

OVO_Fryslân_Noord

Stichting Openbaar Voortgezet Onderwijs Fryslân-Noord

Begroting 2024

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 visie op onderwijs	4
2.4 Onze strategische koers	4
2.4.2 De ontwikkeling van onze organisatie.....	5
2.5 Speerpunten 2024 in de begroting	5
2.5.1. Versterken onderwijskwaliteit.....	5
2.5.2 Samenwerking in de regio	6
2.5.3 Doorontwikkeling organisatie	6
3 Leerlingaantallen	7
3.1 Meerjarige leerlingenprognose	7
3.2 Leerlingentelling 2023.....	8
4 Meerjarige exploitatie.....	9
4.1 Exploitatie 2024	9
4.1 Allocatie.....	9
4.1.1 Allocatie voortgezet Onderwijs	9
4.2.2 Allocatie Primair Onderwijs	10
4.3 Rijksbekostiging	10
4.4 Overige overheidsbijdragen	14
4.5 Overige baten	14
4.6 Personele lasten	16
4.7 Afschrijvingslasten	18
4.8 Huisvestingslasten.....	19
4.9 Overige lasten	20
4.10 Financiële baten en lasten	24
4.11 Investerings 2024	24
5 Risico's	26

1 Voorwoord

Het onderwijs en de wereld om ons heen zijn constant in beweging. Dit beïnvloedt de manier waarop wij onderwijs geven aan onze leerlingen. In Nederland zijn er net verkiezingen geweest en wordt er gewerkt aan de totstandkoming van een nieuw kabinet. Daarbij is altijd weer de vraag wat dit voor het onderwijs gaat betekenen. Daarnaast is er sprake van meerdere oorlogen. De gevolgen van die oorlogen en de onrust in de wereld zijn ook in ons land en in onze organisatie nadrukkelijk voelbaar en zichtbaar. Collega's (onderwijs en ondersteuning) zetten zich voor 100 procent in om leerlingen te onderwijzen, maar ook heel vaak om hen te begeleiden in deze veranderende en soms ook moeilijke tijd.

Bij alle veranderingen is er een constante factor, namelijk onze missie. Onze missie vatten we als volgt samen: "Grensverleggend onderwijs voor iedere leerling". 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. Dit doen we door leerlingen goed te helpen met het ontdekken en ontwikkelen van zichzelf én van hun talent. We stimuleren ze en dagen ze uit op een manier die bij ze past en we verbeteren en vernieuwen ons onderwijs waar nodig, zodat het hieraan bijdraagt. We hebben aandacht voor de persoonlijke ontwikkeling en de soms individuele complexe problematiek van leerlingen. We zetten in op talentontwikkeling, maatwerk en keuzemogelijkheden in ons onderwijs en begeleiding van de individuele leerling.

Binnen OVO Fryslân-Noord, werken we verder aan de ontwikkeling van ons onderwijs en onze organisatie. Thema's die we als voorwaarden zien om leerlingen in staat te stellen hun talent te volgen.

Deze jaarbegroting schetst de grote lijnen van deze ontwikkelingen en geeft hiervan een financiële vertaling. Het is een jaarbegroting met een positief resultaat. Wij prijzen ons daarbij gelukkig met het feit dat wij op dit moment financieel gezond zijn.

We kijken uit naar kalenderjaar 2024 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 2023

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. Daarom willen wij nu en in de toekomst leerlingen daarin voldoende keuze bieden door een diversiteit aan openbaar onderwijs in hun nabijheid, zodat zij hun talent kunnen volgen. Onderwijs waar iedereen zich welkom kan voelen, ongeacht sociale, culturele of levensbeschouwelijke achtergrond.

2.3 Onze visie op onderwijs

Wij staan voor grensverleggend onderwijs voor iedere leerling op een wijze 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.

Daarom laten we leerlingen groeien door de diversiteit van hun talenten aan te spreken. We betrekken ouders/verzorgers bij ons onderwijs- en 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.

Centraal hierbij staat de invulling van diverse vormen van gepersonaliseerd leren, aandacht voor 21^e-eeuwse vaardigheden, burgerschap en aandacht voor digitalisering en ICT.

2.4 Onze strategische koers

In het afgelopen jaar is er gewerkt aan de uitvoering van de speerpunten van onze strategische koers 2023-2027.

2.4.1 De ontwikkeling van ons onderwijs

We ontdekken steeds meer over hoe leren en ontwikkelen in zijn werk gaat. Ook veranderen de wensen en behoeften van leerlingen en die van de maatschappij. Er ontstaan nieuwe technische mogelijkheden, nieuwe methoden en nieuwe instrumenten waar we in de ontwikkeling van het onderwijs ons voordeel mee kunnen doen. Als het gaat om die ontwikkeling van ons onderwijs zijn er onderwerpen waar we als OVO Fryslân-Noord in willen versterken door er meer aandacht aan te besteden en zijn er onderwerpen waarbij we inzetten op vernieuwing.

Om de uitdagingen in het onderwijs goed op te kunnen pakken, is verbinding leggen noodzakelijk. Iedere school kent eigen verbindingen die in de schoolplannen verder worden uitgewerkt en waarbij een regiovisie en een regionale aanpak steeds belangrijker en noodzakelijker wordt.

In 2024 wordt in het kader van dit thema verder gewerkt aan:

- het wegwerken van leerachterstanden en uitvoeren van het NPO;
- de nadere uitwerking van het leerlandschap per regio;
- de verdere ontwikkeling van de bovenschoolse (Talent)academie;
- intensivering van de samenwerking tussen de verschillende OVO-scholen, bijvoorbeeld op gebied van doorstroom van leerlingen (bijvoorbeeld ISK) en leren van elkaar.

- uitvoering van plannen rondom Sterk Techniek Onderwijs met andere besturen/scholen in de diverse regio's;
- uitvoering van plannen in het kader van de krimp. Ook dit gebeurt in samenwerking met andere besturen/scholen in de verschillende regio's;
- samenwerking met andere besturen in Friesland en meer specifiek: het samenvoegen van Pompeblêd en Fricolore en als voorloperregio de gezamenlijke aanpak van het lerarentekort.

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 is de kwaliteit op onze scholen kwantitatief, volgens de inspectienormen, op orde. De uitkomsten van de bestuurlijke visitatie waren tevens voldoende. De komende jaren houden we dit vast en bouwen we dit uit: het borgen van de verbeteringen van de kwaliteit van ons onderwijs en het verder vergroten van de opbrengsten.

2.4.2 De ontwikkeling van onze organisatie

De ontwikkeling van onze organisatie kent een aantal onderwerpen waarop we willen versterken en vernieuwen. Het gaat daarbij om de volgende onderwerpen, die ook in 2024 extra aandacht zullen krijgen:

- De omvang van de organisatie nog beter benutten. Actief bevorderen van de samenwerking en het meer en beter gebruik maken van elkaars ervaringen.
- Het ontwikkelen van talent. We zetten stevig in op organisatie breed opleiden en ontwikkelen van onze collega's, gericht op persoonlijke groei en stimuleren van eigenaarschap en verantwoordelijkheid. Zorgen voor intern opgeleid (toekomstig) management is daar onderdeel van.
- Het verder creëren van randvoorwaarden voor goed werkgeverschap. Daarmee blijven we onze huidige medewerkers aan ons binden en zetten we onze organisatie nadrukkelijker neer als interessante werkgever voor nieuwe medewerkers. Schaars talent in de regio's binden we zo nog beter aan ons.
- De doorontwikkeling van de ICT-infrastructuur. Dit door -onder meer- het optimaliseren van de elektronische leeromgeving, het leren op afstand en de professionalisering van het beheer.
- De complexiteit van de huisvestingsvraagstukken vraagt in 2024 specifieke aandacht waarbij verduurzaming een belangrijk thema is.
- Als het gaat om de bedrijfsvoering van onze organisatie, kijken we expliciet naar de noodzakelijke en gewenste ondersteuning en dienstverlening. We versterken die kwalitatief en kwantitatief waar dat nodig is.

