elan
onderwijsgroep

Begroting

2022

**(voorlopig vastgesteld door de
Raad van Toezicht op 18 november 2021)**

passie voor
elk talent

Inhoud

nr.	omschrijving:	pagina:
	BEGROTING:	
1.	Beleidsspeerpunten	3
2.	Meerjarenbegroting	5
3.	Verantwoording	7
4.	Financiële positie	8
5.	Risicomanagement	10
6.	Contactinformatie	12
7.	Bedrijfsgegevens	12
	BIJLAGEN:	
A.	Leerlingenprognose	13
B.	Begroting Passend Onderwijs	14
C.	Liquiditeitsbegroting	15

1. Beleidsspeerpunten

Missie en visie

Elan Onderwijsgroep heeft als slogan: ***Passie voor elk Talent***.
Deze ambitie manifesteert zich in de parels van de organisatie, zijnde een uitstekende infrastructuur voor ICT-toepassingen (snelle wifi, iPads voor alle leerlingen), het iNNOVATORIUM ("21st Century Skills"), het Talentonderwijs, en passend onderwijs (extra ondersteuning op basis van de hulpvraag van leerlingen). De nieuwste parel is het gespecialiseerd centrum voor onderwijs en zorg "Grutsk" te Franeker (www.grutskfraneker.nl).

nieuwste parel: "Grutsk"

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

Strategisch beleid

De speerpunten in het beleid liggen bij de rol van de scholen in hun omgeving, de onderwijskwaliteit, het personeel en passend onderwijs. Dat is vastgelegd in het Strategisch Beleidsplan 2019-2023, dat is te vinden op de website.

per school een NPO-plan

In het navolgende overzicht zijn per speerpunt de belangrijkste actiepunten voor het jaar 2022 genoemd, alsmede het bijbehorende budget. Voor het passend onderwijs is een afzonderlijke deelbegroting opgesteld (zie bijlage B).

Nationaal Programma Onderwijs

De komende periode staat in het teken van het inlopen van vertragingen die door de coronacrisis zijn ontstaan. Hiervoor is per school een plan opgesteld. De NPO-middelen worden voor 70 % ingezet voor extra personeel.

Profilering

opleidings-scholen

Met het oog op het lerarentekort wordt de deur meer dan voorheen open gezet voor studenten. Zij leren Elan Onderwijsgroep dan al tijdens hun opleiding kennen als een vooruitstrevende organisatie en aantrekkelijke werkgever. Daardoor wordt de positie op de arbeidsmarkt versterkt.

Investeringen

Voor 2022 zijn tot een totaalbedrag van € 350 K investeringen gepland in ICT (€ 162 K), onderwijsmethodes (€ 88 K) en nieuw meubilair (€ 100 K).

