

Stichting openbare basisschool Mesch



Meerjarenbegroting 2026- 2030

Advies meerjarenbegroting op hoofdlijnen door MR: 11-11-2025
Instemming ouderraadbegroting door oudergeleding MR: 11-11-2025
Goedkeuring door Raad van Toezicht: 19-11-2025
Vaststelling door bestuur: 28-11-2025
Ter informatie aan gemeenteraad Eijsden-Margraten: 01-12-2025

31 oktober 2025,

 (specialist planning & control)
(directeur-bestuurder)

Inhoud

1.	Voorwoord	3
2.	Inleiding	4
3.	Risicobeheersing- en -controlesysteem	5
4.	Begrotingsdoelen.....	7
5.	Begroting 2026	9
	Baten.....	10
	Rijksbijdragen	10
	Overige Overheidsbijdragen en overige baten	11
	Lasten	12
	Personeelslasten	12
	Afschrijvingen	13
	Huisvestingslasten	13
	Overige lasten	13
	Financiële baten en lasten	13
6.	Meerjarenbegroting 2026-2030	15
	Ontwikkeling resultaat.....	16
7.	Meerjarenbalans	17
8.	Kasstroomoverzicht	18
9.	Signaleringswaarde eigen vermogen	19
10.	Kengetallen	20

1. Voorwoord

Stichting openbare basisschool Mesch presenteert een meerjarenbegroting voor 2026 tot 2030 die kwaliteit en continuïteit centraal stelt en aansluit bij het uitgesproken vertrouwen van Inspectie en stakeholders ten aanzien van onze huidige prestaties en strategische doelen. Ons vertrekpunt is een sterk presterende school op zowel cognitief als sociaal-emotionele leeropbrengsten met een hoge tevredenheid van betrokkenen tot gevolg. Tegelijkertijd houden we een realistische blik op de demografische volatiliteit en de politieke wispelturigheid.

De verhaallijn van deze meerjarenbegroting loopt van recente forse groei in het aantal leerlingen naar behoedzame stabilisatie richting de toekomst: als eenpitter kiezen we voor robuust begroten om externe schokken veerkrachtig op te vangen.

Onze kernstrategie: bovenmatig eigen vermogen wordt duurzaam en gefundeerd afgebouwd, zonder de kwaliteit van onze onderwijskundige basis in gevaar te brengen: we koersen op het behoud van vier combinatiegroepen, inclusief ruimte voor passend onderwijs en een compact doch ordentelijk bestuur.

We investeren gericht in mensen: structurele professionalisering, borging van IB/kwaliteitzorg en tijdelijke ondersteuning waar de 'leerlingmix' daartoe noopt. De formatie beweegt mee via natuurlijk verloop, zodat personele continuïteit behouden blijft zonder abrupte ingrepen.

Onze risicosturing is integraal belegd in een risicobeheersing- en -controlesysteem dat per tertaal wordt geactualiseerd; accenten liggen bij wijzigingen in de bekostiging, formatiedoelen, IBP/ICT-ontwikkeling en -implementatie, alsmede huisvesting/veiligheid. Inkomsten en uitgaven worden conservatief geraamd; het wegvallen van de overgangsbekostiging wordt geabsorbeerd met een strak kostenpad en scenario-gestuurde keuzes. De financiële kengetallen tonen een gezonde positie (solvabiliteit, liquiditeit), in lijn met verantwoord aanhouden en geleidelijk afbouwen van vermogen. Concrete verbeteringen (o.a. schoolplein, dakafwerking, esthetische uitstraling van het gebouw) en IBP-implementatie worden gefaseerd en doelmatig uitgevoerd, met prioriteit voor positieve effecten voor veiligheid en onderwijskwaliteit. Governance en verantwoording verlopen transparant via de medezeggenschapsraad en de Raad van Toezicht, met besluitvorming en informatievoorziening volgens de afgesproken procedures en tijdslijnen uit het onderwijskwaliteitsbeleid van de stichting en het toezichtkader van de RvT.

Kortom, een voorspelbare, kalme en doordachte begrotingsarchitectuur moet zorgen voor rust indien krimp optreedt en juist daarmee ruimte scheppen voor het verwerven van excellente basisvaardigheden door onze leerlingen, enerverende teamontwikkeling mogelijk maken en een florissante toekomst bieden voor onze school.

2. Inleiding

Voor u ligt de meerjarenbegroting 2026-2030 van Stichting openbare basisschool Mesch, hierna te noemen: OBS Mesch. Deze begroting is door de directeur-bestuurder in samenwerking met ONS Onderwijsbureau opgesteld. ONS Onderwijsbureau verzorgt de financiële- en personeels/salarisadministratie voor OBS Mesch.

Het gaat goed met onze stichting. De tevredenheid is hoog onder ouders, leerlingen en personeel. Ons leerlingenaantal stijgt rapper dan we op basis van de prognoses hadden verwacht. Desondanks lijden we niet aan groeipijnen: onze leerlingen voelen zich veilig en zijn gelukkig. In combinatie met onze degelijke didactische en bewezen pedagogische aanpak maakt dit dat onze leeropbrengsten goed zijn, zeker als deze worden vergeleken met onderwijsorganisaties van een vergelijkbare omvang. Het stelsel van kwaliteitszorg jaagt mooie ontwikkelingen aan, zoals het binnen de strategische planperiode implementeren van het cognitivisme als dominante leertheorie in ons openbaar onderwijs. De Inspectie van het Onderwijs sprak onlangs opnieuw haar vertrouwen uit in het bestuur (inclusief intern toezicht) en de medezeggenschap. Ten slotte zijn de onderlinge verhoudingen met ons voormalig bevoegd gezag (Gemeente Eijssden-Margraten) na de verzelfstandiging van OBS Mesch zeer goed gebleven en zijn professionele contacten zelfs verstevigd.

De opheffingsnorm binnen onze gemeente is door de minister vastgesteld op 68 leerlingen. Indien een school 3 opeenvolgende jaren onder deze grens komt, vervalt de bekostiging vanuit het ministerie. Aangezien OBS Mesch de enige openbare basisschool is in de omgeving geldt er aanvullend een zogenoemde vangnetconstructie, die het minimum aantal leerlingen verlaagt naar 50 (49+3%) leerlingen.

In het navolgende wordt eerst ingezoomd op de belangrijkste risico's die we op dit moment in het vizier hebben en welke beheersingsmaatregelen we daarvoor hebben genomen of voornemens zijn te nemen. Daarna worden de uitgangspunten van de begroting weergegeven met ook een koppeling naar onze strategische, onderwijskundige en/of financiële doelstellingen. Voorts wordt de begroting voor 2026 beschreven, gevolgd door de meerjarenbegroting en een aantal kengetallen.

