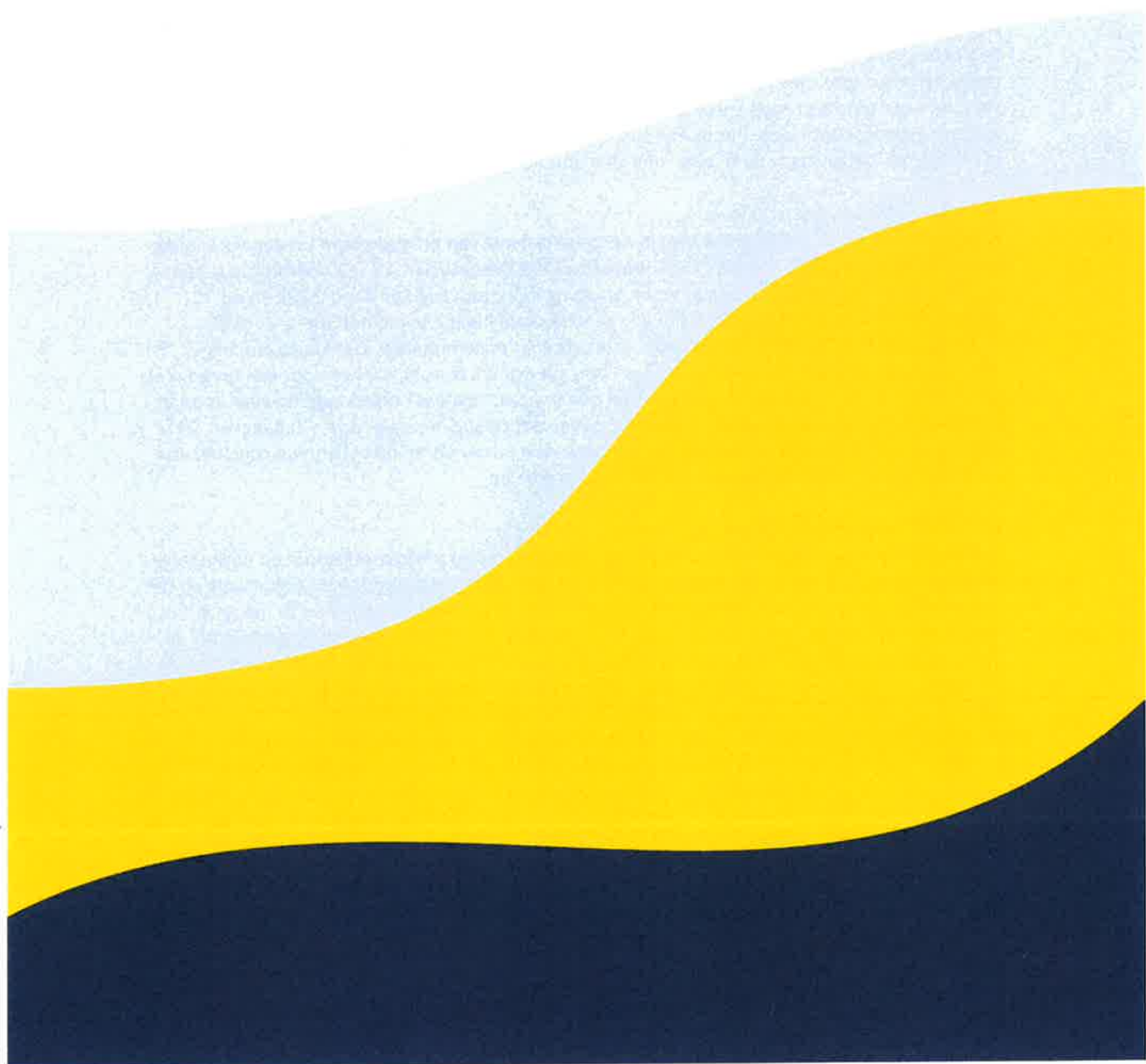


Begroting 2025



Voorwoord

Met trots presenteren we de begroting voor 2025, die niet alleen een overzicht geeft van onze financiële kaders, maar ook de ambities weerspiegelt die we in ons koersplan hebben vastgelegd. We verwachten in 2025 een positief resultaat (na de resultaat bestemming NPO) van €77k.

Onderwijs

De visie op leren, die we komend jaar zullen vaststellen, vormt een fundament voor onze onderwijsaanpak. Deze visie is onlosmakelijk verbonden met ons personeelsbeleid: de kwaliteit van ons onderwijs hangt immers nauw samen met de groei en ontwikkeling van onze medewerkers. In dit kader spelen onze investeringen in High Performing Schools (HPS) en samenwerking met onderwijspartners zoals Academica een sleutelrol.

Het afgelopen jaar hebben we met volle inzet gewerkt aan de ontwikkeling van een rijke schooldag op onze zes IKC+ locaties in Leeuwarden Oost. Het fundament staat stevig: een breed en gevarieerd aanbod dat aansluit bij de behoeften van onze leerlingen en hun omgeving. De komende jaren benutten we om dit aanbod verder uit te bouwen tot zes uren per week, zodat we nog beter kunnen bijdragen aan gelijke kansen en brede ontwikkeling.

Een belangrijke focus ligt op het versterken van het pedagogisch klimaat binnen onze IKC's. Dit realiseren we onder meer door de inzet en uitbreiding van jeugdondersteuners (JOK'ers). Zij vervullen een cruciale rol als verbindende schakel tussen het IKC, gezinnen en eventuele hulp- en zorgorganisaties. Door deze intensieve samenwerking zorgen we voor een veilige en stimulerende omgeving waarin ieder kind zich optimaal kan ontwikkelen.

Transformatie IKC Eestroom

In 2025 zetten we een belangrijke stap in de transformatie van IKC Eestroom tot een volwaardig Wijk IKC binnen het MFC Mozaïek in de Vrijheidswijk in Leeuwarden. Deze ontwikkeling is een gezamenlijke inspanning van ons bestuur, Stichting Kinderopvang Friesland (SKF), en de gemeente Leeuwarden. Het doel is om een centrale voorziening te creëren die onderwijs, kinderopvang en wijkgerichte activiteiten samenbrengt onder één dak. Een laagdrempelig ontmoetingspunt waar kinderen, ouders en buurtbewoners terecht kunnen voor een breed scala aan diensten. Naast kwalitatief hoogwaardig onderwijs en professionele kinderopvang, komt er extra aandacht voor naschoolse activiteiten, ouderparticipatie en wijkgerichte initiatieven. Deze geïntegreerde aanpak sluit naadloos aan bij onze visie om kinderen niet alleen op cognitief vlak, maar ook sociaal-emotioneel en cultureel te laten groeien.

Personeel en professionalisering

Het waarborgen van kwalitatief hoogwaardig onderwijs vraagt om gemotiveerde en deskundige medewerkers. Onze grootste uitdaging is het behouden van kennis binnen de organisatie en het aantrekken van nieuwe talenten die ons helpen verder te groeien. We willen onze medewerkers binden en boeien door te investeren in hun persoonlijke en professionele ontwikkeling. Via de Proloogacademie bieden we gerichte scholing aan, waarbij we extra aandacht besteden aan de ontwikkeling van intern begeleiders tot kwaliteitscoördinatoren. Bovendien werken we aan de verdere professionalisering van onze teams door het opzetten van professionele leergemeenschappen (PLG's), waarbinnen kennisdeling en innovatie centraal staan.

We zoeken antwoorden in het versterken van het 'wij-gevoel'. Hierbij zijn er dwarsverbindingen tussen de scholen/teams op verschillende terreinen. De staf heeft hierin een ondersteunende rol naar de scholen. Onze kracht ligt in 'uniciteit door diversiteit'. Met deze aanpak streven we ernaar niet alleen een aantrekkelijke werkgever te zijn, maar ook een organisatie die met een sterk team van gemotiveerde professionals blijft bijdragen aan het onderwijs.

Ontwikkeling huisvesting

De afgelopen periode hebben we belangrijke mijlpalen gezet op het gebied van huisvesting. In 2025 zullen we het nieuwbouwproject van de Prof. Wassenberghskoalle in Lekkum voortzetten, waarmee we voldoen aan de groeiende vraag naar eigentijdse onderwijsvoorzieningen. In dezelfde periode start het voortraject rond renovatie en verduurzaming van IKC Vosseburcht. Bovendien ronden we komend jaar de uitbreiding en renovatie van IKC De Pionier in Techum af. We blijven ons inspannen om passende huisvesting te vinden voor de Taalschool, die een cruciale rol speelt in het onderwijs voor nieuwkomers. Ons meerjarenonderhoudsplan (MJOP) is de basis voor het duurzaam beheer en onderhoud van onze schoolgebouwen, zodat leerlingen en medewerkers in een veilige en stimulerende omgeving kunnen leren en werken. Dit vormt tegelijkertijd een behoorlijke financiële uitdaging.

Versterking van onze positie en samenwerking

We blijven bouwen aan onze positie als schoolbestuur voor openbaar primair onderwijs. Een sterke samenwerking met de gemeente Leeuwarden, PCBO Leeuwarden e.o. en kinderopvangorganisaties is hierin essentieel. Ook investeren we in relaties met organisaties als Kunstcade, JINC, BV Sport, de bibliotheek en de Leeuwarder fondsen. Door gezamenlijk op te trekken, vergroten we de impact van onze inspanningen en verstevigen we de kwaliteit van het primair onderwijs in onze regio.

Innovatie, ICT en communicatie

In het digitale tijdperk waarin we leven, is ICT een onmisbare pijler. Komend jaar investeren we verder in de aanschaf van diverse devices. Daarnaast blijven we onze ICT-infrastructuur versterken om onze scholen en medewerkers te voorzien van de moderne middelen die ze nodig hebben om goed onderwijs te verzorgen. Goede communicatie is de sleutel tot sterke verbindingen, zowel binnen de organisatie als met de omgeving. We zetten in op zichtbaarheid van onze scholen door heldere, toegankelijke communicatie via websites, sociale media en persoonlijke benadering. Dit helpt ouders bij het maken van een schoolkeuze en versterkt ons imago als toekomstgericht openbaar onderwijs. Door optimalisatie van ons intranet stimuleren we kennisdeling en samenwerking. Een verbeterd platform zorgt ervoor dat informatie toegankelijk is en medewerkers zich verbonden voelen met onze doelstellingen. Heldere interne communicatie ondersteunt professionalisering en versterkt samenwerking.

Blik op de toekomst

2025 wordt wederom een jaar vol uitdagingen op zowel onderwijskundig als financieel gebied. We zetten onverminderd in op het realiseren van onze ambities binnen de kaders van het koersplan. Hierbij blijft onze focus gericht op het waarborgen van onderwijskwaliteit en het toekomstbestendig maken van onze organisatie. Tegelijkertijd vragen complexe vraagstukken rondom personeel, huisvesting en financiën om doordachte keuzes. Ons streven is om elk kind de best mogelijke start te geven in een omgeving waarin leren en groeien centraal staan.

Leeuwarden, november 2024

Arjette de Pree

College van Bestuur Proloog

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave	4
Samenvatting en uitgangspunten	5
Aantal leerlingen en prognose.....	6
Speerpunten in 2025.....	8
Begroting 2025	12
Vergelijking ten opzichte van begroting 2024	13
Kredietfaciliteit	19
Investerings 2024	19
Meerjarenperspectief 2024-2028.....	20
Kengetallen.....	25
Risicoparagraaf	27
Risicomanagement binnen stichting Proloog	28
Overzicht risico's.....	28
Ondertekening.....	31

Samenvatting

De begroting van 2025 benadrukt groei en ontwikkeling binnen het openbaar primair onderwijs, met een focus op onderwijskwaliteit, duurzaamheid, professionalisering en samenwerking. Het leerlingenaantal daalt met 96 leerlingen (1 februari telling), wat een financiële uitdaging vormt. Met 3.572 leerlingen (per 01-10-2024) op 22 scholen blijft Proloog stabiel, hoewel kleinere locaties zoals It Tredde Sté, kwetsbaar zijn.

Ondanks de aankondiging van meer structurele middelen, blijkt dit niet uit de doorrekening van de rijksbegroting. Daarnaast vereist het aflopende gebruik van incidentele subsidies strakke financiële sturing om zodoende in 2027 weer te komen tot een positief resultaat.

De personeelskosten stijgen met €2,6 mln. door een CAO-loonsverhoging van 4,9% en uitbreiding in de Taalschool. Om personeelsbehoud en professionalisering te ondersteunen, biedt de Proloogacademie gerichte scholing, is er aandacht voor ontwikkeling van interne begeleiders (IB) naar kwaliteitscoördinatoren en werken we in professionele leergemeenschappen.

Proloog investeert €1 mln. in regulier onderhoud en richt zich verder op renovatie en nieuwbouw, waaronder de Prof. Wassenberghskoalle, IKC Vosseburcht en ook IKC De Pionier. Verduurzaming is prioriteit, met maatregelen zoals zonnepanelen en verbeterde isolatie. Projecten worden deels gesubsidieerd, maar financiële druk blijft door stijgende bouw- en energiekosten.

Met €678k aan ICT-investeringen worden veel verouderde devices vervangen en daarnaast gaan we alle locaties voorzien van verbeterde en veilige Wifi. Digitalisering ondersteunt niet alleen onderwijsinnovatie, maar ook interne processen via het vernieuwde intranet.

Proloog versterkt samenwerking met kinderopvang en andere partners. De Taalschool, met 270 leerlingen (huidig aantal) krijgt prioriteit door toename van nieuwkomers. De verdeling over drie locaties veroorzaakt echter inefficiëntie, en Proloog streeft naar één centrale locatie om logistiek en kwaliteit te verbeteren maar is afhankelijk van de gemeente Leeuwarden.

Ondanks een stijging van de rijksbijdragen (€2 mln.) en hogere subsidies, zijn structurele lasten zoals personeels- en onderhoudskosten een risico. De solvabiliteit blijft boven de 35%, maar de liquiditeitsratio kan onder 0,75 dalen na besteding van subsidies.

Proloog blijft koersvast, met het streven elk kind een optimale leeromgeving te bieden, ondanks financiële uitdagingen. Toekomstgericht beleid en samenwerking met partners moeten deze ambities waarborgen.

Aantal leerlingen en prognose

Ons bestuur omvat momenteel 22 scholen verdeeld over 17 BRIN-nummers. Op 1 oktober 2024 tellen we 3.572 leerlingen, voldoende leerlingen om de 17 BRIN-nummers te behouden. Het leerlingenaantal blijft een belangrijke factor in de continuïteit van ons onderwijsaanbod. Fluctuaties in aantallen vormen een risico, met name voor kleinere scholen in krimpgebieden. Een concreet voorbeeld hiervan is de mogelijke sluiting van It Tredde Sté in Jirnsum, waar het dalende leerlingaantal de toekomst van de school onder druk zet. We blijven de situatie nauwgezet volgen en onderzoeken alternatieven om onderwijs in de regio te blijven waarborgen. Daarnaast zetten we ons in voor de zelfstandige positionering van IKC De Wielen, momenteel een dislocatie van IKC Trianova. We streven naar een nieuw BRIN-nummer om de school een stevigere basis te geven en om de financiële middelen te vergroten. Dit is een belangrijke stap in het toekomstbestendig maken van ons scholenbestand.

In het volgende overzicht is per school de leerlingenontwikkeling weergegeven van de afgelopen vier jaar en de prognose voor de komende drie jaar. De prognose is gebaseerd op de gemeentelijke prognose. Ervaring leert dat de prognose van de gemeente kan afwijken van de werkelijke groei of krimp. Voor het totaal van alle scholen hebben we in het meerjarendeel van de begroting rekening gehouden met een nagenoeg gelijkblijvend leerlingaantal.

We verwachten dat de nieuwbouw bij IKC De Pionier in de wijk Techum in 2025 verdere groei van het aantal leerlingen met zich mee zal brengen. Met de nieuwbouw van IKC Prof. Wassenberghskoalle in Lekkum zal in 2025 een start gemaakt worden. Ook daar verwachten we verdere groei met de realisatie van een nieuwe school.

Taalschool

Per 1 augustus 2024 is Proloog penvoerder van de Zonnebloem. Per 1 februari 2024 had de Zonnebloem 61 leerlingen (voor de bekostiging van 2025 waren deze leerlingen nog ingeschreven bij PCBO). Met de leerlingen van de oorspronkelijke Taalschool en het NT2 onderwijs telt de Taalschool als geheel op dit moment 243 leerlingen. Het aantal leerlingen op de noodopvang blijft onvoorspelbaar. We gaan echter in de begroting uit van een forse stijging van het aantal asielzoekers. De risico's die hiermee gepaard gaan worden genoemd in de risicoparagraaf.

IKC Montessori

In de begroting van 2025 (rijksbijdragen) houden we rekening met 33 leerlingen, dit is exclusief de dubbel ingeschreven leerlingen per 1 februari 2024 (Proloog en BMS).

	werkelijk	werkelijk	werkelijk	werkelijk	werkelijk	werkelijk	prognose	prognose	prognose
School	1-10-2021	1-10-2022	1-2-2022	1-2-2023	1-2-2024	1-10-2024	1-10-2025	1-10-2026	1-10-2027
Obs de Twamêster	141	143	144	150	136	121	141	149	155
Obs de Finne	64	62	64	68	73	68	68	66	70
IKC Oldenije	187	197	203	203	210	209	205	207	208
Obs It Tredde Sté	64	54	63	57	49	35	41	37	32
IKC Eigen Wijs regulier	133	121	136	120	114	103	106	104	103
Obs de Twa Fiskén	240	226	249	235	225	230	206	202	198
Obs de Trije Doarpenskoalle	114	104	117	108	105	94	99	97	87
IKC de Weide	158	189	163	158	143	137	143	145	145
IKC Aventurijn	107	93	106	94	107	107	106	107	108
IKC Plataan	88	84	92	89	93	93	88	88	88
IKC Potmarge	90	83	96	90	94	95	88	86	86
IKC Wiarda	266	261	282	274	263	257	246	233	226
IKC Prof. Wassenberghskoalle	186	196	185	203	209	199	204	205	200
IKC het Palet	150	128	151	129	114	110	102	100	100
IKC Eestroom	74	77	82	82	81	98	110	103	98
IKC Montessori Leeuwarden	126	109	123	110	33				
Taalschool/Noodopvang	67	73	175	174	182	249	274	274	274
IKC de Vosseburcht	184	189	197	198	189	179	182	185	187
IKC Trianova	196	213	208	227	247	229	266	270	276
IKC de Wielen*	189	193	200	199	209	209	190	198	202
IKC de Wynwizer	292	272	299	287	265	266	242	234	226
IKC de Pionier	320	339	327	354	355	342	328	317	313
Totaal basisonderwijs	3.436	3.406	3.662	3.609	3.496	3.430	3.435	3.407	3.382
Eigen Wijs SBO	128	125	131	132	149	142	149	149	149
Totaal Proloog	3.564	3.531	3.793	3.741	3.645	3.572	3.584	3.556	3.531

Toelichting 1 februari telling 2024

De daling van 96 leerlingen t.o.v. de telling op 1 februari 2023 heeft voor het grootste deel te maken met de sluiting van IKC Montessori (-77). De gelden die we daarvoor in 2025 ontvangen worden beleidsrijk ingezet t.b.v. de ontwikkeling van IKC Eestroom.

Speerpunten in 2025

Koersplan

In 2024 zijn op alle thema's uit het koersplan 2023-2027 de activiteiten gestart. Ook in 2025 zullen deze activiteiten zoals gepland uitgevoerd worden. De meeste thema's kunnen financieel vertaald worden, voor de activiteiten binnen enkele thema's (zoals de versterking van ouderbetrokkenheid) blijft het lastig om deze te vertalen naar financiële middelen. In onderstaand overzicht zijn de ramingen opgenomen met betrekking tot de thema's verwoord in het koersplan waarvan de activiteiten in 2025 gepland zijn. Op basis van dit overzicht laten we zien op welke gebieden we als Proloog extra investeren in het onderwijs. Gedeeltelijk worden deze plannen gefinancierd vanuit de reguliere bekostiging dan wel via aanvullende subsidies vanuit het rijk dan wel de gemeente Leeuwarden.

x € 1.000,-	Begroting 2025
Thema 1 Onderwijskwaliteit	
Aanbod hoogbegaafdheid	162
Visitaties en audits en doorontwikkeling kwaliteitszorgsysteem	65
High Performing Schools en opleiding tot kwaliteits-coördinator (i.p.v. IB)	200
Thema 2 Kansen voor kinderen	
IKC's en Kansen voor kinderen (incl. school en omgeving)	1.181
Inclusiever onderwijs	10
Investeren in overgangen PO naar VO	10
Versterking leerling- en ouderbetrokkenheid	PM
Thema 3 Innoveren	
Aanschaf nieuwe devices	458
Anders organiseren	10
Waar in blinken de scholen en IKC's uit?	20
Thema 4 Ontwikkelen binnen Proloog	
Belang van professionele ontwikkeling (proloog academie)	115
Personeelstekorten	20
Uitvoering strategisch personeelsbeleid en digitalisering gesprekkencyclus	75
Aantrekkelijk werkgeverschap	PM

Personeel en ontwikkeling

Het leveren van kwalitatief hoogwaardig onderwijs begint bij gemotiveerde en deskundige medewerkers. Van leerkracht tot administratief medewerker, ze vormen allemaal het hart van onze organisatie en iedere medewerker speelt een cruciale rol in het realiseren van onze onderwijskwaliteit. Onze grootste uitdaging ligt dan ook in het behouden van kennis binnen de organisatie, het versterken van de professionaliteit van ons personeel en het aantrekken van nieuwe talenten die ons helpen om verder te groeien.

Om onze medewerkers te binden en te boeien, investeren we actief in hun persoonlijke en professionele ontwikkeling. Via de Proloogacademie bieden we op maat gemaakte scholing, waarbij we speciale aandacht geven aan de ontwikkeling van intern begeleiders naar kwaliteitscoördinatoren. Dit zorgt niet alleen voor een versterking van de kwaliteit op de werkvloer, maar biedt medewerkers tegelijkertijd de kans om zich verder te ontwikkelen in hun vakgebied. Daarnaast zetten we in op de verdere professionalisering van onze teams door het opzetten van professionele leergemeenschappen (PLG's). In deze gemeenschappen staat kennisdeling en innovatie centraal, zodat medewerkers hun expertise kunnen delen, van elkaar kunnen leren en samen kunnen werken aan verbeteringen in het onderwijs.

Naast formele scholing ligt de focus ook op het versterken van het 'wij-gevoel' binnen de organisatie. Het creëren van een sterk 'wij-gevoel' is essentieel voor het bevorderen van samenwerking. Dit bewerkstelligen we door dwarsverbindingen te leggen tussen de verschillende scholen en teams op diverse terreinen, zoals onderwijskundige ontwikkelingen, organisatieprocessen en cultuur. De staf heeft hierin een ondersteunende rol, waarbij we ervoor zorgen dat alle scholen de juiste middelen en begeleiding krijgen om onze ambities te realiseren.

Onze kracht ligt in het concept van 'uniciteit door diversiteit'. We geloven dat de diversiteit aan talenten, achtergronden en ideeën binnen onze organisatie een belangrijke bijdrage levert aan onze innovatieve kracht. Deze diversiteit maakt ons sterker en stelt ons in staat om creatieve oplossingen te vinden voor de uitdagingen die we tegenkomen.

Met deze aanpak streven we niet alleen naar het zijn van een aantrekkelijke werkgever, maar ook naar een organisatie die zichzelf continu vernieuwt en versterkt door een team van gemotiveerde professionals. Door het combineren van scholing, samenwerking en professionele ontwikkeling, bouwen we samen aan een toekomstbestendig en sterk onderwijsbestuur.

Huisvesting en facilitaire ondersteuning

Een belangrijke pijler van ons huisvestingsbeleid is het waarborgen van kwalitatieve en duurzame huisvesting voor onze scholen. Goede en goed onderhouden gebouwen vormen een essentiële basis voor het bieden van onderwijs van hoge kwaliteit. Samen met de gemeente Leeuwarden zetten we ons in 2025 in voor een breed scala aan huisvestingsprojecten, waarbij we zowel investeren in het regulier onderhoud van onze scholen als in de verdere verduurzaming en uitbreidingen van bestaande en nieuwe gebouwen.

Ons meerjaren-onderhoudsplan (MJOP) blijft een essentieel instrument om ervoor te zorgen dat al onze schoolgebouwen in goede staat verkeren en voldoen aan de eisen van deze tijd. In 2025 gaan we door met het uitvoeren van de geplande onderhoudswerkzaamheden die in het MJOP zijn opgenomen. Dit omvat zowel het reguliere onderhoud, zoals schilderwerk, onderhoud aan

dak- en gevelsystemen, als het upgraden van installaties en het verbeteren van de energieprestaties van onze gebouwen. Dit plan zorgt ervoor dat de schoolgebouwen veilig, functioneel en toekomstbestendig blijven. De nieuwbouw van IKC Prof. Wassenberghskoalle is een van de belangrijkste projecten voor 2025. Deze nieuwbouw biedt niet alleen een verbeterde leeromgeving voor de leerlingen, maar draagt ook bij aan het vergroten van de capaciteit van de school. De focus ligt op het creëren van een moderne en duurzame school die volledig is afgestemd op de behoeften van het onderwijs van de toekomst. Het project zal begin 2027 afgerond zijn, en hiermee kunnen we de leerlingen en het onderwijzend personeel een eigentijdse en functionele school bieden.

De bouw en renovatie van IKC De Pionier in Techum richt zich op het verbeteren van de leer- en werkruimte voor zowel leerlingen als medewerkers en kinderopvang. Naast de renovatie van het bestaande gebouw, worden er nieuwe onderwijsruimtes toegevoegd die voldoen aan de moderne onderwijsseisen. Het creëren van flexibele ruimtes, met aandacht voor duurzaamheid en energiezuinigheid, is hierbij een prioriteit. Een tegenvaller is de recentelijk geconstateerde lekkageschade aan het dak en constructie. Extra werkzaamheden zijn nodig om deze schades te herstellen. We verwachten dat alle werkzaamheden in de zomer van 2025 worden afgerond, waardoor De Pionier een toekomstbestendige school zal zijn voor de komende jaren.

De verduurzaming van IKC Vosseburcht is een ander belangrijk project voor het komende jaar. Duurzaamheid is een speerpunt binnen onze huisvestingsstrategie waarvoor subsidies zijn aangetrokken. IKC Vosseburcht wordt voorzien van energiebesparende maatregelen, zoals zonnepanelen, een verbeterd isolatiepakket en de vervanging van verouderde installaties. Deze verduurzamingsmaatregelen dragen niet alleen bij aan een lagere energiebehoefte, maar ook aan het milieu en het schoolbudget op de lange termijn. Het project zal in 2025 starten en we verwachten dat de eerste besparingen op energieverbruik al snel zichtbaar zullen zijn.

Naast de bovengenoemde grotere projecten blijven de facilitaire werkzaamheden essentieel voor het dagelijks functioneren van onze scholen. Denk hierbij aan het schoonmaakonderhoud, het beheer van de schoolgebouwen en de werkzaamheden rondom het groenbeheer en de veiligheid van de gebouwen. Voor IKC De Wielen, momenteel een dislocatie van IKC Trianova, proberen we in 2025 een eigen BRIN-nummer te krijgen. In 2025 wordt dit IKC uitgebreid met een breder aanbod van kinderopvang. Deze uitbreiding zorgt ervoor dat IKC De Wielen in de toekomst beter in de behoeften van de wijk kan voorzien, zowel op het gebied van onderwijs als opvang.

Een ander belangrijk vraagstuk is de huisvesting van de Taalschool. Momenteel maken we gebruik van drie verschillende locaties, wat zowel operationele als logistieke complicaties met zich meebrengt. De drie locaties leiden tot inefficiëntie in het gebruik van middelen en maken de coördinatie van onderwijsactiviteiten lastig. We streven ernaar om de Taalschool op een centrale locatie onder te brengen. Hiervoor zijn we afhankelijk van de gemeente Leeuwarden.

ICT

Een van de belangrijkste aandachtspunten voor het komende jaar is de vernieuwing en uitbreiding van onze devices. We investeren in nieuwe laptops, tablets en andere apparaten die zowel leerlingen als medewerkers in staat stellen om optimaal gebruik te maken van digitale leermiddelen. We vervangen verouderde apparaten, waaronder digiborden en iPads. We blijven

investeren in de benodigde hardware om deze technologie te integreren in ons onderwijsaanbod. Dit stelt leerkrachten in staat om op innovatieve manieren les te geven en leerlingen te betrekken bij hun leerproces.

Een goed werkend en snel netwerk is de ruggengraat van al onze digitale voorzieningen. Daarom blijven we investeren in ons netwerk, zodat we kunnen voorzien in goede en veilige internetcapaciteit en online onderwijsplatformen. We zorgen ervoor dat zowel de fysieke als virtuele leeromgevingen goed ondersteund worden door een betrouwbare, veilige en snelle internetverbinding.

Daarnaast zetten we in op de versterking van ons sociaal intranet, dat dient als communicatietool voor alle medewerkers binnen onze organisatie. Het intranet biedt een platform voor kennisdeling, samenwerking en communicatie, waardoor medewerkers eenvoudig met elkaar in contact kunnen komen en belangrijke informatie snel toegankelijk is. We blijven investeren in het gebruiksvriendelijk maken van het intranet en het uitbreiden van de functionaliteiten, zodat het een waardevol instrument blijft voor de dagelijkse werkzaamheden van alle medewerker

Allocatiebeleid

In 2025 moderniseren we het huidige allocatiemodel, waarmee we de financiële middelen eerlijker en transparanter verdelen over onze scholen. Dit vraagt om nauwe samenwerking en een frisse blik op de begrotingscyclus. Schooldirecteuren krijgen hierdoor meer inzicht in en invloed op hun budgetten, maar ook extra verantwoordelijkheid in het maken van keuzes die aansluiten bij de behoeften van hun school.

Control

In 2025 zal ook geïnvesteerd worden in de applicaties ter ondersteuning van de interne beheersing (van zowel financiële als personeels- en salarisadministratie) en de verbetering van de beschikbare managementinformatie, zoals de doorontwikkeling van AFAS en de implementatie van een begrotings- en rapportageapplicatie.

Taalschool Leeuwarden

De Taalschool Leeuwarden, een gezamenlijke verantwoordelijkheid van Proloog en PCBO Leeuwarden e.o. speelt een cruciale rol in het ondersteunen van nieuwkomers in onze gemeente, met name voor leerlingen die de Nederlandse taal moeten leren om succesvol deel te nemen aan het reguliere onderwijs. In 2025 staan we voor verschillende ontwikkelingen, die zowel kansen als risico's met zich meebrengen.

De groeiende instroom van leerlingen op de taalschool heeft geleid tot een grotere behoefte aan onderwijsmiddelen en ruimte, maar ook tot het aantrekken van nieuwe medewerkers. De financiering van het onderwijs voor nieuwkomers is een belangrijk aandachtspunt. Deze is gebaseerd op 4 peildata per jaar, en kan door de onvoorspelbaarheid van in- en uitstroom erg fluctueren. Daarnaast is de bekostiging voor tweedejaars asielzoekers aanzienlijk lager dan voor eerstejaars asielzoekers. In de risicoparagraaf geven we verder aandacht aan de risico's die de taalschool met zich meebrengt op het gebied van personeel, financiering en huisvesting.

Begroting 2025

De begroting van 2025 laat een negatief resultaat zien van -€268k voor de resultaat bestemming, en €77k positief, na de bestemming van het resultaat NPO.

	Begroting 2025	Begroting 2024	Vershil
x € 1.000,-	€	€	€
Rijksbijdragen	33.129	31.141	1.988
Overige overheidsbijdragen	1.281	1.180	101
Overige baten	1.390	679	711
TOTALE BATEN	35.801	33.001	2.800
Personele lasten	29.187	26.524	-2.663
Afschrijvingen	1.139	1.187	47
Huisvestingslasten	2.252	2.276	24
Overige instellingslasten	3.563	3.510	-52
TOTALE LASTEN	36.142	33.497	-2.644
Financiële baten en lasten	73	2	71
TOTAAL RESULTAAT	-268	-495	226
Ten laste van reserve NPO	345	662	-317
Totaal resultaat na resultaat bestemming	77	167	-91

Vergelijking met begroting 2024

Het begrote resultaat over 2025 wordt in belangrijke mate beïnvloed door de besteding van de NPO gelden. De niet bestede NPO gelden van de afgelopen jaren zijn aan de bestemmingsreserve NPO gelden toegevoegd. We hebben een inschatting gemaakt van de besteding tot juli 2025 en verwachten dat er nog €345k gebruikt gaat worden door de scholen. Ultimo 2024 bedraagt de hoogte van deze reserve nog €618k. Mochten er na juli van 2025 nog reserves zijn, dan zullen we die beleidsrijk gaan inzetten.

Rijksbijdragen

De Rijksbijdrage OCW is voor de begroting 2025 €1.988k hoger dan de begroting 2024. De stijging t.o.v. vorig jaar wordt voor een deel veroorzaakt door de indexatie van de lonen (4,9%), die doorberekend is in de nieuwe CAO.

Nieuwkomers

De grootste stijging ten opzichte van vorig jaar betreft de bekostiging voor nieuwkomers. Vorig jaar betrof deze bekostiging €1,1 mln. voor 2025 is €1,8 mln. begroot. Dit komt deels omdat de leerlingen van de Zonnebloem erbij gekomen zijn (61) en deels omdat de Taalschool als geheel groeit. Deze bekostiging heeft 4 peildata per jaar, door de onvoorspelbaarheid ervan hebben we de verwachte groei op de Taalschool niet meegenomen in de berekening van de nieuwkomersbekostiging.

Begeleiding startende directeuren

De bekostiging voor de begeleiding en professionalisering van startende schoolleiders is gehalveerd met €194k.

Fusiemiddelen

Voor het laatste jaar krijgt Proloog nog fusie middelen voor de Aventurijn, Potmarge en Plataanschool, de hoogte hiervan is €284k.

Basisvaardigheden

Ultimo 2024 bedraagt het totaal van nog te besteden gelden subsidie basisvaardigheden €1,2 mln. De bestedingsperiode voor de laatste regeling loopt tot 31 juli 2026, in 2025 zal naar verwachting €915k worden ingezet.

Reguliere bekostiging

Op 1 februari 2024 zijn er 3.645 leerlingen ingeschreven bij stichting Proloog. De peildatum 1 februari 2024 wordt gehanteerd als basis voor de bekostiging 2025. Op 1 februari 2023 waren er 3.741 leerlingen ingeschreven. Er is dus sprake van een daling van 96 leerlingen. Dit heeft een verwachte daling van de rijksbijdragen van circa 1% tot gevolg.

Overgangsbekostiging

Vanwege de vereenvoudiging van de bekostiging is sprake van een negatief herverdeelt effect. Voor 2025 bedraagt de overgangsbekostiging -€313k, voor 2024 was deze -€333k.

Samenwerkingsverband

Het samenwerkingsverband heeft aangegeven dat het speciaal onderwijs meer ondersteuningsmiddelen nodig heeft vanuit de samenwerkingsverbanden. Om die reden zijn de middelen van het SWV niet geïndexeerd. De beschikking is nog niet afgegeven.

Overige overheidsbijdragen

De overige overheidsbijdragen zijn voor 2025 hoger dan de begroting 2024 (+€101). Dit betreft de subsidies school en omgeving, kansen voor kinderen, de OAB middelen voor de Taalschool en de doorbelasting van de energielasten voor de gymzalen.

School en omgeving

We investeren samen met de scholenkoepels PCBO en BMS in 10 IKC+ locaties met als doel om de kansenongelijkheid tegen te gaan. Deze 10 IKC+ locaties bevinden zich in de aandachtsgebieden met lage SES scores en hoge onderwijsachterstanden. We maken de verbinding tussen zorg, kinderopvang en onderwijs. Voor Proloog heeft dit betrekking op zes IKC's in Leeuwarden Oost. Vanaf 1 januari 2024 is de financieringsregeling gewijzigd in een SPUK regeling (Specifieke uitkering); hiermee is het penvoerderschap van het project van Proloog overgedragen naar de gemeente Leeuwarden. Voor schooljaar 2024-2025 is daarom een subsidie aangevraagd voor de voortzetting van het aanvullend aanbod. Totaal €836k.

Kansen voor Kinderen (onderwijsachterstandsmiddelen gemeente)

In belangrijke mate zijn we hierbij afhankelijk van de zorgmiddelen die de Gemeente Leeuwarden beschikbaar stelt. Voor het schooljaar 2024-2025 heeft de gemeente weer een subsidie toegekend in het kader van het project Kansen voor Kinderen en is vergelijkbaar met de toekenning van 2023-2024.

Subsidie Internationale Taalschool vanuit Gemeente Leeuwarden

In 2018 is in samenwerking met PCBO Leeuwarden gestart met de Internationale Taalschool. De gemeente stelt jaarlijks een subsidie beschikbaar. Ook voor 2025 is een bedrag van €60k aangevraagd.

Overige

Net als voorgaande jaren wordt er een vergoeding ontvangen van BV Sport voor de energielasten van de gymzalen (€40k).

Overige baten

De overige baten zijn in 2025 hoger dan 2024 (+€710k).

- De opbrengsten uit verhuur zijn lager door een prijsbijstelling op basis van werkelijke kosten (-€43k)
- De opbrengsten uit detachering zijn hoger (+€101k)
- De overige baten gaan met €620k omhoog. Dit wordt voor het grootste deel veroorzaakt doordat de leerlingen van de taalschool locatie Zonnebloem op 1 februari 2024 nog stonden ingeschreven bij PCBO. We zullen hier met PCBO op korte termijn over in gesprek gaan (+€620k)
- De verrekening voor medegebruik van de kinderopvang SKF (+€32k)

Personele lasten

De personele lasten zijn €2,6 mln. hoger dan de begroting 2024.

Bezetting

De bezetting in het bestuursformatieplan van 2024-2025 laat een gelijkblijvende bezetting zien t.o.v. het bestuursformatieplan 2023-2024.

	FTE DIR	FTE OP	FTE OOP	FTE Totaal
bezetting ultimo 2024	20,79	201,39	42,53	264,71
bestuursformatieplan 2024-2025	19,05	215,51	40,18	274,74
bestuursformatieplan 2023-2024	20,40	213,91	41,82	276,13

NB: De bezetting ultimo 2024 en de formatie uit het bestuursformatieplan betreft reguliere formatie bekostigd met reguliere structurele middelen.

