



Bestuursplan 2026 -2030



Contact

0595 – 42 49 55
info@goudonderwijs.nl

Adres

Noorderstraat 13
9989 AA Warffum

Postadres

Postbus 74
9950 AB Winsum

www.goudonderwijs.nl

Inhoudsopgave

Voorwoord	2
Besluitvorming	6
1 Het schoolbestuur	7
1.1 Profiel	7
1.2 Organisatie.....	7
2. Beleidsontwikkelingen	10
2.1 Onderwijs & Kwaliteit	11
2.2 HRM	12
2.3 ICT & IBP.....	13
2.4 Identiteit, PR & Communicatie	14
2.5 Financiën & Huisvesting	15
3. Meerjarenbegroting en -formatiebeleid.....	16
3.1 Inkomstenbronnen	16
3.2 Ontwikkeling leerlingaantallen.....	17
3.3 Continuïteit en risicoparagraaf	18
3.4 Begrote formatie en loonkosten.....	19
3.5 Begroot verzuim.....	20
3.6 Bestuursformatieplan	20
3.7 Baten en lasten meerjarenbegroting	22
3.8 Begrote investeringen per categorie per jaar	23
3.9 Totaal begrote afschrijvingen per jaar	24
Bijlagen.....	25
Bijlage 1 Scholen en BRIN-nummers.....	25
Bijlage 2 Begroot resultaat per kostenplaats	26
Bijlage 3 Leeftijdsopbouw personeel	27
Bijlage 4 Allocatiebeleid 2026.....	28
Bijlage 5 Afkortingenlijst	31
Bijlage 6 Formulier advies en instemming GMR.....	33

Voorwoord

Het strategische beleid geeft de richting aan waarlangs plannen en kosten worden gemaakt en investeringen plaatsvinden. Het aantal verwachte leerlingen is bepalend voor de bekostiging, maar ook voor de benodigde personeelsformatie.

Een schoolbestuur in het primair onderwijs dient jaarlijks een bestuursformatieplan op te stellen (CAO PO) evenals een meerjarenbegroting (WMS).

Omdat de meerjarenbegroting een grote samenhang heeft met het bestuursformatieplan en het meerjarenformatiebeleid is het logisch deze documenten procedureel en inhoudelijk te integreren. Dit betekent dat in dit document de Meerjarenbegroting, het Meerjarenformatiebeleid en het Bestuursformatieplan zijn samengevoegd tot het Bestuursplan 2026-2030.

Dit bestuursplan behandelt de uitgangspunten en keuzes die gemaakt zijn. Deze vloeien voort uit het strategisch beleidsplan. Het meerjarenformatiebeleid beschrijft de gemaakte beleidskeuzes m.b.t. personeel. Het bestuursformatieplan geeft aan welke omvang, aard en niveau op korte en lange termijn nodig zijn voor het verwezenlijken van de strategische doelstellingen. De meerjarenbestuursbegroting laat op hoofdlijnen de financiële ontwikkelingen zien.

De personele geleding van de GMR heeft een instemmingsbevoegdheid op het meerjarenformatiebeleid en op het bestuursformatieplan. De oudergeleding heeft informatierecht. De GMR heeft adviesrecht op de hoofdlijnen van het meerjarig financieel beleid.

Het doel van dit document is:

- zorgen voor en inzicht geven in de continuïteit van de organisatie;
- bijdragen aan de kwaliteit van het onderwijs;
- een balans vinden tussen beschikbare middelen en geplande uitgaven;
- zorgdragen voor goed werkgeverschap.

Technische kaders

De (meerjaren)begroting wordt opgesteld per kalenderjaar en heeft betrekking op het eerstvolgende kalenderjaar (vast te stellen exploitatiebegroting) en de vier opvolgende kalenderjaren (indicatieve meerjarenbegroting). Eenmalig geld wordt gereserveerd voor specifiek tijdelijke beleid.

De baten en de lasten worden in de meerjarenbegroting niet geïndexeerd. De periodieken van de salariskosten zijn wel meegenomen in de begroting 2026. In de (meerjaren)begroting 2026-2030 is rekening gehouden met de (geactualiseerde) risicoparagraaf.

In de (meerjaren)begroting worden de geplande investeringen gepresenteerd. Gestreefd wordt naar stabiele afschrijvingslasten.

In de begroting is rekening gehouden met de nieuwe CAO PO per 1 november 2025 door de loonkosten in de begroting met 4,9% te indexeren, conform het advies van de PO-

raad.

In verband met deze cao-aanpassing is ook de bekostiging, op basis van het advies van de PO-raad, geïndexeerd met 4,2% voor kalenderjaar 2026 en 7,5% voor kalenderjaar 2027. Voor de jaren na 2027 is de bekostiging jaarlijks geïndexeerd met 0,3%.

De volgende kengetallen worden gehanteerd als streefdoelen:

Solvabiliteit 1	25 %
Solvabiliteit 2	>30%
Liquiditeit: Current Ratio	0,75
Liquiditeit; Cash Ratio	0,2 tot 0,5
Rentabiliteit	>0%
Weerstandsvermogen Ministerie	5% tot 20%
Weerstandsvermogen exclusief MVA	5% tot 20%
Weerstandsvermogen exclusief MVA & Privaat	5% tot 20%
Ratio Eigen Vermogen	$\leq 1,0$

Meerjarenformatiebeleid

Het meerjarenformatiebeleid geeft aan op welke wijze het bestuur de komende vier jaren in kwantiteit en kwaliteit de formatie op de scholen en op bestuursniveau wenst in te zetten. Daarbij gaat het om de vraag: welke functies heeft Stichting Goud op de langere termijn nodig? Door meerdere jaren vooruit te kijken is Stichting Goud in staat om tijdig in te spelen op mogelijke ontwikkelingen.

Dit meerjarenbeleid is gebaseerd op de regelgeving in de CAO PO.

Een kwalitatief goed meerjarenformatiebeleid draagt bij aan een beleidsrijke inzet van beschikbare middelen. Het plan hangt nauw samen met de meerjarenbegroting, het functiebouwwerk en maatregelen rond de toe- of afname van werkgelegenheid. Het opstellen en vaststellen van het formatieplan is ingebed in de onderwijskundige beleidsontwikkeling, de HR-beleidsontwikkeling en de (financiële) planning & control cyclus. Formeren is begroten en begroten is formeren: met het formatieplan leggen we een groot deel van de kosten voor het volgende kalender/schooljaar vast.

Het meerjarenformatiebeleid geeft antwoord op de volgende vragen:

- Wat willen we (met onze organisatie en personele en financiële middelen)?
- Wat kunnen we (gelet op de beschikbare middelen)?
- Wat moet we (gelet op wet- en regelgeving)?

Het bestuursformatieplan dient niet alleen te voldoen aan regelgeving, zoals de CAO PO. Het is ook de personele vertaling van de organisatiedoelstellingen op het gebied van kwalitatief onderwijs, goed werkgeverschap en verantwoorde financiële exploitatie.

Meerjarenbegroting

Stichting Goud hanteert een integrale begroting, waarin personele en materiële kosten zijn verwerkt.

Bestuursformatieplan

Tijdens de begrotingsgesprekken tussen bestuur en schooldirecteuren (september/oktober) wordt gekeken naar de personele inzet voor het daaropvolgende schooljaar. Dit wordt op bestuursniveau vastgelegd in het bestuursformatieplan en op schoolniveau wordt dit verder uitgewerkt. Onder formatie wordt verstaan: de samenstelling van functies voor het gehele personeel in niveaus en aantallen uitgedrukt in een normbetrekking (werktijdfactor 1,000) of een gedeelte daarvan.

Samenvatting meerjarenbegroting

Staat van Baten en Lasten	Realisatie	Begroting	Prognose	Begroting				
	2024	2025	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Baten								
Rijksbijdrage	30.427.986	30.536.701	31.458.942	32.370.677	33.234.397	32.781.072	32.726.385	32.769.788
Overige overheidsbijdragen en subsidies	549.677	123.725	406.217	219.819	106.201	104.601	104.601	104.601
College- cursus en/of examengelden	-	-	-	-	-	-	-	-
Baten werk in opdracht van derden	-	-	-	-	-	-	-	-
Overige baten	782.229	806.735	619.275	922.457	634.435	639.171	637.636	637.636
Totaal Baten	31.759.892	31.467.161	32.484.434	33.512.953	33.975.033	33.524.844	33.468.622	33.512.025
Lasten								
Personeelslasten	24.228.144	24.920.525	24.869.928	26.993.165	27.614.097	27.245.269	27.187.060	26.874.954
Afschrijvingen	849.043	1.126.895	894.102	967.670	976.855	954.132	921.731	926.123
Huisvestingslasten	2.723.925	2.714.742	2.585.007	2.798.220	2.771.634	2.774.382	2.771.945	2.772.350
Overige lasten	3.207.064	3.167.995	3.316.621	3.643.670	3.272.366	3.140.586	3.086.221	3.083.635
Doorbetalen aan schoolbesturen	-	-	-	-	-	-	-	-
Totaal Lasten	31.008.176	31.930.157	31.665.658	34.402.725	34.634.952	34.114.369	33.966.957	33.657.062
Saldo Baten en lasten gewone bedrijfsvoering	751.716	- 462.996	818.776	- 889.772	- 659.919	- 589.525	- 498.335	- 145.037
Saldo Financiële bedrijfsvoering	78.549	2.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000
Totaal resultaat	830.265	- 460.996	968.776	- 739.772	- 509.919	- 439.525	- 348.335	4.963

In bovenstaande meerjaren begroting is rekening gehouden met de nieuwe CAO PO en de verwachte Rijksbijdragen. Ook is rekening gehouden met de geplande inzet op basis van de ontwikkeling van het aantal leerlingen en zijn de geplande investeringen opgenomen in deze begroting.

De resultaten voor de kalenderjaren 2026 tot en met 2029 zijn doelbewust negatief begroot om het bovenmatig vermogen van Goud te verlagen. Hier was ook rekening mee gehouden in de begroting van 2025. Dit was, achteraf gezien, te ambitieus begroot en is feitelijk niet uitgevoerd.

De geplande besteding ten laste van het bovenmatig vermogen ziet er als volgt uit:

- Ter verbetering van de kwaliteit van onderwijs op de scholen
 - In scholen die risico lopen ten aanzien van de kwaliteit van onderwijs wordt over een periode van 2026 tot en met 2029 extra geïnvesteerd, zodat de kwaliteit op het gewenste niveau wordt gebracht. Het gaat hierbij om €1.889.365. Voor de betreffende scholen wordt begin 2026 een verbeterplan opgesteld, zodat hier tijdig invulling aan gegeven kan worden.
 - Voor de verbetering van de kwaliteit van onderwijs, wordt ook ingezet op onderwijskundig leiderschap. Hiervoor wordt in 2026 een bedrag gereserveerd van €100.000.
 - Voor de kosten van de Pilot "De Gouden Groep" wordt voor de jaren 2026 tot en met 2029 een bedrag gereserveerd van €711.378. Vanaf 2030 moet dit een

- onderdeel zijn van de organisatie en worden deze kosten binnen de begroting opgevangen.
- o Gelet op de ontwikkeling van de organisatie zijn de administratief medewerkers en conciërges op de scholen npg niet opgenomen in het allocatiebeleid. Deze organisatieontwikkeling is nog in volle gang. Voor de jaren 2026 tot en met 2028 is hier een bedrag voor gereserveerd van € 407.416. Daarna moeten deze kosten binnen de begroting opgevangen worden.
 - o Voor de ontwikkeling van de organisatie worden extra gelden gereserveerd voor advies en public relation. Hiervoor is de over de periode van 2026 tot en met 2028 een bedrag gereserveerd van € 371.500.