Omschrijving	Specificatie/toelichting	Begroting 2022
Veel actiepunten worden in eigen beheer uitgevoerd. *Als daarvoor geen concreet bedrag is begroot, is "p.m." (pro memorie) vermeld.*		
Organisatie		
Verkenning bestuurlijke fusie	begeleiding gesprekken met potentiële partners	**€ 15.000**
Nieuw digitaal platform	het doel is een integrale cockpit	**€ 20.000**
Nieuwe module schooladministratie	van Dotcom naar Parnassys	**€ 20.000**
Verkenning Elan Kinderopvang	toewerken naar Integrale Kindcentra (IKC)	**€ 10.000**
Nieuw Strategisch Beleidsplan	wordt in eigen beheer opgezet	**p.m.**
A. De scholen en hun omgeving		
1. Project "Sterk met Taal"	organisatiekosten (in eigen beheer)	**p.m.**
(i.s.m. dBieb)	acties op schoolniveau	**€ 10.000**
	(o.a. gericht op ouderbetrokkenheid)	
2. Schoolontwikkeling	ondernemerschap stimuleren door expertise uit de	**p.m.**
(i.s.m. ketenpartners en ouders)	omgeving in te zetten voor de school	**€ 5.000**
	budget voor stimuleringsbijdragen aan scholen	**€ 50.000**
B. Onderwijskwaliteit		
1. Onderwijskwaliteit koppelen aan	coaching onderwijzers door Directeuren en IB-ers	**p.m.**
toetsresultaten + concreet gedrag OP	implementatie "BOUW!" (preventie leesproblemen)	**€ 12.000**
	centrale scholing	**€ 25.000**
2. Verbetering didactisch handelen	in eigen beheer	**p.m.**
	externe ondersteuning (zie B.3 NPO)	**€ -**
3. Kwaliteitscyclus/schoolontwikkeling		
Verbetering dialoog en verantwoording	in schoolgids, jaarverslag, op websites etc.	**p.m.**
Plan van Aanpak achterstanden (NPO)	€ 1.100 K voor personeel + € 485 K aan overige kosten	**€ 1.585.000**
Elke 2 jaar een audit per school	budget voor externe ondersteuning	**€ 25.000**
Opzet lerende netwerken	budget voor externe ondersteuning	**€ 25.000**
4. Talentonderwijs		
zie bijlage B: Begroting Passend Onderwijs (punt 5 bij de lasten)		
5. Werken met Kwaliteit	WMK-PO is een ondersteunend kwaliteitszorgsysteem	
Jaarlijks 2 gelijke kaarten per school	(incl. tevredenheidsonderzoek)	**p.m.**
(2021/22: *Extra Ondersteuning + Aanbod*)	zie D.6 Passend Onderwijs (abonnementskosten)	**p.m.**
6. Friese taal	lesaanbod o.g.v. taalprofiel koppelen aan kerndoelen	**p.m.**
7. Burgerschap	lesaanbod koppelen aan kerndoelen	**p.m.**
8. NT-2 Expertise	interne overdracht expertise door Toverbal-collega's	**p.m.**
C. Personeel		
1. Gesprekkencyclus optimaliseren	in eigen beheer	**p.m.**
m.b.v. digitaal bekwaamheidsdossier	abonnement digitale HRM-tool "Coo7"	**€ 21.000**
2. Scholing/coaching (zie ook B.1 + C.4)	collegiale consultatie (in eigen beheer)	**p.m.**
	interne coaching starters (0,7 fte.)	**€ 67.214**
het totale budget voor scholing (excl. vervangingskosten), coaching en schoolbegeleiding is **3,0 %** van de totale personele lasten	externe coaching/begeleiding	**€ 20.000**
	schoolbudgetten (voor her- en bijscholing)	**€ 54.090**
	studiecontracten (voor loopbaanontwikkeling)	**€ 15.000**
	overige scholingsbudgetten	**€ 50.910**
	abonnement digitale HRM-tool "E-wise"	**€ 20.000**
3. Werkdruk verminderen		
Om werkdruk te verminderen is veel	ter bevordering van de open dialoog kan in "Coo7"	**p.m.**
extra personeel ingezet (zie ook B.3 NPO)	een werkverdelingsplan worden gegenereerd	**p.m.**
4. Optimaliseren functioneren	jaarlijkse evaluatie directieberaad	**p.m.**
directieberaad	professionalisering/studiedag directeuren	**€ 20.000**
D. Passend onderwijs		
Nadere informatie hieromtrent is te vinden in de begroting Passend Onderwijs (bijlage B).		

2. Meerjarenbegroting

verkenning bestuurlijke schaal-vergroting

Toekomstvisie

De Raad van Toezicht en Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad hebben gezamenlijk vastgesteld dat de organisatie zich goed ontwikkelt en van betekenis is voor de regio. Aangezien er nog geen einde is gekomen aan de krimp is er tegelijk het besef dat bestuurlijke schaalvergroting wenselijk is. Hiertoe worden de nodige verkenningen uitgevoerd. Randvoorwaarden zijn dat de meerwaarde onmiskenbaar is én dat de eigenheid van Elan Onderwijsgroep behouden blijft.

maatwerk voor kleine scholen

Kleine scholen

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

Belangrijke parameters

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

een sluitende meerjaren-begroting

Jaar	Leer-lingen	Formatie (per 31/12)	Investeringen
2021	1978 [1)]	190,0 fte.	€ 168.000
2022	1957 [2)]	183,0 fte.	€ 350.000
2023	1964 [2)]	177,0 fte.	€ 900.000
2024	1966 [2)]	176,0 fte.	€ 500.000
2025	1955 [2)]	175,0 fte.	€ 500.000

1) = het werkelijke aantal leerlingen op 1 oktober
2) = het leerlingenaantal volgens de eigen prognose

