

OVO.Fryslân.Noord

Stichting Openbaar Voortgezet Onderwijs Fryslân-Noord

Begroting 2023

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
2.4.1 De ontwikkeling van ons onderwijs	4
2.4.2 De ontwikkeling van onze organisatie	5
3 Meerjarenbegroting	5
3.1 Meerjarige leerlingenprognose	5
3.2 Meerjarige investeringen	6
3.3 Meerjarige exploitatie	9
4 Exploitatie 2022	10
4.1 Vereenvoudigde nieuwe bekostiging OC&W Primair Onderwijs	11
4.2 Allocatie	11
4.2.1 Allocatie voortgezet Onderwijs	11
4.2.2 Allocatie Primair Onderwijs	13
4.3 Rijksbekostiging	13
4.4 Overige overheidsbijdragen	18
4.5 Overige baten	18
4.6 Personele lasten	20
4.7 Afschrijvingslasten	23
4.8 Huisvestingslasten	23
4.9 Overige lasten	25
4.10 Financiële baten en lasten	29
5 Risico's	29

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. De pandemie lijkt op zijn retour maar veel (jonge) mensen ervaren nog dagelijks de gevolgen. De gevolgen van oorlogen en onrust in de wereld zijn ook in ons land nadrukkelijk voelbaar en zichtbaar. Collega's (onderwijs en ondersteuning) zetten zich in voor meer dan 100 procent om leerlingen te onderwijzen maar ook heel vaak om hen te begeleiden in deze veranderende 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 van leerlingen door de inzet op talentontwikkeling, maatwerk en keuzemogelijkheden in ons onderwijs en begeleiding van de individuele leerling.

Binnen OVO Fryslân-Noord, waar ook de scholen op Vlieland sinds kort onderdeel vanuit maken, werken we verder aan de ontwikkeling van ons onderwijs en onze organisatie. Thema's die we als noodzakelijk zien om leerlingen in staat te stellen hun talent te volgen.

Deze jaarbegroting schetst van deze ontwikkelingen de grote lijnen en geeft hiervan een financiële vertaling. Wij prijzen ons gelukkig met het feit dat wij op dit moment financieel gezond zijn. Desondanks laat onze (meerjaren)begroting de komende jaren een tekort zien. In 2023 een tekort mede als gevolg van de inzet van de eerder ontvangen NPO-middelen. De jaren daarna als gevolg van de verwachte stijging van de kosten voor energie. Kosten waarvan wij verwachten dat ze deels worden gecompenseerd. Een compensatie die noodzakelijk is voor ons maar ook voor de gehele sector.

We kijken uit naar kalenderjaar 2023 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 2022

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 daarbij een eigen profiel en onderwijsconcept waarmee we een breed palet aan mogelijkheden bieden voor leerlingen.

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 druk gewerkt aan een nieuwe strategische koers 2022-2026. Die koers is gereed.

De diversiteit van onze scholen en regio's vraagt om een invulling van onze strategie die recht doet aan deze verscheidenheid.

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 waarop we als OVO Fryslân-Noord in willen versterken door er meer aandacht aan te besteden en onderwerpen waar we willen 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 waarbij een regiovisie en een regionale aanpak steeds belangrijker en noodzakelijker wordt.

In 2023 wordt intern 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;
- 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;
- harmonisatie in het kader van de bestuurlijke fusie met het PO/VO van Vlieland.

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 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 2023 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.
- 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 2023 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.

3 Meerjarenbegroting

In de meerjarenbegroting 2023 zijn eveneens de scholen van De Jutter verwerkt.

3.1 Meerjarige leerlingenprognose

Op de teldatum, 1 oktober 2022 voor de VO scholen en 1 februari 2022 voor de PO school, zijn er bij OVO Fryslân-Noord circa 5.542 leerlingen ingeschreven.

Er is een meerjarige leerlingenprognose opgesteld op basis van analyses, ervaring en verwachtingen van de schooldirecteuren en het College van Bestuur.

Hieronder is het geprognosticeerde meerjaren leerlingenaantal nader uitgesplitst in de verschillende type leerlingen.

	2021-2022	2022-2023	2023-2024	2024-2025	2025-2026	2026-2027	2027-2028
VO Regulier	4690	4685	4687	4667	4745	4807	4817
VO LWOO/PRO	505	512	519	526	535	532	527
VO Subtotaal	5.195	5.197	5.206	5.193	5.280	5.339	5.344
VO Cat 1	92	226	196	181	181	171	166
VO Cat 2	0	0	0	0	0	0	0
VO Subtotaal ISK	92	226	196	181	181	171	166
VO VAVO 100%	57	10	10	10	10	10	10
VO VAVO 50%		29	29	29	29	29	29
VO Subtotaal VAVO	57	39	39	39	39	39	39
VO Niet bekostigde leerlingen	3	28	0	0	0	0	0
VO Subtotaal niet bekostigde lln.	3	28¹	0	0	0	0	0
VO TOTAAL	5.347	5.490	5.441	5.413	5.500	5.549	5.549
PO Regulier	53	52	45	53	52	54	54
PO NOAT	0	0	0	0	0	0	0
PO TOTAAL	53	52	45	53	52	54	54
TOTAAL	5.400	5.542	5.486	5.466	5.552	5.603	5.603

VO Regulier : Leerlingen regulier VO (inclusief categorie 2 ISK)
VO LWOO : Leerlingen LeerWegOndersteunend Onderwijs VO
VO PRO : Leerlingen PraktijkOnderwijs VO
VO ISK : Leerlingen Internationale SchakelKlas VO
VO VAVO : Leerlingen Voortgezet Algemeen Volwassenen Onderwijs VO
VO Niet bekostigde lln. : Leerlingen die niet worden bekostigd VO
PO Regulier : Leerlingen regulier PO
PO NOAT : Leerlingen Nederlands Onderwijs aan AndersTaligen

Het vooruitzicht is dat het totale leerlingenaantal de aankomende twee jaar licht zal dalen. De inschatting is dat deze trend vanaf schooljaar 2025-2026 wordt doorbroken. In schooljaar 2025-2026 wordt namelijk geraamd dat het leerlingenaantal op hetzelfde niveau ligt als in het huidige schooljaar. Daarna wordt een stijging van het leerlingenaantal verwacht.

3.2 Meerjarige investeringen

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

¹ Dit betreffen met name de zwevende leerlingen ISK en de groep 9 leerlingen van het Stedelijk Gymnasium

OVO Fryslân-Noord heeft hierbij steeds meer oog voor het leefmilieu van de leerlingen, voor nu en in de toekomst, door aandacht te hebben het aspect duurzaamheid. Dit komt waar mogelijk aan de orde tijdens de uitvoering van ons MJOP en bij onze investeringsselecties.

Elke school heeft een meerjarige investeringsbegroting opgesteld in samenspraak met afdeling facilitair en ICT. Hierbij is de timing van de vervangingsinvestering en het verloop van de afschrijvingslasten per individuele school eveneens in ogenschouw genomen.