Hieronder volgt een overzicht van de gereserveerde gelden in de meerjaren begroting:

onderwerp	2026	2027	2028	2029	2030
verbetering kwaliteit onderwijs scholen	-629.788	-629.788	-314.894	-314.894	-
Scholing Onderwijskundig leiderschap ten laste van bovenmatig vermogen	-100.000		-	-	-
Kosten Gouden Groep	-164.735	-176.610	-182.057	-187.976	-
financiering adm mdw en conciërges scholen tlv bovenmatig vermogen	-132.299	-137.274	-137.843		-
Public relation Goud Onderwijs t.l.v bovenmatig vermogen	-60.000	-30.000	-	-	-
Hogere advieskosten voor verder organisatie ontwikkeling	-131.500	-100.000	-50.000	-	-
Saldo resultaat	-1.218.322	-1.073.672	-684.794	-502.870	-

Het gaat om een totale investering van € 3.479.659. Deels worden deze extra uitgaven binnen de begroting opgevangen door de boekwinst van het bestuurskantoor in Warffum en door de incidentele Samenvoegingsgelden; ongeveer € 1.063.896.

Gelet op het negatieve resultaat de komende jaren is een bestemmingsreserve noodzakelijk van minimaal € 2.037.552. In de jaarrekening van 2024 wordt een bovenmatig vermogen gepresenteerd van ongeveer € 4,5 mln. De verwachting voor kalenderjaar 2025 is dat dit vermogen zal stijgen naar ongeveer 5 mln. Door de komende jaren negatief te begroten zal het bovenmatig vermogen dalen. De financiële positie van de organisatie is sterk genoeg om deze verliezen de komende jaren te kunnen dragen.

Door bovenstaande extra maatregelen valt het resultaat over de periode vanaf 2026 tot en met 2029 negatief uit. Indien deze extra kosten buiten beschouwing worden gelaten, is het meerjarige resultaat positief.

Tot slot is in deze begroting rekening gehouden met investeringen in het nieuwe bestuurskantoor en de boekwinst van de verkoop van het bestaande bestuurskantoor ad €275.000.

Warffum,

S. van der Wal

Voorzitter CvB Stichting Goud

Besluitvorming

Bestuurskantoor	Oktober - december
Directie overleg en expertisegroepen	Oktober - november
Voorgenomen besluit CvB	26-11-2025
Auditcommissie	2-12-2025
Advies GMR/ instemming PGMR	9-12-2025
Goedkeuring raad van toezicht (RvT)	11-12-2025
Vaststelling college van bestuur (CvB)	11-12-2025
Verzending meerjarenbegroting naar gemeenten Hogeland, Groningen en Westerkwartier	Medio januari 2026

1 Het schoolbestuur

1.1 Profiel

Grondslagen

De Stichting Goud kent drie verschillende grondslagen welke passen bij de verschillende identiteiten van de scholen binnen het schoolbestuur. Het gaat om:

- Het protestants-christelijk onderwijs aanvaardt de Bijbel als richtsnoer en inspiratiebron voor al zijn handelen in verhouding tot God, de naaste en haar omringende wereld.
- Het openbaar onderwijs wordt gegeven met eerbiediging van ieders godsdienst of levensovertuiging.
- Het onderwijs op een samenwerkingsschool waarborgt diversiteit en uniciteit van iedereen die aan de school verbonden is en werkt vanuit een gezamenlijk vormgegeven invulling.

Missie: waar staan we voor?

Stichting Goud wil dat iedereen thuisnabij naar een school kan gaan die past; of iemand zich nu thuis voelt bij een openbare, protestants-christelijke of een samenwerkingsschool. We bieden eigentijds en kwalitatief onderwijs, waarbij alle ruimte is voor verschillen. Ieder kind brengt een eigen achtergrond en talenten mee; iedere medewerker brengt eigen kennis, ervaring en kunde mee; iedere school heeft een eigen karakter. We leren van en met elkaar en proberen iedere dag om het beste in elkaar naar boven te halen.

Visie: waar gaan we voor?

In onze visie hebben we uitgewerkt hoe we onze missie concreet handen en voeten geven, zodat we onze doelen kunnen realiseren. We werken samen vanuit de kernwaarden vertrouwen, verbinding en ambitie.

Strategisch Koersplan

In 2024 is er gewerkt aan een nieuw strategisch beleidsplan waarin ook de missie, visie en kernwaarden volledig uitgewerkt zijn.

Toegankelijkheid & toelating

Stichting Goud biedt breed toegankelijk onderwijs. Ieder kind en iedere leerkracht is welkom, ongeacht sociale, culturele of levensbeschouwelijke achtergrond. Hier leren kinderen respect te hebben voor elkaars mening of overtuiging. Er wordt actief aandacht besteed aan de overeenkomsten en verschillen tussen mensen, zonder voorkeur voor één bepaalde opvatting. We gaan uit van het goede, respect en het besef dat mensen leven vanuit verschillende bronnen.

1.2 Organisatie

Contactgegevens

Naam: Stichting Goud

Bestuursnummer: 41261

Postadres: Postbus 74, 9950 AB Winsum

Bezoekadres: Noorderstraat 13, 9989 AA Warffum

Telefoonnummer: 0595 424 955

E-mail: info@stichting-goud.nl

Website: www.stichting-goud.nl

Bestuur

Naam	Functie	Nevenfuncties betaald/ onbetaald
S. van der Wal	Voorzitter CvB	Lid bestuur Kansrijke Groningers onbetaald

Scholen

Zie bijlage 1.

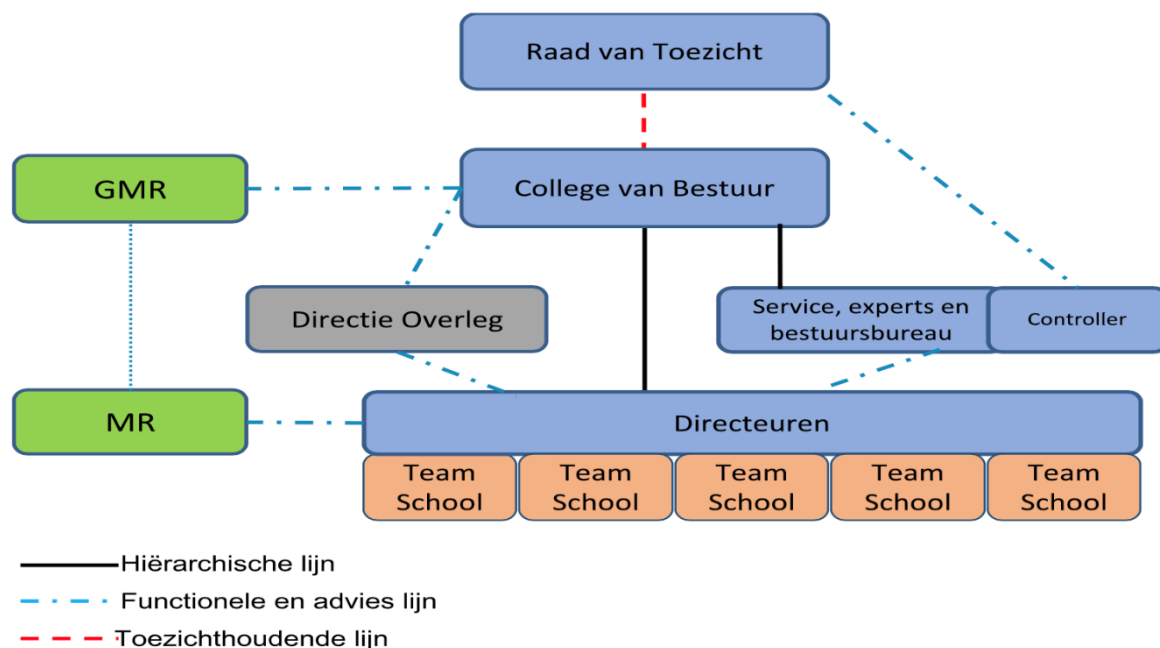
Organisatiestructuur

Stichting Goud Onderwijs is een samenwerkingsbestuur dat bestaat uit 12 openbare, 11 protestants-christelijke en 7 samenwerkingsscholen.

Bij Stichting Goud staan de scholen voorop – onderwijs is ons primaire proces. Alle andere organen zijn daar ondersteunend aan.

De (meerscholen-)directeuren zijn onderwijskundig leider en geven integraal leiding binnen de vastgelegde kaders aan de eigen school. Het bestuurskantoor verleent professionele ondersteuning aan de raad van toezicht, college van bestuur, directeuren en de scholen.

Binnen stichting Goud Onderwijs wordt het volgende organigram gehanteerd:



De gemeenschappelijke medezeggenschapsraad en de medezeggenschapsraden van de scholen hebben een verschillende opgave en bevoegdheid. Hierbij is de basisgedachte dat alles wat op een school speelt bij de medezeggenschapsraad hoort.

De gemeenschappelijke medezeggenschapsraad gaat over gemeenschappelijk beleid en kaders. Er is geen formele relatie met een vertegenwoordiging van de scholen in de gemeenschappelijke medezeggenschapsraad.

Onderdeel grote verandering

De bestuurlijke fusie in het primaire onderwijs hangt samen met een bredere verandering in de samenwerking van het funderende onderwijs en een deel van de kinderopvang en voorschoolse begeleiding in de regio. Alle organisaties willen anticiperen op de toekomst en doen dat door een gefaseerde en gedifferentieerde aanpak. We willen samenvoegen en samenwerken optimaal organiseren om een sterk regionaal klimaat voor ontwikkeling en onderwijs vorm te geven.

De stichtingen Waddenkind en Kindh zijn per 1-1-2025 samengevoegd tot Stichting Kinderopvang Goud en tegelijkertijd ingepast in het samenwerkingsbestuur Stichting Goud.

Daarnaast zal actief samenwerking gezocht worden met andere kinderopvangorganisaties en -partners in de regio.

2. Beleidsontwikkelingen

Op basis van onze missie, visie, kernwaarden en ontwikkelingen streven we de volgende **kernambities** na.

1. Ambitie 1

We realiseren een doorgaande lijn van 0 tot 13 jaar gericht op socialisatie, persoonsvorming en kwalificatie. Onderdeel hiervan is het inrichten van de samenwerking tussen onderwijs en opvang en het inbedden van deze samenwerking in de organisatiestructuur en -cultuur. Vanuit het efficiënt en effectief organiseren van leiderschap, ondersteuning en huisvesting, streven we daar waar mogelijk naar Integrale Kindcentra.

2. Ambitie 2

Kinderen van 0 tot 13 jaar krijgen bij ons opvang en passend onderwijs zo dichtbij thuis als mogelijk.

3. Ambitie 3

We hebben een onderzoekende houding en zijn als organisatie voortdurend in ontwikkeling, gericht op het overstijgen van onze basiskwaliteit.

4. Ambitie 4

Onze locaties vormen een mini-samenleving. We trekken eropuit en halen de wereld naar binnen. Zo krijgen onze kinderen de kans om zich breed te ontwikkelen.

5. Ambitie 5

We investeren in de ontwikkeling van het kind door proactief samen te werken met ketenpartners en gezinnen.