Exploitatieresultaat

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

Baten en lasten

rek. nr.	omschrijving	Realisatie 2019		Realisatie 2020		Begroting 2021		Begroting 2022		Meerjarenbegroting 2023 (bedragen x € 1.000)		2024		2025	
3.1	Rijksbijdragen	16.756.971	97%	17.400.295	97%	**17.500.000**	97%	**18.750.000**	96%	17.850	97%	17.000	95%	16.850	95%
3.2	Overige overheidsbijdragen	207.632	1%	218.688	1%	**175.000**	1%	**235.000**	1%	210	1%	210	1%	210	1%
3.3	Collegegelden e.d.	0	0%	0	0%	**0**	0%	**0**	0%	0	0%	0	0%	0	0%
3.4	Werken voor derden	53.838	0%	16.246	0%	**25.000**	0%	**20.000**	0%	20	0%	20	0%	20	0%
3.5	Overige baten	332.866	2%	297.591	2%	**300.000**	2%	**445.000**	2%	375	2%	575	3%	625	4%
	TOTAAL BATEN	**17.351.307**	100%	**17.932.820**	100%	**18.000.000**	100%	**19.450.000**	100%	**18.455**	100%	**17.805**	100%	**17.705**	100%
4.1	Personele lasten	13.735.639	80%	14.766.995	81%	**14.575.000**	81%	**15.560.000**	80%	15.000	81%	14.500	81%	14.450	82%
4.2	Afschrijving	609.160	4%	672.356	4%	**700.000**	4%	**600.000**	3%	600	3%	550	3%	550	3%
4.3	Huisvestingslasten	1.322.599	8%	1.605.476	9%	**1.375.000**	8%	**1.660.000**	9%	1.628	9%	1.600	9%	1.600	9%
4.4	Overige lasten	1.433.513	8%	1.219.760	7%	**1.346.000**	7%	**1.625.000**	8%	1.222	7%	1.150	6%	1.100	6%
	TOTAAL LASTEN	**17.100.911**	100%	**18.264.587**	100%	**17.996.000**	100%	**19.445.000**	100%	**18.450**	100%	**17.800**	100%	**17.700**	100%
	Saldo baten en lasten	250.396	1%	-331.767	-2%	**4.000**	0%	**5.000**	0%	**5**	0%	**5**	0%	**5**	0%
5.	Financiële baten en lasten	-3.537	0%	-3.363	0%	**-4.000**	0%	**-5.000**	0%	-5	0%	-5	0%	-5	0%
	RESULTAAT	**246.859**	1%	**-335.130**	-2%	**0**	0%	**0**	0%	**0**	0%	**0**	0%	**0**	0%
	(-/- is negatief)														

Balans

1.2	Materiële vaste activa	2.725.886	2.517.221	2.128.000	**1.735.000**	2.035	1.985	1.935
1.5	Vlottende activa	1.342.440	1.450.765	1.400.000	**1.000.000**	1.000	1.000	1.000
1.7	Liquide middelen	2.565.363	2.325.760	2.443.000	**3.425.000**	3.006	2.963	2.924
	TOTAAL ACTIVA	**6.633.689**	**6.293.746**	**5.971.000**	**6.160.000**	**6.041**	**5.948**	**5.859**
2.1	Eigen vermogen	2.035.324	1.700.194	1.735.000	**1.700.000**	1.700	1.700	1.700
2.3	Voorzieningen	2.990.331	3.089.619	2.833.000	**2.928.000**	2.809	2.716	2.627
2.5	Kortlopende schulden	1.608.034	1.503.933	1.403.000	**1.532.000**	1.532	1.532	1.532
	TOTAAL PASSIVA	**6.633.689**	**6.293.746**	**5.971.000**	**6.160.000**	**6.041**	**5.948**	**5.859**

3. Verantwoording

Algemeen

behoedzame ramingen

De baten zijn behoedzaam geraamd en de lasten op basis van reële uitgangspunten. Er is geen rekening gehouden met indexering. Aangenomen is dat de periodieke aanpassing van de normvergoedingen gelijke tred houdt met de loon- en prijsstijgingen. Er is onderkend dat zich zowel bij de baten als lasten verschillende scenario's kunnen voordoen. Onvoorziene ontwikkelingen hebben vooral gevolgen voor de meerjarenbegroting en zullen slechts in geringe mate van invloed zijn op het exploitatieresultaat in het begrotingsjaar.

Baten

Naast de leerlingenaantallen liggen de laatst vastgestelde normbedragen ten grondslag aan de geraamde rijksbijdragen. Er is nog geen rekening gehouden met de vereenvoudigde bekostigingsregels die vanaf 2023 gelden.
Bij de overige baten is in 2022 een tegemoetkoming in fusiekosten (€ 190 K) begroot. Voor de jaren daarna is een geleidelijke toename van inkomsten uit detachering ingecalculeerd. De resterende baten zijn grotendeels bepaald door extrapolatie van eerder gerealiseerde inkomsten.

de flexibele schil is ± 10,0 fte.

Lasten

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

toereikende voorziening onderhoud

Bij de afschrijvingslasten is rekening gehouden met de voor 2022 geplande investeringen ad € 350 K en vervangingsinvesteringen in de jaren daarna.
Voor 2023 is vervanging van ICT-voorzieningen (€ 772 K) ingepland.
In de huisvestingsbegroting is onder meer een jaarlijkse dotatie aan de voorziening onderhoud opgenomen van € 286 K. Volgens de meerjarenplanning onderhoud is er de komende jaren respectievelijk € 411 K (in 2022), € 405 K (2023), € 379 K (2024) en € 375 K (2025) nodig voor cyclisch onderhoud. De daarvoor gevormde voorziening is toereikend. Gezien de turbulente energiemarkt is de raming voor energiekosten nagenoeg verdubbeld.

4. Financiële positie

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

Omschrijving	Grens-waarde	Bench-mark	2019	2020	2021 *	2022 *	2023 *	2024 *	2025 *
Aantal leerlingen 1/10		2151	2041	2034	1978	1957	1964	1966	1955
Aantal fte's op 31/12		151,8	182,0	179,0	190,0	183,0	177,0	176,0	175,0
Vermogensbeheer									
Kapitalisatiefactor	> 36 %	42 %	38 %	35 %	33 %	32 %	33 %	33 %	33 %
Solvabiliteit 2	< 30 %	73 %	76 %	76 %	77 %	75 %	75 %	74 %	74 %
Werkkapitaal (x € 1 mln.)			2,3	2,3	2,4	2,9	2,5	2,4	2,4
Weerstandsvermogen PO	> 5 %	28 %	12 %	10 %	10 %	9 %	9 %	9 %	9 %
Eigen Vermogen per ll. (€)		1.713	997	792	874	869	866	865	870
Budgetbeheer									
Liquiditeit	0,75	2,6	2,4	2,5	2,7	2,9	2,6	2,6	2,6
Rentabiliteit	-5%-5%	-1,9 %	1,4 %	-1,9 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
idem (3-jrs.gemiddelde)		0,2 %	1,1 %	-0,6 %	-0,2 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Aandeel personele lasten		81 %	80 %	81 %	81 %	80 %	81 %	81 %	82 %
GPL (gem.personeelslast in €)			70.096	76.028	75.471	76.688	76.688	76.688	76.688
Huisvestingsratio	> 10 %	8,0 %	7,9 %	9,0 %	7,9 %	8,8 %	9,1 %	9,2 %	9,2 %
Exploitatielast per ll. (€)		6.900	8.379	8.949	9.061	9.936	9.394	9.054	9.054
Budgetbeheer	**Streef-waarde**								
Totale baten/rijksvergoeding	105 %	107 %	104 %	103 %	103 %	104 %	103 %	105 %	105 %
Totale lasten/rijksvergoeding	105 %	106 %	102 %	105 %	103 %	104 %	103 %	105 %	105 %
Personele lst./rijksvergoeding	84 %	86 %	82 %	85 %	83 %	83 %	846 %	85 %	86 %
Materiële lst./rijksvergoeding	21 %	20 %	20 %	21 %	20 %	21 %	19 %	19 %	19 %

** = het betreft hier prognoses*

De grenswaarden die zijn genoemd vormen het toetsingskader dat door de Inspectie van het Onderwijs wordt gehanteerd bij het financieel toezicht. De benchmark-gegevens zijn gebaseerd op de jaarrekeningen van school-besturen met rijksbijdragen tussen € 15 en € 20 miljoen (Vensters PO) en schoolbesturen met 1500 t/m 3000 leerlingen.

Toelichting:

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

Conclusies

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

de financiële positie is solide

Het weerstandsvermogen is ultimo 2020 berekend op 9,5 %. Dat komt overeen met ruim € 1,7 miljoen. De bufferliquiditeit bevindt zich daarmee boven de ondergrens van € 1,2 miljoen die door de Raad van Toezicht is vastgesteld. Binnen de genormeerde kapitalisatiefactor is 5 % (€ 973 K) gereserveerd voor het opvangen van tegenvallers.

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

5. Risicomanagement

Algemeen

Naast de reguliere bedrijfsvoeringsrisico's heeft Elan Onderwijsgroep te maken met risico's en onzekerheden op uiteenlopende gebieden.
Het risicoprofiel is overwegend als "gemiddeld" gekwalificeerd. Per risico of risicogroep is een strategie gekozen die erop is gericht risico's uit te sluiten of de financiële gevolgen daarvan door beheersmaatregelen te beperken.

reële risico's:
- bestuur en organisatie
- onderwijs-kwaliteit
- personeel
- huisvesting

Bestuur en organisatie

Veranderingen in de regelgeving en demografische ontwikkelingen kunnen voor scholen grote financiële risico's met zich meebrengen. Hetzelfde geldt voor hiaten in de juistheid, volledigheid en tijdigheid van de interne informatievoorziening en het ontbreken van heldere afspraken. Ook de security van het ICT-beheer kan als risico worden aangeduid (cyber-risks).
Voor de komende periode staat onder andere vereenvoudiging van de rijksbekostiging (2023) op het programma. Voorlopige berekeningen laten zien dat dit gepaard zal gaan met een inkomstenverlies van enkele tonnen. Omdat voortaan niet meer per schooljaar maar per kalenderjaar wordt bekostigd, moet de vordering op OCW (± € 1.100 K) worden afgeboekt. Daardoor is de vereenvoudiging tevens van invloed op de vermogenspositie.