De meerjarige investeringsbegroting is hieronder weergegeven:

	2023	2024	2025	2026	2027
Terreinen	€0	€0	€0	€0	€0
Gebouwen	€0	€0	€0	€0	€0
Verbouwingen	€512.000	€1.030.000	€500.000	€0	€0
Technische installaties	€ 344.000	€0	€0	€0	€0
Kantoormeubilair	€126.700	€0	€0	€0	€0
Schoolmeubilair	€1.162.793	€970.000	€220.000	€227.500	€97.500
Inventaris overig	€107.200	€87.000	€0	€0	€0
Duurzame energie	€0	€500.000	€0	€0	€0
Vervoersmiddelen	€0	€0	€0	€0	€0
Computers	€369.887	€246.635	€445.478	€525.677	€267.321
Randapparatuur	€25.000	€0	€0	€519.199	€0
Audiovisuele middelen	€129.000	€7.940	€7.157	€358.034	€209.274
ICT overig	€55.000	€0	€0	€55.000	€0
TOTAAL	€2.831.580	€2.841.575	€1.172.635	€1.685.410	€574.096

Hieronder worden de noemenswaardige posten nader toegelicht.

Verbouwingen

Veel scholen zullen in 2023 kleine verbouwingsprojecten gaan realiseren. De grote investeringen in de komende jaren betreffen met name investeringen die nodig zijn om het techniek onderwijs te stimuleren. De Sterk Techniek Onderwijs (STO) investeringsprojecten stonden gepland voor 2022, maar zijn uitgesteld naar 2024/2025. In 2023 zullen hiervoor alle voorbereidingen worden getroffen. Het gaat hierbij met name om Impulse Leeuwarden en Montessori High School. Voor deze investeringen zijn subsidieaanvragen gedaan bij Sterk Techniek Onderwijs. De desbetreffende scholen gaan deze investeringen in ieder geval doen, ongeacht of er subsidie wordt verkregen. Indien er subsidie wordt toegekend, zullen de eigen investeringen lager gaan uitvallen. Het onderzoek naar de nieuwbouw van het Leeuwarder Lyceum zal begin 2023 worden afgerond. Voor het Stedelijk Gymnasium geldt dat de voorbereidingen voor verduurzaming en renovatie worden gestart waarvoor in boekjaar 2024 en 2025 extra middelen zijn opgenomen in de investeringsbegroting. Verder zal er worden geïnvesteerd in het Servicebureau. Dit is een pand in eigendom. De kantine wordt gerenoveerd naar een multifunctionele ontvangstruimte, de receptie zal representatiever worden gemaakt en afdeling ICT zal worden gesitueerd op de begane grond. Daarnaast worden er bij VMBO De Jutter en Basisschool De Jutter 2 verbouwingen gerealiseerd ten behoeve van docentenhuisvesting.

Technische installaties

De begrote investeringen technische installaties hebben met name betrekking op de investeringen in laadpalen voor elektrische auto's. Verder zijn enkele investeringen van Impulse Leeuwarden en Montessori High School van kalenderjaar 2022 doorgeschoven naar 2023. Dit betreft de aanpassingen in technische installaties die nodig zijn in het Binaslokaal. Daarnaast worden er technische investeringen gedaan in het kooklokaal van praktijkschool De Brêge.

Schoolmeubilair

In de komende twee jaar zullen er veel vervangingsinvesteringen in schoolmeubilair plaatsvinden. Bij de meeste scholen wordt het meubilair van enkele theorielokalen vervangen. Daarnaast zijn de investeringen voor het Binaslokaal van Montessori High School en Impulse Leeuwarden van 2022 doorgeschoven naar 2023.

Kantoormeubilair

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

Duurzame energie

Er wordt op dit moment geïnventariseerd welke energiemaatregelen voor onze organisatie rendabel zijn gezien de huidige energie ontwikkelingen en het klimaatakkoord. Op moment wordt er geraamd dat we in 2024 circa €500.000 in duurzame energie zullen investeren. In 2023 zal dit nader worden uitgewerkt.

Computers

Eind 2019/begin 2020 is een start gemaakt met het vervangen van alle laptops/computers binnen onze stichting. Hierbij is uitvoering gegeven aan het onderdeel "Bring your own Device" vanuit het ICT-perspectief. De aangeschafte laptops van 2020 zijn inmiddels weer aan vervanging toe. Verder worden er op veel scholen de vaste ICT-werkplekken van medewerkers vervangen.

Randapparatuur

Er zullen met name in 2026 grote investeringen in randapparatuur plaatsvinden. De inschatting is dat in 2026 de Firewall, het serversysteem en het draadloos netwerk op de vestigingen vervangen dienen te worden.

Audiovisuele middelen

De begrote investeringen in audiovisuele middelen betreft de vervanging van de digiborden.

ICT overig

De investeringen in ICT overig in 2023 betreft het vervangen van de Switches binnen de organisatie en de investeringen die nodig zijn voor de harmonisatie van de ICT-systemen als gevolg van de fusie met De Jutter.

3.3 Meerjarige exploitatie

De meerjarige exploitatie ziet er als volgt uit:

	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
3 Baten					
3.1 Rijksbijdragen	€55.823.371	€55.152.179	€55.131.987	€55.962.285	€56.379.693
3.2 Overige overheidsbijdragen	€342.971	€270.900	€270.900	€270.900	€270.900
3.3 Overige baten	€1.409.846	€1.354.858	€1.354.858	€1.354.858	€1.354.858
Totale baten	€57.576.189	€56.777.937	€56.757.745	€57.588.043	€58.005.451
4 Lasten					
4.1 Personeelslasten	€44.102.372	€43.670.311	€43.799.367	€44.155.995	€44.302.335
4.2 Afschrijvingen	€1.240.327	€1.235.285	€1.333.187	€1.385.570	€1.399.575
4.3 Huisvestingslasten	€5.644.191	€8.469.590	€8.459.174	€8.494.591	€8.444.591
4.4 Overige lasten	€7.737.210	€6.255.671	€6.263.321	€6.293.520	€6.384.163
Totale Lasten	€58.724.100	€59.630.856	€59.855.050	€60.329.675	€60.530.664
5 Financiële baten en lasten	€-75.000	€-75.000	€-75.000	€-75.000	€-75.000
Resultaat	€-1.222.911	€-2.927.919	€-3.172.305	€-2.816.632	€-2.600.213

Een onderdeel van de bovenstaande begroting is onder ander VMBO De Jutter en Basisschool De Jutter.

Eind 2021 is er een bestemmingsreserve gevormd voor de nog niet bestede NPO middelen. Het resultaat NPO 2022, ontvangsten minus besteding, zal eveneens ten gunste/ten laste in deze bestemmingsreserve op schoolniveau worden gebracht.

Het te verwachten resultaat in kalenderjaar 2023 is negatief als gevolg van de besteding van de verwachte NPO gelden van schooljaar 2022-2023. De NPO gelden worden ontvangen per kalenderjaar, maar de besteding dient plaats te vinden per schooljaar.

Vanaf 2024 wordt het negatieve resultaat veroorzaakt door de verwachte hogere energielasten. Eind 2023 lopen de huidige energiecontracten af. Deze worden op dit moment weggezet in een aanbesteding. De energielasten 2024 en verdere jaren is de huidige inschatting van afdeling huisvesting. Gezien de onzekerheid omtrent de energiemarkt, kunnen deze uitgaven lager dan wel hoger uit gaan vallen. Ook is nog niet duidelijk of het ministerie OC&W de hogere uitgaven zullen gaan compenseren. Derhalve wordt uitgegaan van de huidige inschatting van de energie uitgaven 2024 en wordt geen rekening gehouden met een eventuele tegemoetkoming van het ministerie OC&W. Daarnaast zal er in de komende periode nadrukkelijk nog aandacht zijn voor energie besparende maatregelen.