3. Risicobeheersing- en -controlesysteem

Werkwijze en drempelwaarden

OBS Mesch werkt met een integraal risicobeheersings- en -controlesysteem, waarin per risico de kans van optreden en de impact (financieel en/of kwalitatief) worden gescoord op een 5-punts Likertschaal. Risico's met kans ≥ 4 en/of impact ≥ 4 en een verwachte financiële impact $> \text{€ } 25.000$ worden expliciet gemitigeerd en gemonitord in de financiële managementrapportages die in tertiaalfrequentie worden opgemaakt. Het systeem bevatte 32 indicatoren verdeeld over de domeinen bestuur & organisatie, financiën, onderwijs & identiteit, personeel en huisvesting/facilitaire diensten/ICT; eind 2025 is dit geactualiseerd naar 34 onderscheiden risico's (peildatum september 2025).

Accentverschuivingen 2026–2030

Ten opzichte van de vorige meerjarenbegroting 2025–2029 zijn er vier noemenswaardige wijzigingen met impact op het risicoprofiel:

1. **Einde overgangsbekostiging vereenvoudigde bekostiging (vanaf 2026):** structurele daling van Rijksbaten (circa $\text{€ } 95.000$ p.j.).
2. **Schatkistbankieren (vanaf 1-10-2025):** positief renteresultaat op liquiditeiten; renterisico blijft aandachtspunt aan de batenkant, indien rentepercentages richting nul gaan.
3. **Verzuimfinanciering deels eigen risico (vanaf 2026: eerste 42 dagen):** ziekterisicobuffer wordt per december 2025 gealloceerd ter hoogte van 1,0 fte in schaal LB op jaarbasis;
4. **Behoedzaam krimpscenario leerlingen** en gerichte inzet van bovenmatige reserves (o.a. werving huishoudelijk medewerker 0,375; tijdelijke (O)OP-uitbreiding 0,25 fte in 2026; extra ondersteuning onderbouw): demografisch risico wordt zo financieel opgevangen terwijl onderwijscontinuïteit geborgd blijft.

De geselecteerde 'toprisico's' worden weergegeven in de navolgende tabel.

Toprisico's 2026–2030 en maatregelen

Domein	Risicobeschrijving	Beheersingsmaatregelen 2026–2030
1 Personeel	Hoge anciënniteit en uitstroom expertise: zonder interventie komt continuïteit bovenbouw en expertisepbouw IB/kwaliteit op termijn onder druk.	Opvolgroute IB/kwaliteitscoördinatie (start opleiding okt. 2025), vroegtijdige werving bovenbouw; € 15.000 p.j. extra professionalisering t/m 2029. Buffer i.v.m. 42-dagen-eigen risico; monitoring verzuim.
2 Onderwijs/formatie	Grote groepsomvang groep 3–4 (schooljaar 2026–2027) met kwaliteitsrisico aan start schooljaar.	Overwegen tijdelijke extra (leerkracht)ondersteuning in ochtenden; besluitvorming met instemming van personeelsgeleding MR.
3 Financiën	Einde overgangsbekostiging (– ca. € 95k p.j.) en prijsbijstellingen.	Kostenpad gelijkrichten met baten; scenario-gestuurde formatie; conservatief ramen; seizoenspatroon in exploitatie aanhouden.
4 Financiën/liquiditeit	Renterisico bij schatkistbankieren; afhankelijkheid ECB-rente.	Kasstroomplanning per tertaal; renterisico is 34 ^{ste} indicator opgenomen in risicosysteem.
5 IBP/ICT	Implementatielast 94 normen IBP funderend onderwijs (69 IB + 25 privacy); risico op werkdruk/afleiding.	Driejarig traject (okt. 2025–medio 2028) met vier besturen o.l.v. externe FG; borging in kwaliteitskalender; faseren werkpiek.
6 Huisvesting/veiligheid	Groot onderhoud & veiligheid speelvoorzieningen; RIE-update maart/april 2026.	Uiterlijk kwartaal 2 van 2026 besluitvorming onderhoudsopties (met advies MR); uitvoeren schoolpleinreparatie (€ 15k, 2026) en dakafwerking; prioriteren op veiligheidsrendement.
7 Bestuur & organisatie	Concurrentiepositie/instroom en beperkte voorspelbaarheid prognoses.	PR-werkgroep (jaarplan 2025–2026) met concrete instroomdoelen; conservatieve gemeente-ramingen in begroting; jaarlijkse herijking.
8 Financiën/weerstandsvermogen	Bovenmatig eigen vermogen t.o.v. signaleringswaarde; risico op onvoldoende bestedingsplan.	Gepland afbouwpad (zie kaderbrief 2026).
9 Kwaliteit onderwijs	Basisvaardigheden: borging structurele ondersteuning (vanaf 2027 € 182 per leerling) na afloop subsidieperiode (t/m 1-8-2027).	Budget-neutraal inzetten subsidie (2025–2027) volgens activiteitenplan; vanaf 2027 structurele inbedding in reguliere inzet.

4. Begrotingsdoelen

Op basis van de vastgestelde kaderbrief 2026 d.d. 8 oktober 2025 zijn de volgende (strategische) doelen gekoppeld aan de meerjarenbegroting (zie kaderbrief 2026 voor een uitgebreide toelichting).

- Strategisch doel: het gefundeerd en duurzaam afbouwen van het bovenmatig eigen vermogen, waarbij kwaliteit en continuïteit van onderwijs langjarig op peil blijven.
- Strategisch doel: investeringen in individuele en collectieve professionaliseringsactiviteiten conform professionaliseringsplan, opdat alle personeel beschikt over één of meerdere specialismen die passend zijn binnen de functiebeschrijvingen van het functiegebouw per einde planperiode (medio 2028).
- Strategisch doel: uitbreiden BSO-faciliteiten naar een 5-dagenmodel, opdat onze school aantrekkelijk wordt voor ouders van potentiële leerlingen die behoefte hebben aan ook opvangmogelijkheden op woensdagen en vrijdagen.
- Reserveringen voor investeringen in onder andere huisvesting (verduurzaming gebouw, verbeteren binnenklimaat en herstelwerkzaamheden schoolplein).
- Extra personele inzet die gericht is op onderwijsondersteunende werkzaamheden en ondersteunend is aan het stelsel van kwaliteitszorg op schoolniveau.
- Behoud van financiële robuustheid van kengetalen: solvabiliteit, liquiditeit en weerstandsvermogen.
- Gerichte professionaliseringsactiviteiten conform de expertisetabel uit het professionaliseringsbeleid.
- Aandacht voor governance en monitoring in verantwoordingsrapportage.

In aanvulling op de kaderbrief 2026 zijn de onderstaande zaken in de begroting verwerkt.