De beleidsterreinen die van belang zijn voor onze organisatie noemen we domeinen. We werken continu samen aan de beste opvang en optimaal onderwijs. Onze primaire focus ligt daarom op de domeinen Onderwijs & Kwaliteit en Kinderopvang. De overige domeinen zijn dienstbaar of ondersteunend aan opvang en onderwijs.

2.1 Onderwijs & Kwaliteit

Ontwikkeling en doelstelling

De sleutel voor het bieden van goed onderwijs ligt in het pedagogisch-didactisch handelen. Vakkundige leerkrachten focussen doelgericht op de leerling, het leerproces en het pedagogisch-didactisch klimaat. Zij kunnen daarbij rekenen op bekwame en ambitieuze onderwijskundige leiders, die een veilig pedagogisch-didactisch werk- en leerklimate creëren en het team voortdurend stimuleren. Op school ontwikkelen leerlingen kennis en vaardigheden en leren ze een onderzoekende houding aan te nemen. In 2025 zijn we gestart met Goud brede scholingen op het gebied van rekenen en analyseren. Op deze manier willen we de kennis en vaardigheden van de leerlingen vergroten en bijdragen aan het pedagogisch didactisch handelen binnen de schoolteams. De kern van ons streven: niemand laaggeletterd of laaggecijferd van de basisschool laten gaan. We leren kinderen bovendien om kritisch op, dienstbaar aan en onderdeel van de samenleving te zijn. Onze scholen leggen de focus op identiteit en diversiteit. Voor het individuele kind houden we rekening met de situatie thuis en op school.

Onze locaties voor kinderopvang en onderwijs zijn de plek voor onderlinge interactie en reflectie op het eigen gedrag. Door samen te spelen, samen te delen, samen te werken en samen te vieren.

Proces

Strategische ambities	Planning			
	2025	2026	2027	2028
Het stelsel van kwaliteitszorg inrichten in lijn van de missie, visie en ambities			x	
Zicht op het streefniveau in relatie tot het pedagogisch-didactisch handelen	In gang gezet	x		
Rollen en verantwoordelijkheden beschrijven	loopt			
Ondersteuningsstructuur inrichten	afgerond			
Ontwikkelen van een doorgaande lijn van 0 tot 13 jaar, waarbij de samenwerking tussen opvang en onderwijs helder wordt uitgedacht en beschreven door de directeurs onderwijs en kinderopvang.	Start gemaakt	x	x	
Inhoudelijk sterke didactische lijn			x	x
Overdracht VO en thuisnabij onderwijs		x	x	x
Visie op onderwijskundig leiderschap directeur en ib-er en verhogen kwaliteit	loopt	x		
Acties vanuit schoolontwikkelgesprekken en input directieoverleg	loopt		x	
Leerkrachthandelen Alle beschreven doelen	loopt	x	x	x
Basisvaardigheden Het niveau voor rekenen is op alle scholen voldoende		x		
Iedere school heeft een gedegen, geïmplementeerd burgerschapsplan			x	
Het niveau van taal en lezen blijft onder de aandacht van de schoolteams		x	x	x

2.2 HRM

Ontwikkeling en doelstelling

Stichting Goud creëert en ontwikkelt een veilige en rijke leer- en werkomgeving waarin elke medewerker zijn of haar potentieel volledig kan benutten. De kwaliteit van onderwijs en opvang hangt rechtstreeks af van de kwaliteit en het welzijn van de medewerkers. Daarom streven we naar een cultuur van samenwerking, professionaliteit en voortdurende ontwikkeling.

In 2025 hebben we een flink aantal van onze strategische HR-ambities gerealiseerd:

Het nieuwe Functiehuis van Goud is geïmplementeerd. Er is een kweekvijver voor directietalent, Er zijn voor stagiaires in samenwerking met de pabo's 4 opleidingsclusters ingericht. We bieden startende leerkrachten en directeuren een goed inwerk- en coaching-programma aan. Daarnaast hebben we in samenspraak met directeuren een start gemaakt met het thema 'versterking van onderwijskundig leiderschap bij Goud'. Tenslotte ontwerpen we een nieuwe gesprekkencyclus voor Stichting Goud. We zijn bezig met een pilot en ronden deze naar verwachting voor medio 2026 af.

Vanaf 2026 pakken we ook andere de andere HR-ambities uit de onderstaande tabel op. Een voorbeeld daarvan is verzuimpreventie -en vitaliteitsbeleid. Maar ook scholingsbeleid en de ontwikkeling van een kweekvijver voor intern begeleiders staan geagendeerd.

Proces

Strategische ambities	Planning			
	2025	2026	2027	2028
Beschrijven en implementeren van het functiehuis	x			
Expertise medewerkers in kaart brengen en netwerken hieraan koppelen			x	
Beleid kweekvijver voor directeuren ontwikkelen (1) Beleid kweekvijver voor intern begeleiders ontwikkelen (2)	x	x		
Beleidsnotitie waarin visie op goed stagebeleid staat beschreven (1) Implementeren van het stagebeleid (2)	x	x		
Beleid voor adequate begeleiding van startende leerkrachten en startende directeuren (1) Beleid voor adequate begeleiding van startende medewerkers in andere functies (2)	x	x		
Ontwikkelen strategische personeelsplanning (SPP)				x
Strategisch scholingsbeleid op stichtingsniveau		x		
Versterken onderwijskundig leiderschap t.b.v. de tandem directeur en ib'er	x			
Onderzoek naar de voorwaarden voor goed werkend verzuimpreventie- en vitaliteitsbeleid		x		
Implementeren van de vernieuwde gesprekkencyclus	x			

2.3 ICT & IBP

Ontwikkeling en doelstelling

Het gebruik van ICT speelt een cruciale rol in het bereiken van onze visie om elk kind optimaal te ondersteunen en zich breed te ontwikkelen binnen een veilige, stimulerende en uitdagende omgeving.

ICT

ICT draagt bij aan goed onderwijs door maatwerk en differentiatie te faciliteren, de toegankelijkheid van informatie te vergroten en efficiënte communicatie mogelijk te maken tussen leerlingen, leraren en ouders. Samenwerking wordt verbeterd via digitale instrumenten, multimediale leermiddelen zorgen voor aantrekkelijker onderwijs en dankzij data die we verzamelen kunnen leerprestaties gemonitord worden. Bovendien ondersteunt ICT gemixt leren.

In 2025 hebben we belangrijke stappen gezet in de doorontwikkeling van onze ICT-infrastructuur. We hebben nieuwe devices aangeschaft bij een leverancier die via een zorgvuldig doorlopen aanbesteding is geselecteerd, volledig passend binnen het vernieuwde ICT-beleid. Daarnaast hebben we een investeringsmodel ontwikkeld dat richting geeft aan toekomstige keuzes en prioriteiten binnen ICT. Hiermee creëren we een duurzame, overzichtelijke en doelgerichte basis om ICT binnen Stichting Goud optimaal te organiseren en te blijven vernieuwen.

Daarnaast hebben we de ICT-vaardigheden van medewerkers versterkt met gerichte scholingen en de (her) introductie van Basicily. Deze stappen vormen de basis voor de doorgaande leerlijn digitale geletterdheid die we op elke school willen implementeren, waarmee we de digitale vaardigheden van leerlingen en medewerkers verder vergroten.

IBP

Door strikte naleving van privacywetten zoals de AVG (Algemene Verordening Gegevensbescherming) worden persoonlijke gegevens beschermd tegen misbruik of onbevoegde toegang. Een goed IBP-beleid draagt bij aan het vertrouwen van ouders en medewerkers en voorkomt verstoringen zoals datalekken. Goud Onderwijs start met de noodzakelijke stappen.

In 2025 hebben we ingezet op AVG-bewustwording bij alle medewerkers en het inrichten van systemen en processen volgens het Normenkader IBP voor funderend onderwijs. Hiermee werken we stap voor stap naar volledige borging van de standaarden. Daarnaast is een start gemaakt met zowel de ParnasSys-DPIA als de DPIA voor cameratoezicht, om onze gegevensverwerking verder te professionaliseren en te beveiligen

Proces

Strategische ambities	Planning			
	2025	2026	2027	2028
Integratie van ICT in de doorlopende leerlijn (0 tot 13 jaar)		x		

Thuisnabije en passende ICT-oplossingen	x			
ICT optimaal organiseren en faciliteren			x	
ICT als middel voor brede ontwikkeling en wereldoriëntatie		x		
Samenwerking en communicatie via ICT				x
Voldoen aan het Normenkader IBP voor funderend onderwijs			x	

2.4 Identiteit, PR & Communicatie

Ontwikkeling en doelstelling

Stichting Goud is een samenwerkingsbestuur. Elke locatie maakt een eigen keuze rondom identiteit, waarbij ook ouders worden betrokken. Daarbij respecteren en waarderen we de diversiteit van de kinderen en hun thuisbasis. Een eigen identiteit behouden, terwijl we werken aan gezamenlijke doelen, vraagt om afstemming en aanpassingsvermogen. Communicatie maakt dit mogelijk en vergroot de betrokkenheid tussen stichting, scholen, ouders en de omgeving. Ook draagt communicatie bij aan een veilige en stimulerende leeromgeving waarin kinderen en medewerkers optimaal kunnen groeien en ontwikkelen.

In 2025 zijn we gestart met een heldere communicatiestrategie voor de stichting, scholen en kinderopvanglocaties. Met open en transparante communicatie versterken we betrokkenheid en vertrouwen bij medewerkers, ouders en ketenpartners. We bieden locaties een duidelijke structuur en passende middelen, zoals nieuwsbrieven, ouderavonden, sociale media en websites.

Daarnaast werken we aan een herkenbare en consistente positionering van onze locaties door middel van o.a. nieuwe logo's. Stichting Goud wordt daarbij neergezet als een sterk merk: elke school en kinderopvanglocatie is 'powered by Goud'. Hierbij draagt iedere locatie zowel de gezamenlijke kernwaarden als een eigen, unieke identiteit uit, passend binnen het merkbeleid van de stichting.

In 2025 is een start gemaakt met het ontwikkelen van identiteitsbeleid voor het nieuwe samenwerkingsbestuur. Daarnaast is gewerkt aan het oprichten van een identiteitscommissie die dit beleid verder vormgeeft en borgt binnen de organisatie.

Proces

Strategische ambities	Planning			
	2025	2026	2027	2028
Communicatiestrategie voor proactieve communicatie	x			
Positionering en identiteit van kinderopvang en scholen			x	
Promotie van opvang en onderwijs (innovaties en successen)		x		
Versterking van relaties met de omgeving			x	
Interne communicatie en samenwerking	x			

2.5 Financiën & Huisvesting

Ontwikkeling en doelstelling

Een gezonde financiële situatie en goede huisvesting zijn belangrijk. Enerzijds zijn ze voorwaardelijk, anderzijds ondersteunend bij het nastreven van de kernambities. De financiële situatie van Stichting Goud is gezond en dient dat te blijven. Veel (al dan niet gecombineerde) opvang- en onderwijslocaties zijn, vanwege het herstellen van aardbevingsschade, betrekkelijk nieuw en duurzaam; echter nog niet alle locaties. Klimaatdoelstellingen, ventilatie en inclusie vragen de komende jaren nog investeringen.

Wat betreft huisvesting zijn we in alle gemeenten betrokken bij het opstellen van het Integraal Huisvestingsplan.

Proces

Strategische ambities	Planning			
	2025	2026	2027	2028
Financieel bewustzijn monitoring		x		
Stabiel en breed gedragen allocatiebeleid	x			
Locaties inrichten volgens aan de doorgaande leerlijn o tot 13 jaar				x
Kansen voor elk kind (financiële ondersteuning)	x			

3. Meerjarenbegroting en -formatiebeleid

3.1 Inkomstenbronnen

De inkomsten voor Stichting Goud bestaan voornamelijk uit de Rijksbijdragen van het ministerie. Het ministerie verstrekt de zogenaamde reguliere bekostiging, de Onderwijsachterstandsgelden, de professionaliseringsgelden en de nieuwkomersbekostiging.

De reguliere bekostiging is afhankelijk van de telling van het aantal leerling op 1 februari T-1. Dit betekent dat de reguliere bekostiging van kalenderjaar 2026 is gebaseerd op het aantal leerlingen van 1 februari 2025.

De professionaliseringsgelden zullen vanaf 2026 deels (50%) via zgn. onderwijsregio's ten goede komen aan het primair onderwijs. Het restant wordt met ingang van 2026 onderdeel van de reguliere bekostiging.

De nieuwkomersbekostiging heeft betrekking op asielzoekerskinderen. Deze bekostiging is afhankelijk van het aantal eerste en tweede jaars-asielzoekerskinderen dat op 1 januari, 1 april, 1 juli en 1 oktober van het betreffende kalenderjaar aanwezig is op de school.

Daarnaast worden nog subsidiegelden ter beschikking gesteld vanuit het ministerie, zoals de subsidie basisvaardigheden en verstrekken ook gemeenten en overig instanties subsidies en bijdragen aan de scholen. Deze gelden zijn veelal tijdelijk en hier staan ook weer extra lasten tegenover.

3.2 Ontwikkeling leerlingaantallen

Hieronder wordt de ontwikkeling van het aantal leerlingen weergegeven, waar in de meerjarenbegroting 2026 rekening mee is gehouden. Deze zijn in overleg met de schooldirecteuren tot stand gekomen.

	01-02-2023	01-02-2024	01-02-2025	01-02-2026	01-02-2027	01-02-2028	01-02-2029	01-02-2030
03DF Openbare Basisschool Kromme Akkers	56	50	58	52	52	50	51	51
03DG Openbare School Klinkenberg	40	39	45	46	44	43	42	41
03EI obs De Noordster	55	56	62	65	68	64	67	70
03KP c.b.s. Koning Willem-Alexander	102	117	120	116	109	110	107	107
05TO De Fontein	130	145	143	148	145	145	145	148
05UG De Rank	43	49	39	42				
05UU De Piramiden	121	112	103	94	97	99	99	98
05XE De Noordkaap	148	138	142	140	140	140	149	156
06AL Samenwerkingsschool Op Wier	47	42	42	41	40	40	42	45
06AO Openbare Dalton Basis School Nijenstein	46	47	43	37	36	35	30	25
07WQ SWS Noorderlicht	143	154	159	153	149	150	151	147
07ZO SWS de Leenstertil	122	96	103	104	102	101	100	97
08AY De Wieken	47	47	38	36	37	37	36	37
08AZ De Til	36	39	33	34	35	31	34	37
08BL De Meander	77	73	71	80	79	78	74	68
08BO Borg	131	137	147	154	157	155	159	154
08BW SWS De Zoutkamperril	96	99	102	99	93	94	88	90
08BY 't Groenland	88	81	86	92	89	91	94	89
08FW Openbare basisschool De Negen Wieken	84	79	66	63	61	56	50	38
08FW-N1 Nieuwkomersschool De Vlieger	57	133	105	106	105	105	105	105
09BL De Regenboog	298	316	321	345	350	370	387	386
09GB Openbare basisschool Tiggeldobbe	200	193	184	204	209	209	207	211
09GB-N1 Gouden Groep Tiggeldobbe	0	0	0	0	0	0	0	0
11UJ Samenwerkingsschool De Dobbe	72	71	80	87	88	84	84	84
12ED Openbare Basisschool Brunwerd	144	140	128	133	132	127	126	127
15CG NBS De Sterren	53	59	58	68	63	61	62	66
15DS Hendrik de Cock	80	76	81	80	79	79	73	72
18EG OBS De Wierde	60	65	65	74	71	75	79	72
18GA Openbare basisschool FH Jansenius De ..	76	79	79	85	129	130	123	123
18HF Basisschool Mandegoud	105	101	107	101	107	108	100	101
19KB IKC De Linde	163	171	161	157	150	147	142	134
19LH Montessori basisschool De Getyden	71	57	68	64	58	56	51	49
Totaal	2.991	3.061	3.039	3.100	3.074	3.070	3.057	3.028

Zoals uit bovenstaand overzicht blijkt zal het aantal leerlingen dalen van 3.061 leerlingen per 1 februari 2024 naar 3.028 leerlingen per 1 februari 2030 als gevolg de krimp van het aantal leerlingen. Door deze daling zal ook de bekostiging dalen en hiermee daalt ook de inzet van personeel conform het allocatiebeleid van Stichting Goud.

3.3 Continuïteit en risicoparagraaf

Hieronder wordt de indicatie van de meerjaren balans getoond op basis van de begroting 2026 en de prognose van het resultaat van 2025 op basis van de managementrapportage tot en met oktober 2025.

Balansprognose	Realisatie	Prognose	Begroting				
	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Activa							
materiele vaste activa	5.723.649	6.277.015	7.820.027	7.250.827	6.486.845	6.141.281	5.822.983
immateriele vaste activa	-	-	-	-	-	-	-
financiële vaste activa	-	-	-	-	-	-	-
Totaal vaste activa	5.723.649	6.277.015	7.820.027	7.250.827	6.486.845	6.141.281	5.822.983
voorraden	-	-	-	-	-	-	-
vorderingen	1.223.147	905.949	1.290.662	1.308.457	1.291.119	1.288.954	1.290.626
effecten	-	-	-	-	-	-	-
liquide middelen	15.174.248	16.413.520	14.034.583	14.402.074	14.994.041	15.141.213	15.229.196
Totaal vlottende activa	16.397.395	17.319.469	15.325.245	15.710.531	16.285.160	16.430.167	16.519.822
Totaal Activa	22.121.044	23.596.484	23.145.272	22.961.358	22.772.005	22.571.448	22.342.805
Passiva							
algemene reserve	8.415.767	9.390.381	8.658.210	8.154.392	7.719.266	7.375.426	7.384.934
bestemmingsreserve publiek	3.366.500	3.366.500	3.366.500	3.366.500	3.366.500	3.366.500	3.366.500
bestemmingsreserve privaat	2.485.666	2.479.814	2.472.214	2.466.114	2.461.714	2.457.218	2.452.674
overige reserves en fondsen	-	-	-	-	-	-	-
Totaal eigen vermogen	14.267.933	15.236.695	14.496.924	13.987.006	13.547.480	13.199.144	13.204.108
voorzieningen	3.758.501	4.166.538	4.221.051	4.627.875	4.948.177	5.124.380	4.920.762
langlopende schulden	-	-	-	-	-	-	-
kortlopende schulden	4.094.610	4.193.251	4.427.297	4.346.477	4.276.348	4.247.924	4.217.935
Totaal overige passiva	7.853.111	8.359.789	8.648.348	8.974.352	9.224.525	9.372.304	9.138.697
Totaal Passiva	22.121.044	23.596.484	23.145.272	22.961.358	22.772.005	22.571.448	22.342.805

Publiek eigen vermogen	Realisatie	Prognose	Begroting				
	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Normatief Vermogen							
Aanschafwaarde gebouwen(na factor)	1.217.444	1.704.808	2.228.852	2.233.332	2.233.332	2.278.333	2.289.842
Overige activa	4.456.149	4.219.774	5.086.933	4.663.785	4.053.000	3.792.312	3.612.173
Totale baten(na factor)	1.591.922	1.631.722	1.683.148	1.706.252	1.683.742	1.680.931	1.683.101
Totaal Normatief Vermogen	7.265.515	7.556.304	8.998.933	8.603.369	7.970.074	7.751.576	7.585.116
Feitelijk Publiek Vermogen							
Totaal eigen vermogen	14.267.933	15.236.695	14.496.924	13.987.006	13.547.480	13.199.144	13.204.108
Privaat eigen vermogen	2.485.666	2.479.814	2.472.214	2.466.114	2.461.714	2.457.218	2.452.674
Totaal Feitelijk Publiek Vermogen	11.782.267	12.756.881	12.024.710	11.520.892	11.085.766	10.741.926	10.751.434
Mogelijk bovenmatig eigen vermogen	4.516.752	5.200.577	3.025.777	2.917.523	3.115.692	2.990.350	3.166.318

Financiële Kengetallen	Realisatie	Prognose	Begroting				
	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Solvabiliteit (excl. voorzieningen)	64,50%	64,57%	62,63%	60,92%	59,49%	58,48%	59,10%
Solvabiliteit 2 (incl. voorzieningen)	81,49%	82,23%	80,87%	81,07%	81,22%	81,18%	81,12%
Liquiditeit: Current Ratio	4,00	4,13	3,46	3,61	3,81	3,87	3,92
Liquiditeit: Cash Ratio	3,71	3,91	3,17	3,31	3,51	3,56	3,61
Rentabiliteit	2,61%	2,98%	-2,21%	-1,50%	-1,31%	-1,04%	0,01%
Weerstandsvormen Ministerie	44,92%	46,90%	43,26%	41,17%	40,41%	39,44%	39,40%
Weerstandsvormen Ministerie exclusief p	37,10%	39,27%	35,88%	33,91%	33,07%	32,10%	32,08%
Weerstandsvormen exclusief de Materiële	26,90%	27,58%	19,92%	19,83%	21,06%	21,09%	22,03%

Zoals uit bovenstaande balans blijkt stijgt de materiele vaste activa in 2026 door de geplande investeringen de komende jaren. In de voorziening wordt rekening gehouden met de kosten van voorziening Groot onderhoud en de begrote dotatie aan de onderhoudsvoorziening. Doordat de geplande onttrekkingen de komende jaren lager zijn dan de geplande dotaties aan de onderhoudsvoorziening, zal deze voorziening groot onderhoud de komende jaren stijgen. Dit heeft een positief effect op de liquiditeit van de organisatie.

Zoals bekend is sprake van een bovenmatig vermogen waardoor in de begroting van 2026 tot en met 2029 een tekort is begroot. Hierdoor zal het Eigen Vermogen van Stichting Goud dalen naar 13.199.144 eind kalenderjaar 2029 en is hiermee een groot deel van het bovenmatig vermogen besteed. Eind 2029 resteert nog een bovenmatig vermogen van ongeveer 2,9 mln.

Door de extra begrote kosten en de geplande investeringen daalt de liquiditeit fors, maar er blijven ruim voldoende liquide middelen beschikbaar om toekomstige risico's op te kunnen vangen. De organisatie loopt geen financieel risico.

3.4 Begrote formatie en loonkosten

Hieronder wordt een overzicht gegeven van de geplande formatie voor de komende jaren exclusief het verzuim. Deze geplande formatie is gebaseerd op het allocatiebeleid van Stichting Goud (zie bijlage 4) dat in samenspraak met de schooldirecteuren tot stand is gekomen. Er wordt rekening gehouden met de ontwikkeling van het aantal leerlingen van de scholen.