4 Exploitatie 2023

In dit hoofdstuk wordt de begroting op detailniveau nader toegelicht. Allereerst worden de belangrijkste uitgangspunten beknopt toegelicht:

1. Het handhaven van de huidige gezonde financiële positie.
2. Uitgangspunt is dat eventuele loonstijgingen, net zoals in het verleden, worden gecompenseerd door het Ministerie. In het MJOP is er rekening gehouden met kostenstijgingen. Voor overige exploitatielasten en energie is er meerjarig geen rekening gehouden met een compensatie.
3. In deze meerjarenbegroting en de vergelijkbare cijfers is rekening gehouden met VMBO De Jutter en Basisschool De Jutter.
4. Er wordt in deze begroting rekening gehouden met segmentatie².
5. Er komt in 2023 een nieuwe bekostigingssystematiek voor het Primair Onderwijs. Voor OVO Fryslân-Noord is dit vereveningseffect verwaarloosbaar.
6. Het leerlingenaantal op 01-10-2023 daalt ten opzichte van 01-10-2022.
7. In de personele lasten van de eerste zeven maanden van 2023 wordt uitgegaan van de begrote benodigde formatie voor schooljaar 2022-2023 zoals is geïnventariseerd door de scholen.
8. In de personele lasten van de laatste vijf maanden van 2023 wordt rekening gehouden met de verwachte daling van het leerlingenaantal op 01-10-2023, waarbij wordt verondersteld dat alle scholen de formatie inzetten conform de uitgangspunten.
9. Er zijn/worden door de scholen gedurende het schooljaar nog diverse subsidies aangevraagd. Het is onduidelijk of deze worden toegekend. Ook met deze subsidies en de daarbij horende kosten is in deze begroting geen rekening gehouden.

De begroting van 2023 ziet er in hoofdlijnen als volgt uit:

	Realisatie 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
3 Baten			
3.1 Rijksbijdragen	€55.167.075	€52.880.722	€55.823.371
3.2 Overige overheidsbijdragen	€958.911	€275.652	€342.971
3.3 Overige baten	€2.548.630	€2.628.346	€1.409.846
Totale baten	€58.674.616		€57.576.189
4 Lasten			
4.1 Personeelslasten	€45.401.074	€41.263.066	€44.102.372
4.2 Afschrijvingen	€1.213.930	€1.198.641	€1.240.327
4.3 Huisvestingslasten	€5.496.325	€4.729.113	€5.644.191
4.4 Overige lasten	€5.754.712	€8.407.620	€7.737.210
Totale Lasten	€57.866.041	€55.598.441	€58.724.100
5 Financiële baten en lasten	€-76.543	€-50.000	€-75.000
RESULTAAT	€732.031	€136.279	€-1.222.911

Het verwachte resultaat over 2023 komt uit op €-1.222.911. Het negatief resultaat wordt o.a. veroorzaakt door de besteding van de NPO gelden.

In de navolgende paragrafen wordt uitsluitend de noemenswaardige posten uit de bovengenoemde categorieën nader toegelicht.

² Dit houdt in dat de baten en lasten tussen VO en PO gescheiden moeten blijven.

4.1 Vereenvoudigde nieuwe bekostiging OC&W Primair Onderwijs

Bij het Voortgezet onderwijs is er met ingang vanaf 01-01-2022 een vereenvoudigde bekostiging doorgevoerd. Ook voor het Primair Onderwijs wordt de bekostiging vereenvoudigd. Deze vereenvoudiging zal worden doorgevoerd op 01-01-2023. Op hoofdlijnen komt het neer op het volgende:

Situatie t/m 2022	Situatie vanaf 2023
Bekostiging Personeel regulier	Alles in 1 bekostiging
Bekostiging Personeels- en ArbeidsmarktBeleid (PAB)	
Bekostiging Materiele Instandhouding (MI)	

Hierbij wordt in de vereenvoudigde bekostiging geen nadere uitsplitsing gemaakt in verschillende bekostigingsonderdelen.

Onze organisatie heeft voor de VO scholen wel richtbedragen per kostencategorie opgesteld, zodat dit houvast biedt. Deze richtbedragen zijn hierbij richtinggevend, maar de school mag hier van afwijken. Ook voor Basisschool De Jutter zullen nog richtbedragen worden opgesteld.

4.2 Allocatie

4.2.1 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.
- Gelijke financiële behandeling tussen de scholen.
- Transparantie.

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.
 - o 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.
 - o Omwille van het feit dat de vaste voet van de afzonderlijke scholen verschillend is, wordt de vaste voet afgedragen t.b.v. de bovenschoolse algemene kosten³.
- De vergoeding van het samenwerkingsverband wordt conform de systematiek van het samenwerkingsverband toegekend aan de scholen. Op deze vergoedingen wordt

³ De vaste voet van de scholen is verschillend. Dit is afhankelijk of de school wordt getypeerd als hoofdvestiging, nevenvestiging of tijdelijke vestiging.

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.
 - o Voor de schoolbegroting zijn echter wel richtinggevende bedragen meegegeven⁴, 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.

Richtbedragen:

Bekostiging per leerling		Bekostiging per leerling onderbouw en theoretische leerwegen	Bekostiging per leerling praktijk onderwijs en VMBO- B/K
Bekostiging per leerling		€8.022	€9.438
Afdracht algemene kosten	19,86%	€1.593	€1.874
Specifieke afdracht als gevolg van norm aanpassingen ⁵	2,55%	€205	€241
	22,41%	€1.798	€2.115
Richtbedragen onderdelen schoolbegroting (excl. aanvullende bekostigingen)		Richtbedragen per leerling onderbouw en theoretische leerwegen	Richtbedragen per leerling praktijk onderwijs en VMBO- B/K
Formatie (loonbudget)	61,25%	€4.914	€5.781
Kosten nascholing	0,76%	€61	€72
Overige personele lasten	0,30%	€24	€28
Afschrijvingen	2,26%	€181	€213
Huisvestingslasten	6,66%	€534	€629
Lesmateriaal	4,09%	€328	€386
Overige lasten	1,95%	€156	€184
Diverse	0,32%	€26	€30
Subtotaal	77,59%	€6.224	€7.323
Totaal	100,00%	€8.022	€9.438

Binnen OVO Fryslân-Noord is er zowel sprake van een allocatie van de baten (bovenstaande) maar eveneens een allocatie van de kosten. Een allocatie op twee plekken binnen een W&V komt de transparantie niet altijd ten goede. Op dit moment worden de loonlasten namelijk doorbelast op basis van de GPL (Gemiddelde Personeels Last) van het vaste personeel. De laatste stap die eventueel nog gezet zou kunnen worden is de overgang van een systematiek van GPL (Gemiddelde Personeels Last) naar WPL

⁴ De richtbedragen zijn gebaseerd op de gemiddelde bedragen per leerling binnen OVO-FN en gebaseerd bij een gebruik van de GPL.

