OVO_Fryslân_Noord

Stichting Openbaar Voortgezet Onderwijs Fryslân-Noord

Jaarverslag 2023

OSG Piter Jelles, RSG Simon Vestdijk, De Jutter



Inhoud

Voorwoord 4
1. Organisatie en besturing 5
1.1 Juridische structuur 5
1.2 College van Bestuur 6
1.3 Scholen 7
1.4 Jaarverslag Raad van Toezicht 7
1.5 Medezeggenschap 10
1.6 Klachten en bezwaren 10
1.7 Horizontale en verticale verantwoording 12
1.8 Verbonden partijen 13
2. Visie en strategie 15
2.1 OVO Fryslân-Noord: diversiteit in goed onderwijs 15
2.2 Maatschappelijke thema's en samenwerking 15
2.3 Missie en visie 16
2.4 Koersplan 2022-2026 16
3. Onderwijs 18
3.1 Algemeen 18
3.2 De Talentacademie 19
3.3 SC Cambuur 20
3.4 Sterk Techniek Onderwijs 20
3.5 Sociaal Economisch Actieprogramma 20
3.6 Frysk 20
3.7 Onderwijskwaliteit 20
3.8 Slagingspercentages 2020-2023 25
3.9 Toegankelijkheid en toelating 27
3.10 Leerlingenzorg, passend onderwijs en besteding middelen 28
3.10 Sociale veiligheid 30
3.11 Corona en onderwijsachterstanden 30
4. Personeel 33
4.1 Kengetallen 33
4.2 Strategisch HR-beleid 35
4.3 CAO VO 37
4.4 Uitkeringen na ontslag 37
4.5 Opleidingsscholen 37
4.6 Werkdrukmiddelen 38
5. Facilitair 39
5.1 Huisvesting/Inkoop 39
5.2 ICT 40
6. Financiën 41
6.1 Algemene ontwikkelingen 41
6.2 Verantwoord financieel beleid 42
6.3 Allocatiesystematiek 42
6.4 Financiële kengetallen 45
6.5 Exploitatieresultaat 46
6.6 Treasury 50
7. Toekomst en continuïteitsparagraaf 52
7.1 Meerjarige leerlingenaantal 52
7.2 Meerjarige formatie 53
7.3 Meerjarenbegroting 54
8. Overige continuïteitsonderwerpen 57
8.1 Interne risicobeheersings- en controlesysteem 57
8.2 Verticale verantwoording 57
8.3 Statuten/Reglementen/Beleid 59
8.4 Risicomanagement 62
8.5 Rapportage toezichthoudend orgaan 67
Bijlage 1. Jaarverslag GMR 2023 68
9. Jaarrekening 71

Voorwoord

In dit jaarverslag verantwoorden wij ons voor het gevoerde onderwijskundige en financiële beleid in 2023. Naast de reguliere thema's en structureel terugkerende onderwerpen zijn er -in de wereld om ons heen en binnen onze stichting- ontwikkelingen geweest die invloed hebben gehad op het onderwijskundige en financiële beleid. In dit voorwoord lichten we er een paar uit.

In 2023 is er bij OVO Fryslân-Noord verder gewerkt aan de ingezette koers, zoals die is verwoord in het strategisch koersplan 2022-2026. De hoofdambitie is het verzorgen van 'grensverleggend onderwijs' voor iedere leerling. Om de ontwikkelingen op de scholen in relatie tot de strategische koers te bespreken, bracht het College van Bestuur (CvB) in 2023 een bezoek aan alle scholen. Tijdens de schoolbezoeken is -onder andere- gesproken met de teams over de manier waarop de school werkt aan de doelen uit het strategisch koersplan ('waar we aan werken') en hoe er wordt omgegaan met de pijlers uit 'ons kompas' ('hoe we werken').

In het streven naar kwalitatief goed en grensverleggend onderwijs is voldoende en goed toegerust onderwijspersoneel essentieel. De krapte op de arbeidsmarkt is een probleem waar we ook binnen OVO Fryslân-Noord steeds meer mee te maken krijgen. In 2023 heeft de landelijke overheid onderwijsregio's opgericht. Hierbij is er een gezamenlijke verantwoordelijkheid voor de regionale onderwijsarbeidsmarkt. Samen met de verschillende schoolbesturen in het voortgezet onderwijs en MBO in Friesland en het noorden van Flevoland, is een subsidie aangevraagd én toegekend. Hiermee is onze regio aangemerkt als 'voorloper onderwijsregio.' Met de subsidie gaan we gezamenlijk aan de slag in het werven, opleiden en professionaliseren van onderwijspersoneel in onze regio.

Naast samenwerkingen buiten onze organisatie werd ook binnen OVO Fryslân-Noord de samenwerking in 2023 verder verstevigd. In juni kwamen op meer dan 50 locaties alle medewerkers van OVO Fryslân-Noord samen tijdens de eerste editie van de OVO Ontmoet en Ontwikkeldag. Binnen vaksectiegroepen werd er verbinding gezocht om samen het onderwijs te versterken. Wegens succes wordt de OVO Ontmoet- en Ontwikkeldag een jaarlijks terugkerende middag om de onderlinge samenwerking te versterken en een impuls te geven aan de ontwikkeling van ons onderwijs.

De groei van de ISK (internationale schakelklas) zette in 2023 verder door als gevolg van de onrust in de wereld. Door de toename van leerlingen is er in een kort tijdsbestek een flink aantal (tijdelijke) medewerkers geworven en aangesteld bij de ISK. Naast de organisatorische opgave met betrekking tot personeel en roosters, leidt de toename van de leerlingen -in combinatie met de onzekerheid over het toekomstige verloop- tot een constante puzzel met betrekking tot de ruimte in de beschikbare schoolgebouwen. Met de gemeente is in 2023 intensief contact geweest over het verloop van de instroom in relatie tot de onderwijshuisvesting.

Voor de onderwijshuisvesting in het algemeen geldt dat er in 2023 veel aandacht is geweest voor het verduurzamen van de (school)gebouwen. Met betrekking tot dit thema kijken we op strategisch niveau naar duurzaamheid bij aanstaande nieuwbouw, het duurzamer maken van bestaande gebouwen, maar ook naar het gebruik van de m2 in onze gebouwen op een duurzame en verantwoorde manier.

In het voorliggende jaarverslag wordt verantwoording afgelegd over het gevoerde beleid in 2023.

Folkert Bangma en Hiltje Rookmaker, College van Bestuur OVO Fryslân-Noord.
Leeuwarden, april 2024

1. Organisatie en besturing



1.1 Juridische structuur

OVO Fryslân-Noord is een openbare stichting ex artikel 42b van de Wet op het voortgezet onderwijs. De algemene gegevens gedurende kalenderjaar 2023 zagen er als volgt uit:

Bestuursnummer	13603
Brinnummer	20DL (Piter Jelles), 14DC (Simon Vestdijk en De Jutter VO), 03DJ (De Jutter PO)
Rechtsvorm	Stichting
Statutaire naam	Stichting voor openbaar voortgezet onderwijs Fryslân-Noord
Verkorte naam	Stichting OVO Fryslân-Noord
Statutaire zetel	Gemeente Leeuwarden
Adres	Elzenstraat 5, 8924 JN Leeuwarden
Telefoonnummer	058 8801104
E-mailadres	cvb@ovo-fryslannoord.nl
Website	www.piterjelles.nl www.vestdijk.nl www.dejutter.nl www.ovo-fryslannoord.nl

De stichting kent een College van Bestuur en een Raad van Toezicht. Als externe toezichthouder fungeren de gemeenteraden van de gemeente Leeuwarden, Vlieland en Harlingen. Zij zijn belast met het volgens de statuten, op voordracht benoemen van de leden van de Raad van Toezicht van OVO Fryslân-Noord, het goed- of afkeuren van voorgenomen besluiten tot het openen en sluiten van scholen en het – in geval van

'ernstige taakverwaarlozing en/of handelen in strijd met de wet' door College van Bestuur en/of Raad van Toezicht – ontbinden van de stichting.
Ook de Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad (verder: GMR) is een belangrijke partij in de besluitvorming binnen OVO Fryslân-Noord. De GMR heeft advies- dan wel instemmingsrecht op een reeks van onderwerpen.

De centrale ondersteuning van bestuur en schoolleiding wordt gedaan door medewerkers vanuit het Servicebureau. De scholen worden geleid door een directeur.

1.2 College van Bestuur

Het College van Bestuur (CvB) vormt het bevoegd gezag binnen de stichting OVO Fryslân-Noord. Het CvB stelt het beleid vast en is verantwoordelijk voor de uitvoering ervan. Dit wordt gedaan in nauwe samenwerking met het Centraal Management Team (CMT)- waarin de schooldirecteuren participeren- en met de stafafdelingen.
Gedurende kalenderjaar 2023 was de samenstelling van het College van Bestuur als volgt:

Naam	Functie
Dhr. drs. F.J. Bangma	Voorzitter
Mevr. drs. H.C. Rookmaker	Lid

Nevenfuncties
Het College van Bestuur heeft daarnaast nog de volgende noemenswaardige nevenfuncties:

Naam	Functie
Dhr. drs. F.J. Bangma	Lid bestuur Campus Kollum (tot 1 april 2023) Voorzitter coöperatie Pompeblêd Voorzitter bestuur Stichting Samenwerkingsverband Fryslân-Noard Voorzitter bestuur Stichting Landgoed Mensinge Voorzitter bestuur Stichting Museum Havezate Mensinge
Mevr. drs. H.C. Rookmaker	Voorzitter VVE Triviant Voorzitter School of Education VZ RvT stichting Sooog basisonderwijs Lid RvT Stichting Atos basisonderwijs

<u>Bezoldiging</u>
Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. Het doel van de WNT is het tegengaan van bovenmatige bezoldigingen en ontslagvergoedingen bij instellingen in de (semi)publieke sector. Ook de sector onderwijs valt onder de WNT.
Het inkomen van de bestuurders komt niet uit boven het vastgestelde normbedrag van de WNT. Het normbedrag wordt bepaald middels complexiteitspunten van de desbetreffende bestuursfunctie. De bestuurlijke complexiteit van de instellingen is daarmee leidend voor de maximum bezoldiging van de bestuurder.

<u>Code Goed bestuur</u>
In het belang van het verzorgen van onderwijs is een goed functionerend bestuur van belang. Het bestuur hanteert een Code Goed Bestuur welke aansluit bij de Code Goed Bestuur van de VO-raad.

Interne evaluatie College van Bestuur
In 2023 heeft het College van Bestuur in individuele gesprekken met directeuren en de GMR input uitgevraagd over het functioneren van het bestuur. Dit is besproken met de Raad van Toezicht d.m.v. gesprekken met de remuneratiecommissie.

1.3 Scholen

Elke vestiging kent een schooldirecteur die integraal verantwoordelijk is voor zijn/haar school. De directeur wordt hierbij vaak door een managementteam ondersteund. Hieronder het overzicht van de schooldirecteuren in 2023.

School	Directeur
De Brêge	Mevrouw H. Moll / per 1 april mevrouw K. Arends-Drijver
Dalton Dokkum	Mevrouw A. de Boer / per 1 september dhr. S. Veltman (a.i.)
De Dyk	De heer D. Folkersma
!mpulse Kollum	Mevrouw B. Kroeze
!mpulse Leeuwarden	De heer R. de Jong
ISK	De heer H. Hulshof / per 1 april dhr. S. Veltman (a.i.) / per 1 september mevr. T. Keuning
Leeuwarder Lyceum	De heer W.Reinsma
Montessori High School	De heer A. Zweede
Stedelijk Gymnasium	De heer E. Hooijmaaijers
YnSicht	De heer T. Creusen
Simon Vestdijk Franeker	De heer S. de Jong
Simon Vestdijk Harlingen	De heer G. Schutte / per 1 december mevr. E. de Boer (a.i.)
De Jutter	De heer C. Visser (PO)

1.4 Jaarverslag Raad van Toezicht

1.4.1 Samenstelling

De Raad van Toezicht bestond in 2023 uit de volgende leden:

- De heer ing. H.J.W. Mulder, voorzitter
- Mevrouw drs. A.S. Heitmeijer, lid
- De heer drs. P. A. Jellema, lid
- Mevrouw drs. B. Kooistra-Akse, lid
- De heer mr. M.W.J.M. de Man, lid

1.4.2 Commissies

De Raad van Toezicht werkte in 2023 met twee commissies:

De Remuneratiecommissie
Deze commissie adviseert de Raad van Toezicht over haar rol als werkgever en bestuurder. De commissie voert met elk lid van het College van Bestuur een jaargesprek en daarnaast een gezamenlijk voortgangsgesprek. In de Remuneratiecommissie hebben zitting: de heer Mulder (voorzitter commissie) en mevrouw Heitmeijer (lid).

De Auditcommissie
De Auditcommissie adviseert de Raad van Toezicht over het financieel beleid van OVO Fryslân-Noord inclusief de begroting en de jaarrekening.

Onderwerpen die aan de orde komen tijdens de vergaderingen van de Auditcommissie: het jaarverslag, de managementrapportage, tussentijdse financiële rapportages, risico-inventarisatie en de interim controle/jaarrekening. In de Auditcommissie hebben zitting: de heer Jellema (voorzitter commissie) en de heer De Man (lid).

Thema Kwaliteit
Tijdens de reguliere vergaderingen van de Raad van Toezicht wordt het thema Kwaliteit als vast agendapunt behandeld, omdat het een cruciaal onderdeel is van de focus van de Raad van Toezicht. Onderwerpen die aan de orde komen bij bespreking van dit thema zijn: het beleidsplan Kwaliteitszorg, het Strategisch Kwaliteitsplan en het Inspectiebezoek.

1.4.3 Bezoldiging

De leden van de Raad van Toezicht ontvangen een vaste vergoeding, exclusief reis- en verblijfkosten. Deze vergoeding is conform het door de Vereniging Toezichthouders in Onderwijsinstellingen (VTOI) afgegeven advies. De vergoedingen zijn op grond van de Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector (WNT) gemaximaliseerd. De betaalde vergoedingen aan de leden van de Raad van Toezicht zijn als een verplicht onderdeel opgenomen in de jaarrekening van OVO Fryslân-Noord onder "WNT: Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector".

1.4.4 Functies en nevenfuncties

De heer Henk Mulder:

Beroep:	Programmadirecteur Uitvoering Aanpak Piekbelasting (Stikstof), Ministerie van LNV.
Nevenfuncties:	Lid algemeen bestuur bij Wetterskip Fryslân; Bestuurslid camping Duinoord Ameland; Voorzitter Raad van Toezicht Geonovum.

Mevrouw Ailina Heitmeijer:

Beroep:	Manager Care bij Treant
Nevenfuncties:	Raad van Toezicht Stichting Maeykehiem.

De heer Peter Arnold Jellema:

Beroep:	Manager Financiën & ICT Ziekenhuis Tjongerschans.
Nevenfuncties:	Raad van Toezicht/voorzitter Auditcommissie Stichting Tinten Welzijnsgroep.

Mevrouw Berdien Kooistra – Akse:

Beroep:	Onderwijsdirecteur School of Science and Engineering. (Faculteit Science and Engineering, Rijksuniversiteit Groningen)

De heer Mark de Man:

Nevenfuncties:	Gemachtigde Bestia uitvaartzorg te Easterwierrum; Voorzitter RvC Sinne Kinderopvang; Lid hoofdbestuur bestuurdersvereniging VVD.

1.4.5 Uitoefening wettelijke taken

In het verslagjaar 2023 heeft de Raad van Toezicht haar wettelijke taken als volgt uitgevoerd:

- Goedkeuring begroting
- Jaarrekening
- Bestuursverslag en Strategisch Beleidsplan

Op 24 juli 2023 heeft de Raad van Toezicht het jaarverslag van 2022 goedgekeurd, na een positief advies van de Auditcommissie. In deze vergadering heeft de accountant zijn verslag toegelicht. De begroting van 2024 is op 11 december 2023 goedgekeurd, na een positief advies van de Auditcommissie (zie 1.4.2).

Naleving wettelijke voorschriften

Onderdeel van beoordeling door de Raad van Toezicht van de begroting en jaarstukken, vormt de vraag of OVO Fryslân-Noord conform toepasselijke wettelijke voorschriften opereert. De Raad van Toezicht heeft deze vraag positief beantwoord en de stukken goedgekeurd.

Omgang met code goed bestuur

De wijze waarop (bestuur en toezichthouder van) OVO Fryslân-Noord conform de toepasselijke code goed bestuur opereert, staat beschreven in paragraaf 1.7.

Accountant

Voor de controle van boekjaar 2023 is een nieuwe accountant, Adbeco, aangesteld. Deze accountantswissel had te maken met personeelswisselingen bij de vorige accountant.

Rechtmatige verwerving en rechtmatige en doelmatige besteding van middelen

Een belangrijk onderdeel van de beoordeling door de Raad van Toezicht van de jaarstukken is of over het verslagjaar sprake is geweest van rechtmatige verwerving en rechtmatige en doelmatige besteding van middelen. De Raad van Toezicht heeft in het afgelopen jaar de periodieke rapportages geanalyseerd en besproken.
In de besprekingen met de accountant (bijvoorbeeld als voorbereiding op de interim-controle) is dit onderwerp nadrukkelijk aan de orde geweest, alsmede in de nabespreking van de resultaten. De beoordeling op rechtmatigheid was positief en de Raad van Toezicht heeft de jaarrekening en het jaarverslag dan ook goedgekeurd.

Optreden als werkgever van het bestuur

De Remuneratiecommissie is in 2023 een aantal keren bijeen geweest. Er zijn diverse voortgangsgesprekken gevoerd met de leden van het College van Bestuur.

Klankbordfunctie

De Raad van Toezicht functioneert ook als klankbord over diverse beleidsonderwerpen voor het College van Bestuur.

RvT en GMR

De Raad van Toezicht (in de persoon van de voorzitter en een lid van de RvT) vergadert twee keer per jaar met het dagelijks bestuur van de GMR. Daarbij wordt er één keer zonder het College van Bestuur vergadert en één keer met het College van Bestuur. De voorzitters van de GMR en RvT stellen om de beurt de agenda op voor dit overleg. Ook in 2023 hebben deze overleg- en afstemmingsmomenten plaatsgevonden.

Evaluatie van het bestuur
Belangrijk onderwerp van gesprek in de Remuneratiecommissie betreft de evaluatie en beoordeling van het functioneren van de bestuurders.

1.4.6 Specifieke gespreksonderwerpen

Binnen OVO Fryslân-Noord is ook in 2023 de kwaliteit van het onderwijs een speerpunt geweest. De Raad van Toezicht is het afgelopen jaar door het CvB op meerdere onderwerpen die samenhangen met de kwaliteit van het onderwijs geïnformeerd. Zo zijn de rendementscijfers twee keer (start schooljaar prognoses en halverwege het jaar de realisatie) besproken in de vergaderingen. Hierbij is inzicht gegeven in welke mate de scholen scoren volgens de landelijke norm en heeft de RvT zicht op de kwaliteit volgens die landelijke normen. Vanaf juni 2023 is afgesproken om de prognoses als vast agendapunt op de vergaderingen van de RvT te plaatsen. Ook zijn de examenresultaten en de bezoeken van de inspectie aan de scholen onderwerpen van gesprek geweest. Extra aandacht is er geweest voor het thema Basisvaardigheden.
Daarnaast is de oriëntatie op en het eerste onderzoek naar vormen van samenwerking met het CVO-NWF (Christelijk Voortgezet Onderwijs Noordwest Friesland) een specifiek gespreksonderwerp geweest in 2023. Het vervolgonderzoek hierop wordt voortgezet in 2024. Tenslotte is er ook aandacht geweest voor individuele casussen.

1.5 Medezeggenschap

OVO Fryslân-Noord kent een Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad. In de statuten en het handboek Governance zijn de taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden nader uitgewerkt.

1.5.1 Samenstelling

Samenstelling GMR in kalenderjaar 2023:

Personeel	Sandra Pols-Limburg
Personeel	Andries Zijlstra - tot einde schooljaar 2022-2023
Personeel	Nienke Hagen
Personeel	Anne v.d. Horst
Ouder	Eric Elsinga
Ouder	Paul van Gessel, voorzitter
Leerling	Freija Weening
Leerling	Yannick Rinsma - tot einde schooljaar 2022-2023
Leerling	Jonas ter Haar - tot einde schooljaar 2022-2023
Leerling	Ynte Rusticus - met ingang van schooljaar 2023-2024

1.5.2 Verslag

Het jaarverslag van de GMR 2023 is als bijlage toegevoegd aan het jaarverslag.

1.6 Klachten en bezwaren

Op de school kunnen problemen ontstaan tussen ouders of leerlingen en (medewerkers van) de school. Vaak worden zulke problemen in onderling overleg bijgelegd. Soms is een meningsverschil van dien aard, dat iemand een klacht hierover wil indienen. Die mogelijkheid is er. Voor de school is een klachtenregeling vastgesteld. De klachtenregeling is te raadplegen via de digitale schoolgidsen en de websites van de scholen.

- Klachtenregeling OSG Piter Jelles
- Klachtenregeling RSG Simon Vestdijk
- Klachtenregeling en vertrouwenspersoon – De Jutter Vlieland

1.6.1 Vertrouwenspersoon

De vertrouwenspersoon voor leerlingen is een externe functionaris. De vertrouwenspersoon kan de klacht van de leerling afhandelen door middel van bemiddeling of kan de leerling helpen de klacht in te dienen bij de landelijke klachtencommissie. De vertrouwenspersoon handelt de klacht af volgens een vaste procedure, behandelt alle zaken strikt vertrouwelijk en is geen verantwoording schuldig aan de school. Hierdoor kunnen leerlingen vrijuit spreken en een klacht voorleggen. Meer informatie over de vertrouwenspersoon is te raadplegen via:

- Vertrouwenspersoon - OSG Piter Jelles
- Vertrouwenspersonen en instanties - RSG Simon Vestdijk
- Klachtenregeling en vertrouwenspersoon – De Jutter Vlieland

Rapportage 2023 Vertrouwenspersoon

De vertrouwenspersoon GGD rapporteert jaarlijks (schooljaar) in algemene zin over de werkzaamheden, de omvang en de aard van de klachten. Daarnaast worden er op basis van geconstateerde trends, indien noodzakelijk, aanbevelingen gedaan. De rapportages worden indien noodzakelijk gedeeld met het CMT, de GMR en Raad van Toezicht.
In 2023 zijn er vier telefonische consulten gedaan door de vertrouwenspersoon. Twee consulten betroffen veiligheid in de klas waarbij geadviseerd is in gesprek te gaan met de mentor. De twee andere consulten betroffen personeel-personeel waarbij doorverwezen is naar het GIMD. Er zijn in 2023 geen meldingen binnengekomen. Ook zijn er geen klachten ingediend bij een landelijke klachtencommissie/bevoegd gezag waarbij de externe vertrouwenspersoon begeleiding heeft geboden.

1.6.2 Ombudsman

OVO Fryslân-Noord heeft een onafhankelijke ombudsman voor ouders/verzorgers van leerlingen. De reden hiervoor is dat leerlingen en personeelsleden zich bij klachten kunnen wenden tot de vertrouwenspersonen binnen de scholengemeenschap, maar voor ouders/verzorgers is dat een minder gebruikelijke weg. Ouders/verzorgers dienen normaal gesproken een klacht in bij de leiding van de school waar hun kind onderwijs volgt. Vanaf de start van de procedure kunnen ouders/verzorgers de ombudsman daarbij inschakelen voor advies en/of ondersteuning. Als een klacht onzorgvuldig wordt afgehandeld of niet voldoende aandacht krijgt naar de mening van ouders/verzorgers, kan ook in een later stadium van de klachtenprocedure de ombudsman worden ingeschakeld voor een bemiddelende rol.

Rapportage ombudsman 2023

De ombudsman rapporteert jaarlijks (schooljaar) in algemene zin over de werkzaamheden, de omvang en de aard van de klachten. Daarnaast worden er op basis van geconstateerde trends, indien noodzakelijk, aanbevelingen gedaan. De rapportage wordt besproken in een persoonlijk gesprek tussen College van Bestuur en Ombudsman. De rapportages worden, indien daar aanleiding toe is, gedeeld met het CMT, de GMR en Raad van Toezicht.

In 2023 is de ombudsman vier keer geconsulteerd. Op advies van de ombudsman zijn gesprekken gevoerd over de kwesties tussen ouders/verzorgers en schooldirecties. De ombudsman geeft in zijn rapportage aan dat de trend in de afgelopen jaren van het aflopend aantal klachten zich bestendigt.

1.6.3 Landelijke klachtencommissie

In bepaalde gevallen kan het mogelijk zijn dat een klacht of geschil niet op de beschreven wijzen kan worden opgelost. In een dergelijk geval kan een klacht ook rechtstreeks worden voorgelegd aan een externe klachtencommissie. OVO Fryslân-Noord is aangesloten bij de Landelijke Klachten Commissie voor het openbaar onderwijs. De Landelijke Klachten Commissie (LKC) is te bereiken via de Stichting Onderwijsgeschillen. De gegevens van de landelijke klachtencommissie zijn te vinden via de website en digitale schoolgidsen:

- Regelingen en protocollen - OSG Piter Jelles
- Klachtenregeling RSG Simon Vestdijk
- Klachtenregeling en vertrouwenspersoon – De Jutter Vlieland

Meer informatie over de landelijke klachtencommissie is te raadplegen op de website https://www.onderwijsgeschillen.nl/. Een klacht die uiteindelijk bij de landelijke geschillencommissie terecht komt kent vaak een lange historie. De directie van de school en het College van Bestuur hebben dan meestal al geprobeerd om, zonder tussenkomst van de commissie, tot overeenstemming te komen.

1.6.4 Externe vertrouwenspersoon medewerkers

De externe vertrouwenspersoon voor medewerkers levert een bijdrage aan het bevorderen van sociale veiligheid. Voor OVO Fryslân-Noord is de taak van de externe vertrouwenspersoon belegd bij het GIMD. Er wordt jaarlijks verslag uitgebracht over de werkzaamheden en inzet. Dit gebeurt altijd in anonieme vorm en is niet herleidbaar naar personen. In het jaarbericht van 2023 van het GIMD wordt gemeld dat er vanuit OVO Fryslân-Noord maar minimaal beroep is gedaan op de externe vertrouwenspersoon. Omdat het een klein aantal of geen meldingen betreft, kan er geen nadere toelichting worden gegeven zonder het risico op herleidbaarheid te lopen. Daarom is het jaarbericht ten aanzien van OVO Fryslân-Noord beperkt tot algemene adviezen voor organisaties over de vindbaarheid van de vertrouwenspersoon.

1.7 Horizontale en verticale verantwoording

Er wordt onderscheid gemaakt tussen horizontale en verticale verantwoording. Horizontale verantwoording is het beschikbaar stellen van informatie aan belanghebbenden en belangstellenden. Het heeft als doel externe partijen te informeren. De informatie biedt o.a. inzicht in onderwijskwaliteit en brengt de verschillen ten opzichte van andere scholen in kaart. Verticale verantwoording is een verantwoording aan hogere organen, zoals Raad van Toezicht, gemeente en ministerie OC&W.

1.7.1 Horizontale verantwoording

De stichting en de daarbij horende 13 scholen kennen veel stakeholders (belanghebbenden). De belangrijkste stakeholders zijn de medewerkers en de ouder(s)/verzorger(s) en leerlingen van de scholen. Daarnaast is er nog een scala aan stakeholders, zoals collega-schoolbesturen in de omgeving. Het College van Bestuur participeert actief in allerlei overlegorganen met de gemeente, collega- besturen en (landelijke) stuur-/werkgroepen.

De informatievoorziening en horizontale verantwoording aan de medewerkers verloopt via de schooldirecteur (of via coördinatoren als het gaat om het Servicebureau), maar wordt ook rechtstreeks gedaan door het College van Bestuur via berichtgeving op de

intranetomgeving (mijnovo.nl), jaarlijkse schoolbezoeken aan het team van de school en medewerkersbijeenkomsten.

Via https://scholenopdekaart.nl/ kunnen leerlingen en ouder(s)/verzorger(s) scholen met elkaar vergelijken op basis van verschillende indicatoren, bijvoorbeeld leerling tevredenheid, profiel van de school, onderwijsaanbod etc. Via deze website is er dus informatie zichtbaar over tal van aspecten die bij de schoolkeuze een rol spelen en die met name voor ouder(s)/verzorger(s) en leerlingen in de groepen 7 en 8 van het basisonderwijs van belang zijn. Alle scholen van OVO Fryslân-Noord presenteren zich op dit digitale platform.