			2025	2026	2027	2028	2029	2030
			Budget	Budget	Budget	Budget	Budget	Budget
Basisformatie	Directie	Gem. WTF	19,2000	19,0383	17,0850	17,0850	17,0850	17,0850
		Loonkosten	€ 2.472.193	€ 2.780.496	€ 2.626.315	€ 2.633.507	€ 2.637.529	€ 2.641.901
	Onderwijsondersteunend personeel	Gem. WTF	32,0822	27,6670	20,9982	20,3232	20,3232	20,3232
		Loonkosten	€ 2.080.202	€ 2.086.084	€ 1.751.401	€ 1.702.951	€ 1.709.577	€ 1.715.296
	Onderwijzend personeel	Gem. WTF	178,4545	174,9273	158,6606	158,6606	158,6606	158,6606
		Loonkosten	€ 17.191.508	€ 17.671.318	€ 17.138.105	€ 17.303.738	€ 17.464.851	€ 17.619.450
Payrolling	Directie	Gem. WTF	0,1000	0,0880	0,0880	0,0880	0,0880	0,0880
		Loonkosten	€ 13.736	€ 13.531	€ 14.015	€ 14.015	€ 14.015	€ 14.015
	Onderwijsondersteunend personeel	Gem. WTF	0,1750	0,6438	0,6000	0,6000	0,6000	0,6000
		Loonkosten	€ 7.459	€ 97.350	€ 94.200	€ 94.200	€ 94.200	€ 94.200
	Onderwijzend personeel	Gem. WTF	2,6139	1,6808	1,3250	1,3250	1,3250	1,3250
		Loonkosten	€ 321.777	€ 204.200	€ 131.835	€ 131.835	€ 131.835	€ 131.835
Taakstellingen	Directie	Gem. WTF					-0,1000	-0,1000
		Loonkosten					€ -15.095	€ -15.095
	Onderwijsondersteunend personeel	Gem. WTF	-0,3333	-0,2083	-0,5000	-0,5000	-0,5000	-0,5000
		Loonkosten	€ -20.299	€ -13.413	€ -33.703	€ -34.051	€ -34.401	€ -34.748
	Onderwijzend personeel	Gem. WTF	-1,2618	-0,7708	-1,7042	-1,5417	-2,7250	-5,4667
		Loonkosten	€ -105.485	€ -61.625	€ -143.949	€ -134.505	€ -244.132	€ -501.791
Vacatures	Directie	Gem. WTF	0,6500	2,5833	3,7000	3,7000	3,7000	3,7000
		Loonkosten	€ 75.761	€ 341.280	€ 517.363	€ 530.653	€ 539.557	€ 544.725
	Onbekend	Gem. WTF		0,3000				
		Loonkosten		€ 1.200				
	Onderwijsondersteunend personeel	Gem. WTF	2,6792	4,4021	6,5750	6,4500	6,4500	6,4500
		Loonkosten	€ 228.174	€ 389.299	€ 595.487	€ 597.096	€ 603.497	€ 607.027
Totaal		Gem. WTF	246,3263	249,8953	240,8442	238,3492	235,2242	232,7492
		Loonkosten	€ 23.292.029	€ 25.142.565	€ 25.747.856	€ 25.814.457	€ 25.762.962	€ 25.772.801

Opm. *Onbekend* heeft betrekking op de inzet van een Lio-er op een van de scholen.

3.5 Begroot verzuim

		2025	2026	2027	2028	2029	2030
		Budget	Budget	Budget	Budget	Budget	Budget
319500 Salariskosten Vervangingsfonds	Gem. WTF	12,5870	12,6913	12,3450	12,2406	12,0687	11,9326
	Loonkosten	€ 1.204.514	€ 1.299.755	€ 1.333.992	€ 1.339.912	€ 1.336.459	€ 1.336.675
319601 Salariskosten vervanging imperatief verlof	Gem. WTF	0,4585	0,2315	0,2252	0,2233	0,2201	0,2177
	Loonkosten	€ 43.837	€ 23.635	€ 24.269	€ 24.377	€ 24.315	€ 24.320
319603 Salariskosten vervanging eigen rekening ziekte	Gem. WTF	0,0138	0,0033	0,0077	0,0077	0,0077	0,0077
	Loonkosten	€ 1.071	€ 268	€ 659	€ 675	€ 693	€ 714
Totaal	Gem. WTF	13,0593	12,9261	12,5779	12,4715	12,2965	12,1579
	Loonkosten	€ 1.249.422	€ 1.323.658	€ 1.358.919	€ 1.364.964	€ 1.361.467	€ 1.361.709

In de begroting is rekening gehouden met een verzuim van 5,5% en met de inzet van poolers. De kosten van vervanging wegens verzuim of zwangerschap worden gedekt door de uitkeringen van het Vervangingsfonds en UWV. Er is rekening gehouden met een dekking van 90% van de kosten van de inzet van de poolers.

3.6 Bestuursformatieplan

Uitgangspunt voor alle scholen: het exploitatieresultaat over een aantal jaren moet minimaal nihil zijn. Vanuit strategisch perspectief of door specifieke oorzaken kan een uitzondering op dit uitgangspunt gemaakt worden.

Het bestuur cumuleert de formatieplannen tot het bestuursformatieplan. Naast de formatieplannen van de scholen worden ook jaarlijks formatieplannen voor de bovenschoolse voorzieningen (bestuurskantoor en flexpool) opgesteld.

Hieronder wordt het overzicht gegeven van de formatie per school inclusief het begroot verzuim.

		2025	2026	2027	2028	2029	2030
		Budget	Budget	Budget	Budget	Budget	Budget
03DF Openbare Basisschool Kromme Akkers	Gem. WTF	4,1090	4,1701	4,1000	4,1184	4,1184	4,1184
	Loonkosten	€ 431.125	€ 454.612	€ 482.253	€ 483.589	€ 486.036	€ 488.966
03DG Openbare School Klinkenberg	Gem. WTF	4,3777	4,4745	4,3296	4,3296	4,3296	4,3296
	Loonkosten	€ 430.475	€ 461.309	€ 479.677	€ 483.676	€ 486.111	€ 488.276
03EI obs De Noordster	Gem. WTF	4,5561	4,6640	4,6464	4,6464	4,6464	4,6464
	Loonkosten	€ 426.793	€ 488.691	€ 513.095	€ 517.404	€ 522.286	€ 527.727
03KP c.b.s. Koning Willem-Alexander	Gem. WTF	8,1211	8,6137	7,4058	7,1135	7,1135	7,1135
	Loonkosten	€ 751.228	€ 808.086	€ 763.389	€ 745.521	€ 751.608	€ 758.571
05TO De Fontein	Gem. WTF	9,5482	9,1197	8,9040	8,9040	8,9040	8,9040
	Loonkosten	€ 943.130	€ 997.715	€ 1.033.938	€ 1.035.366	€ 1.035.686	€ 1.036.055
05TO-KC Kindcentrum Ten Boer	Gem. WTF	0,3171	0,1828	0,1828	0,1828	0,1828	0,1828
	Loonkosten	€ 29.216	€ 27.379	€ 28.401	€ 28.401	€ 28.401	€ 28.401
05UG De Ranik	Gem. WTF	4,4918	2,5550				
	Loonkosten	€ 453.739	€ 270.597				
05UG-KC Kindcentrum Warffum	Gem. WTF	0,0529					
	Loonkosten	€ 7.259					
05UJ De Piramiden	Gem. WTF	7,5638	6,8965	6,2379	6,3920	6,3920	6,3920
	Loonkosten	€ 777.793	€ 764.832	€ 752.130	€ 765.287	€ 766.333	€ 767.397
05XE De Noordkaap	Gem. WTF	9,0947	8,6121	8,8390	8,8390	9,2350	9,7894
	Loonkosten	€ 782.810	€ 781.251	€ 855.341	€ 880.379	€ 934.726	€ 995.452
05XE-MFE MFE Uithuizermeeden	Gem. WTF	0,8200	0,8197	0,8197	0,8197	0,8197	0,8197
	Loonkosten	€ 47.364	€ 61.074	€ 63.489	€ 63.489	€ 63.489	€ 63.489
06AL Samenwerkingsschool Op Wier	Gem. WTF	4,2611	4,4739	4,0568	4,1184	4,1184	4,1184
	Loonkosten	€ 417.216	€ 456.311	€ 455.030	€ 462.084	€ 464.827	€ 467.813
06AO Openbare Dalton Basis School Nijenstein	Gem. WTF	4,4504	4,1360	4,0128	4,0128	4,0128	4,0128
	Loonkosten	€ 379.087	€ 419.735	€ 436.204	€ 442.709	€ 449.996	€ 458.069
07WQ SWS Noorderlicht	Gem. WTF	9,9454	9,8440	9,3541	9,1888	9,1888	9,1888
	Loonkosten	€ 949.711	€ 973.588	€ 1.006.533	€ 1.008.191	€ 1.022.263	€ 1.033.406
07ZO SWS de Leensteril	Gem. WTF	7,9681	7,5758	6,6980	6,6980	6,5660	6,2932
	Loonkosten	€ 773.201	€ 773.044	€ 741.282	€ 747.068	€ 740.526	€ 716.736
08AY De Wieken	Gem. WTF	4,8901	4,7636	4,4061	4,4061	4,4061	4,4061
	Loonkosten	€ 447.305	€ 473.305	€ 468.628	€ 478.272	€ 489.344	€ 502.116
08AZ De Til	Gem. WTF	4,3194	4,5357	4,2217	4,2217	4,2217	4,2217
	Loonkosten	€ 436.779	€ 483.179	€ 478.294	€ 483.526	€ 490.279	€ 495.198
08BL De Meander	Gem. WTF	4,8942	5,1681	5,0866	4,9194	4,7258	4,4090
	Loonkosten	€ 457.448	€ 486.337	€ 514.933	€ 508.812	€ 501.442	€ 484.855
08BO Borg	Gem. WTF	8,3041	9,5840	9,1080	9,1080	9,1080	9,1080
	Loonkosten	€ 837.978	€ 932.105	€ 961.467	€ 971.230	€ 980.948	€ 992.002
08BW SWS De Zoutkampenil	Gem. WTF	6,6996	6,4087	6,1291	6,0411	5,9179	5,9179
	Loonkosten	€ 618.350	€ 609.868	€ 607.645	€ 605.973	€ 601.777	€ 608.794
08BY 1 Groenland	Gem. WTF	6,0748	5,8561	5,4914	5,4914	5,4914	5,4914
	Loonkosten	€ 571.076	€ 615.721	€ 577.457	€ 591.825	€ 607.681	€ 625.669
08FW Openbare basisschool De Negen Wieken	Gem. WTF	5,4741	4,3509	4,1183	4,1183	4,1183	4,1183
	Loonkosten	€ 504.901	€ 459.009	€ 451.595	€ 457.187	€ 463.486	€ 470.963
08FW-N1 Nieuwkomersschool De Vlieger	Gem. WTF	18,0307	16,6672	16,0512	15,8400	15,8400	15,8400
	Loonkosten	€ 1.497.068	€ 1.587.524	€ 1.650.370	€ 1.648.516	€ 1.662.669	€ 1.673.435
09BL De Regenboog	Gem. WTF	21,9644	21,9576	21,8520	22,6704	23,0400	23,0400
	Loonkosten	€ 1.957.440	€ 2.089.312	€ 2.203.584	€ 2.303.102	€ 2.369.578	€ 2.408.859
09GB Openbare basisschool Tiggeldobbe	Gem. WTF	12,0386	11,9638	12,1269	12,1269	12,1269	12,1269
	Loonkosten	€ 1.122.788	€ 1.157.232	€ 1.210.843	€ 1.233.362	€ 1.258.748	€ 1.286.859
09GB-N1 Gouden Groep Tiggeldobbe	Gem. WTF	2,2984	2,0592	2,0592	2,0592	2,0592	2,0592
	Loonkosten	€ 221.482	€ 162.041	€ 172.755	€ 178.495	€ 184.733	€ 191.457
11UJ Samenwerkingsschool De Dobbe	Gem. WTF	5,2611	5,4113	5,5994	5,5994	5,5994	5,5994
	Loonkosten	€ 507.455	€ 559.260	€ 601.082	€ 611.860	€ 622.163	€ 630.408
12ED Openbare Basisschool Brunwerd	Gem. WTF	10,3952	8,6656	8,1758	8,1758	8,1758	8,1758
	Loonkosten	€ 1.040.530	€ 962.563	€ 961.946	€ 961.946	€ 961.946	€ 961.946
15CG NBS De Sterren	Gem. WTF	5,1617	5,4296	5,4912	5,4912	5,4912	5,4912
	Loonkosten	€ 529.916	€ 572.857	€ 605.057	€ 607.467	€ 610.235	€ 613.428
15DS Hendrik de Cock	Gem. WTF	5,5490	5,7381	5,3685	5,1925	4,9461	4,9461
	Loonkosten	€ 499.928	€ 561.770	€ 558.137	€ 553.006	€ 534.485	€ 537.210
18EG OBS De Wierde	Gem. WTF	5,2936	5,7475	4,8867	4,8099	4,8099	4,8099
	Loonkosten	€ 534.771	€ 584.745	€ 554.657	€ 565.166	€ 565.879	€ 566.128
18GA Openbare basisschool FH Jansenius De Vries	Gem. WTF	5,6902	6,9401	8,6040	7,8648	7,8648	7,8648
	Loonkosten	€ 465.168	€ 654.758	€ 890.109	€ 856.001	€ 873.093	€ 881.229
18HF Basisschool Mandegoud	Gem. WTF	6,6379	6,6898	6,8130	6,8130	6,8130	6,8130
	Loonkosten	€ 649.537	€ 666.996	€ 712.556	€ 717.640	€ 723.767	€ 730.222
19KB IKC De Linde	Gem. WTF	10,8089	10,0135	9,1598	8,9398	8,3502	8,1038
	Loonkosten	€ 1.034.228	€ 1.040.166	€ 997.614	€ 987.857	€ 938.971	€ 921.552
19LH Montessori basisschool De Getyden	Gem. WTF	4,4989	4,2211	4,2211	4,2211	4,2211	4,2211
	Loonkosten	€ 484.386	€ 492.644	€ 510.161	€ 511.121	€ 512.228	€ 513.484
41261 PO001 Passend Onderwijs	Gem. WTF	4,9244	5,4556	5,4116	5,3500	5,3500	5,3500
	Loonkosten	€ 452.101	€ 646.586	€ 665.787	€ 657.815	€ 657.815	€ 657.815
41261 Stichting Goud Algemeen	Gem. WTF	12,5290	13,3429	14,0501	12,9941	10,2133	7,8813
	Loonkosten	€ 1.183.997	€ 1.240.400	€ 1.376.019	€ 1.308.556	€ 1.034.039	€ 816.388
41261 Stichting Goud BM	Gem. WTF	7,9698	7,8068	7,6202	7,6032	7,6032	7,6032
	Loonkosten	€ 886.672	€ 923.913	€ 944.663	€ 949.474	€ 953.821	€ 955.600
VP Vervangingspool	Gem. WTF	7,8167	7,9833	7,4000	7,4000	7,4000	7,4000
	Loonkosten	€ 765.712	€ 820.656	€ 820.656	€ 768.047	€ 773.012	€ 778.533
Totaal	Gem. WTF	259,3855	262,8214	253,4221	250,8207	247,5207	244,9071
	Loonkosten	€ 24.541.452	€ 26.466.223	€ 27.106.776	€ 27.179.421	€ 27.124.429	€ 27.134.510

3.7 Baten en lasten meerjarenbegroting

Staat van Baten en Lasten	Realisatie	Begroting	Prognose		Begroting			
	2024	2025	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Baten								
Rijksbijdrage	30.427.986	30.536.701	31.458.942	32.370.677	33.234.397	32.781.072	32.726.385	32.769.788
Overige overheidsbijdragen en subsidie	549.677	123.725	406.217	219.819	106.201	104.601	104.601	104.601
College- cursus en/of examengelden	-	-	-	-	-	-	-	-
Baten werk in opdracht van derden	-	-	-	-	-	-	-	-
Overige baten	782.229	806.735	619.275	922.457	634.435	639.171	637.636	637.636
Totaal Baten	31.759.892	31.467.161	32.484.434	33.512.953	33.975.033	33.524.844	33.468.622	33.512.025
Lasten								
Personeelslasten	24.228.144	24.920.525	24.869.928	26.993.165	27.614.097	27.245.269	27.187.060	26.874.954
Afschrijvingen	849.043	1.126.895	894.102	967.670	976.855	954.132	921.731	926.123
Huisvestingslasten	2.723.925	2.714.742	2.585.007	2.798.220	2.771.634	2.774.382	2.771.945	2.772.350
Overige lasten	3.207.064	3.167.995	3.316.621	3.643.670	3.272.366	3.140.586	3.086.221	3.083.635
Doorbetalen aan schoolbesturen	-	-	-	-	-	-	-	-
Totaal Lasten	31.008.176	31.930.157	31.665.658	34.402.725	34.634.952	34.114.369	33.966.957	33.657.062
Saldo Baten en lasten gewone bedrijfsvoering	751.716	- 462.996	818.776	- 889.772	- 659.919	- 589.525	- 498.335	- 145.037
Saldo Financiële bedrijfsvoering	78.549	2.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000
Totaal resultaat	830.265	- 460.996	968.776	- 739.772	- 509.919	- 439.525	- 348.335	4.963

Het resultaat voor de kalenderjaren 2026 tot en met 2029 zijn bewust negatief begroot met als doel het bovenmatig vermogen van Goud te verlagen. Ook is in de begroting rekening gehouden met de investeringen in het nieuwe bestuurskantoor en de boekwinst van de verkoop van het bestaande bestuurskantoor ad €275.000.

Door de extra begrote kosten van 2025 tot en met 2029 valt het resultaat over deze kalenderjaren negatief uit. Indien deze extra kosten buiten beschouwing worden gelaten, is het meerjarige resultaat positief. Hierbij wordt opgemerkt, dat het resultaat van 2025 positief wordt beïnvloed door de verwachte boekwinst van het bestuurskantoor in Warffum. Opgemerkt wordt dat in de begroting vanaf 2030 een bezuiniging is begroot. Door de terugloop van de bekostiging in verband met de ontwikkeling van het aantal leerlingen, alsmede de terugloop van de fusiegelden en de subsidie basisvaardigheden, zullen de baten de komende jaren dalen en bij ongewijzigd beleid zijn de kosten dan hoger dan begroot. Zodra de bovenschoolse organisatie definitief is vastgesteld, kan worden beoordeeld welke maatregelen getroffen moeten worden. Op dit moment is het nog te vroeg.

We zien in de meerjarenbegroting dat de Rijksbijdragen in 2026 ten opzichte van 2025 zijn gestegen. Deze stijgen ook in 2027 door een verwachte normaanpassing en doordat de structurele basisvaardigheden onderdeel worden van de reguliere bekostiging met ingang van 2027. Vanaf 2028 dalen de rijksbijdragen door de ontwikkeling van het aantal leerlingen en door het wegvallen van de subsidie basisvaardigheden en de samenvoegingsgelden. Dat de overige overheidsbijdragen dalen komt door een daling van de gemeentelijke bijdragen maar heeft ook een daling van de lasten tot gevolg.

De overige baten stijgen eenmalig ten opzichte van kalenderjaar 2025, waarna deze dalen vanaf 2027. Deze eenmalige stijging van de overige baten in kalenderjaar 2026 wordt veroorzaakt door de verwachte boekwinst van de verkoop van het bestuurskantoor.

De stijging van de personeelslasten ten opzichte van kalenderjaar 2025 komt vooral door de extra begrote inzet van personeel, zoals bijvoorbeeld voor basisvaardigheden, maar ook door de stijging van de CAO per 1 november 2025. Dat deze personele lasten vanaf

2026 weer dalen heeft te maken met de daling van het aantal fte als gevolg van de ontwikkeling van het aantal leerlingen, het wegvallen van de subsidie basisvaardigheden en het terugdraaien van de tijdelijke hogere inzet van personeel.

De afschrijvingslasten nemen toe door de geplande investeringen. De huisvestingslasten zijn ten opzichte van begroting 2025 vooral gestegen door hogere kosten van huur, onderhoud en schoonmaak. De kosten van energie zijn in de begroting, gelet op de realisatie van kalenderjaar 2025, naar beneden bijgesteld. De stijging van overige lasten ten opzichte van 2025 in de kalenderjaren 2026 en 2027 komt onder andere door de tijdelijke materiële kosten van basisvaardigheden.

3.8 Begrote investeringen per categorie per jaar

In de begroting van 2026 is rekening gehouden met de volgende investeringen:

	2026	2027	2028	2029	2030	2031
Dagelijks Onderhoud MJOP < 3 jaar	6.696	4.104	6.696	4.104	6.852	
investering Inventaris	-386.261	-25.000		-347.000	-85.000	-4.200
investering OLP	-197.155	-39.000	-55.950	-40.100	-99.000	-34.750
investering Verbouwing	-13.000			-50.000		
investeringen Gebouwen bestaand	-800.000					
investeringen ICT	-1.102.000	-336.600	-134.200	-118.200	-405.700	-460.000
investeringen Verbouwing (Cyclische Vervanging)	-12.266	-7.055		-20.867	-18.125	
voorziening Groot Onderhoud	528.570	184.653	271.175	415.274	795.095	
Totaal	-1.975.416	-218.898	87.721	-156.789	194.122	-498.950

De investeringen in de inventaris heeft te maken met de vervanging van inventaris van scholen en bestuurskantoor. De investeringen in leermiddelen betreffen de aanschaf van nieuwe methoden conform de planning van de schooldirecteuren. De investering in verbouwing betreffen aanpassingen in de gebouwen die niet onder de meerjaren-onderhoudsplanningen vallen, zoals bijvoorbeeld het vervangen van keukens. De investeringen in gebouwen hebben betrekking op de verbouwing van het nieuwe bestuurskantoor in Bedum. De investeringen ICT zijn gebaseerd op de vervangingen ICT conform het vastgestelde ICT-beleid. Het gaat hierbij om de vervanging van leerling-devices, groeps-devices, digiborden, laptops en iPads. Hierbij wordt conform het beleid rekening gehouden met de ontwikkeling van het aantal leerlingen van de betreffende scholen. De cyclische vervanging en de voorziening groot onderhoud is gebaseerd op de meerjaren onderhoudsplanning van de scholen.

3.9 Totaal begrote afschrijvingen per jaar

Op basis van voorheen gerealiseerde en geplande investeringen zijn de volgende afschrijvingslasten begroot.

	2026	2027	2028	2029	2030
	Budget	Budget	Budget	Budget	Budget
duurzaamheid middellange ter..	€ 8.274	€ 8.274	€ 8.274	€ 8.274	€ 8.274
gebouwen	€ 61.808	€ 65.142	€ 65.142	€ 65.142	€ 65.142
ICT apparatuur kort	€ 317.146	€ 301.547	€ 269.891	€ 235.038	€ 237.836
ICT apparatuur lang	€ 87.497	€ 105.808	€ 124.803	€ 123.800	€ 130.076
inventaris en apparatuur	€ 0				
inventaris kort	€ 165.379	€ 170.430	€ 168.084	€ 173.251	€ 176.998
inventaris lang	€ 111.418	€ 114.760	€ 114.080	€ 123.900	€ 121.472
inventaris lang privaat	€ 279	€ 279	€ 279	€ 279	€ 279
OLP	€ 135.206	€ 130.525	€ 123.800	€ 109.625	€ 103.034
OLP privaat				€ 96	€ 144
technische installatie privaat	€ 3.632	€ 3.632	€ 3.632	€ 3.632	€ 3.632
technische installaties	€ 23.140	€ 23.140	€ 23.140	€ 23.140	€ 23.140
verbouwingen	€ 33.681	€ 34.041	€ 34.131	€ 36.677	€ 37.218
verbouwingen privaat	€ 18.878	€ 18.878	€ 18.878	€ 18.878	€ 18.878
vervoermiddelen	€ 1.331	€ 399			
Totaal	€ 967.670	€ 976.855	€ 954.132	€ 921.731	€ 926.123

Bijlagen

Bijlage 1 Scholen en BRIN-nummers

03DF	Openbare Basisschool Kromme Akkers
03DG	Openbare School Klinkenborg
03EI	OBS De Noordster
03KP	C.B.S. Koning Willem-Alexander
05TO	C.B.S. De Fontein
05UG	C.B.S. De Rank
05UU	C.B.S. De Piramiden
05XE	C.B.S. De Noordkaap
06AL	Samenwerkingsschool Op Wier
06AO	Openbare Dalton Basis School Nijenstein
07WQ	SWS Noorderlicht
07ZO	SWS de Leensteril
08AY	C.B.S. De Wieken
08AZ	C.B.S. De Til
08BL	C.B.S. De Meander
08BO	C.B.S. De Borgschool
08BW	SWS De Zoutkamperril
08BY	S.W.S. 't Groenland
08FW	Openbare basisschool De Negen Wieken
08FW-N1	Nieuwkomersschool De Vlieger incl. Taalklas
09BL	C.B.S. De Regenboog
09GB	Openbare basisschool Tiggeldobbe
11UJ	Samenwerkingsschool De Dobbe
12ED	Openbare Basisschool Brunwerd
15CG	NBS De Sterren
15DS	C.B.S. Hendrik de Cock
18EG	OBS De Wierde
18GA	Openbare basisschool FH Jansenius De Vries
18HF	Basisschool Mandegoud
19KB	IKC De Linde
19LH	Openbare Montessori basisschool De Getyden

Bijlage 2 Begroot resultaat per kostenplaats

	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
	Realisatie	Budget	Budget	Budget	Budget	Budget	Budget
03DF Openbare Basisschool Kromme Akkers	€ -63.611	€ 26.105	€ 10.145	€ 10.021	€ 7.056	€ 8.306	€ 8.521
03DG Openbare School Klinkenberg	€ -56.113	€ -769	€ -2.137	€ 5.183	€ 4.478	€ 3.778	€ 3.156
03EI obs De Noordster	€ -26.393	€ -646	€ 1.552	€ 609	€ -3.431	€ -1.233	€ 10.786
03KP c.b.s. Koning Willem-Alexander	€ -96.364	€ -1.968	€ 3.624	€ -5.058	€ 5.729	€ 1.341	€ 1.721
05TO De Fontein	€ -31.076	€ -26.755	€ -788	€ -2.419	€ 7.827	€ 9.197	€ 27.523
05UG-KC Kindcentrum Ten Boer	€ -33.960	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
05UG De Rank	€ 21.691	€ 6.386	€ -3.029	€ -7.487	€ -7.399	€ -7.009	€ -6.546
05UG-KC Kindcentrum Warffum	€ -26.152	€ -9.700	€ 5.578	€ 5.578	€ 5.578	€ 5.578	€ 5.578
05UU De Piramiden	€ -86.114	€ -8.046	€ -23.742	€ 15.548	€ 19.839	€ 19.739	€ 13.236
05XE De Noordkaap	€ -111.565	€ 14.214	€ 11.666	€ 7.288	€ 2.756	€ 9.096	€ -8.268
05XE-MFE MFE Uithuizermeeden	€ -17.339	€ 266	€ 8.660	€ 8.660	€ 8.660	€ 8.660	€ 8.660
06AL Samenwerkingsschool Op Wier	€ -88.312	€ -182	€ 596	€ 4.907	€ -707	€ 1.307	€ 4.761
06AO Openbare Dalton Basis School Nijenstein	€ -8.573	€ 8.712	€ -2.438	€ 8.932	€ 7.472	€ 3.356	€ -856
07WQ SWS Noorderlicht	€ -136.556	€ 19.829	€ -11.287	€ -524	€ 13.211	€ 17.552	€ -6.992
07ZO SWS de Leenstertil	€ 162.283	€ 0	€ -7.844	€ -1.850	€ -7.682	€ 539	€ -12.171
08AY De Wieken	€ -16.525	€ -1.057	€ -8.038	€ -2.016	€ -2.722	€ -4.579	€ -4.332
08AZ De Til	€ 43.366	€ 20.109	€ 6.504	€ 22.661	€ 19.124	€ 21.616	€ 24.443
08BL De Meander	€ -50.315	€ 5	€ 11.960	€ -1.025	€ 2.387	€ -2.648	€ -8.064
08BO Borg	€ -65.894	€ -5.211	€ 25.581	€ 50.737	€ 30.356	€ 51.720	€ 23.843
08BW SWS De Zoutkamperril	€ -22.109	€ -1.805	€ -6.208	€ -6.034	€ 8.906	€ -11.899	€ -915
08BY 't Groenland	€ 51.685	€ -4.762	€ 9.885	€ 11.708	€ 22.211	€ 38.611	€ 9.345
08FW Openbare basisschool De Negen Wieken	€ -51.081	€ 2.743	€ -9.280	€ 11.593	€ 6.949	€ 1.962	€ -9.058
08FW-N1 Nieuwkomersschool De Vlieger	€ 586.279	€ 44.503	€ 108.863	€ 89.630	€ 96.756	€ 90.563	€ 84.675
08FW-N2 De Negen Wieken Taalklas	€ -53.662						
09BL De Regenboog	€ -172.099	€ -7.009	€ -2.200	€ 7.602	€ 32.860	€ 89.700	€ 75.267
09GB Openbare basisschool Tiggeldobbe	€ -70.654	€ -13.196	€ 51.828	€ 27.120	€ 49.712	€ 39.309	€ 62.367
09GB-N1 Gouden Groep Tiggeldobbe	€ -159.465	€ 1.431	€ 303	€ 327	€ 338	€ 350	€ 362
11UJ Samenwerkingsschool De Dobbe	€ -15.468	€ -23.119	€ 30.824	€ 29.553	€ 8.038	€ 8.013	€ 6.873
12ED Openbare Basisschool Brunwerd	€ -80.502	€ -1.490	€ -28.097	€ 28.383	€ -832	€ -4.761	€ 2.874
15CG NBS De Sterren	€ -37.183	€ 11.065	€ 15.560	€ 12.521	€ 11.346	€ 12.296	€ 15.616
15DS Hendrik de Cock	€ -110.988	€ -17.195	€ 7.566	€ -8.363	€ 9.375	€ 694	€ -4.687
18EG OBS De Wierde	€ -140.555	€ -2.157	€ -47.548	€ -16.048	€ 3.593	€ 29.388	€ -12.304
18GA Openbare basisschool FH Jansenius De..	€ -84.681	€ -2.806	€ 36.535	€ -24.321	€ -17.444	€ -23.656	€ -23.890
18HF Basisschool Mandegoud	€ -1.775	€ -5.207	€ -16.844	€ 23.665	€ 34.312	€ -9.672	€ -4.704
19KB IKC De Linde	€ -338.601	€ -2.577	€ -8.811	€ 7.073	€ 12.746	€ 40.101	€ -7.120
19LH Montessori basisschool De Getyden	€ -17.890	€ -11.427	€ 1.349	€ 7.900	€ 7.549	€ 4.520	€ 3.019
41261 PO001 Passend Onderwijs	€ 333.447	€ 0	€ 2.608	€ -15.339	€ -15.359	€ -18.739	€ -15.446
41261 Stichting Goud Algemeen	€ 2.561.810	€ 1.328.911	€ 985.351	€ 1.067.102	€ 1.047.742	€ 1.060.095	€ 1.595.184
41261 Stichting Goud BM	€ -655.056	€ -998.112	€ -981.604	€ -990.039	€ -994.649	€ -998.689	€ -1.000.374
41261 Stichting Goud ICT	€ -3.662	€ -800.081	€ -840.458	€ -812.269	€ -800.042	€ -766.174	€ -779.905
VP Vervangingspool			€ -75.956	€ -81.426	€ -76.165	€ -76.662	€ -77.214
Bedrijfsresultaat	€ 830.266	€ -460.996	€ -739.772	€ -509.918	€ -439.526	€ -348.336	€ 4.963

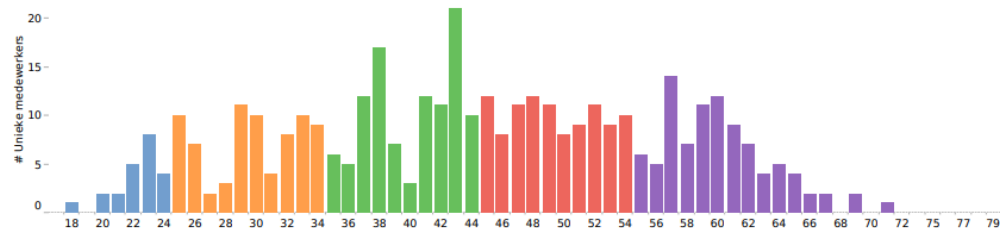
Bijlage 3 Leefstijdsopbouw personeel

Leefstijdsopbouw door de jaren heen

41261 Stichting Goud, bijgewerkt t/m oktober 2025



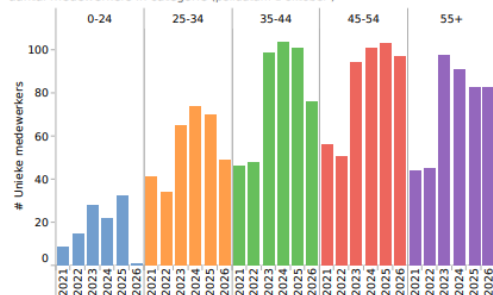
Leefstijdsopbouw verschuiving (peildatum 1 oktober 2024)



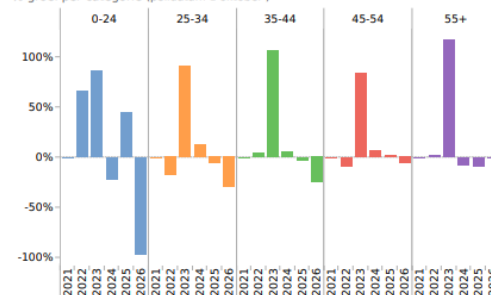
Jaar
2024
☒ Show history

Funcatiecategorie
All

aantal medewerkers in categorie (peildatum 1 oktober)



% groei per categorie (peildatum 1 oktober)



Bijlage 4 Allocatiebeleid 2026

De eerder vastgestelde uitgangspunten voor allocatiebeleid zijn:

- Het allocatiemodel volgt beleid/visie Stichting Goud.
- Het allocatiebeleid is eenvoudig en transparant;
- Het allocatiebeleid stoelt op solidariteit
- Het allocatiemodel stelt scholen in staat goed onderwijs te verzorgen

Toekenning van budget geschiedt vanaf kalenderjaar 2026 op basis van het aantal leerlingen volgens de methodiek van T, waarbij het budget wordt toegekend voor een kalenderjaar. Zo wordt het budget voor het kalenderjaar 2026 toegekend op basis van het aantal leerlingen per 1 februari 2026

Het uitgangspunt voor de begroting van de hele stichting en voor de afzonderlijke scholen is dat de begroting minimaal een budgetneutraal resultaat heeft. Een negatief resultaat wordt in principe niet geaccepteerd en niet goedgekeurd.

De expertisegroep F&H is betrokken geweest bij het opstellen van het allocatiebeleid..

We werken binnen onze stichting met drie deelgebieden in de begroting:

- bestuurskantoor;
- bovenschools, inclusief Passend Onderwijs, Poolers en ICT;
- scholen.

Uitwerking in allocatiemodel

Vrijwel alle baten die Stichting Goud Onderwijs ontvangt worden toegevoegd aan de stichtingslumpsum van de Stichting. Tot de algemene baten behoort het budget: PO Reguliere bekostiging;

Gemeenschappelijke activiteiten

Bovenschools worden de gezamenlijke activiteiten ondergebracht die om redenen van efficiency, kwaliteit, deskundigheid, professionaliteit, solidariteit, risicobeheersing en ontzorgen gemeenschappelijk, en niet op schoolniveau, worden uitgevoerd. Hiermee wordt een hogere kwaliteit en een geringe kwetsbaarheid van de locaties beoogd. Dit draagt bij aan rust en ruimte.

Het gaat hierbij onder andere om:

- Contributies werkgevers- en besturenorganisaties e.d.
- Verzekeringen (aansprakelijkheid e.d.);
- Kosten administratiekantoor incl. evt. aanvullende licenties;
- Kosten externe ondersteuning huisvesting en onderhoud;
- Juridische kosten
- Kosten bestuurskantoor en ondersteuning
- Dotatie voorziening jubilea
- Dotatie voorziening Onderhoud
- Bovenschools apparaat
- Passend Onderwijs
- ICT-hardware.

Budget voor scholen voor 2026 (per 1-8-2026)

De formatie voor de **directie** wordt op basis van onderstaande tabel verdeeld naar de scholen:

Aantal leerlingen	Formatie directie
60	0,50
100	0,60
140	0,70
180	0,80
220	0,90
260	1,00
300	1,10
340	1,20

Zoals uit de tabel blijkt is de minimale formatie directie voor een school 0,5 fte tot 60 leerlingen en per 40 leerlingen stijgt het budget met 0,1 fte. Deze norm is leidend voor de inzet en bij afwijkingen zal overleg plaats moeten vinden met HRM/bestuurder.

De formatie voor de **intern begeleider** wordt op basis van onderstaand tabel verdeeld naar de scholen:

Aantal leerlingen	Formatie intern begeleider
60	0,20
100	0,30
140	0,40
180	0,50
220	0,60
260	0,70
300	0,80
340	0,90
380	1,00

Zoals uit de bovenstaande tabel blijkt is deze vergelijkbaar met de formatie van directie. Hierbij is de minimale formatie voor de intern begeleider voor een school 0,20 fte tot 60 leerlingen en per 40 leerlingen stijgt het budget met 0,1 fte.

De formatie voor **onderwijzend personeel** wordt als volgt verdeeld naar de scholen: Hiervoor geldt tot 69 leerlingen (dat was voorheen 65 leerlingen) een minimale bezetting van 3 groepen, zijnde 3 fte onderwijzend personeel. De gemiddelde groepsgrootte is bepaald op 24 leerlingen per groep (dat was voorheen 23 leerlingen). De scholen ontvangen vanaf 69 leerlingen daarom $1/24$ deel = 0,0416 fte voor elke volgende leerling. Hiermee komt stichting Goud gemiddeld uit op ongeveer 22 leerlingen per fte onderwijzend personeel. Het landelijk gemiddelde is ongeveer 23 leerlingen per groep.

Sinds 2023-2024 geldt de verplichting elke leerling vanaf groep 3 2 lesuren **bewegingsonderwijs** te geven.

Vanaf het schooljaar 2025-2026 (dus per 1-8-2025) ziet de allocatie voor het bewegingsonderwijs er als volgt uit:

- Tot en met 69 leerlingen: 0,1091 fte;
 - Meer dan 69 leerlingen: 0,0023 fte per leerling.
- Dit is inclusief 35% opslag aan voor- en nawerk.

Voor de formatie van onderwijzend ondersteunend personeel zijn geen allocatieregels opgesteld. Voor de administratieve ondersteuning en conciërges is afgesproken dat het huidige beleid wordt voortgezet tot en met 2030. Hierdoor ontstaat er tijd om beleid te maken op de inzet van administratief medewerkers en conciërges. Dit betekent dat deze inzet tot en met 2029 wordt betaald vanuit de algemene middelen.

De werkdrukgeden komen volledig ter beschikking van de scholen en betreffen nu een bedrag van € 335,72 per leerling.

De achterstandsgelden worden voor 100% aan de betreffende scholen toebedeeld. Het deel dat de scholen niet nodig hebben wordt teruggeven aan de organisatie en komt ten goede aan de overige scholen in de vorm van een knelpunten budget.

Het ondersteuningsbudget vanuit passend onderwijs voor de scholen bedraagt ongewijzigd € 3.000 per school en € 30,00 per leerling.

De ICT Hardware wordt conform beleid van Goud ter beschikking gesteld aan de scholen. De investeringen en de afschrijvingen worden bovenschools genomen. Hierbij wordt ingestoken op een verhouding van 1 device op 2 leerlingen; dit is nog een voorstel. Indien een school een verhouding wil van 1 op 1, zullen de extra investeringen ten laste van de school zelf komen.

Het Materieel Budget bestaat uit verschillende onderdelen. Het budget voor huisvesting is gebaseerd op de begrote kosten van huisvesting en is hiermee volledig gedekt. Voor scholing wordt € 500 per fte OP en OOP en € 3.000 per fte directie beschikbaar gesteld. Voor de overige lasten is het budget vanaf 1 januari 2026 vastgesteld op € 8.684 per school en € 396,24 per leerling. Dit budget is ten opzichte van kalenderjaar 2025 met 3% gestegen.

Toelichting op de aanpassingen en de bespreekpunten

De expertisegroep F&H, heeft zich in de periode maart-juni gebogen over het groei- en krimpbeleid. Tot nu toe was er nog geen groeibeleid vastgesteld. Vooraf was dus nog niet duidelijk wanneer en hoeveel extra formatie een school kreeg als het leerlingaantal steeg. Omdat we werkten met een T-1 systematiek kon het leerlingaantal op een bepaald moment aanmerkelijk groter of kleiner zijn dan op de teldatum in T-1. Dit vroeg om groei- en krimpbeleid.

Een extra reden om ook krimpsituaties mee te nemen is het feit dat op bestuursniveau alleen extra bekostiging van het rijk wordt verkregen als het aantal leerlingen over het hele bestuur gestegen is met 4%. Aangezien de praktijk is dat de ene school stijgt en de andere school daalt, maar op bestuursniveau het leerlingaantal stabiel blijft, moet er een goede balans tussen groeiende en krimpende scholen gevonden worden.

Het groei- en krimpbeleid wordt nu eenvoudig binnen het huidige allocatiebeleid opgevangen; door bij toekenning van formatiebudget en materieel budget uit te gaan van de T=0-systematiek in plaats van de T-1 systematiek. Dit betekent dat het aantal leerlingen per 01-02-2026 betrekking zal hebben op kalenderjaar 2026. Als er dus krimp of groei is, wordt dit automatisch verwerkt in de begroting.

Bijlage 5 Afkortingenlijst

ARBO	Arbidsomstandigheden
AVG	Algemene verordening gegevensbescherming
BAO	Basisonderwijs
BRIN	Basisregistratie Instellingen
BSO	Buitenschoolse opvang
Cao-PO	Collectieve Arbeidsovereenkomst Primair Onderwijs
CBS	Christelijke basisschool
CvB	College van bestuur
DO	Directieoverleg
DUO	Dienst Uitvoering Onderwijs
ERD	Eigenrisicodragerschap
FG	Functionaris gegevensbescherming
FTE	Fulltime Equivalent
FUWA	Functiewaardering
GGL	Gewogen Gemiddelde Leeftijd
GLE	Genormeerde Leerkracht Eenheid
(G)MR	(Gemeenschappelijke) Medezeggenschapsraad
GPL	Gemiddelde Personeelslast
HR	Human Resource
IB	Intern Begeleider
IBP	Informatiebeveiliging en privacy
ICT	Informatie- en Communicatietechnologie
IKC	Integraal Kindcentrum
KDV	Kinderdagverblijf
LGF	Leerlinggebonden Financiering
LIO	Leraar in opleiding
MBP	Meerjarenbestuursplan met meerjarenformatiebeleid, bestuursformatieplan en meerjarenbegroting
MI	Materiele Instandhouding
MJOP	Meer jaren OnderhoudsPlan
MT	Managementteam
NBS	Neutrale basisschool
NPO	Nationaal Programma Onderwijs
ObM	Onderwijsbureau Meppel
OBS	Openbare basisschool
OCW	Onderwijs Cultuur en Wetenschappen
OOP	Onderwijsondersteunend Personeel
OP	Onderwijzend Personeel
OT	Ondersteuningsteam
PAB	Personeel en arbeidsmarktbudget
P(G)MR	Peroneelsgeleding (Gemeenschappelijke) Medezeggenschapsraad
PO	Primair Onderwijs
PR	Public Relations (publieke relaties)

RAP	Regionale Aanpak Personeelstekorten
RvT	Raad van Toezicht
SLO	Stichting Leerplanontwikkeling
SPP	Strategische Personeelsplanning
SWS	Samenwerkingsschool
SWV	Samenwerkingsverband PO
UWV	Uitkeringsinstituut werknemersverzekeringen
VF/PF	Vervangingsfonds/Participatiefonds
VVE	Voor- en vroegschoolse educatie
WGA	Werkhervatting gedeeltelijk arbeidsgeschikten
WHV	Werkhervattingskas
WIA	Wet werk en inkomen naar arbeidsvermogen
WMS	Wet medezeggenschap op scholen
WPO	Wet op het Primair Onderwijs
WTF	Werktijdfactor
WWZ	Wet Werk en Zekerheid

Bijlage 6 Formulier advies en instemming GMR

Datum: 9-12-2025

Onderwerp: vaststelling meerjarenbestuursplan 2026-2030

De voorzitter CvB vraagt om:

- 0 Instemming van de personeelsgeleding van de GMR met het deel van het meerjarenbestuursplan dat gaat over het meerjarenformatiebeleid en bestuursformatieplan.
- 0 Advies van de gehele GMR over het meerjarenbestuursplan dat gaat over de hoofdlijnen van het meerjarig financieel beleid.

Uw reactie wordt op basis van de vastgestelde termijn uiterlijk verwacht op: 20-1-2026

Reactie van de GMR:

Datum: _____

T.a.v. bovenstaand voorgenomen besluit:

- 0 stemt het personeelsdeel van de GMR wel / niet in
- 0 geeft de GMR een positief / negatief advies

Toelichting en motivatie:

Op grond van het initiatiefrecht geeft de GMR u het volgende in overweging:

Namens de GMR:

Naam:

Handtekening
