



ADENIUM

GROEIKRACHT

Meerjarenbegroting 2025-2028

OPO FURORE



Inhoud

Samenvatting/Inleiding	3
1 Landelijke ontwikkelingen	5
2 Organisatieontwikkelingen	6
3 Ontwikkeling leerlingaantallen	8
4 Begroting 2025	10
4.1 Uitgangspunten begroting.....	10
4.2 Begroting scholen.....	11
4.3 Begroting bovenschools.....	13
5 Meerjarenbegroting 2025-2028	15
5.1 Meerjarenbalans.....	15
5.2 Begrote formatie en loonkosten incl verzuim.....	15
5.3 Baten en lasten meerjarenbegroting.....	16
6 Investerings	17
6.1 Begrote investeringen per categorie per jaar.....	17
6.2 Totaal begrote afschrijvingen per jaar.....	17
7 Risico's in de begroting	18
8 Financieel beleid	19
8.1 Kengetallen.....	19
8.2 Treasury.....	19
Ondertekening	20

Inleiding

Voor u ligt de begroting 2025-2028 van OPO Furore, dochter binnen de Holding Adenium. De begroting is gebaseerd op de begrotingen van de scholen en bovenschools.

Strategisch perspectief

In deze begroting maken we een koppeling met de strategie van Adenium en specifiek met de scholen van OPO Furore. Insteek bij de begroting is om alle beschikbare financiële middelen zo optimaal mogelijk in te zetten om onze strategische ambities (BIGS) voor de komende jaren waar te maken, want **'Groeien doen we samen'**.



Financiële uitdagingen

Dat doen we in tijden waarin de politiek bezuinigt op het onderwijs. Ook andere politieke maatregelen zullen hun effect op de sector hebben: lagere ambities bij het kabinet ten aanzien van bestrijding van armoede en achterstanden, financiële druk bij gemeenten, BTW-verhogingen e.d.

De komende jaren kenmerken zich door de nodige financiële uitdagingen. Dit komt door toenemende risico's voor het bestuur en teruglopende baten. Op Adenium niveau zien we een terugloop in het aantal leerlingen en in het meerjaren perspectief een terugloop van het aantal NT2-leerlingen. Het van belang om de totale bovenschoolse lasten in relatie tot de schoolse lasten te monitoren en bij te stellen.

Goed onderwijs

Voor 2025 zien we echter dat het ook van belang is om te investeren in de herstelopdrachten van de onderwijsinspectie. Daarnaast wordt er in 2025 gewerkt aan de fusie van de twee dochters tot één stichting. Dit vraagt een eenmalige investering, die zich zal vertalen in een positief effect op de begroting voor 2026. De kosten van deze ontwikkelingen zijn opgenomen in de begroting.

Ziekteverzuim

De toenemende risico's worden gevormd door het verzuim en de kosten van ziektevervangings. Het terugdringen van het ziekteverzuim richting $\leq 5\%$ heeft grote prioriteit, maar laat nog een beperkt effect zien t.o.v. 2024.

Beheersmaatregelen

Kijkend naar de meerjaren verliesbegroting worden de volgende maatregelen benoemd als taakstellend:

- De algemene kosten voor o.a. attenties, events, personeelsdagen en externe vergaderingen worden versoerd.
- Adenium kiest voor evenredige daling van de formatie tot en met 2028 op basis van de daling in het aantal leerlingen. De verwachting is dat dit op basis van de flexibele schil, natuurlijk verloop en door het tekort op de arbeidsmarkt haalbaar is.
- Naast de focus op het terugdringen van het verzuim en de inzet op preventie en duurzame inzetbaarheid van medewerkers, zal er ook actief gestuurd worden op het verminderen van externe inhuur vanaf het nieuwe schooljaar (2025-2026).
- Dienstverlening aan samenwerkingsverbanden zal steeds meer doorbelast worden.
- In aanloop naar de fusie per 1 januari 2026 wordt het allocatiemodel opnieuw vastgesteld. Met de aanpassingen in het allocatiemodel beoogt het bestuur meer duidelijkheid en transparantie aan te brengen in de exploitatie van de scholen en van bestuur en het servicebureau. Het solidariteitsprincipe blijft hierbij van kracht, op het moment dat scholen een tekort hebben om de kwaliteit van het onderwijs te borgen.

Met bovenstaande maatregelen verwacht het bestuur de benodigde bijsturing voor 2025-2028 financieel goed te kunnen volbrengen. Dat de financiën goed gemonitord worden is evident. Indien nodig zal het bestuur tussentijds kijken naar aanvullende maatregelen zodat beide dochters binnen Adenium in alle opzichten sterk en financieel gezond blijven.

College van Bestuur stichting Adenium,

█ **en** █



1 Landelijke ontwikkelingen

Inleiding

Het Nederlandse onderwijssysteem wordt beïnvloed door zowel landelijke als regionale beleidswijzigingen die de onderwijskwaliteit, de financiering en de organisatie van het onderwijs beïnvloeden. Ook op OPO Furore zijn deze ontwikkelingen van invloed en meegenomen in de totstandkoming van de begroting.

Incidentele middelen

In de afgelopen jaren zijn incidentele middelen (subsidies en AZC-middelen) een groter onderdeel geworden van de begroting. Deze middelen zijn tijdelijk beschikbaar en kunnen fluctueren wat het uitdagend maakt om meerjarig te begroten. Daarbij mogen er voor diverse toegekende subsidies geen bovenschoolse kosten afgedragen worden, waar die kosten wel gemaakt worden. Dit heeft een nadelig effect op de bovenschoolse begroting. Bovenschools moet meer werk gedaan worden dan allocatie op dit moment toelaat. In het nieuwe allocatiemodel zal hiervoor een oplossing moeten komen.

Versterking van het Passend Onderwijs

De wetgeving rondom Passend Onderwijs is de afgelopen jaren aangescherpt. Scholen zijn verplicht om leerlingen met een extra ondersteuningsbehoefte, passende ondersteuning te bieden.