- Er is gerekend met de definitieve bekostiging van 2025, welke bekend is gemaakt op 28 juni 2025 in de Staatscourant. Op advies van de PO-Raad wordt voor 2026 uitgegaan van een ophoging van 5,5% ten opzichte van 2025. Voor de vervolgjaren is een aanname voor de index met 3,5% per jaar gedaan.
- De overgangsbekostiging een 3-jarig vangnet vanuit de introductie van de vereenvoudigde bekostiging is vanaf 2026 niet meer van toepassing, waardoor de Rijksbaten structureel ongeveer € 95.000 dalen per begrotingsjaar.
- Professionalisering en begeleiding van starters en schoolleiders worden in 2026 overeenkomstig 2025 via twee stromen ontvangen. De eerste stroom via de basisbekostiging van het Rijk (deze bedraagt € 55 per leerling) en de tweede stroom via de onderwijsregio. Ook hiervoor is de aanname dat deze circa € 55 per leerling bedraagt.
- De subsidie verbetering basisvaardigheden is aan OBS Mesch toegekend en bedraagt € 52.980 in de periode 1 september 2025 tot 1 augustus 2027. Vanaf 2027 wordt deze subsidie basisvaardigheden een structureel onderdeel van de reguliere bekostiging ter hoogte van € 182 per leerling.
- OBS Mesch gaat voorzichtigheidshalve uit van een krimpscenario in de leerlingaantallen. Daarvoor zijn de gemeentelijke geboortecijfers uit het directe voedingsgebied leidend (in 2024 was het geboortecijfer daar het laagst sinds 2018). Ervaring uit het verleden leert dat instroom vanuit aanpalende dorpen zich moeilijk laat prognostiseren. In de prognoses van DUO wordt op de wat langere termijn (na 2030) krimp voorzien. Dat gegeven, vermeerderd met de grilligheid van het daadwerkelijk ingeschreven aantal leerlingen (54 in 2018 tegenover 91 in 2025), de wispelturigheid van het politieke landschap en de verwachting dat daadwerkelijke onderwijsinvesteringen in de planperiode van deze begroting (nagenoeg) uitblijven, maken dat gekozen wordt voor een behoedzame wijze van begroten; financiële robuustheid is voor één der kleinste onderwijsbesturen van Limburg immers van existentieel

belang. Op basis van het bovenstaande wordt daarom gerekend met de volgende verwachte leerlingaantallen (zie tabel; peildatum 1-2-t-1).

2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
54	69	74	70	72	80	84	86	91	85	75	73	70

- De vergoeding van het SWV Maastricht-Heuvelland zal gecontinueerd worden en bedraagt naar verwachting circa € 150 per leerling.
- Voor de salariskosten wordt —bij het uitblijven van een cao-akkoord— het advies van de PO-raad gevolgd. Dit betekent dat de salarissom van 2025 wordt verhoogd met 1,26%. Voor 2026 is de verhoging 3,74%. Voor de daaropvolgende jaren is een aanname gedaan voor de indexering van 3%.
- Voor de bepaling van de kosten voor groot onderhoud is gebruik gemaakt van een actueel MJOP.
- Voor de overige lasten zijn indexeringen gehanteerd van minimaal 2,5%.

5. Begroting 2026

Het begrote resultaat voor OBS Mesch over 2026 is een positief resultaat van afgerond € 39.000. In dit hoofdstuk zullen de baten en lasten worden toegelicht. Onderstaand volgt een overzicht van de begrote exploitatie over 2026. Als referentie zijn de realisatiecijfers van 2024, de prognose en de begroting voor 2025 opgenomen.

		1-2-2023		1-02-2024	1-02-2025
Aantal leerlingen		76		86	91
		Realisatie vj 2024	Begroting 2025	Prognose 2025	Begroting 2026
BATEN					
3.1.1	Rijksbijdrage OCW/LNV	817.614	885.154	923.867	883.629
3.1.2	Overige subsidies OCW	-	-	16.724	28.196
3.1.3	Doorbetalingen rijksbijdrage SWV	18.841	12.900	22.655	13.650
	Subtotaal Rijksbijdragen	836.455	898.054	963.246	925.475
3.2.1	Gemeentelijke bijdragen en subsidies	11.007	1.458	1.010	200
3.2.2	Overige overheidsbijdragen	-	-	-	-
	Subtotaal overige overheidsbijdragen- en subsi	11.007	1.458	1.010	200
3.5.1	Verhuur	4.450	4.525	6.605	6.770
3.5.2	Detachering personeel	-	-	-	-
3.5.5	Ouderbijdragen	9.141	-	4.263	4.300
3.5.6	Overige (overige baten)	6.529	965	1.341	500
	Subtotaal overige baten	20.120	5.490	12.209	11.570
TOTAAL BATEN		867.581	905.002	976.465	937.245
LASTEN					
4.1.1	Lonen en salarissen	597.238	605.114	626.000	697.500
4.1.2	Overige personele lasten	27.059	24.073	30.573	46.050
4.1.3	Af: Uitkeringen	(19.415)	-	(9.000)	-
	Subtotaal personeelslasten	604.882	629.187	647.573	743.550
	Materiele vaste activa	12.487	11.741	11.941	12.838
	Subtotaal afschrijvingen	12.487	11.741	11.941	12.838
4.3.1	Huur	-	-	-	-
4.3.2	Verzekeringen	-	-	-	-
4.3.3	Onderhoud	5.559	10.550	7.391	10.000
4.3.4	Energie en Water	10.140	10.800	10.800	10.300
4.3.5	Schoonmaakkosten	11.863	12.880	13.880	14.000
4.3.6	Heffingen	-	-	441	500
4.3.7	Dotatie voorziening groot onderhoud	-	-	-	-
4.3.8	Overige huisvestingslasten	2.307	2.500	6.200	4.000
	Subtotaal huisvestingslasten	29.869	36.730	38.712	38.800
4.4.1	Administratie- en beheerslasten	72.980	58.900	65.400	70.650
4.4.2	Inventaris, apparatuur en leermiddelen	25.553	24.200	29.900	30.100
4.4.4	Overige lasten	9.876	5.700	10.527	14.427
	Subtotaal overige lasten	108.408	88.800	105.827	115.177
TOTAAL LASTEN		755.646	766.458	804.053	910.365
FINANCIELE BATEN EN LASTEN					
	Rentebaten	5.332	-	10.000	15.000
	Rentelasten	827	800	3.000	2.500
	Subtotaal financiële baten en lasten	4.506	(800)	7.000	12.500
TOTAAL RESULTAAT		116.441	137.744	179.412	39.381

Baten

De totale baten over 2026 bedragen afgerond € 937.000. De inkomsten stijgen hoofdzakelijk door het stijgend aantal leerlingen van 86 naar 91 per 1-2-2025, waarvoor OBS Mesch al vanaf 2024 groeibekostiging ontvangt.

Rijksbijdragen

De totale reguliere Rijksbijdragen voor 2026 zijn begroot voor € 925.000. Deze zijn gebaseerd op de telling van 1 februari 2025 (= kalenderjaar 2026). Deze reguliere Rijksbijdragen betreffen 94,2% van de totale baten.

Teldatum	1-2-2023	1-2-2024	1-2-2025	1-2-2026
Schooljaar/kalenderjaar	2024	2025	2026	2027
Aantal leerlingen	76	86	91	85

De afgelopen jaren is het gebruikelijk dat de effecten van de loonbijstelling pas in het daaropvolgende jaar worden verwerkt. Dit betekent voor 2026 dat de definitieve rijksbekostiging voor 2026 pas in de zomer van 2026 wordt verwerkt. De PO-Raad adviseert om in de meerjarenbegroting 2026 alvast rekening te houden met een prijsbijstelling van afgerond 4,2% ten opzichte van de definitieve regeling van 2025. Dit advies is in de begroting van 2026 overgenomen en naar boven afgerond. Let wel, de stichting is tot aan deze bijstelling aan het voorfinancieren via eigen middelen. In het maandelijks exploitatieresultaat zal in 2026 een seizoenspatroon worden ingebouwd. Zo'n patroon voorkomt dat (tijdelijk) tot aan het moment van de bijstelling sprake is van een oneigenlijk negatiever resultaat.

Bij de overgang naar de vereenvoudigde bekostiging in 2023 is er sprake van een overgangsbekostiging. Voor OBS Mesch betekende dit een aanvullende compensatie vanwege het vervallen van de GGL-component en de onderverdeling tussen onderbouw- en bovenbouwleerlingen. De compensatie was als volgt:

2023	€ 37.000
2024	€ 47.000
2025	€ 95.000

Vanaf 2026 is deze compensatie niet meer aan de orde en zal OBS Mesch de exploitatie moeten realiseren vanuit de reguliere middelen.

Naast de reguliere bekostiging van het Rijk ontvangt OBS Mesch € 55 per leerling voor professionalisering en begeleiding voor startende leraren en schoolleiding. In 2025 betrof dit nog een op zichzelf staande bekostiging. Vanaf 2026 maakt het Rijksdeel onderdeel uit van de reguliere bekostiging. Deze bijdrage voor professionalisering wordt door de Onderwijsregio Limburg aangevuld met € 68,80 per leerling. Hiervoor is een aparte begroting opgemaakt en ingediend via voornoemde onderwijsregio. Op termijn wordt de aanvullende vergoeding mogelijk (deels) afgeroomd voor collectieve bestedingen binnen de onderwijsregio.

Naast structurele middelen ontvangt OBS Mesch ook incidentele middelen vanuit de subsidie basisvaardigheden. De subsidie is voor het eerst ontvangen in september 2025 en kent een looptijd tot augustus 2027 (23 maanden). Hiervoor is een apart activiteitenplan met instemming van de medezeggenschapsraad ingediend bij de subsidieverstrekker. De bijhorende baten vallen vrij in de periode dat de lasten worden gemaakt, waardoor sprake is van een budget-neutrale verwerking. Vanaf 2027 gaat OBS Mesch € 182 per leerling ontvangen, omdat de subsidie basisvaardigheden dan een structureel karakter krijgt binnen de bekostigingssystematiek van het Rijk. De voornoemde subsidie wordt in deze meerjarenbegroting verwerkt.

Vanuit het Samenwerkingsverband Maastricht Heuvelland ontvangt OBS Mesch een bijdrage van € 150 per leerling. De verwachting is dat deze bijdrage de komende jaren wordt gecontinueerd.

Overige Overheidsbijdragen en overige baten

OBS Mesch ontvangt ongeveer 1,3% aan overige baten. Dit betreft:

- Afgerond € 200 subsidie gemeente Eijsden-Margraten voor de bijdrage van de school aan de gemeenschapszin in Mesch (viering Carnaval). Eerder ontving Stichting Ouderraad OBS Mesch deze subsidie, maar doordat de ouderraad nu onder bevoegd gezag van de school is gekomen is de aanvraag gedaan met een beroep op een uitzonderingsartikel.
- € 6.770 voor de verhuur van het lokaal van de BSO inclusief bijdrage exploitatiekosten aan MIK-groep met index van 2,5% over de jaren heen. De BSO overweegt om vanaf 2026 ook op woensdagen en vrijdagen leerlingen op te vangen in Mesch.
- Afgerond € 4.300 ouderbijdragen, waarbij de aanname is dat voor 80% van de leerlingen de bijdrage wordt betaald. De bijdrage is bedoeld voor het bekostigen van activiteiten voor leerlingen die de school met ondersteuning van de ouderraad organiseert. Hiervoor wordt in overleg met de penningmeester van de ouderraad jaarlijks een begroting opgesteld.
- De overige baten zijn gebaseerd op een aanname van € 500 per jaar vanuit de ervaring uit het verleden.

Lasten

De totale lasten bedragen afgerond € 910.000 afgerond. Deze zijn op te delen in personeelslasten, afschrijvingen, huisvesting en overig. Het grootste onderdeel zijn uiteraard de personeelslasten. Hieronder worden de verschillende categorieën verder toegelicht.

Personeelslasten

OBS Mesch heeft al jaren een stabiel personeelsbestand. De fte-omvang ontwikkelt zich in 2026 als volgt, waarbij het bestuursformatieplan en het meerjarenformatiebeleid leidend zijn voor de gemaakte keuzes.

Fte-omvang	2025	2026
Directie en bestuur	0,8	0,8
OP	4,71	4,64
OOP	0,47	0,4
Totaal vast	5,98	5,84
Subs. basisvaardigheden	0,13	0,4
Afbouw bovenmatig vermogen: huishoudelijk medewerker		0,375
Tijdelijke uitbreiding (O)OP		0,25
Totaal incidenteel	0,13	1,025
Totaal vast+incidenteel	6,11	6,87

Bijzonderheden binnen personele afspraken betreffen:

- Vanaf september 2025 wordt een medewerker van de categorie OOP voor 0,4 fte tot augustus 2027 ingezet op de ontvangen middelen vanuit de subsidie voor verbetering van basisvaardigheden.
- Voor de afbouw van het bovenmatig vermogen zal in ieder geval voor de planperiode van deze meerjarenbegroting vanaf januari 2026 tot minimaal juli 2029 een huishoudelijk medewerker worden benoemd voor de omvang van 0,375 fte.
- Vanwege het hogere leerlingaantal is een tijdelijke uitbreiding van € 30.000 voor 2026 meegenomen die globaal is omgerekend naar een equivalent in de vorm van een fte-factor van 0,25 fte. In overleg met de personeelsgeleding van de MR zal daaromtrent begin 2026 concretere besluitvorming plaatsvinden.
- Voor 2025-2026 wordt het advies van de PO-raad gevolgd dat uitgaat van een verhoging van 1,26% voor 2025 en de resterende 3,74% in 2026. Om vanaf 2027 de personele uitgaven in lijn te laten lopen met de indexatie van 3,5% op de vergoedingen is bij de personele lasten rekening gehouden met een indexatie van 3%.
- OBS Mesch wordt met verleende instemming van de personeelsgeleding van de MR vanaf 2026 deels eigenrisicodragend voor ziekteverzuim. Gekozen is om de eerste 42 dagen voor eigen rekening te nemen. Dit leidt tot een verwachte lastenvermindering van ruim € 10.000 per jaar. Gezien het langjarig uitzonderlijk lage ziekteverzuimpercentage wordt dit risico als aanvaardbaar geïdentificeerd.