⁵ Als gevolg van de nieuwe CAO-VO 2022-2023 is de bekostiging verhoogd, echter de interne GPL's zijn niet naar boven bijgesteld. Voor schooljaar 2022-2023 betreft het een eenmalige specifieke afdracht.

(Werkelijke Personeels Loonlast). In de komende maanden zal dit verder worden onderzocht.

4.2.2 Allocatie Primair Onderwijs

Aangezien we de exploitatie moeten segmenteren⁶ 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. Er zullen, net zoals voor de VO scholen, nog wel interne richtbedragen worden opgesteld waaraan de bekostiging uitgeven kan worden. Hier mag de schooldirecteur van het PO van afwijken. De schooldirecteur is hierbij verantwoordelijk voor een sluitende schoolbegroting en verantwoordelijk om financieel binnen de schoolbegroting te blijven.

4.3 Rijksbekostiging

3.1 Rijksbijdragen OC&W	Realisatie 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
3.1.1 Rijksbijdrage OCW	€47.156.140	€46.781.857	€48.984.032
3.1.2 Overige subsidies OCW	€6.548.869	€4.743.569	€5.959.875
3.1.3 Passend Onderwijs	€1.462.065	€1.355.296	€879.464
Totale Rijksbijdrage OC&W	€55.167.075	€52.880.722	€55.823.371

Rijksbijdrage OCW

PO Basisbekostiging

Vanaf boekjaar 2023 wijzigt de bekostiging van het OC&W voor het Primair Onderwijs. In grote lijnen komt dit erop neer dat de volgende bekostigingen worden samengevoegd tot één bekostiging: bekostiging personeel regulier, bekostiging Personeels- en ArbeidsmarktBeleid (PAB) en de bekostiging Materiele Instandhouding (MI).

Er is op stichtingsniveau nagenoeg geen vereveningseffect. Met andere woorden: de bekostiging voor het Primair Onderwijs zal door de nieuwe bekostigingssystematiek nagenoeg op hetzelfde niveau blijven als op basis van de huidige bekostigingssystematiek.

VO Basisbekostiging

De bekostiging 2023 wordt door het Ministerie OC&W toegekend op basis van het leerlingenaantal per 01-10-2022. 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.

Eventuele compensatie vanuit het ministerie als gevolg van CAO afspraken, stijging pensioenpremie, sociale premies en andere zijn niet meegenomen in de begroting (eveneens de meerkosten niet). Ook is er eveneens geen rekening gehouden met een eventuele compensatie van het ministerie voor de gestegen energieprijzen. Hierover worden op dit moment gesprekken gevoerd tussen de VO-raad en de Minister.

VO Bekostiging VAVO⁷ 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's⁸. De afdracht is opgenomen onder de overige lasten.

Ten opzichte van voorgaand jaar zijn er circa 18 minder VAVO-leerlingen.

⁶ De exploitatie tussen VO en PO moeten expliciet gescheiden blijven

⁷ Voortgezet Algemeen Volwassenen Onderwijs

⁸ Regionaal Opleidings Centrum

VO Aanvullende bekostiging LWOO/PRO

Leerlingen van het praktijk onderwijs en leerlingen in het leerwegondersteunend onderwijs krijgen een aanvullende bekostiging vanuit het Ministerie O&CW. Het gaat hierbij om €5.188 per leerling.

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 VBO 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 aanvullende bekostiging voor uitzonderingscholen ook van toepassing gaat worden op nevenvestigingen. Voor 2022 gaat het hierbij om een bedrag van €704.857.

Overige subsidies OCW

VO Bekostiging strategisch personeelsbeleid, begeleiding en verzuim

Uit de evaluatie van het Sectorakkoord is gebleken dat de doelstellingen in het akkoord voor het VO grotendeels zijn behaald ultimo 2020. Echter, het deel strategisch personeelsbeleid was nog niet voldoende gerealiseerd. Derhalve heeft het ministerie bepaalde toekenning van middelen verlengd om zodoende alsnog de afspraken die zijn gemaakt in het Sectorakkoord in 2014 te bewerkstelligen. Om die reden wordt er vanaf 2021 de bekostiging strategisch personeelsbeleid, begeleiding en verzuim toegekend door het Ministerie. Deze bekostiging is bedoeld voor het versterken van het strategisch personeelsbeleid en begeleiding van startende leraren en schoolleiders en het aanpakken van verzuim.

Het ministerie heeft, middels deze bekostiging, nog een extra bedrag van €404,20 per leerling toegekend ten behoeve van de uitvoering van het onderwijsakkoord. Deze middelen zijn na de zomervakantie toegekend en beschikt over kalenderjaar 2022. Hierbij beschouwd het ministerie van OC&W schooljaar 2022-2023 als overgangsjaar. Dit vanwege het feit dat pas vlak voor de zomervakantie het onderwijsakkoord in de CAO VO is verwerkt en de schoolbesturen rond de zomervakantie de formatie voor schooljaar 2022-2023 al rond hadden. Binnen onze organisatie wordt dit overgangsjaar ook echt als overgangsjaar gebruikt. In schooljaar 2022-2023 worden goede afspraken gemaakt over de inzet van deze middelen. De werkdrukmiddelen bestaan uit een individueel en een collectief deel. De toegekende subsidie voor werkdrukmiddelen voor het individuele deel zullen worden uitbetaald aan medewerkers in december 2022, tenzij medewerkers aangeven dit niet te

willen. Vanaf schooljaar 2023-2024 zullen deze middelen worden toegekend aan de scholen, zodat scholen middelen ontvangen voor de formatie als gevolg van deze individuele werkdrukvermindering.

Daarnaast is er sprake van collectieve werkdrukvermindering. Deze middelen zullen vanaf schooljaar 2023-2024 worden toegekend aan de scholen, zodat ze in gezamenlijkheid kunnen bepalen hoe deze middelen worden ingezet ten behoeve van werkdrukvermindering binnen de school.

Bovendien heeft het ministerie eveneens meer middelen toegekend voor professionalisering. Een deel hiervan zal nog worden uitgeven in 2022-2023 en het andere deel zal vanaf schooljaar 2023-2024 worden toegekend aan de scholen. De scholen hebben in schooljaar 2022-2023 de mogelijkheid na te denken over de inzet van deze middelen in het volgende schooljaar.

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 krijg 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.

De regeling voor de bekostiging eerste opvang nieuwkomers loopt formeel tot het einde van kalenderjaar 2022 en de regeling 2023 dient nog te worden vastgesteld door het Ministerie OC&W. De verwachting is dat deze regeling wordt doorgezet. In de begroting wordt derhalve ervan uitgegaan dat de regeling en de daar bijbehorende bedragen in 2023 ongewijzigd blijven ten opzichte van 2022.

In de begroting van 2023 wordt voorzichtigheidshalve verondersteld dat het verloop van nieuwkomers <2 jaar in Nederland als volgt zal verlopen. De in- en uitstroom van ISK-leerlingen (nieuwkomers) is namelijk moeilijk in te schatten.

	1-1-2023	1-4-2023	1-7-2023	1-10-2023
Categorie 1 leerlingen	200	171	174	196 ⁹
Categorie 2 leerlingen	26	45	60	0

⁹ Op 01-10-2022 zijn er uitsluitend categorie 1 leerlingen (na 01-10-2020 in Nederland).

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 lerarenbeurzen.