Digitalisering in het Onderwijs

De overheid heeft in de afgelopen jaren sterk ingezet op digitalisering. Scholen moeten niet alleen digitale infrastructuur op orde hebben, maar ook leerkrachten moeten goed worden opgeleid in het gebruik van digitale leermiddelen. Het gebruik van digitale middelen wordt steeds meer geïntegreerd in het onderwijs. Ook de beveiliging van data en AVG zijn daarbij van belang.

Digitale leermiddelen zorgen ook voor een verhoging van de exploitatiekosten op leermiddelen. Waar voorheen er nog afgeschreven werd op methoden worden nu al een aantal jaren licenties in de exploitatie opgenomen. De kosten van deze licenties stijgen. Daarnaast gaan sommige scholen voor sommige vakken weer over op papier, wat ook een stijging van de kosten met zich meebrengt. Dit zorgt ervoor dat het voor scholen lastiger wordt hun materiële begroting sluitend te krijgen.

Onderwijsagenda 2030

Het Ministerie van Onderwijs heeft een langetermijnvisie geformuleerd met betrekking tot de toekomst van het onderwijs in Nederland. Dit betreft thema's als de ontwikkeling van digitale vaardigheden, persoonlijke leerpaden voor leerlingen, en het verbeteren van de kwaliteit van de leraar. Scholen worden gestimuleerd om in te spelen op deze ontwikkelingen door hun onderwijsaanbod en leeromgevingen te moderniseren.

2 Organisatieontwikkelingen

In dit hoofdstuk nemen we u mee langs een aantal ontwikkelingen die van invloed zijn op en keuzes hebben bepaald bij de voorliggende begroting. Achtereenvolgens passeren strategisch beleid, leerlingaantallen, personele, onderwijskundige, huisvesting technische en ICT-ontwikkelingen de revue. Uiteraard zijn niet alle onderwerpen 1 op 1 terug te zien in deze gecombineerde begroting. We vermelden ze hier bewust wel, omdat ze de richting bepalen. Alles wat wordt genoemd en besproken, is financieel in de begroting verwerkt.

Strategisch beleid 2024-2028

Dit kalenderjaar werken we met het nieuwe strategische perspectief 2024-2028. In dit perspectief zijn onze ambities voor de komende jaren verwoord. Het CvB heeft samen met de ontwikkelteams prioriteiten gesteld. Deze zijn mede gebaseerd op de uitkomsten van het bestuurlijk inspectiebezoek in juli 2024. Deze prioriteiten zijn in de ontwikkelteams en op het Servicebureau uitgewerkt in jaarplannen. De kosten van deze ontwikkelingen zijn opgenomen in de begroting.

Daarnaast speelt in 2025 dat er gewerkt wordt aan de fusie van de twee dochters tot één stichting. Dit vraagt extra tijd en energie van mensen op het servicebureau. Hiervoor zijn in 2025 extra kosten opgenomen die gedekt zullen worden uit het eigen vermogen van Adenium. Het gaat hier vooral om de uitbreiding van of inhuur van tijdelijk extra personeel. Deze kosten zijn in onderstaande tabel verwoord.

gorie	fte	fte in €	out of pocket	bedrag 2025	categorie	bedrag na 2025
Onderwijskwaliteit	0,6	67.000	0	60.000	Risico	0
P&O	0,4	45.000	35.000	75.000	Risico	0
P&O	0,2	23.000	0	20.000	Risico	0
Inzet op fusie	0	0	155.000	155.000	Strategie	0
Inzet op OT's en netwerken	0	0	25.000	25.000	Strategie	50.000
Totaal	1,2	135.000	215.000	350.000		50.000

Noorderkracht

Noorderkracht is de federatieve stichting bestaande uit drie besturen; Adenium, RENN4 en SO Fryslân. In totaal worden er 4 scholen ingebracht; waaronder SBO It Heechhûf. In de kerstvakantie vindt de verhuizing plaats naar de Noorderhogeweg in Drachten. Het beheer en onderhoud van het gebouw wordt door Adenium uitgevoerd. Dat betekent dat de baten en bovenschoolse lasten voor huisvesting en onderhoud van SBO It Heechhûf vanaf 2025 worden ondergebracht in het beheer van Noorderkracht. Dit effect is verwerkt in deze begroting.

De overige rijksbaten en lasten blijven de komende 4 jaar onder de moederorganisatie vallen. Wel wordt er gewerkt met een afdracht voor bovenschoolse kosten om te anticiperen op de verzelfstandiging van Noorderkracht. Voor de gezamenlijke kosten wordt een verdeelsleutel toegepast, zoals bij de geïntegreerde kleutervoorziening.

IKC-vorming

Adenium streeft waar mogelijk naar intensieve inhoudelijke samenwerking met partners op het terrein van opvang en ondersteuning in integrale kindcentra. In sommige gevallen komen daar ook partners bij die in onze wijken en of dorpen een meerwaarde betekenen voor de gemeenschap, zoals een dorpshuis of sportzaal. Met deze partners werken we vooral samen op het terrein van exploitatie en beheer van gebouwen. Daarbij proberen we altijd 'lichte' samenwerkingsconstructies na te streven, waarbij partijen zo veel mogelijk verantwoordelijk zijn voor hun eigen beheer en (groot) onderhoud. Waar Adenium verantwoordelijkheid heeft voor beheer en exploitatie van gebouwen, zullen de kosten daarvoor in de exploitatievergoeding aan partners worden doorbelast.

Personeel & Organisatie

Het verzuim bij Adenium is bovengemiddeld hoog; de percentages voor OPO Furore liggen boven onze eigen streefcijfers. Naast de zorg voor onze medewerkers brengt een hoog verzuimpercentage financiële consequenties met zich mee. We focussen daarom intensief met onze nieuwe Arbo-dienstverlener op de aanpak van het verzuim en de inzet op preventie en duurzame inzetbaarheid. In de begroting heeft dit zijn weerslag op het budget voor vervangingen en de inzet van de Arbo-dienstverlener.

Huisvesting en duurzaamheid

In de beide gemeenten is de afgelopen periode hard gewerkt aan de invulling van een nieuw integraal huisvestingsplan (IHP). In de gemeente Smallingerland is dit inmiddels vastgesteld. In Tytsjerksteradiel zal in 2025 een besluit genomen moeten worden over de vervangende nieuwbouw van de scholen in de Trynwâlden.

Voor onze investeringen in groot onderhoud betekent dit dat wij in Smallingerland ons MJOP kunnen gaan afstemmen op het IHP. Het was te kort dag om dit al te verwerken in de (meerjaren)begroting. Dit zal in 2025 gebeuren en zichtbaar worden in de prognoses en de begroting 2026. Het MJOP heeft in het najaar van 2024 een technische aanpassing ondergaan. Bij ons administratiekantoor is er daarnaast een wijziging in systemen geweest, waardoor dit proces langer duurde dan gewenst. Dit heeft geen consequenties voor de begroting, aangezien de bedragen wel bekend zijn. Het MJOP zal begin 2025 in het nieuwe systeem beschikbaar zijn en in de organisatie worden besproken.

Op het terrein van duurzaamheid heeft Adenium de afgelopen jaren flink geïnvesteerd in verbetering van de verlichting en klimaatinstallaties in een aantal scholen. Hiermee gaat Adenium ook de komende jaren door, in samenwerking met de gemeenten. Daar waar in de integrale huisvestingsplannen verduurzamingsmaatregelen of renovatie is opgenomen zal Adenium waar mogelijk vanuit het budget voor groot onderhoud investeren in aanvullende duurzaamheidsmaatregelen. Daarnaast investeert Adenium in gebouwbeheerssystemen die het mogelijk maken voldoende zicht op de exploitatielasten te houden. Van daaruit kunnen investeringen in duurzaamheid worden afgewogen.

Samenwerkingen

Adenium werkt de brede scholen/IKC's samen met andere partijen. In het verleden zijn daar constructies voor bedacht die Adenium extra tijd en geld kosten, vaak omdat wij de grootste partner zijn in de samenwerking. (Dit zorgt voor een toename in werkzaamheden in administratie, beheer en bestuur. Dit zorgt voor toenemende werkdruk waar, op dit moment, nog onvoldoende financiële baten tegenover staan. Het bestuur neemt zich voor om afscheid te nemen van een aantal samenwerkingsconstructies die niet meer helpend en nodig zijn. Daarnaast zal het bestuur gemaakte kosten voor dienstverlening aan partners in rekening brengen bij hen. In het meerjarig perspectief is daarom gerekend met een toename van baten uit hoofde van samenwerkingen.

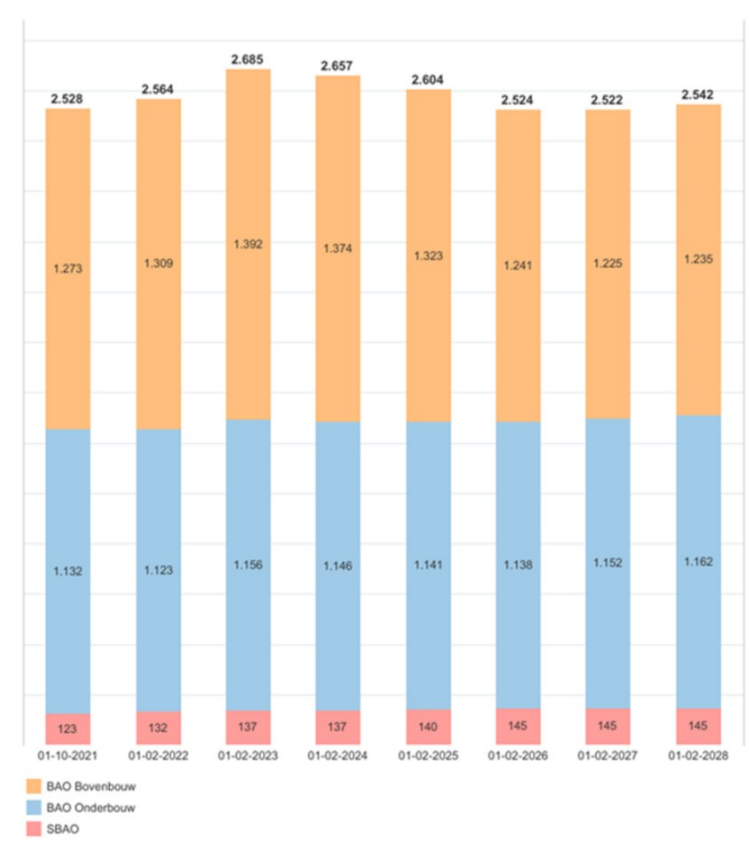
3 Ontwikkeling leerlingaantallen

Leerlingen zijn het bestaansrecht van onderwijsorganisaties en de basis voor de rijksbekostiging en de beschikbaarstelling van middelen. Daarom houden we bij de (meerjaren) begroting rekening met de verwachte ontwikkeling van het aantal leerlingen. Onderstaande overzichten zijn per 1 februari van ieder jaar, dit omdat de bekostiging gebaseerd is op de aantallen leerlingen per 1 februari.

Totalen OPO Furore

In onderstaande tabel is de ontwikkeling van de aantallen leerlingen te zien. Voor 2025 is de verwachting dat het aantal leerlingen daalt, met name als gevolg van het dalende aantal leerlingen bij AZC-scholen. Deze daling zal nog doorzetten in 2026, waarna verwacht wordt dat de aantallen stabiel zullen blijven.

Onderstaande cijfers geven een beeld van de scholen exclusief de leerlingaantallen van 't Tweespan.



Op de lange termijn is de verwachting dat de leerlingaantallen weer licht zullen stijgen. Deze ontwikkeling is in lijn met de ontwikkeling in de provincie Friesland. Zie onderstaande tabel.