De overige personele lasten zijn € 46.050. De belangrijkste post betreft de nascholing. Teneinde het bovenmatig vermogen af te bouwen wordt tijdens de begrotingscyclus tot en met 2029 jaarlijks € 15.000 geïnvesteerd in professionalisering van zowel individuele medewerkers als het team. Daarnaast wordt incidenteel voor 2026 extra ondersteuning voor de grote groepen in de onderbouw in de exploitatie meegenomen. Hier is naar schatting een bedrag van € 10.000 mee gemoeid.

Afschrijvingen

De afschrijvingslasten voor 2026 zijn geraamd op € 12.800. De basis voor deze raming ligt in cijfers over investeringen uit het verleden, waarbij ook nieuw geplande investeringen zijn meegerekend. Voor 2026 is een aanpassing/reparatie van het schoolplein voor € 15.000 gepland (oorspronkelijk 2025). Daarnaast worden vanuit het meerjarenonderhoudsplan de volgende investeringen verwacht:

- Esthetische verbeteringen aan het gebouw: schilderwerk, herindeling hal € 15.000
- Vernieuwing dakafwerking € 15.000

Het klein onderhoud wordt in de huisvestingslasten meegenomen.

Huisvestingslasten

De totale huisvestingslasten zijn voor 2026 begroot op € 38.800 en bestaan uit (tuin/klein) onderhoud, energie en water, schoonmaak en overige huisvestingslasten. De energiekosten zijn verlaagd op grond van het huidige verbruik. In de meerjarenbegroting is rekening gehouden met een indexering. De schoonmaakkosten zijn gebaseerd op het huidige contract met Vebego dat uitgaat van een indexering van € 200 per jaar inclusief de aanschaf van schoonmaakartikelen (€ 14.000). De overige huisvestingslasten betreffen het tuinonderhoud en de beveiliging (€ 4.000). Als gevolg van de keuze voor de activering van investeringen in groot onderhoud, worden de kosten voor jaarlijks terugkerend onderhoud of investeringen < € 2.000 als kosten klein onderhoud gezien. Deze kosten komen rechtstreeks ten laste van de exploitatie. Voor 2026 betreft dit een bedrag van € 10.000, zoals opgenomen in het geactualiseerd MJOP van 1 oktober 2025.

Overige lasten

De overige lasten voor 2026 zijn begroot op afgerond € 115.000 en zijn te verdelen in drie categorieën:

1. Administratie- en beheerslasten
2. Inventaris- apparatuur en leermiddelen
3. Overige lasten

1. De administratie- en beheerslasten zijn voor 2026 begroot op € 71.000. Dit is gebaseerd op ervaringscijfers vanuit het verleden en er is rekening gehouden met de verwachte indexatie van kosten van ongeveer 2,5%
Ten opzichte van voorgaand jaar zijn bepaalde kosten bijgesteld (kosten ONS Onderwijsbureau en kosten accountant). Incidentele nieuwe post voor sec 2026 betreft de herwaardering van het functiegebouw op schoolniveau voor € 5.000.
2. De inventaris, apparatuur en leermiddelen zullen voor 2026 uitkomen op € 30.100. De cijfers zijn veelal gebaseerd op ervaringscijfers vanuit het verleden. De grootste kostenposten zijn OLP-verbruik (€ 20.500). Dit bedrag is inclusief de aanschaf van leermiddelen vanuit de subsidie basisvaardigheden voor € 5.500, ICT-verbruik (€ 5.000) en Reprokosten (€ 3.400).
3. De overige lasten zijn in 2025 begroot op € 14.400. De omvangrijkste lasten betreffen de uitgaven voor culturele activiteiten € 4.500 en de bestedingen van de ouderbijdragen € 6.700 (zie bijlage A begroting ouderraad 2026).

Financiële baten en lasten

Er is voor 2026 een positief resultaat begroot voor de financiële baten en lasten van € 12.500. Dit positieve effect komt voort uit de overstap naar schatkistbankieren per 1 oktober 2025. Hierdoor ontvangt OBS Mesch een daggeldrentevergoeding, de zogenoemde Euro Short-Term Rate (€STR) over de dagelijks naar het Ministerie van Financiën afgeroomde liquide middelen. Het Ministerie van Financiën heeft in de meest recente beleidsdoorlichting aangekondigd de RC-rente te willen koppelen

aan de door het Rijk bij DNB ontvangen overnight-rente (Euro Short-Term Rate minus 0,20 procent-punt) en de 0%-bodem te laten vervallen, na evaluatie van de Wet financiering decentrale overheden. De september-projecties van de ECB ramen de inflatie in 2026 op 1,7%, hetgeen wijst op een vlak tot licht dalend daggeldpad in 2026. Voor schatkistbankieren betekent dit: RC-vergoeding grofweg stabiel rond de huidige niveaus (koppeling aan €STR). Indien Financiën de aangekondigde methodiek aanpast ($RC = \text{€STR} - 0,20\%$ -punt en verval van de 0%-bodem), daalt de RC-vergoeding structureel t.o.v. nu. In verband met de demissionaire status van het huidige kabinet zal eventuele besluitvorming hieromtrent waarschijnlijk worden uitgesteld en nog geen effect hebben in het komende begrotingsjaar.

6. Meerjarenbegroting 2026-2030

In dit hoofdstuk wordt er een toelichting gegeven op de meerjarenbegroting 2026-2030. In onderstaande afbeelding wordt de exploitatie in meerjarenperspectief weergegeven.

		1-02-2025	1-02-2026	1-02-2027	1-02-2028	1-02-2029
	Aantal leerlingen	91	85	75	73	70
		Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
	BATEN					
3.1.1	Rijksbijdrage OCW/LNV	883.629	899.615	869.201	887.314	894.704
3.1.2	Overige subsidies OCW	28.196	11.629	-	-	-
3.1.3	Doorbetalingen rijksbijdrage SWV	13.650	12.750	11.250	10.950	10.500
	Subtotaal Rijksbijdragen	925.475	923.994	880.451	898.264	905.204
3.2.1	Gemeentelijke bijdragen en subsidies	200	200	200	200	200
3.2.2	Overige overheidsbijdragen	-	-	-	-	-
	Subtotaal overige overheidsbijdragen- en subsi	200	200	200	200	200
3.5.1	Verhuur	6.770	6.939	7.113	7.291	7.473
3.5.2	Detachering personeel	-	-	-	-	-
3.5.5	Ouderbijdragen	4.300	4.000	4.000	4.000	4.000
3.5.6	Overige (overige baten)	500	500	500	500	500
	Subtotaal overige baten	11.570	11.439	11.613	11.791	11.973
	TOTAAL BATEN	937.245	935.633	892.264	910.255	917.377
	LASTEN					
4.1.1	Lonen en salarissen	697.500	664.000	667.000	675.000	690.000
4.1.2	Overige personele lasten	46.050	36.150	36.250	36.350	26.450
4.1.3	Af: Uitkeringen	-	-	-	-	-
	Subtotaal personeelslasten	743.550	700.150	703.250	711.350	716.450
	Materiele vaste activa	12.838	13.636	15.632	17.780	17.868
	Subtotaal afschrijvingen	12.838	13.636	15.632	17.780	17.868
4.3.1	Huur	-	-	-	-	-
4.3.2	Verzekeringen	-	-	-	-	-
4.3.3	Onderhoud	10.000	6.000	6.000	6.000	6.000
4.3.4	Energie en Water	10.300	10.550	10.800	11.050	11.300
4.3.5	Schoonmaakkosten	14.000	14.200	14.400	14.600	14.800
4.3.6	Heffingen	500	500	500	500	500
4.3.7	Dotatie voorziening groot onderhoud	-	-	-	-	-
4.3.8	Overige huisvestingslasten	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000
	Subtotaal huisvestingslasten	38.800	35.250	35.700	36.150	36.600
4.4.1	Administratie- en beheerslasten	70.650	67.400	69.150	70.900	72.650
4.4.2	Inventaris, apparatuur en leermiddelen	30.100	24.900	25.200	25.500	25.800
4.4.4	Overige lasten	14.427	14.427	14.427	14.427	14.427
	Subtotaal overige lasten	115.177	106.727	108.777	110.827	112.877
	TOTAAL LASTEN	910.365	855.763	863.359	876.107	883.795
	FINANCIELE BATEN EN LASTEN					
	Rentebaten	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000
	Rentelasten	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500
	Subtotaal financiële baten en lasten	12.500	12.500	12.500	12.500	12.500
	TOTAAL RESULTAAT	39.381	92.371	41.405	46.649	46.082

Ontwikkeling resultaat

De meerjarenbegroting laat zien dat het resultaat positief is ondanks de verwachte krimp in leerlingenaantallen. Desondanks zou het resultaat normaliter nog ruimer zijn. Er is echter voor gekozen om het bovenmatig vermogen gefundeerd en duurzaam af te bouwen.

Dit wordt gerealiseerd door aanvullende uitgaven:

2026 tm juni 2029: 0,375 fte conciërge totaal afgerond € 94.000.

2026: € 10.000 extra ondersteuning onderbouw.

2026: tijdelijke uitbreiding in personeel € 30.000.

Binnen de huidige personele bezetting is via natuurlijke afvloeiing voldoende krimp mogelijk, doordat in 2027 en 2029 telkens één medewerker met pensioen gaat, waarvoor de invulling kan worden overwogen. In de huidige meerjarenbegroting is uitgegaan van een uitstroom van 1,7 fte, die voor 1,4 fte wordt vervangen. Indien de situatie daartoe noopt kan de formatie komende jaren via natuurlijk verloop verder worden afgebouwd. Vanwege het gestegen leerlingaantal is in 2025 al rekening gehouden met aanvullende vacaturruimte voor een (O)OP-functie.

De overige lasten stijgen met de indexatie met uitzondering van de afschrijvingslast in investeringen (leermiddelen, ICT) en in groot onderhoud. Deze zijn doorgerekend met behulp van het investeringsplan van de school en het actuele meerjarenonderhoudsplan van 1 oktober 2025.

Omschrijving	afschr. termijn	Prognose 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Groot onderhoud	10		15.000	8000	10000	16000	
Groot onderhoud	20		15.000		12000	16000	8000
schoolplein	15		15.000				
ICT	5	1.000					5000
ICT digi	8			10000	10000	10000	
Inventaris	5	550					
Inventaris	10	600					5000
		2.150	45.000	18.000	32.000	42.000	18.000

De aandachtige lezer zal echter opmerken dat het eigen vermogen in de tabel van hoofdstuk 5 nog geen dalende trend laat zien. Dit komt door een samenloop van omstandigheden die hieronder wordt geduid. Ten eerste worden we geconfronteerd met een onverwachte doch uiteraard welkome forse groei van met name jonge leerlingen. Dat gegeven levert -zij het met een kleine vertraging- fors meer baten op (inclusief groeibekostiging). Ten tweede bevinden we ons aan het begin van de voorgenomen gefundeerde afbouw van het bovenmatig eigen vermogen: al te veel extra personele inzet zou de doelmatigheid van besteding niet ten goede komen, omdat het stelsel van kwaliteitszorg op schoolniveau de ondersteuning ook moet kunnen absorberen. Daarbij wordt gekoerst op een duurzaam resultaat, hetgeen per definitie om geleidelijkheid, verstandigheid en gematigdheid vraagt in financieel acteren. Ten derde is een aantal grotere uitgaven nog niet meegenomen in de langetermijnprognose. Het gaat dan voornamelijk om relatief kostbare huisvestingsplannen die pas concreet gemaakt kunnen worden op het moment dat een aantal voorwaardelijke stappen zijn doorlopen (inspectie inzake dakconstructie, controle van elektriciteitsinfrastructuur etc...). In volgende meerjarenbegrotingen wordt de afbouw naar verwachting zichtbaar.

7. Meerjarenbalans

OBS Mesch	jaarrekening 2024	prognose 2025	begroting 2026	begroting 2027	begroting 2028	begroting 2029	begroting 2030
1. Activa							
1.1 Immateriële vaste activa	-	-	-	-	-	-	-
1.2 Materiële vaste activa	55.329	45.538	77.701	82.065	98.434	122.654	122.786
<i>Investerings</i>	32.352	2.150	45.000	18.000	32.000	42.000	18.000
<i>Afschrijvingen</i>	12.487	11.941	12.838	13.636	15.632	17.780	17.868
1.3 Financiële vaste activa	-	-	-	-	-	-	-
<i>Vaste activa</i>	55.329	45.538	77.701	82.065	98.434	122.654	122.786
1.4 Voorraden	-	-	-	-	-	-	-
1.5 Vorderingen	58.300	58.300	58.300	58.300	58.300	58.300	58.300
1.6 Effecten	-	-	-	-	-	-	-
1.7 Liquide middelen	660.246	821.212	829.431	918.437	944.474	967.902	1.014.851
<i>Vlottende activa</i>	718.546	879.512	887.731	976.737	1.002.774	1.026.202	1.073.151
Totale Activa	773.875	925.050	965.431	1.058.802	1.101.207	1.148.856	1.195.937
2. Passiva							
2.1 Eigen vermogen	665.409	844.821	884.202	976.573	1.017.978	1.064.627	1.110.708
<i>waarvan publiek eigen vermogen</i>	661.283	841.321	881.202	973.573	1.014.978	1.061.627	1.107.708
<i>waarvan privaat eigen vermogen</i>	4.126	3.500	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000
2.2 Voorzieningen	10.966	10.229	11.229	12.229	13.229	14.229	15.229
2.3 Langlopende schulden	-	-	-	-	-	-	-
2.4 Kortlopende schulden	97.500	70.000	70.000	70.000	70.000	70.000	70.000
Totale Passiva	773.875	925.050	965.431	1.058.802	1.101.207	1.148.856	1.195.937

8. Kasstroomoverzicht

	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Saldo Baten en Lasten	111.935	172.412	26.881	79.871	28.905	34.149	33.582
<i>Aanpassingen voor:</i>							
Afschrijvingen	12.486	11.941	12.838	13.636	15.632	17.780	17.868
Mutaties voorzieningen	-138.801	-737	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
<i>Veranderingen in vlottende middelen:</i>							
Vorderingen (-/-)	-40.343	-	-	-	-	-	-
Schulden	17.912	-27.500	-	-	-	-	-
Totaal kasstroom uit bedrijfsoperaties	-36.811	156.116	40.718	94.506	45.537	52.928	52.450
Ontvangen interest	5.333	10.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000
Betaalde interest (-/-)	-827	-3.000	-2.500	-2.500	-2.500	-2.500	-2.500
	4.507	7.000	12.500	12.500	12.500	12.500	12.500
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	-32.305	163.116	53.218	107.006	58.037	65.428	64.950
Investerings in IMVA (-/-)	-	-	-	-	-	-	-
Investerings in MVA (-/-)	-32.352	-2.150	-45.000	-18.000	-32.000	-42.000	-18.000
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	-32.352	-2.150	-45.000	-18.000	-32.000	-42.000	-18.000
Stelselwijziging	140.226						
Mutatie liquide middelen	75.569	160.966	8.218	89.006	26.037	23.428	46.950
Beginstand liquide middelen	584.677	660.246	821.212	829.431	918.437	944.474	967.902
Mutatie liquide middelen	75.569	160.966	8.218	89.006	26.037	23.428	46.950
Eindstand liquide middelen	660.246	821.212	829.431	918.437	944.474	967.902	1.014.851

9. Signaleringswaarde eigen vermogen

Publiek onderwijsgeld moet optimaal aan onderwijs worden besteed en niet onnodig in reserves worden aangehouden. De Inspectie van het Onderwijs concludeert dat een aantal besturen grotere financiële reserves aanhoudt dan strikt noodzakelijk wordt geacht voor hun voortbestaan.

Hoeveel eigen vermogen heeft een onderwijsinstelling (school of samenwerkingsverband passend onderwijs) redelijkerwijs nodig voor een gezonde bedrijfsvoering en wanneer is het mogelijk te veel? Om daar een indicatie voor te hebben, hanteert de Inspectie van het Onderwijs vanaf 2020 de 'signaleringswaarde voor mogelijk bovenmatig eigen vermogen'. De signaleringswaarde gaat over het publieke deel van het eigen vermogen (dus exclusief eventueel privaat vermogen).

Het publiek eigen vermogen komt boven de signaleringswaarde uit, als het feitelijk eigen vermogen (wat is af te lezen van de balans) hoger is dan het normatief eigen vermogen (vermogen dat een onderwijsinstelling redelijkerwijs nodig heeft om bezittingen te financieren en risico's op te vangen).

Voor OBS Mesch ziet de berekening van het normatief eigen vermogen er als volgt uit:

Signaleringswaarde Eigen Vermogen OC&W	jaarrekening 2024	prognose 2025	begroting 2026	begroting 2027	begroting 2028	begroting 2029	begroting 2030
Aanschafwaarde gebouwen * 50% * 1,27 bouw index	-	-	-	-	-	-	-
Boekwaarde overige mva	55.329	45.538	77.701	82.065	98.434	122.654	122.786
Risicobuffer	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000
Normatief Eigen Vermogen	355.329	345.538	377.701	382.065	398.434	422.654	422.786
Totale Eigen Vermogen	665.409	844.821	884.202	976.573	1.017.978	1.064.627	1.110.708
Af: privaat vermogen	4.126	3.500	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000
Feitelijk Eigen vermogen	661.283	841.321	881.202	973.573	1.014.978	1.061.627	1.107.708
Bovenmatig eigen vermogen	305.954	495.783	503.502	591.508	616.545	638.973	684.922
Ratio eigen vermogen	1,86	2,43	2,33	2,55	2,55	2,51	2,62

In bovenstaande tabel is af te lezen, dat er bij het behalen van het geprognostiseerde resultaat over 2025 van € 179.412 een bovenmatig eigen vermogen zal zijn. Dit zal in 2026 iets dalen vanuit de aanvullende lasten door de uitbreiding van de conciërge en de tijdelijke uitbreiding van € 30.000.

Overigens kan een bestuur goede redenen hebben om tijdelijk eigen vermogen boven de signaleringswaarde aan te houden. Voor OBS Mesch geldt dat de instroom vanuit de dorpsgemeenschap Mesch beperkt is. De leerlingengroei komt op dit moment nagenoeg geheel vanuit de naastgelegen dorpen en is hoogst onzeker, temeer daar in deze dorpen meerdere scholen gelegen zijn. Bovendien is OBS Mesch als eenpitter (en omringd door zeer grote stichtingen voor primair onderwijs) extra kwetsbaar voor financiële tegenvallers, omdat er niet kan worden teruggevallen op 'bovenschoolse solidariteit'; er is immers geen andere school binnen de stichting waar kan worden 'aangeklopt' voor tijdelijke allocatie van middelen. Zoals te zien is in de meerjarenbegroting zal ons exploitatieresultaat bij het verwachte lager leerlingaantal verder gaan dalen. Het bovenmatige eigen vermogen wordt daarom gereserveerd om de 'magere jaren' te kunnen opvangen, waarbij het streven is om onderwijs te blijven bieden in vier combinatiegroepen en tegelijkertijd voldoende ondersteuning te kunnen bieden om (a) te kunnen voldoen aan de afspraken rondom passend onderwijs en (b) een ordentelijk bestuur van de stichting te blijven realiseren. Los van het voorgaande speelt ook de verouderde staat van het gebouw een rol in het opbouwen van eigen vermogen.

10. Kengetallen

Op basis van vastgestelde meerjarenexploitatie en balans zijn onderstaande kengetallen berekend.

krimpscenario	jaarrekening	prognose	begroting	begroting	begroting	begroting	begroting
Financiële kengetallen	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
kapitalisatiefactor	89%	94%	101%	111%	121%	124%	128%
solvabiliteit 1	86%	91%	92%	92%	92%	93%	93%
solvabiliteit 2	87%	92%	93%	93%	94%	94%	94%
liquiditeit (current ratio)	7,4	12,6	12,7	14,0	14,3	14,7	15,3
rentabiliteit	13,4%	18%	4%	10%	5%	5%	5%
personele lasten/rijksbijdragen	72%	67%	80%	76%	80%	79%	79%
personele lasten/totale lasten	80%	81%	82%	82%	81%	81%	81%

Kapitalisatiefactor

De kapitalisatiefactor geeft een indicatie in hoeverre het bestuur zich een tekort in de baten en lasten kan permitteren in relatie tot de opgebouwde reserves. Anders gezegd: de kapitalisatiefactor geeft het bestuur inzicht ten aanzien van de capaciteit om onvoorziene tegenvallers op te kunnen vangen. Definitie: eigen vermogen / totale baten. De komende jaren stijgt de kapitalisatiefactor door de stijgende resultaten. In 2024 was het landelijk gemiddelde in het PO met groepering BO1 (eenpitters) 64%.

Solvabiliteit 2

De solvabiliteit is een graadmeter voor de financiële onafhankelijkheid van een organisatie en geeft aan of de organisatie aan haar financiële verplichtingen kan voldoen. Er zijn 2 verschillende solvabiliteitsratio's. Het verschil zit hem in de voorzieningen groot onderhoud en personeel. In de solvabiliteitsratio 2 worden deze voorzieningen bij het eigen vermogen opgeteld. Definitie: (Eigen vermogen + voorzieningen) / totaal vermogen. In 2025 komt deze ratio voor OBS Mesch uit op 92%. Voor de aankomende jaren laat deze ratio een stabiel verloop zien. In 2024 was het landelijk gemiddelde in het PO met groepering BO1 (eenpitters) 75%.

Liquiditeit

Dit kengetal brengt in kaart of de organisatie voldoende geld beschikbaar heeft om de direct opeisbare schulden te kunnen voldoen. Definitie: (kortlopende vorderingen + liquide middelen) / kortlopende schulden. OBS Mesch heeft ruime liquide middelen en dit zal de komende jaren naar verwachting ook zo blijven. In 2024 was het landelijk gemiddelde in het PO met groepering BO1 (eenpitters) 3,19

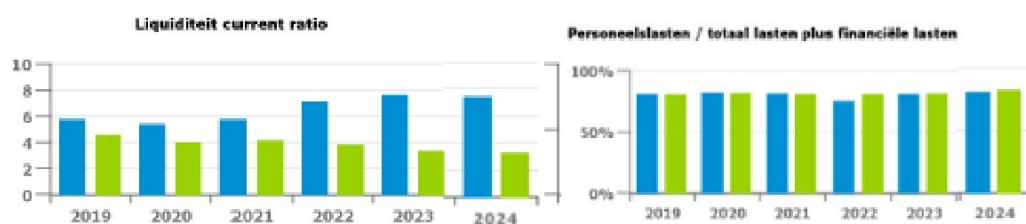
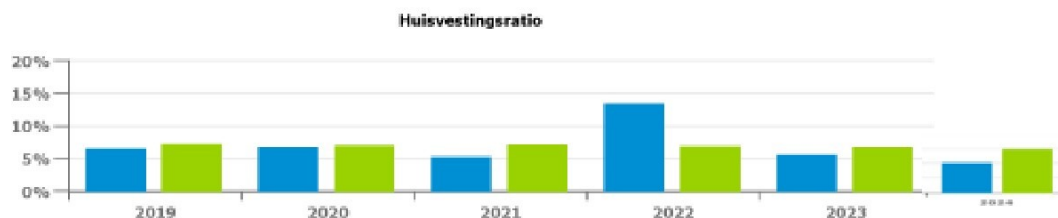
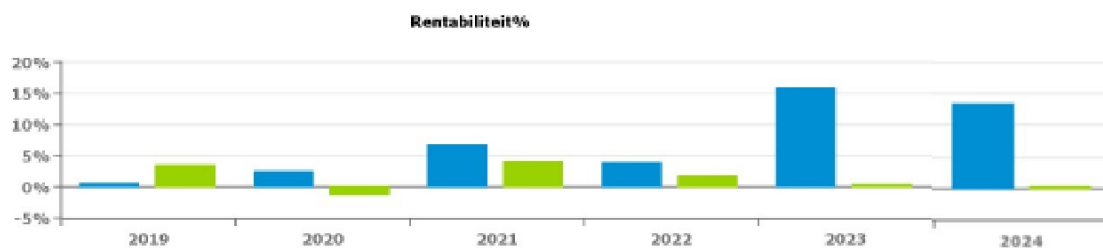
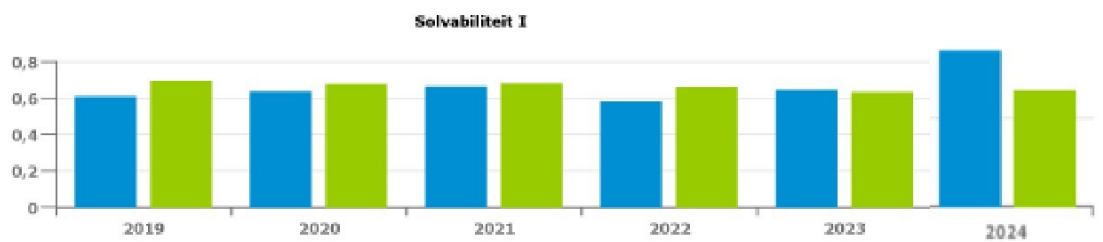
Rentabiliteit

Rentabiliteit heeft betrekking op het rendement en geeft aan of er sprake is van een positief dan wel negatief bedrijfsresultaat uit gewone bedrijfsvoering in relatie tot de totale baten. Rentabiliteit is exploitatieresultaat uit gewone bedrijfsvoering / totale baten. In principe heeft een onderwijsinstelling geen winstoogmerk. Vanuit dat principe kan de rentabiliteit 0 zijn. Echter ter instandhouding van vermogen is het wel noodzakelijk de inflatie te compenseren. De PO Raad adviseert dat het gemiddelde dient uit te komen tussen de 0% en 5%. In 2024 was het landelijk gemiddelde in het PO met groepering BO1 (eenpitters) 0,1%. De rentabiliteit van 2024 vertekent het beeld bij OBS Mesch. Het geprognoseerde positieve resultaat van 2024 wordt met name veroorzaakt door tijdelijke middelen zoals overgangsbekostiging en groeibekostiging. In 2025 is wederom sprake van een stijging van de rentabiliteit vanwege het stijgende aantal leerlingen waarvoor groeibekostiging wordt ontvangen. Vanwege het gehanteerde krimpscenario zal de meerjarige rentabiliteit meer in de buurt komen van de streefwaarde.

Terugblikken op de kengetallen ontwikkeling van de afgelopen jaren

DUO presenteert jaarlijks de Financiële gegevens per school in relatie tot het landelijk gemiddelde in de betreffende categorie:

Kengetallen							Gem BO1
Kengetallen financiële positie	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2024
Solvabiliteit I	0,61	0,63	0,66	0,58	0,64	0,86	0,64
Solvabiliteit II	0,85	0,84	0,85	0,87	0,88	0,87	0,75
Liquiditeit (current ratio)	5,71	5,36	5,69	7,04	7,57	7,37	3,19
Rentabiliteit	0,6%	2,5%	6,7%	3,9%	15,9%	13,3%	0,1%



Op basis van het bovenstaande wordt geconstateerd dat OBS Mesch gemiddeld tot bovengemiddeld presteert en er sprake is van een gezonde financiële positie.