

Begroting 2023

(voorlopig vastgesteld door de
Raad van Toezicht op 8 november 2022)



Inhoud

nr. **omschrijving:** **pagina:**

BEGROTING:

1.	Beleidspeerpunten	3
2.	Meerjarenbegroting	5
3.	Verantwoording	7
4.	Financiële positie	8
5.	Risicomanagement	10
6.	Contactinformatie	12
7.	Bedrijfsgegevens	12

BIJLAGEN:

A.	Leerlingenprognose	13
B.	Begroting Passend Onderwijs	14
C.	Liquiditeitsbegroting	15





1. Beleidsspeerpunten

Missie en visie

Elan Onderwijsgroep heeft als slogan: *Passie voor elk Talent*.

Deze ambitie manifesteert zich in de parels van de organisatie, zijnde het passend onderwijs (extra ondersteuning op basis van de hulpvraag van leerlingen), het Talentonderwijs, het gespecialiseerd centrum voor onderwijs en zorg “Grutsk” (www.grutskfranekeer.nl), alsmede een uitstekende infrastructuur voor ICT-toepassingen (snelle wifi, iPads voor alle leerlingen) en het INNOVATORIUM (“21st Century Skills”).

*diverse
parels*

Bij al onze scholen (een overzicht vindt u [hier](#)) staat de zorg voor kwalitatief hoogwaardig en passend onderwijs, alsmede het welzijn en welbevinden van leerlingen hoog in het vaandel. Zij geven ieder op hun eigen wijze invulling aan de missie en visie van de organisatie en proberen alles wat mogelijk is uit de kinderen te halen. Per school is een ondersteuningsprofiel vastgesteld.

*eigenaar-
schap
directeuren*

Strategisch beleid

De speerpunten in het beleid liggen bij de rol van de scholen in hun omgeving, de onderwijskwaliteit, het personeel en passend onderwijs. Dat is vastgelegd in het Strategisch Beleidsplan, dat is te vinden op de [website](#). De komende tijd wordt de aandacht gericht op herijking van de verbinding tussen schoolplannen en het strategisch beleid, alsmede het strategisch personeelsbeleid. Daarbij is een cruciale rol weggelegd voor de schoolleiders. In het navolgende overzicht zijn per speerpunt de belangrijkste acties voor het jaar 2023 genoemd, alsmede het bijbehorende budget. Voor het passend onderwijs is een afzonderlijke deelbegroting opgesteld (zie bijlage B).

*verlenging
NPO is
noodzaak*

NPO

Het inlopen van vertragingen die door de coronacrisis zijn ontstaan vergt meer tijd en inspanning dan voorzien. Verlenging van het Nationaal Programma Onderwijs (NPO) is dan ook bittere noodzaak. In deze begroting is erop geanticipeerd dat de betreffende budgetten beschikbaar blijven.

Investeringen

Voor 2023 zijn tot een totaal van € 950 K investeringen gepland in ICT (€ 589 K), onderwijsmethodes (€ 94 K), meubilair (€ 102 K) en zonnepanelen (€ 165 K).