CAO

Cao-partijen hebben een akkoord voor de CAO primair onderwijs 2024-2025 bereikt. De nieuwe CAO loopt van 1 oktober 2024 tot en met 31 oktober 2025. De medewerkers kregen per 1 oktober 2024 4,9% salarisverhoging. Dat betekent voor de begroting 2025 een stijging van de loonkosten.

Groei in kleutergroepen en Taalschool

Er zijn op zes scholen aanvragen gedaan voor extra formatie om groei op te vangen bij de kleutergroepen, waarvan er vijf zijn toegekend. Daarnaast zal de Taalschool uitbreiden met drie groepen. De uitbreiding op de Taalschool is voor twaalf maanden meegenomen in de begroting.

Een gedeelte van deze uitbreiding is gedekt middels extra rijksbijdragen (bekostiging nieuwkomers), en een gedeelte is gedekt vanuit de ruimte die er nog is binnen het bestuursformatieplan 2024-2025 (zie bovenstaande tabel).

Vervangingskosten

In de begroting is rekening gehouden met in totaal €1.771 aan totale vervangingskosten (voor een groot deel gedekt door pool). Dit komt neer op circa 8% ten opzichte van de reguliere personele kosten en is (door de stijging van reguliere loonkosten) hoger dan 2024 (+€107). In 2024 zien we het ziekteverzuimpercentage teruglopen, we gaan er daarom vanuit dat we binnen deze 8% blijven. Er worden geen extra vervangingskosten gereserveerd voor personeel op projecten. De vervangingskosten dienen hierbij te worden betaald uit de projectkosten.

Payroll en inhuur

Voor 2025 gaan we uit van kosten voor inhuur die op dit moment al bekend zijn. Dat gaat om de kosten voor de interim directeur op de Twamêster, 14 uur per week ondersteuning personeels-/salarisadministratie ondersteuningsbureau, de kosten voor de projectleider IKC Eestroom (gedeelde kosten met Leeuwarden Oost en SKF) en de medewerkers van de Taalschool die in dienst zijn van PCBO. In 2025 zijn de kosten voor payroll en inhuur €92k hoger dan in 2024.

Aanvullende loonkosten in het kader van incidentele subsidies

De loonkosten in het kader van incidentele subsidies bestaan uit de loonkosten voor NPO, werkdrukmiddelen, verbetering basisvaardigheden, en de gemeentelijke projecten school en omgeving en kansen voor kinderen.

Voor verbetering basisvaardigheden en de gemeentelijke subsidies geldt dat deze resultaatneutraal zijn. Om deze reden zijn ze zowel aan de baten- als aan de lastenkant vergelijkbaar met 2024 opgenomen om geen vertekend beeld te krijgen van de vergelijkende cijfers.

Voor de middelen NPO en werkdrukmiddelen (voorheen ook onderdeel van NPO) geldt niet dat ze resultaatneutraal zijn. De werkdrukmiddelen zijn onderdeel van de rijksbijdragen. We verwachten een inzet van €613k in 2025. Voor NPO is totaal nog €618k beschikbaar, we verwachten een inzet van €345k.

Afschrijvingslasten

De afschrijvingslasten zijn voor 2025 lager dan 2024 (-€47). Dit komt door uitgestelde investeringen, met name op het gebied van ICT.

Afschrijven op onderhoud

Voor periodiek meerjarig onderhoud werd er jaarlijks €602k gedoteerd aan de voorziening onderhoud. Deze systematiek is vanaf 2024 niet meer toegestaan. Vanaf 2024 heeft Proloog besloten om het uitgevoerde onderhoud te activeren en hierop af te schrijven. Om voldoende geld te reserveren voor onderhoud is besloten om ook dit stelsel toe te passen met terugwerkende kracht. Vanaf 2024 zal de systematiek van activeren en afschrijven in de administratie worden verwerkt. Op basis van de eerste inschattingen verwachten we circa €600k aan jaarlijkse afschrijvingslasten te boeken. Dit betreft puur een administratieve wijziging. Wat betreft de systematiek voor de uitvoering van het onderhoud behouden we de systematiek van de jaarlijkse inspectie waarbij alleen het noodzakelijk onderhoud wordt uitgevoerd.

Investeringen in leermiddelen en devices (-€242)

In 2024 was een totale investering in devices voor leerlingen (laptops en iPads) begroot van €700k. Echter sommige scholen hebben nog niet een keuze gemaakt of ze volledig overgaan op digitaal onderwijs of dat de devices enkel ter ondersteuning van het onderwijs worden ingezet. Inmiddels is het ontwikkelen van een Proloog brede visie ten aanzien van de inzet van ICT in de klas belegd bij een werkgroep van directeuren. Sommige scholen kiezen ervoor om te wachten met investeren totdat de visie duidelijk is. Andere hebben eind 2024 al een nieuwe investering gedaan. De totale geplande investering voor ICT op de scholen voor 2025 bedraagt €458k.

Daarnaast zullen in 2025 alle WIFI punten vervangen worden. De hoogte van deze investering bedraagt €220k.

Huisvestingslasten

De huisvestingslasten zijn in 2025 lager dan 2024 (-€45k). Door het gunstige energiecontract dat in 2023 is afgesloten verwachten we nog een lichte daling van de kosten voor energie in 2025 t.o.v. 2024. Alle overige huisvestingslasten zoals de schoonmaakkosten zijn geïndexeerd.



Overige instellingslasten

De overige instellingslasten blijven nagenoeg gelijk omdat we ook in 2025 weer een besteding van NPO middelen verwachten. In onderstaand overzicht zijn de verschillende posten nader toegelicht:

X € 1.000,-	Begroting 2025	Begroting 2024	Vershil
Structureel			
Administratiekosten en accountant	379	364	15
Beheerskosten (ICT, Telefonie, Kopieer)	402	401	1
Bestuurskosten (RvT, GMR, Brancheorganisaties)	190	167	23
Leermiddelen (incl. licenties)	902	752	150
PR en communicatie	69	59	10
Overige	45	84	-39
Niet structureel			
Inhuur expertise koersplan en personeelsbeleidsplan*	188	475	-287
Verbetering basisvaardigheden	457	359	98
Kansen voor kinderen	172	172	0
School en omgeving	718	662	56
Overige		15	-15
TOTAAL	3.522	3.510	12

*Het verschil heeft te maken met een andere wijze van begroten. Voorheen werd de inhuur van medewerkers op formatie ook begroot onder de adviseurs, deze staan nu onder de personele lasten.

Administratiekosten

Vanaf 1 januari 2024 gaan we ook voor de salarisadministratie gebruik maken van AFAS. Voor de salarisadministratie biedt een extern bureau ondersteuning. In 2023 is met het extern bureau gewerkt aan de overgang van RAET naar AFAS. In 2025 gaan we verder werken aan de digitalisering van werkprocessen. Voor de doorontwikkeling van AFAS en de aanschaf van begrotings- en rapportage software is een budget gereserveerd voor ondersteuning (€50k). Vanaf het schooljaar 2023-2024 is besloten om de coördinatie omtrent de vervangerspool extern uit te besteden. De accountantskosten bedragen €30k voor 2025.

Beheerskosten ICT, telefonie en kopieerkosten

In het kader van het innovatieplan ICT zijn de afgelopen jaren alle scholen voorzien van een professioneel draadloos WIFI netwerk en is het beheer van de devices geregeld via externe partijen middels O365/Intune en AMF (Apple Device Management). In 2023 is na een aanbesteding een overeenkomst met een nieuwe aanbieder voor systeembeheerder afgesloten.

Bestuurskosten

De bezoldiging van de RvT leden is bijgesteld. In 2024 was de maximale bezoldiging voor de voorzitter 15% van de maximale (WNT) bezoldiging, en voor een RvT lid 10%. In 2025 is de bezoldiging bijgesteld naar 50% van de maximale bezoldiging. De totale kosten voor bestuur stijgen hiermee met €20k. Daarnaast is er voor de RvT leden net als vorig jaar een budget beschikbaar gesteld voor vergaderingen en scholing (€20k).

In onderstaande tabel is de bezoldiging van de RvT leden voor 2025 t.o.v. 2024 weergegeven.

	Bezoldiging 2024 (ex verhoging 1- 3-24)	Bezoldiging 2025	Maximaal WNT
Voorzitter RvT	€ 8.164	€ 13.575	€ 27.150
Lid RvT	€ 5.442	€ 9.050	€ 18.100

Leermiddelen en licenties

De aanschaf van de leermiddelen en licenties valt onder verantwoordelijkheid van de schooldirecteuren. Er is vanwege de digitalisering sprake van een verschuiving van (meerjarige) leermiddelen naar digitale licentiekosten. Hierdoor dalen de afschrijvingslasten op OLP en stijgen de licentiekosten. De beheersbaarheid van deze kosten is een blijvend aandachtspunt.

Verbetering basisvaardigheden

In 2024 is door alle 11 locaties - die de subsidie 'verbetering basisvaardigheden' hebben toegekend gekregen - een activiteitenplan en een begroting opgesteld. Op basis van de begroting is de verwachting dat er €457k aan externe kosten ten laste van de subsidie worden gebracht.

School en omgeving

De doelstelling van het project school en omgeving is het creëren van een aanvullend aanbod na schooltijd. Op basis van de begroting is de verwachting dat er €718k aan externe kosten ten laste van de subsidie worden gebracht.

Inhuur expertise niet structureel (€178k)

Voor de realisatie van projecten en de ondersteuning van het stafbureau wordt er gereserveerd voor de inhuur van externe adviseurs. Het betreft:

- Uitvoering strategisch personeelsbeleidsplan (€75k)
- Juridische en fiscale ondersteuning (€42k)
- Ondersteuning allocatie beleid (€20k)
- Ondersteuning Office365 en ICT beheer (€12k)
- Inkoop en aanbestedingsprocedures (€15k)
- Overige (€33k)

NB: Vorig jaar was ook de inhuur van externen op vaste formatie begroot onder deze rubriek. Die vallen in de begroting van 2025 onder de personele lasten.

PR en communicatie

Inmiddels zijn alle scholen voorzien van de nieuwe huisstijl van Proloog, in zowel de gebouwen als digitale middelen. We zien dat PR en communicatie een vast onderdeel wordt van onze bedrijfsvoering, hiermee wordt het budget van PR en communicatie structureel. In 2023 is een nieuwe huisstijl voor Proloog en haar scholen ontwikkeld. De uren van de vaste medewerker PR en communicatie zijn meegenomen onder de loonkosten.

Kredietfaciliteit

Proloog beschikt over een kredietfaciliteit bij de Rabobank van €875k. Voor de komende jaren is niet de verwachting dat er gebruik wordt gemaakt van deze kredietfaciliteit.

Investerings 2024

Overeenkomstig het beleid van Proloog worden investeringen gedaan indien sprake is van noodzaak. Met alle schooldirecteuren (en de bovenschoolse budgethouder voor ICT, meubilair en groot onderhoud) heeft na de herfstvakantie een gesprek plaatsgevonden om o.a. de investeringsbehoefte op diverse onderdelen te bespreken. Dit heeft geresulteerd in de volgende investeringsbegroting voor 2025:

x € 1.000	Begroting 2025	Begroting 2024
ICT	678	700
Meubilair	535	443
Onderwijsleerpakket	156	120
Verbouw	0	400
Regulier onderhoud	1.000	800
TOTAAL	2.369	2.463

ICT (€678k)

De geplande investeringen in ICT bestaan voor €458k uit ICT middelen op de scholen voor devices voor leerlingen, laptops voor medewerkers en digiborden. Ook onverwachte investeringen door defecte hardware is meegenomen in deze begroting. Daarnaast zal er een investering gedaan worden van €220k om alle WIFI punten op alle locaties te vervangen.

Leermethoden (€156k)

Voor het onderwijsleerpakket wordt op basis van de afschrijvingstermijnen een totale nieuwe investering van €156k verwacht. Een aantal scholen gebruikt de subsidie verbetering basisvaardigheden om nieuwe methoden versneld in te voeren.

Meubilair (€535k) en groot onderhoud (€1 mln.)

Voor wat betreft het meubilair en regulier onderhoud is op basis van de technische staat een plan opgesteld voor vervanging. De afschrijving op groot onderhoud heeft te maken met de stelselwijziging die per 1 januari van kracht is gegaan.

Meerjarenperspectief 2024-2028

Uitgangspunten meerjarenperspectief

Stichting Proloog heeft in lijn met de uitgangspunten van de PO-Raad de volgende normen vastgesteld als het gaat om de kengetallen solvabiliteit en liquiditeit:

	Signaal PO raad	Norm Proloog
Solvabiliteit	30%	35%-45%
Liquiditeit	0,75	0,75-1,25

Stichting Proloog heeft als ambitie de solvabiliteit en de liquiditeitsnorm structureler hoger te stellen dan de normen zoals opgenomen in de signaallijst PO-Raad. Dit heeft de volgende redenen:

- Proloog heeft onder verscherpt toezicht gestaan van het ministerie van OCW en Gemeente Leeuwarden. Hierdoor wordt voorzichtigheid betracht.
- De uitkomsten uit de risicoparagraaf geven aanleiding tot een hogere buffer. Met name de risico's m.b.t. het aantal dislocaties en de personele risico's geven aanleiding tot een hogere norm.

Wijziging verwerking groot onderhoud

De huidige methode van egaliseren van de onderhoudskosten die Proloog - net als vele andere schoolbesturen - al enkele jaren heeft toegepast, is na goedkeuring niet meer toegestaan. Na intern onderzoek blijkt dat de keuze voor activering van het onderhoud dan het beste aansluit bij de financiële huishouding van Proloog. In het meerjarenperspectief is rekening gehouden met de nieuwe systematiek inzake het groot onderhoud.



Activa

In de meerjarenbegroting is een eerste aanzet gemaakt naar de vertaling van het koersplan in een meerjarenbegroting.

Als gevolg van inflatiestijgingen zal er druk ontstaan op de algehele financiële huishouding. Dit brengt mee dat we de komende jaren verwachten dat zonder extra prijsbijstellingen vanuit het ministerie van OCW er een steeds negatiever financieel beeld ontstaat. We zullen de ontwikkeling nauwlettend volgen en hiermee tijdig inspelen op negatieve effecten. Hiervoor is in samenspraak met de Raad van Toezicht en GMR een risicomanagementtool ontwikkeld waarbij we jaarlijks op basis van de geïdentificeerde risico's gepaste maatregelen nemen.

ACTIVA	31-12-2023	31-12-2024	31-12-2025	31-12-2026	31-12-2027	31-12-2028
x € 1.000,-	€	€	€	€	€	€
Vaste activa						
1.2 Materiële vaste activa						
1.2.1 Gebouwen en terreinen	1.443	1.975	2.301	2.493	2.632	2.718
1.2.2 Inventaris en apparatuur	2.033	1.843	2.763	3.320	3.163	3.056
1.2.3 Andere vaste bedrijfsmiddelen	477	430	516	583	630	658
Totaal vaste activa	3.953	4.247	5.580	6.395	6.425	6.432
Viottende activa						
1.5 Vorderingen						
1.5.1 Debiteuren	305	311	317	324	330	337
1.5.2 OCW	256	0	0	0	0	0
1.5.7 Overige vorderingen	804	820	836	853	870	888
1.5.8 Overlopende activa	130	133	135	138	141	144
	1.495	1.264	1.289	1.315	1.341	1.368
1.7 Liquide middelen	6.402	6.759	4.959	3.159	1.359	359
Totaal activa	11.850	12.270	11.828	10.869	9.125	8.159

Toelichting

- 1.2.1 Vanaf 2024 komt de voorziening onderhoud te vervallen. In plaats daarvan zal het onderhoud worden geactiveerd en hierop zal worden afgeschreven. Bij de jaarrekening 2024 zal hiervoor op basis van het uitgevoerd onderhoud de boekwaarde per 31 december 2023 worden bepaald en hierop worden afgeschreven. Voor de meerjarenbegroting is rekening gehouden met een jaarlijkse afschrijvingslast voor uitgevoerd onderhoud van €600k. Dit is in lijn met de huidige dotatie aan de voorziening.
- 1.2.2 In de meerjarenbegroting is rekening gehouden met een vervangingsinvesteringen in devices en vervangen van WIFI punten.
- 1.5.2. De vordering op OCW is verdwenen als gevolg van de vereenvoudiging bekostiging. De vordering ten aanzien van de overgang van het bekostigingsstelsel op basis van de collectieve claim, is zowel niet in de baten als in de vorderingen meegenomen. Voor Proloog gaat dit om €800k. Ook de claim m.b.t. IKC Montessori (BMS) die in het kader van de leerling telling 1 februari 2024 loopt, is niet meegenomen in de baten van 2025 en ook niet als vordering.
- 1.7 In het komende jaar 2025 is nog sprake van een hoog saldo aan liquide middelen. Dit wordt veroorzaakt door de vooruitbetaling van de subsidies NPO en verbetering basisvaardigheden. Na besteding van deze middelen zullen de liquide middelen afnemen. Liquiditeitsplanning zal onderdeel worden van de planning & control cyclus.

Passiva

PASSIVA	31-12-2023	31-12-2024	31-12-2025	31-12-2026	31-12-2027	31-12-2028
x € 1.000,-	€	€	€	€	€	€
2.1 Eigen vermogen						
2.1.1 Algemene reserve	1.505	3.019	3.095	2.860	2.880	2.899
2.1.2 Bestemmingsreserves	1.506	612	267	0	0	0
Totaal vermogen	3.011	3.631	3.362	2.860	2.880	2.899
2.2 Voorzieningen						
2.2.1 Personeelsvoorzieningen	556	650	700	700	700	700
2.2.2 Voorziening onderhoud	1.439	0	0	0	0	0
	1.995	650	700	700	700	700
2.3.3 Langlopende schulden	110	92	74	56	38	20
2.4 Kortlopende schulden						
2.4.3 Crediteuren	815	900	900	900	900	900
2.4.6 Belastingen en premies sociale	1.204	1.228	1.253	1.278	1.303	1.329
2.4.7 Schulden terzake van pensioenen	328	335	341	348	355	362
2.4.8 Overige kortlopende schulden	361	397	405	413	421	430
2.4.9 Overlopende passiva	4.026	5.038	4.792	4.314	2.527	1.519
	6.734	7.898	7.691	7.253	5.507	4.541
Totaal passiva	11.850	12.270	11.828	10.869	9.125	8.159

Toelichting

- 2.1.1 Onder het eigen vermogen staat een mutatie voor het afboeken van de voorziening onderhoud. Omdat we overgaan op een systematiek van afschrijven, hebben we eenmalig een positief effect hiervan.
- 2.1.2 De niet bestede NPO gelden zullen na 31 juli 2025 een andere (geoommerkte) bestemming krijgen of toegevoegd worden aan de algemene reserve.
- 2.2.1 De verwachting is dat vanwege de modernisering van het participatiefonds een hogere personele voorziening noodzakelijk is (zie ook risicoparagraaf).
- 2.4.9 De afgelopen jaren hebben we forse incidentele middelen ontvangen vanuit het rijk. Het betrof hier regelingen zoals de NPO en de verbetering basisvaardigheden. De meeste scholen hebben de subsidie basisvaardigheden gehad, vandaar dat de overlopende passiva de komende jaren zullen afnemen.

Staat van baten en lasten

Staat van baten en lasten		2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
x € 1.000,-		€	€	€	€	€	€	€
3	Baten	Prognose	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting
3.1	Rijksbijdragen OCW	32.768	33.129	32.582	32.794	33.393	34.313	34.942
3.2	Overige overheidsbijdragen en -subsidies	1.473	1.281	1.201	1.201	1.201	1.201	1.201
3.5	Overige baten	720	1.390	1.418	1.446	1.475	1.505	1.535
	Totaal baten	34.961	35.801	35.200	35.441	36.069	37.018	37.677
4	Lasten							
4.1	Personeelslasten	27.973	29.187	28.895	28.704	29.222	29.751	30.290
4.2	Afschrijvingen	1.256	1.139	1.139	1.162	1.186	1.209	1.233
4.3	Huisvestingslasten	2.346	2.252	2.297	2.343	2.390	2.438	2.487
4.4	Overige instellingslasten	3.385	3.563	3.448	3.289	3.331	3.373	3.416
	Totaal lasten	34.960	36.142	35.780	35.498	36.128	36.771	37.426
	Saldo baten en lasten	1	-341	-580	-57	-59	247	251
5	Financiële baten en lasten	73	73	78	78	78	78	78
	Nettoresultaat	75	-268	-502	20	18	325	328
	<i>Besteding NPO gelden</i>		345					
	Resultaat na bestemming	75	77	-502	20	18	325	328

Uitgangspunten

In 2026 verwachten we een negatief resultaat door de afname van incidentele middelen. Door middel van actieve sturing en beheersing van formatieplanning en groepsgroottes verwachten we in 2027 en 2028 een nagenoeg nihil resultaat. De maatregelen die in 2027 en 2028 genomen worden zullen leiden tot een positief resultaat in 2029 en 2030. Onze ambitie is om hiermee de liquiditeitspositie te versterken.

Rijksbijdragen OCW

- Omdat de indexatie op de rijksbijdragen gerelateerd is aan de indexatie van de lonen (en daarmee resultaat neutraal) hebben we na 2025 geen indexatie meer meegenomen op de rijksbijdragen en loonkosten. De indexatie t.b.v. van de CAO 2024-2025 is 4,9%.
- Een stabilisatie van de werkdruk verlagende middelen en onderwijsachterstandsmiddelen.
- De aanvullende subsidies NPO, basisvaardigheden zullen resultaatneutraal worden besteed.
- In de rijksbijdragen is rekening gehouden met een daling van de bekostiging in verband met de opheffing van twee brinnummers. Hiervoor worden fusiemiddelen ontvangen voor de periode 2020 t/m 2025. De verwachte stijging van de bekostiging voor nieuwkomers, de fusiegelden en het beëindigen van de activiteiten binnen IKC Montessori compenseren de verwachte daling van rijksbijdragen.

Personele lasten

- Omdat de indexatie op de rijksbijdragen gerelateerd is aan de indexatie van de lonen (en daarmee resultaat neutraal) hebben we na 2025 geen indexatie meer meegenomen op de rijksbijdragen en loonkosten. De indexatie t.b.v. van de CAO 2024-2025 is 4,9%.
- We verwachten een afname van de incidentele projectgelden en de hiermee gepaarde personele kosten.

Afschrijvingslasten

De afschrijvingslasten worden vanaf 2024 verhoogd vanwege de activering van onderhoud (in plaats van het vormen van een voorziening). Met de investering in ICT in 2025 is er vanaf 2026 sprake van een stijging van de afschrijvingslasten.

Huisvestingslasten

Door middel van actief energiebeheer en klimaatbeheersing willen we de komende jaren zorgen voor lagere energiekosten. Op het gebied van energie inkoop zoeken we naar nieuwe en duurzame en goedkopere mogelijkheden zoals meerjarige contracten in combinatie met flexibiliteit middels de spotmarkt.

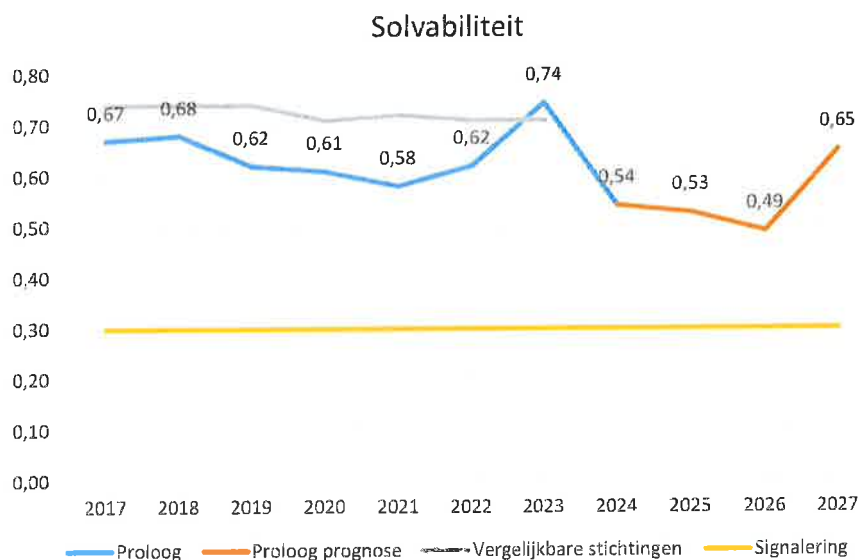
Overige instellingslasten

In de jaren 2025 en 2026 is sprake van extra projectkosten vanwege de uitvoering van de programma's in het kader van het NPO, verbetering basisvaardigheden, school en omgeving en kansen voor kinderen. Doelstelling van de projecten is dat deze resultaat neutraal zijn en dat er buiten de inspanning vanuit directie en stafbureau geen eigen bijdrage is.



Kengetallen

Solvabiliteit



Toelichting

Dit kengetal geeft de verhouding aan tussen eigen en vreemd vermogen en laat hiermee zien:

- De mate waarin de bezittingen (op de activazijde van de balans) zijn gefinancierd met eigen vermogen (incl. voorzieningen);
- De mate waarin een schoolbestuur in staat is om op langere termijn aan de financiële verplichtingen te kunnen voldoen.

Berekening: Solvabiliteit = (eigen vermogen + voorzieningen) / totale passiva.

De signaleringswaarde is 0,3.

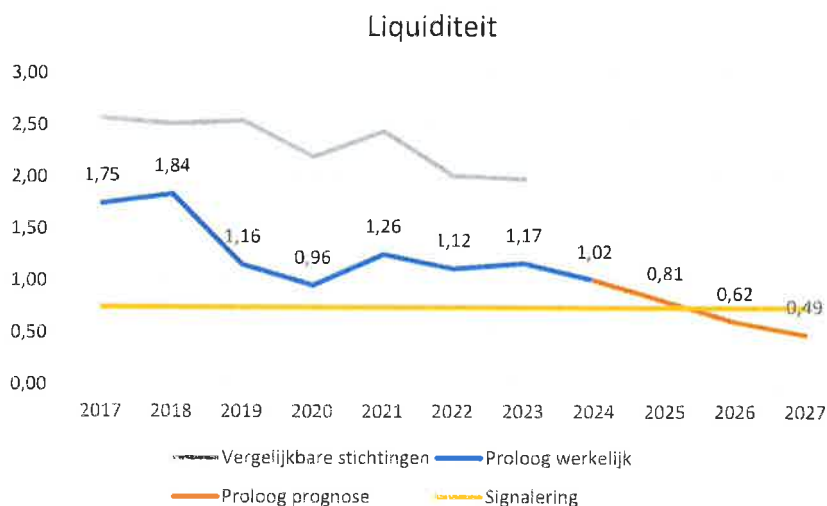
De waarde is in 2024 afgenomen door de afname in de bestemmingsreserve NPO. Hiermee neemt het totaal van eigen vermogen (inclusief voorzieningen) af van €5 mln. op 31-12-2023 naar €4,3 mln. op 31-12-2024.

Vanwege de activering van het onderhoud met terugwerkende kracht zal de activa en hiermee ook de algemene reserve toenemen. Er zijn ook schoolbesturen die kiezen voor voortzetting van de voorziening onderhoud. Dit zal leiden tot verschillen in bepaling van de omvang van het eigen vermogen. De signaleringswaarden dienen hier op te worden aangepast. Daarnaast wordt de vergelijking tussen schoolbesturen hiermee lastiger.

De signaleringswaarde van de PO-Raad was in de oude situatie nog minimaal 35%. Dit betekent dat stichting Proloog voor een goede financiële huishouding minimaal 35% eigen vermogen diende te hebben ten opzichte van het balanstotaal. Vooralsnog voldoet stichting Proloog hieraan.

De signaleringswaarde OCW bovenmatig eigen vermogen bedraagt voor stichting Proloog maximaal €6.350k. Dit betekent dat er bij Proloog geen sprake is van bovenmatig eigen vermogen. Ook voor de komende jaren wordt er niet een bovenmatig vermogen verwacht.

Liquiditeit



Dit kengetal geeft aan of een schoolbestuur in staat is om op korte termijn aan haar verplichtingen te kunnen voldoen (betalingen van alle kortlopende schulden). Bij een liquiditeit (current ratio) lager dan 1,0 wordt een schoolbestuur geadviseerd om scherper te kijken naar de liquiditeitsbegroting.

Berekening

Liquiditeit = vlottende activa / kortlopende schulden.

De Inspectie houdt bij het kengetal liquiditeit (current ratio) rekening met de grootte van de totale baten van het bestuur.

- Klein: besturen met totale baten minder dan € 3 mln. (signaleringswaarde: <1,5)
- Middel: besturen met totale baten tussen € 3 en € 12 mln. (signaleringswaarde: <1)
- Groot: besturen met totale baten meer dan € 12 mln. (signaleringswaarde: <0,75)

Voor stichting Proloog is de verwachting dat in 2026 na de besteding van de incidentele subsidies de ratio onder de 0,75 zal komen waarbij het belang van de liquiditeitsbegroting weer groter wordt.

Zie benchmark POVO (bestuursnummer 41850) voor andere kengetallen en ratio's.

Allocatiemodel			Midden	Laag
Transparantie Verantwoordelijkheden	Het huidige en traditionele allocatiebeleid is niet transparant en kan leiden tot ongelijkheden, waarbij sommige scholen meer of minder middelen ontvangen. Het moderniseren van het allocatiemodel moet zorgen voor een eerlijke, transparante en doelgerichte toewijzing van middelen, waarbij we inspelen op de actuele behoeften en prioriteiten binnen onze organisatie.	Een vernieuwd allocatiemodel moet onze strategische prioriteiten ondersteunen. Dit houdt in dat we meer aandacht moeten besteden aan thema's zoals onderwijsachterstanden, het aantrekken van gekwalificeerd personeel en versterken integrale verantwoordelijkheid schooldirecteuren. Transparantie in het allocatieproces is cruciaal is voor het vertrouwen binnen Proloog		

	risicodragers ww verplichting.	voor extra uitgaven (factor 1.8).		
Kwetsbaarheid stafbureau	Op het stafbureau zijn veel functies door een beperkt aantal medewerkers bezet, zoals P&O en Huisvesting. Bij uitval leidt dit tot onderbezetting. Het vertrek van collega's op cruciale functies leidt tot verlies van kennis.	Een klein stafbureau leidt bij uitval van medewerkers tot het minder goed kunnen ondersteunen van het primair proces, waardoor de kans op vertragingen en fouten groter is.	Hoog	Midden
Risico Taalschool Financieel, personeel en huisvesting	De huidige Taalschool is gevormd door samenwerking met PCBO Leeuwarden e.o.. In het 1^e jaar van nieuwkomer ontvangt Taalschool inkomsten via Nieuwkomers-bekostiging Echter na 1 jaar nemen deze inkomsten per leerling drastisch af tot reguliere bekostiging, terwijl de personele lasten gelijk blijven. Mede oorzaak is het aantal leerlingen per groep (16 II). Daarnaast vormt de huidige huisvesting verdeling over 3 locaties een beheersmatig probleem.	Vastleggen van afspraken over samenwerking, personele inzet en verantwoordelijkheden in Samenwerkings-overeenkomst met PCBO Leeuwarden en de gemeente. Gemeente moet zorgdragen voor goede huisvesting. Doel Proloog is 1 locatie voor Taalschool. Dit maakt het beheersbaar en geeft stabiliteit voor leerlingen en leerkrachten. De tijdelijke lokalen in Mozaïek tot 1 augustus 2025 zorgen ervoor dat noodzaak tot vinden van geschikte locatie hoog is. Huisvesting 3 locaties verdeling van groepen en aansturing Personele risico's Kwaliteit onderwijs verschillende locaties en wisselingen in team	Hoog	Laag

Risicomanagement binnen stichting Proloog

In 2022 is besloten om risicomanagement procesmatig binnen stichting Proloog te borgen. Hiervoor is gebruik gemaakt van de expertise van een externe bureau.

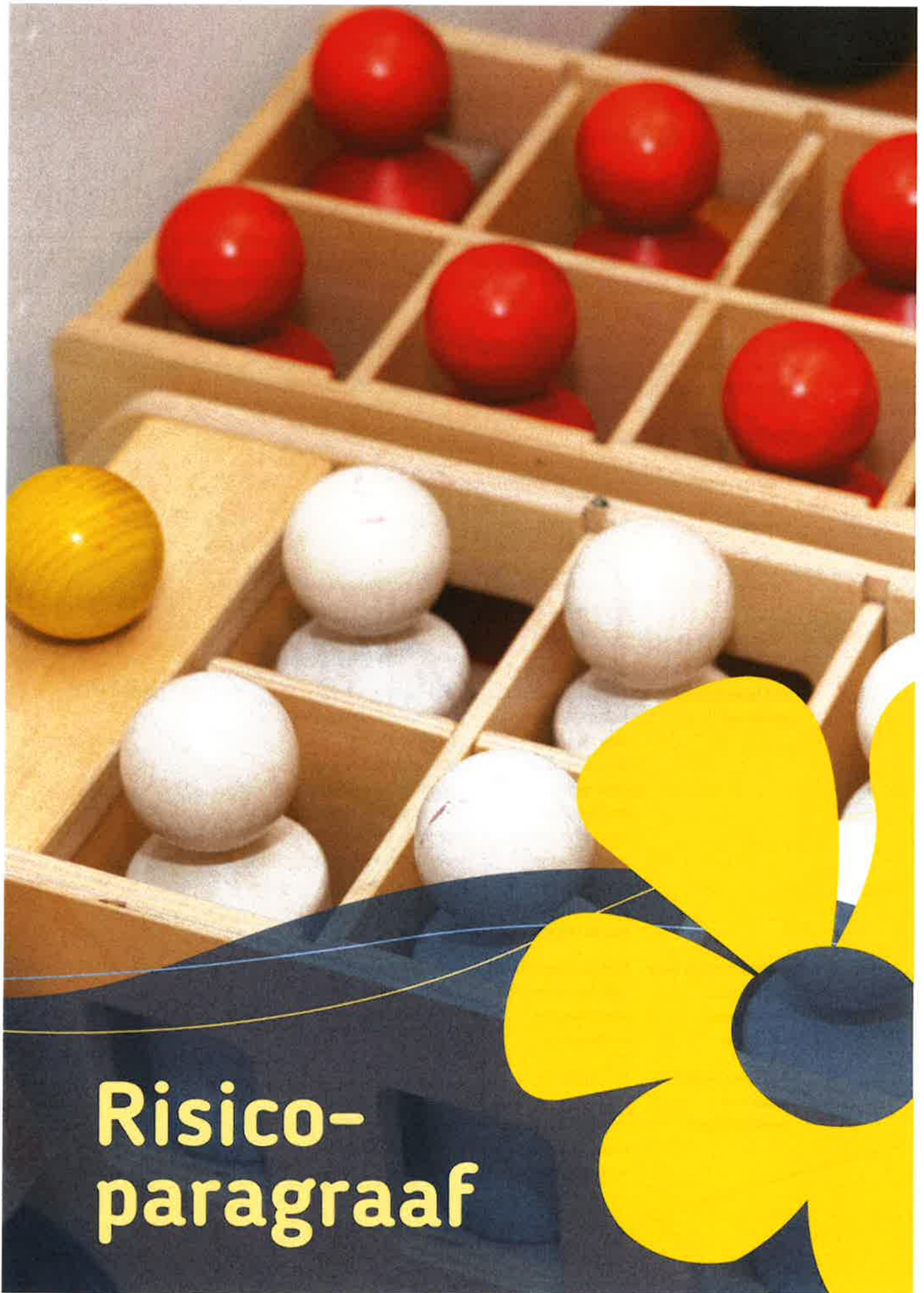
Via een brede delegatie van GMR, RvT en kernteam zijn alle risico's binnen stichting Proloog in kaart gebracht. Vervolgens zijn alle risico's beoordeeld en voorzien van label hoog-midden-laag. Hierbij is een zorgvuldige afweging gemaakt tussen kans en impact. De risico's zijn ingedeeld in de categorieën strategisch, bedrijfsvoering en compliance.

Voor alle risico's met een verhoogd risico (in totaal 4) is een plan van aanpak opgesteld en deze worden periodiek middels de tussentijdse rapportage besproken. De overige risico's worden jaarlijks besproken of als er sprake is van een aanpassing in de hoogte van het risico.

Overzicht risico's

In onderstaand overzicht zijn de belangrijkste risico's opgenomen.

Categorie:	Omschrijving risico	Toelichting	Netto risico	Target
Kwaliteit onderwijs	De kwaliteit van het onderwijs is lager dan verwacht	Op een aantal scholen van Proloog stromen leerlingen uit met een lager onderwijsniveau	Hoog	Midden
Ziekteverzuim van personeel	Het percentage ziekteverzuim is weliswaar het afgelopen jaar verlaagd maar heeft nog steeds onze prioriteit vanwege de continuïteit van onderwijs en financiële gezondheid van de organisatie	Als gevolg van inzet inzetbaarheidscoach en interventies op verzuimdossiers is de afgelopen periode het ziekteverzuim cijfer gedaald. Deze trend moet worden vastgehouden, aangezien dit direct financiële gevolgen geeft.	Hoog	Midden
Kwetsbaarheid door individuele kwaliteiten personeel	Weinig mogelijkheid voor vervanging bij uitval van een medewerker	Dan is het mogelijk dat er fouten worden gemaakt in de verwerking van aanstellingen en mutaties.	Hoog	Laag
Toename personele risico's en verplichtingen	Flexibiliteit in personeelsbestand, voldoen aan wet- en regelgeving, beperken van risico's zoals eigen	We zien dat tijdelijk geld, in de vorm van subsidie, vraagt om tijdelijk personeel. Payroll zorgt	Hoog	Midden



**Risico-
paragraaf**

Ondertekening

De begroting 2025 is vastgesteld door het College van Bestuur van Stichting Proloog na positief advies van de Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad op 12 december 2024 en goedkeuring door de Raad van Toezicht op 17 december 2024

Ondertekening van de begroting 2025 door het College van Bestuur van Stichting Proloog:

Leeuwarden, 17 december 2024

Het College van Bestuur,



Mevr. A. de Pree

Ondertekening van de begroting 2025 door de Raad van Toezicht van Stichting Proloog:

Leeuwarden, 17 december 2024

De voorzitter van de Raad van Toezicht,



Mevr. B. de Jong



Stafbureau Proloog
Fonteinland 11
8913 CZ Leeuwarden
(058) 234 7520
Info@proloog.nl
www.proloog.nl



proloog openbaar
basisonderwijs