

**MEERJARENBEGROTING 2023-2026**

Vereniging Personeelscluster Oost Nederland

Concept

Datum: 28 november 2022

## Inhoudsopgave

---

Inleiding	blad 3
Meerjarenbegroting 2023-2026	blad 4
Toelichting meerjarenbegroting 2023-2026	blad 5
Kasstroomoverzicht 2023-2026	blad 9
Verloop balansposten	blad 10
Kengetallen	blad 13

Concept

## Inleiding

---

### **Deelnemersbijdragen:**

De contributie voor de scholen bedraagt € 2.000 per bestuur en daarnaast € 31,50 per leerling. In deze begroting is het bedrag per school en per leerling voor elk jaar gelijk gehouden.

### **Bijdrage scholen Arbocontract:**

Vanaf 2023 wordt het bedrag per medewerker verhoogt naar € 125 per werknemer.

### **RAP:**

De werkzaamheden inzake baten subsidie RAP worden voornamelijk uitgevoerd door personeel van PON. Voor het jaar 2023 is hiervoor € 150.000 opgenomen als baten. Hier staan loonkosten RAP (€ 151.672) tegenover. Deze baten en lasten zijn dus nagenoeg budgetneutraal opgenomen. Voor de jaren 2024 t/m 2026 zijn er geen baten en lasten meer opgenomen voor de RAP omdat deze per 31-12-2023 stopt. Per 1 januari 2024 komt daardoor 0,8000 fte te vervallen.

### **Personeelslasten:**

De pensioenpremies zijn gebaseerd op de vastgestelde ABP premie voor 2023, in totaal 27,9%. Hiervan komt 2/3 deel voor rekening werkgever en 1/3 deel voor rekening werknemer.

De premies voor de sociale verzekeringen en overige lasten zijn gebaseerd op de laatst bekende wijzigingen voor 2023.

Er is geen cao-stijging opgenomen.

In 2023 is een onderverdeling gemaakt in loonkosten regulier en loonkosten inzet RAP-gelden.

Er is geen rekening gehouden met loonkosten ziekte- en overige vervanging.

Verloven zijn verwerkt op basis van gegevens die t/m oktober 2022 in RAET zijn verwerkt.

Tevens is er een aanname loonkosten dienstreizen opgenomen (€ 2.500) en loonkosten woon-werk (€ 4.500).

### **FTE's:**

De fte's zijn gebaseerd op de gegevens na de sluiting van oktober 2022 en door PON aangeleverde mutaties.

Vanaf 2023 is in alle begrotingsjaren 0,2000 fte opgenomen t.l.v. ARBO.

### **Ontwikkelbudget:**

Voor alle jaren is er een ontwikkelbudget opgenomen van € 25.000.

### **Extern personeel staf:**

In de begroting is uitgegaan dat de vacature van ondersteuning staf (0,6000 fte) welke per mei 2023 ontstaat wordt vervuld.

### **Overig:**

De investeringen zijn opgenomen conform wensen van PON.

Conform opgave van PON zijn de posten advieskosten bureau, scholing poolers en representatie/PR voor 2023 eenmalig verhoogd.

De tekorten die in deze begroting ontstaat worden gefinancierd vanuit de financiële ruimte.

**Begroting 2023-2026**

	Jaarrekening 2021 €	Begroting 2022 €	Prognose 2022 €	Begroting 2023 €	Begroting 2024 €	Begroting 2025 €	Begroting 2026 €
<b>Baten</b>							
3.5 Overige baten	1.448.905	1.377.300	1.478.294	1.463.422	1.306.271	1.303.342	1.299.278
<b>Totaal baten</b>	1.448.905	1.377.300	1.478.294	1.463.422	1.306.271	1.303.342	1.299.278
<b>Lasten</b>							
4.1 Personeelslasten	1.126.521	1.127.168	1.114.888	1.260.058	1.154.549	1.150.144	1.146.972
4.2 Afschrijvingen	12.229	10.137	9.170	9.300	9.284	9.306	9.264
4.3 Huisvestingslasten	36.397	33.800	37.500	43.900	43.900	43.900	43.900
4.4 Overige lasten	177.165	181.200	170.400	174.400	164.400	164.400	164.400
<b>Totaal lasten</b>	1.352.312	1.352.305	1.331.958	1.487.658	1.372.133	1.367.750	1.364.536
<b>Saldo baten en lasten</b>	96.593	24.995	146.336	24.236-	65.862-	64.408-	65.258-
5 <b>Financiële baten en lasten</b>	-	-	-	-	-	-	-
<b>Resultaat</b>	96.593	24.995	146.336	24.236-	65.862-	64.408-	65.258-
<b>Reserves</b>	104.713	23.162	147.028	20.773-	61.818-	60.339-	61.272-
Algemene reserve PON	8.120-	1.833	692-	6.358	6.556	6.556	6.556
Algemene reserve ARBO	96.593	24.995	146.336	14.415-	55.263-	53.783-	54.716-

## Toelichting op de meerjaren begroting

	Jaarrekening 2021 €	Begroting 2022 €	Prognose 2022 €	Begroting 2023 €	Begroting 2024 €	Begroting 2025 €	Begroting 2026 €
<b>3 Exploitatie baten</b>							
<b>3.5.1 Deelnemersbijdragen</b>							
860000 Contributie scholen	992.432	995.800	1.104.194	1.086.822	1.079.671	1.076.742	1.072.678
860002 Bijdrage matches	18.471	21.400	12.200	12.000	12.000	12.000	12.000
860006 Jaarlijkse bijdrage matches	9.366	6.600	13.200	13.200	13.200	13.200	13.200
860007 Vergoeding plaatsing poolers	-	-	-	-	-	-	-
860008 Begeleiding 4 plus poolers	1.808	-	-	-	-	-	-
860016 Vergoeding begeleiding/mediation	12.919	13.000	25.300	17.500	17.500	17.500	17.500
	<u>1.034.996</u>	<u>1.036.800</u>	<u>1.154.894</u>	<u>1.129.522</u>	<u>1.122.371</u>	<u>1.119.442</u>	<u>1.115.378</u>
<b>3.1.8 Overige</b>							
869608 Werkzaamheden Personeelstekort 'RAL/RAP'	167.864	169.400	140.000	150.000	-	-	-
869730 Bijdr scholen Arbocontract	156.860	171.100	176.400	183.900	183.900	183.900	183.900
869735 Aanvullende dienstverlening Arbo	-	-	5.000	-	-	-	-
869900 Overige baten	89.185	-	2.000	-	-	-	-
	<u>413.909</u>	<u>340.500</u>	<u>323.400</u>	<u>333.900</u>	<u>183.900</u>	<u>183.900</u>	<u>183.900</u>
<b>Totaal baten</b>	<u>1.448.905</u>	<u>1.377.300</u>	<u>1.478.294</u>	<u>1.463.422</u>	<u>1.306.271</u>	<u>1.303.342</u>	<u>1.299.278</u>

## Toelichting op de meerjaren begroting

	Jaarrekening 2021 €	Begroting 2022 €	Prognose 2022 €	Begroting 2023 €	Begroting 2024 €	Begroting 2025 €	Begroting 2026 €
<b>4.1 Personeelslasten</b>							
<b>4.1.1 Lonen en salarissen</b>							
400000 Loonkosten algemeen	591.400	579.293	588.362	649.044	721.971	717.565	720.797
400003 Loonkosten RAP	129.451	121.908	141.026	150.435	-	-	-
400005 Loonkosten directie	44.014	40.367	-	-	-	-	-
	<u>764.865</u>	<u>741.568</u>	<u>729.388</u>	<u>799.479</u>	<u>721.971</u>	<u>717.565</u>	<u>720.797</u>
<b>4.1.3 Overige personele lasten</b>							
<b>4.1.3.1 Dotaties</b>							
412500 Dotatie voorziening jubilea	-	5.200	14.200	6.404	6.403	6.404	-
<b>4.1.3.2 Kosten derden</b>							
413400 Extern personeel staf	74.772	74.600	60.000	64.500	64.500	64.500	64.500
413450 Inhuur management	-	-	29.300	87.900	87.900	87.900	87.900
413600 Begeleidingstrajcten personeelstekort 'RAL/RAP'	38.412	47.500	-	-	-	-	-
414630 Advieskosten bureau	26.474	20.000	33.300	25.000	10.000	10.000	10.000
	<u>139.659</u>	<u>142.100</u>	<u>122.600</u>	<u>177.400</u>	<u>162.400</u>	<u>162.400</u>	<u>162.400</u>

