elan onderwijsgroep

Jaarverslag 2023



waar talenten bloeien
door samen te groeien

Jaarverslag 2023

Stiens, juli 2024

'Voorlopig vastgesteld door de Raad van Toezicht op 16 juli 2024'

Elan Onderwijsgroep, stichting voor openbaar en algemeen bijzonder primair onderwijs

P. Jurjensstrjitte 8
9051 BS STIENS
058 – 253 95 80
www.elanonderwijsgroep.nl

Postbus 31
9050 AA STIENS
info@elanowg.nl

KvK nr. 01123254
OCW bestuursnummer 41693

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave **1**

1. Samenvatting **2**

2. Het schoolbestuur **4**

2.1 Profiel 4

2.2 Organisatie. 5

3. Verantwoording beleid **11**

3.1 Onderwijs & kwaliteit 11

3.2 Passend Onderwijs 18

3.3 Personeel & professionalisering 23

3.4 Huisvesting & facilitaire zaken 26

3.5 Financieel beleid 27

3.6 Risicomanagement 32

4. Verantwoording financiën **34**

4.1 Continuïteitsparagraaf 34

4.2 Staat van baten en lasten 38

4.3 Balans 43

4.4 Financiële positie 44

5. Verantwoording RvT **48**

1. Samenvatting

Algemeen bestuursbeleid

Onze stichting heeft als slogan: "***Waar talenten bloeien door samen te groeien***"
De speerpunten van het strategisch beleidsplan zijn: optimaliseren van de onderwijskwaliteit, stimuleren van professionele ontwikkeling van medewerkers, passende leeromgevingen vormen en inspireren, profileren en innoveren. In dit verslag wordt ingegaan op de resultaten die in 2023 zijn behaald bij de uitvoering van het strategisch beleid. Het bestuursverslag vormt samen met de jaarrekening het jaarverslag van de stichting.

Onderwijskwaliteit

Voor alle scholen van Elan Onderwijsgroep geldt dat de onderwijskwaliteit voldoet aan de daaraan gestelde eisen. Alle scholen zijn door de Inspectie van het Onderwijs als minimaal voldoende beoordeeld. Wat de onderwijsresultaten betreft scoren vijf scholen van Elan Onderwijsgroep boven de signaleringswaarde en boven het landelijk gemiddelde voor 1F é n 2F/1S. Er zijn vijf andere scholen die boven de signaleringswaarde voor 1F en 2F/1S scoren, maar onder het landelijk gemiddelde. Er zijn drie scholen die een score hebben boven de signaleringswaarde (maar onder het landelijk gemiddelde) én een score boven het landelijk gemiddelde. Dan zijn er nog vijf scholen met resultaten onder de signaleringswaarde.

Er zijn twee scholen die onder de in 2021/22 en 2022/23 geldende correctiewaarde scoren. Op basis van deze resultaten zijn per school actiepunten vastgesteld.

Exploitatieresultaat

Het jaar 2023 is afgesloten met een batig saldo van € 204 K (2022: € 897 K). Ten opzichte van de begroting 2023 en het verslagjaar 2022 zijn er materiële verschillen in de baten en lasten. De belangrijkste oorzaak voor de verschillen is de in 2023 afgesloten CAO PO 2023-2024. Door de verhoging van de brutolonen met 10% stegen de personele lasten en door de prijscompensatie in de basisbekostiging stegen de rijksbijdragen. We stellen vast dat de structurele baten en lasten redelijk gelijk oplopen. Bij de incidentele baten ligt dit anders, daar zien we ten opzichte van vorig jaar en de begroting aanzienlijke verschillen bij de subsidies uit het Nationaal Programma Onderwijs, de achterstandsgelden, de bekostiging voor nieuwkomers en de overdracht van het samenwerkingsverband.

Financiële positie

Het balanstotaal is € 10.378 K en bestaat voor wat de passiva betreft uit een eigen vermogen van € 3.157 K. Het weerstandsvermogen (13,8 %) bedraagt ruim € 3,0 miljoen en zit daarmee ruim boven de ondergrens die op basis van een risico-inventarisatie door de RvT is vastgesteld op € 1,2 miljoen. De Inspectie van het Onderwijs hanteert een norm van 5 %, ofwel € 1,1 miljoen voor de bufferliquiditeit. Ook de overige financiële kengetallen zijn op niveau en er is voldoende werkkapitaal aanwezig. Al met al kan de financiële positie worden bestempeld als “solide”. De continuïteit van de bedrijfsvoering is dan ook niet in gevaar.

In hoofdstuk 4 en de jaarrekening lichten we de financiën nader toe.

2. Het schoolbestuur

2.1 Profiel

Missie en visie

Elan Onderwijsgroep staat voor goed, ambitieus, innovatief en inspirerend onderwijs. Dit bieden wij in een leeromgeving waarin leerlingen, personeelsleden en ouder(s)/verzorger(s) gelijke kansen krijgen, zich welkom voelen en gewaardeerd worden.

Wij willen dat onze leerlingen zich kunnen ontwikkelen tot zelfbewuste, verantwoordelijke en empathische wereldburgers. Hierbij hebben we aandacht voor individuele talenten en hechten we veel waarde aan de verbinding tussen school, leerling, ouder(s)/verzorger(s) en omgeving.

Elan Onderwijsgroep is een lerende, open en betrokken organisatie waar ambitie, werkplezier en vertrouwen vanzelfsprekend is.

Elan Onderwijsgroep is ambitieus. Wij hebben hoge verwachtingen en stellen daarbij realistische doelen aan leerlingen, personeel en organisatie.

Elan Onderwijsgroep is open. Wij zijn transparant en nieuwsgierig naar elkaar en de wereld om ons heen.

Elan Onderwijsgroep is betrokken. Wij hebben aandacht voor de ontwikkeling van de leerlingen en het personeel en zoeken actief verbinding met de omgeving.

De kernwaarden van Elan Onderwijsgroep geven richting aan ons handelen. Met de kernwaarden geven we aan wat ons tot scholen van Elan Onderwijsgroep maakt, wat we belangrijk vinden, wat we willen zijn en waar we voor staan. De kernwaarden laten niet alleen zien wat we van onszelf verwachten maar ook wat anderen van ons mogen verwachten.

Onze kernwaarden zijn:

- Ambitieus
- Open
- Betrokken

Dit vertaalt zich in de slogan: 'Waar talenten bloeien door samen te groeien'.

Kernactiviteit

De doelstelling en kernactiviteit van Elan Onderwijsgroep is het verzorgen van openbaar en algemeen bijzonder primair onderwijs.
Een streefdoel is om in zoveel mogelijk dorpen minimaal één school te behouden, zodat leerlingen dichtbij huis primair onderwijs kunnen volgen.

Strategisch beleid

Het Strategisch Beleidsplan van onze organisatie beslaat de periode van 2023-2027. De belangrijkste speerpunten in het beleid zijn:

- Optimaliseren van de onderwijskwaliteit
- Stimuleren van professionele ontwikkeling van medewerkers
- Passende leeromgevingen vormen
- Inspireren, profileren en innoveren

In hoofdstuk 3 wordt verder ingegaan op de uitwerking van het strategisch beleid en de in 2023 behaalde resultaten.

Toegankelijkheid en toelating

In de statuten is vastgelegd dat onze scholen algemeen toegankelijk zijn voor iedereen, zonder onderscheid naar levensovertuiging, godsdienst, politieke gezindheid, afkomst, geslacht of seksuele geaardheid. Dit betekent dat iedere leerling welkom is.

2.2 Organisatie.

Juridische structuur

In juridische zin is Elan Onderwijsgroep een stichting zoals genoemd in artikel 17 WPO.
De organisatie kent als algemeen bestuur een Raad van Toezicht (RvT). De dagelijkse leiding berust bij het College van Bestuur (CvB). De algehele leiding van scholen is in handen van schooldirecteuren, die daarover verantwoording afleggen aan de voorzitter CvB.

Functiescheiding

De functionele scheiding tussen de RvT als intern toezichthouder en de CvB als dagelijks bestuur is statutair vastgelegd.
De taak- en bevoegdheidsverdeling tussen RvT, CvB en schooldirecteuren is nader uitgewerkt in een Bestuursreglement annex managementstatuut.

Raad van Toezicht

De leden van de Raad van Toezicht (RvT) worden voor een periode van vier jaar benoemd. Na afloop van hun zittingsperiode kunnen zij voor één periode van vier jaar worden herbenoemd.

De RvT is als volgt samengesteld:

Naam	functie	in functie sinds	einde eerste zittingsperiode	einde tweede zittingsperiode
J.W. van Beem	voorzitter	10-5-2016	1-5-2020	1-8-2024
J. Bokma	lid	10-5-2016	1-5-2020	1-8-2024
E. Elsinga	lid	3-7-2018	1-8-2022	1-8-2026
R.J. Admiraal	secretaris-penningmeester	1-5-2020	1-8-2024	
W.T. Scholten-Kluitenberg	lid	1-5-2020	1-8-2024	
T. Oosterveld	lid	1-1-2023	1-1-2027	

De verantwoording van de RvT als intern toezichthouder is opgenomen in hoofdstuk 5.

College van Bestuur

De dagelijkse leiding van de organisatie is opgedragen aan het éénpersoons College van Bestuur. De voorzitter CvB legt daarover verantwoording af aan de RvT, zijnde het hoogste orgaan binnen de stichting.
Het CvB is als volgt samengesteld:

naam	functie	in functie sinds	einddatum contract
Mr. S.T. van der Galiën	Voorzitter CvB	1-7-2022	1-7-2026

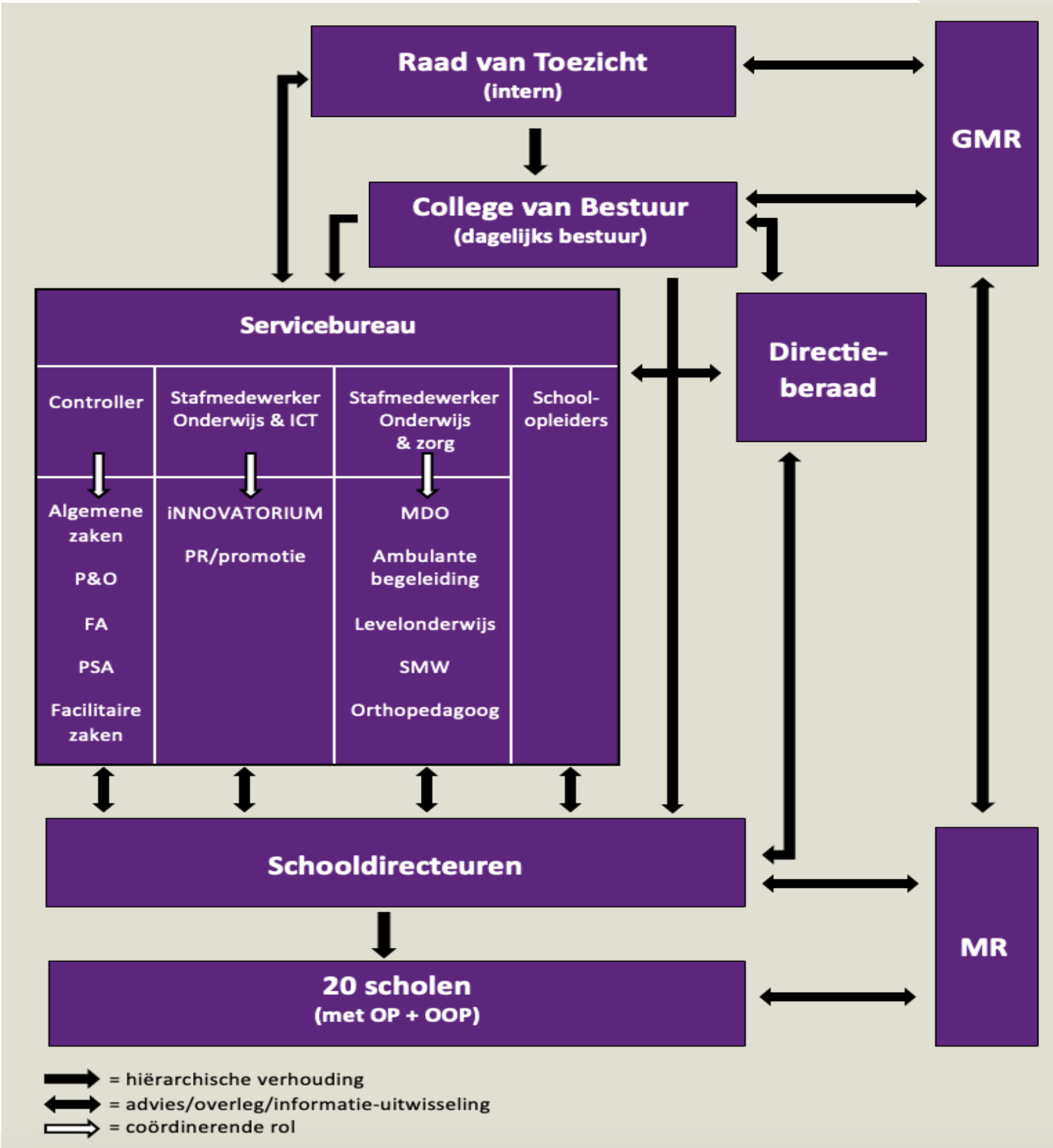
Scholen

Elan Onderwijsgroep is een organisatie met 20 scholen voor openbaar en algemeen bijzonder primair onderwijs in de regio noordwest Fryslân. De organisatie bestaat uit één school voor speciaal basisonderwijs, één NT2-school, vijf (informele) samenwerkingsscholen en 13 openbare basisscholen, met een leerlingenaantal variërend van rond de 40 tot ruim 233. In totaal waren er 2035 leerlingen ingeschreven per 1 februari 2023. Een jaar eerder was het leerlingenaantal 2063.
Een overzicht van de scholen vindt u hier (www.elanonderwijsgroep.nl).

Organisatiestructuur

Hierna is schematisch weergegeven op welke wijze de organisatie is ingericht:

Organogram



(Gemeenschappelijke) medezeggenschap

In de medezeggenschapsraad (MR) van de scholen zijn personeelsleden en ouders/verzorgers evenredig vertegenwoordigd. De schooldirecteur is gesprekspartner voor de medezeggenschapsraad met betrekking tot school specifieke zaken.
De gemeenschappelijke medezeggenschapsraad (GMR) is het gremium voor school overstijgende zaken. De GMR bestaat uit tien zetels, te weten vijf voor ouders/verzorgers in de oudergeleding en vijf personeelsleden in de personeelsgeleding. Het College van Bestuur is gesprekspartner van de GMR. Leden hebben zitting zonder last of ruggespraak.

Verbonden partijen

De ouders/verzorgers hebben zich per school verenigd in een oudervereniging of -stichting. Dit zijn zelfstandige rechtspersonen met een eigen financiële administratie, die jaarlijks verantwoording over het gevoerde beleid afleggen op de wijze zoals voorgeschreven in hun statuten. Elan Onderwijsgroep heeft daarover geen zeggenschap.
In vier andere verbanden is sprake van een minderheidsdeelneming, zonder beslissende zeggenschap:

Naam	Beknopte omschrijving samenwerking
Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Friesland	Aanbod samenhangend geheel van zorgvoorzieningen
Coöperatie Brede School Berltsum u.a.	Exploitatie multifunctioneel centrum
Koöperaasje Brede Skoalle Bitgummole u.a.	Exploitatie multifunctioneel centrum (eindig medio 2023)
Vereniging van Eigenaren MFA Franeker (Triviant)	Exploitatie multifunctioneel centrum

Er hebben zich tijdens of na afloop van het verslagjaar geen ontwikkelingen voorgedaan die van invloed zijn op de relatie met de verbonden partijen of de zeggenschap.

Governance

Elan Onderwijsgroep onderschrijft de “Code Goed Bestuur in het Primair Onderwijs”, zoals vastgesteld door de PO-Raad. In deze branchecode zijn basisprincipes vastgelegd rond professionaliteit van bestuurders, toezichthouders en managers. De herziene code besteedt meer aandacht aan de maatschappelijke opgave van het primair onderwijs. De zorg voor goed onderwijs voor alle kinderen is volgens de code het leidend principe voor het bestuurlijk handelen in de sector. Dat sluit aan op de missie en visie die is vastgelegd in het Strategisch Beleidsplan 2023-2027. In 2023 is niet (bewust) in strijd gehandeld met de governance code. Indien van de code wordt afgeweken, wordt daarvan melding gemaakt in het bestuursverslag.

Horizontale verantwoording

Elan Onderwijsgroep wordt gefinancierd met publieke middelen.
Met dit bestuursverslag wordt publiek verantwoording afgelegd aan het ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap, de GMR en de gemeenten Leeuwarden, Noardeast-Fryslân en Waadhoeke.
Elan Onderwijsgroep wil hiermee laten zien dat zij de aan haar toevertrouwde middelen zo effectief mogelijk inzet.

Verticale verantwoording

Dit bestuursverslag vormt tevens een belangrijke informatiebron voor ouders/verzorgers en personeelsleden, alsmede de medezeggenschapsorganen.

De school in haar omgeving

De rol van de scholen in hun omgeving is een centraal thema in de nieuwe Code Goed Bestuur. Een belangrijk aandachtspunt binnen Elan Onderwijsgroep is het vergroten van de ouderbetrokkenheid. In dit verband is onder meer het project “Sterk met Taal” ingezet.
Het streven is om samen met gemeenten, andere schoolbesturen, kinderopvang, verenigingen en dorpsbelangen toe te werken naar moderne integrale kindcentra, met een passend onderwijsaanbod voor leerlingen uit het werkgebied. Daartoe vindt frequent op verschillende niveaus overleg plaats. In dit kader is bijvoorbeeld het gespecialiseerd centrum voor onderwijs en jeugdzorg Grutsk ingericht. Dit is een pilot voor maatschappelijke aanbodverbreding waarin onderwijs, kinderopvang en jeugdhulp worden samengebracht.
Op het gebied van schoolsport werkt Elan Onderwijsgroep samen met de gemeente Waadhoeke (beweegteam) en Firda (CIOS).

Sociale veiligheid

Bij Elan Onderwijsgroep staat het welzijn en welbevinden van leerlingen en personeel hoog in het vaandel. Het beleid dat is gericht op het realiseren van een gezonde en veilige leer- en werkomgeving is vastgelegd in het Veiligheidsplan. Bij ongewenste omgangsvormen en integriteitskwesties waarin op school- of bestuursniveau niet of onvoldoende kan worden voorzien, zijn onafhankelijke externe organisaties beschikbaar.

De beleving van veiligheid, de aantasting van die veiligheid en het welzijn van leerlingen en medewerkers wordt periodiek gemonitord.

Klachtenregeling

Als iets niet naar wens verloopt kunnen leerlingen en/of hun ouders/verzorgers zich wenden tot de leerkracht. Als geen oplossing wordt gevonden kan het probleem worden voorgelegd aan de schooldirecteur. Dit geldt ook voor vragen of klachten over andere schoolzaken.
Voor personeelsleden is de schooldirecteur eveneens het eerste aanspreekpunt. In tweede instantie kunnen klachten bij het College van Bestuur worden aangekaart. Als geen oplossing wordt gevonden is een gang naar landelijke instanties nog een optie. Elan Onderwijsgroep is aangesloten bij de Landelijke Klachtencommissie (Onderwijsgeschillen) en hanteert een klachtenregeling die is gebaseerd op de landelijke modelregeling. De klachtenregeling is op alle scholen aanwezig en is ook te vinden op de websites. In 2023 is intern sprake geweest van een aantal klachten die intern in overleg zijn opgelost. Er zijn geen meldingen geweest bij de Landelijke Klachtencommissie.
Voor personeelsleden is er bij het GIMD een vertrouwenspersoon beschikbaar.
De Vertrouwenspersoon Onderwijs (GIMD) heeft in zijn jaarbericht laten weten dat in 2023 minimaal melding is gemaakt van klachten van grensoverschrijdend gedrag of meldingen over integriteitskwesties. Gezien het geringe aantal meldingen is dit niet nader toegelicht, om eventuele herleidbaarheid te voorkomen.

Klokkenluiders

Sinds eind 2021 is de EU-klokkenluidersrichtlijn van toepassing. Deze richtlijn zal in de Wet Bescherming Klokkenluiders worden omgezet naar Nederlandse wetgeving. In onderzoek is of hieraan op regionaal niveau een vervolg kan worden gegeven met de Friese Commissie voor Integriteitsvraagstukken (CIV Fryslân). Elan Onderwijsgroep is hierbij aangesloten.

3. Verantwoording beleid

3.1 Onderwijs & kwaliteit

Algemeen

Op elke school binnen Elan Onderwijsgroep willen we goed en betekenisvol onderwijs geven. Dit houdt voor ons in dat we alles uit de leerlingen willen halen wat mogelijk is, zodat zij zich als burgers in deze maatschappij verder kunnen ontwikkelen. Dit willen we doen in een veilige omgeving waarin de leerlingen zich prettig voelen en waarin zij worden uitgedaagd om het beste uit zichzelf te halen.
De normen die door de Inspectie van het Onderwijs worden gesteld zijn voor ons niet voldoende. We willen graag dat de scholen streven naar hogere resultaten om daarmee het maximale uit de leerlingen te halen. De scholen geven elk met hun eigen onderwijskundig concept invulling aan deze opdracht.
Leerlingen komen tot ontwikkeling wanneer zij zich veilig voelen. Dit thema staat dan ook hoog op de agenda van Elan Onderwijsgroep en haar scholen. We monitoren jaarlijks de sociale veiligheidsbeleving van de leerlingen. Alle scholen zijn in het bezit van een anti-pestprotocol, leerlingen zijn bekend met het aanspreekpunt voor pesten binnen de school en medewerkers zijn geschoold als coördinatoren sociale veiligheid.

Onderwijskwaliteit binnen Elan Onderwijsgroep

Elan Onderwijsgroep heeft goed zicht op de kwaliteit van het onderwijs op de scholen. Het College van Bestuur voert gesprekken met de directeuren en gaat op schoolbezoek bij alle locaties.
Elan Onderwijsgroep werkt doelgericht aan de verbetering van de onderwijskwaliteit. Allereerst zijn er concrete doelen voor de ontwikkeling van de scholen en de medewerkers geformuleerd in het Strategisch Beleidsplan.
Daarnaast bekijken we de tussenresultaten uit de verschillende leerlingvolgsystemen en de percentages 1F en 2F/1S die de scholen behalen op de onderdelen Lezen, Taalverzorging en Rekenen van de Eindtoets. Voor elke school is inzichtelijk welke score wordt behaald op de referentieniveaus.
In de gesprekken met de scholen worden de doelen van de organisatie en de school, en de resultaten besproken en voorzien van conclusies en interventies (als dat nodig is). Het College van Bestuur maakt afspraken met de schoolleiding als de onderwijskwaliteit daartoe aanleiding geeft. Scholen die risico's lopen stellen een plan van aanpak op. Het plan van aanpak moet leiden tot verbetering van de onderwijskwaliteit.

Onderwijsresultaten

In deze paragraaf geven we een overzicht van de behaalde eindresultaten van 2023.
Met de eindtoets bepalen de scholen binnen Elan Onderwijsgroep of de leerlingen aan het einde van groep acht de vereiste referentieniveaus hebben behaald. Deze referentieniveaus zijn vanaf 2020/21 de manier waarop de Inspectie van het Onderwijs de basisvaardigheden van leerlingen op het gebied van taal en rekenen beoordeelt. Hierbij wordt in het bijzonder gekeken naar de volgende punten:

1. Het percentage leerlingen dat aan het einde van de basisschool een minimumniveau voor taal en rekenen behaalt. Dit wordt het fundamentele niveau 1F genoemd. Iedere leerling zou dit niveau aan het einde van de basisschool moeten behalen.

2. Het percentage leerlingen dat aan het einde van de basisschool het hogere niveau voor taal en rekenen behaalt. Dit wordt het streefniveau of 2F (taal) en 1S (rekenen) genoemd. Het streven is dat zoveel mogelijk leerlingen dit niveau aan het einde van de basisschool behalen.

Leerlingen van SBO De Bolder maken ook een eindtoets, deze resultaten tellen niet mee in de beoordeling, dit geldt ook voor de NT2 De Toverbal. De meeste leerlingen op deze school voldoen aan de ontheffingsregeling en zijn vrijgesteld van deelname aan de Eindtoets.

In de navolgende tabellen 1 en 2 zijn de scores van de referentieniveaus van 18 van de 20 scholen van Elan Onderwijsgroep weergegeven. In deze tabellen zijn twee percentages terug te vinden. Het eerste percentage geeft het aantal leerlingen weer dat het fundamentele niveau voor taal en rekenen heeft behaald en het andere percentage geeft het aantal leerlingen weer dat het streefniveau voor taal en rekenen heeft behaald. Om een stabiel beeld te krijgen wordt hierbij een gemiddelde berekend over de afgelopen drie jaar.

Door de Inspectie van het Onderwijs worden de percentages bepaald die de leerlingen op een school zouden moeten halen. De signaleringswaarde (1F) is voor alle scholen gelijk en is 85%. De signaleringswaarde voor de 1S/2F-scores wordt bepaald aan de hand van de schoolweging. Als een school een hoge schoolweging heeft, dus een complexe populatie, dan geldt een lagere signaleringswaarde.

Hieronder worden de resultaten van de referentieniveaus van 18 van de 20 scholen van Elan Onderwijsgroep weergegeven. Hierin zijn de resultaten op de eindtoetsen van 2021, 2022 en 2023 verwerkt.

School	School-weging	Signalerings-waarde 1F	Landelijk gemiddelde 1F	Score 1F	Signalerings-waarde 2F/1S	Landelijk gemiddelde 2F/1S	Score 2F/1S
Obs Op 'e Trije	32,15	85%	95,4%	94,1%	43,5%	57,9%	43,1%
Obs Op 'e Dobbe	31,69	85%	95,5%	92,2%	45,5%	58,6%	62,7%
Obs A. Roelofsskoalle	32,15	85%	95,4%	98,3%	43,5%	57,9%	58,3%
IKC De Jint	29,07	85%	96,3%	88,6%	49%	62,1%	41,9%
Obs De Twilling	31,45	85%	95,5%	99,4%	45,5%	58,6%	61,7%
Obs De Steven	31,76	85%	95,5%	85,6%	45,5%	58,6%	35,9%
Obs De Opslach	30,42	85%	95,9%	97,4%	47,3%	60,2%	52,4%
Waadwizer	32,11	85%	95,4%	93,5%	43,5%	57,9%	52,8%
Obs De Oanset	31,51	85%	95,5%	91,7%	45,5%	58,6%	56,9%
Obs Martenaskoalle	30,76	85%	95,9%	89,9%	47,3%	60,2%	45,5%
Obs Lyts Libben	30,84	85%	95,9%	99%	47,3%	60,2%	61,6%
Obs 't Fonnemint	32,01	85%	95,4%	96,2%	43,5%	57,9%	49,2%
Sws Twaspan	27,36	85%	96,7%	95,2%	52,1%	63,3%	56%
Obs De Romte	33,05	85%	95%	100%	41,5%	55,1%	58,3%
De Twiner	32,43	85%	95,4%	99%	43,5%	57,9%	41%
Obs De Pôlle	29,12	85%	96,3%	93,3%	49%	62,1%	51,1%
Obs De Cingel	30,89	85%	95,9%	90,2%	47,3%	60,2%	49%
Sws De Fierljepper	33,95	85%	95%	100%	41,5%	55,1%	82,7%

Tabel 1: Overzicht score referentieniveaus 2023 scholen Elan Onderwijsgroep

Legenda:

	score is onder de signaleringswaarde
	score is boven de signaleringswaarde, maar onder het landelijk gemiddelde
	score is boven de signaleringswaarde en boven het landelijk gemiddelde

Toelichting

In 2023 scoren vijf (2022: 7) scholen van Elan Onderwijsgroep boven de signaleringswaarde en boven het landelijk gemiddelde voor 1F én 2F/1S. Er zijn vijf (2022: 6) andere scholen die boven de signaleringswaarde voor 1F en 2F/1S scoren, maar onder het landelijk gemiddelde. Er zijn drie scholen die een score hebben boven de signaleringswaarde (maar onder het landelijk gemiddelde) én een score boven het landelijk gemiddelde.
Dan zijn er nog vijf (2022: 5) scholen met opbrengsten onder de signaleringswaarde.

In de schooljaren 2021/22 en 2022/23 hanteert de Inspectie naast de signaleringswaarden zogenaamde correctiewaarden. In deze correctiewaarden houdt de Inspectie rekening met de “onzekerheidsmarge” veroorzaakt door de effecten van de coronacrisis en de normeringsverschillen tussen de eindtoetsen. Deze werkwijze resulteert in de gegevens zoals die zijn opgenomen in tabel 2. Er zijn 2 scholen die onder de correctiewaarde voor 2F/1S scoren.

School	School-weging	Correctie-waarde 1F	Landelijk gemiddelde 1F	Score 1F	Correctie-waarde 2F/1S	Landelijk gemiddelde 2F/1S	Score 2F/1S
Obs Op ’e Trije	32,15	82%	95,4%	94,1%	37,4%	57,9%	43,1%
Obs Op ’e Dobbe	31,69	82%	95,5%	92,2%	37,4%	58,6%	62,7%
Obs A. Roelofsskoalle	32,15	82%	95,4%	98,3%	37,4%	57,9%	58,3%
IKC De Jint	29,07	82%	96,3%	88,6%	43,5%	62,1%	41,9%
Obs De Twilling	31,45	82%	95,5%	99,4%	39,4%	58,6%	61,7%
Obs De Steven	31,76	82%	95,5%	85,6%	58,6%	58,6%	35,9%
Obs De Opslach	30,42	82%	95,9%	97,4%	37,4%	60,2%	52,4%
Waadwizer	32,11	82%	95,4%	93,5%	41,5%	57,9%	52,8%
Obs De Oanset	31,51	82%	95,5%	91,7%	37,4%	58,6%	56,9%
Obs Martenaskoalle	30,76	82%	95,9%	89,9%	41,5%	60,2%	45,5%
Obs Lyts Libben	30,84	82%	95,9%	99%	41,5%	60,2%	61,6%
Obs ’t Fonnemint	32,01	82%	95,4%	96,2%	37,4%	57,9%	49,2%
Sws Twaspan	27,36	82%	96,7%	95,2%	47,6%	63,3%	56%
Obs De Romte	33,05	82%	95%	100%	35,3%	55,1%	58,3%
De Twiner	32,43	82%	95,4%	99%	37,4%	57,9%	41%
Obs De Pôlle	29,12	82%	96,3%	93,3%	43,5%	62,1%	51,1%
Obs De Cingel	30,89	82%	95,9%	90,2%	41,5%	60,2%	49%
Sws De Fierljepper	33,95	82%	95%	100%	35,3%	55,1%	82,7%

Tabel 2: Overzicht score referentieniveaus met correctiewaarden 2023 scholen Elan Onderwijsgroep

Legenda:

	score is onder de correctiewaarde
	score is boven de correctiewaarde, maar onder het landelijk gemiddelde
	score is boven de correctiewaarde en boven het landelijk gemiddelde

Op basis van deze resultaten worden de volgende actiepunten geformuleerd:

1. De scholen die onder de signaleringswaarden scoren geven in een plan van aanpak aan hoe zij de resultaten gaan verhogen;
2. De scholen die boven de signaleringswaarde scoren maar (deels) onder het landelijk gemiddelde, stellen ambitieuze schooldoelen op die passend zijn bij het landelijk gemiddelde en geven in hun jaarplan/jaarverslag aan hoe zij deze willen bereiken.

SBO De Bolder

SBO De Bolder neemt bij een deel van de leerlingen een eindtoets af. Voor de resultaten hiervan gelden geen signaleringswaarden en landelijke gemiddelden, zoals bij de basisscholen.

Schooljaar	IQ	TL	BL	RW
2016/17	91	90%	Vs 40	Vs 93
2017/18	86	89%	Vs 168/30	Vs 209/77
2018/19	86	85%	Vs 165/30	Vs 214/80
2019/20	86	90%	Vs 170/30	Vs 231/88
2020/21	78	81%	Vs 155/25	Vs 203/73
2021/22	84	83%	Vs 162/29	Vs 211/78
2022/23	86	85%	Vs 163/29	Vs 220/83

Overzicht opbrengsten SBO De Bolder van 2016 t/m 2023

Op basis van het gemiddelde IQ van de leerlingen zijn er ondergrenzen gesteld voor het percentage leerlingen dat voor technisch lezen (TL) een vaardigheidsscore heeft gehaald van 55. Voor begrijpend lezen (BL) en rekenen en wiskunde (RW) zijn ook ondergrenzen vastgesteld op basis van het gemiddelde IQ. In schooljaar 2022/23 scoort begrijpend lezen onder deze ondergrens.

Doelen en resultaten 2023-2024

Onderwijskwaliteit is een breed onderwerp dat zeer veel verschillende thema's omvat.
Het gaat niet alleen om de onderwijsresultaten, maar het gaat ook om de ontwikkeling van leerlingen tot goede burgers in de maatschappij.

Alleen de belangrijkste doelstellingen voor het jaar 2023/24 worden vermeld.

Hoofddoelen, subdoelen, en beleidsvoornemens	Status	Toelichting
Het intern auditteam weer actief maken door het bestaande beleidsdocument te herzien en te actualiseren.	Proces loopt nog	Het beleidsdocument is herzien en er zijn gesprekken gevoerd met leden van het intern auditteam. Er is een planning gemaakt voor het afnemen van audits op de scholen.

Hoofddoelen, subdoelen, en beleidsvoornemens	Status	Toelichting
Het organiseren en ontwikkelen van het dashboard om de kwaliteitszorg te verstevigen.	Proces loopt nog	De onderdelen Onderwijs en Personeel zijn klaar, het onderdeel Financiën wordt na de migratie naar Visma Finance in 2024 opgepakt.
Het opzetten en begeleiden van lerende netwerken op verschillende vakgebieden	Proces loopt nog	Er zijn lerende netwerken voor taal en rekenen opgezet.
Opstellen bovenschools beleidsplan Basisvaardigheden	Proces loopt nog	Het plan is opgesteld voor de basisvaardigheden lezen, rekenen en burgerschap. Digitale geletterdheid moet nog toegevoegd worden.
Scholen begeleiden bij het opstellen van een Burgerschapsdocument.	Proces loopt nog	Een expert van het Expertisepunt Burgerschap heeft alle scholen begeleid in het opstellen van een plan. De uitwerking hiervan wordt door de directeuren gedaan in de module Burgerschap. Aan het einde van het schooljaar wordt een evaluatie gemaakt.
Zorg dragen dat de subsidie Basisvaardigheden volledig en duurzaam ingezet wordt t.a.v. de gestelde verbeterdoelen en zorg dragen voor kennisdeling binnen het bestuur van de inhoud van de verschillende activiteitenplannen	Proces loopt nog	Er zijn meerdere bijeenkomsten over de inhoud van de activiteitenplannen geweest en staan ook nog gepland, dit voor kennisdeling en om te kijken waar scholen gezamenlijk scholingen op zouden kunnen pakken
Het vullen van de Elan academie met passende cursussen/trainingen voor al het personeel	Proces loopt nog	Er zijn cursussen en trainingen aangeboden vanuit de Elan Academie, inhoudelijk wordt dit nog verder uitgewerkt.
Het vak Frysk weer onder de aandacht brengen en onderzoeken wat de scholen nodig hebben om tot een (mogelijk) hoger profiel te komen	Proces loopt nog	Er zijn meerdere bijeenkomsten geweest om het Frysk weer onder de aandacht te brengen. Ook het lerend netwerk zal zich hiermee bezighouden.

Evaluatie belangrijkste doelstellingen onderwijskwaliteit 2023

Inspectie van het Onderwijs en audits

In het afgelopen jaar heeft de Inspectie van het Onderwijs een bezoek gebracht aan Obs De Opslach in Franeker. Dit was een themabezoek in het kader van VVE-leerlingen. Er is geen schriftelijke rapportage opgemaakt naar aanleiding van dit schoolbezoek. Over themaonderzoeken wordt onder meer in de Staat van het Onderwijs gerapporteerd.

Ook heeft er een interne audit (Waadwizer) en een externe audit (Obs De Steven) plaatsgevonden. De uitkomsten hiervan zijn door de betreffende scholen verwerkt in een plan van aanpak en de hierin opgestelde interventies krijgen een plek in het jaarplan/jaarverslag van de school.

Opleiden, scholing, onderzoek en ontwikkeling

De Elan Academie speelt een steeds belangrijkere rol binnen Elan Onderwijsgroep. De Elan Academie is een digitaal platform waar de opleidings- en ontwikkelbehoeften van scholen en medewerkers worden gebundeld, vraag en aanbod bij elkaar worden gebracht en de interne talenten worden benut.

Elan Onderwijsgroep stimuleert studenten onderzoek te doen in de scholen om zo een bijdrage te leveren aan de duurzame kwaliteitsontwikkeling. Daarnaast worden personeelsleden aangemoedigd om masteropleidingen te volgen, waarbij onderzoek van de eigen praktijk een belangrijk deel van de opleiding is. Verder participeert Elan Onderwijsgroep in het project “Opleiden in de School”, waarvan het opzetten van leerateliers een onderdeel is. In deze leerateliers doen leerkrachten en studenten onderzoeken om de kwaliteit van het onderwijs te verbeteren.

Het iNNOVATORIUM verdient ook de aandacht als het gaat om onderzoek en ontwikkeling. In dit kenniscentrum worden innovatieve onderwijskundige programma’s op het gebied van digitale geletterdheid verder ontwikkeld en geïmplementeerd op de scholen.

Internationalisering

Elk jaar worden er studiereizen naar het buitenland georganiseerd, met een sterke focus op de toepassing van digitale geletterdheid in het onderwijs. Dit beleid zal de komende jaren onverminderd worden voortgezet.

3.2 Passend Onderwijs

Algemeen

We vinden het belangrijk dat zoveel mogelijk leerlingen met en zonder extra onderwijs- en ondersteuningsbehoeften samen en zo thuisnabij mogelijk naar school kunnen gaan. Op onze scholen bieden we goed onderwijs dat afgestemd is op de ondersteuningsbehoeften van de leerlingen. Er is verbinding en een intensieve samenwerking tussen scholen, zorgpartners, de gemeente en het samenwerkingsverband. We zetten de beschikbare expertise, zowel van binnen als buiten de organisatie, preventief en effectief in om leerkrachten en leerlingen te ondersteunen.

Elan Onderwijsgroep participeert in het Samenwerkingsverband passend onderwijs Friesland. Onze scholen werken handelingsgericht en kijken naar de mogelijkheden van een leerling en gaan in beginsel zoveel mogelijk uit van inclusiever en thuisnabij-onderwijs.

Kengetallen

In deze paragraaf een overzicht van de kengetallen inzake Passend Onderwijs van de afgelopen drie jaren.

Omschrijving	2020-2021	2021-2022	2022-2023
Aanmeldingen MDO	59	68	87
Lln. met ontwikkelingsperspectief (OPP)			38
Aanvragen interne preventieve ondersteuning (ambulante begeleiding):			
Jonge Risico Kind	9	23	33
Leerproblematiek	29	75	73
Gedragsproblemen	26	71	64
Aantal leerlingen met externe ondersteuning:			
Steunpunt Onderwijs Noord	10	9	9
Kentalis (consult of arrangement)	20	13	7
Visio	1	0	0
Andere kengetallen:			
IQ- of breed onderzoek	36	44	48
Dyslexie- of dyscalculie onderzoek	0	0	0
Rekenonderzoeken/consulten	8	13	11
Aanmeldingen Commissie van Advies	26	26	31
Verwijzing naar SBO-scholen	13	15	20
Verwijzing naar SO/VSO-scholen	13	11	10
Aanmelding Levelgroep 5/6	27	24	34
Aanmelding Levelgroep 7/8	26	31	29

Tabel: Aantallen aanvragen ondersteuning, onderzoeken en verwijzingen

De bovenstaande kengetallen zijn uitgebreid toegelicht in het Jaarverslag Passend Onderwijs 2023, dat separaat is voorgelegd aan de RvT en GMR. Daarin is ook informatie opgenomen over gerealiseerde en nieuwe doelstellingen en verbeterpunten. Op deze plaats wordt volstaan met de constatering dat scholen er alles aan doen om inclusiever en thuisnabij onderwijs mogelijk te maken voor alle leerlingen, maar dat de realiteit is dat de complexiteit van onderwijs- en ondersteuningsbehoeften de laatste jaren verontrustend toeneemt. Dat resulteert onder andere in toenemende verwijzing naar het speciaal (basis)onderwijs en de toename van de aanvragen interne preventieve ondersteuning.

Grutsk

Grutsk in SBO De Bolder biedt inclusieve en thuisnabije opvang en onderwijs voor peuters en basisschoolleerlingen (van 2 tot 14 jaar) met speciale onderwijs- en ondersteuningsbehoeften. Om alle leerlingen goed te kunnen begeleiden is een multidisciplinair zorgteam geformeerd. Hierin zitten orthopedagogen, gedragsspecialisten, zorgcoördinatoren, pedagogische specialisten en een medewerker van het gebiedsteam. Waar nodig wordt hulp ingeroepen van andere specialistische zorgverleners, zoals bijvoorbeeld een jeugdarts, logopedist of fysiotherapeut. Sinds 2023 biedt het zorgteam van Grutsk nazorg voor leerlingen die Grutsk hebben verlaten. Daarnaast is het samenwerkingsverband op afroep voor casuïstiek binnen het zorgteam beschikbaar.
De multidisciplinaire en integrale aanpak is kenmerkend en tevens essentieel voor de meerwaarde van het geïntegreerd aanbod dat Grutsk aan leerlingen biedt.

De wet- en regelgeving op het gebied van onderwijs, kinderopvang en jeugdhulp voorziet niet in een gecombineerd aanbod van zorgarrangementen. Om de noodzakelijke ontschotting te realiseren zijn overeenkomsten gesloten waarin diverse afspraken zijn vastgelegd. Voor alle partners geldt dat zij tijd steken in voorbereiding, organisatie en administratie.
In 2023 is er een monitoring opgestart die structureel wordt toegevoegd aan de evaluatie met de Gemeente Waadhoeke en het samenwerkingsverband.
De projecten Pjutten, de Húskeamer, de Optimist en de gespecialiseerde naschoolse opvang zijn beoordeeld als rendabel en succesvol. Vanwege het grote succes van Grutsk zijn de pilotgelden voor de Pjutten vanuit de gemeente Waadhoeke omgezet naar structurele gelden. Hiermee is de pilot Pjutten afgerond en wordt het een structurele voorziening binnen de Gemeente Waadhoeke.

Doelen en resultaten

Het College van Bestuur faciliteert de infrastructuur voor inclusiever onderwijs betreffende de mensen en de middelen en volgt landelijke trend betreffende inclusiever onderwijs en maakt hierin haar keuzes. In het Strategisch Beleidsplan zijn voor Passend Onderwijs de onderstaande twee hoofddoelen genoemd, welke zijn onderverdeeld in een aantal subdoelen.

Evaluatie doelstellingen passend onderwijs

Hoofddoelen, subdoelen, beleidsvoornemens	Status	Toelichting
Basis- en extra ondersteuning doorontwikkelen. Subdoel 1 Basisondersteuning op orde	Proces loopt nog	Bijna alle scholen hebben de basisondersteuning van hun school in kaart gebracht.
Subdoel 2 Extra ondersteuning versterken	Proces loopt nog	Bijna alle scholen hebben de extra ondersteuning in kaart gebracht.
Ontwikkeling richting inclusiever onderwijs Subdoel 1 De zorgzwaarte is in kaart gebracht.	Proces loopt nog	De meeste scholen hebben de zorgzwaarte in kaart gebracht. Scholen hanteren niet allemaal dezelfde richtlijnen.
Subdoel 2 Scholen stellen grenzen aan de zorg en geven hun ambities aan in het SOP.	Proces loopt nog	Nog niet alle scholen hebben een geactualiseerd SOP.
Subdoel 3 De effecten van de extra inzet van preventieve ondersteuning, inzet ondersteuningsmiddelen monitoren en bespreken we.	Proces loopt nog	We monitoren de uren van de inzet van preventieve ondersteuning, maar de effecten hiervan zijn onvoldoende besproken en in kaart gebracht.

Begroting en realisatie Passend Onderwijs

In het navolgende overzicht zijn de baten en lasten van het passend onderwijs op een rij gezet. Bij de baten vormen de zorgmiddelen van het Samenwerkingsverband en de bijdragen voor Grutsk de grootste posten. De lasten bestaan voornamelijk uit salarislasten van de verschillende medewerkers die een rol spelen in de dagelijkse praktijk.

De zorgmiddelen van het SWV zijn niet toereikend om de gekozen ondersteuningsstructuur te bekostigen. Door wijziging van de bekostigingssystematiek voor lichte ondersteuning is het verschil met de lasten nog groter geworden. Dat de zorgmiddelen niet toereikend zijn is een vaststaand gegeven en vormt geen reden om noodzakelijke faciliteiten aan leerlingen met extra onderwijs- en ondersteuningsbehoeften te onthouden.

Begroting en realisatie middelen Passend Onderwijs

nummer	Omschrijving	Toelichting	Succesfactor	Begroting 2023	Realisatie 2023	Begroting 2024
	Baten Passend Onderwijs:					
831300	Zorgmiddelen	via swv PO Friesland		€ 890.570	€ 669.000	€ 650.000
	Voor hoogbegaafdheid			€ 25.000	€ 25.000	€ 25.000
	Extra bestuursbudget					
3.1	**Rijksvergoedingen**			**€ 915.570**	**€ 694.000**	**€ 675.000**
	Overige personele subsidies					
835600	Budgetbekostiging Visio e.d.			€ -		€ -
	Ondersteuningsplanraad swv. PO			€ 5.000	€ 5.000	€ 6.000
835200	Bijdrage Waadhoeke	voor Pjutten fan Grutsk		€ 65.000	€ 65.000	€ 68.000
	Bijdrage SO Fryslân (Grutsk)	voor detachering	voor 0,8 fte. detachering	€ 48.000	€ 48.000	€ 52.500
835100	idem	huurvergoeding				€ 8.150
3.5	**Overige baten**			**€ 118.000**	**€ 118.000**	**€ 134.650**
	Lasten Passend Onderwijs:					
	1. Zorgstructuur					
411000	Stafmedewerkers Onderwijs & Zorg	0,85 fte.	excl. M. van der Weg	€ 106.040	€ 67.000	€ 93.616
	Op elke school een IB-er	8,7 fte. in 2021				
	Op elke school een IB-er (50 %)	2023/24: 9,4 fte. (2	2022/23: 8,4 fte.	€ 423.849	€ 434.772	€ 505.924
	Rekenspecialist	100 uur	I. Klumper	€ 6.225	€ 6.225	€ 6.225
	Formatie passend onderwijs	BFP 2023/24: 4,0 fte	i.v.m. OPP en OAS; in 2022 GPL	€ 263.835	€ 290.219	p.m.
412300	Nascholing passend onderwijs					
412400	Externe leerlingbegeleiding	verloning via payroll	of zzp	€ -		€ -
445200	Expertisecentrum "het Spectrum"					
445300	Consultatie Cedin	multidisciplinair overleg		€ 35.000	€ 35.000	€ 37.000
443300	Bibliotheek en Documentatiecentrum IB		bijdrage bestuur (2000 x € 6,25)	€ 16.000	€ 16.000	€ -
443310	Testen en toetsen			€ -		€ -
443330	Lesmateriaal passend onderwijs			€ -		€ -
445010	Kwaliteitszorgsysteem	OPP-module Parnas	Topicus:	€ 11.000	€ 11.000	€ 2.000
445915	Diverse overige kosten	tolken, attenties, teamuitjes etc.		€ 1.000	€ 1.000	€ 2.575
411000	**2. Inzet zorgconsulenten**	voor preventieve zorg				
	Ambulant begeleiders	2023/24: 1,3 fte. (2	022/23: 1,1 fte)	€ 113.555	€ 123.778	€ 146.186
412420	Orthopedagoog	0,5 fte.	0,3 fte. via Wille	€ 61.890	€ 65.767	€ 55.014
	Schoolmaatschappelijk werker	2023/24: 0,7 fte. (2	022/23: 0,5 fte)	€ 50.360	€ 55.396	€ 76.816
412420	**3. Gespecialiseerd centrum voor**			€ 10.000	€ 10.000	
835100	**onderwijs en zorg "Grutsk"**	huisvesting	twee keer de huur voor SO Frysla	€ -		€ 16.300
438390	Geïntegreerd onderwijsaanbod	o.a. zorgarrangement	"de Húskeamer",	€ 46.479	€ 46.480	€ 52.161
	(i.s.m. SO, SBO, swv, kinderopvang	peuterplusgroep "Pjutten fan Grutsk"		€ 65.000	€ 65.000	€ 65.940
	Wille en gemeente Waadhoeke)	en naschoolse opvang/BSO				
411000	**4. Talentonderwijs**	0,9 fte.		€ 79.443	€ 41.000	€ 88.723
411000	Kennis 8+-leraren intern delen	in eigen beheer (0,5 fte.)		€ -		€ -
412300	Scholing			€ -		€ -
415300	Aanbod meer- en hoogbegaafden	budget externe ondersteuning		€ -		€ -
443900	Materiële lasten talentonderwijs			€ 1.000	€ -	€ 1.000
	Totale lasten passend onderwijs			**€ 1.290.675**	**€ 1.268.636**	**€ 1.149.480**
	Saldo baten en lasten passend onderwijs ***(-/- is negatief)***			**-257.105**	**-456.636**	**-339.830**

3.3 Personeel & professionalisering

Doelen en resultaten

Het personeel binnen Elan Onderwijsgroep is van onschatbare waarde voor de organisatie. Zij maken dagelijks het verschil voor de leerlingen op onze scholen. Daarom stellen wij ook hoge eisen aan ons personeel. Wij faciliteren en stimuleren hen zoveel mogelijk om het beste uit zichzelf te halen met als doel goed onderwijs te realiseren.

In het strategisch beleidsplan 2023-2027 zijn onder de pijler ‘Stimuleren van professionele ontwikkeling van medewerkers’ onderstaande vier doelen benoemd. Om de strategische doelen te realiseren is het van groot belang op ieder moment mensen met de vereiste expertise in huis te hebben.

Doel	Status	Toelichting
Strategisch personeelsbeleid HRM/D	Proces loopt nog	Een HRM medewerker aannemen, die de opdracht voor het schrijven van strategisch personeelsbeleid krijgt
Communicatie	Proces loopt nog	Een communicatiemedewerker aannemen, die de opdracht voor het verbeteren/optimaliseren van de communicatie krijgt
Lerende netwerken	Proces loopt nog	Lerende netwerken rekenspecialisten en taalcoördinatoren zijn ingericht
Inzet vakdocenten	Doel is gehaald – loopt nog	Vakdocenten gymnastiek ingezet, andere vakgebieden in ontwikkeling

In het bestuursverslag van 2022 is het doel ‘Startende leerkrachten’ benoemd. Dat jaar is de omvorming tot opleidingsscholen in gang gezet. Dit heet nu ‘Samen opleiden en professionaliseren’ en heeft als doel om in 2025 alle scholen binnen Elan Onderwijsgroep als opleidingsschool te kunnen aanmerken.

Toekomstige ontwikkelingen

Er is een externe partij ingeschakeld om een advies uit te brengen wat de ontwikkeling van de organisatie betreft, waarbij de rolinvulling van de schooldirecteuren en het personeel van het servicebureau centraal staan. Het adviesrapport kan medio 2024 worden verwacht en ter besluitvorming aan College van Bestuur worden voorgelegd. Na besluit zal het advies worden uitgewerkt en geïmplementeerd. Afhankelijk van het advies kan dit gevolgen hebben voor de invulling van de functies van de schooldirecteuren en personeel servicebureau.

Daarnaast blijven we te maken houden met een krappe arbeidsmarkt waar we continu op moeten blijven inspelen, hetgeen wat in het strategisch personeelsbeleid zal worden opgenomen.

De centrale vraag zoals benoemd in het strategisch beleidsplan: ‘welke functies zijn nodig om het onderwijs – nu en in de toekomst- goed te kunnen verzorgen?’ is ook een vraag welke beantwoord zal moeten worden in het strategische personeelsbeleid wat het komende jaar zal worden ontwikkeld.

Uitkeringen na ontslag

Elk jaar verlaten medewerkers op eigen verzoek de organisatie om verschillende (persoonlijke) redenen. In sommige gevallen gaat dit gepaard met een uitkering en in 2023 was dit voor twee medewerkers het geval. De kosten bedragen in totaal €29.921,09.
Om deze kosten zoveel mogelijk te beperken is het van belang dat directeuren tijdig het goede gesprek te voeren met het team. Deze gesprekken zijn van belang voor het binden en boeien van de medewerkers en de voortgang in zijn of haar loopbaan.
Er dient altijd rekening worden gehouden met uitzonderlijk situaties die alsnog kosten met zich meebrengen.

Regeling bijzondere bekostiging professionalisering en begeleiding startende leerkrachten en directeuren

Deze regeling (PBSS) is per 1 augustus 2023 komen te vervallen. Wel heeft het ministerie Onderwijs, Cultuur en Wetenschap aangegeven dat de bekostiging voor de laatste 5 maanden van 2023 werd voortgezet. Dit komt neer op een bedrag van ca. €42 per leerling (5/12 * ca. €100 per leerling). Voor de Elan Onderwijsgroep komt dat op een bedrag ca. €89k voor 2023. Deze middelen worden volledig ingezet ten behoeve van het begeleiden van startende leerkrachten en onderwijsassistenten middels het inzetten van coördinatoren samen opleiden en professionaliseren. Hier wordt door Elan Onderwijsgroep in totaal 1,2 FTE op ingezet waarvoor de loonkosten op ca. €135 K per jaar liggen.

Strategisch personeelsbeleid

In het strategisch beleidsplan 2023-2027 worden vier pijlers benoemd waarvan ‘Stimuleren van professionele ontwikkeling van medewerkers’ betrekking heeft op het personeel. Als doel van deze pijler is gesteld het ontwikkelen van een strategisch personeelsbeleid, zoals eerder aangehaald. Daarin zal centraal staan met welke functies we kwalitatief goed onderwijs kunnen blijven verzorgen, met een duurzame inzet van personeel. Hierbij zal een samenwerking met Onderwijskwaliteit en Passend Onderwijs een belangrijk rol spelen.

De HRM medewerker zal het strategisch personeelsbeleid in 2024 gaan ontwikkelen en zal ook de verantwoordelijkheid dragen om dit beleid te implementeren, tijdig te evalueren en waar nodig bij te stellen. De dialoog met de directeuren rondom dit beleid zal in het structureel geplande overleg met directie plaatsvinden. De uitwerking die het beleid heeft op het (ondersteunend) onderwijzend personeel heeft, zal in teamvergaderingen op de scholen en waar nodig op persoonlijk niveau worden besproken door de directeur, waar nodig ondersteund door het servicebureau.

3.4 Huisvesting & facilitaire zaken

Doelen en resultaten

Het beleid ten aanzien van huisvesting, randvoorwaarden ICT en facilitaire zaken wordt voor de onderwijsgroep centraal bepaald en uitgevoerd. De focus ligt op huisvesting die voldoet aan alle hedendaagse eisen ten aanzien van functionaliteit, capaciteit en klimaatbeheersing.
Tevens wordt toekomstbestendigheid nagestreefd.

Doel/beleidsvoornemen	Status	Beknopte toelichting
Functionele huisvesting	Behaald	De technische onderhoudstoestand van de scholen is voldoende.
Veilige leer- en werkomgeving	Behaald	Er is een RI&E opgesteld. De actiepunten die hieruit voortkomen zijn grotendeels uitgevoerd.
Verbetering toekomst-bestendigheid	Behaald	Bij veel scholen is sprake van medegebruik voor kinderopvang.
Goede spreiding van onderwijsvoorzieningen	Behaald	De gemeenten hebben integrale huisvestings-plannen vastgesteld. De standpunten van Elan Onderwijsgroep zijn daarin goed verwoord.
Bestuur stelt middelen beschikbaar om te komen tot een inspirerende leeromgeving	Proces loopt nog	Inventarisatie op schoolniveau is gedaan. Op basis van de uitkomsten van deze inventarisatie wordt een aanbesteding schoolmeubilair opgestart en in samenwerking met de scholen een inspirerende leeromgeving gecreëerd.
Zorg voor actuele Meerjarenplanningen onderhoud (MJOP's)	Behaald	De MJOP's worden periodiek geactualiseerd. Ieder jaar wordt na een fysieke bouwkundige en installatietechnische inspectie en overleg met de schooldirectie het jaarplan bepaald.

Ontwikkelingen

IKC/IKA en SWS

Het streven is om bij (ver)nieuwbouw samen met gemeenten, kinderopvang en verenigingen toe te werken naar moderne integrale kindcentra, waarbij de gemeenschapsvoorzieningen optimaal worden benut. Voorbeelden waarbij deze insteek is geslaagd zijn Berltsum en Bitgummole. Op deze locaties zijn toekomstbestendige, duurzame gebouwen gerealiseerd met in de buurt talloze voorzieningen zoals sportvelden en speeltuinen. Uit een draagvlakonderzoek blijkt dat een scholenfusie ook in Menaam een reële optie is.

Inspirerende leeromgeving

De school vervult een maatschappelijke rol en verbindt. Onze scholen geven in een rijke, inspirerende omgeving op eigen wijze invulling aan deze maatschappelijke opdracht. We maken zo niet alleen het verschil voor leerlingen die op de school zitten, maar ook voor de omgeving waarin de school staat. We willen ons profileren door een sterke samenwerking met educatieve partners. Bijvoorbeeld om te komen tot een breder (naschools) aanbod op het gebied van sport, cultuur, techniek en digitale geletterdheid.

Duurzaamheid

In het kader van een provinciaal project voor verduurzaming van maatschappelijk vastgoed is een aantal scholen geselecteerd voor het aanbrengen van zonnepanelen. Daarnaast worden al dan niet in combinatie met deze investering energiebesparende maatregelen getroffen (klimaatbeheersing, isolering, LED-verlichting, HR^{++}-beglazing enzovoort). Een ander aandachtspunt is het CV-zijdig inregelen van radiatoren en het plaatsen van slimme thermostaatknoppen, waardoor de temperatuur per lokaal (decentraal) naar behoefte kan worden ingesteld.
Het voornemen is om samen met gemeenten te inventariseren wat nodig is om de landelijke ambitie te realiseren dat alle schoolgebouwen in 2035 energieneutraal zijn.

3.5 Financieel beleid

Doelen en resultaten

Het financieel beleid van Elan Onderwijsgroep is gericht op consolidatie van de goede vermogenspositie en het op orde houden van het budgetbeheer.
Evaluatie belangrijkste doelstellingen financieel beleid 2023

LEGENDA: 1 = niet behaald; 2 = deels behaald; 3 = behaald

Doel/beleidsvoornemen	Status	Beknopte toelichting
De goede vermogens-positie continueren	Behaald	De kengetallen voor vermogensbeheer voldoen aan de daarvoor gehanteerde grenswaarden. Er is voldoende weerstandsvermogen aanwezig en de gevormde voorzieningen zijn toereikend.
Het budgetbeheer op orde houden	Behaald	De ramingen in bijna alle rubrieken van de begroting zijn overschreden. De grootste overschrijdingen hebben niet te maken met bestuursbeleid, maar met loon- en prijsindexering. De kengetallen voor budgetbeheer voldoen aan de daarvoor gehanteerde normen.

Doel/beleidsvoornemen	Evaluatie	Beknopte toelichting
Verbeteren financieel informatiesysteem (integrale cockpit)	Behaald	De digitalisering van de HR-administratie is afgerond. Ingaande 2023 is Visma.net ERP operationeel en zijn de voorbereidingen om over te stappen naar Visma.finance van start gegaan.
Nagaan of de allocatie-regeling moet worden aangepast als gevolg van vereenvoudiging van de bekostiging	Behaald	De financiële impact van de vereenvoudiging is in kaart gebracht. Door verjonging van het personeelsbestand is de gemiddelde personeelslast onder het landelijke gemiddelde gezakt. Significante bijstelling van de toekomstige exploitaties is daardoor niet nodig.

Treasury

Het beleid ten aanzien van het vermogensbeheer en organisatie van de treasuryfunctie is vastgelegd in een Treasurystatuut, dat past binnen de kaders van de 'Regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016'. In het Treasurystatuut is als doel gesteld dat benodigde geldmiddelen tijdig beschikbaar moeten zijn tegen acceptabele condities en dat het rendement van tijdelijk overtollige liquide middelen moet worden geoptimaliseerd tegen minimale kosten.

Alle liquide middelen staan op lopende rekeningen en spaarrekeningen. Sinds 2021 wordt gebruik gemaakt van "schatkistbankieren". Dit betekent dat het saldo op de huisbankrekening dagelijks wordt afgeroomd en dat de tijdelijk overtollige liquide middelen zijn belegd bij het ministerie van Financiën.
De tegoeden op alle bankrekeningen zijn vrij opneembaar. Mede daardoor is de liquiditeit ruim voldoende om aan de lopende verplichtingen te kunnen voldoen.
Behoudens de saldi op de bankrekeningen is er geen sprake van uitstaande beleggingen of leningen. Van financiële instrumenten, zoals bijvoorbeeld renteswaps, wordt geen gebruikt gemaakt.
Gezien de goede liquiditeit zijn er geen langlopende leningen of derivatenovereenkomsten aangegaan. Voor de nabije toekomst worden geen belangrijke wijzigingen in de financieringsstructuur verwacht, zodat ook dan geen sprake zal zijn van langlopende leningen of derivaten.

Allocatie middelen

De autonomie van scholen ten aanzien van het onderwijskundig beleid staat bij Elan Onderwijsgroep hoog in het vaandel. Daarom is een budget voor onderwijsleermiddelen en scholing in zelfbeheer gegeven. De directeur stelt de schoolbegroting op. De over- en onderschrijdingen worden na afloop van het jaar per school verrekend met de leermiddelenreserve (reserve OLP). In 2023 was het saldo van de mutaties -€ 79.177, waardoor de bestemmingsreserve OLP is gedaald naar € 418.609.

De berekening van het formatiebudget per school is gebaseerd op de rijksbekostiging. Na de vereenvoudiging is de allocatieregeling aangesloten op de fte-onderbouwing van de bekostiging. De basisformatie kan worden aangevuld met leerkracht- of leerlinggebonden formatie, dan wel verruimd om organisatorische redenen of door aanvullende bekostiging. Als de personeelsgeledingen van de MR-en daarmee instemmen, worden ook de werkdrukmiddelen ingezet voor extra formatie.

De vereenvoudiging van deze rijksbekostiging gaat gepaard met een negatief herverdeeleffect dat wordt veroorzaakt door de hogere gemiddelde leeftijd van het personeel ten opzichte van het landelijk gemiddelde. Dit negatieve effect ad. 364K wordt in drie jaren afgebouwd tot het niveau van de nieuwe bekostiging. De compensatie bedroeg in 2023 273K, dit is 75% van het totale herverdeeleffect.

De formatie is grotendeels normatief berekend in formatieteleenheden (fte's) c.q. -plaatsen en rechtstreeks toebedeeld aan de scholen. De inzet van het formatiebudget is ter vrije keus aan de school. De schooldirecteur is als budgethouder taakstellend verantwoordelijk.
Financiële risico's gerelateerd aan de kostprijs van personeel worden bovenschools afgedekt.

Bovenschoolse formatie

Voor beleidsmatige, inhoudelijke en administratieve ondersteuning van bestuur en scholen is een aantal stafmedewerkers beschikbaar. De bovenschoolse formatie is tot 6,3 fte. aan te merken als generieke overhead (bestuur, HRM, administratie, facilitaire zaken en PR) en tot 6,7 fte. als sectorspecifieke overhead (kwaliteitsbewaking, ICT & innovatie, zorgcoördinatie, zorgconsulenten, specialistische hulp, schoolopleiders). Het aantal fte's en de lasten waren in 2022 hoger ten opzichte van 2023 door inhuur van een externe HRM-adviseur en uitbreiding van de formatie voor de schoolopleiders.

Omschrijving (bedragen in €)	*fte.*	Realisatie 2022	*fte.*	Begroting 2023	*fte.*	Realisatie 2023
Generieke overhead	*6,3*	814.573	***5,5***	**682.000**	*5,7*	682.000
Onderwijs-gerelateerde overhead	*6,7*	644.676	***6,7***	**570.000**	*6,4*	595.000
Materiële lasten		548.894		**715.000**		715.000
Totaal	***13,0***	**2.008.143**	***12,2***	**1.967.000**	***12,3***	**1.992.000**

Tabel: Specificatie bovenschoolse lasten

Dit overzicht is exclusief schoolgebonden overhead (directie en IB).
Het totaal in 2023 komt overeen met 8,7 % (2022: 9,8 %) van de totale lasten.

Onderwijsachterstandsmiddelen

De gelden voor achterstandsbeleid zijn bedoeld voor gerichte interventies om achterstanden als gevolg van ongunstige omgevingskenmerken te voorkomen of te verkleinen. Voorheen werden deze middelen verdeeld aan de hand van de zogeheten “gewichtenregeling”. Daarin speelde het opleidingsniveau van de ouders/verzorgers een belangrijke rol. Ingaande het schooljaar 2019/20 vindt bekostiging plaats op basis van door het CBS per school bepaalde achterstandsscores.

De achterstandsmiddelen fluctueren per jaar en worden pas toegekend als de achterstands-score daar recht op geeft. In 2022 was de score 857,9 voor 15 scholen, in 2023 807,13 voor 13 scholen, gebaseerd op het aantal leerlingen per 1 februari 2023. Op schoolniveau zijn de specifieke hulpvragen dan allang geconstateerd. Dit mondt uit in toekenning van extra formatie voor leerlingen met een ontwikkelingsperspectief (OPP). Ook de onderwijsachterstandsscore geeft recht op extra formatie. Afhankelijk van de situatie wordt dit door scholen ingezet voor extra onderwijsondersteunend personeel of klassenverkleining.

Onderwijs aan nieuwkomers

De onderwijsachterstandsscores zijn deels gerelateerd aan het asielzoekerscentrum te Sint Annaparochie, waar “de Toverbal” is gevestigd. Dit is de regioschool voor NT2-onderwijs, die gespecialiseerd is in het aanleren van de Nederlandse taal aan anderstalige basisschoolleerlingen. Dat wordt mede mogelijk gemaakt door subsidiëring door de gemeente Waadhoeke.
Zodra leerlingen taalvaardig zijn stromen zij door naar het regulier basisonderwijs. De partijen worden daarbij begeleid vanuit “de Toverbal”.

Nationaal Programma Onderwijs

Het kabinet heeft het Nationaal Programma Onderwijs (NPO) ingezet voor het inhalen van vertragingen en het ondersteunen van leerlingen die het moeilijk hebben als gevolg van schoolsluitingen en corona. Dit heeft voor schooljaar 2021/22 geleid tot een bedrag van € 1.623 K aan extra bekostiging. Voor 2022/23 is voor € 1.397 K aanvullende bekostiging toegekend.

Om de juiste interventies te kunnen bepalen hebben alle scholen meerdere bronnen geraadpleegd om achterstanden te detecteren. Op basis van de school-scan zijn vervolgens in overleg met het team en de MR de maatregelen bepaald. Dit heeft een zeer gedifferentieerd beeld opgeleverd.

In het volgende overzicht zijn de bestedingsrichtingen op bestuursniveau getotaliseerd:

Nr	Omschrijving	fte	School plannen	Werkelijke lasten		
				2021	2022	2023
1	Groepsformatie / klassenverkleining (OP)	11,1	876.358	374.299	838.278	588.628
2	Extra ondersteuning (OOP)	6,7	246.984	114.997	343.548	64.691
3	Extra ondersteuning risicoleerlingen	1,9	177.589	89.618	164.318	112.442
4	Externe ondersteuning /schoolbegeleiding		83.950	22.470	65.887	46.434
5	Scholing / professionalisering		53.558	16.846	33.546	19.569
6	Extra lesaanbod risicoleerlingen		2.900			0
7	Overige materiële bestedingsdoelen		156.042	38.626	43.456	25.349
8	Schoolmaatschappelijk werk		8.000			0
9	Bibliotheek op school		18.000		5.874	12.126
	Totaal	19,7	1.623.381	656.856	1.494.907	869.240
	Af: totaal NPO-budget voor 2021 - 2023		-1.623.381	-676.409	-1.528.882	-814.917
	Verschil (-/- = nog te besteden)		0	-19.553	-33.975	54.323

De bedragen in de kolom “schoolplannen” zijn ontleend aan de bestedingsplannen die door de scholen zijn ingediend. In de kolom “werkelijke lasten” staan de totale uitgaven. Het schoolmaatschappelijk werk en de Bibliotheek op School zijn (mede) door de gemeenten Leeuwarden en Waadhoeke bekostigd.

De NPO-budgetten zijn uitsluitend op schoolniveau ingezet.

3.6 Risicomanagement

Algemeen

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

Beheersmaatregelen

Het beleid is gericht op beheersing van de financiële impact van risico's. Per risico of risicogroep is een strategie gekozen die erop is gericht risico's uit te sluiten of de financiële gevolgen daarvan te beperken. Daartoe zijn de nodige beheersmaatregelen genomen, die zijn verankerd in de organisatie en geïntegreerd in de Planning & Control cyclus.
De beheersmaatregelen hebben betrekking op het afwentelen, delen, terugdringen, uitsluiten of accepteren van de effecten die voortkomen uit risico's. Hierbij kan worden gedacht aan "hard controls", zoals expliciet bepaalde maatregelen en uitvoeringsvoorschriften. Bijvoorbeeld in de vorm van procedures, protocollen, autorisatieschema's enz. (de "systeemwereld"). Daarnaast zijn er informele beheersmaatregelen ("soft controls"), die vooral zijn gericht op het beïnvloeden van gedrag en houding ("de leefwereld").
Als de kosten van beheersing niet in verhouding staan tot de potentiële schade wordt een risico geaccepteerd.

Informatievoorziening

Risicomanagement staat en valt met de juistheid, volledigheid en tijdigheid van de interne informatievoorziening. Daarom is per risicogroep vastgelegd welke indicator of informatiebron wordt gebruikt om de risicobeheersing te evalueren. Veel van deze input is verspreid over het jaar door de RvT behandeld. Bijvoorbeeld de leerlingenprognoses, onderwijsresultaten, rapporten van de Onderwijsinspectie, tevredenheidsonderzoeken en het accountantsverslag, alsmede opmerkingen van de GMR, het directieberaad en gemeentelijke toezichthouders.

Daarnaast is veel informatie aangereikt in de financiële tussenrapportages. Actuele ontwikkelingen worden telkens in de vorm van een mededeling door de voorzitter CvB ingebracht tijdens vergaderingen van de RvT.
Het gevoerde risicomanagement wordt in iedere begroting en jaarrekening verantwoord en geactualiseerd.

Risicobeheersings- en controlesysteem

Uit het voorgaande volgt dat het risico- en beheersingssysteem een continu doorlopend proces is, gericht op het identificeren, prioriteren, analyseren en beheersen van risico's die het behalen van organisatiedoelstellingen bedreigen. Het geheel van beleidsmaatregelen, processen, taken en gedragingen stelt de organisatie in staat om te reageren op belangrijke risico's én dragen bij aan het naleven van interne afspraken en wettelijke regels.

Risicomanagement in 2023

De grootste zorg ligt bij het op peil houden van de personele bezetting.
De accountant heeft aangegeven dat de bedrijfsvoering "in control" is. In algemene zin is door de accountant aandacht gevraagd voor de aanbestedingswetgeving en het belang van het tijdig aanwezig zijn van de Verklaring Omtrent Gedrag (VOG). Deze adviezen zijn opgevolgd.
Gedurende het verslagjaar hebben zich geen risico's of onzekerheden gemanifesteerd die realisatie van de strategische doelstellingen frustreren of leiden tot financiële continuïteits-problemen. Dit betekent dat wijziging van het risicobeleid of significante bijstelling van de toekomstige exploitaties niet nodig is, mits het budgetbeheer op orde blijft.

Dekking van de risico's

Omdat het onmogelijk is alle risico's uit te sluiten of te beheersen wordt ieder jaar in de begroting een raming van € 100 K opgenomen voor onvoorziene uitgaven. Als zich risico's manifesteren die hogere lasten met zich meebrengen, komt dat tot uitdrukking in het exploitatiesaldo en worden zo nodig de financiële buffers aangesproken.

Het minimaal benodigde weerstandsvermogen voor risicodekking is door de RvT bepaald op € 1,2 miljoen. Deze bufferliquiditeit sluit aan bij het risicoprofiel van de instelling en het niveau van risicobeheersing. Het weerstandsvermogen en de liquiditeit zijn ruimschoots toereikend om continuering van de bedrijfsvoering te verzekeren. Bij de toelichting op de financiële positie in hoofdstuk 4.4 wordt verder ingegaan op dit onderwerp en op de reservepositie.

4. Verantwoording financiën

4.1 Continuïteitsparagraaf

Balans in meerjarig perspectief

Het onderstaande overzicht laat een prognose voor de komende jaren zien:

	Realisatie 2022	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Materiele vaste activa	1.513	2.638	2.167	1.942	1.892	1.892
Vlottende activa	149	374	150	150	150	150
Liquide middelen	7.392	7.366	6.050	5.820	5.605	5.320
TOTAAL ACTIVA	**9.054**	**10.378**	**8.367**	**7.912**	**7.647**	**7.362**
Eigen vermogen	2.953	3.157	2.828	2.728	2.728	2.728
Voorzieningen	3.567	4.212	3.140	2.785	2.520	2.235
Kortlopende schulden	2.534	3.009	2.399	2.399	2.399	2.399
TOTAAL PASSIVA	**9.054**	**10.378**	**8.367**	**7.912**	**7.647**	**7.362**

Toelichting op verwachte ontwikkelingen

Er zijn geen ontwikkelingen te verwachten op het gebied van financieringsstructuur. Tevens zijn er geen voorgenomen bouwprojecten of majeure wijzigingen in ons huisvestingsbeleid. De verwachting is niet dat we contractactiviteiten ontplooien of andere geldstroomactiviteiten zullen aanboren. Tevens zijn er geen grote veranderingen te verwachten in de wijzigingen in reserves, fondsen en voorzieningen.

Kengetallen en signaalwaarden

De belangrijkste financiële ratio's ontwikkelen zich bij Elan Onderwijsgroep als volgt:

	Grens-waarde	2023 realisatie	2024 begroting	2025 begroting	2026 begroting	2027 begroting
Solvabiliteit	<30%	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7
Weerstandsvermogen PO	>5%	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1
Ratio Publiek Vermogen	>1,0	0,9	0,8	0,9	0,9	0,9
Liquiditeit	0,8	2,6	2,5	2,4	2,4	2,3
	Streef-waarde	**2023 realisatie**	**2024 begroting**	**2025 begroting**	**2026 begroting**	**2027 begroting**
Totale baten/ rijksvergoeding	1,1	1	1,1	1,1	1	1
Totale lasten/ rijksvergoeding	1,1	1	1,1	1,1	1,1	1,1
Personele lasten/ rijksvergoeding	0,8	0,8	0,9	0,9	0,9	0,9
Materiële lasten/ rijksvergoeding	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2

Toelichting:

solvabiliteit → kengetal dat aangeeft in welke mate op lange termijn aan de verplichtingen kan worden voldaan
Formule: solvabiliteit = eigen vermogen + voorzieningen/balanstotaal x 100 %

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

Leerlingen

Het afgelopen decennium is in het werkgebied van Elan Onderwijsgroep sprake geweest van leerlingenkrimp. Vele scholenfusies zijn daarvan het gevolg geweest. Het belang van de leerlingen heeft daarbij altijd vooropgestaan en instemming van ouders/verzorgers was een voorwaarde. Onder dezelfde condities zullen de komende jaren wellicht nog enkele scholenfusies plaatsvinden. De trend van leerlingendaling de afgelopen jaren lijkt in een eindfase te zijn beland.

	2023	2024	2025	2026	2027
Aantal leerlingen per 1 februari	2035	2119	2028	2040	2040

Formatie

Door inzet van NPO-middelen kon in de afgelopen schooljaren extra personeel worden ingezet. De betreffende regeling expireert per 1 augustus 2023. Daarnaast nemen de fusiemiddelen snel af en treedt inkomstenderving op als gevolg van vereenvoudiging van de bekostiging. Daar staat tegenover dat nieuwe subsidies zoals bijvoorbeeld voor basisvaardigheden zijn toegekend. Deze incidentele subsidies worden door middel van incidentele formatie besteed.

	2023	2024	2025	2026	2027
Aantal fte's directie	12,4	13,5	12,6	12	12
Aantal fte's onderwijzend personeel	145,6	131,5	124	126	126
Aantal fte's ondersteunend personeel	33,2	43,3	66,4	62	62
Aantal fte's per 31 december	191,2	188	203	200	200

Met het oog op de krappe arbeidsmarkt moeten kansen worden benut die zich voordoen om nieuw personeel te werven. De paradox tussen de vereiste formatiekrimp en de personeelstekorten leidt er mogelijk toe dat het aantal fte's soms tijdelijk hoger uitvalt dan hieronder geschetst. Als beginnende leerkrachten (met een starterssalaris) worden aangenomen is de financiële impact waarschijnlijk beperkt.

In het kader van de strategische personeelsplanning zijn de volgende maatregelen genomen:

1. Elan Onderwijsgroep wil voor medewerkers een goede werkgever zijn. Dit komt tot uiting in een bovengemiddeld scholingsbudget, goede arbeidsvoorwaarden, ruime promotiemogelijkheden en een hoge dienstverlenende instelling richting het personeel.
2. De omvorming tot "opleidingsscholen" is in gang gezet, zodat meer studenten van de PABO (leerkrachten) en het MBO (onderwijsassistenten) kennismaken met de organisatie en Elan Onderwijsgroep gaan zien als potentiële werkgever.
3. Er is een communicatieteam gevormd dat via nieuwsberichten op interne en externe kanalen, waaronder sociale media, een wervend kijkje in de keuken geeft (profilering). Zoals eerder benoemd in het hoofdstuk Personeel en Professionalisering zal er een medewerker communicatie worden aangetrokken. Deze nieuwe collega zal de communicatie verder door ontwikkelen en professionaliseren. Werving en selectie zal een van de hoofdthema's zijn. Deze maatregelen zorgen ervoor dat tot op heden jaarlijks de formatie op de scholen kan worden ingevuld.

Ontwikkeling baten en lasten

Omschrijving	Realisatie 2022 €	Begroting 2023 €	Realisatie 2023 €	Meerjarenbegroting (bedragen x € 1.000)		
				2024 *	2025 *	2026 *
Rijksbijdragen	20.093.946	19.800.000	22.031.935	21.750	21.000	21.000
Overige overheids-bijdragen	364.317	235.000	312.920	405	350	350
Werken voor derden	15.178	17.000	2.822	10	10	10
Overige baten	815.979	517.000	578.606	710	740	640
Totale baten	**21.289.420**	**20.569.000**	**22.926.283**	**22.875**	**22.100**	**22.000**
Personele lasten	16.104.917	16.630.000	17.736.879	19.200	18.600	18.480
Afschrijving	730.390	625.000	547.715	525	525	500
Huisvestingslasten	1.918.415	1.865.000	2.712.915	1.875	1.875	1.850
Overige lasten	1.657.412	1.445.000	1.966.455	1.675	450	1.420
Totale lasten	**20.411.134**	**20.565.000**	**22.963.964**	**23.275**	**21.450**	**22.250**
Saldo baten en lasten	**878.286**	**4.000**	**-37.681**	**-400**	**-350**	**-250**
Financiële baten en lasten	19.484	-4.000	241.963	275	250	250
Exploitatieresultaat	**897.770**	**0**	**204.282**	**-125**	**-100**	**0**

De cijfers zijn ontleend aan de vastgestelde meerjarenbegroting 2024-2027. Door lagere rijksvergoedingen als gevolg van de vereenvoudiging en de afloop van fusiegelden is de begroting voor 2024 en 2025 nog negatief. In de loop van 2024 is duidelijk geworden dat nieuwe middelen beschikbaar komen uit de subsidieregeling voor basisvaardigheden en is het formatiebudget 2024-2025 grotendeels in de lijn van de formatie 2023-2024 doorgevoerd. In het laatste kwartaal 2024 presenteren we de begroting 2025 en de meerjarige prognose 2026-2028.

4.2 Staat van baten en lasten

		Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
	Baten			
3.1	(Rijks)bijdragen OCW	22.031.935	19.800.000	20.093.946
3.2	Overige overheidsbijdragen en -subsidies	312.920	235.000	364.317
3.3	Baten werk in opdracht van anderen	2.822	17.000	15.178
3.4	Overige baten	578.606	517.000	815.979
	Totaal baten	22.926.283	20.569.000	21.289.420
	Lasten			
4.1	Personele lasten	17.736.879	16.630.000	16.104.917
4.2	Afschrijvingen	547.715	625.000	730.390
4.3	Huisvestingslasten	2.712.915	1.865.000	1.918.415
4.4	Overige lasten	1.966.455	1.445.000	1.657.412
	Totaal lasten	22.963.964	20.565.000	20.411.134
	Saldo baten en lasten	-37.681	4.000	878.286
5.	Financiële baten en lasten	241.963	4.000	19.484
	Nettoresultaat	204.282	0	897.770

Zie toelichting bij de afzonderlijke rubrieken.

Baten

Omschrijving (bedragen in €)	Realisatie 2022	Begroting 2023	Realisatie 2023
Rijksvergoedingen	20.093.946	19.800.000	22.031.935
Overige overheidsbijdragen	364.317	235.000	312.920
Werken derden		17.000	2.822
Overige baten	831.157	517.000	578.606
Totale baten	**21.289.420**	**20.569.000**	**22.926.283**

Verschil begroting en realisatie 2023

Als gevolg van de loon- en prijsbijstelling als gevolg van de CAO PO 2023-2024 is de basisbekostiging in de rijksvergoedingen gestegen met 6,35%. Extra inkomsten waren er eveneens uit de bekostiging voor nieuwkomers (818K), van het Samenwerkingsverband (344K) en uit de achterstandsgelden (660K).
De overige overheidsbijdragen zijn hoger door hogere gemeentelijke subsidies, waaronder die voor schakelklassen in het kader van het Onderwijs Achterstanden Beleid (30K) en een subsidie voor De Jint in het kader van de regeling 'Kansen voor Kinderen'. De overige baten zijn iets hoger door onder andere ouderbijdragen.
Door hogere rentestanden in 2023 zijn de rentebaten hoger dan is begroot.

Verschil realisatie 2023 en 2022

Ook ten opzichte van 2022 is de basisbekostiging hoger door de CAO PO en zijn de inkomsten voor nieuwkomers en de achterstandsgelden gestegen (respectievelijk 600K en 350K).
De overige baten zijn lager dan in 2022 door in 2022 uitgekeerde frictiegelden in verband met fusering van de scholen voor primair onderwijs in Minnertsga. Bevoegd gezag van de gefuseerde school is CBO-Noardwest Fryslân (325K).

Personele lasten

Omschrijving (bedragen in €)	Realisatie 2022	Begroting 2023	Realisatie 2023
Lonen en salarissen	15.591.848	16.000.000	16.783.954
Overig	734.778	730.000	1.091.717
Uitkeringen UWV	-221.709	-100.000	-138.792
Totale personele lasten	**16.104.917**	**15.560.000**	**17.736.879**

Verschil begroting en realisatie 2023

Ten opzichte van de begroting stegen de lonen en salarissen door het effect van de stijging van de brutolonen met 10% en de eenmalige uitkering conform de CAO-afspraken (750K).
De overige personele kosten stegen door hogere kosten voor nascholing (80K), detachering (120K) en de inhuur van interim personeel (110K).

Verschil realisatie 2023 en 2022

Ook in de vergelijking tussen boekjaar 2023 en het vorige jaar 2022 is het effect van de CAO vergelijkbaar.
De overige personele kosten stegen door nascholing (105K) en detachering (200K). Lagere kosten waren er bij interim personeel (-80K) en de toerekening van de ontvangen arbeidsmarkttoelage.

Afschrijving

Omschrijving (bedragen in €)	Begroting 2023	Realisatie 2023	Realisatie 2022
Afschrijving gebouwen	61.126	53.251	44.626
Afschrijving OLP	57.955	47.891	65.540
Afschrijving ICT	415.817	359.007	406.638
Afschrijving meubilair	90.102	68.925	213.586
Afschrijving duurzaamheid		15.126	
Afschrijving speeltoestelle		3.515	
Totale afschrijving	**625.000**	**547.715**	**730.390**

Verschil begroting en realisatie 2023

Doordat gekozen is voor het updaten (in plaats van vervangen van de borden) van de computers in de digitale schoolborden alsmede het langer in gebruik houden van de iPads voor leerlingen zijn door aflopende afschrijvingstermijnen lagere afschrijvingen gerealiseerd in 2023.

In 2023 leidt de vervanging van OLP-methoden door digitale applicaties tot lagere afschrijvingen en hogere kosten van licenties. De licenties worden verantwoord onder de leermiddelen in de rubriek overige lasten (zie volgende pagina)

Verschil tussen realisatie 2023 en 2022

In 2022 waren de afschrijvingen extra hoog door € 139 K aan desinvesteringen, vooral in de activagroep meubilair. Dit als gevolg van een inventarisatie op de scholen van nog aanwezige bedrijfsmiddelen, waarbij de resterende boekwaarde ineens in 2022 is afgeschreven.

Huisvestingslasten

Omschrijving	Begroting 2023	Realisatie 2023	Realisatie 2022
Huur	33.000	32.416	32.868
Huisvesting MFC's	186.000	187.621	201.193
Dotatie voorziening	286.000	1.052.489	478.103
Preventief onderhoud	200.000	300.210	155.862
Energie en water	575.000	534.474	326.589
Schoonmaakkosten	509.000	543.401	470.781
Heffingen	26.000	22.652	23.902
Overige kosten	50.000	39.652	229.117
Totale huisvestingslasten	**1.865.000**	**2.712.915**	**1.918.415**

Onder andere door extra onderhoudslasten zijn de huisvestingslasten van 9,4 % van de totale lasten in 2022 gestegen naar 11,8 % in 2023. Indien de afschrijving op gebouwen wordt meegeteld gaat het respectievelijk om 9,6 % in 2022 en 12,0 % in 2023. De hiervoor geldende signaleringswaarde (huisvestingsratio) ligt bij 10 %.
De kosten voor onderhoud zijn hoger als gevolg van herinrichting van schoolpleinen, vervanging van verlichting, centrale verwarmingsinstallaties, speeltoestellen en interne verbouwingen.
Bij de dotatie voorziening groot onderhoud zien we dat de begroting was gebaseerd op een gemiddelde. Door toepassing van de componentenmethode kunnen de kosten per jaar fluctueren. Ook door extra groot onderhoud zijn de kosten hoger. In overleg met de accountant zijn de extra kosten ten laste van de voorziening gebracht. Verder is Op 'e Dôbbe weer toegevoegd aan de voorziening. Deze school is in 2019 uit de voorziening genomen vanwege een mogelijke fusie. Deze is inmiddels niet doorgegaan.

Overige lasten

Omschrijving (bedragen in €)	Begroting 2023	Realisatie 2023	Realisatie 2022
Administratie en beheer	355.000	374.392	347.824
Inventaris en apparatuur	15.000	29.968	50.465
Leermiddelen	725.000	1.134.893	910.560
Overige lasten	350.000	427.202	348.563
Totaal	**1.445.000**	**1.966.455**	**1.657.412**

De kosten van leermiddelen en overige lasten zijn hoger dan begroot door toename van licentiekosten (160K). ICT-beheer en onderhoud valt hoger uit door het besluit om een overkoepelend dashboard te ontwikkelen waarmee een efficiencyslag wordt bewerkstelligd (50K). De budgetten voor leermiddelen en schooladministratie zijn in zelfbeheer gegeven aan de schooldirecteuren. Het verschil tussen baten en lasten wordt jaarlijks per school verrekend met de bestemmingsreserve zelfbeheer OLP. Over het verslagjaar is een negatief resultaat gerealiseerd van € 160 K. Dit saldo is met de resultaatbestemming onttrokken aan de reserve zelfbeheer OLP. De private baten waren per saldo hoger dan de private lasten, waardoor € 17 K ten gunste van de algemene private reserve kon worden gebracht.

Bestemming van het resultaat

Het exploitatieresultaat in 2023 bedraagt volgens de staat van baten en lasten € 204.282.
Dit resultaat is als volgt bestemd: (nog te bepalen)

Algemene publieke reserve	€ 285.131
Algemene private reserve	€ -1.672
OLP-reserves	€ -79.177

Resultaat	**€ 204.282**
	==========

De algemene publieke reserve dient als buffer om onverwachte uitgaven te kunnen bekostigen. Jaarlijks wordt het saldo tussen de ontvangen vergoedingen en uitgaven met betrekking tot de publieke exploitatie aan deze reserve onttrokken c.q. toegevoegd.

4.3 Balans

Balans in meerjarig perspectief

Het onderstaande overzicht laat een prognose voor de komende jaren zien:

	Realisatie 2022	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Materiele vaste activa	1.513	2.638	2.167	1.942	1.892	1.892
Vlottende activa	149	374	150	150	150	150
Liquide middelen	7.392	7.366	6.050	5.820	5.605	5.320
TOTAAL ACTIVA	**9.054**	**10.378**	**8.367**	**7.912**	**7.647**	**7.362**
Eigen vermogen	2.953	3.157	2.828	2.728	2.728	2.728
Voorzieningen	3.567	4.212	3.140	2.785	2.520	2.235
Kortlopende schulden	2.534	3.009	2.399	2.399	2.399	2.399
TOTAAL PASSIVA	**9.054**	**10.378**	**8.367**	**7.912**	**7.647**	**7.362**

Toelichting

Het balanstotaal is ten opzichte van 2022 met € 9.054 K gestegen naar € 10.378 K.
Aan de activazijde van de balans zijn investeringen verwerkt tot een bedrag van € 1.672 K (2022: € 172 K). Door het hoge investeringsniveau is de boekwaarde van de materiële vaste activa met 1.124 K gestegen naar 2.638 K.

De vorderingen betreffen kleinere vooruitbetaalde en nog te ontvangen bedragen, alsmede de post debiteuren.

De liquide middelen zijn nagenoeg gelijk gebleven

De passiva bestaan onder andere uit een Eigen Vermogen van € 3.157 K en voorzieningen tot een bedrag van € 4.212 K, waarvan € 3.847 K voor planmatig onderhoud.
Daarnaast zijn er nog kortlopende schulden. Het betreft hier vooruit ontvangen subsidies (onder andere € 283 K voor verbetering van basisvaardigheden en € 125 K voor het project Tel Mee Met Taal), waarvan de besteding in volgende jaren wordt verantwoord.
Onder deze post vallen ook de afdracht van loonbelasting en pensioenpremies over december, alsmede de reserveringen voor vakantiegeld en aan crediteuren verschuldigde bedragen.

Ontwikkelingen

De hiervoor gepresenteerde balanscijfers voor de komende jaren zijn overgenomen uit de laatst vastgestelde meerjarenbegroting. Hierin is rekening gehouden met de geplande investeringen en vervangingsinvesteringen in de komende jaren. In alle jaarbegrotingen zijn de baten en lasten in evenwicht. Met aanwending van de vooruit ontvangen subsidies is geen rekening gehouden.
In de huisvestingsbegroting is een jaarlijkse dotatie aan de voorziening onderhoud opgenomen van 286 K. Volgens de meerjarenplanning is de komende jaren respectievelijk 379 K (2024), 375 K (2025) en 318 K (2026) nodig voor cyclisch onderhoud. De daarvoor gevormde voorziening is toereikend. Gezien het voorgaande wordt de komende jaren een geleidelijke daling van de liquide middelen verwacht. Dat is niet bezwaarlijk, want de liquiditeit is uitstekend en daarin zal de komende jaren naar verwachting geen verandering komen.

Investeringsbeleid

Voor vervanging van meubilair, ICT en onderwijsmethodes zijn meerjarenplanningen opgesteld. Deze worden ieder jaar bij de begrotingsgesprekken per school geactualiseerd.
Als scholen een investeringsverzoek indienen wordt dit eerst getoetst aan de meerjarenplanning. Als de aanvraag daarin is opgenomen, dan wel anderszins is onderbouwd waarom de investering nodig is, worden offertes aangevraagd.
Voor noodzakelijke kosten van cyclisch onderhoud is ook een meerjarenplanning opgesteld.
Na een bouwkundige inspectie van alle scholen wordt ieder jaar bepaald welke werkzaamheden onvermijdelijk c.q. wenselijk zijn.

4.4 Financiële positie

Algemeen

Om een oordeel te kunnen geven over de financiële positie van Elan Onderwijsgroep wordt hierna een overzicht gepresenteerd van de ontwikkeling van een aantal financiële kengetallen voor vermogens- en budgetbeheer. De belangrijkste zijn de solvabiliteit, de liquiditeit, het weerstandsvermogen en de rentabiliteit.

Het kengetal voor de **solvabiliteit** geeft de verhouding aan tussen eigen en vreemd vermogen. Het verschaft daarmee inzicht in de mate waarin de bezittingen (op de activazijde van de balans) zijn gefinancierd met eigen vermogen (incl. voorzieningen). Dat de solvabiliteit ver boven de ondergrens is, betekent dat Elan Onderwijsgroep op langere termijn aan haar financiële verplichtingen kan voldoen. Uit het kengetal voor de **liquiditeit** blijkt dat de organisatie ook

ruimschoots in staat is om op korte termijn aan alle verplichtingen (= betaling van de kortlopende schulden) te voldoen.

Het cijfer voor het **weerstandsvermogen** zegt iets over de reservepositie en over de mogelijkheden om financiële tegenvallers op te vangen. Dit kengetal ligt ruim boven de signalerings-waarde. Met het kengetal **rentabiliteit** wordt aangegeven in hoeverre er bij de reguliere bedrijfsvoering evenwicht is tussen de baten en lasten. De verwachting is dat dit de komende jaren kan worden gerealiseerd.

De grenswaarden die in het overzicht worden genoemd zijn vastgesteld door de Inspectie van het Onderwijs. De benchmark-gegevens zijn gebaseerd op de jaarrekeningen van 40 schoolbesturen met 1500 t/m 3000 leerlingen.

Kengetallen en signaalwaarden

De belangrijkste financiële ratio's ontwikkelen zich bij Elan Onderwijsgroep als volgt:

	Grens-waarde	2023 realisatie	2024 begroting	2025 begroting	2026 begroting	2027 begroting
Solvabiliteit	<30%	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7
Weerstandsvermogen PO	>5%	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1
Ratio Publiek Vermogen	>1,0	0,9	0,8	0,9	0,9	0,9
Liquiditeit	0,8	2,6	2,5	2,4	2,4	2,3
	Streef-waarde	**2023 realisatie**	**2024 begroting**	**2025 begroting**	**2026 begroting**	**2027 begroting**
Totale baten/ rijksvergoeding	1,1	1	1,1	1,1	1	1
Totale lasten/ rijksvergoeding	1,1	1	1,1	1,1	1,1	1,1
Personele lasten/ rijksvergoeding	0,8	0,8	0,9	0,9	0,9	0,9
Materiële lasten/ rijksvergoeding	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2

Toelichting:

solvabiliteit → kengetal dat aangeeft in welke mate op lange termijn aan de verplichtingen kan worden voldaan
Formule: solvabiliteit = eigen vermogen + voorzieningen/balanstotaal x 100 %

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

Verantwoording Eigen Vermogen

In 2020 is een signaleringswaarde geïntroduceerd om mogelijk bovenmatige publieke reserves te detecteren. Daartoe wordt op basis van een aantal algemene uitgangspunten bepaald hoe hoog het publiek eigen vermogen normatief zou moeten zijn. Dit is het vermogen dat een schoolbestuur redelijkerwijs nodig heeft om bezittingen te financieren en risico's op te vangen. De berekeningswijze is als volgt:

Omschrijving	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
AW gebouwen x 50% x 1,27	571.000	218.000	218.000	218.000	218.000
Boekwaarde overige MVA	1.868.000	1.842.000	1.724.000	1.724.000	1.674.000
Liquiditeitsbuffer (5%)	1.146.000	1.144.000	1.100.000	1.100.000	1.100.000
Normatief publiek vermogen (a)	**3.585.000**	**3.204.000**	**3.042.000**	**3.042.000**	**2.992.000**
Eigen vermogen	3.158.000	2.828.000	2.728.000	2.728.000	2.728.000
Af: private reserves	18.000	99.000	79.000	79.000	69.000
Publieke reserves (b)	**3.140.000**	**2.927.000**	**2.807.000**	**2.807.000**	**2.797.000**
Saldo a-b (-/- = bovenmatig)	**445.000**	**277.000**	**235.000**	**235.000**	**195.000**
Ratio Eigen Vermogen	0,87	0,31	0,92	0,92	0,93

De signaleringswaarde (ratio) voor bovenmatig publiek vermogen ligt bij 1,00.
Vastgesteld kan worden dat bij Elan Onderwijsgroep geen sprake is van te hoge reserves.

Slotbeschouwing

Resumerend kan worden gesteld dat de ramingen in vrijwel alle rubrieken van de begroting zijn overschreden. De gewone baten waren in 2023 € 2.357 K (11,5 %) hoger dan geraamd.
De exploitatielasten waren € 2.398 K (11,7 %) hoger.
Het jaar is afgesloten met een batig saldo van € 204 K (2022: € 898 K). Dit exploitatieresultaat komt overeen met 0,8 % van de baten en valt daarmee binnen de grenswaarden voor het kengetal rentabiliteit (-5 % tot +5 %).

Het kengetal voor het weerstandsvermogen is gedaald van 13,9 % naar 13,7 %. De bufferliquiditeit bevindt zich daarmee ruim boven de ondergrens die op basis van een risico-inventarisatie door de RvT is vastgesteld op € 1,2 miljoen.
De Inspectie van het Onderwijs hanteert een norm van 5 %, ofwel € 1,1 miljoen.
Ook de overige financiële kengetallen zijn op niveau en er is voldoende werkkapitaal aanwezig. De continuïteit van de bedrijfsvoering wordt dan ook niet bedreigd. Dat blijkt uit het meerjaren-perspectief voor de staat van baten en lasten en de balans. Dit betekent dat vanuit de slogan van de organisatie ‘Waar talenten bloeien door samen te groeien’ verder kan worden doorgewerkt aan verbetering van de onderwijsresultaten.

Stiens, juli 2024

Mr. S.T. van der Galiën
Voorzitter College van Bestuur

5. Verantwoording RvT

Rol RvT

Visie en beoogde resultaten zijn het primaire domein van de Raad van Toezicht (RvT).
De voorbereiding en uitvoering daarvan is de verantwoordelijkheid van het College van Bestuur (CvB). De RvT fungeert daarbij als klankbord en sparringpartner, maar houdt daar bovenal intern toezicht op. Daarnaast fungeert de RvT als werkgever van het CvB.
De functionele scheiding tussen de RvT als intern toezichthouder en de CvB als dagelijks bestuur is statutair vastgelegd. De taak- en bevoegdheidsverdeling tussen RvT, CvB en schooldirecteuren is nader uitgewerkt in een Bestuursreglement annex managementstatuut.
De RvT treedt op als collegiaal orgaan en de leden zijn gezamenlijk bevoegd.
In dit document wordt op hoofdlijnen verantwoording afgelegd over de rolinvulling in 2023.

Samenstelling RvT

De RvT bestaat uit zes leden, waarvan twee zijn benoemd op bindende voordracht van de oudergeleding van de GMR. In de RvT zijn personen benoemd die beschikken over specifieke deskundigheid en/of gekwalificeerde relaties met voor het primair onderwijs relevante maatschappelijke sectoren én affiniteit hebben met de regio.

Commissies

Om de RvT bij te staan in de werkgeversrol en de uitoefening van toezicht op de bedrijfsvoering is een remuneratiecommissie, een auditcommissie en een commissie Kwaliteit & Onderwijs ingesteld. Deze commissies zijn samengesteld uit RvT-leden, die daarin vanuit hun specialisme voorbereidende werkzaamheden verrichten. Er is door deze commissies geen afzonderlijke verantwoording opgesteld.

Branchecode Goed Bestuur

De RvT onderschrijft de “Code Goed Bestuur in het Primair Onderwijs” en de “Code Goed Toezicht”, die daar een aanvulling op is.
Jaarlijks wordt getoetst of aan de formele vereisten van goed bestuur wordt voldaan.
Als van de genoemde codes wordt afgeweken, wordt daarvan melding gemaakt in het bestuursverslag. Situaties met (potentieel) tegenstrijdig belang zijn binnen de RvT niet aan de orde geweest. Er zijn geen aanwijzingen dat gedurende het verslagjaar (bewust) in strijd is gehandeld met de branchecode.

Betaalde en onbetaalde (neven)functies RvT en CvB

De leden van de RvT en het CvB oefenen betaald of onbetaald de volgende functies en nevenfuncties uit:

Naam	Functie bij Elan Onderwijsgroep	Relevante (neven-)functies en/of werkzaamheden	Betaald/ Onbetaald
J.W. van Beem (Jan Willem) Benoemd op voordracht GMR	Voorzitter RvT	Vestigingsmanager Van Mossel Autolease Leeuwarden (hoofdfunctie)	Betaald
	Lid remuneratie-commissie	Inhuur Omrop Fryslân m.b.t. PC	Vergoeding
		Lid RvT Zorgcentrum het Bildt	Vergoeding
W.T. Scholten-Kluitenberg (Wendy)	Lid RvT en vice-voorzitter RvT	Sectormanager projectenbureau gemeente Leeuwarden. (hoofdfunctie)	Betaald
	Lid remuneratie-commissie	Bestuurslid “Dress for Success”	Onbetaald
R.J. Admiraal (Remco)	Secretaris-penning-meester RvT	Concerncontroller gemeente Súdwest-Fryslân (hoofdfunctie)	Betaald
	Lid auditcommissie	Behalve RvT geen andere nevenfuncties	
J. Bokma (Jan) Benoemd op voordracht GMR	Lid RvT	Bokma Advies	Betaald (ondernemer)
	Lid auditcommissie	Projectleider Nationaal Coördinator Groningen	Betaald (zzp)
		Bestuurslid Stichting Vrienden Doniastate	Onbetaald
E. Elsinga (Eric)	Lid RvT	Afdelingsleider VO (hoofdfunctie)	Betaald
	Lid commissie Kwaliteit & Onderwijs	Lid GMR Scholengemeenschap Piter Jelles	Onbetaald
T. Oosterveld (Theo)	Lid RvT	Gepensioneerd	
	Lid commissie Kwaliteit & Onderwijs	Secretaris Stichting Leergeld Leeuwarden e.o. (vrijwilligerswerk)	Onbetaald
		Lid RvT RSG Magister Alvinus	Vergoeding

College van Bestuur			
Mr. S.T. van der Galiën (Sjoerd)	Voorzitter CvB	Voorzitter College van Bestuur (hoofdfunctie)	Betaald
		Geen nevenfuncties	

Honorering

De jaarlijkse vergoeding voor de voorzitter RvT is bepaald op bruto € 7.950. Voor de overige RvT-leden bedraagt de honorering € 4.770 per jaar bruto. Deze honorering past binnen de minimum- en maximumgrenzen die worden geadviseerd door de Vereniging Toezichthouders in Onderwijsinstellingen (VTOI) en voldoet tevens aan de Wet Normering Topinkomens.

Aandachtsgebieden

De RvT is in 2023 zes keer bijeengeweest. Er is twee keer gezamenlijk overleg met de GMR geweest. In het kader van de wervingsprocedure is de RvT ook nog herhaaldelijk in besloten kring bijeengeweest, waaronder een paar keer samen met (een afvaardiging van) de GMR.

De belangrijkste onderwerpen tijdens de vergaderingen waren de eigen professionalisering en zelfevaluatie, het strategisch beleid, de verkenning van het bestuurlijk perspectief, het werkplekleren en de samenwerking met opleidingsinstituten, de (voorgenomen) scholenfusie te Bitgummole, de onderwijskwaliteit, het passend onderwijs, de financiën en de formatie.

Wettelijke taken

Het Strategische Beleidsplan 2019-2023 “Passie voor elk Talent” is tussentijds geëvalueerd en er is een nieuw jaarplan uitgewerkt. Deze bevindingen van de evaluatie zijn meegenomen in het Strategisch Beleidsplan 2023-2027 “Waar talenten bloeien, door samen te groeien”. Dit plan is in november 2023 vastgesteld.
De meerjarenbegroting 2024 is vastgesteld in de RvT-vergadering van 21 november 2023. Deze begroting is aansluitend daarop goedgekeurd door de betrokken gemeenten.

Intern toezicht

De wijze waarop door de RvT vorm en inhoud wordt gegeven aan de rol als intern toezichthouder is vastgelegd in de notitie “Toezichtkader”. Aanvullend is in de beleidsnotitie “Risicomanagement” vastgelegd welke informatiebronnen worden geraadpleegd om een oordeel te kunnen vormen over het reilen en zeilen van de organisatie. Deze gegevens liggen ten grondslag aan belangrijke beleidsstukken die door de RvT worden besproken, zoals de (meerjaren)begroting, het bestuursformatieplan en de jaarrekening.

De samenwerking tussen RvT en CvB is gericht op elkaar adviseren, ondersteunen en informeren conform het ‘no-surprise’- beginsel. De auditcommissie staat de RvT bij in de uitoefening van het intern toezicht. Voorafgaand aan iedere RvT-vergadering bespreekt de commissie daartoe als regel de actuele vraagstukken op het gebied van bedrijfsvoering met de controller. Tijdens de RvT-vergadering brengt de commissie verslag uit van haar bevindingen.

Door het bestuur is via managementrapportages, alsmede schriftelijke dan wel mondelinge mededelingen tijdens RvT-vergaderingen en op diverse andere contactmomenten, verantwoording afgelegd over het gevoerde beleid. Tussen de vergaderingen door heeft de voorzitter RvT zich frequent door het bestuur laten informeren over actuele ontwikkelingen.

De RvT heeft zich ook door overleg met de GMR, schoolbezoeken, via rapporten van de Onderwijsinspectie en de managementletter van de accountant op de hoogte gesteld van relevante ontwikkelingen.

De RvT kent ultimo 2023 2 commissies, de Renumeratie Commissie en de Audit Commissie. Eind 2023 zijn de voorbereidingen getroffen om te komen tot een 3e te weten de Onderwijs Commissie. De doelstellingen en samenstelling van deze Onderwijscommissie zijn besproken. De inhoud van de agenda zal het ritme van het schooljaar logisch volgen. De voorzitter van de Onderwijscommissie (OC) brengt verslag uit naar de RvT. Begin 2024 staat de eerste formele OC-vergadering gepland

Rechtmatigheid en doelmatigheid

Bij de behandeling van de financiële tussenrapportages en de jaarstukken is telkens de rechtmatige verwerving, alsmede de doelmatige en rechtmatige bestemming en aanwending van de rijksbijdragen, getoetst en is erop toegezien dat overige relevante wettelijke voorschriften zijn nageleefd. Daarbij zijn geen onregelmatigheden vastgesteld. Er is afdoende gebleken dat op het gebied van beleidsvoering aan alle wettelijke verplichtingen wordt voldaan en dat het beleidsvoerend vermogen voldoende is. Los daarvan is de formulering van meetbare en haalbare doelen, alsmede de bijbehorende budgettering, aangeduid als aandachtspunt bij de samenstelling van het nieuwe Strategisch Beleidsplan.
De financiële rechtmatigheid van de verwerving en besteding van publieke middelen en de balansmutaties die in de jaarrekening zijn verantwoord, is bevestigd door de accountant.

Bestuursverslag

De RvT kan zich als intern toezichthouder verenigen met het bestuursverslag. Mede gezien het oordeel van de accountant over de jaarrekening zijn de jaarstukken daarom voorlopig vastgesteld. Na goedkeuring door de gemeenten stelt de RvT de jaarstukken definitief vast.

Werkgeversfunctie

De CAO Bestuurders PO geldt als rechtspositieregeling voor de voorzitter CvB.
De totale bezoldiging wordt contractueel begrensd door de Wet Normering Topinkomens.
De remuneratiecommissie staat de RvT bij in de uitoefening van de werkgeversrol.
De remuneratiecommissie voert jaarlijks een functioneringsgesprek met de voorzitter CvB.

Professionalisering

De ontwikkelingen op het gebied van governance en intern toezicht volgen zich de laatste snel op. De RvT-leden worden hierover geïnformeerd door onder meer de Contactgroep Governance van Vos/abb en het Netwerk Toezichthouders Onderwijs Nederland (Newton).
De RvT-leden hebben hun professionaliseringsbehoefte geïnventariseerd en naar behoefte op individuele basis scholing gevolgd over relevante onderwerpen.

Evaluatie

De RvT is als intern toezichthouder verantwoordelijk voor de kwaliteit van zijn eigen functioneren. In dat kader evalueert de RvT eens in de twee jaar het functioneren als collectief en dat van de individuele leden, alsmede de samenwerking met het CvB.
In 2020 is onder begeleiding van een externe deskundige een evaluatie uitgevoerd.
Daarbij heeft versterking van de rolinneming en rolvastheid centraal gestaan. Dit heeft geleid tot een aantal acties die zijn uitgevoerd. In 2023 heeft een eigen interne evaluatie plaatsgevonden.

Accountantscontrole

De accountantscontrole is tot wederopzegging opgedragen aan Van Ree Accountants te Zwolle. De accountant beoordeelt, met inachtneming van de Regeling Jaarverslaglegging Onderwijs, of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de grootte en samenstelling van het vermogen en het exploitatieresultaat. Op advies van de auditcommissie heeft in 2023 een bespreking met de accountant plaatsgevonden.

Toezicht gemeenten

De gemeenten Leeuwarden, Noardeast-Fryslân en Waadhoeke zijn in het kader van hun wettelijke toezichthoudende taak op het openbaar onderwijs belast met:

- goedkeuring van begroting, jaarrekening en jaarverslag;
- benoeming en ontslag leden Raad van Toezicht;
- goedkeuring van statutenwijzigingen;
- ontbinding van de stichting bij ernstige taakverwaarlozing.

De uitgangspunten voor uitvoering van de toezichthoudende taak zijn vastgelegd in een convenant. Er heeft laatstelijk op 5 november 2020, via MS Teams, overleg plaatsgevonden met de commissie “Toezicht stichting openbaar onderwijs”.
Er zijn sindsdien herhaaldelijk, over uiteenlopende onderwerpen, individuele contacten geweest met de portefeuillehouders onderwijs.

Stiens, 19 juli 2024

Raad van Toezicht
Elan Onderwijsgroep

---	---	---
J.W. van Beem **Voorzitter**	**R.J. Admiraal** **Secretaris-penningmeester**	**E. Elsinga** **Lid**
---	---	---
T. Oosterveld **Lid**	**W.T. Scholten-Kluitenberg** **Lid**	**J. Bokma** **Lid**

Jaarrekening

Balans (na verwerking resultaatbestemming)

		31-12-2023		31-12-2022	
	Vaste activa				
1.1	Materiële vaste activa	2.637.525		1.513.154	
			2.637.525		1.513.154
	Vlottende activa				
1.2	Vorderingen	374.976		148.943	
1.3	Liquide middelen	7.365.817		7.391.695	
			7.740.793		7.540.638
	Totaal activa		**10.378.318**		**9.053.792**
	Eigen vermogen				
2.1	Eigen vermogen	3.157.506		2.953.224	
			3.157.506		2.953.224
2.2	**Voorzieningen**		4.211.569		3.567.024
2.3	**Kortlopende schulden**		3.009.243		2.533.544
	Totaal passiva		**10.378.318**		**9.053.792**

waar talenten bloeien
door samen te groeien

Staat van baten en lasten

		Werkelijk 2023		Begroting 2023		Werkelijk 2022	
	Baten						
3.1	(Rijks)bijdragen OCW	22.031.935		19.800.000		20.093.946	
3.2	Overige overheidsbijdragen en -subsidies	312.920		235.000		364.317	
3.3	Baten werk in opdracht van anderen	2.822		17.000		15.178	
3.4	Overige baten	578.606		517.000		815.979	
	Totaal baten		**22.926.283**		**20.569.000**		**21.289.420**
	Lasten						
4.1	Personele lasten	17.736.879		16.630.000		16.104.917	
4.2	Afschrijvingen	547.715		625.000		730.390	
4.3	Huisvestingslasten	2.712.915		1.865.000		1.918.415	
4.4	Overige lasten	1.966.455		1.445.000		1.657.412	
	Totaal lasten		**22.963.964**		**20.565.000**		**20.411.134**
	Saldo baten en lasten		**37.681-**		**4.000**		**878.286**
5	Financiële baten en lasten		241.963		4.000-		19.484
	Nettoresultaat		**204.282**		**-**		**897.770**

Kasstroomoverzicht

	Werkelijk 2023		Werkelijk 2022	
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo baten en lasten		37.681-		878.286
Aanpassingen voor:				
- afschrijvingen	547.715		672.356	
- mutaties voorzieningen	644.545		99.288	
- overige mutaties eigen vermogen	-		-	
		1.192.261		771.644
Veranderingen in vlottende middelen:				
- vorderingen	226.033-		108.325-	
- schulden	475.699		104.101-	
		249.666		212.426-
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		1.404.246		1.437.504
Ontvangen interest	245.935		48	
Betaalde interest	3.972-		3.411-	
Buitengewoon resultaat	-		-	
		241.963		3.363-
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		**1.646.209**		**1.434.141**
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investeringen in materiële vaste activa	1.672.086-		463.543-	
Desinvesteringen in materiële vaste activa	-		-	
		1.672.086-		463.543-
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		**1.672.086-**		**463.543-**
Mutatie liquide middelen		**25.878-**		**970.598**

waar talenten bloeien
door samen te groeien

Algemeen

Grondslagen voor de jaarrekening

Deze jaarrekening is ingericht volgens de Regeling Jaarverslaggeving Onderwijs (RJO) en derhalve volgens de bepalingen uit het Burgerlijk Wetboek (boek 2, titel 9) en de Richtlijnen van de Raad voor de Jaarverslaggeving. Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van een verslaggevingsperiode van een kalenderjaar en van de continuïteitsveronderstelling. Ter vergelijking zijn de realisatiecijfers van het voorgaande jaar opgenomen. Tevens zijn de cijfers van de goedgekeurde begroting over het huidige jaar opgenomen. De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van het voorgaande jaar. De bedragen opgenomen in de jaarrekening luiden in hele euro's.
Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.

Verbonden partijen

Als verbonden partij worden alle rechtspersonen aangemerkt waarover overheersende zeggenschap, gezamenlijke zeggenschap of invloed van betekenis kan worden uitgeoefend. Ook rechtspersonen die overheersende zeggenschap kunnen uitoefenen worden aangemerkt als verbonden partij. Transacties van betekenis met verbonden partijen worden toegelicht voor zover deze niet onder normale marktvoorwaarden zijn aangegaan. Hiervan wordt toegelicht de aard en de omvang van de transactie en andere informatie die nodig is voor het verschaffen van het inzicht. In hoofdstuk G van deze jaarrekening is een overzicht opgenomen van deelnemingen en/of verbonden partijen.

Grondslagen voor waardering van activa en passiva

Algemeen

De algemene grondslag voor de waardering van activa en passiva, alsmede voor het bepalen van het resultaat, is de verkrijgingsprijs. Voor zover niet anders vermeld, worden activa en passiva opgenomen voor de nominale waarde.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd op basis van de aanschafwaarde, verminderd met de lineair berekende afschrijvingen, gebaseerd op de verwachte economische levensduur:

gebouwen:	10 jaar
duurzaamheidsinvesteringen:	10 jaar
speeltoestellen	10 jaar
meubilair (bureaustoelen):	10 jaar
overig meubilair:	20 jaar
onderwijsmethodes (OLP):	8 jaar
ICT:	5 jaar

De ondergrens voor activering is € 1.000. De materiële vaste activa worden lineair afgeschreven vanaf de maand van aanschaf. Investeringssubsidies die ontvangen zijn, worden in mindering gebracht op de investering.

Gebouwen

Schoolgebouwen, waarvan het juridisch eigendom berust bij de stichting en het economisch eigendom bij de gemeente, zijn niet in de balans opgenomen. Eventuele bruikleenscholen zijn eveneens niet verwerkt. De investering van € 248.836 ten behoeve van o.b.s. "de Opslach", deel uitmakend van de multifunctionele accommodatie "Triviant" te Franeker, is ultimo 2023 afgeschreven. De kosten van tijdelijke huisvesting bij o.b.s. " 't Fonnemint" te Sint Annaparochie ad € 97.889 (2020) worden afgeschreven in 10 jaar. Deze units zijn in eigendom van de stichting. De kosten van cyclisch onderhoud aan de schoolgebouwen worden ten laste gebracht van de voorziening onderhoud.

Financiële vaste activa

Financiële vaste activa (deposito's) zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Vorderingen

De vorderingen worden opgenomen tegen de nominale waarde, voor zover noodzakelijk onder aftrek van een voorziening voor het risico van oninbaarheid.

Liquide middelen
Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courant schulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen, als kortlopende schulden. De liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde en staan, voor zover niet anders vermeld, ter vrije beschikking van het bestuur.

Eigen vermogen
Onder het eigen vermogen worden de algemene reserve en de bestemmingsreserve gepresenteerd. Er is binnen het eigen vermogen een onderscheid gemaakt naar publieke en private reserves. Publieke middelen zijn middelen die verkregen zijn bij of krachtens de wet ingestelde heffingen.

Algemene reserve
De algemene publieke reserve betreft een buffer ter waarborging van de continuïteit van de bedrijfsvoering. Deze wordt opgebouwd uit resultaatbestemming van overschotten welke ontstaan uit het verschil tussen de toegerekende baten en de werkelijke lasten, na verrekening met de bestemmingsreserves. In geval van een tekort wordt dit resultaat ten laste van de algemene publieke reserve gebracht.

Bestemmingsreserve

Reserve zelfbeheer OLP
De bestemmingsreserves Onderwijsleerpakket (OLP) zijn per school gevormd uit onderwijsbudgetten die aan directeuren in zelfbeheer zijn gegeven. Het verschil tussen het toegekende budget en de werkelijke lasten worden jaarlijks per school verrekend met de bestemmingsreserve OLP.

Bestemmingsreserve Privaat
De algemene private reserve is bedoeld voor specifieke toekomstige uitgaven die uit door ouders/verzorgers of derden ingebrachte middelen gedekt moeten worden. Deze is opgebouwd uit jaarlijkse verschillen tussen vrijwillige ouderbijdragen en overige privaatrechtelijke baten betreffende schoolactiviteiten op vrijwillige basis (schoolreisjes, sportactiviteiten, vieringen). Via resultaatbestemming worden de overschotten van een boekjaar toegevoegd en tekorten onttrokken aan de algemene private reserve.

Voorzieningen

In de balans wordt een voorziening opgenomen indien:

a. Er sprake is van een in rechte afdwingbare of feitelijke verplichting, die het gevolg is van een gebeurtenis in het verleden;
b. Het waarschijnlijk is dat voor de afwikkeling van deze verplichting een uitstroom van middelen noodzakelijk is;
c. Er een betrouwbare schatting kan worden gemaakt van de omvang van de verplichting.

De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. Enkel uitgaven waarvoor de voorziening oorspronkelijk was gevormd worden ten laste van de voorziening gebracht.

Voorziening ambtsjubilea

De voorziening ambtsjubilea wordt opgenomen tegen de contante waarde van de verwachte uitkeringen gedurende het dienstverband. De berekening is gebaseerd op aanspraken op grond van de CAO, de ingeschatte blijf kans, het aantal dienstjaren en de mogelijkheid om het jubileum te behalen voor de pensioengerechtigde leeftijd. Er is gerekend met een gemiddelde salarisstijging van 1,75% per jaar en een disconteringsvoet van 0,0%. De betaalde jubileumgratificaties worden ten laste van deze voorziening gebracht.

Voorziening duurzame inzetbaarheid

De CAO-regeling duurzame inzetbaarheid biedt aan medewerkers 57 jaar de mogelijkheid een spaartegoed op te bouwen dat later tot verlof leidt. Voor uren die zijn gespaard in het kader van een spaarplan met een verlofdoel, is een voorziening opgebouwd door dotaties ten laste van de exploitatierekening. De voorziening is gebaseerd op gedane toezeggingen vanuit de CAO en de salarisschaal van de werknemers.

Voorziening onderhoud

Voor de toekomstige kosten van periodiek onderhoud aan schoolgebouwen die in juridisch eigendom zijn bij de stichting, is een meerjarenonderhoudsplan (MJOP) opgesteld. Hierin zijn de te verwachten kosten over een periode van 40 jaar per schoolgebouw uitgesplitst in verschillende bouwelementen, die op basis van vigerende regelgeving tot de risicosfeer van schoolbesturen behoren. In geval van voorgenomen scholenfusies of nieuwbouw/renovatie binnen een tijdsbestek van 10 jaar is uitgegaan van de vermoedelijke resterende gebruiksduur. Er is geen rekening gehouden met een eigen bijdrage bij nieuwbouw/renovatie. In het MJOP, dat laatstelijk is geactualiseerd in 2020, is per onderhoudscomponent uitgegaan van een algemeen gebruikelijke economische levensduur en een actueel prijsniveau. Er is geen rekening gehouden met indexeringen van kosten door inflatie of conjuncturele aanpassingen.

Op basis van het MJOP is voor de verwachte kosten inzake periodiek onderhoud van gebouwen een voorziening gevormd tegen nominale waarde, die per component lineair en tijdsevenredig is opgebouwd, gerekend vanaf het stichtingsjaar van iedere afzonderlijke school. Bij uitbreidingen is voor het betreffende bouwdeel gerekend vanaf het jaar van uitbouw.

De toevoegingen aan de voorziening worden per component bepaald op basis van de geschatte kosten van cyclisch onderhoud en de periode die telkens verloopt tussen de werkzaamheden zoals blijkend uit het MJOP. Jaarlijks wordt na een bouwkundige inspectie ter plaatse per schoolgebouw bepaald welke werkzaamheden noodzakelijk zijn om te blijven voldoen aan technische kwaliteitseisen en daarmee de goede onderhoudsstraat van de gebouwen en installaties te continueren, waarna de werkelijke kosten van voorzien onderhoud aan de voorziening worden onttrokken. De schattingselementen die zijn gerelateerd aan deze voorziening betreffen de gebruiksduur, de onderhoudscyclus, het bedrag dat is vereist en het moment waarop het onderhoud wordt uitgevoerd.

Kortlopende schulden
De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar. Kortlopende schulden worden opgenomen tegen de nominale waarde.

Grondslagen voor bepaling van het resultaat

Algemeen
Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en lasten over het jaar. De baten en lasten worden toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Lasten en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar worden in acht genomen, indien zij voorafgaand aan het vaststellen van de jaarrekening bekend zijn geworden en de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

(Rijks)bijdrage OCW
De ontvangen (normatieve) rijksbijdragen worden in het jaar waarop de toekenning betrekking heeft als bate verwerkt in de staat van baten en lasten.

Personeelsbeloningen
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 werknemers respectievelijk de belastingautoriteiten. Voor zover de verschuldigde betalingen op balansdatum nog niet zijn voldaan, wordt hiervoor een verplichting opgenomen. De uitgestelde personeelsbeloningen voortvloeiende uit de overgangsregeling BAPO (bevordering arbeidsparticipatie ouderen) zijn als periodekosten in de staat van baten en lasten verwerkt.

Pensioenregelingen
De entiteit is aangesloten bij het Algemeen Burgerlijk Pensioenfonds (ABP). Het ABP is het bedrijfstakpensioenfonds voor overheidswerkgevers, waaronder onderwijsinstellingen. De over het verslagjaar verschuldigde premie wordt als last verantwoord.

Afschrijvingen
Voor een toelichting op de afschrijvingen op materiële vaste activa wordt verwezen nar de hiervoor vermelde waarderingsgrondslagen.

Overige kosten

Alle kosten anders dan personeelsbeloningen en afschrijvingen, die in het boekjaar zijn gerealiseerd en waar geen opbrengsten tegenover staan die nog niet zijn gerealiseerd.

Financiële baten en lasten

Rentebaten en lasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen. Bankkosten worden ten laste gebracht van het boekjaar waarop deze betrekking hebben.

Materiële vaste activa

	1.2.1 Gebouwen/ terreinen en duurzaamh. investeringen en speeltoestellen	1.2.2 Inventaris en apparatuur	1.2.3 Andere vaste bedrijfs-middelen (OLP)	Totaal
Aanschafprijs	346.725	3.580.915	638.260	4.565.901
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-241.571	-2.348.449	-462.727	-3.052.746
Boekwaarde 1 januari 2023	**105.154**	**1.232.467**	**175.533**	**1.513.154**
Desinvesteringen		-8.160		-8.160
Investeringen	551.951	1.063.851	56.284	1.672.086
Afschrijvingen	-71.893	-419.772	-47.891	-539.555
Saldo mutaties	**480.058**	**635.920**	**8.393**	**1.124.371**
Aanschafprijs	898.676	4.636.607	694.544	6.237.987
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-313.464	-2.768.220	-510.617	-3.600.461
Boekwaarde 31 december 2023	**585.212**	**1.868.387**	**183.927**	**2.637.525**

De in 2020 gepleegde investering van € 97.889 in tijdelijke huisvesting (units) voor o.b.s. "'t Fonnemint" te Sint Annaparochie is volledig gefinancierd met private middelen. De jaarlijkse afschrijving ad € 9.789 maakt deel uit van de private lasten. Het saldo van de private baten en lasten komt tot uitdrukking in de resultaatbestemming. De boekwaarde van de units ultimo 2023 ad € 60.528 maakt deel uit van de totale boekwaarde van 1.2.1. Gebouwen en terreinen ad € 334.231.

Vorderingen

		31-12-2023		31-12-2022	
1.2.1	Debiteuren		43.352		10.351
1.2.2	OCW/LNV		-		-
1.2.3	Overige overheden		120.976		11.333
	Fietsplan/bedrijfsfitness	30.076		34.945	
	Lonen en salarissen	-		-	
	Overige vorderingen	-		-	
1.2.4	Overige vorderingen		30.076		34.945
	Vooruit betaalde bedragen	44.258		51.657	
	Nog te ontvangen bedragen	-		18.693	
	Uitkeringen	-		-	
	Overig	136.314		21.964	
1.2.5	Overlopende activa		180.572		92.314
			374.976		**148.943**

Liquide middelen

	31-12-2023	31-12-2022
1.3.1 Tegoeden op bank- en girorekeningen	7.365.817	7.391.695
	7.365.817	**7.391.695**

waar talenten bloeien
door samen te groeien

Eigen vermogen

	stand per 31-12-2022	overige mutaties	resultaat-bestemming	Stand per 31 december 2023
2.1.1 **Algemene reserve**				
Algemene publieke reserve	**2.337.199**		**285.131**	**2.622.330**
2.1.2 **Bestemmingsreserve (publiek)**				
Reserve zelfbeheer OLP	**497.786**	-	**79.177-**	**418.609**
2.1.3 **Bestemmingsreserve (privaat)**				
Algemene private reserve	**118.239**	-	**1.672-**	**116.567**
	2.953.224	-	**204.282**	**3.157.506**

Voorzieningen

	2.2.1 Personeels-beloningen	2.2.3 Overige voor-zieningen	Totaal
Stand per 31 december 2022	330.398	3.236.626	3.567.024
Stelselwijziging	-	-	-
Stand per 1 januari 2023	**330.398**	**3.236.626**	**3.567.024**
Dotaties	47.988	1.052.489	1.100.477
Onttrekkingen	14.276-	441.656-	455.932-
Vrijval	-	-	-
Stand per 31 december 2023	**364.110**	**3.847.459**	**4.211.569**

De voorziening onderhoud is opgenomen bij 2.2.3. Overige voorzieningen.

Kortlopende schulden

		31-12-2023		31-12-2022	
2.3.1	Crediteuren		401.746		336.198
2.3.2	OCW/LNV		-		-
2.3.3	Belastingen en premies sociale verzekeringen		855.447		726.737
2.3.4	Schulden terzake van pensioenen		218.117		199.695
	Netto salarissen	1.826		7.070	
	Premie aanvullende verzekeringen	-		-	
	Overig	-		-	
2.3.5	Overige kortlopende schulden		1.826		7.070
	Vakantiegeld	558.915		487.042	
	Geoormerkte doelsubsidies	-		-	
	Nog te betalen bedragen	67.063		58.563	
	Diverse nog te besteden subsidies van OCW	880.319		689.933	
	Overig	25.810		28.306	
2.3.6	Overlopende passiva		1.532.107		1.263.844
			3.009.243		**2.533.544**

De stijging van de te betalen belastingen en premies sociale verzekeringen, de schulden terzake van de pensioenen en het vakantiegeld hangt samen met de hogere inzet van personeel en de stijging van de brutolonen door de cao 2023-2024.

De diverse nog te besteden subsidies bestaan grotendeels uit respectievelijk in 2022 (280 K) en 2023 (380 K) subsidies voor verbetering basisvaardigheden. Deze subsidie wordt vanaf 2023 (82 K) gespreid in een aantal jaren uitgegeven. Specifieke subsidies voor starters en gelijke kansen (175 K) zijn nog niet besteed.

Geoormerkte subsidies (Model G)

G1-Subsidies waarbij het eventueel niet aangewende deel van de subsidie, mits de activiteiten volledig zijn uitgevoerd, kan worden besteed aan andere activiteiten waarvoor bekostiging wordt verstrekt.

Omschrijving	Toewijzing	De activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking geheel uitgevoerd en afgerond	
	Kenmerk	Datum	Status
Tel mee met Taal	TMMTOA220053	31-5-2022	ja
Gelijke Kansen Onderwijs	GKO22-030	13-10-2022	onderhanden
Regeling School & Omg. voor starters	RSOS22097	11-11-2022	onderhanden
Verb. Basisvaardigheden	VBV22-PO-4275	11-11-2022	onderhanden
Expertisedeling Nieuwkomers	SEN22062	28-11-2022	onderhanden
Lerarenbeurs PL	1277509	2022	ja
Lerarenbeurs CW	1278036	2022	ja
Basisvaardigheden	VBV23-PO-2173	31-05-2023	onderhanden
Basisvaardigheden	VBV23-PO-2636	31-05-2023	onderhanden
Basisvaardigheden	VBV23-PO-2865	31-05-2023	onderhanden
Basisvaardigheden	VBV23-PO-2947	31-05-2023	onderhanden
Basisvaardigheden	VBV23-PO-2967	31-05-2023	onderhanden
Basisvaardigheden	VBV23-PO-1861	31-05-2023	onderhanden
Basisvaardigheden	VBV23-PO-1867	31-05-2023	onderhanden
Basisvaardigheden	VBV23-PO-4656	31-05-2023	onderhanden
Onderwijsass. Naar opl. Leraar	Sool22621	11-11-2023	onderhanden
Onderwijsass. Naar opl. Leraar	Sool22622	09-11-2023	onderhanden
Onderwijsass. Naar opl. Leraar	Sool23362	01-12-2023	onderhanden
Onderwijsass. Naar opl. Leraar	Sool23363	01-12-2023	onderhanden
Studieverlof	DUO	31-08-2023	onderhanden

Onderhanden	=	Onderhanden = de subsidie loopt nog conform de subsidieverplichtingen
Ja	=	De subsidie is afgerond conform subsidieverplichtingen
Nee	=	De subsidie is afgerond in strijd met de subsidieverplichtingen

G2a Subsidies die uitsluitend mogen worden aangewend voor het doel waarvoor de subsidie is verstrekt, aflopend per ultimo verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing		bedrag van de toewijzing	ontvangen t/m vorig verslagjaar	Totale subsidiabele kosten t/m vorig verslagjr.	Saldo per 1 januari verslagjaar	Ontvangen in verslagjaar	Subsidiabele kosten in verslagjaar	Te verrekenen per 31 december
	kenmerk	datum							
			€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
			€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
			€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

G2b Subsidies die uitsluitend mogen worden aangewend voor het doel waarvoor de subsidie is verstrekt, doorlopend tot in een volgend verslagjaar

Omschrijving Toewijzing		bedrag van de toewijzing	ontvangen t/m vorig verslagjaar	Totale subsidiabele kosten t/m vorig verslagjr.	Saldo per 1 januari verslagjaar	Ontvangen in verslagjaar	Subsidiabele kosten in verslagjaar	Te verrekenen per 31 december
kenmerk	datum							
		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

Niet uit de balans blijkende verplichtingen

nr.	onderwerp	contractuele partner	looptijd	duur automatische verlenging	opzeg-termijn	indicatie kosten per jaar	opmerkingen
	Administratie, beheer en bestuur						
1.	Accountantscontrole	Accountants	onbepaald	1 jaar	geen	€ 15.000	RvT 18-9-2018
2.	Lidmaatschap landelijke scholenvereniging	Vos/abb	onbepaald	1 jaar	3 maanden	€ 6.000	€ 3,04 per ll.
3.	Lidmaatschap sector-organisatie PO	PO Raad	onbepaald	1 jaar	3 maanden	€ 10.000	€ 5,00 per ll.
4.	Aansluiting bij geschillen-, klachten- en beroepscommissies	Stg.Onderwijs-geschillen	onbepaald	1 jaar	3 maanden	€ 2.000	LGC/LKC/Fuwa/ DGO (€ 1 p/ll.)
	Personeelszaken						
5.	Bedrijfsgezondheidszorg	MK Basics	3 jaar	1 jaar	3 maanden	€ 40.000	tot 1-1-2024
6.	Payroll dienstverlening	Roler	2 jaar	1 jaar	3 maanden	€ 50.000	tot 1-8-2024
7.	Buurtsportcoaches	Waadhoeke	3 jaar	1 jaar	3 maanden	€ 88.000	tot 1-8-2024
8.	Digitale HRM-tool portfolio/ bekwaamheidsdossier (E-learning)	Mooi Inzichte-lijk (Coo7)	3 jaar	3 jaar	3 maanden	€ 21.000	tot 1-12-2024
	Huisvestingszaken						
9.	Schoonmaakonderhoud	Gom	3 jaar	1 jaar	3 maanden	€ 300.000	tot 1-9-2024
10.	Energielevering	MAIN Energie (Audax)	1 jaar	1 jaar	3 maanden	€ 450.000	tot 1-1-2024
	ICT/OLP						
11.	(mobiele) Telefonie/VoIP	Telfort/TCOMB	3 jaar	1 jaar	3 maanden	€ 3.500	tot 1-11-2023
12.	Aanschaf hardware (laptops, Chromebooks, accessoires)	Central Point	2 jaar	2 jaar	1 jaar	variabel	tot 1-8-2023
13.	Audiovisuele apparatuur	PTH	2 jaar	2 jaar	9 maanden	variabel	tot 1-7-2023
14.	Beheer MS-devices/ Chromebooks	Skool (Miloo+)	3 jaar	3 jaar	3 maanden	€ 20.000	tot 1-1-2025
15.	Beheer draadloos netwerk	Issys ICT	5 jaar	max. 1 jaar	2 maanden	€ 30.000	tot 1-8-2024
16.	Multifunctionele afdruk-apparatuur	Canon	6 jaar	1 jaar	2 maanden	€ 45.000	tot 1-1-2028
17.	Leermiddelen	Heutink	4 jaar	n.v.t.	3 maanden	variabel	tot 1-8-2027

waar talenten bloeien
door samen te groeien

Toelichting tot de staat van baten en lasten

Rijksbijdragen

		Werkelijk 2023		Begroting 2023		Werkelijk 2022	
	Rijksbijdrage sector PO	20.258.893		19.800.000		17.598.512	
		-		-		-	
3.1.1	Rijksbijdrage OCW/LNV		20.258.893		19.800.000		17.598.512
	Geoormerkte OCW subsidies	900.783		-		-	
	Niet geoormerkte OCW subsidies	203.202		-		-	
3.1.2	Overige subsidies OCW		1.103.985		-		1.455.584
3.1.3	Ontvangen doorbetalingen rijksbijdrage SWV		669.057				1.039.850
3.1.4	Inkomensoverdrachten		-		-		-
			22.031.935		**19.800.000**		**20.093.946**

Overige overheidsbijdragen

		Werkelijk 2023	Begroting 2023	Werkelijk 2022
3.2.1	Overige overheidsbijdragen	312.920	235.000	364.317
		312.920	**235.000**	**364.317**

Baten werk in opdracht van derden

		Werkelijk 2023	Begroting 2023	Werkelijk 2022
3.3.1	Werken voor derden	2.822	17.000	15.178
		2.822	**17.000**	**15.178**

Overige baten

		Werkelijk 2023		Begroting 2023		Werkelijk 2022	
3.4.1	Verhuur		86.146		85.000		78.547
3.4.2	Detachering personeel		309.916		235.000		257.973
3.4.3	Schenking		-		-		-
3.4.4	Sponsoring		-		-		-
3.4.5	Overige		182.544		197.000		479.459
			578.606		**517.000**		**815.979**

Personele lasten

		Werkelijk 2023		Begroting 2023		Werkelijk 2022	
	Brutolonen en salarissen	13.219.443		16.000.000		12.232.454	
	Sociale lasten	1.732.550		-		1.597.733	
	Pensioenpremies	1.831.961		-		1.761.661	
4.1.1	Lonen en salarissen		16.783.954		16.000.000		15.591.848
	Mutatie personele voorzieningen	33.712		-		23.132	
	Personeel niet in loondienst	643.703		470.000		509.130	
	Overige	414.302		260.000		202.516	
4.1.2	Overige personele lasten		1.091.717		730.000		734.778
4.1.3	Uitkeringen (-/-)		138.792-		100.000-		221.709-
			17.736.879		**16.630.000**		**16.104.917**

Personeelsbezetting per 31 december	**Werkelijk 2023**	**Begroting 2023**	**Werkelijk 2022**
in dienst bij Elan Onderwijsgroep:			
Directie	12,4 fte.	14,6 fte.	12,9 fte.
OP	145,6 fte.	139,1 fte.	141,3 fte.
OOP	33,2 fte.	28,6 fte.	29,2 fte.
	191,2 fte.	**176,7 fte.**	**183,4 fte.**

waar talenten bloeien
door samen te groeien

Afschrijvingen op vaste activa

	Werkelijk 2023	Begroting 2023	Werkelijk 2022
4.2.1 Materiële vaste activa	547.715	625.000	730.390
	547.715	**625.000**	**730.390**

In verband met een desinvestering in 2022 (139K) na een inventarisatie van meubilair en inventaris op de scholen waren de afschrijvingen in dat jaar hoger dan normaal. In 2023 is ruim minder geïnvesteerd in digitale middelen dan was begroot. Hierop vindt in 2024 nog een inhaalslag plaats.

Huisvestingslasten

	Werkelijk 2023	Begroting 2023	Werkelijk 2022
4.3.1 Huur	32.416	33.000	32.868
4.3.2 Dotatie voorziening onderhoud	1.052.489	286.000	478.103
4.3.3 Preventief onderhoud	300.210	200.000	155.862
4.3.4 Energie en water	534.474	575.000	326.589
4.3.5 Schoonmaakkosten	543.401	509.000	470.781
4.3.6 Heffingen	22.652	26.000	23.902
4.3.7 Huisvesting brede scholen	187.621	186.000	201.193
4.3.8 Overig onderhoud	39.652	50.000	229.117
	2.712.915	**1.865.000**	**1.918.415**

Overige instellingslasten

	Werkelijk 2023	Begroting 2023	Werkelijk 2022
4.4.1 Administratie- en beheerslasten	374.392	355.000	347.824
4.4.2 Inventaris en apparatuur	29.968	15.000	50.465
4.4.3 Leermiddelen	1.134.893	725.000	910.560
4.4.4 Overige	427.202	350.000	348.563
	1.966.455	**1.445.000**	**1.657.412**

Accountantslasten

	Werkelijk 2023	Begroting 2023	Werkelijk 2022
Controle van de jaarrekening	25.976	24.500	13.018
Andere controle opdrachten	5.854	3.500	2.451
Fiscale adviesdiensten	1.082	-	-
Andere niet-controle diensten	-	-	-
	32.913	**28.000**	**15.469**

Financiële baten en lasten

		Werkelijk 2023	Begroting 2023	Werkelijk 2022
5.1	Rentebaten	245.935	-	22.935
5.2	Bankkosten	3.972-	4.000-	3.451-
		241.963	**4.000-**	**19.484**

Overige verbonden partijen (minderheidsdeelneming en geen beslissende zeggenschap)

nr.	naam	juridische vorm	statutaire zetel	code activiteiten	Eigen Vermogen 31-12-2023	Resultaat jaar 2023	art. 2:403 BW	deelname	consolidatie
1.	Stichting Samenwerkingsverband Passend Onderwijs PO Friesland	Stichting KvK 59235888	Leeuwarden	4	*(per 31-12-2021:* € 538.648 *(het streven is € 500 K)*	?	nee	1/47	nee
2.	Coöperatie Brede School Berltsum u.a.	Coöperatie KvK 62858157	Waadhoeke	4	€ 20.819 *(Elan Owg.: € 3.310)*	€ 0	nee	27 %	nee
3.	Koöperaasje Brede Skoalle Bitgummole u.a.	Coöperatie KvK 72061421	Waadhoeke	4	€ 0	€ 0	nee	45 %	nee
4.	Vereniging van Eigenaren MFA Franeker (Triviant)	Vereniging KvK 53806646	Harlingen	4	€ 0	€ 0	nee	38,77 %	nee

waar talenten bloeien
door samen te groeien

Wet normering bezoldiging topfunctionarissen (WNT)

Algemeen

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op Intergemeenschappelijk Openbaar Basisonderwijs (ISOB) van toepassing zijnde regelgeving: het WNT-maximum voor het onderwijs, klasse C. Deze klasse indeling is gebaseerd op de uitkomsten van de complexiteitsvragen, die als volgt zijn vastgesteld:

Gemiddelde totale baten	4
Gemiddeld aantal studenten	2
Gewogen aantal onderwijssoorten	2
Totaal aantal complexiteitspunten	**8**

Het bezoldigingsmaximum in 2023 voor Elan Onderwijsgroep is € 159.000. Het weergegeven individuele WNT-maximum is berekend naar rato van de omvang (en voor topfunctionarissen tevens de duur) van het dienstverband, waarbij de berekening van de omvang van het dienstverband nooit groter kan zijn dan 1,0 fte. Het individuele WNT-maximum voor de leden van de Raad van Toezicht bedraagt voor de voorzitter 15% en voor de overige leden 10% van het bezoldigingsmaximum, berekend naar rato van de duur van het dienstverband. Voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking geldt met ingang van 1 januari 2016 voor de eerste 12 maanden een afwijkende normering, zowel voor de duur van de opdracht als voor het uurtarief.

Bestuurder

Het dagelijks bestuur bestaat volgens de statuten uit één of meer leden. Het aantal leden van het dagelijks bestuur is door de Raad van Toezicht bepaald op één. De Voorzitter College van Bestuur vormt het dagelijks bestuur van Elan Onderwijsgroep. Hij is op basis van een arbeidsovereenkomst voor werktijdfactor 1,0 in vaste dienst. De CAO Bestuurders Primair Onderwijs is van toepassing verklaard door de Raad van Toezicht.

Toezichthouders

Het toezichthoudend algemeen bestuur, de Raad van Toezicht, bestaat volgens de statuten uit minimaal 5 en maximaal 7 leden, waarvan een aantal door de oudergeleding van de GMR is voorgedragen. De toezichthouders zijn voor vier jaar benoemd. Na afloop van de zittingsperiode behoort herbenoeming voor 4 jaar tot de mogelijkheden. Er is geen taakomvang bepaald. De honorering past binnen de minimum- en maximumgrenzen die worden geadviseerd door de Vereniging Toezichthouders in Onderwijsinstellingen (VTOI).

Leidinggevende (gewezen) topfunctionarissen met dienstbetrekking. Tevens leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling.

Bedragen x € 1	**mr. S.T. v/d Galiën**	
Functiegegevens	Voorzitter College van Bestuur	
Gegevens 2023		
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 - 31/12	
Omvang dienstverband (in fte.)	1,0	
Gewezen topfunctionaris	nee	
Dienstbetrekking?	ja	

Bedragen x € 1	**mr. S.T. v/d Galiën**	
Functiegegevens	Voorzitter College van Bestuur	
Gegevens 2023 (vervolg)		
Bezoldiging		
Beloning	€ 136.485	
Belastbare onkostenvergoedingen	€ 403	
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 21.789	
Subtotaal	*€ 158.677*	
Individueel bezoldigingsmaximum	**€ 159.000**	
-/- onverschuldigd betaald bedrag		
Totaal bezoldiging	**€ 158.677**	

Gegevens 2022		
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/7 - 31/12	
Omvang van het dienstverband in 2022 (in fte.)	1,0	
Dienstbetrekking?	ja	
Bezoldiging 2022		
Beloning	€ 61.625	
Belastbare onkostenvergoedingen		
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 11.261	
Totaal bezoldiging 2022	**€ 72.886**	
Individueel bezoldigingsmaximum	**€ 77.633**	

waar talenten bloeien
door samen te groeien

Toezichthoudende topfunctionarissen

Bedragen x € 1	J.W. van Beem	R.J. Admiraal	E. Elsinga	T. Oosterveld	J. Bokma	W.T. Scholten-Kluitenberg
Functie	voorzitter	secretaris-penningmeester	lid	lid	lid	lid
Gegevens 2023						
Duur dienstverband	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Individueel WNT-maximum	**€ 23.850**	**€ 15.900**	**€ 15.900**	**€ 15.900**	**€ 15.900**	**€ 15.900**
Bezoldiging						
Beloning	€ 7.950	€ 4.770	€ 4.770	€ 4.770	€ 4.770	€ 4.770
Belastbare onkostenvergoedingen						
Beloningen betaalbaar op termijn						
Subtotaal	*€ 7.950*	*€ 4.770*	*€ 4.770*	*€ 4.770*	*€ 4.770*	*€ 4.770*
-/- onverschuldigd betaald bedrag						
Totaal bezoldiging	**€ 7.950**	**€ 4.770**	**€ 4.770**	**€ 4.770**	**€ 4.770**	**€ 4.770**

Bedragen x € 1		R.J. Admiraal	E. Elsinga	J.W. van Beem	J. Bokma	W.T. Scholten-Kluitenberg
Functie		secretaris-penningmeester	lid	lid	lid	lid
Gegevens 2022						
Aanvang en einde functievervulling		1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging						
Beloning		€ 3.000	€ 3.000	€ 3.250	€ 3.000	€ 3.000
Belastbare onkostenvergoedingen						
Beloningen betaalbaar op termijn						
Totaal bezoldiging		**€ 3.000**	**€ 3.000**	**€ 3.250**	**€ 3.000**	**€ 3.000**
Individueel bezoldigings-maximum 2022		**€ 15.400**	**€ 15.400**	**€ 16.042**	**€ 15.400**	**€ 15.400**

Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking.

Er zijn in 2022 en 2023 geen ontslaguitkeringen verstrekt aan topfunctionarissen.

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen die in 2023 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen. Er zijn in 2023 geen ontslaguitkeringen betaald aan overige functionarissen die op grond van de WNT dienen te worden vermeld, of die in eerdere jaren op grond van de WOPT of de WNT zijn vermeld of hadden moeten worden vermeld.

Bestemming van het exploitatieresultaat

Het exploitatieresultaat in 2023 bedraagt volgens de staat van baten en lasten € 204.282

Het resultaat is overeenkomstig de daarvoor geldende grondslagen als volgt bestemd:

ten laste van de Algemene Publieke Reserve	285.131
ten laste van de Algemene Private Reserve	-1.672
ten laste van de Bestemmingsreserve Zelfbeheer OLP	-79.177
	204.282

Gebeurtenissen na balansdatum

Gebeurtenissen die blijken na balansdatum tot aan de datum van het opmaken van de jaarrekening en andere informatie geven over de feitelijke situatie op de balansdatum zijn bij het opmaken van de jaarrekening verwerkt.

Gebeurtenissen die blijken na het opmaken van de jaarrekening tot aan het vaststellen van de jaarrekening en nadere informatie geven over de feitelijke situatie op de balansdatum, worden alleen verwerkt in de jaarrekening voor zover dat onontbeerlijk voor het inzicht. Feitelijk hebben zich na het opmaken van de jaarrekening tot aan de accountantscontrole geen gebeurtenissen voorgedaan die belangrijk zijn voor de interpretatie van de cijfers in de jaarrekening.

elan
onderwijsgroep

VAN REE ACCOUNTANTS
registeraccountants en belastingadviseurs

Schrevenweg 3-9
8024 HB Zwolle

T (038) 303 21 40
zwolle@vanreeacc.nl
www.vanreeacc.nl
KvK nr. 76522539

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de raad van toezicht van Elan Onderwijsgroep,
stichting voor openbaar en algemeen bijzonder primair onderwijs

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Elan Onderwijsgroep te Stiens gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Elan Onderwijsgroep op 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2023 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1. ‘Referentiekader’ van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2023;
2. de staat van baten en lasten over 2023; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie ‘Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening’.

Wij zijn onafhankelijk van Elan Onderwijsgroep zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2023 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een

Van Ree Accountants is een handelsnaam van Van Ree Accountants Noord BV.
Op al onze diensten zijn de SRA-Algemene voorwaarden van toepassing die gedeponeerd zijn onder nummer 40481496 bij de Kamer van Koophandel te Utrecht.
Op verzoek worden deze kosteloos toegezonden.

leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Het jaarverslag omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en op grond van de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.2.2 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023 is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Regeling jaarverslaggeving onderwijs, paragraaf 2.2.2 ‘Bestuursverslag’ van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023 en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.2.2 ‘Bestuursverslag’ van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van toezicht voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening, in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs. Het bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1 ‘Referentiekader’ van het Onderwijscontroleprotocol OCW 2023. In dit kader is het bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderwijsinstelling in staat is om haar activiteiten in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de onderwijsinstelling te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de instelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten toelichten in de jaarrekening.

De raad van toezicht is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de onderwijsinstelling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening
Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's
    - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
    - van het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, die van materieel belang zijn,
- het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de onderwijsinstelling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderwijsinstelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een instelling haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Wij communiceren met de raad van toezicht onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Zwolle, 25 juli 2024
Van Ree Accountants

Digitaal ondertekend met Hix door
R. van der Weerd RA MSc
op 25-07-2024 17:45
vanaf IP x.x.x.52

R. van der Weerd RA MSc