Omschrijving	Specificatie/toelichting	Begroting 2023
<i>Veel actiepunten worden in eigen beheer uitgevoerd. Als daarvoor geen concreet bedrag is begroot, is "p.m." (pro memorie) vermeld.</i>		
Organisatie		
Verkenning bestuurlijke fusie	begeleiding gesprekken met potentiële partners	€ 25.000
Nieuw digitaal platform	het einddoel is een integrale cockpit	€ 40.000
Nieuwe module schooladministratie	van Dotcom naar Parnassys	€ -
Verkenning Elan Kinderopvang	toewerken naar Integrale Kindcentra (IKC)	€ -
Nieuw Strategisch Beleidsplan	wordt in eigen beheer opgezet	p.m.
A. De scholen en hun omgeving		
1. Vorming netwerkcentra (i.s.m. dBieb, Humanitas)	organisatiekosten (in eigen beheer) (o.a. gericht op ouderbetrokkenheid)	p.m. € 20.000
2. Schoolontwikkeling (i.s.m. ketenpartners en ouders)	ondernemerschap stimuleren door expertise uit de omgeving in te zetten voor de school budget voor stimuleringsbijdragen aan scholen	p.m. € - € 50.000
3. Verduurzaming vastgoed	440 zonnepanelen op 5 scholen	€ 165.000
B. Onderwijskwaliteit		
1. Onderwijskwaliteit koppelen aan toetsresultaten + concreet gedrag OP	coaching onderwijzers door Directeuren en IB-ers implementatie "BOUW!" (preventie leesproblemen) centrale scholing	p.m. € - € 25.000
2. Verbetering didactisch handelen	in eigen beheer externe ondersteuning (zie B.3 NPO)	p.m. € -
3. Kwaliteitscyclus/schoolontwikkeling Verbetering dialoog en verantwoording Plan van Aanpak achterstanden (NPO) Boekencollectie dBos Elke 2 jaar een audit per school Opzet lerende netwerken	update websites € 900 K voor personeel + € 88 K aan overige kosten NPO-project gemeente Waadhoeke budget voor externe ondersteuning budget voor externe ondersteuning	€ 30.000 € 988.000 € 16.000 € 25.000 € 20.000
4. Talentonderwijs	zie bijlage B: Begroting Passend Onderwijs (punt 5 bij de lasten)	
5. Werken met Kwaliteit Jaarlijks 2 gelijke kaarten per school	WMK-PO is een ondersteunend kwaliteitssysteem (incl. tevredenheidsonderzoek) zie D.6 Passend Onderwijs (abonnementskosten)	p.m. p.m.
6. Innovatie	doorontwikkeling iINNOVATORIUM	€ 20.000
C. Personeel		
1. Gesprekkencyclus optimaliseren m.b.v. digitaal bekwaamheidsdossier	in eigen beheer abonnement digitale HRM-tool "Coo7"	p.m. € 21.000
2. Scholing/coaching (zie ook B.1 + C.4)	collegiale consultatie (in eigen beheer) interne coaching starters (0,7 fte.) externe coaching/begeleiding schoolbudgetten (voor her- en bijscholing) studiecontracten (voor loopbaanontwikkeling) overige scholingsbudgetten	p.m. € 117.500 € 15.000 € 45.700 € 10.000 € 39.300
3. Werkdruk verminderen Om werkdruk te verminderen is veel extra personeel ingezet (zie ook B.3 NPO)	ter bevordering van de open dialoog kan in "Coo7" een werkverdelingsplan worden gegenereerd	p.m. p.m.
4. Optimaliseren functioneren directieberaad	jaarlijkse evaluatie directieberaad professionalisering/studiedag directeuren	p.m. € 20.000
D. Passend onderwijs		
Nadere informatie hieromtrent is te vinden in de begroting Passend Onderwijs (bijlage B).		

het totale budget voor scholing (excl. vervangingskosten), coaching en schoolbegeleiding is 2,4 % van de totale personele lasten





2. Meerjarenbegroting

Toekomstvisie

De Raad van Toezicht en Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad hebben gezamenlijk vastgesteld dat de organisatie zich goed ontwikkelt en van betekenis is voor de regio. Alhoewel de leerlingenkrimp in een eindfase lijkt te zijn beland is er het besef dat bestuurlijke schaalvergroting wenselijk is. Hiertoe worden de nodige verkenningen uitgevoerd. Randvoorwaarden daarbij zijn dat de meerwaarde onmiskenbaar is én dat de eigenheid van Elan Onderwijsgroep behouden blijft.

verkenning
bestuurlijke
schaal-
vergroting

Kleine scholen

Bij een aantal scholen vormen de leerlingenprognoses (zie bijlage A) een bron van zorg. De scenario's die zich als gevolg van leerlingenkrimp kunnen voordoen worden per school geïnventariseerd en besproken met de achterban. De eerste insteek is telkens om een kentering te realiseren. Als leerlingen daarbij gebaat zijn en ouders/verzorgers daarmee instemmen, worden in samenspraak met de medezeggenschapsraad en maatschappelijke partners de mogelijkheden voor een scholenfusie onderzocht. Waar mogelijk met behoud van onderwijsvoorzieningen in zoveel mogelijk kernen.

maatwerk
voor
kleine
scholen

Belangrijke parameters

De bekostiging van het onderwijs vindt plaats op basis van het aantal leerlingen. Aan de lastenzijde zijn de personeelskosten verreweg de grootste post. De leerlingenaantallen en de formatie (uitgedrukt in formatieteelenheden c.q. -plaatsen) ontwikkelen zich naar verwachting als volgt:

Jaar	Leerlingen	Formatie (per 31/12)	Investeringen
1-2-2022	2063 ¹⁾		€ 350.000
1-10-2022	2052 ¹⁾	185,0 fte.	
2023	2042 ²⁾	182,0 fte.	€ 950.000
2024	2014 ²⁾	178,0 fte.	€ 500.000
2025	2018 ²⁾	178,0 fte.	€ 500.000

een sluitende
meerjaren-
begroting

1) = het werkelijke aantal leerlingen

2) = het leerlingenaantal volgens de eigen prognose per 1 februari

Exploitatieresultaat

Uitgaande van een exploitatiesaldo van € 0 is de begroting als volgt:



Baten en lasten

rek. omschrijving nr.	Realisatie 2020		Realisatie 2021		Begroting 2022		Begroting 2023		Meerjarenbegroting (bedragen x € 1.000)					
									2024	2025	2026			
3.1 Rijksbijdragen	17.400.295	97%	17.972.142	95%	18.750.000	96%	19.800.000	96%	19.026	16.850	16.850	96%	16.850	95%
3.2 Overige overheidsbijdragen	218.688	1%	262.128	1%	235.000	1%	235.000	1%	235	210	210	1%	210	1%
3.3 Collegeliden e.d.	16.246	0%	15.346	0%	20.000	0%	17.000	0%	17	20	20	0%	20	0%
3.4 Werken voor derden	297.591	2%	659.450	3%	445.000	2%	517.000	3%	630	625	625	3%	625	4%
TOTAAL BATEN	17.932.820	100%	18.909.066	100%	19.450.000	100%	20.569.000	100%	19.908	17.705	17.705	100%	17.705	100%
4.1 Personele lasten	14.766.996	81%	14.839.275	80%	15.560.000	80%	16.630.000	81%	16.320	14.450	14.450	81%	14.450	82%
4.2 Afschrijving	672.356	4%	611.948	3%	600.000	3%	625.000	3%	600	550	550	3%	550	3%
4.3 Huisvestingslasten	1.605.476	9%	1.553.569	8%	1.660.000	9%	1.865.000	9%	1.732	1.600	1.600	9%	1.600	9%
4.4 Overige lasten	1.219.760	7%	1.536.186	8%	1.625.000	8%	1.445.000	7%	1.252	1.100	1.100	7%	1.100	6%
TOTAAL LASTEN	18.264.588	100%	18.540.978	100%	19.445.000	100%	20.565.000	100%	19.904	17.700	17.700	100%	17.700	100%
Saldo baten en lasten	-331.768	-2%	368.089	2%	5.000	0%	4.000	0%	4	5	5	0%	5	0%
Financiële baten en lasten	-3.363	0%	-12.828	0%	-5.000	0%	-4.000	0%	-4	-5	-5	0%	-5	0%
RESULTAAT	-335.130	-2%	355.260	2%	0	0%	0	0%	0	0	0	0%	0	0%
(-/- is negatief)														

Balans

1.2 Materiële vaste activa	2.517.221	2.071.792	1.735.000	2.060.000	1.960	1.910	1.860
1.5 Vlottende activa	1.450.765	1.096.354	1.000.000	250.000	250	250	250
1.7 Liquide middelen	2.325.760	3.887.044	3.425.000	4.050.000	4.061	4.022	3.983
TOTAAL ACTIVA	6.293.746	7.055.190	6.160.000	6.360.000	6.271	6.182	6.093
2.1 Eigen vermogen	1.700.194	2.055.454	1.700.000	2.055.000	2.055	2.055	2.055
2.3 Voorzieningen	3.089.619	3.152.163	2.928.000	2.805.000	2.716	2.627	2.538
2.5 Kortlopende schulden	1.503.933	1.847.573	1.532.000	1.500.000	1.500	1.500	1.500
TOTAAL PASSIVA	6.293.746	7.055.190	6.160.000	6.360.000	6.271	6.182	6.093



3. Verantwoording

Algemeen

In algemene zin kan worden gesteld dat zowel de baten als lasten zijn geraamd op basis van reële uitgangspunten. Door het dichtn van de loonkloof met het voortgezet onderwijs zijn zowel de personele lasten als de rijksvergoedingen veel hoger dan voorheen. Aangenomen is dat de periodieke aanpassing van de normvergoedingen gelijke tred houdt met de loon- en prijsstijgingen. Er is onderkend dat zich zowel bij de baten als lasten verschillende scenario's kunnen voordoen. Onvoorziene ontwikkelingen hebben naar verwachting vooral gevolgen voor de meerjarenbegroting.

*reële
ramingen*

Baten

Naast de leerlingenprognoses liggen de laatst bekende normbedragen ten grondslag aan de geraamde rijksbijdragen. Er is rekening gehouden met 1,4 % personele indexatie medio 2023. Ondanks de voorgespiegelde daling van de inkomsten met € 300 K, door vereenvoudiging van de bekostigingsregels, is geen rekening gehouden met een overgangsvergoeding. De zorgmiddelen van het samenwerkingsverband Passend Onderwijs zijn behoudend ingeschat. In de meerjarenraming is rekening gehouden met behoud van de (incidentele) budgetten die beschikbaar zijn gesteld voor het NPO.

*de flexibele
schil is ±
13,0 fte.*

Lasten

De personele lasten zijn becijferd aan de hand van de gemiddelde personeelslast (GPL) en de formatie die past bij de leerlingenprognoses. De komende jaren is beperkte formatiekrimp nodig wegens terugloop van de bekostiging. De verwachting is dat de personeelskosten, ook bij tegenvallers, tijdig in overeenstemming met de inkomsten worden gebracht. Het natuurlijk verloop en de flexibele schil in het personeelsbestand bieden daartoe de mogelijkheid. Desnoods kunnen personele fricties tijdelijk met detachering worden opgelost.

*toereikende
voorziening
onderhoud*

Bij de afschrijvingslasten is rekening gehouden met de voor 2023 geplande investeringen ad € 950 K en vervangingsinvesteringen in de jaren daarna. In de huisvestingsbegroting is een jaarlijkse dotatie aan de voorziening onderhoud opgenomen van € 286 K. Volgens de meerjarenplanning is de komende jaren respectievelijk € 405 K (2023), € 379 K (2024), € 375 K (2025) en € 318 K nodig voor cyclisch onderhoud. De daarvoor gevormde voorziening is toereikend. Gezien de turbulente energiemarkt is de in 2022 nagenoeg verdubbelde raming voor energiekosten nog eens met € 125 K verhoogd.





4. Financiële positie

Om een indruk te geven van de financiële positie van Elan Onderwijsgroep wordt hierna een overzicht gepresenteerd van (de ontwikkeling van) een aantal kengetallen voor vermogens- en budgetbeheer:

Omschrijving	Grens- waarde	Bench- mark	JR 2020	JR 2021	Begroting				
					2022	2023	2024	2025	2026
Aantal leerlingen		2169	2034	1976	1957	2042	2014	2018	1938
Aantal fte's op 31/12		156,5	186,3	189,6	183,0	182,0	178,0	178,0	174,0
Vermogensbeheer									
Kapitalisatiefactor	> 36 %	46%	35%	37%	32%	31%	32%	35%	34%
Solvabiliteit 2	< 30 %	73%	76%	74%	75%	76%	76%	76%	75%
Werkkapitaal (x € 1 mln.)			€ 2,3	€ 3,1	€ 2,9	€ 2,8	€ 2,8	€ 2,8	€ 2,7
Weerstandsvermogen PO	> 5 %	27%	9%	11%	9%	10%	10%	12%	12%
Eigen Vermogen per II.		€ 2.014	€ 836	€ 1.040	€ 869	€ 1.006	€ 1.020	€ 1.018	€ 1.060
Ratio Publiek Vermogen	> 1,0	1,2	0,46	0,63	0,52	0,71	0,65	0,70	0,72
Budgetbeheer									
Liquiditeit	0,75	2,6	2,5	2,7	2,9	2,9	2,9	2,8	2,8
Rentabiliteit			-1,9%	1,9%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
idem (3-jaarsgemiddelde)	0,0%	-1,8%	-0,6%	0,5%	0,0%	0,6%	0,0%	0,0%	0,0%
Aandeel personele lasten		83%	81%	80%	80%	81%	82%	82%	82%
Gemiddelde personeelslast (in €)		79.118	76.028	75.520	76.688	85.700	85.700	85.700	85.700
Huisvestingsratio	>10 %	7,5%	9,0%	8,6%	8,8%	9,1%	8,8%	9,1%	9,1%
Exploitatielasten per II. (€)		€ 7.478	8.980	9.383	9.936	10.071	9.883	8.771	9.133
Budgetbeheer									
	Streef- waarde								
Totale baten/rijksvergoeding	105%	105%	103%	105%	104%	104%	105%	105%	105%
Totale lasten/rijksvergoeding	105%	106%	105%	103%	104%	104%	105%	105%	105%
Personele lasten/rijksvergoeding	84%	86%	85%	83%	83%	84%	86%	86%	86%
Materiële lasten/rijksvergoeding	21%	20%	20%	21%	21%	20%	19%	19%	19%

De Inspectie van het Onderwijs kijkt bij het financieel continuïteitstoezicht naar de kengetallen voor liquiditeit en solvabiliteit, alsmede de ratio voor bovenmatig publiek vermogen. Als het laatstbedoelde kengetal lager is dan 1,0 is er geen sprake van te hoge reserves.

De benchmark-gegevens zijn gebaseerd op de jaarrekeningen van schoolbesturen met 1500 t/m 3000 leerlingen.





Toelichting:

kapitalisatie-factor	→ factor die aangeeft of het kapitaal efficiënt wordt benut <u>Formule:</u> kapitalisatiefactor = balanstotaal/totale baten (incl. financiële baten) x 100 %
solvabiliteit 2	→ kengetal dat aangeeft in welke mate op lange termijn aan de verplichtingen kan worden voldaan <u>Formule:</u> solvabiliteit 2 = (eigen vermogen + voorzieningen)/balanstotaal x 100 %
werkkapitaal	→ het saldo van de vlottende activa + liquide middelen minus de kortlopende schulden
weerstands-vermogen PO	→ dit is het eigen vermogen (excl. voorzieningen) dat beschikbaar is om onvoorzienbare tegenslagen c.q. risico's op te vangen <u>Formule:</u> eigen vermogen/totale baten x 100 %
publiek vermogen	→ dit is een signaleringswaarde voor mogelijk bovenmatig eigen vermogen <u>Formule:</u> publieke reserves/normatief publiek vermogen
liquiditeit	→ de liquiditeit (current ratio) geeft aan in hoeverre op korte termijn aan betalingsverplichtingen kan worden voldaan, ofwel of er voldoende in kas is <u>Formule:</u> liquiditeit = vlottende activa (vorderingen + liquide middelen)/kortlopende schulden
rentabiliteit	→ geeft aan in welke mate baten en lasten in evenwicht zijn (moet gemiddeld in 3 jaar circa 0 % zijn). <u>Formule:</u> rentabiliteit = exploitatieresultaat/totale baten x 100 %
GPL	→ als "gemiddelde personeelslast" geldt de gemiddelde salarislast van het personeel in vaste dienst
huisvestingsratio	→ <u>Formule:</u> huisvestingslasten + afschrijving gebouwen/totale lasten

Conclusies

De belangrijkste financiële ratio's zijn de solvabiliteit, liquiditeit en het (weerstands-)vermogen. Die bevinden zich ruim boven de signaleringsgrenzen die door de Inspectie van het Onderwijs worden gehanteerd. Ook de overige kengetallen zijn op niveau. Dit betekent dat de bedrijfsvoering op orde is en dat er voldoende financiële buffers zijn om tegenslagen op te vangen. De financiële positie is door de accountant dan ook beoordeeld als "solide".

de financiële positie is solide

Het weerstandsvermogen is ultimo 2021 berekend op 10,9 %. Dat komt overeen met ruim € 2,0 miljoen. De bufferliquiditeit bevindt zich daarmee boven de ondergrens van € 1,2 miljoen die door de Raad van Toezicht is vastgesteld. Binnen de genormeerde kapitalisatiefactor is 5 % (€ 1.028 K in 2023) gereserveerd voor het opvangen van tegenvallers.

De ontwikkeling van de financiële kengetallen toont aan dat de komende jaren voldoende onderwijs op openbare- en samenwerkingscholen kan worden gewaarborgd in het werkgebied van Elan Onderwijsgroep. De opdracht die wij daarbij voor onszelf zien is "hoe halen we alles wat mogelijk is uit de kinderen". Daartoe zijn op diverse terreinen ontwikkelingen in gang gezet, waarbij veel van het personeel wordt gevraagd. De resultaten die al zijn geboekt geven vertrouwen dat de komende jaren met *Passie voor elk Talent* verdere verbetering van de onderwijsresultaten kan worden gerealiseerd.





5. Risicomanagement

Algemeen

Grofweg kan worden gesteld dat Elan Onderwijsgroep, naast reguliere risico's bij bedrijfsvoering, te maken heeft met uiteenlopende risico's en onzekerheden op het gebied van bestuur en organisatie, onderwijskwaliteit, personeel en huisvesting. Het betreft hier aan interne en externe factoren gerelateerde risico's, bij zowel de inkomsten als de uitgaven, waar de organisatie weinig of geen invloed op heeft, maar die wel een belemmering kunnen vormen om de strategische doelstellingen te realiseren.

reële risico's:

- *bestuur en organisatie*
- *onderwijskwaliteit*
- *personeel*
- *huisvesting*

Het risicoprofiel is overwegend als "gemiddeld" gekwalificeerd. Per risico of risicogroep is een strategie gekozen die erop is gericht risico's uit te sluiten of de financiële gevolgen daarvan door beheersmaatregelen te beperken.

Bestuur en organisatie

Veranderingen in de regelgeving en demografische ontwikkelingen kunnen voor scholen grote financiële gevolgen met zich meebrengen. Hetzelfde geldt voor hiaten in de juistheid, volledigheid en tijdigheid van de interne informatievoorziening en het ontbreken van heldere afspraken. Ook de security van het ICT-beheer kan als risico worden aangeduid ("cyber-risks").

Onderwijskwaliteit

Als de opbrengsten van het onderwijsproces onvoldoende zijn moeten maatregelen worden genomen die vaak een hoog prijskaartje hebben.

Door periodieke monitoring van de onderwijsopbrengsten wordt getracht tekortkomingen te signaleren, zodat tijdig kan worden ingegrepen.

Tevens is er systematisch aandacht voor (sociale) veiligheid, preventieve zorg, burgerschap, leren van elkaar, talentonderwijs en ICT-toepassingen.

De komende jaren wordt de aandacht gericht op de basisvaardigheden.

de strategie is gericht op uitsluiting van risico's of beperking van de financiële gevolgen

Personeel

Teveel of te weinig personeel, onvoldoende professionaliteit en hoog ziekteverzuim zijn voorbeelden van personele risico's. De hoge werkdruk is al langere tijd een bron van zorg. De laatste tijd manifesteert het personeelstekort zich steeds nadrukkelijker. De praktijk is dat invulling van vacatures veel moeite kost en dat er nauwelijks of geen vervangers zijn.

Geprobeerd wordt nieuwe collega's aan de organisatie te binden door meer opleidingsplaatsen te bieden en goed werkgeverschap te tonen. Onder meer in de vorm van goede arbeidsvoorwaarden en professionele begeleiding.





Ter bevordering van de ontwikkeling van medewerkers is een gesprekken-cyclus ingericht, die met de HRM-tool “Mooi Inzichtelijk” (Coo7) wordt ondersteund. Voor behoud en doorontwikkeling van de vereiste competenties is de on line nascholingsapp “E-wise” beschikbaar.

*interactief
toewerken
naar IKC's*

Huisvesting

Door hiaten in de regelgeving lopen schoolbesturen risico's op het gebied van huisvesting. Om te voorkomen dat onverantwoorde situaties ontstaan wordt ieder jaar, na een bouwkundige inspectie van alle scholen, vastgesteld welke werkzaamheden onvermijdelijk c.q. wenselijk zijn. Voor noodzakelijke kosten van cyclisch onderhoud is een voorziening gevormd. Door goed onderhoud wordt de technische staat van de scholen zo lang mogelijk op peil gehouden. Het streven is om samen met gemeenten, andere scholen, kinderopvang, verenigingen en dorpsbelang toe te werken naar moderne (integrale) kind-centra, waarbij de gemeenschapsvoorzieningen optimaal worden benut.

Accountantsverslag 2021

De accountant heeft aangegeven dat de bedrijfsvoering “in control” is. Er is gewezen op het negatief effect van circa € 285 K van vereenvoudiging van de bekostiging en gewaarschuwd voor het niet-structurele karakter van de NPO-gelden. In algemene zin is aandacht gevraagd voor de aanbestedings-wetgeving en het belang van het tijdig aanwezig zijn van de Verklaring Omtrent Gedrag (VOG).

*€ 100 K voor
onvoorziene
uitgaven*

Dekking van de risico's

Omdat het onmogelijk is alle risico's uit te sluiten is een jaarlijkse raming van € 100 K opgenomen voor onvoorziene uitgaven. Als zich risico's manifesteren die hogere lasten met zich meebrengen, worden de financiële buffers aangesproken. Het weerstandsvermogen en de liquiditeit (zie bijlage C) zijn ruim-schoots toereikend om continuering van de bedrijfsvoering te verzekeren.

Gezien de gezonde financiële positie is een incidenteel nadelig saldo acceptabel. Dit laat onverlet dat, mede gezien het risicoprofiel, op langere termijn consolidatie van de vermogenspositie wordt nagestreefd. Daarom is het budgetbeheer gericht op evenwicht tussen baten en lasten. Hierdoor kan een sluitende meerjarenbegroting worden gepresenteerd.

Stiens, november 2022

Mr. S.T. (Sjoerd) van der Galiën
Voorzitter College van Bestuur





6. Contactinformatie

Mr. S.T. van der Galiën

Voorzitter College van Bestuur

svdgaliën@elanowg.nl

E. Pijnacker

Controller

epijnacker@elanowg.nl

T. Groeneveld

Medewerker FA

tgroeneveld@elanowg.nl



7. Bedrijfsgegevens

Elan Onderwijsgroep

P. Jurjensstrjitte 8

9051 BS Stiens

Postbus 31

9050 AA Stiens

T 058-2539580

E info@elanowg.nl

www.elanonderwijsgroep.nl

OCW-bestuursnummer: 41693

KvK: 01123254





Bijlage A: Leerlingenprognose

aantal leerlingen	werkelijk per 1 oktober				BFP	prognoses per 1 februari				prognoses per 1 oktober							
	2019	2020	2021	2022		1-2-2022	2022/23	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
BRIN- nr.	Het betreft hier t/m 1-10-2022 de werkelijke aantallen, van 2023 t/m 2025 de aantallen volgens de eigen prognoses per 1 februari en vanaf 2026 de prognoses per 1 oktober, die zijn opgesteld in opdracht van de gemeenten Leeuwarden (2019), Noardeast-Fryslân (2021) en Waadhoeke (2021).																
SBO de Bolder, Franeker	114	130	144	157	150	150	163	160	160	155	156	157	159	160	162	162	162
Op 'e Trije, Ferwert	54	51	55	60	57	55	59	56	56	55	55	53	53	53	54	54	56
Op 'e Dobbe, Hallum	40	45	43	53	44	50	55	57	60	42	40	39	39	39	39	39	38
Arjen Roelofsskoalle, Hijum	50	47	46	41	49	49	39	32	35	49	48	48	48	48	47	47	47
de Jint, Stiens	207	207	213	214	221	223	218	208	208	179	177	176	176	175	174	174	174
de Twilling, Stiens	137	128	123	109	129	120	117	117	117	117	134	133	133	132	131	132	132
de Steven, Franeker	104	116	120	127	124	120	128	130	132	106	105	104	105	105	105	106	106
de Opslach, Franeker	152	134	115	129	118	115	124	120	120	116	115	114	114	115	115	116	116
Waadwizer, Tzummarum	107	112	105	99	104	105	100	104	104	104	97	94	95	97	98	98	98
de Oanset, Ried	54	50	43	47	51	45	50	50	50	49	49	50	50	47	46	46	46
Martenaskoalle, Bitgummole	94	88	91	94	95	90	97	90	90	106	106	107	109	110	112	109	109
Lyts Libben, Beritsum	95	95	95	121	101	111	114	115	115	89	88	87	90	91	91	89	89
't Fonnemint, Sint Annaparochie	234	236	243	238	245	237	232	224	220	230	225	223	219	216	207	203	203
de Toverbal, Sint Annaparochie	71	68	66	86	81	70	75	75	75	70	70	70	70	70	70	70	70
Twaspán, Deinum	99	95	106	114	110	100	108	108	108	115	120	119	121	124	125	125	125
de Romte, Dronryp	53	47	46	51	51	43	53	54	54	50	50	51	52	53	53	53	53
de Twiner, Sint Jacobiparochie	104	117	110	106	112	100	106	110	110	100	101	100	97	98	99	99	99
de Pöle, Marsum	76	75	68	61	69	75	63	63	63	62	61	62	62	65	69	71	71
de Cingel, Menaam	97	100	98	95	103	95	92	92	92	92	88	87	85	80	80	80	80
de Fierljepper, Vrouwenparochie	63	56	46	50	49	46	49	49	49	52	53	57	59	59	62	62	62
de Lytse Terp, Minnertsgea	36	37	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
totaal generaal	41693	2041	2034	1976	2052	2063	1999	2042	2014	2018	1938	1931	1936	1937	1939	1936	1936



Bijlage B: Begroting Passend Onderwijs

Omschrijving	specificatie/toelichting	Realisatie 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
<i>Veel actiepunten worden in eigen beheer uitgevoerd. Als geen concreet bedrag is begroot, is "p.m." vermeld.</i>				
Baten Passend Onderwijs:				
Zorgmiddelen (via swv PO Friesland)	Beschikking swv PO dd. 30/6/2022	€ 906.350	€ 884.036	€ 890.570
Voor hoogbegaafdheid		€ 23.397	€ 25.000	€ 25.000
Extra bestuursbudget		€ 16.771		
Rijksvergoedingen		€ 946.518	€ 909.036	€ 915.570
Overige personele subsidies				
Budgetbesteding Visio e.d.		€ -	€ -	€ -
Ondersteuningsplanraad swv. PO		€ 5.041	€ 5.000	€ 5.000
Bijdrage Waadhoeke Pjuten fan Grutsk				€ 65.000
Bijdrage SO Fryslan (Grutsk)				€ 48.000
Overige baten		€ 5.041	€ 5.000	€ 118.000
Lasten Passend Onderwijs:				
1. Zorgstructuur				
Stafmedewerkers Onderwijs & Zorg	1,3 fte.	€ 96.973	€ 93.948	€ 106.040
Op elke school een IB-er	8,7 fte. in 2021	€ 768.365		
	8,4 fte. in 2022/'23 (50 %)		€ 513.810	€ 423.849
Rekenspecialist	100 uur l. Klumper	€ 6.681	€ 6.782	€ 6.225
Formatie passend onderwijs (OPP)	4,68 fte.	€ 11.892	€ 11.868	€ 263.835
Nascholing passend onderwijs				
Externe leerlingbegeleiding	verloning via payroll of zzp	€ 3.414	€ -	€ -
Consultatie Cedin	multidisciplinair overleg	€ 27.001	€ 37.000	€ 35.000
Bibliotheek en Documentatiecentrum IB		€ -	€ -	€ 16.000
Lesmateriaal passend onderwijs		€ 157	€ -	€ -
Diverse overige kosten	bijv. inzet tolken	€ 969	€ -	€ -
2. Inzet zorgconsulenten				
ambulant begeleider	voor preventieve zorg op de scholen			
	1,1 fte.	€ 94.353	€ 95.160	€ 113.555
orthopedagoog	0,6 fte.	€ 47.970	€ 54.756	€ 61.890
schoolmaatschappelijk werker	0,5 fte.	€ 46.205	€ 44.408	€ 50.360
3. Gespecialiseerd centrum voor onderwijs en zorg "Grutsk"				
geïntegreerd onderwijsaanbod	2023: extra uren orthopedagogie	€ -	€ 40.000	€ 10.000
(i.s.m. SO, SBO, swv, kinderopvang	huisvesting	€ -	€ 25.000	€ -
Wille en gemeente Waadhoeke)	o.a. zorgarrangement "de Húskeamer", peuterplusgroep "Pjuten fan Grutsk" en naschoolse opvang/BSO			€ 46.479
				€ 65.000
4. Schoolondersteuningsprofiel				
	jaarlijkse actualisering SOP	p.m.	p.m.	p.m.
5. Talentonderwijs				
Kennis 8+-leraren intern delen	plusgroepen (0,9 fte.)	€ 65.215	€ 66.677	€ 79.443
Scholing leerkrachten talentgroep 1 t/m 4	in eigen beheer (0,5 fte.)	€ 21.969	€ 54.865	€ -
Aanbod meer- en hoogbegaafden		€ 327	€ -	€ -
idem	budget voor externe ondersteuning	€ -	€ 10.000	€ -
Materiële lasten talentonderwijs	materiële lasten	€ -	€ 5.000	€ -
		€ 314	€ 15.000	€ 1.000
6. Kwaliteitszorgsysteem				
	abonnement WMK/Ons Beleidsplan	€ 11.656	€ 12.000	€ 12.000
Totale lasten passend onderwijs		1.203.462	1.086.273	€ 1.290.675
Saldo baten en lasten passend onderwijs (-/- is negatief)		€ -251.903	€ -172.237	-257.105



Bijlage C: Liquiditeitsbegroting

maand	jan.	febr.	maart	april	mei	juni	juli	aug.	sept.	okt.	nov.	dec.	totaal
<i>Het vrij op te nemen saldo op de bankrekening moet minimaal gelijk zijn aan de gemiddelde salarislust per maand, zijnde afgerond € 650.000.</i>													
saldo RC 1/1	4.500.000	4.750.125	4.972.333	5.173.933	5.359.925	4.212.683	4.251.592	4.619.758	4.443.392	4.665.183	4.827.008	5.109.858	4.056.000
inkomsten:													
lumpsum	1.378.033	1.378.033	1.378.033	1.378.033	1.378.033	1.378.033	1.378.033	1.378.033	1.378.033	1.378.033	1.378.033	1.378.033	16.536.394
Professionalisering	16.384	16.384	16.384	16.384	16.384	16.384	16.384	16.384	16.384	16.384	16.384	16.384	196.604
fusiegelden	33.083	33.083	33.083	33.083	33.083	33.083	33.083	33.083	33.083	33.083	33.083	33.083	396.991
1 ^e opvang + OAB	160.307	160.307	160.307	160.307	160.307	160.307	160.307	160.307	160.307	160.307	160.307	160.307	1.923.684
zorgmiddelen	27.083	27.083	27.083	27.083	27.083	27.083	27.083	27.083	27.083	27.083	27.083	27.083	325.000
overige rijksbijdrag	35.111	35.111	35.111	35.111	35.111	35.111	35.111	35.111	35.111	35.111	35.111	35.111	421.327
totaal DUO	1.650.000	1.650.000	1.650.000	1.650.000	1.650.000	1.650.000	1.650.000	1.650.000	1.650.000	1.650.000	1.650.000	1.650.000	19.800.000
UWV	8.333	10.417	10.417	10.417	13.333	8.333	8.333	5.000	5.000	6.250	6.667	7.500	100.000
overige overheidsbijdragen						25.000	20.000		20.000		170.000		235.000
detachering	19.583	19.583	19.583	19.583	19.583	19.583	19.583	19.583	19.583	19.583	19.583	19.583	235.000
overige inkomsten	12.458	12.458	12.458	12.458	12.458	12.458	12.458	12.458	12.458	12.458	12.458	161.958	299.000
totaal	1.690.375	1.692.458	1.692.458	1.692.458	1.695.375	1.715.375	1.710.375	1.687.042	1.707.042	1.688.292	1.858.708	1.839.042	20.669.000
uitgaven:													
salarissen	1.088.000	1.088.000	1.088.000	1.088.000	2.368.000	1.088.000	1.088.000	1.419.200	1.088.000	1.088.000	1.088.000	2.420.800	16.000.000
tijd. personeel	53.250	53.250	53.250	53.250	99.400	53.250	53.250	53.250	53.250	53.250	53.250	78.100	710.000
energie en water	47.917	47.917	47.917	47.917	47.917	47.917	47.917	47.917	47.917	47.917	47.917	47.917	575.000
investeringen	20.000	50.000	50.000	50.000	50.000	200.000	10.000	200.000	50.000	50.000	120.000	100.000	950.000
cyclisch onderhoud	25.000	25.000	25.000	20.000	30.000	40.000	40.000	40.000	40.000	40.000	40.000	40.000	405.000
wekelijkse betaling	206.083	206.083	226.692	247.300	247.300	247.300	103.042	103.042	206.083	247.300	226.692	206.083	2.473.000
totaal	1.440.250	1.470.250	1.490.858	1.506.467	2.842.617	1.676.467	1.342.208	1.863.408	1.485.250	1.526.467	1.575.858	2.892.900	21.113.000
saldo RC ultimo	4.750.125	4.972.333	5.173.933	5.359.925	4.212.683	4.251.592	4.619.758	4.443.392	4.665.183	4.827.008	5.109.858	4.056.000	



The background features a vertical color gradient from dark blue on the left to bright red on the right. Several thin white lines are overlaid: two parallel diagonal lines sloping downwards from left to right, and a curved line that starts near the top left, curves downwards and to the right, and then continues as a straight line towards the bottom right.

**← passie voor
elk talent →**