






OVO_Fryslân_Noord

Stichting Openbaar Voortgezet Onderwijs Fryslân-Noord

Jaarverslag 2022









Inhoud

1. Organisatie en besturing 5
1.1 Juridische structuur 5
1.2 College van Bestuur 6
1.3 Scholen 7
1.4 Jaarverslag Raad van Toezicht 7
1.4.1 Samenstelling 7
1.4.2 Commissies 7
1.4.3 Bezoldiging 8
1.4.4 Functies en nevenfuncties 8
1.4.5 Uitoefening wettelijke taken 8
1.4.6 Specifieke gespreksonderwerpen 9
1.5 Medezeggenschap 10
1.5.1 Samenstelling 10
1.5.2 Verslag 10
1.6 Klachten en bezwaren 10
1.7 Horizontale en verticale verantwoording 12
1.8 Verbonden partijen 13
2. Visie en strategie 14
2.1 OVO Fryslân-Noord: diversiteit in kwalitatief goed onderwijs 14
2.2 Missie en visie 14
2.3 Koersplan 2022-2026 15
3. Onderwijs 16
3.1 Algemeen 16
3.2 De Talentenacademie 17
3.3 SC Cambuur 17
3.4 Sterk Techniek Onderwijs 17
3.5 Frysk 18
3.6 Onderwijskwaliteit 18
3.6.1 Onderwijsresultaten en opbrengsten 18
3.6.2 Opbrengstenoordelen 18
3.6.3 Slagingspercentages 2020-2022 22
3.6.4 Toetsing en examinering 23
3.7 Toegankelijkheid en toelating 24
3.8 Leerlingenzorg, Passend Onderwijs en besteding middelen 24
3.9 Corona en onderwijsachterstanden 26
4. Personeel 29
4.1 Kengetallen 29
4.1.1 Aantal medewerkers, medewerkers naar categorie en leeftijdsopbouw 29
4.1.2 Flexibele schil 30
4.1.3 Functiemix 30
4.1.4 Ziekteverzuim 30
4.2 Strategisch personeelsbeleid 31
4.3 CAO VO 33
4.4 Uitkeringen na ontslag 33
4.5 Opleidingsscholen 33
4.5.1 School of Education 33
4.5.2 Opleidingsschool Frosk 33
4.6 Werkdrukmiddelen 332
5. Facilitair 37
5.1 Huisvesting/Inkoop 37
5.2 ICT 38
5.3 Marketing/PR en communicatie 38

5.4 Afstemming PO/VO 40
6. Financiën 41
6.1 Algemene ontwikkelingen 41
6.2 Verantwoord financieel beleid 42
6.3 Allocatiesystematiek 42
6.3.1 Algemeen 42
6.3.2 Uitgangspunten 42
6.3.3 Bovenschoolse kosten 43
6.3.4 Allocatie voortgezet onderwijs 44
6.3.5 Allocatie Primair Onderwijs 45
6.4 Financiële kengetallen 46
6.5 Exploitatieresultaat 47
6.6 Treasury 51
7. Toekomst en continuïteitsparagraaf 53
7.1 Meerjarige leerlingenaantal 54
7.2 Meerjarige formatie 54
7.3 Meerjarenbegroting 55
8. Overige continuïteitsonderwerpen 63
8.1 Interne risicobeheersings- en controlesysteem 63
8.2 Verticale verantwoording 63
8.3 Statuten/Reglementen/Beleid 65
8.4 Risico's en onzekerheden 67
8.5 Rapportage toezichthoudend orgaan 69

Jaarrekening 70

Voorwoord

Na een jaar waarin de coronapandemie ons nog volop in de greep hield, leek 2022 een jaar te worden waarin ons dagelijks leven weer normaal ingevuld kon worden en we ook ons onderwijs op reguliere wijze konden verzorgen. Hoewel de coronamaatregelen werden afgebouwd en er geen 1,5 meter afstand of les op afstand nodig was, bleek corona nog wel degelijk een thema in 2022. We kregen te maken met de nasleep ervan: achterstanden in kennis, maar ook veranderingen in houding en gedrag bij onze leerlingen. Daarbij had ook een deel van de medewerkers, zelf of in de privésituatie, te maken met een fysieke of mentale nasleep van de corona-periode. Vanuit de overheid werd er door middel van coronagelden financiële steun geboden aan het onderwijs. Hiermee konden we onze leerlingen helpen bij hun kennis- en leerachterstanden en bij de sociaal-emotionele gevolgen van de coronajaren.

op 24 februari 2022 viel Rusland Oekraïne binnen. Dit had impact op de hele wereld en ook op ons in Nederland. Het leefde bij de leerlingen en bij medewerkers: een onbegrepen oorlog relatief dichtbij huis. De samenleving en onze scholen zetten zich in om steun te bieden en geld in te zamelen voor Oekraïne. Er kwam een massale vluchtelingenstroom op gang, ook richting Nederland, wat een enorme stijging in instroom betekende voor de ISK. Ook op andere scholen van OVO Fryslân-Noord kwamen gevluchte Oekraïense leerlingen om onderwijs te volgen. Een ander gevolg van de oorlog was de snelle economische achteruitgang: de enorme stijging van de gasprijzen en kosten van levensmiddelen raakten ons allemaal en raakten een deel van onze leerlingen en ouder(s)/verzorger(s) extra hard. Deze problematiek was en is voelbaar. In onze scholen is daar op verschillende manieren aandacht voor.

In januari lanceerden we binnen OVO Fryslân-Noord de strategische koers 2022-2026, met daarin de ambitie om ‘grensverleggend onderwijs te verzorgen voor iedere leerling.’ Tijdens schooljaar 2022-2023 zagen we al dat er invulling werd gegeven aan doelstellingen en ambities uit het strategisch perspectief. Samenwerken en verbinden is een belangrijk thema in het koersplan. Een verregaande vorm van een officiële verbinding was er in 2022 door de bestuurlijke fusie met De Jutter (po/vo) op Vlieland. Met ingang van 1 augustus 2022 bestaat OVO Fryslân-Noord uit: RSG Simon Vestdijk, OSG Piter Jelles en De Jutter en kent onze organisatie, naast scholen voor voortgezet onderwijs, ook een school voor primair onderwijs.

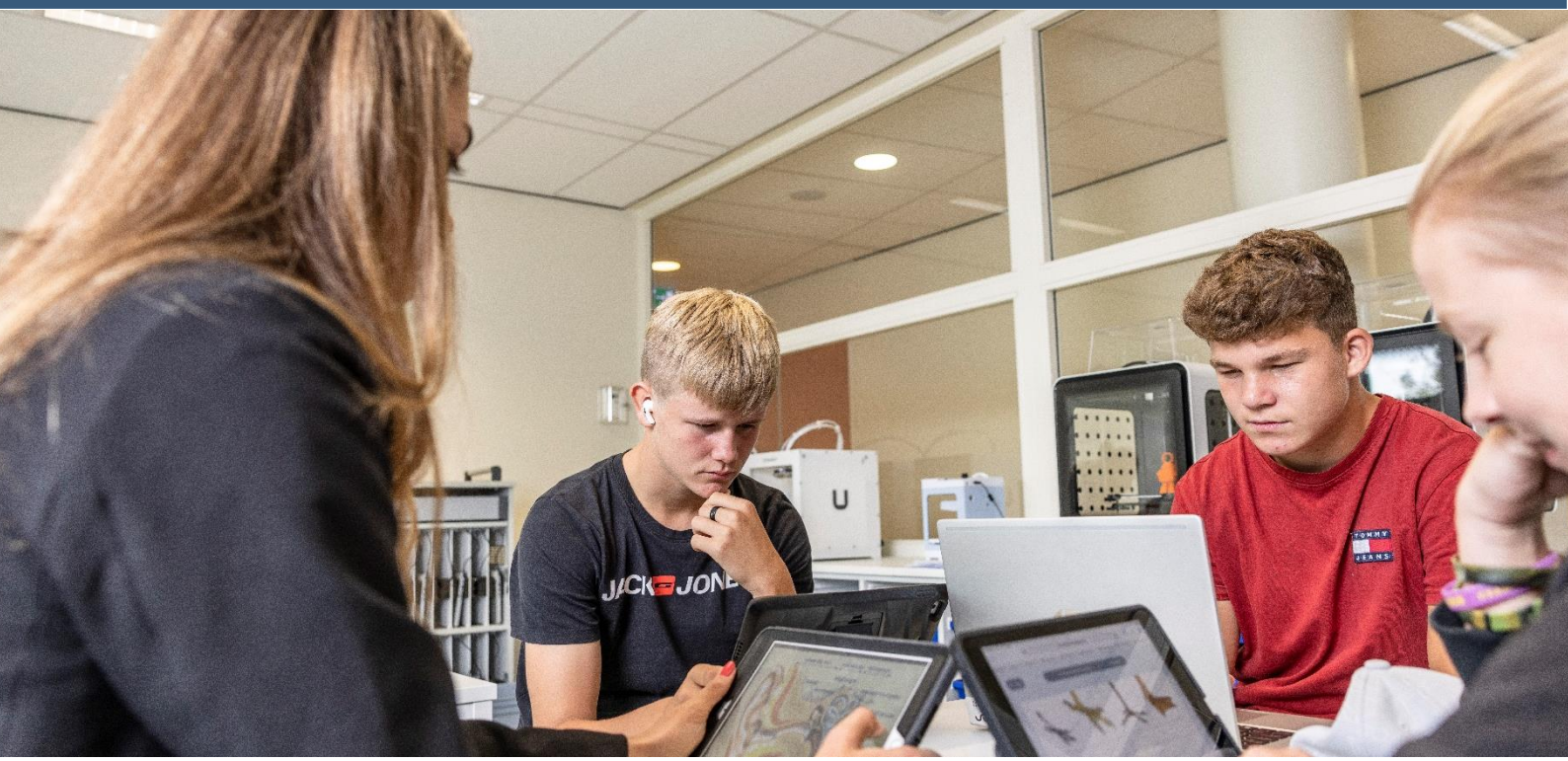
In dit jaarverslag verantwoorden wij ons voor het gevoerde onderwijskundige en financiële beleid. Er komen verschillende ontwikkelingen, projecten en activiteiten voorbij. Met alle betrokkenen: medewerkers, leerlingen, ouder(s)/verzorger(s), leden van de Raad van Toezicht, leden van de medezeggenschapsraden, collega-scholen in de omgeving en overheidsinstanties, hebben we dit kunnen realiseren. Aan allen hiervoor veel dank!

We werken in 2023 verder aan de ingezette koers en kijken uit naar het proces en het resultaat van alle ontwikkelingen.

College van Bestuur
Folkert Bangma
Hiltje Rookmaker

Leeuwarden, juni 2023

1. Organisatie en besturing



1.1 Juridische structuur

OVO Fryslân-Noord is een openbare stichting ex artikel 42b van de Wet op het voortgezet onderwijs. De algemene gegevens gedurende kalenderjaar 2022 zagen er als volgt uit:

Bestuursnummer	13603
Brinnummer	20DL (Piter Jelles), 14DC (Simon Vestdijk en De Jutter VO), 03DJ (De Jutter PO)
Rechtsvorm	Stichting
Statutaire naam	Stichting voor openbaar voortgezet onderwijs Fryslân-Noord
Verkorte naam	Stichting OVO Fryslân-Noord
Statutaire zetel	Gemeente Leeuwarden
Adres	Elzenstraat 5, 8924 JN Leeuwarden
Telefoonnummer	058 8801104
E-mailadres	secretariaatcvb@ovofn.nl
Website	www.piterjelles.nl www.vestdijk.nl www.dejutter.nl

De stichting kent een College van Bestuur en een Raad van Toezicht. Als externe toezichthouder fungeren de gemeenteraden van de gemeente Leeuwarden, Vlieland en Harlingen. Zij zijn belast met het volgens de statuten, op voordracht benoemen van de leden van de Raad van Toezicht van OVO Fryslân-Noord, het goed- of afkeuren van voorgenomen besluiten tot het openen en sluiten van scholen en het – in geval van 'ernstige

taakverwaarlozing en/of handelen in strijd met de wet' door College van Bestuur en/of Raad van Toezicht – ontbinden van de stichting.
Ook de Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad (verder: GMR) is een belangrijke partij in de besluitvorming binnen OVO Fryslân-Noord. De GMR heeft advies- dan wel instemmingsrecht op een reeks van onderwerpen.

De centrale ondersteuning van bestuur en schoolleiding wordt gedaan door medewerkers vanuit het Servicebureau. De scholen worden geleid door een rector of directeur.

1.2 College van Bestuur

Het College van Bestuur (CvB) vormt het bevoegd gezag binnen de stichting OVO Fryslân-Noord. Het CvB stelt het beleid op en is verantwoordelijk voor de uitvoering van dat beleid. Dit wordt gedaan in nauwe samenwerking met het Centraal Management Team (CMT), waarin de schooldirecteuren participeren.

Gedurende kalenderjaar 2022 was de samenstelling van het College van Bestuur als volgt:

Naam	Functie
Dhr. drs. F.J. Bangma	Voorzitter
Mevr. drs. H.C. Rookmaker	Lid

Nevenfuncties
Het College van Bestuur heeft daarnaast nog de volgende noemenswaardige nevenfuncties:

Naam	Functie
Dhr. drs. F.J. Bangma	Lid bestuur Stichting Campus Kollum Voorzitter bestuur Stichting Samenwerkingsverband Fryslân-Noard Voorzitter bestuur Stichting Landgoed Mensinge Voorzitter bestuur Stichting Museum Havezate Mensinge Voorzitter coöperatie Pompeblêd (vanaf 1 augustus 2021)
Mevr. drs. H.C. Rookmaker	Voorzitter Bestuur Triviant VZ RvT stichting Sooog basisonderwijs Lid RvT Stichting Atos basisonderwijs

<u>Bezoldiging</u>
Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. Het doel van de WNT is het tegengaan van bovenmatige bezoldigingen en ontslagvergoedingen bij instellingen in de (semi)publieke sector. Ook onderwijs valt derhalve onder de WNT.
Het inkomen van de bestuurders komt niet uit boven het vastgestelde normbedrag van de WNT. Het normbedrag wordt bepaald middels complexiteitspunten van de desbetreffende bestuursfunctie. De bestuurlijke complexiteit van de instellingen is daarmee leidend voor de maximum bezoldiging van de bestuurder.

<u>Code Goed bestuur</u>
In het belang van het verzorgen van onderwijs is een goed functionerend bestuur van belang. Het bestuur hanteert een code goed bestuur welke aansluit bij de Code Goed Bestuur van de VO-raad.

<u>Interne evaluatie College van Bestuur</u>
In 2022 heeft er een zelfevaluatie plaatsgevonden, begeleid door een externe adviseur, nl: drs. R. te Loo. Deze procedure zelfevaluatie is onderdeel van de uitwerking van de lidmaatschapseisen van de code Goed Onderwijsbestuur in het voortgezet onderwijs van de VO-Raad. Er zijn gesprekken gevoerd met het College van Bestuur en vertegenwoordigers van: de Raad van Toezicht, het Centraal Management Team en de Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad van OVO Fryslân-Noord. De verslagen zijn teruggekoppeld aan de

gremia en opgenomen in een rapportage. De uitkomsten (conclusies en -op onderdelen- aanbevelingen/ontwikkelmogelijkheden) zijn in een gezamenlijk gesprek met het College van Bestuur besproken.

1.3 Scholen

Elke vestiging kent een schooldirecteur die integraal verantwoordelijk is voor zijn/haar school. De directeur wordt hierbij vaak door een managementteam ondersteund. Hieronder is de situatie ultimo 2022 gesitueerd.

School	Directeur
De Brêge	Mevrouw H. Moll
Dalton Dokkum	Mevrouw A. de Boer
De Dyk	De heer D. Folkersma
!mpulse Kollum	Mevrouw B. Kroeze
!mpulse Leeuwarden	De heer W. Reinsma en per 1 mei de heer R. de Jong
ISK	De heer H. Hulshof
Leeuwarder Lyceum	De heer R. in het Veld en per 1 mei de heer W.Reinsma
Montessori High School	De heer A. Zweede
Stedelijk Gymnasium	De heer E. Hooijmaaijers
YnSicht	De heer T. Creusen
Simon Vestdijk Franeker	De heer S. de Jong
Simon Vestdijk Harlingen	De heer G. Schutte
De Jutter	De heer C. Visser (PO) en de heer T. Speelman (VO)

1.4 Jaarverslag Raad van Toezicht

1.4.1 Samenstelling

De Raad van Toezicht bestond in 2022 uit de volgende leden:

- De heer ing. H.J.W. Mulder, voorzitter
- Mevrouw drs. A.S. Heitmeijer, lid
- Mevrouw J. Holtrup, lid tot 1-8-2022
- De heer drs. P. A. Jellema, lid
- Mevrouw drs. B. Kooistra-Akse, v.a. 1-11-2022
- De heer mr. M.W.J.M. de Man, lid

1.4.2 Commissies

De Raad van Toezicht werkt in 2022 met 3 commissies:

<u>De Remuneratiecommissie</u>

Deze commissie adviseert de Raad van Toezicht over haar rol als werkgever en bestuurder. De commissie voert met elk lid van het College van Bestuur een jaargesprek en daarnaast een gezamenlijk voortgangsgesprek.

In de Remuneratiecommissie hebben zitting: de heer Mulder (voorzitter commissie) en mevrouw Heitmeijer (lid).

<u>De Auditcommissie</u>

De Auditcommissie adviseert de Raad van Toezicht over het financieel beleid van OVO Fryslân-Noord inclusief de begroting en de jaarrekening.

Onderwerpen die aan de orde komen tijdens de vergaderingen van de Auditcommissie: het jaarverslag, de managementrapportage, tussentijdse financiële rapportages, risico-inventarisatie en de interim controle/jaarrekening.

In de Auditcommissie hebben zitting: de heer Jellema (voorzitter commissie) en de heer De Man (lid).

De Kwaliteitscommissie

De Kwaliteitscommissie adviseert de Raad van Toezicht in zijn rol als toezichthoudend orgaan op het (onderwijs)beleid van het College van Bestuur.
Onderwerpen die aan de orde komen in de Kwaliteitscommissie: Beleidsplan Kwaliteitszorg, het Strategisch Kwaliteitsplan en het Inspectiebezoek.
In de Kwaliteitscommissie heeft zitting mevrouw Holtrup (voorzitter commissie).
De kwaliteitscommissie is voor het laatst gehouden in maart 2022. In die vergadering is besloten dat kwaliteit een cruciaal onderdeel is van de focus van de Raad van Toezicht in de komende jaren. Er is voor gekozen om kwaliteit als vast onderwerp van gesprek op de agenda van elke Raad van Toezicht vergadering te zetten.

1.4.3 Bezoldiging

De leden van de Raad van Toezicht ontvangen een vaste vergoeding, exclusief reis- en verblijfkosten. Deze vergoeding is conform het door de Vereniging Toezichthouders in Onderwijsinstellingen (VTOI) afgegeven advies. De vergoedingen zijn op grond van de Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector (WNT) gemaximaliseerd. De betaalde vergoedingen aan de leden van de Raad van Toezicht zijn als een verplicht onderdeel opgenomen in de jaarrekening van OVO Fryslân-Noord onder "WNT: Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector".

1.4.4 Functies en nevenfuncties

De heer Henk Mulder:
Beroep: Gemeentesecretaris/algemeen directeur gemeente Midden Groningen;
Nevenfuncties: Raad van Commissarissen Stichting Woonfriesland (tot 1-4-2022);
Lid algemeen bestuur bij Wetterskip Fryslân;
Bestuurslid camping Duinoord Ameland;
Raad van Toezicht Geonovum.

Mevrouw Ailina Heitmeijer:
Beroep: Manager Care bij Treant
Nevenfuncties: Raad van Toezicht Stichting Maeykehiem.

Mevrouw Joanneke Holtrup:
Beroep: Specialist Zorginnovatie Alliade.

De heer Peter Arnold Jellema:
Beroep: Manager Financiën & ICT Ziekenhuis Tjongerschans.
Nevenfuncties: Raad van Toezicht/voorzitter Auditcommissie Stichting Tinten Welzijnsgroep.

Mevrouw Berdien Kooistra – Akse:
Beroep: Opleidingsdirecteur Tandheelkunde Rijksuniversiteit Groningen, Universitair Medisch Centrum Groningen

De heer Mark de Man:
Beroep: Wethouder gemeente Sûdwest-Fryslân.
Nevenfuncties: Gemachtigde Bestia uitvaartzorg te Easterwierrum;
Lid denktank Toeristische Alliantie Friesland (TAF) en Wenje Oerlis;
AB en DB Recreatieschap de Marrekrite;
Lid RvC Coöperatie Openbare Verlichting & Energie U.A.;
Lid VNG-commissie Jeugd, Zorg en Onderwijs; Lid FUMO.

1.4.5 Uitoefening wettelijke taken

In het verslagjaar 2022 heeft de Raad van Toezicht haar wettelijke taken als volgt uitgevoerd:
- Goedkeuring begroting
- Jaarrekening
- Bestuursverslag en Strategisch Beleidsplan

Op 27 juni 2022 heeft de Raad van Toezicht het jaarverslag van 2021 goedgekeurd, na een positief advies van de Auditcommissie. In deze vergadering heeft de accountant zijn verslag toegelicht. De begroting van 2023 is op 12 december 2022 goedgekeurd, na een positief advies van de Auditcommissie (zie 1.4.2).

Over de voortgang van de voorbereiding van het Strategisch Perspectief Beleidsplan 2022-2026 heeft de Raad van Toezicht tijdens een reguliere vergadering gesproken en input geleverd richting het College van Bestuur.

Naleving wettelijke voorschriften
Onderdeel van beoordeling door de Raad van Toezicht van de begroting en jaarstukken, vormt de vraag of OVO Fryslân-Noord conform toepasselijke wettelijke voorschriften opereert. Uit haar net vermelde goedkeuring van betreffende documenten kan worden opgemaakt dat deze beoordeling positief is geweest.

Omgang met code goed bestuur
De wijze waarop (bestuur en toezichthouder van) OVO Fryslân-Noord conform de toepasselijke code goed bestuur opereert, staat beschreven in paragraaf 1.7.

Rechtmatige verwerving en rechtmatige en doelmatige besteding van middelen
Belangrijk onderdeel van de beoordeling door de Raad van Toezicht van de jaarstukken is voorts, of over het verslagjaar sprake is geweest van rechtmatige verwerving en rechtmatige en doelmatige besteding van middelen. De Raad van Toezicht heeft in het afgelopen jaar de periodieke rapportages geanalyseerd en besproken. In de besprekingen met de accountant (bijvoorbeeld als voorbereiding op de interim-controle) is dit onderwerp nadrukkelijk aan de orde geweest alsmede in de nabespreking van de resultaten. Uit de net vermelde goedkeuring van de jaarrekening en het jaarverslag kan worden opgemaakt dat deze beoordeling van de rechtmatigheid positief is geweest.

Optreden als werkgever van het bestuur
De Remuneratiecommissie is in 2022 een aantal keren bijeengeweest. Een belangrijk thema was de wijziging van de samenstelling van het College van Bestuur. Er zijn diverse voortgangsgesprekken gevoerd met de leden van het College van Bestuur.

Klankbordfunctie
De Raad van Toezicht functioneert ook als klankbord over diverse beleidsonderwerpen voor het College van Bestuur.

Evaluatie van het bestuur
Belangrijk onderwerp van gesprek in de net genoemde Remuneratiecommissie betreft de evaluatie en beoordeling van het functioneren van de bestuurders.

1.4.6 Specifieke gespreksonderwerpen
In het afgelopen jaar is er veel aandacht besteed aan de ontwikkeling van de kwaliteit van onderwijs en aan de ontwikkeling van de opbrengsten. Dit o.a. door specifiek in te gaan op de behaalde resultaten per school en de eventuele problematiek die aan de resultaten ten grondslag ligt. Daarnaast heeft de Raad van Toezicht zich laten informeren over specifieke thema's zoals bijvoorbeeld: bovenbouwrendementen, toetsbeeld en corona. Ook de uitkomsten

van de diverse tevredenheidsonderzoeken zijn aan de orde geweest. Een belangrijk onderwerp was de bestuurlijke visitatie door de Inspectie. De Raad van Toezicht was gesprekspartner voor de Inspectie en de uitkomsten van het onderzoek waren nadrukkelijk onderwerp van gesprek met het College van Bestuur.

De Raad van Toezicht heeft zich regelmatig laten informeren over de voortgang van de harmonisatie na de bestuurlijke fusie van RSG Simon Vestdijk en OSG Piter Jelles en over de werkwijze en de taakverdeling binnen het College van Bestuur. Verder heeft de Raad van Toezicht in een aantal vergaderingen met het College van Bestuur gesproken over de invulling van een nieuw Strategisch Perspectief.

De Raad van Toezicht heeft gesproken over en is akkoord gegaan met de fusie van OVO Fryslân-Noord met het Voortgezet en Primair onderwijs op Vlieland. De effectuering daarvan heeft op 1 augustus 2022 plaatsgevonden.

Corona
Ook in het afgelopen jaar zijn we wederom geconfronteerd met het coronavirus. Dit heeft grote invloed gehad op de wijze waarop het onderwijs en de ondersteuning aan de leerlingen vorm is gegeven. Ook dit onderwerp heeft een deel van de Agenda van de Raad van Toezicht bepaald. Er is regelmatig afgestemd met de voorzitter van de Raad van Toezicht. Daarnaast zijn alle leden van de Raad van Toezicht periodiek schriftelijk op de hoogte gehouden van de wijze waarop er door het College van Bestuur en door de directeuren is gehandeld.

1.5 Medezeggenschap

OVO Fryslân-Noord kent een Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad. In de statuten en het handboek Governance zijn de taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden nader uitgewerkt.

1.5.1 Samenstelling

Samenstelling GMR per 31 december 2022:

Personeel	Erik van der Werff, vice-voorzitter
Personeel	Sandra Pols-Limburg
Personeel	Andries Zijlstra
Personeel	Nienke Hagen
Personeel	Anne v.d. Horst
Ouder	Eric Elsinga
Ouder	Paul van Gessel, voorzitter
Leerling	Freija Weening
Leerling	Jonas ter Haar
Leerling	Yannick Rinsma

1.5.2 Verslag

Het jaarverslag van de GMR 2022 is als bijlage toegevoegd aan het jaarverslag.

1.6 Klachten en bezwaren

Op de school kunnen problemen ontstaan tussen ouders of leerlingen en (medewerkers van) de school. Vaak worden zulke problemen in onderling overleg bijgelegd. Soms is een meningsverschil van dien aard, dat iemand een klacht hierover wil indienen. Die mogelijkheid is er. Voor de school is een klachtenregeling vastgesteld. De klachtenregeling is te raadplegen via de digitale schoolgidsen en de websites van de scholen.

- Klachtenregeling OSG Piter Jelles
- Klachtenregeling RSG Simon Vestdijk
- Klachtenregeling en vertrouwenspersoon – De Jutter Vlieland

Vertrouwenspersoon

De vertrouwenspersoon voor leerlingen is een externe functionaris. De vertrouwenspersoon kan de klacht van de leerling afhandelen door middel van bemiddeling of kan de leerling helpen de klacht in te dienen bij de landelijke klachtencommissie. De vertrouwenspersoon handelt de klacht af volgens een vaste procedure, behandelt alle zaken strikt vertrouwelijk en is geen verantwoording schuldig aan de school. Hierdoor kunnen leerlingen vrijuit spreken en een klacht voorleggen. Meer informatie over de vertrouwenspersoon is te raadplegen via:

- Vertrouwenspersoon - OSG Piter Jelles
- Vertrouwenspersonen en instanties - RSG Simon Vestdijk
- Klachtenregeling en vertrouwenspersoon – De Jutter Vlieland

De vertrouwenspersoon GGD rapporteert jaarlijks (schooljaar) in algemene zin over de werkzaamheden, de omvang en de aard van de klachten. Daarnaast worden er op basis van geconstateerde trends, indien noodzakelijk, aanbevelingen gedaan. De rapportages worden indien noodzakelijk gedeeld met het CMT, de GMR en Raad van Toezicht. De vertrouwenspersoon heeft in 2022 vier meldingen gehad en daar interventies op gepleegd. Daarnaast zijn er vier telefonische (advies)consulten gegeven. Er zijn in 2022 geen klachten ingediend bij de landelijke klachtencommissie/bevoegd gezag, waarbij de externe vertrouwenspersoon begeleiding heeft geboden.

Ombudsman

OVO Fryslân-Noord heeft een onafhankelijke ombudsman voor ouders/verzorgers van leerlingen. De reden hiervoor is gelegen in het feit dat leerlingen en personeelsleden zich bij klachten kunnen wenden tot de vertrouwenspersonen binnen de scholengemeenschap, voor ouders/verzorgers is dat een minder gebruikelijke weg.
Ouders/verzorgers dienen normaal gesproken een klacht in bij de leiding van de school waar hun kind/pupil onderwijs volgt. Vanaf de start van deze procedure kunnen ouders/verzorgers de ombudsman daarbij inschakelen voor advies en/of daadwerkelijke ondersteuning.
Indien naar de mening van ouders/verzorgers een klacht onzorgvuldig wordt afgehandeld of niet voldoende aandacht krijgt, kan ook in een later stadium van de klachtenprocedure de ombudsman worden ingeschakeld voor een bemiddelende rol.
De ombudsman rapporteert jaarlijks (schooljaar) in algemene zin over de werkzaamheden, de omvang en de aard van de klachten. Daarnaast worden er op basis van geconstateerde trends, indien noodzakelijk, aanbevelingen gedaan. De rapportage wordt besproken in een persoonlijk gesprek tussen College van Bestuur en Ombudsman. De rapportages worden, indien daar aanleiding toe is, gedeeld met het CMT, de GMR en Raad van Toezicht. In 2022 is de ombudsman een aantal keren geconsulteerd. Hij spreekt over een “rustig jaar”.

Landelijke klachtencommissie

In bepaalde gevallen kan het mogelijk zijn dat een klacht of geschil niet op de beschreven wijzen kan worden opgelost. In een dergelijk geval kan een klacht ook rechtstreeks worden voorgelegd aan een externe klachtencommissie. OVO Fryslân-Noord is aangesloten bij de Landelijke Klachten Commissie voor het openbaar onderwijs. De Landelijke Klachtencommissie (LKC) is te bereiken via de Stichting Onderwijsgeschillen. De gegevens van de landelijke klachtencommissie zijn te vinden via de website en digitale schoolgidsen:

- Regelingen en protocollen - OSG Piter Jelles
- Klachtenregeling RSG Simon Vestdijk
- Klachtenregeling en vertrouwenspersoon – De Jutter Vlieland

Meer informatie over de landelijke klachtencommissie is te raadplegen op de website https://www.onderwijsgeschillen.nl/.
Een klacht die uiteindelijk bij de landelijke geschillencommissie terecht komt kent vaak een lange historie. De directie van de school en het College van Bestuur hebben dan meestal al geprobeerd om, zonder tussenkomst van de commissie, tot overeenstemming te komen.

1.7 Horizontale en verticale verantwoording

Er wordt onderscheid gemaakt tussen horizontale en verticale verantwoording. Horizontale verantwoording is het beschikbaar stellen van informatie aan belanghebbenden en belangstellenden. Het heeft als doel externe partijen te informeren. De informatie biedt o.a. inzicht in onderwijskwaliteit en brengt de verschillen ten opzichte van andere scholen in kaart. Verticale verantwoording is een verantwoording aan hogere organen, zoals Raad van Toezicht, gemeente en ministerie OC&W.

Horizontale verantwoording

De stichting en de daarbij horende 13 scholen kennen veel stakeholders (belanghebbenden). De belangrijkste stakeholders zijn de medewerkers en de ouders/leerlingen van de vestigingen. Daarnaast is er nog een scala aan stakeholders, zoals collega schoolbesturen in de omgeving en de participerende schoolbesturen in het samenwerkingsverband. Het College van Bestuur participeert actief in allerlei overlegorganen met de gemeente, collega besturen en enkele (landelijke) stuur-/werkgroepen.

De informatievoorziening en horizontale verantwoording aan de personeelsleden verloopt enerzijds via de schooldirecteur (onder andere via mededelingen in werkoverleggen) en anderzijds rechtstreeks door het College van Bestuur middels nieuwsbrieven, medewerkers-bijeenkomsten en schoolbezoeken.

Via https://scholenopdekaart.nl/ kunnen leerlingen/ouders scholen met elkaar vergelijken op basis van verschillende indicatoren. Op de vergelijkingspagina kunnen verschillende scholen met elkaar vergeleken worden op de volgende indicatoren: de algemene gegevens van de school, het profiel van de school, het aantal leerlingen, het onderwijsaanbod, tevredenheid van de leerlingen en de ouders/verzorgers en het schoolklimaat en veiligheid. Via deze website is er dus informatie zichtbaar over tal van aspecten die bij de schoolkeuze een rol spelen en met name voor leerlingen en ouders in de groepen 7 en 8 van het basisonderwijs die van belang kunnen zijn. In totaal kunnen de scholen op 13 verschillende indicatoren met elkaar worden vergeleken. Alle 13 scholen van OVO Fryslân-Noord presenteren zich op dit digitale platform.

Verticale verantwoording

Eén van de hoofdtaken van het College van Bestuur is het leidinggeven aan het uitvoeren van het strategisch plan. Het borgen en verbeteren van de onderwijskwaliteit is daarbij één van de hoofdthema's.
De beleidsvoorstellen worden in het centrale managementoverleg besproken. Afhankelijk van het onderwerp worden de beleidsvoorstellen aan de Raad van Toezicht (ter goedkeuring of advies) en/of de GMR voorgelegd (ter instemming of advies), waarna het College van Bestuur tot definitieve vaststelling overgaat.
In kwaliteitsgesprekken met de schooldirecteur wordt de voortgang van de uitvoering van het strategische beleid, het schoolplan en in het bijzonder de kwaliteit van het onderwijs besproken. Waar nodig wordt bijgestuurd.

In de vergaderingen van de Raad van Toezicht wordt middels periodieke rapportages, specifieke rapportages en de gesprekken daarover verantwoording afgelegd over de kwaliteit van het onderwijs, de uitvoering van het strategisch beleidsplan en de besteding van de financiële middelen.

1.8 Verbonden partijen

Een verbonden partij is een organisatie waarin Stichting OVO Fryslân-Noord een bestuurlijk en een financieel belang heeft. OVO Fryslân-Noord is verbonden met de volgende partijen.

Verbonden partij	Verbonden via
Stichting Samenwerkingsverband Fryslân-Noard	Voorzitter College van Bestuur
Coöperatie Pompeblêd	Voorzitter College van Bestuur
Stichting Campus Kollum	Voorzitter College van Bestuur
VVE Triviant	Lid College van Bestuur
O3/"Leren en werken in je eigen regio"	Lid College van bestuur

Stichting Samenwerkingsverband Fryslân-Noard

Stichting SWV Fryslân-Noard heeft ten doel het vormen en in stand houden van een regionale samenwerking die zorgdraagt voor een samenhangend geheel van ondersteuningsvoorzieningen binnen en tussen alle deelnemende scholen. Er wordt hierbij naar gestreefd dat leerlingen met een ondersteuningsbehoefte een zo passend mogelijke plaats krijgen. OVO Fryslân-Noord participeert in dit samenwerkingsverband waarbij de voorzitter van het College van Bestuur van OVO Fryslân-Noord zitting heeft in het bestuur Stichting SWV Fryslân-Noard.

Coöperatie Pompeblêd

De Pompeblêd Scholengroep is een samenwerking van de besturen van scholen (gemeenschappen) voor openbaar voortgezet onderwijs in Friesland. De samenwerking tussen de scholen richt zich op expertise – en kennisdeling, waarbij de continuïteit en kwaliteit van het openbaar voortgezet onderwijs voorop staan. De concrete activiteiten van Pompeblêd bestaan uit een mobiliteitscentrum voor werving en selectie, een gezamenlijke loopbaan- en reïntegratieconsulent en een gezamenlijke inkooporganisatie.

Stichting Campus Kollum

De Stichting Campus Kollum is in 2018 opgericht en faciliteert in Kollum o.a. voortgezet onderwijs in de huisvesting. De bouw van de Campus Kollum is in 2018 gestart en is operationeel geworden met ingang van schooljaar 2019-2020. In deze Campus is !mpulse Kollum, school van OSG Piter Jelles gevestigd.

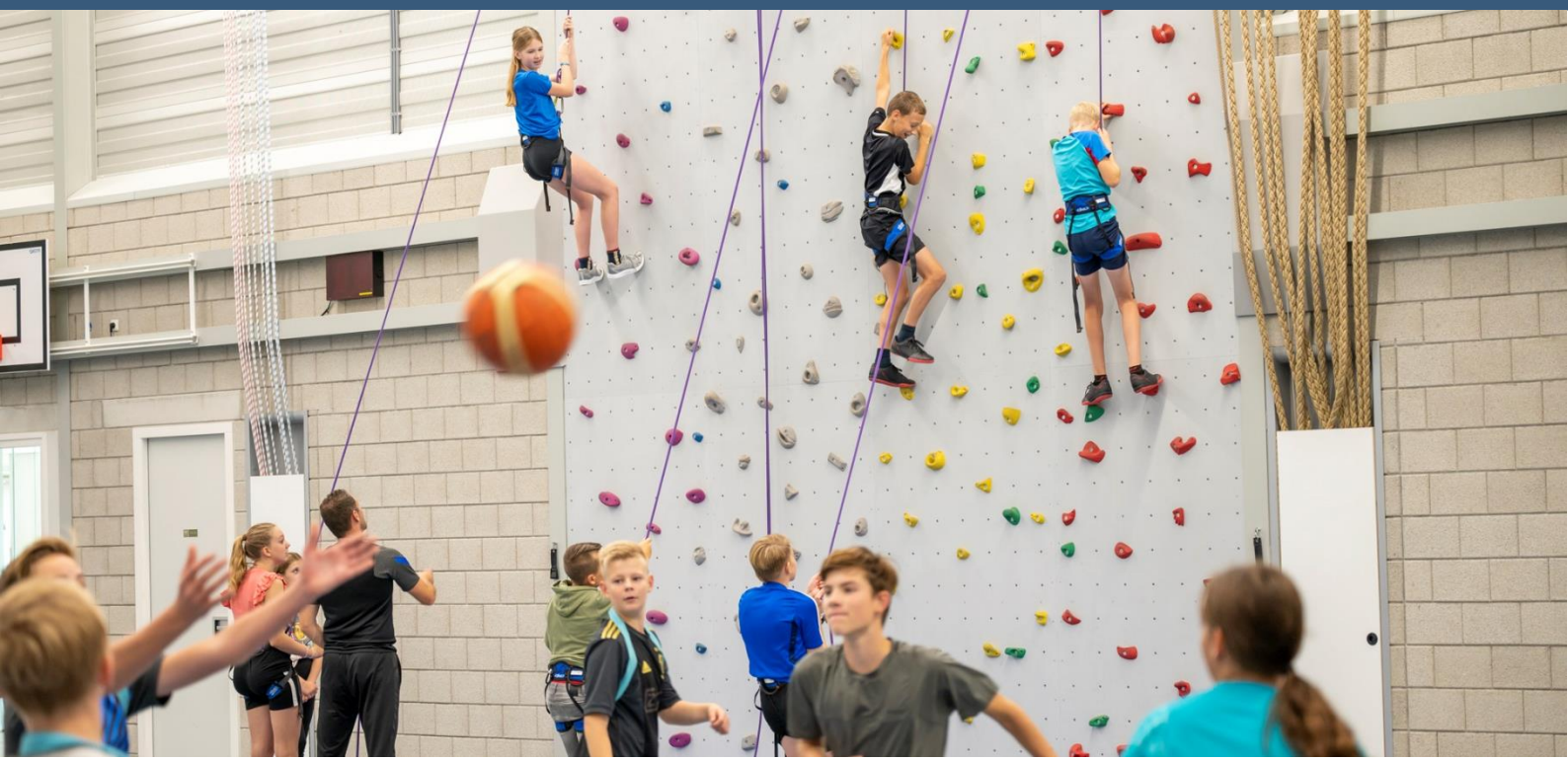
VVE Triviant

OVO Fryslân-Noord is een van de drie eigenaren binnen deze Vereniging van eigenaren van het gebouw Triviant te Franeker, waar ook de Stichting Elan en de Stichting Kinderopvang deel van uitmaken. In het gebouw Triviant is Simon Vestdijk Franeker ondergebracht naast de openbare basisschool De Opslach en een vestiging van Stichting Kinderopvang Friesland.

O3/"Leren en werken in je eigen regio"

In het O3 project wordt samengewerkt tussen de gemeentes Waadhoeke en Harlingen, OVO Fryslân-Noord, CVO Noordwest Friesland, de Maritieme Academie Harlingen en het bedrijfsleven. Doel van de samenwerking is om jongeren in de regio meer bewust te maken van en in aanraking te laten komen met beroepen en loopbaanperspectieven in hun directe leeromgeving en leerlingen voor de regio te behouden. De gemeentes stellen subsidies beschikbaar voor het verstevigen van de banden tussen de scholen voor VO en het bedrijfsleven.

2. Visie en strategie



2.1 OVO Fryslân-Noord: diversiteit in kwalitatief goed onderwijs

Met ingang van 1 januari 2020 zijn OSG Piter Jelles (scholen in Leeuwarden, Dokkum en Kollum) en RSG Simon Vestdijk (scholen in Harlingen en Franeker) op bestuurlijk niveau gefuseerd in Stichting Openbaar Voortgezet Onderwijs Fryslân-Noord (OVO Fryslân-Noord). De bestuurlijke fusie is ingezet vooruitlopend op de verwachte demografische krimp. Met ingang van 1 augustus 2022 is ook de bestuurlijke fusie met De Jutter, primair en voortgezet onderwijs van Vlieland, gerealiseerd.

Met elkaar voelen we de verantwoordelijkheid voor divers en kwalitatief openbaar voortgezet onderwijs in Noord-Friesland. We vinden dat leerlingen in onze regio iets te kiezen moeten hebben binnen een redelijke afstand van hun huis. We voelen ons ook (mede) verantwoordelijk voor de continuïteit van het gehele onderwijs in de regio. Verder hebben wij samen met de scholen in de regio projecten opgezet rondom de aanpak van krimp/leerlingendaling en rondom Sterk Techniek Onderwijs. Intern heeft de Talentacademie van OVO Fryslân-Noord in 2022 verder vorm gekregen. Hierin bundelen de scholen van OVO Fryslân-Noord hun krachten ten behoeve van een breed aanbod van vakken.

2.2 Missie en visie

Algemeen

OVO Fryslân-Noord heeft ten doel het verzorgen van openbaar onderwijs overeenkomstig artikel 42 van de Wet op het Voortgezet Onderwijs, alsmede het oprichten, in stand houden en participeren in rechtspersonen die dit doel mede gestalte kunnen (doen) geven.

Onze missie
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, zodat zij hun talent kunnen volgen en verder ontwikkelen. Het is onze missie om grensverleggend onderwijs voor iedere leerling te bieden.

Onze visie op onderwijs
Ons onderwijs wordt verzorgd op 13 scholen. Binnen onze scholen staat openbaar onderwijs centraal. Iedereen is welkom en we hebben aandacht voor de diversiteit in de maatschappij als het gaat om levensbeschouwingen, geaardheden en politieke opvattingen. Leerlingen, ouders en medewerkers kunnen zichzelf zijn en leren van elkaars verschillen. We willen leerlingen hun grenzen laten verkennen en verleggen, zorgen dat ze beste uit zichzelf halen en ze op een succesvolle wijze de volgende stap laten 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.

2.3 Koersplan 2022-2026

Medewerkers, leerlingen, ouders en partners hebben bijgedragen aan de totstandkoming van een nieuw koersplan voor 2022-2026. In het koersplan is de koers voor de komende jaren verwoord en zijn doelen en ambities beschreven. Het koersplan vormt de basis voor de manier waarop we ons onderwijs vormgeven en inrichten en voor het beleid dat we ontwikkelen ten behoeve van het primaire proces, het onderwijs. De strategie in het koersplan maakt duidelijk waar OVO Fryslân-Noord zich de komende jaren op gaat richten. Er zijn drie strategische lijnen ontwikkeld en beschreven:

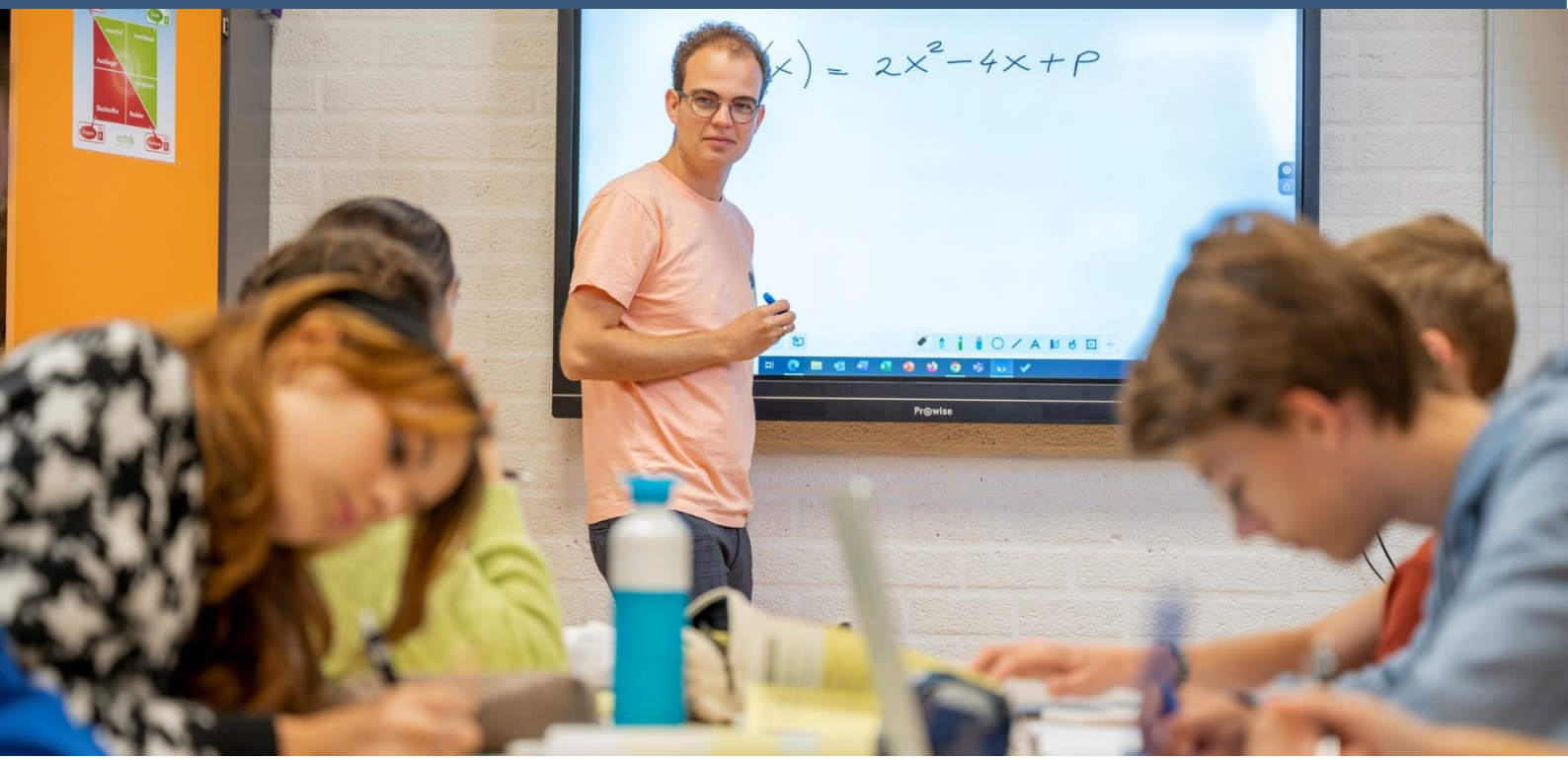
- De ontwikkeling van ons onderwijs
- Aandacht voor specifieke regionale onderwerpen
- De ontwikkeling van onze organisatie

Voor elke strategische lijn zijn doelen en ambities beschreven in het koersplan 2022-2026. Deze zijn vervolgens per lijn onderverdeeld in onderwerpen waar we meer aandacht aan willen besteden (versterken) en onderwerpen waarmee we inzetten op vernieuwen.

Via een interactieve pdf en een ondersteunende video is de strategische koers te lezen en te bekijken op de website van OVO Fryslân-Noord: OVO Fryslan Noord (ovo-fryslannoord.nl)

Bij de uitvoering van het strategisch beleid gaan we uit van eigenaarschap op alle niveaus; we leggen de verantwoordelijkheden laag in de organisatie omdat daar de basis ligt voor de ontwikkeling van talenten, van onze leerlingen en van ons personeel. Over de voortgang gaan we steeds in gesprek, met ons management, maar ook met de medezeggenschap en met onze Raad van Toezicht.

3. Onderwijs



3.1 Algemeen

De stichting heeft ten doel het geven van openbaar onderwijs. De ambitie is om grensverleggend onderwijs te bieden aan iedere leerling. Hierbij wordt steeds meer ingezet op het verkennen en verleggen van grenzen, zodat leerlingen het beste uit zichzelf kunnen halen. We stimuleren ze en dagen ze uit op een manier die bij ze past. 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, het bieden van maatwerk en door keuzemogelijkheden in ons onderwijs en begeleiding van de individuele leerling.

Binnen de 13 scholen worden verschillende onderwijsconcepten en -soorten aangeboden.

Onderwijssoorten

De scholen verzorgen de volgende onderwijssoorten in het voorgezet onderwijs op de onderstaande vestigingen:

	ISK[1]	Praktijk Onder-wijs	VMBO-B	VMBO-K	VMBO-GL	VMBO-T (MAVO)	HAVO	ATHENEUM (VWO)	GYMNASIUM (VWO)	PRIMAIR ONDERWIJS
Stedelijk Gymnasium									v	
De Brêge		v[2]								
!mpulse Kollum						v	v	v		
!mpulse Leeuwarden						v	v	v		
Montessori High School						v	v			
De Dyk						v	v			
Leeuwarder Lyceum							v	v		
YnSicht			v	v	v					
Dalton Dokkum						v	v			
ISK[3]	v[4]									
Simon Vestdijk Franeker			v	v	v	v				
Simon Vestdijk Harlingen		v	v	v	v	v	v	v		
VMBO De Jutter						v				
Basisschool De Jutter										v

3.2 De Talentacademie

Binnen OVO Fryslân-Noord hebben we sinds een aantal jaren de Talentacademie. Met de Talentacademie willen we de talenten van alle leerlingen binnen OVO Fryslân-Noord laten groeien en ontwikkelen. Het is voor een schoollocatie niet altijd mogelijk om alle vakken binnen de eigen locatie aan te bieden, omdat er weinig voor gekozen wordt of het niet past bij de profielen die de school aanbiedt. Om te zorgen dat leerlingen wat te kiezen hebben, bundelen de scholen van OVO Fryslân-Noord daarom de krachten in de Talentacademie. De Talentacademie biedt extra mogelijkheden in ons onderwijsaanbod en geeft leerlingen daarmee extra keuzemogelijkheden in hun vakkenpakket. In schooljaar 2022-2023 is er vaste ruimte in het rooster gecreëerd voor alle leerlingen van de bovenbouw om de lessen van de Talentacademie te volgen. Dit kan online, fysiek (of hybride) of door middel van zelfstudie. Vakken die worden aangeboden zijn: Chinees, Spaans, Frans, Wiskunde D, Muziek, Frysk of Cambridge Engels.

3.3 SC Cambuur

Met SC Cambuur is een nauwe samenwerking om de combinatie topsport en onderwijs zo goed mogelijk te verzorgen voor de jonge mensen die geselecteerd zijn voor de voetbalopleiding van deze professionele voetbalclub uit Leeuwarden.

3.4 Sterk Techniek Onderwijs

[1] *Internationale SchakelKlas*
[2] *Inclusief 8+*
[3] *Twee vestigingen*
[4] *Inclusief NT-2*

Onderwijsinstellingen, bedrijven en overheden in de regio hebben de ambitie om betaalbaar, duurzaam, dekkend en kwalitatief hoogstaand techniek onderwijs aan te bieden, dat aansluit op de vraag van het regionale bedrijfsleven. Kwalitatief, hoogwaardig en eigentijds onderwijs is een cruciale voorwaarde voor de leefbaarheid en de sociaaleconomische ontwikkeling in de regio. We zien het als een opdracht om leerlingen een toekomst te bieden en te binden aan de regio. Met een gezamenlijke, regionale aanpak in Noordwest en Noordoost-Friesland willen we voldoende mensen voor de techniekssector opleiden, met de technische vaardigheden die in de toekomst nodig zijn. De planvorming voor de projecten is in 2019 gestart.

3.5 Frysk

De scholen van OVO Fryslân-Noord voldoen aan de wettelijke verplichting om Frysk aan te bieden door het een lesuur als vak op het rooster te zetten in de eerste klas. Een aantal andere vestigingen biedt het in projectvorm aan. Na de lessen/projecten Frysk in de eerste klas wordt Frysk een keuzevak.

3.6 Onderwijskwaliteit

Algemeen

De onderwijskwaliteit wordt het gehele jaar gemonitord en geëvalueerd en dit levert voortdurend nieuwe verbeteracties op. Als leidraad nemen we hiervoor het beleidsplan Kwaliteitszorg, de bijbehorende jaaragenda en het dashboard kwaliteitszorg. Deze instrumenten bieden het College van Bestuur de mogelijkheid proactief te sturen en zodoende de onderwijskwaliteit op voldoende niveau te borgen.

3.6.1 Onderwijsresultaten en opbrengsten

Jaarlijks stelt de Inspectie van het Onderwijs een opbrengstenkaart op van het voorafgaande schooljaar. Deze opbrengstenkaart geeft o.a. een samenvatting van de opbrengstgegevens van de scholen in het voortgezet onderwijs. Het hoofdbestanddeel van de opbrengstenkaart wordt gevormd door de in-, door- en uitstroomgegevens en de examenresultaten. De beslissing of een school/afdeling het arrangement 'basis' (voldoende) 'zwak' of 'zeer zwak' krijgt, baseert de inspectie op de beoordeling van de opbrengsten van de betreffende afdeling van de school, aangevuld met de beoordeling van de kern-indicatoren voor het onderwijsproces (www.onderwijsinspectie.nl). De opbrengstenkaart geeft daarmee voor de direct belanghebbenden (stakeholders), zoals de ouders, de kinderen en de school zelf een beeld van de rendementscijfers van de school.

3.6.2 Opbrengstenoordelen

Het oordeel over de opbrengsten van een schoolsoort binnen een school wordt gegeven door de Inspectie van het Onderwijs en is gebaseerd op de opbrengsten van de afgelopen drie jaren.

De inspectie beoordeelt de opbrengsten op vijf* indicatoren:

- Onderwijspositie t.o.v. advies PO
- Onderbouwsnelheid
- Bovenbouwsucces
- Gemiddelde CE
- *Verschil SE-CE (is geen directe indicator, maar is van belang voor het behouden van de examenlicentie)

De opbrengsten worden door de Inspectie van het Onderwijs gepubliceerd via de website www.onderwijsinspectie.nl.

In de tabellen hieronder staan de opbrengsten van 2022 vermeld. De 3 jaren waarover het gemiddelde werd genomen, wijken af van de gangbare vanwege de vele aanpassingen als gevolg van de Coronapandemie. De inspectie besloot het cursusjaar 2020-2021 weg te laten en het cursusjaar 2018-2019 nogmaals mee te nemen in de berekening. Vanwege het

coronavirus waren er in schooljaar 2019-2020 geen centrale eindexamens. In de jaren daarna werd de regelgeving rond het centrale examen zodanig aangepast dat de behaalde examencijfers geen reëel beeld geven. Dat heeft de inspectie doen besluiten om het oordeel tijdelijk te baseren op 3 indicatoren. Voor wat betreft de indicatoren *gemiddelde CE* en het *verschil SE-CE* is hieronder dan ook geen score weergegeven.

SV Harlingen	Vmbo-basis	Vmbo-kader	Mavo	Havo	Vwo
Onderwijspositie t.o.v. advies PO	Boven de norm	Boven de norm	Boven de norm	Boven de norm	Boven de norm
Onderbouwsnelheid	Boven de norm	Boven de norm	Boven de norm	Boven de norm	Boven de norm
Bovenbouwsucces	Geen oordeel	Boven de norm	Boven de norm	Onder de norm	Boven de norm
Berekend oordeel:	**Voldoende**	**Voldoende**	**Voldoende**	**Voldoende**	**Voldoende**

Bij de basisberoepsgerichte leerweg heeft de indicator bovenbouwsucces de kwalificatie: geen oordeel. Dit vanwege een te klein aantal leerlingen.

SV Franeker	Vmbo-basis	Vmbo-kader	Mavo
Onderwijspositie t.o.v. advies PO	Boven de norm	Boven de norm	Boven de norm
Onderbouwsnelheid	Boven de norm	Boven de norm	Boven de norm
Bovenbouwsucces	Boven de norm	Boven de norm	Boven de norm
Berekend oordeel:	**Voldoende**	**Voldoende**	**Voldoende**

!mpulse Kollum	Vmbo-Theoretisch	HAVO	VWO
Onderwijspositie t.o.v. advies PO	Boven de norm	Boven de norm	Boven de norm
Onderbouwsnelheid	Boven de norm	Boven de norm	Boven de norm
Bovenbouwsucces	Onder de norm	Boven de norm	Geen oordeel
Berekend oordeel:	**Voldoende**	**Voldoende**	**Voldoende**

Bij de afdeling VWO heeft de indicator bovenbouwsucces de kwalificatie: geen oordeel. Dit vanwege een te klein aantal

leerlingen.

Dalton Dokkum	Vmbo-Theoretisch	HAVO
Onderwijspositie t.o.v. advies PO	Boven de norm	Boven de norm
Onderbouwsnelheid	Boven de norm	Boven de norm
Bovenbouwsucces	Onder de norm	Boven de norm
Berekend oordeel:	**Voldoende**	**Voldoende**

YnSicht	Vmbo-basis	Vmbo-kader	Vmbo-GL
Onderwijspositie t.o.v. advies PO	Boven de norm	Boven de norm	Boven de norm
Onderbouwsnelheid	Boven de norm	Boven de norm	Boven de norm
Bovenbouwsucces	Onder de norm	Boven de norm	Boven de norm
Berekend oordeel:	**Voldoende**	**Voldoende**	**Voldoende**

De Dyk	Vmbo-Theoretisch	HAVO
Onderwijspositie t.o.v. advies PO	Boven de norm	Boven de norm
Onderbouwsnelheid	Boven de norm	Boven de norm
Bovenbouwsucces	Boven de norm	Boven de norm
Berekend oordeel:	**Voldoende**	**Voldoende**

Montessori High School	Vmbo-Theoretisch	HAVO
Onderwijspositie t.o.v. advies PO	Boven de norm	Boven de norm
Onderbouwsnelheid	Boven de norm	Boven de norm
Bovenbouwsucces	Onder de norm	Onder de norm
Berekend oordeel:	**Voldoende**	**Voldoende**

!mpulse Leeuwarden	Vmbo-Theoretisch	HAVO	VWO
Onderwijspositie t.o.v. advies PO	Boven de norm	Boven de norm	Boven de norm
Onderbouwsnelheid	Boven de norm	Boven de norm	Boven de norm
Bovenbouwsucces	Onder de norm	Onder de norm	Boven de norm
Berekend oordeel:	**Voldoende**	**Voldoende**	**Voldoende**

Leeuwarder Lyceum	HAVO	VWO
Onderwijspositie t.o.v. advies PO	Boven de norm	Boven de norm
Onderbouwsnelheid	Boven de norm	Boven de norm
Bovenbouwsucces	Onder de norm	Boven de norm
Berekend oordeel:	**Voldoende**	**Voldoende**

Stedelijk Gymnasium	VWO
Onderwijspositie t.o.v. advies PO	Boven de norm
Onderbouwsnelheid	Onder de norm
Bovenbouwsucces	Boven de norm
Berekend oordeel:	**Voldoende**

Op dit moment zijn alle scholen van OVO Fryslân-Noord met een voldoende beoordeeld. Een aantal afdelingen daarentegen heeft nog een onvoldoende indicator waaraan gewerkt wordt.

3.6.3 Slagingspercentages 2020-2022

Onderstaande tabel omvat de slagingspercentages van de afgelopen drie schooljaren. In verband met de coronacrisis was er in schooljaar 2019-2020 geen CE. Hierdoor liggen de slaagpercentages dat jaar hoger dan andere jaren.

LOCATIE	STUDIE	2022	2021	2020
PJ YnSicht	VMBO BB	100,00%	100,00%	100,00%
PJ YnSicht	VMBO KB	98,30%	98,50%	100,00%
PJ YnSicht	VMBO GT	86,70%	87,50%	100,00%
PJ De Dyk	VMBO GT	93,10%	91,80%	98,30%
PJ De Dyk	HAVO	92,30%		
PJ Montessori High School	VMBO GT	91,20%	96,70%	95,00%
PJ Montessori High School	HAVO	92,50%	89,50%	95,00%
PJ Dalton Dokkum	VMBO GT	95,10%	88,90%	100,00%
PJ Dalton Dokkum	HAVO	80,50%	85,70%	100,00%
PJ !mpulse Leeuwarden	VMBO GT	95,80%	95,70%	100,00%
PJ !mpulse Leeuwarden	HAVO	76,90%	68,40%	97,90%
PJ !mpulse Leeuwarden	VWO	75,90%	78,60%	100,00%
PJ !mpulse Kollum	VMBO GT	100,00%	100,00%	100,00%
PJ !mpulse Kollum	HAVO	87,00%	93,30%	100,00%
PJ !mpulse Kollum	VWO	100,00%	100,00%	100,00%
PJ Leeuwarder Lyceum	HAVO	93,00%	87,10%	94,70%
PJ Leeuwarder Lyceum	VWO	92,10%	94,20%	97,70%
PJ Stedelijk Gymnasium	VWO	92,60%	93,20%	100,00%
SV Harlingen	VMBO BB	100,00%	100,00%	100,00%
SV Harlingen	VMBO KB	100,00%	100,00%	100,00%
SV Harlingen	VMBO GT	91,70%	100,00%	95,90%
SV Harlingen	HAVO	94,40%	92,90%	95,50%
SV Harlingen	VWO	92,00%	95,10%	100,00%
SV Franeker	VMBO BB	100,00%	100,00%	100,00%
SV Franeker	VMBO KB	100,00%	100,00%	100,00%
SV Franeker	VMBO GT	100,00%	94,20%	100,00%

3.6.4 Toetsing en examinering

Examenreglement

Jaarlijks wordt bovenschools door de examencoördinator een kaderregeling examenreglement opgesteld waarin de wijzigingen in wet- en regelgeving zijn verwerkt. De examensecretaris van een school stelt, uitgaande van de kaderregeling, het examenreglement op voor de eigen school. In het examenreglement zijn onder andere opgenomen:

- Algemene bepalingen
- Inhoud van het examen
- Regeling van het eindexamen
- Regeling Centraal examen waaronder uitslag, herkansing en diplomering

Toetsbeleid

Op basis van de wet- en regelgeving heeft elke locatie van OVO Fryslân-Noord toetsbeleid en een visie op toetsing en examinering opgesteld. De examencommissie en het managementteam van een locatie houden zicht op de uitvoering, evalueren dit jaarlijks en stellen het beleid vervolgens bij.
De directeur van een locatie legt hierover verantwoording af bij het College van Bestuur. De coördinator van de eindexamens vraagt doorlopend naar de stand van zaken op de verschillende scholen en geeft (on)gevraagd over dit onderwerp advies.

Veiligheid van toetsing- en examenbescheiden

Veel toets- en examenbescheiden hebben een vertrouwelijk karakter (privacy), hebben een geheimhoudingstermijn en/of een bewaartermijn. Met betrekking tot de veiligheid van toets- en examenbescheiden zijn er regels opgesteld met betrekking tot overdracht (ontvangst, uitgifte, inname en vernietiging) en bewaartermijnen van examenbescheiden.

Schoolplan

Na het vaststellen van het nieuwe strategische perspectief is er door alle scholen van OVO Fryslân-Noord een nieuw schoolplan opgesteld. In dit plan staat onder andere beschreven: de kernopdracht van de school, het schoolprofiel, de onderwijsontwikkelingen, de gestelde doelen, de evaluatie van voorgaande jaren en de inrichting van de kwaliteitszorg. Daarnaast is er aandacht voor nieuw beleid, deelschoolplannen en de personele formatie. De schoolplannen hebben een looptijd van maximaal vier jaar en hebben verbinding met het strategisch perspectief 2022-2026 van OVO Fryslân-Noord. Op basis van het schoolplan stelt de school jaarlijks een jaarplan vast.

Monitoring en verantwoording onderwijskwaliteit

De scholen van OVO Fryslân-Noord maken voor het monitoren en de verantwoording van de onderwijskwaliteit onder andere gebruik van Vensters en Scholen op de kaart.

Vensters

Vensters biedt scholen en schoolbesturen inzicht in onderwijsresultaten voor zowel intern gebruik als aan externe belanghebbenden/belangstellenden. Via de site "Scholen op de kaart" worden de gegevens van de school gepresenteerd aan externen. Daarnaast biedt Vensters tools die inzicht geven in de resultaten en trends van de onderwijskwaliteit.

Scholen op de kaart

OVO Fryslân-Noord is transparant en legt verantwoording af over behaalde resultaten via de site "Scholen op de kaart". Het maximale halen uit andere talenten van de leerlingen vindt OVO Fryslân-Noord belangrijk. De leerlingen/oudertevredenheid over een school, het

veiligheidsklimaat op een school en het welbevinden van leerlingen en medewerkers zijn eveneens belangrijke factoren die invloed hebben op de ontwikkeling van de leerlingen.
Via www.scholenopdekaart.nl, als onderdeel van Vensters, wordt alle cijfermatige informatie van diverse aspecten in één systeem verzameld. Dit brengt in beeld hoe scholen presteren op de 21 belangrijkste indicatoren (examencijfers, onderwijstijd, tevredenheid, personeel, financiën etc.). Waar mogelijk worden resultaten vergeleken met het landelijke gemiddelde. Scholen leggen op deze manier verantwoording af aan hun stakeholders, bijvoorbeeld leerlingen en ouders. De vensters zijn ontwikkeld om de verantwoording aan en dialoog met leerlingen, ouders en andere belanghebbenden te stimuleren en op basis daarvan te komen tot verbeteringen.

Tevredenheidsonderzoeken
Door middel van diverse onderzoeken monitort OVO Fryslân-Noord o.a. de tevredenheid van leerlingen, ouders en medewerkers. Ook worden er vragenlijsten voor het beoordelen van docenten en andere medewerkers gebruikt.
De uitkomsten van de onderzoeken van leerlingen- en oudertevredenheid worden opgenomen in Vensters. Via "scholen op de kaart" maken de resultaten van deze onderzoeken onderdeel uit van de horizontale verantwoording aan vooral de ouders/verzorgers van de leerlingen en zijn primair een basis voor gerichte verbeter- en borgingsactiviteiten.

3.7 Toegankelijkheid en toelating

Elke leerling is ongeacht zijn achtergrond welkom op een van de scholen van OSG Piter Jelles, De Jutter of RSG Simon Vestdijk. Voor toelating in het regulier- of praktijkonderwijs is het advies van de basisschool leidend. Bij instroom in hogere leerjaren is een positief advies van de toeleverende school noodzakelijk. Aan een warme overdracht wordt veel belang gehecht.

3.8 Leerlingenzorg, Passend Onderwijs en besteding middelen

Leerlingenondersteuning
Binnen OVO Fryslân-Noord is een goede leerlingenondersteuning een essentieel aspect van het onderwijs. De mentoren of persoonlijke coaches hebben hierin, naast de collega-docenten en het onderwijsondersteunend personeel, een belangrijke rol. Alle medewerkers hebben uiteindelijk maar één doel: de ontwikkeling van alle leerlingen op zowel cognitief als sociaal-emotioneel vlak zo goed mogelijk te begeleiden met als eindresultaat het behalen van een diploma op een passend niveau en het realiseren van een soepele overgang naar een vervolgstudie.

Extra ondersteuning
Soms volstaat de basisondersteuning niet en heeft de leerling gedurende korte of langere tijd extra ondersteuning nodig. Iedere locatieschool van OVO Fryslân-Noord heeft één of meerdere zorgfunctionarissen die deze vorm van extra ondersteuning coördineren. Wanneer er sprake is van extra ondersteuning stelt de zorgfunctionaris of mentor/coach een ontwikkelingsperspectief (OPP) op. Het format voor het OPP is opgemaakt door het samenwerkingsverband, zodat bij een eventuele overstap naar een andere school binnen het samenwerkingsverband dit OPP meegaat.
De zorgfunctionarissen bieden ondersteuning aan de leerlingen, mentoren, coaches en docenten. Wanneer de ondersteuningsvraag breder is dan alleen het onderwijs wordt dit ook besproken en kan aan leerling en ouders worden geadviseerd om zorg in te schakelen. De zorgfunctionarissen hebben regelmatig (intern en extern) overleg om (vroegtijdig) signalering van zorg oplossingsgericht te kunnen bespreken. Op onderwijsgebied kan er ondersteuning worden aangevraagd bij het expertisecentrum van het samenwerkingsverband. Indien nodig kan er in overleg externe zorg worden ingeschakeld zoals maatschappelijk werk via een

wijkteam of gebiedsteam, de jeugdverpleegkundige van de GGD of andere begeleidende instanties.

Voortijdig schoolverlaters

Binnen OVO Fryslân-Noord is er sprake van een goede samenwerking van verschillende locaties met betrekking tot de verplaatsing van leerlingen tussen locaties. Dit betekent dat door een juiste afstemming een leerling, indien dat nodig is, met goede kansen start op een andere locatie. Dit draagt bij aan het tegen gaan van voortijdig schoolverlaten en thuiszitters.
De scholen maken gebruik van een verzuimprotocol waarin staat beschreven welke stappen er ondernomen worden in geval van regelmatig/veel voorkomend verzuim. Er is daarnaast ook regelmatig overleg met de leerplichtambtenaren, terwijl er ook afstemming over passende zorg plaats vindt met vertegenwoordigers van gemeente en jeugdzorg.
Een project als "School Als Vindplaats" heeft daarnaast ook als doel om het aantal voortijdig schoolverlaters terug te dringen.

Samenwerken onderwijs en zorg

Voor het verbeteren van de voorwaarden voor kwetsbare leerlingen in het voortgezet onderwijs wordt er met de gemeente Leeuwarden samengewerkt middels het project School Als Vindplaats. Dit project draait op twee scholen in Leeuwarden structureel en op drie scholen in Leeuwarden op tijdelijke basis vanuit extra middelen vanuit de gemeente Leeuwarden. Bij School Als Vindplaats heeft een jeugdverpleegkundige vanuit GGD Fryslân en een jongerenwerker vanuit Amaryllis extra uren om een leerling extra zorg te bieden. OSG Piter Jelles fungeert hierin als penvoerder. Daarnaast zijn er vanuit het innovatiebudget vanuit het samenwerkingsverband verschillende projecten afgerond waarbij onderwijs en zorg samen werkten. Bij !mpulse Kollum is deze samenwerking dit jaar structureler geworden. Binnen de Campus Kollum is er een prikkelarm pedagogisch-didactisch centrum gerealiseerd in de units op het terrein voor de Campus. Binnen de voorziening wordt er planmatig maatwerk geboden op basis van de specifieke ondersteuningsbehoefte van de leerling. Er wordt hierbij samengewerkt met externe partijen uit de omgeving zodat er in veel gevallen thuis nabij en passend onderwijs geboden kan worden.

Samenwerkingsverband

Scholen voor het voortgezet onderwijs zijn verplicht deel uit te maken van een samenwerkingsverband. OVO Fryslân-Noord is aangesloten bij samenwerkingsverband Fryslân-Noard. Er wordt samengewerkt op het gebied van leerlingenbegeleiding met als doel om de zorgstructuur te versterken op scholen, de deskundigheid van docenten en ondersteuners te bevorderen, minder leerlingen te verwijzen naar het speciaal onderwijs en te voorkomen dat leerlingen "thuiszitters" worden. Op grond van deze aansluiting is OVO Fryslân-Noord een gelieerde partij van het samenwerkingsverband Fryslân-Noard. Het samenwerkingsverband zorgt voor de financiering van de extra ondersteuningsmiddelen bestemd voor de ondersteuning van de leerlingen met een ondersteuningsbehoefte op de scholen. De vergoedingen voor de leerlingen met een ondersteuningsbehoefte die OVO Fryslân-Noord ontvangt van het samenwerkingsverband worden één op één aan het formatieve budget van de scholen toegekend. Elke school heeft beleidsvrijheid hoe ze deze middelen inzetten ten behoeve van leerlingen met een ondersteuningsbehoefte. Scholen binnen het samenwerkingsverband kunnen gebruik maken van het OPDC en het expertisecentrum.

Door de geïsoleerde ligging van Vlieland bieden beide scholen onderwijs aan bijna alle kinderen van Vlieland. Er is sprake van inclusief onderwijs. Voorwaarde is wel dat een leerling in staat moet zijn om het onderwijs in de basis te kunnen volgen. Deze vorm van onderwijs is mogelijk door de veelal kleine groepen waarmee gewerkt wordt. Het werken met deze kleine zeer heterogeen samengestelde groepen doet het groot beroep op de capaciteiten en de flexibiliteit

van de docenten. In hun lesgevende en begeleidende taak worden zen bijgestaan door onderwijsassistenten. Er wordt veel aandacht besteed aan remedial teaching in kleine groepjes. De basisschool Vlieland maakt gebruik van externe deskundigen (specialisten). Zo wordt de school periodiek bezocht door de regie- ambulant begeleider, dan kan deze in overleg met de school en de ouders/verzorgers ervoor kiezen een ambulant begeleider in te schakelen die specialist is in de specifieke ondersteuningsvraag. Tweewekelijks bezoekt een logopediste de school. Wanneer daar aanleiding toe is, kan de logopediste leerlingen van de school begeleiden.

Inzet middelen extra ondersteuning

Over de inzet van deze middelen wordt verantwoording afgelegd aan het samenwerkingsverband.

De middelen zijn in 2022 ingezet voor:

- Het(verder)ontwikkelen van beleid ten aanzien van de basisondersteuning en extra ondersteuning;
- De begeleiding van leerlingen door aan de scholen verbonden remedial teachers en externe begeleiding voor specifieke leerlingen;
- Het op organisatieniveau versterken van de ondersteuningsstructuur door:
  - extra uren voor zorgfunctionarissen, intern begeleiders en leerlingenbegeleiders
  - extra inzet van klassenassistenten en/of lerarenondersteuners
  - ondersteuning van leraren door specialisten
  - het realiseren van specifieke hulpvoorzieningen binnen scholen (time-out, hulpklas etc.)
  - het verkleinen van klassen waar veel begeleiding werd verwacht
  - een extra trajectgroep voor leerlingen met specifieke problematiek
  - scholing/coaching/deskundigheidsbevordering gericht op docenten/mentoren/ onderwijsassistenten en pedagogische conciërges

Als resultaten hiervan zijn te noemen: een veilig schoolklimaat en een vroegtijdige signalering van problematiek hetgeen leidt tot een eerdere aanpak, eventueel samen met andere hulpverleners zoals jeugdzorg en wijkteams. De leerling is in beeld.

Plaatsingswijzer

De plaatsingswijzer beschrijft een systematiek die het primair en voortgezet onderwijs in Friesland toepassen bij de advisering in groep 8 van het primair onderwijs naar de plaatsing in klas 1 in het voortgezet onderwijs. Dit zorgt voor een gedegen gewogen advies. Hiermee wordt recht gedaan aan de binnen de basisschool opgebouwde expertise over de ontwikkeling van de leerling. In het jaar 2022 werd kansrijk geadviseerd door de basisscholen en is er kansrijk geplaatst binnen OVO Fryslân-Noord.

Sociale veiligheid

Gezien de extra aandacht voor racisme en discriminatie, pesten, veiligheid van LHBTI'ers en seksueel grensoverschrijdend gedrag is sociale veiligheid een steeds belangrijker thema geworden binnen scholen. Binnen de scholen van Openbaar Voortgezet Onderwijs Fryslan-Noord is veiligheid op alle terreinen en voor alle betrokkenen een groot goed. Om deze veiligheid te waarborgen en met name preventief te acteren om onveilige situaties te voorkomen zijn er op verschillende terreinen protocollen ontwikkeld en vastgesteld.

3.9 Corona en onderwijsachterstanden

De coronapandemie houdt ons alweer een paar jaar bezig. Het aantal besmettingen op onze scholen viel naar verhouding mee, maar dat er op alle scholen door leerlingen achterstanden zijn opgelopen is evident. Het is steeds duidelijker geworden welke achterstanden de leerlingen hebben opgelopen en dat deze niet zomaar met extra ondersteuning zijn in te lopen. Daarnaast zijn er ook zorgen over de effecten op de mentale gesteldheid van (een deel van) onze leerlingen. Het gebrek aan sociale contacten en de binding met medeleerlingen op school heeft voor de nodige belemmeringen in de ontwikkeling in brede zin van de leerling gezorgd.

3.9.1 Nationaal Programma Onderwijs (NPO)

Het Ministerie stelt voor schooljaar 2022-2023, net zoals het voorafgaande schooljaar, middelen ter beschikking om de onderwijsachterstanden nog verder terug te dringen. Deze middelen kunnen en mogen op verschillende soorten interventies worden ingezet. Op hoofdlijnen kan het worden ingezet op de volgende soorten interventies:

- Meer onderwijs (binnen of buiten reguliere schooltijden) om bij groepen leerlingen kennis en vaardigheden bij te spijkeren;
- Effectievere inzet van onderwijs om kennis en vaardigheden bij te spijkeren;
- Sociaal-emotioneel en fysieke ontwikkeling van leerlingen;
- Ontwikkelen van de executieve functies van leerlingen;
- Extra inzet van personeel en ondersteuning;
- Faciliteiten en randvoorwaarden.

De besteding van de middelen heeft op de scholen plaatsgevonden. Elke school heeft de behoefte geïnventariseerd. De inventarisatie binnen de school heeft plaatsgevonden middels een schoolscan, zoals is opgenomen in de NPO regeling.

De schoolscan is een stappenplan die als handreiking dient om een goede analyse te maken om de vertragingen en behoefte bij leerlingen goed in beeld te brengen. Op basis hiervan zijn de interventies uit de "menukaart" van de NPO uitgekozen die passend zijn voor de situatie en/of school. De scholen binnen de stichting hebben dit ieder, passend bij de behoefte vormgegeven. Om dit maatwerk te bewerkstelligen zijn docenten en leerlingen intensief betrokken geweest. Het belangrijkste gedeelte van de inventarisatie heeft plaatsgevonden binnen de school. In de meeste gevallen waren hierbij mentoren/docententeam en zorgfunctionarissen betrokken. Ook hebben scholen de specifieke ondersteuningsbehoefte van de individuele leerlingen uitgevraagd. Op basis hiervan is een plan opgesteld die is afgestemd met de leerling. Hierbij is de totale behoefte per individuele school ter goedkeuring voorgelegd aan de MR van de desbetreffende school. Er zijn scholen die deels hebben gekozen voor extra inzet van personeel. Door het extra aanstellen van onderwijsassistenten/ instructeurs is er tijdens en buiten de lesuren meer individuele ondersteuning aan leerlingen gegeven. Ook is er gekozen voor tijdelijke klassenverkleining. Hierdoor is er meer tijd gecreëerd voor individuele ondersteuning naar behoefte van de leerling op de desbetreffende vakgebieden. Ook is er bewust gekozen om op een effectieve manier kennis en vaardigheden bij te spijkeren van leerlingen. Hierbij valt te denken aan een-op-een-begeleiding en individuele instructies. Sommige scholen hebben specifieke bijlessen georganiseerd om zodoende de opgelopen onderwijsachterstanden weg te werken. Door de complexiteit van de problematiek die ontstaan is door de onderwijsachterstanden op verschillende gebieden, maar met name ook op sociaal-emotioneel gebied, is het moeilijk om op sommige gebieden harde resultaten hieraan te koppelen. Door de keuzes die de organisatie heeft gemaakt met betrekking tot het opstellen en het uitvoeren van de NPO plannen zoals eerder beschreven, heeft de organisatie er vertrouwen in dat er steeds meer onderwijsachterstanden worden weggewerkt.

De uitgaven NPO, zowel van VO als PO, op de verschillende interventies in 2022 ziet er als volgt uit.

LASTEN NPO 2022	
Interventies gericht op meer onderwijs om bij groepen leerlingen kennis en vaardigheden bij te spijkeren	€ 901.941
Interventies gericht op effectievere van onderwijs om kennis en vaardigheden bij te spijkeren	€ 428.069
Interventies gericht op sociaal-emotioneel en fysieke ontwikkelingen van leerlingen	€ 332.496
Interventies gericht op ontwikkeling van de executieve functies van leerlingen	€ 124.164

Interventies gericht op (extra) inzet van personeel en ondersteuning	€ 1.068.979
Interventies opgericht op faciliteiten en randvoorwaarden (in te zeten in combinatie met voorgaande interventies)	€ 91.963
Overige interventies	€ 10.000
Totaal	**€ 2.957.609**

De uitgaven NPO zijn met name besteed aan personele inzet. Dit komt tot uitdrukking in de onderstaande tabel.

LASTEN NPO 2022	
Personele inzet	€ 2.131.595
Overuren npo	€ 123.308
Personele inhuur	€ 426.545
Materiele kosten	€ 276.160
Totaal	**€ 2.957.609**

In de bovengenoemde uitgaven zitten eveneens de uitgaven vanuit de aanvullende bekostiging NPO voor nieuwkomers VO. De aanvullende bekostiging NPO voor nieuwkomers VO die in 2022 is ontvangen, is voor een belangrijk deel nog niet uitgegeven. De niet bestede middelen worden toegevoegd aan de bestemmingsreserve NPO op de school.

4. Personeel



4.1 Kengetallen

4.1.1 Aantal medewerkers, medewerkers naar categorie en leeftijdsopbouw

	31-12-2022	31-12-2021
Medewerkers	684	682
Fte	524,8	531,1

OVO Fryslân-Noord heeft 525 fte in dienst, ultimo boekjaar 2022, verdeeld over 684 medewerkers.

Hieronder is het aantal fte naar categorie weergegeven:

	31-12-2022	31-12-2021
Directie	15,0	16,2
Onderwijsgevend Personeel	355,4	362,8
Onderwijs Ondersteunend Personeel	154,5	152,1

In 2022 zijn, evenals het voorgaande jaar, medewerkers gedetacheerd aan het Samenwerkingsverband Fryslân-Noard. Dit samenwerkingsverband heeft tot 1 januari 2023 geen eigen loonadministratie en was afhankelijk van één van de participerende partijen voor uitvoering van de loonadministratie. Per 1 januari 2023 zijn de medewerkers in dienst gekomen van het SWV.
De detacheringsafspraken zijn vastgelegd in de detacheringsovereenkomsten tussen de inlenende en de uitlenende partij.

4.1.2 Flexibele schil

	31-12-2022
Bepaalde tijd	149,4
Onbepaalde tijd	375,4
Totaal	**524,8**

Binnen OVO Fryslân-Noord bestaat het personeelsbestand voor een belangrijk deel uit formatie aangesteld voor onbepaalde tijd. De stichting wenst, gelet op de onzekerheden, over een flexibele schil te beschikken van plm. 15%. Daarmee is de organisatie in staat om tijdig te anticiperen op mogelijke leerlingendaling. Voor de ISK geldt dat op deze school, gegeven de onzekerheid van de leerlingaantallen, per definitie zo weinig mogelijk contracten voor onbepaalde tijd worden aangegaan.
OVO Fryslân-Noord heeft een goed beeld van het natuurlijk verloop de komende jaren.

4.1.3 Functiemix

Ultimo boekjaar ziet het functiebouwwerk van de stichting eruit zoals hieronder is weergegeven. Het betreft reguliere inzet, inzet vanwege vervanging, alsmede inzet van gedetacheerde medewerkers in loondienst.

De verdeling in fte's ultimo 2022 van de functiecategorie OP in schalen is als volgt:

Functieschaal	FTE
LB	209,2
LC	58,6
LD	60,2
Overige	18,2
Totaal	**354,2**

4.1.4 Ziekteverzuim

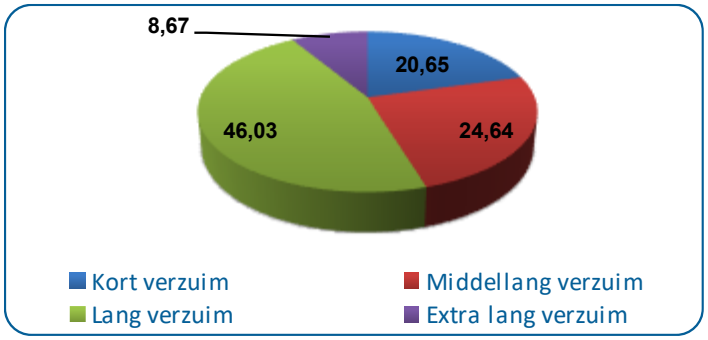
OVO Fryslân-Noord is eigen risicodrager wat betreft de kosten wegens vervanging van ziek personeel. De kosten voor ziektevervanging worden centraal door OVO Fryslân-Noord beheerd. Leidinggevenden voeren, met ondersteuning van de afdeling P&O, het vastgestelde verzuimbeleid. Het ziekteverzuim wordt gereduceerd door preventieve begeleidingstrajecten in te zetten waar nodig en door actief verzuimbeleid te voeren.

Het ziekteverzuim van de afgelopen twee jaren ziet er als volgt uit:

Jaar	Cumulatief ziekteverzuimpercentage
2021	5,7%
2022	6,9%

Het cumulatief ziekteverzuimpercentage ligt hoger dan het gemiddelde verzuimpercentage volgens de laatst bekende Benchmark van Voion over 2021 (5,6%).

Het totale verzuim (6,9%) bestaat voor een belangrijk deel uit langdurig verzuim. De opbouw van het percentage is in onderstaande tabel opgenomen.



4.2 Strategisch personeelsbeleid

Binnen OVO Fryslân-Noord worden de medewerkers beschouwd als de basis voor de kwaliteit van het onderwijs. In dit kader is een aantal ontwikkelingen en initiatieven te noemen.

OVO Fryslân-Noord participeert in twee opleidingsscholen. Een opleidingsschool is een school waarbij studenten, die een studie volgen aan een lerarenopleiding, in de praktijk opgeleid kunnen worden. Dit draagt eveneens bij aan het strategische personeelsbeleid. Het zelf opleiden van deze studenten leidt tot een instroom van kwalitatief goed opgeleide medewerkers. Dit komt de onderwijskwaliteit ten goede.

Jaarlijks wordt, voorafgaand aan het schooljaar, het personeelsbestand kwalitatief geschouwd in aanloop naar de formatieplanning. Iedere medewerker heeft een bestuursaanstelling en is inzetbaar op alle locaties/scholen. De jaarlijkse (ver)plaatsing van medewerkers op de scholen wordt zeer zorgvuldig uitgevoerd, waarbij rekening wordt gehouden met o.a. de volgende elementen:

- De juiste medewerker op de juiste plaats.
- Het overeenstemmen van de formatie met de financiële kaders.
- Het bieden van werkgelegenheid in de eigen organisatie, mits de kwaliteit van het onderwijs gewaarborgd blijft.

De onderwijskwaliteit valt of staat met de kwaliteit van medewerkers, waaronder ook de schoolleiders. Er is derhalve ook aandacht voor de ontwikkeling en scholing van schoolleiders binnen de stichting. Het primair onderwijs krijgt hiervoor een bijzondere bekostiging professionalisering en begeleiding starters en schoolleiders. Er is voor nieuwe of startende medewerkers aan het begin van de het schooljaar een introductie-bijeenkomst. Verder is er voor nieuwe docenten intensieve begeleiding die worden vormgegeven in de NIDO- trajecten. Voor de scholing en ontwikkeling van schoolleiders wordt er binnen de stichting gebruikt gemaakt van LeiderschapsOntwikkelingsTrajecten (LOT).

Aan het begin van ieder schooljaar wordt er een introductie-bijeenkomst georganiseerd voor nieuwe medewerkers. In deze bijeenkomst worden de nieuwe collega’s geïnformeerd over de organisatie, visie en werkwijze en maken zij kennis met de verschillende geledingen binnen de organisatie.

Alle nieuwbenoemde personeelsleden krijgen informatie over hun specifieke werkterrein en verwachte taakinvulling. Hiervoor wordt een inwerktraject opgesteld. Na het inwerktraject gaat de begeleiding over in de periodieke gesprekkencyclus. Binnen de organisatie wordt persoonlijk leiderschap (verantwoordelijkheid) en vitaliteit gestimuleerd. Drie belangrijke pijlers in het Kompas dat is opgesteld voor medewerkers zijn: Vertrouwen, Samen en Professioneel. Het verbeteren van onze eigen kwaliteiten vraagt van eenieder een open en lerende houding en het nemen van verantwoordelijkheid daarin voor het eigen handelen, maar ook voor elkaar.

De gesprekkencyclus van de organisatie is hier onder andere op gericht. In deze periodieke gesprekken staan in ieder geval drie thema's centraal: welzijn, functioneren en ontwikkeling. Hieruit volgt een Persoonlijk Ontwikkelings Plan (POP).

Onbevoegde (en nieuwe) docenten kennen een grotere begeleidingsbehoefte dan ervaren, bevoegde docenten. Deze docenten ontvangen een intensievere begeleiding. De NIeuwe DOcenten (NIDO) hebben binnen OVO Fryslân-Noord een specifiek traject, te weten het interne NIDO-traject. Daarnaast krijgen zij vakspecifieke begeleiding vanuit de eigen of een aanverwante sectie.

De begeleiding van de onbevoegde docenten is -onder andere- gericht op het behalen van de wettelijke onderwijsbevoegdheid. Om dit in goede banen te leiden wordt er een studieplan opgesteld en periodiek wordt de studievoortgang besproken.

Binnen de stichting wordt periodiek dialoog gevoerd over het strategische personeelsbeleid. Het CvB heeft in CMT-bijeenkomsten, in de strategiesessies en in bilaterale gesprekken met de schoolleiders (en incidenteel met OP) gesprekken over het onderwerp (strategisch) personeelsbeleid. Op basis van die gesprekken is een vlootschouw per team en per school uitgevoerd. De vlootschouw wordt in het CMT gebruikt om te bepalen of er in de komende jaren sprake is van tekorten voor bepaalde vakken en op welke wijze die tekorten moeten worden ingevuld. Dit is ook input voor de gesprekken met de twee opleidingsscholen waaraan OVO Fryslân-Noord deelneemt, over hetgeen er in de toekomst als krapte wordt ervaren en welke competentieontwikkeling in de opleiding gewenst is.
De vlootschouw gecombineerd met een aantal kwantitatieve analyses leidt op directieniveau tot de vraag voor welke vakgebieden er wel of geen sprake kan zijn van de toekenning van vaste aanstellingen. Het zijn met name de directeuren die, binnen de eigen school met de eigen vaksecties, regelmatig het gesprek aangaan over de (gewenste) personele ontwikkelingen binnen de school. Dit wordt meegenomen als input voor de vlootschouw en de vaststelling van beleid op niveau van de stichting. Hierbij wordt het personeelsbeleid binnen de stichting onder andere afgestemd op de individuele meerjaren-schoolplannen van de scholen, de formatieve ruimte en de lessentabel. Dit is mede de basis voor het in kaart brengen van de kwalitatieve en kwantitatieve behoefte, afgezet tegen de mogelijkheden. Daarna wordt onder begeleiding van een interne procesbegeleider, in gezamenlijkheid met alle scholen, de formatie van elke individuele school samengesteld.

In het afgelopen jaar zijn er stappen gezet om het strategisch personeelsbeleid verder te verbeteren. Zo is het LeiderschapsOntwikkelingsTrajecten (LOT) geïntensiveerd en geoptimaliseerd. Daarnaast wordt geprobeerd om eventuele tekorten in personeel bij een aantal vakken te voorkomen. Het gaat hierbij om -onder andere- de vakken natuurkunde en scheikunde. Dergelijke vakken worden schaarstevakken genoemd. De organisatie stimuleert medewerkers om lerarenopleidingen in deze schaarstevakken te volgen door deze medewerkers extra te faciliteren in tijd ten behoeve van de studie. Op deze manier zorgt de organisatie ervoor dat we in de toekomst voldoende bevoegde docenten hebben in de schaarstevakken.
Daarnaast streeft de organisatie ernaar docenten te behouden in het onderwijs. Dit wordt vormgegeven door middel van intensieve begeleiding van nieuwe docenten (NIDO-traject). Daarmee voorkomen we dat nieuwe docenten de organisatie, dan wel het onderwijs verlaten. Verder biedt OVO Fryslân-Noord de medewerkers die de pensioengerechtigde leeftijd naderen, de mogelijkheid om -met deels behoud van salaris- minder te gaan werken. Hierdoor wordt er meer perspectief voor (toekomstige) nieuwe docenten gecreëerd.

De begeleiding van verzuim is door de arbodienstverlener geëvalueerd. Om de duurzame inzetbaarheid en de vitaliteit van medewerkers te behouden en om het Arbo verzuim preventie als gevolg van ziekte te optimaliseren, is er besloten om over te stappen naar een andere arbodienstverlener. De organisatie hecht waarde aan het laten groeien en ontwikkelen van medewerkers, zodat zij gelukkig, gezond en duurzaam aan het werk kunnen blijven en behouden blijven voor OVO Fryslân-Noord en het onderwijs. In 2023 wordt een aanbestedingstraject gestart voor het aanstellen van een nieuwe arbodienst.

4.3 CAO VO

Er is nog geen akkoord over een nieuwe CAO VO en de sociale partners hebben de huidige CAO VO niet opgezegd. Daarom is de CAO VO 2022/2023 stilzwijgend met een jaar verlengd tot 1 mei 2024. Dit betekent dat de afspraken uit de CAO VO 2022/2023 in ieder geval tot die datum gelden, tenzij sociale partners eerder een nieuwe CAO VO overeenkomen.

4.4 Uitkeringen na ontslag

Na ontslag hebben voormalige medewerkers recht op een werkloosheidsuitkering. Daarnaast kunnen medewerkers recht hebben op een bovenwettelijke uitkering die voor rekening komt van het schoolbestuur. Voor deze beide lasten wordt een voorziening getroffen. Bij eventuele vacatures binnen OVO Fryslân-Noord wordt eerst gekeken of er voormalige medewerkers met een uitkering geschikt zijn voor de desbetreffende functie. Zo nodig worden zij hiervoor benaderd. Ook wordt ondersteuning geboden om deze voormalige medewerkers te begeleiden naar ander werk.

4.5 Opleidingsscholen

Een opleidingsschool is een school waarbij studenten aan een lerarenopleiding in de praktijk opgeleid kunnen worden. De accreditatietermijn heeft hierbij een looptijd van maximaal zes jaar. OVO Fryslân-Noord is aangesloten bij twee opleidingsscholen, te weten School of Education (SofE) en Opleidingsschool FRyske Opliedings SKoalle (FROSK). Beiden worden hieronder afzonderlijk besproken.

4.5.1 School of Education

OSG Piter Jelles heeft samen met de partners van de School of Education sinds het schooljaar 2009-2010 het Keurmerk van Opleidingsschool. OSG Piter Jelles is een opleidingsschool en eveneens penvoerder van dit project, het zogenoemde School of Education. In 2016 is op advies van de organisatie NVAO door het Ministerie OC&W een nieuwe accreditatieperiode verstrekt.

4.5.2 Opleidingsschool Frosk

RSG Simon Vestdijk maakt samen met OSG Singelland, RSG Magister Alvinus, en sinds september 2018 ook CSG Liudger en CSG Bogerman, en de opleidingsinstituten van NHL en RUG deel uit van de (aspirant)-opleidingsschool Frosk, waardoor het opleiden in de school nog beter geborgd kan worden. In 2020 heeft Frosk de accreditatie van volwaardige opleidings-school verkregen.

4.6 Werkdrukmiddelen

De convenantsmiddelen zijn per ultimo 2021 beëindigd. Vanaf 2022 worden er werkdrukmiddelen ontvangen, zoals in het onderwijsakkoord in 2022 is afgesproken en is opgenomen in de CAO VO 2022-2023. Structureel wordt er door het ministerie OC&W middelen beschikbaar gesteld voor maatregelen voor werkdrukverlichting.

De werkdrukverlichting bestaat uit het volgende onderdelen:

- Werkdrukmiddelen t.b.v. de collectieve aanpak werkdrukverlichting
- Werkdrukmiddelen t.b.v. de individuele aanpak werkdrukverlichting

Er wordt hierbij een onderscheid gemaakt tussen de structurele bestedingswijze vanaf schooljaar 2023-2024 en het overgangsjaar 2022-2023.

4.6.1 Structurele bestedingswijze vanaf schooljaar 2023-2024

Collectieve aanpak werkdrukverlichting
Er is afgesproken dat de helft van de werkdrukmiddelen wordt besteed aan een collectieve aanpak waarin schoolleiders, leraren en ondersteunend personeel in overleg treden over de te nemen maatregelen. Uitgangspunt bij de inzet van de collectieve werkdrukmiddelen is dat de medewerkers (binnen hun organisatorische eenheid) zelf werkdrukplannen maken met maatregelen die op hun school de werkdruk verminderen. Gedacht kan worden aan extra ondersteuning in de klas ten behoeve van leerlingbegeleiding of om de lasten van bepaalde taken te verminderen, zoals het mentoraat of bij surveillance (art 8.6 CAO VO 2022-2023). De PMR en personeel van de scholen zijn/worden betrokken worden bij dit proces en besluitvorming.

Individuele aanpak werkdrukverlichting
Er is afgesproken dat er middelen beschikbaar zijn voor een individuele component, waarbij elke medewerker recht heeft op extra tijd voor taakverlichting. Het individueel keuzebudget (art 7.1 lid 1 CAO VO 2022-2023) wordt verhoogd van 50 naar 90 uur (40 uur werkdrukverlichting). De docent heeft het recht jaarlijks het keuzebudget (90 uur) naar eigen inzicht te gebruiken voor aanpassing van de werkzaamheden, door lesvermindering dan wel vermindering van de overige taken. Het recht om het individuele keuzebudget te sparen, komt te vervallen met ingang van schooljaar 2023-2024 (deze mogelijkheid is komen te vervallen in de CAO VO 2022-2023). Er kan vanaf schooljaar 2023-2024 nog wel een beroep worden gedaan op de gespaarde uren tot en met schooljaar 2022-2023.

4.6.2 Overgangsjaar 2022-2023

Het ministerie OC&W realiseerde zich dat het, gezien het moment van bekend worden van dit onderhandelaarsakkoord zo vlak voor de zomervakantie, lastig dan wel onmogelijk was om conform bovengenoemde werkwijze tot een besteding te komen van de middelen voor het schooljaar 2022/2023. Daarom wordt het schooljaar 2022-2023 als een overgangsjaar in aanloop naar de structurele bestedingswijze gezien.

Collectieve aanpak werkdrukverlichting
Er is door de GMR instemming verleend om de werkdrukmiddelen van schooljaar 2022-2023 en de eenmalige collectieve werkdrukmiddelen 2022-2023 te reserveren in een bestemmingsreserve op schoolniveau. De scholen maken, in samenspraak met het personeel en PMR, een bestedingsplan (werkdrukplan) met een besteding in schooljaar 2023-2024 (en eventueel verdere jaren). Dit gaf rust in het lesrooster en formatie van schooljaar 2022-2023 en geeft de mogelijkheid goed na te denken over een juiste besteding van deze middelen. Over de besteding van het collectieve deel van werkdrukmiddelen schooljaar 2022-2023 en de eenmalige collectieve werkdrukmiddelen 2022-2023, worden afspraken gemaakt over de besteding van de middelen in de geest van de structurele afspraken vanaf schooljaar 2023-2024. Dat betekent een besteding met als doel werkdrukverlichting en actieve betrokkenheid van de werknemers (art 8.6 lid 3 CAO VO 2022-2023).

Concreet betekent dit dat er op stichtingsniveau over kalenderjaar 2022 circa 0,8 mln is toegevoegd aan de bestemmingsreserves collectieve werkdrukmiddelen op de scholen. In 2023 zal er nog circa 7/12 deel van dit bedrag worden toegevoegd aan de bestemmingsreserve op schoolniveau. De besteding van de bestedingsreserve collectieve werkdrukmiddelen zal plaatsvinden vanaf schooljaar 2023-2024. In schooljaar 2023-2024 zal (tussentijds) de uitkomsten worden geëvalueerd.

Individuele aanpak werkdrukverlichting

Het huidige individuele keuzebudget van 50 uur is voor schooljaar 2022/2023 ongewijzigd gebleven. Dit betekent dat de mogelijkheid van het sparen van het LBPverlof voor schooljaar 2022-2023 nog geldt (art 7.3 lid 3 CAO VO 2022-2023). Daarna, vanaf schooljaar 2023/2024 komt het recht op sparen van het individueel keuze budget te vervallen (deze mogelijkheid is komen te vervallen in de CAO VO 2022-2023).

Voor de 40 uur extra werkdrukmiddelen maken alle medewerkers binnen de stichting gebruik van art. 7.3 lid 2 CAO VO 2022-2023, tenzij anders wordt aangegeven. Dit geldt ook voor de eenmalige 23 uur extra individuele werkdrukmiddelen voor schooljaar 2022-2023.
Dit betekent concreet dat voor schooljaar 2022-2023, de 40 uur werkdrukverlichting zijn uitbetaald aan het personeel in december 2022 tenzij de medewerker anders heeft aangegeven. Deze wijze is afgestemd met de GMR en vakbonden. Vanaf schooljaar 2023-2024 zal (tussentijds) de uitkomsten van de inzet van de individuele werkdrukverlichting geëvalueerd worden.

5. Facilitair



5.1 Huisvesting/Inkoop

Duurzaamheid is op het gebied van huisvesting en inkoop in 2022 nog belangrijker geworden dan in de jaren ervoor. Dit heeft alles te maken met de ontwikkeling in de wereld en de uitwerkingen daarvan ook op onze organisatie.

De huidige energiecontracten (gas en elektra) van OVO Fryslân-Noord lopen tot 31 december 2023. In 2022 is er voor onze organisatie daarom nog niet een stijging in kosten merkbaar. In de keuzes die worden gemaakt en investeringen die worden gedaan, wordt hier echter wel al rekening mee gehouden. Voor het nieuwe contract dat we aangaan na 2023, nemen we deel aan het landelijke Inkoopcollectief Energie voor scholen.

Specifieke werkzaamheden
In 2022 is er ten aanzien van de huisvesting een aantal specifieke werkzaamheden uitgevoerd, zoals:

- Realisatie van het maatschappijplein bij het Leeuwarder Lyceum;
- Realisatie van de herinrichting lokaal uiterlijk verzorging bij Ynsicht;
- Realisatie beweegvriendelijk schoolplein bij RSG Simon Vestdijk Harlingen;
- Realisatie herinrichting schoolplein De Dyk;
- Renovatie biologielokalen Harlingen Hoofdgebouw;
- Renovatie kleedkamers en douches bij Montessori High School/!mpulse (Douwe Kalmaleane);
- Verbouwingen en nieuwe faciliteiten voor projecten in het kader van Sterk Techniek Onderwijs op RSG Simon Vestdijk in Franeker en in Harlingen.

Naast bovenstaande projecten is er in 2022 ook veel geïnvesteerd in technische installaties, zoals het aanbrengen van een luchtbehandelingsinstallatie bij Montessori High School/ !mpulse (Douwe Kalmaleane).

Meerjarig groot onderhoud
Ook is er meerjarig groot onderhoud van de gebouwen uitgevoerd in 2022. Enkele voorbeelden zijn:

- Optimalisatie klimaatinstallaties Montessori High School/!mpulse (Douwe Kalmaleane) en De Dyk/De Brêge (Egelantierstraat);
- Bij Montessori High School/!mpulse (Douwe Kalmaleane), Simon Vestdijk in Harlingen en Franeker, Dalton Dokkum, De Dyk/De Brêge (Egelantierstraat) is de bestaande verlichting vervangen door LED-verlichting.

Inkoop en aanbesteding
De inkoop en aanbestedingen worden uitgevoerd aan de hand van een inkoopkalender. Daartoe wordt door een externe deskundige ondersteund.
De herinrichting van het meldingensysteem in TOPDESK is in 2022 afgerond.
Er is een start gemaakt met de inrichting van een nieuw contractenregister.

5.2 ICT

ICT vormt een onmisbaar onderdeel van het onderwijs en ondersteuning bij OVO Fryslân-Noord. Dit vergt degelijk beheer van systemen, netwerken en onderwijsapplicaties door de afdeling ICT. Tegelijkertijd neemt de afhankelijkheid van betrouwbare ICT toe. Er is blijvend veel aandacht besteed aan de ondersteuning van de scholen om het onderwijs op afstand en ook het hybride onderwijs in de coronaperiode mogelijk te maken.

Omdat ICT zo intensief in het onderwijs wordt toegepast, stelt dit hogere eisen aan de informatievoorziening. Ontwikkelingen in de ICT gaan steeds sneller en de beveiliging blijkt ook steeds belangrijker te worden. Werkzaamheden om aan de beveiligingsstandaarden te kunnen blijven voldoen, behoren blijvend tot de prioriteiten. De afdeling ICT kijkt continue naar ontwikkelingen van de beveiligingsstandaarden in de markt en past deze daar waar nodig toe bij OVO Fryslân-Noord. Dit betekent dat alle scholen op een goede en veilige manier kunnen samenwerken.

Sinds augustus 2022 is ‘De Jutter’ onderdeel van OVO Fryslân-Noord. De afdeling ICT is de ICT van De Jutter aan het integreren in de ICT-systemen van OVO Fryslân-Noord. Deze werkzaamheden zullen tot de zomer van 2023 plaatsvinden om een geleidelijke overgang te faciliteren.

5.3 Marketing/PR en communicatie

In 2022 is er een Europees Aanbestedingstraject doorlopen (voorbereidingen zijn gestart in 2021) om te komen tot een partner voor ondersteuning bij marketing/communicatie-activiteiten. Na het doorlopen van het traject heeft Blauwe Zone (marketing-/ communicatiebureau) uit Leeuwarden de opdracht gegund gekregen.
De inzet van marketing/PR en communicatie is van belang voor het uitdragen van het aanbod van onderwijs dat de organisatie biedt, de identiteit en unique selling points van de organisatie, de scholen en scholengemeenschappen en het bewaken van het imago. Het stroomlijnen en presenteren van informatie en zorgen voor up to date informatie en communicatie is hier onderdeel van. In 2022 is de inzet van marketing/pr en communicatie divers geweest.

Communicatie in coronatijd
In verband met de situatie rondom corona in relatie tot het onderwijs Is de informatielijn waarin online updates rondom de coronasituatie werden gegeven vanaf 2020, verder doorgezet, met een voorlopige afronding eind maart 2022. (Voorbeeld via: Coronavirus – Piter Jelles)

Werving voor instroom klas 1
Door de omstandigheden rondom corona is er een Open Dag in aangepaste vorm gedraaid door de meeste scholen. Zo is er een hybride vorm gekozen door een aantal scholen (online en fysiek) en werden er voor ouders faciliteiten op de pleinen en buitenruimte geplaatst om op die manier de Open Dag te volgen, die leerlingen van groep 8 zoveel mogelijk binnen meemaakten.
In de regio Dokkum is de nauwe samenwerking tussen Dalton Dokkum, het Dockinga College en PRO Dokkum m.b.t. het aanbod en communicatie over de wervingsactiviteiten ('mijn volgende school') verder voortgezet. In Kollum was er ook in 2022 afstemming tussen CSG Lauwers College en !mpulse Kollum over de wervingsactiviteiten.

Profilering scholen Simon Vestdijk
In 2022 is er veel aandacht uitgegaan naar het traject om te komen tot de merkidentiteit van Simon Vestdijk Franeker en de daaraan gekoppelde nieuwe herprofilering van de school en het onderwijs (uitstralingen van de Werelden). Samen met RSG Simon Vestdijk Harlingen is er een nieuwe campagne ontwikkeld met bijpassende nieuwe uitstraling. Ook is er een nieuwe pay-off (oude pay off: 'een zee aan mogelijkheden') geïntroduceerd: "Kom Verder met Vestdijk!" Daarnaast is de bestaande huisstijl vernieuwd. Dit is ondersteunend in de profilering van de scholen en dragen bij aan de uitstraling van de school en ondersteunen in de verbetering van het imago.

Ontwikkeling nieuwe campagne-uitstraling OSG Piter Jelles
Voor OSG Piter Jelles is een nieuwe campagne ontwikkeld (vormgeving) ten behoeve van de werving voor klas 1. Eigen leerlingen van het Stedelijk Gymnasium en YnSicht stonden model voor de campagnefotografie. De beelden laten een diversiteit aan leerlingen zien waar de doelgroep zich in kan herkennen. De pay-off 'Volg je Talent!' is behouden en wordt in combinatie met de beelden ingezet.

Onlinecommunicatie
Op het gebied van onlinecommunicatie is er aandacht besteed aan de doorontwikkeling van de social media-accounts (in samenwerking met contactpersonen per school). De communicatie via social media draagt bij aan de ambitie om het hele jaar door doelgroepen te informeren, te betrekken, het verhaal van de school uit te dragen en het imago te versterken. Voor de scholen van RSG Simon Vestdijk is in 2022 een volledig nieuwe website ontwikkeld. Daarnaast zijn er online schoolgidsen ontwikkeld, die gekoppeld zijn aan de nieuwe website.

Beeldbank fotografie
In 2022 is bij alle scholen van OSG Piter Jelles en RSG Simon Vestdijk (m.u.v. De Dyk, fotografie volgt in 2023) professioneel gefotografeerd ten behoeve van nieuwe 'beeldbanken'. Deze beelden worden ingezet op de websites, social media en in andere informatie- en communicatie uitingen. De beelden laten het profiel en de sfeer van de scholen zien.

Interne Communicatie via MijnOVO
Om de interne communicatie te optimaliseren is in 2021 een intranetomgeving ontwikkeld en geïmplementeerd: MijnOVO. Deze is in 2022 verder doorontwikkeld en verder gevuld door structureel plaatsen van organisatie-informatie, beleidsstukken, nieuwsberichten vanuit de afdelingen, scholen en het College van Bestuur. Daarnaast is er via MijnOVO direct toegang tot de applicaties van de organisatie, zoals SOM, Afas/Plaza en Topdesk.

5.4 Afstemming PO/VO

Digitale aanmelding

Vanaf 2022 wordt er gewerkt met een digitale aanmelding voor leerlingen die zich inschrijven voor één van de scholen van OVO Fryslân-Noord. Ouder(s)/verzorger(s) melden hun kind aan via de digitale aanmelding op de scholen. De school van herkomst draagt de gegevens die van belang zijn voor de leerondersteuning van de leerling over via de digitale Overstap Service Onderwijs. Er is in het ontwerp van de digitale aanmelding rekening gehouden met digitale toegankelijkheid. Er is voor de 'kwetsbare doelgroepen' nog een papieren versie beschikbaar.

Uniformiteit in de aanmelding

Samen met Proloog (koepel voor openbaar basisonderwijs in Leeuwarden) is het initiatief genomen tot het opzetten van een werkgroep 'uniformiteit in de aanmelding'. De werkgroep is actief sinds september 2021 en is in 2022 verder voortgezet en uitgebreid. Verschillende koepels/scholengemeenschappen voor primair en voortgezet onderwijs uit de regio Leeuwarden en Noordwest-Friesland zijn binnen de samenwerking vertegenwoordigd. Er is afstemming bereikt over de aanmeldingsprocedure (op inhoud en proces) met als resultaat uniformiteit in de aanmelding. De werkgroep heeft zich gecommitteerd aan de doorontwikkeling op de inhoud.

Groep 9

In oktober 2022 is het Stedelijk Gymnasium van OSG Piter Jelles gestart met een pilot voor 'Groep 9'. Groep 9 is een onderwijsvoorziening voor hoogbegaafde leerlingen uit groep 8 en is een samenwerking tussen het Samenwerkingsverband VO/PO en Proloog (koepel voor openbaar basisonderwijs in Leeuwarden). Binnen Groep 9 komen 15 leerlingen wekelijks op een vaste dag op het Stedelijk Gymnasium om vak-lessen te volgen (gegeven door de docenten van het Stedelijk Gymnasium). Daarnaast worden ze begeleid door een hoogbegaafdheidsspecialist die speciaal voor deze groep is aangesteld. De doelstellingen van Groep 9 richten zich op het aanbieden van cognitieve uitdaging, versterken van de executieve functies en planningsvaardigheden. Hierdoor wordt een soepelere overgang verwacht naar het voortgezet onderwijs. De ambitie van het Stedelijk Gymnasium is om een kenniscentrum te zijn voor hoogbegaafdheid en Groep 9 te bestendigen voor de toekomst.

6. Financiën



6.1 Algemene ontwikkelingen

Met ingang van 01-08-2022 is de stichting juridisch gefuseerd met stichting Openbaar Onderwijs Vlieland. Stichting Openbaar Onderwijs Vlieland betreft één VO school en één PO school. Deze twee scholen ressorteren vanaf 01-08-2022 onder stichting Openbaar Voortgezet Onderwijs Fryslan-Noord. Echter financieel gezien betreft het een fusie met ingang van 01-01-2022. Dit betekent dat in cijfers 2022 die in de navolgende paragrafen/hoofdstukken zijn opgenomen eveneens de cijfers van Vlieland over het gehele kalenderjaar betreffen. Ook de vergelijkbare cijfers 2021 is inclusief Vlieland.

De VO bekostiging vanuit het ministerie is gebaseerd op het leerlingenaantal per 1 oktober en geldt voor het eerstkomende kalenderjaar. Voor PO scholen wordt de bekostiging toegekend op basis van het leerlingenaantal op 1 februari. Aangezien de bekostiging vanuit het ministerie in grote mate afhankelijk is van het leerlingenaantal, wordt de ontwikkeling van het leerlingenaantal zorgvuldig gevolgd. Op deze ontwikkelingen wordt dan ook adequaat geanticipeerd. De formatie wordt aangepast op het leerlingenaantal en er vindt een goede beoordeling plaats bij het aangaan van tijdelijke dan wel vaste arbeidscontracten.
In onderstaande tabel is weergegeven hoe het verloop van het leerlingenaantal zich in de afgelopen vier jaar heeft ontwikkeld.

Voortgezet onderwijs		
Teldatum	**Totaal**	**Bekostiging**
01-10-2021	5.301	2022
01-10-2022[5]	*5.483*	*2023*
01-10-2023[6]	*5.631*	*2024*

Primair onderwijs		
Teldatum	**Totaal**	**Bekostiging**
01-02-2022	*52*	*2023*
01-02-2023[7]	*51*	*2024*

6.2 Verantwoord financieel beleid

Onderdelen van een verantwoord financieel beleid zijn:

- Een bewust en een voorzichtige houding met betrekking tot het aangaan van vaste arbeidscontracten en financiële verplichtingen (flexibele schil).
- Een meerjarenbegroting waarbij het regulier resultaat gemiddeld rond nul tot licht positief wordt begroot.[8]
- Het aanhouden van een eigen vermogen positie waarmee risico's opgevangen kunnen worden.
- Een risicomijdend beleid op het gebied tot niet-direct benodigde financiële middelen conform de Regeling Beleggen, Lenen en Derivaten en het Treasury Statuut.
- Het periodiek uitvoeren van risicoanalyses.
- Een periodieke analyse van het financiële resultaat en het bespreken van de financiële ontwikkelingen met de Raad van Toezicht en met de GMR.
- Het gebruik van functiescheiding en gestandaardiseerde en geautomatiseerde processen.

6.3 Allocatiesystematiek

6.3.1 Algemeen

Als gevolg van de fusie van 01-01-2020 en de nieuwe bekostiging VO 2022 is er in 2021 een herziene allocatiemodel opgesteld voor het Voortgezet Onderwijs en vin samenspraak met College van Bestuur en het Centraal ManagementTeam (CMT) waarin de schooldirecteuren zijn vertegenwoordigd.

De toekenning van middelen is nagenoeg gelijk gebleven. De allocatie is hierbij uitgebreid met een toekenning van middelen voor huisvesting. De bestedingsmogelijkheden voor de scholen is in de herziene allocatiemodel vrijer geworden. De school kan de kosten passender maken aan zijn/haar onderwijsorganisatie.

6.3.2 Uitgangspunten

De interne allocatie van de baten van de VO scholen heeft enkele principiële uitgangspunten:

- De middelen moeten zoveel als mogelijk worden besteed aan datgene waarvoor ze bedoeld zijn/toegekend worden.
- Gelijke financiële behandeling tussen de scholen.
- Transparantie.

[5] *Op basis van de voorlopige cijfers van DUO inclusief VMBO Vlieland*
[6] *Voorlopige prognose schooljaar 2023-2024.*
[7] *Voorlopige prognose schooljaar 2023-2024.*
[8] *In de meerjarenbegroting 2023 wordt hier eenmalig vanaf geweken i.v.m. de verwachte stijging van de energielasten waarbij de hoogte van de compensatie nog onduidelijk is.*

Op hoofdlijnen komt de allocatie van de baten van de VO scholen 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 ten behoeve van 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 aanvullende bedrag voor een geïsoleerde VO-vestiging en het aanvullende bedrag voor vestigingen met breed onderwijsaanbod.
- Omwille van het feit dat de vaste voet van de afzonderlijke scholen verschillend is, wordt de vaste voet afgedragen t.b.v. de bovenschoolse algemene kosten[9].

- 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.
  - Voor de schoolbegroting zijn echter wel richtinggevende bedragen meegegeven[10], 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.

6.3.3 Bovenschoolse kosten

De bovenschoolse kosten zijn onder te verdelen in:

- Servicebureau
- Algemene kosten

<u>Servicebureau</u>

Het Servicebureau verleent ondersteunende diensten aan de scholen, waaronder:

- Schoolopleiders
- Kwaliteitszorg
- Leerlingenzorg
- PR & Communicatie
- Bekostigingsadministratie
- ICT
- Facilitaire zaken
- Huisvesting
- Inkoop
- P&O
- Salarisadministratie
- Financiële administratie

[9] *De vaste voet van de scholen is verschillend. Dit is afhankelijk of de school wordt getypeerd als hoofdvestiging, nevenvestiging of tijdelijke vestiging.*
[10] *De richtbedragen zijn gebaseerd op de gemiddelde bedragen per leerling binnen OVO-FN en gebaseerd bij een gebruik van de GPL.*

Algemene kosten

De algemene kosten betreffen in grote lijnen de kosten van het College van Bestuur en de kosten in algemeen belang van de organisatie. Hierbij valt te denken aan:

- Ziektevervanging
- Kosten BAPO
- Kosten ouderschapsverlof
- Bedrijfsgezondheid
- Integratie
- Loonbaanbegeleiding
- Dotaties aan de voorzieningen
- Onderhoudscontracten OVO breed
- Licenties onderwijs en bedrijfsvoering
- Internetkosten
- Medezeggenschapsraad
- Raad van Toezicht
- Accountant
- Reclamecampagnes
- Contributies
- Projecten strategisch perspectief

6.3.4 Allocatie voortgezet onderwijs

De basisbekostiging 2022 is gebaseerd op leerlingenaantal 01-10-2021. Deze bekostiging wordt intern toegekend, middels het interne allocatiemodel, aan de scholen over schooljaar 2021-2022 (t-5mnd systematiek).

Circa 80% van het leerlingenafhankelijke bedrag van de basisbekostiging wordt toegekend aan de scholen. De scholen bepalen hierbij zelf waaraan zij de middelen uitgeven. Hieronder staan de richtbedragen/-percentages die richting geven waar het geld ongeveer aan besteed moet worden. De richtpercentages over het leerlingenafhankelijke bedrag van de basisbekostiging zien er als volgt uit:

Richtbedragen onderdelen schoolbegroting[11]		Richtbedragen per leerling onderbouw en theoretische leerwegen		Richtbedragen per leerling praktijk onderwijs en VMBO-B/K	
Afdracht algemene kosten per leerling	19,9%[12]	€	1.542	€	1.815
Kosten nascholing	0,8%	€	61	€	72
Overige personele lasten	0,3%	€	24	€	28
Afschrijvingen	2,3%	€	181	€	213
Huisvestingslasten	6,7%	€	534	€	629
Lesmateriaal	4,1%	€	328	€	386
Overige lasten	2,0%	€	156	€	184
Stelpost	0,3%	€	26	€	30
Formatie	63,6%	€	4.914	€	5.781
Totaal	**100,0%**	**€**	**7.767**	**€**	**9.137**

Naast de basisbekostiging is er eveneens nog sprake van enkele aanvullende bekostigingen vanuit het ministerie OC&W, te weten aanvullende bekostiging voor LWOO/PRO leerlingen, aanvullende bekostiging voor VMBO-G leerlingen, aanvullende bekostiging scholen met breed onderwijsaanbod, aanvullende bekostiging geïsoleerde VO-vestigingen en de bekostiging nieuwkomers. Deze bekostigingen worden één op één toegekend aan de scholen.

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

[11] Conform schooljaar 2021-2022

[12] *Vanaf schooljaar 2023-2024 wordt de afdracht lager, doordat de lasten van het levensfase bewust personeelsbeleid vanaf schooljaar 2023-2024 ten laste komt van de school als gevolg van de gewijzigde CAO VO die in 2022 in doorgevoerd.*

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 bekostiging studieverlof, die aan de werkgever wordt toegekend, wordt één op één toegekend aan het formatieve budget van de school.
OVO Fryslân-Noord heeft ervoor gekozen om extra scholingsmiddelen toe te kennen voor de facilitering van docenten die aan het studeren zijn voor een (extra) bevoegdheid in een schaarstevak.

Vergoedingen Passend Onderwijs
Het doel van passend onderwijs is om een zo passend mogelijke onderwijsplek te bieden aan leerlingen. Onderwijs dat leerlingen uitdaagt, uitgaan van hun mogelijkheden en rekening houden met hun ondersteuningsbehoefte. Passend onderwijs legt een zorgplicht bij scholen. Dit betekent dat de school ervoor verantwoordelijk is om alle leerlingen die extra ondersteuning nodig hebben een goede onderwijsplek te bieden. Vanuit het samenwerkingsverband Fryslan-Noard krijgt de stichting middelen om hier inhoud aan te geven. Deze middelen worden één op één toegekend aan de scholen.

Vanaf kalenderjaar 2023 komen de vergoedingen van de lichte ondersteuning voor basis- en kaderleerlingen komen te vervallen. Vanaf 2024 zal vergoedingen van het Samenwerkingsverband anders worden vormgegeven als gevolg van opting-out. Dit heeft financiele gevolgen.

Doorbelasten personeelslasten
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. Binnen OVO worden op dit moment de werkelijke loonlasten bovenschools gedragen. Middels de Gemiddelde PersoneelsLast (GPL) voor een docent[13] worden de loonlasten doorbelast aan de scholen. Elke docent kost de school evenveel, ongeacht inschaling en trede. Voor het Onderwijs Ondersteunend Personeel (OOP) geldt dat de loonlast aan de scholen wordt doorbelast middels de GPL per functieschaal.
De laatste stap die eventueel nog gezet zou kunnen worden is de overgang van een systematiek van GPL (Gemiddelde Personeels Last) naar WPL (Werkelijke Personeels Loonlast). In het december 2022 is hier een start mee gemaakt.

6.3.5 Allocatie Primair Onderwijs
Aangezien we de exploitatie moeten segmenteren[14] en de organisatie uitsluitend één PO school heeft, is er voor het Primair Onderwijs binnen onze organisatie geen allocatie nodig. Dit betekent dat de werkelijke baten en lasten rechtstreeks op de PO locatie wordt geboekt. Er zullen, net zoals voor de VO scholen, nog wel interne richtbedragen worden opgesteld waaraan de bekostiging uitgeven kan worden. Hier mag de schooldirecteur van het PO van afwijken. De schooldirecteur is hierbij verantwoordelijk voor een sluitende schoolbegroting en verantwoordelijk om financieel binnen de schoolbegroting te blijven.

[13] *Voor zowel LB, LC als LD.*
[14] *De exploitatie tussen VO en PO moeten expliciet gescheiden blijven*

6.4 Financiële kengetallen

De kerngetallen die iets zeggen over de financiële positie van de stichting zijn: liquiditeit, solvabiliteit, kapitalisatiefactor, weerstandsvermogen en rentabiliteit. Deze kengetallen worden hieronder afzonderlijk nader toegelicht. De onderstaande kengetallen betreffen inclusief de twee scholen van Vlieland.

	31-12-2022	31-12-2021
Solvabiliteit	48,8%	46,5%
Liquiditeit: Current Ratio	2,3	2,8
Rentabiliteit	5,8%	1,2%
Weerstandsvermogen	26,3%	22,2%

Solvabiliteit

De solvabiliteit geeft de verhouding aan tussen het eigen vermogen ten opzichte van het totale vermogen. De solvabiliteit geeft aan in hoeverre OVO Fryslân-Noord kan voldoen aan haar langlopende verplichtingen. De door de Inspectie van het Onderwijs gehanteerde signaleringsgrens voor solvabiliteit is 30%. De Inspectie onderzoekt besturen die meer dan 70% van hun totale vermogen gefinancierd hebben met vreemd vermogen. Met een solvabiliteitsratio van 48,8% zit de stichting ruim boven de ondergrens.

Liquiditeitsratio

Dit kengetal, ook wel de current ratio genoemd, geeft de verhouding aan tussen de kortlopende vorderingen en de kortlopende schulden. De liquiditeitsratio geeft aan in hoeverre OVO Fryslân-Noord haar verplichtingen op korte termijn (circa 1 jaar) kan voldoen. Door het Ministerie OC&W wordt een instelling met een liquiditeit van 0,75 (current ratio) of hoger beoordeeld als "financieel gezond". Met een liquiditeitsratio van 2,3 is het totaal van de vorderingen en liquide middelen ruim voldoende om de kortlopende schulden te kunnen voldoen.

Rentabiliteit

De rentabiliteit geeft de mate aan van de winstgevendheid van de stichting. Het is het exploitatieresultaat in percentage van de totale baten. Het streven is dat zoveel als mogelijk middelen ten behoeve van het onderwijs wordt ingezet. Dit betekent dat de stichting streeft naar een rentabiliteit iets boven 0%. Met een rentabiliteit van 5,8% voldoet onze stichting aan dit streven. Gelet op bovenstaande kan gesteld worden dat de stichting er financieel gezien gezond voor staat en voldoende in staat is om in de toekomst eventuele financiële tegenvallers op te vangen.

Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen is een ratio die aangeeft in hoeverre een organisatie eventuele toekomstige financiële tegenvallers op kan vangen ofwel het vermogen van de stichting om ook in ongunstige tijden haar activiteiten te kunnen voortzetten. Het weerstandsvermogen is het eigen vermogen uitgedrukt in een percentage van totale baten. Als vuistregel geldt, dat wanneer het weerstandsvermogen kleiner is dan 10%, er mogelijk te weinig reserves zijn, wat kan duiden op een risicovolle situatie. Wanneer het weerstandsvermogen zich bevindt tussen de 10% en de 40% is er sprake van voldoende reserves. Wanneer het weerstandsvermogen boven de 40% is, is de kans groot dat de financiële reserves te hoog zijn. OVO Fryslân-Noord streeft naar een weerstandsvermogen van tussen de 15% en 20%. Dat percentage is enkele jaren achterelkaar gerealiseerd. OVO Fryslân-Noord is daarmee in staat mogelijke toekomstige onverwachte tegenvallers op te vangen.

6.5 Exploitatieresultaat

Met ingang van 01-08-2022 is de stichting OVO-FN gefuseerd met Openbaar Onderwijs Vlieland. Dit betreft één VO school en één PO school. De twee scholen ressorteren vanaf 01-08-2022 onder stichting Openbaar Voortgezet Onderwijs Fryslan-Noord. Ondanks dat de juridische fusie op 01-08-2022 heeft plaatsgevonden, is dit financieel gezien op 01-01-2022. Dit betekent dat in de cijfers 2022 in de navolgende paragrafen ook de cijfers van de twee scholen van Vlieland van het gehele kalenderjaar zijn opgenomen. Ook in de vergelijkbare cijfers 2021 is inclusief Vlieland.

Het exploitatieresultaat van OVO Fryslân-Noord (inclusief Vlieland) over boekjaar 2022 is uitgekomen op €3.655.079 positief. De tabel hieronder geeft de realisatie 2022 weer ten opzichte van de begroting en voorgaand boekjaar.

In de hierop volgende paragrafen wordt het financieel resultaat nader toegelicht.

	Realisatie 2022	Begroot 2022	Afwijking €	Afwijking %	Realisatie 2022	Realisatie 2021	Afwijking €	Afwijking %
Baten								
Rijksbijdragen	59.887.256	52.880.724	7.006.532	13%	59.887.256	55.304.565	4.582.691	8%
Overige overheidsbijdragen en subsidies	548.954	275.652	273.302	99%	548.954	958.910	-409.956	-43%
Overige baten	2.850.585	2.628.345	222.240	8%	2.850.585	2.411.037	439.548	18%
Totaal baten	*63.286.794*	*55.784.721*	*7.502.073*	*13%*	*63.286.794*	*58.674.512*	*4.612.282*	*8%*
Lasten								
Personeelslasten	46.612.346	41.263.067	-5.349.279	-13%	46.612.346	45.674.365	-937.981	-2%
Afschrijvingen	1.079.434	1.198.641	119.207	10%	1.079.434	1.213.930	134.496	11%
Huisvestingslasten	5.096.284	4.729.113	-367.171	-8%	5.096.284	5.496.327	400.043	7%
Overige lasten	6.779.479	8.420.619	1.641.140	19%	6.779.479	5.755.110	-1.024.369	-18%
Totaal lasten	*59.567.544*	*55.611.440*	*-3.956.104*	*-7%*	*59.567.544*	*58.139.732*	*-1.427.812*	*-2%*
Saldo baten en lasten	**3.719.251**	**173.281**	**3.545.970**	**2046%**	**3.719.251**	**534.780**	**3.184.471**	**595%**
Financiële baten en lasten	-64.172	-50.000	-14.172	-28%	-64.172	-76.059	11.887	16%
Totaal resultaat	**3.655.079**	**123.281**	**3.531.798**	**2865%**	**3.655.079**	**458.721**	**3.196.358**	**697%**

Enkele redenen van het positieve resultaat is het resultaat op NPO (1,0 mln) en het resultaat op de collectieve werkdrukmiddelen (0,8 mln). Deze resultaten zijn toegevoegd aan de publieke bestemmingsreserves. Verder is de dotatie aan de voorziening groot onderhoud met 1 mln naar beneden bijgesteld.

De stichting OVO Fryslân-Noord in belangrijke mate afhankelijk is van het ministerie[15], te weten circa 95%, en in mindere mate van andere inkomsten. Bij de inkomsten van het ministerie speelt het leerlingenaantal een belangrijke rol.

Rijksbijdragen

Hieronder wordt de gerealiseerde rijksbijdragen 2022 uiteengezet ten opzichte van de begroting en voorgaand boekjaar .

	Realisatie 2022	Begroot 2022	Afwijking €	Afwijking %	Realisatie 2022	Realisatie 2021	Afwijking €	Afwijking %
Rijksbijdragen	59.887.256	52.880.724	7.006.532	13%	59.887.256	55.304.565	4.582.691	8%

[15] *Inclusief doorbetalingen vanuit het samenwerkingsverband*

De rijksbijdragen OC&W[16] zijn hoger uitgekomen in vergelijking met de begroting en voorgaand boekjaar.

Ten eerste heeft in augustus 2022 een normaanpassing plaatsgevonden van 3,29% in de basisbekostiging 2022 in verband met de kabinetsbijdrage voor loon- en prijsontwikkeling in 2022. Hierbij zijn de salarissen, als gevolg van de nieuwe CAO, met ingang van 01-07-2022 verhoogd. Daarnaast is er in de basisbekostiging éénmalig 0,16% incidentele loonontwikkeling voor 2021 in de tarieven van 2022 verwerkt.
Daarnaast is er, als gevolg van de toename van asielzoekers in Nederland, in Leeuwarden een noodopvang gerealiseerd. Onze organisatie heeft hiervoor het onderwijs georganiseerd. Hierdoor ligt de bekostiging voor nieuwkomers een stuk hoger in vergelijking met de begroting.

Ook heeft de ISK over 2022 een aanvullende bekostiging NPO toegekend gekregen van circa 1 mln. Deze middelen mogen in de komende jaren worden besteed. Voor de besteding van deze middelen is binnen de organisatie een meerjarig bestedingsplan opgesteld door ISK. De besteding zal met name plaatsvinden in de aankomende jaren. Dit betekent concreet dat deze middelen voor een belangrijk deel zijn opgenomen in de bestemmingsreserve NPO.

Bovendien heeft het ministerie een aanvullende bekostiging beroepsgericht onderwijs NPO VO en een aanvullende bekostiging voor leerlingen met risicoachterstanden NPO toegekend. De besteding hiervan zal plaatsvinden in de komende jaren. Dit betekent concreet dat deze middelen ultimo 2022 in de bestemmingsreserve NPO zijn opgenomen.

Verder heeft het Ministerie in september nog een extra middelen per leerling beschikt over 2022 ten behoeve van de uitvoering van het onderwijsakkoord. Structureel heeft het ministerie OC&W geld beschikbaar gesteld voor maatregelen voor werkdrukverlichting. Men realiseert zich dat het, gezien het moment van bekend worden van dit onderhandelaarsakkoord zo vlak voor de zomervakantie, lastig dan wel onmogelijk is om conform bovengenoemde werkwijze tot een besteding te komen van de middelen voor het schooljaar 2022-2023. Daarom ziet het ministerie OC&W het schooljaar 2022-2023 als een overgangsjaar in aanloop naar de structurele bestedingswijze. De werkdrukmiddelen bestaat uit twee onderdelen:
- Werkdrukmiddelen t.b.v. de collectieve aanpak werkdrukverlichting
- Werkdrukmiddelen t.b.v. de individuele aanpak werkdrukverlichting

Het ministerie OC&W heeft circa €160,00 per leerling in 2022 toegekend aan de collectieve aanpak van werkdrukverlichting waarbij schoolleiders, leraren en ondersteunend personeel in overleg treden over de te nemen maatregelen. Uitgangspunt bij de inzet van de collectieve werkdrukmiddelen is dat de medewerkers (binnen hun organisatorische eenheid) zelf werkdrukplannen maken met maatregelen die op hun school de werkdruk doen verminderen. Gedacht kan worden aan extra ondersteuning in de klas, ten behoeve van leerlingbegeleiding of om de lasten van bepaalde taken te verminderen zoals het mentoraat of bij surveillance. In verband met het overgangsjaar en gezien het feit dat schooljaar 2022-2023 al geheel geformeerd was, is binnen de stichting afgesproken dat de middelen tot en met juli 2023 in een bestemmingsreserve collectieve werkdrukmiddelen worden opgenomen. In schooljaar 2022-2023 maken scholen structurele plannen over de besteding van deze werkdrukmiddelen vanaf schooljaar 2023-2024 evenals over de besteding van de collectieve werkdrukmiddelen die tot en met juli 2023 zullen zijn opgenomen in de bestemmingsreserve.

Daarnaast is er nog sprake van individuele werkdrukmiddelen. Het gaat hierbij eveneens om een bedrag van circa €160,00 per leerling in 2022. Het ministerie OC&W heeft geld beschikbaar gesteld voor een individuele component waarbij elke medewerker recht heeft op extra tijd voor

[16] *Inclusief doorbetalingen vanuit het samenwerkingsverband*

taakverlichting. Concreet betekent dit dat het individueel keuzebudget wordt verhoogd van 50 naar 90 uur. De docent heeft vanaf schooljaar 2023-2024 het recht jaarlijks het keuzebudget van 90 uur naar eigen inzicht te gebruiken voor aanpassing van de werkzaamheden, door lesvermindering dan wel vermindering van de overige taken. Het recht op verlof en verlofsparen komt met ingang van schooljaar 2023-2024 te vervallen.
Schooljaar 2022-2023 wordt door het ministerie OC&W beschouwd als overgangsjaar. In schooljaar 2022-2023 mag de medewerker nog voor de laatste keer de 50 uur sparen of inzetten conform de oude regeling. Daarnaast heeft het ministerie nog 40 uur extra vanaf 2022 toegekend voor de individuele werkdrukverlichting. Aangezien schooljaar 2022-2023 door het ministerie OC&W als overgangsjaar wordt beschouwd en schooljaar 2022-2023 al geheel geformeerd was, heeft de stichting met de vakbonden afgesproken deze middelen uit te betalen in 2022.

Verder heeft het ministerie OC&W geïnvesteerd (uit het Onderwijsakkoord) in professionalisering van docenten op het terrein van basisvaardigheden en curriculumherziening. Deze middelen worden vertaald in een toekenning van 16 uur extra professionalisering voor docenten. Deze uren worden in overleg met de leidinggevende door de docent besteed aan professionalisering op het terrein van basisvaardigheden en curriculumherziening.

Overige overheidsbijdragen

In de onderstaande tabel wordt de gerealiseerde overige overheidsbijdragen weergegeven in vergelijking met de begroting 2022 en kalenderjaar 2021.

	Realisatie 2022	Begroot 2022	Afwijking €	Afwijking %	Realisatie 2022	Realisatie 2021	Afwijking €	Afwijking %
Overige overheidsbijdragen en subsidies	548.954	275.652	273.302	99%	548.954	958.910	-409.956	-43%

De overige overheidsbijdragen en -subsidies liggen m.n. hoger ten opzichte van de begroting doordat de gemeente gemeentelijke NPO middelen toegekend. Het is lager uitgevallen in vergelijking met 2021 doordat er in 2021 eenmalig een vergoeding voor extra hulp in de klas is ontvangen.

Overige baten

In de onderstaande tabel komt de vergelijking tussen de gerealiseerde overige baten 2022 ten opzichte van de begroting en boekjaar 2021.

	Realisatie 2022	Begroot 2022	Afwijking €	Afwijking %	Realisatie 2022	Realisatie 2021	Afwijking €	Afwijking %
Overige baten	2.850.585	2.628.345	222.240	8%	2.850.585	2.411.037	439.548	18%

De overige baten zijn hoger uitgekomen ten opzichte van de begroting. Dit wordt veroorzaakt doordat er meer detacheringsvergoedingen zijn gerealiseerd. Hier staan kosten tegenover.

Lasten

De kosten van onze stichting bestaan voor een belangrijke mate uit personele lasten (77%). Vervolgens zijn daarnaast nog te onderscheiden: afschrijvingslasten (2%), huisvestingslasten (10%) en overige lasten (11%).

Personele lasten

De personele lasten bestaan voor een belangrijk deel uit salariskosten, te weten voor 91%.

Hieronder wordt de gerealiseerde personeelslast 2022 uiteengezet ten opzichte van de begroting en realisatie 2021.

	Realisatie 2022	Begroot 2022	Afwijking €	Afwijking %	Realisatie 2022	Realisatie 2021	Afwijking €	Afwijking %
Personeelslasten	46.612.346	41.263.067	-5.349.279	-13%	46.612.346	45.401.053	-1.211.293	-3%

De totale personele lasten zijn hoger uitgevallen ten opzichte van de begroting. Als gevolg van het aanbieden van het onderwijs voor noodopvang van nieuwkomers wordt er meer formatie ingezet. Hier staat een hogere bekostiging nieuwkomers tegenover. Verder zijn de salarislasten vanaf 1 juli gestegen als gevolg van de nieuwe CAO. Het gaat hierbij een loonsverhoging van 4,75% vanaf 1 juli, een eenmalige uitkering van €500 in juli per fulltime dienstverband en een extra eenmalige uitkering van €275 per fulltime dienstverband aan het OOP. Dit heeft het ministerie gecompenseerd in de basisbekostiging. Daarnaast vindt er meer NPO formatieve inzet plaats dan vooraf door de scholen was ingecalculeerd. Het gaat hierbij om een verschuiving van materiele kosten naar personele kosten. Verder zijn als gevolg van het hoge ziekteverzuim (zie hoofdstuk 4) de salarislasten voor ziektevervanging hoger uitgevallen. Verder zijn als gevolg van de nieuwe CAO de uren voor individuele werkdrukverlichting verhoogd. Het ministerie OC&W beschouwd hierbij schooljaar 2022-2023 als overgangsjaar. Deze verhoging is, in afstemming met de vakbonden, uitbetaald in december 2022. Het gaat hierbij om een bedrag van circa 0,6 mln.

Afschrijvingslasten

De afschrijvingslasten zijn in 2022 lager uitgekomen dan de begroting en voorgaand boekjaar uitgekomen, zoals weergegeven in onderstaande tabel. Dit wordt veroorzaakt door afschrijvingssubsidies.

	Realisatie 2022	Begroot 2022	Afwijking €	Afwijking %	Realisatie 2022	Realisatie 2021	Afwijking €	Afwijking %
Afschrijvingen	1.079.434	1.198.641	119.207	10%	1.079.434	1.213.930	134.496	11%

De afschrijvingslasten bestaan voor een belangrijk deel uit afschrijvingslasten ICT.

Huisvestingslasten

Hieronder wordt de gerealiseerde huisvestingslasten in 2022 uiteengezet ten opzichte van de begroting 2022 en realisatie 2021. Hieruit blijkt dat de huisvestingslasten hoger zijn uitgekomen ten opzichte van de begroting en voorgaand jaar.

	Realisatie 2022	Begroot 2022	Afwijking €	Afwijking %	Realisatie 2022	Realisatie 2021	Afwijking €	Afwijking %
Huisvestingslasten	5.096.284	4.729.113	-367.171	-8%	5.096.284	5.496.327	400.043	7%

De huisvestingslasten liggen in 2022 hoger in vergelijking met de begroting door de benodigde dotatie aan de voorziening groot onderhoud. Dit wordt veroorzaakt door de hogere kosten in de bouwsector en de benodigde groot onderhoud aan klimaatinstallaties.
Op dit moment maakt de stichting nog gebruik van het overgangsrecht voor de bepaling van de voorziening groot onderhoud. In het voorjaar 2023 zal aanvullend hierop een definitie van groot onderhoud worden bepaald en worden opgenomen in de Richtlijnen Jaarverslaggeving Onderwijs (RJO). Na deze definitiebepaling zal er binnen de stichting worden bepaald welke verwerkingswijze er zal worden toegepast. De financiële consequentie die dit met zich meebrengt zal in de beoordeling worden meegenomen. Verder loopt het energiecontract af met ingang van 31-12-2023. De energielasten zullen vanaf 2024 fors stijgen. De organisatie houdt de ontwikkelingen van de energielasten goed in de gaten.

Overige lasten

	Realisatie 2022	Begroot 2022	Afwijking €	Afwijking %	Realisatie 2022	Realisatie 2021	Afwijking €	Afwijking %
Overige lasten	6.779.479	8.420.619	1.641.140	19%	6.779.479	5.755.110	-1.024.369	-18%

De overige lasten zijn een stuk lager uitgevallen dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door de begroten materiele kosten voor NPO. Een deel van de besteding van deze kosten zijn vormgegeven middels formatie en daarnaast is een deel nog niet gerealiseerd. De kosten zijn gestegen ten opzichte van 2021. Dit wordt met name veroorzaakt doordat de kosten van excursies zijn gestegen. In 2021 hebben als gevolg van Corona minder excursies plaatsgevonden.

6.6 Treasury

Algemeen

Onderwijsinstellingen ontvangen rijksvergoedingen en -subsidies en dienen die inkomsten te besteden aan onderwijs. Het moment van de ontvangsten en de uitgaven is nagenoeg nooit gelijk aan elkaar. Het gevolg hiervan is dat er tijdelijk overtollige financiële middelen zijn, dat er tijdelijk extra financiële middelen moeten worden aangetrokken of dat er financiering nodig is. Een goed beheer van dit proces is belangrijk en heet treasury.
Onder treasury wordt dus verstaan: *"het sturen en het beheersen van, het verantwoorden over en het toezicht houden op de financiële vermogenswaarden, de financiële stromen, de financiële posities en de hieraan verbonden risico's".*

Beleid

Het treasurybeleid maakt onderdeel uit van het financiële beleid van OVO Fryslân-Noord. De beschrijving van het proces alsmede de geldende regels en bevoegdheden zijn vastgelegd in het treasurystatuut.
Het huidige treasurybeleid van OVO Fryslân-Noord vindt plaats binnen de kaders van de Regeling van de Minister van Onderwijs, Cultuur en Wetenschappen houdende regels voor onderwijsinstellingen omtrent het uitzetten van gelden, het aangaan van leningen en het aangaan van verbintenissen voor financiële derivaten (Regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016).
Bij het aantrekken respectievelijk uitzetten van alle benodigde respectievelijk overtollige middelen wordt gehandeld overeenkomstig de in deze regeling gestelde verplichtingen. Het beleid en het beheer hiervan is hierbij dienstbaar aan het realiseren van de publieke doelstellingen en is daartoe op transparante wijze gericht op financiële continuïteit.

Liquiditeit

Ultimo 2022 bedraagt het saldo aan liquide middelen zoals hieronder is weergegeven. De opbouw en de stand van de liquide middelen van de afgelopen twee jaar is in onderstaand schema gesitueerd.

	31.12.2022	31.12.2021
	€	€
Kasmiddelen	8.443	5.362
Tegoeden op bankrekeningen	22.660.956	19.276.180
Overige liquide middelen	2.344	2.132
	22.671.742	**19.283.674**

De liquide middelen zijn ten opzichte van 2022 gestegen. De liquide middelen zijn met name toegenomen doordat er in 2022 extra bekostiging is toegekend die is opgenomen in de publieke

bestemmingsreserves. De overtollige liquiditeiten staan ultimo 2022 nog deels op spaarrekeningen.

In 2021 is er een start gemaakt met het optimaliseren van de treasury. Er is besloten om een module voor interne betaalpassen (spendcloud) aan te schaffen. Ultimo 2022 is dit geheel geimplmenteerd en vanaf boekjaar 2023 operationeel. In 2023 zullen veel bankrekeningen binnen de stichting opgeheven worden als gevolg van deze implmentatie. Ook zal in 2023 worden onderzocht naar de mogelijkheden van schatkistbankieren.

Financiële baten en lasten

Onder de financiële baten en lasten worden de ontvangen renten en betaalde bankkosten gedurende het boekjaar verstaan.

	Realisatie 2022	Begroot 2022	Afwijking €	Afwijking %	Realisatie 2022	Realisatie 2021	Afwijking €	Afwijking %
Financiële baten en lasten	-64.172	-50.000	-14.172	-28%	-64.172	-77.395	13.223	17%

Er is in 2022 sprake van negatieve rente. Banken brengen negatieve rente in rekening indien het banksaldi boven de bovengrenzen komen van de bank. Een alternatief is schatkistbankieren, wat tot de mogelijke opties behoort. Hier wordt in 2023 nader naar gekeken.

7. Toekomst en continuïteitsparagraaf



Hieronder wordt het toekomstperspectief van OVO Fryslân-Noord uiteengezet. Dit hoofdstuk is erop gericht de financiële gevolgen van de toekomstige ontwikkelingen, de inhoud en het proces van het risicomanagement en de uitvoering van de Code Goed Bestuur te beschrijven. Het geeft inzicht in de mate waarin het risicomanagement van onze stichting toereikend is en de aandachtsgebieden in de (nabije) toekomst.

7.1 Meerjarige leerlingenaantal

VO-school	School	Realisatie 01-10-2021	Begroting 01-10-2022	Begroting 01-10-2023	Begroting 01-10-2024	Begroting 01-10-2025	Begroting 01-10-2026
20DL00	Leeuwarder Lyceum	800	768	746	731	735	744
20DL01	!mpulse Kollum	310	353	406	437	473	490
20DL02	Stedelijk Gymnasium	443	453	490	507	535	556
20DL03	Ynsicht	416	440	449	483	533	556
20DL04	De Dyk	437	453	465	470	478	481
20DL06	Montessori High School	414	446	431	417	412	411
20DL10	!mpulse Leeuwarden	456	449	463	471	512	535
20DL12	Dalton Dokkum	434	413	408	405	390	376
20DL13	De Brege	196	188	180	180	178	176
20DL16/21	ISK[17]	46	82	82	82	82	82
14DC00	Simon Vestdijk Harlingen	1.043	1.005	937	869	807	785
14DC02	Simon Vestdijk Franeker	176	175	178	169	173	175
14DC06	VMBO De Jutter	24	20	20	20	20	20
	Totaal[18]	**5.195**	**5.245**	**5.255**	**5.241**	**5.328**	**5.387**

PO-school	School	Realisatie 01-02-2022	Begroting 01-02-2023	Begroting 01-02-2024	Begroting 01-02-2025	Begroting 01-02-2026	Begroting 01-02-2027
03DJ00	Basisschool De Jutter	52	45	53	52	54	54
	Totaal[19]	**52**	**45**	**53**	**52**	**54**	**54**

De leerlingenprognose is een prognose opgesteld door de school. Dit wordt gedaan door een inschatting te maken van de instroom, zij instroom en uitstroom van elk niveau en leerjaar per individuele school.

De verwachting is dat het leerlingenaantal op totaalniveau in de eerst komende jaren iets stabiel zal blijven en daarna weer iets zal stijgen. De dalingen van bepaalde scholen worden opgevangen door de stijgingen van andere scholen. De daling van de twee grootste scholen wordt veroorzaakt doordat er sprake is van een hoge uitstroom in de bovenbouw en de andere school wordt geconfronteerd met demografische krimp. De kleine scholen in de buitengebieden liggen in krimpregio's. Echter de verwachting van het leerlingenaantal van de kleine scholen in de buitengebieden lopen uiteen. De ene school zet zich dusdanig in op passend onderwijs wat maakt dat bij de school, ondanks de demografische krimp, groei wordt verwacht. De andere school is ook in de afgelopen jaren gegroeid in een demografisch krimpgebied. Bij deze school wordt de demografische gevolgen vanaf heden verwacht. Bij de andere kleine school en demografische krimpgebieden wordt een stabiel leerlingenaantal verwacht. Bij de scholen in Leeuwarden wordt in algemene zin groei verwacht. Er wordt onder andere ingezet op passend onderwijs in de doorstroom van PO naar VO.

7.2 Meerjarige formatie

Hieronder is de meerjarige begrote formatie ultimo boekjaar of hoofdlijnen weergegeven.

	Realisatie 2022[20]	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
FTE DIR	12,8	13,8	13.8	13,8	13,8	13,8
FTE OP	346,2	342,0	331,2	328,1	326,9	327,6
FTE OOP	152,0	144,3	143,2	142,5	142,0	142,0
FTE overige	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Totaal	**511,0**	**500,1**	**489,2**	**486,3**	**485,7**	**487,4**

17 *Exclusief nieuwkomers*

18 Het 16 betreft het leerlingenaantal conform de meerjarenbegroting exclusief VAVO. Dit leerlingenaantal wijkt af ten opzichte van het leerlingenaantal zoals is weergegeven in paragraaf 6.1. In paragraaf 6.1 is het leerlingenaantal weergegeven op basis van de meest actuele inzichten.

19 Het leerlingenaantal betreft het leerlingenaantal conform de meerjarenbegroting. Dit leerlingenaantal wijkt af ten opzichte van het leerlingenaantal zoals is weergegeven in paragraaf 6.1. In paragraaf 6.1 is het leerlingenaantal weergegeven op basis van de meest actuele inzichten.

20 *Ultimo 2022*

In de meerjarenbegroting wordt ervanuit gegaan dat de NPO middelen op 31-07-2023 geheel zijn besteed. Hierdoor daalt de formatie in kalenderjaar 2023 en 2024. De stichting houdt een flexibele schil aan van tussen plm. 15%. Daarmee is de organisatie in staat op korte termijn te anticiperen op een eventuele leerlingendaling en de daaraan gekoppelde inkomsten. Verder verdeelt de organisatie de personele bekostiging over de scholen op basis van t-5mnd. Hierdoor is de formatie al tijdig aangepast op de dalende of stijgende inkomsten.

7.3 Meerjarenbegroting

Met ingang van 01-08-2022 is Openbaar Voortgezet Onderwijs Fryslan-Noord gefuseerd met Openbaar Onderwijs Vlieland. De twee scholen van Openbaar Onderwijs Vlieland, waaronder een VO school en een PO school, ressorteren van 01-08-2022 onder Openbaar Voortgezet Onderwijs Fryslan-Noord.

Meerjarige balans

	Realisatie 2022 EUR	Begroting 2023 EUR	Begroting 2024 EUR	Begroting 2025 EUR	Begroting 2026 EUR	Begroting 2027 EUR
Immateriële Vaste Activa	0	0	0	0	0	0
Materiële Vaste Activa	8.953.475	8.028.763	9.635.046	9.474.471	9.774.292	8.948.805
Financiële Vaste Activa	0	0	0	0	0	0
Totale vaste activa	**8.953.475**	**8.028.763**	**9.635.046**	**9.474.471**	**9.774.292**	**8.948.805**
Voorraden	0	0	0	0	0	0
Vorderingen	2.492.475	1.246.179	1.231.196	1.230.745	1.249.280	1.258.599
Effecten	0	0	0	0	0	0
Liquide middelen	22.671.742	18.113.292	12.889.824	10.129.386	7.838.659	6.499.284
Totale vlottende Activa	**25.164.217**	**19.359.472**	**14.121.020**	**11.360.132**	**9.087.940**	**7.757.882**
TOTALE ACTIVA	**34.117.692**	**27.388.235**	**23.756.066**	**20.834.603**	**18.862.232**	**16.706.687**
Algemene reserve	11.376.991	10.899.251	10.365.281	8.412.846	5.596.212	2.996.000
Bestemmingsreserve publiek	4.358.991	3.613.819	1.219.869	0	0	0
Bestemmingsreserve privaat	909.567	909.567	909.567	909.567	909.567	909.567
Eigen Vermogen	**16.645.549**	**15.422.637**	**12.494.717**	**9.322.413**	**6.505.779**	**3.905.567**
Voorzieningen	**6.738.197**	**4.167.146**	**3.599.798**	**4.084.616**	**4.878.269**	**5.302.782**
Langlopende schulden	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Kortlopende schulden	**10.733.946**	**7.798.452**	**7.661.551**	**7.427.574**	**7.478.184**	**7.498.338**
TOTALE PASSIVA	**34.117.692**	**27.388.235**	**23.756.066**	**20.834.603**	**18.862.232**	**16.706.687**

Ontwikkelingen in de balans

- De materiële vaste activa zal in de jaren 2024 t/m 2026 stijgen. Dit wordt veroorzaakt door hogere investeringen ten opzichte van de afschrijvingslasten. Veel meubilair is namelijk al geheel afgeschreven en zal in de komende jaren vervangen worden. Bovendien wordt er in 2024 veel geïnvesteerd in verbouwingen om de gebouwen passend te maken aan de onderwijsconcepten.
- De verwachting is dat de vorderingen in het komende jaar lager liggen als het niveau van 2022. Vanaf 2023 wordt verwacht dat de vorderingen weer normaliseren.
- Er wordt een forse daling in de liquide middelen verwacht in 2023 volgende jaren. Ten eerste wordt dit veroorzaakt door het de meerjarenbegroting een negatief resultaat laat zien als gevolg van de verwachte stijging van de energielasten. Aangezien nog niet bekend is in hoeverre de stijging van de energielasten gecompenseerd zullen worden, is in de meerjarenbegroting geen rekening gehouden met eventuele compensatie vanuit het ministerie OC&W. Halverwege 2023 is de verwachting dat de energiekosten niet met stijgen met circa 2,8 mln, echter het huidige inzicht (mei 2023) is dat deze stijging circa 1,8 mln is. Verder wordt er naar huidige inzicht ook verwacht dat als gevolg van alle energiemaatregelen minder energie zal worden verbruikt. De organisatie houdt de ontwikkelingen van de energielasten en de compensatie nauwgezet in de gaten. Doordat er wel wellicht wel compensatie wordt verwacht en er anders of aanvullend nog aanvullende beheersmaatregelen in het voorjaar 2024 worden genomen (die in het najaar 2023 bekend zullen worden gemaakt), zullen de liquide middelen hoger uitkomen dan hierboven is

gesitueerd. Bovendien liggen de liquide middelen lager door de hoge uitgaven groot onderhoud 2023. De uitgaven groot onderhoud zijn hoog in verband met het verduurzamen van panden in verband met gewijzigde wet- en regelgeving.

- Het eigen vermogen zal op basis van de vaste gestelde meerjarenbegroting in de komende jaren dalen. Dit wordt veroorzaakt door de verwachte stijging van de energielasten vanaf 2024. Eind 2023 eindigt namelijk het huidige energiecontract. In de meerjarenbegroting is geen rekening gehouden met eventuele compensatie vanuit het ministerie OC&W. De hoogte hiervan is niet bekend. Er is een stijging van de energielasten begroot van 2,8 mln. Dit betekent dat als er compensatie komt en/of beheersmaatregelen worden genomen, dat het eigen vermogen jaarlijks circa 2,8 mln hoger liggen als hierboven staat weergegeven.
  Halverwege 2023 is de verwachting dat de energiekosten niet met stijgen met circa 2,8 mln, echter het huidige inzicht (mei 2023) is dat deze stijging circa 1,8 mln is. Verder wordt er naar huidige inzicht ook verwacht dat als gevolg van alle energiemaatregelen minder energie zal worden verbruikt. De organisatie houdt de ontwikkelingen van de energielasten en de compensatie nauwgezet in de gaten.
  Er zullen indien nodig aanvullende beheersmaatregelen in het voorjaar 2024 worden doorgevoerd (die in het najaar 2023 bekend zullen worden gemaakt), hierdoor zal de algemene reserve hoger uitkomen dan hierboven is weergegeven.
  Er is sprake van twee publieke bestemmingsreserves, te weten bestemmingsreserve NPO en bestemmingsreserve collectieve werkdrukmiddelen. De verwachting is dat de NPO middelen ultimo 2024 geheel zullen zijn besteed. Verder is de bestemmingsreserve collectieve werkdrukmiddelen gevormd voor de duur van minimaal drie. De verwachting is dat deze middelen dan ook besteed zullen zijn conform de gestelde eisen.
  Ook het besluit over de verwerkingswijze groot onderhoud die in het najaar 2023 zal worden genomen kan een groot effect hebben op het eigen vermogen. Als besloten wordt dat het groot onderhoud geheel wordt geactiveerd, dan zal de voorziening groot onderhoud worden opgeheven en het saldo hiervan zal dan worden toegevoegd aan het eigen vermogen. Verder zal er de afschrijvingslasten van het groot onderhoud in de eerst jaren lager liggen dan de huidige jaarlijkse dotatie. Dit heeft eveneens een positief effect op het eigen vermogen.
- De stand van de voorziening zal in 2023 en 2024 fors dalen als gevolg van de uitgaven groot onderhoud. Het laagste punt van de voorziening groot onderhoud zal in 2024 worden bereikt. Vanaf 2025 zal de stand van de voorziening groot onderhoud weer sterk stijgen. Als gevolg van strengere wet- en regelgeving dienen scholen de gebouwen te verduurzamen. In het recent geactualiseerde meerjaren onderhoudsplan wordt hier rekening mee gehouden. Dit zal met name een beslag leggen op de uitgaven in 2023 en 2024. In de meerjaren balans wordt nog geen rekening gehouden met de wettelijke verplichting om de componentenbenadering toe gaan passen. Op dit moment wordt nog het overgangsrecht toegepast. De organisatie wacht met de besluitvorming tot activeren dan wel het behouden van een voorziening totdat er meer duidelijkheid is over de definitie groot onderhoud voor het onderwijs zoals zal worden opgenomen in de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving Onderwijs (RJO). Deze definitie wordt in het voorjaar van 2023 bekend. In het najaar van 2023 zal de stichting een besluit nemen over de verwerking van groot onderhoud. Als er besloten wordt om het groot onderhoud geheel te gaan activeren, zal de voorziening groot onderhoud worden opgeheven. Het saldo zal dan worden toegevoegd aan het eigen vermogen.
  Verder vervalt de mogelijkheid van de vitaliteitsregeling vanaf schooljaar 2023-2024. De verwachting is dat de medewerkers die gebruik maken van de vitaliteitsregeling ultimo 2024 niet meer in dienst zijn van de stichting.
- De verwachting is dat de stand van de kortlopende schulden vanaf 2023 weer zullen normaliseren.

Meerjarige investeringen

De meerjarige investeringsbegroting is hieronder weergegeven:

	2023	2024	2025	2026	2027
Terreinen	€0	€0	€0	€0	€0
Gebouwen	€0	€0	€0	€0	€0
Verbouwingen	€512.000	€1.030.000	€500.000	€0	€0
Technische installaties	€ 344.000	€0	€0	€0	€0
Kantoormeubilair	€126.700	€0	€0	€0	€0
Schoolmeubilair	€1.162.793	€970.000	€220.000	€227.500	€97.500
Inventaris overig	€107.200	€87.000	€0	€0	€0
Duurzame energie	€0	€500.000	€0	€0	€0
Vervoersmiddelen	€0	€0	€0	€0	€0
Computers	€369.887	€246.635	€445.478	€525.677	€267.321
Randapparatuur	€25.000	€0	€0	€519.199	€0
Audiovisuele middelen	€129.000	€7.940	€7.157	€358.034	€209.274
ICT overig	€55.000	€0	€0	€55.000	€0
TOTAAL	**€2.831.580**	**€2.841.575**	**€1.172.635**	**€1.685.410**	**€574.096**

Hieronder worden de noemenswaardige posten nader toegelicht.

Verbouwingen
Veel scholen zullen in 2023 kleine verbouwingsprojecten gaan realiseren. De grote investeringen in de komende jaren betreffen met name investeringen die nodig zijn om het techniek onderwijs te stimuleren. De Sterk Techniek Onderwijs (STO) investeringsprojecten stonden gepland voor 2022, maar zijn uitgesteld naar 2024/2025. In 2023 zullen hiervoor alle voorbereidingen worden getroffen. Voor deze investeringen zijn subsidieaanvragen gedaan bij Sterk Techniek Onderwijs. De desbetreffende scholen gaan deze investeringen in ieder geval doen, ongeacht of er subsidie wordt verkregen. Indien er subsidie wordt toegekend, zullen de eigen investeringen lager gaan uitvallen. Het onderzoek naar de nieuwbouw van het Leeuwarder Lyceum zal in 2023 worden afgerond. Voor het Stedelijk Gymnasium geldt dat de voorbereidingen voor verduurzaming en renovatie worden gestart waarvoor in boekjaar 2024 en 2025 extra middelen zijn opgenomen in de investeringsbegroting. Verder zal er worden geïnvesteerd in het Servicebureau. Dit is een pand in eigendom. De kantine wordt gerenoveerd naar een multifunctionele ontvangstruimte, de receptie zal representatiever worden gemaakt en afdeling ICT zal worden gesitueerd op de begane grond. Daarnaast wordt er bij VMBO De Jutter verbouwingen gerealiseerd ten behoeve van docentenhuisvesting.

Technische installaties
De begrote investeringen technische installaties hebben met name betrekking op de investeringen in laadpalen voor elektrische auto's. Verder zijn enkele investeringen van !mpulse Leeuwarden en Montessori High School van kalenderjaar 2022 doorgeschoven naar 2023. Dit betreft de aanpassingen in technische installaties die nodig zijn in het Binaslokaal. Daarnaast worden er technische investeringen gedaan in het kooklokaal van praktijkschool De Brêge.

Schoolmeubilair
In de komende twee jaar zullen er veel vervangingsinvesteringen in schoolmeubilair plaatsvinden. Bij de meeste scholen wordt het meubilair van enkele theorielokalen vervangen. Daarnaast zijn de investeringen voor het Binaslokaal van Montessori High School en !mpulse Leeuwarden van 2022 doorgeschoven naar 2023.

Kantoormeubilair
De begrote investeringen in kantoormeubilair hebben met name betrekking op het vervangen van het kantoormeubilair op het Servicebureau.

Duurzame energie
Er wordt op dit moment geïnventariseerd welke energiemaatregelen voor onze organisatie rendabel zijn gezien de huidige energie ontwikkelingen en het klimaatakkoord. Op moment wordt er geraamd dat we in 2024 circa €500.000 in duurzame energie zullen investeren. In 2023 zal dit nader worden uitgewerkt.

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 2020 zijn inmiddels weer aan vervanging toe. Verder worden er op veel scholen de vaste ICT-werkplekken van medewerkers vervangen.

Randapparatuur
Er zullen met name in 2026 grote investeringen in randapparatuur plaatsvinden. De inschatting is dat in 2026 de Firewall, het serversysteem en het draadloos netwerk op de vestigingen vervangen dienen te worden.

Audiovisuele middelen
De begrote investeringen in audiovisuele middelen betreft de vervanging van de digiborden.

ICT overig
De investeringen in ICT overig in 2023 betreft het vervangen van de Switches binnen de organisatie en de investeringen die nodig zijn voor de harmonisatie van de ICT-systemen als gevolg van de fusie met De Jutter.

Financieringsstructuur

Het vermogen van de stichting wordt voor 42% gefinancierd met eigen vermogen.

Meerjarige kengetallen

Hieronder zijn de meerjarige kengetallen uiteengezet. De onderstaande meerjarige kengetallen zijn gebaseerd op de vastgestelde meerjarenbegroting en eveneens verwachte meerjarige balans zoals hierboven is weergegeven.

	Realisatie 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Solvabiliteit (excl. voorzieningen)	48,8%	56,3%	52,6%	44,7%	34,5%	23,4%
Liquiditeit	2,3	2,5	1,8	1,5	1,2	1,0
Rentabiliteit	5,8%	-/-2,1%	-/- 5,2%	-/- 5,6%	-/-4,9%	-/- 4,5%
Weerstandsvermogen	26,3%	26,8%	22,0%	16,4%	11,3%	6,7%
Bovenmatig eigen vermogen	3.706.601	3.478.525	-/-1.015.765	-/-4.026.485	-/- 7.184.454	-/- 8.980.050

Het ministerie OC&W heeft halverwege 2020 een nieuwe signaleringswaarde gelanceerd voor de hoogte van de reserves van onderwijsinstellingen. Deze signaleringswaarde is ontwikkeld door de Inspectie van Onderwijs. De signaleringswaarde is *richtinggevend* voor de bovengrens van het eigen vermogen. Hierbij geldt "pas toe of leg uit". De inspectie gaat deze signaleringswaarde gebruiken in het toezicht op de doelmatigheid. Derhalve is deze waarde meegenomen in het bovenstaand overzicht van kengetallen.

De verwachting is dat er in 2023 nog sprake is van bovenmatig eigen vermogen, maar als gevolg van onder andere de besteding van de NPO gelden in 2023 zal deze bovengrens niet vanaf 2024 niet meer worden overschreden. Indien er het ministerie OC&W de stijgende energielasten niet (geheel) compenseert en de organisatie geen beheersmaatregelen treft voor de stijging van de energielasten, zullen de kengetallen er uitkomen te zien zoals hierboven staat weergegeven. In het najaar 2022 was de verwachting dat de energielasten met 2,8 mln zouden stijgen Halverwege 2023 is de verwachting dat de energiekosten niet met stijgen met circa 2,8 mln, echter het huidige inzicht (mei 2023) is dat deze stijging circa 1,8 mln is. Verder wordt er naar huidige inzicht ook verwacht dat als gevolg van alle energiemaatregelen minder energie zal worden verbruikt. De organisatie houdt de ontwikkelingen van de energielasten en de compensatie nauwgezet in de gaten. Begin schooljaar 2023-2024 zal indien nodig de nodige beheersmaatregelen intern worden uitgezet en kunnen de scholen aan de slag met het voorbereiden van de aangekondigde beheersmaatregelen, zodat de beheersmaatregel in het voorjaar 2024 kan worden doorgevoerd. Dit heeft een positief effect op de bovenstaande kengetallen.
Verder wordt er in de bovenstaande meerjarige kengetallen gerekend op basis van de huidige definitie groot onderhoud en op basis van het overgangsrecht. Zowel de nieuwe definitie als de componentenbenadering hebben dusdanige effecten op de hoogte van de voorziening. Als het groot onderhoud geheel zal worden geactiveerd, dan zal het resultaat in de eerst komende jaren hoger komen te liggen. Dit wordt veroorzaakt dat de afschrijvingslasten in de eerst komende jaren lager zullen liggen dan de jaarlijkse dotatie. Dit heeft een positief effect op het eigen vermogen. Ook zal het saldo van de voorziening groot onderhoud worden toegevoegd aan het eigen vermogen. Dit heeft een dusdanig effect op het bovenmatig eigen vermogen. Het bovenmatig eigen vermogen zal geen reëel beeld meer geven van de werkelijkheid. De verwachting is dat het ministerie OC&W geen andere berekeningswijze gaat voorstellen voor het bepalen van het bovenmatig eigen vermogen. Het is aan te raden voor groot onderhoud een bestemmingsreserve te vormen, zodat mogelijk bovenmatig publiek eigen vermogen kan worden verklaard.
Verder heeft de stichting begin 2022, onder begeleiding van een onafhankelijke accountant, een risico-inventarisatie uitgevoerd. De risico inschatting van de stichting is hierin geïnventariseerd en vertaald naar het benodigde buffervermogen om de geïnventariseerde risico's te kunnen opvangen. In de continuïteitsparagraaf is de risico-inventarisatie nader

uitgewerkt. Het eigen vermogen ligt iets hoger dan het benodigde niveau van het eigen vermogen om de geïnventariseerde risico's op te kunnen vangen. Aangezien de eventuele beheersmaatregel die nodig is als gevolg van de stijging van de energielasten zal worden aangekondigd begin schooljaar 2023-2024, het doorgevoerd zal worden in het voorjaar van 2024 en zal zijn geeffectueerd op 01-08-2024, heeft dit deels nog wel een negatief effect op het eigen vermogen van 2024.

Huisvestingsbeleid

Het huisvestingsbeleid is er op gericht om onderwijs te verzorgen in veilige gebouwen die aansluiten bij de hedendaagse onderwijsconcepten. Voor elk schoolgebouw is een meerjaren onderhoudsplan opgesteld, zowel voor het binnen als voor het buitenonderhoud. Begin 2022 is het meerjaren onderhoudsplan geactualiseerd. Als gevolg van het herziene meerjaren onderhoudsplan is de jaarlijkse dotatie aan de voorziening groot onderhoud gestegen. Ook in 2023 is de MJOP weer geactualiseerd. In de meerjarenbegroting 2023 wordt uitgaan van de MJOP van 2022 aangezien de MJOP in het voorjaar van 2023 is geactualiseerd. Het streven is om de MJOP voor 2024 voor 01-10-2023 geactualiseerd te hebben, zodat hier rekening mee kan worden gehouden in de meerjarenbegroting van 2024.

Daarnaast is er een voorzichtige start gemaakt met het opstellen van interne huisvestingsplannen binnen OVO Fryslân-Noord. Deze plannen zullen worden vergeleken met het vastgestelde Integrale Huisvesting Plan (IHP) van de gemeenten. In dit plan zijn onder andere per gemeente afspraken gemaakt over de schoolgebouwen (functionele aanpassing, renovatie en nieuwbouw) uitgesplitst naar verschillende jaren. De volgende stap is de detailplanningen per vestiging, die blijkt uit de interne huisvestingsplannen, al dan niet ter goedkeuring in te dienen bij de gemeenteraad, zodat de gemeente hier eventueel budget voor kan vrijgeven.
Naar verwachting is het vanaf 2025 voor gemeenten verplicht op een IHP op te stellen. Tot die tijd zullen schoolbesturen zelf moeten zorgdragen dat de onderwijshuisvesting van de eigen organisatie representatief zijn opgenomen in de IHP van de gemeente.

Meerjarige staat van baten en lasten

Hieronder is de gerealiseerde staat van baten en lasten van 2022 weergegeven alsmede de meerjarige begroting van 2023 van OVO Fryslân-Noord zoals deze is vastgesteld eind 2022.

		Werkelijk 2022	Begroot 2023	Begroot 2024	Begroot 2025	Begroot 2026	Begroot 2027
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
3	**Baten**						
3.1	Rijksbijdragen	59.887.256	55.823.371	55.152.179	55.131.987	55.962.285	56.379.693
3.2	Overige overheidsbijdragen en -subsidies	548.954	342.971	270.900	270.900	270.900	270.900
3.3	Overige baten	2.850.585	1.409.846	1.354.858	1.354.858	1.354.858	1.354.858
	Totaal baten	**63.286.794**	**57.576.189**	**56.777.937**	**56.757.745**	**57.588.043**	**58.005.451**
4	**Lasten**						
4.1	Personeelslasten	46.612.346	44.102.372	43.670.311	43.799.367	44.155.995	44.302.335
4.2	Afschrijvingen	1.079.434	1.240.327	1.235.285	1.333.187	1.385.570	1.399.575
4.3	Huisvestingslasten	5.096.284	5.644.191	8.469.590	8.459.174	8.494.591	8.444.591
4.4	Overige lasten	6.779.479	7.737.210	6.255.671	6.263.321	6.293.520	6.384.163
	Totaal lasten	**59.567.544**	**58.724.100**	**59.630.856**	**59.855.050**	**60.329.675**	**60.530.664**
	Saldo baten en lasten	**3.719.251**	**-/- 1.147.911**	**-/- 2.852.919**	**-/-3.097.305**	**-/- 2.741.632**	**-/- 2.525.213**
5	**Financiële baten en lasten**						
5.1	Financiële baten lasten	-/- 64.172	-/- 75.000	-/- 75.000	-/- 75.000	-/- 75.000	-/- 75.000
	Resultaat	**3.655.079**	**-/- 1.222.911**	**-/- 2.927.919**	**-/- 3.172.305**	**-/- 2.816.632**	**-/- 2.600.213**

Algemeen

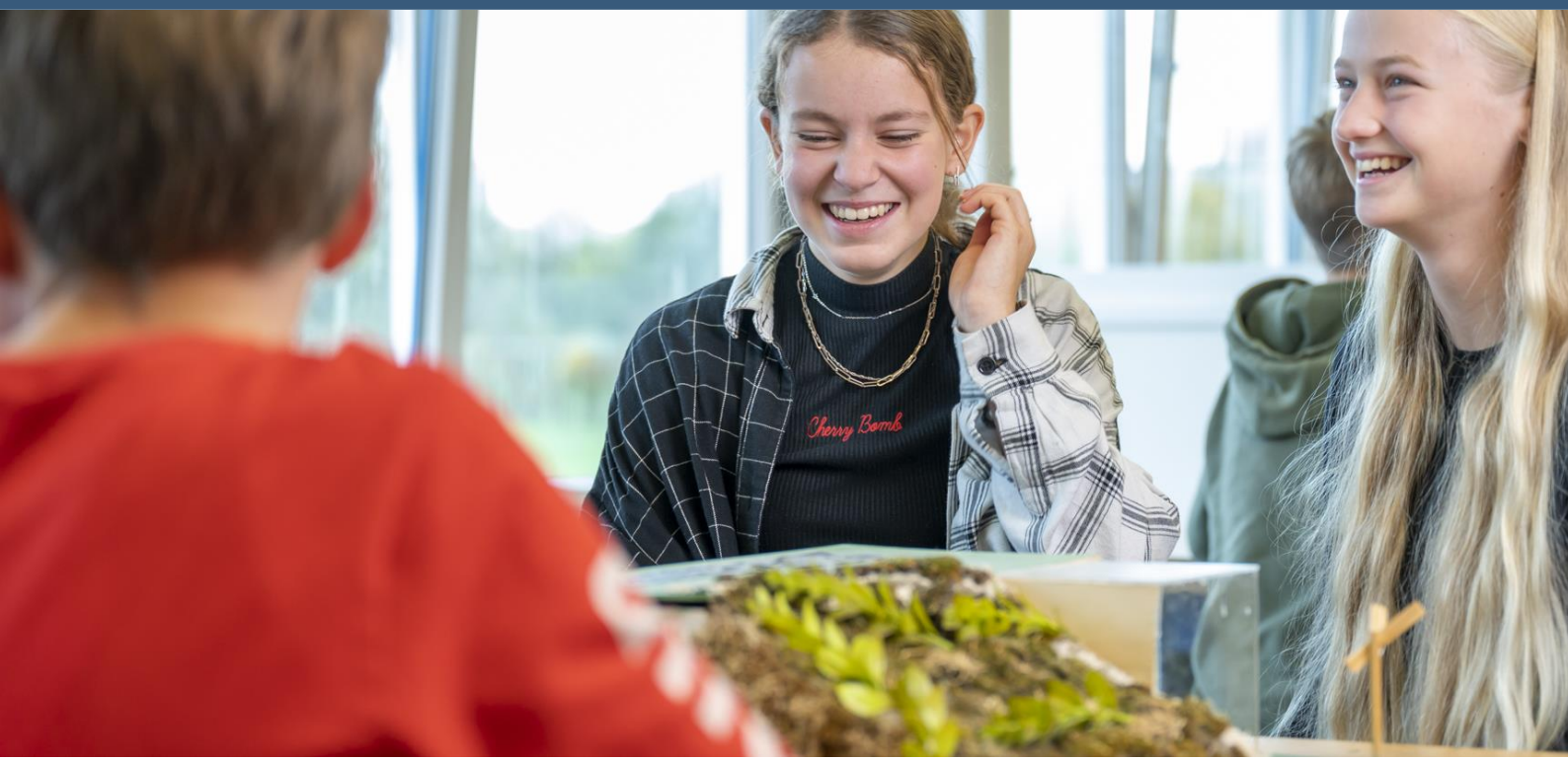
Het verwachte resultaat over 2023 komt uit op circa 1,2 mln negatief. Dit wordt veroorzaakt door de uitgaven NPO. Verder er wordt er een regulier resultaat vanaf 2024 verwacht van circa -/- 2,9 mln. Dit wordt veroorzaakt door de verwachte stijging van de energielasten vanaf 2024. Er is een stijging begroot van 2,8 mln in de energielasten. Eind 2023 eindigt namelijk het huidige energiecontract. Als er geen er geen compensatie komt van het ministerie OC&W en/of geen beheersmaatregelen worden genomen, dan zal het de reguliere resultaatontwikkeling er uitzien zoals hierboven staat beschreven. Halverwege 2023 is de verwachting dat de energiekosten niet met stijgen met circa 2,8 mln, echter het huidige inzicht (mei 2023) is dat deze stijging circa 1,8 mln is. Verder wordt er naar huidige inzicht ook verwacht dat als gevolg van alle energiemaatregelen minder energie zal worden verbruikt. De organisatie houdt de ontwikkelingen van de energielasten en de compensatie nauwgezet in de gaten. Indien nodig zullen aanvullende beheersmaatregelen begin schooljaar 2023-2024 worden aangekondigd, in het voorjaar 2024 worden doorgevoerd en met ingang van 01-08-2024 zijn geeffectueerd, hierdoor zal het resultaat 2024 circa 1,2 mln hoger uitkomen en vanaf 2025 circa 2,8 mln.

Ontwikkelingen in de meerjarige staat van baten en lasten:

- De verwachting is dat de rijksbijdragen vanaf 2023 lager liggen ten opzichte van 2022. Dit wordt veroorzaakt door het wegvallen van de NPO gelden. Inmiddels is in januari 2023 duidelijk geworden dat de middelen zijn beschikt over 2 jaar in plaats van geheel in 2022. Dit betekent dat de rijksbijdragen hoger uitkomen dan in de meerjarenbegroting 2023 is opgenomen. Ook zal er in 2023 meer duidelijkheid komen over de financiële gevolgen voor de stichting als gevolg van de opting out van het samenwerkingsverband.
- In de meerjarenbegroting dalen de overige overheidsbijdragen en -subsidies vanaf boekjaar 2023. Dit komt door de toekenning van incidentele jaarlijks aan te vragen gemeentelijke subsidies. De vergoeding van de gemeente voor de noodunits van Dalton Dokkum liep af in 2022. Derhalve daalt de gemeentelijke bijdragen in 2023 in de meerjarenbegroting. In het voorjaar van 2023 is alsnog met terugwerkende kracht de vergoeding voor de noodunits van Dalton Dokkum verlengd.
- De overige baten dalen in 2023 omdat er aanzienlijk minder detacheringsvergoedingen zullen worden ontvangen. Met ingang van 01-01-2024 is het samenwerkingsverband verzelfstandigd. Hierdoor is het personeel dat in loondienst was van de stichting en werd gedetacheerd aan het samenwerkingsverband met ingang van 01-01-2024 overgedragen. Hierdoor zijn deze detacheringsvergoedingen komen te vervallen. Het gaat hierbij om een bedrag van circa 1,3 mln. De lasten van de medewerkers die gedetacheerd zijn eveneens niet meer opgenomen in begroting.
- De personele lasten in de meerjarenbegroting dalen vanaf halverwege 2023 met name doordat er geen personele inzet meer plaatsvindt ten laste van de NPO gelden. Vanaf 2024 normaliseert de personele formatie. Verder liggen de personele lasten in 2023 lager doordat de medewerkers die gedetacheerd werden aan het samenwerkingsverband zijn overgedragen aan het samenwerkingsverband met ingang van 01-01-2023.
- De verwachting is dat in de komende jaren de afschrijvingslasten iets stijgen. Er wordt een inhaalslag gemaakt met achtergebleven vervangingsinvesteringen.
- De huisvestingslasten zullen met circa 2,8 mln stijgen als gevolg van de stijging van de energielasten. De huidige energiecontracten van de stichting lopen af eind 2023. Vanaf 2024 zal de organisatie het fors hogere tarieven rekening moeten houden. Halverwege 2023 is de verwachting dat de energiekosten niet met stijgen met circa 2,8 mln, echter het huidige inzicht (mei 2023) is dat deze stijging circa 1,8 mln is. Verder wordt er naar huidige inzicht ook verwacht dat als gevolg van alle energiemaatregelen minder energie zal worden verbruikt. De organisatie houdt de ontwikkelingen van de energielasten en de compensatie nauwgezet in de gaten.
- De overige lasten liggen in de meerjarenbegroting 2023 circa 1,2 mln hoger in vergelijking met 2022 als gevolg de materiele kosten NPO. De verwachting dat deze kosten vanaf 2024 niet

meer worden gemaakt. Hierdoor daalt de overige lasten in 2024 in vergelijking met 2023. Daarna normaliseert de overige lasten.

8. Overige continuïteitsonderwerpen



8.1 Interne risicobeheersings- en controlesysteem

In dit hoofdstuk wordt de aanwezigheid en werking van het interne risicobeheersings- en controlesysteem nader beschreven. Het bestuur is verantwoordelijk voor het interne risicobeheersings- en controlesysteem van de stichting OVO Fryslân-Noord en voor de beoordeling van de effectiviteit van dit systeem.

Begin 2022 heeft de stichting, onder begeleiding van heeft de stichting begin 2022, onder begeleiding van een onafhankelijke accountant, een risico-inventarisatie uitgevoerd. De risico's van de organisatie zijn in kaart gebracht. De kans op het risico is hierbij ingeschat en de daarbij horende impact op de organisatie. Op basis hiervan is de benodigde bufferfunctie en benodigde eigen vermogen bepaald.

8.2 Verticale verantwoording

Raad van Toezicht

De Raad van Toezicht is belast met het integrale toezicht op de algemene gang van zaken bij OVO Fryslân-Noord, op de door OVO Fryslân-Noord in stand gehouden scholen en het beleid van het College van Bestuur. De Raad van Toezicht heeft in deze de werkgeversrol ten opzichte van het College van Bestuur. Het integraal toezicht houdt hierbij in toezicht op alle aspecten van OVO Fryslân-Noord en daarbij alle relevante belangen in overweging nemend. Het richt zich daarbij naar het belang van de schoolorganisatie - het belang van de scholen die door OVO Fryslân-Noord in stand worden gehouden - en het belang van de samenleving. Daarbij wordt in het bijzonder gelet op de wijze waarop inhoud wordt gegeven aan de openbare identiteit.
De Raad van Toezicht toetst hierbij de afwegingen die het College van Bestuur heeft gemaakt en of deze daarbij alle relevante belangen heeft meegenomen. Bovendien wordt er toezicht gehouden op de uitvoering van de code Goed Onderwijsbestuur voortgezet onderwijs.

Het toezicht op het beleid van het College van Bestuur omvat in elk geval het strategisch beleidsplan, onderwijskundig beleid, personeelsbeleid, beleid met betrekking tot de bewaking en verbetering van de kwaliteit van onderwijs en financieel beleid. Het College van Bestuur legt hierover periodiek verantwoording af aan de Raad van Toezicht. Verder wordt er ook toezicht gehouden op ethische vraagstukken en op naleving van de wet- en regelgeving. Om het toezicht goed uit te kunnen voeren, heeft de Raad van Toezicht het recht te kunnen beschikken over alle informatie aangaande OVO Fryslân-Noord. De wijze van toezicht tijdens het kalenderjaar is nader uitgewerkt in het jaarverslag van de Raad van Toezicht.

Gemeente Leeuwarden en gemeente Harlingen
De jaarrekening van OVO Fryslân-Noord, bestaande uit de balans, de staat van baten en lasten en het jaarverslag, wordt vastgesteld door het College van Bestuur, welke vaststelling de voorafgaande goedkeuring van de Raad van Toezicht behoeft. Het jaarverslag wordt daarna aan de gemeenteraden aangeboden. Het College van Bestuur stelt jaarlijks, voorafgaand aan het betreffende boekjaar de begroting vast, welke vaststelling de voorafgaande goedkeuring van de Raad van Toezicht behoeft. Deze begroting wordt vervolgens aan de Colleges van Burgemeester en Wethouders aangeboden.

Medezeggenschapsraad
De gemeenschappelijke medezeggenschapsraad (GMR) wordt rechtstreeks door en uit ouders, leerlingen en het personeel gekozen en vergadert periodiek over diverse onderwerpen. De gemeenschappelijke medezeggenschapsraad (GMR) functioneert als gesprekspartner van het bestuur over het beleid, financiën, onderwijskwaliteit en personele aangelegenheden. De GMR maakt hierbij gebruik van het recht van advies en instemming conform de wettelijk geregelde bevoegdheden in de Wet medezeggenschap op scholen.

De medezeggenschapsstructuur en de bevoegdheden van de medezeggenschapsorganen zijn geregeld in het medezeggenschapsstatuut en het medezeggenschapsreglement. De vestigingen van OVO Fryslân-Noord hebben een eigen MR in de vorm van een deelraad. De deelraad treedt in de bevoegdheden van de GMR voor zover die bevoegdheden betrekking hebben op de desbetreffende vestiging.

College van Bestuur
Besluiten worden door het College van Bestuur genomen in de vergaderingen van het College van Bestuur. Deze vergaderingen vinden periodiek plaats, maar worden in ieder geval gehouden indien de voorzitter zulks nodig acht, ofwel indien het andere lid van het College van Bestuur, dan wel de Raad van Toezicht zulks nodig acht en daartoe het verzoek aan de voorzitter richt. Alle besluiten van het College van Bestuur worden genomen met volstrekte meerderheid van stemmen; elk lid van het College van Bestuur heeft hierin één stem. Alle genomen besluiten van het College van Bestuur worden vastgelegd. Het College van Bestuur kan ook buiten vergadering besluiten nemen, mits met schriftelijk uitgebrachte stemmen van alle leden van het College van Bestuur. Voor bepaalde besluiten dient het College van Bestuur vooraf goedkeuring te hebben van de Raad van Toezicht. Het College van Bestuur heeft de algehele leiding over alle organisatie-eenheden van OVO Fryslân-Noord.

Centraal Managementteam (CMT)
Periodiek vindt er overleg plaats met het centraal managementteam. Dit overleg bestaat uit het College van Bestuur en de directeuren (het middenmanagement). Het overleg is gericht op de meningsvorming over het OVO Fryslân-Noord brede beleid. Daarnaast wordt er informatie verschaft, ervaringen/ideeën uitgewisseld en actuele ontwikkelingen met elkaar gedeeld die relevant kunnen zijn voor het OVO Fryslân-Noord brede beleid.
Verder worden er in dit overleg ervaringen met elkaar gedeeld over beleidsmatige ontwikkelingen op de afzonderlijke scholen/vestigingen.

Management
Mandatering
Het College van Bestuur heeft verantwoordelijkheden en bevoegdheden gemandateerd aan directeuren ten behoeve van het goed kunnen vervullen van zijn/haar functie. Deze mandaten zijn met name opgenomen in de mandatenlijst van OVO Fryslân-Noord. Zo behoeven uitgaven, binnen het, vooraf, overeengekomen decentrale budgetten bijvoorbeeld geen goedkeuring van het College van Bestuur.

Managementcontract
Er wordt met elke (school)directeur een managementcontract afgesloten. Hierin worden afspraken gemaakt tussen het College van Bestuur en de desbetreffende directeur voor een bepaalde periode. Hierin worden de jaardoelstellingen voor de directeur beschreven en de normen waarop de directeur aan het einde van de periode wordt beoordeeld.

Managementgesprek
Periodiek legt de (school)directeur in het managementgesprek verantwoording af aan het College van Bestuur voor het gevoerde beleid en de behaalde resultaten.

Bilateraal overleg
Het bilateraal overleg is een overleg tussen het College van Bestuur met de directeur. In dit overleg komen de lopende problemen/dilemma's en uitdagingen/plannen van de school aan de orde en eveneens wordt in dit overleg de OVO Fryslân-Noord brede ontwikkelingen besproken.

8.3 Statuten/Reglementen/Beleid
Statuten/Reglementen
In de statuten en reglementen van OVO Fryslân-Noord komt de rolverdeling tussen management, College van Bestuur en medezeggenschap tot uitdrukking waarin de verantwoordelijkheden en bevoegdheden van de genoemde geledingen binnen OVO Fryslân-Noord nader zijn uitgewerkt.

Treasurybeleid
Het doel van treasurybeleid is het beheersen van financiële risico's. Het treasury-beleid van OVO Fryslân-Noord voldoet aan de regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016.
Bij het aantrekken respectievelijk uitzetten van alle benodigde respectievelijk overtollige middelen wordt gehandeld overeenkomstig de in deze regeling gestelde verplichtingen. De beschrijving van het proces alsmede de geldende regels en bevoegdheden zijn vastgelegd in het treasurystatuut. Hierin is onder ander opgenomen dat het aangaan van verplichtingen op het gebied van treasury en de feitelijke betaalhandeling binnen OVO Fryslân-Noord uitsluitend door een lid van het College van Bestuur mag worden gedaan. Verder is in het treasurystatuut opgenomen welke beleggings- en leningsvormen binnen OVO Fryslân-Noord zijn toegestaan en welke expliciet zijn uitgesloten.
Strategisch Perspectief en school(jaar)plannen

Het strategisch perspectief, dat de basis vormt voor het te voeren beleid, bevat de koersbepaling van OVO Fryslân-Noord. Het is bovendien het fundament van de school(jaar)-plannen van de afzonderlijke scholen van OVO Fryslân-Noord. Het geeft zowel de scholengemeenschap in zijn geheel alsmede de afzonderlijke scholen houvast aan de vastgestelde koers.

Planning & control cyclus
OVO Fryslân-Noord werkt met een planning- en controlsysteem. (Beleids)afspraken worden via de pdca-cyclus bewaakt.

Begroting
In de begroting wordt rekening gehouden met de verwachte toekomstige ontwikkelen op het gebied van leerlingen, investeringen, groot onderhoud, formatie, huisvestingslasten en overige lasten. De begroting bevat naast de balans en de staat van baten en lasten een continuïteitsparagraaf.

Managementinformatie
Voor de financiële aspecten van een school wordt gebruik gemaakt van de bedrijfssoftware van AFAS. Verder wordt er gebruik gemaakt van een managementinformatiesysteem waarbij de winst en verliesrekening, formatie als balans realtime ten opzichte van de begroting gemonitord kan worden op stichting als op schoolniveau. Hierbij worden de gegevens gebruikt vanuit de bedrijfssoftware Afas. Op deze wijze kan elke (school)directeur, op elk gewenst moment, zijn financiën monitoren en op basis daarvan indien nodig bijsturen. Hierdoor is er zowel op school als op het niveau van OVO Fryslân-Noord een actueel inzicht van de financiële situatie.

Formatieplanning en -begroting
OVO Fryslân-Noord beheert met een eigen ontwikkeld systeem de formatieplanning en -begroting. Op basis van een leerlingenprognose voor komend schooljaar ontvangen de scholen van OVO Fryslân-Noord middelen om de schoolorganisatie voor komende schooljaar vorm te geven. In maart/april voorafgaande aan het begin van het schooljaar wordt de toekenning van deze middelen beschikbaar gesteld aan de scholen. De scholen bepalen hierbij hoeveel middelen ze hiervan gebruiken voor de materiële kosten en hoeveel ten behoeve van de personele kosten. Op basis hiervan wordt geformeerd. Eén keer per jaar, op teldatum 1 oktober, worden de beschikbare middelen uiteindelijk nog gecorrigeerd aan de hand van het aantal werkelijk ingeschreven leerlingen op 1 oktober op schoolniveau. De financiële middelen van de school kunnen hierdoor nog toe- of afnemen.

Formatieplan
Het (meerjaren)formatieplan vloeit voort uit het strategisch plan, de (meerjaren)-begroting en de formatiebegroting/-planning en sluit aan bij de te verwachten ontwikkeling van het leerlingenaantal. Het formatieplan wordt in april/mei voor het komende schooljaar opgesteld en is de basis voor de inzet van medewerkers voor het komende schooljaar.

Personele bezetting
De personele bezetting bij de start van het schooljaar is een afgeleide van het formatieplan. In oktober wordt het personele schoolbudget gecorrigeerd op basis van het werkelijk aantal ingeschreven leerlingen op 1 oktober. Dit kan consequenties hebben voor de personele bezetting. De personele bezetting wordt per schooljaar, aanvangende op 1 augustus, afgestemd op het aantal daadwerkelijke aanwezige en op teldatum 1 oktober ingeschreven leerlingen.

Managementrapportage
Twee keer per jaar wordt er een financiële managementrapportage opgesteld waarin de exploitatie tot en met de verslaggevingsperiode wordt toegelicht en een prognose van de exploitatie voor het gehele kalender is opgenomen met bijbehorende toelichting. Het biedt financieel inzicht en sturingsmogelijkheden gedurende het kalenderjaar.

Bedrijfssoftware
Binnen OVO Fryslân-Noord wordt gewerkt met bedrijfssoftware van AFAS. Dit softwarepakket wordt gebruikt voor de personeels-, salaris- en financiële administratie. Een softwarepakket komt ten goede aan een efficiënte bedrijfsvoering. Facturen worden ingescand en via een workflow digitaal ter goedkeuring aangeboden bij de desbetreffende budgethouder.
Verder wordt gebruik gemaakt van de software van Topdesk ten behoeve van het facilitair beheer en ICT-beheer binnen OVO Fryslân-Noord. Het proces van melden van storingen, aanvragen van artikelen en de afhandeling hiervan wordt bijgehouden en uitgevoerd in één systeem. Dit komt het proces ten goede.

Datalekken
Een ieder heeft recht op eerbiediging en bescherming van zijn persoonlijke levenssfeer en een zorgvuldige omgang met zijn persoonsgegevens. De regels hiervoor zijn vastgelegd in de Algemene verordening gegevensbescherming (AVG). Een datalek moet worden gemeld aan de Autoriteit Persoonsgegevens als het leidt tot een aanzienlijke kans op ernstige nadelige gevolgen voor de bescherming van persoonsgegevens of als het ernstige nadelige gevolgen heeft voor de bescherming van persoonsgegevens. OVO Fryslân-Noord heeft een functionaris voor de gegevensbescherming en heeft hierover beleid. Het doel van dit beleid is om gegevens optimaal te beveiligen en indien nodig direct maatregelen te treffen.

Algemene gedrags- en integriteitscode
De gedragscode is bedoeld om een kader te scheppen voor een goed, veilig en stimulerend werk- en leerklimaat binnen de stichting, vrij van discriminatie, ongewenste intimiteiten, agressie en geweld. Dit is opgenomen in afspraken in de vorm van gedragslijnen en afspraken in concrete regels. Het doel van afspraken in de vorm van gedragslijnen is dat medewerkers en leerlingen op respectvolle wijze met elkaar en anderen omgaan in een sfeer van wederzijds vertrouwen. De afspraken in concrete regels zijn nader uitgewerkt in statuten, reglementen, klachtenregelingen en melden misstanden en in algemene voorwaarden en overeenkomsten. Het stelt medewerkers en ouders in de gelegenheid (eventuele vermeende) onregelmatigheden en/of klachten te melden bij de interne of externe vertrouwenspersoon.

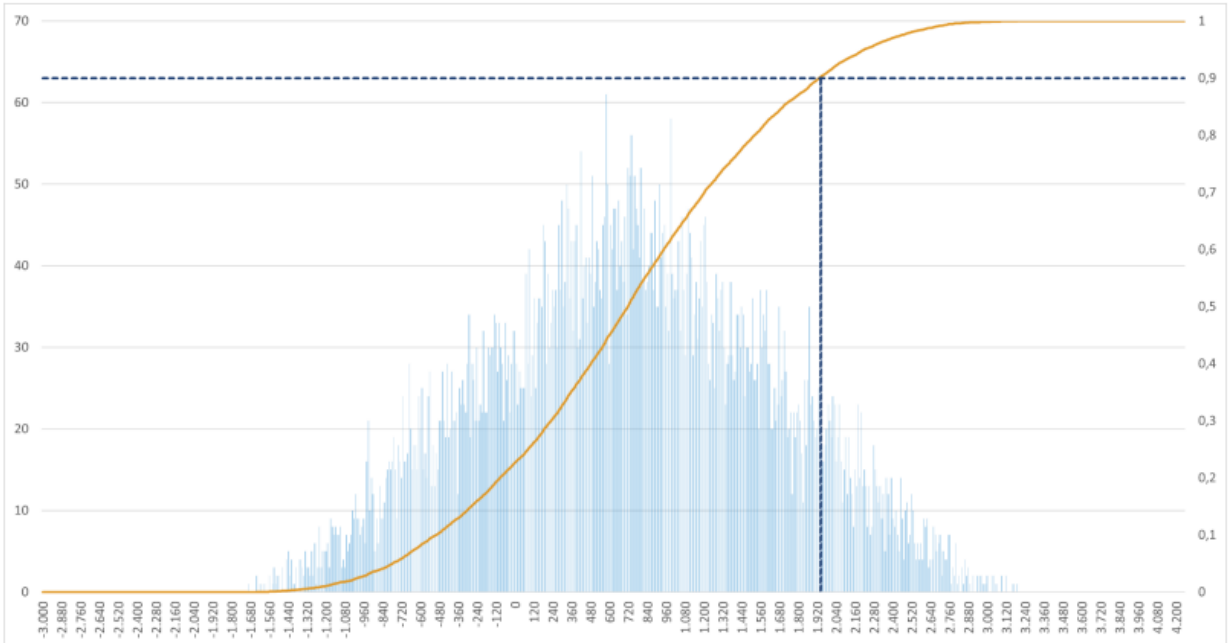
8.4 Risico’s en onzekerheden
Risicobeoordelingen zijn een integraal onderdeel van de jaarlijkse planning- en control cyclus. Hieronder worden de belangrijkste risico’s en onzekerheden beschreven die in de komende jaren wellicht voor kunnen gaan komen en welke maatregelen hiervoor dan zullen worden genomen om deze risico’s en onzekerheden te reduceren. De onderstaande uiteenzetting van risico’s en onzekerheden is een technische inventarisatie. Dat wil niet zeggen dat de risico’s zich gaan voordoen, maar mogelijk zich kunnen voordoen.

De stichting heeft begin 2022, onder begeleiding van een onafhankelijke accountant, een risico-inventarisatie uitgevoerd. De risico inschatting van de stichting is hierin geïnventariseerd en vertaald naar het benodigd buffervermogen. In deze risicoscan zijn de geïnventariseerde risico’s weergegeven op de gebieden financiën, leerlingen, onderwijs, personeel en overige risico’s. Middels de Monte Carlo systematiek wordt de mogelijk impact van de ingeschatte risico’s gesimuleerd voor het bepalen van de gewenste omvang van het buffervermogen.

Hieronder worden risico's samengevat:

#	Risico	Kans	Mogelijke impact ondergrens/bovengrens
1	Budgetoverschrijding als gevolg van het onvolledig zijn van de begroting.	0,4	€ 0 / € 300.000
2	Het onvoldoende ingebed zijn van de koppeling tussen beleid en financiën.	0,3	€ 50.000 / € 150.000
3	Fluctuaties in de bekostiging	0,8	€ - 500.000 / € 500.000
4	Kwetsbaarheid van de administratieve processen door afhankelijkheid van de controller.	0,2	€ 30.000 / € 75.000
5	Niet tijdig verwerken van salarismutaties waardoor onvoldoende zicht bestaat op personele verplichtingen	0,2	€ 50.000 / € 250.000
6	Onvoorziene fluctuaties in de leerlingenaantallen. (+/- 200 leerlingen conform begroting)	0,8	€ - 1.560.000 / € 1.560.000
7	Leeropbrengsten onder druk, met name HAVO	0,1	€ 50.000 / € 250.000
8	Onvoldoende profilering strategische ambitie OVO Fryslân Noord	0,1	€ 0 / € 200.000
9	Krapte arbeidsmarkt	0,2	€ 50.000 / € 300.000
10	Onvoldoende aanbod op de arbeidsmarkt van ondersteunend personeel in specialistische functies zoals IT	0,5	€ 50.000 / € 150.000
11	Omvang flexibele schil te hoog	0,3	€ 100.000 / € 200.000
12	Kosten als gevolg van arbeidsconflicten	0,5	€ 25.000 / € 100.000
13	Ontbreken van een adequate registratie LBP	0,1	€ 1.000 / € 25.000
14	Stijgende prijzen onderhoud	0,7	€ 100.000 / € 500.000
15	Cybersecurity	0,05	€ 50.000 / € 150.000
16	Onvoorziene uitgaven / risico's fusie Openbaar Onderwijs Vlieland	0,5	€ 200.000 / € 500.000

Op basis van de bovenstaande genoemde risico's is de simulatie van de Monte Carlo systematiek opgesteld. Deze ziet er als volgt uit:



Op basis van deze simulatie blijkt dat het benodigde buffervermogen er als volgt uitziet bij de onderstaande percentages van risicomijding.

%	Benodigd buffervermogen
60%	€ 950.000
70%	€ 1.210.000
80%	€ 1.530.000
90%	€ 1.940.000
100%	€ 3.193.000

Het College van Bestuur hanteert een risicomijding van 90%. Dit betekent dat de stichting een bufferfunctie dient toe te passen van circa €1.940.000.
Hieruit volgt dat, op basis cijfers ultimo 2022, minimaal een eigen vermogen moet worden nagestreefd van circa 10.893.000.

Gezien de veranderlijke omstandigheden als gevolg van het de fusie met Openbaar Voortgezet Onderwijs zal er een herziene risico-inventarisatie moeten worden opgesteld.

8.5 Rapportage toezichthoudend orgaan

Het verslag van de Raad van Toezicht is opgenomen in hoofdstuk 1 waarin is aangegeven waarop de Raad van Toezicht het College van Bestuur ondersteunt en adviseert inzake beleidsvraagstukken en financiële aangelegenheden.

OVO_Fryslân_Noord

Stichting Openbaar Voortgezet Onderwijs Fryslân-Noord

Jaarrekening 2022

Balans per 31 december 2022

(na resultaatverwerking)

	Toelichting	31.12.2022		31.12.2021	
		€	€	€	€
ACTIVA					
Vaste Activa					
Materiële vaste activa	1	8.953.475		7.304.726	
Financiële vaste activa		-		-	
Totaal vaste activa			8.953.475		7.304.726
Vlottende activa					
Vorderingen	2	2.492.475		1.370.158	
Liquide middelen	3	22.671.742		19.283.674	
Totaal vlottende activa			25.164.217		20.653.832
TOTAAL ACTIVA			34.117.692		27.958.558
PASSIVA					
Eigen vermogen	4				
Algemene reserve		11.376.991		9.770.538	
Bestemmingsreserve publiek		4.358.991		2.594.046	
Bestemmingsreserve privaat		909.567		625.886	
			16.645.550		12.990.470
Voorzieningen	5		6.738.197		7.715.444
Kortlopende schulden	6		10.733.946		7.252.644
TOTAAL PASSIVA			34.117.692		27.958.558

Staat van baten en lasten over 2022

	Toelichting	2022	Begroting 2022	2021
		€	€	€
Baten				
Rijksbijdragen	7	59.887.256	52.880.724	55.304.565
Overige overheidsbijdragen en subsidies	8	548.954	275.652	958.910
Overige baten	9	2.850.585	2.628.345	2.411.037
Totaal baten		*63.286.794*	*55.784.721*	*58.674.512*
Lasten				
Personeelslasten	10	46.612.346	41.263.067	45.401.053
Afschrijvingen	11	1.079.434	1.198.641	1.213.930
Huisvestingslasten	12	5.096.284	4.729.113	5.496.327
Overige lasten	13	6.779.479	8.420.619	5.755.110
Totaal lasten		*59.567.544*	*55.611.440*	*57.866.420*
Saldo baten en lasten		**3.719.251**	**173.281**	**808.092**
Financiële baten en lasten	14	-64.172	-50.000	-76.059
Totaal resultaat		**3.655.079**	**123.281**	**732.033**

Kasstroomoverzicht over 2022

(volgens de indirecte methode)

Het saldo van de geldmiddelen is in 2022 toegenomen met € 3.388.068,-. De oorzaak hiervan blijkt uit onderstaande analyse van de kasstromen.

		2022		2021
		€		€
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering voor belasting		3.719.251		808.092
Aanpassingen voor:				
- Afschrijvingen	1.231.930		1.213.930	
- mutaties voorzieningen	-977.247		2.738.948	
Veranderingen in werkkapitaal:				
- Voorraden	0		0	
- mutatie operationele vorderingen	-1.122.317		139.206	
- mutatie operationele schulden	3.481.302		-507.833	
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		6.332.918		4.392.343
- Ontvangen interest	0		0	
- Betaalde interest	64.172		-76.059	
		-64.172		-76.059
Kasstroom uit operationele activiteiten		6.268.746		4.316.284
- (Des)investeringen materiële vaste activa	-2.880.679		-960.165	
- (Des)investeringen financiële vaste activa	0		0	
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		-2.880.679		-960.165
Nieuw opgenomen leningen	0		0	
Aflossing langlopende schulden	0		0	
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		0		0
Mutatie geldmiddelen		3.388.068		3.356.119
Beginstand liquide middelen	19.283.674		15.927.555	
Mutatie liquidie middelen	3.388.068		3.356.119	
Eindstand liquide middelen		22.671.742		19.283.674

Grondslagen

Algemeen
De stichting Openbaar Voortgezet Onderwijs Fryslân-Noord, statutair gevestigd te Leeuwarden, heeft als voornaamste activiteit het verzorgen van openbaar voortgezet onderwijs overeenkomstig de Wet op het Voortgezet Onderwijs, het verzorgen van primair onderwijs overeenkomstig de wet op het primair onderwijs alsmede het oprichten en in stand houden en participeren in rechtspersonen die dit doel mede gestalte kunnen (doen) geven.

De scholengemeenschap verzorgt voortgezet onderwijs in de onderwijssoorten:
• praktijkonderwijs
• vmbo-b, vmbo-k, vmbo-gl
• vmbo-t (mavo)
• havo
• atheneum (wo)
• gymnasium (wo)

Daarnaast wordt onderwijs verzorgd aan leerlingen van Eerste Opvang Asielzoekers, EOA, via een Internationale Schakel Klas, ISK.

Toegepaste standaarden

De jaarrekening is opgesteld volgens de Regeling Jaarverslaggeving Onderwijs. In deze regeling is bepaald dat de bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (in het bijzonder RJ 660 Onderwijsinstellingen) van toepassing zijn en met inachtneming van de daarin aangeduide uitzonderingen. Voor de uitvoering van de Wet Normering Bezoldiging Topfunctionarissen in de (semi)publieke sector (WNT) heeft de instelling zich gehouden aan de Beleidsregel toepassing WNT en deze als normenkader bij het opmaken van deze jaarrekening gehanteerd.

Verslaggevingsperiode
Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van een verslaggevingsperiode gelijk aan het betreffende kalenderjaar.

Rapporteringsvaluta en eenheden
De genoemde bedragen, voor zover niet anders vermeld, zijn opgenomen in hele euro's (€).

Continuïteit
De jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling. De financiële effecten als gevolg van Corona hebben geen gevolgen voor de continuïteitsveronderstelling.

Stelsel en schattingen
De opstelling van de jaarrekening vereist dat het bestuur oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen, de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen alsmede van baten en lasten.

De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld.

Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

Fusie per 1 agustus 2022
Per 1 augustus 2022 is de fusie tussen Stichting Openbaar Voortgezet Onderwijs Fryslân-Noord en Stichting Openbaar Onderwijs Vlieland geëffectueerd. Overeenkomstig de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving is de jaarrekening 2022 opgesteld alsof de samenvoeging reeds aan het begin van het boekjaar plaatsvond. Dit betekent dat de cijfers van De Jutter vanaf 1 januari 2022 in de jaarrekening van OVO Fryslân-Noord worden opgenomen. Omwille van de vergelijkbaarheid zijn de vergelijkende cijfers in de jaarrekening aangepast waarbij de cijfers 2021 van de afzonderlijke organisaties samengevoegd.

Segmentatie
Binnen Openbaar Voortgezet Onderwijs Fryslân-Noord is de administratie ingericht in kostenplaatsen. Elke kostenplaats is toe te wijzen aan één bepaalde sector (PO of VO). De baten en lasten worden verantwoord op de kostenplaats waar zij betrekking op hebben. Gemeenschappelijke baten en lasten worden verdeeld over de verschillende sectoren.

Grondslagen voor waardering van activa en passiva

Voor zover niet anders is vermeld, worden activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde.

Activa

Algemeen
Een actief wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de stichting zullen toevloeien en de waarde daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Indien een transactie ertoe leidt dat nagenoeg alle of alle toekomstige economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot een actief aan een derde zijn overgedragen, wordt het actief niet langer in de balans opgenomen. Verder worden activa niet meer in de balans opgenomen vanaf het tijdstip waarop niet meer wordt voldaan aan de voorwaarden van waarschijnlijkheid van de toekomstige economische voordelen en/of betrouwbaarheid van de bepaling van de waarde.

Materiële vaste activa
Schoolgebouwen en -terreinen
Schoolgebouwen en -terreinen zijn het economisch eigendom van de betrokken gemeenten en worden daardoor niet gewaardeerd in de balans.

Overige gebouwen en –terreinen
Overige gebouwen en – terreinen worden gewaardeerd tegen de kostprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen rekening houdend met een restwaarde en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. Voor het kantoorpand aan de Elzenstraat 5 te Leeuwarden geldt dat de WOZ-waarde als restwaarde wordt gehanteerd.

Overige materiële vaste activa
Overige materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs, verminderd met cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen.

Onderhoudsuitgaven
De uitgaven voor groot onderhoud worden verwerkt via de onderhoudsvoorziening.

Activeringsgrens
Er wordt een activeringsgrens gehanteerd van € 450 met uitzondering van de leerlingensets. De leerlingensets worden te allen tijde geactiveerd.

Afschrijvingstermijnen
De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de kostprijs of verkrijgingsprijs.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

-Gebouwen en terreinen:

Actief	Afschrijvingspercentage	Afschrijvingstermijn
Kantoorgebouw Elzenstraat	2,5%	40 jaar
Verbouwingen en aanpassingen gebouw	5,00% - 6,67%	15 jaar tot 20 jaar

-Inventaris en apparatuur

Actief	Afschrijvingspercentage	Afschrijvingstermijn
Machines en installaties	5,00%	20 jaar
Computers	33,33% - 16,67%	3 tot 6 jaar
Randapparatuur	16,67%	6 jaar
Schoolmeubilair	6,67%	15 jaar
Kantoormeubilair	10,00% - 6,67%	10 tot 15 jaar
Audiovisuele apparatuur	12,50%	8 jaar

Bijzondere waardeveranderingen materiële vaste activa
Voor materiële vaste activa wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er aanwijzingen zijn dat deze activa onderhevig zijn aan bijzondere waardeverminderingen. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat.
De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde.
Als het niet mogelijk is de realiseerbare waarde te schatten voor een individueel actief, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroom genererende eenheid waartoe het actief behoort.

Wanneer de boekwaarde van een actief of een kasstroom genererende eenheid hoger is dan de realiseerbare waarde, wordt een bijzondere waardeverminderingslast verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde.

Verder wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er enige indicatie is dat een in eerdere jaren verantwoorde bijzondere waardeverminderingslast is verminderd. Als een dergelijke indicatie aanwezig is, wordt de realiseerbare waarde van het betreffende actief of kasstroom genererende eenheid geschat.

Terugneming van een eerder verantwoorde bijzondere waardeverminderingslast vindt alleen plaats als sprake is van een wijziging van de gehanteerde schattingen bij het bepalen van de realiseerbare waarde sinds de verantwoording van de laatste bijzondere waardeverminderingslast. In dat geval wordt de boekwaarde van het actief (of kasstroom genererende eenheid) opgehoogd tot de geschatte realiseerbare waarde, maar niet hoger dan de boekwaarde die bepaald zou zijn (na afschrijvingen) als in voorgaande jaren geen bijzondere waardeverminderingslast voor het actief (of kasstroom genererende eenheid) zou

Waardeveranderingen van materiële vaste activa worden opgenomen in de staat van baten en lasten voor zover deze betrouwbaar kunnen worden vastgesteld.

Financiële vaste en vlottende activa

Algemeen
De financiële activa van de stichting omvatten de volgende financiële instrumenten: vorderingen (bestaande uit debiteuren, vorderingen Ministerie OC&W, overige vorderingen en overlopende activa) en liquide middelen.

Financiële activa met een op balansdatum resterende looptijd van ten hoogste één jaar worden opgenomen als vlottende activa en financiële activa met een op balansdatum resterende looptijd van langer dan één jaar als vaste activa.

Financiële activa worden niet gesaldeerd met financiële passiva.

Financiële instrumenten worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten, voor zover van toepassing, in de eerste opname worden

De reële waarde van een financieel instrument is het bedrag waarvoor een financieel instrument kan worden verhandeld of kan worden afgewikkeld tussen ter zake goed geïnformeerde partijen, die tot een transactie bereid en van elkaar onafhankelijk zijn.

Een financieel instrument dat niet wordt gewaardeerd tegen reële waarde met waarde wijzigingen in de staat van baten en lasten of geamortiseerde kostprijs of lagere marktwaarde, wordt op iedere verslagdatum beoordeeld om te bepalen of er objectieve aanwijzingen bestaan dat het actief een bijzondere waardevermindering heeft ondergaan.

Indien de financiële instrumenten bij de vervolgwaardering worden gewaardeerd tegen reële waarde, worden toerekenbare transactiekosten direct verwerkt in de staat van baten en lasten.

Vorderingen

Debiteuren
Debiteuren worden na eerste opname gewaardeerd tegen reële waarde.

Vorderingen Ministerie OC&W
Als gevolg van de vereenvoudiging van de bekostiging van het voortgezet onderwijs per 01-01-2006 is er een vordering op het Ministerie OC&W die slechts kan worden geeffectueerd indien de stichting op een ander moment dan 1 augustus van enig kalenderjaar wordt opgeheven zonder dat er sprake is van een samenvoeging.
De vordering omvat de hoogte van de op dat moment bestaande schuld aan het personeel in verband met de tot en met december opgebouwde bruto vakantie-aanspraken en de over de maand december verschuldigde afdracht pensioenpremies en loonheffing verbonden aan de salarisbetalingen. De op het moment van opheffing daadwerkelijke bestaande vordering bedraagt maximaal 7,5% van de personele bekostiging. Voor onderwijsinstellingen vallende onder de WVO is het op basis van de Regeling ‘Regeling onvoorziene gevallen bij invoering vereenvoudiging bekostiging VO 2018’(VO/7950998) toegestaan een vordering op te nemen op de Minister van OCW. De onderstellingstelling heeft daarmee de keuze om een vordering op te nemen dan wel een niet in de balans opgenomen actief. De vordering wordt als een niet in de balans opgenomen actief in de jaarrekening opgenomen.

Overlopende activa
Overlopende activa betreffen nog te ontvangen bedragen (waaronder geoormerkte bijdragen) over het huidige boekjaar en voorgaande boekjaren en vooruitbetaalde bedragen over de komende boekjaren.

Liquide middelen
De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Liquide middelen die niet ter directe beschikking staan, maar wel binnen 12 maanden, worden verwerkt onder de vorderingen.

Liquide middelen die gedurende langer dan 12 maanden niet ter directe beschikking staan, worden verwerkt onder de financiële vaste activa.

Passiva

Eigen vermogen
Het eigen vermogen bestaat uit een algemene reserve en bestemmingsreserves. Er wordt hierbij onderscheid gemaakt tussen publieke en private reserves.

Financiële instrumenten die op grond van de economische realiteit worden aangemerkt als eigenvermogensinstrumenten, worden gepresenteerd onder het eigen vermogen.

Algemene reserve
De algemene reserve bestaat uit reserves die ter vrije beschikking staan van het bevoegd gezag.

Publieke bestemmingsreserve
Indien een beperktere bestedingsmogelijkheid door de stichting is aangebracht, dan is het aldus afgezonderde deel van het eigen vermogen aangeduid als publieke bestemmingsreserve.

Bestemmingsreserve NPO
De bestemmingsreserve NPO is in 2021 gevormd. De bestemmingsreserve NPO is bestemd voor kosten die gerelateerd zijn aan de doeleinden zoals zijn opgenomen in de regeling Nationaal Programma Onderwijs. De bestemmingsreserve wordt in ieder geval in stand gehouden gedurende de looptijd van deze regeling. De mutatie in deze bestemmingsreserve is gelijk aan de ontvangen middelen minus de gemaakte kosten in het desbetreffende verslaggevingsjaar.

Private bestemmingsreserve
Indien de beperktere bestedingsmogelijkheid door derden is aangebracht, wordt dit deel aangemerkt als private bestemmingsreserve.

Bestemmingsreserve ouderbijdragen
De bestemmingsreserve ouderbijdragen is langdurig en betreft een reserve die is ontstaan uit de vrijwillige ouderbijdragen. De mutatie in deze bestemmingsreserve is gelijk aan de ontvangen ouderbijdragen vermindert met de kosten die ten laste worden gebracht van deze bijdragen.

Bestemmingsreserve excursies
De bestemmingsreserve excursies is langdurig en betreft een reserve die is ontstaan uit de bijdragen ten behoeve van door de scholen georganiseerde schoolreizen en excursies. De mutatie in de bestemmingsreserve wordt bepaald uit de ontvangen bijdragen voor schoolreizen minus de hieraan gerelateerde kosten.

Bestemmingsreserve internationalisering
De bestemmingsreserve internationalisering is langdurig en betreft een reserve ontstaan uit georganiseerde internationaliseringsprojecten binnen Openbaar Voortgezet Onderwijs Fryslân-Noord.

Voorzieningen

Voorzieningen, met uitzondering van de personele jubileumvoorziening, worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te

Een voorziening wordt in de balans opgenomen, wanneer er sprake is van:
- een in rechte afdwingbare of feitelijke verplichting die het gevolg is van een gebeurtenis in het verleden; en
- waarvan een betrouwbare schatting kan worden gemaakt; en
- het waarschijnlijk is dat voor afwikkeling van die verplichting een uitstroom van middelen nodig is.

De waarderingsgrondslagen inzake de voorzieningen zijn naar de mening van het bestuur het meest kritisch voor het getrouw weergeven van de financiële positie van de stichting als gevolg van belangrijke

Jubileum- en spaarverlof

De jubileum- en de spaarverlofvoorzieningen betreffen voorzieningen voor toekomstige jubileumuitkeringen en de verwachte toekomstige opname van spaarverlof door medewerkers van de stichting. De jubileumvoorziening wordt opgenomen tegen de berekende contante waarde waarbij rekening wordt gehouden met de volgende blijfkansen.

Opgebouwde jaren	Blijfkans (%)	
	25 jarig	40 jarig
00 t/m 05 jaar	15%	10%
06 t/m 14 jaar	35%	20%
15 t/m 24 jaar	75%	40%
25 t/m 34 jaar	0%	60%
35 t/m 39 jaar	0%	90%
40>	0%	0%

De voorziening is bepaald op basis van de nominale waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumbedragen en de in de toekomst toe te kennen verlofsaldi. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd.

Levensfasebewust Personeelsbeleid (LBP)

De voorziening LBP betreft een voorziening voor toekomstige kosten voor opname van gespaarde uren van de medewerkers van de stichting en de opname van het basisverlof in het huidig schooljaar. De voorziening is berekend op basis van de werkelijke personeelslast.

Werkloosheid

De voorziening werkloosheid betreft een voorziening voor toekomstige kosten voor medewerkers die een werkloosheidsuitkering of bovenwettelijke uitkering ontvangen.

De voorziening is bepaald op basis van de prognoses van het UWV ultimo boekjaar. Hierbij wordt ingeschat in welke mate de medewerker de gehele looptijd van de uitkering gebruik zal maken van de

Per 1 augustus 2022 is het Participatiefonds gemoderniseerd. Dit leidt ertoe dat het bevoegd gezag verplicht is tot het doen van een eigen bijdrage in de werkloosheidskosten van medewerkers waarvan de arbeidsovereenkomst op of na 1 augustus 2022 is beëindigd. De voorziening werkloosheidsuitkeringen is opgenomen tegen de contante waarde van de toekomstige uitkeringen aan voormalig medewerkers die een werkloosheidsuitkering of bovenwettelijke uitkering ontvangen. De voorziening wordt opgenomen voor het deel van de uitkering dat voor rekening komt van het bevoegd gezag. De hoogte van de voorziening is bepaald op basis van gegevens van het Participatiefonds. Hierbij wordt ingeschat in welke mate de medewerker de gehele looptijd van de uitkering gebruik zal maken van de uitkering.

Vitaliteitsregeling
De voorziening vitaliteitsregeling is in 2019 gevormd. De voorziening vitaliteitsregeling betreft een voorziening voor toekomstige kosten voor medewerkers die gebruik maken van de vitaliteitsregeling. De hoogte van de voorziening betreft de resterende verplichting van aangegane overeenkomsten. De voorziening is berekend op basis van de werkelijke personeelslast.

Onderhoud
Voor verwachte kosten inzake periodiek onderhoud van gebouwen wordt een voorziening gevormd. De kosten van groot onderhoud worden verwerkt ten laste van de voorziening voor zover deze is gevormd voor de beoogde kosten.

De basis voor de bepaling van de onderhoudsvoorziening is het meerjaren onderhoudsplan. De dotatie is bepaald door de in de planning berekende uitgaven van iedere afzonderlijke onderhoudscomponent te delen door de onderhoudscyclus van de desbetreffende component. De som hiervan is de jaarlijkse dotatie aan de voorziening groot onderhoud. Jaarlijks wordt bekeken of de stand van de voorziening en jaarlijkse dotatie toereikend zijn om aan het meerjaren onderhoud te kunnen voldoen. Op basis van het overgangsrecht valt een eventueel surplus in de voorziening aan het einde van het boekjaar vrij ten gunste

De belangrijkste veronderstellingen hebben betrekking op prioritering van risico's. De veiligheid en gezondheid van gebruikers van de gebouwen heeft de hoogste prioriteit gevolgd door voorkomen van lekkages en een goed binnenklimaat.

In afwijking van hoofdstuk 212 Materiële vaste activa, paragraaf 4, van de richtlijnen is het voor onderwijsinstellingen voor de boekjaren t/m 2022 toegestaan gebruik te maken van het overgangsrecht voor zover deze methode reeds in 2017 werd toegepast en indien is gewaarborgd dat de voorziening groot onderhoud gedurende de planperiode niet op enig moment negatief wordt. De Stichting Openbaar Voortgezet Onderwijs Fryslân-Noord maakt nog gebruik van deze tijdelijke regeling.

Financiële passiva

Algemeen
De financiële passiva van de stichting omvatten de volgende financiële instrumenten: crediteuren, verplichtingen aan Ministerie OC&W, verplichtingen aan gelieerde partijen, te betalen belastingen en premies, overige kortlopende schulden en overlopende passiva.
Een verplichting wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen en de omvang van het bedrag daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.
Indien een transactie ertoe leidt dat nagenoeg alle of alle toekomstige economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot een verplichting aan een derde zijn overgedragen, wordt de verplichting niet langer in de balans opgenomen.
Verder worden verplichtingen niet meer in de balans opgenomen vanaf het tijdstip waarop niet meer wordt voldaan aan de voorwaarden van waarschijnlijkheid van de toekomstige economische voordelen en/of betrouwbaarheid van de bepaling van de waarde.
Verplichtingen op balansdatum met een resterende looptijd van ten hoogste één jaar worden opgenomen als kortlopende verplichtingen en verplichtingen op balansdatum met een resterende looptijd van langer dan één jaar als langlopend.
Financiële passiva worden niet gesaldeerd met financiële activa.
Een financieel passief wordt bij de eerste opname gewaardeerd conform de waardering van de financiële activa.
Na de eerste opname wordt financieel passief gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode.

Overlopende passiva
Overlopende passiva betreffen vooruit ontvangen bedragen (waaronder geoormerkte bijdragen) over de komende boekjaren en nog te betalen bedragen over het huidige en voorgaande boekjaren.
Van de bedragen die voor meerdere jaren beschikbaar zijn gesteld, wordt het nog niet bestede gedeelte op deze post aangehouden. Vrijval ten gunste van de staat van baten en lasten geschiedt naar rato van de besteding.

Waardeveranderingen financiële passiva
Waardeveranderingen van financiële passiva worden opgenomen in de staat van baten en lasten voor zover deze betrouwbaar kunnen worden vastgesteld.

Grondslagen voor resultaatbepaling

Algemeen
Bij de bepaling van het resultaat wordt het baten- en lastenstelsel gehanteerd. De baten en lasten worden, voor zover bekend is, toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben.

Baten

Rijksbijdragen, overige overheidsbijdragen en -subsidies
Rijksbijdragen, overige overheidsbijdragen en -subsidies uit hoofde van de lumpsum bekostiging worden in het jaar waarop de toekenning betrekking heeft in de baten verwerkt.
Rijksbijdragen, overige overheidsbijdragen en -subsidies uit hoofde van specifieke doelbekostigingen, waaronder tweede en derde geldstromen, worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruit ontvangen baten zodra zij zijn ontvangen of zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de stichting zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden.
Bijdragen ter compensatie van door de stichting gemaakte lasten worden systematisch als baten in de staat van baten en lasten opgenomen in dezelfde periode als die waarin de lasten worden verantwoord, indien deze bijdragen betrekking hebben op het specifieke doel.

Overige baten
De overige baten omvatten onder andere de baten uit hoofde van de verhuur van accommodaties, ontvangsten uit hoofde van ouderbijdragen en de baten ingevolge de detachering van medewerkers.

De overige baten worden genomen voor zover zij op balansdatum zijn verwezenlijkt. Vooruit ontvangen baten worden als overlopende passiva in de balans opgenomen.

Lasten

Lasten en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen, indien zij voor het vaststellen van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Personeelsbeloningen/pensioenen

Lonen en salarissen
Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de staat van baten en lasten over de verslagperiode voor zover ze verschuldigd zijn aan de medewerkers van de stichting. Voor zover de verschuldigde betalingen op balansdatum nog niet zijn voldaan, wordt hiervoor een verplichting opgenomen.

Pensioen
De stichting is aangesloten bij het Algemeen Burgerlijk Pensioenfonds (ABP). Het ABP is het bedrijfstakpensioenfonds voor overheidswerkgevers, waaronder onderwijsinstellingen.
Uitgangspunt is dat de in de verslagperiode te verwerken pensioenlast gelijk is aan de over die periode aan het pensioenfonds verschuldigde pensioenpremies.
Voor zover de verschuldigde premies op balansdatum nog niet zijn voldaan, wordt hiervoor een verplichting opgenomen. Als de op balansdatum reeds betaalde premies de verschuldigde premies overtreffen, wordt een overlopende actiefpost opgenomen voor zover sprake zal zijn van terugbetaling door het fonds of van verrekening met in de toekomst verschuldigde premies.

Pensioenfondsen zijn wettelijk verplicht om een financiële buffer te hebben voor mogelijke financiële slechtere tijden. Hierbij is wettelijk bepaald dat de dekkingsgraad niet langer dan 5 jaar onder 104,2% mag zijn. De dekkingsgraad van ABP ultimo 2022 bedraagt 110,9%.

Lease
De stichting heeft operationele leasecontracten afgesloten.
Een leaseovereenkomst waarbij de voor- en nadelen verbonden aan het eigendom van het leaseobject geheel of nagenoeg geheel door de lessee worden gedragen, wordt aangemerkt als een financiële lease. Alle andere leaseovereenkomsten classificeren we als operationele lease. Bij de leaseclassificatie is de economische realiteit van de transactie bepalend en niet zozeer de juridische vorm. Waar de stichting optreedt als lessee in een operationele lease, wordt het leaseobject niet geactiveerd. Leasebetalingen inzake de operationele lease worden lineair over de leaseperiode ten laste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

Kasstroomoverzicht
Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode. De toelichting op het kasstroomoverzicht vloeit voort uit de toelichting op de individuele posten in de jaarrekening en is niet apart opgenomen.

Toelichting op de balans per 31 december 2022

1 Materiële vaste activa

Het verloopoverzicht van de materiële vaste activa is als volgt:

	Gebouwen en terreinen	Inventaris en apparatuur	Andere vaste bedrijfs-middelen	Infrastructuur en automatisering	Totaal
	€	€	€	€	€
Aanschafwaarde per 1 januari	5.063.688	9.645.656	58.808	4.482.358	19.250.510
Cumulatieve afschrijvingen	-1.942.386	-6.659.255	-18.457	-3.325.686	-11.945.784
Boekwaarde per 1 januari	3.121.302	2.986.401	40.351	1.156.672	7.304.726
Bij: investeringen	767.025	1.561.885	-	555.216	2.884.126
Af: afschrijvingen	-207.595	-137.652	-7.047	-879.636	-1.231.930
Af: desinvesteringen	-173.549	-28.851	-	-123.655	-326.055
Bij: afschrijvingen desinvesteringen	173.549	28.240	-	120.819	322.608
Mutaties boekjaar	559.430	1.423.622	-7.047	-327.256	1.648.749
Aanschafwaarde per 31 december	5.657.164	11.178.690	58.808	4.913.919	21.808.581
Cumulatieve afschrijvingen	-1.976.432	-6.768.667	-25.504	-4.084.503	-12.855.106
Boekwaarde per 31 december	3.680.732	4.410.023	33.304	829.416	8.953.475

Het verschil tussen de totale afschrivingen in de staat van baten en lasten en de afschrijvingen in bovenstaand verloopoverzicht worden veroorzaakt door de vrijval van de investeringsubsidies en het boekverlies op desinvesteringen.

2 Vorderingen

	31.12.2022	31.12.2021
	€	€
OCW	36.134	17.344
Debiteuren algemeen	791.835	586.313
Vordering gemeente / provincie	417.044	-
Overige vorderingen	59.355	117.255
Overlopende activa	1.188.106	649.246
	2.492.475	1.370.158
Af: Voorziening wegens oninbaarheid	0	0
Totaal vorderingen	2.492.475	1.370.158

De vorderingen op gemeente / provincie is als volgt te specificeren:

	31.12.2022	31.12.2021
	€	€
Gemeente Noardeast-Fryslân	417.044	0
Totaal vorderingen gemeente / provincie	417.044	0

De overige vorderingen is als volgt te specificeren:

	31.12.2022	31.12.2021
	€	€
Vorderingen personeel	30.650	22.150
Vordering leerlingen	28.706	61.847
Vorderingen overig	0	33.258
Totaal overige vorderingen	59.355	117.255

De overlopende activa is als volgt te specificeren:

	31.12.2022	31.12.2021
	€	€
Vooruitbetaalde kosten	388.336	175.544
Nog te ontvangen bedragen	555.883	223.321
Overige overlopende	243.887	250.381
Totaal overlopende activa	1.188.106	649.246

Onder de debiteuren is een vordering op verbonden partijen opgenomen ad € 253.248.

3 Liquide middelen

	31.12.2022	31.12.2021
	€	€
Kasmiddelen	8.443	5.362
Tegoeden op bankrekeningen	22.660.956	19.276.180
Overige liquide middelen	2.344	2.132
	22.671.742	19.283.674

4 Eigen vermogen

Het verloop van het eigen vermogen is als volgt:

	Algemene reserve	Bestemmings-reserve	Bestemmings-reserve privaat	Totaal
	€	€	€	€
Stand per 1 januari	9.770.538	2.594.046	625.886	12.990.470
Resultaat verslagperiode	1.606.453	1.764.945	283.681	3.655.080
Stand per 31 december	11.376.991	4.358.991	909.567	16.645.550

Het verloop van de bestemmingsreserve publiek is als volgt:

	Stand per 1 januari	Resultaat verslag	Overige mutaties	Stand per 31 december
	€	€	€	€
NPO	2.559.213	954.759	-	3.513.972
Huisvesting de Jutter	34.833	-34.833	-	0
Collectieve werkdrukmiddelen	0	845.019	-	845.019
Totaal bestemmingsreserve publiek	2.594.046	1.764.945	-	4.358.991

Het verloop van de bestemmingsreserve privaat is als volgt:

	Stand per 1 januari	Resultaat verslag	Overige mutaties	Stand per 31 december
	€	€	€	€
Ouderbijdragen	418.001	32.618	-	450.619
Excursies	51.909	331.513	-	383.422
Internationalisering	155.976	-80.450	-	75.526
Totaal bestemmingsreserve privaat	625.886	283.681	-	909.567

5 Voorzieningen

Het verloop van de voorzieningen is als volgt:

	Voorzieningen
	€
Stand per 1 januari	7.715.444
Dotaties	2.925.310
Onttrekkingen	3.787.267
Vrijval	115.290
Stand per 31 december	6.738.197

Het verloop van de voorzieningen is als volgt:

	Stand per 1 januari	Dotaties	Onttrekkingen	Overige mutaties	Stand per 31 december
	€	€	€	€	€
Spaarverlof	19.936	17.987	-	-	37.923
Jubileum voorziening	283.883	60.106	55.475	-	288.514
Voorziening LPB	2.039.213	377.404	165.594	11.909	2.262.932
Werkloosheid	670.025	312.060	230.421	-	751.664
Vitaliteitsregeling	843.442	517.542	376.644	-127.199	857.141
Groot onderhoud	3.858.945	1.640.211	2.959.133	-	2.540.023
Totaal voorzieningen	7.715.444	2.925.310	3.787.267	-115.290	6.738.197

Hiervan is de verplichting:

	< 1 jaar	>1 jaar	Totaal
	€	€	€
Spaarverlof	-	37.923	37.923
Jubileum voorziening	31.605	256.910	288.515
Voorziening LPB	165.594	2.097.338	2.262.932
Werkloosheid	218.629	533.034	751.663
Vitaliteitsregeling	350.366	506.775	857.141
Groot onderhoud	2.540.023	-	2.540.023
Totaal voorzieningen in looptijd	3.306.217	3.431.980	6.738.197

De voorziening groot onderhoud is gebaseerd op een meerjaren onderhoudsplan.

Het meerjaren onderhoudsplan is gebaseerd op schattingen en bevatten derhalve onzekerheden.

De voorziening ultimo 2022 bedraagt EUR 2.540.022 en het geplande onderhoud voor 2023 EUR 3.471.551.
Het onderhoud zal gespreid over 2023 plaatsvinden en rekening houdend met de dotatie in 2023 is de voorziening in 2023 als geheel toereikend.

6 Kortlopende schulden

	31.12.2022	31.12.2021
	€	€
Nog te besteden/terug te betalen subsidies	3.356.753	920.180
Crediteuren	1.487.300	1.269.462
Nog te betalen bedragen/vooruitontvangen bedragen	1.133.405	524.559
Personeels gerelateerde verplichtingen	1.616.526	1.571.958
Nog te besteden private bijdragen	116.130	182.951
Belastingen en premies sociale verzekeringen	2.389.298	2.070.948
Schulden terzake pensioenen	598.852	647.550
Overig	35.682	65.036
Totaal kortlopende schulden	10.733.946	7.252.644

De nog te besteden/terug te betalen subsidies zijn als volgt te specificeren:

	31.12.2022	31.12.2021
	€	€
Nog te besteden/terug te betalen geoormerkte subsidies OCW	123.114	136.128
Nog te besteden/terug te betalen niet geoormerkte subs. OCW	2.468.102	435.401
Nog te besteden/terug te betalen overige overheidsbijdragen en subs.	635.244	51.565
Nog te besteden/terug te betalen overige subsidies	130.293	297.086
Totaal nog te besteden/terug te betalen subsidies	3.356.753	920.180

De nog te betalen bedragen / vooruitontvangen bedragen zijn als volgt te specificeren:

	31.12.2022	31.12.2021
	€	€
Nog te betalen bedragen	1.133.405	477.817
Vooruitontvangen bedragen	0	46.742
Totaal nog te betalen bedragen/vooruitontvangen bedragen	1.133.405	524.559

De personeels gerelateerde verplichtingen zijn als volgt te specificeren:

	31.12.2022	31.12.2021
	€	€
Reserveringen	1.478.899	1.430.851
Overig	137.627	141.107
Totaal personeels gerelateerde verplichtingen	1.616.526	1.571.958

De nog te besteden private bijdragen is als volgt te specificeren:

	31.12.2022	31.12.2021
	€	€
Nog te besteden vrijwillige ouderbijdrage	-6.997	-8.109
Nog te besteden schoolreizen/excursies	123.127	191.060
Totaal personeels gerelateerde verplichtingen	116.130	182.951

Belastingen en premies sociale verzekeringen

	31.12.2022	31.12.2021
	€	€
Omzetbelasting	27.099	20.498
Premies sociale verzekering en loonheffing	2.362.199	2.050.450
Totaal belastingen en premies sociale verzekeringen	2.389.298	2.070.948

Overige kortlopende schulden

	31.12.2022	31.12.2021
	€	€
Nog te besteden investeringssubsidies	35.702	65.036
Terug te betalen borg	-20	0
Totaal overige schulden	35.682	65.036

Toelichting op de staat van baten en lasten over 2022

7 Rijksbijdragen

	2022	Begroting 2022	2021
	€	€	€
Rijksbijdragen OCW	48.607.826	46.781.858	47.293.630
Overige subsidies OCW	9.946.821	4.743.570	6.548.870
Vergoeding passend onderwijs	1.332.609	1.355.296	1.462.065
Totaal Rijksbijdragen	59.887.256	52.880.724	55.304.565

8 Overige overheidsbijdragen en subsidies

	2022	Begroting 2022	2021
	€	€	€
Gemeentelijke bijdragen en subsidies	403.812	166.627	135.923
Overige overheidsbijdragen	145.142	109.025	822.987
Totaal overige overheidsbijdragen en subsidies	548.954	275.652	958.910

9 Overige baten

	2022	Begroting 2022	2021
	€	€	€
Verhuur	8.954	6.500	3.170
Detachering personeel	1.531.830	1.217.319	1.321.573
Vrijwillige ouderbijdragen	702.946	806.800	168.389
Overige baten	606.854	597.726	917.905
Totaal overige baten	2.850.585	2.628.345	2.411.037

10 Personeelslasten

	2022	Begroting 2022	2021
	€	€	€
Lonen en salarissen	32.142.776	29.205.531	31.232.235
Sociale lasten	4.389.635	4.019.144	4.360.184
Pensioenpremies	5.298.415	4.789.358	5.203.369
Overige personele lasten	4.781.520	3.249.034	4.605.265
Totaal personeelslasten	46.612.346	41.263.067	45.401.053

De overige personele lasten is als volgt te specificeren:

	2022	Begroting 2022	2021
	€	€	€
Dotatie personele voorziening	1.157.915	880.201	1.609.222
Personeel niet in loondienst	1.706.139	513.250	941.020
Overige	1.917.467	1.855.583	2.055.023
Totaal overige personele lasten	4.781.520	3.249.034	4.605.265

Aantal FTE's in loondienst	2022	2021
Primair onderwijs	6,9	6,6
Voortgezet onderwijs	518,0	524,5
	524,8	531,1

11 Afschrijvingen

	2022	Begroting 2022	2021
	€	€	€
Afschrijvingen	1.231.931	1.198.641	1.222.522
Boekwinst/verlies	3.447	0	-8.592
Afschrijvingssubsidie	-155.944	0	0
Totaal materiële vaste activa	1.079.434	1.198.641	1.213.930

12 Huisvestingslasten

	2022	Begroting 2022	2021
	€	€	€
Huurlasten	1.227.301	755.880	543.136
Verzekeringen	14.438	8.000	9.388
Onderhoudslasten	345.312	358.650	404.309
Energie en water	667.220	1.088.800	897.053
Schoonmaakkosten	985.420	923.383	1.014.145
Belastingen en heffingen	97.236	120.200	115.921
Dotatie/vrijval onderhoudsvoorziening	1.640.211	1.360.000	2.383.573
Overige huisvestingslasten	119.145	114.200	128.802
Totaal huisvestingslasten	5.096.284	4.729.113	5.496.327

13 Overige lasten

	2022	Begroting 2022	2021
	€	€	€
Administratie- en beheerslasten	1.556.375	1.708.974	1.518.648
Inventaris, apparatuur en leermiddelen	3.482.654	2.804.533	3.085.491
Afdrachten	190.076	373.641	123.833
Overige	1.550.374	3.533.471	1.027.138
Totaal overige lasten	6.779.479	8.420.619	5.755.110

Specificatie kosten honorarium accountant:

	2022	Begroting 2022	2021
	€	€	€
Onderzoek jaarrekening	54.565	52.000	40.983
Andere controleopdrachten	-	-	-
Fiscale adviezen	-	-	-
Andere niet-controlediensten	16.456	-	-
Totaal accountantslasten	71.021	52.000	40.983

14 Financiële baten en lasten

	2022	Begroting 2022	2021
	€	€	€
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	0	0	668
Totaal financiële baten	0	0	668
Rentelasten en soortgelijke lasten	64.172	50.000	76.727
Totaal financiële lasten	64.172	50.000	76.727
Totaal financiële baten en lasten	-64.172	-50.000	-76.059

Segmentatie

Baten	VO	PO	Totaal
Rijksbijdragen	59.256.585	630.672	59.887.256
Overige overheidsbijdragen en subsidies	457.158	91.795	548.954
Overige baten	2.817.066	33.518	2.850.585
Totaal baten	62.530.809	755.985	63.286.794
Lasten			
Personeelslasten	45.939.012	673.334	46.612.346
Afschrijvingen	1.070.447	8.987	1.079.434
Huisvestingslasten	5.059.773	36.511	5.096.284
Overige lasten	6.670.309	109.170	6.779.479
Totaal lasten	58.739.541	828.002	59.567.544
Saldo baten en lasten	3.791.268	-72.017	3.719.251
Financiële baten en lasten	-64.172		-64.172
Totaal resultaat	3.727.096	-72.017	3.655.079

Openbaar Voortgezet Onderwijs Fryslân-Noord kent scholen voor het primair- en voortgezet speciaal onderwijs. In de financiële verantwoording dient het financiële resultaat naast de consolidatie ook te worden gesegmenteerd. Dit is verplicht zodat het ministerie de benchmark met de andere scholen voor het voortgezet en primair onderwijs goed kan maken.

Verantwoording Wet normering bezoldiging topfunctionarissen (WNT) 2022

De WNT is van toepassing op de Stichting Openbaar Voortgezet Onderwijs Fryslân-Noord. Het toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022 € 183.000,-. Dit betreft klasse E Onderwijs, met een totaalscore van 14 complexiteitspunten. Hiervan zijn 6 complexiteitspunten voor de totale baten, 3 voor het aantal bekostigde leerlingen en 5 voor gewogen onderwijssoorten of sectoren. De complexiteitspunten zijn in het geval van de fusie gebaseerd op de gegevens uit het lopende kalenderjaar 2022 (T).

Bezoldiging topfunctionaris
Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking

Gegevens 2022	F.J. Bangma	H.C. Rookmaker	A. Haandrikman
Functiegegevens	**Voorzitter CvB**	**Lid CvB**	**Bestuurder Vlieland**
Aanvang en einde functievervulling	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/07
Deeltijdfactor (in fte)	1	1	0,4
(Fictieve) dienstbetrekking?	Ja	Ja	Ja
Bezoldiging			
Beloning plus belaste onkostenvergoeding	149.416	137.667	23.553
Beloningen betaalbaar op termijn	23.161	22.806	4.208
Subtotaal	172.577	160.473	27.761
Individueel toepasselijke bezoldigings-maximum	**183.000**	**183.000**	**33.223**
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	-	-	
Totaal bezoldiging	**172.577**	**160.473**	**27.761**
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens 2021	F.J. Bangma	H.C. Rookmaker	A. Haandrikman
Functiegegevens	**Voorzitter CvB**	**Lid CvB**	**Bestuurder Vlieland**
Aanvang en einde functievervulling	01/01 - 31/12	01/07 – 31/12	01/01 - 31/12
Deeltijdfactor (in fte)	1	1	0,2
(Fictieve) dienstbetrekking?	Ja	Ja	Ja
Bezoldiging			
Beloning plus belaste onkostenvergoeding	139.690	60.228	20.093
Beloningen betaalbaar op termijn	22.444	11.051	3.564
Subtotaal	162.134	71.279	23.657
Individueel toepasselijke bezoldigings-maximum	**177.000**	**89.227**	**27.600**
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	-	-	-
Totaal bezoldiging	**162.134**	**71.279**	**23.657**
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Door de fusie tussen Openbaar Voortgezet Onderwijs Fryslân-Noord en Openbaar Onderwijs Vlieland is in bovenstaand overzicht van topfunctionarissen de bestuurder van Vlieland opgenomen. Deze bestuurder is aan Vlieland verbonden gebleven tot de juridische fusiedatum van 1 agustus 2022.

Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2022 bedragen x € 1	H.J.W. Mulder	M.W.J.M de Man	P.A. Jellema	J. Holtrup	A.S. Heitmeijer	B.J. Kooistra-Akse
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 - 31/07	01/01 – 31/12	01/11 - 31/12
Bezoldiging						
Bezoldiging	€ 9.115	€ 6.105	€ 6.105	€ 2.964	€ 6.105	€ 1.018
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 27.450	€ 18.300	€ 18.300	€ 10.629	€ 18.300	€ 3.058
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	€ 9.115	€ 6.105	€ 6.105	€ 2.964	€ 6.105	€ 1.018
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens 2021 bedragen x € 1	H.J.W. Mulder	M.W.J.M de Man	P.A. Jellema	J. Holtrup	A.S. Heitmeijer	F. Burkels
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Bezoldiging						
Bezoldiging	€ 9.806	€ 5.927	€ 5.927	€ 5.927	€ 5.927	€ 6.232
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 26.550	€ 17.700	€ 17.700	€ 17.700	€ 17.700	€ 17.700

Toezichthoudende topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.800 of minder

Gegevens 2022 Naam topfunctionaris	Functie
O.G. Brouwer	Voorzitter
B.W. Weber	Toezichthouder
M.J. Jellema	Toezichthouder

Door de fusie tussen Openbaar Voortgezet Onderwijs Fryslân-Noord en Openbaar Onderwijs Vlieland zijn in bovenstaand overzicht de toezichthoudende topfunctionarissen van Vlieland opgenomen. Deze topfunctionarissen zijn aan Vlieland verbonden gebleven tot de juridische fusiedatum van 1 agustus 2022.

Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

In 2022 zijn er geen uitkeringen geweest wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen.

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

In 2022 zijn er geen overige functionarissen die een bezoldiging boven het individueel toepasselijk drempelbedrag hebben ontvangen.

Niet uit de balans blijkende rechten en verplichtingen

Meerjarige verplichtingen

De volgende meerjarige verplichtingen zijn aan de orde als gevolg van Europese aanbestedingen:

	Omschrijving	Leverancier	Verplichting	Looptijd
* Huur verplichting	Huur printer	Konica Minolta B.V	circa € 35.000	t/m 1 februari 2024
	Huur Melkemastate	RENN4	circa € 25.000	t/m 2021, jaarlijks verlengd
* Lesmateriaal	Leermiddelen	Osinga de Jong	circa € 1.400.000	t/m 31 december 2025
* Schoonmaak	Schoonmaak gebouwen	Effektief groep	circa € 800.000	t/m 31 december 2024
* ICT	Audiovisuele middelen	PTH	circa € 40.000	t/m 30 juni 2019, jaarlijks verlengd
	ERP Software	AFAS	circa € 90.000	vanaf 1 mei 2023 nieuw contract
	Leerlingadministratie	SOM Today	circa € 117.000	n.v.t
	Hardware	Buy IT Direct	circa € 270.000	t/m 1 juni 2024
	Licenties WIFI	Lantech	circa € 29.000	t/m 1 juli 2025
* Energie	Gas	Engie	circa € 375.000	t/m 31 december 2023
	Elektra	Engie	circa € 295.000	t/m 31 december 2023
* Onderhoud/Inventaris	Onderhoud en E&W	Heijmans	circa € 50.000	t/m 31 december 2024
	Meubilair	Heutink	circa € 327.000	t/m 1 maart 2024
	Schilderwerk	Wits Noord	circa € 80.000	n.v.t
* Overig	Aanschaf verbuiksartikelen	Bergsma	circa € 70.000	n.v.t

Investeringsverplichtingen:

	Omschrijving	Leverancier	Verplichting	Looptijd
* Verbouwingen	Installatiewerkzaamheden	Equans	circa € 800.000	
	Onderhoud dak service bureau	Feenstra	circa € 80.000	
	Installatiewerk scholen	Pranger Rosier	circa € 500.000	

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum die van invloed zijn op het beeld van de jaarrekening op balansdatum.

Voorstel tot bestemming van het resultaat over het boekjaar 2022

Vooruitlopend op de definitieve vaststelling van de jaarrekening door het College van Bestuur, na goedkeuring door de Raad van Toezicht, wordt het resultaat over het boekjaar als volgt bestemd:

		Totaal	PO	VO
		€	€	€
Het exploitatie resultaat over 2022 bedraagt		3.655.080		
Toevoeging bestemmingsreserve	NPO	954.759	4.611	950.148
Toevoeging bestemmingsreserve	Collectieve werkdrukmiddelen	845.019		845.019
Ontrekking bestemmingsreserve	Huisvesting De Jutter	-34.833		-34.833
Toevoeging private bestemmingsreserve	Ouderbijdragen	32.618		32.618
Toevoeging private bestemmingsreserve	Excursies	331.513	4.075	327.438
Onttrekking private bestemmingsreserve	Internationalisering	-80.450		-80.450
Resteert: toename algemene reserve		1.606.453	-80.703	1.687.156

Dit voorstel is reeds in de jaarrekening verwerkt.

Model E: verbonden partijen

Meerderheidsdeelneming

Naam	Juridische vorm	Statutaire zetel	Code activiteiten	Eigen vermogen 31.12.2022	Resultaat jaar 2022	Omzet jaar 2022	Deelname %	Consolidatie ja/nee
N.v.t.								

Minderheidsdeelneming

Naam	Juridische vorm	Statutaire zetel	Code activiteiten
Stichting SWV Fryslân-Noard	Stichting	Lww	Overige
Coöperatie Pompeblêd	Coöperatie	Smallingerland	Overige
Stichting Camus Kollum	Stichting	Kollum	Onroerende zaken
Vereniging van Eigenaren Triviant	Vereniging	Franeker	Onroerende zaken

G1. Subsidies zonder verrekeningsclausule

Omschrijving	Beschikkings-nummer	Toewijzing	Prestatie afgerond
		Datum	
Heterogene brugklassen			
2022-2023	SHB210141	8-2-2022	nee
2022-2023	SHB22001	29-6-2022	nee
2022-2023	SHB22004	29-6-2022	nee
2022-2023	SHB210314	8-2-2022	nee
2022-2023	SHB22003	29-6-2022	nee
2022-2023	SHB210075	8-2-2022	nee
2022-2023	SHB210452	8-2-2022	nee
2022-2023	SHB210161	8-2-2022	nee
2022-2023	SHB210246	8-2-2022	nee
Basisvaardigheden			
sept 2022- jan 2024	VBV22-VO-0504	11-11-2022	nee
sept 2022- jan 2024	VBV22-VO-0474	11-11-2022	nee
sept 2022- jan 2024	VBV22-VO-0488	11-11-2022	nee
Vrijroosteren leraren fase III			
2021-2023	1039087	5-7-2021	nee
Opleidingsscholen			
2021-2022	1183873-3	22-11-21	ja
2022-2023	1284298-1	22-11-2022	nee
Leerlingendaling			
2020	LVO20046	10-07-20	ja
Structureel voorkomen zittenblijven			
2021-2023	VOZ22035	27-05-22	nee
2021-2023	VOZ22014	27-05-22	nee
2021-2023	VOZ22016	27-05-22	nee
2021-2023	VOZ22025	27-05-22	nee
Capacitietentesten 2021-2023			
2021-2023	CAPP22-2-13603	7-11-22	ja
Studieverlof			
2022	1278292-1	22-08-22	nee
2022	1281774-1	20-10-22	nee
Expertisedeling nieuwkomers			
2022	SEN22056	28-11-22	nee
Impuls en innovatie bewegingsonderwijs			
2021	IIB210003	13-12-21	nee

Model G: Verantwoording van subsidies

G2. Subsidies met verrekeningsclausule

Omschrijving	Kenmerk	Toewijzing	Bedrag toewijzing	Ontvangen tm vorig verslagjaar	Totale subsidiabele kosten t/m vorig verslag jaar	Saldo 1 januari verslagjaar	Ontvangen in verslagjaar	Subsidiabele kosten in verslagjaar	Te verrekenen per 31 december verslagjaar	Prestatie afgerond
		Datum	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	
Incidentele middelen leerlingendaling VO 2020										
2021-2025	IM21046	31-08-21	700.000	140.000	3.872	136.128	140.000	153.015	123.113	NEE
TOTAAL			**700.000**	**140.000**	**3.872**	**136.128**	**140.000**	**153.015**	**123.113**	

Gegevens over de rechtspersoon

Bestuursnummer	13603
Naam instelling	Stichting voor Openbaar Voortgezet Onderwijs Fryslân-Noord
Adres	Elzenstraat 5
Postadres	Postbus 9002
Postcode	8903 LA
Plaats	Leeuwarden
Telefoon	058-8801104
Emailadres	cvb@ovo-fryslannoord.nl
Website	www.ovo-fryslannoord.nl
Contactpersoon	Mevrouw K. Punter
Telefoonnummer	058-8801145
Emailadres	kpunter@ovo-fryslannoord.nl
Brinnummers	20DL 14DC
Sectoren	PO en VO

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

De Raad van Toezicht

De heer H. J. Mulder

Mevrouw A.S. Heitmeijer

De heer P.A Jellema

De heer M.W.J.M. de Man

Mevrouw B.J. Kooistra-Akse

College van Bestuur

De heer F.J. Bangma

Mevrouw H.C. Rookmaker

Leeuwarden, 24 juli 2023

Overige gegevens

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Hiervoor wordt verwezen naar de hierna opgenomen controleverklaring van de onafhankelijke accountant.

Statutaire regeling betreffende de bestemming van het resultaat

Vanuit de statuten zijn geen nadere bepalingen opgenomen met betrekking tot de bestemming van het resultaat.

Artikel **14 lid 3, 4 en 6** van de statuten luidt als volgt:
3. Per het einde van ieder boekjaar worden de boeken van de stichting afgesloten. Daaruit wordt door het College van Bestuur een jaarrekening over het geëindigde boekjaar opgemaakt, bevattende een balans en een staat van baten en lasten, welke stukken, verder ook aan te duidel als 'jaarrekening', vergezeld van een rapport van een door de Raad van Toezicht te benoemen accountant, binnen vijf maanden na afloop van het boekjaar aan de Raad van Toezicht ter goedkeuring wordt aangeboden. Aan de jaarrekening wordt toegevoegd een door het College van Bestuur op te maken bestuursverslag. De hiervoor in dit lid gemelde termijn ten aanzien van de jaarrekening is daarop van overeenkomstige toepassing. De Raad van Toezicht slelt het College van Bestuur in de gelegenheid advies uit te brengen omtrent de benoeming van de hiervoor in dit lid bedoelde accountant.
4. De jaarrekening wordt vastgesteld door het College van Bestuur, na goedkeuring van de Raad van Toeicht, en wel binnen een maand nadat deze overeenkomstig het in lid 3 bepaalde aan de Raad van Toezicht is aangeboden. De jaarrekening wordt voor één juli n aafloop van ghet betreffende boekjaar door het College van Bestuur ter kennisgeving aan de Gemeenteraden aangeboden, zulks tevens teneinde de Gemeenteraden gezamenlijk, dan wel naar hun eigen keuze, elk afzonderlijk in de gelegenheid te stellen daarop binnen redelijke termijn hun respecievelijke zienswijze te bepalen en kenbaar te maken aan het College van Bestuur en de Raad van Toezicht, zulks al dan niet met het verzoek aan het hun betreffende College van Burgemeester en Wethouders en daaromtrent verslag uit te brengen aan de betreffende Gemeenteraden.
6. In verband met het vaststellen van de jaarstukken wordt door de Raad van Toezicht mede besloten omtrent kwijting van de leden van het College van Bestuur en van de Raad van Toezicht met betrekking tot het door hen in het betreffende boekjaar gevoerde bestuur, respectievelijke uitgeoefende toezicht.
Kwijting strekt zich, behoudens voor zover de Raad van Toezicht uitdrukkelijk anders besluit, uit over datgene dat in de jaarrekening is opgenomen, dan wel de Raad van Toezicht anderszins bekend is of redelijkerwijs bekend had kunnen zijn.