

JONGEREN
EN OUDERS
ONDER-
STEUNEN

STERKE
KINDEREN
STEVIGE
TOEKOMST

PROFES-
SIONALS
VER-
STERKEN

JAARVERSLAG 2023

TRANSITIE-
MOMENTEN
ALS KANS

ONDERWIJS,
JEUGDHULP
EN ZORG

INCLUSIE
EN GELIJKE
KANSEN



**STERKE
KINDEREN**
SAMENWERKINGSVERBAND
VO NOORD-KENNERLAND

JAARVERSLAG 2023

Dit jaarverslag bestaat uit 2 delen: 1. Inhoudelijk verslag, gevolgd door 2. financieel verslag inclusief jaarrekening. Elk deel heeft een eigen opmaak, inhoudsopgave en nummering. Samen vormen deze twee delen het volledige jaarverslag 2023 van het samenwerkingsverband vo Noord-Kennemerland.

Overzicht besluitvormingstraject

Accountantscontrole	: 15 april 2024
Ondersteuningsplanraad	: 18 juni 2024 (definitief)
Algemene Leden Vergadering	: 24 juni 2024 (definitief)
Bestuur	: 24 juni 2024 (definitief)
Inspectie/DUO	: voor 1 juli 2024

LEESWIJZER

Wie is het samenwerkingsverband?

Het samenwerkingsverband vo Noord-Kennemerland (hierna: samenwerkingsverband) is een netwerkorganisatie en een uitvoeringsorganisatie.

- De **netwerkorganisatie** (hierna: scholen/schoolbesturen) staat voor het hele netwerk van 25 schoollocaties en 9 schoolbesturen in de regio Noord-Kennemerland. Dit zijn 21 locaties voor voortgezet onderwijs en 4 locaties voor voortgezet speciaal onderwijs.
- De **bureauorganisatie** (hierna: het bureau) bestaat uit de directeur-bestuurder en 3 teams (het team beleid, kwaliteit en bedrijfsvoering

(BKB), het team consulenten passend onderwijs (team PAO) en het team centrum voor Creatief Leren En Ontwikkelen (CLEO). Het samenwerkingsverband heeft daarnaast een Algemene Leden Vergadering (ALV) en 2 medezeggenschapsraden (de ondersteuningsplanraad (OPR) en de medezeggenschapsraad Personeel (MR-P)).

Het samenwerkingsverband werkt samen met **netwerkpartners uit het maatschappelijk en sociaal domein en anderen**, zoals gemeenten, organisaties op het gebied van jeugdhulp, gezondheidszorg, arbeid en participatie en werkgevers.



Opbouw van dit jaarverslag

Dit jaarverslag geeft de belangrijkste resultaten van het samenwerkingsverband in 2023 weer. Hierin zijn de volgende onderdelen opgenomen:

- Voorwoord;
- De missie en visie van het samenwerkingsverband;
- De organisatiestructuur van het samenwerkingsverband;
- Voortgang van het dekkend netwerk passend onderwijs;
- Passend onderwijs in beeld;
- Informatie over de bureauorganisatie;
- Het jaarverslag van de toezichthouder (de ALV).

Betekenis symbolen

In dit jaarverslag leest u welke resultaten het samenwerkingsverband in 2023 gerealiseerd heeft. De volgende symbolen geven de doelrealisatie weer. De betekenis van deze symbolen is als volgt:



Vink: We hebben het doel behaald. Volgens plan.

Plus: We hebben belangrijke stappen gezet.

Pijl: We hebben het doel niet behaald en onze koers aangescherpt.



INHOUD

JAARVERSLAG 2023	
LEESWIJZER	3
VOORWOORD	6
MISSIE, VISIE EN ORGANISATIE	8
MANAGEMENT SAMENVATTING	15
PASSEND ONDERWIJS IN BEELD	17
DE BUREAUORGANISATIE/PERSONELE BEZETTING	34
JAARVERSLAG VAN DE TOEZICHTHOUDER	38
INRICHTING VERENIGING, STATUTAIRE GELEDINGEN EN COMMISSIES	45



Voorwoord

STERKE KINDEREN STEVIGE TOEKOMST

Hoe kunnen we bijdragen aan een veilige en kansrijke plek voor jongeren in onze regio? Hoe bieden we hun een stevige basis, zodat ze kunnen uitgroeien tot sterke, veerkrachtige en zelfstandige volwassenen? Om dat te bereiken, zijn we samen met onze partners onderweg naar een dekkend netwerk van onderwijsvoorzieningen en inclusiever onderwijs in onze regio.