Ontwikkeling leerlingaantallen

(bron: Planbureau Fryslan)



Totalen per school

	01-10-2021	01-02-2022	01-02-2023	01-02-2024	01-02-2025	01-02-2026	01-02-2027	01-02-2028
12EG OBS 1 Partoer	358	245	214	200	200	205	205	205
12EG-NT2 AZS Papilio	0	131	200	236	200	180	180	180
12VK OBS Hurdegarijp	105	110	106	110	106	110	114	120
14BP OBS Thrimwalda	72	72	80	83	85	87	90	92
14EQ OBS It Krured	41	45	39	38	35	30	20	21
14GN OBS De Swetten	229	239	226	195	189	183	175	173
14HJ OBS De Opstap	67	67	84	86	90	95	100	112
14JY OBS Sinnehonk	39	39	43	49	50	55	55	65
14LR OBS De Pionier	105	54	59	54	40	0	0	0
14LR-NT2 OBS De Vlinderboom	0	67	135	135	120	85	85	85
14MN Ontmoetingschool de Romte	127	131	133	132	139	141	135	131
14XM OBS De Kameleon	222	223	252	244	231	233	240	242
15KG OBS De Tille	92	98	95	105	108	112	112	113
15UB OBS De Bolder	312	330	321	310	322	320	320	318
15YO OBS Finneblom	101	106	114	122	115	105	98	96
16CB OBS De Wiksel	53	59	65	63	63	66	70	67
16HM It Werflân	115	120	130	145	164	166	175	180
19QG SBO It Heechhof	123	132	137	137	140	145	145	145
27UC OBS De Meander	367	296	252	213	207	206	203	197
Totaal	2.528	2.564	2.685	2.657	2.604	2.524	2.522	2.542

4 Begroting 2025

4.1 Uitgangspunten begroting

Interne allocatieregels

De rijksbekostiging wordt op basis van interne allocatieregels verdeeld naar de scholen. Subsidies worden voor 100% toebedeeld aan de scholen. Overige rijksbaten worden, onder aftrek van 16% voor bovenschoolse kosten, toegekend aan de scholen. Tenslotte is in de begroting nog het saldo van toegezegde bestuurlijke bijdragen meegerekend.

Het saldo van de baten en de toekenning van de allocatie aan de scholen is het beschikbare budget voor de bovenschoolse activiteiten. Een en ander is samengevat in onderstaande tabel.

Totale baten	A
Toekenning allocatie aan de scholen	B
Saldo beschikbaar voor bovenschoolse kosten	A-B=C
Kosten Bestuur	D
Kosten Servicebureau	E
Kosten bovenschools	F
Saldo	C-D-E-F=G

De bovenschoolse kosten (F in bovenstaande tabel) bestaan uit huisvesting, HRM, ICT, Onderwijs en kwaliteit en algemene organisatiekosten. Deze kosten zijn feitelijk rechtstreeks aan de scholen toekenbaar, echter deze kosten worden momenteel bovenschools ingeboekt. In het nieuwe allocatiemodel zal de wenselijkheid hiervan worden beoordeeld.

Noorderkracht

Eén deelnemende school van OPO Furore, namelijk SBO It Heechhof, neemt deel aan het samenwerkingsverband Noorderkracht. Noorderkracht is georganiseerd als een federatie met zelfstandige deelnemers met als doel om op termijn het onderwijs in een zelfstandige stichting vorm te geven. Voor de allocatie van It Heechhof verandert er door de deelname in Noorderkracht wel iets: De rijksbaten zullen rechtstreeks toebedeeld worden en er zal een bijdrage voor bovenschoolse kosten afgedragen worden naar het bestuur.

Verdeling bovenschoolse kosten

Een deel van de kosten is gezamenlijk voor de besturen OPO Furore en PCBO Smallingerland e.o. Deze gezamenlijke kosten worden verdeeld over de twee besturen op basis van de gerealiseerde omzet van de besturen. In de begroting voor 2025 is daarvoor uitgegaan van een verdeling van 61,91% / 38,09% (OPO Furore /PCBO Smallingerland e.o.).

Vervanging

In de begroting is rekening gehouden een vervangingspercentage van 6,06% voor OPO Furore. In 2024 komt dit percentage naar verwachting hoger uit. Het is dus van belang en een doelstelling van het bestuur om de vervangingskosten omlaag te brengen. Dit door te sturen op daling van verzuim en door de kosten van externe inhuur omlaag te brengen.

Investerings en activeringen

Per 1 januari 2024 is het nieuwe stelsel met betrekking tot activeren van investeringen van kracht gegaan. Investerings in gebouwen worden geactiveerd en niet meer betaald uit een voorziening onderhoud. Dit heeft tot gevolg dat de afschrijvingslasten toenemen ten opzichte van voorgaande jaren. Anderzijds is de jaarlijkse dotatie onderhoud te vervallen.

4.2 Begroting scholen

Opmerking vooraf

Bedragen in onderstaande hoofdstukken worden weergegeven in miljoenen en in duizendtallen. Miljoenen worden afgekort als 'mio', duizendtallen worden afgekort als 'k'.

Algemeen

De rijksbijdragen voor OPO Furore worden bepaald op basis van het aantal leerlingen per 1 februari 2024. Deze rijksbijdragen worden vervolgens conform de allocatieregels verdeeld over de scholen. Voor de subsidies en overige baten is per school een inschatting gemaakt. De bestuurlijke bijdragen betreffen reeds gedane toezeggingen.

De totale baten voor OPO Furore bedragen 29,5 mio. Hiervan wordt middels allocatie 23,4 mio verdeeld over de scholen en resteert er 6,1 mio voor bestuur, Servicebureau en bovenschoolse activiteiten (meubilair, energie, schoonmaak, onderhoud etc.). Dit komt neer op 21% van de totale baten. Dit is uitgewerkt in onderstaand overzicht:

Begrote baten 2025 (x 1.000€)	OPO
OCW	24.413
Subsidies	2.979
Ontvangen doorbetalingen Rijksbijdrage SWV	888
Subtotaal Rijksbijdragen	28.280
Gemeentelijke bijdragen en subsidies	165
Overige overheidsbijdragen	35
Subtotaal Overige overheidsbijdragen en subsidies	200
Verhuur	60
Detachering personeel	540
Ouderbijdragen	0
Overige baten	409
Subtotaal Overige baten	1.009
Totaal baten	29.489
Toekenning aan scholen allocatie + overige baten	-23.373
In %	79%
Resteert voor SB, bestuur en bovenschoolse budgetten	6.116
In %	21%

Scholen

Zoals hiervoor genoemd bedraagt de allocatie aan de scholen 23,4 mio. In de begrotingsgesprekken is in samenspraak met de directeuren van de scholen in beeld gebracht wat er voor 2025 benodigd is. Op basis hiervan laat het totaal van de scholen een bruto saldo zien van 107k.

W&V Scholen	OPO
Baten OCW	20.242
Subsidies	2.773
Overig	124
Toegezegde bijdrage bestuur	234
Totaal baten	23.373
Inzet	-20.695
Overige pers.kst	-522
Afschrijvingen	-248
Overige mat.lasten	-1.307
Inhouding bovenschools	-494
Totaal lasten	-23.266
Bruto saldo	107
Inzet reserves	386
Taakstelling	217

Het saldo van 107k is echter verdeeld over een aantal scholen met een positief saldo en een aantal scholen met een negatief saldo. De meeste scholen kunnen binnen de regels** hun reserve inzetten (386k) om het negatieve saldo te compenseren. Voor een drietal scholen geldt dit echter niet: hier is de inzet van de reserve niet afdoende. Hiervoor is in de begroting

een taakstelling opgenomen van 217k. Tenslotte is er een drietal scholen waarvan het saldo erg hoog is. In onderstaand overzicht wordt een beeld weergegeven van de individuele scholen, waarbij in de laatste twee kolommen de scholen met een taakstelling rood zijn gearceerd en de scholen met een sterk positief saldo geel gearceerd.

*** In het huidige financiële beleid is een verantwoorde omvang van een reserve bepaald op 5-15% van de omzet (5-25% voor AZC- en SBO-scholen). Reserves boven genoemde 15 en 25% worden toegevoegd aan de algemene reserve.*

Naam	Bestuur	Code	Baten OCW	Subsidies	Baten overig	Toegezegde bijdrage bestuur	Totaal baten	Inzet personeel	Overige pers.kst	Afschr.	Mat. Lst overig	Inhouding boven-schools	Bruto	als %	inzet reserve school	Taakstelling 2025	Netto
t Partoer	OPO	12EG	1.870	100	9	0	1.980	-1.657	-27	-14	-134		148	7%	0	0	148
Papilio	OPO	12EG-NT2	1.428	920	3	0	2.351	-2.330	-61	-19	-93		-152	-6%	152	0	0
Hurdegaryp	OPO	12VK	862	6	0	23	891	-904	-49	-18	-38		-118	-13%	47	71	-0
Thrimwalda	OPO	14BP	604	40	7	12	663	-566	-10	-12	-46		29	4%	0	0	29
Kruired	OPO	14EQ	452	0	3	18	473	-432	-8	-7	-16		11	2%	0	0	11
Swetten	OPO	14GN	1.349	4	0	0	1.353	-1.384	-20	-25	-96		-171	-13%	78	93	-1
Opstap	OPO	14HJ	643	0	22	0	665	-607	-10	-15	-32		1	0%	0	0	1
Sinnehonk	OPO	14IJ	553	22	6	12	593	-528	-9	-11	-29		16	3%	0	0	16
Pionier	OPO	14LR	487	0	0	0	487	-337	-14	-8	-36		92	19%	0	0	92
Vlinderboom	OPO	14LR-NT2	1.089	504	0	0	1.593	-1.300	-31	-8	-41		213	13%	0	0	213
De Romte	OPO	14MN	813	0	26	0	840	-801	-13	-10	-36		-21	-2%	21	0	0
Kameleon	OPO	14XM	1.792	311	0	0	2.103	-1.776	-42	-6	-102		177	8%	0	0	177
De Tille	OPO	15KG	725	49	2	15	791	-708	-22	-9	-32		19	2%	0	0	19
De Bolder	OPO	15UB	1.853	150	7	0	2.010	-1.724	-78	-18	-243		-54	-3%	54	0	0
Finneblom	OPO	15YO	789	23	0	0	812	-753	-14	-10	-40		-5	-1%	5	0	0
De Wikset	OPO	16CB	532	42	4	0	578	-532	-37	-7	-31		-28	-5%	24	4	-0
It Werflan	OPO	16HM	951	0	34	0	985	-960	-20	-9	-44		-49	-5%	0	49	0
SBO It Heechhof	OPO	16QG	2.153	479	0	0	2.631	-2.020	-27	-21	-65		4	0%	0	0	4
De Meander	OPO	27UC	1.297	124	0	154	1.575	-1.375	-30	-21	-154		-6	0%	6	0	-0
t Tweespan	OPO	27UC-MT	0	0	0	0	0	0	0	0	0		0	0%	0	0	0
Subtotaal	OPO		20.242	2.773	124	234	23.373	-20.695	-522	-248	-1.307	-694	107	0,5%	386	217	0

Begroting scholen in relatie tot bestuursformatie

De invulling van de bestuursformatie vindt plaats in de periode januari tot maart 2025. In het kader van de bestuursformatie zal P&O en waar nodig het CvB in gesprek gaan met de scholen.

- Bij scholen met een negatief saldo wordt besproken wat het meerjarig perspectief is en welke maatregelen hiertoe ingezet dienen te worden. Dit zal resulteren in een aanpassing in de exploitatielasten van de school (taakstelling) dan wel een bestuurlijke bijdrage dan wel een combinatie daarvan.
- Bij scholen met een positief saldo wordt besproken in hoeverre dit wenselijk is, of de beschikbare middelen in dat geval voldoende worden ingezet. Desgewenst dient hier actie op te worden ondernomen.

De uitkomsten van deze gesprekken, en de acties naar aanleiding daarvan, zullen worden vastgelegd.

4.3 Begroting bovenschools

In deze paragraaf worden zowel de bovenschoolse kosten voor OPO Furore als voor PCBO Smallingerland e.o. gepresenteerd, om zo een Adeniumbreed beeld weer te geven.

De totale baten voor OPO Furore bedragen 29,5 mio. Hiervan wordt middels allocatie 23,4 mio verdeeld over de scholen en resteert er 6,1 mio voor bestuur, servicebureau en bovenschools. Dit komt neer op 21% van de totale baten.

De totale baten van PCBO Smallingerland e.o. bedragen 18,6 mio. Hiervan wordt middels allocatie 14,8 mio verdeeld over de scholen, waarna 3,8 mio resteert voor bestuur, Servicebureau en bovenschools.. Dit komt neer op 21% van de totale baten.

De begroting voor bovenschools is als volgt:

W&V bovenschools en bestuur	OPO	PCBO	Totaal
Baten OCW	5.294	2.938	8.232
Overige overheidsbaten	149	185	334
Overige baten	906	773	1.679
Toegezegde bijdrage bestuur	-233	-123	-356
Totaal baten	6.116	3.773	9.889
Personele kosten	-4.215	-2.356	-6.571
Afschrijvingen	-421	-278	-699
Huisvesting en overig	-1.597	-1.047	-2.643
Overige lasten	-566	-489	-1.055
Financiële baten	80	80	160
Totaal lasten	-6.718	-4.091	-10.809
Saldo bovenschools en bestuur	-602	-318	-919
Inzet middelen strategie en risicomanagement niet structureel	-213	-137	-350
Genormaliseerd resultaat	-389	-181	-569

De belangrijkste verklaringen voor het negatieve resultaat zijn:

- Inzet van middelen ten behoeve van maatregelen om strategische risico's te mitigeren en uitvoering van strategisch beleid. Deze middelen ad 350k worden ingezet boven de reguliere begroting, hebben een niet-structureel karakter en worden gefinancierd uit de reserve. In bovenstaande tabel is een correctie aangebracht op het saldo (-/- 919k) om het genormaliseerde resultaat in beeld te brengen (-/- 569k).
- Een daling van de aantallen leerlingen per peildatum 1 februari 2024 (-/-89) zorgt voor een daling van de Adeniumbrede omzet met zo'n 540k. Bij een afdracht percentage aan bovenschools van 20% zijn de baten bovenschools 110k lager.
- Aan scholen reeds toegezegde bestuurlijke bijdragen ad 233k worden komen ten laste van bovenschools.
- Voor de uitvoer van de bovenschoolse dienstverlening, vervanging en kwaliteitsimpulsen is gerekend met 4 fte extra, zo'n 400k.
- Omdat de SBO-scholen niet meer bijdragen aan de bovenschoolse kosten is er bovenschools minder budget beschikbaar. Dit heeft een effect van zo'n 100k.

Maatregelen van het bestuur

Het bestuur heeft in de begroting een aantal maatregelen opgenomen die als taakstelling verwerkt zijn:

- De algemene kosten voor o.a. attenties, events, personeelsdagen zijn verlaagd met 40k.
- Er zal actief gestuurd worden op het verminderen van externe inhuur vanaf het nieuwe schooljaar. Door de omvang van de externe inhuur in combinatie met de

hogere prijzen ervan is het bestuur van mening dat dit anders, dat wil zeggen intern met een vervangingspool, opgelost moet worden, op basis van marktconforme prijzen. Voor 2025 verwacht het bestuur hier 210k op te besparen. Op de langere termijn zullen de besparingen oplopen naar 420k voor Adenium.

- Dienstverlening aan samenwerkingsverbanden zal steeds meer doorbelast worden. Verwachting is dat dit in meerjarig perspectief zal leiden tot een toename van de baten van 50k.

In aanloop naar de fusie per 1 januari 2026 zal het allocatiemodel opnieuw vastgesteld worden. Met de aanpassingen in het allocatiemodel beoogt het bestuur meer duidelijkheid en transparantie (wat en hoeveel) aan te brengen in de exploitatie van de scholen en van bestuur en het servicebureau. Doel is om de verantwoordelijkheden daar te leggen waar deze het beste genomen kunnen worden.

In de begroting van Adenium wordt aandacht gegeven aan de verdeling van de bovenschoolse kosten.

5 Meerjarenbegroting 2025-2028

In dit hoofdstuk zijn de meerjarenperspectieven in beeld gebracht.

5.1 Meerjarenbalans

OPO Furore	dec-23	dec-24	dec-25	dec-26	dec-27	dec-28
Materiële vaste activa	2.972	3.216	3.657	3.916	3.764	3.410
Financiële vaste activa	3.009	3.009	3.009	3.009	3.009	3.009
Totaal vaste activa	5.981	6.225	6.666	6.925	6.773	6.419
Vorderingen	1.498	1.498	1.498	1.498	1.498	1.498
Liquide middelen	4.467	3.769	2.832	2.755	2.536	2.412
Totaal vlottende activa	5.965	5.266	4.330	4.252	4.034	3.909
Totaal activa	11.946	11.491	10.996	11.178	10.807	10.328

OPO Furore	dec-23	dec-24	dec-25	dec-26	dec-27	dec-28
Eigen vermogen	7.108	8.170	7.675	7.856	7.486	7.007
Voorzieningen	1.552	321	321	321	321	321
Kortlopende schulden	3.286	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000
Totaal passiva	11.946	11.491	10.996	11.178	10.807	10.328

5.2 Begrote formatie en loonkosten incl. verzuim.

		2024	2025	2026	2027	2028
		Budget	Budget	Budget	Budget	Budget
Directie	Gem. WTF	18,2667	19,6865	18,9000	18,7760	18,6025
	Loonkosten	€ 2.327.582	€ 2.689.915	€ 2.594.981	€ 2.578.284	€ 2.555.875
Onderwijsondersteunend personeel	Gem. WTF	42,0830	45,3626	40,0852	39,9102	39,9102
	Loonkosten	€ 2.787.085	€ 3.297.749	€ 3.040.158	€ 3.063.157	€ 3.092.740
Onderwijzend personeel	Gem. WTF	185,6074	175,8728	158,2558	155,0392	154,3975
	Loonkosten	€ 17.084.549	€ 17.194.569	€ 15.718.188	€ 15.578.272	€ 15.712.030
Totaal	Gem. WTF	245,9571	240,9218	217,2410	213,7254	212,9102
	Loonkosten	€ 22.199.216	€ 23.182.233	€ 21.353.326	€ 21.219.713	€ 21.360.644

Hierboven is de onderverdeling zichtbaar in de drie functiegroepen. Zichtbaar is met name vanaf 2026 een sterke daling verwacht wordt. Dit wordt veroorzaakt door:

1. Een daling van het verwachte aantal leerlingen, met name bij de AZC-scholen.
2. Locatie OBS De Pionier wordt opgeheven.
3. Daarnaast zijn toegekende bestuurlijke middelen niet meerjarig meegerekend, waardoor de scholen na 2026 in formatie terug moeten.
4. Ook is in het meerjarenperspectief geen rekening gehouden met subsidies.

5.3 Baten en lasten meerjarenbegroting

Zie toelichting 2025 in hoofdstuk 4. Voor de jaren vanaf 2025 zien we dat de resultaten structureel negatief zijn. Een afname van het aantal verwachte leerlingen, de nodige problematiek op de scholen zorgen voor een daling van de financiële resultaten. Dit heeft aandacht nodig.

		2023	2024	2025	2026	2027	2028
		Realisatie	Budget	Budget	Budget	Budget	Budget
03 Baten	3.1 Rijksbijdragen	€ 27.060.589	€ 26.307.518	€ 28.280.301	€ 26.866.453	€ 25.882.324	€ 25.869.605
	3.2 Overige overheidsbijdragen ..	€ 258.901	€ 452.613	€ 199.902	€ 149.400	€ 149.400	€ 149.400
	3.5 Overige baten	€ 826.108	€ 752.001	€ 1.008.659	€ 1.131.453	€ 1.098.991	€ 1.088.491
	Subtotaal	€ 28.145.598	€ 27.512.132	€ 29.488.862	€ 28.147.306	€ 27.130.715	€ 27.107.496
04 Lasten	4.1 Personeelslasten	€ 23.545.697	€ 23.947.561	€ 25.424.560	€ 23.518.668	€ 23.332.795	€ 23.466.126
	4.2 Afschrijvingen	€ 499.827	€ 524.010	€ 669.134	€ 706.340	€ 672.653	€ 623.845
	4.3 Huisvestingslasten	€ 1.836.033	€ 1.917.332	€ 1.741.789	€ 1.741.789	€ 1.741.789	€ 1.741.789
	4.4 Overige lasten	€ 2.242.624	€ 1.610.823	€ 2.228.700	€ 2.078.641	€ 1.833.944	€ 1.834.629
	Subtotaal	€ 28.124.181	€ 27.999.726	€ 30.064.183	€ 28.045.438	€ 27.581.182	€ 27.666.388
05 Financiële baten en lasten	5.0 Financiële baten en lasten	€ 34.045	€ 150.000	€ 80.000	€ 80.000	€ 80.000	€ 80.000
	Subtotaal	€ 34.045	€ 150.000	€ 80.000	€ 80.000	€ 80.000	€ 80.000
Bedrijfsresultaat		€ 55.462	€ -337.593	€ -495.322	€ 181.868	€ -370.467	€ -478.892

6 Investerings

6.1 Begrote investeringen per categorie per jaar

De tabel geeft de totalen weer van OPO Furore van investeringen voor terreinen en gebouwen, ICT, inventaris en onderwijsleermiddelenpakket (OLP). De geplande investeringen worden met name afgeleid van de meerjarenonderhoudsplanning (MJOP).

Per 1 januari 2024 is de nieuwe systematiek ingegaan waarbij investeringen geactiveerd worden. Aanvullend worden per 1 januari 2025 de afschrijvingstermijnen afgestemd op de levenscyclus van de investeringen.

	2025	2026	2027	2028
	Budget	Budget	Budget	Budget
Investering Inventaris		€ 300.000		
Investering OLP	€ 110.400	€ 17.500	€ 20.000	€ 7.000
Investering Onderhoud	€ 443.694	€ 32.658	€ 8.232	
Investering Verbouwing	€ 234.488	€ 31.957	€ 58.230	€ 36.841
Investeringen Gebouwen b..	€ 164.000	€ 9.822	€ 14.920	€ 3.143
Investeringen ICT	€ 129.900	€ 521.600	€ 310.980	€ 151.760
Voorziening Groot Onderh..	€ 27.614	€ 52.276	€ 108.587	€ 70.459
Totaal	€ 1.110.096	€ 965.813	€ 520.949	€ 269.203

6.2 Totaal begrote afschrijvingen per jaar

Hieronder het verloop van de afschrijvingen per onderdeel.

	2025	2026	2027	2028
	Budget	Budget	Budget	Budget
gebouwen	€ 76.211	€ 82.049	€ 83.369	€ 84.073
ICT apparatuur kort	€ 223.724	€ 243.102	€ 243.986	€ 257.896
ICT apparatuur lang	€ 29.578	€ 33.430	€ 37.282	€ 37.282
inventaris kort	€ 63.265	€ 57.140	€ 26.761	€ 15.157
inventaris kort privaat	€ 864	€ 864	€ 864	€ 864
inventaris lang	€ 141.442	€ 144.833	€ 143.441	€ 137.911
OLP	€ 71.328	€ 70.852	€ 59.625	€ 45.081
OLP privaat	€ 520	€ 1.248	€ 1.248	€ 1.248
onderhoud lange termijn	€ 9.488	€ 14.960	€ 15.324	€ 15.324
onderhoud middellange termijn	€ 44.897	€ 45.057	€ 45.465	€ 11.515
verbouwingen				€ 1.232
verbouwingen privaat	€ 7.816	€ 12.804	€ 15.288	€ 16.260
Totaal	€ 669.134	€ 706.340	€ 672.653	€ 623.845

7 Risico's in de begroting

Taakstellingen in de begroting

In de bovenschoolse begroting is een aantal taakstellingen opgenomen ter grootte van 248k. Het niet realiseren van deze taakstellingen leidt tot een aanvullend tekort. Het gaat om een besparing van 208k door het verminderen van de (duurdere) externe inhuur en het besparen op algemene kosten van 40k voor events, uitjes en personeelsdagen. Het bestuur acht genoemde taakstellingen reëel.

Krappe arbeidsmarkt en werkdruk

Een krappe arbeidsmarkt in relatie tot hoge werkdruk zorgt ervoor dat er druk komt op de kosten voor vervanging. In de begroting is rekening gehouden een vervangingspercentage van 6,06% van de Rijksbaten van OPO Furore. In 2024 komt dit percentage naar verwachting hoger uit. Het is dus van belang en een doelstelling van het bestuur om de vervangingskosten omlaag te brengen. Door middel van een nieuw Arbobeleid wordt de greep op verzuim vergroot. Daarnaast zal gestuurd worden op de kosten van (duurdere) externe inhuur. Tenslotte onderzoekt het bestuur mogelijkheden 'anders organiseren' om werkdruk te verlagen.

Vluchtelingen

Onvoorspelbaarheid in de instroom van vluchtelingen en politieke houding van de overheid zorgt ervoor dat de baten van de AZC-scholen flink kunnen schommelen. Dit is met name een risico als de personeelskosten weinig flexibel zijn. Het risico wordt verminderd doordat personeel boven sterkte ingezet kan worden op andere scholen binnen OPO Furore en PCBO Smalingerland e.o. (zie het hiervoor benoemde risico). Op de omvang van de flexibele schil van deze scholen wordt gestuurd.

Huisvestingskosten

Door inflatie ligt er druk op schoonmaak-, onderhouds- en energiekosten. Dit is een beperkt beïnvloedbare kostenpost. Het risico wordt beperkt door het afsluiten van lange termijncontracten, maar aandacht blijft nodig.

Kosten onderwijsleermiddelen

De kosten van licenties van leermethodes nemen een aanmerkelijk groter deel van een schoolbegroting in. Dit gaat ten koste van overige leermiddelen en formatie.

Uitspraak nieuwe bekostigingssystematiek ('omgekeerd' risico)

Per 1 januari 2023 is de bekostigingssystematiek van het primair onderwijs gewijzigd. Voor OPO Furore en PCBO Smalingerland e.o. samen had dit een eenmalige korting in de bekostiging van 892k tot gevolg. Hiertegen is protest aangetekend waarop de rechter inmiddels een (voor OPO Furore en PCBO Smalingerland e.o.) gunstige uitspraak heeft gedaan. De overheid heeft zich nog niet neergelegd bij deze uitspraak. De kans bestaat dat de korting alsnog terugbetaald wordt.

8 Financieel beleid

8.1 Kengetallen

Kengetallen worden gehanteerd voor een beter begrip en om meer inzicht te krijgen in de ontwikkeling van de financiële positie in de loop van de tijd. Onderstaande tabel is gebaseerd op de prognose 2024 en de meerjarenverwachtingen.

OPO Furore	dec-23	dec-24	dec-25	dec-26	dec-27	dec-28
Solvabiliteit	72%	74%	73%	73%	72%	71%
Liquiditeit	1,82	1,76	1,44	1,42	1,34	1,30
Weerstandsvermogen	15%	19%	14%	15%	14%	14%
Kapitalisatiefactor	39%	38%	32%	34%	34%	34%

Solvabiliteit

De ratio 'solvabiliteit' geeft de mate aan waarin de organisatie in staat is om op de lange termijn aan al haar financiële verplichtingen te voldoen. De Inspectie hanteert hierbij een signaleringswaarde van 30%. De solvabiliteit is ruim voldoende, maar neemt af.

Liquiditeit

De ratio 'liquiditeit' geeft aan of de organisatie in staat is om alle schulden te kunnen betalen. De Inspectie hanteert hierbij een signaleringswaarde van 0,75. De liquiditeit is ruim voldoende. De afname die zichtbaar is dient wel genuanceerd te worden: vorderingen en schulden worden namelijk verondersteld constant te zijn in de meerjarenbalans. Wij verwachten dat de liquiditeit voldoende blijft.

Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen geeft een indicatie van de financiële veerkracht van de organisatie aan. Is de organisatie voldoende in staat eventuele financiële tegenvallers op te vangen? Het weerstandsvermogen vormt daarmee een buffer voor eventuele calamiteiten. Een weerstandsvermogen beneden de 10% is te laag en brengt de weerbaarheid van de organisatie, om risico's op te kunnen vangen, in gevaar. Het weerstandsvermogen is daarmee voldoende.

Signaleringswaarde bovenmatig eigen vermogen.

Een andere manier van berekenen van het weerstandsvermogen is in juni 2024 is onder begeleiding van Verus gedaan. De benodigde weerstandscapaciteit, die uit de risicosimulatie voortvloeit, kan worden afgezet tegen de beschikbare weerstandscapaciteit. De uitkomst van die berekening vormt het weerstandsvermogen. Conform de door NARIS (Nederlands Adviesbureau Risicomanagement) ontwikkelde normtabel komt het weerstandsvermogen dan uit op de beoordeling 'Ruim Voldoende'.

Oordeel kengetallen

Vastgesteld kan worden dat de financiële situatie van de stichting vooralsnog goed is. Op langere termijn staat er, zonder bijsturing, druk op de cijfers.

8.2 Treasury

Treasury kan worden omschreven als 'het sturen en beheersen van, het verantwoorden over en het toezicht houden op de financiële vermogenswaarden, de financiële geldstromen, de financiële posities en de hieraan verbonden risico's'. Het bestuur heeft zorg gedragen voor een verantwoorde en professionele inrichting van de treasuryfunctie. Een bindend kader hiertoe is in de Regeling 'Beleggen, Lenen en Derivaten'. Het aanwezige treasurystatuut is niet aangepast in 2024.


Ondertekening

Het College van Bestuur heeft in de vergadering van 21-11-24 het voornemen uitgesproken om de begroting 2025-2028 voor OPO Furore vast te stellen.

De leden van de Raad van Toezicht van Adenium hebben de meerjarenbegroting goedgekeurd in de vergadering van 08-01-2025

Namens de Raad van Toezicht,

F. Kooiker, Voorzitter



Het College van Bestuur, G. Veenstra en J. Boomsma, heeft de begroting 2025-2028 van OPO Furore vastgesteld op 21-11-24

Namens Adenium,



G. Veenstra



J. Boomsma



ADENIUM
GROEIKRACHT

Postadres Postbus 210, 9200 AE, Drachten

Bezoekadres De Lanen 1, 9204 WB, Drachten

0512- 58 26 00

info@adenium.nl

www@adenium.nl