Onderwijskwaliteit

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

Als de opbrengsten van het onderwijsproces onvoldoende zijn moeten maatregelen worden genomen die vaak een hoog prijskaartje hebben.
Door periodieke monitoring van de onderwijsopbrengsten wordt getracht tekortkomingen te signaleren, zodat tijdig kan worden ingegrepen.
Tevens is er systematisch aandacht voor (sociale) veiligheid, preventieve zorg, burgerschap, leren van elkaar, talentonderwijs en ICT-toepassingen.

Personeel

Teveel of te weinig personeel, onvoldoende professionaliteit en hoog ziekte-verzuim zijn voorbeelden van personele risico's. De hoge werkdruk is al langere tijd een bron van zorg. De laatste tijd manifesteert zich het leraren-tekort steeds nadrukkelijker. De praktijk is dat er geen vervangers zijn. Geprobeerd wordt nieuwe collega's aan de organisatie te binden door meer opleidingsplaatsen te bieden en goed werkgeverschap te tonen. Onder meer in de vorm van goede arbeidsvoorwaarden en professionele begeleiding.

Ter bevordering van de ontwikkeling van medewerkers is een gesprekken-cyclus ingericht en worden de digitale HRM-tools “Coo7” en “E-wise” ingezet, die zijn gebaseerd op het bekwaamheidsdossier en de vereiste competenties.

Huisvesting

Door de overheveling van het buitenonderhoud zijn de risico’s voor school-besturen in 2015 flink toegenomen. Temeer omdat hiaten in de regelgeving rond onderwijskundige vernieuwing, wettelijke eisen (arbo, veiligheid, binnenmilieu) en renovatie toen niet zijn weggenomen.

interactief toewerken naar IKC’s

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

Dekking van de risico’s

€ 100 K voor onvoorziene uitgaven

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

Gezien de gezonde financiële positie is een incidenteel nadelig saldo acceptabel. Dit laat onverlet dat, mede gezien het risicoprofiel, op langere termijn consolidatie van de vermogenspositie wordt nagestreefd. Daarom is in de meerjarenbegroting uitgegaan van evenwicht tussen baten en lasten, ofwel een exploitatieresultaat van € 0.

Aldert Hoksbergen
Stiens, november 2021

6. Contactinformatie

A.T. Hoksbergen
Interim-bestuurder
ahoksbergen@elanowg.nl

E. Pijnacker
Controller
epijnacker@elanowg.nl

T. Groeneveld
Medewerker FA
tgroeneveld@elanowg.nl

7. Bedrijfsgegevens

Elan Onderwijsgroep
P. Jurjensstrjitte 8
9051 BS Stiens

Postbus 31
9050 AA Stiens

T 058-2539580
E info@elanowg.nl
www.elanonderwijsgroep.nl

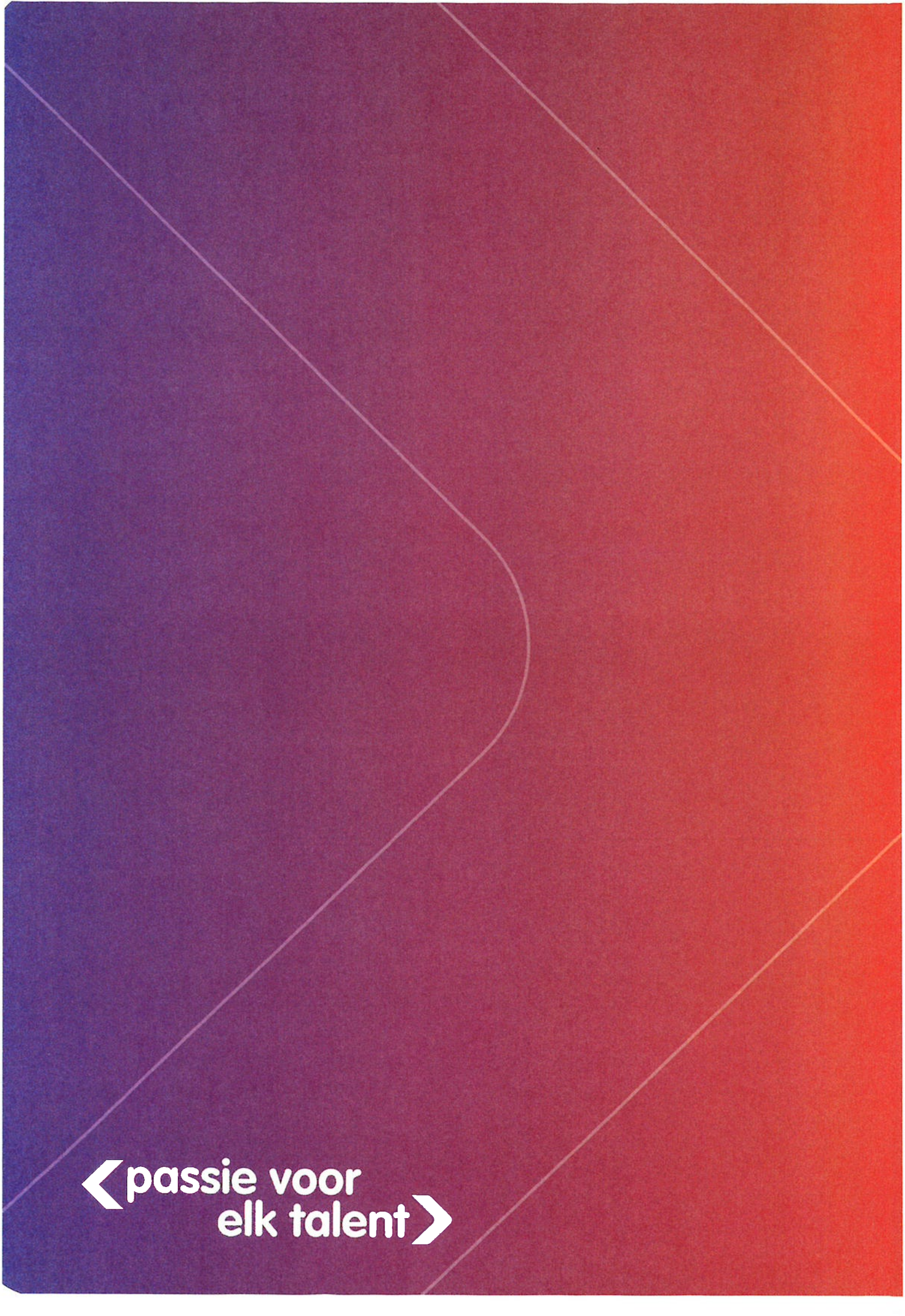
OCW-bestuursnummer: 41693
KvK: 01123254

aantal leerlingen per 1 oktober		werkelijk				BFP	prognose									
		2018	2019	2020	2021	2021/22	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
school, plaats	BRIN-nr.	Het betreft hier t/m 1-10-2021 de werkelijke leerlingenaantallen, van 2022 t/m 2024 de aantallen volgens de eigen prognoses en vanaf 1-10-2025 prognoses die zijn opgesteld in opdracht van de gemeenten Leeuwarden (2019), Noardeast-Fryslân (2021) en Waadhoeke														
SBO de Bolder, Franeker	12DV	108	114	130	144	130	144	144	144	153	155	156	157	159	160	162
Op 'e Trije, Ferwert	09ED	51	54	51	55	51	52	51	53	55	55	55	53	53	53	54
Op 'e Dobbe, Hallum	10AA	41	40	45	43	46	48	50	50	43	42	40	39	39	39	39
Arjen Roelofsskoalle, Hijum	10KZ	53	50	47	46	47	49	46	46	49	49	48	48	48	48	47
de Jint, Stiens	11NM	194	207	207	213	210	220	215	215	179	179	177	176	176	175	174
de Twilling, Stiens	11YW	146	137	128	123	114	120	117	120	135	135	134	133	133	132	131
de Steven, Franeker	13LR	99	104	116	120	116	120	122	125	106	106	105	104	105	105	105
de Opslach, Franeker	13QJ	177	152	134	115	131	110	118	118	111	116	115	114	114	115	115
Waadwizer, Tzummarum	14HA	119	107	112	105	107	105	101	100	100	98	97	94	95	97	98
de Oanset, Ried	14XY	59	54	50	43	50	45	46	48	50	49	49	50	50	47	46
Martenaskoalle, Bitgummole	18NF	87	94	88	91	88	88	88	88	106	106	106	107	109	110	112
Lyts Libben, Berltsum	18OM	101	95	95	95	95	96	95	90	92	89	88	87	90	91	91
't Fonnemint, Sint Annaparochie	18PT	226	234	236	243	236	234	241	238	233	230	225	223	219	216	207
de Toverbal, Sint Annaparochie	18PT	71	71	68	68	71	70	70	70	70	70	70	70	70	70	70
Twaspan, Deinum	18PU	89	99	95	106	97	100	103	98	115	115	120	119	121	124	125
de Romte, Dronryp	18QU	59	53	47	46	44	43	41	45	49	50	50	51	52	53	53
de Twiner, Sint Jacobiparochie	18RU	106	104	117	110	117	97	101	99	103	100	101	100	97	98	99
de Pôlle, Marsum	18RV	76	76	75	68	75	75	75	75	63	62	61	62	62	65	69
de Cingel, Menaam	18SR	103	97	100	98	103	95	95	99	92	92	88	87	85	80	80
de Fierljepper, Vrouwenparochie	18TK	62	63	56	46	62	46	45	45	51	52	53	57	59	59	62
de Lytse Terp, Minnertsga	18UL	44	36	37	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
totaal generaal	41693	2071	2041	2034	1978	1990	1957	1964	1966	1955	1950	1938	1931	1936	1937	1939