We streven voor onze jongeren in de regio naar kwalitatief goed onderwijs, ongeacht waar hun wieg stond of wat hun mogelijkheden of ondersteuningsbehoeften zijn. Mijn ambitie is om met elkaar steeds een stapje verder te gaan en nog passender onderwijsplekken creëren. Jongeren versterken doen we door de hele context te versterken, dus ook de professionals op de scholen en de ouders. Dat is waar ik voor sta: ondersteuning van jongeren op een heel breed gebied.

In 2023 hebben we samen met professionals in en rond de school geprobeerd het beste uit onze jongeren te halen, om samen te zorgen voor sterke kinderen met een stevige toekomst. In dit jaarverslag kijken we terug op hoe het bureau, samen met de scholen/schoolbesturen en partners, gewerkt hebben aan het verder vormgeven van passend onderwijs. Dit geeft mij vertrouwen voor 2024.

Barbara Gubbels
Directeur-bestuurder





NOG PASSENDER ONDERWIJS



MISSIE, VISIE EN ORGANISATIE

Het samenwerkingsverband is een vereniging van 9 schoolbesturen en biedt 14.500 jongeren uit de regio Noord-Kennemerland passend onderwijs met passende ondersteuning. Dit gebeurt zo veel mogelijk op één van de 25 scholen voortgezet (speciaal) onderwijs in de regio en/of door een arrangement op maat. Het doel is dat iedere jongere passend onderwijs krijgt en een diploma op zijn/haar niveau haalt of een passende en duurzame werk- of participatieplek krijgt.



Onze gezamenlijke missie is sterke kinderen, stevige toekomst.

STERKE KINDEREN MET EEN KANSRIJKE TOEKOMST

Onze wettelijke taak is om iedere jongere een passende onderwijsplek te bieden, maar wat wij met elkaar willen bereiken gaat veel verder. Wij noemen het sterke kinderen, stevige toekomst. Het betekent:

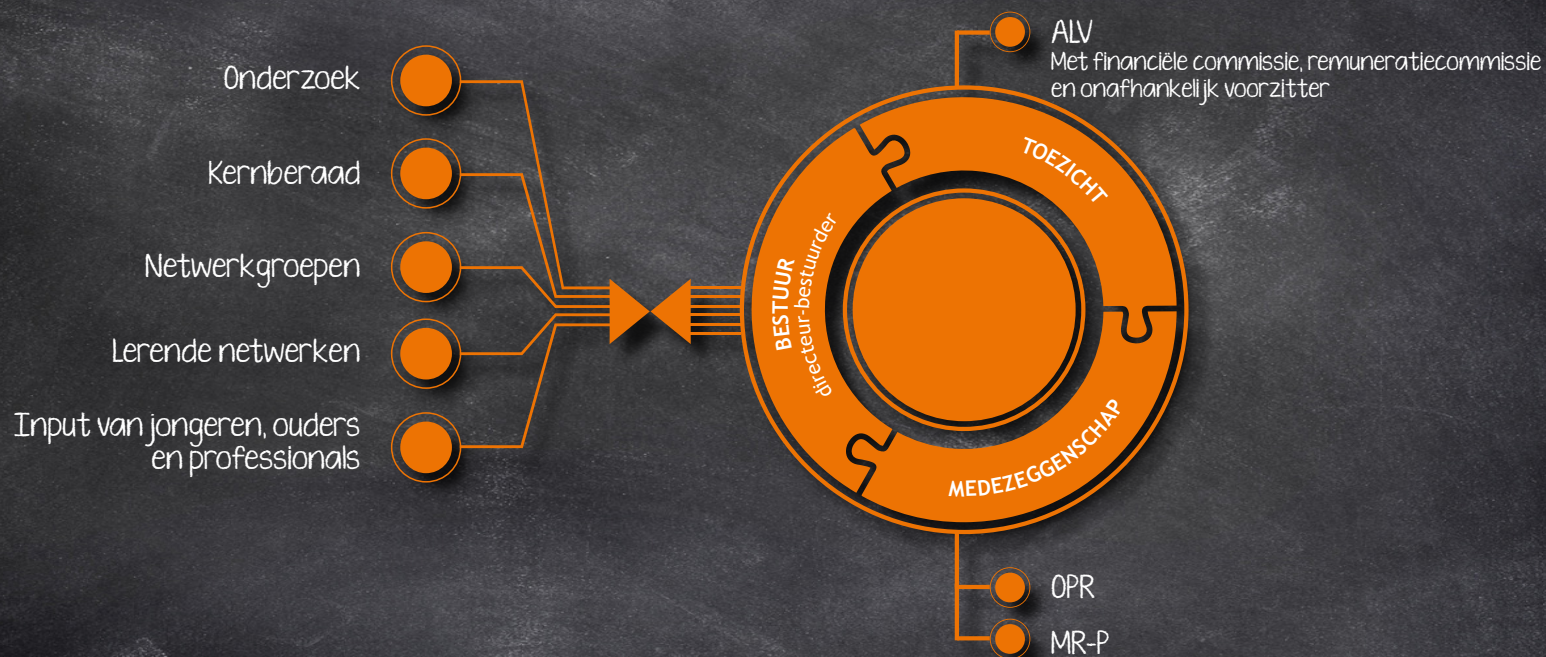
- ledere jongere leert, is trots op zichzelf en heeft plezier.
- ledere jongere wordt serieus genomen en voelt zich gehoord.
- ledere jongere kan zichzelf zijn, geen enkele jongere wordt buitengesloten.
- ledere jongere heeft een betekenisvolle toekomst, met vrienden, familie, kennissen, een uitdagende opleiding en/of een uitdagende baan, een huis en inkomen.
- ledere ouder wordt serieus genomen en voelt zich gehoord.
- ledere ouder krijgt erkenning voor zijn/haar zorg, inzet en expertise.



Organisatiestructuur en governance

Sinds 1 januari 2018 werkt het samenwerkingsverband volgens een nieuw governance- en sturingsmodel. De directeur-bestuurder bestuurt de vereniging en is eindverantwoordelijk voor de uitvoering door de bureauorganisatie. De ALV fungeert als intern toezichhoudend orgaan van het samenwerkingsverband. In de ALV zijn de 9 schoolbesturen vertegenwoordigd. De ALV heeft een onafhankelijk voorzitter. De medezeggenschapsrol wordt vervuld door de OPR en de MR-P.

In dit jaarverslag verantwoordt de directeur-bestuurder zich over de in 2023 bereikte resultaten. De jaarverslagen van de OPR en de MR-P zijn op te vragen bij het bureau van het samenwerkingsverband. Het jaarverslag van de ALV staat achterin dit jaarverslag.



Afbeelding: Het nieuwe organisatie- en governance model van het samenwerkingsverband ging per 1 januari 2018 van start.

Overzicht van de organisatie- en co-creatiestructuur van het samenwerkingsverband. Kenmerkend is de betrokkenheid van inhoudelijke deskundigen, zoals jongeren, ouders en professionals.



Co-creatie

Kenmerkend voor het samenwerkingsverband is de rijke traditie van co-creatie. Deskundigen werken samen om beleid en activiteiten te ontwikkelen die nodig zijn om sterke kinderen, stevige toekomst waar te maken. Dit kunnen professionals uit de praktijk, beleid, management of bestuur zijn. En natuurlijk ook jongeren en ouders. Op basis van het vraagstuk dat voorligt, wordt gekeken welke deskundigen nodig zijn om een stap verder te komen. Verbonden partners zijn in de eerste plaats: medewerkers van scholen, schoolbesturen, gemeenten, het samenwerkingsverband primair onderwijs, het Middelbaar Beroepsonderwijs, de Jeugd- en Gezinscoaches, leerplicht, de jeugdgezondheidszorg, de jeugd-GGZ, een grote variëteit aan zorgaanbieders in de regio en naastgelegen samenwerkingsverbanden. Daarnaast wordt ook samengewerkt met partners uit het landelijke netwerk, zoals het Nederlands Jeugdinstuut (NJI), andere samenwerkingsverbanden passend onderwijs, de ministeries van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap (OCW) en Volksgezondheid, Welzijn en Sport (VWS) en de Onderwijsinspectie.

Scholen en het samenwerkingsverband bespreken periodiek met elkaar wat goed gaat en wat anders of beter kan. Het doel hiervan is om van en met elkaar te leren en goed op elkaar af te stemmen wat de school/scholen en het samenwerkingsverband kunnen doen om iedere jongere passend onderwijs te bieden.



Kwaliteit en verantwoording

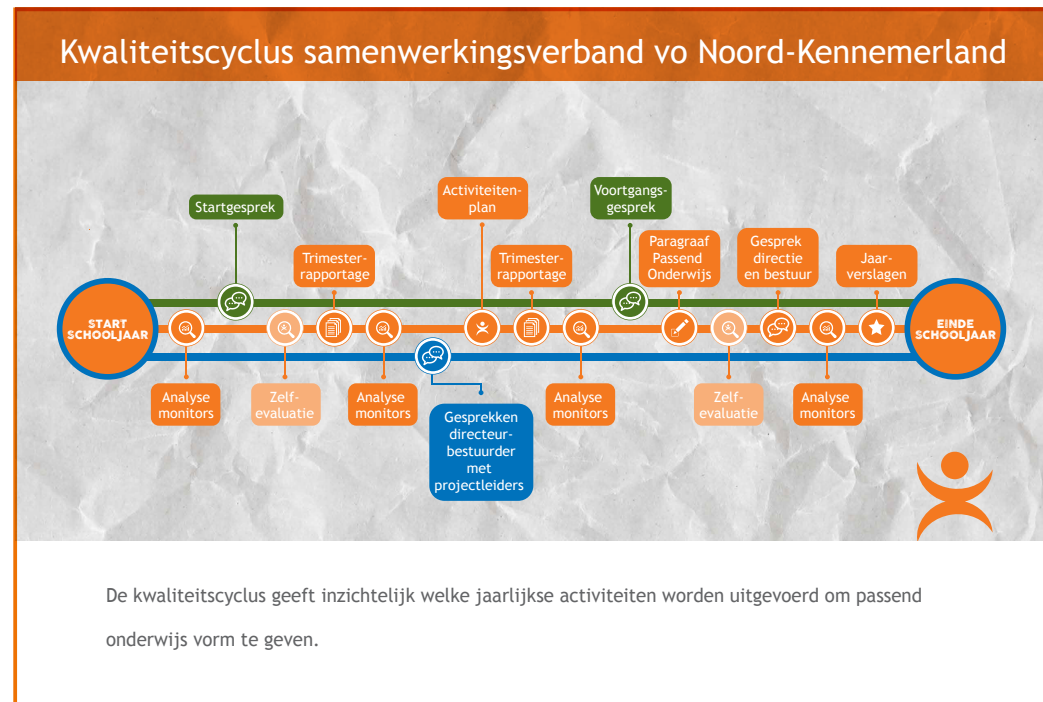
De visie op kwaliteitsontwikkeling en verantwoording is *'trust me, prove me'*. *Trust me* betekent dat professionals de ruimte en het vertrouwen krijgen om (binnen de gezamenlijke afspraken) te doen wat nodig is voor kinderen. *Prove me* betekent dat we openlijk met elkaar delen welke keuzes gemaakt zijn en wat wel of niet werkt, zodat we van en met elkaar kunnen leren en onze activiteiten kunnen bijstellen indien nodig. Dit doen we o.a. in gesprekken op scholen, netwerkbijeenkomsten, voortgangs- en semesterrapportages en in de jaarverslagen van het samenwerkingsverband en de scholen.

Het samenwerkingsverband kent een heldere pdca-cyclus voor het netwerk van scholen/schoolbesturen. Het samenwerkingsverband ontwikkelde op verzoek van de scholen/schoolbesturen een kwaliteitscyclus, wat hen helpt om het beleid, de kwaliteit en de verantwoording op het gebied van passend onderwijs goed te organiseren.

Evidence-informed beleid/onderzoek

Het samenwerkingsverband benut kennis uit (praktijk) onderzoek om het beleid en de activiteiten vorm te geven. In 2023 vonden onder andere de volgende analyses plaats:

- Monitor preventieve inzet jeugd- en schoolteams (Oberon)
- Monitors samenwerkingsverband: Tool die ontwikkeld is om leerlingstromen en kwaliteitsindicatoren goed in beeld te brengen. De komende jaren werken we verder aan de optimalisering en doorontwikkeling van de monitors.



- Analyse uitbreiding regionaal onderwijsaanbod havo/vwo-leerlingen met intensieve ondersteuningsbehoeften.
- De inzichten uit deze onderzoeken zijn besproken met diverse betrokkenen om vervolgens gezamenlijk te kunnen bepalen welke aanscherping van beleid en/of activiteiten nodig zijn om beter in de behoeften van jongeren te kunnen voorzien.



Het ondersteuningsplan 2023-2027

Wat we in de periode 2023-2027 willen bereiken en hoe we dit willen doen, is uitgewerkt in het ondersteuningsplan 2023-2027. Het bevat ook een nadere uitwerking van onze bedoeling en sleutelprincipes.

Voor de uitvoering van onze bedoeling en de beweging naar inclusiever onderwijs zijn in het ondersteuningsplan afspraken over keuzes en ambities beschreven en nader uitgewerkt in twee pijlers en drie thema's:

- **Pijler 1: Jongeren en ouders ondersteunen**
- **Pijler 2: Professionals versterken**
- **Thema A: Transitiemomenten als kans**
- **Thema B: Onderwijs, jeugdhulp en zorg**
- **Thema C: Inclusie en gelijke kansen**

In dit jaarverslag geven we weer wat bereikt is in het 1e jaar van het ondersteuningsplan: het kalenderjaar 2023.



PIJLER 1 JONGEREN EN OUDERS ONDER- STEUNEN

Iedere jongere en iedere ouder is anders. Bij jongeren en ouders geldt nooit *one size fits all*. Het is daarom aan ons als professionals om samen met hen te ontdekken welke talenten en mogelijkheden de jongere heeft. Wat wil deze jongere bereiken? Waar loopt diegene tegenaan? En welke ondersteuning past hierbij? Dit is de rode draad in alles wat we doen.



PIJLER 2 PROFESSIONALS VERSTERKEN

Uit de landelijke evaluatie passend onderwijs is gebleken dat docenten en andere professionals beter uitgerust en vooral ondersteund moeten worden om passend onderwijs mogelijk te maken. We werken hieraan door een rijk leerlandschap te bieden.





**THEMA A
TRANSITIE-
MOMENTEN
ALS KANS**

Transitiemomenten zijn belangrijke stappen in een schoolloopbaan. Voor de meeste jongeren bieden ze nieuwe mogelijkheden. Voor wie extra ondersteuning nodig heeft, kan het een risicovolle overgang zijn. Verloopt een overstap problematisch, dan kan dit de ontwikkeling van een jongere immers schaden. Daarom wil het samenwerkingsverband tijdens transitiemomenten een zo kansrijke mogelijke basis leggen.



**THEMA B
ONDERWIJS,
JEUGDHULP
EN ZORG**

In de regio Noord-Kennemerland werken onderwijs, gemeenten en jeugdhulp en zorg als partners intensief samen om het welbevinden en welzijn van alle jongeren in de regio te vergroten. Er zijn stevige bestuurlijke relaties in de regio opgebouwd, met een goede samenwerking en afstemming als resultaat. Samen zorgen we ervoor dat iedere jongere het onderwijs en de ondersteuning krijgt die nodig zijn.



**THEMA C
INCLUSIE
EN GELIJKE
KANSEN**

Inclusief onderwijs is in ons samenwerkingsverband onderwijs in ontwikkeling. Ons ideaalbeeld is dat iedere jongere in de regio Noord-Kennemerland naar school kan en dat jongeren met en zonder ondersteuningsbehoefte zo veel mogelijk onderwijs onder één dak volgen. Bovendien moeten alle leerlingen dezelfde kansen krijgen tijdens hun schoolloopbaan, ongeacht waar hun wieg heeft gestaan.



Kernactiviteiten

Wettelijke taken

-  1. Een dekkend netwerk realiseren: een samenhangend geheel van ondersteuningsvoorzieningen binnen en tussen de scholen, zodat leerlingen die extra ondersteuning behoeven een zo passend mogelijke plaats in het onderwijs krijgen;
-  2. Vaststellen van een ondersteuningsplan (zie ondersteuningsplan 2023-2027 op onze website);
-  3. Verdelen en toewijzen van ondersteuningsmiddelen voor de aangesloten scholen;
-  4. Beoordelen van een aanvraag voor een toelaatbaarheidsverklaring voor het praktijkonderwijs en speciaal onderwijs en het afgeven daarvan;
-  5. Adviseren over de ondersteuningsbehoefte van een leerling, op verzoek van het bevoegd gezag van een school.

De bureauorganisatie voert deze wettelijke taken uit. In dit jaarverslag verantwoorden we ons over de uitvoering van deze taken. We starten met onze kerntaak: een dekkend netwerk realiseren. De voortgang van de uitvoering van de andere wettelijke taken is op diverse plekken in het jaarverslag uitgewerkt.

Maatschappelijke ontwikkelingen

Het samenwerkingsverband speelt proactief in op maatschappelijke ontwikkelingen. De roep om meer inclusief onderwijs, het belang van gelijke kansen voor jongeren, transformaties en hervormingen in de jeugdhulp/het sociaal domein. Alsook de afname van de mentale gezondheid van jongeren.

Belangrijkste elementen uit het gevoerde beleid:

- Passend onderwijs op de scholen faciliteren, o.a. door lumpsum financiering, ondersteuning door het team consultants en inzet van expertise.
- Bovenschoolse voorzieningen, innovaties en professionalisering ter versterking van het dekkend netwerk voor o.a. thuiszittende jongeren, hoogbegaafde jongeren, nieuwkomers, jongeren op de grens vmbo/PrO en jongeren met behoefte aan zowel onderwijs als intensieve jeugdhulp.
- Diverse projecten ter versterking van het dekkend netwerk voor o.a. bovenstaande doelgroepen.
- Samenwerking en reflectie op de (gezamenlijke) impact voor jongeren met jongeren, ouders, betrokken professionals, waaronder jeugdhulp en ondersteuning van het team consultants.
- Samenwerking op uitvoerend, directie- en bestuurlijk niveau vanaf de overgang vanuit het po t/m de overgang naar vervolgonderwijs. En op het gebied van preventie - jeugdhulp - vrije tijd - veiligheid - wonen en zorg.



MANAGEMENT SAMENVATTING

Het dekkend netwerk van het samenwerkingsverband vo Noord-Kennemerland bestaat in de eerste plaats uit het aanbod op de 25 schoollocaties. Deze scholen bieden jongeren lichte, extra, intensieve of specialistische ondersteuning. Het is scholen in 2023 gelukt om jongeren onderwijs en ondersteuning te bieden. De ontwikkelagenda's van de scholen (een verbeterplan per school) zijn in 2023 verlengd. Op het gebied van hoogbegaafdheid heeft het Hoogbegaafdheid expertiseteam verder vorm gekregen.

De bovenschoolse voorzieningen centrum voor Creatief Leren en Ontwikkelen (CLEO), de Structuur-klas (De Viaan), de Trajectplusklas havo/vwo (Willem Blaeu), Intermezzo (Murmellius Gymnasium), het symbiosetraject De Spinaker-Van der Meij College en de praktijkroute vmbo (PCC) werden voortgezet.

Het leerlingenaantal lijkt te stabiliseren, terwijl het aantal leerlingen in voorzieningen toenam. Ook het aantal aanvragen bij de Commissie van Toewijzing nam toe. Het samenwerkingsverband voerde diverse onderzoeken uit om trends te achterhalen en tot oplossingsrichtingen voor een toekomstbestendig dekkend netwerk te komen. De schoolbesturen hebben zich verbonden aan de opdracht om de weg naar inclusiever onderwijs te verkorten. Professionals van verschillende vo- en vso-scholen wisselen onderling kennis uit. Het samenwerkingsverband probeert de context binnen de reguliere scholen te versterken met expertise vanuit CLEO, het vso en andere kernpartners. In de regio Noord-Kennemerland werken onderwijs, gemeenten, jeugdhulp en zorg

intensief samen om jongeren de ondersteuning te kunnen bieden die zij nodig hebben. Zo zijn de projecten Jeugdhulp op school (JOS), Interprofessioneel samenwerken, MAZL (preventieve aanpak schoolverzuim) en de proeftuin schoolaanwezigheid voortgezet in 2023.

In samenwerking met het primair onderwijs werd onderzocht hoe de overdracht nog soepeler kan verlopen. Diverse lopende projecten voor een goede door-/uitstroom van jongeren werden in 2023 voortgezet, waaronder het project Route nieuwkomers en het Expertise Centrum Arbeid (ECA).

Op het gebied van professionalisering kwamen diverse netwerkgroepen bijeen en vonden trainingen plaats. Ook vonden diverse grote bijeenkomsten plaats, waaronder Expeditie onderzoek, bijeenkomsten Interprofessioneel samenwerken en het Nederlands congres schoolaanwezigheid.

In 2023 zijn vacatures uitgezet en vervuld voor de functie consulent. Daarnaast vond een bestuurswisseling plaats. Met ingang van 1 november 2023 is Barbara Gubbels benoemd als nieuwe directeur-bestuurder, in opvolging van Gijs van de Beek.



PASSEND ONDERWIJS IN CIJFERS

AANTAL AANVRAGEN COMMISIE VAN TOEWIJZING

Beschikking afgegeven: 2021 : 587
2022 : 604
2023 : 643

KWALITEIT TOEWIJZINGSPROCES

99%

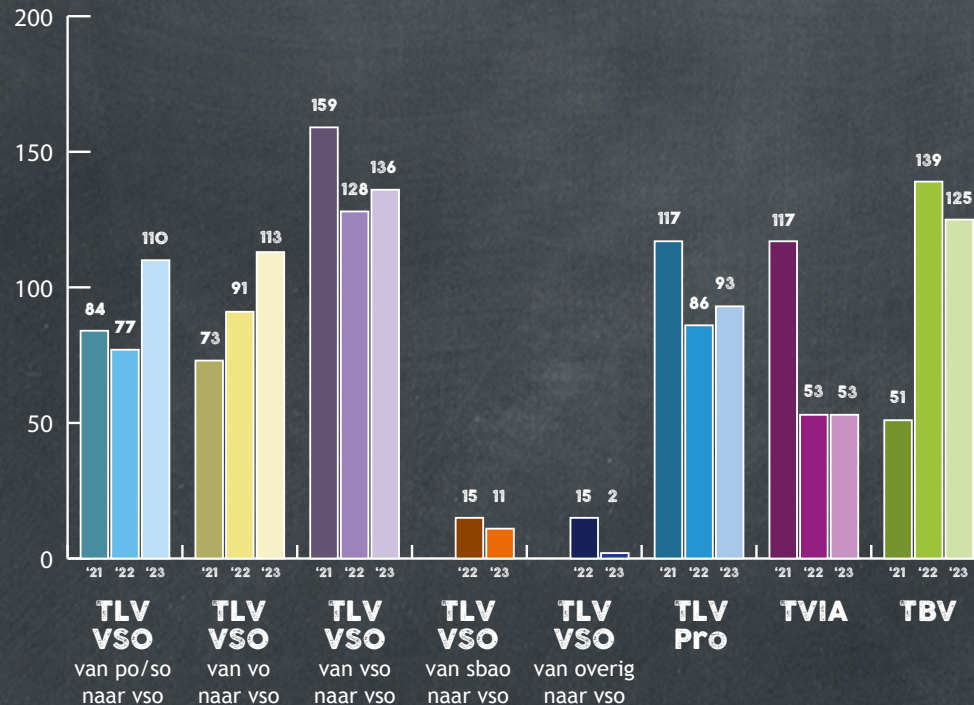
OVEREENSTEMMING TUSSEN
JONGEREN, OUDERS EN SCHOOL

97,4%

BINNEN WETTELIJKE TERMIJN
VAN 6 WEKEN BEHANDELD

1

ER WAS 1 GESCHIL



STERKE KINDEREN
STEVIGE TOEKOMST

PASSEND ONDERWIJS IN BEELD

In dit hoofdstuk brengt het samenwerkingsverband de belangrijkste ontwikkelingen in 2023 in beeld; per pijler en thema uit het ondersteunings- en activiteitenplan. Klik op de beelden voor meer informatie.



EEN DEKKEND NETWERK / ECHT PASSEND ONDERWIJS BIEDEN

Het samenwerkingsverband is verantwoordelijk voor een dekkend netwerk in de regio Noord-Kennemerland. Dit betekent dat iedere jongere een passend onderwijsaanbod krijgt op één van de scholen. Onderstaand leest u hoe het dekkend netwerk in het samenwerkingsverband in 2023 vorm kreeg.

Overzicht van het dekkend netwerk

Het dekkend netwerk van samenwerkingsverband vo Noord-Kennemerland bestaat in de eerste plaats uit het aanbod op de 25 schoollocaties. Deze scholen bieden jongeren basis, lichte, extra of intensieve ondersteuning. Het is scholen in samenwerking met kernpartners gelukt om jongeren onderwijs en ondersteuning te bieden in 2023.

Het dekkend aanbod van de scholen wordt verrijkt met de bovenschoolse voorzieningen Intermezzo (Murmellius Gymnasium), Structuur-klas (De Viaan), Trajectplusklas (Willem Blaeu), symbiosetraject De Spinaker-Van der Meij College, praktijkroute vmbo (PCC) en CLEO. Deze zijn in 2023 voortgezet. Ook is het Hoogbegaafdheid expertiseteam voortgezet. Dit team bestaat uit twee experts die inzetbaar zijn voor jongeren en professionals van scholen in het samenwerkingsverband. Voor havo/vwo-leerlingen met een intensieve ondersteuningsbehoefte constateert het samenwerkingsverband dat er niet altijd een passende onderwijsplek aanwezig is. Sommige leerlingen moeten op zoek naar een onderwijsplek buiten de regio Noord-Kennemerland. In 2023 heeft een projectgroep nagedacht hoe deze jongeren passend onderwijs kunnen krijgen. Verschillende scholen zijn bezig om een onderwijsaanbod voor deze jongeren te ontwikkelen.

Ondanks het aanbod zijn er ook zorgen om het welbevinden en de ontwikkeling van jongeren. Mede als gevolg van o.a. de oorlog in Oekraïne, klimaatcrisis, toename van armoede en hoge verwachtingen ervaren steeds meer jongeren een lager welbevinden ten opzichte van de periode voor covid-19. Dit uit zich onder andere in motivatie- en concentratieproblemen, (faal)angstklachten en somberheid. Vanaf 2021 wordt de focus op preventieve ondersteuning gelegd, met als doel om jongeren eerder te kunnen helpen en de schoolaanwezigheid te verhogen. De samenwerking tussen onderwijs en jeugdzorg is daarbij essentieel. Bij thema B - Onderwijs, jeugdhulp en zorg wordt deze samenwerking verder beschreven.



Naast het bestaande aanbod van de scholen, heeft iedere school een ontwikkelagenda passend onderwijs. Dit is een ontwikkel-/verbeterplan passend onderwijs per school. In 2021 zijn de ontwikkelagenda's passend onderwijs geëvalueerd. Vanwege de positieve ervaringen en mooie opbrengsten (en financiële ruimte binnen het samenwerkingsverband) is besloten om de ontwikkelagenda's te continueren. In 2022 kregen de scholen de ruimte om een nieuw plan te maken of de doorgelopen ontwikkelagenda's voort te zetten. In 2023 vonden de voortgangsgesprekken plaats.

CLEO

Het samenwerkingsverband is eindverantwoordelijk voor de bovenschoolse voorziening centrum voor [Creatief Leren en Ontwikkelen \(CLEO\)](#). De voorziening is bedoeld voor (1) thuiszittende jongeren die de schoolgang weer willen opbouwen in een veilige, kleine setting en (2) voor jongeren die vanwege diverse redenen tijdelijk niet terecht kunnen op de eigen school. In 2023 volgden 75 jongeren onderwijs op CLEO. De meeste jongeren en ouders zijn positief over de begeleiding die de medewerkers van CLEO bieden. