schoolbreed).
- J. Meer gericht gebruik maken van data-analyse als middel voor verdere ontwikkeling van de onderwijskwaliteit via inzet van datacoaches en gebruik van MMP (Magister Managementinformatie Platform).

3. Ons (extra curriculaire) onderwijsaanbod

- K. Versterkingsprogramma's op basisvaardigheden en burgerschapsonderwijs (schoolbreed).
- L. Verdere ontwikkeling Riverland Tech Explorers, havoP (Culemborg).
- M. Ontwikkeling groen onderwijs profiel tot groene 'hotspot'; versterken van connectie met de basisscholen, met inwoners van onze gemeente en met gemeente en de provincie, door de ontwikkeling van de belevingstuin. Samenwerken en kennis hebben van natuureducatie, voedselproductie en duurzaamheid zijn uitgangspunten (Lingeborgh).
- N. Vakoverstijgende projecten (schoolbreed).
- O. Verdere samenwerking met HUB Rivierenland, Rotary en lokale verenigingen en bedrijven om tot verdere ontwikkeling te komen van realistische leersituaties (schoolbreed).

4. De manier waarop wij samen werken en samen leren

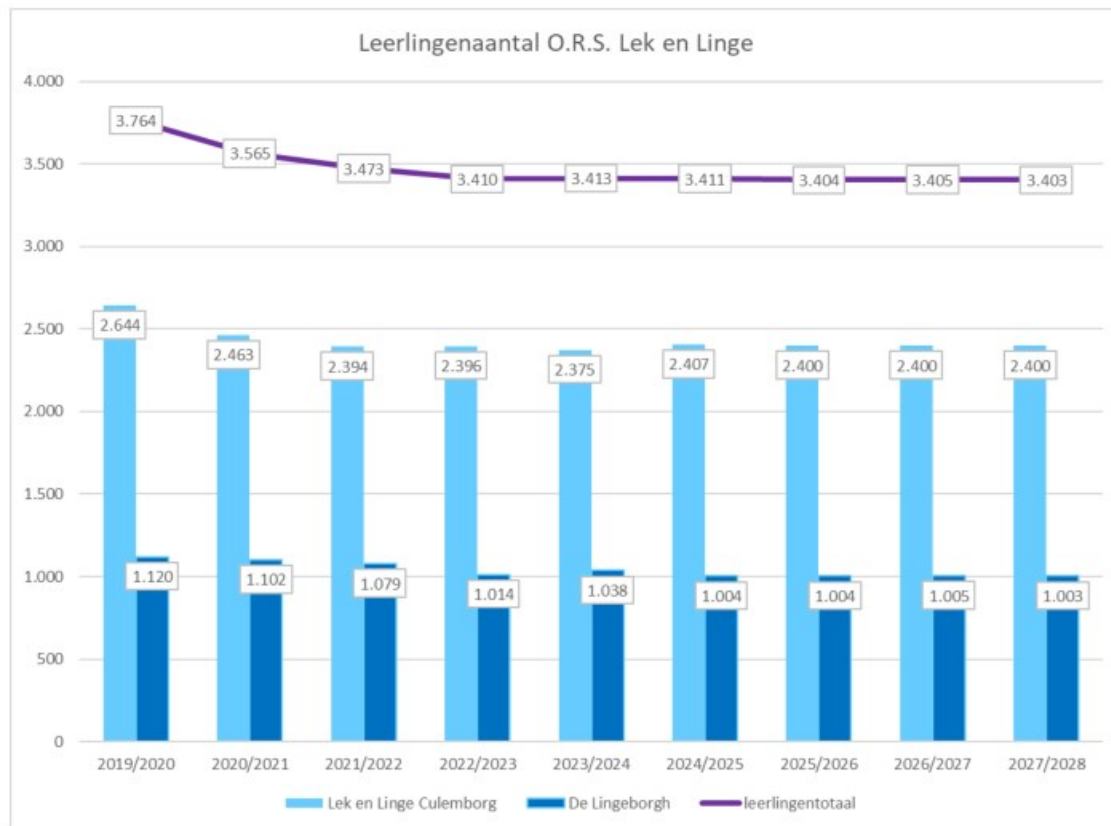
- P. Verdere ontwikkeling van aantrekkelijk werkgeverschap inhoud geven via actief sturen op carrièrepaden (meer aandacht voor loopbaanontwikkeling in de gesprekscyclus) (schoolbreed).
- Q. De werving en binding van nieuwe collega's meer innovatief vormgeven om daarmee de gevolgen van de toenemende krapte op de onderwijsarbeidsmarkt voor Lek en Linge het hoofd te bieden (schoolbreed).
- R. Het optimaliseren van onze bedrijfsvoering zodat ieder op doelmatige en efficiënte wijze maximaal wordt gefaciliteerd. Hiertoe optimaliseren/professionaliseren onze facilitaire afdelingen (bijv. de invoering van TOPdesk, migratie naar nieuwe omgeving van P&O- en salarissoftware, Visma, brede implementatie) (schoolbreed).
- S. Investeren in luchtkwaliteit en duurzaamheid gebouwen (Lingeborgh).

1.4 Marktpositie, kwaliteit van onderwijs, onderwijsaanbod

De ontwikkeling van het leerlingenaantal is in 2023 voor het tweede jaar stabiel en vertoont daarmee een positiever beeld dan eerder verwacht. Ondanks de forse instroom van brugklasleerlingen dit schooljaar in Culemborg, neemt de leerlingenpopulatie met 1% af. Op de Lingeborgh is de brugklasinstroom gegroeid ten opzichte van het voorgaande jaar en dit vertaalt zich in een groei van de leerlingenpopulatie met 2% in het schooljaar 2023/2024.

Ook in 2024 blijft de hoge kwaliteit van ons onderwijs de belangrijkste focus. Met investeringen in marketing, PR en communicatie en verduurzaming van onze binnen- en buitenruimtes wordt ook dit schooljaar 2023-2024 beoogd de stevige marktpositie, waarvan in voorgaande jaren sprake was, te behouden.

De volgende grafiek toont de ontwikkeling van het leerlingenaantal vanaf schooljaar 2019/2020 tot en met 2027/2028. In deze begroting is gewerkt met de leerlingenaantallen zoals opgenomen in deze grafiek.



Op zowel vestiging de Lingeborgh als op Lek en Linge Culemborg lagen de door- en uitstroomresultaten in 2022-2023 ruim boven het landelijk gemiddelde. De examenresultaten in 2023 stemmen tot tevredenheid. De kwaliteit van de school kenmerkt zich ook door een veilig, uitdagend en bruisend schoolklimaat. Het positieve beeld blijft zichtbaar in de jaarlijkse leerlingen- en ouderenquêtes. Vestiging de Lingeborgh heeft in 2023 opnieuw het predicaat excellente school verworven (2023-2026).

2 Kaders voor de begroting 2024

Bij het opstellen van de begroting voor 2024 zijn onderstaande kaders meegegeven:

2.1 Algemeen uitgangspunt

Het algemene uitgangspunt is de ontwikkeling in leerlingaantallen. Leerlingenprognoses nemen we over van externe bureaus, tenzij er goede argumenten zijn om daarvan af te wijken. De financiële begrotingskaders zullen meebewegen met de percentuele wijziging van de leerlingaantallen in het schooljaar 2023-2024. Voor het OP (onderwijs gevend personeel) kan dit in een vrijwel parallelle ontwikkeling meebewegen, waarbij er extra aandacht dient te zijn voor de niet gebonden lesuren (de zgn. taakuren). Daar waar mogelijk zal hiervoor ook gelden dat we de aantallen uit te geven uren afstemmen op de ontwikkeling van de leerlingenaantallen. Waar mogelijk zal ernaar worden gestreefd ook de OOP-formatie (onderwijs ondersteunend personeel) en de materiële kosten aan te passen op de ontwikkelingen van de leerlingaantallen. Dit met uitzondering van investeringen zoals hieraan voorafgaand benoemd. Mocht dit leiden tot overschrijding vanuit de door de hierboven genoemde kaders vastgestelde budgetten, dan zal dit aangepast worden op basis van integrale beschouwing van de casuïstiek. We denken met de inzet van de maatregelen zoals onder andere geschetst in de paragraaf medewerkers, de krimp in personeel, mede gezien de huidige arbeidsmarkt en het natuurlijk verloop, op te kunnen vangen met de flexibele schil. We denken met de inzet van de maatregelen zoals onder andere geschetst in de paragraaf medewerkers, de krimp in personeel, mede gezien de huidige arbeidsmarkt en het natuurlijk verloop, op te kunnen vangen met de flexibele schil.

2.2 Algemene tendens voor de begroting

Lek en Linge begroot realistisch met oog voor toekomstige ontwikkelingen.

2.3 NPO-gelden

In het voorjaar van 2021 heeft de Minister van Onderwijs bekend gemaakt gedurende 2,5 jaren extra geld voor het onderwijs beschikbaar te stellen in het kader van het Nationaal Programma Onderwijs (NPO). De middelen waren bedoeld om de negatieve gevolgen van de coronacrisis voor het onderwijs teniet te doen en bij te dragen aan verdere verbetering van het onderwijs. In 2022 is besloten dat de besteding van de middelen, indien nodig, kan worden verdeeld over de twee schooljaren erna tot en met 2024-2025. In overeenstemming met de opdracht van de Minister van Onderwijs zijn voor een doelmatige besteding van de NPO-gelden in Geldermalsen en Culemborg plannen opgesteld. De deelraad-MR's hebben voor de zomervakantie van 2021 ingestemd met de voorgestelde allocatie van middelen. De in te zetten middelen zijn opgenomen in de begroting voor 2022, 2023 en 2024. Verantwoording hierover vindt plaats in het jaarverslag en in tussentijdse rapportages. 2024 is het laatste jaar waarin NPO-middelen worden ingezet.

2.4 Ontwikkeling in leerlingenaantal richtinggevend voor mutatie in personeels- en materiële kosten

De ontwikkeling van leerlingenaantallen over de vestigingen heen lijkt zich het komende schooljaar 2023/2024 te stabiliseren op de aantallen van het afgelopen schooljaar.

Ook voor de materiële kosten zal de ontwikkeling in leerlingaantallen (+2% Lingeborgh, +/- 1% Lek en Linge Culemborg) het uitgangspunt zijn. Aangezien uit de realisatie blijkt dat een aantal materiële kostenbudgetten in 2023 structureel zijn gestegen, moet dit gecompenseerd worden door een kostenbesparing in andere materiële kostenbudgetten. De kostenstijgingen in 2023 zijn het gevolg van de inflatie, met name in bijna alle facilitaire budgetten, de toegenomen kosten van leermiddelen (duurdere licenties en verschuiving van meerjarig naar 1-jarige boeken), gestegen kosten van georganiseerde activiteiten binnen het onderwijsproces (bijv. leerlingenvervoer) én de gewijzigde regelgeving inzake vrijwillige ouderbijdragen. De huidige inschatting van een structureel hoger niveau van materiële kosten is € 300.000. Hier staat geen structurele dekking tegenover. Dit zal, naast de ontwikkeling in leerlingaantallen, aanvullend moeten worden gecompenseerd vanuit de andere budgetten.

3 Financiën

3.1 Financieel normenkader

Sinds 2008 berust het financiële toezicht op het onderwijs bij de Inspectie van het Onderwijs. Het inspectietoezicht op financiën vormt één geheel met het toezicht op onderwijskwaliteit. Een van de onderdelen van dat financiële toezicht is het zogenaamde toezicht op de financiële continuïteit: de vraag of een bestuur/instelling financieel gezond is en op korte en middellange termijn aan haar financiële verplichtingen kan voldoen. En dus de vraag of de leerlingen en studenten ervan verzekerd zijn dat zij ook de komende jaren onderwijs blijven krijgen.

Dit financiële toezicht vindt risicogericht plaats. Op grond van een analyse van de financiële gegevens uit het jaarverslag en de bijbehorende continuïteitsparagraaf en/of eventueel signalen, bepaalt de inspectie of de financiële positie van de instelling nader moet worden onderzocht.

Bij de analyse gebruikt de inspectie ter detectie van de risico's een beperkt aantal kengetallen. Deze kengetallen zijn nadrukkelijk geen normen waaraan schoolbesturen/instellingen moeten voldoen, maar richtinggevend. Uit statistische analyse is gebleken dat kengetallen voor bijvoorbeeld de rentabiliteit een minder significante voorspellingswaarde hebben. De rentabiliteit (en andere kengetallen) maken wel onderdeel uit van de analyses die de inspectie uitvoert als een bestuur nader wordt onderzocht.

Het overschrijden van een norm leidt niet automatisch tot verscherpt toezicht (hierna: aangepast financieel toezicht) en het behalen van de norm leidt omgekeerd niet automatisch tot het opheffen van aangepast financieel toezicht als daar sprake van is. Indien een bestuur onder aangepast financieel toezicht wordt geplaatst, dan is dit gebaseerd op een uitvoeriger onderzoek waarbij veel meer aspecten in ogenschouw zijn genomen. In de volgende tabel wordt de set kengetallen weergegeven waar de inspectie gebruikt van maakt.

Signaleringswaarden		
	Omschrijving	Signaleringswaarde
1	Liquiditeit	Kleine besturen: minder dan 1,5
		Middelgrote besturen: minder dan 1
		Groot bestuur: minder dan 0,75
		Grootste besturen: minder dan 0,5
2	Solvabiliteit	Minder dan 0,3
3	Absolute omvang liquide middelen	Funderend onderwijs: minder dan 100.000 euro
		MBO en HO: minder dan 2 miljoen euro

Toelichting omvang van (bij liquiditeit)

Klein: Besturen met totale baten minder dan € 3 miljoen
Middel: Besturen met totale baten tussen € 3 en € 12 miljoen
Groot: Besturen met totale baten meer dan € 12 miljoen
Grootste: Besturen met totale baten meer dan € 25 miljoen

Naast de kengetallen en signaleringswaarden voor het toezicht op de financiële continuïteit heeft de Inspectie van het Onderwijs in 2020 ook een signaleringswaarde ontwikkeld voor toezicht op publiek eigen vermogen. Deze geeft een indicatie hoeveel eigen vermogen een onderwijsinstelling (school of samenwerkingsverband passend onderwijs) redelijkerwijs maximaal nodig heeft voor een gezonde bedrijfsvoering.

De Onderwijsinspectie heeft, conform de vierjaarlijkse controlecyclus, in 2022 onze school bezocht en beoordeeld op de diverse terreinen. Vanuit het vooronderzoek heeft de Onderwijsinspectie geen aanleiding gezien om tijdens het bezoek verder op het financiële terrein in te zoomen. De financiële huishouding is op voorhand 'op orde' bevonden.

Op de volgende externe financiële normen wordt, bovenstaande in beschouwing genomen, intern gestuurd. Dit is twee keren per jaar, zowel (in het proces rondom het opstellen van) de jaarrekening als bij de begroting, onderwerp van gesprek.

nr.	financiële norm gehanteerd door onderwijsinspectie	grens onderwijsinspectie	begroting 2024	binnen kritische grens onderwijsinspectie ja/nee
1	Liquiditeit middels current ratio: tbv financiële positie op korte termijn vlottende activa / kort vreemd vermogen	< 0,5	2,0	ja
2	Solvabiliteit (2): tbv financiële positie op langere termijn EV + voorzieningen / totale passiva	< 30%	70%	ja
3	Absolute omvang liquide middelen (per ultimo kalenderjaar)	< € 100.000	€ 8,5 mln.	ja
4	Normatief eigen vermogen (per ultimo kalenderjaar)	géén bovenmatig EV	€ 2,9 mln. onder kritische bovengrens	ja

3.2 Normatief eigen vermogen

De Onderwijsinspectie gebruikt deze signaleringswaarde in het toezicht op de doelmatigheid. De gedachte achter de signaleringswaarde is dat publiek onderwijsgeld optimaal aan onderwijs wordt besteed en niet onnodig in reserves vastzit. De inspectie benadrukt daarbij dat deze waarde geen absolute norm is, maar in geval van overschrijding de basis vormt voor een gesprek met het betreffende bestuur. In dit gesprek wordt de vermogenspositie in de context geplaatst en besproken wat het beleid is van het bestuur. Context en beleid kunnen aanleiding zijn om (tijdelijk) een hogere vermogenspositie aan te houden dan de signaleringswaarde. Zodra het eigen vermogen van een bestuur boven de signaleringswaarde uitkomt, betekent dit dat mogelijk teveel eigen vermogen ongebruikt wordt gelaten. De berekening is als volgt:

Normatief Eigen Vermogen =

- 0,5 * (aanschafwaarde gebouw * 1,27)
- + boekwaarde resterende materiële vaste activa
- + 0,05 * alle baten (onder 12 miljoen oplopend naar 0,1 bij 3 miljoen en daaronder 300.000)

Normatief eigen vermogen	2021-R	2022-R	2023-B	2024-B	2025-B	2026-B	2027-B
normatief EV; maximum volgens inspectie	8.281	9.918	9.862	10.171	10.230	10.301	10.395
EV werkelijk	<u>10.383</u>	<u>9.597</u>	<u>8.191</u>	<u>7.299</u>	<u>5.966</u>	<u>4.210</u>	<u>2.112</u>
-/-: EV > norm inspectie							
+: EV < norm inspectie	-2.102	321	1.671	2.872	4.264	6.091	8.283

Eind 2020 heeft Lek en Linge een brief van de Inspectie ontvangen over mogelijk bovenmatig eigen vermogen. De strekking van de brief is een aansporing aan het bestuur om tot een afbouwplan te komen en dit af te stemmen met intern belanghebbenden. Vanaf 2024 gaat de Inspectie handhaven als een bestuur de overmatige reserves over verslagjaar 2023 nog steeds niet goed kan verantwoorden. Vanaf boekjaar 2022 is er op Lek en Linge geen sprake meer van bovenmatig eigen vermogen. Op basis van de onderliggende meerjarenbegroting zal daar in aankomende verslagjaren ook geen sprake meer zijn. Het eigen vermogen in de latere jaren loopt terug als gevolg van de begrote verliezen.

Aangezien de overheid niet voorspelbaar bekostigt, hebben we in de onderliggende (meerjaren)begroting geen extra incidentele gelden opgenomen. De ervaring uit afgelopen jaren leert echter dat de overheid jaarlijks veel incidentele bekostiging achteraf ter beschikking stelt. Bij een jaarlijkse extra incidentele bekostiging van € 1 miljoen (reëel uitgangspunt op basis van het verleden) neemt het eigen vermogen af tot ruim € 6,1 miljoen per eind 2027:

Normatief eigen vermogen	2021-R	2022-R	2023-B	2024-B	2025-B	2026-B	2027-B
normatief EV; maximum volgens inspectie	8.281	9.918	9.862	10.171	10.230	10.301	10.395
EV werkelijk	<u>10.383</u>	<u>9.597</u>	<u>8.191</u>	<u>8.299</u>	<u>7.966</u>	<u>7.210</u>	<u>6.112</u>
-/-: EV > norm inspectie							
+: EV < norm inspectie	-2.102	321	1.671	1.872	2.264	3.091	4.283

3.3 Personele kosten (en dekking vanuit incidentele subsidies)

De loonsom van september 2023 is de basis voor de loonkostenbegroting 2023/2024, rekening houdend met de afgelopen Cao salarisverhoging (+10%). Voor de schooljaren erna, muteren de personeelskosten gelijk aan de mutatie van het leerlingenaantal. De prognose van de leerlingenaantallen de komende jaren zijn nu zowel voor Lek en Linge Culemborg als voor de Lingeborgh op een circa gelijkblijvend niveau ingeschat. Daarnaast is er rekening gehouden met de zgn. jaarlijkse formatieregen: de toenemende jaarlijkse personeelskosten omdat een medewerker jaarlijks een extra trede binnen een Cao-schaal (tot een bepaald maximum) erbij krijgt.

Voor zowel het kalenderjaar 2024/2025 als het kalenderjaar 2025/2026 is er daarnaast een taakstelling om de OP-formatie van Lek en Linge Culemborg af te bouwen (-/- 8 FTE voor schooljaar 2024/2025; -/- 5 FTE voor schooljaar 2025/2026).

In de kalenderjaren 2021/2022 en 2022/2023 is er specifiek formatie toegekend aan projecten/activiteiten in het kader van de NPO-middelen. Deze projecten/activiteiten lopen door in schooljaar 2023/2024. Zo wordt er rekening gehouden met een zachte landing van NPO-projecten/activiteiten. De verwachte bestemmingsreserve NPO-middelen per einde schooljaar 2023/2024 is derhalve ingezet om extra, nog niet afgebouwde personele lasten, te dekken. De verwachte bestemmingsreserve NPO-middelen per ultimo 2023 is ca. € 0,8 mln. Daar waar de projecten/activiteiten nog verder doorlopen in schooljaar 2024//2025, worden deze projecten/activiteiten betaald uit de werkdrukmiddelen en uit de subsidie basisvaardigheden.

Het masterplan basisvaardigheden heeft als doel om scholen met de ontwikkeling van deze vaardigheden te ondersteunen en daarmee de resultaten op taal, rekenen en wiskunde, burgerschap en digitale geletterdheid aantoonbaar te verbeteren. Vanuit dit masterplan is het de ambitie om te komen tot een structureel instrument om financiële middelen te verdelen onder scholen die dat het meest nodig hebben en te zorgen voor publieke ondersteuning die permanent beschikbaar is voor alle scholen.

Alle vestigingen van Lek en Linge hebben een subsidie basisvaardigheden aangevraagd. Vestiging de Lingeborgh (€ 1,1 mln.) en de vmbo-vestiging Culemborg (€ 0,5 mln.) hebben de subsidie toegekend gekregen. Dit bedrag is voor twee schooljaren (2023/204 en 2024/2025) en wordt per schooljaar uitbetaald.

Momenteel buigt een werkgroep met vertegenwoordigers van alle relevante geledingen zich over het taakbeleid. Naast een evaluatie van het huidige taakbeleid behelst de opdracht aan de werkgroep ook te komen tot een actualisering van het taakbeleid.

Mede afhankelijk van het politieke klimaat zal blijken hoeveel geld er voor de onderwijssector beschikbaar komt de komende jaren. Tevens zal bekend worden hoe het vervolg van de subsidie basisvaardigheden vorm zal gaan krijgen. Zoals ook blijkt uit de meerjarenbegroting is het huidige bekostigingsniveau niet toereikend om de kosten van het personeelsbestand mee te dekken. Indien er vanuit de overheid geen hogere financiering van het onderwijs komt (mede afhankelijk van politieke ontwikkelingen), kunnen de volgende beleidsinstrumenten ingezet worden om aanvullend tot reductie van personele kosten te komen:

- Intensiveren van beleid om, in geval van vacatures als gevolg van mobiliteit, jonge medewerkers aan te trekken; dat beleid is overigens ook om andere redenen in een stabiliserende school een goede zaak. In een stabiele situatie wordt de *gemiddelde* leeftijd van de medewerkers immers jaarlijks vanzelf een jaar hoger. Het beleid is erop gericht om die *gemiddelde* leeftijd, zo weinig mogelijk te laten oplopen. Een bruisende school, die jonge mensen in ontwikkeling begeleidt, is gebaat bij een niet al te hoge gemiddelde leeftijd van de medewerkers.
- Verder vergroten van de gemiddelde klassengrootte.
- Heroverwegen van de huidige lessentabel/lessenaanbod.
- Samenwerking met andere scholen voor onderwijsaanbod dat onvoldoende financiële dekking genereert.
- Verdere optimalisatie en integratie van de "backoffice" van onze school en een doelmatiger inzet van middelen.

3.4 Materiële kosten en investeringen

Het is een uitdaging om de materiele kosten eveneens, zoals de omvang van de formatieve inzet te laten fluctueren met de omvang van de leerlingenpopulatie, omdat deze kosten een minder direct verband hebben met het aantal leerlingen. De materiele kosten kennen een meer stapsgewijze afbouw. Daarnaast is het soms juist raadzaam om anticyclisch te begroten door bijvoorbeeld in te (blijven) zetten op ICT-middelen en PR.

In deze begroting is zichtbaar dat de energie- en onderhoudslasten binnen de huisvestingskosten stijgen als gevolg van de inflatie. Daarnaast stopt onze energieleverancier met leveren per ultimo 2023 en zijn de prijzen van de nieuw aangetrokken leverancier (via een inkoopcollectief) hoger.

De dotatie aan de voorziening groot onderhoud (€ 550.000) is gebaseerd op de meerjaren onderhoudsplanning (MJOP). Actuele ontwikkelingen ten aanzien van duurzaamheid of scherpere eisen vanuit de overheid zijn erin verwerkt. Ons intern beleid ten aanzien van de classificering tussen groot onderhoud dan wel investering in het pand is de technische verbetering. Het kan voorkomen dat een investering deels groot onderhoud/vervanging is (en dus resulteert in een directe kasstroom), terwijl het deel van de technische verbetering wordt geactiveerd op de balans

Door de recente ontwikkelingen ten aanzien van duurzaamheid en scherpere eisen vanuit de overheid en de daarmee gepaard gaande investeringen in gebouwen, zijn vanaf 2023 de afschrijvingslasten toegenomen van het geactiveerde deel van de investering in gebouwen.

Eisen/wensen vanuit de organisatie alsmede de eisen vanuit de overheid zijn intensief doorgesproken en opgenomen in de investeringsbegroting voor 2024 of eventueel een later jaar:

	2024-begroting	2025-begroting	2026-begroting	2027-begroting
GEBOUWEN				
Vwo-locatie	345.000	50.000	50.000	50.000
Brugklas-locatie	20.000	25.000	25.000	25.000
Vmbo-locatie	65.000	25.000	25.000	25.000
Havo-locatie	0	75.000	25.000	25.000
Lingeborgh - hoofdgebouw	2.400.000	100.000	100.000	100.000
Lingeborgh - brugklasgebouw	250.000	0	0	0
Totaal gebouwen	3.080.000	275.000	225.000	225.000

INVENTARIS

1. ICT hardware en software

Culemborg - centraal	254.000	400.000	99.000	51.000
Vestiging de Lingeborgh	269.000	273.000	214.000	487.000

2. Audio/video

Culemborg - centraal	-	-	-	-
Vestiging de Lingeborgh	-	-	-	-

3. Schoolmeubilair/inr.vaklokalen

Vwo-locatie	5.000	5.000	5.000	5.000
Brugklas-locatie	5.000	5.000	5.000	5.000
Vmbo-locatie	5.000	5.000	5.000	5.000
Havo-locatie	15.000	5.000	5.000	5.000
vestiging de Lingeborgh	20.000	5.000	5.000	5.000

4. Kantoormeubilair + overig

Vwo-locatie	10.000	10.000	10.000	10.000
Brugklas-locatie	10.000	10.000	10.000	10.000
Vmbo-locatie	10.000	10.000	10.000	10.000
Havo-locatie	10.000	10.000	10.000	10.000
vestiging de Lingeborgh	78.000	10.000	10.000	10.000

INVENTARIS vestigingen Culemborg	324.000	460.000	159.000	111.000
INVENTARIS vestiging de Lingeborgh	367.000	288.000	229.000	502.000
TOTAAL INVENTARIS	691.000	748.000	388.000	613.000

BOEKEN

5. Aanschaf boeken

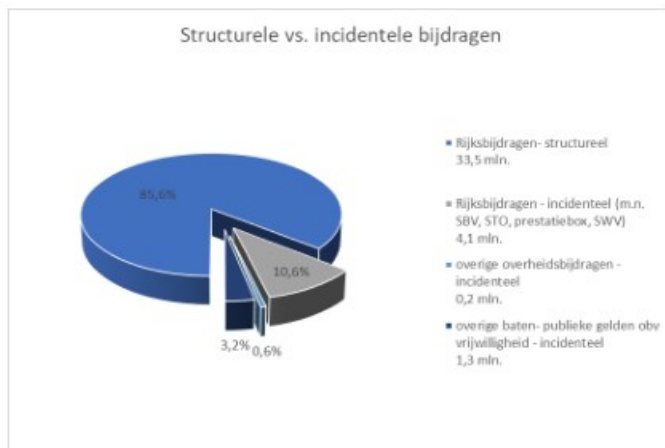
Vestiging Culemborg	100.000	100.000	100.000	100.000
Vestiging Lingeborgh	40.000	40.000	40.000	40.000

Totaal:	3.911.000	1.163.000	753.000	978.000
Totaal LLC	854.000	735.000	384.000	336.000
Totaal LBG	3.057.000	428.000	369.000	642.000

3.5 Bedrijfsrisico's en financiële impact

Ondanks het begrote negatieve exploitatietekort is de financiële positie van de school solide en voor nu afdoende om de voorziene risico's het hoofd te bieden. Die risico's zijn:

- Onvoorspelbaar overheidsbeleid ten aanzien van de (niet structurele en ad-hoc) financiering (bijvoorbeeld ten aanzien van de NPO-gelden en de toekenning van de subsidie basisvaardigheden (middels loting));



- afname leerlingenaantal en daarmee een lagere bekostiging sinds 2018 en als gevolg daarvan krimpende werkgelegenheid en de daarmee gepaard gaande kosten;
- een immer krappe arbeidsmarkt waardoor we geconfronteerd worden met dure detachering;
- oplopende kosten als gevolg van hogere loonkosten (m.n. als gevolg van de oplopende gemiddelde leeftijd en daarmee gepaard gaande hogere kosten door de jaarlijkse periodieken; daardoor: medewerkers gemiddeld in hogere trede per schaal);
- continuïteit in de bekostiging van zorgleerlingen in het kader van Passend Onderwijs;
- de per 1 augustus 2021 in werking getreden wet inzake de vrijwillige ouderbijdrage. Kern van de wijziging: alle leerlingen moeten mee kunnen doen met activiteiten die de school organiseert. De vrijwilligheid wordt hierin niet alleen vastgelegd voor de algemene ouderbijdrage, maar ook voor de bijdrage aan het tweetalig en vsI-onderwijs en over de andere extra activiteiten buiten het verplichte onderwijsprogramma georganiseerd door het bevoegd gezag. Ondanks dat de wet over de vrijwillige ouderbijdrage niet specifiek voor de aanschaf van tablets en laptops geldt, geldt voor de aanschaf van digitale apparatuur hetzelfde uitgangspunt. Als scholen volledig of grotendeels schoolboeken vervangen door digitaal lesmateriaal en het bezit van een laptop of tablet voor het leerproces noodzakelijk is, dan kunnen scholen de aanschaf van een device door ouders wel vragen, maar niet verplicht stellen.

Met een verhoogd kostenbewustzijn, toenemende scherpste op bedrijfsprocessen (aanbestedingen; gezamenlijke of centrale inkoop; rationalisatie van bedrijfsprocessen, etc.) en door verdere versterking van de (bij)sturing naar aanleiding van tussentijdse rapportages (vier momenten per jaar) continueren wij de gezonde financiële huishouding van Lek en Linge.

4 Begroting baten en lasten 2024 totaal

	begroting 2024	begroting 2023	jaarrekening 2022
3 Baten			
3.1 Rijksbijdragen	37.585.000	33.531.000	36.465.244
3.2 Overige overheidsbijdragen	229.000	54.000	61.433
3.3 Overige baten	<u>1.255.000</u>	<u>1.207.500</u>	<u>1.300.400</u>
Totaal baten	39.069.000	34.792.500	37.827.077
4 Lasten			
4.1 Personele lasten	32.028.000	28.666.000	30.311.237
4.2 Afschrijvingen	1.539.000	1.490.000	1.422.000
4.3 Huisvestingslasten	2.554.000	2.202.000	2.604.809
4.4 Overige lasten	<u>4.218.000</u>	<u>3.829.500</u>	<u>4.316.432</u>
Totaal lasten	<u>40.339.000</u>	<u>36.187.500</u>	<u>38.654.478</u>
Saldo baten en lasten	-1.270.000	-1.395.000	-827.400
5 Financiële baten en lasten	<u>378.000</u>	<u>-11.000</u>	<u>41.400</u>
Resultaat	<u>-892.000</u>	<u>-1.406.000</u>	<u>-786.000</u>

In de vergelijking is naast de begroting 2023 ook de realisatie 2022 meegenomen. Dit de taakstelling in de begroting 2024 een afgeleide is van de realisatie 2022 en rekening houdende met ontwikkelingen en verwachtingen in de begroting 2023 en actuele ontwikkelingen in 2023.

4.1 Meerjarenbegroting totaal

4.1.1 Baten en lasten 2023-2027

De kolom begroting 2023 is gelijk aan de vorig jaar vastgestelde begroting 2023. De personele baten en lasten zijn een afgeleide van de meerjarenformatiebegroting. Deze is opgesteld voor de schooljaren 2023/2024 t/m 2027/2028. De personeelskosten per schooljaar zijn vervolgens omgerekend naar de kalenderjaren tot en met 2027.

BATEN	2023	2024	2025	2026	2027
Lumpsum rijksbijdrage					
bekostigingssystematiek (v.a. 1/1/22)	29.793.000	33.292.000	33.269.000	33.234.000	33.214.000
NPO-gelden	1.633.000	-	-	-	-
Subsidie basisvaardigheden	-	770.000	449.000		
Rijksbijdrage overige subsidies	<u>2.105.000</u>	<u>3.523.000</u>	<u>3.417.000</u>	<u>3.418.000</u>	<u>3.427.000</u>
Rijksbijdrage totaal	33.531.000	37.585.000	37.135.000	36.652.000	36.641.000
Gemeentelijke bijdragen	54.000	229.000	54.000	54.000	54.000
Ouderbijdrage	525.000	507.000	419.000	418.000	418.000
Personele baten	125.000	136.000	130.000	130.000	130.000
Overige baten	<u>557.500</u>	<u>612.000</u>	<u>600.000</u>	<u>600.000</u>	<u>600.000</u>
Totale baten	34.792.500	39.069.000	38.338.000	37.854.000	37.843.000
LASTEN					
Personele lasten	28.666.000	32.028.000	31.581.000	31.482.000	31.763.000
Afschrijvingen	1.490.000	1.539.000	1.575.000	1.575.000	1.575.000
Huisvestingslasten	2.202.000	2.554.000	2.575.000	2.575.000	2.575.000
Administratie en beheer	1.069.000	1.083.000	1.085.000	1.085.000	1.085.000
Inventaris, app, leerm.	1.495.500	1.437.500	1.439.000	1.436.000	1.436.000
Overige lasten	<u>1.265.000</u>	<u>1.697.500</u>	<u>1.701.000</u>	<u>1.697.000</u>	<u>1.697.000</u>
Totale lasten	36.187.500	40.339.000	39.956.000	39.850.000	40.131.000
Rente	-11.000	378.000	285.000	240.000	190.000
Resultaat	-1.406.000	-892.000	-1.333.000	-1.756.000	-2.098.000

In de meerjarenbegroting wordt zichtbaar dat de komende jaren gewerkt wordt met een tekort. In het voorwoord is aangegeven dat het tekort wordt "betaald" uit de gevormde reserves van de school.

4.1.2 Kasstroomoverzicht 2023-2027

Kasstroomoverzicht	2023	2024	2025	2026	2027
Exploitatie saldo	-1.406.000	-892.000	-1.333.000	-1.756.000	-2.098.000
Dotatie voorzieningen minus onttrekkingen	-250.000	-1.550.000	-300.000	-300.000	-300.000
Afschrijvingen	1.490.000	1.539.000	1.575.000	1.575.000	1.575.000
Investerings inventaris	-533.000	-691.000	-748.000	-388.000	-613.000
Investering gebouwen	-515.000	-3.080.000	-275.000	-225.000	-225.000
Investering boeken	-107.000	-140.000	-140.000	-140.000	-140.000
Aflossing lening	-197.000	-11.000	-11.000	-11.000	-11.000
Mutatie overige vorderingen	807.000	-	-	-	-
Mutatie overige schulden	<u>-797.000</u>	<u>-30.000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Mutatie liq.mid.	-1.508.000	-4.855.000	-1.232.000	-1.245.000	-1.812.000
Cumulatief		-6.363.000	-7.595.000	-8.840.000	-10.652.000

De ontwikkeling van de liquiditeiten wordt vooral bepaald door de investeringen en groot onderhoud dat de komende jaren gepland staat, evenals de tekorten in de exploitatie in de komende jaren. De afname zal leiden tot een daling van de current ratio, maar deze blijft ruim boven de signaleringsgrens.

Ontwikkeling liquiditeiten	2023	2024	2025	2026	2027
Stand liquide middelen begin boekjaar	14.894.000	13.386.000	8.531.000	7.299.000	6.054.000
mutatie	<u>-1.508.000</u>	<u>-4.855.000</u>	<u>-1.232.000</u>	<u>-1.245.000</u>	<u>-1.812.000</u>
Stand liquide middelen einde boekjaar	13.386.000	8.531.000	7.299.000	6.054.000	4.242.000

De meerjarenbegroting en het overzicht van de ontwikkeling van de liquide middelen resulteert in onderstaande geprojecteerde balans.

4.1.3 Geprojecteerde balans

ACTIVA x € 1.000	Ultimo	2022-R	2023-B	2024-B	2025-B	2026-B	2027-B
Vaste activa:							
Immateriële vaste activa		-	-	-	-	-	-
Materiële vaste activa		7.983	7.648	10.020	9.608	8.786	8.189
Financiële vaste activa		-	-	-	-	-	-
Vlottende activa:							
Voorraden		-	-	-	-	-	-
Vorderingen		1.076	275	275	275	275	275
Kortlopende effecten		-	-	-	-	-	-
Liquide middelen		<u>14.894</u>	<u>13.386</u>	<u>8.531</u>	<u>7.299</u>	<u>6.054</u>	<u>4.242</u>
TOTAAL ACTIVA		23.953	21.309	18.826	17.182	15.115	12.706

PASSIVA x € 1.000	2022-R	2023-B	2024-B	2025-B	2026-B	2027-B
Eigen vermogen	9.597	8.191	7.299	5.966	4.210	2.112
Voorzieningen	7.672	7.422	5.872	5.572	5.272	4.972
Langlopende schulden	1.538	1.341	1.330	1.319	1.308	1.297
Kortlopende schulden	<u>5.146</u>	<u>4.355</u>	<u>4.325</u>	<u>4.325</u>	<u>4.325</u>	<u>4.325</u>
TOTAAL PASSIVA	23.953	21.309	18.826	17.182	15.115	12.706

4.1.4 Meerjarenformatiebegroting

Door een daling van het aantal leerlingen neemt de hieraan gekoppelde inzet van formatie af.

ORS Lek en Linge TOTAAL						
Meerjarenformatiebegroting 2023/2024 - 2027/2028						
Personele bezetting	2022/2023	2023/2024	2024/2025	2025/2026	2026/2027	2027/2028
DIR	5,6	5,3	5,3	5,3	5,3	5,3
OOP	81,3	83,3	83,3	83,1	83,2	83,1
OP	250,3	243,4	246,6	246,1	246,2	246,0
OP-taakstelling	0,0	0,0	-7,0	-5,0	0,0	0,0
OOP-taakstelling	0,0	0,0	-1,0	0,0	0,0	0,0
Totaal personele bezetting	337,2	332,0	327,2	321,6	321,7	321,5

5 Begroting baten en lasten 2024 vestiging Culemborg

	begroting 2024	begroting 2023	jaarrekening 2022
3 Baten			
3.1 Rijksbijdragen	25.157.000	22.976.000	24.826.227
3.2 Overige overheidsbijdragen	200.000	25.000	30.706
3.3 Overige baten	<u>963.000</u>	<u>914.500</u>	<u>921.973</u>
Totaal baten	26.320.000	23.915.500	25.778.906
4 Lasten			
4.1 Personele lasten	22.276.000	19.939.000	20.866.049
4.2 Afschrijvingen	975.000	1.030.000	1.066.000
4.3 Huisvestingslasten	1.630.000	1.338.000	1.651.833
4.4 Overige lasten	<u>3.130.000</u>	<u>2.889.500</u>	<u>3.381.167</u>
Totaal lasten	28.011.000	25.196.500	26.965.049
Saldo baten en lasten	-1.691.000	-1.281.000	-1.186.143
5 Financiële baten en lasten	<u>270.000</u>	<u>-</u>	<u>36.143</u>
Resultaat	<u>-1.421.000</u>	<u>-1.281.000</u>	<u>-1.150.000</u>

5.1 Toelichting baten vestiging Culemborg

Rijksbijdragen

	begroting 2024	begroting 2023	jaarrekening 2022
3.1.1 Rijksbijdrage lumpsum (personeel, materieel, lesmateriaal)	22.390.000	20.209.000	20.270.268
3.1.2 NPO-gelden	-	1.147.000	1.056.113
Subsidie basisvaardigheden	<u>230.000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	230.000	1.147.000	1.056.113
3.1.3 Overige subsidies			
3.1.3.1 Geoormerkte subsidies	1.937.000	1.020.000	2.645.048
3.1.3.2 Niet-geoormerkte subsidies	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	1.937.000	1.020.000	2.645.048
3.1.4 Rijksbijdrage Samenwerkingsverband	<u>600.000</u>	<u>600.000</u>	<u>854.798</u>
	<u>25.157.000</u>	<u>22.976.000</u>	<u>24.826.227</u>

- 3.1.1 Als gevolg van de nieuwe bekostigingssystematiek wordt er vanaf 2022 middels één lumpsum bekostigd. Deze is gebaseerd op een vast bedrag per leerling (P 2024: 2023 +4,43%; 2023: € 8.551). Het verwachte bedrag per leerling in 2024 is gebaseerd op de verwachting van VOS/ABB (de belangenbehartiger van openbare scholen) om de Cao-afspraken in 2023 dekkend te kunnen laten zijn.
- 3.1.2 De NPO-gelden zijn in 2021 ontvangen voor het schooljaar 2021/2022. In 2022 is alleen het 2022-deel (5 maanden) ontvangen van de bijdrage voor het schooljaar 2022/2023. In 2023 is het 2023-deel (7 maanden) ontvangen. In 2024 zijn er geen NPO-middelen meer. Nieuw is de subsidie basisvaardigheden. De vmbo-locatie is hiervoor ingeloot en heeft een subsidie voor 230K voor schooljaar 2023/2024 en € 230K voor schooljaar 2024/2025 toegekend gekregen.

- 3.1.3 In 2024 betreft dit o.a. de bekostiging voor het niet gerealiseerde deel van de prestatiebox (€ 472K) en de werkdrukmiddelen (€ 760K), het gerealiseerde deel van de Sterk Techniek Onderwijs (STO) subsidie (€ 400K), de aangevraagde studiebeurzen (€ 65K), een doorstromsubsidie (€ 50K), de nieuwkomersbekostiging (€ 50K) en een diverse, incidentele nu nog niet aan te wijzen aanvullende bekostiging (schatting van € 140K).
- 3.1.4 De bijdrage vanuit het samenwerkingsverband bestaat uit reguliere middelen voor basis- en zware ondersteuning en is een afgeleide van de toegezegde bijdragen in 2023.

Overige overheidsbijdragen

	begroting 2024	begroting 2023	jaarrekening 2022
3.2 Gemeentelijke bijdragen			
3.2.1 Gemeente Culemborg	200.000	25.000	30.706
	<u>200.000</u>	<u>25.000</u>	<u>30.706</u>

- 3.2.1 Naast de vergoeding voor de maatschappelijke stage (€ 25K), is de gemeente vanaf schooljaar 2022/2023 een project Switch! opgestart in het kader van de wijkaanpak. Dit project zal doorlopen in schooljaar 2023/2024.

Overige baten

	begroting 2024	begroting 2023	jaarrekening 2022
3.3.1 Verhuur	2.000	2.000	1.272
3.3.2 Detachering personeel	75.000	100.000	101.578
3.3.3 Ouderbijdrage			
Ouderbijdragen	143.000	144.000	142.879
Ouderbijdrage VSL	60.000	53.000	275.893
Ouderbijdrage TTO	<u>254.000</u>	<u>273.000</u>	<u>48.333</u>
	457.000	470.000	467.105
3.3.4 Overige			
3.3.4.1 Opbrengst kantine	-	10.000	19.300
3.3.4.2 Verhuur kluisjes	-	15.000	18.534
3.3.4.3 Verkoop leermiddelen	-	-	4.473
3.3.4.4 Bijdrage schoolactiviteiten	250.000	250.000	195.955
3.3.4.5 Bijdrage ln.div.activiteiten	11.000	7.500	3.299
3.3.4.6 Personele baten	28.000	5.000	37.132
3.3.4.7 Subsidies	130.000	20.000	15.976
3.3.4.8 Diversen	<u>10.000</u>	<u>35.000</u>	<u>57.349</u>
	429.000	342.500	352.018
	<u>963.000</u>	<u>914.500</u>	<u>921.973</u>

- 3.3.3 De vrijwilligheid van ouderbijdragen blijft een actuele discussie in het kader van de kansen(on)gelijkheid. Gevolg van de nadrukkelijke vrijwilligheid is dat er minder ouderbijdragen worden ontvangen.
- 3.3.4.1 In het contract met de nieuwe cateraar is geen opbrengst fee ten gunste van Lek en Linge afgesproken.
- 3.3.4.2 In het kader van de aangescherpte wet vrijwillige ouderbijdrage mag er geen bijdrage meer gevraagd worden voor activiteiten die direct verband houden met de kerndoelen of toegang tot het onderwijs. In dat kader is expliciet aangegeven dat er geen kluisuur meer mag worden gevraagd aan ouders.
- 3.3.4.3 De activiteiten van ons interne boekenfonds zijn vanaf schooljaar 2022/2023 uitbesteed aan onze boekenleverancier. Verkoop van aanvullende leermiddelen vindt dan ook rechtstreeks plaats zonder tussenkomst van de school (zie ook toelichting bij 4.4.2.4).

- 3.3.4.4 Uitgangspunt is dat de excursies in 2024 doorgaan zullen vinden. Dit zullen wederom reizen zijn op rij-afstand van of in Nederland. Uitgangspunt hierbij is dat de reizen resultaatneutraal georganiseerd kunnen worden.
- 3.3.4.7 De subsidies betreft m.n. het gerealiseerde deel van de in 2022 aan te vragen Erasmus+ subsidie (€ 125K).

5.2 Toelichting lasten vestiging Culemborg

Personele lasten

		begroting 2024	begroting 2023	jaarrekening 2022
4.1.1	Lonen en salarissen (incl. pensioen en sociale lasten)	21.278.000	19.092.000	19.997.030
4.1.2	Sociale lasten			
4.1.3	Pensioenpremies			
		21.277.583	19.092.000	19.997.030
4.1.2	Overige personele lasten			
	• Dotatie ov. personeelsvoorzieningen	70.000	70.000	-213.000
	• Dotatie PB-uren	175.000	175.000	616.000
	• Scholing	175.000	175.000	174.367
	• Scholing TTO	5.000	5.000	1.607
	• Inhuur personeel	200.000	150.000	367.880
	• Inhuur derden	250.000	150.000	103.461
	• ARBO	70.000	70.000	73.468
	• WW/re-integratie	10.000	10.000	-39.152
	• Diversen	<u>118.000</u>	<u>117.000</u>	<u>156.213</u>
		<u>1.073.000</u>	<u>922.000</u>	<u>1.240.843</u>
		22.351.000	20.014.000	21.237.873
4.1.3	-/- Uitkeringen	*	*	-206.650
	-/- dekking personeelskosten uit subsidies	<u>-75.000</u>	<u>-75.000</u>	<u>-165.174</u>
		<u>22.276.000</u>	<u>19.939.000</u>	<u>20.866.049</u>

* Uitkeringen worden niet begroot. Uitgangspunt is dat de vervangingkosten t.a.v. zwangerschapsverlof wordt gedekt door de UWV-uitkeringen.

4.1.1 Het verloop van leerlingenaantal is als volgt:

schooljaar	2017/2018	2018/2019	2019/2020	2020/2021	2021/2022	2022/2023	2023/2024	2024/2025		2025/2026	2026/2027	2027/2028
Lek en Linge Culemborg	2.811	2.816	2.644	2.463	2.394	2.396	2.375	2.407	1,3%	2.400	2.400	2.400

Naast de leerling mutatie, zijn de hogere personeelskosten het gevolg van de jaarlijkse periodieken en de Cao-loonafspraken in 2023.

Personele bezetting	2021/2022-B	2022/2023-B	2023/2024-B	2024/2025-B
DIR	4,3	4,3	4,1	4,1
OOP	55,7	60,3	60,2	61,0
OP	163,0	168,8	163,1	165,3
taakstelling OP formatie 24/25 e.v.			-	-7,0
taakstelling OOP formatie 24/25				-1,0
Totaal personele bezetting	222,9	233,4	227,4	222,4

- 4.1.2 Inhuur personeel betreft de inhuur van personeel via een detachingsbureau wat normaliter in de formatie is opgenomen. Inhuur derden is inclusief de kosten voor inhuur van AVG-advisering en overige inhuur van adviseurs en is hoger begroot dan 2023 om processen te optimaliseren waardoor reeds beschikbare middelen nog efficiënter ingezet kunnen gaan worden.

Afschrijvingslasten

	begroting 2024	begroting 2023	jaarrekening 2022
4.2.1. Afschrijving inventaris	450.000	550.000	595.000
4.2.2. Afschrijving gebouw	310.000	230.000	185.000
4.2.3. Afschrijving boeken	100.000	200.000	164.000
4.2.4. Afschrijving investeringen Sterk Techniel	150.000	50.000	122.000
4.2.5. Vrijval egalisatievoorziening afschrijvingen (ventilatiesubsidie)	<u>-35.000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>975.000</u>	<u>1.030.000</u>	<u>1.066.000</u>

- 4.2.4 De afschrijvingen voor Sterk Techniek worden gedekt vanuit de subsidie Sterk Techniek Onderwijs (zie overige opbrengsten).

Huisvestingslasten

	begroting 2024	begroting 2023	jaarrekening 2022
4.3.1. Huur noodgebouw(en)	54.000	78.000	78.692
4.3.2. Onderhoud			
4.3.2.1. Dotatie voorziening	300.000	300.000	554.000
4.3.2.2. Kosten klein onderhoud	<u>258.000</u>	<u>215.000</u>	<u>291.884</u>
	558.000	515.000	845.884
4.3.3. Energie en water			
4.3.3.1. Gas	196.000	110.000	120.573
4.3.3.2. Water	6.000	6.000	6.413
4.3.3.3. Elektriciteit	313.000	175.000	165.180
4.3.4. Schoonmaak			
4.3.4.1. Schoonmaak	437.000	386.000	378.936
4.3.4.2. Schoonmaakmateriaal	37.000	37.000	33.736
4.3.5. Heffingen			
4.3.5.1. Zuivering/waterschpslasten	15.000	15.000	10.645
4.3.6. Overige huisvestingslasten			
4.3.7.1. Tuinonderhoud	5.000	7.000	4.155
4.3.7.2. Beveiliging	<u>9.000</u>	<u>9.000</u>	<u>7.619</u>
	<u>1.630.000</u>	<u>1.338.000</u>	<u>1.651.833</u>

- 4.3.1 De resterende noodbouw is bij de havolocatie gelegen.
- 4.3.2 De dotatie aan de onderhoudsvoorziening is gebaseerd op de actuele meerjarenonderhoudsplannen. Hierbij wordt zo goed mogelijk rekening gehouden met aangepaste en relevante (duurzaamheids)eisen vanuit de overheid.
- 4.3.3 De huidige energieleverancier stopt met leveren ultimo 2023. De tarieven van de nieuwe energieleverancier (via een inkoopcollectief) zijn fors hoger.

Overige lasten

	begroting 2024	begroting 2023	jaarrekening 2022	
4.4.1	Administratie- en beheerslasten	797.000	790.000	691.273
4.4.2	Inventaris,apparatuur en leermiddelen	1.055.000	1.063.000	1.703.352
4.4.4	Overige	<u>1.278.000</u>	<u>1.036.500</u>	<u>986.542</u>
		<u>3.130.000</u>	<u>2.889.500</u>	<u>3.381.167</u>

De overige lasten worden hieronder verder gespecificeerd.

Administratie- en beheerkosten

	begroting 2024	begroting 2023	jaarrekening 2022	
4.4.1.1	Administratie en beheer			
	Systeembeheer	372.000	354.000	304.134
	Administratiekosten	5.500	6.000	8.691
	Kantoorbenodigdheden	16.000	16.000	12.252
	Leerlingenadministratie	-	500	254
	PR	120.000	150.000	115.439
	RvT	25.000	20.000	21.221
	ARBO-kosten	20.000	20.000	21.687
	Bedrijfsauto	<u>6.000</u>	<u>6.000</u>	<u>5.349</u>
		564.500	572.500	489.026
4.4.1.2	Accountantskosten	25.000	20.000	20.076
4.4.1.3	Telefoon- en portokosten			
	Porto	15.000	15.000	12.003
	Telefoon	<u>16.000</u>	<u>16.000</u>	<u>17.378</u>
		31.000	31.000	29.381
4.4.1.4	Repro en drukwerk			
	Kopieerkosten	60.000	65.000	60.231
	Papier	25.000	25.000	25.752
	Reprorechten	<u>5.000</u>	<u>5.000</u>	<u>5.699</u>
		90.000	95.000	91.681
4.4.1.5	Overige beheerslasten			
	Containerhuur	45.000	45.000	48.781
	Oninbare ouderbijdrage	40.000	25.000	12.443
	Diversen	<u>1.500</u>	<u>1.500</u>	<u>-115</u>
		<u>86.500</u>	<u>71.500</u>	<u>61.109</u>
		<u>797.000</u>	<u>790.000</u>	<u>691.273</u>

- 4.4.1.1 De kosten van systeembeheer stijgen als gevolg van indexatie van prijzen van grote IT-leveranciers. Tevens ligt er een hoog IT-ambitieniveau ten aanzien van de faciliterende processen ter ondersteuning van het onderwijsproces. We streven naar meer efficiëntie en een hogere kwaliteit van zowel het onderwijs- als het faciliterend proces.