Voor het stimuleren van het volgen van een lerarenopleiding van schaarste vakken binnen onze stichting worden de docenten die een lerarenopleiding volgen voor schaarste vakken voor een grotere omvang uitgeroosterd dan de lerarenbeurs toelaat. Het College van Bestuur geeft de desbetreffende scholen hiervoor extra financiële compensatie.

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 2023 zal eind 2022 worden vastgesteld en de toekenning van het variabele deel wordt in oktober 2023 verwacht. In de begroting 2023 wordt ervan uitgegaan dat het vaste gedeelte op hetzelfde niveau uit zal komen als 2022 en het variabele gedeelte conform 2021.

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. De huidige accreditatietermijn voor OSG Piter Jelles heeft een looptijd tot en met 2022. Deze accreditatie is weer verlengd. Voor RSG Simon Vestdijk loopt deze tot 2024.

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 2023 wordt ervan uitgegaan dat de middelen over schooljaar 2022-2023 vanuit de SofE en vanuit FROSK conform de projectbegrotingen 2022-2023 zullen uitkomen en dat de toekenning in schooljaar 2023-2024 eveneens op dit niveau ligt.

NPO bekostiging

Alle scholen in het voortgezet onderwijs krijgen een aanvullende bekostiging uit het Nationaal Programma Onderwijs (NPO). Met deze gelden kunnen scholen leerlingen en leraren helpen om leervertragingen en andere problemen als gevolg van Corona aan te pakken. Voor kalenderjaar 2022 is een bedrag van €820 per leerling toegekend. Deze middelen zullen moeten worden besteed in schooljaar 2022-2023. Dit betekent concreet dat 7/12 deel van de bekostiging 2022 zal worden besteed in 2023. Hier staan in kalenderjaar 2023 geen baten tegenover.

Passend Onderwijs

Samenwerkingsverbanden (SWV's) zijn na de invoering van passend onderwijs¹⁰ verantwoordelijk voor de verdeling van middelen die bedoeld zijn voor leerlingen met een ondersteuningsbehoefte. Hierbij wordt onderscheid gemaakt tussen leerlingen met een lichte ondersteunings-behoefte, 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-Noord.

De bekostiging naar en vanuit het Samenwerkingsverband zal in de komende jaren veranderen. Zowel het Rijk als het Samenwerkingsverband zijn bezig om een goede verdeelsleutel op te stellen voor de doorbetaling van deze nieuwe bekostigingssystematiek. Dit kan financiële gevolgen, zowel positief als negatief, met zich meebrengen. In de begroting voor 2023 wordt gerekend met de normen zoals deze zijn toegekend voor 2022.

Zware ondersteuningsmiddelen

Het Samenwerkingsverband Fryslân-Noord verdeelt de zware ondersteuningsmiddelen per schooljaar over de participerende schoolbesturen middels een bedrag per leerling (excl. ISK <1 jaar) op basis van de t-1 systematiek. Dit wil zeggen dat de bekostiging voor kalenderjaar 2023 is gebaseerd op teldatum 01-10-2021.

Lichte ondersteuningsmiddelen

Ook de lichte ondersteuningsmiddelen worden door het samenwerkingsverband middels de t systematiek toegekend aan een kalenderjaar.

Echter bij de lichte ondersteuningsmiddelen gaat het uitsluitend om een bedrag per VMBO-B en VMBO-K¹¹ leerling.

Als gevolg van de vereenvoudigde bekostiging die in werking treedt met ingang van 01-01-2022 ontstaat het financiële effect dat een LWOO-leerling meer middelen ontvangt dan een PRO-leerling.

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. In de begroting 2023 wordt verondersteld dat de afspraken zoals deze in 2022 gelden eveneens van toepassing zijn voor boekjaar 2023. 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.

Aanvullende bekostiging vanuit het SWV

Afhankelijk van de financiële voortgang binnen het Samenwerkingsverband wordt er jaarlijks door het SWV bekeken of er nog aanvullende bekostiging kan worden toegekend aan de schoolbesturen. Voor 2023 wordt geen aanvullende bekostiging verwacht.

¹⁰ Vanaf 01-08-2014.

¹¹ VMBO-basis- en kadergerichte leerweg.

4.4 Overige overheidsbijdragen

3.2 Overige overheidsbijdragen	Realisatie 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
3.2.1 Gemeentelijke bijdragen en subsidies	€135.923	€166.627	€232.071
3.2.2 Overige overheidsbijdragen	€822.988	€109.025	€110.900
Totale Overige overheidsbijdragen	€958.911	€275.652	€342.971

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.

Verder zijn er voor schooljaar 2022-2023 eenmalig gemeentelijke NPO subsidies toegekend aan de scholen. Daarnaast vinden er op dit moment gesprekken plaats met de gemeente Dokkum over mogelijke vergoeding voor de huur van noodunits vanaf 2023 tot en met de eventuele nieuwbouw van Dalton Dokkum. Met een compensatie voor de huur van de noodunits wordt in de begroting 2023 nog geen rekening gehouden.

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. In 2021 is er eenmalige subsidie toegekend voor extra hulp in de klas. Derhalve liggen deze baten in dat jaar fors hoger.

Vergoedingen ESF/internationalisering

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

Vergoedingen overige overheidsbijdrage materieel

De materiële overige overheidsbijdrage betreft de subsidie zonnepanelen. OVO Fryslân-Noord heeft op enkele daken zonnepanelen. Hiervoor is destijds subsidie aangevraagd en deze is gehonoreerd. Echter op dit moment is veel onduidelijkheid over de hoogte van de subsidie vanaf 2022. In 2023 wordt er geen subsidie verwacht ter compensatie van de hoge energieprijzen.

4.5 Overige baten

De overige baten zijn als volgt opgebouwd.

3.3 Overige baten	Realisatie 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
3.3.1 Verhuur	€3.170	€6.500	€4.000
3.3.2 Detachering personeel	€1.321.573	€1.217.319	€205.631
3.3.3 Schenking	€0	€0	€0
3.3.4 Sponsoring	€487	€0	€0
3.3.5 Ouderbijdragen	€168.389	€806.800	€800.200
3.3.6 Overige (overige baten)	€1055.012	€597.726	€400.016
Totale Overige baten	€2.548.630	€2.628.346	€1.409.846

Detachering personeel

Zoals uit bovenstaande tabel blijkt, bestonden de overige baten tot 2022 voor een belangrijk deel uit detacheringsvergoedingen. OVO Fryslân-Noord detacheert personeel bij andere (onderwijs)organisaties. Daarvoor worden met die organisaties detacheringsovereenkomsten aangegaan. De loonkosten worden hierbij één op één doorberekend. Een groot deel van de detacheringen vindt plaats bij het Samenwerkingsverband Fryslân-Noord. Het samenwerkingsverband heeft tot en met 2022 geen eigen personeels- en salarisadministratie en beschikt ook niet over een eigen ingerichte financiële administratie. Derhalve zijn deze medewerkers tot en met 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 Samenwerkingsverband. Met ingang van 1 januari 2023 verzelfstandigd het Samenwerkingsverband en zal het personeel worden overgedragen. Vanaf 1 januari 2023 zal er derhalve geen sprake meer zijn van detacheringsvergoedingen van het samenwerkingsverband. De personele lasten zullen hierdoor met dezelfde omvang dalen.

Ouderbijdragen

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.

Bijdrage ISK-leerlingen

De opvangcentra waar de ISK-leerlingen verblijven bekostigen de ouderbijdrage, de materialen, de gereedschappen en de schoolactiviteiten namens deze leerlingen. Hiervoor worden jaarlijks per schooljaar convenanten afgesloten.

In de begroting wordt verondersteld dat de bijdrage over 2023 op hetzelfde niveau zal liggen als in kalenderjaar 2022.

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 2023 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). De vergoedingen voor het penvoerderschap van het samenwerkingsverband komen met ingang van 1 januari 2023 te vervallen. 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 2022 een stuk hoger door de realisatie van enkele STO Projecten.

4.6 Personele lasten

4.1 Personele lasten	Realisatie 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
4.1.1 Lonen en salarissen	€41.162.592	€38.435.146	€39.609.996
4.1.2 Personeel niet in loondienst	€941.020	€513.250	€2.474.445
4.1.3 Af: uitkeringen	€-191.410	€0	€0
4.1.4 Scholingskosten	€832.421	€376.500	€543.706
4.1.5 Onttrekkingen personele voorzieningen	€-606.513	€-661.112	€-937.500
4.1.6 Personele dotatie/vrijval	€1.609.204	€880.201	€538.000
4.1.7 In mindering te brengen uitkeringen	€673.511	€765.000	€705.000
4.1.8 Overige personele lasten	€1.014.287	€954.082	€1.168.725
Totale Personele lasten	€45.435.113	€41.263.066	€44.102.372

Salarislasten

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-ers¹² opgenomen.

De loonlasten van medewerkers voor 2023 zijn gebaseerd op de ondertekende CAO VO 2022-2023 d.d. 28 september 2022 die met terugwerkende kracht op 1 januari 2022 van kracht is geworden. Deze CAO heeft een looptijd tot en 1 mei 2023. In de begroting wordt verondersteld dat eventuele CAO-wijzigingen door het ministerie worden gecompenseerd. In het najaar van 2022 is het functiebouwwerk geharmoniseerd en geeffectueerd. Enkele functionarissen binnen het Onderwijs Ondersteunend Personeel zullen vanaf 1 januari 2023 anders worden ingeschaald. Hierover vinden in het najaar 2022 nog gesprekken over plaats met de desbetreffende medewerkers. Met de eventuele andere inschaling vanaf 1 januari 2023 wordt in de begroting geen rekening houden.

In 2020 is er een begin gemaakt om de CAO van bestuurders van het VO en PO samen te smelten tot één gezamenlijke nieuwe CAO; één gezamenlijke bestuurders CAO voor het funderend onderwijs. Deze twee CAO's zijn, in najaar 2022 met terugwerkend kracht, met ingang van 1 januari 2022 geïntegreerd. De loonlasten van het College van Bestuur voor 2023 zijn gebaseerd op deze nieuwe CAO; de CAO Bestuurders Funderend Onderwijs 2022.

In de loonlasten wordt er gerekend met de gedifferentieerde WHK-premie 2022, pensioenpremie 2022 en de sociale premies 2022¹³.

De WHK-premie bestaat uit de regeling Inkomensvoorziening Volledig Arbeidsongeschikten (IVA) en de regeling Werkhervatting Gedeeltelijke Arbeidsgeschikten (WGA). De WHK regeling is een regeling voor mensen die (deels) arbeidsongeschikt zijn verklaard. De

¹² LIO staat voor Leraar In Opleiding.

¹³ Premies 2023 zijn nog niet bekend.

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 2023 nog niet bekend.

De verwachting is dat de pensioenpremie in 2023 zal gaan stijgen en eveneens in de jaren hierop volgend. Eveneens worden er fluctuaties in de sociale premies verwacht. Zowel de sociale premies van 2023 als de pensioenpremies van 2023 worden vanaf eind november 2022 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 € 300,- bruto per maand.

In de begrote lonen en salarissen 2023 wordt uitgegaan van de benodigde formatie voor schooljaar 2022-2023 zoals door de scholen is geïnventariseerd. Voor schooljaar 2023-2024 wordt in de begroting ervan uitgegaan dat de inzet van personeel plaatsvindt conform het formatiebudget op basis van het verwachte leerlingenaantal op 1 oktober 2023 en op basis van de huidige uitgangspunten.

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. Echter nieuw is dat medewerkers met een dienstverband korter dan twee jaar nu eveneens recht hebben op een transitievergoeding. Dit heeft ook betrekking op tijdelijke dienstverbanden. De huidige inschatting is dat deze vergoedingen voor het reguliere personeel uitkomen op circa € 55.000. Verder wordt er in de begroting rekening gehouden met een last voor VastStellingsOvereenkomsten (VSO) van €75.000.

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.

Daarnaast is onder de begrote kosten inhuur de formatieve inzet van de werkdrukmiddelen schooljaar 2023-2024 en verder jaren begroot evenals de formatieve inzet van de LBP rechten die voorheen konden worden gespaard.

Aangezien ziektevervangings steeds meer wordt vormgegeven door inhuur van medewerkers, wordt de kosten ziektevervangings vanaf begrotingsjaar 2023 begroot onder

kosten inhuur ziektevervangings. Dit komt eveneens de inzichtelijkheid van de begroting ten goede.

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 voor het docenten en onderwijsondersteunend personeel op schoolniveau. Voor directie wordt deze post bovenscholings begroot en ingeschat.

In de begrote kosten nascholing 2023 zijn ook de kosten professionalisering leraren/schoolleiders vanuit het Onderwijsakkoord voor schooljaar 2023-2024 en verdere jaren begroot.

Dotatie personele voorzieningen

De dotatie aan de personele voorzieningen betreft de dotatie aan de voorziening jubilea, spaarverlof, LBP, WW-verplichting en de vitaliteitsregeling. De dotatie aan de voorziening LBP komt, als gevolg van de nieuwe CAO VO 2022-2023, met ingang van 1 januari 2023 te vervallen. De vitaliteitsregeling werd aanvankelijk voor twee jaar aangeboden. Dit is ook het uitgangspunt in de begroting. Dit betekent dat er in de begroting geen rekening wordt gehouden met een dotatie aan de voorziening vitaliteitsregeling.

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.

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 2023 zijn deze in mindering te brengen collectieve uitkeringskosten ingeschat.

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 2023 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 2023 wordt in de overige personele lasten rekening gehouden met hogere kosten voor werving & selectie in verband met het aanstellen van nieuwe schooldirecteuren. Ook de kosten voor re-integratie en interventie is naar boven bijgesteld als gevolg van de toename van deze uitgaven. Gezien de lopende juridische kwesties zijn de kosten voor rechtsbijstand in de begroting 2023 naar boven bijgesteld.

4.7 Afschrijvingslasten

De afschrijvingslasten zien er als volgt uit:

4.2 Afschrijvingen	Realisatie 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
4.2.2.0 Gebouwen & Terreinen	€185.263	€208.878	€221.894
4.2.2.1 Technische installaties en apparatuur	€289.212	€247.068	€219.717
4.2.2.2 Inventaris	€80.811	€138.023	€219.516
4.2.2.3 Automatisering	€595.813	€530.638	€512.259
4.2.2.4 Vervoersmiddelen	€-4.156	€7.047	€7.047
4.2.2.5 Duurzame energie	€66.988	€66.987	€59.894
Totale Afschrijvingslasten	€1.213.930	€1.198.641	€1.240.327

De afschrijvingslasten zijn gebaseerd op de investeringen die tot op heden hebben plaatsgevonden, de investeringen die nog zullen plaatsvinden in 2022 en de investeringen die zijn opgenomen in de begroting 2023. De begrote investeringen voor 2023 zijn weergegeven in hoofdstuk 3.2; waarin eveneens de uitgangspunten van de investeringsbegroting (en dus ook die van de afschrijvingslasten) zijn uiteengezet.

4.8 Huisvestingslasten

4.3 Huisvestingslasten	Realisatie 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
4.3.1 Huur	€543.135	€755.880	€1.049.417
4.3.2 Verzekeringen	€9.388	€8.000	€14.000
4.3.3 Onderhoud	€404.309	€358.650	€278.500
4.3.4 Energie en water	€897.053	€1.088.800	€928.800
4.3.5 Schoonmaakkosten	€1.014.145	€923.383	€1.066.500
4.3.6 Heffingen	€115.921	€120.200	€129.700
4.3.7 Dotatie/vrijval onderhoudsvoorzieningen	€2.383.573	€1.360.000	€1.983.574
4.3.8 Overige (huisvestingslasten)	€128.802	€114.200	€193.700
Totale Huisvestingslasten	€5.496.325	€4.729.113	€5.644.191

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. De lasten lagen in 2021 lager als gevolg van Corona.

Huur huisvesting

De huur huisvesting heeft betrekking op het huren van noodunits. De huur voor noodunits hebben betrekking op school 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 2023 wordt verondersteld dat er ten opzichte van de huidige situatie geen extra noodunits nodig zijn bij vestiging Dalton Dokkum. Er vinden op dit moment gesprekken plaats met de gemeente over mogelijke vergoeding voor de huur van deze noodunits tot en met eventuele nieuwbouw van 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. Vanaf ongeveer schooljaar 2023-2024 komen deze kosten ten laste van de scholen. 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 2021-2022 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 aangevraagd bij 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. De kosten voor energie in de begroting zijn gebaseerd op de gerealiseerde kosten in de eerste helft van 2022. Onze stichting heeft het gastarief voor enkele jaren vastgezet t/m 2023. De op basis van de huidige inschattingen van afdeling huisvesting wordt vanaf 2024 een forse stijging van de energielasten verwacht. Hier is in de begroting rekening mee gehouden. Er vinden op dit moment gesprekken plaats met het ministerie OC&W over mogelijke compensatie voor de gestegen energieprijzen. Met een eventuele compensatie wordt in deze meerjarenbegroting geen rekening gehouden. De inschatting is echter wel dat er een compensatie komt, maar hoeveel dit wordt, is nog onbekend.

Er wordt op dit moment een aantal maatregelen genomen om energie te besparen. Aangezien niet duidelijk is wat hiervan het effect zal zijn, wordt hier geen rekening mee gehouden in de begroting. Verder wordt er op dit moment onderzocht naar de mogelijke verduurzamingsmogelijkheden om zowel de kosten van energie te kunnen reduceren vanaf 2024 en om eveneens te kunnen voldoen aan klimaatakkoord.

Schoonmaakkosten

Er heeft in gezamenlijkheid met Pompeblêd een nieuwe aanbesteding plaatsgevonden voor schoonmaakbedrijven. Vanaf 1 januari 2021 is er sprake van een nieuwe contractant.

Dotatie onderhoudsvoorziening

Op dit moment wordt de MOP¹⁴ actueel gemaakt. Het groot onderhoud behelst: onderhoud buiten, onderhoud binnen en onderhoud van technische installaties. Derhalve is de jaarlijkse dotatie in deze meerjarenbegroting op het niveau gehouden van 2022. Op dit moment zijn hierin enkele noemenswaardige ontwikkelingen. Ten eerste wordt de definitie groot onderhoud gespecificeerd. In hoofdlijnen komt het erop neer dat elementen die vervangen worden niet meer mogen worden beschouwd als groot onderhoud. Dit betekent concreet dat deze elementen geactiveerd dienen te gaan worden. De RJO¹⁵ verplicht onze organisatie daarnaast om de componentenbendering te gaan toepassen. Dit heeft eveneens consequenties voor de dotatie en stand van de voorziening groot onderhoud. Dit heeft naar alle waarschijnlijkheid wel dusdanige financiële consequenties voor 2023. Dit zal in het najaar 2022 worden uitgekristalliseerd. Hier wordt in de meerjarenbegroting 2023 derhalve nog geen rekening mee gehouden.

4.9 Overige lasten

4.4 Overige materiële lasten	Realisatie 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
Administratie- en beheerslasten			
4.4.1.1 Administratielasten	€547.433	€549.887	€522.658
4.4.1.2 Beheerslasten	€229.874	€224.830	€219.000
4.4.1.3 Wervingskosten	€142.240	€163.717	€243.000
4.4.1.4 Externe deskundigheid	€553.460	€714.488	€711.000
4.4.1.5 Overige	€23.014	€29.620	€26.750
Inventaris, apparatuur en leermiddelen			
4.4.2.1 Inventaris en apparatuur	€39.964	€31.450	€39.750
4.4.2.2 ICT	€738.279	€768.911	€859.000
4.4.2.3 Leermiddelen	€2.289.332	€1.982.172	€2.335.535
Afdrachten			
4.4.3 Afdrachten	€146.702	€401.073	€158.294
Overige (overige lasten)			
4.4.4 Overige (overige lasten)	€1.044.414	€3.541.472	€2.622.223
Totale Overige materiële lasten	€5.754.712	€8.407.620	€7.737.210

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

In de afgelopen jaren is er een wervingsproject geweest. Een wervingsproject waarbij er kosten werden gemaakt voor de leerlingen in examenklassen. Gezien het goed bevallen van dit project is er besloten om dit structureel te gaan oppakken. Derhalve zijn deze kosten overgeheveld naar de reguliere kosten voor werving&selectie. Verder besluiten scholen zelf om meer aan eigen school specifieke PR te doen.

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.

¹⁴ Meerjarig OnderhoudsPlan

¹⁵ Richtlijn Jaarverslag Onderwijs

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.

Externe deskundigheid

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. Dit zal worden vormgegeven naast de harmonisatie/implementatie van VMBO De Jutter en Bassischool De Jutter in 2023.

- *Het ontwikkelingen 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 de 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 daarboven op 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 2023-2024 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 leerling 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 manier die bij ze past. Op deze wijze versoepeld 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 investeringen in het onderscheidend vermogen.
 - Kanselijkheid
Ook is er aandacht voor meer kanselijkheid 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 verantwoordelijk 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 organisatieontwikkeling wordt begeleid door een externe deskundige.
 - 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 2023 in geïnvesteerd.
 - Ontplooiing
Er wordt geïnvesteerd in een interne LeiderschapsOntwikkelingstraject (LOT). Teamleiders van scholen met een bepaald 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 onderwijs. Er zal worden geïnvesteerd in het maken van een duurzaam vastgoed investeringsplan en in een strategisch huisvestingsplan dat bijdraagt aan het toekomst duurzaam onderwijs. Een onderdeel hiervan is de voorbereiding voor de toekomstige nieuwe/gerenoveerde onderwijshuisvesting van enkele

scholen, waaronder Leeuwarden Lyceum, Dalton Dokkum en Stedelijk Gymnasium.

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 I-Service 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.

Afdrachten

Afdracht middelen VAVO-leerlingen

De leerlingen die bij OVO Fryslân-Noord zijn ingeschreven als VAVO-leerlingen volgen het onderwijs bij ROC's¹⁶. 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)

Materiele lasten t.l.v. NPO

Een deel van de NPO-bekostiging 2022 die besteed wordt in schooljaar 2022-2023 zal naar verwachting inhoud krijgen via materiele kosten (waaronder inhuur van personeel). Het gaat hierbij in 2023 om een bedrag van circa 1,5 mln.

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.

¹⁶ Regionale Opleidings Centra.

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

5 Financiële baten en lasten	Realisatie 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
5.1 Financiële baten en lasten	€-76.543	€-50.000	€-75.000
Totale Financiële baten en lasten	€-76.543	€-50.000	€-75.000

Ondanks het feit dat er sprake is van een stijgende rente worden in 2023 nog financiële lasten verwacht als gevolg van de negatieve rente. Dat is nu nog een onzekere post. Er is een pilot gestart om gebruik te maken van specifieke betaalpassen. Dit betekent dat het aantal bankrekeningen binnen onze stichting kan worden gereduceerd. In de loop van 2023 zal het schatkistbankieren worden onderzocht en bij voldoende voordelen worden geïmplementeerd. Met het invoeren van schatkistbankieren kan de negatieve rente worden gereduceerd mocht daar nog sprake van zijn. De verwachting is dat we hierover na de zomer van 2023 meer duidelijkheid over kunnen verschaffen.

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 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 gaan voordoen, maar mogelijk zich kunnen voordoen.

De stichting heeft begin 2022, onder begeleiding van een onafhankelijke accountant, een risico-inventarisatie uitgevoerd. De risico inschatting van de stichting is hierin geïnventariseerd. In deze risicoscan zijn de geïnventariseerde risico's weergegeven op de gebieden financiën, leerlingen, onderwijs, personeel en overige risico's. Middels de Monte Carlo systematiek wordt de mogelijke impact van de ingeschatte risico's gesimuleerd.

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

Het publiek eigen vermogen ultimo 2021 bedraagt 12mln. Dit is een solide vermogenspositie om bovenstaande risico's op te vangen.

Naast de bovenstaande risico's zijn er in de aankomende twee jaren de onderstaande risico's die niet met voldoende betrouwbaarheid zijn in te schatten (PM-post¹⁷). Over de onderstaande posten zullen in de komende maanden meer duidelijkheid komen. Indien nodig zullen er eind maart 2023 beheersmaatregelen worden genomen en worden geëffectueerd begin schooljaar 2023-2024. Derhalve hoeft de structurele benodigde buffervermogen niet naar boven te worden bijgesteld.

- Het ministerie heeft de mogelijkheid tot het besteden van de NPO-middelen verlengd naar juli 2025. Dit betekent dat als de NPO-middelen van schooljaar 2022-2023 niet geheel worden besteed, het resultaat 2023 hoger gaat uitvallen. Dit zal dan worden toegevoegd aan de bestemmingsreserve NPO.
- Op dit moment wordt de begroting 2023 van het SWV opgesteld. De kans bestaat dat de vergoedingen voor de basis en kaderleerlingen anders zal gaan uitvallen. Dit zal eind kalenderjaar 2022 duidelijk zijn.
- Hogere energielasten. Hier wordt in de meerjarenbegroting rekening mee gehouden.
- Compensatie OC&W voor de hogere energielasten. De verwachting is dat hiervoor een compensatie komt, maar de omvang hiervan is nog niet bekend.
- Er wordt nog een compensatie van de gemeente Dokkum verwacht voor de huur van noodunits tot en met de nieuwbouw. De hoogte hiervan is nog niet bekend.
- In de begroting wordt er nu vanuit gegaan dat de individuele deel van de werkdrukmiddelen in december 2022 geheel zullen worden uitbetaald aan het personeel. Indien medewerkers aangeven dit niet te willen, kan dit betekenen dat er een lastenverzwaring plaats vindt in de eerste zeven maanden van 2023 als er gekozen wordt voor uitroostering in schooljaar 2022-2023.
- In het najaar van 2022 wordt het herziene functiebouwwerk uitgerold binnen de organisatie. In het najaar vinden hierover gesprekken plaats met de medewerkers. Onder het Onderwijs Ondersteunend Personeel kan sprake zijn van een hogere inschaling als gevolg van het herziene functiebouwwerk. Hier is in de begroting geen rekening mee gehouden.
- Er wordt nu vanuit gegaan dat alle investeringen ten behoeve van het techniekonderwijs worden bekostigd uit eigen middelen. Hiervoor wordt wellicht subsidie ontvangen.
- Op dit moment wordt er in de begroting 2023 van uitgegaan dat de dotatie op hetzelfde niveau zal liggen als in 2022. Echter, er vinden op dit moment tal van ontwikkelingen plaats die een dusdanige invloed kunnen hebben. Zo wordt er een nieuwe definitie voor groot onderhoud vastgesteld. Dit maakt dat elementen die vervangen moeten worden niet meer als groot onderhoud mogen worden gezien, maar moeten worden geactiveerd. Verder dienen we als gevolg van de RJO over te gaan naar de componentenbenadering. Over beide punten zijn in de wet- en regelgeving nog geen definitieve uitsluitsels gegeven. Het gebruik van een voorziening groot onderhoud bij de toepassing van de componentenbenadering op basis van de huidige definitie is voor onze organisatie financieel niet haalbaar. De herziene definitie maakt dit wellicht wel mogelijk. Echter indien de omvang van de voorziening dan dusdanig laag wordt, is het maar de vraag of het wenselijk is om hiervoor nog een voorziening in stand te houden. Dit zou leiden tot een stelselwijziging die zou worden verwerkt als een rechtstreekse vermogensmutatie. In het najaar van 2022 zal dit verder worden uitgewerkt. Echter, dit kan een dusdanige financiële impact hebben op het resultaat door het wegvallen van de dotatie aan de voorziening groot onderhoud. De jaarlijkse dotatie 2022 bedraagt 2 miljoen. Hier zullen deels weer afschrijvingslasten tegenover komen te staan.

¹⁷ PM-post = Pro Memorie Post.

- Er is voor 2023 €525.000 aan kosten projecten begroot die bedragen aan de strategische doelen. Gezien het feit dat we eveneens de fusie van VMBO De Jutter en Basisschool De Jutter nog moeten implementeren/integreren en we wellicht hierbij tegen zaken aanlopen die meer tijd gaan vergen, kan het zijn dat bepaalde projecten van 2023 worden doorgeschoven naar 2024.
- De dotatie aan en onttrekkingen uit voorzieningen kunnen er in 2023 iets anders uit komen te zien als gevolg van de fusie van VMBO De Jutter en VMBO De Jutter.
- Ondanks het feit dat er sprake is van een stijgende rente worden in 2023 nog financiële lasten verwacht als gevolg van de negatieve rente. Dat is nu nog een onzekere post. De kans bestaat dat deze post positiever gaat uitvallen.