2.5 Speerpunten 2024 in de begroting

In het jaarplan 2024 van OVO Fryslân-Noord is een aantal speerpunten geformuleerd, gerelateerd aan de strategische koers 2022-2027. In de paragrafen hierboven is een aantal van die speerpunten kort aangestipt. Hieronder lichten we deze verder toe als extra onderbouwing bij de begrote financiële inzet.

2.5.1. Versterken onderwijskwaliteit

Gezamenlijke kwaliteitshouding

In 2023 is ingezet op versterking van de onderwijskwaliteit. Voor 2024 komt de nadruk te liggen op het realiseren van een basiskwaliteit op alle scholen. Dit betekent dat van scholen wordt verwacht dat ze voldoende tijd en energie steken in de kwaliteitsontwikkeling en -houding op de school. We sturen aan op gezamenlijk anticiperen op de onderwijskwaliteit in de school en op de professionele dialoog tussen de scholen onderling.

Basisvaardigheden

Een aantal scholen heeft in het kader van de verbetering basisvaardigheden een vergoeding van het Rijk ontvangen om hieraan een extra impuls te geven. Deze impuls betekent dat de scholen inzetten op verbetering van de leskwaliteit.

2.5.2 Samenwerking in de regio

Sterk Techniek Onderwijs (STO) in heel Friesland

Dit jaar worden de STO-trajecten verlengd. We zetten in alle regio's waar onze scholen gehuisvest zijn, in op een doorontwikkeling van het Sterk Techniek Onderwijs. De plannen worden nu ontwikkeld met alle partners en voor de zomer van 2024 vastgesteld.

Aanpak lerarentekort als voorloper onderwijsregio

In de aanpak van het lerarentekort werken we samen met de VO-scholen in Friesland, Noordoostpolder en Urk. Pompeblêd en Fricolore worden voor dit onderwerp samengevoegd. Gezamenlijk trekken we op als officieel erkende voorloper onderwijsregio. Dit betekent dat de bestaande partnerschappen met elkaar, met de regionale aanpak personeelstekort en met Samen Opleiden verbonden worden. We gaan ervan uit dat minimaal één van de OVO-FN scholen meedoet aan het inrichten van die gemeenschappelijke aanpak.

Samenwerkingsverband Fryslân-Noard - kansengelijkheid en inclusie

Voor het Samenwerkingsverband staat kansengelijkheid centraal en start een project met betrekking tot inclusief onderwijs. We gaan ervan uit dat minimaal drie van onze scholen deelnemen aan de pilot die voor dit project wordt gestart.

2.5.3 Doorontwikkeling organisatie

Onderwijs

- Het proces om te komen tot een passend en breed leerlandschap voor OVO Fryslân-Noord (voor de komende jaren) wordt in 2024 afgerond. Na de zomer zetten we samen in op het duurzaam realiseren van dit landschap.

HRM

- In 2024 wordt verdere uitvoering gegeven aan de ontwikkelingen die zijn ingezet in 2023, onder andere de initiatieven rondom duurzame inzetbaarheid. Het strategisch personeelsbeleid wordt in 2024 herzien om in 2025 ingezet te kunnen worden.
- We zetten verder in op interne leiderschapsontwikkeling via het LeiderschapsOntwikkelingsTraject (LOT). Hiermee zorgen we voor voldoende ontwikkelmogelijkheden voor interne talenten en een gestroomlijnde doorstroom naar managementfuncties.

Huisvesting/Facilitair

- Het strategische huisvestingsbeleid wordt in 2024 vormgegeven en vastgesteld. Daarmee geven we ook richting aan de wijze waarop we de huisvesting voor - onder andere- onze ISK voorziening vormgeven.
- In 2024 worden de resultaten van een nieuwe RIenE (risico inventarisatie en evaluatie) opgeleverd, waarna we door middel van een plan van aanpak aan de slag gaan met het uitvoeren van de aanbevelingen.

ICT

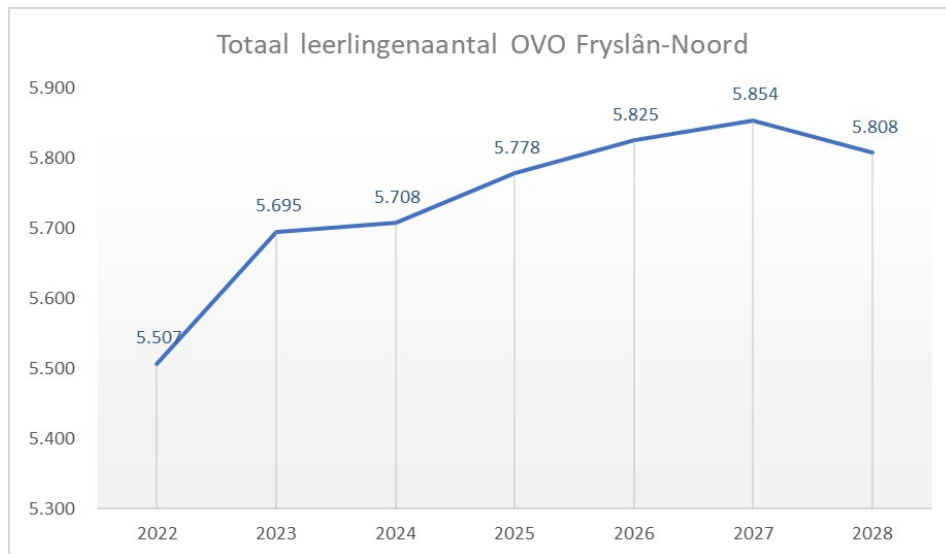
- In 2024 wordt er nieuw strategische ICT-beleid ontwikkeld en vastgesteld. De visie op ICT met betrekking tot de onderwijsinhoud en het beheer van de ICT-landschappen binnen OVO Fryslân-Noord worden hierin verwoord.
- In relatie tot de AVG wetgeving is in 2023 een nulmeting uitgevoerd. In 2024 worden de adviezen uit de nulmeting uitgevoerd en waar nodig omgezet in beleid, zodat er in 2024 voldaan wordt aan de in de wetgeving gestelde eisen voor onze organisatie.

3 Leerlingaantallen

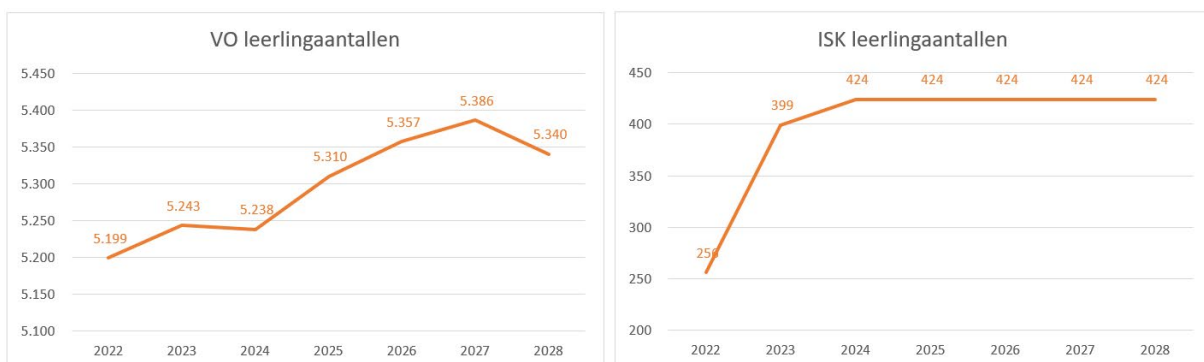
3.1 Meerjarige leerlingenprognose

Op de teldatum, 1 oktober 2023 voor de VO scholen en 1 februari 2023 voor de PO school, zijn er bij OVO Fryslân-Noord circa 5.695 leerlingen ingeschreven. Dat zijn er 188 meer 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 2024-2028.



