OVO_Fryslân_Noord

Stichting Openbaar Voortgezet Onderwijs Fryslân-Noord

Begroting 2022

OSG Piter Jelles & RSG Simon Vestdijk



Inhoud

1 Voorwoord 3
2 Strategisch beleid 4
2.1 Algemeen 4
2.2 Onze visie als OVO Fryslân-Noord 4
2.3 Onze visie op onderwijs 4
2.4 Onze strategische koers 4
2.4.1 De ontwikkeling van ons onderwijs 4
2.4.2 De ontwikkeling van onze organisatie 5
3 Meerjarenbegroting 6
3.1 Meerjarige leerlingenprognose 6
3.2 Meerjarige investeringen 8
3.3 Meerjarige exploitatie 10
4 Exploitatie 2022 11
4.1 Vereenvoudigde nieuwe bekostiging OC&W 13
4.2 Vereenvoudigde aangepaste allocatie 13
4.3 Rijksbekostiging 15
4.4 Overige overheidsbijdragen 19
4.5 Overige baten 19
4.6 Personele lasten 21
4.7 Afschrijvingslasten 24
4.8 Huisvestingslasten 24
4.9 Overige lasten 26
4.10 Financiële baten en lasten 29
4.11 Resultaat 29
5 Risico's 30

1 Voorwoord

Het onderwijs en de wereld om ons heen zijn constant in beweging. Dit beïnvloedt de manier waarop wij onderwijs geven aan onze leerlingen. In deze periode wordt onze samenleving diep geraakt door Covid-19. Al onze aandacht en energie is erop gericht om binnen de mogelijkheden die er zijn het onderwijs op onze scholen doorgang te laten vinden. Collega's (onderwijs en ondersteuning) zetten zich voor meer dan 100 procent in om leerlingen te onderwijzen maar ook heel vaak om hen te begeleiden in een tijd waarin er aan iedereen veel beperkingen worden opgelegd. De onzekerheid binnen gezinnen en bij de jeugd is groot. Steeds meer jongeren komen in de knel. School is van oudsher een leefgemeenschap waarbij er steun bij elkaar wordt gezocht. Steun die wij als scholen willen blijven bieden zolang dat verantwoord mogelijk is. Steun ook die onze medewerkers willen bieden ondanks het feit dat ook zij soms tot de risicogroep behoren. Wij zijn trots op hetgeen er met elkaar in deze tijd wordt bereikt.

In deze bijzondere tijd is gewerkt aan een nieuwe strategische koers voor OVO-Fryslân Noord 2022-2026 en aan de begroting voor 2022.

Bij alle veranderingen is er een constante factor, namelijk onze missie. Onze missie vatten we als volgt samen: "Grensverleggend onderwijs voor iedere leerling". Ons onderwijs laat leerlingen hun grenzen verkennen en verleggen, het beste uit zichzelf halen en op een succesvolle wijze een volgende stap zetten in het vervolgonderwijs en in de maatschappij. Dit doen we door leerlingen goed te helpen met het ontdekken en ontwikkelen van zichzelf én van hun talent. We stimuleren ze en dagen ze uit op een manier die bij ze past en we verbeteren en vernieuwen ons onderwijs waar nodig zodat het hieraan bijdraagt. We hebben aandacht voor de persoonlijke ontwikkeling van leerlingen door de inzet op talentontwikkeling, maatwerk en keuzemogelijkheden in ons onderwijs en begeleiding van de individuele leerling.

Binnen de scholen en het servicebureau werken we verder aan de ontwikkeling van ons onderwijs en onze organisatie. Thema's die we als noodzakelijk zien om leerlingen in staat te stellen hun talent te volgen.

Deze jaarbegroting schetst van deze ontwikkelingen de grote lijnen en geeft hiervan een financiële vertaling. Wij prijzen ons daarbij gelukkig met het feit dat wij op dit moment financieel gezond zijn.

We kijken uit naar kalenderjaar 2022 waarin we gezamenlijk, met deze begroting als financieel kader, verder werken aan "grensverleggend onderwijs voor iedere leerling".

College van Bestuur
De heer drs. F.J. Bangma
Mevrouw drs. H.C. Rookmaker

Leeuwarden, november 2021

2 Strategisch beleid

2.1 Algemeen
Ons grensverleggend onderwijs bieden we aan in Noord-Friesland. De scholen van OVO Fryslân-Noord bieden onderwijs op alle niveaus: van praktijkonderwijs tot en met gymnasium. De scholen hebben daarbij een eigen profiel en onderwijsconcept waarmee we een breed palet aan mogelijkheden bieden voor leerlingen.

2.2 Onze visie als OVO Fryslân-Noord
We voelen ons verantwoordelijk voor algemeen toegankelijk onderwijs in onze regio. Daarom willen we nu en in de toekomst leerlingen daarin voldoende keuze bieden door een diversiteit aan openbaar onderwijs in hun nabijheid, zodat zij hun talent kunnen volgen. Onderwijs waar iedereen zich welkom kan voelen, ongeacht sociale, culturele of levensbeschouwelijke achtergrond.

2.3 Onze visie op onderwijs
Wij staan voor grensverleggend onderwijs voor iedere leerling op een wijze die ertoe leidt dat leerlingen geprikkeld worden maximaal rendement te halen uit hun talenten en gestimuleerd worden om als zelfstandige burgers goed hun weg te vinden in de maatschappij.

Daarom laten we leerlingen groeien door de diversiteit van hun talenten aan te spreken. We betrekken ouders/verzorgers bij ons onderwijs- en leerproces van hun kind. We blijven nieuwsgierig en maken met elkaar een inspirerende leeromgeving. We weten dat we samen sterker staan en maken daarom gebruik van elkaars ervaringen en leren actief van elkaar.

Centraal hierbij staat de invulling van diverse vormen van gepersonaliseerd leren, aandacht voor 21^{e}-eeuwse vaardigheden, burgerschap en aandacht voor digitalisering en ICT.

2.4 Onze strategische koers
In het afgelopen jaar is er druk gewerkt aan een nieuwe strategische koers 2022-2026. Die koers is in concept gereed.

De diversiteit van onze scholen en regio's vraagt om een invulling van onze strategie die recht doet aan deze verscheidenheid.

2.4.1 De ontwikkeling van ons onderwijs

We ontdekken steeds meer over hoe leren en ontwikkelen in zijn werk gaat. Ook veranderen de wensen en behoeften van leerlingen en die van de maatschappij. Er ontstaan nieuwe technische mogelijkheden, nieuwe methoden en nieuwe instrumenten waar we in de ontwikkeling van het onderwijs ons voordeel mee kunnen doen. Als het gaat om die ontwikkeling van ons onderwijs zijn er onderwerpen waarop we als OVO Fryslân-Noord willen versterken door er meer aandacht aan te besteden en onderwerpen waar we inzetten op vernieuwing.

Om de uitdagingen in het onderwijs goed op te kunnen pakken, is verbinding leggen noodzakelijk. Iedere school kent eigen verbindingen die in de schoolplannen verder worden uitgewerkt waarbij een regiovisie en een regionale aanpak steeds belangrijker en noodzakelijker wordt.

In 2022 wordt intern in het kader van dit thema verder gewerkt aan:

- het wegwerken van leerachterstanden en uitvoeren van het NPO
- verdere uitwerking van het Leerlandschap per regio
- de verder ontwikkeling van de bovenschoolse (Talent) academie
- uitvoering van plannen rondom Sterk Techniek Onderwijs met andere besturen/ scholen in de diverse regio's
- uitvoering van plannen in het kader van de Krimp. Ook dit gebeurt in samenwerking met andere besturen/scholen in de verschillende regio's.
- implementatie van de bestuurlijke fusie met het PO/VO van Vlieland.

Kwaliteit is een breed thema dat raakt aan de slimme inzet van technologie, aan onze eigen kwalificaties, aan meten van en sturen op resultaten en aan het bieden van maatwerk aan leerlingen. Op dit moment is de kwaliteit op onze scholen kwantitatief volgens de inspectienormen op orde. De uitkomsten van de bestuurlijke visitatie waren voldoende. De komende jaren houden we dit vast en bouwen we dit uit: het borgen van de verbeteringen van de kwaliteit van ons onderwijs en het verder vergroten van de opbrengsten.

2.4.2 De ontwikkeling van onze organisatie

De ontwikkeling van onze organisatie kent een aantal onderwerpen waarop we willen versterken en vernieuwen. Het gaat daarbij om de volgende onderwerpen die ook in 2022 extra aandacht zullen krijgen:

- De omvang van de organisatie nog beter benutten. Actief bevorderen van de samenwerking en het meer en beter gebruik maken van elkaars ervaringen.
- Het ontwikkelen van talent. We zetten stevig in op organisatie breed opleiden en ontwikkelen van onze collega’s, gericht op persoonlijke groei en stimuleren van eigenaarschap en verantwoordelijkheid.
- Verder creëren van randvoorwaarden voor goed werkgeverschap. Daarmee blijven we onze huidige medewerkers aan ons binden en zetten we onze organisatie nadrukkelijker neer als interessante werkgever voor nieuwe medewerkers. Schaars talent in de regio’s binden we zo nog beter aan ons. Dit wordt nader uitgewerkt na het vaststellen van het strategisch perspectief.
- De doorontwikkeling van de ICT-infrastructuur. Dit door onder meer het optimaliseren van de elektronische leeromgeving, het leren op afstand en de professionalisering van het beheer.
- De complexiteit van de huisvestingsvraagstukken vraagt in 2022 specifieke aandacht o.a. door het opstellen van een integraal huisvestingsplan.
- Als het gaat om de bedrijfsvoering van onze organisatie kijken we expliciet naar de noodzakelijke en gewenste ondersteuning en dienstverlening. Dit doen we vanuit het perspectief van zowel de afzonderlijke scholen als vanuit het collectief. We voeren een heroriëntatie uit op de wijze waarop e.e.a. kwalitatief en kwantitatief is georganiseerd.
- Bij de bedrijfsvoering kijken we ook naar wat we zelf moeten blijven doen en wat we (extern) uitbesteden. Onze insteek is daarmee een focus op essentiële diensten en kernprocessen, met weglating van minder effectieve of efficiënte zaken of van wat ons kwetsbaar maakt.

3 Meerjarenbegroting

3.1 Meerjarige leerlingenprognose

Op de teldatum 1 oktober 2021 zijn er bij OVO Fryslân-Noord circa 5.320 leerlingen[1] ingeschreven.

Er is een meerjarige leerlingenprognose opgesteld op basis van analyses, ervaring en verwachtingen van de schooldirecteuren en het College van Bestuur.

Hieronder is het geprognosticeerde meerjaren leerlingenaantal nader uitgesplitst in de verschillende type leerlingen.

	2020-2021	2021-2022	2022-2023	2023-2024	2024-2025	2025-2026
Regulier (incl. cat. 2)	4.784	4.670	4.509	4.464	4.443	4.472
ISK cat. 1		92	92	92	92	92
LWOO/PRO	493	501	502	508	498	501
VAVO	26	57	57	57	57	57
Niet bekostigde leerlingen	3	0	0	0	0	0
Totaal	**5.303**	**5.320**	**5.160**	**5.065**	**5.033**	**5.064**

Regulier : Leerlingen Regulier (inclusief categorie 2 ISK)
LWOO : Leerlingen LeerWegOndersteunend Onderwijs
PRO : Leerlingen PRaktijkOnderwijs
ISK : Leerlingen Internationale SchakelKlas
VAVO : Leerlingen Voortgezet Algemeen Volwassenen Onderwijs[2]

Leerlingenprognose per school

Leeuwarder Lyceum
Het leerlingenaantal 01-10-2021 is ten opzichte van voorgaand schooljaar gedaald met 12%. Bij het Leeuwarder Lyceum wordt er in schooljaar 2022-2023 eveneens nog een daling van het leerlingenaantal verwacht, te weten circa 7%. Dit wordt veroorzaakt door de uitstroom van de grote klassen in de bovenbouw. Vanaf schooljaar 2024-2025 is de verwachting dat het leerlingenaantal stabiliseert.

!mpulse Kollum
Ondanks de demografische krimp in de regio Kollum is !mpulse Kollum gestegen met 12%. De verwachting is dat het leerlingenaantal in schooljaar 2022-2023 stabiliseert.

Stedelijk Gymnasium
Het leerlingenaantal op 01-10-2021 ligt op hetzelfde niveau als voorgaand jaar. De verwachting is dat dit de komende jaren op dit niveau zal blijven liggen.

YnSicht
Het leerlingenaantal van het huidige schooljaar komt nagenoeg overeen met voorgaand schooljaar. De verwachting is dat YnSicht de eerstkomende drie jaren nog daalt met 9% ten opzichte van het huidige leerlingenaantal. Daarna wordt een lichte stijging verwacht.

[1] *Incl. ISK-categorie 1*
[2] *Het streven is om dit aantal in de komende jaren te reduceren*

De Dyk
Als gevolg van het aanbieden van Havo bovenbouw op deze vestiging neemt het leerlingenaantal toe. In vergelijking met voorgaand jaar is het leerlingenaantal bij De Dyk met 10% gestegen. De huidige inschatting is dat het leerlingenaantal in de eerstkomende twee jaar nog licht stijgt met circa 2% en het daarna zal stabiliseren.

Montessori High School
Het huidige leerlingenaantal bij Montessori High School ligt 6% hoger in vergelijking met voorgaand schooljaar. De verwachting is dat het leerlingenaantal zich vanaf dit schooljaar weer stabiliseert.

!mpulse Leeuwarden
In de afgelopen jaren is !mpulse Leeuwarden jaarlijks gegroeid als gevolg van de populariteit van het onderwijsconcept. Sinds vorig jaar wordt !mpulse Leeuwarden geconfronteerd met een leerlingendaling mede veroorzaakt door het feit dat veel andere scholen vergelijkbare onderwijsconcepten aanbieden. Er wordt nog een daling verwacht tot en met schooljaar 2024-2025. Het gaat hierbij om een daling van 10% ten opzichte van het huidige leerlingenaantal. De verwachting is dat het leerlingenaantal daarna zal stabiliseren.

Dalton Dokkum
Evenals !mpulse Kollum verkeert Dalton Dokkum in een krimpregio. Desondanks stijgt het leerlingenaantal van deze school. Het leerlingenaantal is met 17% gestegen in vergelijking met voorgaand jaar. Het onderwijsconcept en het feit dat er sinds enkele jaren HAVO-onderwijs wordt aangeboden zijn daar o.a. de oorzaak van. De huidige inschatting is dat het leerlingenaantal vanaf dit schooljaar zal stabiliseren.

De Brêge
Het leerlingenaantal op 01-10-2021 is met 5% gedaald in vergelijking met 01-10-2020. De verwachting is dat het leerlingenaantal van De Brêge volgend jaar nog eenmalig zal dalen met 7% als gevolg van de verwachte (lagere) uitstroom vanuit het SBO.

ISK
De leerlingenprognose van de vestigingen ISK zijn moeilijk te voorspellen. Bij deze vestigingen wordt uitgegaan van een meerjarig stabiel leerlingenaantal. In de bovenstaande meerjarige leerlingenprognose wordt geen rekening gehouden met de instroom van leerlingen als gevolg van de noodopvang in het WTC te Leeuwarden. De meerjarige leerlingenprognose is vastgesteld rond 01-10-2021. Op dat moment waren de ontwikkelingen met betrekking tot de noodopvang in het WTC te Leeuwarden nog niet definitief.

Harlingen
Het leerlingenaantal op 01-10-2021 is met circa 4% gedaald in vergelijking met 01-10-2020. De verwachting is dat deze leerlingendaling verder doorzet. De huidige inschatting is een daling van 10% in schooljaar 2025-2026 in vergelijking met het leerlingenaantal 01-10-2021.

Franeker
Franeker ligt, evenals Harlingen, in een krimpgebied. Het leerlingaantal is ten opzichte van voorgaand jaar met 3% gedaald. De verwachting is dat het leerlingenaantal in de komende jaren verder zal dalen.

3.2 Meerjarige investeringen

Bij de investeringen worden zowel economische levensduur als technische levensduur in ogenschouw genomen.

De economische levensduur en de technische levensduur wijken in het onderwijs nogal eens van elkaar af. Vervanging vindt plaats als dat nodig is, dus na een nauwkeurige analyse van afdeling facilitair en ICT en in samenspraak met de directeur(en).
Onder investeringen ICT wordt hierbij verstaan de administratieve en educatieve werkplekken, netwerksystemen, digitale schoolborden en overige apparatuur.

OVO Fryslân-Noord heeft hierbij steeds meer oog voor het leefmilieu van de leerlingen, voor nu en in de toekomst, door aandacht te hebben voor duurzame energie.

Elke school heeft een meerjarige investeringsbegroting opgesteld in samenspraak met afdeling facilitair en ICT. Hierbij is de timing van de vervangingsinvestering en het verloop van de afschrijvingslasten per individuele school eveneens in ogenschouw genomen.

De meerjarige investeringsbegroting is hieronder weergegeven:

	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Terreinen	€0	€0	€0	€0	€0
Gebouwen	€0	€0	€0	€0	€0
Verbouwingen	€754.000	€370.000	€0	€0	€0
Technische installaties	€197.500	€0	€0	€0	€0
Kantoormeubilair	€45.000	€10.000	€2.500	€30.000	€1.000
Schoolmeubilair	€754.500	€667.000	€275.000	€95.000	€134.000
Inventaris overig	€178.500	€0	€0	€0	€0
Zonne-energie	€0	€0	€0	€0	€0
Vervoersmiddelen	€0	€0	€0	€0	€0
Computers	€173.550	€834.700	€192.200	€280.250	€761.700
Randapparatuur	€32.000	€0	€2.700	€0	€197.000
Audiovisuele middelen	€42.000	€0	€21.700	€180.000	€208.800
ICT overig	€0	€0	€5.000	€0	€0
Totaal	**€2.177.050**	**€1.881.700**	**€499.100**	**€585.250**	**€1.302.500**

Gemiddeld genomen wordt er jaarlijks circa 1,35 tot 1,4 mln. geïnvesteerd. De bovenstaande meerjaren investeringsbegroting voldoet hieraan.

Hieronder worden de noemenswaardige posten nader toegelicht.

<u>Verbouwingen</u>
Eind 2020/begin 2021 is er een start gemaakt met het optimaliseren van het buitenterrein van Harlingen. Dit is een project in samenspraak met de gemeente welke in 2018 is gestart. De verwachting is dat het project in 2022 zal zijn afgerond. Het schoolplein zal uiteindelijk veiliger, aantrekkelijker en eveneens multifunctioneel zijn.

Daarnaast gaan Montessori High School en !mpulse Leeuwarden investeringen doen om de school en de omgeving meer aan te laten sluiten bij het onderwijs wat beide scholen bieden.

Concreet betekent dit:

- Het schoolgebouw en haar omgeving moet worden gezien als een krachtige leer- en leefomgeving waar leerlingen en teamleden de ruimte krijgen om (zelf) te leren en (zelf) ervaring op te doen (Beleefroute en (innovatie)lab).
- Het schoolgebouw en haar omgeving moet een aanzet geven tot en gericht zijn op de ontwikkeling van onder andere creativiteit, samenwerken, nieuwsgierigheid, zoeken en interpreteren, maar ook als het gaat om speciale vaardigheden als sport, dans, toneel, muziek, recreatie, maar ook Techniek (Sterk Techniek Onderwijs)
- Het schoolgebouw en haar omgeving moet passend ingericht zijn t.a.v. de huidige maatschappelijke ontwikkelingen. Denk hierbij aan voorzieningen die te maken hebben met o.a. technologische ontwikkelingen, leefstijl (healthy ageing) en de Sustainable Development Goals (beweeg- en beleefroute als onderdeel van het curriculum in de Nieuwe Leerweg (beroepsgericht vak in 2024 voor vmbo-leerlingen) met een verbinding naar het nieuw techniek-innovatie lab (het LAB), waarbij ook de relatie tussen techniek en het vinden van oplossingen voor een toekomstwaardige 22e eeuw centraal staan).
- Het schoolgebouw en haar omgeving is onderdeel van haar omgeving (wijk, sportverenigingen, de wereld, etc.)
- Het schoolgebouw en haar omgeving moet uitnodigen om een leven lang te leren.

Technische installaties

Het binaslokaal van !mpulse Leeuwarden en Montessori High School wordt qua technische installaties aangepast. Dit geldt eveneens voor het biologielokaal van Harlingen.

Schoolmeubilair

Het schoolmeubilair van veel scholen is aan vervanging toe. De volgende lokalen zullen onder andere worden aangepakt:

- lokaal uiterlijke verzorging van YnSicht
- het binaslokaal van !mpulse Leeuwarden en Montessori High School
- het biologie lokaal van Harlingen
- het maatschappijplein bij Leeuwarder Lyceum
- enkele theorielokalen bij enkele scholen

Inventaris overig

De investeringen in de overige inventaris in 2022 betreft onder andere het aanbrengen van visuals in lokalen (circa € 37.000) en het aanschaffen van oplaadkasten voor fietsaccu's (circa € 47.500). Verder wordt er nog voor €94.000 aan overig inventaris aangeschaft. Te denken valt aan o.a. fitness toestellen, inrichting practicumlokalen, koffiezetapparaten en kapstokken.

Computers

Eind 2019/begin 2020 is een start gemaakt met het vervangen van alle laptops/computers binnen onze stichting. Hierbij is uitvoering gegeven aan het onderdeel "Bring your own Device" vanuit het ICT-perspectief. De aangeschafte laptops van 2019 zijn inmiddels weer aan vervanging toe. Verder dienen de leenlaptops voor de ISK-leerlingen vervangen te worden en de leerlingenlaptops van praktijkonderwijs en 8+ leerlingen van De Brêge.

Randapparatuur

De investeringen in randapparatuur in 2022 betreft het vervangen van de Switches binnen de hele organisatie.

Audiovisuele middelen
In 2022 wordt een deel van de TV schermen die worden gebruikt bij Harlingen en Franeker vervangen. Bij de andere scholen zijn de digiborden/touchscreens/TV nog niet aan vervanging toe.

Hierbij zijn enkele kanttekeningen te plaatsen. Ten eerste is in de bovenstaande meerjarenbegroting geen rekening gehouden met investeringen waarover nog besluiten moeten worden genomen; te weten de investeringen die volgen uit eventuele renovatie van het Stedelijk Gymnasium en de investeringen die eventueel volgen uit renovatie/ nieuwbouw Leeuwarder Lyceum. Voor de eventuele afschrijvingslasten van het Stedelijk Gymnasium is er meerjarig in de schoolbegroting een stelpost opgenomen. Bij ongewijzigde (formatie)beleid kan het Stedelijk Gymnasium deze afschrijvingslasten vanuit hun eigen reguliere W&V rekening bekostigen. Aangezien de eventuele benodigde eigen investeringen die nodig zijn bij het Leeuwarder Lyceum nog met onvoldoende zekerheid kan worden ingeschat, wordt er in deze meerjaren begroting geen rekening gehouden met de afschrijvingslasten die hieruit voortvloeien.

Verder heeft de Stichting nog een pand in eigendom. Dit betreft het pand van het Servicebureau. Hier worden ook nog investeringen voor verwacht. Hier wordt een plan voor opgesteld, Dat plan is in het eerste kwartaal 2022 gereed.
Aangezien de benodigde investeringen die nodig zijn bij het Servicebureau nog niet met voldoende zekerheid kan worden ingeschat, wordt er in deze meerjaren begroting geen rekening gehouden met de afschrijvingslasten die hieruit voortvloeien.

Daarnaast zal er bij twee scholen, te weten Harlingen en YnSicht, in 2022 een gedegen meerjaren plan moeten worden opgesteld voor de vervangingsinvesteringen op ICT en facilitair gebied. Hieruit kunnen andere meerjaren investeringen volgen dan nu op hoofdlijnen is geïnventariseerd.

3.3 Meerjarige exploitatie

De meerjarige exploitatie ziet er als volgt uit:

	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
3 Baten					
3.1 Rijksbijdragen	€51.491.532	€47.722.615	€47.812.510	€48.056.461	€48.372.506
3.2 Overige overheidsbijdragen	€220.410	€88.000	€88.000	€88.000	€88.000
3.3 Overige baten	€2.509.998	€2.266.861	€2.270.716	€2.267.914	€2.259.611
Totale baten	**€54.221.940**	**€50.077.476**	**€50.171.226**	**€50.412.375**	**€50.720.117**
4 Lasten					
4.1 Personeelslasten	€40.146.545	€38.973.031	€38.834.815	€38.906.126	38.926.741
4.2 Afschrijvingen	€1.185.312	€1.256.082	€1.169.204	€1.191.923	1.192.778
4.3 Huisvestingslasten	€4.649.713	€4.638.297	€4.623.130	€4.620.130	€4.620.130
4.4 Overige lasten	€8.189.130	€7.064.577	€5.684.410	€5.595.521	€5.826.660
Totale Lasten	**€54.170.700**	**€51.931.986**	**€50.311.558**	**€50.313.700**	**€50.566.309**
5 Financiële baten en lasten	**-/- €50.000**	**-/- €50.000**	**-/- €50.000**	**-/- €50.000**	**-/- €50.000**
Resultaat	**€1.240**	**-/- €1.904.510**	**-/- €190.332**	**€48.675**	**€103.808**

In de bovenstaande meerjaren begroting wordt geen rekening gehouden met de fusie met onderwijs op Vlieland. De begroting van de mogelijke fusiepartner is dus geen onderdeel van deze meerjarenbegroting.

Het verwacht resultaat in kalenderjaar 2023 is negatief als gevolg van de besteding van de verwachte NPO gelden. De NPO gelden worden ontvangen per kalenderjaar, maar de besteding dient plaats te vinden per schooljaar. Eind 2021 wordt er een bestemmings-reserve gevormd voor circa 7/12 deel van de NPO gelden 2021. Het negatieve resultaat 2023, welke wordt veroorzaakt door de besteding van de NPO gelden, zal ten laste worden gebracht van deze bestemmingsreserve.

4 Exploitatie 2022

In dit hoofdstuk wordt de begroting op detailniveau nader toegelicht. Allereerst worden de belangrijkste uitgangspunten beknopt toegelicht:

1. Het betreft een begroting waarbij de huidige gezonde financiële positie het uitgangspunt blijft.
2. Het leerlingenaantal op 01-10-2022 daalt ten opzichte van 01-10-2021.
3. Er komt in 2022 een nieuwe bekostigingssystematiek. Voor OVO Fryslân-Noord wordt een lichte positieve verevening verwacht. Het financiële effect, zoals nu bekend, is minimaal.
4. De huidige interne allocatiesystematiek van de baten en lasten als gevolg van de fusie en nieuwe bekostiging is aangepast op de nieuwe bekostigingssystematiek.
5. In de personele lasten van de eerste zeven maanden 2021 wordt uitgegaan van de begrote benodigde formatie voor schooljaar 2021-2022 zoals is geïnventariseerd en gecontroleerd door de scholen.
6. In de personele lasten van de laatste vijf maanden van 2022 wordt rekening gehouden met de verwachte daling van het leerlingenaantal op 01-10-2022, waarbij wordt verondersteld dat alle scholen de formatie inzetten conform de uitgangspunten.
7. In de begroting wordt geen rekening gehouden met eventuele kosten als gevolg van Corona.
8. In de begroting wordt geen rekening gehouden met de aanvullende bekostiging NPO en de daarbij horende kosten. Hierover dienen nog besluiten te worden genomen.
9. Er wordt nog een aanvullende bekostiging en er worden kosten verwacht m.b.t. de regeling arbeidsmarkttoelage. In de begroting is nog geen rekening gehouden met de baten en de kosten die hieruit voortvloeien. Dit zal naar verwachting budgetneutraal zijn.
10. Er zijn/worden door de scholen nog diverse subsidies aangevraagd. Het is onduidelijk of deze worden toegekend. Ook met deze subsidies en de daarbij horende kosten is in deze begroting geen rekening gehouden.
11. Er wordt op dit moment hard gewerkt aan de noodopvang van nieuwkomers in het WTC in Leeuwarden. Zowel kosten als opbrengsten zijn nog niet in deze begroting verwerkt.

De begroting van 2022 ziet er in hoofdlijnen als volgt uit:

		Realisatie 2020	Begroting 2021	Begroting 2022
3	**Baten**			
	3.1 Rijksbijdragen	€50.048.811	€48.013.205	€51.491.532
	3.2 Overige overheidsbijdragen	€403.133	€183.187	€220.410
	3.3 Overige baten	€2.355.814	€2.684.714	€2.509.998
	Totale baten	**€52.807.758**	**€50.881.106**	**€54.221.940**
4	**Lasten**			
	4.1 Personeelslasten	€41.806.683	€41.108.093	€40.146.545
	4.2 Afschrijvingen	€1.238.206	€1.160.007	€1.185.312
	4.3 Huisvestingslasten	€3.212.514	€4.071.020	€4.649.713
	4.4 Overige lasten	€6.319.347	€5.027.312	€8.189.130
	Totale Lasten	**€52.576.750**	**€51.366.431**	**€54.170.700**
5	**Financiële baten en lasten**	**-/- €36.417**	**-/- €30.000**	**-/- € 50.000**
	RESULTAAT	**€194.591**	**-/- €515.325**	**€1.240**

Het verwachte resultaat over 2022 komt uit op €1.240.

In de navolgende paragrafen wordt uitsluitend de noemenswaardige posten uit de bovengenoemde categorieën nader toegelicht.

4.1 Vereenvoudigde nieuwe bekostiging OC&W

De bekostiging van OC&W wordt met ingang van 01-01-2022 vereenvoudigd. Op hoofdlijnen komt het neer op het volgende:

Situatie t/m 2021	Situatie vanaf 2022
Bekostiging personeelskosten	Alles in 1 bekostiging
Bekostiging exploitatiekosten	
Bekostiging lesmateriaal	
Bekostiging prestatiebox	

Hierbij wordt in de vereenvoudigde bekostiging geen nadere uitsplitsing gemaakt in verschillende bekostigingsonderdelen.

4.2 Vereenvoudigde aangepaste allocatie

Scholen kregen tot en met 2021 vier verschillende "geoormerkte" budgetten, te weten: budget personele formatie, budget decentrale budgetten, budget prestatiebox en budget lesmateriaal. Verder was er sprake van interne allocatie op onder andere de bekostigingen vanuit het Samenwerkingsverband en overige OC&W bekostigingen. Voor elke budget was er sprake van een bestemmingsreserve.

De, op bovenstaande door het ministerie gewijzigde bekostiging, aangepaste interne allocatie van de baten heeft enkele principiële uitgangspunten:
- De middelen moeten zoveel als mogelijk toekomen waarvoor ze bedoeld zijn/ toegekend worden.
- Gelijke financiële behandeling tussen de scholen.
- Transparantie.

Op hoofdlijnen komt de nieuwe allocatie van de baten op het volgende neer:
- De reguliere OC&W bekostiging komt ten goede van de school, waarbij geldt:
    - Er wordt uitsluitend een percentage op het regulier bedrag per leerling ingehouden t.b.v. de algemene bovenschoolse kosten.
        - Dit betekent dat voor elke leerling ongeveer hetzelfde bedrag wordt ingehouden t.b.v. de algemene kosten.
    - Op de aanvullende bedragen in de reguliere bekostiging OC&W, die bedoeld zijn voor specifieke doeleinden, vindt geen inhouding plaats t.b.v. algemene kosten.
        - Concreet betekent dit dat op de volgende aanvullende bekostiging geen inhouding plaatsvindt:
            - Het aanvullende bedrag per leerling voor LWOO/PRO/VMBO-G
            - Het aanvullend bedrag voor geïsoleerde VO-vestiging en het aanvullende bedrag voor vestigingen met breed onderwijsaanbod
    - Omwille het feit dat vaste voeten van de afzonderlijke scholen verschillend zijn, worden de vaste voeten afgedragen t.b.v. de bovenschools algemene kosten[3]
- De vergoeding van het samenwerkingsverband wordt conform de systematiek van het samenwerkingsverband toegekend aan de scholen. Op deze vergoedingen wordt geen bedrag meer ingehouden ten behoeve van de algemene bovenschoolse kosten.
- De schooldirecteur is verantwoordelijk voor een sluitende schoolbegroting en is verantwoordelijk om financieel binnen de schoolbegroting te blijven.

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

- Voor de schoolbegroting zijn echter wel richtinggevende bedragen meegegeven[4], zodat dit houvast biedt voor de schooldirecteur. De schooldirecteur heeft hierin de vrijheid om van deze richtbedragen af te wijken zodat de kosten passend zijn bij het onderwijsconcept en/of school.

Richtbedragen:

Bekostiging per leerling		Bekostiging per leerling onderbouw en theoretische leerwegen	Bekostiging per leerling praktijk onderwijs en VMBO-B/K
Bekostiging per leerling		€ 7.767	€ 9.137
Aanvullende bekostiging LWOO/PRO			€ 5.005
Aanvullende bekostiging VMBO-G		€ 311	
Totale bekostiging school per leerling			
Afdracht algemene kosten	19,90%	€ 1.542	€ 1.815

Richtbedragen onderdelen schoolbegroting (excl. aanvullende bekostigingen)		Richtbedragen per leerling onderbouw en theoretische leerwegen	Richtbedragen per leerling praktijk onderwijs en VMBO-B/K
Formatie (loonbudget)	63,30%	€ 4.914	€ 5.781
Kosten nascholing	0,80%	€ 62	€ 72
Overige personele lasten	0,30%	€ 24	€ 28
Afschrijvingen	2,30%	€ 181	€ 213
Huisvestingslasten	6,90%	€ 534	€ 628
Lesmateriaal	4,20%	€ 328	€ 386
Overige lasten	2,00%	€ 156	€ 184
Diverse	0,30%	€ 26	€ 31
Subtotaal	**80,10%**	**€ 6.225**	**€ 7.323**
Totaal	**100,00%**	**€ 7.767**	**€ 9.138**

Binnen OVO Fryslân-Noord is er zowel sprake van een allocatie van de baten (bovenstaande) maar eveneens een allocatie van de kosten. Een allocatie op twee plekken binnen een W&V komt de transparantie niet altijd ten goede. Op dit moment worden de loonlasten namelijk doorbelast op basis van de GPL (Gemiddelde Personeels Last) van het vaste personeel. De laatste stap die eventueel nog gezet zou kunnen worden is de overgang van een systematiek van GPL (gemiddelde personeelslast) naar WPL (werkelijke loonlast). In de komende maanden zal dit verder worden onderzocht.

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

4.3 Rijksbekostiging

3.1 Rijksbijdragen OC&W	Realisatie 2020	Begroting 2021	Begroting 2022
3.1.1 Rijksbijdrage OCW	€44.276.272	€43.372.282	€45.514.848
3.1.2 Overige subsidies OCW	€3.923.434	€3.079.338	€4.667.652
3.1.3 Passend Onderwijs	€1.849.104	€1.561.585	€1.309.032
Totale Rijksbijdrage OC&W	**€50.048.811**	**€48.013.205**	**€51.491.532**

Rijksbijdrage OCW

Algemeen
Vanaf boekjaar 2022 wijzigt de bekostiging van het OC&W voor het voortgezet onderwijs. In grote lijnen komt dit erop neer dat de volgende bekostigingen worden samengevoegd tot één bekostiging: personele bekostiging, bekostiging exploitatie, prestatiebox en de bekostiging lesmateriaal. Er is op stichtingsniveau nagenoeg geen vereveningseffect. Met andere woorden: de bekostiging zal door de nieuwe bekostigingssystematiek nagenoeg op hetzelfde niveau blijven als op basis van de huidige bekostigingssystematiek.

Vereenvoudigde bekostiging 2022
De bekostiging 2022 wordt door het Ministerie OC&W toegekend op basis van het leerlingenaantal 01-10-2021. Hierbij worden de ISK-leerlingen categorie 1 buiten beschouwing gelaten. Deze leerlingen tellen niet mee in de reguliere bekostiging. In de begroting wordt gerekend met de normen zoals deze nu bekend zijn.
Daarbovenop wordt er in de meerjaren begroting 2022 (vanaf kalenderjaar 2023) gerekend met een prijsindexatie van circa 1%. Dit komt overeen met de stijging in de loonkosten in de begroting als gevolg van tredeverhogingen.
Eventuele compensatie vanuit het ministerie als gevolg van CAO afspraken, stijging pensioenpremie, sociale premies e.a. zijn niet meegenomen in de begroting (eveneens de meerkosten niet).

Bekostiging VAVO[5] leerlingen
VAVO-leerlingen zijn ingeschreven binnen OVO Fryslân-Noord maar genieten het onderwijs elders. De bekostiging wordt nagenoeg één op één doorbetaald aan de desbetreffende ROC's[6]. De afdracht is opgenomen onder de overige lasten.

Ten opzichte van voorgaand jaar zijn er circa 31 meer VAVO-leerlingen. Echter het ligt in lijn met het aantal VAVO-leerlingen van het jaar daarvoor (2019).

Overige subsidies OCW

Bekostiging Strategisch personeelsbeleid, begeleiding en verzuim
Uit de evaluatie van het Sectorakkoord is gebleken dat de doelstellingen in het akkoord voor het VO grotendeels zijn behaald ultimo 2020, echter het deel strategisch personeelsbeleid was nog niet voldoende gerealiseerd. Derhalve heeft het ministerie bepaalde toekenning van middelen verlengd om zodoende alsnog de afspraken die zijn gemaakt in het Sectorakkoord in 2014 te bewerkstelligen. Om die reden wordt er vanaf 2021 de bekostiging strategisch personeelsbeleid, begeleiding en verzuim toegekend door het Ministerie. Deze bekostiging is bedoeld voor het versterken van het strategisch personeelsbeleid en begeleiding van startende leraren en schoolleiders en het aanpakken van verzuim.

[5] *Voortgezet Algemeen Volwassenen Onderwijs*
[6] *Regionaal Opleidings Centrum*

De regeling zal naar alle waarschijnlijk gedurende kalenderjaar 2022 met terugwerkende kracht (vanaf 2022) worden gewijzigd. Echter het is nog niet bekend wat de wijzigingen inhouden. Derhalve wordt in de begroting 2022 verondersteld dat de bekostiging 2022 ongewijzigd blijft qua uitgangspunten ten opzichte van 2021.

Bekostiging eerste opvang nieuwkomers

Bekostiging
Voor nieuwkomers in het VO die korter dan 2 jaar in Nederland zijn en niet de Nederlandse nationaliteit hebben, kan er bekostiging eerste opvang nieuwkomers worden aangevraagd. Er wordt hierbij een onderscheid gemaakt tussen nieuwkomers die:

- < 1 jaar in Nederland zijn
- < 1-2 jaar in Nederland zijn

Nieuwkomers <1 jaar in Nederland (categorie 1 leerlingen)
Deze leerlingen worden uit de reguliere telling gehaald en hiervoor kan het gehele kalenderjaar op 4 peildata een bekostiging worden aangevraagd. Het is niet van belang wanneer deze leerlingen na de teldatum 1 oktober >1 jaar in Nederland zijn gekomen.

Nieuwkomers tussen 1-2 jaar in Nederland (categorie 2 leerlingen)
Deze leerlingen worden op de reguliere teldatum 1 oktober bekostigd. Daar bovenop kan er voor deze leerlingen een aanvullende bekostiging worden aangevraagd op de 4 peildata, zolang de leerling <2 jaar in Nederland is. Daarna vervalt dit extra bedrag.

Nieuwkomers >2 jaar in Nederland of Nederlandse nationaliteit
Deze leerlingen krijgen alleen de reguliere VO-bekostiging. Vanaf het moment dat een leerling >1 jaar in Nederland is, kan er wel een LWOO/PRO indicatie worden aangevraagd. Regionaal kunnen hierover specifieke afspraken zijn gemaakt met de samenwerkingsverbanden. OVO Fryslân-Noord krijgt de LWOO-bekostiging eveneens niet rechtstreeks van het Ministerie OC&W, maar heeft hierover specifieke afspraken met het samenwerkingsverband.

De regeling voor de bekostiging eerste opvang nieuwkomers loopt formeel tot het einde van kalenderjaar 2021 en de regeling 2022 dient nog te worden vastgesteld door het Ministerie OC&W. De verwachting is dat deze regeling wordt doorgezet. In de begroting wordt derhalve ervan uitgegaan dat de regeling en de daar bijbehorende bedragen in 2022 ongewijzigd blijven ten opzichte van 2021.

In de begroting 2022 wordt voorzichtigheidshalve verondersteld dat het verloop van nieuwkomers <2 jaar in Nederland als volgt zal verlopen. De in- en uitstroom van ISK-leerlingen (nieuwkomers) is namelijk moeilijk in te schatten.

	1-1-2022	1-4-2022	1-7-2022	1-10-2022
Categorie 1 leerlingen	76	76	79	92[7]
Categorie 2 leerlingen	29	45	35	0

In bovenstaande geprognosticeerde ISK-leerlingen gedurende kalenderjaar 2022 is geen rekening gehouden met de leerlingen die volgen vanuit de noodopvang in het WTC te Leeuwarden. Zowel de baten en lasten die hieruit voortvloeien zijn niet opgenomen in deze begroting.

[7] *Op 01-10-2020 zijn er uitsluitend categorie 1 leerlingen (na 01-10-2018 in Nederland).*

Bekostiging studieverlof
Bevoegde docenten die een bachelor of master willen gaan doen, kunnen onder bepaalde voorwaarden een lerarenbeurs aanvragen. Met deze lerarenbeurs kunnen leraren een bachelor- of masteropleiding volgen zodat docenten zich verder kunnen ontwikkelen.
De lerarenbeurs bestaat uit twee elementen, te weten; een vergoeding voor het collegegeld en studiekosten aan de leerkracht en een vergoeding aan de werkgever om studieverlof te kunnen verlenen en hiervoor een vervanger te kunnen aanstellen.
De hoogte van deze bekostiging is afhankelijk van het aantal aanvragen lerarenbeurs van docenten. De bekostiging studieverlof is hierbij bepaald op basis van de daadwerkelijke toegekende lerarenbeurzen.

Voor het stimuleren voor het volgen van een lerarenopleiding van schaarste vakken binnen onze stichting worden de docenten die een lerarenopleiding volgen voor schaarste vakken voor een grotere omvang uitgeroosterd dan de lerarenbeurs toelaat. Het College van Bestuur geeft de desbetreffende scholen hiervoor extra financiële compensatie.

Resultaatafhankelijke bekostiging VSV
Het Ministerie zet zich in om het voortijdig schoolverlaten terug te dringen. Hiervoor kent het Ministerie OC&W een prestatiesubsidie, bestaande uit een vast en een variabel deel. De vaste component voor 2022 zal eind 2021 worden vastgesteld en de toekenning van het variabele deel wordt in oktober 2022 verwacht. In de begroting 2022 wordt ervan uitgegaan dat het vaste gedeelte op hetzelfde niveau uit zal komen als 2021 en het variabele gedeelte conform 2020.

Bekostiging School of Education
OVO Fryslân-Noord heeft samen met de partners van de School of Education (SofE) en FRyske OpliedingsSKoalle (FROSK) het keurmerk van Opleidingsschool. De huidige accreditatietermijn voor OSG Piter Jelles heeft een looptijd tot en met 2022. Voor RSG Simon Vestdijk loopt deze tot 2024.
Voor het opleiden in de school is er de bekostiging vanuit het Ministerie OC&W. Het Ministerie OC&W geeft opleidingsscholen namelijk een vergoeding als tegemoetkoming in de begeleidingskosten van studenten die hun lerarenopleiding voor een groot gedeelte op de werkplek volgen. OVO Fryslân-Noord treedt, namens de partners van de SofE, op als penvoerder van deze bekostiging. RSG Simon Vestdijk is geen penvoerder voor FROSK, maar ontvangt wel bekostiging. De middelen worden jaarlijks verdeeld over de deelnemende schoolbesturen waarbij het aantal studenten de omvang van de bekostiging bepaalt.

In de begroting 2022 wordt ervan uitgegaan dat de middelen over schooljaar 2021-2022 vanuit de SofE en vanuit FROSK conform de projectbegrotingen 2021-2022 zullen uitkomen en dat de toekenning in schooljaar 2022-2023 eveneens op dit niveau ligt.

NPO bekostiging
Alle scholen in het voortgezet onderwijs krijgen een aanvullende bekostiging uit het Nationaal Programma Onderwijs (NPO). Met deze gelden kunnen scholen leerlingen en leraren helpen om leervertragingen en andere problemen als gevolg van Corona aan te pakken.
Voor kalenderjaar 2022 wordt een bedrag van €500 per leerling verwacht. Deze middelen zullen moeten worden besteed in schooljaar 2022-2023. Het definitieve bedrag per leerling voor kalenderjaar 2022 zal begin 2022 bekend worden gemaakt.
In deze meerjarenbegroting wordt al rekening gehouden met deze baten en lasten.

Naast de reguliere NPO gelden worden er in 2022 ook nog aanvullende NPO-gelden verwacht. Het gaat hierbij om een aanvullende bekostiging voor LWOO en praktijkonderwijs, leerlingen met een risico op onderwijsachterstanden en voor ISK-leerlingen.

In de begroting is nog geen rekening gehouden met deze baten en de daarbij horende kosten. Het College van Bestuur dient nog een besluit te nemen over de verdeling/besteding van deze middelen.

Passend Onderwijs
Samenwerkingsverbanden (SWV's) zijn na de invoering van passend onderwijs[8] verantwoordelijk voor de verdeling van middelen die bedoeld zijn voor leerlingen met een ondersteuningsbehoefte.

Hierbij wordt onderscheid gemaakt tussen leerlingen met een lichte ondersteuningsbehoefte, zware ondersteuningsbehoefte en de ondersteuningsbehoefte van ISK-leerlingen. Daarnaast kunnen er kosten bij het SWV worden gedeclareerd voor het terugdringen van Vroegtijdige SchoolVerlaters (VSV).
Deze middelen krijgt OVO Fryslân-Noord van het Samenwerkingsverband Fryslân-Noard.

De bekostiging naar en vanuit het Samenwerkingsverband zal in de komende jaren veranderen. Zowel het Rijk als het Samenwerkingsverband is bezig om een goede verdeelsleutel op te stellen voor de doorbetaling van deze nieuwe bekostigingssystematiek. Dit kan financiële gevolgen, zowel positief als negatief, met zich meebrengen. Dit is nog niet van toepassing op kalenderjaar 2022. In de begroting 2022 wordt gerekend met de normen zoals deze zijn toegekend voor 2021.

Zware ondersteuningsmiddelen
Het Samenwerkingsverband Fryslân-Noard verdeelt de zware ondersteuningsmiddelen per schooljaar over de participerende schoolbesturen middels een bedrag per leerling (excl. ISK <1 jaar) op basis van de t-1 systematiek. Dit wil zeggen dat de bekostiging voor kalenderjaar 2022 is gebaseerd op teldatum 01-10-2020.

Lichte ondersteuningsmiddelen
Ook de lichte ondersteuningsmiddelen worden door het samenwerkingsverband middels de t systematiek toegekend aan een kalenderjaar.
Echter bij de lichte ondersteuningsmiddelen gaat het uitsluitend om een bedrag per vmbo-b en vmbo-k[9] leerling.
Als gevolg van de vereenvoudigde bekostiging die in werking treedt met ingang van 01-01-2022 ontstaat het financiële effect dat een LWOO-leerling meer ontvangt dan een PRO-leerling. Over dit neveneffect wordt gesproken binnen het samenwerkingsverband. Echter er heeft nog geen besluitvorming hierover plaatsgevonden. In de begroting wordt wel verondersteld dat PRO-leerlingen deze bekostiging eveneens krijgen. De school in kwestie is op de hoogte van dit financiële risico.

ISK-ondersteuningsmiddelen
Op het moment dat een leerling >1 jaar in Nederland is, kan er een LWOO/PRO bekostiging worden aangevraagd bij het Ministerie OC&W of het SWV. Hierover zijn specifieke afspraken gemaakt met het Samenwerkingsverband Fryslân-Noard. OVO Fryslân-Noord krijgt de LWOO-bekostiging niet rechtstreeks van het Ministerie OC&W, maar van het samenwerkingsverband. Deze middelen worden per kwartaal toegekend door het SWV. Het betreft deels een personele vergoeding en deels een materiële vergoeding. Jaarlijks worden hierover afspraken gemaakt. In de begroting 2022 wordt verondersteld dat de afspraken zoals deze in 2021 gelden eveneens van toepassing zijn voor boekjaar 2022. Dit betekent concreet dat er vanuit wordt gegaan dat uitsluitend de ISK-leerlingen met een buitenlandse nationaliteit langer dan 2 jaar in Nederland en de ISK-leerlingen met een Nederlandse nationaliteit aanvullende bekostiging krijgen vanuit het Samenwerkingsverband.

[8] *Vanaf 01-08-2014.*
[9] *Vmbo-basis- en kadergerichte leerweg.*

Aanvullende bekostiging vanuit het SWV
Afhankelijk van de financiële voortgang binnen het Samenwerkingsverband wordt er jaarlijks door het SWV bekeken of er nog aanvullende bekostiging kan worden toegekend aan de schoolbesturen. Voor 2022 wordt geen aanvullende bekostiging verwacht.

4.4 Overige overheidsbijdragen

3.2 Overige overheidsbijdragen	Realisatie 2020	Begroting 2021	Begroting 2022
3.2.1 Gemeentelijke bijdragen en subsidies	€ 158.778	€ 98.664	€ 150.702
3.2.2 Overige overheidsbijdragen	€ 244.355	€ 84.523	€ 69.708
Totale Overige overheidsbijdragen	**€403.133**	**€183.187**	**€220.410**

Gemeentelijke bijdragen en subsidies
Een onderdeel van de gemeentelijke bijdragen en subsidies betreft de vergoedingen van de gemeente Leeuwarden voor sportvelden/-lokalen. Van de gemeente ontvangt OVO Fryslân-Noord vergoedingen voor het huren van sportaccommodaties. Dit vanwege het feit dat de gemeente verantwoordelijk is voor de onderwijshuisvesting.

Overige overheidsbijdragen

Vergoedingen provincie personeel
De personele vergoedingen van de provincie betreft de subsidie Fries. Deze subsidie wordt toegekend omdat enkele scholen binnen OVO Fryslân-Noord het vak Fries aanbieden in het onderwijsprofiel. Voor de personele inzet wordt een vergoeding ontvangen van de provincie.

Vergoedingen ESF/internationalisering
Enkele scholen binnen onze organisatie hebben ESF subsidies en/of doen mee aan internationale projecten.

Vergoedingen overige overheidsbijdrage materieel
De materiële overige overheidsbijdrage betreft de subsidie zonnepanelen. OVO Fryslân-Noord heeft op enkele daken zonnepanelen. Hiervoor is destijds subsidie aangevraagd en deze is gehonoreerd. Echter op dit moment is veel onduidelijkheid over de hoogte van de subsidie vanaf 2022. De verwachting is dat deze subsidie nagenoeg zal komen te vervallen. Derhalve is deze subsidie dan ook niet meegenomen in deze begroting.

4.5 Overige baten

De overige baten zijn als volgt opgebouwd.

3.3 Overige baten	Realisatie 2020	Begroting 2021	Begroting 2022
3.3.1 Verhuur	€18.061	€16.450	€6.500
3.3.2 Detachering personeel	€1.336.161	€1.375.273	€1.206.889
3.3.3 Schenking		€0	€0
3.3.4 Sponsoring		€0	€0
3.3.5 Ouderbijdragen	€179.327	€798.400	€798.400
3.3.6 Overige (overige baten)	€822.266	€494.591	€498.209
Totale Overige baten	**€2.355.814**	**€2.684.714**	**€2.509.998**

Detachering personeel
Zoals uit bovenstaande tabel blijkt, bestaan de overige baten voor een belangrijk deel uit detacheringsvergoedingen. OVO Fryslân-Noord detacheert personeel bij andere (onderwijs)organisaties. Daarvoor worden met die organisaties detacheringsovereenkomsten aangegaan. De loonkosten worden hierbij één op één doorberekend. Een groot deel van de detacheringen vindt plaats bij het Samenwerkingsverband Fryslân-Noord. Het samenwerkingsverband heeft geen eigen personeels- en salarisadministratie en beschikt ook niet over een eigen ingerichte financiële administratie. Derhalve zijn deze medewerkers opgenomen in de administratie van OVO Fryslân-Noord. Hierbij is de afspraak dat het juridisch en financieel risico met betrekking tot deze medewerkers berust bij het Samenwerkingsverband. De verwachting is dat het Samenwerkingsverband in de toekomst eigen werkgever gaat worden en dat deze medewerkers dan worden overgeheveld naar het SWV. Als het Algemeen Bestuur instemt met de wijziging dan is het uitgangspunt dat dit per 1 januari 2023 zal zijn bewerkstelligd.

Ouderbijdragen

Ouderbijdragen en bijdrage reizen/excursies
Zowel de ouderbijdragen en bijdragen voor reizen/excursies alsmede de daarbij horende kosten zijn opgenomen in de begroting. Er is onlangs een nieuwe wetgeving m.b.t. de vrijwillige ouderbijdrage vastgesteld. Uitgangspunt is dat het totaal aan kosten/Opbrengsten per school in evenwicht is/blijft.

Bijdrage ISK-leerlingen
De opvangcentra waar de ISK-leerlingen verblijven bekostigen de ouderbijdrage, de materialen, de gereedschappen en de schoolactiviteiten namens deze leerlingen. Hiervoor worden jaarlijks per schooljaar convenanten afgesloten.

In de begroting wordt verondersteld dat de bijdrage over 2022 op hetzelfde niveau zal liggen als in kalenderjaar 2021.

Overige (overige baten)

Promotiebeurs/curriculum
OVO Fryslân-Noord staat open voor medewerkers die een wetenschappelijke bijdrage willen leveren aan het onderwijs. OVO Fryslân-Noord heeft twee medewerkers die een dergelijk onderzoek doen. De Nederlandse Organisatie voor Wetenschappelijk Onderzoek (NWO) heeft voor deze twee medewerkers een promotiebeurs toegekend voor vijf jaar. De subsidie is voor een belangrijk deel bedoeld voor de vervanging van deze medewerkers tijdens het studieverlof. Deze twee onderzoekstrajecten bevinden zich in de laatste fase.

Vergoeding personeel overig
Eén school binnen OVO Fryslân-Noord krijgt vergoedingen van externen in verband met het verzorgen van onderwijs voor deze partijen. Daarnaast krijgt het Servicebureau vergoedingen in verband met het penvoerderschap van bepaalde projecten en vergoedingen voor de diensten aan externe partijen (SWV, OPO Ameland, Burg. Waldaschool en Pompeblêd).
Verder verwachten enkele scholen subsidie van Sterk Techniek Onderwijs. Sterk Techniek Onderwijs (STO) betreft een regeling vanuit het Ministerie. Het doel van de regeling is om in heel Nederland de kwaliteit van het techniekonderwijs in het vmbo te verbeteren en een beter aanbod van het techniekonderwijs mogelijk te maken. Dit wordt vormgegeven middels een regionale aanpak. Schoolbesturen in dezelfde regio hebben in gezamenlijkheid deze subsidie aangevraagd bij het Ministerie. Eén van de participerende schoolbesturen treedt hierbij op als penvoerder. Hoe de STO-projecten vorm wordt gegeven verschilt per regio. Stichting OVO Fryslân-Noord participeert in twee STO-projecten, te weten: STO Noordoost Friesland (techniek tastbaar) en STO Noordwest Friesland.

Voor het project STO Noordoost Friesland fungeert het Lauwers College als penvoerder en is OVO een deelnemend schoolbestuur. In het project STO Noordwest Friesland is onze stichting één van de drie deelnemende besturen. Vanuit beide projecten ontvangt OVO Fryslân-Noord gelden ten behoeve voor de verstrekking van het techniek onderwijs.

4.6 Personele lasten

4.1 Personele lasten	Realisatie 2020	Begroting 2021	Begroting 2022
4.1.1 Lonen en salarissen	€38.607.406	€37.757.292	€37.412.624
4.1.2 Personeel niet in loondienst	€530.436	€345.310	€498.250
4.1.3 Af: uitkeringen	-/- €159.286	€0	€0
4.1.4 Scholingskosten	€493.170	€1.043.974	€354.000
4.1.5 Onttrekkingen personele voorzieningen	-/- €456.191	€-30.500	-/- €661.112
4.1.6 Personele dotatie/vrijval	€1.120.008	€322.551	€877.701
4.1.7 In mindering te brengen uitkeringen	€711.074	€749.647	€750.000
4.1.8 Overige personele lasten	€960.065	€919.819	€915.082
Totale Personele lasten	**€41.806.683**	**€41.108.093**	**€40.146.545**

Lonen en salarissen

4.1.1 Lonen en salarissen	Realisatie 2020	Begroting 2021	Begroting 2022
Bruto salarissen	€24.648.033	€24.394.813	€23.921.921
Vakantietoeslag	€1.974.191	€1.973.313	€1.928.683
Eindejaarsuitkering	€2.115.732	€1.971.387	€1.927.266
Bindingstoelage	€367.359	€338.363	€335.516
Premie Sociale Lasten	€4.030.304	€3.968.401	€4.019.144
Premies ABP	€4.525.761	€4.750.294	€4.789.358
Vaste vergoedingen	€17.324	€15.221	€16.153
Incidentele vergoedingen/beloningen	€267.448	€100.000	€275.083
Ontslagvergoeding/transitievergoeding	€198.339	€201.000	€130.000
Eenmalige uitkering (CAO)	€376.043	€0	€0
Examinatorvergoeding (intern)	€28.112	€14.000	€14.000
Correcties Sociale lasten en ABP	€17.652	€0	€0
Jubileumgratificatie	€41.108	€30.500	€55.500
Lonen salarissen onvoorzien	€0	€0	€0
Totale Lonen en salarissen	**€38.607.406**	**€37.757.292**	**€37.412.624**

Salarislasten

De personele lasten bestaan uit de lonen en salarissen op werkgeversniveau, inclusief vakantietoeslag, bindingstoelage, de eindejaarsuitkering en verlof. In de loonkosten zijn ook de vervangingskosten wegens ziekte en de salarislasten voor LIO-ers[10] opgenomen.
De loonlasten van medewerkers voor 2022 zijn gebaseerd op de ondertekende CAO VO 2020 d.d. 12 mei 2020 die met terugwerkende kracht op 1 januari 2020 van kracht is geworden. Deze CAO is van rechtswege verlengd tot en met 31 december 2021. Op dit moment vinden de CAO onderhandelingen plaats en daarna zullen de CAO afspraken definitief worden gemaakt. In deze begroting is hier geen rekening mee gehouden.

[10] *LIO staat voor Leraar In Opleiding.*

In de begroting wordt verondersteld dat eventuele CAO-wijzigingen door het ministerie worden gecompenseerd.
In 2020 is er een begin gemaakt om de CAO van bestuurders van het VO en PO samen te smelten tot één gezamenlijke nieuwe CAO; één gezamenlijke bestuurders CAO voor het funderend onderwijs. De verwachting is dat deze twee CAO's vanaf kalenderjaar 2021 zijn geïntegreerd. De loonlasten van het College van Bestuur voor 2022 zijn gebaseerd op de CAO bestuurders VO 2020 die in begin schooljaar 2020-2021 is geformaliseerd en van kracht is geworden met ingang van 1 januari 2020. Deze CAO is verlengd tot 1 april 2021. Tot op heden is er nog geen nieuwe CAO bestuurders VO.

In de loonlasten wordt er gerekend met de gedifferentieerde Whk-premie 2021, pensioenpremie 2021 en de sociale premies 2021[11]. In de begroting van 2022 wordt gerekend met de premies sociale lasten en ABP 2021. De verwachting is dat de pensioenpremie in 2022 zal gaan stijgen en eveneens in de jaren hierop volgend. Eveneens worden er fluctuaties in de sociale premies verwacht. Zowel de sociale premies van 2022 als de pensioenpremies van 2022 worden vanaf eind november 2021 bekend gemaakt. In de begroting wordt geen rekening gehouden met de stijging van de pensioenpremie en eveneens niet met de fluctuaties in de sociale lasten; ervan uitgaande dat het Ministerie dit in de rijksbijdrage compenseert.
Verder wordt er gerekend met de gedifferentieerde Whk-premie van 2021. De Whk- premie bestaat uit de regeling Inkomensvoorziening Volledig Arbeidsongeschikten (IVA) en de regeling Werkhervatting Gedeeltelijke Arbeidsgeschikten (WGA). De Whk regeling is een regeling voor mensen die (deels) arbeidsongeschikt zijn verklaard. De uitkeringen worden door het UWV op de werkgever verhaald middels de gedifferentieerde premie WerkHervattingsKas (Whk). De beschikking hiervan wordt jaarlijks verstuurd door de belastingdienst. Dit is een bestuursafhankelijke premie. Deze is voor 2022 nog niet bekend.

De kosten voor LIO-ers worden gezamenlijk gedragen doordat deze kosten bovenschools worden genomen. Deze docenten krijgen een vergoeding van circa € 300,- bruto per maand.

In de begrote lonen en salarissen 2022 wordt uitgegaan van de benodigde formatie voor schooljaar 2021-2022 zoals door de scholen is geïnventariseerd, gecontroleerd en indien nodig is aangepast. Voor schooljaar 2022-2023 wordt in de begroting ervan uitgegaan dat de inzet van personeel plaatsvindt conform het formatiebudget op basis van het verwachte leerlingenaantal op 01 oktober 2022 en op basis van de huidige uitgangspunten.

Vaste vergoedingen
De vaste vergoedingen bestaan voornamelijk uit inkomenstoelage, BHV-toeslag en toelage voor tijdelijk waarnemen.

Incidentele vergoedingen
Naast vaste vergoedingen zijn er ook incidentele vergoedingen. De incidentele vergoedingen zijn met name uitbetaling van overwerk, eenmalige uitkeringen, uitbetaling van onregelmatigheidstoeslag en persoonlijke toelagen.

Ontslagvergoeding/transitievergoeding
Met ingang van 1 januari 2020 is de transitievergoeding ingrijpend veranderd. Kort samengevat komt het erop neer dat medewerkers met een lang dienstverband een lagere vergoeding krijgen. Echter nieuw is dat medewerkers met een dienstverband korter dan twee jaar nu eveneens recht hebben op een transitievergoeding. Dit heeft ook betrekking op tijdelijke dienstverbanden. De huidige inschatting is dat deze vergoedingen voor het reguliere personeel uitkomen op circa € 130.000.

Personeel niet in loondienst

[11] *Premies 2022 zijn nog niet bekend.*

In de begroting is een bedrag begroot voor de kosten van het inhuren van extern personeel. Het uitgangspunt is zo min mogelijk gebruik te maken van het inhuren van externe medewerkers. In sommige situaties worden hierin uitzonderingen gemaakt, zoals bijvoorbeeld voor interim-directeuren, het inhuren van tijdelijke medewerkers met specifieke expertise of het inhuren van docenten in verband met ziektevervanging. Volgens de opgave van de meeste scholen vindt er nagenoeg geen inhuur plaats. Uitsluitend op de scholen !mpulse Kollum en Leeuwarder Lyceum is er sprake van een post inhuur. De kosten inhuur bij !mpulse Kollum hebben betrekking op samenwerking met het Lauwers College in Campus Kollum. De kosten inhuur hebben verder met name betrekking op bovenschoolse inhuur, zoals: inhuur in verband met extra ondersteuning ten behoeve van facilitair/huisvesting, ICT, inkoop en de financiële administratie.

Kosten nascholing
Wij vinden het als organisatie belangrijk dat er middelen beschikbaar zijn voor deskundigheidsbevordering en professionaliseringsactiviteiten zoals is opgenomen in de CAO VO. Voor docenten en onderwijsondersteunend personeel tezamen is een bedrag van € 354.000 opgenomen in de begroting.

Dotatie personele voorzieningen
De dotatie aan de personele voorzieningen betreft de dotatie aan de voorziening jubilea, spaarverlof, LBP, WW-verplichting en de vitaliteitsregeling. De vitaliteitsregeling werd aanvankelijk voor twee jaar aangeboden. In de begroting wordt verondersteld dat deze meerjarig wordt voorgezet. Hierover dient nog een bestuursbesluit te worden genomen.

Uitkeringskosten
OVO Fryslân-Noord is wat betreft de werkloosheidskosten eigen risicodrager. Het Ministerie van OC&W brengt de collectieve en individuele uitkeringskosten in mindering op de bekostiging.

Vermindering in verband met verrekening collectieve uitkeringskosten
De collectieve uitkeringskosten van alle schoolbesturen in het VO tezamen worden in mindering gebracht bij de schoolbesturen op basis van de verhouding van de bekostiging personeelskosten van het schoolbestuur ten opzichte van de totale bekostiging personeelskosten van alle schoolbesturen.
In de begroting 2022 zijn deze in mindering te brengen collectieve uitkeringskosten ingeschat.

Verrekening individuele uitkeringskosten i.v.m. ontslag
Naast de verrekening van de collectieve uitkeringskosten wordt een deel van de individuele uitkeringskosten op de bekostiging in mindering gebracht. Dit is een maatregel van het Ministerie van OC&W om de uitkeringsgerechtigden binnen het VO terug te dringen. Van de individuele uitkeringskosten komt 25% voor rekening van het schoolbestuur.

Bij eventuele nieuwe aanstellingen heeft OVO Fryslân-Noord oog voor het maatschappelijke belang. Bij eventuele nieuwe aanstellingen bij OVO Fryslân-Noord wordt eerst gekeken of er een geschikte kandidaat is binnen de uitkeringsgerechtigden. Verder worden er voor medewerkers die uitvloeien begeleidingstrajecten/re-integratieactiviteiten aangeboden voor het vinden van een baan buiten OVO Fryslân-Noord.
In de begroting 2022 zijn deze in mindering te brengen uitkeringskosten ingeschat.

Overige personele lasten
Onder de overige personele lasten vallen met name de P&O gerelateerde posten, kosten voor woon-/werk, dienstreizen en personeelsactiviteiten. In de begroting 2022 wordt in de overige personele lasten rekening gehouden met hogere kosten voor werving & selectie in verband met het aanstellen van nieuwe schooldirecteuren.

4.7 Afschrijvingslasten

De afschrijvingslasten zien er als volgt uit:

4.2 Afschrijvingen	Realisatie 2020	Begroting 2021	Begroting 2022
4.2.2.0 Gebouwen & Terreinen	€151.142	€174.525	€208.878
4.2.2.1 Technische installaties en apparatuur	€315.511	€287.868	€245.863
4.2.2.2 Inventaris	€55.622	€70.868	€137.703
4.2.2.3 Automatisering	€648.145	€557.426	€518.833
4.2.2.4 Vervoersmiddelen	€868	€2.333	€7.047
4.2.2.5 Duurzame energie	€66.918	€66.988	€66.987
Totale Afschrijvingslasten	**€1.238.206**	**€1.160.007**	**€1.185.312**

De afschrijvingslasten zijn gebaseerd op de investeringen die tot op heden hebben plaatsgevonden, de investeringen die nog zullen plaatsvinden in 2021 en de investeringen die zijn opgenomen in de begroting 2022. De begrote investeringen voor 2022 zijn weergegeven in hoofdstuk 3.2; waarin eveneens de uitgangspunten van de investeringsbegroting (en dus ook die van de afschrijvingslasten) zijn uiteengezet. Er wordt gestreefd naar een stabiele afschrijvingslast bij een stabiel leerlingenaantal.

4.8 Huisvestingslasten

4.3 Huisvestingslasten	Realisatie 2020	Begroting 2021	Begroting 2022
4.3.1 Huur	€567.797	€518.750	€683.780
4.3.2 Verzekeringen	€7.570	€8.000	€8.000
4.3.3 Onderhoud	€413.720	€422.350	€353.650
4.3.4 Energie en water	€693.293	€617.850	€1.088.600
4.3.5 Schoonmaakkosten	€806.791	€979.300	€921.583
4.3.6 Heffingen	€117.794	€112.600	€119.900
4.3.7 Dotatie/vrijval onderhoudsvoorzieningen	€490.667	€1.300.000	€1.360.000
4.3.8 Overige (huisvestingslasten)	€114.883	€112.170	€114.200
Totale Huisvestingslasten	**€3.212.514**	**€4.071.020**	**€4.649.713**

Huur

Huur sportaccommodaties
Een deel van de scholen van OVO Fryslân-Noord heeft geen eigen gymlokalen/-velden. Scholen in Leeuwarden zonder eigen sportvoorzieningen maken dan gebruik van de faciliteiten van BV Sport. Zij faciliteren sporthallen en -velden namens de gemeente.

Huur huisvesting
Voor de ISK-vestiging aan de Melkemastate in Leeuwarden wordt een deel van het gebouw van RENN4 gehuurd. Daarnaast is de school !mpulse Kollum vanaf schooljaar 2019-2020 gehuisvest in een campus. In deze campus participeren twee VO scholen (waarvan één van OVO Fryslân-Noord), een bibliotheek en de culturele instelling De Colle. Voor die huisvesting wordt aan Campus Kollum een bijdrage betaald. Het leerlingenaantal binnen Campus Kollum is dermate gestegen dat de huisvesting van de campus te klein is geworden. Campus Kollum maakt daarom sinds juni 2020 gebruik van noodunits. De huur van de noodunits komt voor een belangrijk deel ten laste van de gemeente.

Met deze last wordt derhalve dan ook geen rekening gehouden in de begroting. Na 2020 is het leerlingenaantal binnen Campus Kollum verder gestegen. Het gebruik van alleen de noodunits was daardoor niet meer toereikend om de leerlingen te kunnen huisvesten. Derhalve wordt er vanaf schooljaar 2021-2022 eveneens gebruik gemaakt van het oude schoolgebouw van het Lauwers College. De gemeente heeft deze ter beschikking gesteld. Voor dit schoolgebouw is een tijdelijke nevenvestiging aangevraagd bij het ministerie. Het is nog onduidelijk hoeveel kosten voor huisvesting gemoeid zijn met dit gebouw en dat wordt op dit moment geïnventariseerd. Hierover zijn onder andere nog gesprekken met de gemeente.
Ook vestiging Franeker zit in een MFA. In deze MFA is onze vestiging Franeker gevestigd, een basisschool en een kinderdagverblijf. Ook aan deze MFA wordt een bijdrage betaald.
Verder vindt er huur van noodunits plaats voor de vestiging Dalton Dokkum. Door het onderwijsconcept van Dalton Dokkum is er een toename van het leerlingenaantal bij deze school. Er is sinds schooljaar 2017-2018 tijdelijke noodhuisvesting geplaatst om zodoende alle leerlingen van deze vestiging te kunnen huisvesten. Het leerlingenaantal is verder gestegen waardoor er bij deze school nog enkele noodunits zijn bijgeplaatst. In de begroting 2022 wordt verondersteld dat er ten opzichte van de huidige situatie geen extra noodunits nodig zijn bij vestiging Dalton Dokkum.

Energie en water
De kosten voor energie en water bestaan uit kosten elektra, gas en water. De kosten voor energie in de begroting zijn gebaseerd op de gerealiseerde kosten in de eerste helft van 2021. Onze stichting heeft het gastarief voor enkele jaren vastgezet, waardoor onze stichting voor 2022 alleen wordt geconfronteerd met een verhoging van kosten a.g.v. van een volumetoename. Dit heeft te maken met aanzienlijk hogere hoeveelheid afname van gas onder andere door de noodzaak van meer ventileren.

Schoonmaakkosten
Er heeft in gezamenlijkheid met Pompeblêd een nieuwe aanbesteding plaatsgevonden voor schoonmaakbedrijven. Vanaf 1 januari 2021 is er sprake van een nieuwe contractant. De kosten schoonmaak zijn als gevolg van deze aanbesteding fors gestegen. Verder wordt er in de begroting 2022 rekening gehouden met een prijsindexatie op de kosten van de schoonmaak.

Dotatie onderhoudsvoorziening
Op dit moment wordt de MOP[12] geactualiseerd. Het groot onderhoud behelst: onderhoud buiten, onderhoud binnen en onderhoud van technische installaties. Derhalve is de jaarlijkse dotatie in deze meerjarenbegroting op het niveau gehouden van 2021. Op dit moment zijn hierin enkele noemenswaardige ontwikkelingen. Nadat de MOP is geactualiseerd, zal de jaarlijkse dotatie opnieuw worden bepaald. Gezien het feit dat de kosten in de bouw stijgen, dienen we rekening te houden dat de jaarlijkse dotatie hoger gaat uitvallen dan hetgeen wellicht nu in de begroting is opgenomen. Daarnaast dienen we als organisatie in 2022 de componentenbenadering te gaan toepassen. Naar alle waarschijnlijkheid leidt dit tot een inhaaldotatie. Zodra de MOP is geactualiseerd, zal dit worden berekend. Verder is er sprake van aanpassingen in de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (RJ). De verwachting is dat elementen die nu in de MOP zijn opgenomen, straks niet meer ten laste van de voorziening mogen worden gebracht maar zullen moeten worden geactiveerd. Zodra hier meer duidelijkheid over is, zullen de MOP en de investeringen hierop worden aangepast. Ook zal er in de komende periode in klimaat (ook in relatie met Covid-19) en energiebesparende maatregelen worden geïnvesteerd. Dit legt een beslag op de uitputting van de voorziening groot onderhoud. Dit kan deels gedekt worden door aangevraagde subsidies. Naast deze externe factoren spelen er ook enkele interne ontwikkelingen. Op dit moment wordt er nagedacht over de huisvesting van het Leeuwarder Lyceum en het Stedelijk Gymnasium. Deze twee panden hebben ruimschoots de levensduur van het pand overschreden.

[12] *Meerjarig OnderhoudsPlan*

Bij het Stedelijk Gymnasium bestaat de mogelijkheid om over te gaan tot levensduur verlengende en verduurzamingsmaatregelen. Dit betekent dat er een investering in het pand noodzakelijk is die voor een belangrijk deel wordt bekostigd door gemeente. Ook zal het groot onderhoud van het Stedelijk Gymnasium, zoals het nu in de MOP is opgenomen, naar voren moeten worden gehaald. Dit kan invloed hebben op de benodigde hoogte van de voorziening groot onderhoud. Het CvB laat zich hierbij extern adviseren.
Verder wordt er op dit moment nagedacht over levensduur verlengende en verduurzamingsmaatregelen of nieuwbouw voor het Leeuwarder Lyceum. Indien gekozen wordt voor renovatie van het huidige pand zal eveneens het groot onderhoud van het Leeuwarder Lyceum, zoals nu in de MOP is opgenomen, naar voren moeten worden gehaald. Ook dit heeft invloed op de hoogte van de voorziening. De gemeente speelt een rol bij de afwegingen en ook hierbij wordt het CvB extern geadviseerd.
Tenslotte is het wenselijk dat er geïnvesteerd wordt in het Servicebureau. Ook dit zou kunnen betekenen dat groot onderhoud van het Servicebureau op een ander moment moet worden uitgevoerd dan nu is gepland.
De voorziening groot onderhoud/dotatie is als gevolg van zowel de bovengenoemde externe als interne factoren een pro memoriepost (PM post)[13].

4.9 Overige lasten

4.4 Overige materiële lasten	Realisatie 2020	Begroting 2021	Begroting 2022
Administratie- en beheerslasten			
4.4.1.1 Administratielasten	€584.749	€533.600	€548.487
4.4.1.2 Beheerslasten	€209.288	€211.940	€197.730
4.4.1.3 Wervingskosten	€162.209	€171.050	€163.717
4.4.1.4 Externe deskundigheid	€700.896	€365.000	€686.630
4.4.1.5 Overige	€15.673	€27.620	€29.620
Inventaris, apparatuur en leermiddelen			
4.4.2.1 Inventaris en apparatuur	€27.245	€27.650	€29.450
4.4.2.2 ICT	€981.577	€700.000	€741.411
4.4.2.3 Leermiddelen	€1.932.463	€1.920.794	€1.951.172
Afdrachten			
4.4.3 Afdrachten	€393.156	€137.358	€373.641
Overige (overige lasten)			
4.4.4 Overige (overige lasten)	€1.312.091	€932.300	€3.467.272
Totale Overige materiële lasten	**€6.319.347**	**€5.027.312**	**€8.189.130**

Administratielasten
Onder de administratielasten vallen onder andere de posten internet/telefonie, kopieerkosten en de kosten voor het ERP-pakket AFAS.

Beheerslasten
De post beheerslasten is onder te verdelen in met name de volgende posten: Raad van Toezicht, Medezeggenschapraad/Deelraad, Accountant en vergaderkosten. De kosten van de accountant zullen in 2022 hoger liggen in vergelijking met 2021. Dit wordt veroorzaakt doordat er begin 2022 een risico-inventarisatie wordt uitgevoerd door Flynth op basis van de Monte Carlo systematiek.

Wervingskosten

Public relations en marketing
De post public relations en marketing is een post met betrekking tot PR & Communicatie. Te denken valt aan o.a. de wervingscampagnes en de Open Dagen.

[13] *Een post die niet met voldoende zekerheid is in te schatten.*

Arts eXpression
Met de Arts eXpression geven we bij OVO Fryslân-Noord extra aandacht aan Kunst en Cultuur. Jaarlijks wordt bij het OVO Fryslân-Noord de Arts eXpression georganiseerd. Dit evenement wordt, indien mogelijk, jaarlijks fysiek georganiseerd.

Externe deskundigheid

Deskundigenadvies
De begrote advieskosten betreft het inhuren van specifieke expertise op het gebied van ICT, huisvesting, inkoop, salarisadministratie en financiële administratie. Hierbij valt in 2022 te denken aan het begeleiden van de medewerkers die gebruik willen maken van de vitaliteitsregeling, expertise ten behoeve van het optimaliseren van het boekhoudpakket, fiscaal advies (loonheffing en BTW), het onderzoeken van demografische ontwikkelingen, het laten opstellen van het integraal huisvestingsplan (IHP), een onderzoek naar een heroriëntatie m.b.t. de organisatie van de bedrijfsvoering, het optimaliseren van het functiebouwwerk en de fusiebegeleiding en implementatie. Gezien de huidige ontwikkelingen gaat hierbij in 2022 om een bedrag van €234.000. De verwachting is dat deze kosten in de komende jaren geleidelijk weer zullen normaliseren.

Pompeblêd
Pompeblêd is een samenwerkingsvorm met meerdere scholengemeenschappen voor openbaar voortgezet onderwijs waar gezamenlijke activiteiten worden gedaan op het gebied van werving & selectie, inkoop en re-integratie. Door gezamenlijk optrekken op deze drie beleidsterreinen worden de krachten gebundeld. De activiteiten vanuit de inkooporganisatie leiden tot besparingen voor de verschillende deelnemende schoolorganisaties. Hiervoor betaalt OVO Fryslân-Noord een bijdrage van € 130.000. De inkoopspecialist van Pompeblêd gaat eind van dit schooljaar met pensioen. Er wordt nadacht hoe inkoop moet worden vormgegeven vanaf schooljaar 2022-2023.

Projecten
Onder projecten zijn met name de projecten begroot die voortvloeien uit het strategisch perspectief van OVO Fryslân-Noord en waar externe kosten uit voortvloeien. Voor 2022 zal dit nadere invulling krijgen zodra het strategisch perspectief is gelanceerd. Hier is jaarlijks een bedrag voor begroot van € 300.000. Een klein deel van de begrote projecten heeft al een invulling, echter hierover dient het College van Bestuur nog formeel te besluiten.

ICT

ICT-licenties onderwijs/bedrijfsvoering
Onder deze posten vallen de licentiekosten die nodig zijn voor de gehele onderwijsorganisatie.

ICT Projecten
In de afgelopen jaren is het ICT-landschap binnen onze organisatie geprofessionaliseerd. Dit is echter niet een eenmalig project, maar een continu proces. Het doorwikkelen van ICT is inmiddels een integraal onderdeel geworden van onze onderwijsorganisatie. Hier is jaarlijks een vast bedrag voor begroot in de meerjarenbegroting. Hier dient voor 2022 nog een invulling aan te worden gegeven.

Garantiefonds I-Service
Op een aantal scholen van OVO Fryslân-Noord maken leerlingen gebruik van een tablet/iPad. OVO Fryslân-Noord biedt ouders/leerlingen die hiervoor in aanmerking komen de gelegenheid een iPad aan te schaffen voor het volgen van het onderwijs. Via het iServicepakket garandeert de school de leerling het continu leren met de iPad.

OVO Fryslân-Noord heeft hiervoor een eigen iPadplan ontwikkeld waar leerlingen en hun ouders gebruik van kunnen maken. Om dat mogelijk te maken is een eigen iServicepakket ontwikkeld. OVO Fryslân-Noord heeft hiervoor, samen met de leverancier van de iPads, een webshop ingericht. De ouders hebben via deze webshop de mogelijkheid van betaling ineens dan wel in termijnen, maximaal 24 maanden. De afbetaling met de ouders organiseert OVO Fryslân-Noord in eigen beheer. Bij (tijdelijke) noodzakelijke vervanging, bij storingen (reparaties) of bij verlies dan wel diefstal ontvangt de leerling direct een vervangend exemplaar.

De kosten van I-Service betreffen de begrote kosten verband houdende met de afspraken vanuit de voorwaarden zoals deze zijn opgenomen in het Servicepakket van OVO Fryslân-Noord. Daarbij garandeert OVO Fryslân-Noord de deelnemende leerling het continu gebruik van tablets (iPads) bij schade, verlies of vermissing.

Leermiddelen
Uit de middelen van het ministerie OC&W dienen scholen eveneens lesmateriaal te bekostigen die om niet ter beschikking moeten worden gesteld aan leerlingen.

Afdrachten

Afdracht middelen VAVO-leerlingen
De leerlingen die bij OVO Fryslân-Noord zijn ingeschreven als VAVO-leerlingen volgen het onderwijs bij ROC's[14]. Deze leerlingen vallen echter wel onder de verantwoordelijkheid van OVO Fryslân-Noord. OVO Fryslân-Noord krijgt voor deze leerlingen eveneens van het Ministerie OC&W bekostiging. Echter deze bekostiging wordt doorbetaald aan de ROC's.

Afdracht middelen scholen
!mpulse Kollum participeert samen met het Lauwers College in Campus Kollum. Hierbij worden in gezamenlijkheid ook kosten gedeeld op het gebied van leer- en hulpmiddelen en overige kosten. Het beheer hiervan ligt bij het Lauwers College. Deze kosten worden door het Lauwers College in rekening gebracht aan !mpulse Kollum.
Verder worden er gelden aan het ROC afgedragen i.v.m. examenkosten van leerlingen praktijkonderwijs.

Overige (overige lasten)

Materiele lasten t.l.v. NPO
Een deel van de NPO bekostiging 2021 die besteed wordt in schooljaar 2021-2022 zal naar verwachting inhoud krijgen via materiele kosten (waaronder inhuur van personeel). Verder wordt er voor 2022 NPO bekostiging van €500 per leerling verwacht. Hierover neemt het Ministerie begin kalenderjaar 2022 een besluit. Dit zal besteed moeten worden in schooljaar 2022-2023. Hier moet nog invulling aan worden gegeven, derhalve is de gehele besteding (schooljaar 2022-2023) van de NPO gelden 2022 begroot als materiele lasten t.l.v. NPO. Het gaat hierbij voor 2022 om een bedrag van €2.245.705.

Kosten ten laste van ouderbijdrage en kosten reizen/excursies
Zowel de kosten ten laste van ouderbijdragen en de kosten voor reizen/excursies als de daarbij horende baten zijn opgenomen in de begroting. Het gaat hierbij om een bedrag van circa €787.650.

Noodfonds
OVO Fryslân-Noord vindt het belangrijk dat alle leerlingen met schoolactiviteiten mee kunnen doen. Hiervoor kunnen ouders aanvankelijk een beroep doen op Stichting Leergeld in verband met de financiële draagkracht. Daarnaast heeft OVO Fryslân-Noord zelf nog het Noodfonds.

[14] *Regionale Opleidings Centra.*

Ouders kunnen een beroep doen op het Noodfonds van OVO Fryslân-Noord als zij niet in staat zijn aan hun financiële verplichtingen te voldoen ingeval van bijvoorbeeld schoolreizen en excursies dan wel de betaling van de gevraagde iPad/Laptop.

Kosten onvoorzien
In de schoolbegrotingen is bij enkele scholen een stelpost begroot. Zo is er bij het Stedelijk Gymnasium bijvoorbeeld een stelpost voor de afschrijvingslasten van de mogelijke renovatie begroot. In de begroting 2022 wordt verder geen rekening gehouden met eventuele kosten die voortvloeien uit de eventueel te nemen maatregelen voor Corona. Deze post is niet in te schatten en derhalve niet meegenomen in de reguliere begroting van 2022.

4.10 Financiële baten en lasten

5 Financiële baten en lasten	Realisatie 2020	Begroting 2021	Prognose 2021	Begroting 2022
5.1 Financiële baten en lasten	-/- €36.417	-/- €30.000		-/- €50.000
Totale Financiële baten en lasten	**-/- €36.417**	**-/- €30.000**		**-/- €50.000**

Er worden in 2022 financiële lasten verwacht als gevolg van de negatieve rente. Op dit moment wordt er een pilot gestart om gebruik te maken van specifieke betaalpassen. Dit betekent dat het aantal bankrekeningen binnen onze stichting kan worden gereduceerd. De eerst stap is hierin gezet. De volgende stap is om schatkistbankieren te onderzoeken en indien gewenst te implementeren. Met het invoeren van schatkistbankieren kan de negatieve rente worden gereduceerd. De verwachting is dat we hierover na de zomer van 2022 meer duidelijkheid over kunnen verschaffen.

4.11 Resultaat
De begroting 2022 sluit af met een resultaat van € 1.240.

In de komende periode wordt gewerkt aan de afronding van het nieuw strategisch perspectief welke de planperiode 2022–2026 zal beslaan en wat zal worden vertaald in beleidsrijke jaarplannen voor OVO als geheel en de individuele scholen in het bijzonder. Daarnaast zal, na de risico-inventarisatie door de externe accountant, al dan niet een bestedingsplan van het zogenoemde hoge eigen vermogen worden opgesteld.

5 Risico's

Op dit moment zijn er veel ontwikkelingen in de wet- en regelgeving in het Voortgezet Onderwijs. Het is moeilijk in te schatten wat de effecten hiervan zullen zijn. Hieronder een weergave van de risico's voor zover ingeschat kan worden.

Fusie	
Beschrijving	Er wordt op dit moment gewerkt aan een mogelijke fusie d.d. 01-08-2022. Op dit moment wordt ingeschat dat er geen sprake is van (formatieve/financiële) consequenties voor OVO. In de eerste helft van 2022 zullen de details bekend worden.
Beheersmaatregelen	Het College van Bestuur heeft diverse voorbereidingsbesprekingen met de fusiepartij, de fiscalist en jurist, de notaris, het ministerie van OC&W en andere adviserende instanties en interne medewerkers. Alle voorbereidingen die nodig zijn voor de fusie worden getroffen. Hiervoor wordt gebruik gemaakt van het stappenplan van de vorige fusie. Gedurende dit proces worden de ontwikkelen in de gaten gehouden en indien nodig wordt hierop bijgestuurd.
Weerstandsvermogen	PM[15] (max. € 500.000) [16]

Kosten i.v.m. maatregelen Corona	
Beschrijving	In de begroting wordt geen rekening gehouden met eventuele extra opbrengsten en extra kosten Corona. De post is op dit moment met onvoldoende zekerheid in te schatten.
Beheersmaatregelen	Het College van Bestuur houdt de externe actualiteiten en interne ontwikkeling rondom dit onderwerp dagelijks bij. Verder wordt, voorafgaand aan de persconferenties, alle verwachte voorbereidingen al getroffen. Op deze wijze zijn we al (grotendeels) voorbereid op hetgeen wat komen gaat. Hierbij is het schoolbestuur afhankelijk van de opgelegde maatregelen vanuit de overheid.
Weerstandsvermogen	< € 500.000

Reguliere leerlingenaantallen	
Beschrijving	OVO Fryslân-Noord hanteert de t systematiek. Dit betekent dat de personele bekostiging van 2023 aan de scholen wordt toegekend in schooljaar 2022-2023. De consequentie is dat als het leerlingenaantal op 1 oktober 2022 hoger uitvalt dan hetgeen nu in de begroting 2022 is opgenomen, de loonlasten in de laatste vijf maanden van 2022 hoger zullen uitvallen dan is begroot. Als het leerlingenaantal op 1 oktober 2022 lager uitvalt dan hetgeen nu in de begroting 2022 is opgenomen, zullen de loonlasten in de laatste vijf maanden van 2022 lager uitvallen dan is begroot.
Beheersmaatregelen	- Laten maken van meerjarige prognoses van realistische leerlingaantallen op schoolniveau. - Een voldoende grote van flexibele schil in het personeel aanhouden. - Ontwikkelingen in de gaten houden.
Weerstandsvermogen	PM (< € 647.166)[17]

[15] *PM-post = Pro Memorie Post. Het is een post die niet met voldoende betrouwbaarheid is in te schatten.*

[16] *Heel grof en hoog ingeschat*

[17] *Uitgaande van een afwijking van 200 ll (3,9%) ten opzichte van huidige begrote leerlingenaantal op 01-10-2022 (200x € 7.766 x 5/12)*

ISK leerlingenaantallen	
Beschrijving	Het aantal ISK-leerlingen is de bepalende factor voor de vaststelling van de omvang van de maatwerkbekostiging. OVO Fryslân-Noord heeft twee vestigingen voor ISK-leerlingen. De maatwerkbekostiging wordt per kwartaal aan schoolbesturen toegekend. De in- en uitstroom van ISK-leerlingen gedurende het kalenderjaar is moeilijk te voorspellen. Door de "toestand in de wereld" is het aantal ISK-leerlingen de laatste jaren gegroeid. Het is onduidelijk hoe dit zich verder zal ontwikkelen. Om die reden worden er hoofdzakelijk medewerkers met een tijdelijke aanstelling ingezet. Hierdoor kunnen de kosten snel worden gereduceerd en in lijn worden gebracht met de bekostiging. Als gevolg van het feit dat het leerlingaantal ISK moeilijk te voorspellen is, kan deze bekostiging zowel hoger als lager gaan uitvallen dan begroot. De ISK-leerlingen worden zoveel als mogelijk gehuisvest binnen de gebouwen van OVO Fryslân-Noord. Bij een afname van het aantal ISK-leerlingen bestaat de kans op leegstand binnen de desbetreffende scholen van OVO Fryslân-Noord. Bij een daling van het aantal ISK-leerlingen wordt zo snel als mogelijk de externe ISK-locatie afgestoten. Verder is het op te merken dat er op dit moment een noodopvang in het WTC in Leeuwarden wordt gerealiseerd. Hier zal onder andere onze stichting het onderwijs voor verzorgen. In deze begroting is geen rekening gehouden met deze ontwikkeling in het bijzonder de opbrengsten en de kosten.
Beheersmaatregelen	- Zoveel als mogelijk tijdelijke aanstellingen op de ISK-vestigingen. - Gedurende het jaar de leerlingenontwikkeling in de gaten houden en formatie hierop afstemmen. - Bij daling van het aantal ISK-leerlingen zal eerst de externe locatie worden afgestoten. - Ontwikkeling rondom de noodopvang in het WTC in de gaten houden.
Weerstandsvermogen	PM (€ 0)[18]

Vereenvoudiging reguliere bekostiging	
Beschrijving	In het sectorakkoord 2014-2018 is er afgesproken om tot een gewijzigd bekostigingsmodel over te gaan in het VO. Het Ministerie OC&W heeft in samenspraak met de VO-Raad een vereenvoudigd model voor de bekostiging ontwikkeld. Er is door de VO-Raad in 2018 geconstateerd dat dit model in voldoende mate past binnen de vastgestelde randvoorwaarden. De invoeringsdatum van het nieuwe bekostigingsmodel is 01-01-2022. Op basis van de indicatie van het Ministerie lijkt er sprake te zijn van een lichte positieve verevening voor de stichting. Deze lichte positieve verevening heeft betrekking op de jaren 2022 t/m 2025. Deze lichte positieve verevening is verwerkt in de meerjarenbegroting.
Beheersmaatregelen	Zodra bekostiging 2022 door het ministerie is beschikt, de daadwerkelijke verevening controleren met begrote verevening.
Weerstandsvermogen	PM (< € 204.926)[19]

18 Deze post is in de laatste jaren altijd nog meegevallen.
19 Uitgaande dat positieve verevening 2x zo groot uit zal vallen dan de indicatie van het Ministerie (€ 91.346) en dat er 1 vaste voet nevenvestiging minder komt als begroot (€ 113.580)

Prijsindexatie reguliere bekostiging	
Beschrijving	Halverwege kalanderjaar 2022 worden de nieuwe normen van de personele bekostiging 2022 bekend gemaakt. Hieruit zal blijken of de nieuwe CAO-afspraken, gewijzigde premies 2022 al dan niet geheel zullen worden gedekt door de (extra)bekostiging.
Beheersmaatregelen	Ons schoolbestuur is aangesloten bij de VO-raad. De VO-raad behartigt de belangen van het voortgezet onderwijs bij overheid, politiek, bedrijfsleven en maatschappelijke organisaties. Periodiek worden wij als schoolbestuur geïnformeerd over de actuele onderwerpen. Verder participeren we in diverse besloten netwerkgroepen van de VO raad. In deze bijeenkomsten wordt de actualiteiten en de voorgenomen besluiten met elkaar gedeeld en de consequenties voor schoolbesturen besproken. Dit is niet eenrichtingsverkeer, maar hier wordt ook informatie gehaald bij de schoolbesturen. De VO-raad neemt dit mee en behartigt in deze onze belangen. Niet alleen participeren we bij de VO-raad in netwerkgroepen, maar eveneens bij andere ondersteunende organisaties. Op deze wijze houden we de ontwikkelingen nauwgezet in de gaten.
Weerstandsvermogen	PM (€ 0)[20]

Bekostiging Strategisch personeelsbeleid, begeleiding en verzuim	
Beschrijving	Vanaf 2021 wordt de bekostiging strategisch personeelsbeleid, begeleiding en verzuim toegekend door het Ministerie. Deze bekostiging is bedoeld voor het versterken van het strategisch personeelsbeleid en begeleiding van startende docenten en schoolleiders en het aanpakken van verzuim. De regeling zal naar alle waarschijnlijkheid gedurende kalenderjaar 2022 met terugwerkende kracht (vanaf 2022) worden gewijzigd. Het is op dit moment nog niet bekend wat de wijzigingen exact inhouden. Derhalve wordt in de begroting 2022 verondersteld dat de bekostiging 2022 ten opzichte van 2021 qua uitgangspunten ongewijzigd blijft. De verwachting is dat hierover in meer duidelijkheid over komt in mei 2022. Daarnaast moet er rekening mee worden gehouden dat deze bekostiging in 2023 niet meer wordt toegekend. Het zou kunnen betekenen dat deze middelen dan in de reguliere bekostiging zullen worden opgenomen of dat deze middelen helemaal komen te vervallen. Onze huidige verwachting is dat het in 2023 wordt opgenomen in de reguliere bekostiging, echter zeker is dit niet.
Beheersmaatregelen	Zie beheersmaatregel bij prijsindexatie reguliere bekostiging
Weerstandsvermogen	< € 485.000

Bekostiging onderwijs/CAO VO/premies	
Beschrijving	De huidige CAO VO 2020 en de CAO bestuurders VO 2020 loopt eind kalender 2021 af. Op dit moment zijn de cao onderhandelingen over de CAO VO 2021. De verwachting is dat de CAO eind november/begin december definitief wordt gemaakt. In de begroting wordt gerekend met de CAO 2020. Naar verwachting zal de pensioenpremie in 2022 stijgen in vergelijking met 2021. Deze premie zal eind november/begin december bekend worden gemaakt. In de begroting wordt gerekend met de premie van 2021.

[20] *Op macroniveau wordt veelal alle stijgingen van de CAO en premies gecompenseerd door het ministerie OC&W. Op micro-niveau (schoolbestuur) kan dit soms net iets anders uitvallen.*

	In de sociale premies 2022 worden er, ten opzichte van 2021, fluctuaties verwacht. Deze zullen eind november/begin december bekend worden gemaakt. In de begroting wordt ervan uitgaan dat eventuele financiële effecten van deze aanpassingen worden gecompenseerd door het Ministerie. De inschatting is dat hierover meer duidelijkheid is in mei 2022.
Beheersmaatregelen	Zie beheersmaatregel bij prijsindexatie reguliere bekostiging
Weerstandsvermogen	PM (€ 0)[21]

Bekostiging NPO	
Beschrijving	Alle scholen in het voortgezet onderwijs krijgen een aanvullende bekostiging uit het Nationaal Programma Onderwijs (NPO). Met deze gelden kunnen scholen leerlingen helpen om leervertragingen en andere problemen als gevolg van Corona aan te pakken. Voor kalenderjaar 2022 wordt een bedrag van €500 per leerling verwacht. Deze middelen zullen moeten worden besteed in schooljaar 2022-2023. Dit is als zodanig ook zo begroot. Het definitieve bedrag per leerling voor kalenderjaar 2022 zal begin 2022 bekend worden gemaakt. Hetgeen kan betekenen dat de definitieve bedragen anders uitvallen dan in de begroting is opgenomen. Dit heeft consequenties voor de baten van 2022 en de lasten van schooljaar 2022-2023. Verder bestaat de kans dat de NPO gelden niet geheel besteed kunnen worden in de desbetreffende jaren. Als gevolg van bijvoorbeeld krapte in de arbeidsmarkt die NPO met zich meebrengt, is het maar de vraag of we de middelen in de genoemde periode ook besteed krijgen. Naast de reguliere NPO gelden, worden er in 2022 ook nog aanvullende NPO-gelden verwacht. Het gaat hierbij om een aanvullende bekostiging voor LWOO en praktijkonderwijs, leerlingen met een risico op onderwijsachterstanden en voor ISK-leerlingen. In de begroting is nog geen rekening gehouden met deze baten en de daarbij behorende kosten.
Beheersmaatregelen	Zie beheersmaatregel bij prijsindexatie reguliere bekostiging
Weerstandsvermogen	PM

Passend Onderwijs	
Beschrijving	1. Het gewijzigde bekostigingsmodel heeft invloed op de middelen van Passend Onderwijs die OVO Fryslân-Noord ontvangt via het Samenwerkingsverband. De verwachting is dat deze middelen voor OVO Fryslân-Noord gaan afnemen. 2. Het Samenwerkingsverband is bezig om de allocatie van middelen aan schoolbesturen aan te passen. Hiervoor zijn al diverse scenario's doorgerekend. Echter hierin zitten vereveningseffecten. Derhalve worden andere allocaties onderzocht binnen het Samenwerkingsverband. 3. Er bestaat een mogelijkheid dat de bekostiging van het SWV voor lichte ondersteuning anders uit gaat vallen, dan nu in de begroting rekening mee wordt gehouden. - In de begroting wordt verondersteld dat de leerlingen in het praktijkonderwijs, als gevolg van de nieuwe bekostiging OC&W, eveneens de LWOO-vergoeding van het samenwerkingsverband zullen ontvangen. Het zou anders

[21] *Op macroniveau wordt veelal alle stijgingen van de CAO en premies gecompenseerd door het ministerie OC&W. Op microniveau (schoolbestuur) kan dit soms net iets anders uitvallen.*

	betekenen dat een LWOO-leerling in totaal meer vergoeding zou krijgen als een PRO-leerling. De kans bestaat dat het SWV deze middelen niet toekent aan de PRO-leerlingen. - Er is onduidelijkheid over het aantal LWOO leerlingen bij het SWV. Dit kan betekenen dat het bedrag per leerling door het SWV wordt toegekend lager gaat uitvallen dan waar nu in de begroting vanuit wordt gegaan. Er wordt gesproken over €300 per leerling minder.
Beheersmaatregelen	- Ontwikkelingen goed in de gaten houden m.b.t. punt 1 en 2 - Ontwikkelingen in de gaten houden m.b.t. punt 3. - Indien de middelen van het SWV niet worden toegekend voor PRO leerlingen, zal De Brêge voor dit deel een beroep doen op de reserves van de school. Meerjarig zal dan de formatie hierop worden aangepast. - Indien het bedrag per leerling voor LWOO vanuit het SWV lager gaat uitvallen dan waar in de begroting vanuit wordt gegaan, zal er hiervoor, voor met name 1 school, eenmalig financieel een oplossing voor moeten worden gezocht en meerjarig de formatie hierop moeten worden aangepast.
Weerstandsvermogen	- Punt 1 en 2: PM - Punt 3: Bedrag per leerling lager < € 100.000 Geen toekenning PRO: € 214.500

Sterk Techniek Onderwijs	
Beschrijving	Sterk Techniek Onderwijs (STO) betreft een regeling vanuit het Ministerie. Het doel van de regeling is om in heel Nederland de kwaliteit van het techniekonderwijs in het vmbo te verbeteren en een beter aanbod van het techniekonderwijs mogelijk te maken. Dit wordt vormgegeven middels een regionale aanpak. Schoolbesturen in dezelfde regio kunnen in gezamenlijkheid deze subsidie aanvragen bij het Ministerie. Eén van de participerende schoolbesturen treedt hierbij op als penvoerder. Hoe de STO-projecten vorm wordt gegeven verschilt per regio. Stichting OVO Fryslân-Noord participeert onder meer in STO Noordwest Friesland en in STO Noordoost Friesland. Scholen van OVO Fryslân-Noord hebben projecten ingediend bij STO Noordwest Friesland die al dan niet al zijn toegekend. Echter het is de vraag of alle ingediende en/of goedgekeurde projecten wel voldoen aan de gestelde eisen van ministerie. Hierin schuilt wellicht een terugbetalingsverplichting.
Beheersmaatregelen	- Het College van Bestuur participeert in de stuurgroep van zowel STO Noordwest Friesland als STO Noordoost Friesland. - Ontwikkelingen worden in de gaten gehouden.
Weerstandsvermogen	PM (<€ 182.000)[22]

Transitievergoeding	
Beschrijving	Als gevolg van de inwerkingtreding van de Wet Normalisatie Rechtspositie Ambtenaren (WNRA) valt OVO Fryslân-Noord vanaf 1 januari 2020 onder de Wet arbeidsmarkt in balans. Dit betekent dat OVO Fryslân-Noord verplicht wordt transitievergoedingen uit te betalen. Medewerkers hebben hier recht op bij ontslag[23] door de

[22] *Uitgaande dat alle huidige gedeclareerde projecten bij STO terugbetaalde zouden moeten worden.*
[23] *M.u.v. ontslag met vaststellingsovereenkomst*

	werkgever. Het is maximaal €81.000 bruto of maximaal één bruto jaarsalaris. Een grotere leerlingdaling dan hetgeen is begroot kan leiden tot een grotere daling van de formatie. Dit leidt mogelijk tot hogere kosten voor transitievergoedingen.
Beheersmaatregelen	- Ontwikkelingen in de gaten houden.
Weerstandsvermogen	PM

Ziekteverzuim	
Beschrijving	OVO Fryslân-Noord is eigenrisicodrager voor ziektevervanging. Dit betekent dat de kosten van de vervangers wegens ziekte voor eigen rekening zijn. Binnen OVO Fryslân-Noord wordt actief verzuimbeleid gevoerd om de kosten als gevolg van ziekteverzuim zo laag als mogelijk te houden. Er wordt waar nodig actief preventieve begeleidingstrajecten ingezet.
Beheersmaatregelen	- Preventieve begeleiding.
Weerstandsvermogen	PM (< € 300.000)[24]

Dienstverlening/formatie Servicebureau	
Beschrijving	- Gezien de huidige ontwikkelingen, is het wenselijk om een heroriëntatie (kwalitatief en kwantitatief) uit te voeren ten aanzien van de wijze waarop de bedrijfsvoering en de ondersteuning is georganiseerd. Afhankelijk van de uitkomsten van de heroriëntatie kan het betekenen dat er een andere formatie (kwalitatief/kwantitatief) binnen het Servicebureau nodig is. - De bovenschoolse formatie is nog niet volledig geharmoniseerd als gevolg van de fusie d.d. 01-01-2020. Hierover zullen in de nabije toekomst eveneens goede afspraken moeten worden gemaakt. Hierin zit een afhankelijkheid met de uitkomsten van het eerstgenoemde punt.
Beheersmaatregelen	- Extern onderzoek m.b.t. heroriëntatie bedrijfsvoering. - Met betrekking tot de bovenschoolse formatie die nog niet volledig is geharmoniseerd zijn afspraken gemaakt m.b.t. de inventarisatie hiervan. Daarna zullen er nadere vervolg afspraken worden gemaakt.
Weerstandsvermogen	PM

Investeringen/afschrijvingslasten	
Beschrijving	Op dit moment wordt er nagedacht om te investeringen in de volgende panden: 1) Stedelijk Gymnasium (renovatie) 2) Servicebureau (renovatie pand in eigendom) 3) Leeuwarder Lyceum (renovatie of nieuwbouw) Daarnaast zal er in de nabije toekomst: 4) bij twee scholen kwalitatief geïnventariseerd moeten worden wat er nodig is qua investeringen in de komende jaren. Verder zijn er in de investeringsbegroting: 5) Investeringen opgenomen die eveneens zijn ingediend bij Sterk Techniek Onderwijs. Voor het Stedelijk Gymnasium is een extern onderzoek m.b.t. de mogelijke renovatie uitgevoerd. Hiervoor zijn twee varianten

[24] *Uitgaande van de helft meer aan ziektevervanging.*

	uitgewerkt: een sobere en luxere variant. De afschrijvingslasten zouden bij ongewijzigd (formatie)beleid en op basis van de uitkomsten van het externe onderzoek door het Stedelijk Gymnasium gedragen kunnen worden. Het is wenselijk om in het pand van het Servicebureau te investeren. Niet alleen in meubilair, maar ook in gebouwaanpassingen. Gezien de huidige ontwikkelingen binnen het Servicebureau, zal in gezamenlijkheid de dienstverlening/formatie van het Servicebureau passend moeten worden gemaakt aan de behoefte van de scholen, het CvB en de medewerkers van het Servicebureau. Dit zou kunnen betekenen dat het gebouw/meubilair van het Servicebureau hier eveneens op aangepast moet gaan worden. Er wordt op dit moment nagedacht over renovatie/nieuwbouw voor het Leeuwarder Lyceum. Ook dit kan een eigen investering met zich meebrengen. Bij het uiteindelijke besluit dient eveneens in ogenschouw te worden genomen dat het huidige bruto vloeroppervlakte per leerling hoog is binnen het Leeuwarder Lyceum. Dit bekent concreet dat het pand te groot is voor het huidige aantal leerlingen en dit brengt hogere huisvestingslasten per leerling met zich mee. Bij twee scholen lijkt het erop dat het inventaris, apparatuur en/of ICT verouderd is en al geheel afgeschreven te zijn in het verleden. Dit dient geïnventariseerd te worden. Dit betekent dat deze inventarisatie van benodigde investeringen eventueel hogere afschrijvingslasten met zich meebrengen. Verder zijn er investeringen in de investeringsbegroting opgenomen die eveneens zijn ingediend als project bij Sterk Techniek Onderwijs. Indien het project niet wordt gehonoreerd door STO, willen beide scholen de investeringen in het belang van hun scholen toch doorzetten. Indien STO de projecten heeft goedgekeurd, betekent dit dan dat ongeveer de helft van de investeringen zullen worden vergoed. Daarnaast hebben andere scholen eveneens investeringen ingediend bij STO. Echter, deze investeringen zijn niet opgenomen in de investeringsbegroting. In de begroting wordt verondersteld dat deze investeringen niet doorgaan als STO deze projecten niet goedkeurt.
Beheersmaatregelen	- 1: in de schoolbegroting van het Stedelijk Gymnasium is een stelpost opgenomen voor de afschrijvingslasten die de eventuele renovatie met zich meebrengen. - 2 en 3: ontwikkelingen in de gaten houden. - 4: ontwikkelingen in de gaten houden. - 5; Toekenning
Weerstandsvermogen	- 1: n.v.t. - 2, 3 en 4: PM - 5: positief risico

Dotatie voorziening groot onderhoud/meerjarig onderhoudsplan	
Beschrijving	De geactualiseerde MOP 2022 is nog niet definitief. Nadat de MOP is geactualiseerd, zal de jaarlijkse dotatie opnieuw worden bepaald. Gezien het feit dat de kosten in de bouw stijgen, dienen we rekening te houden dat de jaarlijkse dotatie hoger gaat uitvallen dan hetgeen wellicht nu in de begroting is opgenomen. Ten tweede dienen we als organisatie in 2022 de componentenbenadering te gaan toepassen. Naar alle waarschijnlijkheid leidt dit tot een inhaaldotatie. Verder is er sprake van aanpassingen van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (RJ). De verwachting is dat elementen die nu in de MOP zijn opgenomen, straks niet meer ten laste van de voorziening mogen worden gebracht, maar zullen moeten worden geactiveerd. Zodra hier meer duidelijkheid over is, zal de MOP en de investeringen hierop worden aangepast. Ook zal er in de komende periode in klimaat (ook in relatie met Covid-19) en energiebesparende maatregelen worden geïnvesteerd. Dit legt een beslag op de uitputting van de voorziening groot onderhoud. Dit kan deels gedekt worden door aangevraagde subsidies. Naast deze externe factoren spelen er ook enkele interne ontwikkelingen. Op dit moment wordt er nagedacht over de huisvesting van het Leeuwarder Lyceum en het Stedelijk Gymnasium. Deze twee panden hebben ruimschoots de levensduur van het pand overschreden. Hierbij is er bij het Stedelijk Gymnasium de mogelijkheid om over te gaan tot levensduur verlengende en verduurzamingsmaatregelen. Dit betekent dat er een investering in het pand noodzakelijk is die voor een belangrijk deel wordt bekostigd door gemeente. Ook zal het groot onderhoud van het Stedelijk Gymnasium, zoals het nu in de MOP is opgenomen, naar voren moeten worden gehaald. Dit kan invloed hebben op de benodigde hoogte van de voorziening groot onderhoud. Verder wordt er op dit moment nagedacht over levensduur verlengende- en verduurzamingsmaatregelen of nieuwbouw voor het Leeuwarder Lyceum. Indien gekozen wordt voor renovatie van het huidige pand zal eveneens het groot onderhoud van het Leeuwarder Lyceum, zoals nu in de MOP is opgenomen, naar voren moeten worden gehaald. Ook dit heeft invloed op de hoogte van de voorziening. Verder is het wenselijk dat er geïnvesteerd wordt in het Servicebureau. Ook dit zou kunnen betekenen dat groot onderhoud van het Servicebureau eerder moet worden uitgevoerd dan nu is gepland.
Beheersmaatregelen	Zodra de geactualiseerde MOP definitief is: - Jaarlijkse dotatie definitief bepalen. - Inhaaldotatie bepalen bij toepassingen componenten-benadering. - Ontwikkelingen RJ in de gaten houden. - Interne ontwikkelingen m.b.t. panden Leeuwarder Lyceum, Stedelijk Gymnasium en Servicebureau in de gaten houden.
Weerstandsvermogen	PM

Kosten huisvesting !mpulse Kollum	
Beschrijving	De school !mpulse Kollum is vanaf schooljaar 2019-2020 gehuisvest in een Campus. Het leerlingenaantal binnen Campus Kollum is dermate gestegen dat de huisvesting van de campus te klein is geworden. Campus Kollum maakt daarom sinds juni 2020 gebruik van noodunits. De huur van de noodunits komt voor een belangrijk deel ten laste van de gemeente. Met deze last wordt derhalve dan ook geen rekening gehouden in de begroting. Na 2020 is het leerlingenaantal binnen Campus Kollum verder gestegen. Het gebruik van alleen de noodunits was daardoor niet meer toereikend om de leerlingen te kunnen huisvesten. Derhalve wordt er vanaf schooljaar 2021-2022 eveneens gebruik gemaakt van het oude schoolgebouw van het Lauwers College. De gemeente heeft deze ter beschikking gesteld. Het is nog onduidelijk hoeveel kosten voor huisvesting gemoeid zijn met dit gebouw. Dat wordt op dit moment geïnventariseerd. Hierover zijn onder andere nog gesprekken met de gemeente.
Beheersmaatregelen	Ontwikkelingen in de gaten houden
Weerstandsvermogen	< € 75.000

In 2019 heeft er een risico-inventarisatie plaatsgevonden voor OSG Piter Jelles. Hiervan is een separaat rapport. Begin 2022 zal er een herziene risico-inventarisatie worden opgesteld voor de gehele stichting. Hierin zullen eveneens de risico's van RSG Simon Vestdijk zijn geïntegreerd. Op basis hiervan zal worden beoordeeld of er al dan niet een bestedingsplan moet worden opgesteld voor het eventuele hoge eigen vermogen.