Bijlage B: Begroting Passend Onderwijs

Omschrijving	Specificatie/toelichting		Realisatie 2020	Begroting 2021	Begroting 2022
Veel actiepunten worden in eigen beheer uitgevoerd. Als geen concreet bedrag is begroot, is "p.m." vermeld.					
Baten Passend Onderwijs:	Beschikking swv PO dd. 30/6/2021:				
Zorgmiddelen			€ 872.808	€ 911.605	**€ 884.036**
Beschikking swv PO dd. 30/6/2021:	en voor hoogbegaafdheid:		€ 21.651		**€ 25.000**
Zorgmiddelen 2021/22	€ 913.016	2034 ll.			
Zorgmiddelen 2022/23	€ 903.463	2003 ll.	€ 9.373		
Zorgmiddelen 2023/24	€ 895.339	1973 ll.			
Zorgmiddelen 2024/25	€ 884.586	1971 ll.			
Zorgmiddelen 2025/26	€ 869.324	1969 ll.			
Rijksvergoedingen			**€ 903.832**	**€ 911.605**	**€ 909.036**
Overige personele subsidies					
Budgetbekostiging Visio e.d.			€ 11.917	€ 2.500	€ -
Ondersteuningsplanraad swv. PO			€ 2.455	€ 2.500	**€ 5.000**
Overige baten			**€ 14.372**	**€ 5.000**	**€ 5.000**
Lasten Passend Onderwijs:					
1. Zorgstructuur					
Stafmedewerkers Onderwijs & Zorg	1,85 fte.	(voor 50 %)	€ 87.770	€ 89.414	**€ 93.948**
Op elke school een IB-er	7,4 fte. in 2020/'21	(GPL € 75.471)	€ 558.485	€ 558.485	
(= genormeerde formatie x GPL)	6,7 fte. in 2021/'22	(GPL € 76.688)			**€ 513.810**
Rekenspecialist	60-100 uur			p.m.	**€ 6.782**
Formatie passend onderwijs	0,25 fte. (09ED)		€ 16.329	p.m.	**€ 11.868**
Nascholing passend onderwijs			€ 2.305		
Externe leerlingbegeleiding	verloning via payroll of zzp		€ 13.286	€ -	€ -
Consultatie Cedin	multidisciplinair overleg		€ 27.467	€ 50.000	**€ 37.000**
Testen en toetsen			€ 51		€ -
Lesmateriaal passend onderwijs			€ 2.080		€ -
Diverse overige kosten			€ 512		€ -
2. Inzet zorgconsulenten	voor preventieve zorg op de scholen				
ambulant begeleider	1,1 fte.		€ 96.247	€ 91.891	**€ 95.160**
orthopedagoog	0,6 fte.		€ 43.400	€ 42.890	**€ 54.756**
schoolmaatschappelijk werker	0,5 fte. op scholen oud-Leeuwarder		€ 42.452	€ 41.740	**€ 44.408**
3. Gespecialiseerd centrum voor onderwijs en zorg "Grutsk"	opstartkosten/projectleiding			€ 30.000	**€ 40.000**
	huisvesting				**€ 25.000**
geïntegreerd onderwijsaanbod (i.s.m. SO, SBO, swv, kinderopvang Wille en gemeente Waadhoeke)	o.a. zorgarrangement "de húskeamer", peuterplusgroep "Pjutten fan Grutsk" en naschoolse opvang/BSO				
4. Schoolondersteuningsprofiel	jaarlijkse actualisering SOP			p.m.	**p.m.**
5. Talentonderwijs	plusgroepen (0,9 fte.)		€ 62.990	€ 87.034	**€ 66.677**
Kennis 8+-leraren intern delen	in eigen beheer (0,5 fte.)			p.m.	**€ 54.865**
Scholing leerkrachten talentgroep 1 t/m 4				€ 5.000	€ -
Aanbod meer- en hoogbegaafden	budget voor externe ondersteuning			€ 15.000	**€ 10.000**
idem	materiële lasten			€ -	**€ 5.000**
Materiële lasten talentonderwijs				€ 15.000	**€ 15.000**
6. Kwaliteitszorgsysteem	abonnement WMK/Ons Beleidsplan		€ 12.105	€ 8.000	**€ 12.000**
Totale lasten passend onderwijs			**€ 965.479**	**1.034.454**	**1.086.273**
Saldo baten en lasten passend onderwijs	***(-/- is negatief)***		**€ -47.276**	**€ -117.849**	**€ -172.238**