In 2023 zijn de leerlingaantallen met 188 leerlingen gestegen. Dit is voor een groot deel (76%, 143 leerlingen) toe te rekenen aan het ISK onderwijs. De reguliere VO-scholen zijn met 44 leerlingen (23% van totaal) gestegen. Dit is een absolute stijging van 1%, hetgeen in een demografische krimpende omgeving een goede ontwikkeling is. 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 nog 1 jaar stabiel zal zijn en daarna verder zal stijgen. De ISK-aantallen zullen nog stijgen en daarna is het aantal afhankelijk van de geopolitiek. Daarom is dit aantal in de meerjarenbegroting stabiel meegenomen.

3.2 Leerlingentelling 2023

Voor de bekostiging van kalenderjaar 2024 geldt de teldatum 1 oktober 2023. Voor het basisonderwijs is dat teldatum 1 februari 2023. In onderstaande tabel zijn de tellingen weergegeven voor de bekostiging van kalenderjaar 2023 (1 okt 2022) en voor kalenderjaar 2024 (1 okt 2023).

	1 okt 2022	1 okt 2023	<>	%
Basisschool De Jutter*	52	53	1	2%
SV Harlingen	1.010	957	-53	-5%
SV Franeker	175	145	-30	-17%
VMBO De Jutter	20	18	-2	-10%
Leeuwarder Lyceum	768	756	-12	-2%
Impulse Kollum	353	369	16	5%
Stedelijk Gymnasium	462	468	6	1%
Ynsicht	435	459	24	6%
De Dyk	449	484	35	8%
Montessori High School	443	462	19	4%
Impulse Leeuwarden	450	478	28	6%
Dalton Dokkum	411	426	15	4%
De Brege	223	221	-2	-1%
ISK	256	399	143	56%
Eindtotaal	5.507	5.695	188	3%

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

Wat opvalt is dat met name in de stad Leeuwarden de scholen over het algemeen groeien in leerlingaantallen. Gezamenlijk groeien de Leeuwarder scholen met 114 leerlingen zonder ISK. In Harlingen en Franeker is een duidelijke daling zichtbaar die toegeschreven wordt aan de demografische ontwikkelingen. Op Vlieland is ook een daling zichtbaar. De 1 februari telling voor 2024 voor de basisschool verwacht een forse daling naar 44 leerlingen. Dokkum en Kollum groeien significant met 4% en 5%.

4 Meerjarige exploitatie

De meerjarige exploitatie, in relatie tot de vastgestelde begroting 2023, ziet er als volgt uit:

	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Rijksbijdragen	55.823.000	63.457.000	62.170.000	62.499.000	62.903.000	63.125.000
Overige overheidsbijdragen	343.000	863.000	817.000	817.000	817.000	817.000
Overige baten	1.410.000	1.294.000	1.085.000	1.085.000	1.085.000	1.085.000
Totale baten	57.576.000	65.614.000	64.072.000	64.401.000	64.805.000	65.027.000
Personeelslasten	44.102.000	51.526.000	50.504.000	50.568.000	50.947.000	51.231.000
Afschrijvingen	1.240.000	1.168.000	1.285.000	1.400.000	1.403.000	1.304.000
Huisvestingslasten	5.644.000	5.830.000	5.830.000	5.880.000	5.830.000	5.830.000
Overige lasten	7.737.000	6.961.000	6.903.000	6.905.000	6.980.000	6.936.000
Totale lasten	58.723.000	65.485.000	64.522.000	64.753.000	65.160.000	65.301.000
Financiële baten & lasten	-75.000	379.000	329.000	300.000	300.000	300.000
Resultaat	-1.222.000	508.000	-121.000	-52.000	-55.000	26.000
		winst	verlies	verlies	verlies	winst

Het positieve resultaat van 2024 wordt met name veroorzaakt door de tijdelijke subsidie voor basisvaardigheden (totaal € 995.000). De negatieve resultaten van 2025 en verder worden veroorzaakt doordat eerder ontvangen NPO-geld wordt ingezet in de formatie. De energielasten zijn in 2024 ruim € 750.000 hoger dan 2023 door de stijgende tarieven. Het langdurig energiecontract van OVO Fryslân-Noord loopt eind 2023 af en hierdoor verdubbelen de energiekosten bijna. OVO Fryslân-Noord verwacht geen energiecompensatie vanuit het ministerie van OCW.

Door de stijgende leerlingaantallen zal de formatieve inzet stabiel blijven voor de komende jaren. De extra inzet voor NPO zal in aantallen ingezet kunnen worden om te voldoen aan de stijgende lesvraag door de stijgende leerlingaantallen.

4.1 Exploitatie 2024

In dit hoofdstuk wordt de begroting op detailniveau nader toegelicht.

4.1 Allocatie

4.1.1 Allocatie voortgezet Onderwijs

De interne allocatie van de baten van de VO scholen heeft enkele principiële uitgangspunten:

- De middelen moeten zoveel als mogelijk worden besteed aan datgene waarvoor ze bedoeld zijn/toegekend worden.
- Er is een gelijke financiële behandeling tussen de scholen.
- De toedeling moet transparant zijn.

Op hoofdlijnen komt de allocatie van de baten van de VO scholen op het volgende neer:

- De reguliere OC&W bekostiging komt ten goede van de school, waarbij geldt:
 - o Er wordt uitsluitend een percentage op het regulier bedrag per leerling ingehouden t.b.v. de algemene bovenschoolse kosten. Dit betekent dat voor elke leerling ongeveer hetzelfde bedrag wordt ingehouden t.b.v. de algemene kosten.

- Op de aanvullende bedragen in de reguliere bekostiging OC&W, die bedoeld zijn voor specifieke doeleinden, vindt geen inhouding plaats ten behoeve van algemene kosten.
 - Concreet betekent dit dat op de volgende aanvullende bekostiging geen inhouding plaatsvindt:
 - Het aanvullende bedrag per leerling voor LWOO/PRO/VMBO-G.
 - Het aanvullende bedrag voor een geïsoleerde VO-vestiging en het aanvullende bedrag voor vestigingen met breed onderwijsaanbod.
 - Overige specifieke subsidies.
- De vergoeding van het samenwerkingsverband wordt conform de systematiek van het samenwerkingsverband toegekend aan de scholen. Op deze vergoedingen wordt geen bedrag meer ingehouden ten behoeve van de algemene bovenschoolse kosten.
- De schooldirecteur is verantwoordelijk voor een sluitende schoolbegroting en is verantwoordelijk om financieel binnen de schoolbegroting te blijven.
 - Voor de schoolbegroting zijn echter wel richtinggevende bedragen meegegeven¹, zodat dit houvast biedt voor de schooldirecteur. De schooldirecteur heeft hierin de vrijheid om van deze richtbedragen af te wijken zodat de kosten passend zijn bij het onderwijsconcept en/of school.