## Toelichting op de meerjaren begroting

	Jaarrekening 2021 €	Begroting 2022 €	Prognose 2022 €	Begroting 2023 €	Begroting 2024 €	Begroting 2025 €	Begroting 2026 €
<b>4.1.3.4 Overige personele lasten</b>							
414001 Scholing staf	24.449	20.200	5.500	19.200	18.700	18.700	18.700
414004 Scholing poolers	18.875	21.000	13.600	30.000	20.000	20.000	20.000
414005 Ontwikkelbudget	-	-	-	25.000	25.000	25.000	25.000
414100 Arbodienst contract	1.210	1.200	1.200	1.375	1.375	1.375	1.375
414200 Arbo-verrichtingen poolers	1.803	-	27.800	20.000	20.000	20.000	20.000
414321 Netwerk Pon / Cabo	-	1.400	700	1.400	1.400	1.400	1.400
414325 ALV	870	1.400	5.000	2.800	2.800	2.800	2.800
414800 Werving en selectie personeel	-	25.000	19.900	2.500	-	-	-
415200 Kantinekosten	1.269	2.000	2.000	-	-	-	-
415600 Kosten deelnemers Arbo	137.549	139.700	141.600	145.500	145.500	145.500	145.500
415605 Kosten aanvullende dienstverlening Arbo	-	-	5.000	-	-	-	-
416600 Verhaal WGA-uitkering/ziekte	12.683	-	-	-	-	-	-
416900 Overige personele lasten	164	1.000	1.000	5.000	5.000	5.000	5.000
416920 VOG poolers	20.242	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
416950 Werkkostenregeling	2.881	5.400	5.400	4.000	4.000	4.000	4.000
	<u>221.997</u>	<u>238.300</u>	<u>248.700</u>	<u>276.775</u>	<u>263.775</u>	<u>263.775</u>	<u>263.775</u>
<b>Totaal personeelslasten</b>	<u>1.126.521</u>	<u>1.127.168</u>	<u>1.114.888</u>	<u>1.260.058</u>	<u>1.154.549</u>	<u>1.150.144</u>	<u>1.146.972</u>
<b>4.2 Afschrijvingen</b>							
<b>4.2.2 Materiële vaste activa</b>							
423000 Afschrijving ICT	8.166	7.424	6.457	6.679	6.663	6.672	6.664
424000 Afschrijving meubilair	3.976	2.625	2.625	2.621	2.621	2.633	2.600
424700 Afschrijvingen overige inventaris	87	87	87	-	-	-	-
<b>Totaal afschrijvingen</b>	<u>12.229</u>	<u>10.137</u>	<u>9.170</u>	<u>9.300</u>	<u>9.284</u>	<u>9.306</u>	<u>9.264</u>