maand	jan.	febr.	maart	april	mei	juni	juli	aug.	sept.	okt.	nov.	dec.	totaal
Het vrij op te nemen saldo op de bankrekening moet minimaal gelijk zijn aan de gemiddelde salarislast per maand, zijnde afgerond € 650.000.													
saldo RC 1/1	**3.300.000**	**3.496.280**	**3.520.877**	**3.516.608**	**3.494.472**	**2.518.502**	**2.538.283**	**2.720.130**	**3.028.757**	**3.198.051**	**3.300.862**	**3.567.956**	**3.425.000**
inkomsten:													
MI	170.866	170.866	170.866	170.866	170.866	170.866	170.866	170.866	170.866	170.866	170.866	170.866	2.050.389
lumpsum	997.015	894.882	894.882	894.882	894.882	894.882	894.882	672.134	672.134	672.134	672.134	672.134	9.726.977
P&A	114.908	114.908	114.908	114.908	114.908	114.908	114.908	375.366	375.366	375.366	375.366	375.366	2.681.183
Professionaliserir	8.030	8.030	8.030	8.030	8.030	8.030	8.030	26.232	26.232	26.232	26.232	26.232	187.372
fusiegelden	23.435	23.435	23.435	23.435	23.435	23.435	23.435	76.555	76.555	76.555	76.555	76.555	546.818
1e opvang + OAB	43.750	43.750	43.750	43.750	43.750	43.750	43.750	142.916	142.916	142.916	142.916	142.916	1.020.830
zorgmiddelen	92.561	83.079	83.079	83.079	83.079	83.079	83.079	62.400	62.400	62.400	62.400	62.400	903.036
overige inkomste	167.423	150.272	150.272	150.272	150.272	150.272	150.272	112.868	112.868	112.868	112.868	112.868	1.633.395
totaal DUO	1.617.988	1.489.222	1.489.222	1.489.222	1.489.222	1.489.222	1.489.222	1.639.336	1.639.336	1.639.336	1.639.336	1.639.336	18.750.000
UWV	8.333	10.417	10.417	10.417	13.333	8.333	8.333	5.000	5.000	6.250	6.667	7.500	100.000
overige overheidsbijdragen						25.000	20.000		20.000		170.000		235.000
detachering	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000	72.000
overige inkomste	16.375	16.375	16.375	16.375	16.375	16.375	16.375	16.375	16.375	16.375	16.375	212.875	393.000
totaal	**1.648.696**	**1.522.014**	**1.522.014**	**1.522.014**	**1.524.931**	**1.544.931**	**1.539.931**	**1.666.711**	**1.686.711**	**1.667.961**	**1.838.377**	**1.865.711**	**19.550.000**
uitgaven:													
salarissen	1.086.000	1.086.000	1.086.000	1.086.000	2.027.200	1.086.000	1.086.000	1.086.000	1.086.000	1.086.000	1.086.000	1.592.800	14.480.000
tijd. personeel	65.250	65.250	65.250	65.250	121.800	65.250	65.250	65.250	65.250	65.250	65.250	95.700	870.000
energie en water	37.500	37.500	37.500	37.500	37.500	37.500	37.500	37.500	37.500	37.500	37.500	37.500	450.000
investeringen		35.000	50.000	50.000		10.000	10.000	10.000	50.000	50.000	80.000	5.000	350.000
cyclisch onderhou	25.000	35.000	25.000	19.000	28.000	40.000	40.000	40.000	40.000	40.000	40.000	39.000	411.000
wekelijkse betalir	238.667	238.667	262.533	286.400	286.400	286.400	119.333	119.333	238.667	286.400	262.533	238.667	2.864.000
totaal	**1.452.417**	**1.497.417**	**1.526.283**	**1.544.150**	**2.500.900**	**1.525.150**	**1.358.083**	**1.358.083**	**1.517.417**	**1.565.150**	**1.571.283**	**2.008.667**	**19.425.000**
saldo RC ultimo	**3.496.280**	**3.520.877**	**3.516.608**	**3.494.472**	**2.518.502**	**2.538.283**	**2.720.130**	**3.028.757**	**3.198.051**	**3.300.862**	**3.567.956**	**3.425.000**	


passie voor
elk talent