Inventaris en leermiddelen

	begroting 2024	begroting 2023	jaarrekening 2022
4.4.2.1 Inventaris en apparatuur	16.000	16.000	15.561
Theatertechniek	5.000	5.000	3.053
4.4.2.2 Leermiddelen			
vaksecties	124.000	136.000	115.452
algemeen	176.000	357.000	786.422
TTO	80.000	95.000	90.407
VSL	<u>15.000</u>	<u>25.000</u>	<u>20.805</u>
ict	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
	395.000	613.000	1.013.086
4.2.2.3 Zorgbudget/uitbesteding lln.	20.000	20.000	42.004
4.4.2.4 IBF			
Inkoop leermiddelen	-	-	2.337
Boeken 1-jarig	450.000	240.000	478.660
Overige kosten	<u>96.000</u>	<u>96.000</u>	<u>87.066</u>
	546.000	336.000	568.064
4.4.2.5 Bibliotheek/mediatheek	6.000	6.000	6.023
4.4.2.6 Onderhoud app/inventaris	<u>67.000</u>	<u>67.000</u>	<u>55.561</u>
	<u>1.055.000</u>	<u>1.063.000</u>	<u>1.703.352</u>

4.4.2.4 De activiteiten van ons interne boekenfonds zijn vanaf schooljaar 2022/2023 uitbesteed aan onze boekenleverancier. Verkoop van aanvullende leermiddelen vindt dan ook rechtstreeks plaats zonder tussenkomst van de school (zie ook toelichting bij 3.3.4.3). De overige kosten betreft de fee per leerling die betaald moet worden vanwege de faciliterende activiteiten die de boekenleverancier van ons heeft overgenomen. De stijging van de kosten van leermiddelen is het gevolg van meerjarige naar éénjarige boeken.

Overige lasten

	begroting 2024	begroting 2023	jaarrekening 2022	
4.4.4.1	Wervingskosten personeel	4.000	4.000	3.144
4.4.4.2	Representatie	500	500	564
4.4.4.3	Kantinekosten	43.000	43.000	49.804
4.4.4.4	Excursies/werkweken	250.000	250.000	189.518
	TTO	125.000	125.000	96.912
	VSL	<u>30.000</u>	<u>20.000</u>	<u>13.352</u>
		405.000	395.000	299.783
4.4.4.5	Lek en Linge dagen	101.000	101.000	67.169
4.4.4.6	Schoolkrant/Webkrant	1.500	1.500	0
4.4.4.7	Abonnementen en contributies	50.000	50.000	52.528
4.4.4.8	MR	2.000	2.000	696
4.4.4.9	Verzekeringen	12.000	11.000	3.308
4.4.4.10	Schoolzwemmen	17.000	15.000	15.325
4.4.4.12	Doelsubsidies	630.000	405.000	490.288
4.4.4.13	Diversen	<u>12.000</u>	<u>8.500</u>	<u>3.933</u>
		<u>1.278.000</u>	<u>1.036.500</u>	<u>986.542</u>

4.4.4.12 Onder de kosten doelsubsidies zijn de kosten begroot waar een subsidie tegenover staat die voor dezelfde omvang is begroot onder de baten. Dit betekent i.c. kosten verantwoord in het kader van:

- het stimuleren van het technisch vmbo (€ 250K; overige deel begroot onder de afschrijvingskosten STO-investeringen).
- de Switch! subsidie van de gemeente Culemborg (€ 175K)
- de Erasmus+ subsidie (€ 125K)
- de doorstroomsubsidies (€ 50K).
- voor zij-instromers (€ 25K)
- de maatschappelijke stage (€ 5K)

6 Begroting baten en lasten 2024 vestiging de Lingeborgh

	begroting 2024	begroting 2023	jaarrekening 2022
3 Baten			
3.1 Rijksbijdragen	12.428.000	10.555.000	11.639.017
3.2 Overige overheidsbijdragen	29.000	29.000	30.727
3.3 Overige baten	<u>292.000</u>	<u>293.000</u>	<u>378.427</u>
Totaal baten	12.749.000	10.877.000	12.048.171
4 Lasten			
4.1 Personele lasten	9.752.000	8.727.000	9.445.188
4.2 Afschrijvingen	564.000	460.000	356.000
4.3 Huisvestingslasten	924.000	864.000	952.976
4.4 Overige lasten	<u>1.088.000</u>	<u>940.000</u>	<u>935.264</u>
Totaal lasten	12.328.000	10.991.000	11.689.428
Saldo baten en lasten	421.000	-114.000	358.743
5 Financiële baten en lasten	108.000	-11.000	5.257
Resultaat	<u>529.000</u>	<u>-125.000</u>	<u>364.000</u>

6.1 Toelichting baten vestiging de Lingeborgh

Rijksbijdragen

	begroting 2024	begroting 2023	jaarrekening 2022
3.1.1 Rijksbijdrage lumpsum (personeel, materieel, lesmateriaal)	10.902.000	9.584.000	9.992.100
3.1.2 NPO-gelden	-	486.000	476.001
Subsidie basisvaardigheden	<u>540.000</u>	-	-
	540.000	486.000	476.001
3.1.3 Overige subsidies			
3.1.3.1 Geoomerkte subsidies	686.000	185.000	735.598
3.1.3.2 Niet-geoomerkte subsidies	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	686.000	185.000	<u>735.598</u>
3.1.4 Rijksbijdrage Samenwerkingsverband	<u>300.000</u>	<u>300.000</u>	<u>435.318</u>
	12.428.000	10.555.000	11.639.017

3.1.1 Als gevolg van de nieuwe bekostigingssystematiek wordt er vanaf 2022 middels één lumpsum bekostigd. Deze is gebaseerd op een vast bedrag per leerling (P 2024: 2023 +4,43%; 2023: € 8.551). Het verwachte bedrag per leerling in 2024 is gebaseerd op de verwachting van VOS/ABB (de belangenbehartiger van openbare scholen) om de Cao-afspraken in 2023 dekkend te kunnen laten zijn.

- 3.1.2 De NPO-gelden zijn in 2021 ontvangen voor het schooljaar 2021/2022. In 2022 is alleen het 2022-deel (5 maanden) ontvangen van de bijdrage voor het schooljaar 2022/2023. In 2023 is het 2023-deel (7 maanden) ontvangen. In 2024 zijn er geen NPO-middelen meer. Nieuw is de subsidie basisvaardigheden. De Lingeborgh is hiervoor ingeloot en heeft een subsidie voor 540K voor schooljaar 2023/2024 en € 540K voor schooljaar 2024/2025 toegekend gekregen.
- 3.1.3 In 2024 betreft dit o.a. de bekostiging voor het niet gerealiseerde deel van de prestatiebox (€ 200K) en de werkdrukmiddelen (€ 344K), de aangevraagde studiebeurzen (€ 15K), de nieuwkomersbekostiging (€ 20K), het laatste deel van de subsidie heterogene brugklassen (€ 47K) en een diverse, incidentele nu nog niet aan te wijzen, aanvullende bekostiging (schatting van € 60K).
- 3.1.4 De bijdrage vanuit het samenwerkingsverband bestaat uit reguliere middelen voor basis- en zware ondersteuning en is een afgeleide van de toegezegde bijdragen in 2023.

Overige overheidsbijdragen

	begroting 2024	begroting 2023	jaarrekening 2022
3.2.1 Gemeentelijke bijdragen			
3.2.1.1 Vergoeding overig	<u>29.000</u>	<u>29.000</u>	<u>30.727</u>
	<u>29.000</u>	<u>29.000</u>	<u>30.727</u>

- 3.2.1.1 De vergoeding inzake de tweede gymzaal loopt door tot 2031.

Overige baten

	begroting 2024	begroting 2023	jaarrekening 2022
3.5.1 Verhuur	5.000	5.000	22.576
3.5.2 Detachering personeel	33.000	20.000	21.332
3.5.3 Ouderbijdrage	50.000	55.000	45.315
3.5.4 Overige			
3.5.4.1 Opbrengst kantine	45.000	50.000	53.385
3.5.4.2 Verhuur kluisjes	-	10.000	7.533
3.5.4.3 Bijdrage buitenschoolse activiteiten	90.000	90.000	80.930
3.5.4.4 Personele baten	-	-	0
3.5.4.5 Overige subsidies	5.000	5.000	7.686
3.5.4.6 Vrijval egalisatie	48.000	48.000	48.000
3.5.4.7 Diversen	<u>16.000</u>	<u>10.000</u>	<u>91.671</u>
	<u>204.000</u>	<u>213.000</u>	<u>289.204</u>
	<u>292.000</u>	<u>293.000</u>	<u>378.427</u>

- 3.5.3 De vrijwilligheid van ouderbijdragen blijft een actuele discussie in het kader van de kansen(on)gelijkheid. Gevolg van de nadrukkelijke vrijwilligheid is dat er minder ouderbijdragen worden ontvangen.
- 3.3.4.2 In het kader van de aangescherpte wet vrijwillige ouderbijdrage mag er geen bijdrage meer gevraagd worden voor activiteiten die direct verband houden met de kerndoelen of toegang tot het onderwijs. In dat kader is expliciet aangegeven dat er geen kluisuur meer mag worden gevraagd aan ouders.
- 3.5.4.3 Uitgangspunt is dat de excursies in 2024 doorgaan zullen vinden. Dit zullen wederom reizen zijn op rij-afstand van of in Nederland. Uitgangspunt hierbij is dat de reizen resultaat neutraal georganiseerd kunnen worden.