## Toelichting op de meerjaren begroting

	Jaarrekening 2021 €	Begroting 2022 €	Prognose 2022 €	Begroting 2023 €	Begroting 2024 €	Begroting 2025 €	Begroting 2026 €
<b>4.3 Huisvestingslasten</b>							
<b>4.3.1 Huur</b>							
430200 Huisvesting PON	35.976	33.800	37.500	43.900	43.900	43.900	43.900
<b>4.3.5 Schoonmaakkosten</b>							
435000 Schoonmaak door derden	421	-	-	-	-	-	-
<b>Totaal huisvestingslasten</b>	<b>36.397</b>	<b>33.800</b>	<b>37.500</b>	<b>43.900</b>	<b>43.900</b>	<b>43.900</b>	<b>43.900</b>
<b>4.4 Overige lasten</b>							
<b>4.4.1 Administratie- en beheerslasten</b>							
441000 Administratiekosten Cabo	50.080	52.500	52.500	56.300	56.300	56.300	56.300
441130 Accountantskosten	7.321	5.500	5.500	7.000	7.000	7.000	7.000
441800 Netwerkbeheer	7.284	6.500	8.600	9.600	9.600	9.600	9.600
	64.685	64.500	66.600	72.900	72.900	72.900	72.900
<b>4.4.2 Inventaris en apparatuur</b>							
442300 Kantoorbenodigdheden	1.817	3.000	2.500	2.000	2.000	2.000	2.000
442400 Vervangingsplanner	52.727	53.700	41.800	43.400	43.400	43.400	43.400
	54.544	56.700	44.300	45.400	45.400	45.400	45.400
<b>4.4.4 Overige</b>							
446000 Telefoon	2.566	2.600	2.600	2.200	2.200	2.200	2.200
446041 Communicatie	27.747	25.000	25.000	16.500	16.500	16.500	16.500
446230 Documentatiecentr/abonnementen	5.766	5.000	5.000	4.800	4.800	4.800	4.800
446300 Verzekeringen	4.581	4.700	5.100	6.000	6.000	6.000	6.000
447000 Representatie/PR	13.146	20.000	20.000	25.000	15.000	15.000	15.000
449110 Vergaderkosten	137	1.700	800	500	500	500	500
472000 Kosten banken	3.992	1.000	1.000	1.100	1.100	1.100	1.100
	57.935	60.000	59.500	56.100	46.100	46.100	46.100
<b>Totaal overige lasten</b>	<b>177.163</b>	<b>181.200</b>	<b>170.400</b>	<b>174.400</b>	<b>164.400</b>	<b>164.400</b>	<b>164.400</b>



## Kasstroomoverzicht

	Prognose 2022 €	Begroting 2023 €	Begroting 2024 €	Begroting 2025 €	Begroting 2026 €
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>					
Saldo baten en lasten	146.336	24.236-	65.862-	64.408-	65.258-
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen	9.170	9.300	9.284	9.306	9.264
- mutaties voorzieningen	28.072	757	3.279-	3.803	6.404-
	183.578	14.179-	59.857-	51.299-	62.398-
Veranderingen in vlottende middelen:					
- vorderingen	-	-	-	-	-
- kortlopende schulden	-	-	-	-	-
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	-	-	-	-	-
Ontvangen interest	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	183.578	14.179-	59.857-	51.299-	62.398-
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>					
Investerings in materiële vaste activa	2.124-	21.500-	10.500-	16.500-	2.500-
Investerings in financiële vaste activa	-	-	-	-	-
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	2.124-	21.500-	10.500-	16.500-	2.500-
<b>Mutatie liquide middelen</b>	181.454	35.679-	70.357-	67.799-	64.898-

Bij het opstellen van het kasstroomoverzicht is aangenomen dat de mutatie in het werkkapitaal en de mutatie in de kasstroom uit financieringsactiviteiten nihil is.

## Verloop balansposten

	Stand per 1-1-2022 €	Resultaat prognose 2022 €	Overige mutaties 2022 €	Stand per 31-12-2022 €	Bestemming resultaat begroting 2023 €	Overige mutaties 2023 €	Stand per 31-12-2023 €
<b>Reserves</b>							
Algemene reserve PON	661.245	147.028	-	808.273	30.733-	-	777.540
Algemene reserve ARBO	161-	692-	-	853-	6.497	-	5.644
	<u>661.084</u>	<u>146.336</u>	<u>-</u>	<u>807.420</u>	<u>24.236-</u>	<u>-</u>	<u>783.184</u>
	Stand per 1-1-2022 €	Dotaties 2022 €	Onttrekkingen 2022 €	Stand per 31-12-2022 €	Dotaties 2023 €	Onttrekkingen 2023 €	Stand per 31-12-2023 €
<b>Voorzienen</b>							
Duurzame inzetbaarheid	-	28.072	-	28.072	6.404	5.647	28.829
	<u>-</u>	<u>28.072</u>	<u>-</u>	<u>28.072</u>	<u>6.404</u>	<u>5.647</u>	<u>28.829</u>