In de komende maanden zal OVO Fryslân-Noord het huidige allocatiebeleid herijken alsmede de aansturing van de formatieve inzet.

4.2.2 Allocatie Primair Onderwijs

Aangezien we de exploitatie moeten segmenteren² 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 wordt geboekt. De schooldirecteur is hierbij verantwoordelijk voor een sluitende schoolbegroting en verantwoordelijk om financieel binnen de schoolbegroting te blijven.

4.3 Rijksbekostiging

		Realisatie 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
Rijksbijdragen	3.1.1 Rijksbijdrage OCW	48.607.800	48.984.000	54.721.700
	3.1.2 Overige subsidies OCW	9.946.800	5.959.900	5.877.200
	3.1.3 Af: inkomensoverdrachten	1.332.600	879.500	2.858.200
Totaal Rijksbijdragen		59.887.300	55.823.400	63.457.100

Rijksbijdrage OCW

De bekostiging stijgt in 2024 met name door de tariefstijging van in totaal 9% ten opzichte van de begroting 2023. Daarnaast zijn de leerlingaantallen ook hoger dan de aantallen waarop de bekostiging 2023 was berekend.

De inkomstenoverdrachten zijn met name hoger doordat de LWOO-bekostiging vanaf 2024 via het SWV loopt ipv de Rijksbijdrage als gevolg van opting-out.

PO Basisbekostiging

De PO-basisbekostiging is voor 2024 bepaald op basis van de 1 februari 2023 telling. Door de omvang van basisschool De Jutter komt de school in aanmerking voor de kleine scholen toeslag.

¹ De richtbedragen zijn gebaseerd op de gemiddelde bedragen per leerling binnen OVO-FN en gebaseerd bij een gebruik van de GPL.

² De exploitatie tussen VO en PO moeten expliciet gescheiden blijven

VO Basisbekostiging

De bekostiging 2024 wordt door het Ministerie OC&W toegekend op basis van het leerlingenaantal per 01-10-2023. 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 2024 van 3,77%. De verwachting is echter dat de werkelijke tariefstijging voor 2024 rond de 5% zal bedragen. Omdat in deze begroting gerekend is met de actuele CAO zijn de bekostigingstarieven met 3,77% geïndexeerd voor 2024.

VO Bekostiging VAVO³ 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's⁴. De afdracht is opgenomen onder de overige lasten.

Ten opzichte van voorgaand jaar zijn er 31 VAVO-leerlingen meer geteld.

VO Aanvullende bekostiging PRO

Leerlingen van het praktijkonderwijs krijgen een aanvullende bekostiging vanuit het Ministerie O&CW. Het gaat hierbij om €5.487 per leerling.

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 nu 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-GL volgen naast hun theoretische vakken, ook beroepsgerichte vakken. Hier zijn hogere kosten aan verbonden, derhalve krijgen scholen hier een extra vergoeding voor.

VO Aanvullende bekostiging breed onderwijsaanbod

Scholen komen in aanmerking voor een bekostiging breed onderwijsaanbod als leerlingen die op die 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. Derhalve krijgen geïsoleerde scholen extra middelen vanuit OC&W. 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

³ Voortgezet Algemeen Volwassenen Onderwijs

⁴ Regionaal Opleidings Centrum

aanvullende bekostiging voor uitzonderingscholen ook van toepassing gaat worden op nevenvestigingen. Voor 2023 gaat het hierbij om een bedrag van €744.465.

Overige subsidies OCW

VO Bekostiging strategisch personeelsbeleid, begeleiding en verzuim

De bekostiging voor strategische personeelsbeleid, begeleiding en verzuim is fors verlaagd van € 527 per leerling naar € 128 per leerling. Een deel van de middelen is overgeheveld naar de basisbekostiging.

Daarnaast is er sprake van collectieve werkdrukvermindering. Deze middelen worden vanaf schooljaar 2023-2024 toegekend aan de scholen, zodat ze in gezamenlijkheid kunnen bepalen hoe deze middelen worden ingezet ten behoeve van werkdrukvermindering binnen de school. Voor 2024 betreft dit een bedrag van € 1.784.300 waarbij 50% bedoeld is voor het gezamenlijk schoolbeleid en 50% is bedoeld voor de bekostiging van de uitbreiding van de LBP-uren.

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 4 peildata een bekostiging toegekend. Het is niet van belang 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 4 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.

Door de sterke stijging van het aantal ISK-leerlingen is de bekostiging hiervan evenredig sterk gestegen.

Bekostiging studieverlof

Bevoegde docenten die een bachelor of master willen gaan doen, kunnen onder bepaalde voorwaarden een lerarenbeurs aanvragen. Met deze lerarenbeurs kunnen leraren een bachelor- of masteropleiding volgen zodat docenten zich verder kunnen ontwikkelen. De lerarenbeurs bestaat uit twee elementen, te weten; een vergoeding voor het collegegeld en studiekosten aan de leerkracht en een vergoeding aan de werkgever om studieverlof te kunnen verlenen en hiervoor een vervanger te kunnen aanstellen. De hoogte van deze bekostiging is afhankelijk van het aantal aanvragen lerarenbeurs van docenten. De bekostiging studieverlof is hierbij bepaald op basis van de daadwerkelijke toegekende lerarenbeursen.

Docenten worden gestimuleerd om zich extra te scholen. Binnen onze stichting worden de

docenten die een lerarenopleiding volgen door de stichting financieel gecompenseerd als er voor hen geen lerarenbeurs beschikbaar is.

Resultaatafhankelijke bekostiging VSV

Het Ministerie zet zich in om het voortijdig schoolverlaten terug te dringen. Hiervoor kent het Ministerie van OC&W een prestatiesubsidie, bestaande uit een vast en een variabel deel. De vaste component voor 2024 zal eind 2023 worden vastgesteld en de toekenning van het variabele deel wordt in oktober/november 2024 verwacht. In de begroting 2024 wordt ervan uitgegaan dat het vaste gedeelte op hetzelfde niveau uit zal komen als 2023 en het variabele gedeelte conform 2022.

Bekostiging School of Education

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 2024 wordt ervan uitgegaan dat de middelen over schooljaar 2023-2024 vanuit de SofE en vanuit FROSK conform de projectbegrotingen 2023-2024 zullen uitkomen en dat de toekenning in schooljaar 2024-2025 eveneens op dit niveau ligt.

Passend Onderwijs

Samenwerkingsverbanden (SWV's) zijn na de invoering van passend onderwijs⁵ 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 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-Noard.

Het SWV keert in 2024 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, zal het aanvullend tarief stijgen.

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-Noard. 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 er vanuit wordt gegaan dat uitsluitend de ISK-leerlingen met een buitenlandse nationaliteit langer dan 2 jaar in Nederland en de ISK-leerlingen met een Nederlandse nationaliteit aanvullende bekostiging krijgen vanuit het Samenwerkingsverband.

⁵ Vanaf 01-08-2014.

LWOO-bekostiging

Vanuit het SWV wordt vanaf 1 januari 2024 de LWOO bekostiging ontvangen. De grondslag is niet langer het aantal leerlingen met een LWOO-aanwijzing, maar het aantal BB- en KB VMBO leerlingen. Voor OVO-Fryslân-Noord betekent deze wijze van financiering een verlaging van het budget LWOO. In 2024 gaat dit om een bedrag van € 194.000 lager dan 2023.

4.4 Overige overheidsbijdragen

		Realisatie 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
Overige overheids-	3.2.1 Gemeentelijke bijdragen en st	403.800	232.100	733.300
bijdragen en -subsidies	3.2.2 Overige overheidsbijdragen	145.100	110.900	129.400
Totaal Overige overheidsbijdragen		548.900	343.000	862.700

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. Dit betreft € 40.000.

Het overgrote deel van de gemeentelijke subsidies betreft !mpulse Kollum waarbij de gemeente een jaarlijkse subsidie verstrekt van € 600.000 voor leerlingen met een aanvullende ondersteuningsbehoefte. Dit betreft een jaarlijks repeterende subsidie.

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 van de Provincie.

Vergoedingen ESF/internationalisering

Enkele scholen binnen onze organisatie hebben ESF subsidies en/of doen mee aan internationale projecten. Dit betreft voor 2024 € 98.000.

4.5 Overige baten

De overige baten zijn als volgt opgebouwd:

		Realisatie 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
Overige baten	3.3.1 Verhuur	9.000	4.000	-
	3.3.2 Detachering personeel	1.531.800	205.600	73.800
	3.3.3 Schenking	1.000	-	-
	3.3.5 Ouderbijdragen	702.900	800.200	708.100
	3.3.6 Overige (overige baten)	605.900	400.000	511.600
Totaal overige baten		2.850.600	1.409.800	1.293.500

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 2023 werd een groot deel van de detacheringen gedaan aan het Samenwerkingsverband Fryslân-Noord. Het SWV heeft tot

2023 geen eigen personeels- en salarisadministratie. Derhalve waren deze medewerkers tot december 2022 opgenomen in de administratie van OVO Fryslân-Noord. Hierbij is de afspraak dat het juridisch en financieel risico met betrekking tot deze medewerkers berust bij het SWV.

Ouderbijdragen en bijdrage reizen/excursies

Zowel de ouderbijdragen en bijdragen voor reizen/excursies alsmede de daarbij horende kosten zijn opgenomen in de begroting. Er is onlangs een nieuwe wetgeving m.b.t. de vrijwillige ouderbijdrage vastgesteld. Uitgangspunt op dit moment is dat het totaal aan kosten/opbrengsten in de begroting per school in evenwicht is/blijft. Indien de inkomsten lager zijn dan de uitgaven, dan zal dit ten laste worden gebracht van de private eigen vermogen ouderbijdragen/excursies. Indien deze private bestemmingsreserves negatief worden, zullen deze bestemmingsreserves worden opgeheven en deze geldstromen als publiek worden beschouwd. De school dient hier dan in zijn reguliere begroting rekening mee te houden.

Overige (overige baten)

Promotiebeurs/curriculum

OVO Fryslân-Noord staat open voor medewerkers die een wetenschappelijke bijdrage willen leveren aan het onderwijs. OVO Fryslân-Noord heeft twee medewerkers die een dergelijk onderzoek doen. De Nederlandse Organisatie voor Wetenschappelijk Onderzoek (NWO) heeft voor deze twee medewerkers een promotiebeurs toegekend voor vijf jaar. De subsidie is voor een belangrijk deel bedoeld voor de vervanging van deze medewerkers tijdens het studieverlof. Deze twee onderzoekstrajecten bevinden zich in de laatste fase. De verwachting is dat deze promotietrajecten in 2024 zijn afgerond.

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 middels 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. Vanuit beide projecten ontvangt OVO Fryslân-Noord gelden ten behoeve voor de versterking van het techniek onderwijs.

De overige baten liggen in 2023 een stuk hoger door de realisatie van enkele STO Projecten.

4.6 Personele lasten

		Realisatie 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
Personeelslasten	4.1.1 Lonen en salarissen	42.428.500	39.610.000	48.356.700,00
	4.1.2 Personeel niet in loondienst	1.706.100	2.474.400	1.323.000
	4.1.3 Af: uitkeringen	-233.700	-	-
	4.1.4 Scholingskosten	545.500	543.700	531.500
	4.1.5 Onttrekkingen personele voor	-828.100	-937.500	-1.332.500
	4.1.6 Personele dotatie/vrijval	1.157.900	538.000	786.000
	4.1.7 In mindering te brengen uitke	582.500	705.000	580.000
	4.1.8 Overige personele lasten	1.253.600	1.168.700	1.281.400
Totaal Personeelslasten		46.612.300	44.102.300	51.526.100

Salarislasten

In de begrote lonen en salarissen 2024 wordt uitgegaan van de benodigde formatie voor schooljaar 2023-2024 zoals door de scholen is geïnventariseerd. Voor schooljaar 2024-2025 wordt in de begroting ervan uitgegaan dat de inzet van personeel plaatsvindt conform het formatiebudget op basis van het verwachte leerlingenaantal op 1 oktober 2024 en op basis van de huidige uitgangspunten.

De personele lasten bestaan uit de lonen en salarissen op werkgeversniveau, inclusief vakantietoeslag, bindingstoelage, de eindejaarsuitkering en verlof. Hierin zijn ook de salarislasten voor LIO-ers⁶ opgenomen.

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

In de loonlasten wordt er gerekend met de gedifferentieerde WHK-premie 2023, pensioenpremie 2023 en de sociale premies 2023⁷.

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 2024 nog niet bekend.

De verwachting is dat de pensioenpremie in 2024 zal gaan stijgen en eveneens in de jaren hierop volgend. Eveneens worden er fluctuaties in de sociale premies verwacht. Zowel de sociale premies van 2024 als de pensioenpremie van 2024 worden vanaf eind november 2023 bekend gemaakt. 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 LIO-ers worden gezamenlijk gedragen doordat deze kosten bovenschools worden genomen. Deze docenten krijgen een vergoeding van circa € 500,- bruto per maand.

Vaste vergoedingen

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

⁶ LIO staat voor Leraar In Opleiding.

⁷ Premies 2024 zijn nog niet bekend.

Incidentele vergoedingen

Naast vaste vergoedingen zijn er ook incidentele vergoedingen. De incidentele vergoedingen zijn met name uitbetaling van overwerk, eenmalige uitkeringen, uitbetaling van onregelmatigheidstoeslag 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. Voor transitievergoedingen en ontslagvergoedingen is in de begroting voor 2024 € 110.000 gereserveerd.

Personeel niet in loondienst

In de begroting is een bedrag begroot voor de kosten van het inhuren van extern personeel. Het uitgangspunt is zo min mogelijk gebruik te maken van het inhuren 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 ziektevervangings. In de praktijk blijkt dat de scholen meer beroep moeten doen op medewerkers niet in loondienst om de formatie rond te krijgen.

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.

Aangezien ziektevervangings steeds meer wordt vormgegeven door inhuur van medewerkers, wordt de kosten ziektevervangings vanaf begrotingsjaar 2024 begroot onder kosten inhuur ziektevervangings. Dit komt eveneens de inzichtelijkheid van de begroting ten goede.

Voor 2024 is € 1.323.000 begroot voor de inhuur van personeel niet in loondienst.

Uitkeringen

De ontvangsten 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 voor de docenten en onderwijsondersteunend personeel op schoolniveau. Voor de directie wordt deze post bovenschools begroot en ingeschat.

In de begrote kosten nascholing 2024 zijn ook de kosten professionalisering leraren/schoolleiders vanuit het Onderwijsakkoord voor schooljaar 2024-2025 en verdere jaren begroot.

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 gestopt. 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 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 2024 zijn deze in mindering te brengen collectieve uitkeringskosten ingeschat op basis van 2023.

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 2024 zijn deze in mindering te brengen uitkeringskosten ingeschat.

Overige personele lasten

Onder de overige personele lasten vallen met name de P&O gerelateerde posten, kosten voor woon-/werk, dienstreizen en personeelsactiviteiten. In de begroting 2024 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 als gevolg van de toename van deze uitgaven.

4.7 Afschrijvingslasten

De afschrijvingslasten zien er als volgt uit:

		Realisatie 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
Afschrijvingen	4.2.2.0 Gebouwen & Terreinen	185.600	221.900	251.900
	4.2.2.1 Technische installaties en apparatuur	244.300	219.700	174.900
	4.2.2.2 Inventaris	-297.400	219.500	257.200
	4.2.2.3 Automatisering	872.900	512.300	469.800
	4.2.2.4 Vervoersmiddelen	7.000	7.000	7.000
	4.2.2.5 Duurzame energie	67.000	59.900	7.500
Totaal Afschrijvingen		1.079.400	1.240.300	1.168.300

De afschrijvingslasten zijn gebaseerd op de investeringen die tot op heden hebben plaatsgevonden, de investeringen die nog zullen plaatsvinden in 2023 en de investeringen die zijn opgenomen in de begroting 2024. De begrote investeringen voor 2024 zijn weergegeven in hoofdstuk 4.11; waarin eveneens de uitgangspunten van de investeringsbegroting (en dus ook die van de afschrijvingslasten) zijn uiteengezet.

In 2022 zijn de afschrijvingen op inventaris negatief als gevolg van de investeringssubsidies STO (2020 t/m 2022). Deze zijn verwerkt en door een herrubricering van inventaris naar ICT (automatisering) gegaan.

4.8 Huisvestingslasten

			Realisatie 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
Huisvestingslasten	4.3.1	Huur	1.227.300	1.049.400	1.169.000
	4.3.2	Verzekeringen	14.400	14.000	16.000
	4.3.3	Onderhoud	345.300	278.500	412.500
	4.3.4	Energie en water	667.200	928.800	1.681.000
	4.3.5	Schoonmaakkosten	985.400	1.066.500	1.057.800
	4.3.6	Heffingen	97.200	129.700	110.900
	4.3.7	Dotatie/vrijval onderhoudsvoorzieningen	1.640.200	1.983.600	1.259.800
	4.3.8	Overige (huisvestingslasten)	119.100	193.700	122.500
Totaal Huisvestingslasten			5.096.100	5.644.200	5.829.500

Huur

Huur sportaccommodaties

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

Huur huisvesting

De huur huisvesting heeft betrekking op het huren van noodunits. De huur voor noodunits hebben betrekking op 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 zodoende alle leerlingen van deze vestiging te kunnen huisvesten. Het leerlingenaantal is verder gestegen waardoor er bij deze school nog enkele noodunits zijn bijgeplaatst. In de begroting 2024 wordt verondersteld dat er ten opzichte van de huidige situatie geen extra noodunits nodig zijn bij vestiging Dalton Dokkum.

Het leerlingenaantal binnen Campus Kollum is in de afgelopen jaren dermate gestegen dat de huisvesting van de campus te klein is geworden. Campus Kollum maakt sinds juni 2020 daarom gebruik van noodunits. De huur van de noodunits komt voor een belangrijk deel ten laste van de gemeente.

Verder wordt er een schoolwoning gehuurd 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. Derhalve wordt er vanaf schooljaar 2022-2023 eveneens 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 gemeente. Voor dit schoolgebouw is een tijdelijke nevenvestiging verleend door het Ministerie.

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

Energie en water

De kosten voor energie en water bestaan uit kosten elektra, gas en water. Het energiecontract loopt op 31 december 2023 af. De kosten voor 2024 zijn begroot op basis van de ingeschatte prijzen van de leverancier. Een nieuw contract wordt in december afgesloten. De stijging van de kosten zijn fors maar marktconform. Vanuit het ministerie

wordt geen specifieke compensatie voor deze gestegen energiekosten verwacht. Wel kan het materiële component van de bekostiging extra stijgen. Dit is echter nog zeer onzeker. In 2023 zijn meerdere energiebesparende maatregelen genomen, waaronder het gebruik van AI (artificial intelligence). De verwachting is dat hier een significante besparing uit mogelijk is. Deze besparing is nog niet begroot.

Schoonmaakkosten

Er heeft in gezamenlijkheid met Pompeblêd een aanbesteding plaatsgevonden voor de schoonmaak van de scholen. De kosten zijn in lijn met 2023.

Dotatie onderhoudsvoorziening

OVO Fryslân-Noord werkt met een actueel MOP⁸. Het groot onderhoud behelst: onderhoud buiten, onderhoud binnen en onderhoud van technische installaties.

De RJO⁹ verplicht onze organisatie daarnaast om de componentenbenadering te gaan toepassen waardoor de voorziening meer het karakter van een 'spaarvoorziening' zal krijgen. Dit heeft forse consequenties voor de dotatie en stand van de voorziening groot onderhoud in 2024. De dotatie in de begroting 2024 is gebaseerd op deze nieuwe componentenbenadering. In 2024 zal er een herschikking in het vermogen plaats vinden doordat de voorziening tussen de 7 en 9 miljoen euro hoger zal moeten zijn. Deze verhoging zal ten laste van het eigen vermogen van de stichting worden gebracht.

4.9 Overige lasten

				Realisatie 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
Overige lasten	Administratie- en beheerslasten	4.4.1.1	Administratielasten	582.800	522.700	559.800
		4.4.1.2	Beheerslasten	286.900	219.000	315.500
		4.4.1.3	Wervingskosten	228.900	243.000	268.800
		4.4.1.4	Externe deskundigheid	434.800	711.000	871.500
		4.4.1.5	Overige	22.900	26.800	24.800
	Inventaris, apparatuur en leermiddelen	4.4.2.1	Inventaris en apparatuur	55.800	39.800	45.900
		4.4.2.2	ICT	747.100	859.000	792.000
		4.4.2.3	Leermiddelen	2.679.800	2.335.500	2.518.900
	Afdrachten	4.4.3.0	Afdrachten	190.100	158.300	195.000
	Overige (overige lasten)	4.4.4.0	Overige (overige lasten)	1.550.400	2.622.200	1.368.700
Totaal Overige lasten				6.779.500	7.737.300	6.960.900

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 public relations en marketing en Arts eXpression.

Public relations en marketing

De post public relations en marketing is een post met betrekking tot PR & Communicatie. Te denken valt aan o.a. de wervingscampagnes en de Open Dagen.

Arts eXpression

Met de Arts eXpression geven we bij OVO Fryslân-Noord extra aandacht aan Kunst en Cultuur. Jaarlijks wordt bij het OVO Fryslân-Noord de Arts eXpression georganiseerd. Dit evenement wordt, indien mogelijk, jaarlijks fysiek georganiseerd.

⁸ Meerjarig OnderhoudsPlan

⁹ Richtlijn Jaarverslag Onderwijs

Externe deskundigheid

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

Deskundigenadvies (juridisch en fiscaal)

De begrote deskundigenadvies hebben betrekking op fiscaal advies (loonheffing en BTW) en overige juridische ondersteuning.

Pompeblêd

Pompeblêd is een samenwerkingsvorm met meerdere scholengemeenschappen voor openbaar voortgezet onderwijs waar gezamenlijke activiteiten worden gedaan op het gebied van werving & selectie, inkoop en re-integratie. Door gezamenlijk optrekken op deze drie beleidsterreinen worden de krachten gebundeld. De activiteiten vanuit de inkooporganisatie leiden tot besparingen voor de verschillende deelnemende schoolorganisaties. Hiervoor betaalt OVO Fryslân-Noord een bijdrage van € 120.000.

Projecten

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

De strategische missie is "*grensverleggend onderwijs voor iedere leerling*" met als strategie:

- Het ontwikkelen van ons onderwijs.
- Aandacht voor specifieke regionale/maatschappelijke onderwerpen.
- Ontwikkeling van onze organisatie.

Veel van deze thema's zullen binnen de reguliere bedrijfsvoering worden vormgegeven. Echter, een tal van onderwerpen behoeft specifieke expertise/ondersteuning/aandacht.

- Het ontwikkelen van ons onderwijs

o Borgen van de kwaliteit van schaarstevakken

Om de kwaliteit van de schaarstevakken in de toekomst te borgen, worden docenten gestimuleerd om hun bevoegdheid te halen in deze vakgebieden. Naast het feit dat ze worden uitgeroosterd van taken als gevolg van studieverlof i.v.m. de lerarenbeurs, worden zij daarbovenop nog voor 160 uur op jaarbasis uitgeroosterd voor het behalen van de bevoegdheid in schaarstevakken. Deze 160 uur krijgen scholen vergoed vanuit bovenschools.

o Maatwerk in het onderwijs

Om leerlingen te helpen met ontdekken en ontwikkelen van hun talent en de kans te geven hun grenzen te verleggen, wordt maatwerk geboden middels de Talentacademie. In de Talentacademie kunnen leerlingen vanuit de gehele organisatie specifieke vakken volgen.

o Professionalisering medewerkers

Vanaf schooljaar 2024-2025 zal er eveneens meer worden geïnvesteerd in onderwijs. Er zal meer worden ingezet in de professionalisering van docenten en schoolleiders. Dit krijgt een structureel karakter en zal worden vormgegeven in de reguliere bedrijfsvoering.

o Versoepeling doorlopende leerlijnen

Verder is er in de organisatie aandacht voor soepelere leerprocessen. De leerprocessen tussen VO en MBO heeft continue aandacht. Ook voor de doorlopende leerlijn PO en VO komt meer aandacht. Zo investeert het Stedelijk Gymnasium in een groep 9 en geeft lezingen aan ouders in hun doelgroep. In deze groep 9 worden leerlingen in groep 8 uitgedaagd om al op gymnasiumniveau onderwijs te volgen. Deze leerlingen worden uitgedaagd op een manier die bij ze past. Op deze wijze versoepelt de overgang van PO naar VO.

- **Techniek Onderwijs**
Binnen de organisatie wordt techniek meer geïntegreerd in de huidige onderwijsconcepten en bovendien wordt techniek als vakgebied binnen de organisatie aantrekkelijker gemaakt.
- **Ontwikkeling in basisvaardigheden**
De organisatie geeft een impuls aan het versterken van de basisvaardigheden binnen het onderwijs.
- **Aandacht voor specifieke regionale/maatschappelijke onderwerpen**
 - **Demografische krimp**
De scholen in de buitengebieden bevinden zich in demografische krimpgebieden. De scholen zijn ingenieus in het zoeken naar oplossingen om het onderwijsaanbod aan te kunnen blijven bieden door interne samenwerking tussen scholen, aanpassen van het aanbod naar de regionale behoefte en of te investeren in het onderscheidend vermogen.
 - **Kansengelijkheid**
Ook is er aandacht voor meer kansengelijkheid en ontwikkeling. Impulse Kollum investeert in het onderwijs om het onderwijs meer passend te maken naar de regionale problematiek. De school investeert in het onderwijs om dit ook beter passend te maken voor leerlingen met een ondersteuningsbehoefte.
- **Ontwikkeling van onze organisatie**
 - **Structuur**
Er wordt gewerkt aan een goed uitgewerkte en werkbaar besturingsfilosofie, waarbij de verantwoordelijkheid zoveel als mogelijk decentraal wordt belegd. Dit vraagt om een duidelijke roldefinitie van een schooldirecteur, waarbij duidelijk wordt waar taken en verantwoordelijkheden worden belegd. Hierbij is het streven dat het Servicebureau zich minder bezighoudt met operationele taken. Hierdoor ontstaat er ruimte voor tactische en strategische vraagstukken. Er zal worden geïnvesteerd in medewerkers om de kwaliteit van de onderwijsondersteunende diensten te verstevigen. Deze organisatie-ontwikkeling wordt begeleid door externe deskundigen.
 - **Digitalisering**
Ook zullen de interne processen meer worden gedigitaliseerd of digitaal geoptimaliseerd. Dit zijn dusdanige ingewikkelde digitale processen die om specifieke deskundigheid vraagt. Hier wordt in 2024 in geïnvesteerd.
 - **Ontplooiing**
Er wordt geïnvesteerd in een interne LeiderschapsOntwikkelingstTraject (LOT). Teamleiders van scholen met een bepaalde ambitie kunnen deelnemen aan deze trajecten. Medewerkers die aan dit traject meedoen worden voor 90 uur op jaarbasis uitgeroosterd voor hun taken om hieraan deel te nemen. De desbetreffende scholen worden voor deze 90 uur vanuit bovenschools gecompenseerd.
 - **Huisvesting**
De kwaliteit van een schoolgebouw heeft invloed op het functioneren van zowel medewerker als leerling. Dit draagt bij aan de kwaliteit van het onderwijs. Er zal worden geïnvesteerd in het maken van een duurzaam vastgoed investeringsplan en in een strategisch huisvestingsplan dat bijdraagt aan toekomstgericht en duurzaam onderwijs. Een onderdeel hiervan is de voorbereiding voor de toekomstige nieuwe/gerenoveerde onderwijshuisvesting van enkele scholen, waaronder Leeuwarder Lyceum, Dalton Dokkum en Stedelijk Gymnasium.
 - **AVG**
In 2023 is een start gemaakt met een inventarisatie van de impact van de wet rondom de AVG op de organisatie. De uitkomsten van de nulmeting zijn vertaald naar een aantal aanbevelingen. Deze aanbevelingen worden in 2024 geïmplementeerd in de organisatie. Vanuit alle scholen is er een contactpersoon

die samen met de externe functionaris gegevensbeheer voor de implementatie zorg draagt.

- **RI&E**

Met de risico inventarisatie en evaluatie krijgt onze organisatie een actueel inzicht in de werkomstandigheden en de preventiemogelijkheden. Alhoewel dit geen eenmalige activiteit is maar een continu proces hebben wij ervoor gekozen om een nulmeting uit te voeren op al onze scholen. Op basis hiervan ontvangt de organisatie een rapportage met bevindingen: de belangrijkste risico's, waar nodig opgesplitst naar organisatieonderdeel of functie. De rapportage bevat ook een aanzet plan van aanpak: een opsomming van de verbeterpunten, de risicoafweging van elk punt en de aanbevolen maatregelen.

- **Strategische HRM**

Binnen het VO ervaren we dat het steeds lastiger wordt om goed en gekwalificeerd personeel te vinden. Dit geldt zowel voor onderwijsgevend- als onderwijsondersteunend personeel. Er is sprake van een stevige en serieuze problematiek die aandacht verdient. Samen met een groot aantal partners in de regio willen wij deze problematiek in Friesland op gaan pakken. Wij doen dit middels de aanvraag voorloper onderwijsregio Friesland met VO NOP en Urk. Wij onderzoeken de verwachte in- en uitstroom voor de komende jaren en definiëren mogelijke oplossingen voor de te verwachte tekorten.

ICT

ICT-licenties onderwijs/bedrijfsvoering

Onder deze posten vallen de licentiekosten die nodig zijn voor de gehele onderwijsorganisatie.

Garantiefonds I-Service

Op een aantal scholen van OVO Fryslân-Noord maken leerlingen gebruik van een laptop. OVO Fryslân-Noord biedt ouders/leerlingen die hiervoor in aanmerking komen de gelegenheid een laptop aan te schaffen voor het volgen van het onderwijs. Via het iServicepakket garandeert de school de leerling het continu leren met de laptop.

OVO Fryslân-Noord heeft hiervoor een eigen laptopplan ontwikkeld waar leerlingen en hun ouders gebruik van kunnen maken. Om dat mogelijk te maken is een eigen iServicepakket ontwikkeld. OVO Fryslân-Noord heeft hiervoor, samen met de leverancier van de laptops, een webshop ingericht. De ouders hebben via deze webshop de mogelijkheid van betaling ineens dan wel in termijnen, maximaal 24 maanden. De afbetaling met de ouders organiseert OVO Fryslân-Noord in eigen beheer. Bij (tijdelijke) noodzakelijke vervanging, bij storingen (reparaties) of bij verlies dan wel diefstal ontvangt de leerling direct een vervangend exemplaar.

De kosten van iService betreffen de begrote kosten verband houdende met de afspraken vanuit de voorwaarden zoals deze zijn opgenomen in het Servicepakket van OVO Fryslân-Noord. Daarbij garandeert OVO Fryslân-Noord de deelnemende leerling het continu gebruik van laptops bij schade, verlies of vermissing.

Leermiddelen

Uit de middelen van het ministerie OC&W dienen scholen eveneens lesmateriaal te bekostigen die om niet ter beschikking moeten worden gesteld aan leerlingen. Door het groeiend leerlingaantal stijgen de kosten maar vooral doordat uitgevers meer overgaan op duurdere licentiestructuren en leer-werkboeken die gecombineerd worden en jaarlijks aangeschaft moeten worden. Boeken gaan 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's¹⁰. 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.

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 daarbij horende 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.

4.10 Financiële baten en lasten

			Realisatie 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
Financiële baten	5.1.1	Rentelasten	-64.200	-75.000	-
en lasten	5.1.2	Rentebaten	-	-	379.200
Totaal Financiële baten en lasten			-64.200	-75.000	379.200

Tot en met 2023 betaalde de stichting negatieve rente bij de ING en de Rabobank. Doordat de OVO Fryslân-Noord in 2023 overgegaan is op schatkistbankieren en de rente fors is opgelopen is er een rentebate van € 380.000 begroot voor 2024. Het is lastig om het renteverloop in 2024 te voorspellen en daarom is de opbrengst voorzichtig ingeschat.

4.11 Investerings 2024

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, dus na een nauwkeurige analyse van afdeling facilitair en ICT en in samenspraak met de betreffende directeur.

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

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

¹⁰ Regionale Opleidings Centra.

De investeringsbegroting 2024 is hieronder weergegeven:

Begroting 2024			
Investeringsen	12100	Terreinen	47.100
	12110	Gebouwen	72.100
	12120	Verbouwingen	920.300
	12210	Technische installaties	104.000
	12220	Kantoormeubilair	136.500
	12230	Schoolmeubilair	939.300
	12240	Inventaris overig	230.000
	12420	Computers	226.900
	12430	Randapparatuur	70.000
	12440	Audiovisuele middelen	28.800
	12450	ICT overig	1.000
Totaal Investeringsen			2.776.000

Hieronder worden de noemenswaardige posten nader toegelicht.

Verbouwingen

Veel scholen zullen in 2024 kleine verbouwingsprojecten gaan realiseren. Een grote investering betreft de sportieve campus voor De Dyk en Montessori High School van € 530.000. Daarnaast moeten de doucheruimtes bij het Leeuwarder Lyceum worden aangepakt i.v.m. het voorkomen van legionella. In het Servicebureau wordt de ICT-afdeling verplaatst naar de begane grond en vindt er hierdoor een herinrichting plaats. Voor het Stedelijk Gymnasium geldt dat de voorbereidingen voor verduurzaming en renovatie verder uitgevoerd zullen worden waarbij verwacht wordt dat dit in 2025 uitgevoerd zal worden.

Technische installaties

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

Schoolmeubilair

In Harlingen wordt er meubilair aangeschaft ter vervanging van 2 lokalen en voor het realiseren van een techniek lokaal. Bij YnSicht wordt het meubilair (werkeilanden) van een NASK-lokaal worden vervangen.

Kantoormeubilair

De begrote investeringen in kantoormeubilair hebben met name betrekking op het vervangen van het kantoormeubilair op het Servicebureau.

ICT (computers, randapparatuur en audiovisuele middelen)

De begrote investeringen betreffen met name vervangingsinvesteringen van laptops. Daarnaast zal op een enkele plaats een uitbreiding plaats vinden van digiborden in klaslokalen.

5 Risico's

Risicobeoordelingen zijn een integraal onderdeel van de jaarlijkse planning- en controlcyclus. Hieronder worden de belangrijkste risico's en onzekerheden beschreven die in de komende jaren wellicht kunnen gaan voordoen. De onderstaande uiteenzetting van risico's en onzekerheden is een technische inventarisatie. Dat wil niet zeggen dat de risico's zich gaan voordoen, maar mogelijk zich kunnen voordoen.

Hieronder worden de geïnventariseerde risico's samengevat:

#	Risico	Kans	Mogelijke impact ondergrens/bovengrens
1	Budgetoverschrijding als gevolg van het onvolledig zijn van de begroting.	0,4	€ 0 / € 300.000
2	Het onvoldoende ingebed zijn van de koppeling tussen beleid en financiën.	0,3	€ 50.000 / € 150.000
3	Fluctuaties in de bekostiging	0,8	€ - 500.000 / € 500.000
4	Kwetsbaarheid van de administratieve processen door afhankelijkheid van de controller.	0,2	€ 30.000 / € 75.000
5	Niet tijdig verwerken van salarismutaties waardoor onvoldoende zicht bestaat op personele verplichtingen	0,2	€ 50.000 / € 250.000
6	Onvoorziene fluctuaties in de leerlingenaantallen. (+/- 200 leerlingen conform begroting)	0,8	€ - 1.560.000 / € 1.560.000
7	Leeropbrengsten onder druk, met name HAVO	0,1	€ 50.000 / € 250.000
8	Onvoldoende profilering strategische ambitie OVO Fryslân-Noord	0,1	€ 0 / € 200.000
9	Krapte arbeidsmarkt	0,2	€ 50.000 / € 300.000
10	Onvoldoende aanbod op de arbeidsmarkt van ondersteunend personeel in specialistische functies zoals IT	0,5	€ 50.000 / € 150.000
11	Omvang flexibele schil te hoog	0,3	€ 100.000 / € 200.000
12	Kosten als gevolg van arbeidsconflicten	0,5	€ 25.000 / € 100.000
13	Ontbreken van een adequate registratie LBP	0,1	€ 1.000 / € 25.000
14	Stijgende prijzen onderhoud	0,7	€ 100.000 / € 500.000
15	Cybersecurity	0,05	€ 50.000 / € 150.000
16	Onvoorziene uitgaven / risico's fusie Openbaar Onderwijs Vlieland	0,5	€ 200.000 / € 500.000

OVO Fryslân-Noord wil in 2024 opnieuw een risicoscan uitvoeren en daarmee een financieel risicoprofiel opstellen.