

OVO_Fryslân_Noord

Stichting Openbaar Voortgezet Onderwijs Fryslân-Noord

Begroting 2025

OSG Piter Jelles, RSG Simon Vestdijk, De Jutter



Inhoud

1 Voorwoord	3
2 Strategisch beleid	4
2.1 Algemeen	4
2.2 Onze visie als OVO Fryslân-Noord.....	4
2.3 Onze strategische koers	4
2.4 Speerpunten in de begroting.....	4
3 Leerlingaantallen	7
3.1 Meerjarige leerlingenprognose	7
3.2 Leerlingentelling.....	8
4 Meerjarige exploitatie.....	9
4.1 Rijksbekostiging	9
4.2 Allocatie	12
4.3 Overige overheidsbijdragen	13
4.4 Overige baten	14
4.5 Personele lasten	15
4.6 Afschrijvingslasten	18
4.7 Huisvestingslasten.....	18
4.8 Overige lasten	20
4.9 Financiële baten en lasten	21
4.10 Investerings 2025.....	22
5 Risico's	23
6 Meerjarenbalans	24
6.1 Meerjarenbalans.....	24
6.2 Bovenmatig eigen vermogen.....	24

1 Voorwoord

In 2025 gaan we het laatste jaar in van de looptijd van ons huidige strategisch koersplan (2022-2026). In 2025 evalueren we de huidige strategische koers en maken we een start met de ontwikkeling van de koers voor de jaren vanaf 2026. De missie en de ambitie die we in 2022 met elkaar centraal hebben gesteld en op basis waarvan we onze doelen stellen en ontwikkelingen in gang zetten, is: "Grensverleggend onderwijs voor iedere leerling". In 2025 richten wij ons daar dan ook op.

De vertaling van de ambitie zien we terug in ons onderwijs. Ons onderwijs laat leerlingen hun grenzen verkennen en verleggen, het beste uit zichzelf halen en op een succesvolle wijze een volgende stap zetten in het vervolgonderwijs en in de maatschappij. We stimuleren leerlingen en dagen ze uit op een manier die bij ze past. We verbeteren en vernieuwen ons onderwijs waar nodig, zodat het hieraan bijdraagt. We zetten in op talentontwikkeling, maatwerk en keuzemogelijkheden in ons onderwijs. Daarbij verleggen we in de klas, in de school, maar ook als organisatie onze grenzen.

Het verleggen van die grenzen komt in 2025 onder meer tot uiting in de ontwikkeling van een Maatwerkvoorziening (samen met CVO-nwf en het Samenwerkingsverband Fryslân-Noard) in Leeuwarden, waar leerlingen -waarvoor in het huidige reguliere onderwijs geen goede plek is- onderwijs kunnen volgen. We kijken ook over de grenzen van onze eigen organisatie heen als het gaat om de arbeidsmarktaanpak en het zorgen voor kwalitatief goed onderwijspersoneel. Er is hier in 2025 volop aandacht voor via het project 'voorloper onderwijsregio' waarin de brede regio Friesland, NOP en Urk samenwerken. We voegen de coöperaties Pompeblêd en Fricolore (openbaar en christelijk VO) samen voor dit project, maar trekken deze samenvoeging vanaf 1 januari 2025 breder naar één coöperatie. Een ander belangrijk thema voor onze organisatie waarbij we over grenzen heen kijken, is het proces rondom een mogelijk bestuurlijke fusie tussen CVO Noord- en West Friesland en OVO Fryslân-Noord. Al deze grensverleggende initiatieven en samenwerkingen hebben tot doel het versterken van het aanbod van kwalitatief hoogwaardig onderwijs, waarbij er voor iedere leerling een passende plek is en ook in de toekomst blijft.

Deze jaarbegroting schetst de grote lijnen van deze ontwikkelingen en geeft hiervan een financiële vertaling. Het is een jaarbegroting met een positief resultaat.

We kijken uit naar kalenderjaar 2025 waarin we gezamenlijk, met deze begroting als financieel kader, verder werken aan "grensverleggend onderwijs voor iedere leerling".

College van Bestuur
De heer drs. F.J. Bangma
Mevrouw drs. H.C. Rookmaker

Leeuwarden, november 2024

2 Strategisch beleid

2.1 Algemeen

Ons grensverleggend onderwijs bieden we aan in Noord-Friesland. De scholen van OVO Fryslân-Noord bieden onderwijs op alle niveaus: van praktijkonderwijs tot en met gymnasium. De scholen hebben elk een eigen profiel en onderwijsconcept, waarmee we een breed palet aan mogelijkheden bieden voor leerlingen. Daarnaast bieden wij primair onderwijs aan op Vlieland.

2.2 Onze visie als OVO Fryslân-Noord

We voelen ons verantwoordelijk voor algemeen toegankelijk onderwijs in onze regio waar leerlingen zich kunnen ontwikkelen. Wij willen leerlingen nu en in de toekomst voldoende keuze bieden door een divers aanbod aan openbaar onderwijs in hun nabijheid. Wij bieden onderwijs waar iedereen zich welkom kan voelen, ongeacht sociale, culturele of levensbeschouwelijke achtergrond. Deze uitgangspunten nemen wij ook mee in de samenwerkingen die wij aangaan en de processen die lopen rondom die samenwerkingen.

Wij staan voor grensverleggend onderwijs voor iedere leerling. Dit doen we op een manier die ertoe leidt dat leerlingen geprikkeld worden maximaal rendement te halen uit hun talenten en gestimuleerd worden om als zelfstandige burgers goed hun weg te vinden in de maatschappij.

We laten leerlingen groeien door de diversiteit van hun talenten aan te spreken. We betrekken ouders/verzorgers bij ons onderwijs- en het leerproces van hun kind. We blijven nieuwsgierig en maken met elkaar een inspirerende leeromgeving. We weten dat we samen sterker staan en maken daarom gebruik van elkaars ervaringen en leren actief van elkaar. Binnen de school, binnen OVO Fryslân-Noord maar ook van partners om ons heen.

2.3 Onze strategische koers

In het afgelopen jaar is er gewerkt aan de uitvoering van de speerpunten van onze strategische koers 2022-2026. We leggen, volgens strategische koers, de nadruk op het realiseren van de volgende doelstellingen in 2025:

1. Versterken van de onderwijskwaliteit op onze scholen;
2. Samenwerken in de regio;
3. Gezamenlijk vormgeven aan het nieuwe ritme van de planning- en comfortcyclus;
4. Doorontwikkeling van de gehele organisatie.

De uitwerking hiervan is opgenomen in het Bestuursjaarplan 2025. De uitwerkingen van deze doelstellingen vormen de speerpunten van de begroting voor 2025.

In 2025 wordt de evaluatie van het koersplan 2022-2026 uitgevoerd. Op basis van de evaluatie ontwikkelen we in 2025 het nieuwe koersplan dat ingaat vanaf 2026.

2.4 Speerpunten in de begroting

2.4.1 Versterken van de onderwijskwaliteit

Kwaliteit is een breed thema dat raakt aan de slimme inzet van technologie, aan onze eigen kwalificaties, aan meten van en sturen op resultaten en aan het bieden van maatwerk aan leerlingen. Op dit moment vraagt de kwaliteit op onze scholen, volgens de prognoses van de onderwijsresultaten (inspectienormen) voor 2025, bij vier locaties

extra aandacht. Daarnaast verwachten we in 2025 het vierjaarlijks onderzoek bestuur en scholen, laatst uitgevoerd in 2021. De komende jaren zetten we in op het borgen van de verbeteringen van de kwaliteit van ons onderwijs en het verder vergroten van de opbrengsten.

Alle scholen van OVO Fryslân-Noord, met uitzondering van het Stedelijk Gymnasium, hebben in het kader van de verbetering Basisvaardigheden een vergoeding van het Rijk ontvangen om een impuls te geven aan de basisvaardigheden. We gaan ervan uit dat het Stedelijk Gymnasium in februari 2025 de subsidie krijgt toegekend. Met deze impuls zetten de scholen in op de verbetering van de leskwaliteit. Dit betreft een tweejarig project dat in 2024 bij het grootste deel van onze scholen is opgestart en doorloopt in 2025.

2.4.2 Samenwerking in de regio

Sterk Techniek Onderwijs (STO) en Techkwadraat

In 2024 zijn de STO-trajecten, waarin OVO Fryslân-Noord actief participeert, verlengd. Van Harlingen tot Kollum en van Leeuwarden tot Vlieland zetten we in op doorontwikkeling van het Sterk Techniek Onderwijs. De STO-plannen zijn voor de zomer van 2024 vastgesteld en de uitrol hiervan vindt plaats vanaf schooljaar 2024-2025, waardoor het ook in 2025 een belangrijk project is in de regio's van onze scholen. In het verlengde van STO is er een nieuwe subsidie beschikbaar gesteld door de overheid ten behoeve van het informeren en stimuleren van een keuze voor technische opleidingen en beroepen: Techkwadraat. Hierbij kunnen havo/vwo-scholen en scholen voor primair onderwijs subsidie aanvragen voor plannen die een impuls geven aan techniekonderwijs. OVO Fryslân-Noord is penvoerder van dit project voor de gehele regio. Op organisatorisch en uitvoerend niveau wordt Techkwadraat aangehaakt bij de al bestaande regioverdeling en projectorganisatie van de STO-regio's.

Versterking samenwerking CVO NWF

In 2024 is gestart met het onderzoek naar versterking van de samenwerking tussen OVO Fryslân-Noord en CVO Noord- en West Friesland. Het onderzoek richt zich op een mogelijke bestuurlijke fusie. In het voorjaar van 2025 wordt het onderzoekstraject naar de samenwerking afgerond. Op basis van de resultaten en adviezen worden daarna uitwerkingen gemaakt ten behoeve van eventuele vervolgstappen.

Arbeidsmarkt aanpak

In de aanpak van het lerarentekort werken we samen met de VO-scholen in Friesland, Noordoostpolder en Urk. Pompeblêd en Fricolore zijn voor dit onderwerp samengevoegd. Gezamenlijk trekken we op als officieel erkende 'voorloper onderwijsregio'. Voor de zomer van 2024 is een onderzoek uitgevoerd. De opbrengsten van het onderzoek zijn uitgewerkt in een plan van aanpak dat verder wordt uitgevoerd in 2025.

Pompeblêd en Fricolore

Voor de arbeidsmarkt aanpak zijn Pompeblêd en Fricolore samengevoegd. Beide coöperaties zien meerwaarde in het nog meer samen optrekken. Per 1-1-2025 vindt er daarom een fusie/samenvoeging plaats tussen beide coöperaties. In 2025 volgt de uitwerking van een diensten- en productenportfolio over wat er gezamenlijk gedaan gaat worden binnen de regio Friesland, Noordoost Polder en Urk.

SWV Kansengelijkheid en inclusie

Voor het Samenwerkingsverband Fryslân-Noord staat kansengelijkheid centraal en loopt er een project met betrekking tot inclusief onderwijs waarin een aantal scholen van OVO Fryslân-Noord deelneemt.

In 2024 daarom gestart met de ontwikkeling van een maatwerkvoorziening in Leeuwarden. Het voornemen is om in het tweede kwartaal van 2025 daadwerkelijk te starten met de maatwerkvoorziening voor leerlingen in de omgeving van Leeuwarden.

2.4.3 Doorontwikkeling organisatie

Huisvesting

Huisvesting is in 2025 een belangrijk thema voor OVO Fryslân-Noord. In alle regio's is er in 2025 aandacht voor huisvesting van onze scholen en worden integrale huisvestingsplannen ontwikkeld in de verschillende gemeenten. In 2025 wordt gestart met de voorbereiding voor de toekomstige nieuwe/gerenoveerde onderwijshuisvesting van enkele scholen, waaronder: Leeuwarder Lyceum, Dalton Dokkum en het Stedelijk Gymnasium. In de begroting is rekening gehouden met het op projectbasis aanstellen van een projectleider voor de nieuwbouwprojecten.

RI&E

In 2024 is een risico-inventarisatie en evaluatie (RI&E) voor onze organisatie uitgevoerd. Hiermee beogen we de veiligheid en gezondheid van de medewerkers te waarborgen. Naar aanleiding van de RI&E is voor elke school en voor OVO Fryslân-Noord breed een plan van aanpak opgesteld. De plannen bevatten een opsomming van de verbeterpunten, de risicoafweging van elk punt en de aanbevolen maatregelen. Dit geeft -onder andere- actueel inzicht in de werkomstandigheden en de preventiemogelijkheden. Alle plannen zijn getoetst door een extern deskundige. Er is een aanvang gemaakt met het uitvoeren van de plannen en dit krijgt ook in 2025 een vervolg. Bij de investeringsbegroting en ook in de exploitatie is rekening gehouden met aanbevelingen uit deze nulmeting. Binnen twee scholen heeft een verdiepingsonderzoek plaatsgevonden naar aanleiding van de RI&E. In 2025 krijgt dit ook op andere scholen een vervolg.

Strategische HRM

Samen met andere partijen vormt OVO Fryslân-Noord een onderwijsregio (aangemerkt als officieel Voorloper Onderwijsregio). Schoolbesturen, lerarenopleidingen, vakbonden, beroepsgroepen en andere partijen nemen in de onderwijsregio verantwoordelijkheid voor een goed werkende arbeidsmarkt. Door samen te werken in de regio bij het werven, matchen, opleiden, begeleiden en professionaliseren willen we beter inspelen op de toenemende personeelstekorten. Uitwerkingen hiervan zijn bijvoorbeeld een gemeenschappelijk wervingsplatform en het gebruiken van het VOION-instrument voor strategische personele planning.

Duurzame inzetbaarheid

In 2025 wordt verdere uitvoering gegeven aan de ontwikkelingen die zijn ingezet rondom duurzame inzetbaarheid. Er wordt al veel inzet gedaan met betrekking tot curatieve interventies. In 2025 wordt meer aandacht gegeven aan amplitie; het bevorderen van welbevinden en optimaal functioneren van medewerkers.

ICT

In 2025 wordt er nieuw strategische ICT-beleid ontwikkeld en vastgesteld. De visie op ICT met betrekking tot de onderwijsinhoud en het beheer van de ICT-landschappen binnen OVO Fryslân-Noord worden hierin verwoord.

In relatie tot de AVG-wetgeving is in 2023 een nulmeting gedaan. In 2024 zijn de adviezen uit de nulmeting uitgevoerd en deels vertaald in beleid. Er zijn grote stappen gemaakt, maar ook in 2025 loopt de ontwikkeling van beleid door om te voldoen aan de in de wetgeving gestelde eisen.

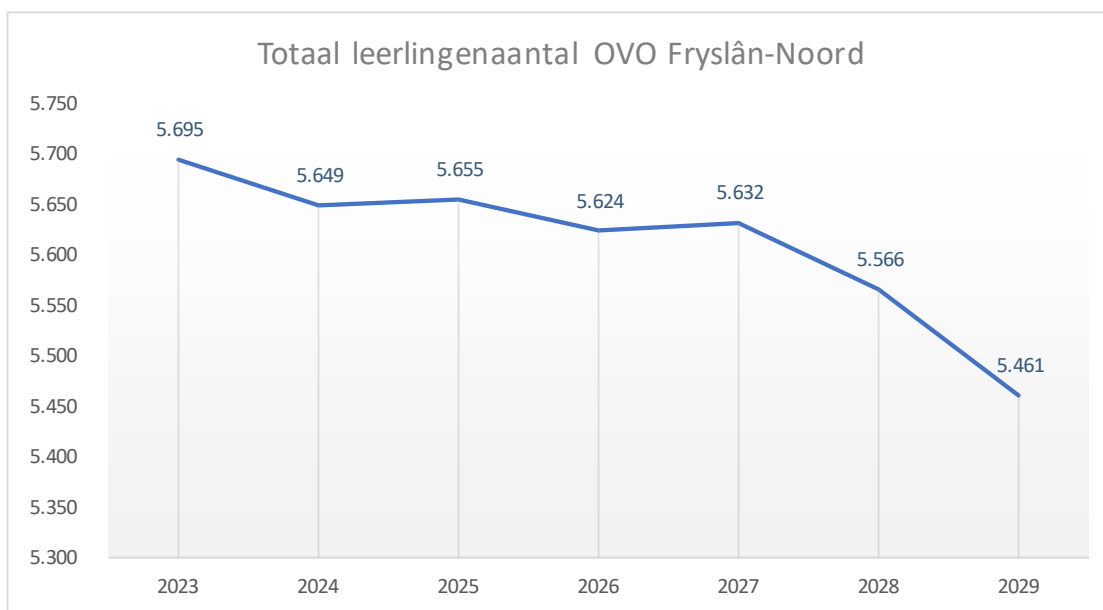
Daarnaast wordt in 2025 ingezet op een plan ten behoeve van cybersecurity.

3 Leerlingaantallen

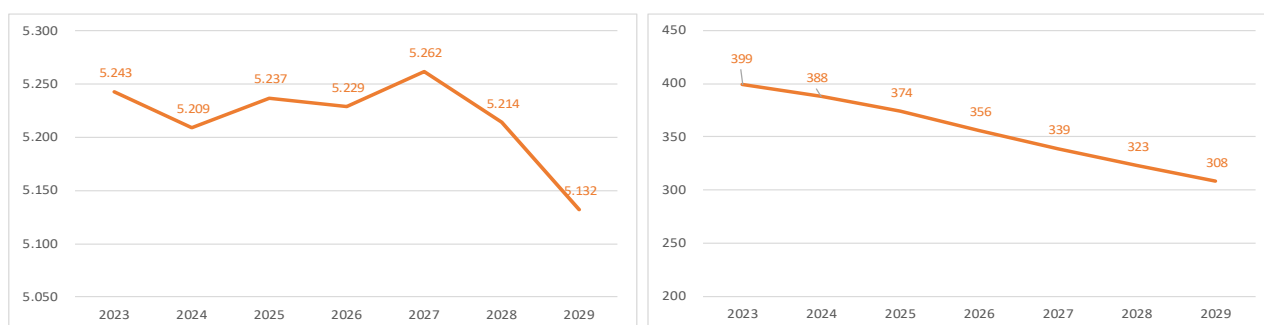
3.1 Meerjarige leerlingenprognose

Op de teldatum, 1 oktober 2024 voor de VO-scholen en 1 februari 2024 voor de PO-school, zijn er bij OVO Fryslân-Noord 5.649 leerlingen ingeschreven. Dat zijn er 46 minder dan een jaar eerder.

Er is een meerjarige leerlingenprognose opgesteld op basis van analyses, ervaring en verwachtingen van de schooldirecteuren en het College van Bestuur. In onderstaande grafiek is het geprognosticeerde leerlingaantal weergegeven wat doorgerekend is in de meerjarenbegroting 2025-2029.



In 2024 zijn de leerlingaantallen licht gedaald met 46 leerlingen. De daling in het VO is 0,6% . Dit is in lijn met de demografische krimpende omgeving. De reguliere VO-scholen zijn met 34 leerlingen gedaald en de ISK is met 11 leerlingen gedaald. In onderstaande grafieken zijn de ontwikkelingen van de reguliere VO-leerlingen en de ISK-leerlingen weergegeven:



Het vooruitzicht is dat het leerlingaantal voor de VO-scholen stabiel zal zijn tot en met 2027 en daarna gaat dalen. Het aantal leerlingen bij de ISK is lastig in te schatten. Per kwartaal wisselen de aantallen. De huidige regering neemt maatregelen om de immigratie te verminderen. Er is daarom uitgegaan van een daling van de leerlingaantallen in de komende jaren.

3.2 Leerlingentelling

Voor de bekostiging van kalenderjaar 2025 geldt de teldatum 1 oktober 2024. Voor het basisonderwijs is dat de teldatum van 1 februari 2024. In onderstaande tabel zijn de tellingen weergegeven voor de bekostiging van kalenderjaar 2024 (1 okt 2023) en voor kalenderjaar 2025 (1 okt 2024).

	1 okt 2023	1 okt 2024	<>	%
Basisschool De Jutter*	53	52	-1	-2%
SV Harlingen	957	907	-50	-5%
SV Franeker	145	130	-15	-10%
VMBO De Jutter	18	17	-1	-6%
Leeuwarder Lyceum	756	778	22	3%
!mpulse Kollum	369	352	-17	-5%
Stedelijk Gymnasium	468	460	-8	-2%
Ynsicht	459	467	8	2%
De Dyk	484	486	2	0%
Montessori High School	462	488	26	6%
!mpulse Leeuwarden	478	444	-34	-7%
Dalton Dokkum	426	455	29	7%
De Brege	221	225	4	2%
ISK	399	388	-11	-3%
Eindtotaal	5.695	5.649	-46	-1%

* voor het basisonderwijs geldt teldatum 1 februari van hetzelfde jaar.

4 Meerjarige exploitatie

De meerjarige exploitatie, in relatie tot de vastgestelde begroting 2025, ziet er als volgt uit:

	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Rijksbijdragen	63.457.000	68.876.000	68.171.000	67.027.000	66.948.000	66.217.000
Overige overheidsbijdragen	863.000	1.254.000	1.000.000	819.000	786.000	786.000
Overige baten	1.294.000	1.050.000	1.017.000	1.017.000	1.017.000	1.017.000
Totale baten	65.614.000	71.180.000	70.188.000	68.863.000	68.751.000	68.020.000
Personeelslasten	51.526.000	55.956.000	56.133.000	55.437.000	55.489.000	54.759.000
Afschrijvingen	1.168.000	1.324.000	1.371.000	1.333.000	1.400.000	1.459.000
Huisvestingslasten	5.830.000	5.719.000	5.581.000	5.254.000	5.197.000	5.198.000
Overige lasten	6.961.000	8.383.000	7.574.000	7.434.000	7.276.000	7.216.000
Totale lasten	65.485.000	71.382.000	70.659.000	69.458.000	69.362.000	68.632.000
Financiële baten & lasten	379.000	660.000	650.000	650.000	650.000	630.000
Resultaat	508.000	458.000	179.000	55.000	39.000	18.000
		positief	positief	positief	positief	positief

Het positieve resultaat over 2025 wordt met name veroorzaakt doordat -op basis van de huidige personele bezetting- de beschikbare bekostiging voor de bezetting niet volledig wordt uitgegeven. Dit is onder andere het gevolg van de tijdelijke subsidies (zoals bijvoorbeeld de subsidie basisvaardigheden), die nog niet volledig zijn ingezet. De verwachting is dat na 2026 de inzet van personeel steeds meer in overeenstemming komt met de te beschikbare bekostiging. De formatieve inzet neemt na 2026 af in verband met de afname van het aantal leerlingen en de verwachte afname van de tijdelijke subsidieregelingen.

4.1 Rijksbekostiging

		Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
Rijksbijdragen	3.1.1 Rijksbijdrage OCW	58.915.400	59.091.300	64.159.300
	3.1.2 Overige subsidies OCW	4.323.900	1.507.600	1.560.300
	3.1.3 Af: inkomensoverdrachten	1.469.700	2.888.200	3.156.100
Totaal Rijksbijdragen		64.709.000	63.487.100	68.875.700

4.1.1 Rijksbijdrage OCW

De bekostiging stijgt in 2025 met name door de tariefstijging van in totaal 9% ten opzichte van de begroting 2024.

De inkomstenoverdracht betreft de overdracht van LWOO-bekostiging via het SWV (tot 2023 werd dit uitgekeerd als rijksbijdrage) en de overige overdrachten vanuit het SWV.

PO Basisbekostiging

De PO-basisbekostiging is voor 2025 bepaald op basis van de telling van 1 februari 2024 telling. Door de omvang van basisschool De Jutter komt de school in aanmerking voor de kleine scholen toeslag.

VO Basisbekostiging

De bekostiging 2025 wordt door het ministerie OC&W toegekend op basis van het leerlingenaantal per 01-10-2024. Hierbij worden de ISK-leerlingen categorie 1 buiten beschouwing gelaten. Deze leerlingen tellen niet mee in de reguliere bekostiging. In de begroting wordt gerekend met de normen zoals deze nu bekend zijn.

Om de CAO dekkend te krijgen, is bij de onderhandelingen een voorschot genomen op de tariefstijging van de bekostiging voor 2025. In deze begroting is gerekend met de een CAO-stijging van 4,9% en een indexatie van de bekostigingstarieven van 3,55%.

VO Bekostiging VAVO¹ leerlingen

VAVO-leerlingen zijn ingeschreven binnen OVO Fryslân-Noord maar genieten het onderwijs elders. De bekostiging wordt nagenoeg één op één doorbetaald aan de desbetreffende ROC's². De afdracht is opgenomen onder de overige lasten.

VO Aanvullende bekostiging PRO

Leerlingen van het Praktijkonderwijs krijgen een aanvullende bekostiging vanuit het ministerie O&CW.

VO Aanvullende bekostiging LWOO

Leerlingen in het leerwegondersteunend onderwijs krijgen een aanvullende bekostiging vanuit het ministerie O&CW, tenzij het Samenwerkingsverband kiest voor opting-out. Vanaf 1 januari 2024 kiest het SWV Fryslân-Noord voor opting-out en ontvangt OVO Fryslân-Noord de middelen via het SWV.

VO Aanvullende bekostiging voor leerlingen in de gemengde leerweg van het VMBO

Vestigingen met leerlingen in de gemengde leerweg van het vmbo krijgen een aanvullend bedrag per leerling. Leerlingen van vmbo-gi volgen naast hun theoretische vakken ook beroepsgerichte vakken. Hier zijn hogere kosten aan verbonden. Daarom krijgen scholen hier een extra vergoeding voor.

VO Aanvullende bekostiging breed onderwijsaanbod

Scholen komen in aanmerking voor een bekostiging breed onderwijsaanbod als leerlingen op de vestiging, van de brugklas tot en met het eindexamen, onderwijs kunnen volgen in de schoolsoorten vmbo t/m vwo. Hiermee wordt een bijdrage geleverd aan het tegengaan van segregatie en kunnen vestigingen zorgen voor een goede doorstroom van leerlingen tussen de verschillende niveaus. Simon Vestdijk Harlingen voldoet hieraan en krijgt deze bekostiging.

VO Aanvullende bekostiging geïsoleerde scholen

Geïsoleerde vestigingen zijn vestigingen die tenminste acht kilometer van de volgende vestiging met hetzelfde onderwijsaanbod liggen. Voor geïsoleerde vestigingen is het moeilijker om samen te werken. Daarom krijgen geïsoleerde scholen extra middelen vanuit OC&W. De vestiging Simon Vestdijk Harlingen krijgt deze bekostiging.

VO Aanvullende bekostiging kleine brede geïsoleerde scholen

Dit zijn scholen die aan de eisen van de bekostiging breed onderwijsaanbod en de bekostiging brede geïsoleerde scholen voldoen en daarnaast minder dan 1200 leerlingen heeft komen in aanmerking voor een extra toeslag per leerling. Er wordt voor maximaal 300 leerlingen een toeslag ontvangen. De vestiging Simon Vestdijk Harlingen krijgt deze bekostiging.

VO Aanvullende bekostiging uitzonderingscholen

Als gevolg van de fusie zou de aanvullende bekostiging voor uitzonderingscholen voor vmbo De Jutter komen te vervallen. Hierover is voorafgaand aan de fusie contact geweest met het ministerie. Voorafgaand aan de fusie, heeft het ministerie toegezegd dat de aanvullende bekostiging voor uitzonderingscholen ook van toepassing gaat worden op nevenvestigingen.

¹ Voortgezet Algemeen Volwassenen Onderwijs

² Regionaal Opleidings Centrum

Bekostiging eerste opvang nieuwkomers

Voor nieuwkomers in het VO die korter dan 2 jaar in Nederland zijn en niet de Nederlandse nationaliteit hebben, wordt een bekostiging eerste opvang nieuwkomers toegekend. Er wordt hierbij een onderscheid gemaakt tussen nieuwkomers die:

- < 1 jaar in Nederland zijn
- < 1-2 jaar in Nederland zijn

Nieuwkomers <1 jaar in Nederland (categorie 1 leerlingen)

Deze leerlingen worden uit de reguliere telling gehaald en hiervoor wordt het gehele kalenderjaar op vier peildata een bekostiging toegekend. Het is niet van toepassing wanneer deze leerlingen na de teldatum 1 oktober >1 jaar in Nederland zijn gekomen.

Nieuwkomers tussen 1-2 jaar in Nederland (categorie 2 leerlingen)

Deze leerlingen worden op de reguliere teldatum 1 oktober bekostigd. Daar bovenop krijgt de school voor deze leerlingen een aanvullende bekostiging op de vier peildata, zolang de leerling <2 jaar in Nederland is. Daarna vervalt dit extra bedrag.

Nieuwkomers >2 jaar in Nederland of Nederlandse nationaliteit

Deze leerlingen krijgen alleen de reguliere VO-bekostiging. Vanaf het moment dat een leerling >1 jaar in Nederland is, kan er wel een LWOO/PRO indicatie worden aangevraagd. Regionaal kunnen hierover specifieke afspraken zijn gemaakt met de samenwerkingsverbanden. OVO Fryslân-Noord krijgt de LWOO-bekostiging eveneens niet rechtstreeks van het ministerie OC&W, maar heeft hierover specifieke afspraken met het Samenwerkingsverband.

In verband met het beleid van de huidige regering wordt in de meerjarenbegroting uitgegaan van een daling van het aantal ISK-leerlingen en ook een evenredig sterke daling van de bekostiging.

4.1.2 Overige subsidies OCW

Onder overige subsidies OCW vallen verschillende subsidies zoals bijvoorbeeld: basisvaardigheden, extra bekostiging Oekraïners, Onderwijskansen.

Bekostiging School of Education & FROSK

OVO Fryslân-Noord heeft samen met de partners van de School of Education (SofE) en FRyske OpliedingsSKoalle (FROSK) het keurmerk van Opleidingsschool.

Voor het opleiden in de school is er de bekostiging vanuit het ministerie van OC&W. Het ministerie van OC&W geeft opleidingsscholen namelijk een vergoeding als tegemoetkoming in de begeleidingskosten van studenten die hun lerarenopleiding voor een groot gedeelte op de werkplek volgen. OVO Fryslân-Noord treedt, namens de partners van de SofE, op als penvoerder van deze bekostiging. RSG Simon Vestdijk is geen penvoerder voor FROSK, maar ontvangt wel bekostiging. De middelen worden jaarlijks verdeeld over de deelnemende schoolbesturen waarbij het aantal studenten de omvang van de bekostiging bepaalt.

In de begroting van 2025 wordt ervan uitgegaan dat de middelen over schooljaar 2025 vanuit de SofE en vanuit FROSK volgens de projectbegrotingen 2024 zullen liggen.

Passend Onderwijs

Samenwerkingsverbanden (SWV's) zijn na de invoering van passend onderwijs³ verantwoordelijk voor de verdeling van middelen die bedoeld zijn voor leerlingen met een ondersteuningsbehoefte.

Hierbij wordt onderscheid gemaakt tussen leerlingen met een lichte ondersteuningsbehoefte, zware ondersteuningsbehoefte en de ondersteuningsbehoefte van

³ Vanaf 01-08-2014.

ISK-leerlingen. Daarnaast kunnen er kosten bij het SWV worden gedeclareerd voor het terugdringen van Vroegtijdige School Verlaters (VSV). Deze middelen krijgt OVO Fryslân-Noord van het Samenwerkingsverband Fryslân-Noord. Het SWV keert in 2025 in ieder geval 100 euro per VO-leerling uit en daarnaast een aanvullend tarief van 39 euro per leerling. Wanneer de tarieven van de bekostiging zullen stijgen, stijgt ook het aanvullend tarief.

ISK-ondersteuningsmiddelen

Op het moment dat een leerling >1 jaar in Nederland is, kan er een LWOO/PRO bekostiging worden aangevraagd bij het ministerie OC&W of het SWV. Hierover zijn specifieke afspraken gemaakt met het Samenwerkingsverband Fryslân-Noord. OVO Fryslân-Noord krijgt de LWOO-bekostiging niet rechtstreeks van het ministerie van OC&W, maar van het Samenwerkingsverband. Deze middelen worden per kwartaal toegekend door het SWV. Het betreft deels een personele vergoeding en deels een materiële vergoeding. Jaarlijks worden hierover afspraken gemaakt. Dit betekent concreet dat ervanuit wordt gegaan dat uitsluitend de ISK-leerlingen met een buitenlandse nationaliteit die langer dan 2 jaar in Nederland zijn en de ISK-leerlingen met een Nederlandse nationaliteit aanvullende bekostiging krijgen vanuit het Samenwerkingsverband.

LWOO-bekostiging

Vanuit het SWV wordt vanaf 1 januari 2025 de LWOO-bekostiging ontvangen. De grondslag is niet langer het aantal leerlingen met een LWOO-aanwijzing, maar het aantal van de basisberoepsgerichte en kaderberoepsgerichte vmbo-leerlingen.

4.2 Allocatie

4.2.1 Allocatie Voortgezet Onderwijs

OVO Fryslân-Noord hanteert een allocatiemodel voor de verdeling van de inkomsten (rijksbekostiging) naar personele en materiële bekostiging naar de verschillende scholen, OVO Fryslân-Noord bovenscholen (College van Bestuur en OVO Fryslân-Noord centraal) en bovenscholse kosten.

De personele formatie, het formatie budget, wordt berekend aan de hand van de (geprognosticeerde) leerlingaantallen in kalenderjaar 2024 en 2025 en de beschikbare informatie voor de bekostiging, waarbij rekening wordt gehouden met materiële kosten zoals bijvoorbeeld: huisvesting, leermiddelen en de bezetting van het Servicebureau.

De basisbekostiging is de basis voor het formatiebudget. De basisbekostiging is de vervanging van de personele lumpsum, de bekostiging exploitatiekosten en de bekostiging lesmateriaal.

De basisbekostiging bestaat uit een vaste voet, bekostiging voor nevenvestigingen, bekostiging per leerling algemeen voortgezet onderwijs en bekostiging per leerling voor PrO en bovenbouw vmbo.

Naast de basisbekostiging is er een aanvullende bekostiging voor LWOO en PrO, beide gesplitst in materieel en personeel.

Bij de allocatie van de formatieve bekostiging naar de scholen gelden de volgende afspraken:

- De vaste voeten van de bekostiging worden evenredig verdeeld over de scholen.
- De specifieke bekostiging voor geïsoleerde scholen die door Simon Vestdijk Harlingen wordt ontvangen blijft beschikbaar voor deze school.
- De specifieke bekostiging voor een breed onderwijsaanbod in Simon Vestdijk Harlingen wordt verdeeld over alle VO-scholen. Er is ondersteuning voor dit brede onderwijs vanuit het servicebureau.
- Er is geen compensatie voor de 1^e-graads docenten voor locaties met een bovenbouw havo en/of vwo.

Werkdrukmiddelen

Onderdeel van de sHRM-bekostiging (aanvullende Bekostiging Strategisch Personeelsbeleid) zijn de werkdrukmiddelen. Op basis van het CAO VO hebben alle medewerkers recht op werkdrukvermindering (werkdrukverlichting). Om de budgetten hiervoor evenredig te alloceren kan dit niet gedaan worden op leerlingaantallen. Het Servicebureau en het College van Bestuur kennen namelijk geen leerlingen. Pro-, LWOO- en ISK-leerlingen zijn zwaarder bekostigd, waardoor er verhoudingsgewijs meer personeel beschikbaar is op deze scholen. Een evenredige verdeling wordt daarom bepaald op basis van de formatieve verdeling van de medewerkers (o.b.v. fte) binnen OVO Fryslân-Noord. Dit wordt gedaan op basis van de formatieve verdeling van januari conform de salarisadministratie, voorafgaand aan het betreffende schooljaar.

Overig

Passend onderwijs

OVO Fryslân-Noord krijgt vanuit twee afzonderlijke samenwerkingsverbanden gelden voor de basisondersteuning Passend Onderwijs en van een samenwerkingsverband voor de opvolging van de LWOO, doordat dit samenwerkingsverband heeft gekozen voor de opting-out regeling voor LWOO. De bekostiging wordt toegerekend op basis van de leerlingaantallen van de betreffende scholen.

4.2.2 FPE Model

Het FPE-model is een model waarbij de grootste loongroep als basis dient. Bij OVO Fryslân-Noord betreft dat de docentschaal LB. Deze loongroep is 1 FPE (formatieplaats eenheid) en de gemiddelde personele last van deze loongroep is de FPE-prijs. Alle overige loongroepen (loonschalen) worden in verhouding gebracht tot deze schaal via een verhoudingstabel. Op deze wijze ontstaat een gewogen fte (fulltime-equivalent) per loonschaal.

De voordelen van dit systeem betreffen:

- Eenvoud in plannen – er hoeven geen berekeningen per medewerker gedaan te worden naar de werkelijke loonkosten. Dit kan gedaan worden per medewerker op basis van de inzet in fte vermenigvuldigd met het tarief van de functie.
- Selectie op kwaliteit - binnen functies is er geen differentiatie naar de salaristrede waarin een betreffend personeelslid wordt bezoldigd. Bij aanname van personeel kan daardoor de kwaliteit van een medewerker doorslaggevend zijn en is de specifieke trede waarin de medewerker zit niet relevant.

De schooldirecteur ontvangt een formatiebudget in FPE en heeft de verantwoordelijkheid om met de inzet van medewerkers binnen dit formatiebudget te blijven.

4.2.3 Allocatie Primair Onderwijs

Aangezien we de exploitatie moeten segmenteren⁴ en de organisatie uitsluitend één PO school heeft, is er voor het Primair Onderwijs binnen onze organisatie geen allocatie nodig. Dit betekent dat de werkelijke baten en lasten rechtstreeks op de PO-locatie worden geboekt. De schooldirecteur is hierbij verantwoordelijk voor een sluitende schoolbegroting en verantwoordelijk om financieel binnen de schoolbegroting te blijven.

4.3 Overige overheidsbijdragen

			Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
Overige overheids-	3.2.1	Gemeentelijke bijdragen	448.400	733.300	839.300
bijdragen en -	3.2.2	Overige overheidsbijdragen	96.600	129.400	414.300
Totaal Overige overheidsbijdragen			545.000	862.700	1.253.600

⁴ De exploitatie tussen VO en PO moeten expliciet gescheiden blijven

Gemeentelijke bijdragen en subsidies

Een onderdeel van de gemeentelijke bijdragen en subsidies betreft de vergoedingen van de gemeente Leeuwarden voor sportvelden/-lokalen. Van de gemeente ontvangt OVO Fryslân-Noord vergoedingen voor het huren van sportaccommodaties. Dit vanwege het feit dat de gemeente verantwoordelijk is voor de onderwijshuisvesting.

Het overgrote deel van de gemeentelijke subsidies betreft Impulse Kollum, waarbij de gemeente een jaarlijkse subsidie verstrekt van € 539.000 voor leerlingen met een aanvullende ondersteuningsbehoefte. Dit betreft een jaarlijks repeterende subsidie. Voor Dalton Dokkum wordt een vergoeding gegeven voor de lasten voor noodgebouwen die gebruikt worden.

Overige overheidsbijdragen

Vergoedingen Provincie personeel

De personele vergoedingen van de Provincie betreft de subsidie Fries. Deze subsidie wordt toegekend omdat enkele scholen binnen OVO Fryslân-Noord het vak Fries aanbieden in het onderwijsprofiel. Voor de personele inzet wordt een vergoeding ontvangen vanuit de Provincie.

Vergoedingen ESF/internationalisering

Enkele scholen binnen onze organisatie hebben ESF-subsidies en/of doen mee aan internationale projecten.

Vergoedingen Duurzame inzetbaarheid medewerkers

Er is subsidie ontvangen voor het project duurzame inzetbaarheid van medewerkers.

4.4 Overige baten

De overige baten zijn als volgt opgebouwd:

			Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
Overige baten	3.3.1	Verhuur	9.000	0	-
	3.3.2	Detachering personeel	208.200	73.800	142.000
	3.3.5	Ouderbijdragen	767.200	708.100	632.200
	3.3.6	Overige (overige baten)	811.000	481.600	275.600
Totaal overige baten			1.795.400	1.263.500	1.049.800

Detachering personeel

OVO Fryslân-Noord detacheert personeel bij andere (onderwijs)organisaties. Daarvoor worden met die organisaties detacheringsovereenkomsten aangegaan. De loonkosten worden hierbij één op één doorberekend. Tot 2024 werd een groot deel van de detacheringen gedaan aan het Samenwerkingsverband Fryslân-Noord (SWV). Het SWV had tot 2024 geen eigen personeels- en salarisadministratie. Daarom waren deze medewerkers tot en met 2023 opgenomen in de administratie van OVO Fryslân-Noord. Ook wordt een aantal medewerkers gedetacheerd bij andere scholen.

Ouderbijdragen en bijdrage reizen/excursies

Zowel de ouderbijdragen en bijdragen voor reizen/excursies en ook de daarbij horende kosten, zijn opgenomen in de begroting. Er is onlangs een nieuwe wetgeving met betrekking tot de vrijwillige ouderbijdrage vastgesteld. Als de inkomsten lager zijn dan de uitgaven, dan zal dit ten laste worden gebracht van het private eigen vermogen ouderbijdragen/excursies. Indien de private bestemmingsreserves negatief worden, zullen deze bestemmingsreserves worden opgeheven en deze geldstromen als publiek worden beschouwd.

Overige (overige baten)

Vergoeding personeel overig

Eén school binnen OVO Fryslân-Noord krijgt vergoedingen van externen in verband met het verzorgen van onderwijs voor deze partijen. Daarnaast krijgt het Servicebureau vergoedingen in verband met het penvoerderschap van bepaalde projecten en vergoedingen voor de diensten aan externe partijen (o.a. OPO Ameland, Burg. Waldaschool en Pompeblêd).

Verder verwachten enkele scholen subsidie van Sterk Techniek Onderwijs. Sterk Techniek Onderwijs (STO) betreft een regeling vanuit het ministerie. Het doel van de regeling is om in heel Nederland de kwaliteit van het techniekonderwijs in het VMBO te verbeteren en een beter aanbod van het techniekonderwijs mogelijk te maken. Dit wordt vormgegeven via een regionale aanpak. Schoolbesturen in dezelfde regio hebben in gezamenlijkheid deze subsidie aangevraagd bij het ministerie. Eén van de participerende schoolbesturen treedt hierbij op als penvoerder. Hoe de STO-projecten vorm worden gegeven verschilt per regio. Stichting OVO Fryslân-Noord participeert in twee STO-projecten, te weten:

STO Noordoost Friesland (techniek tastbaar) en STO Noordwest Friesland.

Voor het project STO Noordoost Friesland fungeert het Lauwers College als penvoerder en is OVO een deelnemend schoolbestuur. In het project STO Noordwest Friesland is onze stichting één van de drie deelnemende besturen. CVO Noord- en West Friesland is penvoerder van dit project. Vanuit beide projecten ontvangt OVO Fryslân-Noord gelden ten behoeve van de versterking van het techniek onderwijs.

De overige baten waren in 2024 een stuk hoger door de realisatie van enkele STO Projecten.

4.5 Personele lasten

			Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
Personeelslasten	4.1.1	Lonen en salarissen	44.138.300	48.356.700	52.898.300
	4.1.2	Personeel niet in loondienst	2.251.300	1.323.000	730.700
	4.1.3	Af: uitkeringen	-523.600	0	-
	4.1.4	Scholingskosten	501.200	531.500	530.600
	4.1.5	Onttrekkingen personele voo	-1.053.100	-1.332.500	-837.000
	4.1.6	Personele dotatie/vrijval	696.000	786.000	382.500
	4.1.7	In mindering te brengen uitke	605.300	580.000	650.000
	4.1.8	Overige personele lasten	1.407.400	1.281.400	1.601.000
Totaal Personeelslasten			48.022.800	51.526.100	55.956.100

Lonen en salarissen

Salarislasten

In de begrote lonen en salarissen 2025 wordt uitgegaan van de benodigde formatie voor schooljaar 2024-2025, zoals door de scholen is geïnventariseerd rekening houdend met het formatiebudget. Voor schooljaar 2025-2026 wordt in de begroting ervan uitgegaan dat de inzet van personeel plaatsvindt in overeenstemming met het budget, op basis van het verwachte leerlingenaantal op 1 oktober 2025.

De personele lasten bestaan uit de lonen en salarissen op werkgeversniveau, inclusief vakantietoelage, bindingstoelage, de eindejaarsuitkering en verlof. Hierin zijn ook de salarislasten voor LIO-ers⁵ opgenomen.

De loonlasten van medewerkers voor 2025 zijn gebaseerd op de ondertekende CAO VO 2023-2024. Deze CAO heeft een looptijd tot en met 1 oktober 2024.

⁵ LIO staat voor Leraar In Opleiding.

De CAO-VO vanaf 1 oktober 2024 is nog niet vastgesteld. De CAO PO is wel vastgesteld en verhoogd met 4,9%. De lonen en salarissen zijn begroot op basis van de huidige CAO met een verhoging van 4,9%, evenals de bekostiging met een verhoging van 3,55%, ervan uitgaande dat het ministerie dit in de rijksbijdrage compenseert.

In de loonlasten wordt er gerekend met de gedifferentieerde WHK-premie 2024, pensioenpremie 2024 en de sociale premies 2024⁶. De WHK-premie bestaat uit de regeling Inkomensvoorziening Volledig Arbeidsongeschikten (IVA) en de regeling Werkhervatting Gedeeltelijke Arbeidsongeschikten (WGA). De WHK-regeling is een regeling voor mensen die (deels) arbeidsongeschikt zijn verklaard. De uitkeringen worden door het UWV op de werkgever verhaald middels de gedifferentieerde premie WerkHervattingsKas (WHK). De beschikking hiervan wordt jaarlijks verstuurd door de Belastingdienst. Dit is een bestuursafhankelijke premie. Deze is voor 2025 nog niet bekend.

De nieuwe pensioenpremies en de sociale premies van 2025 zijn nog niet bekend. In de begroting wordt geen rekening gehouden met de stijging van de pensioenpremie en eveneens niet met de fluctuaties in de sociale lasten; ervan uitgaande dat het ministerie dit in de rijksbijdrage compenseert.

De kosten voor ziektevervanging zijn voor rekening van de scholen. In het formatiebudget is rekening gehouden met ziektevervanging. De kosten voor ziektevervanging zijn gebudgetteerd onder lonen en salarissen. Mogelijk wordt dit deels opgevangen door externe inhuur. Dit gaat dan in de realisatie een verschuiving tussen 'lonen en salarissen' en 'kosten personeel niet in loondienst' veroorzaken. De begrote ziektevervanging is begroot op basis van het voortschrijdend verzuimpercentage tot en met oktober van 6%.

Vaste vergoedingen

De vaste vergoedingen bestaan voornamelijk uit inkomenstoelage, BHV-toeslag en toelage voor tijdelijk waarnemen.

Incidentele vergoedingen

Naast vaste vergoedingen zijn er ook incidentele vergoedingen. De incidentele vergoedingen zijn met name uitbetaling van overwerk, eenmalige uitkeringen, uitbetaling van onregelmatigheidstoelage en persoonlijke toelagen.

Ontslagvergoeding/transitievergoeding

Met ingang van 1 januari 2020 is de transitievergoeding ingrijpend veranderd. Kort samengevat komt het erop neer dat medewerkers met een lang dienstverband een lagere vergoeding krijgen.

Personeel niet in loondienst

In de begroting is een bedrag begroot voor de kosten van het inhuren van extern personeel. Het uitgangspunt is minimale inhuur van externe medewerkers. In sommige situaties worden hierin uitzonderingen gemaakt, zoals bijvoorbeeld voor interim-directeuren, het inhuren van tijdelijke medewerkers met specifieke expertise of het inhuren van docenten in verband met ziektevervanging. Verder heeft de reguliere inhuur betrekking op bovenschoolse inhuur, zoals: inhuur in verband met extra ondersteuning ten behoeve van facilitair/huisvesting, ICT, inkoop, P&O, salarisadministratie en de financiële administratie. Op dit moment wordt nagedacht hoe deze formatieve inzet in de toekomst moet worden vormgegeven.

Voor 2025 is € 730.700 begroot voor de inhuur van personeel niet in loondienst.

⁶ Premies 2025 zijn nog niet bekend.

Vanaf 1 januari 2025 vindt er een aanscherping van de Wet DBA (Deregulering Beoordeling Arbeidsrelaties) plaats. Dit kan gevolgen hebben voor de inhuur van zelfstandigen zonder personeel. Binnen OVO Fryslân-Noord zijn er zeven ingehuurd zzp-ers. Deze contracten worden beoordeeld met de nieuwe arbeidsrelatietoets. Indien blijkt dat een zzp-er niet kan worden ingehuurd, zal hier een alternatief voor worden geregeld, te denken valt aan inhuur via een bureau met een kleine toeslag.

Uitkeringen

De ontvangen uitkeringen hebben betrekking op de vergoedingen van UWV in verband met zwangerschapsverlof. Deze uitkeringen worden, evenals de vervangingsformatie als gevolg van zwangerschapsverlof, niet begroot. Deze post is vooraf moeilijk in te schatten en zal bovendien nagenoeg in evenwicht moeten zijn.

Kosten nascholing

Wij vinden het als organisatie belangrijk dat er middelen beschikbaar zijn voor deskundigheidsbevordering en professionaliseringsactiviteiten zoals is opgenomen in de CAO VO. Deze kosten worden begroot op schoolniveau. Daarnaast wordt bovenschools nog aanvullend budget gereserveerd voor een aantal opleidingstrajecten, zoals: Leiderschapsontwikkeling, vertrouwenspersonen en preventiemedewerkers.

Dotatie personele voorzieningen

De dotatie aan de personele voorzieningen betreft de dotatie aan de voorziening jubilea, spaarverlof en de WW-verplichting. Er is geen dotatie opgenomen voor de vitaliteitsvoorziening en de LPB-voorziening. De vitaliteitsregeling werd aanvankelijk voor twee jaar aangeboden en is daarna komen te vervallen. Vanuit de CAO-wijziging is het niet langer mogelijk om LPB-uren te sparen.

Uitkeringskosten

OVO Fryslân-Noord is wat betreft de werkloosheidskosten eigen risicodragers. Het ministerie van OC&W brengt de collectieve en individuele uitkeringskosten in mindering op de bekostiging. Er is sprake van een collectief deel en een individueel deel.

Vermindering in verband met verrekening collectieve uitkeringskosten

De collectieve uitkeringskosten van alle schoolbesturen in het VO tezamen worden in mindering gebracht bij de schoolbesturen. Dit wordt gedaan op basis van de verhouding van de bekostiging personeelskosten van het schoolbestuur, ten opzichte van de totale bekostiging personeelskosten van alle schoolbesturen. In de begroting 2025 zijn deze in mindering te brengen collectieve uitkeringskosten ingeschat op basis van 2024.

Verrekening individuele uitkeringskosten i.v.m. ontslag

Naast de verrekening van de collectieve uitkeringskosten wordt een deel van de individuele uitkeringskosten op de bekostiging in mindering gebracht. Dit is een maatregel van het ministerie van OC&W om de uitkeringsgerechtigden binnen het VO terug te dringen. Van de individuele uitkeringskosten komt 25% voor rekening van het schoolbestuur.

Bij eventuele nieuwe aanstellingen heeft OVO Fryslân-Noord oog voor het maatschappelijke belang. Bij eventuele nieuwe aanstellingen bij OVO Fryslân-Noord wordt eerst gekeken of er een geschikte kandidaat is binnen de uitkeringsgerechtigden. Verder worden er voor medewerkers die uitvloeien, begeleidingstrajecten/re-integratieactiviteiten aangeboden voor het vinden van een baan buiten OVO Fryslân-Noord. In de begroting 2025 zijn deze in mindering te brengen uitkeringskosten ingeschat.

Overige personele lasten

Onder de overige personele lasten vallen met name de P&O gerelateerde posten, woon-werkverkeer, dienstreizen en personeelsactiviteiten. In de begroting 2025 wordt in de overige personele lasten rekening gehouden met hogere kosten voor werving & selectie,

vanwege lopende vacatures en de schaarste op de arbeidsmarkt. Ook de kosten voor re-integratie en interventie en de arbodienst zijn naar boven bijgesteld. Dit is het gevolg van de toename van deze uitgaven en de ingezette ontwikkeling met de tool 'Yet' van Zorg van de Zaak. Yet is een preventieve tool, waardoor medewerkers laagdrempelige digitale gesprekken kunnen inplannen bij diverse professionals van Zorg van de Zaak. De kosten in verband met duurzame inzetbaarheid zijn hier ook onder verantwoord.

4.6 Afschrijvingslasten

De afschrijvingslasten zien er als volgt uit:

		Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
Afschrijvingen	4.2.2.0 Gebouwen & Terreinen	204.600	251.900	253.000
	4.2.2.1 Technische installaties	91.200	51.000	96.600
	4.2.2.2 Inventaris	250.100	388.700	423.300
	4.2.2.3 Automatisering	528.900	469.800	544.300
	4.2.2.4 Vervoersmiddelen	7.000	7.000	7.000
Totaal Afschrijvingen		1.081.800	1.168.400	1.324.200

De afschrijvingslasten zijn gebaseerd op de investeringen die tot op heden hebben plaatsgevonden, de investeringen die nog gaan plaatsvinden in 2024 en de investeringen die zijn opgenomen in de begroting 2025. De afschrijvingen stijgen door een aantal nieuwe investeringen (en een extra locatie van het ISK), maar ook door vervangingsinvesteringen. De vervanging van activa zijn door inflatie vaak duurder dan de huidige activa en daarnaast wordt er ook activa vervangen die al eerder afgeschreven waren, maar langer ingezet zijn. Op basis van de investeringen wordt een aanzienlijke stijging verwacht in de afschrijvingen.

De begrote investeringen voor 2025 zijn weergegeven in hoofdstuk 4.11, waarin eveneens de uitgangspunten van de investeringsbegroting (en dus ook die van de afschrijvingslasten) zijn beschreven.

4.7 Huisvestingslasten

		Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
Huisvestingslasten	4.3.1 Huur	1.322.900	1.169.000	1.341.500
	4.3.2 Verzekeringen	15.400	16.000	0
	4.3.3 Onderhoud	607.800	412.500	626.300
	4.3.4 Energie en water	654.200	1.681.000	1.228.200
	4.3.5 Schoonmaakkosten	1.064.600	1.057.800	1.400.700
	4.3.6 Heffingen	102.800	110.900	87.500
	4.3.7 Dotatie/vrijval onderhoudsvo	876.000	1.259.800	899.600
	4.3.8 Overige (huisvestingslasten)	154.500	122.500	134.800
Totaal Huisvestingslasten		4.798.200	5.829.500	5.718.600

Huur

Huur sportaccommodaties

Een deel van de scholen van OVO Fryslân-Noord heeft geen eigen gymlokalen/-velden. Scholen in Leeuwarden zonder eigen sportvoorzieningen maken gebruik van de faciliteiten van BV Sport. Zij faciliteren sporthallen en -velden namens de gemeente.

Huur huisvesting

De huur van huisvesting heeft betrekking op het huren van noodunits voor Dalton Dokkum. Door het onderwijsconcept van Dalton Dokkum is er een toename van het leerlingenaantal bij deze school. Er is sinds schooljaar 2017-2018 tijdelijke noodhuisvesting geplaatst om alle leerlingen te kunnen huisvesten. In de begroting 2025 wordt verondersteld dat er ten opzichte van de huidige situatie geen wijzigingen zijn bij Dalton Dokkum.

Onder deze post valt ook de huur van een schoolwoning op Vlieland.

Medegebruik (bijdragen aan MFC's)

Voor de ISK-vestiging aan de Melkemastate in Leeuwarden wordt een deel van het gebouw van RENN4 gebruikt.

Daarnaast is de school Impulse Kollum vanaf schooljaar 2019-2020 gehuisvest in een campus. In deze campus participeren twee VO-scholen (waarvan één van OVO Fryslân-Noord), een bibliotheek en de culturele instelling 'De Colle'. Voor die huisvesting wordt aan Campus Kollum een bijdrage betaald. Na 2020 is het leerlingenaantal binnen Campus Kollum verder gestegen. Het gebruik van alleen de noodunits was daardoor niet meer toereikend om de leerlingen te kunnen huisvesten. Vanaf schooljaar 2023-2024 wordt gebruik gemaakt van het oude schoolgebouw van het Lauwers College. De gemeente heeft deze ter beschikking gesteld. Voor de exploitatielasten van het gebouw wordt een vergoeding betaald aan de gemeente. Voor dit schoolgebouw is een tijdelijke nevenvestiging verleend door het ministerie.

Ook vestiging Franeker zit in een MFA. In deze MFA zijn Simon Vestdijk Franeker, een basisschool en een kinderdagverblijf gevestigd. Ook aan deze MFA wordt een bijdrage betaald. In de afgelopen jaren zijn deze kosten gestegen.

Energie en water

De energielasten zijn begroot rekening houdend met de realisatie van 2023 en 2024. Er is echter nog geen volledig inzicht in de daadwerkelijke kosten, aangezien er voorschotten in rekening worden gebracht en de afrekening nog niet duidelijk is. In 2024 zijn meerdere energiebesparende maatregelen genomen, waaronder de inzet van tools met kunstmatige intelligentie. De verwachting is dat hier een significante besparing mogelijk is. Deze besparing is nog niet bekend en daarom nog niet volledig begroot.

Schoonmaakkosten

Er heeft in gezamenlijkheid met Pompeblêd een aanbesteding plaatsgevonden voor de schoonmaak van de scholen. De kosten zijn in lijn met 2024.

Dotatie onderhoudsvoorziening en dagelijks onderhoud

OVO Fryslân-Noord werkt met een actueel MOP⁷. Het groot onderhoud behelst: onderhoud buiten, onderhoud binnen en onderhoud van technische installaties.

De RJO⁸ verplicht onze organisatie om de componentenbenadering toe te passen. Deze componentenmethode is voor het eerst in de jaarrekening 2024 verwerkt. Jaarlijks wordt er een update van alle componenten van de onderhoudsvoorziening uitgevoerd. De begrote dotatie 'voorziening groot onderhoud' is gebaseerd op het bijgewerkte onderhoudsplan. Al het onderhoud lager dan € 10.000 en met een cyclus korter dan één jaar wordt verantwoord als dagelijks onderhoud. Het dagelijks onderhoud is begroot op basis van dit plan.

⁷ Meerjarig OnderhoudsPlan

⁸ Richtlijn Jaarverslag Onderwijs

4.8 Overige lasten

		Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
Overige lasten	4.4.1.1 Administratielasten	637.600	559.800	637.600
	4.4.1.2 Beheerslasten	271.400	315.500	313.500
	4.4.1.3 Wervingskosten	236.200	268.800	355.400
	4.4.1.4 Externe deskundigheid	718.400	871.500	970.000
	4.4.1.5 Overige	33.700	24.800	63.000
	4.4.2.1 Inventaris en apparatuur	69.300	45.900	69.200
	4.4.2.2 ICT	759.400	792.000	987.000
	4.4.2.3 Leermiddelen	2.542.900	2.518.900	2.580.500
	4.4.3.0 Afdrachten	501.300	195.000	658.300
	4.4.4.0 Overige (overige lasten)	1.447.700	1.368.700	1.748.200
Totaal Huisvestingslasten		7.217.900	6.960.900	8.382.700

Administratielasten

Onder de administratielasten vallen onder andere de posten internet/telefonie, kopieerkosten en de kosten voor het ERP-pakket AFAS.

Beheerslasten

De post beheerslasten is onder te verdelen in met name de volgende posten: Raad van Toezicht, Medezeggenschapraad/Deelraad, Accountant en vergaderkosten.

Wervingskosten

De wervingskosten bevatten onder andere kosten met betrekking tot PR & Communicatie. Hieronder vallen -onder andere- de kosten voor de wervingscampagne ten behoeve van de overstap van groep 8 naar klas 1, uitgaven in verband met Open Dagen, Voorlichtingen en Beleefdagen, (door)ontwikkeling van informatie- en communicatiemiddelen als ook attenties voor eindexamenleerlingen. Binnen de wervingskosten valt ook het project Arts eXpression. Hiermee geven we bij OVO Fryslân-Noord extra aandacht aan Kunst en Cultuur en bieden we leerlingen de kans om talenten te ontdekken, ontwikkelen en te tonen en hun grenzen te verleggen. Jaarlijks wordt bij OVO Fryslân-Noord de Arts eXpression georganiseerd. Dit evenement wordt, indien mogelijk, jaarlijks fysiek georganiseerd (podiumkunst en beeldende kunst).

Externe deskundigheid

Onder de post externe deskundigheid valt deskundigenadvies, de samenwerking via Pompeblêd en de projecten.

Overige lasten

Pompeblêd

Pompeblêd is een samenwerkingsvorm (coöperatie) van de scholen voor openbaar voortgezet onderwijs in Friesland. Er worden gezamenlijke activiteiten ontwikkeld en uitgevoerd op het gebied van o.a. werving & selectie en inkoop. Pompeblêd ontvangt hiervoor van OVO Fryslân-Noord een bijdrage van € 120.000. In de begroting is nog geen rekening gehouden met een mogelijke fusie met Fricolore (samenwerkingsvorm van christelijk voortgezet onderwijs in Friesland).

Projecten

Onder projecten zijn met name de projecten begroot die voortvloeien uit de strategische koers van OVO Fryslân-Noord en waar externe kosten uit voortkomen.

ICT

ICT-licenties onderwijs/bedrijfsvoering

Onder deze posten vallen de licentiekosten die nodig zijn voor de gehele onderwijsorganisatie, maar ook de uitgaven die betrekking hebben op het vormen van het AVG-beleid en overige ICT projecten.

Leermiddelen

Uit de middelen van het ministerie van OC&W dienen scholen eveneens lesmateriaal te bekostigen die 'om niet' ter beschikking moeten worden gesteld aan leerlingen. De kosten stijgen door een groeiend leerlingaantal, maar vooral doordat uitgevers meer overgaan op duurdere licentiestructuren en op leer-werkboeken die gecombineerd worden en jaarlijks aangeschaft moeten worden. Boeken gaan daardoor vaker slechts één jaar mee.

Afdrachten

Afdracht middelen VAVO-leerlingen

De leerlingen die bij OVO Fryslân-Noord zijn ingeschreven als VAVO-leerlingen volgen het onderwijs bij ROC's⁹. Deze leerlingen vallen echter wel onder de verantwoordelijkheid van OVO Fryslân-Noord. OVO Fryslân-Noord krijgt voor deze leerlingen eveneens van het ministerie van OC&W bekostiging. Echter deze bekostiging wordt doorbetaald aan de ROC's.

Afdracht middelen ISK

Ongeveer 30 leerlingen (twee klassen) van de ISK krijgen bij Firda onderwijs. Deze leerlingen vallen echter wel onder de verantwoordelijkheid van OVO Fryslân-Noord. OVO Fryslân-Noord krijgt voor deze leerlingen eveneens van het ministerie van OC&W bekostiging. De bekostiging van deze leerlingen wordt overgedragen aan Firda.

Overige (overige lasten)

De belangrijkste posten binnen de overige lasten betreffen:

Kosten ten laste van ouderbijdrage en kosten reizen/excursies

Zowel de kosten ten laste van ouderbijdragen en de kosten voor reizen/excursies, als de daar bijhorende baten zijn opgenomen in de begroting.

Noodfonds

OVO Fryslân-Noord vindt het belangrijk dat alle leerlingen met schoolactiviteiten mee kunnen doen. Hiervoor kunnen ouders aanvankelijk een beroep doen op Stichting Leergeld in verband met de financiële draagkracht. Daarnaast heeft OVO Fryslân-Noord zelf nog het Noodfonds.

Ouders kunnen een beroep doen op het Noodfonds van OVO Fryslân-Noord als zij niet in staat zijn aan hun financiële verplichtingen te voldoen ingeval van bijvoorbeeld schoolreizen en excursies dan wel de betaling van de gevraagde laptop.

Overige onderwijslasten NPO

Door het College van Bestuur is besloten dat de gelden ontvangen in het kader van NPO ook in 2025 mogen worden ingezet voor de NPO-doelen. De directeurs hebben voor deze doelen in 2025 € 694.200 begroot.

4.9 Financiële baten en lasten

		Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
Financiële baten	5.1.1 Rentelasten	0	0	0
en lasten	5.1.2 Rentebaten	359.000	379.200	660.000
Totaal Financiële baten en lasten		359.000	379.200	660.000

OVO Fryslân-Noord maakt gebruik van schatkistbankieren. De rente bedraagt nu circa 3,1%. Het is lastig om het renteverloop in 2025 te voorspellen en daarom is de

⁹ Regionale Opleidings Centra.

opbrengst voorzichtig ingeschat en rekening gehouden met een rentepercentage van 2,5%.

4.10 Investerings 2025

Bij de investeringen worden zowel economische levensduur als technische levensduur in ogenschouw genomen. De economische levensduur en de technische levensduur wijken in het onderwijs nogal eens van elkaar af. Vervanging vindt plaats als dat nodig is, na een nauwkeurige analyse van afdeling facilitair en ICT en in samenspraak met de betreffende directeur.

Onder investeringen ICT wordt verstaan: de administratieve en educatieve werkplekken, netwerksystemen, digitale schoolborden en overige apparatuur.

OVO Fryslân-Noord heeft steeds meer oog voor het leefmilieu van de leerlingen, voor nu en in de toekomst, door aandacht te hebben voor duurzaamheid.

De investeringsbegroting 2025 is hieronder weergegeven:

Begroting 2025		
Investerings	Verbouwingen	726.138
	Technische installaties	179.149
	Inventaris	1.118.200
	ICT	857.824
Totaal Investerings		2.881.311

Hieronder worden de noemenswaardige posten nader toegelicht.

Verbouwingen

Veel scholen zullen in 2025 kleine verbouwingsprojecten gaan realiseren. Een grote investering betreft het buitenterrein Impulse Leeuwarden en de Montessori High School van € 560.000.

Technische installaties

De begrote investeringen hebben betrekking op de technische installaties van NASK-lokalen en projectlokalen.

Schoolmeubilair

Op meerdere scholen wordt er meubilair aangeschaft ter vervanging van huidig meubilair voor lokalen en aula en techniek en bevo-lokalen (beeldende vorming) voor bijvoorbeeld De Jutter, Impulse Kollum en het Leeuwarder Lyceum.

Kantoormeubilair

De begrote investeringen in kantoormeubilair hebben met name betrekking op het vervangen van het kantoormeubilair in het kader van uitkomsten van de RI&E.

ICT (computers, randapparatuur en audiovisuele middelen)

De begrote investeringen betreffen met name vervangingsinvesteringen van laptops, het wifi-netwerk en switches.

5 Risico's

Risicobeoordelingen zijn een integraal onderdeel van de jaarlijkse planning- en comfortcyclus. In 2024 is het financieel risicoprofiel opgesteld onder leiding van de Control Group. Hieronder worden de belangrijkste risico's en onzekerheden beschreven die zich in de komende jaren wellicht voor kunnen gaan voordoen.

De onderstaande uiteenzetting van risico's en onzekerheden is een technische inventarisatie. Dat wil niet zeggen dat de risico's zich daadwerkelijk gaan voordoen, maar zich mogelijk kunnen voordoen.

Hieronder worden de geïdentificeerde risico's samengevat:

Nr.	Omschrijving	Kans	Gevolg min	Gevolg max
1	Onvoorzienbare en onbeheersbare leerlingfluctuatie	30%	€ 150.000	€ 300.000
2	Onvoorzienbare en onbeheersbare leerlingfluctuatie - nieuwkomers	50%	€ 300.000	€ 500.000
3	Financiële gevolgen van beëindiging arbeidsrelatie ter voorkoming van een geschil of om een bestaand geschil op te lossen (o.a. arbeidsconflicten)	30%	€ 50.000	€ 150.000
4	Instabiliteit in bekostiging	50%	€ 1.000.000	€ 1.500.000
5	Onvolledige indexatie van bekostiging	70%	€ 500.000	€ 750.000
6	Hoger dan begrote kosten voor (ziekte-)vervanging	50%	€ 300.000	€ 500.000
7	Arbeidsmarkt schaarste, hoger dan begrote lasten door het moeilijk kunnen vervullen van vacature ruimte	50%	€ 150.000	€ 300.000
8	Financiële gevolgen van kwetsbaarheid ICT beveiliging (cyberrisico's)	50%	€ 300.000	€ 500.000
9	Restrisico's	30%	€ 300.000	€ 500.000
10	Uitvoeringsrisico in de bedrijfsvoering (vaste voet)	100%	€ 1.000.000	€ 1.500.000

figuur 1.1 Geïdentificeerde financiële risico's met inschatting kans en financieel gevolg

6 Meerjarenbalans

6.1 Meerjarenbalans

Op basis van de meerjarenbegroting 2025-2029 en de prognose van de eindbalans 2024 is onderstaande meerjarenbalans opgesteld.

	Ultimo	Meerjarenbalans				
	2024	2025	2026	2027	2028	2028
Materiële Vaste activa	10.600.000	11.466.000	13.023.000	12.655.000	12.714.000	14.840.000
Vorderingen	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000
Liquide middelen	27.282.000	29.874.000	28.496.000	28.919.000	28.899.000	26.791.000
	40.382.000	43.840.000	44.019.000	44.074.000	44.113.000	44.131.000
Eigen vermogen	14.882.000	18.340.000	18.519.000	18.574.000	18.613.000	18.631.000
Voorzieningen	16.000.000	16.000.000	16.000.000	16.000.000	16.000.000	16.000.000
Kortlopende schulden	9.500.000	9.500.000	9.500.000	9.500.000	9.500.000	9.500.000
	40.382.000	43.840.000	44.019.000	44.074.000	44.113.000	44.131.000

Om een meerjarenbalans op te kunnen stellen, wordt voor de materiële vaste activa uitgegaan van de begrote investeringen uit de meerjarenprognose. Hierbij wordt rekening gehouden met bekende investeringen die voortvloeien uit het concept IHP van de gemeente Leeuwarden. Voor zover bekend zijn ook de vervangingsinvesteringen begroot, van de activa waar dit niet inzichtelijk is wordt uitgegaan van een ideaalcomplex, waarbij de investeringen gelijk zijn aan de afschrijvingen. De vorderingen en kortlopende schulden zijn niet in te schatten voor de komende jaren en daarom gelijkgesteld aan 2024. Het eigen vermogen muteert als gevolg van het resultaat. De verwachting is dat de benodigde voorzieningen de komende jaren op hetzelfde niveau blijven als in 2024.

6.2 Bovenmatig eigen vermogen

In onderstaand overzicht is het normatief publiek vermogen weergegeven, in relatie tot het geprognostiseerde eigen vermogen. Als er sprake is van een hoger eigen vermogen dan het normatief publiek vermogen, dan beschikt de stichting over een bovenmatig eigen vermogen.

	Ultimo	Meerjarenbalans				
	2024	2025	2026	2027	2028	2028
Eigen vermogen	14.882.000	18.340.000	18.519.000	18.574.000	18.613.000	18.631.000
Normatief publiek vermogen	14.270.862	15.554.387	17.001.681	16.797.625	16.929.769	18.621.605
Verschil	611.138	2.785.613	1.517.319	1.776.375	1.683.231	9.395

Ultimo 2024 is er sprake van een bovenmatig eigen vermogen van € 0.6 miljoen. De komende jaren zal naar verwachting de overschrijding toenemen om vervolgens -door mogelijke investeringen rond verbouw/nieuwbouw van Dalton Dokkum, het Stedelijk Gymnasium en het Leeuwarder Lyceum en een verwachte daling van de bekostiging- te dalen richting het normatief publiek vermogen.