**Verloop balansposten**

	Stand per 1-1-2024 €	Bestemming resultaat begroting 2024 €	Overige mutaties 2024 €	Stand per 31-12-2024 €	Bestemming resultaat begroting 2025 €	Overige mutaties 2025 €	Stand per 31-12-2025 €
<b>Reserves</b>							
Algemene reserve PON	777.540	72.550-	-	704.990	71.095-	-	633.895
Algemene reserve ARBO	5.644	6.688	-	12.332	6.688	-	19.020
	<u>783.184</u>	<u>65.862-</u>	<u>-</u>	<u>717.322</u>	<u>64.408-</u>	<u>-</u>	<u>652.915</u>
	Stand per 1-1-2024 €	Dotaties 2024 €	Onttrekkingen 2024 €	Stand per 31-12-2024 €	Dotaties 2025 €	Onttrekkingen 2025 €	Stand per 31-12-2025 €
<b>Voorzieningen</b>							
Duurzame inzetbaarheid	28.829	6.403	9.682	25.550	6.404	2.601	29.353
	<u>28.829</u>	<u>6.403</u>	<u>9.682</u>	<u>25.550</u>	<u>6.404</u>	<u>2.601</u>	<u>29.353</u>

## Verloop balansposten

---

	Stand per 1-1-2026 €	Bestemming resultaat begroting 2026 €	Overige mutaties 2026 €	Stand per 31-12-2026 €
<b>Reserves</b>				
Algemene reserve PON	633.895	71.946-	-	561.949
Algemene reserve ARBO	19.020	6.688	-	25.708
	<u>652.915</u>	<u>65.258-</u>	<u>-</u>	<u>587.657</u>
	Stand per 1-1-2026 €	Dotaties 2026 €	Onttrekkingen 2026 €	Stand per 31-12-2026 €
<b>Voorzeningen</b>				
Duurzame inzetbaarheid	29.353	-	6.404	22.949
	<u>29.353</u>	<u>-</u>	<u>6.404</u>	<u>22.949</u>

## Kengetallen

		Werkelijk 2021	Begroting 2022	Prognose 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	
<b>Rentabiliteit gewone bedrijfsvoering</b>									
Resultaat gewone bedrijfsvoering	€	24.236-							
Totale baten gewone bedrijfsvoering inclusief financiële baten	€	1.463.422	6,7	1,8	9,9	-1,7	-5,0	-4,9	-5,0
<b>Procentuele verdeling baten</b>									
Deelnemersbijdragen / baten * 100%	€	1.145.852	71,4 %	75,3 %	78,1 %	77,4 %	85,8 %	85,2 %	85,2 %
Overige baten / baten * 100%	-	333.900	28,6 %	24,7 %	21,9 %	22,6 %	14,2 %	14,8 %	14,8 %
Totale baten gewone bedrijfsvoering inclusief financiële baten	€	1.479.752	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
<b>Procentuele verdeling lasten</b>									
Personeelslasten / totale lasten * 100%	€	1.260.058	83,3 %	83,4 %	83,7 %	84,7 %	84,1 %	84,1 %	84,1 %
Afschrijvingen / totale lasten * 100%	-	9.300	0,9 %	0,7 %	0,7 %	0,6 %	0,7 %	0,7 %	0,7 %
Huisvestingslasten / totale lasten * 100%	-	43.900	2,7 %	2,5 %	2,8 %	3,0 %	3,2 %	3,2 %	3,2 %
Overige lasten / totale lasten * 100%	-	174.400	13,1 %	13,4 %	12,8 %	11,7 %	12,0 %	12,0 %	12,0 %
Financiële lasten / totale lasten * 100%	-	-	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Totale lasten gewone bedrijfsvoering inclusief financiële lasten	€	1.487.658	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %