

STICHTING ONDERWIJSGROEP MIDDEN-FRIESLAND

JAARVERSLAG 2023



Inhoud

Voorwoord.....	5
1. Visie en besturing	7
1.1. Doelstelling van de organisatie (missie en visie)	7
1.2. Aanduiding van het beleid en kernactiviteiten (producten en diensten)	7
1.3. Juridische structuur	7
1.4. Bevoegd gezag	7
1.5. Belangrijkste elementen van het gevoerde beleid	8
1.6. Gelijke kansen	8
1.7. Informatie over de maatschappelijke aspecten van het ‘ondernemen’	8
1.8. Samenwerking en verbonden partijen.....	8
1.9. Namen van bestuur en directieleden, Interne organisatiestructuur	8
Organogram.....	9
Gegevens voorzitter College van Bestuur.....	9
1.10. Naleving Branchecode	9
1.11. Horizontaal Toezicht	9
2. Verantwoording Raad van Toezicht.....	10
2.1. Uitgevoerde wettelijke taken	10
2.2. Vaststellingen.....	12
2.3. Verleende goedkeuring.....	12
2.4. Evaluatie raad van toezicht.....	13
3. Onderwijsprestaties en onderwijskundige zaken	15
3.1. Extra ondersteuning nieuwkomers.....	15
3.2. Werkzaamheden op het gebied van onderzoek en ontwikkeling.....	16
3.3. Toelichting op de belangrijkste onderwijsprestaties	16
3.4. Informatie over de toegankelijkheid en het toelatingsbeleid.....	25
3.5. Toetsing en examinering.....	25
3.6. Klachten	26
4. Risicomanagement	26
4.1. Risico’s en onzekerheden	26
4.2. Risico’s algemeen.....	26
4.3. Risicobeheersings- en controlesysteem.....	26
5. Bedrijfsvoering.....	27
5.1. Gevoerde beleid inzake de beheersing van uitkeringen na ontslag	27
5.2. Ontwikkeling huisvesting	27
5.3. Ontwikkeling duurzaamheid	27

6.	Financiën.....	28
6.1.	Staat van baten en lasten en balans	28
6.2.	Balans.....	29
6.3.	Toelichting op de financiële positie	30
6.4.	Toelichting op kasstromen en financiering.....	30
6.5.	Toelichting op het investeringsbeleid.....	30
6.6.	Treasurybeleid	31
6.7.	Sectorspecifieke regelingen.....	31
7.	Maatschappelijke thema's.....	31
7.1.	Strategisch personeelsbeleid.....	31
7.2.	Passend onderwijs	34
7.3.	Allocatie van middelen	35
7.4.	Werkdrukmiddelen	35
7.5.	Nationaal Programma Onderwijs (NPO).....	35
8.	Toekomstige ontwikkelingen	36
8.1.	Ontwikkelingen op het gebied van onderwijs	36
8.2.	Ontwikkelingen op het gebied van kwaliteitszorg.....	36
8.3.	Ontwikkelingen op het gebied van personeel	36
8.4.	Ontwikkelingen op het gebied van huisvesting	37
8.5.	Ontwikkelingen op het gebied van onderzoek	37
8.6.	Ontwikkelingen op het gebied van duurzaamheid	37
8.7.	Ontwikkelingen op het gebied van internationalisering.....	37
8.8.	Verantwoording financiën	37
8.9.	Ontwikkelingen op het gebied van investeringen	38
9.	Continuïteitsparagraaf.....	38
9.1.	Kengetallen personeel en leerlingen	38
9.2.	Balans, meerjarenbegroting en eigen vermogen.....	38
10.	Jaarrekening 2023.....	41
10.1.	Balans.....	41
10.2.	Staat van baten en lasten	42
10.3.	Kasstroomoverzicht	43
10.4.	Grondslagen voor de jaarrekening.....	44
10.5.	Toelichting op de onderscheiden posten van de balans.....	50
10.6.	Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen.....	54
10.7.	Toelichting op de onderscheiden posten van de staat van baten en lasten.....	55
10.8.	WNT- verantwoording 2023 OGMF	57

11. Overige gegevens..... 62

Voorwoord

Inleiding jaarverslag

Onderwijsgroep Midden-Friesland (OGMF) is op 1 januari 2023 ontstaan na de fusie van de Openbare Scholengroep Sevenwolden en het Christelijk Voortgezet Onderwijs in de regio Heerenveen en Joure (Bornego College). Zoals te verwachten heeft de fusie een belangrijk deel van de agenda van OGMF beheerst. In de nieuwe organisatie wordt gewerkt vanuit het principe dat we decentraliseren wat kan en centraliseren wat moet. Dat betekent dat de schoollocaties integraal verantwoordelijk zijn voor onderwijs en de bedrijfsvoering. Ten opzichte van de vorige situatie vraagt dat om aanpassingen in de ondersteunende organisatie van het bestuur, de besluitvormingsprocessen, maar ook in de manier waarop bestuur en directie met elkaar samenwerken en de verantwoording organiseren. Daarom heeft daar, uiteraard naast het aanbieden van goed middelbaar onderwijs in de regio Heerenveen, Joure en Grou, in 2023 de focus van de organisatie op gelegen.

Ondersteunende diensten

In aanloop naar de fusie is ervoor gekozen om de verschillende ICT-systemen te vervangen door één systeem voor alle locaties. In 2023 is dit een majeure operatie geweest, die zowel in de voorbereidingsfase voor de zomervakantie als tijdens de implementatiefase veel tijd en middelen heeft gevraagd. Door goede projectaansturing en afstemming met het onderwijsproces is de migratie goed gegaan en zijn de doelen behaald. Waarbij wel dient te worden aangetekend dat de complexiteit van het project en de tijdsdruk ervoor hebben gezorgd dat de prioriteit grotendeels heeft gelegen bij het operationeel maken van de ICT-voorzieningen. Nu de organisatie van ICT in de basis op orde is, wordt de komende periode een verdere groei naar echte ondersteuning van het leerproces en inzet bij het onderwijs verder uitgewerkt en ingericht. In het kielzog van de ICT-migratie is OGMF ook in 2023 naar één leerlingvolgsysteem overgestapt en is AFAS geïmplementeerd bij zowel financiën als P&O.

Verbouwing Bornego Lyceum

De renovatie en verbouw van het gebouw van Bornego College aan de Kingweg 1 is in het najaar van 2023 gestart en wordt in september 2024 afgerond. Het Lyceum, de bovenbouw van het Bornego College is in de zomer van 2023 verhuisd naar het gebouw De Beugel 68. Het hele proces is volgens planning verlopen en daarmee is de impact op het onderwijs beperkt gebleven.

Samenwerking

OGMF is ontstaan om de concurrentie binnen het middelbaar onderwijs in Heerenveen en Joure weg te nemen. In een regio met krimp van het aantal leerlingen, gaat concurrentie namelijk altijd ten koste van de onderwijskwaliteit. Daarom heeft in 2023 de focus gelegen op het verbeteren van de samenwerking op bestuursniveau, op directieniveau, binnen het Servicebureau en in de tweede helft van het jaar met de genoemde geledingen en het gehele middenkader van OGMF. Daarmee is een basis gelegd om de komende jaren OGMF verder uit te bouwen als een organisatie die vanuit vertrouwen samenwerkt om goed onderwijs te verzorgen.

Financieel resultaat

Boekjaar 2023 is afgesloten met een positief resultaat van 3,7 miljoen euro, terwijl een negatief resultaat van 1,3 miljoen was begroot. De oorzaken voor deze ontwikkeling liggen voor een groot deel buiten de reguliere exploitatie. Een stelselwijziging van 3,3 miljoen is via de beginbalans geboekt in plaats van via het resultaat. Aan rente-inkomsten is 0,7 miljoen meer ontvangen dan waarop was gerekend. Tenslotte is 0,9 miljoen extra basisbekostiging ontvangen in 2023. In 2022 is 1,2 miljoen aan basisbekostiging door DUO teruggevorderd na de opheffing van een brinnummer. Na constructief overleg met het Ministerie van OCW is het grootste deel daarvan in 2023 alsnog

togekend. Zonder de incidentele inkomsten zou het resultaat vrijwel gelijk zijn geweest aan de begroting, namelijk 1,2 miljoen negatief.

Merijn Sprenger

Voorzitter College van Bestuur Onderwijsgroep Midden-Friesland

1. Visie en besturing

1.1. Doelstelling van de organisatie (missie en visie)

Met een veelzijdig aanbod van gewoon goed en waarde(n)vol openbaar en christelijk onderwijs voor jongeren van 10 tot en met 18 jaar, helpen we leerlingen (en medewerkers) vanuit een veilige, vertrouwde omgeving bij het (h)erkennen van hun eigen talenten, trots te zijn op die talenten en hun talenten te ontwikkelen, gericht op hun toekomstperspectief in de wereld van morgen. Dat doen we door het verzorgen van toekomstgericht en passend onderwijs waarbinnen leerlingen de ruimte krijgen zich optimaal te ontwikkelen tot een volwassenen burger die is toegerust te leven in de steeds veranderende samenleving.

1.2. Aanduiding van het beleid en kernactiviteiten (producten en diensten)

Onze (onderwijs) producten en diensten zijn aangepast aan de maatschappelijke ontwikkelingen en behoefte van 'de leerling'. Onze focus ligt daarbij op de transitie van docent- gestuurd onderwijs en de onderwijsorganisatie als vertrekpunt, naar ondersteunend onderwijs met de leerling als vertrekpunt. Het onderwijs wordt rondom de leerling georganiseerd, waarbij de leerling de regie heeft over het leerproces.

Verder heeft de krimp, fusie en huisvestingsagenda invloed op ons beleid en onze diensten en producten. We gaan verder met onze nieuwe school KiiM, een door de 'krimpsubsidie" gerealiseerde samenwerking tussen PO en VO, die nu in een duurzame vorm gefaseerd zal uitbreiden met groep 7 en 8 (PO) en onze leerjaren 3-6 (VO). Leren in samenhang is hierbij de manier om leerlingen samen te brengen zowel qua niveau als leerfase in heterogeen verband. Ze gaan daar werken met grote thema's, waarbij vakken met elkaar samenwerken en leerlingen worden aangespoord vragen te stellen en zelf op onderzoek uit te gaan. Zo krijgen kinderen de tijd en de mogelijkheden om hun talenten en vaardigheden te ontdekken en ontwikkelen. Voorts, de realisatie van een beroepen campus, waar het praktijkgerichte vmbo én praktijkonderwijs samen gehuisvest zijn en waar ook de organisatie "Knooppunt Heerenveen" is gevestigd. Hierdoor ontstaat een netwerklocatie waar ondernemers en onderwijs elkaar ontmoeten en samenwerken.

1.3. Juridische structuur

De juridische structuur is die van een stichting. Het College van Bestuur (CvB) vormt het bevoegd gezag van de stichting en is tevens het bestuur van de stichting die de scholen in stand houdt. Het CvB legt verantwoording af over zijn functioneren aan de Raad van Toezicht (RvT). Het CvB is werkgever van alle onder de stichting vallende medewerkers. Volgens de interne organisatiestructuur geeft het CvB leiding aan de directeuren van de locaties, aan de directeur van het servicebureau, en het secretariaat van het CvB.

1.4. Bevoegd gezag

Stichting Onderwijsgroep Midden Friesland (bestuursnummer 42860).

Het bestuur heeft een de volgende brin(volg)nummers onder zich:

14FW00	Fedde Schurer: Sevenwolden Campus bovenbouw
14FW01	Buitenbaan: Sevenwolden Campus onderbouw
14FW02/25CV05	Kei College: Beroepencampus
25KP00	Compagnie: Beroepencampus
14FW04/25CV03	Plein Joure
14FW05	Sevenwolden Grou
25CV00/25CV02	Bornego Lyceum
25CV01	Bornego Junior

1.5. Belangrijkste elementen van het gevoerde beleid

De belangrijkste elementen van het gevoerde beleid zijn terug te voeren op de vijf speerpunten:

Onderscheid vanuit eigenheid: gewoon goed en waarde(n)vol onderwijs door onderscheid vanuit eigenheid.

Toekomstgericht en passend onderwijs: gewoon goed en waarde(n)vol onderwijs door toekomstgericht en passend onderwijs.

Voldoende goed en gelukkig personeel: gewoon goed en waarde(n)vol onderwijs door voldoende goed en gelukkig personeel.

Samenwerken en -leren in en met de omgeving: gewoon goed en waarde(n)vol onderwijs door samenwerken en -leren in en met de omgeving.

Slimme bedrijfsvoering: gewoon goed en waarde(n)vol onderwijs door slimme bedrijfsvoering.

1.6. Gelijke kansen

Kinderen met dezelfde talenten hebben recht op gelijke kansen. Ieder kind moet zich volledig kunnen ontwikkelen. Zijn of haar achtergrond, het opleidingsniveau van ouders of hun financiële situatie mag geen invloed hebben op de schoolprestaties van een kind.

Het tegengaan van kansenongelijkheid is een opdracht voor iedereen, met een grote rol voor het onderwijs. Kansenongelijkheid uit zich in vele (institutionele) fenomenen. Een daarvan is het (te) vroeg determineren van leerlingen, waardoor leerlingen hun voorgesorteerde route doorlopen. Met de subsidie heterogene brugklas is op de locaties Joure, Grou en KiiM een impuls gegeven om die ongelijkheid weg te nemen in de vorm van meer heterogeniteit, maar ook verlenging van de brugperiode met een jaar.

1.7. Informatie over de maatschappelijke aspecten van het 'ondernemen'

Het inkoopbeleid van OGMF is erop gericht om zoveel mogelijk producten en diensten binnen de kaders van het MVO in te kopen. Daarin worden afwegingen gemaakt die bijvoorbeeld leiden tot lokale inkoop, inkoop van producten met een zo klein mogelijke ecologische voetafdruk en groene energie. Maar ook werkgelegenheid is voor ons een belangrijk aspect en het zijn van goed werkgever. Uiteraard zijn de kosten altijd een belangrijke factor in de afweging. Wij willen er tenslotte ook voor zorgen dat zoveel mogelijk middelen naar het primaire proces gaan.

1.8. Samenwerking en verbonden partijen

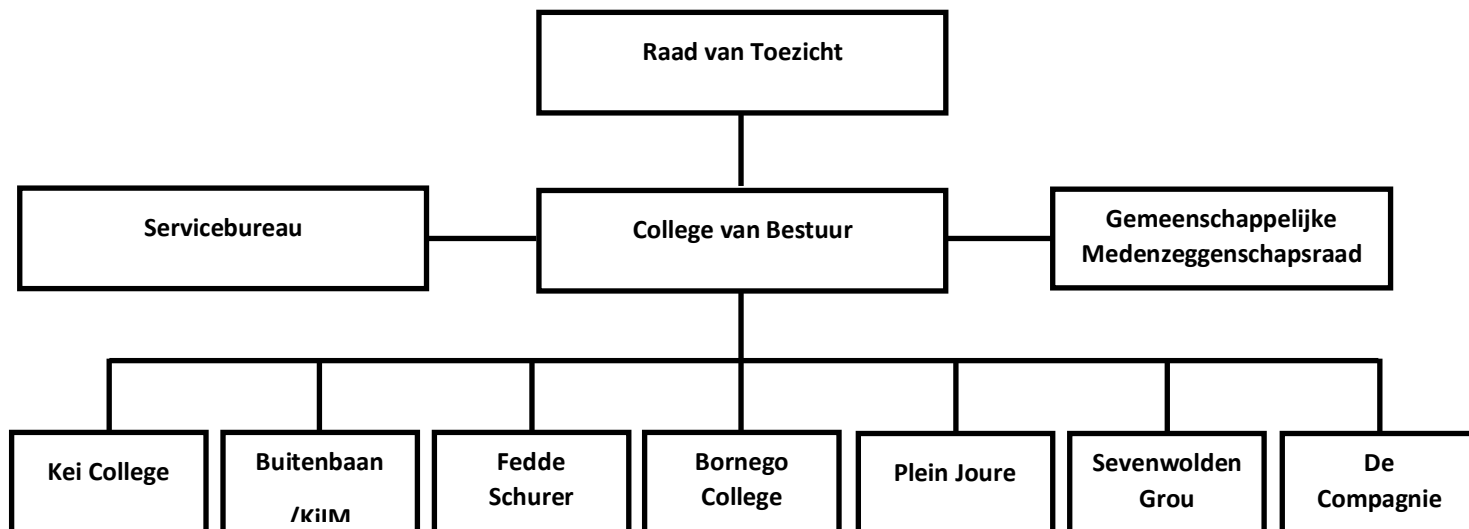
OGMF werkt nauw samen en is verbonden met Samenwerkingsverband Zuidoost Friesland. Ten aanzien van deze relatie zijn geen bijzondere ontwikkelingen bekend.

1.9. Namen van bestuur en directieleden, Interne organisatiestructuur

Het centraal managementteam (CMT) bestaat uit:

- De heer Sprenger, voorzitter college van bestuur
- De heer Bert Oosting, directeur Sevenwolden Campus bovenbouw
- De heer Mark Kwakman, directeur Bornego Lyceum en Bornego Junior
- Mevrouw Moniek Bergsma, directeur Sevenwolden Campus onderbouw en KiiM
- De heer Dennis Treur, directeur Compagnie en Kei College
- Mevrouw Antje de Boer, directeur Plein Joure en Grou
- De heer Bauke Kuperus, directeur bedrijfsvoering en servicebureau

Organogram



Gegevens voorzitter College van Bestuur

De heer M. Sprenger, voorzitter

Nevenfuncties:

Raad van toezicht Hardenberg: vicevoorzitter RvT

Pompeblêd (bestuurlijk): bestuurslid

Fricolore (bestuurlijk): bestuurslid

Knooppunt Heerenveen (bestuurlijk): penningmeester

Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Zuidoost Friesland (bestuurlijk): bestuurslid

Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Fryslân Noard: bestuurslid

1.10. Naleving Branchecode

OGMF is lid van de vereniging Raad voor het Voortgezet Onderwijs (VO-Raad). De leden van de VO-raad hebben de 'Code Goed Onderwijsbestuur VO' vastgesteld (2019). De code is gebaseerd op vier principes: verantwoordelijkheid, professionaliteit, integriteit en openheid. Deze principes vormen ook de basis voor de wijze waarop ons bestuur en intern toezicht belangen afwegen en hun koers bepalen. OGMF hanteert deze code goed onderwijsbestuur VO en is daar in het verslagjaar niet van afgeweken. In 2023 hebben zich geen ontwikkelingen voorgedaan die geleid hebben tot verandering in het toezicht op en de aansturing van onze organisatie.

1.11. Horizontaal Toezicht

Wij zijn voortdurend in contact met onze stakeholders door intern en extern transparant en toegankelijk te zijn en ook zo te verantwoorden naar de buitenwereld. Voor de Raad van Toezicht, het College van Bestuur en het managementteam zijn de gemeenschappelijk medezeggenschapsraad (GMR), de personeelsgeleding van de GMR (PGMR) en de leerlingenraad belangrijke interne gesprekspartners. De Raad van Toezicht vergadert tweemaal per jaar met de GMR zonder aanwezigheid van de bestuurder over de algemene gang van zaken en over onder andere de begroting, jaarrekening en formatie-omvang. Met alle overlegorganen wordt regelmatig constructief overleg gevoerd waardoor geborgd wordt dat de leden van deze overlegorganen betrokken worden bij het maken van keuzes over de koers en beleid van de school. Op de agenda van de GMR werd in 2023 vooral ook aandacht besteed aan de huisvestingssituatie van onze scholen.

2. Verantwoording Raad van Toezicht

Raad van toezicht

De raad van toezicht richt zich als verantwoordelijke toezichthouder op de belangen van OGMF. De vervulling van de maatschappelijke functie, de beheersing van middelen en de bewaking van de kwaliteit van het onderwijs in relatie tot de daaraan bestede middelen spelen in het toezicht een centrale rol. Daarmee hebben het college van bestuur en de raad van toezicht ieder hun eigen verantwoordelijkheid met betrekking tot de continuïteit van de organisatie.

2.1. Uitgevoerde wettelijke taken

De raad van toezicht heeft zijn wettelijke taken uitgevoerd: de raad heeft erop toegezien dat het college van bestuur volgens de Code Goed Onderwijsbestuur VO zijn taken uitvoerde. De raad van toezicht heeft het jaarverslag met de jaarrekening over 2022 goedgekeurd en heeft vanuit zijn werkgeversrol een voortgangs- en beoordelingsgesprek met de voorzitter van het college van bestuur gevoerd.

De inhoud van het toezicht had betrekking op verschillende domeinen: onderwijs & kwaliteit, financiën, HRM en personeel, huisvesting en fraudebeheersing. Over deze domeinen zijn doelstellingen vastgelegd in een meerjarenkoers; tevens is toegezien op de uitvoering van dit beleid. Ook is toezicht gehouden op de doelmatigheid en rechtmatigheid van de besteding van gelden en op de servicegerichtheid van het dienstenbureau.

Op deelonderwerpen was de raad betrokken bij beleidsontwikkeling en -realisatie, onder andere op het gebied van:

- de ontwikkeling en realisatie van de statutaire en andere doelstellingen van de onderwijsorganisatie;
- de strategie en de risico's verbonden aan de activiteiten van de onderwijsorganisatie;
- de onderwijsinhoudelijke aspecten;
- de kwaliteit van het onderwijs;
- prognoses van leerlingaantallen en personele en financiële meerjarenramingen;
- de opzet en werking van de interne risicobeheersings- en controlesystemen;
- de financiële verslaglegging en de kwaliteit van de administratieve organisatie;
- de naleving van wet- en regelgeving;
- de verhouding met belanghebbenden;
- huisvesting;
- het op passende wijze uitvoering geven aan de maatschappelijke doelstelling, met oog voor de regionale en lokale context en de verantwoordelijkheid van de onderwijsorganisatie.

De raad van toezicht geeft inhoud aan zijn toezichthoudende taak door:

- zorg te dragen voor een goed functionerend college van bestuur door beoordeling en benoeming;
- gevraagd en ongevraagd op te treden als adviseur en klankbord voor het college van bestuur;
- integraal toezicht te houden op het beleid van het college van bestuur en de algemene gang van zaken;
- strategische beslissingen van het college van bestuur goed te keuren;
- de kwaliteit van het eigen functioneren te bewaken en te evalueren.

Taak als werkgever

Naast het reguliere agendaoverleg met de voorzitter college van bestuur, fungeert de voorzitter van de raad van toezicht tussentijds als eerste aanspreekpunt voor de voorzitter

college van bestuur bij het informeren en bespreken van zaken waarvan de raad van toezicht op de hoogte moet zijn. De voorzitter van de raad van toezicht borgt dat de gehele raad van toezicht vervolgens op de hoogte wordt gesteld en de onderwerpen vervolgens al dan niet geagendeerd worden en breder en in alle rust besproken worden binnen de gehele raad van toezicht. Middels bilaterale overleggen, maar ook door regelmatig telefonisch contact is er steeds een 'kort lijntje' tussen het college van bestuur en de voorzitter van de raad van toezicht.

Algemene werkwijze

Binnen de raad van toezicht wordt er gewerkt met een drietal commissies:

- Auditcommissie (de heer P. Ketting en de heer W.R. Zuurbier);
- Commissie Onderwijs (mevrouw M.M. Andreae en mevrouw G. Hutten);
- Remuneratiecommissie (mevrouw M.M. Andreae en de heer A. J. de Vries).

De commissies hebben tot doel de werkzaamheden van de raad van toezicht op genoemde beleidsgebieden voor te bereiden en te verdiepen.

In 2023 hebben alle hierboven genoemde commissies twee keer formeel vergaderd. In de vergaderingen van de raad van toezicht volgt vervolgens standaard de terugkoppeling vanuit de commissies; hiermee wordt de integrale verantwoordelijkheid van de raad van toezicht onderstreept.

De raad van toezicht hanteert het principe van 'deep democracy' en zoekt naast het besluit bewust naar verrijkende toevoegingen of onoverkomelijke bezwaren. Zo houdt de raad de focus op 'wat willen we bereiken'. Deze aanpak stimuleert dat iedereen gehoord wordt en ieders mening evenveel telt. De raad hecht waarde aan een goed gesprek waarin alle deelnemers gelijkwaardig zijn, hetgeen leidt tot beslissingen waar alle gespreksdeelnemers achter kunnen staan.

Vergaderingen raad van toezicht

De raad van toezicht, als geheel, is in 2023 vijf keer bij elkaar gekomen voor een vergadering. Bij iedere vergadering worden relevante voortgangsgegevens met betrekking tot onderwijs, personeel, financiën en huisvesting besproken. Deze gegevens worden schriftelijk aangeleverd door het college van bestuur. De te bespreken documenten zijn voorzien van een gevraagde beslissing en een korte toelichting.

Tijdens de vergaderingen van de raad van toezicht kwamen beleidsthema's aan de orde die vooraf in de agenda-overleggen zijn vastgesteld. In 2023 vonden de vergaderingen plaats op 15 februari, 12 april, 7 juni, 4 oktober en 13 december 2023.

Besproken onderwerpen

Onderstaande onderwerpen zijn aan de orde geweest in de reguliere vergaderingen van de raad van toezicht:

- opstart en doorontwikkeling fusie organisatie;
- risicobeleid;
- klokkenluidersregeling;
- integriteitscode OGMF;
- vermogenspositie OGMF;
- beleid doelmatigheid;
- terugkoppelingen auditcommissievergaderingen;
- terugkoppelingen vergadering commissie onderwijs;
- aanmeldingen en analyse instroom voor schooljaar 2023-2024;
- schoolplan;
- schoolgids;

- strategische koers;
- examenresultaten;
- onderwijsresultaten;
- kwaliteitszorgsysteem;
- jaarplan bestuur;
- leiderschapsontwikkeling middenkader OGMF;
- begrotingsproces;
- terugkoppeling inspectiebezoeken;
- mobiele telefoonbeleid;
- voortgangsgesprek voorzitter college van bestuur OGMF;
- beoordeling voorzitter college van bestuur OGMF;
- jaarverslag en jaarrekening OGMF 2022 en accountantsrapport;
- huisvesting;
- fraudebeleid OGMF;
- herziening statuten OGMF;
- integriteitscode.

2.2. Vaststellingen

Aan de hand van de bespreking ter vergadering zijn de volgende zaken vastgesteld:

- reglement RvT OGMF;
- vergoeding RvT;
- jaarplanning RvT;
- rooster van aftreden;
- jaarrekening 2022;
- werkwijze remuneratiecommissie.

2.3. Verleende goedkeuring

- treasurystatuut OGMF;
- strategische koers 2023;
- jaarverslag 2022;
- begroting 2024;
- meerjarenbegroting 2023-2026;
- decharge verlenen aan het bestuur van OGMF.

Bezoek aan de schoollocaties

In 2023 is de raad van toezicht tweemaal op locatiebezoek geweest. In het voorjaar op het Kei college en in het najaar op Plein Joure. De raad van toezicht sprak tijdens deze bezoeken met leerlingen, medewerkers en de directie. Het programma tijdens deze bezoeken was gevarieerd.

Overleg met de GMR

In het jaar 2023 zijn er twee bijeenkomsten met de GMR geweest, beide na afloop van de locatiebezoeken. Deze bijeenkomsten werd voorafgegaan door een overleg tussen de voorzitters van beide gremia en de secretaris van de GMR. Tijdens deze vooroverleggen wordt, na ophalen input uit beide gremia, de agenda voor het gemeenschappelijke overleg opgesteld. De vergaderingen tussen de GMR en raad van toezicht vinden plaats zonder de aanwezigheid van de voorzitter college van bestuur.

Commissies

Remuneratiecommissie

De remuneratiecommissie heeft, vanuit de werkgeversrol van de raad van toezicht, in 2023 een voortgangs- en een beoordelingsgesprek met de voorzitter college van bestuur gevoerd. Deze gesprekken zijn gevoerd overeenkomstig de door de raad van toezicht vastgestelde gespreks- en beoordelingscyclus. De gehele raad van toezicht werd bij beide gesprekken gevraagd om input en na afloop werden zij voorzien in een terugkoppeling ten aanzien van de gevoerde gesprekken.

Financiën

De auditcommissie heeft de managementletter en de bevindingen met betrekking tot de controle van de jaarrekening 2022 met Van Ree Accountants besproken. Daarbij waren ook de voorzitter van het college van bestuur en de controller aanwezig. Dit was de laatste keer dat er sprake was van twee aparte jaarrekeningen van beide rechtsvoorgangers (OSG Sevenwolden en Bornego College). Tegelijkertijd is er ook inzicht gegeven in een geconsolideerde meerjarenbegroting voor de nieuwe entiteit, OGMF.

De raad van toezicht heeft vervolgens kennisgenomen van de bevindingen van de accountant en heeft in aansluiting op het advies van de auditcommissie goedkeuring gegeven aan de jaarrekening 2022.

Toezicht op onderwijskwaliteit

Het toezien op de onderwijskwaliteit ziet de raad van toezicht als een van zijn kerntaken. Hierbij is een belangrijke rol weggelegd voor de commissie onderwijs. Binnen deze commissie spreken de leden van de raad van toezicht niet alleen met de bestuurder, maar ook met de medewerker onderwijskwaliteit. De commissie onderwijs en met haar de raad van toezicht kijkt terug op goede en constructieve bijeenkomsten.

Overige bijeenkomsten

Naast de reguliere vergaderingen, de overleggen met de GMR, de BOT-sessies (benen-op-tafel) van de raad (deels samen met de bestuurder), de schoolbezoeken en de samenkomsten van de verschillende commissies, is (een delegatie van) de raad van toezicht ook deelgenoot geweest van diverse bijeenkomsten (o.a. de nieuwjaarsbijeenkomst, opening Kiim) met medewerkers.

2.4. Evaluatie raad van toezicht

Op 24 januari 2024 heeft de zelfevaluatie van de raad van toezicht plaatsgevonden. Deze zelfevaluatie is gericht op het functioneren van deze raad van toezicht in het eerste jaar en is intern begeleid. Ter voorbereiding op deze zelfevaluatie is met alle raad van toezichtleden en de voorzitter college van bestuur gesproken. Het verslag dat is opgemaakt is gedeeld met alle leden en bevat een aantal aanbevelingen en concrete acties die opgevolgd zullen worden. Onderdeel van deze concrete acties zijn onder andere verankerde aandacht voor toezien op lange termijn doelstellingen en relevante (maatschappelijke) thema's, waarbij te denken is aan circulariteit, strategisch personeelsbeleid, sociale veiligheid en digitalisering.

Deskundigheid en netwerken

Binnen de raad van toezicht is de deskundigheid voldoende geborgd en voldoet de samenstelling aan het profiel van de raad van toezicht en aan de Governancecode. Door onder andere het bezoeken van scholingsbijeenkomsten en netwerkgesprekken met toezichthouders uit andere organisaties onderhouden zij hun deskundigheid. Daarnaast vergroten zij hun deskundigheid en inzicht door te participeren binnen de commissies van de raad van toezicht van OGMF.

Tegenstrijdige belangen

Er zijn bij de raad van toezicht geen meldingen gedaan van transacties waarbij tegenstrijdige belangen spelen. In zijn toezichthoudende rol ziet de raad erop toe dat de leden van de raad en de voorzitter college van bestuur onafhankelijk zijn. De nevenfuncties zijn geïnventariseerd en zijn op de website van de school in te zien.

Samenstelling raad van toezicht en rooster van aftreden

De raad van toezicht bestond in 2023 uit 5 leden.

Naam	Rol	Jaar eerste benoeming	Jaar aftreden	Herbenoembaar	Aanwezig 2023
Mevrouw M.M. Andreae	Voorzitter	2023-01	2027-01	Ja	5/5 ¹
Mevrouw G. Hutten	Vicevoorzitter	2016-08	2024-08	Nee	4/5
De heer W.R. Zuurbier	Lid	2019-08	2027-08	Nee	4/5
De heer P. Ketting	Lid	2023-01	2027-01	Ja	4/5
De heer A.J. de Vries	Lid	2023-01	2027-01	Ja	5/5

Mw. Marieke Andreae

Voorzitter Raad van Toezicht

Hoofdfunctie

Directeur-bestuurder ZorgpleinNoord

Nevenfunctie

Lid Raad van Toezicht RSG De Borgen

Mw. Ina Hutten

Vicevoorzitter Raad van Toezicht

Hoofdfunctie

Bestuurder Plus Kinderopvang, Meppel

Voorzitter college van bestuur TrEf onderwijs, Meppel

Nevenfunctie

Raad van Commissarissen (RvC) van Empatec, Sneek

Dhr. Anne Jochum de Vries

Hoofdfunctie

Directeur/ bestuurder Sport Fryslân, Fryslân Plus, Fit in Fryslân

Nevenfunctie

Onderhandelaar cao sport (WOS- Werkgevers in de Sport)

Voorzitter Stichting NidS – Netwerk in de Sport

Lid Stichting Mediaried Omrop Fryslân

Bestuurslid Stichting Sport(kracht) Noord

Voorzitter Stichting Slachtemarathon

Dhr. Pieter Ketting

Hoofdfunctie

Rabobank: manager CDD Business Clients locatie Leeuwarden

Nevenfunctie

Raad van Toezicht van SWV PO 20.01

Dhr. Werner Zuurbier

Hoofdfunctie

Eigenaar/directeur Cenvio.

Nevenfunctie

Interim-CIO van het Spaarne Gasthuis (ziekenhuis) in Haarlem/Hoofddorp

Lid RvC National Academic, Dordrecht (o.a. verzekeraar Promovendum)

Lid RvC Dokterszorg Friesland, Heerenveen (vanaf 8 maart 2024)

Lid Raad van Toezicht Scholen aan Zee, Den Helder

3. Onderwijsprestaties en onderwijskundige zaken

3.1. Extra ondersteuning nieuwkomers

ISK Heerenveen, onder de vlag van Singelland in nauwe samenwerking met Onderwijsgroep Midden Friesland.

De gemeente Heerenveen heeft samen met ISK Singelland besloten om een locatie ISK te starten in Heerenveen onder de vlag van Singelland in een nauwe samenwerking met de Onderwijsgroep Midden Friesland (OGMF) met locaties in Heerenveen en omstreken.

De ISK in Heerenveen bestaat sinds dit schooljaar en is deels ontstaan uit de Oekraïense klas die we in Grou in maart 2021 hadden opgezet vanwege de oorlog in Oekraïne. De leerlingen in die klas woonden vooral in Oer 't Hout in Grou maar dat ging in de zomer van 2023 weer over naar de oorspronkelijke activiteiten als jeugherberg. De meeste leerlingen uit Grou verhuisden naar het Hajé Hotel in Heerenveen. Daarnaast was er een explosieve groei van leerlingen bij de ISK in Drachten.

Er is gekeken werd naar waar leerlingen vandaan komen en of het haalbaar is om in Heerenveen een locatie te starten vanuit het voedingsgebied Heerenveen en omstreken.

In mei 2023 konden we als ISK Heerenveen een gebouw betreden op het industrieterrein Haskeruitgang in Heerenveen.

Na de nodige verbouwingen aan het gebouw aan de Haskeruitgang 105 is de school met in eerste instantie 60 leerlingen gestart in Heerenveen op 1 september 2024 maar bij het aanbreken van de het schooljaar hadden zich al 75 leerlingen aangemeld. We hebben vijf lokalen dus dit was geen probleem. Per groep kunnen wij 15 leerlingen bedienen.

Gedurende het schooljaar kregen we toch te maken met een wachtlijst en hebben we besloten een eerste groep toe te laten voor alleen onderwijs in de middag en een tweede groep te bedienen op alleen de ochtend. En zo verzorgen we nu al een half jaar onderwijs aan leerlingen op de ISK in Heerenveen met een de totale groepsgrote van ongeveer 90 leerlingen. De meeste leerlingen verblijven circa twee jaar op onze school en stromen dan door naar het reguliere voortgezet onderwijs of het middelbaar beroepsonderwijs.

In februari 2024 zijn 15 leerlingen doorgestroomd naar het middelbaar beroepsonderwijs in Heerenveen en zes leerlingen naar het voortgezet onderwijs in Heerenveen.

Op het moment van schrijven staan er nog drie leerlingen op de wachtlijst die we na de meivakantie weer een plekje kunnen bieden bij ons op school. De school is altijd onderhevig aan wisselende leerlingaantallen vanwege verhuizingen, gezinsherenigingen of uitstroom naar regulier vervolgonderwijs.

3.2. Werkzaamheden op het gebied van onderzoek en ontwikkeling

Onderzoek naar de aansluiting tussen het eerste- en tweede fase-onderwijs wordt in 2023 en 2024 uitgevoerd.

3.3. Toelichting op de belangrijkste onderwijsprestaties

De Inspectie van het Onderwijs heeft op het moment van schrijven van dit jaarverslag inzage gegeven over de prestaties die geleverd zijn in **2023** (de inspectie hanteert hiervoor de term 'rendementsjaar 2024'). De belangrijkste indicatoren zijn: De onderbouwpositie (R1), onderbouwsnelheid (R2), bovenbouwsucces (R3) en examencijfers (R4). Deze laatste wordt vanwege de Coronacrisis tijdelijk niet beoordeeld.

Kei College

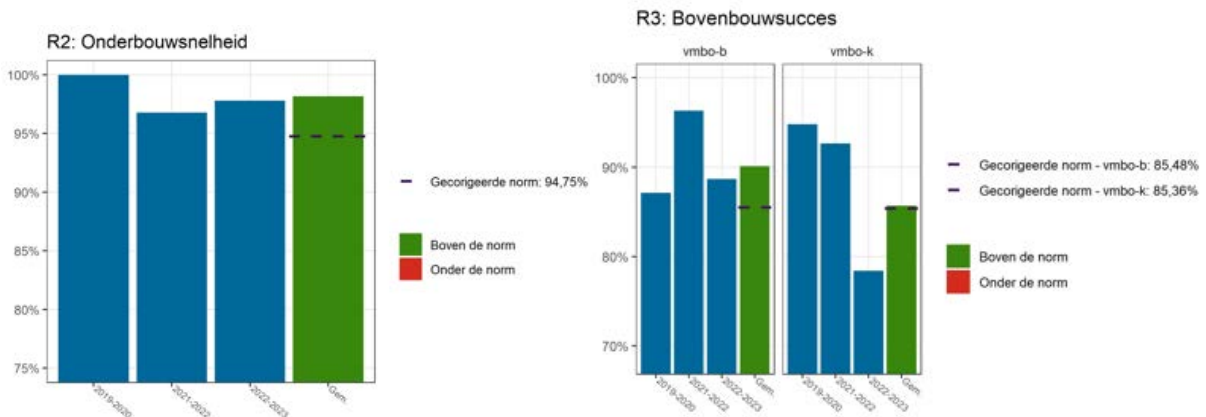
Het Kei College heeft twee brinvolnummers, 14FW02 en 25CV05

Onderwijsresultaten 2024: 14FW|02

Samenvatting	
Vestigingscode	14FW 02
Naam school	OSG Sevenwolden, locatie Kingcollege
Adres	Ds Kingweg 10
Plaats	8446 KZ Heerenveen

Berekend oordeel	
vmbo-b	geen oordeel
vmbo-k	geen oordeel

Samenvatting	
Bevoegd gezag nr.	42860
Bevoegd gezag	Stichting Onderwijsgroep Midden-Friesland



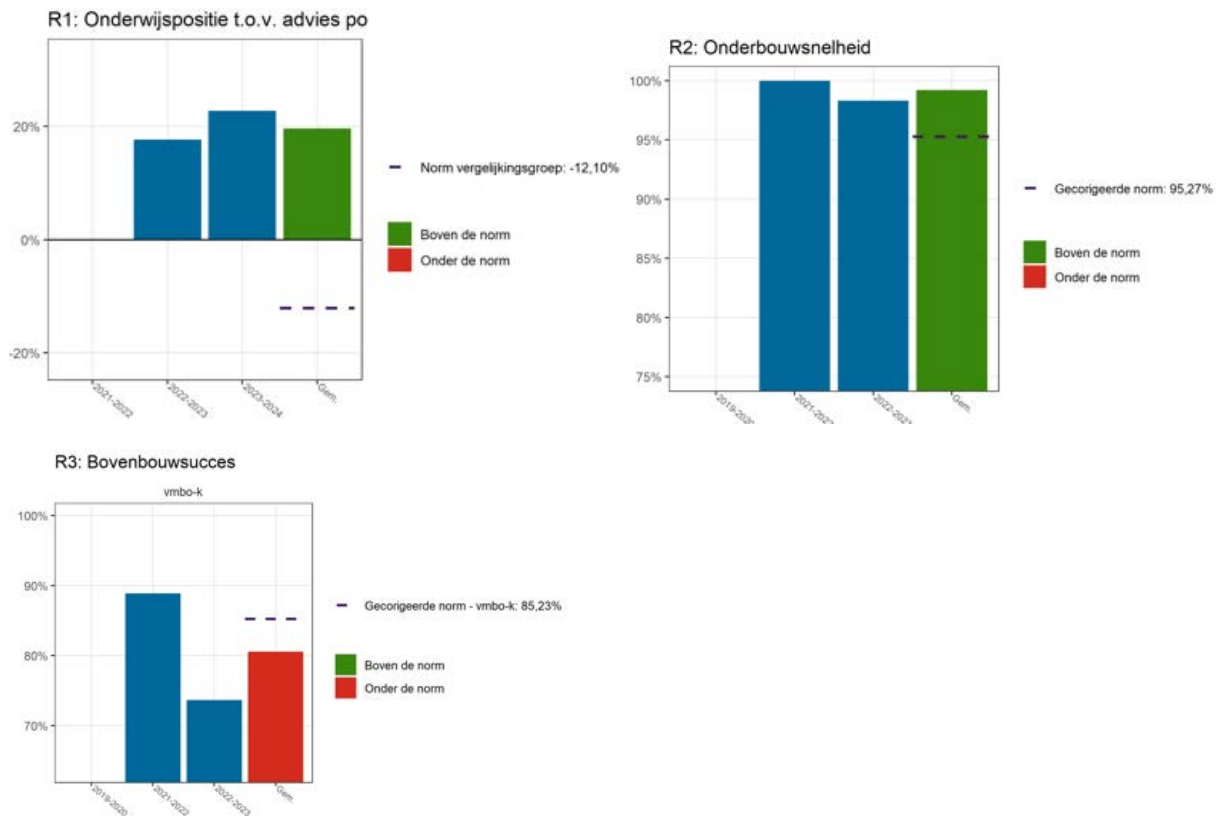
Zowel de onvertraagde studievoortgang (R2) als het bovenbouwsucces liggen bij 14FW02 ruimschoots boven de norm. Vanwege het (tijdelijk) ontbreken van de onderbouwpositie (R1), vindt geen oordeel plaats. Ongeacht de uitkomst bij R1, zouden twee van de drie rendementen boven de norm scoren, hetgeen een 'voldoende' zou betekenen.

Onderwijsresultaten 2024: 25CV|05

Samenvatting	
Vestigingscode	25CV 05
Naam school	Bornego college Chr. Scholengemeenschap voor VMBO, Havo, Atheneum en Gymnasium
Adres	Ds Kingweg 10
Plaats	8446 KZ Heerenveen

Berekend oordeel	
vmbo-k	voldoende

Samenvatting	
Bevoegd gezag nr.	42860
Bevoegd gezag	Stichting Onderwijsgroep Midden-Friesland



Eindoordeel 25CV05 is voldoende. Zowel de Onderwijspositie (R1) als de onvertraagde studievoortgang (R2) zijn bij 25CV05 boven de norm. Alleen het bovenbouwsucces ligt bij 25CV05 onder de norm. Vanwege een gering aantal leerlingen op de basisberoepsgerichte leerweg, is hiervan geen data gepresenteerd.

Sevenwolden Fedde Schurer

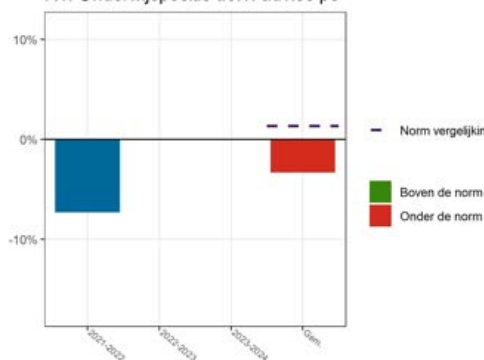
Onderwijsresultaten 2024: 14FW|00

Samenvatting	
Vestigingscode	14FW 00
Naam school	OSG Sevenwolden, locatie Fedde Schurer
Adres	Schans 100
Plaats	8441AE Heerenveen

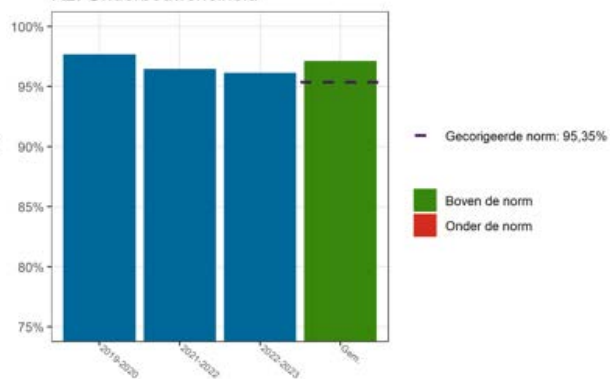
Samenvatting	
Bevoegd gezag nr.	42860
Bevoegd gezag	Stichting Onderwijsgroep Midden-Friesland

Berekend oordeel	
vmbo-gt	geen oordeel
havo	onvoldoende
vwo	voldoende

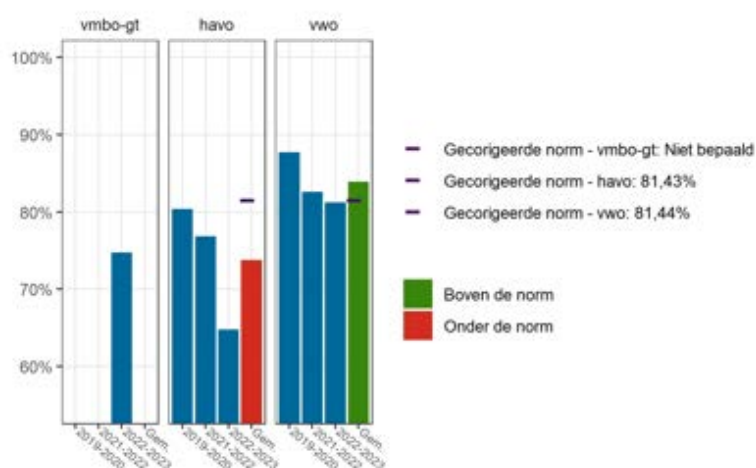
R1: Onderwijspositie t.o.v. advies po



R2: Onderbouwsnelheid



R3: Bovenbouwsucces



'Geen oordeel' bij Mavo heeft te maken met de start van deze leerweg op dit brinnummer. De onvoldoende bij havo heeft te maken met het feit dat de havo enkele jaren er niet in slaagt om het bovenbouwsucces boven de norm te laten uitstijgen. Een uitgebreid verbeterplan in samenwerking met 'Leren verbeteren' moet ervoor gaan zorgen dat de havo weer voldoende wordt. Het VWO heeft als eindoordeel wederom een 'voldoende'.

Sevenwolden Buitenbaan

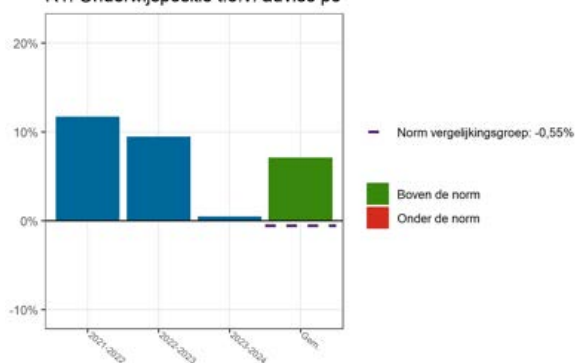
Onderwijsresultaten 2024: 14FW|01

Samenvatting	
Vestigingscode	14FW 01
Naam school	OSG Sevenwolden, locatie Buitenbaan
Adres	Buitenbaan 5
Plaats	8441HB Heerenveen

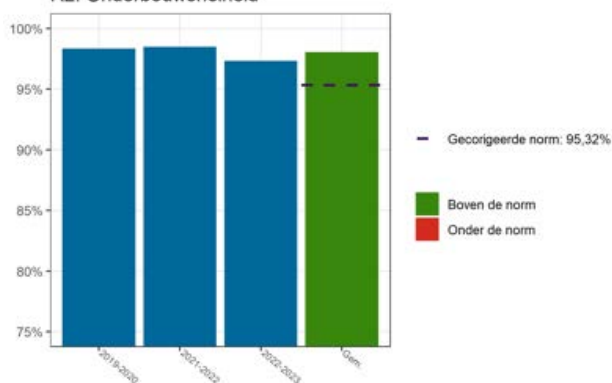
Samenvatting	
Bevoegd gezag nr.	42860
Bevoegd gezag	Stichting Onderwijsgroep Midden-Friesland

Berekend oordeel	
vmbo-gt	voldoende
havo	voldoende
vwo	geen oordeel

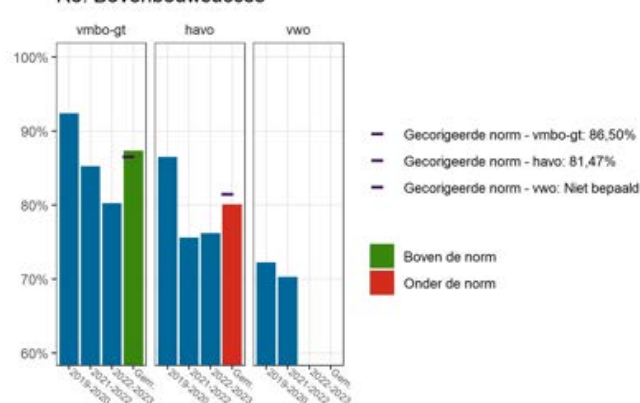
R1: Onderwijspositie t.o.v. advies po



R2: Onderbouwsnelheid



R3: Bovenbouwsucces



Vanaf leerjaar drie gaan de leerlingen naar een ander brin. Deze beweging is in gang gezet, waardoor voor het bovenbouwsucces niet alle schoolsoorten meer aan de orde zijn. De locatie met brin 14FW01 wordt door de inspectie als 'voldoende' beschouwd.

Plein Joure

Plein Joure heeft twee brinvolnummers: 14FW04 en 25CV03.

Onderwijsresultaten 2024: 14FW|04

Samenvatting

Vestigingscode	14FW 04
Naam school	OSG Sevenwolden, locatie Joure
Adres	Pasteurweg 1
Plaats	8503 AB Joure

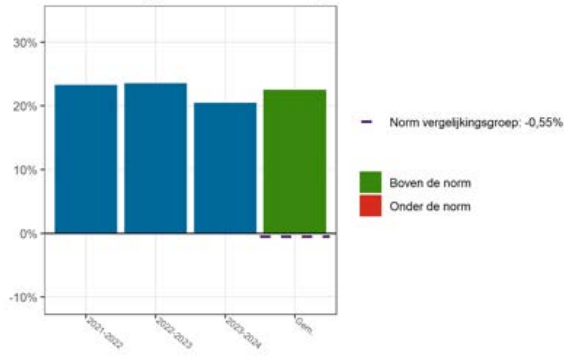
Berekend oordeel

vmbo-gt	voldoende
havo	voldoende
vwo	geen oordeel

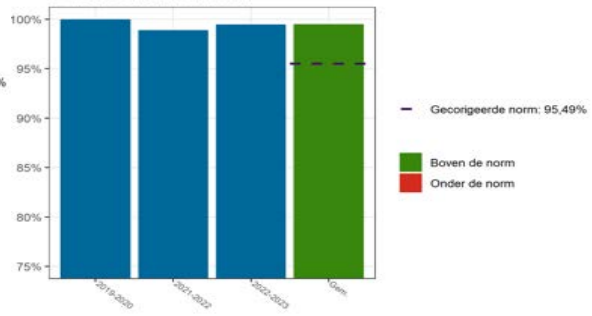
Samenvatting

Bevoegd gezag nr.	42860
Bevoegd gezag	Stichting Onderwijsgroep Midden-Friesland

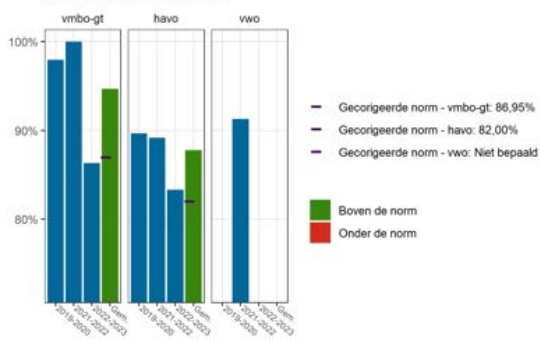
R1: Onderwijspositie t.o.v. advies po



R2: Onderbouwsnelheid



R3: Bovenbouwsucces



Onderwijsresultaten 2024: 25CV|03

Samenvatting

Vestigingscode	25CV 03
Naam school	Bornego College, locatie Joure
Adres	Pasteurweg 3
Plaats	8503 AB Joure

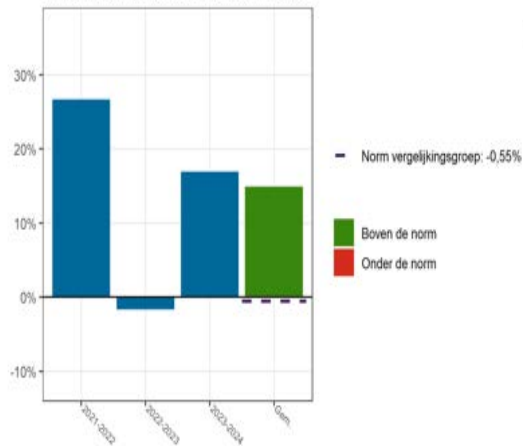
Samenvatting

Bevoegd gezag nr.	42860
Bevoegd gezag	Stichting Onderwijsgroep Midden-Friesland

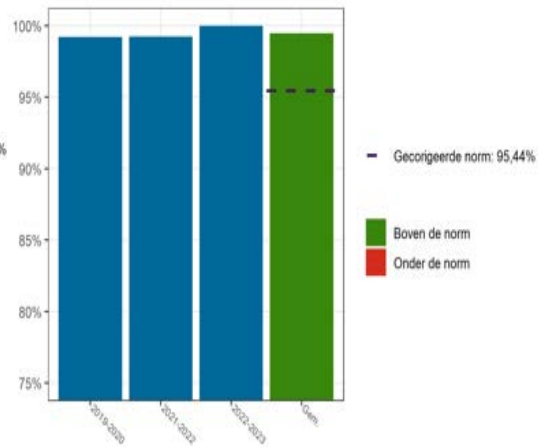
Berekend oordeel

vmbo-gt	voldoende
havo	voldoende
vwo	geen oordeel

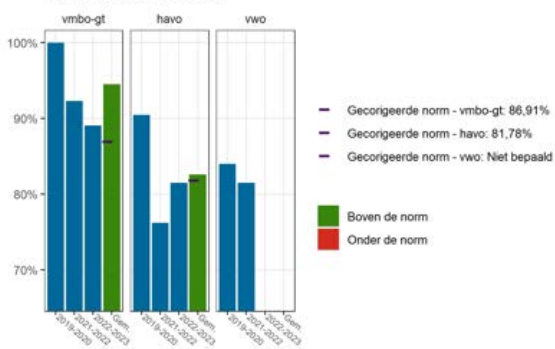
R1: Onderwijspositie t.o.v. advies po



R2: Onderbouwsnelheid



R3: Bovenbouwsucces



Plein Joure laat traditioneel positieve opbrengsten zien, zowel in onder- als bovenbouw. Alles ligt ruimschoots boven de landelijke norm, waardoor het eindoordeel van de Inspectie voldoende is. Alleen is er geen oordeel over het VWO vanwege het ontbrekende bovenbouwsucces.

Sevenwolden Grou

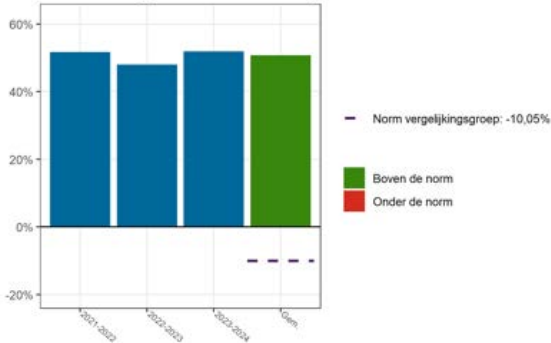
Onderwijsresultaten 2024: 14FW|05

Samenvatting	
Vestigingscode	14FW 05
Naam school	OSG Sevenwolden, locatie Grou-Akkrum
Adres	Burstumerdyk 5
Plaats	9001 ZC Grou

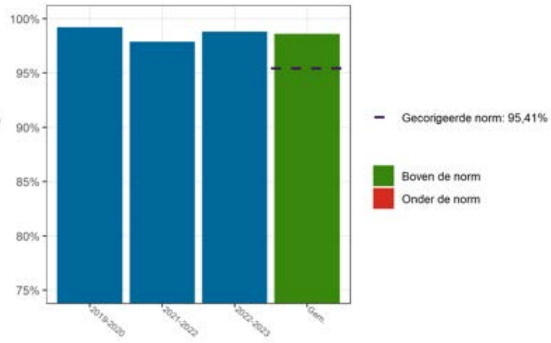
Berekend oordeel	
vmbo-gt	voldoende

Samenvatting	
Bevoegd gezag nr.	42860
Bevoegd gezag	Stichting Onderwijsgroep Midden-Friesland

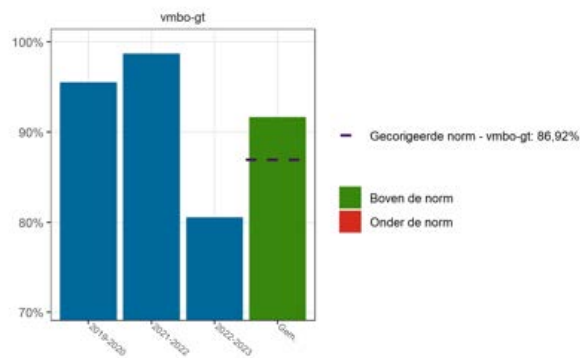
R1: Onderwijspositie t.o.v. advies po



R2: Onderbouwsnelheid



R3: Bovenbouwsucces



Eindoordeel Inspectie 'Voldoende'

Bornego College

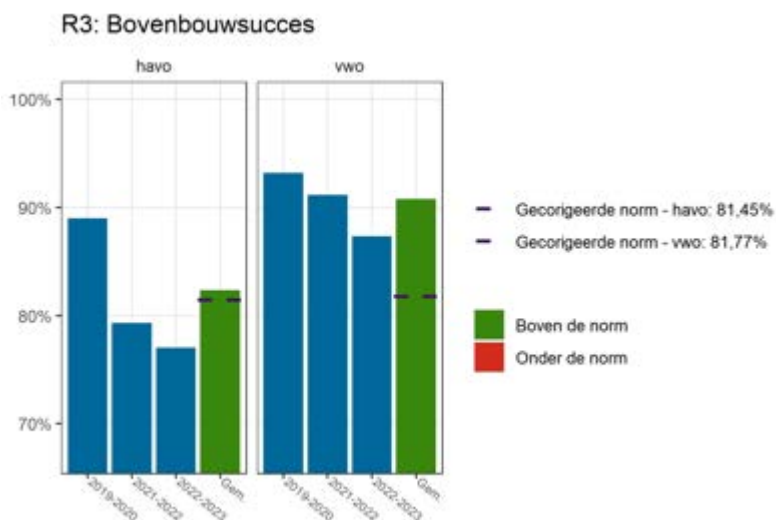
Het Bornego College heeft drie brinnummers: 25CV00, 25CV01, 25CV02.

Onderwijsresultaten 2024: 25CV|00

Samenvatting	
Vestigingscode	25CV 00
Naam school	Bornego College
Adres	Ds Kingweg 1
Plaats	8446 KZ Heerenveen

Berekend oordeel	
havo	geen oordeel
vwo	geen oordeel

Samenvatting	
Bevoegd gezag nr.	42860
Bevoegd gezag	Stichting Onderwijsgroep Midden-Friesland

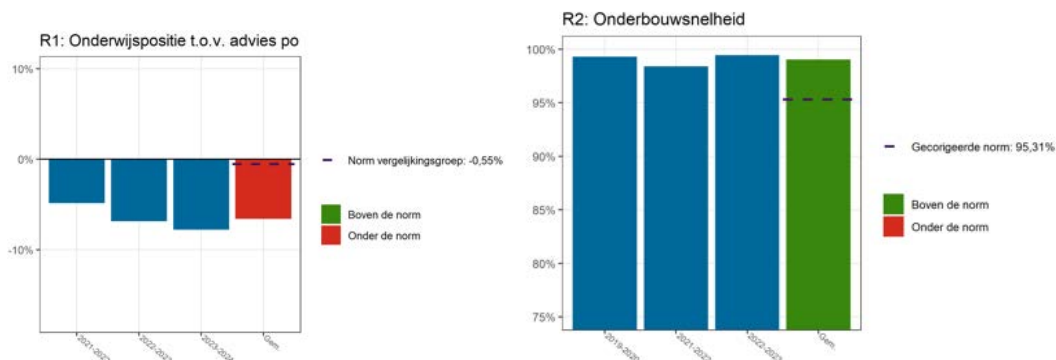


Onderwijsresultaten 2024: 25CV|01

Samenvatting	
Vestigingscode	25CV 01
Naam school	Bornego College Chr. SGM voor Atheneum Havo Mavo Vbo vest. Junior & Mavo
Adres	Ds Kingweg 2
Plaats	8446 KZ Heerenveen

Berekend oordeel	
Geen onderwijssoort	geen oordeel

Samenvatting	
Bevoegd gezag nr.	42860
Bevoegd gezag	Stichting Onderwijsgroep Midden-Friesland



Onderwijsresultaten 2024: 25CV|02

Samenvatting

Vestigingscode	25CV 02
Naam school	Bornego College Chr. SGM voor Atheneum Havo Mavo Vbo - vst.
Adres	Beugel 68
Plaats	8447 AH Heerenveen

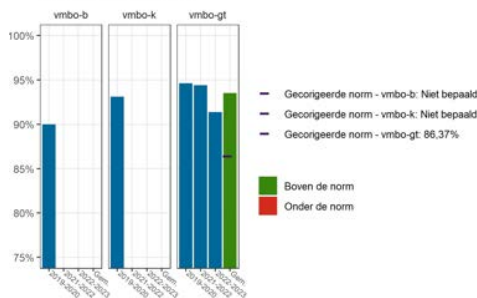
Berekend oordeel

vmbo-b	geen oordeel
vmbo-k	geen oordeel
vmbo-gt	geen oordeel

Samenvatting

Bevoegd gezag nr.	42860
Bevoegd gezag	Stichting Onderwijsgroep Midden-Friesland

R3: Bovenbouwsucces



Over geen van de brins kan de inspectie een oordeel berekenen, aangezien slechts één of twee rendementen per brin beschikbaar zijn. De drie brins zijn echter complementair. Volgens de systematiek van de inspectie zou, wanneer we uitgaan van één school, het oordeel 'Voldoende zijn', aangezien slechts 1 van de drie rendementen (R1) onder de norm uitkomt. R2 en R3 van alle drie de schoolsoorten zijn boven de norm.

Slagingspercentage 2023

Het slagingspercentage is een graadmeter voor het succes in alleen het examenjaar, zonder rekening te houden met voorgeschiedenis en examencijfers. In dit overzicht is dit percentage bovendien afgezet ten opzichte van prestaties in Nederland, door middel van de zogenoemde 'percentielscore'.

	Slaagpercentage 2022-2023	Landelijk gemiddelde	Percentiel	Aantal deelnemers	Slaagpercentage					
					18-19	19-20	20-21	21-22	22-23	
vmbo-b		96,9%	96,1 %	47	32	94%	100%	100%	97%	97%
Openbare Scholengemeenschap Se...	14FW-002	96,7%	96,1 %	37	30	94%	100%	100%	95%	97%
Bornego college Chr. Scholenge...	25CV-005	100,0%	96,1 %	100	2		100%	100%	100%	
vmbo-k		79,1%	94,1 %	2	110	96%	100%	98%	92%	79%
Openbare Scholengemeenschap Se...	14FW-002	81,0%	94,1 %	5	79	97%	100%	98%	95%	81%
Bornego college Chr. Scholenge...	25CV-005	74,2%	94,1 %	2	31		100%		85%	74%
vmbo-(g)t		82,9%	91,3 %	5	281	92%	99%	95%	93%	83%
Openbare Scholengroep voor VM...	14FW-000	83,3%	91,3 %	15	78					83%
Openbare Scholengemeenschap Se...	14FW-004	79,6%	91,3 %	8	49	98%	100%	100%	100%	80%
Openbare Scholengemeenschap Se...	14FW-005	72,1%	91,3 %	3	43	86%	100%	87%	100%	72%
Bornego College Chr. SGM voor ...	25CV-002	88,3%	91,3 %	29	77		98%	95%	96%	88%
Bornego College Chr. SGM voor ...	25CV-003	88,2%	91,3 %	29	34	95%	100%	98%	95%	88%
havo		79,5%	84,2 %	18	264	89%	98%	90%	92%	80%
Openbare Scholengroep voor VM...	14FW-000	77,7%	84,2 %	17	184	89%	95%	93%	92%	78%
Bornego College Chr. Scholenge...	25CV-000	83,8%	84,2 %	42	80	89%	100%	86%	92%	84%
vwo		91,5%	88,6 %	67	177	90%	97%	88%	92%	92%
Openbare Scholengroep voor VM...	14FW-000	93,3%	88,6 %	74	105	91%	95%	91%	90%	93%
Bornego College Chr. Scholenge...	25CV-000	88,9%	88,6 %	48	72	89%	100%	84%	95%	89%

Legenda percentielscore

- Percentielscore 75 of hoger (25% best presterende scholen)
- Percentielscore tussen 25 en 75
- Percentielscore 25 of lager (25% slechtst presterende scholen)
- Percentielscore (nog) niet bepaald

3.4. Informatie over de toegankelijkheid en het toelatingsbeleid

Onderwijsgroep Midden-Friesland is toegankelijk voor alle leerlingen. Discriminatie (ook bij de toelating) wegens godsdienst, levensovertuiging, politieke gezindheid, ras, geslacht of op welke grond dan ook is niet toegestaan. Wel kunnen er aan de toelating onder normale omstandigheden slechts eisen worden gesteld aan de vooropleiding c.q. de prestaties in de te volgen vakken. Wanneer toelating wordt gevraagd nadat de desbetreffende (aspirant-leerling) wegens slecht gedrag of slechte prestaties gedwongen was een andere school te verlaten, kunnen aan de toelating voorwaarden worden verbonden, zulks ter beoordeling van de directeur. De directeur resp. het College van Bestuur kan een toelatingscommissie instellen. Deze heeft een adviserende taak.

3.5. Toetsing en examinering

De organisatie rondom toetsing en examinering is de laatste jaren meer onder de aandacht gebracht. Er zijn binnen onze school maatregelen getroffen om een goed functionerende examenorganisatie te garanderen. Er is op alle locaties een examencommissie ingesteld om de kwaliteit van de

schoolexamens na te gaan. Deze werkgroep komt een aantal malen per jaar bij elkaar en legt verantwoording af aan de directie over de kwaliteit en voortgang van de schoolexaminering.

3.6. Klachten

In 2023 zijn vijf klachten binnengekomen bij het college van bestuur en zijn twee leerlingen geschorst. De klachten en de schorsingen zijn volgens protocol intern afgehandeld.

4. Risicomanagement

4.1. Risico's en onzekerheden

Risicomanagement is onderdeel van onze plan- en controlcyclus. Bij het nemen van beslissingen betrekken wij altijd de mogelijke risico's. Het kwantificeren van risico's bevat een mate van subjectiviteit en de waarde van kwantificering van risico's moet daarom niet overschat worden.

De voornaamste risico's en onzekerheden die wij zien zijn onder andere:

- Financiële beperkingen bij een breed aanbod
- Kwaliteit van het onderwijs
- Snelheid ICT veranderingen, mogelijkheden of eisen
- Tegenvallende leerlingenaantallen ten opzichte van de prognose
- AVG en privacy
- Huisvesting, duurzaamheid, ventilatie, energie

OGMF heeft per balansdatum een ruime financiële buffer om het hoofd te kunnen bieden aan risico's die zich kunnen aandienen.

In onze jaarlijkse begroting hebben wij een paragraaf opgenomen die specifiek ingaat op de risico's bij de betreffende begroting zonder daarbij de illusie te hebben volledig te kunnen zijn in het in beeld brengen van alle risico's die wij als school tijdens dat begrotingsjaar lopen.

4.2. Risico's algemeen

Kredietrisico:	De vorderingen uit hoofde van debiteuren betreffen vorderingen op subsidieverstrekkers en vorderingen op overige debiteuren. Het kredietrisico inzake deze vorderingen is beperkt.
Renterisico:	Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in het credit rentepercentage op de bank/spaartegoeden.
Prijsrisico:	Wij hebben diverse inkoopcontracten afgesloten waarin prijsafspraken zijn gemaakt. Derhalve is het prijsrisico dat gelopen wordt beperkt.
Kasstroomrisico's:	Wij hebben voldoende financiële middelen om op korte en lange termijn te voldoen aan onze financiële verplichtingen.

4.3. Risicobeheersings- en controlesysteem

Het in control zijn van onze organisatie is van belang voor het beheersen van risico's. Wij voldoen daarvoor onder andere aan de geldende wet- en regelgeving. Wij kunnen ons geen imagoschade veroorloven. Met de auditcommissie van onze Raad van Toezicht is minimaal 2x per jaar overleg over alle financiële aangelegenheden zoals de (meerjaren) begroting, de jaarrekening, formatietoekenning, kengetallen, treasury, huisvesting, risicomanagement en doelmatigheid.

Verder heeft de auditcommissie van de RvT jaarlijks contact met onze externe accountant (Van Ree accountants).

Intern hebben wij een PDCA-cyclus opgezet. De begrotings- en budgetcyclus is een onderdeel van deze plan- en controlcyclus. Er wordt gewerkt met budgethouders en budgetbeheerders, ieder met eigen bevoegdheden en verantwoordelijkheden. Er is zoveel mogelijk sprake van functiescheiding. Begin 2023 is een meerjarenbegroting 2023-2026 gemaakt voor de nieuwe onderwijsorganisatie OGMF. Dit is hun eerste meerjarenbegroting en deze is nog omgeven door onzekerheden en onbekendheden. De gefuseerde scholen zijn op verschillende onderdelen (nog) niet gelijk aan elkaar. Wij laten ons jaarverslag controleren door een registeraccountant. De accountant levert jaarlijks een accountantsverslag met bevindingen bij de controle van de jaarrekening. Dit accountantsverslag wordt aan de RvT ter beschikking gesteld en met het CvB, directeur bedrijfsvoering en controller besproken.

5. Bedrijfsvoering

In het formatieproces wordt elk jaar duidelijk welke vacatures uitgezet moeten worden. In verband met de krappe arbeidsmarkt proberen we dit steeds zo vroeg mogelijk te doen om uit een zo groot mogelijke vijver te kunnen vissen. Tot nu toe lukt het nog steeds om de vacatures in te vullen.

5.1. Gevoerde beleid inzake de beheersing van uitkeringen na ontslag

De krimp in leerlingenaantallen heeft effect op de bedrijfsvoering van de instelling. OGMF heeft de afgelopen jaren gestuurd op het aanhouden van flexibele formatie en op kwaliteit van personeel. De wet Werk en Zekerheid maakt in sommige gevallen dat eerder van goed personeel die met een tijdelijk contract is aangesteld afscheid wordt genomen dan voor de organisatie soms wenselijk is. Het jaarlijkse formatieproces wordt gestuurd op behoud van kwaliteit en daarmee in formatie die nodig is om de kwaliteit te waarborgen. Waar nodig en mogelijk wordt de tijdelijke schil zo evenredig mogelijk verdeeld over de verschillende vestigingen van de school. Wanneer de investeringen en ondersteuning door de werkgever bij een individuele medewerker om voldoende kwaliteit te leveren niet tot gewenste resultaten leiden, dan kan het voorkomen dat de arbeidsrelatie moet worden beëindigd. Het beleid is erop gericht om geen uitkeringen/ bonussen/ toelagen te vergoeden na ontslag, tenzij dit vanuit regelgeving noodzakelijk is.

5.2. Ontwikkeling huisvesting

In 2022 is, in gezamenlijkheid met de Gemeente Heerenveen, een integraal huisvestingsplan (IHP) ontwikkeld voor het voortgezet onderwijs waarbij, vanwege het dalende leerlingenaantal, het aantal vierkante meters teruggedrongen wordt (afstoten gebouwen) en waar mogelijk onderwijsstromen worden verlegd. Dit plan heeft een forse investeringsverplichting voor de Gemeente (gebouwen) maar ook voor OGMF.

In 2022 is een start gemaakt met de uitvoering van dit IHP door het gebouw aan de Ds. Kingweg 10, grondig te verbouwen ten behoeve van de huisvesting van onze Praktijkschool De Compagnie. Het pand aan de Buitenbaan 3 in Heerenveen hebben wij hierdoor kunnen teruggeven aan de Gemeente Heerenveen. In 2023 is gestart met de renovatie van het gebouw aan de Ds. Kingweg 1 in Heerenveen.

5.3. Ontwikkeling duurzaamheid

In 2023 is met de renovatie van Kingweg 1 uitgegaan van de huidige standaarden op het gebied van duurzaamheid. Daarnaast is veel aandacht geweest voor de planning van toekomstige

duurzaamheidsprojecten en investeringen. Zie hiervoor de paragraaf over de toekomstige ontwikkelingen op dat gebied.

6. Financiën

6.1. Staat van baten en lasten en balans

Staat van baten en lasten

	2023 realisatie	2023 begroting	2022 realisatie
Baten			
3.1 Rijksbijdragen	49.146	43.622	44.939
3.2 Overige overheidsbijdragen en subsidies	2.003	297	1.488
3.5 Overige baten	1.018	1.017	2.011
Totaal baten	52.167	44.936	48.438
Lasten			
4.1 Personeelslasten	38.385	35.865	38.083
4.2 Afschrijvingen	1.846	1.808	1.909
4.3 Huisvestingslasten	2.099	3.275	2.805
4.4 Overige lasten	7.128	5.683	5.894
Totaal lasten	49.458	46.631	48.691
Saldo baten en lasten	2.709	-1.695	-253
5. Financiële baten en lasten	1.048	320	115
Netto resultaat	3.758	-1.375	-138

Hieronder lichten we de belangrijkste verschillen toe tussen de begroting en de realisatie 2023. Deze toelichting is in belangrijke mate ook van toepassing op de verschillen tussen 2022 en 2023. Over 2023 werd een resultaat gerealiseerd van € 3,758K (vóór onttrekking aan de bestemmingsreserves). Belangrijkste redenen voor dit resultaat was de verwerking van een stelselwijziging groot onderhoud via de beginbalans en gerealiseerde en niet begrote subsidies.

Als gevolg van de loon- en prijsbijstelling in verband met de cao 2023-2024 realiseerden wij hogere rijksbijdragen dan begroot. De Rijksbijdragen waren daardoor 5,76% hoger dan was begroot, ongeveer 1.400K. Extra rente-inkomsten door de hogere rente waren 700K. We ontvingen een correctie van 860K op de inhouding van de bekostiging in 2022 als gevolg van het opheffen van brin nummer 05AC. Verder is een bedrag van 2.200K aan NPO-middelen ontvangen die niet waren begroot.

De cao 2023-2024 had uiteraard ook effect op de lonen, die daardoor stegen met 1.900K. Ook stegen de personele lasten met 900K aanzienlijk door extra inhuur van personeel onder andere voor de begeleiding bij de fusie en de migratie naar een aantal nieuwe ICT-systemen.

Bij de huisvestingslasten zien we op alle posten een lagere realisatie. Bij de dotatie voorziening groot onderhoud is het verschil met 800K het grootst. Dit is het gevolg van een herziene schatting van de toekomstige kosten voor de locaties Bornego en Beugel.

De overige instellingslasten vielen hoger uit voornamelijk door 300K voor leermiddelen, 450K fusiekosten en 300K materiële kosten vanuit de NPO-middelen. Deze kosten waren lager of niet begroot.

6.2. Balans

		2023	2022
		EUR	EUR
	Vaste activa		
1.2	Materiële vaste activa	<u>12.228</u>	<u>9.966</u>
		12.228	9.966
	Vlottende activa		
1.5	Vorderingen	1.941	635
1.7	Liquide middelen	<u>36.728</u>	<u>31.606</u>
		38.669	32.241
		50.897	42.207
	Eigen vermogen		
2.1	Eigen vermogen	20.368	19.925
	Vreemd vermogen		
2.2	Voorzieningen	16.154	14.207
2.4	Kortlopende schulden	<u>14.375</u>	<u>8.075</u>
		50.897	42.207

In 2023 is geïnvesteerd in activa in gebouwen (2,1 miljoen) en inventaris en apparatuur (1,7 miljoen). De investering in gebouwen betrof voor 1,7 miljoen de renovatie van Kingweg 1 en de investering in apparatuur 1,0 miljoen in laptops voor docenten, ondersteunend personeel en leerlingen.

De hoeveelheid liquide middelen was eind 2023 circa € 5,1 mln hoger ten opzichte van 2022. De belangrijkste reden hiervoor zijn de vooruit ontvangen investeringsbijdrage van de gemeente Heerenveen voor de renovatie van de locatie Kingweg 1 en vooruit ontvangen subsidies. Het kasstroomoverzicht geeft meer inzicht in deze.

De personele voorzieningen voor wachtgeld, jubilea en levensfasebewust personeelsbeleid stegen conform begroting met 900K. De voorziening groot onderhoud steeg met 3.300K door de verwerking van de stelselwijziging in het kader van de componentenmethode. De in 2022 opgenomen voorziening in verband met de korting op de basisbekostiging voor brin 05AC viel vrij in 2023 voor 1.300K. Per saldo stegen de voorzieningen dus met 2.600K.

De kortlopende schulden stegen fors door de ontvangst van 5.900K investeringssubsidie voor Kingweg 1 van de gemeente Heerenveen, die als schuld is opgenomen. Na oplevering van het project staan hier tegenover de activa. De investeringssubsidie valt jaarlijks vrij naar rato van de afschrijving.

6.3. Toelichting op de financiële positie

OGMF is financieel gezond. De kengetallen van solvabiliteit (0,4) en liquiditeit (2,75) liggen boven de door OCW vastgestelde minimale normen. De kengetallen staan vermeld in de inleiding bij dit jaarverslag. De voorzieningen op onze balans zijn voldoende hoog om de toekomstige kosten van onder meer het gebouwenonderhoud en de personeelsverplichtingen te kunnen voldoen. Ook zijn enkele bestemmingsreserves op de balans opgenomen, onder andere voor het nog niet bestede deel van de NPO-subsidie en de werkdrukmiddelen.

De inspectie heeft een signaleringswaarde met betrekking tot het eigen vermogen en de reserves ontwikkeld om mogelijk bovenmatig publiek eigen vermogen te kunnen detecteren, het normatief publiek eigen vermogen. In de continuïteitsparagraaf wordt hier verder op ingegaan.

Financieel	2023	2022
Totale baten	52.167.000	48.438.000
Totale lasten	49.458.000	48.691.000
Exploitatieresultaat	3.758.000	-138.000
Eigen vermogen	20.368.000	19.925.000
Totaal vermogen	50.897.000	42.207.000
Solvabiliteitsratio (I) (EV/TV)	40%	50%
Liquiditeit (liquide middelen/ kortlopende schulden)	2,7	4,0
Weerstandsvermogen (EV / baten)	39%	41%

6.4. Toelichting op kasstromen en financiering

In de jaarrekening 2023 is een kasstroomoverzicht opgenomen waarin de geldstromen uit operationele activiteiten, investeringsactiviteiten en financieringsactiviteiten zichtbaar worden.

Onze organisatie heeft, conform vastlegging in het treasurystatuut, geen gebruik gemaakt van financiële instrumenten zoals renteswaps of derivaten.

6.5. Toelichting op het investeringsbeleid

Onze liquiditeitspositie is goed en daarom hadden wij ook in 2023 geen externe financiering nodig om onze begrote investeringen uit te kunnen voeren.

Op investeringen wordt afgeschreven met vooraf vastgestelde percentages om ook in de toekomst voldoende liquide middelen te hebben voor vervangingsinvesteringen. De economische en technische levensduur wordt daarbij steeds in ogenschouw genomen.

In 2023 is geïnvesteerd in activa in gebouwen (2,1 miljoen) en inventaris en apparatuur (1,7 miljoen). De investering in gebouwen betrof voor 1,7 miljoen de renovatie van Kingweg 1 en de investering in apparatuur 1,0 miljoen in laptops voor docenten, ondersteunend personeel en leerlingen.

6.6. Treasurybeleid

Het treasurybeleid van OGMF vond plaats binnen de kaders van de regeling 'Beleggen, lenen en derivaten OCW 2016 van het Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap.

Er is niet belegd in aandelen of obligaties. OGMF is in 2023 geen leningen aangegaan, heeft geen hypotheek afgesloten en heeft zelf ook geen leningen verstrekt.

Via onze huisbankier (Rabobank) hebben wij een koppeling met Schatkistbankieren van het Ministerie van Financiën. Onze tijdelijk overtollige liquide middelen hebben wij hier geparkeerd. Schatkistbankieren geeft sinds eind 2022 weer creditrente op deze middelen.

6.7. Sectorspecifieke regelingen

Vanuit de Sterk Techniek Onderwijs-subsidieregeling (STO) is OSG Sevenwolden de penvoerder binnen de regio Heerenveen, Wolvega en Gorredijk. Hierbinnen is de locatie Kei College de uitvoerende locatie, met een eigen afzonderlijk budget vanuit de begroting behorende bij de planvorming vanuit de regio Sterk techniek Friesland. Na de investeringen in voorzieningen voor de technische opleidingen BWI (Bouwen Wonen & Interieur), PIE (Producersen, Installeren & Energie) en M&T (Mobiliteit & Transport) vanuit de 1e tranche, werd de focus gericht op het enthousiasmeren van (toekomstige) leerlingen voor de technische profielen en het opzetten van projecten in samenwerking met de scholen binnen de eigen STO-regio. Gedurende het jaar 2023 is er in totaal voor € 700K mln aan kosten gemaakt bij de realisatie van de activiteiten van het activiteitenplan voor de regio.

De ingezette lijn binnen het Kei College is in 2023 verder gecontinueerd en geïntensiveerd, mede omdat een aantal grootschalige projecten hun definitieve uitvoering in 2023 hebben gehad.

7. Maatschappelijke thema's

7.1. Strategisch personeelsbeleid

Het strategisch Personeelsbeleid is herschreven in lijn met het strategisch beleidsplan. In het Strategisch beleidsplan is onze visie over het onderwijs voor de komende jaren verwoord. Deze visie heeft gevolgen voor de professionaliteit van onze docenten. In het Strategisch Personeelsbeleid wordt antwoord gegeven op de vragen "Wat hebben wij aan personele bezetting momenteel in huis?", "Wat gebeurt er bij ongewijzigd beleid?" en "Hoe moeten wij hierop anticiperen?".

Duurzame inzetbaarheid blijft een groter wordend vraagstuk. Ook in het afgelopen jaar zien we medewerkers die de laatste jaren van hun werkzame leven, dus voorafgaand aan de AOW-leeftijd, eigenlijk niet meer in staat zijn aan hun verplichtingen te voldoen. Dit vraagt nu, maar ook voor de komende jaren inzet van bekende, maar ook nieuwe middelen om medewerkers te helpen naar de eindstreep.

Vanaf 1 januari 2023 is de fusie tussen OSG Sevenwolden en het Bornego College een feit. In het verslagjaar is door de afdeling P&O in eerste instantie gewerkt aan synchronisatie van de verschillende werkwijzen en beleidsafspraken van de beide scholengemeenschappen. Hiermee wordt voor de leidinggevenden en de medewerkers eenheid en duidelijkheid gecreëerd. Dit betekent ook dat het ontwikkelen van geheel nieuw strategisch personeelsbeleid niet in het verslagjaar heeft kunnen plaatsvinden. In het verslagjaar is voortgeborduurd op bestaand strategisch personeelsbeleid binnen OSG Sevenwolden en het Bornego College. Daarnaast is in 2023 een aanzet gegeven tot het ontwikkelen van nieuw strategisch HRM beleid die geheel passend is bij de Strategisch Koers van OGMF. Het centrale thema is hierbij 'ontwikkeling'. De verdere uitwerking hiervan vindt plaats in 2024.

Professionalisering

In 2023 is verdergaande aandacht besteed aan de samenhang tussen de ontwikkeling van medewerkers en leidinggevendenden. Op docentniveau is o.a. aandacht besteed aan professionalisering op het gebied van coaching (c.q. intensief mentoraat) en op het gebied van ICT. Daarnaast is de professionalisering vanuit Stichting Leerkracht doorgezet naar meerdere teams. In het scholings- en begeleidingsbeleid is uiteraard ook aandacht voor starters en zij-instromers. Er is steeds meer sprake van het afstemmen van de persoonlijke ontwikkeling van medewerkers met de doelen van de school (professionele leercultuur). Hiervoor kan gebruik gemaakt worden van de Fricolore huisacademie.

Funciemix

Het document 'Carrièreperspectief voor docenten', die betrekking heeft op de funciemix, is in 2023 niet geïmplementeerd, aangezien dit concept-beleid vooralsnog niet wordt ondersteund binnen alle geledingen van OGMF. Dit betekent tevens dat er in het verslagjaar geen docenten zijn bevorderd tot LC- of LD-docent. Het komende jaar zal hiervoor OGMF-beleid worden ontwikkeld, passend bij de visie en strategische koers.

De verhouding LB-LC- en LD-docenten binnen OGMF was op peildatum 31-12-2023 als volgt:

LB docent	233	62,63%
LC docent	88	23,66%
LD docent	51	13,71%
Totaal	372	100,00%

FROSK

In het verslagjaar is OGMF toegetreden tot FROSK (Fryske OpliedingsSkoalle). Het doel is om in Friesland een optimaal opleidingsklimaat te vestigen voor studenten die opteren voor een baan in het onderwijs. De conclusie is dat zo'n klimaat gebaat is bij één opleidingsschool voor heel Friesland, daarom zijn hebben we de krachten gebundeld.

Professioneel statuut

In het Professioneel Statuut zijn de afspraken over de afstemming van de professionele ruimte van leraren en het schoolbeleid geformuleerd. Met het Professioneel Statuut kan de leraar de mate van regelruimte en zeggenschap in overleg met het College van Bestuur borgen. In 2023 is gewerkt aan een nieuw geactualiseerd statuut geldend voor OGMF.

Meerjaren formatieplan en flexibele schil

Zoals elk jaar is ook in 2023 het meerjaren formatieplan geactualiseerd waardoor inzicht is verkregen in de inzet van personeel en financiën ten opzichte van de demografische ontwikkelingen. Bij de flexibele schil wordt gestreefd naar een goede balans in kwaliteit en stabiliteit op onderwijskundig en op financieel gebied. De flexibele schil is per locatie uiteenlopend. Dit heeft vooral te maken met de afspraken die er waren in de jaren voorafgaand aan de fusie. De grootste opbrengst van de samenwerking binnen Fricolore is het behouden van talentvolle docenten voor het VO binnen Friesland.

Ontwikkelingen

2023 is een jaar geweest waar met name binnen het Servicebureau medewerkers de balans hebben opmaakt en een aantal heeft besloten dat het tijd was voor een nieuwe uitdaging binnen een andere

omgeving dan de fusieomgeving. Hierdoor zijn er binnen het Servicebureau op diverse plekken nieuwe medewerkers aangesteld. Voor sommige processen betekende dit dat er enigszins vertraging ontstond maar daarnaast dat er met nieuwe kennis en kunde er ook nieuwe kansen gecreëerd worden. In 2023 is het Servicebureau getalsmatig goed op sterkte gekomen.

Personeels- en informatiesysteem (Afas)

Door de fusie moest ook Afas zowel opnieuw ingericht worden als het personeels- en informatiesysteem voor *alle* medewerkers worden. Het kalenderjaar 2023 was een jaar waarin veel aandacht en tijd vanuit de afdeling P&O ging in en naar dit systeem. Voordat andere thema's aandacht krijgen, moest eerst 'de basis' op orde komen. Door in 2023 een heel aantal workflows en nieuwe werkwijzen te introduceren en implementeren, is Afas als basis goed werkbaar en wordt er verder gewerkt aan optimalisatie.

Duurzame inzetbaarheid

Duurzame inzetbaarheid blijft een groter wordend vraagstuk. Ook in het afgelopen jaar zien we medewerkers die de laatste jaren van hun werkzame leven, dus voorafgaand aan de AOW-leeftijd, eigenlijk niet meer in staat zijn aan hun verplichtingen te voldoen. Dit vraagt dus om maatregelen die, samen met de medewerker, eerder ingezet moeten worden om dit te voorkomen. Dit vraagt nu, maar ook voor de komende jaren inzet van bekende, maar ook nieuwe middelen om medewerkers te helpen naar de eindstreep. In het verslagjaar is de nieuw aangestelde P&O-adviseur zich onder andere bezig gaan houden met de verdere ontwikkeling van duurzame inzetbaarheid/vitaliteit binnen OGMF. In 2024 zullen hier naar alle waarschijnlijkheid de eerste stappen in gezet worden.

Ziekteverzuim

Het ziekteverzuim op peildatum 31 december 2023 was voor geheel OGMF 4,47%. Binnen het onderwijs was in 2022 volgens de benchmark voor het VO het verzuimpercentage 6,4%. De landelijke cijfers over 2023 zijn nog niet bekend. Als de landelijke cijfers in 2023 niet veel afwijken van die van 2022, dan zit OGMF ruim onder het gemiddelde van de branche.

De meldingsfrequentie was op de peildatum 1,11. In 2022 was de meldingsfrequentie volgens de benchmark voor het VO rond de 1,7. De cijfers over 2023 zijn nog niet bekend. Mochten er geen grote verschillen zijn in 2023, dan zit OGMF ook wat de meldingsfrequentie betreft onder het landelijk gemiddelde cijfer.

Kengetallen medewerkers

In totaal werkten er 588 medewerkers en 428,42 fte op peildatum 31 december 2023 bij OGMF. De gemiddelde leeftijd was 43,63 jaar.

De verdeling per leeftijdscohort:

tot	20	25
21	25	41
26	30	68
31	35	51
36	40	61
41	45	60
46	50	62
51	55	83
56	60	75
vanaf	61	62

588

7.2. Passend onderwijs

Voor passend onderwijs bestaat de ondersteuningsstructuur uit de basisondersteuning en de extra ondersteuning. De verantwoording van de besteding van de middelen is verdeeld in: uitvoering van de basis- en de extra ondersteuning, c.q. lichte en zware ondersteuning; versterking van de basis- en de extra ondersteuning, c.q. lichte en zware ondersteuning; doelen vanuit het ondersteuningsplan; en een totaaloverzicht van de inzet schoolbudget.

Aan de uitvoering van de basis- en de extra ondersteuning is in 2023 in totaal 660K uitgegeven. Hieronder vielen interventies en activiteiten op het gebied van ontwikkeling van basisvaardigheden, taal- en rekenbeleid en burgerschap, coördinatie op leerlingen met achterstanden, inzet van leerling- en ondersteuningscoördinatoren, mentoren en orthopedagogen.

Voor de versterking van de ondersteuning is 150K gereserveerd in 2023, voor een groot deel specifiek gericht op dyslexie en afstemmen van ondersteuning en samenwerking tussen de verschillende locaties en collega's.

Aan doelen vanuit het ondersteuningsplan is 170K besteed. Hierbij ging het om een stafmedewerker onderwijs & ondersteuning, leerlingcoördinatoren, verbeteren van de samenwerking onderwijs en zorg met het po-vo-mbo en verbetering en verbreding van maatwerktrajecten.

De totale besteding van het budget voor basis en extra ondersteuning bedroeg respectievelijk 470K en 410K.

Het ondersteuningsplan (SOP) is dit jaar weer aangeboden aan de GMR waarbij alle locaties een eigen versie hebben geschreven van dit SOP met wat zij wel als locatie kunnen bieden in de ondersteuning. Al deze versies zijn gebaseerd op het format van het samenwerkingsverband. Het werken aan de inhoud is gedaan met de collega's uit de verschillende locaties die horen bij OGMF. Het is opgesteld door ondersteuningscoördinatoren in overleg met de teamleiders en directeurs van alle teams op de locaties en dit is besproken in de verschillende teams met de docenten die daarbij horen.

In de scholen zijn er veel gesprekken met de ondersteuningscoördinatoren geweest om een stap te zetten in de ondersteuningsstructuur en het aanbod op de locaties waar zij toe behoren. Welke minimale ondersteuningsstructuur is nodig om leerlingen naar een diploma toe te leiden.

Na corona zijn een aantal onderwerpen in een versnelling op de agenda gekomen voor wat betreft ondersteuning voor leerlingen, zoals de sociaal emotionele ontwikkeling bij leerlingen en leer-

strategieën. Dit heeft opgeleverd dat we met een aantal werkgroepen in de scholen het beleid onder de loep nemen en daar waar nodig bijstellen of zelfs nieuw beleid op papier zetten en dit tot uitvoering brengen.

7.3. Allocatie van middelen

Naar interne en externe stakeholders zijn wij transparant over hoe onze financiële middelen verdeeld worden en waar dit dus uiteindelijk aan besteed wordt. Belangrijk vinden wij dat aan de voorkant de verdeling van de middelen in samenspraak met het BDO en de GMR plaatsvindt. De jaarlijkse begroting komt daarom ook uitgebreid aan de orde bij onze interne stakeholders. Onze GMR-leden kunnen door onszelf getraind worden om inzicht in de financiën van de school te krijgen. De financiële commissie van de GMR bespreekt de begroting met het CvB en controller voordat deze aan de GMR ter beschikking wordt gesteld.

Binnen onze scholengroep werken wij met onderwijskundige eenheden. Bij de verdeling van de middelen gaat het in hoofdzaak om twee geldstromen: formatie en materieel. Bij de toekenning van de formatie wordt het beschikbare budget hiervoor verdeeld over de eenheden op basis van het aantal leerlingen en de soort leerling. De directeuren van de eenheden zijn hier via meerdere sessies in een vroegtijdig stadium intensief bij betrokken. Het eindresultaat (de definitieve toekenning van onderwijsformatie) heeft steeds de instemming van alle directeuren en wordt ter goedkeuring in de GMR en de RvT behandeld. De middelen voor materieel worden toegekend op basis van onderbouwde aanvragen door de eenheden zelf. Indien het totaal van de aanvragen het beschikbare budget overstijgt komen de directeuren van de eenheden gezamenlijk tot prioriteitstelling. Bovenschools worden de volgende middelen ingezet: de ondersteuning voor ICT, inkoop, administratie, communicatie, kwaliteitszorg en de huisvesting.

7.4. Werkdrukmiddelen

In 2023 zijn middelen van OCW ontvangen voor werkdrukverlaging. Dit bestaat uit een collectief onderdeel en een individueel onderdeel. Het individuele deel bestaat uit extra toekenning van uren aan de medewerkers. Deze uren kunnen door werknemers ingezet worden voor onder andere aanpassingen in de lesstof. Over het collectieve deel van de middelen zijn intern afspraken gemaakt met de MR.

7.5. Nationaal Programma Onderwijs (NPO)

Voor NPO zijn een drietal speerpunten gekend:

Speerpunt 1

De ontwikkeling en implementatie van 'Zelfregulerend Leren' en dat aan de hand van 14 leerstrategieën. Deze strategieën zijn:

- a. Overzien
- b. Jezelf kennen
- c. Vooruitkijken
- d. Bijhouden
- e. Terugkijken
- f. Herhalen
- g. Verdiepen
- h. Structureren

- i. Jezelf organiseren
- j. Omgeving organiseren
- k. Anderen organiseren
- l. Jezelf vertrouwen
- m. Het nut zien
- n. Jezelf motiveren

Leerstrategieën zijn concrete manieren van leren, die leerlingen bewust kunnen inzetten om het leren zo soepel mogelijk te laten verlopen. Ze leren daardoor hoe ze moeten en kunnen leren. Bij een efficiënte en effectieve inzet van de Leerstrategieën kunnen leerlingen zelfstandig leren, ook als er niemand anders in de buurt is. Wat je wil is sturing op eigen leerproces bevorderen.

Alle docenten hebben het boek van Pieterneel Dijkstra, Petra Bunnik en Aimee Krikke ontvangen. De 14 strategieën worden gefaseerd over 2023, 2024 en 2025 uitgerold.

Speerpunt 2

De ontwikkeling van een digitaal middel om de Sociale emotionele ontwikkeling, in kaart te brengen. Op basis van SVL (studievragenlijst bestaande uit 160 vragen), wordt intern een afgeleide tool ontwikkeld met 40 vragen over de sociale en emotionele ontwikkeling. Naast de individuele toestand van leerlingen krijgt de mentor hiermee ook overzichten op klasniveau aangereikt.

Speerpunt 3

Onderwijsassistenten in de school. Dit brengt het onderwijs in een andere flow, van meer beschikbaarheid en nabijheid in de school voor leerlingen en het leerproces.

Op 19 december 2023 hebben we met de GMR de voortgang van de besteding van NPO gelden conform de originele plannen besproken. Het onderwerp besteding NPO gelden heeft in 2023 drie keer op de agenda van de GRM gestaan.

In de jaren 2022 en 2023 is een bestemmingsreserve gevormd voor niet bestede NPO-middelen. In schooljaar 2024-2025 zullen de deze middelen volledig zijn besteed.

8. Toekomstige ontwikkelingen

8.1. Ontwikkelingen op het gebied van onderwijs

Voor de nieuwe stichting OGMF is een nieuwe strategische koers uitgezet, waarbinnen alle onderwijslocaties zich op eigenwijze onderscheiden. Aantrekkelijk onderwijs in de regio met behoud van keuzemogelijkheden is hierbij het uitgangspunt. De aansluiting tussen eerste- en tweede fase-onderwijs is daarbij een uitdaging waaraan wij nu en in de toekomst willen werken. Belangrijk is dat leerlingen zo goed mogelijk en met gelijke kansen vanuit elke onderbouwlocatie hun leerloopbaan binnen OGMF kunnen vervolgen.

8.2. Ontwikkelingen op het gebied van kwaliteitszorg

Kwaliteitszorg krijgt een prominente rol binnen de toekomstige organisatie OGMF. Locaties worden verantwoordelijk voor hun eigen kwaliteitszorg. Dit wordt vanuit de centrale organisatie mede ondersteund en gemonitord. De in 2022 ingezette weg met het nieuwe kwaliteitssysteem van Datascholen wordt gecontinueerd.

8.3. Ontwikkelingen op het gebied van personeel

De fusie en verdere vorming van Onderwijsgroep Midden-Friesland is vanaf 1 januari 2023 een feit. De verdere inrichting en optimalisatie van AFAS en overige systemen vroeg in 2023 tijd en aandacht. Het verloop van medewerkers op het Servicebureau was groter dan verwacht maar inherent aan een

fusieproces. De krapte op de arbeidsmarkt maakt dat strategisch HRM en goed wervings- en personeelsbeleid nodig is.

8.4. Ontwikkelingen op het gebied van huisvesting

Wij verwijzen bij deze ontwikkeling ook naar paragraaf 8.3 (ontwikkelingen huisvesting). Wij blijven inzetten op efficiënte en kwalitatief goede huisvesting waarin ook duurzaamheid en ventilatie meegenomen wordt. Het streven is het aantal beschikbare vierkante meters steeds zoveel mogelijk in lijn te houden met de benodigde vierkante meters omdat een overcapaciteit aan immers niet bekostigd wordt. Het IHP is hierbij de leidraad.

8.5. Ontwikkelingen op het gebied van onderzoek

Er zijn geen ontwikkelingen op het gebied van onderzoek.

8.6. Ontwikkelingen op het gebied van duurzaamheid

Naar aanleiding van inspecties door een externe organisatie namens de gemeente Heerenveen wordt de komende jaren een aantal verduurzamingsmaatregelen ingang gezet voor de locaties in het algemeen. De basis hiervoor is de Energie Maatregelen Lijst (EML). Voor diverse onderwijslocaties gaat het in schooljaar 2024-2025 om LED-verlichting, vervangen van indirecte boilers naar directe boilers en vervangen van oude cv naar verbeterd rendement ketels.

De twee locaties Grou en Joure verduurzamen in de komende jaren met als doel een significante gasreductie. De investeringen die dat mogelijk maken zijn onder andere een hybride cv, een warmtepomp en zonnepanelen. Deze panelen worden gefaseerd geplaatst in verband met een mogelijke aansluiting op het stroomnet en terug levering. Hiervoor zijn aanbestedingstrajecten opgestart.

8.7. Ontwikkelingen op het gebied van internationalisering

OGMF vindt het belangrijk dat de leerlingen leren met een bredere blik naar de wereld te kijken. Daarom maken de leerlingen binnen het onderwijsprogramma kennis met de buitenlandse taal en cultuur o.a. door een buitenlandreis.

Internationalisering draagt naast taalontwikkeling en taalvaardigheden bij aan de brede culturele vorming en ontwikkeling van onze leerlingen. Specifieke onderwijsdoelen die de scholen van OGMF beogen te behalen, zijn doelen op het gebied van burgerschap, persoonlijke ontwikkeling, zelfredzaamheid en het functioneren in grotere groepen.

8.8. Verantwoording financiën

Voor de fusie werd de jaarbegroting gemaakt in het najaar van het voorgaande jaar en werd de meerjarenprognose gemaakt in het voorjaar van het verslagjaar.

Met ingang van begrotingsjaar 2024 besloten we de jaarbegroting en meerjarenprognose te combineren. Omdat er eind 2023 geen gecombineerde cijfers van de fusiepartners beschikbaar waren, en omdat het niet in het tijdschema paste, is besloten de meerjarenprognose uit te stellen.

De prognoses zijn nu samengesteld op basis van de vastgestelde begroting 2024 en de vastgestelde meerjarenbegroting 2023-2026.

In de jaren tot en met 2027 verwachten we dat het aantal leerlingen daalt met ruim 300 leerlingen. De oorzaak is voornamelijk demografisch waardoor er minder leerlingen van de basisscholen afkomen. Vanaf 2027 stabiliseert het aantal leerlingen.

8.9. Ontwikkelingen op het gebied van investeringen

In 2024 wordt de renovatie opgeleverd van Kingweg 1, een investering in het gebouw van 6.000K. Aanvullend wordt ruim 1.000K geïnvesteerd in nieuwe inventaris. Reguliere investeringen zijn er voor vervanging van technisch afgeschreven bedrijfsmiddelen. Verder zullen we de investeringen in de toekomst blijven aanpassen aan het onderwijskundig beleid.

9. Continuïteitsparagraaf

9.1. Kengetallen personeel en leerlingen

Leerlingen

per 1 oktober jaar - 1	2023	2024	2025	2026	2027
OGMF	4.295	4.368	4.164	4.008	4.036

Personeel

	2023	2024	2025	2026	2027
Directie	21,8	22,2	21,1	20,3	20,5
Onderwijs gevend	293,9	298,9	284,9	274,3	276,2
Onderwijs ondersteunend	94,8	96,4	91,9	88,5	89,1
Totaal	410,5	417,5	398,0	383,1	385,7

Gemiddeld had OGMF in 2023 410 fte in dienst, verdeeld in 293,9 onderwijs gevend en 94,8 onderwijsondersteunend personeel en 21,8 directie. In 2022 was dat totaal 404 fte. In de meerjarenprognose gaan we er vanuit dat de aantallen fte's worden afgestemd op de ontwikkeling van het aantal leerlingen.

9.2. Balans, meerjarenbegroting en eigen vermogen

Aan de prognosebalansen en de meerjarenbegroting staat van baten en lasten zijn de gerealiseerde cijfers 2023 toegevoegd. De meerjarenbegroting 2023-2026 is door de raad van toezicht goedgekeurd op 7 juni 2023.

Prognosebalansen per 31 december

	Realisatie	Meerjarenbegroting 2023-2026			
		2023	2024	2025	2026
Activa					
<i>Bedragen x € 1.000</i>					
Materiële VA	12.228	9.919	10.019	10.019	9.919
Vorderingen	1.941	580	580	555	555
Liquide middelen	36.728	28.765	27.212	26.123	25.188
Totaal activa	50.897	39.264	37.811	36.697	35.662
Passiva					
Eigen vermogen	20.368	17.548	15.815	14.566	13.516
Voorzieningen	16.154	13.118	13.298	13.458	13.573
Kortlopende schuld	14.375	8.598	8.698	8.673	8.573
Totaal passiva	50.897	39.264	37.811	36.697	35.662

Het onroerend goed is alleen juridisch eigendom van OGMF en de Gemeente Heerenveen heeft het economisch claimrecht hiervan. Het onroerend goed wordt om deze reden niet geactiveerd op de balans uitgezonderd enkele kleine zelf bijgebouwde delen of verbouwingen. Het bedrag aan voorzieningen bestaat voornamelijk uit een voorziening groot onderhoud gebouwen op basis van meerjarige onderhoudsplannen en enkele personeelsvoorzieningen en een overige voorziening. Er wordt geen gebruik gemaakt van lang vreemd vermogen. In het eigen vermogen zitten enkele bestemmingsreserves waaronder die voor nog niet bestede NPO-gelden en middelen, werkdrukverlichting.

Meerjarenbegroting staat van baten en lasten

	Realisatie	Meerjarenbegroting 2023-2026			
		2023	2024	2025	2026
Baten					
<i>Bedragen x € 1.000</i>					
Rijksbijdragen	49.146	43.622	47.485	41.782	40.936
Overige overheidsbijdragen en subsidies	2.003	297	285	239	238
Overige baten	1.018	1.017	696	994	981
Totaal baten	52.167	44.936	48.466	43.015	42.155
Lasten					
Personeelslasten	38.385	35.865	40.053	33.561	32.701
Afschrijvingen	1.846	1.808	1.808	2.000	2.000
Huisvestingslasten	2.099	3.275	3.270	3.257	3.273
Overige lasten	7.128	5.683	5.411	5.245	5.220
Totaal lasten	49.458	46.631	50.542	44.063	43.194
Saldo uit gewone bedrijfsvoering	2.709	-1.695	2.776	1.048	1.039
Saldo financiële bedrijfsvoering	1.048	320	300	299	289
Totaal Resultaat	3.758	-1.375	-1.776	-749	-750

De personeelslasten zijn grotendeels afhankelijk van de ontwikkeling van het aantal leerlingen. De inkomsten uit subsidies dalen als gevolg van minder leerlingen (krimpgebied). Vaak komen jaarlijks éénmalige subsidies voorbij. Hiermee kan in deze meerjarenbegroting geen rekening worden gehouden. Via de resultaatverdelingen ieder jaar zullen waar van toepassing en mogelijk bestemmingsreserves ingezet worden.

Signaleringwaarde normatief publiek eigen vermogen

De inspectie heeft een signaleringswaarde met betrekking tot het eigen vermogen en de reserves ontwikkeld om mogelijk bovenmatig publiek eigen vermogen te kunnen detecteren: het normatief publiek eigen vermogen.

Volgens de op de website van de Inspectie gepubliceerde berekeningswijze heeft OGMF per balansdatum een bovenmatig eigen vermogen van € 6,7 mln. Hierbij moet aangetekend worden dat de hoogte van het eigen vermogen aanzienlijk vertekend wordt door vooruit ontvangen subsidiebedragen waaronder de NPO-middelen en de werkdrukmiddelen (€ 2,7 mln). Daarnaast zijn er een tweetal bestemmingsreserves waarbij de uitstroom van middelen op korte(re) termijn ook aan de orde is (€ 1,3 mln).

10. Jaarrekening 2023

10.1. Balans

(na resultaatbestemming)

		2023	2022
		EUR	EUR
	Vaste activa		
1.2	Materiële vaste activa	<u>12.228</u>	<u>9.966</u>
		12.228	9.966
	Vlottende activa		
1.5	Vorderingen	1.941	635
1.7	Liquide middelen	<u>36.728</u>	<u>31.606</u>
		38.669	32.241
		50.897	42.207
	Eigen vermogen		
2.1	Eigen vermogen	20.368	19.925
	Vreemd vermogen		
2.2	Voorzieningen	16.154	14.207
2.4	Kortlopende schulden	<u>14.375</u>	<u>8.075</u>
		50.897	42.207

10.2. Staat van baten en lasten

		2023	2023	2022
		realisatie	begroting	realisatie
Baten				
3.1	Rijksbijdragen	49.146	43.622	44.939
3.2	Overige overheidsbijdragen en subsidies	2.003	297	1.488
3.5	Overige baten	1.018	1.017	2.011
	Totaal baten	52.167	44.936	48.438
Lasten				
4.1	Personeelslasten	38.385	35.865	38.083
4.2	Afschrijvingen	1.846	1.808	1.909
4.3	Huisvestingslasten	2.099	3.275	2.805
4.4	Overige lasten	7.128	5.683	5.894
	Totaal lasten	49.458	46.631	48.691
	Saldo baten en lasten	2.709	-1.695	-253
5.	Financiële baten en lasten	1.048	320	115
	Netto resultaat	3.758	-1.375	-138

10.3. Kasstroomoverzicht

	2023	2022
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Saldo baten en lasten gecorrigeerd voor:	2.709	253-
Afschrijvingen	1.846	1.891
en afwaarderingen via staat baten&lasten		-
Mutatie voorzieningen	1.368-	2.067
	478	3.958
Veranderingen in vlottende middelen		
Vorderingen	894-	950-
Schulden	5.888	3.475
	4.994	2.525
Ontvangen interest	1.048	20
Betaalde interest	-	95-
	1.048	75-
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	6.521	6.155
Kasstroom uit investerings-activiteiten		
Investerings in materiële vaste activa	4.108-	3.009
Desinvesteringen in materiële vaste activa		
Investerings in financiële vaste activa	4.108-	3.009
Totaal kasstroom uit inv. activiteiten	4.108-	3.009
Kasstroom uit financierings-activiteiten		
Nieuw opgenomen leningen		
Aflossing langlopende schulden		
Totaal kasstroom uit financierings-activiteiten		
Mutatie liquide middelen	5.123	3.146

10.4. Grondslagen voor de jaarrekening

De Stichting Onderwijsgroep Midden-Friesland bestaat per 1 januari 2023 uit de voormalige stichtingen Sevenwolden, Bornego en Huisvesting Joure.

Met ingang van die datum zijn de waarderingsgrondslagen van toepassing. De vergelijkende cijfers in de jaarrekening bevatten de samenvoeging van de jaarrekeningen over 2022 van de stichtingen. In de vergelijkende cijfers zijn onderlinge vorderingen en schulden en baten en lasten geëlimineerd.

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.

De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling zijn gebaseerd op historische kosten.

Continuïteit

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling

De in de jaarrekening 2023 genoemde bedragen zijn, tenzij anders vermeld, opgenomen in euro's. Voor zover niet anders is vermeld, worden activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde.

Een actief wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de organisatie zullen toevloeien en de waarde daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld. Sevenwolden waardeert de activa tegen de historische verkrijgingsprijs.

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 redelijk 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 of verplichting aan een derde zijn overgedragen, wordt het actief of de verplichting niet langer in de balans opgenomen. Verder worden activa en 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.

Consolidatie

Volgens RJ 660-506 hoeven in de geconsolideerde jaarrekening geen gegevens te worden opgenomen van partijen van wie de gezamenlijke betekenis te verwaarlozen is voor het geheel (art. 2:407 lid BW).

Er zijn geen partijen aanwezig die geconsolideerd behoeven te worden of waar ook vrijstelling voor geldt.

Gebruik van schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en 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. Alleen bij de voorzieningen wordt gebruik gemaakt van schattingen.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten vorderingen, liquide middelen en kortlopende schulden.

Sevenwolden maakt geen gebruik van afgeleide instrumenten (derivaten). Na de eerste opname worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

Financiële instrumenten worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen.

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

De reële waarde van beursgenoteerde financiële instrumenten wordt bepaald aan de hand van de biedprijs.

Vorderingen

Vorderingen worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode onder aftrek van een voorziening voor oninbaarheid. De voorziening wordt bepaald op basis van voornamelijk individuele beoordeling van de inbaarheid van de vorderingen.

Kortlopende schulden

Kortlopende schulden en overlopende passiva worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode. Schulden met een op balansdatum resterende looptijd van ten hoogste één jaar worden aangeduid als kortlopend. Schulden worden niet gesaldeerd met activa.

Overlopende passiva betreffen vooruit ontvangen bedragen (waaronder geormerkte bijdragen) en nog te betalen bedragen ter zake van lasten die aan een verstreken periode zijn toegerekend. Van 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.

Materiële vaste activa

De gebouwen en terreinen, inventaris en apparatuur, andere vaste bedrijfsmiddelen, materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa, worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs verminderd met de cumulatieve afschrijvingen eventuele bijzondere waardeverminderingen.

Afschrijvingen:

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische levensduur. Op terreinen, materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

In het algemeen worden hierbij de volgende afschrijvingspercentages gehanteerd:

- | | |
|-----------------------------|--------------|
| ➤ Computers, hardware | (3-7 jaar) |
| ➤ Audiovisuele hulpmiddelen | (4-20jaar) |
| ➤ Huishoudelijke apparatuur | (7-15 jaar) |
| ➤ Schoolmeubilair | (3-20 jaar) |
| ➤ Inrichting vaklokalen | (2-20 jaar) |
| ➤ Kantoormeubilair | (10-20 jaar) |
| ➤ Overige inventaris | (3-20 jaar) |
| ➤ Gebouwen/verbouwingen | (2-40 jaar) |

Op grond van de economische- en/of technische levensduur van een activum kan het afschrijvingspercentage van een activum afwijken de hierboven genoemde percentages.

Bijzondere waardeverminderingen

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.

Wanneer de boekwaarde van een actief of een kasstroom genererende eenheid hoger is dan de realiseerbare waarde, wordt een bijzonder waardeverminderingverlies 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 verantwoord bijzonder waardeverminderingverlies is verminderd. Als een dergelijke indicatie aanwezig is, wordt de realiseerbare waarde van het betreffende actief geschat.

Eigen vermogen

Onder het eigen vermogen wordt onder andere de algemene reserve gepresenteerd. De algemene reserve staat ter vrije beschikking van het bestuur.

Het eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve en de bestemmingsreserves fusie, onderwijsontwikkeling, werkdrukverlichting en NPO gelden en verder een private reserve ouderbijdragen. Conform de jaarverslaggevingsvoorschriften van OCW, is het exploitatieresultaat over 2023 al in de stand per 31-12-2023 verwerkt. De in de jaarrekening gepresenteerde balans is daarom na resultaatverdeling. Een nadere uiteenzetting van de reserves is opgenomen in de toelichting op de balans. Reserves worden gevormd conform de door het bestuur daartoe genomen besluit dan wel op grond van ministeriële regelgeving of adviezen.

Voorzieningen

Onder de voorzieningen worden de onderhoudsvoorzieningen (groot onderhoud gebouwen), personele voorzieningen en de reorganisatievoorziening gepresenteerd. Tenzij anders aangegeven worden de voorzieningen opgenomen tegen de nominale waarde. Toevoegingen aan voorzieningen vinden plaats ten laste van de staat van baten en lasten. Uitgaven vinden rechtstreeks plaats ten laste van de voorzieningen.

Een voorziening in verband met verplichtingen als bedoeld in artikel 2:374 lid 1, eerste volzin BW wordt uitsluitend opgenomen indien op de balansdatum aan de volgende voorwaarden wordt voldaan:

- de rechtspersoon heeft een verplichting (in rechte afdwingbaar of feitelijk);

- het is waarschijnlijk dat voor de afwikkeling van die verplichting een uitstroom van middelen noodzakelijk is, en
- er kan een redelijk betrouwbare schatting worden gemaakt van de omvang van de verplichting.

Vanaf 2023 wordt deze voorziening groot onderhoud volgens de verplichtingenmethode bepaald (per component).

Op grond van bovenstaande zijn in de afgelopen jaren (egalisatie)voorzieningen getroffen voor:

- Onderhoud gebouwen;
- Spaarverlof;
- Jubilea;
- Wachtgeldverplichtingen en langdurig zieken;
- Duurzame inzetbaarheid LPB;
- Reorganisatie ondersteunende dienst (OD)
- Overige
- Stelselwijziging en schattingswijziging voorziening groot onderhoud

Met ingang van 1 januari 2023 hanteert OGMF de componentenmethode voor de waardering van de voorziening groot onderhoud.

De voorziening voor de bestaande panden van de voormalige Stichting Sevenwolden is op basis van een stelselwijziging via de beginbalans 2023 opgenomen in verband met de toepassing van de componentenmethode. Deze stelselwijziging was in de jaarrekening van 2022 nog niet mogelijk en er is voor gekozen om dit in de vergelijkende cijfers niet te verwerken.

Voor een aantal panden is met het oog op de resterende kortere gebruikstermijn in de meerjarige onderhoudsplanning een stopjaar ingevoerd.

Voor de panden die in 2024 na verbouwing/renovatie worden opgeleverd wordt pas daarna een actuele onderhoudsplanning uitgevoerd. Op basis van een herziene schatting is in ieder geval een deel van de oorspronkelijke korte termijnplanning in de voorziening opgenomen;

De beginbalans is het totaal van de berekening op basis van bovenstaande uitgangspunten voor de voormalige Stichtingen Sevenwolden, Bornego en Joure.

Mutatieoverzicht voorziening grootonderhoud 2022/2023

BORNEGO		2022		2023	Eindstand
Lyceum		2.686.614		1.579.000	schatting
Junior		325.130		987.921	schatting
Beugel	Bouwstelloods	75.443		128.585	schatting
	Hoofdgebouw	1.151.593		699.000	schatting
	Sportgebouw	58.699		0	
	Verzorgingslokaal	60.979		0	
		4.358.458		3.394.506	
SEVENWOLDEN					
Kingweg 10	Compagnie	647.803	Stopjaar 2032	58.976	stelsel
Kingweg 8	Keicollege	501.624		2.205.578	stelsel
Schans 100	Hoofdvestiging	435.235		1.924.906	stelsel
Schans 100	Tijdelijke huisvesting		Stopjaar 2031	40.103	stelsel
Schans 100	LO-berging			18.667	stelsel
Grouw		589.644		1.747.068	stelsel
Buitenbaan 5		1.105.656	Stopjaar 2025	0	
Buitenbaan 5	Bijgebouw		Stopjaar 2025		
Buitenbaan 3		501.419			schatting
		3.781.381		5.995.298	
Stelselwijziging				2.213.917	
STICHTING JOURE					
Pasteurweg 1-3		624.711		1.725.012	stelsel
Stelselwijziging				1.100.301	
TOTAAL OGMF		8.764.550		11.114.816	
STELSELWIJZIGING				3.314.218	

De eindstand van de voorziening is 11.1 miljoen; 3,3 miljoen is via een stelselwijziging in de beginbalans verwerkt.

Voorziening Spaarverlof

De voorziening Spaarverlof is gevormd voor personeelsleden die gedurende 4 of meer schooljaren 60 klokuren per jaar hebben gespaard en dit in een aaneengesloten periode gaan opnemen. De waardering van de voorziening wordt bepaald op basis van de gemiddelde personele last.

Voorziening Jubilea

Jubilea worden toegerekend aan de periode waarin de rechten daarvoor worden opgebouwd. Opbouw van deze voorziening vindt plaats op basis van een bedrag per medewerker. Dit bedrag wordt jaarlijks geïndexeerd conform de cao-stijging.

Voorziening wachtgeldverplichtingen en langdurig zieken

Sinds de afschaffing van het Participatiefonds per 1 januari 2007 zijn scholen deels eigen risicodragers voor wachtgelduitgaven. Van de wachtgelduitgaven wordt 75% verevend tussen de scholen; dit deel wordt begroot en verrekend in de exploitatie. Voor de overige 25% dragen scholen volledig eigen risico. Wij berekenen voor de betrokken werknemers het wettelijk en bovenwettelijk deel. De waardering van de voorziening wordt bepaald op basis van de individuele situatie per medewerker en correspondentie met het UWV en WW-plus.

Daarnaast is vanaf 2018 hier de voorziening voor langdurig zieken aan toegevoegd voor situaties dat de werknemer op balansdatum boekjaar ziek was én dat de verwachting is dat de betreffende werknemer niet meer in actieve dienst zal terugkeren. De voorziening wordt gevormd op basis van de principes van een 'verlieslatend contract'; er is namelijk een dienstverband, waarbij de werkgever wel zal moeten blijven betalen maar daar tegenover geen arbeidsprestatie krijgt geleverd. De grondslag voor dit onderdeel van de voorziening is een twee jaarlonen, éénmaal 100% en éénmaal 70%. Tenslotte nemen wij een bedrag op voor uit te keren transitievergoedingen die in 2023 verwacht worden op basis van in 2022 tijdelijk afgesloten arbeidscontracten.

De loonkosten van medewerkers die langdurig ziek zijn worden opgenomen in een voorziening. In de voorziening wordt opgenomen de loonkosten van week 53 t/m week 104, op basis van schatting dat de medewerker niet werkzaam kan zijn voor de organisatie. In de loonlast is rekening gehouden met de loonkorting en de wettelijke transitievergoeding die voldaan wordt bij uitdiensttreding. Deze transitievergoeding is tevens opgenomen als vordering.

Voorziening Duurzame inzetbaarheid LPB

Bij de totstandkoming van de nieuwe cao per 1-8-2014 kunnen werknemers hun uren in het kader van leeftijdsbewust personeelsbeleid (LBP) sparen.

OGMF treft een voorziening voor de nog niet ingezette LBP-uren. De waardering van de voorziening wordt bepaald op basis van een gemiddeld tarief per medewerker.

Overige voorziening(en)

Deze voorziening is tijdelijk ingesteld vanwege de door OCW aangegeven terugbetalingsverplichting subsidie in verband met het opheffen van brinnummer 05AC. In 2024 is overeenstemming bereikt met het Ministerie van OCW over een terugbetaling van een deel van de ingehouden bekostiging. Daarmee is de voorziening per 31 december 2023 afgeboekt.

Personeelsbeloningen/pensioenen

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.

Verder wordt op balansdatum een voorziening opgenomen voor bestaande additionele verplichtingen ten opzichte van het fonds en de werknemers, indien het waarschijnlijk is dat voor de afwikkeling van die verplichtingen een uitstroom van middelen zal plaatsvinden en de omvang van de verplichtingen betrouwbaar kan worden geschat. Het al dan niet bestaan van additionele verplichtingen wordt beoordeeld aan de hand van de uitvoeringsovereenkomst met het fonds, de pensioenovereenkomst met de werknemers en andere (expliciete of impliciete) toezeggingen aan de

werknemers. De voorziening wordt gewaardeerd tegen de beste schatting van de contante waarde van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen op balansdatum af te wikkelen.

Voor een op balansdatum bestaand overschot bij het pensioenfonds wordt een vordering opgenomen als de onderneming de beschikkingsmacht heeft over dit overschot, het waarschijnlijk is dat het overschot naar de onderneming zal toevloeien en de vordering betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Opbrengstverantwoording

De ontvangen (normatieve) rijksbijdrage en de niet-geormerkte OCW-subsidies (vrij besteedbare doelsubsidies zonder verrekeningsclausule) worden in het jaar waarop de toekenningen betrekking hebben, volledig verwerkt als bate in de staat van baten en lasten. Geormerkte OCW-subsidies met een vrij besteedbaar overschot (doelsubsidies waarbij het overschot geen verrekeningsclausule heeft) worden ten gunste van de staat van baten en lasten verantwoord naar rato van de voortgang van de gesubsidieerde activiteiten. Het deel van de subsidies waar nog geen activiteiten voor zijn verricht per balansdatum, worden verantwoord onder de overlopende passiva. Geormerkte OCW-subsidies (doelsubsidies met verrekeningsclausule) worden ten gunste van de staat van baten en lasten verantwoord in het jaar ten laste waarvan de gesubsidieerde lasten komen. Niet-bestede middelen worden verantwoord onder de overlopende passiva zolang de bestedingstermijn nog niet is verlopen. Niet-bestede middelen worden verantwoord onder de kortlopende schulden zodra de bestedingstermijn is verlopen op balansdatum.

Overige baten

Overige baten worden in de winst-en-verliesrekening verwerkt wanneer het bedrag van de bate op betrouwbare wijze kan worden bepaald, de inning van de te ontvangen vergoeding waarschijnlijk is, de mate waarin de dienstverlening/levering op balansdatum is verricht, betrouwbaar kan worden bepaald en de reeds gemaakte kosten en de kosten die (mogelijk) nog moeten worden gemaakt om de dienst/levering te voltooien op betrouwbare wijze kunnen worden bepaald.

Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.

10.5. Toelichting op de onderscheiden posten van de balans

1.2 Materiële vaste activa

	Cumulatieve aanschafwaarde ultimo 2022	Cumulatieve afschrijving ultimo 2022	Boekwaarde ultimo 2022	Investering 2023	sinvestering aanschaf 2023	desinvestering afschrijving 2023	Afschrijving 2023	Cumulatieve aanschafwaarde ultimo 2023	Cumulatieve afschrijvingen ultimo 2023	Boekwaarde ultimo 2023
1.2.1										
Gebouwen	10.644.300	3.997.000	6.647.300	242.911			580.401	10.887.211	4.577.401	6.309.810
Verbouwing Kingweg	137.100	0	137.100	2.104.399				2.241.499		2.241.499
1.2.2										
Inventaris en apparatuur	18.606.209	15.424.700	3.181.509	1.745.639	177.951	177.951	1.264.333	20.173.897	16.511.082	3.662.815
Vervoermiddel	7.900	7.900	0	14.944			1.445	22.844	9.345	13.499
Totaal	29.395.509	19.429.600	9.965.909	4.107.893	177.951	177.951	1.846.179	33.325.451	21.097.828	12.227.623

1.5 Vorderingen

		31-12-2023	31-12-2022
1.5.1	Debiteuren	336.433	192.600
	Voorziening oninbaarheid	-32.586	-58.000
	Nog te ontvangen bijdragen ouders en leden	-550	62.200
	Overige vorderingen	56.173	10.000
1.5.6	Diverse overlopende activa	1.581.244	428.200
	Totaal	1.940.714	635.000

1.7 Liquide middelen

		31-12-2022	31-12-2022
1.7.2	Tegoeden op bank- en spaarrekeningen	36.723.452	31.604.100
1.7.1	Kasmiddelen	4.782	1.600
	Totaal	36.728.235	31.605.700

PASSIVA

2.1 Eigen vermogen

	Saldo 31-12-2022	Stelsel wijziging	Saldo 01-01-2023	Bestemming resultaat	Overige mutaties	Saldo 31-12-2023	
2.2.1	Algemene reserve	11.957.200	-3.314.218	8.642.982	4.049.117	0	12.692.099
2.1.2	Bestemmingsreserve spaarbepo	-	-	-	-	-	-
2.1.2	Bestemmingsreserve onderwijsontwikkeling	-	-	-	-	-	-
2.1.2	Bestemmingsreserve NPO gelden	1.949.000	-	1.949.000	701.000	-	2.650.000
2.1.2	Bestemmingsreserve werkdrukverlichting	692.300	-	692.300	692.300-	-	-
2.1.2	Bestemmingsreserve fusie	300.000	-	300.000	300.000-	-	-
	Bestemmingsreserve gebouwen	4.435.300	-	4.435.300	-	-	4.435.300
2.1.3	Private reserve ouderbijdragen	68.000	-	68.000	-	-	68.000
	Bestemmingsreserve boeken privaat	523.000	-	523.000	-	-	523.000
Totaal	19.924.800	-3.314.218	16.610.582	3.757.817	0	0	20.368.399

2.2 Voorzieningen

	Saldo	Stelsel	Dotatie	Onttrekking	Saldo	Onderverdeling saldo 31-12-2022	
	31-12-2022	01-01-2023	2023	2023	31-12-2023	< 1 jaar	> 1 jaar
Onderhoud							
2.2.3 Groot onderhoud	8.764.550	3.314.218	123.103-	840.849-	11.114.816	2.571.800	5.568.700
Personeel							
2.2.1 Voorz. Spaarverlof	63.400		-	26.500-	36.900	-	36.900
2.2.1 Voorz. Jubilea	488.056		60.331	21.604-	526.783	40.000	486.783
2.2.1 Voorz. Personeelsverplichtingen	739.600		479.957	126.638-	1.092.920	100.000	992.920
2.2.1 Voorz. Duurz Inzetbaarheid (LBP)	2.819.600		999.847	437.131-	3.382.316	200.000	3.182.316
Overig							
2.2.1 Overige voorziening	1.332.000		-	1.332.000-	-	-	-
Totaal voorzieningen	14.207.206	3.314.218	1.417.032	2.784.722-	16.153.734,4	2.911.800	10.267.619

2.4 Kortlopende schulden

		31-12-2023	31-12-2022
2.4.3	Crediteuren	1.446.915	320.161
2.4.3	Crediteuren: verbonden partijen	0	0
2.4.7	Belastingen en sociale verzekeringen	1.540.274	1.469.400
2.4.7	Af te dragen BTW	113.450	1.000
2.4.8	Schulden inzake pensioenen	454.132	301.600
2.4.9	Bindingstoelage	124.964	53.000
2.4.9	Personeelsfonds	0	0
2.4.9	Netto salarissen	9.976	3.000
2.4.9	Overige subsidies	7.023.801	1.398.000
2.4.9	Overige overlopende passiva	125.540	1.075.000
2.4.9	Rekening courant Bornego college	0	0
2.4.10	Vooruitgefactureerde ouderbijdragen	0	0
2.4.10	Vakantiegeld	1.170.806	1.139.100
2.4.10	Verlofdagen	206.078	216.000
2.4.10	Subsidies OCW geoormerkt	1.785.707	1.258.000
2.4.10	Subsidies OCW niet geoormerkt	46.017	708.600
2.4.12	Overige kortlopende schulden	327.488	132.139
	Totaal	14.375.147	8.075.000

Model G Verantwoording niet geormerkte en geormerkte subsidies OCW

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

Omschrijving	Toewijzing		De activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking geheel uitgevoerd en afgerond	
	Kenmerk	Datum	Status	
Lerarenbeurs	1277628-1	22-08-2022	Onderhanden	
Lerarenbeurs	1279726-1	20-09-2022	Onderhanden	
Onnodig zittenblijven	VOZ22015	27-05-2022	Onderhanden	
Onnodig zittenblijven	VOZ22018	27-05-2022	Onderhanden	
Heterogene brugklassen (BB)	SHB210428	08-02-2022	Onderhanden	
Heterogene brugklassen (JO)	SHB210440	08-02-2022	ja	
Heterogene brugklassen (GA)	SHB210329	08-02-2022	ja	
Verbetering basisvaardigheden 2023 (KEI)	VBV23-VO-3195	31-05-2023	Onderhanden	
Verbetering basisvaardigheden 2023 (Lyceum)	VBV23-VO-2233	31-05-2023	Onderhanden	
Lerarenbeurs	1350222-1	22-08-2023	Onderhanden	
Lerarenbeurs	1350381-1	22-08-2023	Onderhanden	
Lerarenbeurs	1353351-1	20-10-2023	Ja	
Subsidie Praktijkgerichte havo	PHAVO23057	15-08-2023	Onderhanden	
Subsidie Praktijkgerichte havo	PHAVO23032	15-08-2023	Onderhanden	
Verlofsub Studieverlof 2022	1278666-1	22-aug-22	Ja	
Verlofsub Studieverlof 2022	1279875-1	17-aug-22	Ja	
Verbetering basisvaardigheden 2022 (KEI)	VBV22-VO-1165	11-nov-22	Onderhanden	
Regeling school en ontwikkeling (doorgroeiers)	RSOD22031	05-dec-22	Onderhanden	
Heterogene brugklassen (KEI)	SHB210441	08-feb-22	Onderhanden	
Heterogene brugklassen (Junior)	SHB210506	08-feb-22	Onderhanden	
Pilot GL/TL	GLTL22PO12	09-jun-22	Onderhanden	
Zijnstroom	100011198-1	19-dec-23	Onderhanden	
ONDERHANDEN =	DE SUBSIDIE LOOPT NOG CONFORM DE SUBSIDIEVERPLICHTINGEN			
JA =	DE SUBSIDIE IS AFGEROND CONFORM SUBSIDIEVERPLICHTINGEN			
NEE =	DE SUBSIDIE IS AFGEROND IN STRIJD MET DE SUBSIDIEVERPLICHTINGEN			

G2A. Subsidies die uitsluitend mogen worden aangewend voor het doel waarvoor de subsidie is verstrekt, aflopend per ultimo verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag van de toewijzing	Totale subsidiabele		Saldo per 1 januari verslagjaar	Ontvangen in verslagjaar	Subsidiabele kosten in verslagjaar	Te verrekenen per 31 december verslagjaar
	Kenmerk	Datum		Ontvangen t/m vorig verslagjaar	kosten t/m vorig verslagjaar				
Nieuwe post	€ ...	€ ...	€ ...	€ ...	€ ...	€ ...	€ ...
Nieuwe post	€ ...	€ ...	€ ...	€ ...	€ ...	€ ...	€ ...
Totaal:			€ ...	€ ...	€ ...	€ ...	€ ...	€ ...	€ ...

G2B. Subsidies die uitsluitend mogen worden aangewend voor het doel waarvoor de subsidie is verstrekt, doorlopend tot in een volgend verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag van de toewijzing	Totale subsidiabele		Saldo per 1 januari verslagjaar	Ontvangen in verslagjaar	Subsidiabele kosten in verslagjaar	Saldo per 31 december verslagjaar
	Kenmerk	Datum		Ontvangen t/m vorig verslagjaar	kosten t/m vorig verslagjaar				
Sterk techniekonderwijs	STO19032	STO19032	3.330.002	2.570.871	1.769.512	801.359	759.131	775.317	785.173
Leerlingdaling	IML21039	IML21039	681.150	272.460	157.846	114.614	136.230	0	250.844
Pilot GL/TL	GLTL20253	GLTL20253	162.000	139.320	62.314	77.006	22.680	0	99.686
Totaal:			4.173.152	2.982.651	1.989.672	992.979	918.041	775.317	1.135.703

10.6. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

OGMF kent de onderstaande langlopende verplichtingen die niet in de balans zijn opgenomen.

Bedrijf	Bedrag per jaar	Looptijd
PTH audiovisuele middelen		PM 2014-2028
Van Dijk Educatie B.V., schoolboeken	€ 1.250.000	2023-2026
Konica Minolta, kopieermachines		PM 2024-2029
Felton, Wifi		PM 2022-2026
Hardware ICT Buyitdirect, Infotheek en SwitchIT		PM 2019-2023
Amac - Apple apparatuur		PM 2024-2028
Heijmans, onderhoud E&W		PM 2019-2025
EromesMarko, Heutink en Gispen - school- en kantoormeubilair		PM 2020-2024
Heutink onderwijs leermiddelen en materialen		PM 2023-2024
Lindhorst - advisering vastgoed en MJOP		PM 2023-2027
EW - schoonmaak	€ 600.000	2023-2025

Vordering op het ministerie van OCW

In 2006 is de lumpsum omgezet van schooljaar naar kalenderjaar. Hierdoor is er een vordering op het ministerie van OCW ontstaan. De omvang van deze vordering wordt bepaald door de op balansdatum bestaande schuld aan personeel inzake t/m december opgebouwde vakantiegelden, nog te betalen pensioenpremies en loonheffingen over december, met een maximum van 7,5% van de personele bekostiging.

Op de balansdatum is de volgende schuld opgenomen:

Vakantiegeld (inclusief sociale lasten)	€ 678.000,-
Pensioenpremies	€ 300.000,-
Loonheffing	€ 907.000,-
Totaal	€ 1.885.000,-

De vordering is maximaal 7,5% van € 22.629.000,- is € 1.697.000,-. De vordering zal niet eerder kunnen worden geïnd dan op het moment dat de school wordt opgeheven.

Cofinanciering Sterk Techniek Onderwijs (STO)

OGMF participeert in het project Sterk Techniek Onderwijs (STO) regio Heerenveen e.o. Hieraan is op 1 juli 2019 door OCW een subsidie toegekend van € 3,3 mln. over een periode van 4 jaren.

Aan de toekenning van deze subsidie is een voorwaarde van cofinanciering gekoppeld van 7,5%. Op dit moment voldoen wij aan deze verplichting. Het risico bestaat dat in het vervolg nog een tekort zou kunnen ontstaan, dat zou kunnen leiden tot een (gedeeltelijke) terugbetalingsverplichting.

Wel is contractueel vastgelegd dat bij een uiteindelijk lagere toekenning van de subsidie de deelnemende partners in het tekort bijdragen naar omvang van de eerder ingediende STO-begroting.

Ultimo is 184K cofinanciering verantwoord.

10.7. Toelichting op de onderscheiden posten van de staat van baten en lasten

BATEN

3.1 Rijksbijdrage OCW

	2023 exploitatie	2023 begroting	2022 exploitatie
3.1.1 Rijksbijdragen OCW	43.320.437	39.474.300	39.424.500
3.1.2 Overige subsidies OCW	5.825.366	2.973.000	5.514.200
Totaal	49.145.802	42.447.300	44.938.700

3.1.2 Overige subsidies OCW

	2023 exploitatie	2023 begroting	2022 exploitatie
Geormerkte subsidies OVW	914.755	2.973.000	3.852.752
Niet geormerkte subsidies OCW	4.905.136		1.656.406
Investeringsubsidie OCW	5.475		5.000
Totaal	5.825.366	2.973.000	5.514.158

3.2 Overige overheidsbijdragen

	2023 exploitatie	2023 begroting	2022 exploitatie
3.2.1 Overige gemeentelijke bijdragen	119.685	162.000	118.000
3.2.2 Overige overheidsbijdragen	1.883.677	1.310.000	1.370.400
Totaal	2.003.362	1.472.000	1.488.400

3.5 Overige baten

	2023 exploitatie	2023 begroting	2022 exploitatie
3.5.1 Verhuur onroerende zaken	40.974	36.000	360.600
3.5.2 Detachering personeel	449.959	206.000	1.002.000
3.5.5 Ouderbijdragen	18.835	151.722	348.300
3.5.5 Ouderbijdragen schoolreizen	358.140	619.688	230.000
3.5.6 Overige baten	150.276	2.000	70.400
Totaal	1.018.184	1.015.410	2.011.300

LASTEN

4.1 Personele lasten

	2023 exploitatie	2023 begroting	2022 exploitatie
4.1.1.a Brutoloon	26.057.979	24.534.000	26.629.500
4.1.1.b Sociale premies	3.722.833	3.409.000	3.484.400
4.1.1.c Pensioenpremies	3.793.650	4.202.000	4.328.000
Totale Loonkosten	33.574.462	32.145.000	34.441.900
4.1.2.1 Dotaties personele voorzieningen	1.513.635	1.646.000	1.373.600
4.1.2.2 Personeel niet in loondienst	1.512.247	624.000	1.434.400
4.1.2.3 Scholing	350.291	375.000	97.000
4.1.2.4 Overige personele lasten	1.659.989	1.155.000	1.027.000
Totaal overige personeelslasten	5.036.162	3.800.000	3.932.000
4.1.3 Af: Uitkeringen	-225.598	-80.000	-290.500
Totaal	38.385.026	35.865.000	38.083.400

4.1 Personele voorzieningen

	2023 exploitatie	2023 begroting	2022 exploitatie
4.1.2 Dotatie wachtgeld en langdurig zieken	479.957	300.000	50.000
4.1.2 Dotatie verlofuren	0	30.000	-48.000
4.1.2 Dotatie spaarverlof	-26.500	1.000	-24.000
4.1.2 Dotatie jubilea	60.331	45.000	61.889
4.1.2 Dotatie duurzame inzetbaarheid (LPB)	999.847	1.270.000	968.000
	1.513.635	1.646.000	1.007.889

4.2 Afschrijvingen

	2023 exploitatie	2023 begroting	2022 exploitatie
4.2.2 Afschrijvingen	1.846.179	1.808.000	1.908.677
Totaal	1.846.179	1.808.000	1.908.677

4.3 Huisvestingslasten

	2023 exploitatie	2023 begroting	2022 exploitatie
4.3.1 Huur	142.911	220.000	352.900
4.3.2 Verzekeringen	26.808	5.000	4.000
4.3.3 Klein onderhoud en exploitatie	355.839	463.000	512.304
4.3.4 Energie en water	778.332	825.000	712.859
4.3.5 Schoonmaakkosten	745.898	818.000	566.108
4.3.6 Heffingen	44.131	60.000	58.906
4.3.7 Dotatie voorziening onderhoud gebouwen	-123.103	786.000	495.500
4.3.8 Overige	128.239	98.000	102.273
Totaal	2.099.053	3.275.000	2.804.850

4.4 Overige lasten

	2023 exploitatie	2023 begroting	2022 exploitatie
4.4.1 Administratie en beheer	1.977.062	2.047.000	1.673.490
4.4.2 Inventaris en apparatuur	221.385	479.310	350.700
4.4.2 Leermiddelen en schoolboeken	2.108.091	1.760.500	2.040.800
4.4.4 Schoolreizen	582.367	635.018	271.000
4.4.4 Wervingskosten PR en leerlinginformatie	177.293	175.000	80.000
4.4.4 Representatiekosten/bestuurkosten	35.060	54.000	41.000
4.4.4 Overige	2.026.453	531.850	1.437.492
Totaal	7.127.711	5.682.678	5.894.482

Honoraria van de accountant

	2023 exploitatie	2023 begroting	2022 exploitatie
	EUR	EUR	
Onderzoek van de jaarrekening Van Ree	63.113	50.000	54.000
Andere controle-opdrachten	0		1.300
Advieskosten op fiscaal terrein	0	6.000	0
andere niet-controlediensten	0		0
Totaal	63.113	56.000	55.300

Financiële baten en lasten

Onder de financiële baten zijn in 2023 intrestbaten opgenomen (€ 1.048). Vanaf 2022 is de rente op onze liquide middelen weer gestegen (Schatkistbankieren).

10.8. WNT- verantwoording 2023 OGMF

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op OGMF. Het voor OGMF toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 189.000,- (Klasse E).

Deze klasse-indeling is gebaseerd op de uitkomsten van de complexiteitsvragen die als volgt zijn vastgesteld:

Gemiddelde totale baten	6
Gemiddeld aantal studenten	3
Gewogen aantal onderwijssoorten	4
Totaal aantal complexiteitspunten	<u>13</u>

Onderstaand rapporteren wij de bezoldigingsgegevens van alle topfunctionarissen (bestuurder en toezichthouders) over het jaar 2023:

WNT voorzitter college van bestuur

Gegevens 2023	
bedragen x € 1	M. Sprenger
Functiegegevens⁵	Voorzitter College van Bestuur
Aanvang ⁶ en einde functievervulling in 2023	1-1-2023 tot 31-12-2023
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷	1,0
Dienstbetrekking? ⁸	ja
Bezoldiging⁹	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	128.973
Beloningen betaalbaar op termijn	21.849
<i>Subtotaal</i>	<i>150.822</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰	189.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag ¹¹	n.v.t.
Bezoldiging	150.822
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan ¹²	n.v.t. n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling ¹³	n.v.t.

<i>bedragen x € 1</i>	M.M. Andreae	G. Hutten	W.R. Zuurbier
Functie(s)	Voorzitter	Vicevoorzitter	Lid
Duur dienstverband in 2023	1/1 - 31/12	1/1 – 31/12	1/1-31/12
Dienstbetrekking?	nee	nee	nee
Individueel WNT-maximum	28.350	18.900	18.900
Bezoldiging			
Beloning	5.625	3.750	3.750
Subtotaal	5.625	3.750	3.750
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-	-	-
Totaal bezoldiging	5.625	3.750	3.750
Motivering indien overschrijding:	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2022			
Functie	n.v.t.	Lid	Lid
Duur dienstverband in 2022		1/1 – 31/12	1/1-31/12
Bezoldiging 2022			
Beloning		4.000	5.000
Totaal bezoldiging 2022		4.000	5.000
Individueel WNT-maximum 2022		16.800	18.300

WNT Raad van Toezicht (vervolg)

<i>bedragen x € 1</i>	P. Ketting	A.J. de Vries
Functie(s)	Lid	Lid
Duur dienstverband in 2023	1/1 – 31/12	1/1 - 31/12
Dienstbetrekking?	nee	nee
Individueel WNT-maximum	18.900	18.900
Bezoldiging		
Beloning	3.750	3.750
Subtotaal	3.750	3.750
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-	-
Totaal bezoldiging	3.750	3.750
Motivering indien overschrijding:	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2022		
Functie	n.v.t.	n.v.t.
Duur dienstverband in 2022		
Bezoldiging 2022		
Beloning		
Totaal bezoldiging 2022	0	0
Individueel WNT-maximum 2022		

Verbonden partijen

Naam: Samenwerkingsverband Zuidoost Friesland

Juridische vorm: Stichting

Statutaire zetel: Drachten

Code activiteiten: 4

Eigen vermogen: 286K (2023)

Resultaat: 630K negatief

Art 2:403: nee

Deelname %: -

Consolidatie: nee

Naam: Coöperatie Scholengroep Pompebléd

Juridische vorm: Coöperatie

Statutaire zetel: Leeuwarden

Code activiteiten: 4

Eigen vermogen: 62K (2022)

Resultaat: -

Art 2:403: nee

Deelname %: -

Consolidatie: nee

OGMF neemt deel in het bestuur van het Samenwerkingsverband met een minderheidsdeelneming zonder beslissende zeggenschap.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum te melden.

Vastgesteld op 26 juli 2024 door het College van Bestuur:

Drs. M. Sprenger (*voorzitter*)

11. Overige gegevens

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Statutaire bepalingen inzake resultaatbestemming

In de statuten van de stichting zijn geen bepalingen opgenomen inzake de resultaatbestemming. De Raad van Toezicht stelt met de goedkeuring van de jaarrekening tevens de voorgestelde resultaatverdeling vast.

Voorstel resultaatbestemming

Het positieve resultaat van het verslagjaar (€ 3.758) wordt verwerkt in de algemene reserve, € -692K uit de bestemmingsreserve werkdrukverlichting, € -300K uit de bestemmingsreserve fusie en € +701K ten gunste van de bestemmingsreserve NPO gelden. Het voorstel tot de resultaatverdeling binnen het eigen vermogen is verwerkt in de cijfers.

Samenwerkingsverbanden VO/BVE en overige instellingen

Stichting OGMF heeft samenwerkingsverbanden met andere onderwijsinstellingen in de regio. In overeenstemming met het Besluit samenwerking VO/BVE wordt hierover gerapporteerd.

Stichting Onderwijsgroep Midden-Friesland
Postbus 409, 8440 KA Heerenveen
Ds. Kingweg 1, 8440 KZ Heerenveen
0513-657372
cvb@ogmf.nl