1.7.2 Verticale verantwoording

Eén van de hoofdtaken van het College van Bestuur is het leidinggeven aan het uitvoeren van het strategisch plan. Het borgen en verbeteren van de onderwijskwaliteit is daarbij één van de hoofdthema's. Beleidsvoorstellen worden in het centrale managementoverleg besproken. Afhankelijk van het onderwerp worden de beleidsvoorstellen aan de Raad van Toezicht (ter goedkeuring of advies) en/of de GMR voorgelegd (ter instemming of advies), waarna het College van Bestuur tot definitieve vaststelling overgaat.
In kwaliteitsgesprekken met de schooldirecteur wordt de voortgang van de uitvoering van het strategische beleid, het schoolplan en in het bijzonder de kwaliteit van het onderwijs besproken. Waar nodig wordt bijgestuurd.
In de vergaderingen van de Raad van Toezicht wordt middels periodieke rapportages, specifieke rapportages en de gesprekken daarover verantwoording afgelegd over de kwaliteit van het onderwijs, de uitvoering van het strategisch beleidsplan en de besteding van de financiële middelen.

1.8 Verbonden partijen

Een verbonden partij is een organisatie waarin Stichting OVO Fryslân-Noord een bestuurlijk en een financieel belang heeft. OVO Fryslân-Noord is verbonden aan de volgende partijen.

Verbonden partij	Verbonden via
Stichting Samenwerkingsverband Fryslân-Noard	Voorzitter College van Bestuur
Coöperatie Pompeblêd	Voorzitter College van Bestuur
Stichting Campus Kollum (tot 1 april 2023)	Voorzitter College van Bestuur
VVE Triviant	Lid College van Bestuur

Stichting Samenwerkingsverband Fryslân-Noard
Stichting SWV Fryslân-Noard heeft als doel het vormen en in stand houden van een regionale samenwerking die zorgdraagt voor een samenhangend geheel van ondersteunings-voorzieningen binnen en tussen alle deelnemende scholen. Er wordt gestreefd leerlingen met een ondersteuningsbehoefte een zo passend mogelijke plaats te geven. OVO Fryslân-Noord participeert in dit samenwerkingsverband, waarbij de voorzitter van het College van Bestuur van OVO Fryslân-Noord zitting heeft in het bestuur Stichting SWV Fryslân-Noard.

Coöperatie Pompeblêd
De Pompeblêd Scholengroep is een samenwerking van de besturen van scholen(gemeen-schappen) voor openbaar voortgezet onderwijs in Friesland. De samenwerking tussen de

scholen richt zich op expertise- en kennisdeling, waarbij de continuïteit en kwaliteit van het openbaar voortgezet onderwijs voorop staan. De concrete activiteiten van Pompeblêd bestaan uit een mobiliteitscentrum voor werving en selectie, een gezamenlijke loopbaan- en re-integratie-consulent en een gezamenlijke inkooporganisatie.

Stichting Campus Kollum

De Stichting Campus Kollum is in 2018 opgericht en faciliteert in Kollum o.a. voortgezet onderwijs in de huisvesting. De bouw van de Campus Kollum is in 2018 gestart en is operationeel geworden met ingang van schooljaar 2019-2020. In deze Campus is !mpulse Kollum, school van OSG Piter Jelles gevestigd. Met ingang van 1 april 2023 is de voorzitter van het College van Bestuur van OVO Fryslân-Noord teruggetreden uit het bestuur van Stichting Campus Kollum in verband met hetgeen in de statuten is bepaald en om belangenverstrengeling te voorkomen.

VVE Triviant

OVO Fryslân-Noord is een van de drie eigenaren binnen deze Vereniging van eigenaren van het gebouw Triviant te Franeker, waar ook de Stichting Elan en de Stichting Kinderopvang deel van uitmaken. In het gebouw Triviant is Simon Vestdijk Franeker ondergebracht naast de openbare basisschool De Opslach en een vestiging van Stichting Kinderopvang Friesland.

2. Visie en strategie



2.1 OVO Fryslân-Noord: diversiteit in goed onderwijs

OVO Fryslân-Noord bestaat uit de scholen van OSG Piter Jelles (scholen in Leeuwarden, Dokkum en Kollum), RSG Simon Vestdijk (scholen in Harlingen en Franeker) en eilandschool De Jutter (PO/VO op Vlieland). Met elkaar wordt de verantwoordelijkheid gevoeld voor divers en kwalitatief openbaar voortgezet onderwijs in Noord-Friesland. Leerlingen in de regio moeten iets te kiezen hebben binnen een redelijke afstand van hun huis. Daarnaast voelt OVO Fryslân-Noord zich ook (mede) verantwoordelijk voor de continuïteit van het gehele onderwijs in de regio.

2.2 Maatschappelijke thema's en samenwerking

De overheid stuurt inhoudelijk en financieel op de inhoud van het onderwijs met betrekking tot Basisvaardigheden, ICT en Burgerschap. Binnen de scholen van OVO Fryslân-Noord zijn dit thema's die een belangrijke plek in het onderwijsaanbod hebben.

Vanuit de overheid wordt steeds meer gestuurd op samenwerking in de regio tussen onderwijsinstellingen onderling, bedrijfsleven en overheid. Hiertoe zijn onder andere projecten opgezet die zich richten op het versterken van de techniekssector in de regio (Sterk Techniekonderwijs, zie 3.4).

OVO Fryslân-Noord werkt daarnaast in de regio samen in de aanpak van de krimp (leerlingdaling). In de regio Noordoost Friesland is een project opgezet en wordt nauw samengewerkt met alle betrokken partijen vanuit onderwijs en overheid.

Via de Voorloper Onderwijsregio (zie ook 4.2.1) wordt samengewerkt met betrekking tot krimp op de onderwijsarbeidsmarkt (aanpak lerarentekort). Met diverse partijen onderwijs, overheid en bedrijfsleven wordt samengewerkt in de regio Friesland,

Noordoostpolder en Urk voor het werven, opleiden en professionaliseren van onderwijspersoneel.

OVO Fryslân-Noord is één van de partners in het project Leeuwarden Oost. Leeuwarden Oost is één van de twintig gebieden van het Nationaal Programma Leefbaarheid & Veiligheid. Dit nationaal programma behelst een breed gedragen aanvalsplan om in twintig jaar de achterstanden in de wijken van Leeuwarden Oost te bestrijden en het leven te verbeteren. Met betrekking tot onderwijs geldt dat er activiteiten zijn opgezet om te zorgen dat alle jongeren gelijke kansen krijgen en toegang hebben tot goed onderwijs. Het programma School & Omgeving van het Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap wordt hiertoe ingezet.

2.3 Missie en visie

Algemeen
OVO Fryslân-Noord heeft ten doel het verzorgen van openbaar onderwijs overeenkomstig artikel 42 van de Wet op het Voortgezet Onderwijs, alsmede het oprichten, in stand houden en participeren in rechtspersonen die dit doel mede gestalte kunnen (doen) geven.

Missie
We voelen ons verantwoordelijk voor algemeen toegankelijk onderwijs in onze regio. Daarom willen we nu en in de toekomst leerlingen daarin voldoende keuze bieden met een diversiteit aan openbaar onderwijs, zodat zij hun talent kunnen ontdekken en ontwikkelen. Het is onze ambitie om grensverleggend onderwijs voor iedere leerling te bieden.

Visie op onderwijs
Binnen de 13 scholen staat openbaar onderwijs centraal. Iedereen is welkom en er is aandacht voor de diversiteit in de maatschappij als het gaat om levensbeschouwingen, geaardheden en politieke opvattingen. Leerlingen, ouders en medewerkers kunnen zichzelf zijn en leren van elkaars verschillen. We laten leerlingen hun grenzen verkennen en verleggen en zorgen dat ze het beste uit zichzelf halen. We ondersteunen ze bij het ontdekken en ontwikkelen van zichzelf én hun talent. Op die manier kunnen ze op een succesvolle wijze de volgende stap zetten in het vervolgonderwijs en in de maatschappij.

2.4 Koersplan 2022-2026

Medewerkers, leerlingen, ouders en partners hebben bijgedragen aan de totstandkoming van een nieuw koersplan voor 2022-2026. In het koersplan is de koers voor de komende jaren verwoord en zijn doelen en ambities beschreven. Het koersplan vormt de basis voor de manier waarop we het onderwijs wordt vormgegeven en ingericht en voor het beleid dat wordt ontwikkeld ten behoeve van het primaire proces, het onderwijs.

De strategie in het koersplan maakt duidelijk waar OVO Fryslân-Noord zich de komende jaren op gaat richten. Er zijn drie strategische lijnen ontwikkeld en beschreven:
- De ontwikkeling van ons onderwijs
- Aandacht voor specifieke regionale onderwerpen
- De ontwikkeling van onze organisatie

Voor elke strategische lijn zijn doelen en ambities beschreven in het koersplan 2022-2026. Via een interactieve pdf en een ondersteunende video is de strategische koers te

lezen en te bekijken op de website van OVO Fryslân-Noord: OVO Fryslan Noord (ovo-fryslannoord.nl)

Bij de uitvoering van het strategisch beleid wordt uitgegaan van eigenaarschap op alle niveaus; verantwoordelijkheden worden laag in de organisatie neergelegd, omdat daar de basis ligt voor de ontwikkeling van talenten, van de leerlingen en van de medewerkers. Over de voortgang worden gesprekken gevoerd met het management, maar ook met de medezeggenschap en de Raad van Toezicht.

3. Onderwijs



3.1 Algemeen

De stichting heeft ten doel het geven van openbaar onderwijs. De ambitie is om grensverleggend onderwijs te bieden aan iedere leerling. Hierbij wordt steeds meer ingezet op het verkennen en verleggen van grenzen, zodat leerlingen het beste uit zichzelf kunnen halen. We stimuleren ze en dagen ze uit op een manier die bij ze past. 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, het bieden van maatwerk en door keuzemogelijkheden in ons onderwijs en begeleiding van de individuele leerling. Binnen de 13 scholen worden verschillende onderwijsconcepten en -soorten aangeboden.

Onderwijssoorten

De scholen verzorgen de volgende onderwijssoorten in het voorgezet onderwijs op de onderstaande vestigingen:

	ISK[1]	Praktijk Onder-wijs	VMBO-B	VMBO-K	VMBO-GL	VMBO-T (MAVO)	HAVO	ATHE-NEUM (VWO)	GYMNA-SIUM (VWO)	PRIMAIR ONDER-WIJS
Stedelijk Gymnasium									v	
De Brêge		v[2]								
!mpulse Kollum						v	v	v		
!mpulse Leeuwarden						v	v	v		
Montessori High School						v	v			
De Dyk						v	v			
Leeuwarder Lyceum							v	v		
YnSicht			v	v	v					
Dalton Dokkum						v	v			
ISK[3]	v[4]									
Simon Vestdijk Franeker			v	v	v	v				
Simon Vestdijk Harlingen		v	v	v	v	v	v	v		
De Jutter						v				
De Jutter										v

3.2 De Talentacademie

Binnen OVO Fryslân-Noord hebben we sinds een aantal jaren de Talentacademie. Met de Talentacademie willen we de talenten van alle leerlingen binnen OVO Fryslân-Noord laten groeien en ontwikkelen, door het organiseren van mogelijkheden in onderwijsaanbod, projecten en masterclasses door de scholen die vallen onder het bestuur.
Uitgangspunt hierbij is dat de jongere, als leerling van OVO Fryslân-Noord, alle mogelijkheden moet krijgen om zich optimaal te kunnen ontwikkelen. Dit moet in eerste plaats gebeuren op de eigen school en daar waar de school niet in de behoefte van de jongere kan voorzien, zoekt de school de samenwerking met andere scholen of externe partijen om dit wel mogelijk te maken.
Er is vaste ruimte in het rooster gecreëerd voor alle leerlingen van de bovenbouw (vmbo-t, havo, vwo) om de lessen van de Talentacademie te volgen. Dit kan online, fysiek (of hybride) of door middel van zelfstudie. Vakken die worden aangeboden zijn: Chinese taal en cultuur, Spaans, Frans, Wiskunde D, Muziek, Frysk, Arabische taal en cultuur en Cambridge Engels.

[1] *Internationale SchakelKlas*
[2] *Inclusief 8+*
[3] *Twee vestigingen*
[4] *Inclusief NT-2*

3.3 SC Cambuur

Met SC Cambuur is een nauwe samenwerking om de combinatie topsport en onderwijs zo goed mogelijk te verzorgen voor de jonge mensen die geselecteerd zijn voor de voetbalopleiding van deze professionele voetbalclub uit Leeuwarden.

3.4 Sterk Techniek Onderwijs

Onderwijsinstellingen, bedrijven en overheden in de regio hebben de ambitie om betaalbaar, duurzaam, dekkend en kwalitatief hoogstaand techniek onderwijs aan te bieden, dat aansluit op de vraag van het regionale bedrijfsleven. Vanuit de overheid wordt sinds 2018 fors geïnvesteerd in techniekonderwijs. De afgelopen jaren, 2020-2023, zijn middelen ingezet voor de uitvoering van regionale plannen van vmbo-scholen, mbo-instellingen, bedrijfsleven en regionale overheid. OVO Fryslân-Noord participeert in een gezamenlijke, regionale aanpak in Noordwest en Noordoost-Friesland. De planvorming voor de projecten is in 2019 gestart (looptijd tot 2023). In 2023 is bekendgemaakt dat het project verlengd wordt en 2024 een overgangsjaar is voor de planvorming voor de periode 2025-2029.

3.5 Sociaal Economisch Actieprogramma

Voor de doorontwikkeling en het benutten van de potentiële economische groei in de regio Noordwest-Friesland hebben de gemeenten Waadhoeke en Harlingen in 2020/2021 een economisch actieprogramma opgesteld. Het programma kent vier programmalijnen waar in de periode tussen 2021-2030 sterk op wordt ingezet. Dit zijn: Innovatie & Ondernemerschap, Onderwijs & Arbeidsmarkt, Versterken woon- en vestigingsklimaat en Slimmer samenwerken (triple helix). Vanuit OVO Fryslân-Noord heeft de directeur van Simon Vestdijk Franeker zitting aan de zogeheten 'SEAP bestuurstafel.' In 2023 is de eerste fase (tranche van twee jaar) afgerond. In deze eerste fase zijn 14 businesscases opgesteld, verkend en vormgegeven.
In november 2023 is besloten dat het SEAP als zelfstandig programma onderdeel wordt van de Regio Deal. Dit is een landelijke programma van het Rijk met het doel om samen met de lokale en regionale overheden en regiopartners de kracht van Nederlandse regio's te versterken. In de regio Noordwest Friesland is een convenant met de rijksoverheid gesloten om samen met het Rijk, de provincie Fryslân, it Wetterskip Fryslân en de gemeenten (Waadhoeke, Harlingen en Leeuwarden) een investering te doen in de regio Noordwest voor de thema's regionale economie, leefbaarheid en natuur/ landbouw/ energie.

3.6 Frysk

De scholen van OVO Fryslân-Noord voldoen aan de wettelijke verplichting voor het aanbod van het vak Frysk. Frysk is bij een aantal scholen een vast lesuur op het rooster. Een aantal andere vestigingen biedt het in projectvorm aan. Na de lessen/projecten Frysk in de eerste klas wordt Frysk een keuzevak. Binnen de Talentacademie wordt Frysk aangeboden in de bovenbouw.

3.7 Onderwijskwaliteit

De onderwijskwaliteit wordt het gehele jaar gemonitord en geëvalueerd en dit levert voortdurend nieuwe verbeteracties op. Als leidraad nemen we hiervoor het beleidsplan Kwaliteitszorg, de bijbehorende jaaragenda en het dashboard kwaliteitszorg. Deze instrumenten bieden het College van Bestuur de mogelijkheid proactief te sturen en zodoende de onderwijskwaliteit op voldoende niveau te borgen.

3.7.1 Onderwijsresultaten en opbrengsten

De Inspectie van het Onderwijs beoordeelt de scholen aan de hand van het 'waarderingskader'. Jaarlijks stelt de Inspectie van het Onderwijs een opbrengstenkaart op van het voorafgaande schooljaar. Deze opbrengstenkaart is een onderdeel van het waarderingskader en geeft o.a. een samenvatting van de opbrengstgegevens van de scholen in het voortgezet onderwijs. Het hoofdbestanddeel van de opbrengstenkaart wordt gevormd door de in-, door- en uitstroomgegevens en de examenresultaten. De beslissing of een school/afdeling het arrangement 'basis' (voldoende) 'zwak' of 'zeer zwak' krijgt, baseert de inspectie op de beoordeling van de opbrengsten van de betreffende afdeling van de school, aangevuld met de beoordeling van de kern-indicatoren voor het onderwijsproces (www.onderwijsinspectie.nl). De opbrengstenkaart geeft daarmee voor de direct belanghebbenden (stakeholders), zoals de ouders, de kinderen en de school zelf een beeld van de rendementscijfers van de school.

3.7.2 Opbrengstenoordelen

Het oordeel over de opbrengsten van een schoolsoort binnen een school wordt gegeven door de Inspectie van het Onderwijs en is gebaseerd op de opbrengsten van de afgelopen drie jaren.

De inspectie beoordeelt de opbrengsten op vijf* indicatoren:

- Onderwijspositie t.o.v. advies PO
- Onderbouwsnelheid
- Bovenbouwsucces
- Gemiddelde CE
- *Verschil SE-CE (is geen directe indicator, maar is van belang voor het behouden van de examenlicentie)

De opbrengsten worden door de Inspectie van het Onderwijs gepubliceerd via de website www.onderwijsinspectie.nl.

In de tabellen hieronder staan de opbrengsten van 2023 vermeld.

Simon Vestdijk Harlingen	Vmbo-basis	Vmbo-kader	Vmbo-t (mavo)	Havo	Vwo
Onderwijspositie t.o.v. advies PO	Boven de norm	Boven de norm	Boven de norm	Boven de norm	Boven de norm
Onderbouwsnelheid	Boven de norm	Boven de norm	Boven de norm	Boven de norm	Boven de norm
Bovenbouwsucces	Geen oordeel	Boven de norm	Boven de norm	Onder de norm	Boven de norm
Berekend oordeel:	**Voldoende**	**Voldoende**	**Voldoende**	**Voldoende**	**Voldoende**

Bij de basisberoepsgerichte leerweg heeft de indicator bovenbouwsucces de kwalificatie: geen oordeel. Dit vanwege een te klein aantal leerlingen.

Simon Vestdijk Franeker	Vmbo-basis	Vmbo-kader	Vmbo-t (mavo)
Onderwijspositie t.o.v. advies PO	Boven de norm	Boven de norm	Boven de norm
Onderbouwsnelheid	Boven de norm	Boven de norm	Boven de norm
Bovenbouwsucces	Onder de norm	Boven de norm	Boven de norm
Berekend oordeel:	**Voldoende**	**Voldoende**	**Voldoende**

!mpulse Kollum – OSG Piter Jelles	Vmbo-Theoretisch	Havo	Vwo
Onderwijspositie t.o.v. advies PO	Boven de norm	Boven de norm	Boven de norm
Onderbouwsnelheid	Boven de norm	Boven de norm	Boven de norm
Bovenbouwsucces	Onder de norm	Boven de norm	Onder de norm
Berekend oordeel:	**Voldoende**	**Voldoende**	**Voldoende**

Dalton Dokkum – OSG Piter Jelles	Vmbo-Theoretisch	Havo
Onderwijspositie t.o.v. advies PO	Boven de norm	Boven de norm
Onderbouwsnelheid	Boven de norm	Boven de norm
Bovenbouwsucces	Onder de norm	Onder de norm
Berekend oordeel:	**Voldoende**	**Voldoende**

YnSicht – OSG Piter Jelles	Vmbo-basis	Vmbo-kader	Vmbo-gl
Onderwijspositie t.o.v. advies PO	Boven de norm	Boven de norm	Boven de norm
Onderbouwsnelheid	Boven de norm	Boven de norm	Boven de norm
Bovenbouwsucces	Onder de norm	Boven de norm	Boven de norm
Berekend oordeel:	**Voldoende**	**Voldoende**	**Voldoende**

De Dyk – OSG Piter Jelles	Vmbo-Theoretisch	Havo
Onderwijspositie t.o.v. advies PO	Boven de norm	Boven de norm
Onderbouwsnelheid	Boven de norm	Boven de norm
Bovenbouwsucces	Boven de norm	Onder de norm
Berekend oordeel:	**Voldoende**	**Voldoende**

Montessori High School – OSG Piter Jelles	Vmbo-Theoretisch	Havo
Onderwijspositie t.o.v. advies PO	Boven de norm	Boven de norm
Onderbouwsnelheid	Boven de norm	Boven de norm
Bovenbouwsucces	Onder de norm	Onder de norm
Berekend oordeel:	**Voldoende**	**Voldoende**

!mpulse Leeuwarden – OSG Piter Jelles	Vmbo-Theoretisch	Havo	Vwo
Onderwijspositie t.o.v. advies PO	Boven de norm	Boven de norm	Boven de norm
Onderbouwsnelheid	Boven de norm	Boven de norm	Boven de norm
Bovenbouwsucces	Onder de norm	Onder de norm	Onder de norm
Berekend oordeel:	**Voldoende**	**Voldoende**	**Voldoende**

Leeuwarder Lyceum – OSG Piter Jelles	HAVO	VWO
Onderwijspositie t.o.v. advies PO	Boven de norm	Boven de norm
Onderbouwsnelheid	Boven de norm	Boven de norm
Bovenbouwsucces	Boven de norm	Boven de norm
Berekend oordeel:	**Voldoende**	**Voldoende**

Stedelijk Gymnasium – OSG Piter Jelles	Vwo (gymnasium)
Onderwijspositie t.o.v. advies PO	Boven de norm
Onderbouwsnelheid	Onder de norm
Bovenbouwsucces	Boven de norm
Berekend oordeel:	**Voldoende**

<u>De Jutter VO</u>

Het aantal leerlingen op eilandschool De Jutter VO is te gering om de onderwijsresultaten te berekenen. Deze worden in een eigen model bijgehouden. Het oordeel van de onderwijsinspectie is Voldoende voor het VO van De Jutter.

De Jutter PO

Voor het PO is er in 2023 een kwaliteitsonderzoek geweest. Op basis daarvan zijn twee herstelopdrachten meegegeven ten aanzien van het vak burgerschap en ten aanzien van leerresultaten die niet in overeenstemming zijn met de norm.
Met betrekking tot de leerresultaten heeft de school een nieuw format voor een groepsplan geïmplementeerd waarmee meer sturing wordt gehouden op het referentieniveau (norm). Ook kent dit format meer momenten van evaluatie en bijstelling, zodat tijdig interventies kunnen worden gepleegd. Leerkrachten worden opgeleid tot coördinatoren voor diverse vakgebieden (rekenen, taal en burgerschap). De coördinatoren houden zicht op kwaliteit en inhoud. Daarnaast is de leerlingpopulatie in beeld gebracht, zodat het onderwijs beter op de individuele leerbehoefte kan worden afgestemd.
Voor het burgerschapsonderwijs is d.m.v. werksessies een nieuw plan gemaakt. Daarbij is gebruik gemaakt van kennis van het Expertisepunt Burgerschap. De bouwstenen van burgerschap zijn als basis genomen en gekoppeld aan de visie van de school op burgerschapsonderwijs. Er is een methode aangeschaft voor structuur in het burgerschapsaanbod. Om te kunnen meten wat er goed gaat en waar het beter kan wordt de vragenlijst Burgerschap Meten afgenomen. Op basis hiervan wordt geëvalueerd en waar nodig bijgesteld in de planning van lessen en activiteiten.

3.8 Slagingspercentages 2020-2023

Onderstaande tabel omvat de slagingspercentages van de afgelopen drie schooljaren. In verband met de coronacrisis was er in schooljaar 2019-2020 geen CE. Hierdoor liggen de slaagpercentages dat jaar hoger dan andere jaren.

LOCATIE	STUDIE	2023	2022	2021	2020
PJ YnSicht	VMBO BB	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
PJ YnSicht	VMBO KB	95,90%	98,30%	98,50%	100,00%
PJ YnSicht	VMBO GT	91,70%	86,70%	87,50%	100,00%
PJ De Dyk	VMBO GT	91,50%	93,10%	91,80%	98,30%
PJ De Dyk	HAVO	43,30%	92,30%		
PJ Montessori High School	VMBO GT	85,40%	91,20%	96,70%	95,00%
PJ Montessori High School	HAVO	86,10%	92,50%	89,50%	95,00%
PJ Dalton Dokkum	VMBO GT	87,20%	95,10%	88,90%	100,00%
PJ Dalton Dokkum	HAVO	85,40%	80,50%	85,70%	100,00%
PJ !mpulse Leeuwarden	VMBO GT	82,40%	95,80%	95,70%	100,00%
PJ !mpulse Leeuwarden	HAVO	68,90%	76,90%	68,40%	97,90%
PJ !mpulse Leeuwarden	VWO	66,70%	75,90%	78,60%	100,00%
PJ !mpulse Kollum	VMBO GT	83,30%	100,00%	100,00%	100,00%
PJ !mpulse Kollum	HAVO	82,80%	87,00%	93,30%	100,00%
PJ !mpulse Kollum	VWO	81,80%	100,00%	100,00%	100,00%
PJ Leeuwarder Lyceum	HAVO	79,10%	93,00%	87,10%	94,70%
PJ Leeuwarder Lyceum	VWO	81,30%	92,10%	94,20%	97,70%
PJ Stedelijk Gymnasium	VWO	80,80%	92,60%	93,20%	100,00%
SV Harlingen	VMBO BB	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
SV Harlingen	VMBO KB	92,30%	100,00%	100,00%	100,00%
SV Harlingen	VMBO GT	94,30%	91,70%	100,00%	95,90%

SV Harlingen	HAVO	85,70%	94,40%	92,90%	95,50%
SV Harlingen	VWO	89,60%	92,00%	95,10%	100,00%
SV Franeker	VMBO BB	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
SV Franeker	VMBO KB	93,80%	100,00%	100,00%	100,00%
SV Franeker	VMBO GT	82,40%	100,00%	94,20%	100,00%
De Jutter	VMBO GT	100,00%			

3.8.1 Toetsing en examinering

Examenreglement

Jaarlijks wordt bovenschools door de examencoördinator een kaderregeling examenreglement opgesteld waarin de wijzigingen in wet- en regelgeving zijn verwerkt. De examensecretaris van een school stelt, uitgaande van de kaderregeling, het examenreglement op voor de eigen school. In het examenreglement zijn onder andere opgenomen:

- Algemene bepalingen
- Inhoud van het examen
- Regeling van het eindexamen
- Regeling Centraal examen waaronder uitslag, herkansing en diplomering

Examencommissie

Elke school heeft een examencommissie. Deze commissies borgt de kwaliteit van de schoolexaminering. Hierbij gaat het om het verloop van de examens, de kwaliteit van het PTA en het examenreglement, de kwaliteit van de totstandkoming van de schoolexamen-toetsen en of er wordt voldaan aan alle wettelijke eisen.
De examencommissie stelt jaarlijks een verslag op van de werkzaamheden. Tevens stelt de examencommissie een advies op aan het bevoegd en de directeur over noodzakelijke en gewenste verbeteringen.

Toetsbeleid

Op basis van de wet- en regelgeving heeft elke locatie van OVO Fryslân-Noord toetsbeleid en een visie op toetsing en examinering opgesteld. De examencommissie en het managementteam van een locatie houden zicht op de uitvoering, evalueren dit jaarlijks en stellen het beleid vervolgens bij.
De directeur van een locatie legt hierover verantwoording af bij het College van Bestuur. De coördinator van de eindexamens vraagt doorlopend naar de stand van zaken op de verschillende scholen en geeft (on)gevraagd over dit onderwerp advies.

Veiligheid van toetsing- en examenbescheiden

Veel toets- en examenbescheiden hebben een vertrouwelijk karakter (privacy), hebben een geheimhoudingstermijn en/of een bewaartermijn. Met betrekking tot de veiligheid van toets- en examenbescheiden zijn er regels opgesteld met betrekking tot overdracht (ontvangst, uitgifte, inname en vernietiging) en bewaartermijnen van examenbescheiden.

Schoolplan

Na het vaststellen van het nieuwe strategische perspectief is er door alle scholen van OVO Fryslân-Noord een nieuw schoolplan opgesteld. In dit plan staat onder andere beschreven: de kernopdracht van de school, het schoolprofiel, de onderwijsontwikkelingen, de gestelde doelen, de evaluatie van voorgaande jaren en de

inrichting van de kwaliteitszorg. Daarnaast is er aandacht voor nieuw beleid, deelschoolplannen en de personele formatie. De schoolplannen hebben een looptijd van maximaal vier jaar en hebben verbinding met het strategisch perspectief 2022-2026 van OVO Fryslân-Noord. Op basis van het schoolplan stelt de school jaarlijks een jaarplan vast.

3.8.2 Monitoring en verantwoording onderwijskwaliteit

De scholen van OVO Fryslân-Noord maken voor het monitoren en de verantwoording van de onderwijskwaliteit onder andere gebruik van Vensters en Scholen op de kaart.

Vensters

Vensters biedt scholen en schoolbesturen inzicht in onderwijsresultaten voor zowel intern gebruik als aan externe belanghebbenden/belangstellenden. Via de site "Scholen op de kaart" worden de gegevens van de school gepresenteerd aan externen. Daarnaast biedt Vensters tools die inzicht geven in de resultaten en trends van de onderwijskwaliteit.

Scholen op de kaart

OVO Fryslân-Noord is transparant en legt verantwoording af over behaalde resultaten via de site "Scholen op de kaart". Het maximale halen uit andere talenten van de leerlingen vindt OVO Fryslân-Noord belangrijk. De leerlingen/oudertevredenheid over een school, het veiligheidsklimaat op een school en het welbevinden van leerlingen en medewerkers zijn eveneens belangrijke factoren die invloed hebben op de ontwikkeling van de leerlingen. Via www.scholenopdekaart.nl, als onderdeel van Vensters, wordt alle cijfermatige informatie van diverse aspecten in één systeem verzameld. Dit brengt in beeld hoe scholen presteren op de 21 belangrijkste indicatoren (examencijfers, onderwijstijd, tevredenheid, personeel, financiën etc.). Waar mogelijk worden resultaten vergeleken met het landelijke gemiddelde. Scholen leggen op deze manier verantwoording af aan hun stakeholders, bijvoorbeeld leerlingen en ouders. De vensters zijn ontwikkeld om de verantwoording aan en dialoog met leerlingen, ouders en andere belanghebbenden te stimuleren en op basis daarvan te komen tot verbeteringen.

Tevredenheidsonderzoeken

Door middel van diverse onderzoeken monitort OVO Fryslân-Noord o.a. de tevredenheid van leerlingen, ouders en medewerkers. Ook worden er vragenlijsten voor het beoordelen van docenten en andere medewerkers gebruikt.
De uitkomsten van de onderzoeken van leerlingen- en oudertevredenheid worden opgenomen in Vensters. Via "scholen op de kaart" maken de resultaten van deze onderzoeken onderdeel uit van de horizontale verantwoording aan vooral de ouders/verzorgers van de leerlingen en zijn primair een basis voor gerichte verbeter- en borgingsactiviteiten.

3.9 Toegankelijkheid en toelating

Elke leerling is ongeacht zijn achtergrond welkom op een van de scholen van OSG Piter Jelles, De Jutter en RSG Simon Vestdijk. Voor toelating in het regulier- of praktijkonderwijs is het advies van de basisschool leidend. Er wordt kansrijk geadviseerd vanuit het primair onderwijs en kansrijk geplaatst binnen onze scholen. Daarnaast wordt er veel belang gehecht aan een warme overdracht van de leerlingen. Bij instroom in hogere leerjaren is een positief advies van de toeleverende school noodzakelijk.

3.10 Leerlingenzorg, passend onderwijs en besteding middelen

Leerlingenondersteuning

Binnen OVO Fryslân-Noord is een goede leerlingenondersteuning een essentiële voorwaarde van het onderwijs. Tijdens de schoolloopbaan volgt de mentor of (persoonlijke) coach de ontwikkeling van de leerling. Zij hebben hierin, naast de collega-docenten en het onderwijsondersteunend personeel, een belangrijke rol. Alle medewerkers hebben daarbij uiteindelijk maar één doel: de ontwikkeling van alle leerlingen op zowel cognitief als op sociaal-emotioneel gebied zo goed mogelijk te begeleiden met als eindresultaat het behalen van een diploma op een passend niveau en het realiseren van een soepele overgang naar een vervolgstudie.

Extra ondersteuning

Soms volstaat de basisondersteuning, zoals deze is opgesteld in het schoolondersteuningsprofiel (SOP), niet en heeft de leerling gedurende korte of langere periode extra ondersteuning nodig. Iedere schoollocatie van OVO Fryslân-Noord heeft één of meerdere zorgfunctionarissen die deze vorm van extra ondersteuning coördineren. Wanneer er sprake blijkt te zijn van een extra ondersteuningsbehoefte stelt de zorgfunctionaris in samenwerking met de mentor of coach, ouders en leerling een ontwikkelingsperspectief (OPP) op. Dit OPP wordt jaarlijks minimaal één keer geëvalueerd met de betrokken partijen en indien nodig gewijzigd, aangevuld of afgesloten.

De zorgfunctionarissen bieden ondersteuning aan de leerlingen, mentoren, coaches en docenten. Wanneer de ondersteuningsvraag breder is dan alleen het onderwijs wordt dit ook besproken en kan aan leerling en ouders worden geadviseerd om zorg in te schakelen. De zorgfunctionarissen hebben regelmatig (intern en extern) overleg om (vroegtijdig) signalering van zorg oplossingsgericht te kunnen bespreken. Zij werken daarbij bijvoorbeeld samen met het expertisecentrum van het samenwerkingsverband, jeugdverpleegkundigen vanuit de GGD, maatschappelijk werkers via het wijkteam of gebiedsteam of andere begeleidende zorginstanties en expertises.

Met betrekking tot ondersteuningsvragen op het gebied van schoolaanwezigheid maken scholen gebruik van een verzuimprotocol waarin staat beschreven welke stappen er ondernomen worden in geval van een lage schoolaanwezigheid. Daarbij is er ook regelmatig overleg met leerplichtambtenaren vanuit de gemeente.

Binnen OVO Fryslân-Noord is er sprake van een goede samenwerking ten aanzien van de overstap van leerlingen tussen verschillende locaties. Dit betekent dat door een juiste afstemming een leerling met goede kansen start op een nieuwe locatie. Dit draagt bij aan het tegengaan van voortijdig schoolverlaten en thuiszitters.

Samenwerken onderwijs en zorg

Voor het verbeteren van de voorwaarden voor kwetsbare leerlingen in het voortgezet onderwijs wordt er met de gemeente Leeuwarden samengewerkt middels het project School Als Vindplaats. Dit project draait op vijf verschillende schoollocaties binnen Leeuwarden. Bij School Als Vindplaats krijgt een jeugdverpleegkundige van de GGD en een jongerenwerker vanuit Amaryllis uren om een leerling extra zorg te bieden. OSG Piter Jelles fungeert hierin als penvoerder.

!mpulse Kollum beschikt over een prikkelarm pedagogisch-didactisch centrum. Binnen deze voorziening wordt planmatig maatwerk geboden op basis van de specifieke ondersteuningsbehoefte van de leerling. Hierbij wordt samengewerkt met externe partijen vanuit de omgeving en kan er in veel gevallen thuis nabij en passend onderwijs worden aangeboden.

Samenwerkingsverband

Scholen voor het voortgezet onderwijs zijn verplicht deel uit te maken van een samenwerkingsverband. OVO Fryslân-Noord is aangesloten bij Samenwerkingsverband Fryslân-Noard. Er wordt samengewerkt op het gebied van leerlingenondersteuning met als doel om de ondersteuningsstructuur te versterken op scholen, de deskundigheid van docenten en ondersteuners te bevorderen, inclusiever onderwijs te bieden aan alle leerlingen, minder leerlingen te verwijzen naar het speciaal voortgezet onderwijs en te voorkomen dat leerlingen thuiszitten en geen onderwijs krijgen. Op grond van deze aansluiting is OVO Fryslân-Noord een gelieerde partij van het Samenwerkingsverband Fryslân-Noard.

Scholen binnen het samenwerkingsverband kunnen gebruik maken van het expertisecentrum en het OPDC. Binnen het OPDC zijn drie trajecten. Een traject gericht op terugkeer naar de school, een time-out voorziening voor leerlingen die geschorst zijn en een traject voor leerlingen die (on)geoorloofd thuiszitten en extra ondersteuning nodig hebben om weer naar de eigen of naar een andere school te kunnen gaan.
Het samenwerkingsverband zorgt voor de financiering van de extra ondersteuningsmiddelen bestemd voor de ondersteuning van de leerlingen met een extra ondersteuningsbehoefte op de scholen. De vergoedingen voor de leerlingen met een ondersteuningsbehoefte die OVO Fryslân-Noord ontvangt van het samenwerkingsverband worden één op één aan het formatieve budget van de scholen toegekend. Elke school heeft beleidsvrijheid hoe ze deze middelen inzetten ten behoeve van leerlingen met een ondersteuningsbehoefte.

Inzet middelen extra ondersteuning

Over de inzet van de middelen wordt verantwoording afgelegd aan het samenwerkings-verband. De middelen zijn in 2023 ingezet voor:

- het doorontwikkelen van beleid ten aanzien van de basisondersteuning en extra ondersteuning;
- de begeleiding van leerlingen door aan de scholen verbonden remedial teachers en externe begeleiding voor specifieke leerlingen;
- het op organisatieniveau versterken van de ondersteuningsstructuur door:
- extra uren voor zorgfunctionarissen, intern begeleiders en leerlingenbegeleiders
- extra inzet van klassenassistenten en/of lerarenondersteuners
- ondersteuning van leraren door specialisten
- het realiseren van specifieke hulpvoorzieningen binnen scholen (time-out, hulpklas etc.)
- het verkleinen van klassen waar veel begeleiding werd verwacht
- een extra trajectgroep voor leerlingen met specifieke problematiek
- scholing/coaching/deskundigheidsbevordering gericht op docenten/mentoren/coaches/onderwijsassistenten en pedagogische conciërges
- innovatieplannen op het gebied van inclusief onderwijs in samenwerking met het samenwerkingsverband.

Als resultaten hiervan zijn te noemen: een veilig schoolklimaat en een vroegtijdige signalering van problematiek hetgeen leidt tot een eerdere aanpak, eventueel samen met andere hulpverleners zoals jeugdzorg en wijkteams. De leerling is in beeld.

3.10 Sociale veiligheid

Op de scholen van OVO Fryslân-Noord is iedereen welkom en er is aandacht voor de diversiteit in de maatschappij als het gaat om levensbeschouwingen, geaardheden en politieke opvattingen. In de coach/mentor-lessen en maatschappelijke vakken is hier ook aandacht voor. Een aantal scholen heeft een actief GSA-netwerk. Daarnaast doen scholen actief mee met initiatieven om een inclusieve samenleving te bevorderen, bijvoorbeeld door aandacht te besteden aan Paarse Vrijdag.

Op de scholen worden medewerker-, ouder- en leerling-tevredenheidsonderzoeken afgenomen. In de vragenlijsten is standaard een paragraaf over sociale veiligheid opgenomen. In het geval er uitslagen zijn die vragen om een specifieker onderzoek op dit thema wordt dat gedaan op de betreffende school. In het netwerk van zorgcoördinatoren is sociale veiligheid onderwerp van gesprek. Daarnaast zijn er op de scholen vertrouwenspersonen waar leerlingen (en medewerkers) terechtkunnen. Naast de interne vertrouwenspersonen zijn er externe vertrouwenspersonen (zie ook 1.6.1. en 1.6.4).

3.11 Corona en onderwijsachterstanden

Het is steeds duidelijker geworden welke achterstanden de leerlingen hebben opgelopen ten tijde van de coronapandemie en dat deze niet zomaar met extra ondersteuning zijn in te lopen. De achterstanden zijn niet alleen op cognitief gebied maar ook op sociaal-emotioneel gebied. Er zijn veelal zorgen over de effecten op de mentale gesteldheid van (een deel van) onze leerlingen. Het gebrek aan sociale contacten en de binding met medeleerlingen op school heeft voor de nodige belemmeringen in de ontwikkeling in brede zin van de leerling gezorgd.

3.11.1 Onderwijsachterstanden algemeen

Alle leerlingen binnen de stichting worden met onafhankelijke toetsen aan het begin van leerjaar 1 gescreend. Op basis van de scores worden programma's ingezet om de onderwijsachterstanden te verminderen. In de wijken waar sprake is van structurele achterstanden wordt ook projectmatig gewerkt aan de ondersteuning van leerlingen en gezinnen. Ook is hier aandacht voor activiteiten buiten de lesuren om.

3.11.2 Nationaal Programma Onderwijs (NPO)

Het Ministerie heeft de bestedingstermijn voor de middelen vanuit het Nationaal Programma Onderwijs (NPO) verlengd. Hierdoor zijn, net zoals de voorgaande schooljaren, middelen ter beschikking gesteld om de onderwijsachterstanden nog verder terug te dringen. Deze middelen kunnen en mogen op verschillende soorten interventies worden ingezet, op hoofdlijnen zijn dit:

- meer onderwijs (binnen of buiten reguliere schooltijden) om bij groepen leerlingen kennis en vaardigheden bij te spijkeren;
- effectievere inzet van onderwijs om kennis en vaardigheden bij te spijkeren;
- sociaal-emotioneel en fysieke ontwikkeling van leerlingen;
- ontwikkelen van de executieve functies van leerlingen;
- extra inzet van personeel en ondersteuning;
- faciliteiten en randvoorwaarden.

De besteding van de middelen heeft op de scholen plaatsgevonden. Elke school heeft de behoefte geïnventariseerd. De inventarisatie binnen de school heeft plaatsgevonden op basis van een eerder afgenomen schoolscan, zoals is opgenomen in de NPO-regeling.
Er zijn scholen die deels hebben gekozen voor extra inzet van personeel.
Door het extra aanstellen van onderwijsassistenten/ instructeurs is er tijdens en buiten de lesuren meer individuele ondersteuning aan leerlingen gegeven. Ook is er gekozen voor tijdelijke klassenverkleining. Hierdoor is er meer tijd gecreëerd voor individuele ondersteuning naar behoefte van de leerling op de desbetreffende vakgebieden. De inzet van extra personeel is voor 20,4% gerealiseerd door de inhuur van personeel niet in loondienst.
Daarnaast zijn er door een aantal scholen op een effectieve manier kennis en vaardigheden ingezet voor het bijspijkeren van leerlingen. Hierbij valt te denken aan een-op-een-begeleiding en individuele instructies.
Sommige scholen hebben specifieke bijlessen georganiseerd om zodoende de opgelopen onderwijsachterstanden weg te werken. Bij de ISK is extra aandacht geweest voor sportieve en culturele activiteiten, begrijpend lezen en er is een begin gemaakt met een eigen schoolbibliotheek. Daarnaast zijn door de ISK extra onderwijsassistenten ingezet om meer begeleiding en instructie te geven.

Lasten NPO Voortgezet Onderwijs	2023
Effectievere inzet van onderwijs om kennis en vaardigheden bij te spijkerer	1.107.906
Sociaal-emotionele en fysieke ontwikkeling van leerlingen	117.601
Ontwikkeling van de executieve functies van leerlingen	1.773
(Extra) inzet van personeel en ondersteuning	346.484
Faciliteiten en randvoorwaarden	67.243
Totaal	**1.641.007**

Lasten NPO Primair Onderwijs	2023
Sociaal-emotionele en fysieke ontwikkeling van leerlingen	3.922
Totaal	**3.922**

Totaal NPO Voortgezet en Primair Onderwijs	**1.644.929**

De uitgaven NPO zijn met name besteed aan personele inzet. Dit komt tot uitdrukking in de onderstaande specificatie.

Lasten NPO Primair Onderwijs	2023
Personele inzet	3.402
Personele inhuur	520
Totaal	**3.922**

Lasten NPO Voortgezet onderwijs	2023
Personele inzet	871.878
Overuren NPO	68.590
Personele inhuur	412.966
Materiële kosten	287.573
Totaal	**1.641.007**

Totaal NPO Voortgezet en Primair Onderwijs	**1.644.929**

4. Personeel



4.1 Kengetallen

4.1.1 Aantal medewerkers, medewerkers naar categorie en leeftijdsopbouw

OVO Fryslân-Noord heeft 535 fte in dienst, ultimo boekjaar 2023, verdeeld over 770 medewerkers. Daarvan zijn er 474 in vaste dienst en 241 in tijdelijke dienst.
Er waren 55 stagiaires aanwezig.
Hieronder is het aantal fte naar categorie weergegeven:

	Fte 31 december 2023
Directie	13
Onderwijzend Personeel (OP)	372
OOP met lesgevende taken	29
OOP zonder lesgevende taken	121
Totaal	535

In 2023 zijn alle medewerkers die vanuit de OVO waren gedetacheerd bij het samenwerkingsverband Fryslan-Noard in dienst getreden bij het samenwerkingsverband.

Leeftijdsopbouw ultimo 2023 binnen de stichting ziet er als volgt uit:

Leeftijdscategorie (jaar)	**Aantal medewerkers**	**Procent (%)**
0-20	4	0,52
20-30	152	19,74
30-40	160	20,78
40-50	158	20,52
50-60	169	21,94
60-65	97	12,6
65 en ouder	30	3,9
Totaal	**770**	**100**

4.1.2 Flexibele schil

Binnen OVO Fryslân-Noord bestaat het personeelsbestand voor een belangrijk deel uit formatie aangesteld voor onbepaalde tijd. De stichting wenst, gelet op de onzekerheden, over een flexibele schil te beschikken van plm. 15%.
Daarmee is de organisatie in staat om tijdig te anticiperen op mogelijke leerlingendaling. Voor de ISK geldt dat op deze school, gegeven de onzekerheid van de leerlingaantallen, per definitie zo weinig mogelijk contracten voor onbepaalde tijd worden aangegaan.

Ultimo boekjaar 2023 was 67% van de contracten voor onbepaalde tijd en 33% bepaalde tijd. Bij de ISK werkt 67% van de medewerkers op een contract voor bepaalde tijd.

Het hoge percentage contracten bepaalde tijd is gerelateerd aan:

- De contracten voor bepaalde tijd op de ISK in verband met de aard van het onderwijs en de financiering;
- De hogere uitstroom en daaruit voortvloeiend (conform beleid) instroom met contracten voor bepaalde tijd die nog niet omgezet zijn in een contract voor onbepaalde tijd.

OVO Fryslân-Noord heeft een goed beeld van het natuurlijk verloop de komende jaren.

4.1.3 Functiemix

Ultimo boekjaar ziet de functiemix van de stichting eruit zoals hieronder is weergegeven. Het betreft reguliere inzet, inzet vanwege vervanging, en inzet van gedetacheerde medewerkers in loondienst. De verdeling in fte's ultimo 2023 van de functiecategorie OP in schalen is als volgt:

Functieschaal	Fte
LB	232,9
LC	57,2
LD	81,9
Totaal	372

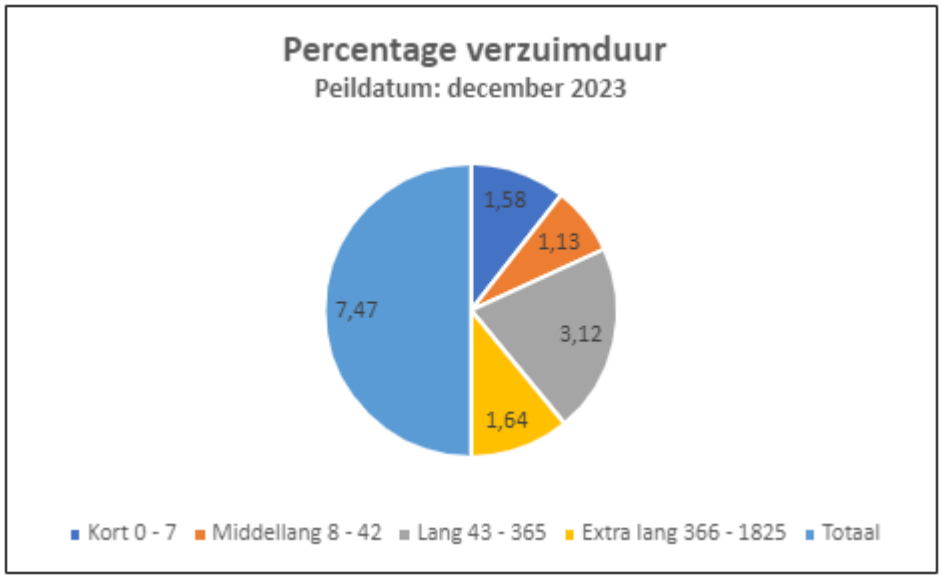
4.1.4 Ziekteverzuim

OVO Fryslân-Noord is eigen risicodrager wat betreft de kosten wegens vervanging van zieke medewerkers. De kosten voor ziektevervanging worden centraal door OVO Fryslân-Noord beheerd. Leidinggevenden voeren, met ondersteuning van het HR team, het vastgestelde verzuimbeleid uit. Het ziekteverzuim wordt gereduceerd door preventieve begeleidingstrajecten in te zetten waar nodig en door actief verzuimbeleid te voeren.

Het ziekteverzuim van de afgelopen twee jaren ziet er als volgt uit:
2022: 6,9%
2023: 7,47%

Het cumulatief ziekteverzuimpercentage ligt hoger dan het gemiddelde verzuimpercentage volgens de laatst bekende Benchmark van Voion over 2022. Deze percentages zijn 6,1% voor OP en 6,6% voor OOP.

Het totale verzuim 7,47% bestaat voor een belangrijk deel uit langdurig verzuim. De opbouw van het percentage is in onderstaande tabel opgenomen.



Er is een plan van aanpak gemaakt en er is een medewerker specifiek vrij gemaakt om de stijging van het verzuim om te buigen naar een daling.

4.2 Strategisch HR-beleid

Binnen OVO Fryslân-Noord worden de medewerkers beschouwd als de basis voor de kwaliteit van het onderwijs. In dit kader is een aantal ontwikkelingen en initiatieven te noemen. Binnen de stichting wordt periodiek dialoog gevoerd over het strategische HR-beleid. Het CvB heeft in CMT-bijeenkomsten, in de strategiesessies en in bilaterale gesprekken met de schoolleiders (en incidenteel met OP) gesprekken over het onderwerp (strategisch) HR-beleid.

4.2.1 Voorloper Onderwijsregio

In 2023 heeft de landelijke overheid besloten tot het oprichten van Onderwijsregio's. In de Onderwijsregio's nemen partijen gezamenlijke verantwoordelijkheid voor hun regionale onderwijsarbeidsmarkt. Door samen te werken in de regio bij het werven, matchen, opleiden, begeleiden en professionaliseren kunnen we beter inspelen op de personeelstekorten. Hierbij wordt in de regio samengebracht en versterkt wat er al gebeurt in de partnerschappen Samen Opleiden en Professionaliseren, RAP-regio's en de allianties van lerarenopleidingen. Het VO en MBO van Friesland, De Noordoostpolder en Urk vormen samen een voorloperregio. De eerste verkenning is aan het einde van 2023 gestart.

4.2.2 Formatieplanning

Jaarlijks wordt, voorafgaand aan het schooljaar, het personeelsbestand kwalitatief geschouwd in aanloop naar de formatieplanning. Iedere medewerker heeft een bestuursaanstelling en is inzetbaar op alle locaties/scholen. De jaarlijkse (ver)plaatsing van medewerkers op de scholen wordt zeer zorgvuldig uitgevoerd, waarbij rekening wordt gehouden met o.a. de volgende elementen:

- de juiste medewerker op de juiste plaats.
- het overeenstemmen van de formatie met de financiële kaders.
- het bieden van werkgelegenheid in de eigen organisatie, mits de kwaliteit van het onderwijs gewaarborgd blijft.

4.2.3 Het Kompas voor medewerkers en de gesprekkencyclus

Alle nieuwe medewerkers krijgen informatie over hun specifieke werkterrein en verwachte taakinvulling. Hiervoor wordt een inwerktraject opgesteld. Na het inwerktraject gaat de begeleiding over in de periodieke gesprekkencyclus.
Binnen de organisatie wordt persoonlijk leiderschap (verantwoordelijkheid) en vitaliteit gestimuleerd. Drie belangrijke pijlers in het Kompas dat is opgesteld voor medewerkers zijn: Vertrouwen, Samen en Professioneel. Het verbeteren van onze eigen kwaliteiten vraagt van een ieder een open en lerende houding en het nemen van verantwoordelijkheid daarin voor het eigen handelen, maar ook voor elkaar.
De gesprekkencyclus van de organisatie is o.a. hierop gericht. In deze periodieke gesprekken staan in ieder geval drie thema's centraal: welzijn, functioneren en ontwikkeling.

4.2.4 Vlootschouw

In 2023 is een vlootschouw per team en per school uitgevoerd. De vlootschouw wordt in het CMT gebruikt om te bepalen of er in de komende jaren sprake is van tekorten voor bepaalde vakken en op welke wijze die tekorten moeten worden ingevuld.
De vlootschouw -gecombineerd met een aantal kwantitatieve analyses- leidt op directieniveau tot de vraag voor welke vakgebieden er wel of geen sprake kan zijn van de toekenning van vaste aanstellingen. Het zijn met name de directeuren die, binnen de eigen school met de eigen vaksecties, regelmatig het gesprek aangaan over de (gewenste) personele ontwikkelingen binnen de school. Dit wordt meegenomen als input voor de vlootschouw en de vaststelling van beleid op niveau van de stichting.
Hierbij wordt het HR-beleid binnen de stichting onder andere afgestemd op de individuele meerjaren-schoolplannen van de scholen, de formatieve ruimte en de lessentabel.
Dit is mede de basis voor het in kaart brengen van de kwalitatieve en kwantitatieve behoefte, afgezet tegen de mogelijkheden. Daarna wordt onder begeleiding van een HR-adviseur, in gezamenlijkheid met alle scholen, de formatie van elke individuele school samengesteld.

4.2.5 LeiderschapsOntwikkelTrajecten (LOT)

Wij kennen een tweejaarlijks LeiderschapsOntwikkelingsTrajecten (LOT). In het schooljaar 2022- 2023 hebben 8 medewerkers deelgenomen aan dit traject.

4.2.6 Begeleiding nieuwe docenten

Onbevoegde (en nieuwe) docenten kennen een grotere begeleidingsbehoefte dan ervaren, bevoegde docenten. Deze docenten ontvangen een intensievere begeleiding. Dit wordt vormgegeven door middel van intensieve begeleiding van nieuwe docenten (NIDO-traject). Dit traject bestaat uit een aanbod vanuit, onder andere, de schoolopleiders en vakspecifieke begeleiding vanuit de eigen of aanverwante sectie. De begeleiding van de onbevoegde docenten is -onder andere- gericht op het behalen van de wettelijke onderwijsbevoegdheid. Om dit in goede banen te leiden wordt er een studieplan opgesteld en periodiek wordt de studievoortgang besproken. Daarmee voorkomen we dat nieuwe docenten de organisatie, dan wel het onderwijs, verlaten.

4.2.7 Duurzame inzetbaarheid en Vitaliteit

Duurzame inzetbaarheid, vitaliteit en werkgeluk van onze medewerkers is ook het komende jaar van het grootste belang. De afgelopen jaren was er een vitaliteitsregeling van kracht waar medewerkers van 62 jaar en ouder aan konden deelnemen. Het College van Bestuur heeft besloten deze regeling niet te verlengen, maar te willen werken aan

Duurzame Inzetbaarheid voor alle medewerkers. Daartoe is er in een projectgroep met vertegenwoordiging GMR, schoolleiding en HRM een plan van aanpak gemaakt. Daarnaast is er gewerkt aan een subsidieaanvraag die mogelijk een financiële bijdrage kan leveren aan de uitvoering van het plan.

In 2023 is er gestart met de uitvoering van een Risico Inventarisatie & Evaluatie door de ArboUnie. Hierbij wordt in brede zin gekeken naar arbeidsrisico's. In 2024 wordt de uitvoering afgerond en het rapport opgeleverd.

Daarnaast is in 2023 het aanbestedingsproces gestart voor een nieuwe arbodienstverlener. Dit proces is succesvol afgerond en heeft geleid tot een contract met Zorg van de Zaak.

4.3 CAO VO

In het najaar van 2023 is een onderhandelaarsakkoord overeengekomen voor het VO. De nieuwe CAO VO heeft een looptijd van 17 maanden, van 1 mei 2023 tot 1 oktober 2024.

4.4 Uitkeringen na ontslag

Na ontslag hebben voormalige medewerkers recht op een werkloosheidsuitkering. Daarnaast kunnen medewerkers recht hebben op een bovenwettelijke uitkering die voor rekening komt van het schoolbestuur. Voor deze beide lasten wordt een voorziening getroffen. Er is een inventarisatie gemaakt van de medewerkers die op dit moment recht hebben op een werkloosheidsuitkering en hiervoor is een plan gemaakt om behulpzaam te zijn bij de terugkeer naar werk.

4.5 Opleidingsscholen

4.5.1 Opleidingsscholen

OVO Fryslân-Noord participeert in twee opleidingsscholen. Een opleidingsschool is een school waarbij studenten, die een studie volgen aan een lerarenopleiding, in de praktijk opgeleid kunnen worden. Dit draagt eveneens bij aan het strategische HR-beleid. Het zelf opleiden van deze studenten leidt tot een instroom van kwalitatief goed opgeleide medewerkers. Dit komt de onderwijskwaliteit ten goede. Een opleidingsschool is een samenwerkingsverband tussen een opleidingsinstituut of meerdere opleidingsinstituten. Er is een gezamenlijke verantwoordelijkheid voor het leerproces van studenten. De theorie wordt aan de concrete werkervaring op school verbonden. Hierbij is er oog voor de specifieke context. De accreditatietermijn heeft hierbij een looptijd van maximaal zes jaar. OVO Fryslân-Noord is aangesloten bij twee opleidingsscholen, te weten School of Education (SofE) en Opleidingsschool FRyske Opliedings SKoalle (FROSK). Beiden worden hieronder afzonderlijk besproken.

4.5.2 School of Education

OSG Piter Jelles heeft samen met de partners van de School of Education, rsg de Borgen, Dr. Nassau College, Stad & Esch en NHL/Stenden en de RUG, sinds het schooljaar 2009-2010 het Keurmerk van Opleidingsschool. OSG Piter Jelles is een opleidingsschool en eveneens penvoerder van dit project, het zogenoemde School of Education.

4.5.3 Opleidingsschool Frosk

RSG Simon Vestdijk maakt samen met OSG Singelland, RSG Magister Alvinus, CSG Liudger, CSG Bogerman en de opleidingsinstituten van NHL/Stenden en de RUG, deel uit

van de (aspirant)-opleidingsschool Frosk, waardoor het opleiden in de school nog beter geborgd kan worden. In 2020 heeft Frosk de accreditatie van volwaardige opleidingsschool verkregen.

4.6 Werkdrukmiddelen

Structureel wordt er door het ministerie OC&W middelen beschikbaar gesteld voor maatregelen voor werkdrukverlichting.

4.6.1 Structurele bestedingswijze vanaf schooljaar 2023-2024

Collectieve aanpak werkdrukverlichting

Er is afgesproken dat de helft van de werkdrukmiddelen wordt besteed aan een collectieve aanpak waarin schoolleiders, leraren en ondersteunend personeel in overleg treden over de te nemen maatregelen. Uitgangspunt bij de inzet van de collectieve werkdrukmiddelen is dat de medewerkers (binnen hun organisatorische eenheid) zelf werkdrukplannen maken met maatregelen die op hun school de werkdruk verminderen. De werkdrukmiddelen zijn ingezet voor onderwijsassistenten en zorgmedewerkers, maar ook voor sociale activiteiten, coaching en onderzoek. De medezeggenschapsraden en medewerkers van de scholen zijn betrokken bij dit proces en de besluitvorming. Vanaf schooljaar 2023/2024 worden de werkdrukmiddelen ingezet. De evaluatie wordt per school uitgevoerd. Op dit moment heeft er nog geen evaluatie plaatsgevonden.

Individuele aanpak werkdrukverlichting

Er is afgesproken dat er middelen beschikbaar zijn voor een individuele component, waarbij elke medewerker recht heeft op extra tijd voor taakverlichting. Het individueel keuzebudget bedraagt 90 uur bij een fulltime aanstelling (40 uur werkdrukverlichting). De docent kan de uren bijvoorbeeld naar eigen inzicht gebruiken voor aanpassing van de werkzaamheden, door lesvermindering dan wel vermindering van de overige taken.

5. Facilitair



5.1 Huisvesting/Inkoop

Duurzaamheid op het gebied van huisvesting en inkoop was in 2023 een belangrijk thema. Dit heeft alles te maken met de ontwikkelingen die er in de wereld gaande zijn. De huidige energiecontracten (gas en elektra) van OVO Fryslân-Noord liepen tot 31 december 2023. In 2023 was er voor onze organisatie daarom nog niet een significante stijging in de energiekosten merkbaar. In de keuzes die worden gemaakt en investeringen die worden gedaan, wordt echter wel al rekening gehouden met een stijging. Het nieuwe energiecontract met ingangsdatum 1 januari 2024 is tot stand gekomen via het landelijke Inkoopcollectief Energie voor scholen. De overgang naar een andere energiecollectief was noodzakelijk om te voldoen aan de rechtmatigheidsvereisten vanuit de aanbestedingswet voor de inkoop van energie.

Strategisch huisvestingsplan

In 2023 is gestart met het opstellen van een strategisch huisvestingsplan voor OVO Fryslân-Noord. De afronding van dit plan wordt verwacht in 2024.

Specifieke werkzaamheden huisvesting

In 2023 is er ten aanzien van de huisvesting een aantal specifieke werkzaamheden uitgevoerd, zoals:

- renovatie en herinrichting BiNasklokaal MHS en Impulse;
- renovatie en herinrichting lokaal Beeldende Vorming Dokkum;
- renovatie en herinrichting personeelskamer Servicebureau;
- herinrichting leerlingwerkplekken Harlingen;
- Op diverse locaties is het schoolmeubilair in lokalen vervangen.

Meerjarig groot onderhoud

Het meerjarig groot onderhoud van de gebouwen is volgens plan uitgevoerd.
Enkele voorbeelden hieruit zijn:

- alle locaties zijn overgegaan van traditionele verlichting naar ledverlichting;
- alle vanuit de overheid verplichte energiebesparende maatregelen met een terugverdientijd van 5 jaar of minder zijn uitgevoerd;
- het dak van het servicebureau is gerenoveerd en extra geïsoleerd;
- op diverse locaties zijn de klimaatinstallaties geoptimaliseerd en zo nodig vervangen.

Bij locatie YnSicht is in 2023 een pilot gestart voor het optimaliseren van het gebouwbeheersysteem. Dit heeft een energiebesparing opgeleverd van 30% ten opzichte van 2022. Naar aanleiding van deze pilot en de behaalde resultaten is eind 2023 besloten dit voor alle locaties uit te rollen.
Bij investeringen wordt nadrukkelijk rekening gehouden met duurzaamheid, zoals energiebesparende maatregelen: ledverlichting, optimalisatie van de temperatuurregeling (gebouwbeheersysteem), isolatie en inzet op duurzame energie.

5.2 ICT

Ook in 2023 blijft ICT een onmisbaar onderdeel van het onderwijs en ondersteuning bij OVO Fryslân-Noord. Dit vraagt om degelijk beheer van systemen, netwerken en onderwijsapplicaties door de afdeling ICT. Ook zal de afhankelijkheid van betrouwbare ICT toenemen. Er is blijvend veel aandacht besteed aan de ondersteuning van de scholen om het onderwijs mogelijk te maken.
ICT wordt intensief toegepast in het onderwijs. Dit stelt hogere eisen aan de informatievoorziening. Ontwikkelingen in de ICT gaan steeds sneller. Daarmee wordt de beveiliging ook steeds belangrijker. Werkzaamheden om aan de beveiligingsstandaarden te kunnen blijven voldoen, behoren blijvend tot de prioriteiten. De afdeling ICT kijkt continue naar ontwikkelingen van de beveiligingsstandaarden in de markt en past deze daar waar nodig toe bij OVO Fryslân-Noord. Dit betekent dat alle scholen op een goede en veilige manier kunnen samenwerken.
In de zomer van 2023 is er gestart met de AVG-werkgroep (Algemene Verordening Gegevensbescherming) in het kader van Informatiebeveiliging en Privacy. Doel hiervan is om te kunnen voldoen aan het normenkader IBP wat wordt geëffectueerd in 2027.

Functionaris Gegevensbescherming

OVO Fryslân-Noord is verplicht om een functionaris gegevensbescherming (FG) in te schakelen. De FG houdt toezicht op de naleving van de AVG. De FG was in 2023 belegd bij Rotshuizen & Geense. Naar aanleiding van advies van de FG begin 2023, heeft OVO Fryslân-Noord besloten om een externe nulmeting te laten verrichten en vervolgens om de FG-functie per 2024 te beleggen bij een extern bureau dat gespecialiseerd is in de AVG en in het bijzonder een externe FG aanbiedt.

6. Financiën



6.1 Algemene ontwikkelingen

In 2023 is voor de voorziening groot onderhoud overgegaan van de egalisatiemethode naar de componentenmethode. Bij de componentenmethode wordt een tijdsevenredige opbouw van de voorziening per onderhoudscomponent gevormd.
Dit betekent dat per 1 januari 2023 een herrekening is gemaakt van de stand van de voorziening groot onderhoud. De voorziening groot onderhoud is per 1 januari 2023 met 11 miljoen verhoogd. Deze verhoging van de voorziening is in mindering gebracht op het eigen vermogen per 1 januari van de stichting.

De VO-bekostiging vanuit het ministerie is gebaseerd op het leerlingenaantal per 1 oktober en geldt voor het eerstkomende kalenderjaar. Voor PO scholen wordt de bekostiging toegekend op basis van het leerlingenaantal op 1 februari. Aangezien de bekostiging vanuit het ministerie in grote mate afhankelijk is van het leerlingenaantal, wordt de ontwikkeling van het leerlingenaantal zorgvuldig gevolgd, zodat er adequaat op geanticipeerd kan worden. De formatie wordt afgestemd op het leerlingenaantal en er vindt een goede afweging plaats bij het aangaan van tijdelijke dan wel vaste arbeidscontracten.

In onderstaande tabel is weergegeven hoe het verloop van het leerlingenaantal zich in de afgelopen vier jaar heeft ontwikkeld.

Voortgezet onderwijs Teldatum	Totaal	Bekostiging
01-10-2021	5.301	2022
01-10-2022	5.483	2023
01-10-2023[5]	5.883	2024
01-10-2024[6]	5.631	2024

Primair onderwijs Teldatum	Totaal	Bekostiging
01-02-2022	52	2023
01-02-2023[7]	51	2024
01-02-2024[8]	44	2025

6.2 Verantwoord financieel beleid

Onderdelen van een verantwoord financieel beleid zijn:

- Een bewuste en voorzichtige houding met betrekking tot het aangaan van vaste arbeidscontracten en financiële verplichtingen (flexibele schil);
- Een meerjarenbegroting waarbij het regulier resultaat gemiddeld rond nul tot licht positief of licht negatief wordt begroot[9];
- Het aanhouden van een eigen vermogenspositie waarmee risico's opgevangen kunnen worden;
- Een risicomijdend beleid tot niet-direct benodigde financiële middelen conform de Regeling Beleggen, Lenen en Derivaten en het Treasury Statuut;
- Het periodiek uitvoeren van risicoanalyses;
- Een periodieke analyse van het financiële resultaat en het bespreken van de financiële ontwikkelingen met de Raad van Toezicht en met de GMR;
- Het gebruik van functiescheiding en gestandaardiseerde en geautomatiseerde processen.

6.3 Allocatiesystematiek

6.3.1 Algemeen

Het allocatiemodel is in samenspraak met College van Bestuur en het Centraal Management Team (CMT), waarin de schooldirecteuren zijn vertegenwoordigd, ingericht. De toekenning van middelen is gelijk gebleven aan 2022. De school kan de kosten op basis van het allocatiemodel passend maken aan haar onderwijsorganisatie.

6.3.2 Uitgangspunten

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.

---

[5] *Op basis van beschikking DUO*
[6] *Voorlopige prognose schooljaar 2024-2025.*
[7] *Op basis van beschikking DUO.*
[8] *Op basis van beschikking DUO.*
[9] *In de meerjarenbegroting 2023 wordt hier eenmalig vanaf geweken i.v.m. de verwachte stijging van de energielasten waarbij de hoogte van de compensatie nog onduidelijk is.*

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

- De reguliere OC&W bekostiging komt ten goede aan de school, waarbij geldt:
  - Er wordt uitsluitend een percentage op het reguliere bedrag per leerling ingehouden t.b.v. de algemene bovenschoolse kosten.
    - Dit betekent dat voor elke leerling ongeveer hetzelfde bedrag wordt ingehouden t.b.v. de algemene kosten.
  - Op de aanvullende bedragen in de reguliere bekostiging OC&W, die bedoeld zijn voor specifieke doeleinden, vindt geen inhouding plaats ten behoeve van algemene kosten.
    - Concreet betekent dit dat op de volgende aanvullende bekostiging geen inhouding plaatsvindt:
      - het aanvullende bedrag per leerling voor LWOO/PRO/VMBO-GL.
      - het aanvullende bedrag voor een geïsoleerde VO-vestiging en het aanvullende bedrag voor vestigingen met breed onderwijsaanbod.
  - 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 kosten[10].
- De vergoeding van het samenwerkingsverband wordt conform de systematiek van het samenwerkingsverband toegekend aan de scholen. Op deze vergoedingen wordt geen bedrag meer ingehouden ten behoeve van de algemene bovenschoolse kosten.
- De schooldirecteur is verantwoordelijk voor een sluitende schoolbegroting en is verantwoordelijk om financieel binnen de schoolbegroting te blijven.
  - Voor de schoolbegroting zijn echter wel richtinggevende bedragen meegegeven[11], 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 de school.

6.2.3 Bovenschoolse kosten

De bovenschoolse kosten zijn onder te verdelen in kosten servicebureau en algemene kosten.

<u>Servicebureau</u>

Het servicebureau verleent ondersteunende diensten aan de scholen op het gebied van onder andere:

- Opleiden in de school (schoolopleiders)
- Kwaliteitszorg
- Leerlingenzorg
- Communicatie
- ICT
- Huisvesting & Facilitaire zaken
- HR & Personeels- en salarisadministratie
- Financiële administratie

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

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

Algemene kosten

De algemene kosten betreffen in grote lijnen de kosten van het College van Bestuur en de kosten in algemeen belang van de organisatie. Hierbij valt te denken aan:

- Ziektevervanging
- Kosten BAPO
- Kosten ouderschapsverlof
- Bedrijfsgezondheid
- Integratie
- Loonbaanbegeleiding
- Dotaties aan de voorzieningen
- Onderhoudscontracten OVO breed
- Licenties onderwijs en bedrijfsvoering
- Internetkosten
- Contributies
- Communicatie & PR
- Projecten strategisch perspectief
- Accountant
- Medezeggenschapsraad
- Raad van Toezicht

6.3.4 Allocatie voortgezet onderwijs

De basisbekostiging 2023 is gebaseerd op leerlingenaantal 01-10-2022. Deze bekostiging wordt intern toegekend, middels het interne allocatiemodel, aan de scholen over schooljaar 2022-2023 (t-5mnd systematiek).
Circa 80% van het leerlingenafhankelijke bedrag van de basisbekostiging wordt toegekend aan de scholen. De scholen bepalen hierbij zelf waaraan zij de middelen uitgeven.
Naast de basisbekostiging is er eveneens nog sprake van enkele aanvullende bekostigingen vanuit het ministerie OC&W, namelijk:

- aanvullende bekostiging voor LWOO/PRO leerlingen;
- aanvullende bekostiging voor VMBO-GL leerlingen;
- aanvullende bekostiging scholen met breed onderwijsaanbod;
- aanvullende bekostiging geïsoleerde VO-vestigingen;
- de bekostiging nieuwkomers.

Deze bekostigingen worden één op één toegekend aan de scholen.

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:

- een vergoeding voor het collegegeld en studiekosten aan de leerkracht;
- een vergoeding aan de werkgever om studieverlof te kunnen verlenen en hiervoor een vervanger te kunnen aanstellen.

De bekostiging studieverlof, die aan de werkgever wordt toegekend, wordt één op één toegekend aan het formatieve budget van de school.
OVO Fryslân-Noord heeft ervoor gekozen om extra scholingsmiddelen toe te kennen voor de facilitering van docenten die aan het studeren zijn voor een (extra) bevoegdheid in een schaarste vak.

Vergoedingen Passend Onderwijs

Het doel van passend onderwijs is om een zo passend mogelijke onderwijsplek te bieden aan leerlingen. Onderwijs dat leerlingen uitdaagt, uitgaat van mogelijkheden en rekening houdt met de ondersteuningsbehoefte. Passend onderwijs legt een zorgplicht bij scholen. Dit betekent dat de school verantwoordelijk is voor het bieden van een goede onderwijsplek voor leerlingen die extra ondersteuning nodig hebben. Vanuit het samenwerkingsverband Fryslân-Noard krijgt de stichting middelen om hier inhoud aan te geven. Deze middelen worden één op één toegekend aan de scholen.
Met ingang van kalenderjaar 2023 zijn de vergoedingen van de lichte ondersteuning voor vmbo basis- en kaderleerlingen vervallen. Vanaf 2024 worden de vergoedingen van het Samenwerkingsverband anders vormgegeven als gevolg van opting-out. Dit heeft financiële gevolgen.

Allocatie-lasten

Binnen OVO Fryslân-Noord is er zowel sprake van een allocatie van de baten (bovenstaande) maar eveneens een allocatie van de lasten. Deze kosten worden toegewezen aan de betreffende school.

6.3.5 Allocatie Primair Onderwijs

Aangezien we de exploitatie moeten segmenteren[12] en de organisatie één PO-school heeft (De Jutter, Vlieland), is er voor het primair onderwijs binnen OVO Fryslân-Noord geen allocatie nodig. Dit betekent dat de werkelijke baten en lasten rechtstreeks op de PO-locatie worden geboekt. De schooldirecteur is hierbij verantwoordelijk voor een sluitende schoolbegroting en verantwoordelijk om financieel binnen de schoolbegroting te blijven.

6.4 Financiële kengetallen

De kengetallen die iets zeggen over de financiële positie van de stichting zijn: liquiditeit, solvabiliteit, weerstandsvermogen en rentabiliteit. Deze kengetallen worden hieronder afzonderlijk nader toegelicht. De kengetallen zijn per 1 januari 2023 herrekend in verband met de overgang naar de componentenmethode voor de voorziening groot onderhoud.

	1-1 2023	31-12 2023
Solvabiliteit	16,4	31,3
Solvabiliteit 2	67,6	72,4
Liquiditeit	2,3	2,8
Rentabiliteit	5,8%	9,4%
Weerstandsvermogen	8,8	17,7

Solvabiliteit

De solvabiliteit geeft de verhouding aan tussen het eigen vermogen ten opzichte van het totale vermogen. De solvabiliteit geeft aan in hoeverre OVO Fryslân-Noord kan voldoen aan haar langlopende verplichtingen. De door de Inspectie van het Onderwijs

[12] *De exploitatie tussen VO en PO moet expliciet gescheiden blijven.*

gehanteerde signaleringsgrens voor solvabiliteit is 30%. De Inspectie onderzoekt besturen die meer dan 70% van hun totale vermogen gefinancierd hebben met vreemd vermogen. Na invoering van de componentenmethode is 11 miljoen van het eigen vermogen overgeheveld naar de voorziening groot onderhoud. De solvabiliteitsratio is ten opzichte van het verslag over 2022 aanzienlijk gedaald, maar met een solvabiliteitsratio 2 inclusief voorziening van 72,4% zit OVO Fryslân-Noord ruim boven de signaleringsgrens.

Liquiditeitsratio
Dit kengetal, ook wel de current ratio genoemd, geeft de verhouding aan tussen de kortlopende vorderingen en de kortlopende schulden. De liquiditeitsratio geeft aan in hoeverre OVO Fryslân-Noord haar verplichtingen op korte termijn (circa 1 jaar) kan voldoen. Door het Ministerie OC&W wordt een instelling met een liquiditeit van 0,75 (current ratio) of hoger beoordeeld als "financieel gezond". Met een liquiditeitsratio van 2,8 is het totaal van de vorderingen en liquide middelen van OVO Fryslân-Noord ruim voldoende om de kortlopende schulden te kunnen voldoen.

Weerstandsvermogen
Het weerstandsvermogen is een ratio die aangeeft in hoeverre een organisatie eventuele toekomstige financiële tegenvallers op kan vangen ofwel het vermogen van de stichting om ook in ongunstige tijden haar activiteiten te kunnen voortzetten.
Het weerstandsvermogen is het eigen vermogen uitgedrukt in een percentage van totale baten. Als vuistregel geldt, dat wanneer het weerstandsvermogen kleiner is dan 10%, er mogelijk te weinig reserves zijn, wat kan duiden op een risicovolle situatie. Wanneer het weerstandsvermogen boven de 40% is, is de kans groot dat de financiële reserves te hoog zijn. OVO Fryslân-Noord streeft naar een weerstandsvermogen tussen de 15% en 20% zodat mogelijk toekomstige, onverwachte tegenvallers opgevangen kunnen worden.

Rentabiliteit
De rentabiliteit geeft de mate aan van de winstgevendheid van de stichting. Het is het exploitatieresultaat in percentage van de totale baten. Het streven is dat zoveel mogelijk middelen ten behoeve van het onderwijs worden ingezet. Dit betekent dat OVO Fryslân-Noord streeft naar een rentabiliteit van iets boven de 0%. De rentabiliteit over 2023 wordt als hoog beschouwd. In de komende jaren zullen de NPO-gelden en collectieve werkdrukmiddelen dan ook worden besteed.

Gelet op bovenstaande kan gesteld worden dat OVO Fryslân-Noord er financieel gezien gezond voor staat en voldoende in staat is om in de toekomst eventuele financiële tegenvallers op te vangen.

6.5 Exploitatieresultaat

Het exploitatieresultaat van OVO Fryslân-Noord over boekjaar 2023 is €6.287.606 positief. De tabel hieronder geeft de realisatie 2023 weer ten opzichte van de begroting en voorgaand boekjaar.

In de hierop volgende paragrafen wordt het financieel resultaat nader toegelicht.

	Realisatie 2023	Begroot 2023	Afwijking €	Afwijking %	Realisatie 2023	Realisatie 2022	Afwijking €	Afwijking %
Baten								
Rijksbedragen	64.661.437	55.823.372	8.838.065	15,8%	64.661.437	59.887.256	4.774.181	8,0%
Overige overheidsbijdragen en subsidies	544.970	342.971	201.999	58,9%	544.970	548.954	-3.984	-0,7%
Overige baten	1.842.886	1.409.847	433.039	30,7%	1.842.886	2.850.585	-1.007.699	-35,4%
Totaal baten	*67.049.293*	*57.576.190*	*9.473.103*	*16,5%*	67.049.293	*63.286.795*	*3.762.498*	*5,9%*
Lasten								
Personeelslasten	48.022.847	44.102.372	3.920.475	8,9%	48.022.847	46.612.346	1.410.501	3,0%
Afschrijvingen	1.081.935	1.240.326	-158.391	-12,8%	1.081.935	1.079.434	2.501	0,2%
Huisvestingslasten	4.798.121	5.644.191	-846.070	-15,0%	4.798.121	5.096.284	-298.163	-5,9%
Overige lasten	7.217.825	7.737.210	-519.385	-6,7%	7.217.825	6.779.479	438.346	6,5%
Totaal lasten	*61.120.728*	*58.724.099*	*2.396.629*	*4,1%*	61.120.728	*59.567.543*	*1.553.185*	*2,6%*
Saldo baten en laten	**5.928.565**	**-1.147.909**	**7.076.474**	**12,4%**	**5.928.565**	**3.719.252**	**2.209.313**	**37,3%**
Financiële baten en lasten	359.041	-75.000	434.041	-579%	359.041	-64.172	423.213	-6,595
Totaal resultaat	**6.287.606**	**-1.222.909**	**7.510.515**	**-614%**	**6.287.606**	**3.655.080**	**2.632.526**	**72,0%**

Het positieve resultaat in 2023 kent meerdere oorzaken. In 2023 zijn er NPO-gelden ter hoogte van 3 miljoen ontvangen. De NPO-gelden waren niet meegenomen in de begroting 2023. Bij het opstellen van de begroting was de verwachting dat deze gelden in 2022 ontvangen zouden worden. Voor de besteding van deze middelen is een meerjarenplan opgesteld en dit vindt plaats in de komende periode. Het positieve resultaat is toegevoegd aan de bestemmingsreserve NPO. In plaats van een begroot verlies, in verband met besteding van de NPO-gelden uit de bestemmingsreserve, is er een bate op NPO (1,3 mln) ontstaan.

De collectieve werkdrukmiddelen zijn na de formatie voor het schooljaar 2022/2023 toegekend. Daardoor konden deze niet worden ingezet. De bate van collectieve werkdrukmiddelen bedraagt per saldo (0,6 mln). Dit resultaat is toegevoegd aan de publieke bestemmingsreserves.
De bekostiging per leerling is gestegen in verband met de CAO-stijging in 2023. De stijging van de personeelskosten is in verhouding lager gebleven door een andere samenstelling van het team. De stijging van de personeelskosten per fte is tot 2% beperkt gebleven. In verband met de invoering van de componentenmethode is de dotatie van de voorziening groot onderhoud (1,1 miljoen) lager dan begroot.

OVO Fryslân-Noord is in belangrijke mate afhankelijk van inkomsten vanuit het ministerie[13], te weten circa 96%, en in mindere mate van andere inkomsten. Bij de inkomsten van het ministerie speelt het leerlingenaantal een belangrijke rol.

<u>Rijksbijdragen</u>
Hieronder worden de gerealiseerde rijksbijdragen 2023 uiteengezet ten opzichte van de begroting en voorgaand boekjaar.

	Realisatie 2023	Begroot 2023	Afwijking €	Afwijking %	Realisatie 2023	Realisatie 2022	Afwijking €	Afwijking %
Rijksbedragen	64.661.437	55.823.372	8.838.065	15,8%	64.661.437	59.887.256	4.774.181	8,0%

[13] *Inclusief doorbetalingen vanuit het samenwerkingsverband*

De rijksbijdragen OC&W[14] zijn hoger uitgekomen in vergelijking met de begroting en voorgaand boekjaar.
De basisbekostiging is fors hoger dan begroot. In verband met de stijging van de loonkosten conform CAO is door het Rijk de bekostiging met 4,9% verhoogd. Dit heeft geresulteerd in een hogere basisbekostiging van 2,85 miljoen euro.

Het ministerie van OC&W heeft in september 2022 extra middelen per leerling beschikbaar gesteld over 2022-2023 ten behoeve van de uitvoering van het onderwijsakkoord. Structureel heeft het ministerie OC&W geld beschikbaar gesteld voor maatregelen voor werkdrukverlichting. Men realiseert zich dat het, gezien het moment van bekend worden van dit onderhandelaarsakkoord zo vlak voor de zomervakantie, lastig dan wel onmogelijk is om conform bovengenoemde werkwijze tot een besteding te komen van de middelen voor het schooljaar 2022-2023. Daarom ziet het ministerie OC&W het schooljaar 2022-2023 als een overgangsjaar in aanloop naar de structurele bestedingswijze.

Het ministerie OC&W heeft circa €160,00 per leerling in 2022-2023 toegekend aan de collectieve aanpak van werkdrukverlichting waarbij schoolleiders, leraren en ondersteunend personeel in overleg treden over de te nemen maatregelen. Uitgangspunt bij de inzet van de collectieve werkdrukmiddelen is dat de medewerkers (binnen hun organisatorische eenheid) zelf werkdrukplannen maken met maatregelen die op hun school de werkdruk doen verminderen. In verband met het overgangsjaar en gezien het feit dat schooljaar 2022-2023 al geheel geformeerd was, is binnen OVO Fryslân-Noord afgesproken dat de middelen in een bestemmingsreserve collectieve werkdrukmiddelen worden opgenomen. De scholen maken structurele plannen over de besteding van deze werkdrukmiddelen evenals over de besteding van de collectieve werkdrukmiddelen die zijn opgenomen in de bestemmingsreserve.

Door toename van het aantal ISK-leerlingen is de bekostiging voor de nieuwkomers 1,6 miljoen hoger dan begroot.

<u>Overige overheidsbijdragen</u>
In de onderstaande tabel wordt de gerealiseerde overige overheidsbijdragen weergegeven in vergelijking met de begroting 2023 en kalenderjaar 2022.

	Realisatie 2023	Begroot 2023	Afwijking €	Afwijking %	Realisatie 2023	Realisatie 2022	Afwijking €	Afwijking %
Overige overheidsbijdragen en subsidies	544.970	342.971	201.999	58,9%	544.970	548.954	-3.984	-0,7%

De overige overheidsbijdragen en -subsidies liggen met name hoger ten opzichte van de begroting doordat de gemeente gemeentelijke NPO-middelen heeft toegekend.

<u>Overige baten</u>
In de onderstaande tabel komt de vergelijking tussen de gerealiseerde overige baten 2023 ten opzichte van de begroting en boekjaar 2022.

[14] *Inclusief doorbetalingen vanuit het samenwerkingsverband*

	Realisatie 2023	Begroot 2023	Afwijking €	Afwijking %	Realisatie 2023	Realisatie 2022	Afwijking €	Afwijking %
Overige baten	1.842.886	1.409.847	433.039	30,7%	1.842.886	2.850.585	-1.007.699	-35,4%

De overige baten zijn hoger uitgekomen ten opzichte van de begroting. Dit wordt met name gerealiseerd door vergoedingen van STO (Sterk Techniek Onderwijs) ten behoeve van uitgevoerde projecten. De overige baten zijn ten opzichte van 2022 aanzienlijk gedaald doordat personeel dat gedetacheerd werd bij het samenwerkingsverband daar in dienst is gekomen.

Lasten

De kosten bestaan voor een belangrijke deel uit personele lasten (78%). Vervolgens zijn daarnaast nog te onderscheiden: afschrijvingslasten (2%), huisvestingslasten (8%) en overige lasten (12%).

Personele lasten

De personele lasten bestaan voor een belangrijk deel, namelijk 91%, uit salariskosten.

Hieronder wordt de gerealiseerde personeelslast 2023 uiteengezet ten opzichte van de begroting en realisatie 2022.

	Realisatie 2023	Begroot 2023	Afwijking €	Afwijking %	Realisatie 2023	Realisatie 2022	Afwijking €	Afwijking %
Personeelslasten	48.022.847	44.102.372	3.920.475	8,9%	48.022.847	46.612.346	1.410.501	3,0%

De totale personele lasten zijn hoger uitgevallen ten opzichte van de begroting. Als gevolg van het aanbieden van het onderwijs aan nieuwkomers (noodopvang vluchtelingen) wordt er meer formatie ingezet. Hier staat een hogere bekostiging nieuwkomers tegenover.
Per 1 juli zijn de salarissen structureel verhoogd met 10%. Het gaat hierbij om een loonsverhoging van 10% vanaf 1 juli 2023. Daarnaast werd tot de loonschaal 10/LB een eenmalige uitkering variërend van €1.000 voor de lagere loonschalen tot €350 voor schaal 10/LB in november per fulltime aanstelling toegekend. Dit heeft het ministerie gecompenseerd in de basisbekostiging.

Afschrijvingslasten

De afschrijvingslasten zijn in 2023 lager uitgekomen dan begroot en dan voorgaand boekjaar, zoals weergegeven in onderstaande tabel. Voor een aantal investeringen zijn subsidies ontvangen. Deze zijn in mindering gebracht op de aanschafwaarde waardoor de afschrijvingen lager uitkomen.

	Realisatie 2023	Begroot 2023	Afwijking €	Afwijking %	Realisatie 2023	Realisatie 2022	Afwijking €	Afwijking %
Afschrijvingen	1.081.935	1.240.326	-158.391	-12,8%	1.081.935	1.079.434	2.501	0,2%

De afschrijvingslasten bestaan voor een belangrijk deel uit afschrijvingslasten ICT.

Huisvestingslasten

Hieronder worden de gerealiseerde huisvestingslasten in 2023 uiteengezet ten opzichte van de begroting 2023 en realisatie 2022. Hieruit blijkt dat de huisvestingslasten lager zijn uitgekomen ten opzichte van de begroting en ten opzichte van vorig jaar.

	Realisatie 2023	Begroot 2023	Afwijking €	Afwijking %	Realisatie 2023	Realisatie 2022	Afwijking €	Afwijking %
Huisvestingslasten	4.798.121	5.644.191	-846.070	-15,0%	4.798.121	5.096.284	-298.163	-5,9%

De huisvestingslasten liggen in 2023 in vergelijking met 2022 lager door de overgang naar de componentenmethode voor de voorziening groot onderhoud. De dotatie voorziening groot onderhoud is € 1,1 miljoen lager dan de begroot. De kosten voor dagelijks onderhoud en contractonderhoud zijn door invoering van de componentenmethode € 0,3 miljoen hoger dan begroot. Door maatregelen voor besparingen, zoals klimaatinstallaties, zonnepanelen en de inzet van AI, vallen de energiekosten € 0,3 miljoen lager uit dan begroot. De huurkosten voor huisvesting en sportaccommodaties is echter 0,3 miljoen hoger dan begroot. Dit wordt mede veroorzaakt door hogere bijdragen aan multifunctionele centra, extra kosten voor noodhuisvesting in Dokkum en verhoging van de in rekening gebrachte kosten van sportaccommodaties.

Overige lasten

	Realisatie 2023	Begroot 2023	Afwijking €	Afwijking %	Realisatie 2023	Realisatie 2022	Afwijking €	Afwijking %
Overige lasten	7.217.825	7.737.210	-519.385	-6,7%	7.217.825	6.779.479	438.346	6,5%

De overige lasten zijn een stuk lager uitgevallen dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door de begrote materiële kosten voor NPO. Een deel van de besteding van deze kosten is nog niet gerealiseerd. De kosten zijn gestegen ten opzichte van 2022.
Dit wordt met name veroorzaakt door de overdracht van bekostiging voor ISK-leerlingen aan het MBO van € 0,3 miljoen.

6.6 Treasury

Algemeen

Onderwijsinstellingen ontvangen rijksvergoedingen en -subsidies en dienen deze inkomsten te besteden aan onderwijs. Het moment van de ontvangst en de uitgave is nagenoeg nooit gelijk aan elkaar. Het gevolg hiervan is dat er tijdelijk overtollige financiële middelen zijn, dat er tijdelijk extra financiële middelen moeten worden aangetrokken of dat er financiering nodig is. Een goed beheer van dit proces is belangrijk en heet treasury. Onder treasury wordt dus verstaan: *"het sturen en het beheersen van, het verantwoorden over en het toezicht houden op de financiële vermogenswaarden, de financiële stromen, de financiële posities en de hieraan verbonden risico's".*

Beleid

Het treasurybeleid maakt deel uit van het financiële beleid van OVO Fryslân-Noord. De beschrijving van het proces alsmede de geldende regels en bevoegdheden zijn vastgelegd in het treasurystatuut.
Het huidige treasurybeleid van OVO Fryslân-Noord vindt plaats binnen de kaders van de 'Regeling van de Minister van Onderwijs, Cultuur & Wetenschappen houdende regels voor onderwijsinstellingen omtrent het uitzetten van gelden, het aangaan van leningen en het aangaan van verbintenissen voor financiële derivaten' (Regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016). Bij het aantrekken respectievelijk uitzetten van alle benodigde respectievelijk overtollige middelen wordt gehandeld overeenkomstig de in deze regeling gestelde verplichtingen. Het beleid en het beheer hiervan is hierbij dienstbaar aan het

realiseren van de publieke doelstellingen en is daartoe op transparante wijze gericht op financiële continuïteit.

Liquiditeit

Ultimo 2023 bedraagt het saldo aan liquide middelen zoals hieronder is weergegeven. De opbouw en de stand van de liquide middelen is in onderstaand schema gesitueerd.

	1-1-2023	31-12-2023
Kasmiddelen	8.443	7.426
Tegoeden op bankrekeningen	22.660.955	25.627.601
Overige liquide middelen	2.344	2.894
	22.671.742	25.637.921

De liquide middelen zijn ten opzichte van 2023 gestegen. De liquide middelen zijn met name toegenomen doordat er in 2023 extra bekostiging is toegekend, die is opgenomen in de publieke bestemmingsreserves. In 2023 is overgegaan op schatkistbankieren voor de beschikbare liquide middelen.

Financiële baten en lasten

Onder de financiële baten en lasten worden de ontvangen renten en betaalde bankkosten gedurende het boekjaar verstaan.

	Realisatie 2023	Begroot 2023	Afwijking €	Afwijking %	Realisatie 2023	Realisatie 2022	Afwijking €	Afwijking %
Financiële baten en lasten	359.041	-75.000	434.041	-578,7%	359.041	-64.172	423.213	-659,5%

In 2022 brachten banken negatieve rente in rekening. In de begroting voor 2023 is rekening gehouden met deze negatieve rente. In de loop van 2023 is overgegaan naar schatkistbankieren. Hierdoor kan negatieve rente vermeden worden en door de stijging van de rente in 2023 is er zelfs een aanzienlijke bate over de aanwezige liquide middelen ontstaan.

7. Toekomst en continuïteitsparagraaf

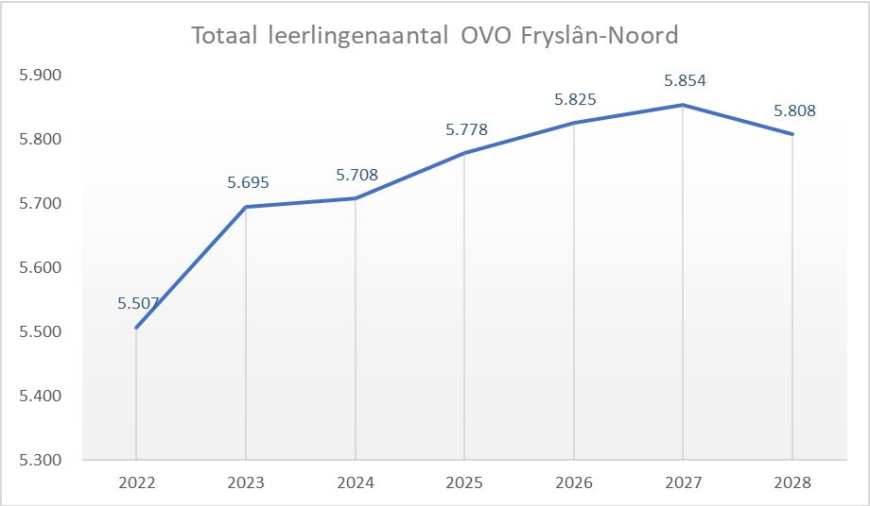


In dit hoofdstuk wordt het toekomstperspectief van OVO Fryslân-Noord uiteengezet. Dit hoofdstuk is erop gericht de financiële gevolgen van de toekomstige ontwikkelingen, de inhoud en het proces van het risicomanagement en de uitvoering van de Code Goed Bestuur te beschrijven. Het geeft inzicht in de mate waarin het risicomanagement van onze stichting toereikend is en in de aandachtsgebieden voor de (nabije) toekomst.

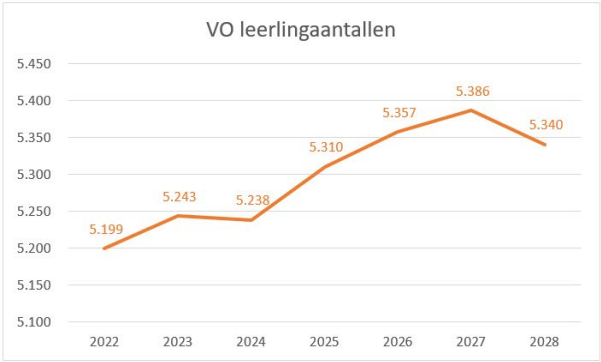
7.1 Meerjarige leerlingenaantal

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

Er is een meerjarige leerlingenprognose opgesteld op basis van analyses, ervaring en verwachtingen van de schooldirecteuren en het College van Bestuur. In onderstaande grafiek is het geprognosticeerde leerlingaantal weergegeven wat doorgerekend is in de meerjarenbegroting 2024-2028.



In 2023 is het leerlingaantal met 188 leerlingen gestegen. Dit is voor een groot deel (76%, 143 leerlingen) toe te rekenen aan het ISK onderwijs. De reguliere VO-scholen zijn met 44 leerlingen (23% van totaal) gestegen. Dit is een absolute stijging van 1%, hetgeen in een demografische krimpende omgeving een goede ontwikkeling is. In onderstaande grafieken zijn de ontwikkelingen van de reguliere VO-leerlingen en de ISK-leerlingen weergegeven:





Het vooruitzicht is dat het leerlingaantal voor de VO-scholen nog één jaar (t/m 2024) stabiel gaat zijn en daarna tot en met 2027 verder zal stijgen. De ISK-aantallen gaan in eerste instantie nog stijgen en daarna is het aantal afhankelijk van de geopolitieke ontwikkelingen. Daarom is dit aantal in de meerjarenbegroting als stabiel meegenomen.

7.2 Meerjarige formatie

Vanuit de meerjarenbegroting 2023 – 2028 is de formatieve bezetting berekend, onder andere op basis van de leerlingenprognose. De personele bezetting is weergegeven met de realisatie per 31 december 2023 en de geprognosticeerde jaren 2024 tot en met 2028 (T+5).

Kengetal	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Aantal leerlingen	5695	5708	5778	5825	5854	5808
Personele bezetting						
- Formatie directie	13,0	13,0	13,0	13,0	12,8	12,0
- Formatie onderwijzend personeel	362,2	363,0	367,5	370,5	372,3	369,4
- Formatie ondesteunend personeel	173,2	173,6	175,7	177,2	178,0	176,6
Totaal FTE	**548,4**	**549,6**	**556,2**	**560,6**	**563,1**	**558,0**

In de meerjarenbegroting wordt ervanuit gegaan dat de NPO-middelen aflopen in het jaar 2024-2025. Daarnaast wordt rekening gehouden met extra middelen vanuit de subsidie basisvaardigheden. De stichting houdt een flexibele schil aan van plm. 15%. Daarmee is de organisatie in staat op korte termijn te anticiperen op een eventuele leerlingendaling en de daaraan gekoppelde inkomsten. Verder verdeelt de organisatie de personele bekostiging over de scholen op basis van de werkelijke leerlingaantallen aan het begin van elk schooljaar. Hierdoor is de formatie al tijdig aangepast op de dalende of stijgende inkomsten.

7.3 Meerjarenbegroting

Binnen OVO Fryslân-Noord werken we verder aan de ontwikkeling van ons onderwijs en onze organisatie. Thema's die we als voorwaarden zien om leerlingen in staat te stellen hun talent te volgen. De jaarbegroting schetst de grote lijnen van deze ontwikkelingen en geeft hiervan een financiële vertaling. Het is een jaarbegroting met een positief resultaat.

Meerjarenbalans

In onderstaand overzicht is de meerjarenbalans 2024-2028 weergegeven.

	Ultimo	Meerjarenbalans →				
	2023	2024	2025	2026	2027	2028
1.2 Materiële Vaste activa	9.642.726	9.642.726	9.642.726	9.642.726	9.642.726	9.642.726
1.5 Vorderingen	2.643.789	2.643.789	2.643.789	2.643.789	2.643.789	2.643.789
1.6 Liquide middelen	25.637.921	26.145.921	26.653.921	26.532.921	26.480.921	26.425.921
	37.924.436	**38.432.436**	**38.940.436**	**38.819.436**	**38.767.436**	**38.712.436**
2.1 Eigen vermogen	11.882.056	12.390.056	12.898.056	12.777.056	12.725.056	12.670.056
2.2 Voorzieningen	15.838.511	15.838.511	15.838.511	15.838.511	15.838.511	15.838.511
2.4 Kortlopende schulden	10.203.868	10.203.868	10.203.868	10.203.868	10.203.868	10.203.868
	37.924.436	**38.432.436**	**38.940.436**	**38.819.436**	**38.767.436**	**38.712.436**

Om een meerjarenbalans op te kunnen stellen, wordt voor de materiële vaste activa uitgegaan van een ideaalcomplex waarbij de investeringen gelijk zijn aan de afschrijvingen. De vorderingen en kortlopende schulden zijn niet in te schatten voor de komende jaren en derhalve gelijkgesteld aan 2023.
Het eigen vermogen muteert als gevolg van het resultaat. De komende jaren zullen de bestemmingsreserves voor werkdrukmiddelen en NPO door besteding afnemen.
De voorzieningen zijn niet in te schatten voor de komende jaren en zijn daarom gelijk gesteld aan 2023.

Financieringsstructuur
Het vermogen van de stichting wordt voor 31,3% gefinancierd met eigen vermogen en door de voorziening groot onderhoud voor 41,2%.

Meerjarige kengetallen
Hieronder zijn de meerjarige kengetallen uiteengezet. De onderstaande meerjarige kengetallen zijn gebaseerd op de vastgestelde meerjarenbegroting en eveneens verwachte meerjarige balans zoals hierboven is weergegeven.

	Ultimo	Kengetallen →				
	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Solvabiliteit	31,3	32,2	33,1	32,9	32,8	32,7
Solvabiliteit 2	72,4	72,8	73,2	73,1	73,1	73,0
Liquiditeit	2,8	2,8	2,9	2,9	2,9	2,8
Rentabiliteit	9,4%	0,8%	-0,2%	-0,1%	-0,1%	0,0%
Weerstandsvermogen	17,7	18,9	20,1	19,8	19,6	19,5
Bovenmatig eigen vermogen	-2.076.297	-1.498.905	-913.805	-1.051.255	-1.123.455	-1.189.555

Het ministerie van OC&W heeft halverwege 2020 een nieuwe signaleringswaarde gelanceerd voor de hoogte van de reserves van onderwijsinstellingen. Deze signaleringswaarde is ontwikkeld door de Inspectie van Onderwijs. De signaleringswaarde is *richtinggevend* voor de bovengrens van het eigen vermogen. Hierbij geldt "pas toe of leg uit". De inspectie gaat deze signaleringswaarde gebruiken in het toezicht op de doelmatigheid. Derhalve is deze waarde meegenomen in het bovenstaande overzicht van de kengetallen.

Tot en met 2022 was er sprake van bovenmatig eigen vermogen, maar als gevolg van implementatie van de componentenmethode voor de voorziening groot onderhoud zal deze bovengrens niet meer worden overschreden.

Verder heeft de stichting begin 2024, onder begeleiding van een onafhankelijke accountant, een risico-inventarisatie uitgevoerd. De risico inschatting van de stichting is hierin geïnventariseerd en vertaald naar het benodigde buffervermogen om de geïnventariseerde risico's te kunnen opvangen. In de continuïteitsparagraaf is de risico-inventarisatie nader uitgewerkt.

Het normatief eigen vermogen conform berekeningswijze ministerie is € 13.070.924. Het eigen vermogen van OVO Fryslân-Noord is circa 2 miljoen lager. Er is geen sprake van bovenmatig wettelijk vermogen.

Huisvestingsbeleid
Het huisvestingsbeleid is er op gericht om onderwijs te verzorgen in veilige gebouwen die aansluiten bij de hedendaagse onderwijsconcepten. Voor elk schoolgebouw is een meerjarenonderhoudsplan opgesteld, zowel voor het binnen- als het buitenonderhoud. In 2024 is de overgang gerealiseerd naar de componentenmethode, zodat per component per gebouw een planning is gemaakt voor het groot onderhoud. Het effect van deze planning is dat beter inzicht ontstaat in toekomstige uitgaven voor onderhoud. Bij de bepaling van de voorziening groot onderhoud is hier rekening mee gehouden.

Binnen OVO Fryslân-Noord zijn interne huisvestingsplannen opgesteld. Deze plannen worden vergeleken met het vastgestelde Integraal Huisvesting Plan (IHP) van de gemeenten. In dit plan zijn onder andere per gemeente afspraken gemaakt over de schoolgebouwen (functionele aanpassing, renovatie en nieuwbouw) uitgesplitst naar verschillende jaren.

Meerjarige staat van baten en lasten

Hieronder is de gerealiseerde staat van baten en lasten van 2023 weergegeven alsmede de meerjarenbegroting van 2024-2028 van OVO Fryslân-Noord, zoals deze is vastgesteld eind 2023.

		Exploitatie 2022	Exploitatie 2023	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
3.1	Rijksbijdragen	59.887.256	64.661.437	55.823.000	63.457.000	62.170.000	62.499.000	62.903.000	63.125.000
3.2	Overige overheidsbijdragen	548.954	544.970	343.000	863.000	817.000	817.000	817.000	817.000
3.3	Overige baten	2.850.585	1.842.886	1.410.000	1.294.000	1.085.000	1.085.000	1.085.000	1.085.000
	Totale baten	63.286.795	67.049.293	57.576.000	65.614.000	64.072.000	64.401.000	64.805.000	65.027.000
4.1	Personeelslasten	46.612.346	48.022.847	44.102.000	51.526.000	50.504.000	50.568.000	50.947.000	51.231.000
4.2	Afschrijvingen	1.079.434	1.081.935	1.240.000	1.168.000	1.285.000	1.400.000	1.403.000	1.304.000
4.3	Huisvestingslasten	5.096.284	4.798.121	5.644.000	5.830.000	5.830.000	5.880.000	5.830.000	5.830.000
4.4	Overige lasten	6.779.480	7.217.825	7.737.000	6.961.000	6.903.000	6.905.000	6.980.000	6.936.000
	Totale lasten	59.567.544	61.120.728	58.723.000	65.485.000	64.522.000	64.753.000	65.160.000	65.301.000
5.1	Financiële baten & lasten	-64.172	359.040	-75.000	379.000	329.000	300.000	300.000	300.000
	Resultaat	3.655.079	6.287.605	-1.222.000	508.000	-121.000	-52.000	-55.000	26.000
		winst	winst	verlies	winst	verlies	verlies	verlies	winst

Ontwikkelingen in de meerjarige staat van baten en lasten:

- Het positieve begrote resultaat van 2024 wordt met name veroorzaakt door de tijdelijke subsidie voor basisvaardigheden en de inkomsten uit de financiële baten en laten. De negatieve resultaten van 2025 en verder worden veroorzaakt doordat eerder ontvangen NPO-gelden worden ingezet in de formatie.
- De energielasten zijn in 2024 ruim € 750.000 hoger dan in 2023 door de stijgende tarieven. Het langdurig energiecontract van OVO Fryslân-Noord loopt eind 2023 af en hierdoor verdubbelen de energiekosten bijna. OVO Fryslân-Noord verwacht geen energiecompensatie vanuit het ministerie van OCW.
- Door de stijgende leerlingaantallen zal de formatieve inzet stabiel blijven voor de komende jaren.

Toekomstige kasstromen

Gezien de huidige liquiditeitspositie, de verwachte toekomstige resultaten en de verwachte investeringen zal dit geen reden zijn tot zorg. Investeringsaanvragen worden ingediend bij het CvB. Het CvB beoordeelt deze investeringsaanvragen. De geplande investeringen worden opgenomen in de (meerjaren)begroting.

8. Overige continuïteitsonderwerpen



8.1 Interne risicobeheersings- en controlesysteem

In dit hoofdstuk wordt de aanwezigheid en werking van het interne risicobeheersings- en controlesysteem nader beschreven. Het bestuur is verantwoordelijk voor het interne risicobeheersings- en controlesysteem van de stichting OVO Fryslân-Noord en voor de beoordeling van de effectiviteit van dit systeem.

Begin 2024 heeft de stichting, onder begeleiding van een onafhankelijke accountant, een risico-inventarisatie uitgevoerd. De risico's van de organisatie zijn in kaart gebracht. De kans op het risico is hierbij ingeschat en de daarbij horende impact op de organisatie. Op basis hiervan is de benodigde bufferfunctie en het benodigde eigen vermogen bepaald.

8.2 Verticale verantwoording

Raad van Toezicht

De Raad van Toezicht is belast met het integrale toezicht op de algemene gang van zaken bij OVO Fryslân-Noord, op de door OVO Fryslân-Noord in stand gehouden scholen en het beleid van het College van Bestuur. De Raad van Toezicht heeft in deze de werkgeversrol ten opzichte van het College van Bestuur. Het integraal toezicht houdt hierbij in: toezicht op alle aspecten van OVO Fryslân-Noord en daarbij alle relevante belangen in overweging nemend. Het richt zich daarbij naar het belang van de schoolorganisatie - het belang van de scholen die door OVO Fryslân-Noord in stand worden gehouden - en het belang van de samenleving. Daarbij wordt in het bijzonder gelet op de wijze waarop inhoud wordt gegeven aan de openbare identiteit.

De Raad van Toezicht toetst hierbij de afwegingen die het College van Bestuur heeft gemaakt en of deze daarbij alle relevante belangen heeft meegenomen. Bovendien wordt er toezicht gehouden op de uitvoering van de code Goed Onderwijsbestuur voortgezet onderwijs. Het toezicht op het beleid van het College van Bestuur omvat in elk geval het strategisch beleidsplan, onderwijskundig beleid, personeelsbeleid, beleid met betrekking tot de bewaking en verbetering van de kwaliteit van het onderwijs en het financieel beleid. Het College van Bestuur legt hierover periodiek verantwoording af aan de Raad van Toezicht. Verder wordt er ook toezicht gehouden op ethische vraagstukken en op naleving van de wet- en regelgeving. Om het toezicht goed uit te kunnen voeren, heeft de Raad van Toezicht het recht te kunnen beschikken over alle informatie aangaande OVO Fryslân-Noord. De wijze van toezicht tijdens het kalenderjaar is nader uitgewerkt in het jaarverslag van de Raad van Toezicht.

Gemeente Leeuwarden en gemeente Harlingen
De jaarrekening van OVO Fryslân-Noord, bestaande uit de balans, de staat van baten en lasten en het jaarverslag, wordt vastgesteld door het College van Bestuur, welke vaststelling de voorafgaande goedkeuring van de Raad van Toezicht behoeft. Het jaarverslag wordt daarna aan de gemeenteraden aangeboden. Het College van Bestuur stelt jaarlijks, voorafgaand aan het betreffende boekjaar de begroting vast, welke vaststelling de voorafgaande goedkeuring van de Raad van Toezicht behoeft. Deze begroting wordt vervolgens aan de Colleges van Burgemeester en Wethouders aangeboden.

Medezeggenschapsraad
De gemeenschappelijke medezeggenschapsraad (GMR) wordt rechtstreeks door en uit ouders, leerlingen en het personeel gekozen en vergadert periodiek over diverse onderwerpen. De gemeenschappelijke medezeggenschapsraad (GMR) functioneert als gesprekspartner van het bestuur over het beleid, financiën, onderwijskwaliteit en personele aangelegenheden. De GMR maakt hierbij gebruik van het recht van advies en instemming conform de wettelijk geregelde bevoegdheden in de Wet medezeggenschap op scholen.

De medezeggenschapsstructuur en de bevoegdheden van de medezeggenschapsorganen zijn geregeld in het medezeggenschapsstatuut en het medezeggenschapsreglement. De vestigingen van OVO Fryslân-Noord hebben een eigen MR in de vorm van een deelraad. De deelraad treedt in de bevoegdheden van de GMR voor zover die bevoegdheden betrekking hebben op de desbetreffende vestiging.

College van Bestuur
Besluiten (en voorgenomen besluiten) worden door het College van Bestuur (CvB) genomen in de vergaderingen van het CvB. Deze vergaderingen vinden periodiek (in principe wekelijks) plaats. Alle besluiten van het College van Bestuur worden genomen met volstrekte meerderheid van stemmen; elk lid van het CvB heeft hierin één stem. Alle (voor)genomen besluiten worden vastgelegd en teruggekoppeld aan de directeuren van de scholen en de coördinatoren van het servicebureau. Het CvB kan ook buiten de vergadering besluiten nemen, mits met schriftelijk uitgebrachte stemmen van alle leden van het CvB. Voor bepaalde besluiten heeft het CvB vooraf goedkeuring nodig van de Raad van Toezicht. Het CvB heeft de algehele leiding over alle organisatie-eenheden van OVO Fryslân-Noord.

Centraal Managementteam (CMT)
Periodiek vindt er overleg plaats met het centraal managementteam. Dit overleg bestaat uit het College van Bestuur en de directeuren (het middenmanagement). Het overleg is gericht op de meningsvorming en advisering over het OVO Fryslân-Noord brede beleid. Daarnaast wordt er informatie verschaft, worden ervaringen/ideeën uitgewisseld en actuele ontwikkelingen met elkaar gedeeld, die relevant kunnen zijn voor het OVO Fryslân-Noord brede beleid. Ook worden er in dit overleg ervaringen met elkaar gedeeld over beleidsmatige ontwikkelingen op de afzonderlijke scholen.

De directeuren van de scholen hebben ook een periodiek overleg met elkaar zonder het CvB. Binnen dit Directeurenoverleg (DO) werken zij onder andere met elkaar aan thema's (zowel binnen themagroepen als met het voltallige DO) die bijdragen aan de gestelde doelstellingen in het strategisch perspectief. Ook worden binnen het DO ontwikkelingen en ervaringen vanuit de afzonderlijke scholen gedeeld en besproken.

Management

Mandatering
Het College van Bestuur heeft verantwoordelijkheden en bevoegdheden gemandateerd aan directeuren ten behoeve van het goed kunnen vervullen van zijn/haar/diens functie. Deze mandaten zijn met name opgenomen in de mandatenlijst van OVO Fryslân-Noord. Zo behoeven uitgaven, binnen het vooraf overeengekomen decentrale budget, bijvoorbeeld geen goedkeuring van het College van Bestuur.

Managementcontract
Er wordt met elke (school)directeur een managementcontract afgesloten. Hierin worden afspraken gemaakt tussen het College van Bestuur en de desbetreffende directeur voor een bepaalde periode. Hierin worden de jaardoelstellingen voor de directeur/school beschreven en de normen waarop het CvB beoordeeld.

Managementgesprek
Periodiek legt de (school)directeur in het managementgesprek verantwoording af aan het College van Bestuur voor het gevoerde beleid en de behaalde resultaten.

Bilateraal overleg
Het bilateraal overleg is een overleg tussen het College van Bestuur en de directeur. In dit overleg komen de lopende zaken, dilemma's en plannen van de school aan de orde. Ook worden in dit overleg de OVO Fryslân-Noord brede ontwikkelingen besproken.

8.3 Statuten/Reglementen/Beleid

Statuten/Reglementen
In de statuten en reglementen van OVO Fryslân-Noord komt de rolverdeling tussen management, College van Bestuur en medezeggenschap tot uitdrukking waarin de verantwoordelijkheden en bevoegdheden van de genoemde geledingen binnen OVO Fryslân-Noord nader zijn uitgewerkt.

Treasurybeleid
Het doel van treasurybeleid is het beheersen van financiële risico's. Het treasury-beleid van OVO Fryslân-Noord voldoet aan de regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016 en is bijgesteld volgens de geldende regelingen in 2018.

Bij het aantrekken respectievelijk uitzetten van alle benodigde respectievelijk overtollige middelen wordt gehandeld overeenkomstig de in deze regeling gestelde verplichtingen. De beschrijving van het proces alsmede de geldende regels en bevoegdheden zijn vastgelegd in het treasurystatuut. Hierin is onder andere opgenomen dat het aangaan van verplichtingen op het gebied van treasury en de feitelijke betaalhandeling binnen OVO Fryslân-Noord uitsluitend door een lid van het College van Bestuur mag worden gedaan. Verder is in het treasurystatuut opgenomen welke beleggings- en leningsvormen binnen OVO Fryslân-Noord zijn toegestaan en welke expliciet zijn uitgesloten.

Strategische koers en school(jaar)plannen
Het strategisch koersplan (2022-2026), dat de basis vormt voor het te voeren beleid, bevat de koersbepaling van OVO Fryslân-Noord. Het is bovendien het fundament van de school(jaar)-plannen van de afzonderlijke scholen van OVO Fryslân-Noord. Het geeft zowel de scholengemeenschap in zijn geheel alsmede de afzonderlijke scholen houvast aan de vastgestelde koers. Zie voor het strategische koersplan ook hoofdstuk 2.3.

Planning & control cyclus
OVO Fryslân-Noord werkt met een planning- en controlsysteem. (Beleids)afspraken worden via de pdca-cyclus (plan, do, check, act) bewaakt.

Begroting
In de begroting wordt rekening gehouden met de verwachte toekomstige ontwikkelingen op het gebied van leerlingen, investeringen, groot onderhoud, formatie, huisvestingslasten en overige lasten. De begroting bevat naast de balans en de staat van baten en lasten een continuïteitsparagraaf.

Managementinformatie
Voor de financiële aspecten van een school wordt gebruik gemaakt van de bedrijfssoftware van Afas. Verder wordt er gebruik gemaakt van een managementinformatiesysteem waarbij zowel de formatie, winst-&-verliesrekening als balans, realtime ten opzichte van de begroting gemonitord kan worden op stichtings- en op schoolniveau. Hierbij worden de gegevens gebruikt vanuit de bedrijfssoftware Afas. Hiermee kan elke (school)directeur, op elk gewenst moment, zijn financiën monitoren en indien nodig bijsturen. Hierdoor is er zowel op schoolniveau als op concernniveau actueel inzicht in de financiële situatie.

Formatieplanning en -begroting
OVO Fryslân-Noord beheert met een eigen ontwikkeld systeem de formatieplanning en -begroting. Op basis van een leerlingenprognose voor komend schooljaar ontvangen de scholen van OVO Fryslân-Noord middelen om de schoolorganisatie voor het komende schooljaar vorm te geven. In maart/april voorafgaand aan het begin van het schooljaar wordt de toekenning van deze middelen beschikbaar gesteld aan de scholen. Op basis hiervan wordt geformeerd. Eén keer per jaar, op teldatum 1 oktober, worden de beschikbare middelen uiteindelijk nog gecorrigeerd aan de hand van het aantal werkelijk ingeschreven leerlingen op 1 oktober op schoolniveau. De financiële middelen van de school kunnen hierdoor nog toe- of afnemen.

Formatieplan
Het (meerjaren)formatieplan vloeit voort uit het strategisch plan, de (meerjaren)-begroting en de formatiebegroting/-planning en sluit aan bij de te verwachten ontwikkeling van het leerlingenaantal. Het formatieplan wordt in april/mei voor het komende schooljaar opgesteld en is de basis voor de inzet van medewerkers voor het komende schooljaar.

Personele bezetting
De personele bezetting bij de start van het schooljaar is een afgeleide van het formatieplan. In oktober wordt het personele schoolbudget gecorrigeerd op basis van het werkelijk aantal ingeschreven leerlingen op 1 oktober. Dit kan consequenties hebben voor de personele bezetting. De personele bezetting wordt per schooljaar afgestemd op het aantal daadwerkelijke aanwezige en op teldatum 1 oktober ingeschreven leerlingen.

Managementrapportages per trimester
Er worden trimesterrapportages opgesteld door de teams Onderwijs & Kwaliteit, HR & Personeelsadministratie, Huisvesting & Facilitaire zaken en Financiën. Hierin wordt gerapporteerd over de voorbije vier, acht en twaalf maanden. De exploitatie tot en met de verslaggevingsperiode wordt toegelicht en een prognose van de exploitatie voor het gehele kalenderjaar is opgenomen met bijbehorende toelichting. Deze rapportage biedt inzicht en sturingsmogelijkheden gedurende het kalenderjaar.

Bedrijfssoftware
Binnen OVO Fryslân-Noord wordt gewerkt met bedrijfssoftware van AFAS. Dit softwarepakket wordt gebruikt voor de personeels-, salaris- en financiële administratie. Een softwarepakket komt ten goede aan een efficiënte bedrijfsvoering. Facturen worden digitaal ingelezen en via een workflow digitaal ter goedkeuring aangeboden bij de desbetreffende budgethouder.
Verder wordt gebruik gemaakt van de software van Topdesk ten behoeve van het facilitair beheer en ICT-beheer binnen OVO Fryslân-Noord. Het proces van melden van storingen, aanvragen van artikelen en de afhandeling hiervan wordt bijgehouden en uitgevoerd in één systeem. Dit komt het proces ten goede.

Datalekken
Een ieder heeft recht op eerbiediging en bescherming van zijn persoonlijke levenssfeer en een zorgvuldige omgang met zijn persoonsgegevens. De regels hiervoor zijn vastgelegd in de Algemene verordening gegevensbescherming (AVG). Een datalek moet worden gemeld aan de Autoriteit Persoonsgegevens als het leidt tot een aanzienlijke kans op ernstige nadelige gevolgen voor de bescherming van persoonsgegevens of als het ernstige nadelige gevolgen heeft voor de bescherming van persoonsgegevens. OVO Fryslân-Noord heeft een functionaris voor de gegevensbescherming en beleid op dit thema. Het doel van dit beleid is om gegevens optimaal te beveiligen en indien nodig direct maatregelen te treffen.

Algemene gedrags- en integriteitscode
De code is bedoeld om een kader te scheppen voor een goed, veilig en stimulerend werk- en leerklimaat binnen OVO Fryslân-Noord, vrij van discriminatie, ongewenste intimiteiten, agressie en geweld. De gedrags- en integriteitscode is onderdeel van het handboek Governance. Het doel van afspraken in de vorm van gedragslijnen is dat medewerkers en leerlingen op respectvolle wijze met elkaar en anderen omgaan in een

sfeer van wederzijds vertrouwen. De afspraken in concrete regels zijn nader uitgewerkt in statuten, reglementen, klachtenregelingen, regelingen bij het vermoeden van misstanden en in algemene voorwaarden en overeenkomsten. Het stelt medewerkers en ouders/verzorgers en leerlingen in de gelegenheid (eventuele vermeende) onregelmatigheden en/of klachten te melden bij de interne of externe vertrouwenspersoon.

8.4 Risicomanagement

Begin 2024 heeft een risico-inventarisatie plaatsgevonden voor OVO Fryslân-Noord waarbij de uitkomsten worden meegenomen bij de inbedding van risicomanagement in de planning en control cyclus. Bij de risico-inventarisatie zijn meerdere functionarissen van OVO Fryslân-Noord betrokken.

Bij het opstellen van de risico-inventarisatie zijn er verschillende risicoafwegingen benoemd. In deze paragraaf worden ontwikkelingen en risico's genoemd waarvan het vermoeden bestaat dat die zich kunnen voordoen, maar waarvan de financiële omvang (nog) niet gekwantificeerd kan worden.
Bij risico's gaat het om gebeurtenissen die (voor een belangrijk deel):

- Niet voorzien kunnen worden;
- Niet beheersbaar zijn.

Gebeurtenissen die wel voorzien kunnen worden en wel beheersbaar zijn, en waar dus op geanticipeerd kan worden, vormen zo gedefinieerd dus geen risico. Risicomanagement vormt een onderdeel van onze beleidscyclus.

Voor een gedetailleerde beschrijving van de gedefinieerde risico's en de werking van de beheersmaatregelen wordt verwezen naar de opgestelde risicoscan.

Risicomanagement is een continu proces dat begint met een risicobewustzijn bij iedereen die binnen onze organisatie werkzaam is. Risicomanagement is ook geen momentopname maar een proces dat aan verandering onderhevig is omdat de op de organisatie beïnvloedende in- en externe factoren ook aan verandering onderhevig zijn.

Samenvatting risico's Stichting OVO Fryslân-Noord

Onvoorzienbare en onbeheersbare leerling fluctuatie
Het gaat hierbij om een plotselinge, onvoorzienbare en onbeheersbare daling of stijging van leerlingaantallen.

Interne beheersmaatregelen:
Een belangrijke beheersmaatregel binnen OVO Fryslân-Noord is het werken met meerjaren leerlingenprognoses op schoolniveau welke jaarlijks wordt geactualiseerd. De ervaring leert dat deze beheersmaatregel goed werkt en we tijdig een betrouwbaar beeld hebben van de verwachte ontwikkeling op schoolniveau.

Een andere belangrijke preventieve beheersmaatregel is de permanente aandacht voor (sociale) veiligheid. Binnen OVO Fryslân-Noord worden periodiek tevredenheidsmetingen gehouden onder ouders en leerlingen. Daarnaast is er een goed werkende klachtenprocedure en is er een vertrouwenspersoon aanwezig.

Verder is er beleid op het aantrekken en behouden van kwalitatief goed personeel, wordt er gewerkt met ruime opleidingsfaciliteiten en wordt er ingezet op een goede en professionele PR en communicatie naar alle stakeholders.

Het risico is ingeschat op mogelijk schaderisico van € 150K - € 300K met een kans (30%) dat zich dit eens in de 5 - 10 jaar zou kunnen voordoen.

Onvoorzienbare en onbeheersbare leerlingfluctuatie nieuwkomers

Het aantal leerlingen nieuwkomers, en daarmee de bekostiging, kan per jaar en door het jaar heen sterk fluctueren.

Interne beheersmaatregelen:
Op de ISK locatie wordt gewerkt met een maximale flexibiliteit in de formatie zodat een match gehouden wordt tussen de fluctuerende inkomsten en de lasten.

Het risico is ingeschat op mogelijk schade risico van € 300K - € 500K met een kans (50%) dat zich dit eens in de 2- 5 jaar zou kunnen voordoen.

Financiële gevolgen van beëindiging arbeidsrelatie ter voorkoming van een geschil of om een bestaand geschil op te lossen (o.a. arbeidsconflicten)

Interne beheersmaatregelen:
De aanwezigheid van een interne gesprekscyclus is belangrijk om dit risico gedeeltelijk te kunnen mitigeren. Daarnaast zijn dossiervorming en ontwikkeld en geformaliseerd personeelsbeleid en periodieke tevredenheidsmetingen belangrijke elementen ter mitigeren van dit risico. Verder is de samenhang tussen het (strategisch) organisatiebeleid en het personeelsbeleid (bijdrage van personeelsbeleid aan het realiseren van organisatiedoelstellingen) essentieel.

Het risico is ingeschat op mogelijk schade risico van € 50K - € 150K met een kans (30%) dat zich dit eens in de 5- 10 jaar zou kunnen voordoen.

Instabiliteit van bekostiging

Interne beheersmaatregelen:
Dit risico ligt buiten de beïnvloedingssfeer van OVO Fryslân-Noord. Om dit risico te mitigeren zijn alleen repressieve beheersmaatregelen toe te passen rond het zoveel mogelijk flexibel houden van de kostenstructuur. OVO Fryslân-Noord is zich bewust van mogelijke risico's welke samenhangen met het weer tijdig kunnen afbouwen van de inzet van de additionele middelen (tijdelijke subsidies).

Het risico is ingeschat op mogelijk schade risico van € 1.000K - € 1.500K met een kans (50%) dat zich dit eens in de 2 - 5 jaar zou kunnen voordoen.

Onvolledige indexatie van de bekostiging

Interne beheersmaatregelen:
Als schoolorganisatie kan hier in de preventieve sfeer weinig invloed op uitgeoefend worden. Door te streven naar kostenflexibiliteit kan getracht worden het effect zoveel mogelijk te dempen. Schade in de vorm van kostenremanentie kan echter niet geheel worden voorkomen.

Het risico is ingeschat op mogelijk schade risico van € 500K- € 750K met een kans (70%) dat zich dit eens in de 1 - 2 jaar zou kunnen voordoen.

Hoger dan begrote lasten voor (ziekte-)vervanging

OVO Fryslân-Noord is eigenrisicodrager hetgeen betekent dat de kosten van ziektevervanging voor eigen rekening komen.

Interne beheersmaatregelen:
Er is sprake van een vastgesteld en geïmplementeerd verzuimbeleid. Er is sprake van voldoende scholingsmogelijkheden. Er vinden periodiek tevredenheidsmetingen plaats welke daar waar nodig na evaluatie leiden tot verbeterplannen. Er is nauw contact met de (externe) bedrijfsarts.

Het risico is ingeschat op mogelijk schade risico van € 300K- € 500K met een kans (50%) dat
zich dit eens in de 2 - 5 jaar zou kunnen voordoen.

Arbeidsmarkt schaarste, hoger dan begrote lasten door het moeilijk kunnen vervullen van vacatureruimte

Ook OVO Fryslân-Noord verwacht aankomende jaren geconfronteerd te (blijven) worden met een forse taakstelling, als gevolg van het lerarentekort, om vacatureruimte bezet te krijgen.

Interne beheersmaatregelen:
Er zijn een aantal maatregelen welke door OVO Fryslân-Noord worden ingezet. OVO Fryslân-Noord is een opleidingsschool. Inzet van LIO's en incidenteel zij-instromers zijn middelen die OVO Fryslân-Noord inzet. Daarnaast richten de beheersmaatregelen zich op goed werkgeverschap en goede arbeidsvoorwaarden.

Het risico is ingeschat op mogelijk schade risico van € 150K - € 300K met een kans (50%) dat eens in de 2 - 5 jaar zou kunnen voordoen.

Kwetsbaarheid van ICT beveiliging (cyberrisico's)

OVO Fryslân-Noord wordt, als grote onderwijsorganisatie, in toenemende mate afhankelijk van de inzet van ICT. Hierdoor wordt de organisatie ook gevoeliger voor cyberaanvallen. Ondanks aandacht voor beveiliging van systemen is een hack niet altijd te voorkomen. Dit kan leiden tot forse schade.

Interne beheersmaatregelen:
De ICT nagenoeg in zijn geheel in de cloud georganiseerd, wat een mitigerend effect heeft op het risico. Daarnaast is er een adequate back-up voorziening en zijn veel gebruikte applicaties Saas. OVO Fryslân-Noord is bezig met het ontwikkelen van informatiebeveiligingsbeleid.

Het risico is ingeschat op mogelijk schade risico van € 300K - € 500K met een kans (50%) dat zich dit eens in de 2 – 5 jaar zou kunnen voordoen.

Restrisico's

Naast de hiervoor vermelde risico's is een aantal kleinere risico's in beeld gebracht en als restrisico als één risico gewaardeerd.

Enkele deelrisico's die uit de inventarisatie naar voren kwamen waren:

- Lager dan begrote doorbetalingen Rijksbijdragen SWV-en;
- Tegenvallende overige overheidsbijdragen en subsidies;
- Tegenvallende rentebaten en rentelasten;
- Onverwachte aanspraak op vermogen door onvoorziene WW-instroom cq WGA-instroom;
- Onverwachte onttrekking aan vermogen door extra ongeplande uitgaven voor groot onderhoud;
- Onvoorziene aanspraak op eigen vermogen door veranderingen in wet- en regelgeving;
- Onvoorziene aanspraak op vermogen door onvoorziene eigen bijdrage in de huisvesting;
- Extra exploitatielasten door niet voorspelbaar en niet verzekerbaar 'van buiten komend onheil';

Het risico is ingeschat op mogelijk schade risico van € 300K - € 500K met een kans (30%) dat zich dit eens in de 5- 10 jaar zou kunnen voordoen.

Uitvoeringsrisico in de bedrijfsvoering (vaste voet)

De hiervoor vermelde risico's voldoen dan de criteria van onvoorzienbaarheid en onbeheersbaarheid. Daarnaast bestaan er uitvoeringsrisico's in de bedrijfsvoering. Bijvoorbeeld verkeerde aannames in de begroting, het weglekken van geld door fraude/ fouten, het niet tijdig anticiperen op wijzigingen in de inkomsten en/of begrotingsoverschrijdingen etc.

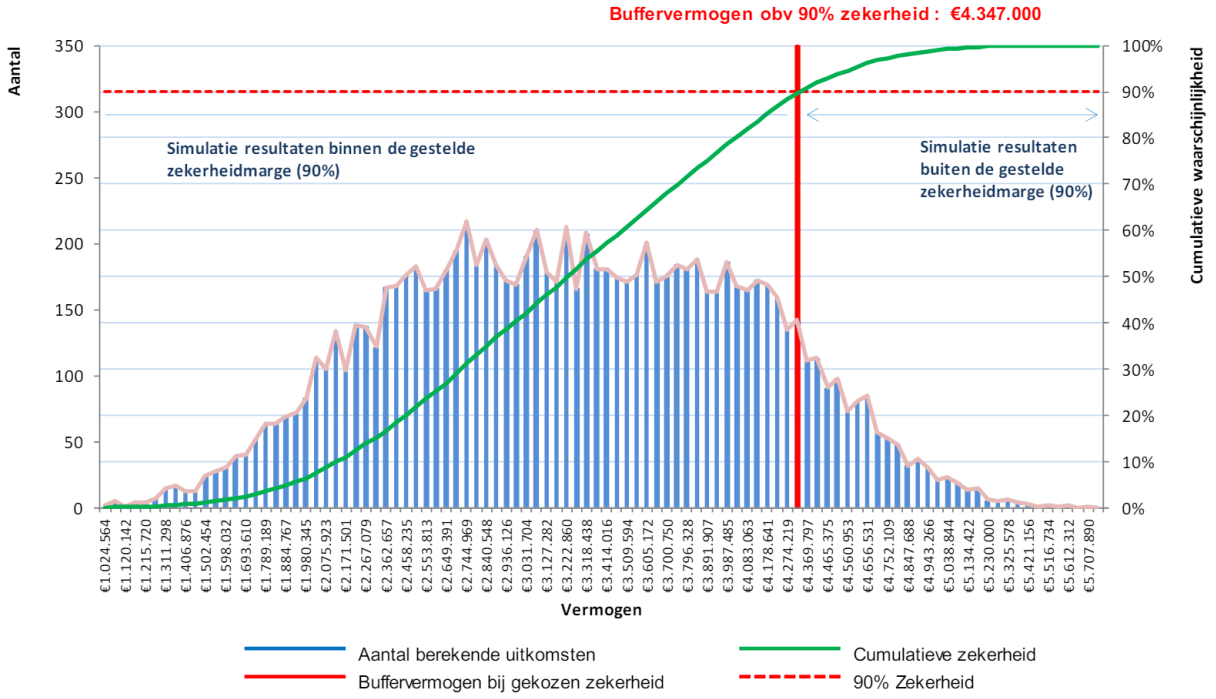
Interne beheersmaatregelen:
De AO/IB voor de meest kritische processen is in opzet en werking op orde. De planning- en control cyclus is op orde waardoor er adequate stuurinformatie beschikbaar is.

Het risico is ingeschat op mogelijk schade risico van € 1.000K- € 1.500K met een kans (100%) en daarmee een vaste voet in het risicoprofiel

Deze risicoanalyse is begin 2024 uitgevoerd en de verwachting is dat deze analyse voortaan één keer in de twee tot drie jaar zal worden herhaald. Vanuit de verschillende beleidsterreinen wordt periodiek stilgestaan bij nieuwe mogelijke risico's die vragen om aanpassing van de interne beheersing.

Buffervermogen

Op basis van een Monte Carlo simulatie met een gewenste zekerheid van 90% is berekend dat het buffervermogen minimaal € 4.347.000,- moet zijn.



In de simulatie wordt naast de risico's ook aandacht besteed aan het totaal eigen vermogen in relatie tot de solvabiliteitseisen van de inspectie, het totaal eigen vermogen in relatie tot het netto werkkapitaal en het totaal eigen vermogen in relatie tot het bestemde en niet bestemde deel. Door deze in het onderzoek te betrekken ontstaat een beeld over het daadwerkelijk surplus aan eigen vermogen. Uit deze aanvullende analyse blijkt dat de minimale reserve hoger is dan de solvabiliteitseis van de Inspectie van Onderwijs. De Inspectie hanteert een solvabiliteitseis van minimaal 30% (€ 3.497.000). Op deze wijze controleert zij of schoolbesturen hun schulden op lange termijn kunnen blijven voldoen. Het minimale buffervermogen van OVO Fryslân-Noord komt vanuit het financieel risicoprofiel op € 3.497.000,-, hetgeen € 850.000,- lager is dan het benodigde buffervermogen op basis van het financieel risicoprofiel.

Vanuit het gezichtspunt van OVO Fryslân-Noord zelf zal in 2024 een buffervermogen worden vastgesteld, rekening houdend met de resultaten uit de risicoscan en onder andere de resultaten uit de meerjarenbegroting, de nieuwbouwprojecten en (verplichte) duurzame investeringen.

8.5 Rapportage toezichthoudend orgaan

Het verslag van de Raad van Toezicht is opgenomen in hoofdstuk 1 waarin is aangegeven waarop de Raad van Toezicht het College van Bestuur ondersteunt en adviseert inzake beleidsvraagstukken en financiële aangelegenheden.

Bijlage 1. Jaarverslag GMR 2023

Voorwoord
Voor u ligt het jaarverslag van de gemeenschappelijke medezeggenschapsraad van Stichting OVO FryslânNoord (GMR) van 2023. In dit verslag, dat conform artikel 7 van de WMS dient te worden opgesteld, beschrijven we in hoofdlijnen waar we ons het afgelopen jaar mee bezig hebben gehouden. Medezeggenschap is er voor en namens de leerlingen, de ouders en het personeel op school. Wilt u reageren of iets aan ons meedelen, dan kan dit via ons mailadres: gmr@ovo-fryslannoord.nl
Met vriendelijke groet,
Paul van Gessel, voorzitter

1. Algemeen

De GMR levert vanuit een kritisch-constructieve instelling een bijdrage aan de kwaliteit van het onderwijs. De GMR doet dat door belangenbehartiging van ouders, leerlingen en personeel bij schoolzaken. Uitgangspunt daarbij is het algemene belang van de school. De GMR functioneert als kritische gesprekspartner en controlerend orgaan van het College van Bestuur (CvB). De GMR streeft ernaar een proactieve gespreks- en onderhandelingspartner te zijn. Als vertegenwoordiger van de achterban – zonder last of ruggespraak – wil de GMR voldoende informatie verwerven én verstrekken.

2. Inrichting Medezeggenschap Stichting Openbaar Voortgezet Onderwijs Fryslân-Noord

Er zijn drie soorten raden die een rol spelen in de medezeggenschap bij OVO Fryslân-Noord. Dit zijn de 13 deelraden (medezeggenschap per school en de deelraad van het servicebureau), de 2 medezeggenschapsraden (medezeggenschap per brinnummer) en de Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad (GMR).

<u>Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad (GMR)</u>
De GMR bestond in 2023 uit 8 leden, zoals is afgesproken in het kader van de fusie tussen OSG Piter Jelles en RSG Simon Vestdijk (2020).
De samenstelling is per 1 januari 2023*.

Personeel	Nienke Hagen
Personeel	Anne v.d. Horst
Personeel	Sandra Pols - Limburg
Personeel	Andries Zijlstra
Ouder	Eric Elsinga
Ouder	Paul van Gessel, voorzitter
Leerling	Freija Weening*
Leerling	Jonas ter Haar
Leerling	Yannick Rinsma

*Gedurende het jaar zijn er twee leerlingen die conform het pariteitsbeginsel stemrecht hebben in de vergadering. Op 1 januari vond de overdracht plaats (aan Freija Weening) vanwege het terugtreden van een van de leerlingen. Voor de zomervakantie van 2023 zijn vervolgens de leden Yannick Rinsma (leerling), Jonas ter Haar (leerling) en Andries Zijlstra (personeel) teruggetreden als GMR-lid en is een vacature ontstaan bij de personeelsgeleding. Na de zomervakantie is Ynte Rusticus toegevoegd aan de leerling geleding, waardoor deze geleding weer uit twee leerlingen bestaat.

Medezeggenschapsraad (MR)
Simon Vestdijk en Piter Jelles hebben elk een MR bestaande uit 4 leden (2 personeel, 1 ouder en 1 leerling).

Het zwaartepunt van de medezeggenschap binnen OVO Fryslân-Noord ligt binnen de scholen in het overleg tussen de deelraad en directeur. Bovenschoolse aangelegenheden worden in de GMR en met het College van Bestuur van OVO Fryslân-Noord besproken. De MR-en per brinnummer komen daarom in de praktijk niet bijeen.

Deelraden
Elke school/vestiging heeft een eigen deelraad die bestaat uit medewerkers, ouders en leerlingen. Samenstelling 4 of 8 leden (afhankelijk van het aantal leerlingen per school). De deelraad houdt zich bezig met alle medezeggenschapszaken die de eigen school betreffen. Het Servicebureau heeft een deelraad ten behoeve van de eigen medewerkers, bestaande uit twee personeelsleden en een vacature.

3. Vergaderingen GMR

In overleg met het College van Bestuur wordt ieder schooljaar een vergaderschema vastgesteld. In 2023 is er zes keer een DB-overleg, zes keer een GMR-vergadering, zes keer een GMR-OV vergadering en twee keer een vergadering met de Raad van Toezicht geweest. Het DB-overleg en de GMR vergaderingen/overlegvergaderingen met het CvB vonden incidenteel hybride plaats via Teams.
De volgende onderwerpen zijn in de GMR-OV behandeld:

• Vakantierooster/studiedagen	Instemmend
• Leerlingstatuut	Instemmend
• Risico Inventarisatie en Evaluatie	Vaststellend
• Jaarverslag	Vaststellend
• Formatie	Instemmend
• Kader Examenregeling 2023-2024	Instemmend
• Fiscale Uitruilregeling WKE	Adviserend
• Aanbesteding Arbo dienstverlener	Adviserend
• Jaarplan	Vaststellend
• Schoolgids	Instemmend
• Begroting	Adviserend
• MTO (Medewerkerstevredenheidonderzoek)	Adviserend
• Jaarverslag Ombudsman	Informerend
• TalentAcademie	Informerend

4. Ambtelijk secretaris en commissies

Het DB en de GMR worden ondersteund door een adviseur Medezeggenschap/ambtelijk secretaris). In het kader van de Wet Medezeggenschap bij Scholen (WMS) is kennis en ervaring met de toepassing van deze wet en regels bijzonder nuttig. Het draagt bij aan een gestroomlijnde besluitvorming met toereikende medezeggenschap. De ambtelijk secretaris bereidt in overleg met de voorzitter van de GMR en het CvB de vergaderingen voor. De ambtelijk secretaris adviseert bovendien de GMR, de MR- en deelraadsleden, de directie van de scholen en het College van Bestuur. Deze functie (0,2fte) is per 1 oktober 2023 vervuld door Herbert Schouten.

GMR commissies

De GMR heeft commissies ingesteld: communicatie, personeelsbeleid, financiën en onderwijs. De commissies verdiepen zich in de betreffende voorstellen van het CvB en nemen initiatieven op dat gebied waar mogelijk. Tevens heeft in 2023 een afvaardiging van de GMR deelgenomen aan:

- Overleg met betrekking tot het tot stand komen van de begroting
- Overleg met betrekking tot de selectie van de Arbodienst

5. Werkplan GMR

In overleg met het College van Bestuur wordt jaarlijks een werkplan opgesteld. Door een werkplan op te stellen wordt de GMR geholpen om een goede vergaderplanning te maken, tijdig keuzes te maken in wat wel en wat niet behandeld zal worden en duidelijk te maken wat er verwacht wordt, bijvoorbeeld wanneer bepaalde stukken aangeleverd dienen te worden. Ook wordt in het werkplan opgenomen welke prioriteiten de GMR heeft voor het komende schooljaar.

6. Communicatie

De GMR wil haar achterban zo goed mogelijk informeren en indien mogelijk bij de besluitvorming betrekken. Via mail of Teams worden de voorzitters van de deelraden in kennis gesteld van of geïnformeerd over diverse medezeggenschapsaangelegenheden, zoals:

- agenda's en notulen van de GMR-OV vergaderingen
- jaarverslagen
- adviezen en of instemmingen GMR
- brieven van de GMR aan het CvB
- nieuwsbrieven VO-raad, inspectie, VOO en samenwerkingsverbanden.

Tot slot

De GMR ervaart de samenwerking met het CvB als erg positief, voelt zich gewaardeerd als kritisch constructieve gesprekspartner en ziet uit naar een voortgang in de huidige werkwijze en de samenwerking.

OVO_Fryslân_Noord

Stichting Openbaar Voortgezet Onderwijs Fryslân-Noord

Jaarrekening 2023

Jaarrekening

- Balans
- Staat van baten en lasten
- Kasstroomoverzicht
- Toelichting op de balans en de staat van baten en lasten

Balans per 31 december 2023

(na resultaatverwerking)

	Toelichting	31.12.2023		01.01.2023	
		€	€	€	€
ACTIVA					
Vaste Activa					
Materiële vaste activa	1	9.642.726		8.896.569	
Financiële vaste activa		-		-	
Totaal vaste activa			9.642.726		8.896.569
Vlottende activa					
Vorderingen	2	2.643.789		2.492.475	
Liquide middelen	3	25.637.921		22.671.742	
Totaal vlottende activa			28.281.710		25.164.216
TOTAAL ACTIVA			37.924.436		34.060.785
PASSIVA					
Eigen vermogen	4				
Algemene reserve		4.681.176		325.892	
Bestemmingsreserve publiek		6.313.451		4.358.991	
Bestemmingsreserve privaat		887.429		909.567	
			11.882.056		5.594.451
Voorzieningen	5		15.838.512		17.732.389
Kortlopende schulden	6		10.203.868		10.733.946
TOTAAL PASSIVA			37.924.436		34.060.785

Staat van baten en lasten over 2023

	Toelichting	2023	Begroting 2023	2022
		€	€	€
Baten				
Rijksbijdragen	7	64.708.881	55.823.372	59.887.256
Overige overheidsbijdragen en subsidies	8	544.970	342.971	548.954
Overige baten	9	1.795.442	1.409.847	2.850.584
Totaal baten		*67.049.292*	*57.576.190*	*63.286.794*
Lasten				
Personeelslasten	10	48.022.847	44.102.372	46.612.348
Afschrijvingen	11	1.081.935	1.240.326	1.079.434
Huisvestingslasten	12	4.798.121	5.644.191	5.096.282
Overige lasten	13	7.217.825	7.737.210	6.779.478
Totaal lasten		*61.120.729*	*58.724.099*	*59.567.542*
Saldo baten en lasten		**5.928.564**	**-1.147.909**	**3.719.252**
Financiële baten en lasten	14	359.041	-75.000	-64.172
Totaal resultaat		**6.287.605**	**-1.222.909**	**3.655.080**

Personeel verhouding in % t.o.v. totale lasten	79%	75%	78%
Materieel verhouding in % t.o.v. totale lasten	21%	25%	22%

Kasstroomoverzicht over 2023

(volgens de indirecte methode)

Het saldo van de geldmiddelen is in 2023 toegenomen met € 2.966.178,-. De oorzaak hiervan blijkt uit onderstaande analyse van de kasstromen.

	2023		2022	
		€		€
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering voor belasting		5.928.564		3.719.252
Aanpassingen voor:				
- Afschrijvingen	1.221.029		1.231.930	
- mutaties voorzieningen	-1.893.878		-977.247	
Veranderingen in werkkapitaal:				
- Voorraden	0		0	
- mutatie operationele vorderingen	-151.315		-1.122.317	
- mutatie operationele schulden	-530.077		3.481.302	
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		4.574.322		2.613.667
- Ontvangen interest	359.044		0	
- Betaalde interest	-3		-64.172	
		359.041		-64.172
Kasstroom uit operationele activiteiten		4.933.364		6.268.746
- (Des)investeringen materiële vaste activa	-1.967.186		-2.880.679	
- (Des)investeringen financiële vaste activa	0		0	
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		-1.967.186		-2.880.679
Nieuw opgenomen leningen	0		0	
Aflossing langlopende schulden	0		0	
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		0		0
Mutatie geldmiddelen		2.966.178		3.388.068
Beginstand liquide middelen	22.671.742		19.283.674	
Mutatie liquidie middelen	2.966.178		3.388.068	
Eindstand liquide middelen		25.637.920		22.671.742

Grondslagen

Algemeen
De stichting Openbaar Voortgezet Onderwijs Fryslân-Noord, statutair gevestigd te Leeuwarden, heeft als voornaamste activiteit het verzorgen van openbaar voortgezet onderwijs overeenkomstig de Wet op het Voortgezet Onderwijs, het verzorgen van primair onderwijs overeenkomstig de wet op het primair onderwijs alsmede het oprichten en in stand houden en participeren in rechtspersonen die dit doel mede gestalte kunnen (doen) geven.

De scholengemeenschap verzorgt voortgezet onderwijs in de onderwijssoorten:
• praktijkonderwijs
• vmbo-b, vmbo-k, vmbo-gl
• vmbo-t (mavo)
• havo
• atheneum (vwo)
• gymnasium (vwo)

Daarnaast wordt onderwijs verzorgd aan leerlingen van Eerste Opvang Asielzoekers, EOA, via een Internationale Schakel Klas, ISK.

Toegepaste standaarden

De jaarrekening is opgesteld volgens de Regeling Jaarverslaggeving Onderwijs. In deze regeling is bepaald dat de bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (in het bijzonder RJ 660 Onderwijsinstellingen) van toepassing zijn en met inachtneming van de daarin aangeduide uitzonderingen. Voor de uitvoering van de Wet Normering Bezoldiging Topfunctionarissen in de (semi)publieke sector (WNT) heeft de instelling zich gehouden aan de Beleidsregel toepassing WNT en deze als normenkader bij het opmaken van deze jaarrekening gehanteerd.

Verslaggevingsperiode
Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van een verslaggevingsperiode gelijk aan het betreffende kalenderjaar.

Rapporteringsvaluta en eenheden
De genoemde bedragen, voor zover niet anders vermeld, zijn opgenomen in hele euro's (€).

Continuïteit
De jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Stelsel en schattingen
De opstelling van de jaarrekening vereist dat het bestuur oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen, de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen alsmede van baten en lasten.

De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld.

Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

Stelselwijziging/Grondslagen Voorziening groot onderhoud

Tot en met 2022 werd de egalisatiemethode toegepast voor bepaling van de voorziening groot onderhoud, waarbij het onderhoud voor meerdere jaren werd geschat en voorzien.

Vanaf 1 januari 2023 is overgegaan naar een tijdsevenredige opbouw van de voorziening per onderhoudscomponent. Voor de bepaling van de voorziening is een schouw gemaakt van alle panden waarbij per pand per component het onderhoud is bepaald voor de hele levensduur van het gebouw. Er wordt onderscheid gemaakt naar groot onderhoud en regulier dagelijks onderhoud. In de voorziening is onderhoud opgenomen waarbij het onderhoud van het betreffende component groter is dan € 10.000 met een cyclus van langer dan 6 jaar. Het onderhoud met een cyclus van korter dan vijf jaar en onderhoud van een component lager dan € 10.000 wordt gezien als regulier onderhoud en wordt verantwoord als onderhoud in de exploitatie. Bij de berekening wordt rekening gehouden met "het recht op nieuwbouw" van de scholen na 40 jaar. Voor gebouwen waarvan bekend is dat een grote renovatie of nieuwbouw op korte termijn noodzakelijk zal zijn, wordt rekening gehouden met een stopjaar. Voor het Leeuwarder Lyceum en het Stedelijk Gymnasium wordt rekening gehouden met nieuwbouw en renovatie binnen een periode van vijf jaar. Dit betekent dat alleen het groot onderhoud, dat noodzakelijk is voordat de renovatie of nieuwbouw plaatsvindt, wordt meegenomen in de voorziening. Voor groot onderhoud na de renovatie of nieuwbouw wordt na de renovatie of nieuwbouw opnieuw berekend welke dotatie per component nodig is.

Op dit moment lopen de besprekingen met de Gemeente Leeuwarden over de Voorzieningenplanning Onderwijs Leeuwarden. Voor het Leeuwarder Lyceum is in opdracht van OVO Friesland-Noord en de Gemeente Leeuwarden een onderzoek gedaan naar de mogelijkheden van vernieuwbouw en nieuwbouw. Dit onderzoek was reeds opgenomen in de Voorzieningenplanning Onderwijs Leeuwarden 2021-2030 in het tijdvak 2021-2024. Het Leeuwarder Lyceum is in de planning 2021-2030 opgenomen voor vernieuwbouw of nieuwbouw voor het tijdvak 2025-2030. De gesprekken over dit tijdvak worden momenteel gevoerd met de Gemeente Leeuwarden. De gemeente herkent de noodzaak tot vernieuwbouw en nieuwbouw. De verwachting is dat na goedkeuring van de Voorzieningen planning Onderwijs Leeuwarden hiermee gestart kan worden. Voor het Leeuwarder Lyceum wordt om deze reden, net zoals voorgaande jaren, rekening gehouden met een stopjaar.

Het Stedelijk Gymnasium is in de planning 2021-2030 opgenomen voor renovatie in 2024 voor € 1.000.000 in 2024. Hier is een beschikking van de Gemeente Leeuwarden voor ontvangen. In de gesprekken met de Gemeente Leeuwarden over de Voorzieningenplanning Onderwijs Leeuwarden wordt gesproken over de noodzaak tot een duurzamere renovatie voor het Stedelijk Gymnasium. De gemeente herkent de noodzaak tot renovatie voor het Stedelijk Gymnasium. De renovatie zal worden gestart nadat duidelijk is in welke mate de verduurzaming van het Stedelijk Gymnasium kan worden uitgevoerd. Voor het Stedelijk Gymnasium wordt om deze reden, net zoals voorgaande jaren, rekening gehouden met een stopjaar.

De gemeente voert op dit moment gesprekken met de scholen over het Voorzieningen planning Onderwijs. Het College van Bestuur heeft geen aanwijzigen dat de scholen van OVO Friesland-Noord Leeuwarden niet zullen worden opgenomen in de Voorzieningen planning Onderwijs Leeuwarden. Echter de besluitvorming door de Gemeente Leeuwarden zal in oktober 2024 plaatsvinden.

Daarnaast zijn investeringen uit het verleden beoordeeld en indien investeringen onder het nieuwe stelsel niet geactiveerd behoren te worden, zijn deze ten laste van het eigen vermogen gebracht. Dit betekent dat een herrekening heeft plaatsgevonden voor de voorziening, materiële vaste activa en het eigen vermogen per 1 januari 2023. Het verschil tussen de waardering van de voorziening groot onderhoud volgens de nieuwe berekening conform RJ 212 en de waardering volgens de oude berekening wordt ten laste van het eigen vermogen gebracht. De begin balans is in verband met deze herrekening aangepast. De vergelijkende cijfers uit de exploitatie van 2022 zijn ongewijzigd.

De effecten van bovenstaande stelselwijziging per 1 januari:

Materiële vaste activa	-€ 56.907	lager
Voorziening groot onderhoud	€ 10.994.192	verhoogd
Eigen vermogen	-€ 11.051.099	lager

Segmentatie
Binnen Openbaar Voortgezet Onderwijs Fryslân-Noord is de administratie ingericht in kostenplaatsen. Elke kostenplaats is toe te wijzen aan één bepaalde sector (PO of VO). De baten en lasten worden verantwoord op de kostenplaats waar zij betrekking op hebben. Gemeenschappelijke baten en lasten worden verdeeld over de verschillende sectoren.

Grondslagen voor waardering van activa en passiva

Voor zover niet anders is vermeld, worden activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde.

Activa

Algemeen
Een actief wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de stichting zullen toevloeien en de waarde daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Indien een transactie ertoe leidt dat nagenoeg alle of alle toekomstige economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot een actief aan een derde zijn overgedragen, wordt het actief niet langer in de balans opgenomen. Verder worden activa niet meer in de balans opgenomen vanaf het tijdstip waarop niet meer wordt voldaan aan de voorwaarden van waarschijnlijkheid van de toekomstige economische voordelen en/of betrouwbaarheid van de bepaling van de waarde.

Materiële vaste activa
Schoolgebouwen en -terreinen
Schoolgebouwen en -terreinen zijn het economisch eigendom van de betrokken gemeenten en worden daardoor niet gewaardeerd in de balans.

Overige gebouwen en –terreinen
Overige gebouwen en – terreinen worden gewaardeerd tegen de kostprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen rekening houdend met een restwaarde en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. Voor het kantoorpand aan de Elzenstraat 5 te Leeuwarden geldt dat de WOZ-waarde als restwaarde wordt gehanteerd.

Overige materiële vaste activa
Overige materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs, verminderd met cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen.

Onderhoudsuitgaven
De uitgaven voor groot onderhoud worden verwerkt via de onderhoudsvoorziening.

Activeringsgrens
Er wordt een activeringsgrens gehanteerd van € 450 met uitzondering van de leerlingensets. De leerlingensets worden te allen tijde geactiveerd.

Afschrijvingstermijnen
De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de kostprijs of verkrijgingsprijs.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

-Gebouwen en terreinen:

Actief	Afschrijvingspercentage	Afschrijvingstermijn
Kantoorgebouw Elzenstraat	2,5%	40 jaar
Verbouwingen en aanpassingen gebouw	5,00% - 1,00%	20 jaar

-Inventaris en apparatuur

Actief	Afschrijvingspercentage	Afschrijvingstermijn
Machines en installaties	5,00%	20 jaar
Computers	33,33%	3 jaar
Randapparatuur	16,67%	6 jaar
Schoolmeubilair	6,67%	15 jaar
Kantoormeubilair	6,67%	15 jaar
Audiovisuele apparatuur	12,50%	8 jaar
Vervoersmiddelen/andere vaste bedrijfsmiddelen	6,67% - 20%	5 - 15 jaar

Bijzondere waardeveranderingen materiële vaste activa
Voor materiële vaste activa wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er aanwijzingen zijn dat deze activa onderhevig zijn aan bijzondere waardeverminderingen. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat.
De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde.
Als het niet mogelijk is de realiseerbare waarde te schatten voor een individueel actief, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroom genererende eenheid waartoe het actief behoort.

Wanneer de boekwaarde van een actief of een kasstroom genererende eenheid hoger is dan de realiseerbare waarde, wordt een bijzondere waardeverminderingslast verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde.

Verder wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er enige indicatie is dat een in eerdere jaren verantwoorde bijzondere waardeverminderingslast is verminderd. Als een dergelijke indicatie aanwezig is, wordt de realiseerbare waarde van het betreffende actief of kasstroom genererende eenheid geschat.

Terugneming van een eerder verantwoorde bijzondere waardeverminderingslast vindt alleen plaats als sprake is van een wijziging van de gehanteerde schattingen bij het bepalen van de realiseerbare waarde sinds de verantwoording van de laatste bijzondere waardeverminderingslast. In dat geval wordt de boekwaarde van het actief (of kasstroom genererende eenheid) opgehoogd tot de geschatte realiseerbare waarde, maar niet hoger dan de boekwaarde die bepaald zou zijn (na afschrijvingen) als in voorgaande jaren geen bijzondere waardeverminderingslast voor het actief (of kasstroom genererende eenheid) zou zijn verantwoord.

Waardeveranderingen van materiële vaste activa worden opgenomen in de staat van baten en lasten voor zover deze betrouwbaar kunnen worden vastgesteld.

Financiële vaste en vlottende activa

Algemeen

De financiële activa van de stichting omvatten de volgende financiële instrumenten: vorderingen (bestaande uit debiteuren, vorderingen Ministerie OC&W, overige vorderingen en overlopende activa) en liquide middelen.

Financiële activa met een op balansdatum resterende looptijd van ten hoogste één jaar worden opgenomen als vlottende activa en financiële activa met een op balansdatum resterende looptijd van langer dan één jaar als vaste activa.

Financiële activa worden niet gesaldeerd met financiële passiva.

Financiële instrumenten worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten, voor zover van toepassing, in de eerste opname worden meegenomen.

De reële waarde van een financieel instrument is het bedrag waarvoor een financieel instrument kan worden verhandeld of kan worden afgewikkeld tussen ter zake goed geïnformeerde partijen, die tot een transactie bereid en van elkaar onafhankelijk zijn.

Een financieel instrument dat niet wordt gewaardeerd tegen reële waarde met waarde wijzigingen in de staat van baten en lasten of geamortiseerde kostprijs of lagere marktwaarde, wordt op iedere verslagdatum beoordeeld om te bepalen of er objectieve aanwijzingen bestaan dat het actief een bijzondere waardevermindering heeft ondergaan.

Indien de financiële instrumenten bij de vervolgwaardering worden gewaardeerd tegen reële waarde, worden toerekenbare transactiekosten direct verwerkt in de staat van baten en lasten.

Vorderingen

Debiteuren
Debiteuren worden na eerste opname gewaardeerd tegen reële waarde.

Overlopende activa
Overlopende activa betreffen nog te ontvangen bedragen (waaronder geoormerkte bijdragen) over het huidige boekjaar en voorgaande boekjaren en vooruitbetaalde bedragen over de komende boekjaren.

Liquide middelen
De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Liquide middelen die niet ter directe beschikking staan, maar wel binnen 12 maanden, worden verwerkt onder de vorderingen.

Liquide middelen die gedurende langer dan 12 maanden niet ter directe beschikking staan, worden verwerkt onder de financiële vaste activa.

Passiva

Eigen vermogen
Het eigen vermogen bestaat uit een algemene reserve en bestemmingsreserves. Er wordt hierbij onderscheid gemaakt tussen publieke en private reserves.

Financiële instrumenten die op grond van de economische realiteit worden aangemerkt als eigenvermogensinstrumenten, worden gepresenteerd onder het eigen vermogen.

Algemene reserve
De algemene reserve bestaat uit reserves die ter vrije beschikking staan van het bevoegd gezag.

Publieke bestemmingsreserve
Indien een beperktere bestedingsmogelijkheid door de stichting is aangebracht, dan is het aldus afgezonderde deel van het eigen vermogen aangeduid als publieke bestemmingsreserve.

Bestemmingsreserve NPO
De bestemmingsreserve NPO is in 2021 gevormd. De bestemmingsreserve NPO is bestemd voor kosten die gerelateerd zijn aan de doeleinden zoals zijn opgenomen in de regeling Nationaal Programma Onderwijs. De bestemmingsreserve wordt in ieder geval in stand gehouden gedurende de looptijd van deze regeling. De mutatie in deze bestemmingsreserve is gelijk aan de ontvangen middelen minus de gemaakte kosten in het desbetreffende verslaggevingsjaar.

Private bestemmingsreserve
Indien de beperktere bestedingsmogelijkheid door derden is aangebracht, wordt dit deel aangemerkt als private bestemmingsreserve.

Bestemmingsreserve ouderbijdragen
De bestemmingsreserve ouderbijdragen is langdurig en betreft een reserve die is ontstaan uit de vrijwillige ouderbijdragen. De mutatie in deze bestemmingsreserve is gelijk aan de ontvangen ouderbijdragen vermindert met de kosten die ten laste worden gebracht van deze bijdragen.

Bestemmingsreserve excursies

De bestemmingsreserve excursies is langdurig en betreft een reserve die is ontstaan uit de bijdragen ten behoeve van door de scholen georganiseerde schoolreizen en excursies. De mutatie in de bestemmingsreserve wordt bepaald uit de ontvangen bijdragen voor schoolreizen minus de hieraan gerelateerde kosten.

Bestemmingsreserve internationalisering
De bestemmingsreserve internationalisering is langdurig en betreft een reserve ontstaan uit georganiseerde internationaliseringsprojecten binnen Openbaar Voortgezet Onderwijs Fryslân-Noord.

Voorzieningen

Voorzieningen, met uitzondering van de personele jubileumvoorziening, worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen.

Een voorziening wordt in de balans opgenomen, wanneer er sprake is van:
- een in rechte afdwingbare of feitelijke verplichting die het gevolg is van een gebeurtenis in het verleden; en
- waarvan een betrouwbare schatting kan worden gemaakt; en
- het waarschijnlijk is dat voor afwikkeling van die verplichting een uitstroom van middelen nodig is.

De waarderingsgrondslagen inzake de voorzieningen zijn naar de mening van het bestuur het meest kritisch voor het getrouw weergeven van de financiële positie van de stichting als gevolg van belangrijke schattingen en

Jubileum- en spaarverlof
De jubileum- en de spaarverlofvoorzieningen betreffen voorzieningen voor toekomstige jubileumuitkeringen en de verwachte toekomstige opname van spaarverlof door medewerkers van de stichting. De jubileumvoorziening wordt opgenomen tegen de berekende contante waarde waarbij rekening wordt gehouden met de volgende blijfkansen.

Opgebouwde jaren	Blijfkans (%)	
	25 jarig	40 jarig
00 t/m 05 jaar	15%	10%
06 t/m 14 jaar	35%	20%
15 t/m 24 jaar	75%	40%
25 t/m 34 jaar	0%	60%
35 t/m 39 jaar	0%	90%
40>	0%	0%

De voorziening is bepaald op basis van de nominale waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumbedragen en de in de toekomst toe te kennen verlofsaldi. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd.

Levensfasebewust Personeelsbeleid (LBP)
De voorziening LBP betreft een voorziening voor toekomstige kosten voor opname van gespaarde uren van de medewerkers van de stichting en de opname van het basisverlof in het huidig schooljaar. De voorziening is berekend op basis van de werkelijke personeelslast.

Werkloosheid
De voorziening werkloosheid betreft een voorziening voor toekomstige kosten voor medewerkers die een werkloosheidsuitkering of bovenwettelijke uitkering ontvangen.

De voorziening is bepaald op basis van de prognoses van het UWV ultimo boekjaar. Hierbij wordt ingeschat in welke mate de medewerker de gehele looptijd van de uitkering gebruik zal maken van de uitkering.

Per 1 augustus 2022 is het Participatiefonds gemoderniseerd. Dit leidt ertoe dat het bevoegd gezag verplicht is tot het doen van een eigen bijdrage in de werkloosheidskosten van medewerkers waarvan de arbeidsovereenkomst op of na 1 augustus 2022 is beëindigd. De voorziening werkloosheidsuitkeringen is opgenomen tegen de contante waarde van de toekomstige uitkeringen aan voormalig medewerkers die een werkloosheidsuitkering of bovenwettelijke uitkering ontvangen. De voorziening wordt opgenomen voor het deel van de uitkering dat voor rekening komt van het bevoegd gezag. De hoogte van de voorziening is bepaald op basis van gegevens van het Participatiefonds. Hierbij wordt ingeschat in welke mate de medewerker de gehele looptijd van de uitkering gebruik zal maken van de uitkering.

Vitaliteitsregeling
De voorziening vitaliteitsregeling is in 2019 gevormd. De voorziening vitaliteitsregeling betreft een voorziening voor toekomstige kosten voor medewerkers die gebruik maken van de vitaliteitsregeling. De hoogte van de voorziening betreft de resterende verplichting van aangegane overeenkomsten. De voorziening is berekend op basis van de werkelijke personeelslast.

Financiële passiva

Algemeen
De financiële passiva van de stichting omvatten de volgende financiële instrumenten: crediteuren, verplichtingen aan Ministerie OC&W, verplichtingen aan gelieerde partijen, te betalen belastingen en premies, overige kortlopende schulden en overlopende passiva.
Een verplichting wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen en de omvang van het bedrag daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.
Indien een transactie ertoe leidt dat nagenoeg alle of alle toekomstige economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot een verplichting aan een derde zijn overgedragen, wordt de verplichting niet langer in de balans opgenomen.
Verder worden verplichtingen niet meer in de balans opgenomen vanaf het tijdstip waarop niet meer wordt voldaan aan de voorwaarden van waarschijnlijkheid van de toekomstige economische voordelen en/of betrouwbaarheid van de bepaling van de waarde.
Verplichtingen op balansdatum met een resterende looptijd van ten hoogste één jaar worden opgenomen als kortlopende verplichtingen en verplichtingen op balansdatum met een resterende looptijd van langer dan één jaar als langlopend.
Financiële passiva worden niet gesaldeerd met financiële activa.
Een financieel passief wordt bij de eerste opname gewaardeerd conform de waardering van de financiële activa.
Na de eerste opname wordt financieel passief gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode.

Overlopende passiva
Overlopende passiva betreffen vooruit ontvangen bedragen (waaronder geoormerkte bijdragen) over de komende boekjaren en nog te betalen bedragen over het huidige en voorgaande boekjaren.
Van de bedragen die voor meerdere jaren beschikbaar zijn gesteld, wordt het nog niet bestede gedeelte op deze post aangehouden. Vrijval ten gunste van de staat van baten en lasten geschiedt naar rato van de besteding.

Waardeveranderingen financiële passiva
Waardeveranderingen van financiële passiva worden opgenomen in de staat van baten en lasten voor zover deze betrouwbaar kunnen worden vastgesteld.

Grondslagen voor resultaatbepaling

Algemeen
Bij de bepaling van het resultaat wordt het baten- en lastenstelsel gehanteerd. De baten en lasten worden, voor zover bekend is, toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben.

Baten

Rijksbijdragen, overige overheidsbijdragen en -subsidies
Rijksbijdragen, overige overheidsbijdragen en -subsidies uit hoofde van de lumpsum bekostiging worden in het jaar waarop de toekenning betrekking heeft in de baten verwerkt.
Rijksbijdragen, overige overheidsbijdragen en -subsidies uit hoofde van specifieke doelbekostigingen, waaronder tweede en derde geldstromen, worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruit ontvangen baten zodra zij zijn ontvangen of zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de stichting zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden.
Bijdragen ter compensatie van door de stichting gemaakte lasten worden systematisch als baten in de staat van baten en lasten opgenomen in dezelfde periode als die waarin de lasten worden verantwoord, indien deze bijdragen betrekking hebben op het specifieke doel.

Overige baten
De overige baten omvatten onder andere de baten uit hoofde van de verhuur van accommodaties, ontvangsten uit hoofde van ouderbijdragen en de baten ingevolge de detachering van medewerkers.

De overige baten worden genomen voor zover zij op balansdatum zijn verwezenlijkt. Vooruit ontvangen baten worden als overlopende passiva in de balans opgenomen.

Lasten

Lasten en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen, indien zij voor het vaststellen van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Personeelsbeloningen/pensioenen

Lonen en salarissen
Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de staat van baten en lasten over de verslagperiode voor zover ze verschuldigd zijn aan de medewerkers van de stichting. Voor zover de verschuldigde betalingen op balansdatum nog niet zijn voldaan, wordt hiervoor een verplichting opgenomen.

Pensioen
De stichting is aangesloten bij het Algemeen Burgerlijk Pensioenfonds (ABP). Het ABP is het bedrijfstakpensioenfonds voor overheidswerkgevers, waaronder onderwijsinstellingen.
Uitgangspunt is dat de in de verslagperiode te verwerken pensioenlast gelijk is aan de over die periode aan het pensioenfonds verschuldigde pensioenpremies.
Voor zover de verschuldigde premies op balansdatum nog niet zijn voldaan, wordt hiervoor een verplichting opgenomen. Als de op balansdatum reeds betaalde premies de verschuldigde premies overtreffen, wordt een overlopende actiefpost opgenomen voor zover sprake zal zijn van terugbetaling door het fonds of van verrekening met in de toekomst verschuldigde premies.

Pensioenfondsen zijn wettelijk verplicht om een financiële buffer te hebben voor mogelijke financiële slechtere tijden. Hierbij is wettelijk bepaald dat de dekkingsgraad niet langer dan 5 jaar onder 104,2% mag zijn. De dekkingsgraad van ABP ultimo 2023 bedraagt 110,5%.

Lease
De stichting heeft operationele leasecontracten afgesloten.

Een leaseovereenkomst waarbij de voor- en nadelen verbonden aan het eigendom van het leaseobject geheel of nagenoeg geheel door de lessee worden gedragen, wordt aangemerkt als een financiële lease. Alle andere leaseovereenkomsten classificeren we als operationele lease. Bij de leaseclassificatie is de economische realiteit van de transactie bepalend en niet zozeer de juridische vorm. Waar de stichting optreedt als lessee in een operationele lease, wordt het leaseobject niet geactiveerd. Leasebetalingen inzake de operationele lease worden lineair over de leaseperiode ten laste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode. De toelichting op het kasstroomoverzicht vloeit voort uit de toelichting op de individuele posten in de jaarrekening en is niet apart opgenomen.

Toelichting op de balans per 31 december 2023

1 Materiële vaste activa

Het verloopoverzicht van de materiële vaste activa is als volgt:

	Gebouwen en terreinen	Inventaris en apparatuur	Andere vaste bedrijfs-middelen	Infrastructuur en automatiserin	Totaal
	€	€	€	€	€
Aanschafwaarde per 31 december	5.657.164	11.104.283	58.808	4.988.084	21.808.339
Cumulatieve afschrijvingen	-1.976.432	-7.045.673	-25.504	-3.807.254	-12.854.863
Boekwaarde per 31 december	3.680.732	4.058.610	33.304	1.180.830	8.953.476
Correcties in verband met stelselwijziging					
Aanschafwaarde per 1 januari	-60.123	-	-		-60.123
Cumulatieve afschrijvingen	3.216	-	-		3.216
Boekwaarde per 1 januari	3.623.825	4.058.610	33.304	1.180.830	8.896.569
Bij: investeringen	210.893	1.340.435	-	450.169	2.001.497
Af: afschrijvingen	-224.786	-485.055	-7.047	-504.141	-1.221.029
Af: desinvesteringen		-42.781	-	-2.197.375	-2.240.156
Bij: afschrijvingen desinvesteringen		41.753	-	2.164.092	2.205.845
Mutaties boekjaar	-13.893	854.352	-7.047	-87.255	746.157
Aanschafwaarde per 31 december	5.807.934	12.401.937	58.808	3.240.878	21.509.557
Cumulatieve afschrijvingen	-2.198.002	-7.488.975	-32.551	-2.147.303	-11.866.831
Boekwaarde per 31 december	3.609.932	4.912.962	26.257	1.093.575	9.642.726

Het verschil tussen de totale afschrijvingen in de staat van baten en lasten en de afschrijvingen in bovenstaand verloopoverzicht worden veroorzaakt door ontvangen afschrijvingsubsidies en het boekverlies op desinvesteringen.

2 Vorderingen

	31.12.2023	01.01.2023
	€	€
OCW	0	36.134
Debiteuren algemeen	1.083.573	780.797
Vordering gemeente / provincie	0	428.082
Overige vorderingen	37.296	59.355
Overlopende activa	1.522.920	1.188.106
	2.643.789	2.492.475
Af: Voorziening wegens oninbaarheid	0	0
Totaal vorderingen	2.643.789	2.492.475

De vorderingen op gemeente / provincie is als volgt te specificeren:

	31.12.2023	01.01.2023
	€	€
Gemeente Noardeast-Fryslân	0	428.082
Totaal vorderingen gemeente / provincie	0	428.082

De overige vorderingen is als volgt te specificeren:

	31.12.2023	01.01.2023
	€	€
Vorderingen personeel	18.831	30.650
Vordering leerlingen	18.465	28.706
Rentevergoedingen		
	0	0
Vorderingen overig	0	0
Totaal overige vorderingen	37.296	59.355

De overlopende activa is als volgt te specificeren:

	31.12.2023	01.01.2023
	€	€
Vooruitbetaalde kosten	241.186	388.336
Nog te ontvangen bedragen	276.010	555.883
Overige overlopende	940.053	243.887
Totaal overlopende activa	1.457.249	1.188.106

Onder de debiteuren is een vordering op verbonden partijen opgenomen ad € 665.078

3 Liquide middelen

	31.12.2023	01.01.2023
	€	€
Kasmiddelen	7.426	8.443
Tegoeden op bankrekeningen	25.627.602	22.660.955
Overige liquide middelen	2.893	2.344
	25.637.921	22.671.742

4 Eigen vermogen

Het verloop van het eigen vermogen is als volgt:

	Algemene reserve	Bestemmings-reserve publiek	Bestemmings-reserve privaat	Totaal
	€	€	€	€
Stand per 31 december	11.376.991	4.358.991	909.567	16.645.550
Correctie stelselwijziging per 1 januari	-11.051.099	0	0	-11.051.099
Stand per 1 januari	325.892	4.358.991	909.567	5.594.451
Resultaat verslagperiode	4.355.284	1.954.460	-22.138	6.287.605
Stand per 31 december	4.681.176	6.313.451	887.429	11.882.056

Het verloop van de bestemmingsreserve publiek is als volgt:

	Stand per 1 januari	Resultaat verslag periode	Overige mutaties	Stand per 31 december
	€	€	€	€
NPO	3.513.972	1.365.256	-	4.879.228
Collectieve werkdrukmiddelen	845.019	589.204	-	1.434.223
Totaal bestemmingsreserve publiek	4.358.991	1.954.460	-	6.313.451

Het verloop van de bestemmingsreserve privaat is als volgt:

	Stand per 1 januari	Resultaat verslag periode	Overige mutaties	Stand per 31 december
	€	€	€	€
Ouderbijdragen	450.619	-29.915	-	420.704
Excursies	383.422	33.186	-	416.608
Internationalisering	75.526	-25.409	-	50.117
Totaal bestemmingsreserve privaat	909.567	-22.138	-	887.429

5 Voorzieningen

Het verloop van de voorzieningen is als volgt:

	Voorzieningen
	€
Stand per 1 januari	6.738.197
Correctie stelselwijziging per 1 januari	10.994.192
Dotaties	1.628.016
Onttrekkingen	3.465.901
Vrijval	-55.991
Stand per 31 december	15.838.513

Het verloop van de voorzieningen is als volgt:

	Stand per 1 januari	Correctie stel-selwijziging per 1 januari	Dotaties	Onttrekkingen	Overige mutaties	Stand per 31 december
	€		€	€	€	€
Spaarverlof	37.923	-	17.038	-	-	54.961
Jubileum voorziening	288.515	-	53.376	58.236	-	283.655
Voorziening LPB	2.262.932	-	543.253	418.039	-	2.388.146
Werkloosheid	751.663	-	116.230	242.809	-	625.084
Vitaliteitsregeling	857.141	-	22.125	334.016	-55.991	489.259
Groot onderhoud	2.540.022	10.994.192	875.994	2.412.801	-	11.997.407
Totaal voorzieningen	6.738.197	10.994.192	1.628.016	3.465.901	-55.991	15.838.512

Hiervan is de verplichting:

	< 1 jaar	>1 jaar	Totaal
	€	€	€
Spaarverlof	-	54.961	54.961
Jubileum	34.095	249.560	283.655
Voorziening LPB	418.039	1.970.107	2.388.146
Werkloosheid	253.620	371.464	625.084
Vitaliteitsregeling	289.990	199.269	489.259
Groot onderhoud	847.205	11.150.202	11.997.407
Totaal voorzieningen in looptijd	1.842.949	13.995.563	15.838.512

De voorziening groot onderhoud is gebaseerd op een tijdsevenredige opbouw van de voorziening per onderhoudscomponent. Deze tijdsevenredige opbouw per onderhoudscomponent is gebaseerd op schattingen en bevatten derhalve onzekerheden. Het geplande onderhoud voor 2023 bedraagt € 847.205

6 Kortlopende schulden

	31.12.2023	01.01.2023
	€	€
Nog te besteden/terug te betalen subsidies	3.714.649	3.356.753
Crediteuren	1.328.148	1.487.300
Nog te betalen bedragen/vooruitontvangen bedragen	344.264	1.133.405
Personeels gerelateerde verplichtingen	2.002.059	1.616.526
Nog te besteden private bijdragen	10.476	116.130
Belastingen en premies sociale verzekeringen	2.228.372	2.389.298
Schulden terzake pensioenen	568.823	598.852
Overig	7.077	35.682
Totaal kortlopende schulden	10.203.868	10.733.946

De nog te besteden/terug te betalen subsidies zijn als volgt te specificeren:

	31.12.2023	01.01.2023
	€	€
Nog te besteden/terug te betalen geoormerkte subsidies OCW	182.179	123.114
Nog te besteden/terug te betalen niet geoormerkte subs. OCW	2.549.304	2.468.102
Nog te besteden/terug te betalen overige overheidsbijdragen en subs.	389.937	635.244
Nog te besteden/terug te betalen overige subsidies	593.230	130.293
Totaal nog te besteden/terug te betalen subsidies	3.714.649	3.356.753

De nog te betalen bedragen / vooruitontvangen bedragen zijn als volgt te specificeren:

	31.12.2023	01.01.2023
	€	€
Nog te betalen bedragen	275.950	1.133.405
Vooruitontvangen bedragen	68.314	0
Totaal nog te betalen bedragen/vooruitontvangen bedragen	344.264	1.133.405

De personeels gerelateerde verplichtingen zijn als volgt te specificeren:

	31.12.2023	01.01.2023
	€	€
Reserveringen	1.861.726	1.515.639
Overig	140.333	100.887
Totaal personeels gerelateerde verplichtingen	2.002.059	1.616.526

De nog te besteden private bijdragen is als volgt te specificeren:

	31.12.2023	01.01.2023
	€	€
Nog te besteden vrijwillige ouderbijdrage	0	0
Nog te besteden schoolreizen/excursies	10.476	116.130
Totaal personeels gerelateerde verplichtingen	10.476	116.130

Belastingen en premies sociale verzekeringen

	31.12.2023	01.01.2023
	€	€
Omzetbelasting	5.365	27.099
Premies sociale verzekering en loonheffing	2.223.007	2.362.199
Totaal belastingen en premies sociale verzekeringen	2.228.372	2.389.298

Overige kortlopende schulden

	31.12.2023	01.01.2023
	€	€
Nog te besteden investeringssubsidies	7.077	35.702
Terug te betalen borg	0	-20
Totaal overige schulden	7.077	35.682

Toelichting op de staat van baten en lasten over 2023

7 Rijksbijdragen

	2023	Begroting 2023	2022
	€	€	€
Rijksbijdragen OCW	54.175.054	48.984.033	48.607.824
Overige subsidies OCW	9.064.167	5.959.875	9.946.823
Ontvangen doorbetalingen rijksbijdrage SWV	1.469.659	879.464	1.332.609
Totaal Rijksbijdragen	64.708.881	55.823.372	59.887.256

8 Overige overheidsbijdragen en subsidies

	2023	Begroting 2023	2022
			€
Gemeentelijke bijdragen en subsidies	448.382	232.071	403.812
Overige overheidsbijdragen	96.587	110.900	145.142
Totaal overige overheidsbijdragen en subsidies	544.970	342.971	548.954

9 Overige baten

	2023	Begroting 2023	2022
		€	€
Verhuur	9.036	4.000	8.954
Detachering personeel	208.205	205.631	1.531.830
Vrijwillige ouderbijdragen	767.242	800.200	702.947
Overige baten	810.959	400.016	606.853
Totaal overige baten	1.795.442	1.409.847	2.850.584

10 Personeelslasten

	2023	Begroting 2023	2022
	€	€	€
Lonen en salarissen	33.932.745	29.458.601	31.869.466
Sociale lasten	4.714.984	4.417.659	4.539.832
Pensioenpremies	4.680.265	5.036.236	5.421.530
Overige personele lasten	4.694.852	5.189.876	4.781.520
Totaal personeelslasten	48.022.847	44.102.372	46.612.348

De overige personele lasten is als volgt te specificeren:

	2023	Begroting 2023	2022
	€	€	€
Dotatie personele voorziening	696.031	538.000	1.157.915
Personeel niet in loondienst	2.251.303	2.474.445	1.706.138
Overige	1.747.518	2.177.431	1.917.467
Totaal overige personele lasten	4.694.852	5.189.876	4.781.520

Aantal FTE's in loondienst	2023	2022
Primair onderwijs	5,8	6,9
Voortgezet onderwijs	529,4	518,0
	535,2	524,9

11 Afschrijvingen

	2023	Begroting 2023	2022
	€	€	€
Afschrijvingen	1.221.029	1.251.146	1.231.930
Boekwinst/verlies	34.311	-10.820	3.447
Afschrijvingssubsidie	-173.404	0	-155.943
Totaal materiële vaste activa	1.081.935	1.240.326	1.079.434

12 Huisvestingslasten

	2023	Begroting 2023	2022
	€	€	€
Huurlasten	1.322.864	1.049.417	1.227.301
Verzekeringen	15.425	14.000	14.438
Onderhoudslasten	607.766	278.500	345.311
Energie en water	654.156	928.800	667.220
Schoonmaakkosten	1.064.631	1.066.500	985.420
Belastingen en heffingen	102.796	129.700	97.236
Dotatie/vrijval onderhoudsvoorziening	875.994	1.983.574	1.640.211
Overige huisvestingslasten	154.489	193.700	119.145
Totaal huisvestingslasten	4.798.121	5.644.191	5.096.282

13 Overige lasten

	2023	Begroting 2023	2022
	€	€	€
Administratie- en beheerslasten	1.897.326	1.722.408	1.556.375
Inventaris, apparatuur en leermiddelen	3.371.545	3.234.285	3.482.654
Afdrachten	501.258	158.294	190.076
Overige	1.447.696	2.622.223	1.550.373
Totaal overige lasten	7.217.825	7.737.210	6.779.478

Specificatie kosten honorarium accountant:

	2023	Begroting 2023	2022
	€	€	€
Onderzoek jaarrekening	54.565	47.000	40.983
Andere controleopdrachten	-	-	-
Fiscale adviezen	-	-	-
Andere niet-controlediensten	16.456	-	-
Totaal accountantslasten	71.021	47.000	40.983

14 Financiële baten en lasten

	2023	Begroting 2023	2022
	€	€	€
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	359.044	0	0
Totaal financiële baten	359.044	0	0
Rentelasten en soortgelijke lasten	3	75.000	64.172
Totaal financiële lasten	3	75.000	64.172
Totaal financiële baten en lasten	359.041	-75.000	-64.172

Segmentatie

Baten	VO	PO	Totaal
Rijksbijdragen	64.037.855	671.026	64.708.881
Overige overheidsbijdragen en subsidies	544.970	0	544.970
Overige baten	1.789.846	5.596	1.795.442
Totaal baten	66.372.670	676.622	67.049.292
Lasten			
Personeelslasten	47.396.787	626.059	48.022.847
Afschrijvingen	1.065.755	16.180	1.081.935
Huisvestingslasten	4.745.085	53.037	4.798.121
Overige lasten	7.160.834	56.992	7.217.825
Totaal lasten	60.368.461	752.268	61.120.729
Saldo baten en lasten	6.004.209	-75.645	5.928.564
Financiële baten en lasten	359.041	0	359.041
Totaal resultaat	6.363.251	-75.645	6.287.605

Openbaar Voortgezet Onderwijs Fryslân-Noord kent scholen voor het primair- en voortgezet speciaal onderwijs. In de financiële verantwoording dient het financiële resultaat naast de consolidatie ook te worden gesegmenteerd. Dit is verplicht zodat het ministerie de benchmark met de andere scholen voor het voortgezet en primair onderwijs goed kan maken.

Voorstel tot bestemming van het resultaat over het boekjaar 2023

Vooruitlopend op de definitieve vaststelling van de jaarrekening door het College van Bestuur, na goedkeuring door de Raad van Toezicht, wordt het resultaat over het boekjaar als volgt bestemd:

		Totaal	PO	VO
		€	€	€
Het exploitatie resultaat over 2023 bedraagt		6.287.605	-75.645	6.363.251
Toevoeging bestemmingsreserve	NPO	1.365.256	10.520	1.354.736
Toevoeging bestemmingsreserve	Collectieve werkdrukmiddelen	589.204	-	589.204
Toevoeging private bestemmingsreserve	Ouderbijdragen	-29.915	-	-29.915
Toevoeging private bestemmingsreserve	Excursies	33.186	-	33.186
	Internationalisering	-25.409	-	-25.409
Onttrekking private bestemmingsreserve				
Resteert: toename algemene reserve		4.355.284	-86.165	4.441.449

Dit voorstel is reeds in de jaarrekening verwerkt.

Verantwoording Wet normering bezoldiging topfunctionarissen (WNT) 2023

De WNT is van toepassing op de Stichting Openbaar Voortgezet Onderwijs Fryslân-Noord. Het toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 189.000,-.
Dit betreft klasse E Onderwijs, met een totaalscore van 14 complexiteitspunten. Hiervan zijn 6 complexiteitspunten voor de totale baten, 3 voor het aantal bekostigde leerlingen en 5 voor gewogen onderwijssoorten of sectoren.

Bezoldiging topfunctionaris
Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking

Gegevens 2023	F.J. Bangma	H.C. Rookmaker
Functiegegevens	**Voorzitter CvB**	**Lid CvB**
Aanvang en einde functievervulling	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Deeltijdfactor (in fte)	1	1
(Fictieve) dienstbetrekking?	Ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belaste onkostenvergoeding	159.603	147.288
Beloningen betaalbaar op termijn	22.803	22.726
Subtotaal	182.406	170.014
Individueel toepasselijke bezoldigings-maximum	**189.000**	**189.000**
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	-	-
Totaal bezoldiging	**182.406**	**170.014**
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
betaling	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens 2022	F.J. Bangma	H.C. Rookmaker
Functiegegevens	**Voorzitter CvB**	**Lid CvB**
Aanvang en einde functievervulling	01/01 - 31/12	01/01 – 31/12
Deeltijdfactor (in fte)	1	1
(Fictieve) dienstbetrekking?	Ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belaste onkostenvergoeding	149.416	137.667
Beloningen betaalbaar op termijn	23.161	22.806
Subtotaal	172.577	160.473
Individueel toepasselijke bezoldigings-maximum	**183.000**	**183.000**
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	-	-
Totaal bezoldiging	**172.577**	**160.473**
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
betaling	N.v.t.	N.v.t.

Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2023

bedragen x € 1	H.J.W. Mulder	M.W.J.M de Man	P.A. Jellema	A.S. Heitmeijer	B.J. Kooistra-Akse
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/1 - 31/12
Bezoldiging					
Bezoldiging	€ 9.402	€ 6.268	€ 6.268	€ 6.268	€ 6.268
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 28.350	€ 18.900	€ 18.900	€ 18.900	€ 18.900
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	€ 9.402	€ 6.268	€ 6.268	€ 6.268	€ 6.268
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens 2022

bedragen x € 1	H.J.W. Mulder	M.W.J.M de Man	P.A. Jellema	A.S. Heitmeijer	B.J. Kooistra-Akse
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/11 – 31/12
Bezoldiging					
Bezoldiging	€ 9.115	€ 6.105	€ 6.105	€ 6.105	€ 1.018
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 27.450	€ 18.300	€ 18.300	€ 18.300	€ 3.058

Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

In 2023 zijn er geen uitkeringen geweest wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen.

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

In 2023 zijn er geen overige functionarissen die een bezoldiging boven het individueel toepasselijk drempelbedrag hebben ontvangen.

Niet uit de balans blijkende rechten en verplichtingen

Meerjarige verplichtingen

De volgende meerjarige verplichtingen zijn aan de orde als gevolg van Europese aanbestedingen:

	Omschrijving	Leverancier	Verplichting	Looptijd
* Huur verplichting	Huur printer	Konica Minolta B.V	circa € 35.000	t/m 31-01-2029, eenmalige verlenging mogelijk tot 31-01-2034
	Huur Melkemastate	RENN4	circa € 25.000	t/m 2021, jaarlijks verlengd
* Lesmateriaal	Leermiddelen	Osinga de Jong	circa € 1.400.000	t/m 31 december 2025, 3 optiejaren mogelijk tot 31-12-2028
* Schoonmaak	Schoonmaak gebouwen	Effektief groep	circa € 800.000	t/m 31 december 2024, 3x2 optiejaren mogelijk tot 31-12-2031
* ICT	Audiovisuele middelen	PTH	circa € 40.000	t/m 31-01-2028, eenmalige verleging mogelijk met 4 jaren tot 31-01-2032
	ERP Software	AFAS	circa € 90.000	vanaf 1 mei 2023 nieuw contract t/m 01-05-2027, 2x3 jaren optie tot verleninging tot 01-05-2033
	Leerlingadministratie	SOM Today	circa € 117.000	t/m 01-08-2025, verlengingsoptie 5x 1 jaar tot 01-08-2030
	Hardware	Buy IT Direct	circa € 270.000	t/m 1 juni 2024 aanbesteding niet gegund 2024, nieuwe aanbesteding in voorbereiding
	Licenties WIFI	Lantech / Felton	circa € 29.000	t/m 1 juli 2025
* Energie	Gas	Greenchoice	circa € 375.000	Nieuwe overeenkomst via Energie voor scholen t/m 31-12-2025
	Elektra	Greenchoice	circa € 295.000	Nieuwe overeenkomst via Energie voor scholen t/m 31-12-2025
* Onderhoud/Inventaris	Onderhoud en E&W	Heijmans	circa € 50.000	Aangesloten bij overeenkomst via Pompebled t/m 31-12-2025
	Meubilair	Heutink	circa € 327.000	t/m 1 maart 2026, 3x2 optiejaren t/m 01-03-2030
	Schilderwerk	Wits Noord	circa € 80.000	n.v.t
* Overig	Aanschaf verbuiksartikelen	Bergsma	circa € 70.000	n.v.t
Facilitair	Groenvoorziening	Snoek Hoveniers	circa 380.000	t/m 31-12-2027, met optiejaren 4x 1 jaar tot 31-12-2031
HR	Arbodienstverlening	Zorg van de Zaak	circa 100.000	2x 1 jaar te verlengen tot 31-12-2028

Investeringsverplichtingen:

	Omschrijving	Leverancier	Verplichting
* Verbouwingen	Zonnepanelen Harlingen	Mensonides	circa € 150.000
	Zonnepanelen Franeker	VVE Triviant	circa € 25.000

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum die van invloed zijn op het beeld van de jaarrekening op balansdatum.

Model E: verbonden partijen

Meerderheidsdeelneming

Naam	Juridische vorm	Statutaire zetel	Code activiteiten	Eigen vermogen 31.12.2023	Resultaat jaar 2023	Omzet jaar 2023	Deelname %	Consolidatie ja/nee
N.v.t.								

Minderheidsdeelneming

Naam	Juridische vorm	Statutaire zetel	Code activiteiten
Stichting SWV Fryslân-Noard	Stichting	Leeuwarden	Overige
Coöperatie Pompeblêd	Coöperatie	Smallingerland	Overige
Stichting Camus Kollum	Stichting	Kollum	Onroerende zaken
Vereniging van Eigenaren Triviant	Vereniging	Franeker	Onroerende zaken

G1. Subsidies zonder verrekeningsclausule

Omschrijving	Beschikkings-nummer	Toewijzing datum	Prestatie afgerond
Heterogene brugklassen			
2022-2023	SHB22004	29-6-2022	Nee
2022-2023	SHB210314	8-2-2022	Nee
2022-2023	SHB22003	29-6-2022	Nee
2022-2023	SHB210075	8-2-2022	Nee
2022-2023	SHB210452	8-2-2022	Nee
2022-2023	SHB210161	8-2-2022	Nee
2022-2023	SHB210246	8-2-2022	Nee
2022-2023	SHB210141	8-2-2022	Nee
2022-2023	SHB22001	29-6-2022	Nee
Basisvaardigheden			
Sept 2022- jan 2024	VBV22-VO-0504	11-11-2022	Nee
Sept 2022- jan 2024	VBV22-VO-0474	11-11-2022	Nee
Sept 2023- juli 2025	VBV23-VO-1863	31-5-2023	Nee
Sept 2023- juli 2025	VBV23-VO-3471	31-5-2023	Nee
Sept 2023- dec 2025	VBV23-VO-0314	31-5-2023	Nee
Sept 2023- juli 2025	VBV23-VO-2186	31-5-2023	Nee
Sept 2022- jan 2024	VBV22-VO-0488	11-11-2022	Nee
Sept 2023- juli 2025	VBV23-VO-4986	31-5-2023	Nee
Sept 2023- dec 2025	VBV23-R2-PO-0031	30-11-2023	Nee
Vrijroosteren leraren fase III			
2021-2023	1039087	5-7-2021	ja
Opleidingsscholen			
Aug 22- juli 23	1284298-1	22-11-22	ja
Aug 23- 1 jan 24	1352119-1	20-9-2023	ja
Leerlingendaling			
2020	LVO020046	10-07-20	ja
Structureel voorkomen zittenblijven			
2021-2023	VOZ22035	27-05-22	ja
2021-2023	VOZ22014	27-05-22	ja
2021-2023	VOZ22016	27-05-22	ja
2021-2023	VOZ22025	27-05-22	ja
Studieverlof			
2022	1278292-1	22-08-22	ja
2022	1281774-1	20-10-22	ja
2023	1350060-1	22-08-23	nee
2023	1350357-1	22-08-23	nee
Zij-instroom			
2023	100004189-1	21-2-2023	ja
2023	100006968-1	22-5-2023	ja
School en omgeving			
2023-2025	RSO-23485	21-12-2023	nee
Praktijkgerichte HAVO			
2023- 1 mei 2028	PHAVO23053	15-8-2023	nee

Model G: Verantwoording van subsidies

G2. Subsidies met verrekeningsclausule

Omschrijving	Kenmerk	Toewijzing	Bedrag toewijzing	Ontvangen tm vorig verslagjaar	Totale subsidiabele kosten t/m vorig verslag jaar	Saldo 1 januari verslagjaar	Ontvangen in verslagjaar	Subsidiabele kosten in verslagjaar	Te verrekenen per 31 december verslagjaar	Prestatie afgerond
		Datum	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	
Incidentele middelen leerlingendaling VO 2020										
2021-2025	IM21046	31-08-21	700.000	280.000	156.887	123.113	140.000	80.934	182.179	NEE
TOTAAL			**700.000**	**280.000**	**156.887**	**123.113**	**140.000**	**80.934**	**182.179**	

Gegevens over de rechtspersoon

Bestuursnummer	13603
Naam instelling	Stichting voor Openbaar Voortgezet Onderwijs Fryslân-Noord
Adres	Elzenstraat 5
Postadres	Postbus 9002
Postcode	8903 LA
Plaats	Leeuwarden
Telefoon	058-8801104
Emailadres	cvb@ovo-fryslannoord.nl
Website	www.ovo-fryslannoord.nl
Contactpersoon	Mevrouw J. Rosier
Telefoonnummer	058-8801145
Emailadres	jrosier@ovo-fryslannoord.nl
Brinnummers	20DL 14DC
Sectoren	PO en VO

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

De Raad van Toezicht

De heer H. J. Mulder

Mevrouw A.S. Heitmeijer

De heer P.A Jellema

De heer M.W.J.M. de Man

Mevrouw B.J. Kooistra-Akse

College van Bestuur

De heer F.J. Bangma

Mevrouw H.C. Rookmaker

Leeuwarden, 17 juni 2024

Overige gegevens

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Hiervoor wordt verwezen naar de hierna opgenomen controleverklaring van de onafhankelijke accountant.

Statutaire regeling betreffende de bestemming van het resultaat

Vanuit de statuten zijn geen nadere bepalingen opgenomen met betrekking tot de bestemming van het resultaat.

Artikel **14 lid 3, 4 en 6** van de statuten luidt als volgt:
3. Per het einde van ieder boekjaar worden de boeken van de stichting afgesloten. Daaruit wordt door het College van Bestuur een jaarrekening over het geëindigde boekjaar opgemaakt, bevattende een balans en een staat van baten en lasten, welke stukken, verder ook aan te duidel als 'jaarrekening', vergezeld van een rapport van een door de Raad van Toezicht te benoemen accountant, binnen vijf maanden na afloop van het boekjaar aan de Raad van Toezicht ter goedkeuring wordt aangeboden. Aan de jaarrekening wordt toegevoegd een door het College van Bestuur op te maken bestuursverslag. De hiervoor in dit lid gemelde termijn ten aanzien van de jaarrekening is daarop van overeenkomstige toepassing. De Raad van Toezicht slelt het College van Bestuur in de gelegenheid advies uit te brengen omtrent de benoeming van de hiervoor in dit lid bedoelde accountant.
4. De jaarrekening wordt vastgesteld door het College van Bestuur, na goedkeuring van de Raad van Toeicht, en wel binnen een maand nadat deze overeenkomstig het in lid 3 bepaalde aan de Raad van Toezicht is aangeboden. De jaarrekening wordt voor één juli n aafloop van ghet betreffende boekjaar door het College van Bestuur ter kennisgeving aan de Gemeenteraden aangeboden, zulks tevens teneinde de Gemeenteraden gezamenlijk, dan wel naar hun eigen keuze, elk afzonderlijk in de gelegenheid te stellen daarop binnen redelijke termijn hun respecievelijke zienswijze te bepalen en kenbaar te maken aan het College van Bestuur en de Raad van Toezicht, zulks al dan niet met het verzoek aan het hun betreffende College van Burgemeester en Wethouders en daaromtrent verslag uit te brengen aan de betreffende Gemeenteraden.
6. In verband met het vaststellen van de jaarstukken wordt door de Raad van Toezicht mede besloten omtrent kwijting van de leden van het College van Bestuur en van de Raad van Toezicht met betrekking tot het door hen in het betreffende boekjaar gevoerde bestuur, respectievelijke uitgeoefende toezicht.
Kwijting strekt zich, behoudens voor zover de Raad van Toezicht uitdrukkelijk anders besluit, uit over datgene dat in de jaarrekening is opgenomen, dan wel de Raad van Toezicht anderszins bekend is of redelijkerwijs bekend had kunnen zijn.