6.2 Toelichting lasten vestiging de Lingeborgh

Personele lasten

		begroting 2024	begroting 2023	jaarrekening 2022
4.1.1	Lonen en salarissen (incl. pensioen en sociale lasten)	9.349.000	8.381.000	8.709.857
4.1.2	Overige personele lasten			
	• Dotatie ov. personeelsvoorzieningen	35.000	35.000	266.000
	• Dotatie PB-uren	40.000	40.000	254.000
	• Scholing	90.000	90.000	86.248
	• Inhuur derden	30.000	30.000	51.865
	• Inhuur personeel	90.000	48.000	46.545
	• ARBO	40.000	25.000	29.089
	• WW/re-integratie	15.000	15.000	-14.766
	• Diversen	<u>75.000</u>	<u>75.000</u>	<u>86.253</u>
		415.000	358.000	805.235
		<u>9.764.000</u>	<u>8.739.000</u>	<u>9.515.092</u>
4.1.3	-/- Uitkeringen	*	*	-52.604
	-/- dekking personeelskosten uit subsidies	<u>-12.000</u>	<u>-12.000</u>	<u>-17.300</u>
		<u>9.752.000</u>	<u>8.727.000</u>	<u>9.445.188</u>

* Uitkeringen worden niet begroot. Uitgangspunt is dat de vervangingskosten t.a.v. zwangerschapsverlof wordt gedekt door de UWV-uitkeringen.

4.1.1 Het verloop van het leerlingenaantal is als volgt:

schooljaar	2017/2018	2018/2019	2019/2020	2020/2021	2021/2022	2022/2023	2023/2024	2024/2025		2025/2026	2026/2027	2027/2028
De Lingeborgh	1.208	1.150	1.120	1.102	1.079	1.014	1.038	1.004	-3,3%	1.004	1.005	1.003

Naast de leerlingenmutatie, zijn de hogere personeelskosten het gevolg van de jaarlijkse periodieken en de Cao-loonafspraken in 2023.

Personele bezetting	2020/2021-B	2021/2022-B	2022/2023-B	2023/2024
DIR	1,3	1,3	1,3	1,2
OOP	22,1	23,9	21,0	23,1
OP	85,2	84,7	81,5	80,3
Totaal personele bezetting	108,7	109,9	103,8	104,6

Afschrijvingslasten

		begroting 2024	begroting 2023	jaarrekening 2022
4.2.1.	Afschrijving inventaris	384.000	360.000	311.000
4.2.2.	Afschrijving gebouw	150.000	70.000	45.000
4.2.3.	Afschrijving boeken	<u>30.000</u>	<u>30.000</u>	-
		<u>564.000</u>	<u>460.000</u>	<u>356.000</u>

4.2.1 Hogere afschrijvingskosten als gevolg van de aanschaf van devices voor alle leerlingen in 2022 en 2023.

4.2.2 De afschrijvingskosten van het gebouw nemen toe als gevolg van het geactiveerde deel van de ventilatie-investering. Deze investering zal in de zomer van 2024 plaatsvinden.

4.2.3 Als gevolg van een aanbesteding van de inkoop van schoolboeken voor de gehele school wijzigt de systematiek van inkoop bij de Lingeborgh vanaf schooljaar 2023/2024. In plaats van huurboeken worden de boeken aangeschaft. Het éénjarige materiaal wordt onder inkoop leermiddelen in de resultatenrekening verantwoord. De afschrijvingskosten van de boeken in eigendom worden verantwoord onder afschrijvingskosten boeken (zie ook toelichting onder 4.4.2.4).

Huisvestingslasten

		begroting 2024	begroting 2023	jaarrekening 2022
4.3.1	Huur noodgebouw(en)	3.000	3.000	3.536
4.3.2	Onderhoud			
4.3.2.1	Dotatie voorziening	250.000	250.000	438.000
4.3.2.2	Kosten klein onderhoud	<u>175.000</u>	<u>150.000</u>	<u>135.091</u>
		425.000	400.000	573.091
4.3.3	Energie en water			
4.3.3.1	Gas	100.000	95.000	68.846
4.3.3.2	Water	10.000	10.000	8.873
4.3.3.3	Elektriciteit	<u>84.000</u>	<u>56.000</u>	<u>57.130</u>
		194.000	161.000	134.849
4.3.4	Schoonmaak			
4.3.4.1	Schoonmaakkosten	227.000	227.000	184.854
4.3.4.2	Schoonmaakmateriaal	<u>43.000</u>	<u>43.000</u>	<u>21.548</u>
		270.000	270.000	206.402
4.3.5	Heffingen			
4.3.5.2	Zuivering/waterschpslasten	20.000	18.000	15.506
4.3.6	Overige huisvestingslasten			
4.3.6.1	Tuinonderhoud	5.000	5.000	10.693
4.3.6.2	Beveiliging	<u>7.000</u>	<u>7.000</u>	<u>8.897</u>
		<u>12.000</u>	<u>12.000</u>	<u>19.590</u>
		<u>924.000</u>	<u>864.000</u>	<u>952.976</u>

4.3.1 In 2023 worden de sportvelden in Meteren gehuurd voor de gymnastieklessen buiten.

4.3.2 De dotatie aan de onderhoudsvoorziening is gebaseerd op de actuele meerjarenonderhoudsplannen. Hierbij wordt zo goed mogelijk rekening gehouden met aangepaste en relevante (duurzaamheids)eisen vanuit de overheid.

4.3.3 De huidige energieleverancier stopt met leveren ultimo 2023. De tarieven van de nieuwe energieleverancier (via een inkoopcollectief) zijn fors hoger.

Overige lasten

		begroting 2024	begroting 2023	jaarrekening 2022
4.4.1	Administratie- en beheerslasten	286.000	279.000	262.725
4.4.2	Inventaris,apparatuur en leermiddelen	382.500	432.500	442.758
4.4.3	Overige	<u>419.500</u>	<u>228.500</u>	<u>229.781</u>
		<u>1.088.000</u>	<u>940.000</u>	<u>935.264</u>

Administratie- en beheerkosten

	begroting 2024	begroting 2023	jaarrekening 2022
4.4.1.1 Administratie en beheer			
Systeembeheer	151.000	150.000	125.206
Administratiekosten	2.000	2.000	3.573
Kantoorbenodigdheden	6.000	6.000	3.533
Leerlingenadministratie	-	-	114
PR	40.000	40.000	50.299
RvT	10.000	6.000	9.317
ARBO-kosten	<u>5.000</u>	<u>5.000</u>	<u>10.449</u>
	214.000	209.000	202.491
4.4.1.2 Accountantskosten	11.000	11.000	8.258
4.4.1.3 Telefoon- en portokosten			
Porto	7.000	7.000	4.168
Telefoon	<u>8.000</u>	<u>8.000</u>	<u>5.429</u>
	15.000	15.000	9.597
4.4.1.4 Repro en drukwerk			
Kopieerkosten	20.000	18.000	15.598
Papier	12.000	12.000	16.229
Omroep/reprorechten	<u>3.000</u>	<u>3.000</u>	<u>2.563</u>
	35.000	33.000	34.390
4.4.1.5 Overige beheerslasten			
Containerhuur	5.000	5.000	7.121
Diversen	<u>6.000</u>	<u>6.000</u>	<u>867</u>
	11.000	11.000	7.988
	<u>286.000</u>	<u>279.000</u>	<u>262.725</u>

Inventaris en leermiddelen

	begroting 2024	begroting 2023	jaarrekening 2022
4.4.2.1 Inventaris en apparatuur	5.000	5.000	5.017
4.4.2.2 Leermiddelen			
vaksecties	103.000	113.000	96.266
algemeen	<u>55.000</u>	<u>95.000</u>	<u>89.930</u>
	158.000	208.000	186.197
4.4.2.3 Inkoop leermiddelen	215.000	215.000	247.313
4.4.2.4 Bibliotheek/mediatheek	500	500	424
4.4.2.5 Onderhoud inv/app	<u>4.000</u>	<u>4.000</u>	<u>3.807</u>
	<u>382.500</u>	<u>432.500</u>	<u>442.758</u>

4.4.2.4 Als gevolg van een aanbesteding van de inkoop van schoolboeken voor de gehele school wijzigt de systematiek van inkoop bij de Lingeborgh vanaf schooljaar 2023/2024. In plaats van huurboeken worden de boeken aangeschaft. Het éénjarige materiaal wordt onder inkoop leermiddelen verantwoord. De afschrijvingskosten van de boeken in eigendom worden verantwoord onder afschrijvingskosten boeken.

Overige lasten

	begroting 2024	begroting 2023	jaarrekening 2022	
4.4.4.1	Wervingskosten personeel	5.000	5.000	3.335
4.4.4.2	Representatie	2.000	2.000	2.325
4.4.4.3	Kantinekosten	45.000	49.000	49.822
4.4.4.4	Excursies/werkweken/buitenschoolse activiteiten	140.000	145.000	135.214
4.4.4.5	Abonnementen en contributies	25.000	25.000	33.476
4.4.4.6	MR	1.000	1.000	396
4.4.4.7	Verzekeringen	1.000	1.000	466
4.4.4.8	Doelsubsidies	200.000	-	4.432
4.4.4.9	Diversen	<u>500</u>	<u>500</u>	<u>315</u>
	<u>419.500</u>	<u>228.500</u>	<u>229.781</u>	

4.4.4.4 In het coronajaar hebben alleen buitenschoolse activiteiten bekostigd uit de ouderbijdrage plaatsgevonden. De voor-examenjaar werkweken hadden geen doorgang.

4.4.4.8 Kosten voor doelsubsidies in 2024 betreft de materiele kosten in het kader van de subsidie basisvaardigheden (hetgeen dus niet als formatie wordt ingezet).