

# Meerjarenbegroting 2021-2024

## OPO FURORE





# Inhoud

|                                                     |           |
|-----------------------------------------------------|-----------|
| <b>Afkorting</b>                                    | <b>4</b>  |
| <b>Inleiding</b>                                    | <b>7</b>  |
| <b>1 Landelijke ontwikkelingen</b>                  | <b>8</b>  |
| <b>2 Organisatieontwikkeling</b>                    | <b>9</b>  |
| 2.1 Strategisch beleid 2019-2023                    | 9         |
| 2.2 Ontwikkeling leerlingaantallen                  | 10        |
| 2.3 Administratie, beheer en bestuur                | 11        |
| 2.4 Huisvesting                                     | 11        |
| 2.5 Personeel                                       | 11        |
| 2.6 Onderwijs                                       | 12        |
| 2.7 Informatie en Communicatie Technologie '21- '24 | 14        |
| <b>3 Meerjarenbegroting 2021-2024</b>               | <b>15</b> |
| 3.1 Begrote formatie en loonkosten                  | 16        |
| 3.2 Baten en lasten meerjarenbegroting              | 17        |
| 3.3 Begrote formatie en loonkosten per kostensoort  | 18        |
| 3.4 Begrote formatie per vestiging (incl. verzuim)  | 19        |
| <b>4 Investerings</b>                               | <b>20</b> |
| 4.1 Begrote investeringen per categorie per jaar    | 20        |
| 4.2 Totaal begrote afschrijvingen per jaar          | 20        |
| <b>5 Exploitatie</b>                                | <b>21</b> |
| 5.1 Baten en lasten details meerjarenbegroting      | 21        |
| 5.2 Verdeling Baten en Lasten                       | 22        |
| <b>6 Financieel beleid</b>                          | <b>23</b> |
| 6.1 Kengetallen                                     | 23        |
| 6.2 Planning en control                             | 24        |
| 6.3 Treasury                                        | 25        |
| <b>Ondertekening</b>                                | <b>26</b> |

## Afkortingen

|        |                                                                                                  |
|--------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ABB    | vereniging algemene besturenbond                                                                 |
| ABP    | stichting pensioenfonds ABP (voorheen algemeen burgerlijk pensioenfonds)                         |
| ADV    | arbeidsduurverkorting                                                                            |
| AOB    | algemene onderwijsbond                                                                           |
| AOW    | algemene ouderdomswet                                                                            |
| ARBO   | arbeidsomstandigheden                                                                            |
| BAPO   | bevordering arbeidsparticipatie ouderen<br><i>de nieuwe BAPO-regeling duurzame inzetbaarheid</i> |
| BZA    | tijdelijk besluit ziekte en arbeidsongeschiktheid onderwijs- en onderzoekspersoneel              |
| CAO    | collectieve arbeidsovereenkomst                                                                  |
| CASO   | commissie automatisering salarisadministratie onderwijs                                          |
| CFI    | centrale financiën instellingen                                                                  |
| DGO    | decentraal georganiseerd overleg                                                                 |
| DMT    | drie-minuten-toets                                                                               |
| DOP    | doorstroming onderwijspersoneel                                                                  |
| DUO    | dienst uitvoering onderwijs                                                                      |
| FBS    | formatiebudgetsysteem                                                                            |
| FPU    | flexibel pensioen en uittreden                                                                   |
| FRE    | formatie rekeneenheid                                                                            |
| FTE    | fulltime equivalent (formatie-eenheid)                                                           |
| FUWA   | functiewaardering                                                                                |
| GMR    | gemeenschappelijke medezeggenschapsraad                                                          |
| GO     | georganiseerd overleg                                                                            |
| GOA    | gemeentelijk onderwijsachterstandenbeleid                                                        |
| HOS    | herstructurering onderwijssalarissen                                                             |
| HPT    | herplaatsingstoelage                                                                             |
| ICT    | informatie- en communicatietechnologie                                                           |
| IP     | invaliditeitspensioen                                                                            |
| IPB    | integraal personeelsbeleid                                                                       |
| ISOVSO | interim-wet speciaal en voortgezet speciaal onderwijs                                            |
| IVBO   | individueel voorbereidend beroepsonderwijs                                                       |
| KDU    | kortdurende uitkering                                                                            |
| KEA    | kleinschalig experiment achterstandsbestrijding                                                  |
| KSE    | kwalificatiestructuur educatie                                                                   |
| LAKS   | landelijk actie comité scholieren                                                                |
| LCW    | les- en cursusgeldwet                                                                            |
| LGF    | leerlinggebonden financiering                                                                    |
| LGU    | loongerelateerde uitkering                                                                       |
| LICA   | landelijk informatiecentrum aansluiting vo-hbo                                                   |
| LIO    | leraar in opleiding                                                                              |
| LKD    | leeftijdsbewust personeelsbeleid, kwaliteitsbeleid en doelgroepenbeleid                          |
| LNV    | (ministerie van) landbouw, natuurbeheer en visserij                                              |
| LOB    | landelijk orgaan beroepsonderwijs                                                                |
| LOM    | leer- en opvoedingsmoeilijkheden                                                                 |
| LSE    | landelijk steunpunt emancipatie                                                                  |
| LWOO   | leerwegondersteunend onderwijs                                                                   |
| MOA    | management, ondersteuning en arbeidsmarkt                                                        |
| NT-2   | Nederlands als tweede taal                                                                       |
| OALT   | onderwijs in allochtone levende talen                                                            |

|         |                                                                                  |
|---------|----------------------------------------------------------------------------------|
| OBP     | onderwijsondersteunend en beheerspersoneel                                       |
| OCW     | (ministerie van) onderwijs, cultuur en wetenschappen                             |
| OLP     | onderwijsleerpakket                                                              |
| OOP     | onderwijsondersteunend personeel                                                 |
| OOW     | overheidspersoneel onder de werknemersverzekeringen                              |
| OP      | onderwijsgevende personeel                                                       |
| PMR     | personeelsgeleding van de medezeggenschapsraad                                   |
| PO      | primair onderwijs                                                                |
| PPO     | personeelsvoorziening primair onderwijs                                          |
| RDDF    | risicodragend deel van de formatie                                               |
| REC     | regionaal expertisecentrum                                                       |
| RO      | raamovereenkomst                                                                 |
| RPBO    | rechtspositiebesluit onderwijspersoneel                                          |
| RST     | regulier schooltoezicht                                                          |
| RVC     | regionale verwijzingscommissie                                                   |
| SBO     | speciaal basisonderwijs                                                          |
| SOP     | seniorenregeling onderwijspersoneel                                              |
| SVO     | speciaal voortgezet onderwijs                                                    |
| SZW     | (ministerie van) sociale zaken en werkgelegenheid                                |
| USZO    | uitvoeringsinstelling sociale zekerheid voor overheid en onderwijs               |
| VBO     | voorbereidend beroepsonderwijs                                                   |
| VMBO    | voorbereidend middelbaar beroepsonderwijs                                        |
| VO      | voortgezet onderwijs                                                             |
| VSO     | voortgezet speciaal onderwijs                                                    |
| VSO-LMK | voortgezet speciaal onderwijs voor moeilijk lerende kinderen                     |
| VSO-LOM | voortgezet speciaal onderwijs voor kinderen met leer- en opvoedingsmoeilijkheden |
| VSV     | voortijdig schoolverlaten                                                        |
| VUT     | vervroegde uittreding                                                            |
| VVE     | voor- en vroegschoolse educatie                                                  |
| VVU     | vervolguitkering                                                                 |
| VWO     | voorbereidend wetenschappelijk onderwijs                                         |
| WAO     | wet op de arbeidsongeschiktheidsverzekering                                      |
| WIA     | wet werk en inkomen naar arbeidsvermogen                                         |
| WAZ     | wet arbeidsongeschiktheidsverzekering zelfstandigen                              |
| WBO     | wet op het basisonderwijs                                                        |
| WEB     | wet educatie en beroepsonderwijs                                                 |
| WEC     | wet op de expertisecentra                                                        |
| WGA     | werkhervatting gedeeltelijk arbeidsongeschikten                                  |
| WHW     | wet op het hoger onderwijs en het wetenschappelijk onderzoek                     |
| WMO     | wet medezeggenschap onderwijs                                                    |
| WO      | wetenschappelijk onderwijs                                                       |
| WOV     | wet op de onderwijsverzorging                                                    |
| WPO     | wet op het primair onderwijs                                                     |
| WRHBO   | werkloosheidsregeling hoger beroepsonderwijs                                     |
| WSF     | wet op de studiefinanciering                                                     |
| WSNS    | weer samen naar school                                                           |
| WTF     | werktijdfactor                                                                   |
| WTS     | wet tegemoetkoming studiekosten                                                  |
|         | studerenden die deeltijdonderwijs volgen (volgens hoofdstuk 4 van de WTS)        |
| WVO     | wet op het voortgezet onderwijs                                                  |
| WW      | wet op de werkloosheidsverzekering                                               |



## Inleiding

Voor u ligt de begroting 2021 van OPO-Furore als dochter binnen de Holding Adenium.

Het is de eerste begroting die gemaakt is met behulp van ons nieuwe gedigitaliseerde systeem: Tobias. Tot op heden werd de administratie voornamelijk gevoerd vanuit een Excel omgeving. Dit was kwetsbaar en beperkte het overzicht voor onze verschillende stakeholders. Als bestuur vinden we de invoering van Tobias een grote vooruitgang. Het betekent ook dat wij en onze directeuren nu realtime inzicht hebben in de financiën van onze organisatie.

De genoemde overgang betekent ook een overgang naar een andere codering van kosten en nieuwe rekenregels in de administratie. Dat maakt dat het nieuwe jaar zich op sommige posten niet altijd goed laat vergelijken met het jaar ervoor. Vanaf 2021 is dat opgelost. Ook zijn beide dochters qua baten en lasten nu veel beter te vergelijken.

In deze begroting zal wederom de nadrukkelijke koppeling met de strategie van Adenium en specifiek de scholen van OPO Furore aan de orde komen. Daarbij blijft onze insteek bij deze begroting om alle beschikbare financiële middelen zo optimaal mogelijk in te zetten om onze strategische opdracht voor de komende jaren waar te maken: "Kindcentra waar je leert te leren en het leven leert te leven".

Binnen een zo optimaal mogelijke inzet, hebben we er specifiek voor gekozen om de komende jaren te blijven investeren in de kwaliteit van het onderwijs op onze scholen. De inhoud van onze strategie en de inzet van expeditieteams getuigen van het feit dat we hier actief mee aan de slag gaan.

In deze begroting is rekening gehouden met de financiële uitdagingen die in 2021 en de jaren erna op ons af gaan en kunnen komen. Het grotendeels wegvallen van de fusiemiddelen vanaf augustus 2022, de extra kosten ten gevolge van de Coronacrisis, het kwalitatief op orde houden van onze scholen en de verder doorzettende leerlingdaling zijn daarbij belangrijke aandachtspunten. In deze begroting treft u dan ook een uitdagende taakstelling aan op o.a. deze onderwerpen. Een nieuw systeem van allocatie van middelen per januari 2021 gaat meer duidelijkheid geven voor bestuur en scholen hoe we onze middelen verdelen en krachtig inzetten en adequaat monitoren.

Zoals een jaar geleden reeds in gang gezet worden niet structurele investeringen gepleegd door het eigen vermogen te verkleinen. Het bestuur heeft kennisgenomen van de opdracht van de overheid dat schoolbesturen geen grote reserves aanhouden. Het bestuur zal nadrukkelijk daarin de richtlijnen van het ministerie opvolgen. Ons systeem van financieel risicomanagement zullen we in 2021 actualiseren zodat we ook voor de jaren daarna een degelijk fundament hebben voor de financiële ontwikkelingen in onze organisatie.

We wensen alle betrokken ook in financieel opzicht goede en gezonde jaren toe. Alles met het doel voor het ogen de goede dingen voor kinderen en medewerkers te blijven doen zodat voor hen en door hen onze strategische doelen gerealiseerd kunnen worden.

Thijs Praamstra en Bas van Loo, College van Bestuur Stichting Adenium.



# 1 Landelijke ontwikkelingen

*Het bestuur volgt de landelijke ontwikkeling op het gebied van onderwijsontwikkeling en arbeidsmarkt ontwikkeling nadrukkelijk. Hieronder bespreken we de ontwikkelingen die het bestuur voor komende jaar en de jaren daarna ziet. Waar dat mogelijk en noodzakelijk is zijn de gevolgen van de genoemde ontwikkelingen reeds in de begroting verwerkt.*

## *Te lage structurele bekostiging*

Vrijwel ieder schoolbestuur heeft er mee te maken dat leerkrachten niet of nauwelijks beschikbaar zijn om de basisformatie in te vullen of vervanging te regelen. Daarnaast is de werkdruk een structureel probleem. Omdat de te lage bekostiging een belangrijke oorzaak is van het lerarentekort, zal het bestuur zich binnen de haar ter beschikking staande gremia dit thema steeds nadrukkelijk aan de orde stellen.

## *Vereenvoudiging bekostiging*

In 2019 is onderzocht hoe de complexe bekostiging eenvoudiger kan worden gemaakt. In de huidige regelgeving zijn er veel componenten die de bekostiging bepalen. In de voorgestelde bekostigingssystematiek die aan de PO-raad is voorgelegd, is de hoeveelheid indicatoren teruggebracht tot één indicator, namelijk het aantal leerlingen op 1 februari van het voorgaande jaar. De verhouding onderbouw - bovenbouw en de gemiddelde gewogen leeftijd van het personeel wordt op het landelijk niveau gebracht (nu is dat schoolniveau). Deze systematiek is nog niet doorgevoerd. De effecten hiervan voor beide dochters van Adenium lijken negatief omdat de gemiddelde leeftijd van het personeel van beide dochters hoog is.

## *Wet Arbeidsmarkt in Balans (WAB)*

Als we het doel van de Wet Arbeidsmarkt in Balans kort willen samenvatten is dat “vast werk minder vast maken en flexwerk minder flexibel”. Dus een soepeler werkende arbeidsmarkt waarbij meer werkenden zekerheid kunnen krijgen, met daarnaast nog steeds voldoende ruimte voor flexwerk. De gevolgen van deze wet voor het bestuur zijn:

- a) Werknemers hebben direct bij indiensttreding recht op een transitievergoeding: dat was pas na 2 jaar.
- b) De ‘nieuwe’ berekening is per kalenderjaar dat de arbeidsovereenkomst heeft geduurd. Bij lange dienstverbanden zal de transitievergoeding daardoor lager uitvallen
- c) Bij ontslag moet volledig worden voldaan aan één van de acht ontslaggronden. Het kunnen combineren van ontslaggronden wordt de cumulatiegrond genoemd. Bij de cumulatiegrond kan de werknemer een extra vergoeding toegekend krijgen van maximaal 50% van de transitievergoeding. Dat betekent dat een werknemer in geval van een cumulatiegrond recht heeft op maximaal 1,5 keer de transitievergoeding.

## *Coronacrisis*

Het bestuur anticipeert zo goed mogelijk op de gevolgen van de Corona crisis. Veel van onze scholen hebben de extra subsidie aangevraagd en gekregen om de achterstanden bij leerlingen in te lopen. Daar waar daar extra personeel voor nodig is, stelt dat het bestuur voor een grote uitdaging.

Tevens vraagt de Corona crisis om extra schoonmaakkosten en nog enige aanpassingen in de huisvesting. Deze zijn in gang gezet en waar de kosten reeds bekend zijn, zijn deze begroot.

De kans dat de scholen weer over moeten gaan op digitaal onderwijs (zoals in voorjaar 2020) bij een nieuwe lockdown lijkt momenteel klein, wel biedt de opgedane kennis mogelijkheden om een andere focus op het fenomeen thuisonderwijs aan te brengen. Zeker in het kader van het huidige lerarentekort brengt dit nieuwe inzichten met zich mee. Investeren in ICT-toepassingen maakt ook daarom een belangrijk onderdeel uit van deze begroting.

## 2 Organisatieontwikkeling

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

### 2.1 Strategisch beleid 2019-2023

Binnen Adenium wordt gewerkt aan het uitvoeren van het strategisch beleidsplan (SBP) voor de periode 2019-2023. Kern van ons strategisch beleidsplan is dat we met elkaar werken aan de vorming van IKC's. De collectieve ambitie daarbij is: "Kindcentra waar je leert te leren en het leven leert te leven". De kernwaarden van waaruit we werken zijn: identiteitsrijk, vertrouwen, ontwikkelen, professioneel en kwaliteit.

Alle scholen hebben in hun schoolplannen een uitwerking gemaakt van het strategisch beleidsplan voor hun locatie met daarbij nadrukkelijke aandacht voor de IKC-vorming.

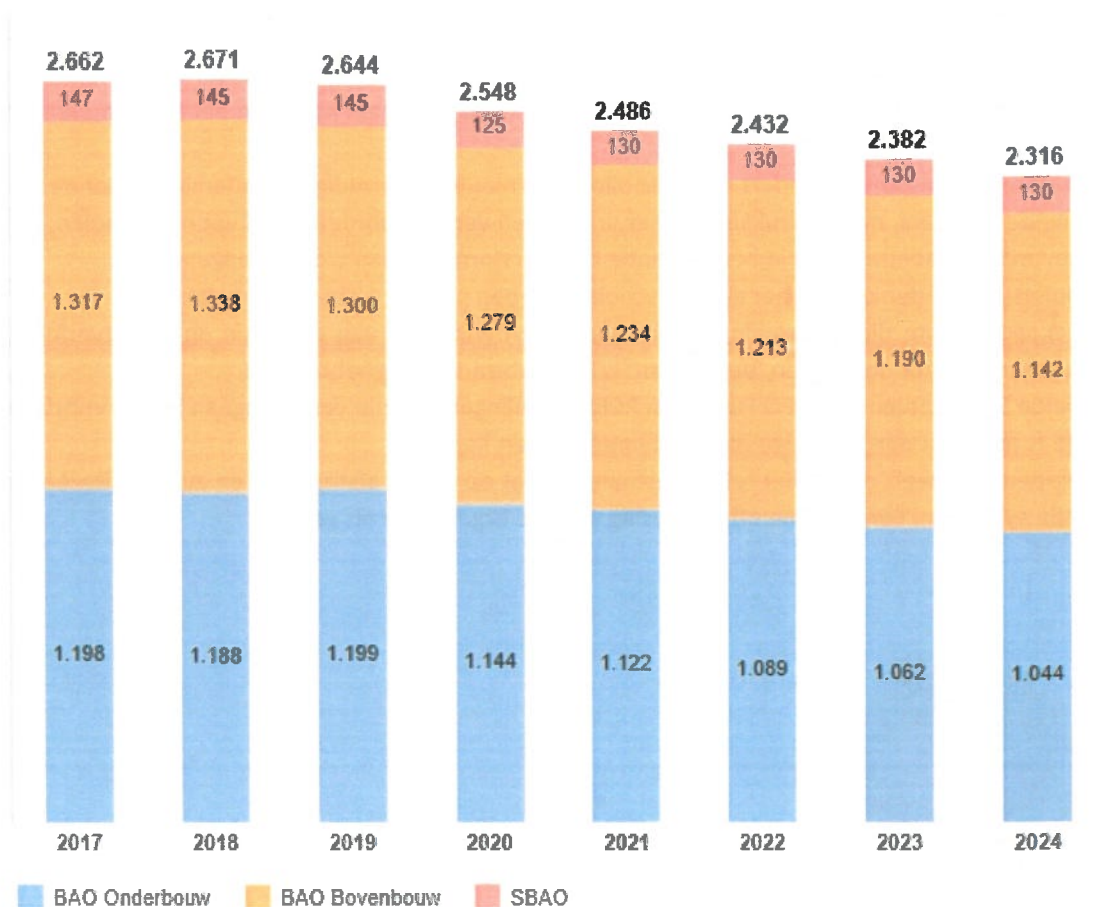
Alle expeditieteams zijn in werking en hebben afgelopen jaar, ondanks de beperkingen van COVID-19, al veel werk verzet. Om een doorkijkje te geven:

- ✿ Beleid is vastgesteld op het gebied van personeel, gezond werken en lief en leed.
- ✿ Er is een duidelijk systeem voor kwaliteitszorg ontwikkeld voor heel Adenium dat nu geïmplementeerd wordt binnen Adenium.
- ✿ Het samenwerkingsmodel nadert zijn voltooiing. Een nieuw, eenvoudig allocatiemodel voor de formatie van beide dochters, met nadrukkelijk meer vrijheid en verantwoordelijkheid voor de scholen, is in een vergevorderd stadium en zal in het komende bestuursformatieplan worden opgenomen.
- ✿ De huisstijl van Adenium is klaar en veel scholen hebben nieuwe websites ontwikkeld.
- ✿ Het expeditieteam dienstverlening begint aan de ontwikkeling van een visie op dienstverlening van servicebureau naar de scholen, bestuur en RvT en externe belanghebbenden.
- ✿ De beide SBO-scholen van OPO Furore en PCBO Smallerland zijn verdergegaan in hun voorbereiding om te fuseren tot één krachtige partner binnen Samen Kansrijk.
- ✿ Afgelopen jaar heeft ook in het teken gestaan van het op elkaar afstemmen en automatiseren van alle digitale systemen. Een enorme efficiëncyslag voor de organisatie als geheel.



## 2.2 Ontwikkeling leerlingaantallen

Leerlingen zijn het bestaansrecht van onderwijsorganisaties en de basis voor de rijksbekostiging en de beschikbaarstelling van middelen. Derhalve houden we bij de (meerjaren) begroting terdege rekening met de verwachte ontwikkeling van het aantal leerlingen. Onze leerlingenaantallen laten een dalende trend zien. De veruit grootste factor is daarbij de demografische ontwikkeling in beide gemeentes. Daarnaast blijken de collega-scholen (drie scholen voor Katholiek - en 1 school voor Gereformeerd Onderwijs) in de gemeente Smallerland iets beter in staat hun marktaandeel vast te houden. Binnen Adenium is marketing en communicatiebeleid in uitvoering om deze ontwikkeling om te buigen. De onderstaande grafiek laat zien dat onze bovenbouw blijvend krimpt terwijl de onderbouw wel een afvlakking laat zien maar nog geen groei. Hieronder wordt de specifieke situatie voor alle scholen in beeld gebracht. Dat krimp van leerlingen een groot effect heeft op de meerjarenbegroting moge duidelijk zijn.



|                                | 2017  | 2018  | 2019  | 2020  | 2021  | 2022  | 2023  | 2024  |
|--------------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| 12EG OBS 't Parloer            | 371   | 345   | 354   | 269   | 238   | 231   | 220   | 216   |
| 12EG-NT2 AZS Papilio           | 0     | 0     | 0     | 66    | 58    | 55    | 50    | 48    |
| 12VK OBS Hurdegarijp           | 163   | 154   | 136   | 120   | 106   | 106   | 99    | 93    |
| 14BP OBS Thrimwolda            | 83    | 74    | 69    | 76    | 80    | 86    | 84    | 82    |
| 14EQ OBS 't Kniered            | 38    | 42    | 41    | 40    | 39    | 36    | 41    | 34    |
| 14GN OBS De Swetten            | 261   | 275   | 270   | 255   | 243   | 229   | 214   | 207   |
| 14HJ OBS De Opstap             | 78    | 77    | 75    | 67    | 65    | 67    | 67    | 64    |
| 14JY OBS Sinnehanck            | 37    | 41    | 41    | 39    | 41    | 41    | 44    | 37    |
| 14LR OBS De Pionier            | 155   | 167   | 135   | 62    | 53    | 46    | 42    | 37    |
| 14LR-NT2 OBS De Vlinderboom    | 0     | 0     | 0     | 62    | 54    | 53    | 52    | 45    |
| 14MN Ontmoetingschool de Romte | 86    | 120   | 123   | 124   | 130   | 132   | 128   | 130   |
| 14XM OBS De Kameleon           | 222   | 222   | 218   | 218   | 218   | 218   | 216   | 208   |
| 15KG OBS De Tille              | 118   | 110   | 95    | 87    | 95    | 91    | 87    | 78    |
| 15UB OBS De Bolder             | 248   | 267   | 307   | 301   | 291   | 279   | 278   | 274   |
| 15YO OBS Finneblom             | 75    | 78    | 86    | 90    | 89    | 91    | 96    | 92    |
| 16CB OBS De Wiksel             | 39    | 43    | 55    | 55    | 53    | 52    | 49    | 47    |
| 16HM 't Werflân                | 93    | 90    | 95    | 108   | 119   | 126   | 127   | 133   |
| 19QG SBO 't Heechhof           | 147   | 145   | 145   | 125   | 130   | 130   | 130   | 130   |
| 27UC OBS De Meander            | 448   | 421   | 399   | 299   | 305   | 288   | 288   | 290   |
| 27UC-15MT 't Tweespan          | 0     | 0     | 0     | 85    | 79    | 75    | 70    | 71    |
| Totaal                         | 2.662 | 2.671 | 2.644 | 2.548 | 2.486 | 2.432 | 2.362 | 2.316 |

### 2.3 Administratie, beheer en bestuur

In 2021 zullen we voor het eerst met volledig geautomatiseerde systemen werken voor de administratieve, financiële en personele administratie. Daarbij hebben het bestuur, de scholen en de staf continu inzicht in alle processen in de organisatie.

### 2.4 Huisvesting

Voor 2021 staat de oplevering van AZS Papilio in Burgum op het programma. In Tytsjerk wordt gekeken naar de mogelijkheden om de nieuwe school als IKC te combineren met andere dorpsvoorzieningen in een MFC. Komend jaar moet duidelijk worden wat haalbaar is. Waar nodig zijn extra middelen gereserveerd voor kosten die voor rekening van het bestuur komen bij en ten gevolge van de nieuwbouw. In voorbereiding is de nieuwbouw van Samen Kansrijk: daar gaat het voor ons bestuur om de SBO-scholen in Drachten.

### 2.5 Personeel

In het strategisch beleidsplan van Adenium is opgenomen dat binnen vier jaar het HRM-beleid een update heeft gekregen, vanuit de visie om toekomstbestendig en aantrekkelijk werkgever te zijn. De eerste stappen zijn hierin genomen wat heeft geleid tot een vernieuwing van een aantal beleidsdocumenten die hiermee voor beide dochters gelijk zijn vastgesteld en toekomstgericht zijn ingericht. Vanuit dit vastgestelde beleid wordt de uitvoering komend jaar verder opgepakt waarmee een volgende stap wordt gezet in de actualisering en het samenbrengen van het HRM-beleid.

Een visie op eigenaarschap en zelf organiserend vermogen betreffende alle processen van Adenium wordt uitgewerkt in het samenwerkingsmodel. Daarbij worden technologische applicaties nuttig ingezet en zorgen we dat alle betrokkenen snel en effectief de informatie krijgen die ze nodig hebben. Tevens komt uit de visie een goede allocatie van medewerkers en middelen voort.

Verder is er vanuit de portefeuille HRM speciaal aandacht voor de inzet van een nieuwe beleidslijn vanuit het Expeditieteam Leiderschap en HRM. Complementair aan de ontwikkelingen vanuit het allocatiemodel zal er voor beide dochters een verandering van beleid en in de kostenstructuur plaatsvinden. Vooruitlopend op de uitwerking van het beleid zijn de bedragen hiervoor in de begroting meegenomen.

Vanuit HRM-beleid wordt er gericht ingezet op het opleiden en begeleiden van leerkrachten en startende leerkrachten. Hiervoor is beleid ontwikkeld wat in de kostenstructuur van de begroting is meegenomen. Zo zijn er als voorbeeld vijf onderwijsassistenten die de verkorte opleiding voor leerkracht volgen. Daarnaast heeft er een versteviging plaatsgevonden in het coachen en begeleiden van leerkrachten door hiervoor beleid neer te zetten en tevens hier een coachteam op in te richten.

### *Inschaling directie en OOP*

Vanuit de cao primair onderwijs 2019-2020 ligt er de verplichting om alle directiefuncties en onderwijsondersteunende functies opnieuw te waarderen. Deze opdracht is geïmplementeerd in het beleidsstuk 'een leven lang ontwikkelen'. Dit heeft ertoe geleid dat uiterlijk per 1 november 2020 alle directeuren en onderwijsondersteunend personeel een voorstel hebben ontvangen voor een (nieuwe) schaal met bijbehorende beloning. Daar waar het betreffende personeelslid voldoet aan de nieuwe functiebeschrijving zoals die is vastgesteld voor zijn functie resulteert dit in een hogere beloning. Daar waar dit niet het geval is blijft betrokkene in de oude schaal en wordt er eventueel een ontwikkeltraject afgesproken.

### *Eigen Risicodragerschap Werkhervatting Gedeeltelijk Arbeidsongeschikten (WGA)*

Per 1 januari 2021 wordt dochter PCBO Smallerland e.o. eigen risicodrager voor de WGA. Als werkgever heb je de keus om dit bij het UWV onder te brengen en hier de werkhervattingskaspremie voor te betalen of hier eigen risicodrager voor te worden. Op basis van het toenemende aantal instromers in de WGA is het voordeliger om de komende drie jaar eigenrisicodrager te worden voor dochter PCBO. Hiervoor is een verzekering afgesloten bij Aegon.

Dochter OPO Furore was in het verleden eigen risicodrager maar is per 1-1-2020 teruggekeerd naar het UWV omdat de instroom in de WGA erg gedaald was en terugkeren voordeliger was.

Daarnaast zijn beide dochters eigenrisicodrager voor de ziektewet omdat de instroom vanuit een dienstverband in de ziektewet nagenoeg nihil is en deze variant financieel het voordeligst is.

## **2.6 Onderwijs**

### *Kansrijke Overstap (PO-VO)*

Voor het schooljaar 2020-2021 en 2021-2022 is voor de derde keer een subsidie door het ministerie beschikbaar gesteld van € 248.000 voor de twee aanvragen, die CSG Liudger en OSG Singelland samen met Adenium, hebben gedaan voor "doorstroom PO-VO". We zijn niet bij nul gestart wat betreft de inhoud van deze trajecten omdat in de voorgaande jaren al samenwerking plaatsvond tussen OSG Singelland - OPO Furore en CSG Liudger -PCBO Smallerland. Dit schooljaar zijn we gestart met twee nieuwe projectleiders vanuit OSG Singelland en CSG Liudger. De volgende vier werkgroepen zijn actief: pilot doorstroom, DROPI, Mens zijn, en de werkgroep schooladvies/overdracht/ouderbetrokkenheid.

### *Kwaliteitszorg*

In 2020 hebben alle scholen vanuit het strategisch beleidsplan een nieuw schoolplan gemaakt waarin de focus op de strategie van Adenium en de lokale kleur van de school nadrukkelijk tot uiting komt. HRM-beleid op schoolniveau maakt deel uit van het schoolplan passend bij de centraal vastgestelde richting in het strategisch beleidsplan. Het schoolplan maakt deel uit van het kwaliteitszorgsysteem van Adenium.

Onderdeel van het kwaliteitszorgsysteem is instrumentarium dat zorgt voor een goede monitoring, ondersteuning, scholing en toezicht van alle scholen hetgeen leidt tot een situatie waarin alle scholen in het basisarrangement van de inspectie zitten.

Vanuit het kwaliteitszorgsysteem zorgen we voor een goed waarderingssysteem voor leerlingen, medewerkers, ouders en in- en extern betrokkenen. Zo kunnen we voortdurend aan de optimalisering van het onderwijs op onze scholen werken.

Om de scholen te ondersteunen bij het realiseren van voldoende onderwijskwaliteit zal ook in 2021 het onderwijsteam binnen Adenium actief zijn. Scholen kunnen het onderwijsteam inschakelen voor advies en begeleiding bij o.a. het verbeteren van eindopbrengsten, didactisch handelen en zicht op ontwikkeling. Naar verwachting zullen scholen deze ondersteuning goed kunnen gebruiken n.a.v. zelfevaluaties, inspectiebeoordelingen, auditresultaten of in aanloop naar een inspectiebezoek.

Het leerlingvolgsysteem is een belangrijk instrument voor kwaliteitszorg. Er loopt een pilot voor een alternatief leerlingvolgsysteem. Deze verloopt succesvol en biedt naar verwachting in 2021 de kans voor andere scholen om ook over te stappen naar het IEP-LVS. Veel scholen hebben al aangegeven graag mee te willen doen met een invoeringsprogramma.

#### *IKC-vorming*

Een centrale plaats in het strategisch beleidsplan wordt ingenomen door de ontwikkeling naar integrale kindcentra (IKC's). Vanuit het expeditieteam IKC wordt de ontwikkeling hiervan vormgegeven. De doelstelling is dat alle scholen, rekening houdend met de eigen omstandigheden, (onderdeel van een) IKC worden. Deze IKC's hebben adequaat toegeruste directeuren nodig. Binnen Adenium zorgen we met een eigen kweekvijverprogramma voor voldoende en geschikte directeuren voor de toekomst.

Deze IKC-vorming gaat gepaard met een periode van 'richten en inrichten' met andere IKC-partners, zoals de kinderopvang, alvorens men integraal uitvoering kan geven aan een doorgaande ontwikkeling van kinderen. Deze fase van richten, inrichten en deels verrichten vraagt de komende jaren extra inzet en middelen. In dit kader is subsidie verkregen vanuit gemeente Smallerland voor Proeftuin De Wiken.

#### *Inhaal- en ondersteuningssubsidie scholen*

Deze subsidie is beschikbaar gesteld door het Ministerie van OC&W in verband met Corona en is door 30 van de 32 scholen aangevraagd. De subsidie is aan alle scholen toegekend waarvoor deze is aangevraagd. Voor de scholen van PCBO Smallerland e.o. betreft dit een bedrag van 215.100,00 euro voor 239 leerlingen. Voor de scholen van OPO Furore betreft dit een bedrag van 342.000 euro voor 380 leerlingen.

#### *Leesinterventieprogramma Bouw!*

Voor Bouw! is voor de komende vier jaar subsidie toegekend vanuit gemeente Smallerland. Hiermee kan de stuurgroep Bouw! blijven bestaan die de implementatie aanjaagt en ondersteunt op de scholen. Door COVID-19 loopt het proces enigszins vertraging op. Desondanks vinden zoveel mogelijk schoolbezoeken, trainingen, bijeenkomsten van het netwerk coördinatoren Bouw! en de stuurgroep toch online zijn doorgang. Tevens zijn er twee scholen die sinds augustus ook gestart zijn met het programma. Hiermee doen nu bijna alle scholen mee aan het programma Bouw!.

#### *Projectgroep onderzoek*

Binnen Adenium worden op dit moment een tweetal onderzoeksthema's nader onderzocht, te weten voltijds hoogbegaafdheidsonderwijs en ondersteuning voor leerlingen met een taalontwikkelingsstoornis. Dit omdat het lijkt alsof op dit moment niet altijd alle leerlingen behorende tot deze doelgroepen de nodige ondersteuning ontvangen binnen Adenium. Daarom wordt een projectgroep onderzoek in het leven roepen die deze taak vervult. Het onderzoek en het vervolg van het onderzoek zijn in de kostenstructuur van de begroting meegenomen.

#### *Coördinatie netwerken*

Door team O&K is, in samenwerking met de leidinggevendenden van de netwerken binnen Adenium, onderzocht hoe de netwerken binnen Adenium functioneren en hoe deze waar nodig te versterken. De analyse heeft geleid tot een decentralisatie van de netwerkstructuur waarbij de netwerken de verantwoordelijkheid zijn van de coördinator en de leden van het netwerk.

### *Passend onderwijs*

Het preventief advies team (PAT) van OPO Furore en het bovenschoolse zorgteam (BZT) van PCBO Smallingerland zijn vanaf dit schooljaar 2020 samengevoegd. Binnen dit team zal afgestemd worden wat de nieuwe gezamenlijke werkwijze van ondersteuning wordt op gebied van leerlingenzorg. De financiering vindt plaats afzonderlijk per dochter, dus niet via de gemene rekening.

### *Scholingsbijeenkomsten*

Vanaf augustus 2020 zijn zeventien scholingsbijeenkomsten ingepland in de jaarplanner. Alle medewerkers konden zich hiervoor opgeven. Onderwerpen zijn verkregen vanuit de netwerken en hebben raakvlak met strategisch beleid. De meeste bijeenkomsten worden door interne specialisten begeleid, vijf bijeenkomsten door externen.

## **2.7 Informatie en Communicatie Technologie '21- '24**

Het doel van afdeling ICT is het waarborgen van een stabiele, moderne en betaalbare ICT-omgeving voor alle leerlingen en leerkrachten. Leerlingen en leerkrachten moeten onafhankelijk van de school waar ze naar toe gaan met goede apparatuur kunnen werken, zodat goed en eigentijds onderwijs gegeven en gevolgd kan worden. Rekening wordt gehouden met veilig werken met persoonsgegevens.

- ✿ Om doelmatig te kunnen werken gaan we de komende jaren zorgen dat elke leerkracht een laptop heeft die thuis en op school gebruikt wordt. Zo voorkomen we dubbele apparatuur. In 2021 zullen alle leerkrachten van een nieuwe laptop zijn voorzien.



### 3 Meerjarenbegroting 2021-2024

*De meerjarenbegroting 2021-2024 is gebaseerd op een aantal strategische keuzes en een aantal uitdagingen. De krimp van het aantal leerlingen en het wegvallen van de fusiemiddelen die het bestuur ontving ten gevolge van de fusies van verschillende dorpsscholen zijn voorbeelden van deze uitdagingen. In dit hoofdstuk vermelden we hoofdlijnen van deze uitdagingen zodat de getallen in de begroting richting krijgen en duidelijk wordt voor welke taakstelling we de komende jaren staan.*

- ✿ OPO Furore kent twee AZC scholen. De bekostiging is afhankelijk van het aantal leerlingen en daarmee is er sprake van een zeer fluctuerende bekostiging. Tevens worden er extra budgetten toegekend naar aanleiding van het aantal jaren dat kinderen in Nederland zijn. Vorig jaar bedroegen deze extra baten 400.000. Ze zijn nu begroot op 250.000. Het bestuur heeft gemeend, uit eerder opgedane ervaringen, dit voorzichtig te moeten begroten.
- ✿ OPO Furore kent drie scholen waarvoor geen separaat brinnummer bestaat. Het betreft het Twaspan, Papilio en de Pionier. Meer en meer drukken de lasten van dit construct op onze begroting. In de komende periode zullen we onderzoeken hoe we in de toekomst hier financieel verantwoord mee om kunnen gaan.
- ✿ De kosten voor vervanging waren voorheen op 6% van het aantal WTF voor de groep begroot. Dit brengen we terug naar 5%. Afgelopen jaar zagen we een hoge kostenpost op vervanging en hadden we ook een hoog ziekteverzuim. Daar dit laatste nu flink is gedaald en we een strak beleid voor vervanging willen voeren is daarom minder begroot. Waar voorheen wel vervangen werd om tijdelijk werkdruk te verlagen staat daar nu ook een budget werkdrukmiddelen tegenover. Scherp aan de wind zeilen op het domein van vervanging, proactief zijn op het domein van ziektepreventie en kritisch zijn in het toekennen van andere vormen van verlof blijft het devies voor de komende jaren.
- ✿ De terugloop van het aantal leerlingen heeft effect op het aantal benodigde leerkrachten. In deze begroting is dat uiteraard meegenomen. We leven in een tijd van grote personele tekorten. De verwachting is dan ook dat we deze taakstelling via een natuurlijke weg gaan oplossen.
- ✿ Directievoering op de scholen laat een zelfde tendens zien. Lastig in deze vorm van boventalligheid is dat dit kleine stukjes formatie zijn, gekoppeld aan individuele directeuren. In de taakstelling die we ons zelf opleggen wordt hiervoor een oplossing gezocht.
- ✿ De loonkosten bleken in 2020 en de jaren daarvoor berekend te zijn tegen een te lage gemiddelde personele last (GPL) Dit is nu gecorrigeerd. Het maakt daardoor dat de loonlast hoger uitkomt dan voorheen.
- ✿ In het nieuwe dienstverleningsmodel zal kritisch moeten worden gekeken op welke ondersteuning directeuren en het college van bestuur nog kan rekenen in de komende jaren. Bij een dalend aantal leerlingen is het nodig ook dit onderdeel kritisch te beschouwen.

### 3.1 Begrote formatie en loonkosten

|                                  |            | 2021         | 2022         | 2023         | 2024         |
|----------------------------------|------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|                                  |            | Budget       | Budget       | Budget       | Budget       |
| Directie                         | Gem. WTF   | 15,6253      | 15,3482      | 15,3482      | 15,3482      |
|                                  | Loonkosten | € 1.814.570  | € 1.783.702  | € 1.787.925  | € 1.804.129  |
| Onderwijsondersteunend personeel | Gem. WTF   | 33,4273      | 30,3044      | 29,9544      | 29,9544      |
|                                  | Loonkosten | € 1.971.854  | € 1.841.390  | € 1.840.714  | € 1.850.267  |
| Onderwijzend personeel           | Gem. WTF   | 169,8784     | 163,8726     | 160,3543     | 157,9385     |
|                                  | Loonkosten | € 12.997.624 | € 12.628.322 | € 12.499.000 | € 12.433.721 |
| Totaal                           | Gem. WTF   | 218,9310     | 209,5252     | 205,6569     | 203,2411     |
|                                  | Loonkosten | € 16.784.049 | € 16.253.414 | € 16.127.639 | € 16.088.117 |

#### *Toelichting bij tabel 3.1.*

Hierboven is de onderverdeling zichtbaar in de drie functiegroepen. Duidelijk zichtbaar is de daling van het aantal WTF's bij het onderwijspersoneel ten gevolge van de daling van het aantal leerlingen.



### 3.2 Baten en lasten meerjarenbegroting

Zoals eerder beschreven heeft het bestuur vorige jaar gekozen voor een jaarlijkse afroaming van het eigen vermogen van 300.000 euro voor de komende vier jaar als investeringsbudget. Dit budget wordt besteed aan niet structurele kosten. Een aantal expeditie ontwikkelingen worden o.a. uit dit budget betaald. In het kader van de gemene rekening binnen Adenium bedraagt dit budget voor OPO Furore 58%, zijnde 174.000. Dit is in de begroting verwerkt. Daarmee wordt zichtbaar dat de begroting van OPO-Furore bewust niet sluitend is.

Over de periode 2021 – 2024 prognosticeren wij daarmee een cumulatief tekort van 147.602 euro.

Als bestuur beschouwen we dit, zeker in het licht van de kengetallen beschreven in hoofdstuk 6.1 als een te verantwoorden resultaat. De 147.602 euro is de som van het exploitatietekort over de jaren 2021 tot en met 2024, 843k minus de vier keer 174K die jaarlijks extra wordt geïnvesteerd.

In de navolgende hoofdstukken worden de meer jaarlijkse baten-lasten en investeringen verder gespecificeerd.

|                   |                                              | 2020       | 2021       | 2022       | 2023       | 2024       |
|-------------------|----------------------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|
|                   |                                              | Budget     | Budget     | Budget     | Budget     | Budget     |
| 03 Baten          | 3.1 Rijksbijdragen                           | 19.134.036 | 19.579.698 | 19.039.666 | 18.663.738 | 18.481.491 |
|                   | 3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies | 377.628    | 396.021    | 371.354    | 371.354    | 357.229    |
|                   | 3.5 Overige baten                            | 209.940    | 605.816    | 505.646    | 469.015    | 473.836    |
|                   | Subtotaal                                    | 19.721.604 | 20.581.537 | 19.916.666 | 19.504.108 | 19.312.557 |
| 04 Lasten         | 4.1 Personeelslasten                         | 16.065.415 | 17.516.017 | 16.770.080 | 16.542.556 | 16.371.722 |
|                   | 4.2 Afschrijvingen                           | 593.664    | 458.713    | 447.270    | 435.927    | 468.464    |
|                   | 4.3 Huisvestingslasten                       | 1.818.983  | 1.534.798  | 1.469.379  | 1.410.123  | 1.402.677  |
|                   | 4.4 Overige lasten                           | 1.607.789  | 1.387.938  | 1.338.519  | 1.303.819  | 1.300.469  |
|                   | Subtotaal                                    | 20.085.852 | 20.897.466 | 20.025.248 | 19.692.425 | 19.543.332 |
| Bedrijfsresultaat |                                              | -364.248   | -315.928   | -108.582   | -188.317   | -230.775   |

### 3.3 Begrote formatie en loonkosten per kostensoort

|                                  |                                  |              | 2021         | 2022         | 2023         | 2024         |           |
|----------------------------------|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|-----------|
|                                  |                                  |              | Budget       | Budget       | Budget       | Budget       |           |
| Basisformatie                    | Directie                         | Gem. WTF     | 15,5420      | 14,8982      | 14,1482      | 14,1482      |           |
|                                  |                                  | Loonkosten   | € 1.627.815  | € 1.565.494  | € 1.497.201  | € 1.508.454  |           |
|                                  | Onderwijsondersteunend personeel | Gem. WTF     | 33,0273      | 29,9044      | 29,5544      | 29,5544      |           |
|                                  |                                  | Loonkosten   | € 1.865.232  | € 1.734.915  | € 1.734.239  | € 1.743.792  |           |
|                                  | Onderwijzend personeel           | Gem. WTF     | 169,5572     | 164,9693     | 162,6315     | 160,4033     |           |
|                                  |                                  | Loonkosten   | € 12.971.570 | € 12.717.145 | € 12.674.400 | € 12.623.680 |           |
|                                  | Subtotaal                        | Gem. WTF     | 218,1265     | 209,7719     | 206,3341     | 204,1059     |           |
|                                  |                                  | Loonkosten   | € 16.464.618 | € 16.017.555 | € 15.905.840 | € 15.875.926 |           |
|                                  | Payrolling                       | Directie     | Gem. WTF     | 0,0000       | 0,0000       | 0,0000       | 0,0000    |
|                                  |                                  |              | Loonkosten   | € 181.170    | € 181.170    | € 181.170    | € 181.170 |
| Onderwijsondersteunend personeel |                                  | Gem. WTF     | 0,0000       | 0,0000       | 0,0000       | 0,0000       |           |
|                                  |                                  | Loonkosten   | € 86.962     | € 86.962     | € 86.962     | € 86.962     |           |
| Subtotaal                        |                                  | Gem. WTF     | 0,0000       | 0,0000       | 0,0000       | 0,0000       |           |
|                                  |                                  | Loonkosten   | € 268.132    | € 268.132    | € 268.132    | € 268.132    |           |
| Taakstellingen                   | Directie                         | Gem. WTF     | -0,1250      | -0,3000      | -0,3000      | -0,3000      |           |
|                                  |                                  | Loonkosten   | -€ 13.829    | -€ 32.971    | -€ 32.971    | -€ 32.971    |           |
|                                  | Onderwijzend personeel           | Gem. WTF     | -2,1396      | -5,4807      | -6,5446      | -7,3567      |           |
|                                  |                                  | Loonkosten   | -€ 152.305   | -€ 391.339   | -€ 475.485   | -€ 546.501   |           |
|                                  | Subtotaal                        | Gem. WTF     | -2,2646      | -5,7807      | -6,8446      | -7,6567      |           |
|                                  |                                  | Loonkosten   | -€ 166.134   | -€ 424.310   | -€ 508.457   | -€ 579.472   |           |
| Vacatures                        | Directie                         | Gem. WTF     | 0,2083       | 0,7500       | 1,5000       | 1,5000       |           |
|                                  |                                  | Loonkosten   | € 19.413     | € 70.009     | € 142.525    | € 147.477    |           |
|                                  | Onderwijsondersteunend personeel | Gem. WTF     | 0,4000       | 0,4000       | 0,4000       | 0,4000       |           |
|                                  |                                  | Loonkosten   | € 19.660     | € 19.513     | € 19.513     | € 19.513     |           |
|                                  | Onderwijzend personeel           | Gem. WTF     | 2,4608       | 4,3840       | 4,2674       | 4,8919       |           |
|                                  |                                  | Loonkosten   | € 178.360    | € 302.515    | € 300.086    | € 356.541    |           |
|                                  | Subtotaal                        | Gem. WTF     | 3,0691       | 5,5340       | 6,1674       | 6,7919       |           |
|                                  |                                  | Loonkosten   | € 217.434    | € 392.037    | € 462.124    | € 523.531    |           |
| Totaal                           | Gem. WTF                         | 218,9310     | 209,5252     | 205,6569     | 203,2411     |              |           |
|                                  | Loonkosten                       | € 16.784.049 | € 16.253.414 | € 16.127.639 | € 16.088.117 |              |           |

#### Toelichting bij tabel 3.3.

Bovenstaand schema geeft het verloop van het personeel weer, samengesteld uit alle afzonderlijke scholen. De taakstellingen geven aan wat de terugloop van personeel op de scholen moet zijn gezien de daling van het aantal leerlingen



### 3.4 Begrote formatie per vestiging (incl. verzuim)

|                                 |            | 2021                | 2022                | 2023                | 2024                |
|---------------------------------|------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|                                 |            | Budget              | Budget              | Budget              | Budget              |
| 12EG OBS 't Parloer             | Gem. WTF   | 18,1043             | 16,3343             | 15,8183             | 15,3907             |
|                                 | Loonkosten | € 1.281.611         | € 1.208.586         | € 1.185.768         | € 1.168.581         |
| 12EG-NT2 AZS Papilio            | Gem. WTF   | 9,0888              | 9,5152              | 8,9559              | 8,8069              |
|                                 | Loonkosten | € 693.345           | € 718.107           | € 682.457           | € 680.189           |
| 12VK OBS Hurdegarijp            | Gem. WTF   | 7,5213              | 6,7539              | 6,5663              | 6,4040              |
|                                 | Loonkosten | € 586.609           | € 534.259           | € 524.285           | € 517.052           |
| 14BP OBS Thrimwalda             | Gem. WTF   | 5,3765              | 5,1314              | 5,2057              | 5,1724              |
|                                 | Loonkosten | € 438.607           | € 425.749           | € 422.544           | € 421.281           |
| 14EQ OBS II Kruired             | Gem. WTF   | 4,5292              | 4,6400              | 4,6400              | 4,6400              |
|                                 | Loonkosten | € 302.794           | € 315.046           | € 322.380           | € 328.949           |
| 14GN OBS De Swetten             | Gem. WTF   | 16,4605             | 15,5339             | 14,7506             | 14,2256             |
|                                 | Loonkosten | € 1.264.784         | € 1.214.349         | € 1.170.212         | € 1.136.665         |
| 14HJ OBS De Opstap              | Gem. WTF   | 5,4127              | 4,9750              | 4,9750              | 4,9750              |
|                                 | Loonkosten | € 429.297           | € 399.413           | € 401.560           | € 402.286           |
| 14JY OBS Sinnehonk              | Gem. WTF   | 4,5333              | 4,6625              | 4,7000              | 4,7000              |
|                                 | Loonkosten | € 367.893           | € 374.300           | € 373.545           | € 375.762           |
| 14LR OBS De Pionier             | Gem. WTF   | 6,0951              | 5,3477              | 5,2415              | 5,2415              |
|                                 | Loonkosten | € 427.954           | € 380.453           | € 378.888           | € 384.747           |
| 14LR-NT2 OBS De Vlinderboom     | Gem. WTF   | 9,8232              | 10,0369             | 9,3729              | 9,2951              |
|                                 | Loonkosten | € 730.771           | € 762.654           | € 738.413           | € 743.222           |
| 14MN Ontmoetingsschool de Romte | Gem. WTF   | 7,5950              | 7,7265              | 7,4897              | 7,4391              |
|                                 | Loonkosten | € 557.034           | € 574.488           | € 562.111           | € 565.046           |
| 14XM OBS De Kameleon            | Gem. WTF   | 14,3733             | 13,8941             | 13,8524             | 13,7941             |
|                                 | Loonkosten | € 1.174.402         | € 1.146.084         | € 1.149.737         | € 1.147.763         |
| 15KG OBS De Tille               | Gem. WTF   | 6,3265              | 6,2109              | 5,9397              | 5,8692              |
|                                 | Loonkosten | € 491.042           | € 484.923           | € 468.037           | € 466.426           |
| 15UB OBS De Bolder              | Gem. WTF   | 16,0946             | 15,0039             | 14,6449             | 14,6136             |
|                                 | Loonkosten | € 1.250.756         | € 1.187.223         | € 1.169.604         | € 1.175.695         |
| 15YO OBS Finneblom              | Gem. WTF   | 6,0250              | 5,9000              | 6,0121              | 6,1690              |
|                                 | Loonkosten | € 405.312           | € 396.106           | € 412.534           | € 432.152           |
| 16CB OBS De Wiksel              | Gem. WTF   | 4,9051              | 5,0384              | 4,9801              | 4,9801              |
|                                 | Loonkosten | € 356.561           | € 369.145           | € 370.638           | € 377.065           |
| 16HM It Werflân                 | Gem. WTF   | 7,5796              | 7,3400              | 7,5585              | 7,6195              |
|                                 | Loonkosten | € 509.994           | € 502.768           | € 527.758           | € 541.037           |
| 19QG SBO It Heechhof            | Gem. WTF   | 17,9136             | 16,5929             | 16,6637             | 16,5179             |
|                                 | Loonkosten | € 1.380.610         | € 1.296.667         | € 1.323.794         | € 1.331.214         |
| 27UC OBS De Meander             | Gem. WTF   | 17,7317             | 16,5623             | 16,2911             | 15,9872             |
|                                 | Loonkosten | € 1.398.666         | € 1.306.916         | € 1.291.611         | € 1.268.362         |
| 27UC-15MT 't Tweespan           | Gem. WTF   | 5,5165              | 5,0919              | 4,9982              | 4,4000              |
|                                 | Loonkosten | € 429.055           | € 396.105           | € 393.098           | € 350.866           |
| 41735 Stg OPO Furore FIN        | Gem. WTF   | 0,5000              | 0,5000              | 0,5000              | 0,5000              |
|                                 | Loonkosten | € 24.575            | € 24.391            | € 24.391            | € 24.391            |
| 41735 Stg OPO Furore HRM        | Gem. WTF   | 10,7252             | 10,2668             | 10,0335             | 10,0335             |
|                                 | Loonkosten | € 775.233           | € 743.908           | € 734.535           | € 742.588           |
| 41735 Stg OPO Furore HV         | Gem. WTF   | 4,2000              | 4,2000              | 4,2000              | 4,2000              |
|                                 | Loonkosten | € 204.140           | € 205.600           | € 205.600           | € 205.600           |
| 41735 Stg OPO Furore OND        | Gem. WTF   | 3,8218              | 3,5885              | 3,5885              | 3,5885              |
|                                 | Loonkosten | € 341.386           | € 320.617           | € 321.080           | € 321.555           |
| 41735 Stg OPO Furore SB         | Gem. WTF   | 8,6782              | 8,6782              | 8,6782              | 8,6782              |
|                                 | Loonkosten | € 961.618           | € 965.558           | € 973.059           | € 979.624           |
| <b>Totaal</b>                   | Gem. WTF   | <b>218,9310</b>     | <b>209,5252</b>     | <b>205,6569</b>     | <b>203,2411</b>     |
|                                 | Loonkosten | <b>€ 16.784.049</b> | <b>€ 16.253.414</b> | <b>€ 16.127.639</b> | <b>€ 16.088.117</b> |

## 4 Investeringsen

### 4.1 Begrote investeringen per categorie per jaar

|                   | 2021      | 2022      | 2023      | 2024      |
|-------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
|                   | Budget    | Budget    | Budget    | Budget    |
| Binnenonderhoud   | € 180.574 | € 81.673  | € 31.329  | € 174.110 |
| Gebouwen bestaand | € 30.000  |           |           |           |
| ICT               | € 455.000 | € 173.140 | € 411.360 | € 63.350  |
| Inventaris        | € 47.030  | € 20.000  | € 34.000  | € 20.100  |
| OLP               | € 161.650 | € 94.000  | € 28.500  | € 74.500  |
| Totaal            | € 874.254 | € 368.813 | € 505.189 | € 332.060 |

|                       | 2021      | 2022      | 2023     | 2024     |
|-----------------------|-----------|-----------|----------|----------|
|                       | Budget    | Budget    | Budget   | Budget   |
| Voorziening Onderhoud | € 150.771 | € 110.661 | € 51.607 | € 99.101 |

### 4.2 Totaal begrote afschrijvingen per jaar

|                               | 2021    | 2022    | 2023    | 2024    |
|-------------------------------|---------|---------|---------|---------|
|                               | Budget  | Budget  | Budget  | Budget  |
| geactiveerde inventaris       | 0       | 0       | 0       | 0       |
| gebouwen                      | 1.332   | 3.000   | 3.000   | 3.000   |
| ICT apparatuur kort           | 120.862 | 124.714 | 138.437 | 176.125 |
| ICT apparatuur lang           | 3.852   | 12.078  | 19.428  | 24.330  |
| inventaris kort               | 95.450  | 69.695  | 41.217  | 37.360  |
| inventaris lang               | 96.594  | 95.301  | 91.832  | 87.749  |
| OLP                           | 96.837  | 98.696  | 98.228  | 96.114  |
| onderhoud middellange termijn | 43.786  | 43.786  | 43.786  | 43.786  |
| Totaal                        | 458.713 | 447.270 | 435.927 | 468.464 |

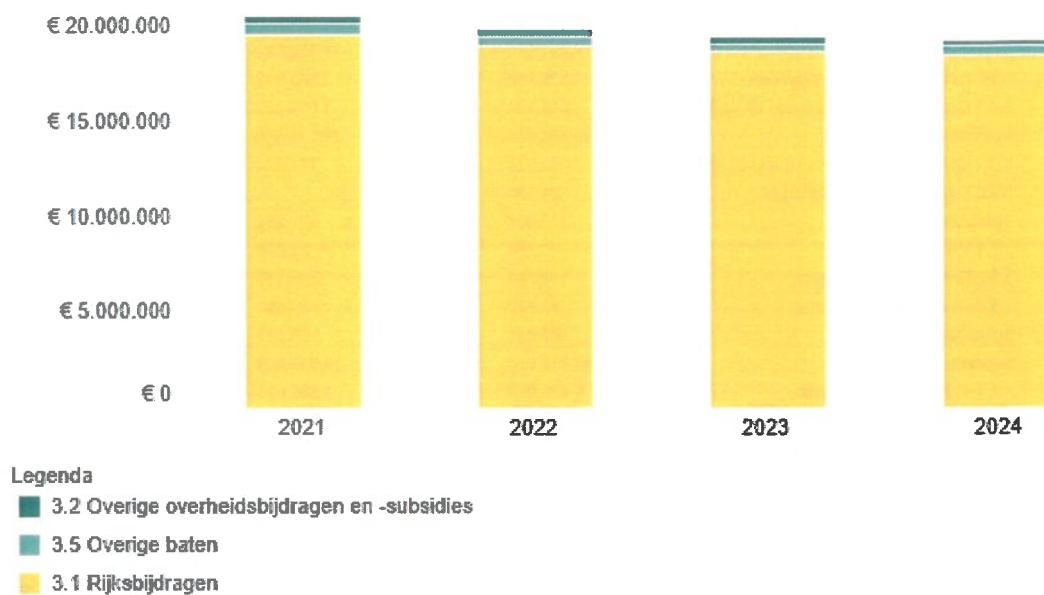
## 5 Exploitatie

### 5.1 Baten en lasten details meerjarenbegroting

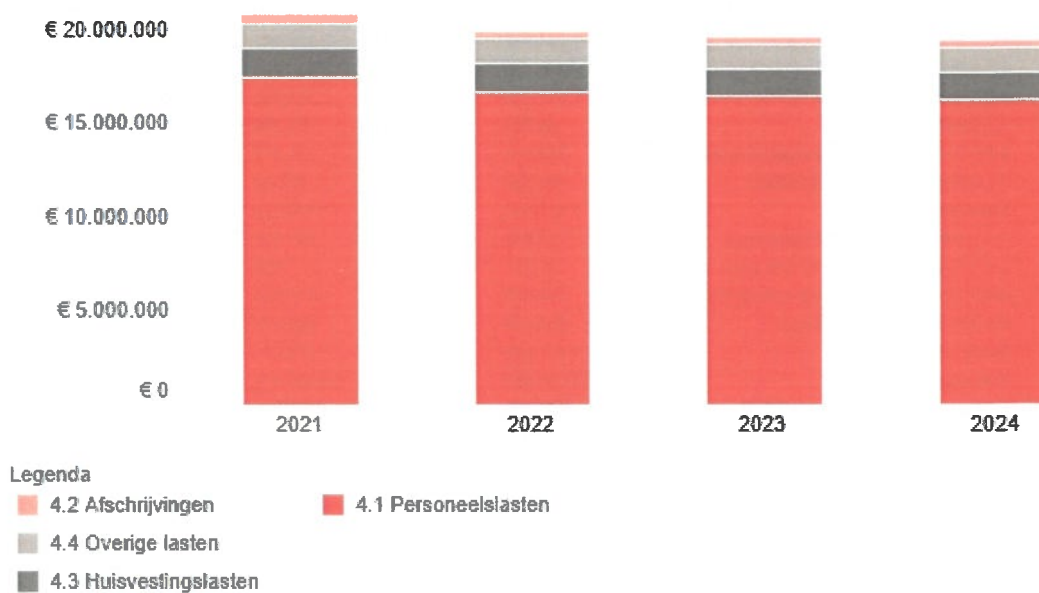
|                   |                                                    | 2020       | 2021       | 2022       | 2023       | 2024       |
|-------------------|----------------------------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|
|                   |                                                    | Budget     | Budget     | Budget     | Budget     | Budget     |
| 03 Baten          | 3.1.1.1 OCW                                        | 17.291.064 | 17.664.649 | 17.172.902 | 16.824.742 | 16.670.130 |
|                   | 3.1.2.2 Niet geoormerkte subsidies                 | 932.748    | 891.768    | 860.535    | 842.841    | 830.482    |
|                   | 3.1.3 Ontvangen doorbetalingen rijksbijdrage SWV   | 910.224    | 1.023.282  | 1.006.229  | 996.156    | 980.878    |
|                   | Subtotaal                                          | 19.134.036 | 19.579.698 | 19.039.666 | 18.663.738 | 18.481.491 |
|                   | 3.2.1 Gemeentelijke bijdragen en subsidies         | 356.724    | 391.354    | 371.354    | 371.354    | 357.229    |
|                   | 3.2.2 Overige overheidsbijdragen                   | 20.904     | 4.667      |            |            |            |
|                   | Subtotaal                                          | 377.628    | 396.021    | 371.354    | 371.354    | 357.229    |
|                   | 3.5.1 Verhuur                                      | 5.700      | 20.000     | 20.000     | 20.000     | 20.000     |
|                   | 3.5.2 Detachering personeel                        | 113.268    | 248.225    | 248.756    | 251.139    | 253.583    |
|                   | 3.5.6 Overige (overige baten)                      | 90.972     | 337.593    | 236.890    | 197.876    | 200.255    |
| 04 Lasten         | Subtotaal                                          | 209.940    | 605.818    | 505.646    | 469.015    | 473.838    |
|                   | Subtotaal                                          | 19.721.604 | 20.581.537 | 19.916.666 | 19.504.108 | 19.312.557 |
|                   | 4.1.1.1 Salariskosten directie                     | 1.429.020  | 1.490.927  | 1.460.621  | 1.464.476  | 1.480.300  |
|                   | 4.1.1.2 Salariskosten onderwijzend personeel       | 11.361.543 | 12.510.869 | 12.219.860 | 12.091.242 | 12.027.601 |
|                   | 4.1.1.3 Salariskosten onderwijs ondersteunend p..  | 1.485.228  | 1.494.937  | 1.372.033  | 1.370.917  | 1.380.573  |
|                   | 4.1.1.4 Salariskosten vervanging en overig         | 696.468    | 949.765    | 867.216    | 868.155    | 867.480    |
|                   | 4.1.2.1 Dotaties personele voorzieningen           | 30.000     | 40.000     | 40.000     | 40.000     | 40.000     |
|                   | 4.1.2.2 Personeel niet in loondienst               | 361.860    | 268.132    | 268.132    | 268.132    | 268.132    |
|                   | 4.1.2.3 Overige personele lasten                   | 506.742    | 482.519    | 268.652    | 167.817    | 37.131     |
|                   | 4.1.2.4 Scholing en opleiding                      | 194.554    | 278.868    | 273.566    | 271.817    | 270.505    |
|                   | Subtotaal                                          | 16.065.415 | 17.516.017 | 16.770.080 | 16.542.556 | 16.371.722 |
|                   | 4.2.2.1 Gebouwen                                   | 43.946     | 45.118     | 46.786     | 46.786     | 46.786     |
|                   | 4.2.2.2 Inventaris en apparatuur                   | 457.152    | 316.758    | 301.788    | 290.913    | 325.565    |
|                   | 4.2.2.4 Leenmiddelen afschrijving                  | 92.567     | 96.837     | 98.696     | 98.228     | 96.114     |
|                   | Subtotaal                                          | 593.664    | 458.713    | 447.270    | 435.927    | 468.464    |
|                   | 4.3.1 Huur                                         | 351.636    | 364.500    | 364.500    | 364.500    | 364.500    |
|                   | 4.3.3 Onderhoud                                    | 331.312    | 139.566    | 129.147    | 124.891    | 117.445    |
|                   | 4.3.4 Energie en water                             | 199.580    | 214.460    | 214.460    | 214.460    | 214.460    |
|                   | 4.3.5 Schoonmaaktkosten                            | 417.469    | 419.500    | 364.500    | 309.500    | 309.500    |
|                   | 4.3.6 Heffingen                                    | 36.400     | 36.200     | 36.200     | 36.200     | 36.200     |
|                   | 4.3.7 Dotatie overige onderhoudsvoorzieningen      | 288.036    | 268.572    | 268.572    | 268.572    | 268.572    |
|                   | 4.3.8 Overige (huisvestingslasten)                 | 194.550    | 92.000     | 92.000     | 92.000     | 92.000     |
|                   | Subtotaal                                          | 1.818.983  | 1.534.798  | 1.469.379  | 1.410.123  | 1.402.677  |
|                   | 4.4.1 Administratie- en beheerslasten              | 765.665    | 483.077    | 459.958    | 433.358    | 432.258    |
|                   | 4.4.2.1 Inventaris en apparatuur kleine aanschaff. | 82.352     | 13.550     | 7.750      | 7.750      | 7.750      |
|                   | 4.4.2.2 Leenmiddelen kleine aanschaffingen > 1 jr  | 190.620    | 405.836    | 410.486    | 403.086    | 402.836    |
|                   | 4.4.4 Overige (overige lasten)                     | 569.151    | 485.475    | 460.325    | 459.625    | 457.625    |
|                   | Subtotaal                                          | 1.697.789  | 1.387.938  | 1.338.519  | 1.303.819  | 1.300.469  |
|                   | Subtotaal                                          | 20.085.852 | 20.897.466 | 20.025.248 | 19.692.425 | 19.543.332 |
| Bedrijfsresultaat |                                                    | -364.248   | -315.928   | -108.582   | -188.317   | -230.775   |

## 5.2 Verdeling Baten en Lasten

### Samenstelling van Baten



### Samenstelling van Lasten



## 6 Financieel beleid

### 6.1 Kengetallen

Kengetallen worden gehanteerd voor een beter begrip en om meer inzicht te krijgen in de ontwikkeling van de financiële positie in de loop van de tijd.

| Kengetallen         |                                                                                         |                                                                                   | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|---------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|------|------|------|------|------|------|
|                     |                                                                                         |  |      |      |      |      |      |      |
| solvabiliteit       | $\frac{\text{eigen vermogen} + \text{voorzieningen}}{\text{balans totaal}}$             | =                                                                                 | 78%  | 77%  | 76%  | 75%  | 74%  | 74%  |
| liquiditeit         | $\frac{\text{vlottende activa}}{\text{kortlopende schulden}}$                           | =                                                                                 | 3,10 | 2,93 | 2,75 | 2,64 | 2,51 | 2,39 |
| weerstandvermogen   | $\frac{\text{eigen vermogen} -/- \text{materiële vaste activa}}{\text{rijksbijdragen}}$ | =                                                                                 | 17%  | 16%  | 15%  | 14%  | 13%  | 12%  |
| kapitalisatiefactor | $\frac{\text{balans totaal} -/- \text{gebouwen en terreinen}}{\text{totale baten}}$     | =                                                                                 | 42%  | 41%  | 40%  | 40%  | 40%  | 39%  |

#### Solvabiliteit

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

De solvabiliteit is ruim voldoende.

#### Liquiditeit

De ratio 'liquiditeit' geeft aan of de organisatie in staat is om alle schulden te kunnen betalen. De Inspectie hanteert hierbij een signaleringswaarde van 0,75.

De liquiditeit is ruim voldoende.

#### Weerstandvermogen

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

Op basis van de balansprognoses daalt het weerstandvermogen. Dit wordt vooral veroorzaakt door de verwachte, maar deels bewust geplande, negatieve resultaten voor de komende jaren.

### *Kapitalisatiefactor*

De commissie 'Don' heeft in 2009 het rapport opgeleverd inzake het financieel beleid van onderwijsinstellingen. Een van de conclusies van de commissie was dat het hanteren van financiële kengetallen het bestuur kan helpen bij het financiële beleid.

Voor een beoordeling van het vermogensbeheer stelt de commissie de totale behoefte aan kapitaal centraal. Uitgaande van het nieuwe vertrekpunt hanteert de commissie de kapitalisatiefactor als nieuw kengetal om te signaleren of onderwijsinstellingen misschien een deel van hun kapitaal niet of inefficiënt benutten voor de vervulling van hun taken. Als instellingen meer kapitaal hebben dan past bij de jaarlijkse baten, wordt een deel van dat kapitaal kennelijk niet efficiënt benut: men zou immers dezelfde diensten moeten kunnen leveren met minder kapitaal.

Voor schoolbesturen in het primair onderwijs die in beginsel geen gebouwen en terreinen op hun balans hebben, adviseert de commissie een bovengrens aan de kapitalisatiefactor van 35% voor grote instellingen (totale baten > € 8 miljoen) en 60% voor kleine instellingen (totale baten < € 5 miljoen). Tussen de € 5 miljoen en € 8 miljoen geldt een glijdende schaal.

Op basis van de grootte van de stichting bedraagt de door de commissie 'Don' gestelde 'norm' dus 35%. De kapitalisatiefactor is daarmee strikt genomen te hoog.

De hoge kapitalisatiefactor is overigens ook wel een gewenste situatie omdat het verzorgingsgebied van de stichting gekwalificeerd mag worden als 'krimpgebied'. Als gevolg van de dalende leerlingaantallen is het inherent risico van de stichting groter, waardoor een hogere kapitalisatiefactor noodzakelijk wordt geacht.

### *Oordeel kengetallen*

Vastgesteld mag worden dat de financiële situatie van de stichting goed is. Het streven van de stichting is derhalve zeker niet primair gericht om de exploitatie jaarlijks positief af te sluiten. Aangezien er hierbij wel een gecalculeerd risico wordt genomen, is het van belang om met name het leerlingaantal en de daarvoor ingezette personele formatie strikt en blijvend te monitoren.

## **6.2 Planning en control**

De planning en controlcyclus bestaat uit de stappen van vooruitkijken, sturen, bijsturen en verantwoorden. De nieuwe geautomatiseerde administratieve, personele en financiële systemen maken dat de staf, de schooldirecteuren en het CvB nagenoeg real-time inzicht en overzicht hebben over de administratieve, financiële en personele ontwikkelingen binnen Adenium. Dit maakt de sturing en control beter en eenvoudiger.

Naar de RvT en de GMR-en stuurt het CvB een managementrapportage over de maanden januari tot en met april, vervolgens één over de maanden januari tot en met september. In december wordt de begroting besproken met daarin de verwachting voor het gehele jaar daarin opgenomen. In mei worden de jaarrekening en het bestuursverslag aan de geledingen aangeboden en besproken.

### 6.3 Treasury

Treasury kan worden omschreven als “het sturen en beheersen van, het verantwoorden over en het toezicht houden op de financiële vermogenswaarden, de financiële geldstromen, de financiële posities en de hieraan verbonden risico's”. Treasury is een belangrijk instrument geworden en krijgt daardoor steeds meer bestuurlijke betekenis. Het bestuur heeft daarom zorggedragen voor een verantwoorde en professionele inrichting van de treasuryfunctie. Een bindend kader hiertoe is in de Regeling ‘Beleggen en belenen’ weergegeven die sinds 2001 van kracht is. In 2010 is deze regeling deels herzien en geactualiseerd. Een volgende wijziging heeft plaatsgevonden in 2016. Hoewel er in de nieuwe regeling een behoorlijk aantal wijzigingen heeft plaats gevonden, heeft de nieuwe regeling in de praktijk feitelijk geen gevolgen voor het ‘treasurybeleid’ van OPO Furore.

OPO Furore heeft tot op heden nog nooit leningen afgesloten.

De beleggingen kennen een laag risico. De gelden worden ‘belegd’ bij onder andere de huisbankier door deze voor een deel op (internet)spaarrekeningen te plaatsen. Geen van deze rekeningen kennen (opname)beperkingen. Het deel van de liquide middelen dat niet op korte termijn hoeft te worden ingezet in het primaire proces, is op een zogenaamde ‘Direct Sparen’-rekening bij de huisbankier gezet.

Om ervoor te zorgen dat er ook bij de beleggingen sprake is van een zekere mate van risicospreiding, is de helft van de - tijdelijk - overtollige liquide middelen belegd bij een andere - eveneens - systeembank. Ook die belegging kent geen opnamebeperkingen.

In 2021 zal een nieuw Treasurybeleid worden vastgesteld voor heel Adenium.

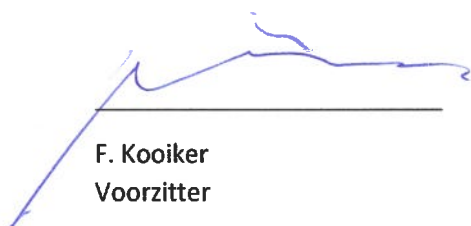


## Ondertekening

Het College van Bestuur heeft in de vergadering van 11-12-2020 het voornemen uitgesproken om de begroting 2021 voor OPO Furore vast te stellen.

De leden van de Raad van Toezicht van Adenium hebben de meerjarenbegroting goedgekeurd in de vergadering van 11-12-2020

Namens de Raad van Toezicht,



F. Kooiker  
Voorzitter

Het College van Bestuur, B.B. van Loo en T. Praamstra, heeft de begroting 2021 van OPO Furore vastgesteld op 11-12-2020

Namens Adenium,



B.B. van Loo



T. Praamstra





[info@adenium.nl](mailto:info@adenium.nl)

[www.adenium.nl](http://www.adenium.nl)

Postadres: Postbus 210, 9200 AE, Drachten

Bezoekadres: de Lanen 1, 9204 WB, Drachten

0512- 58 26 00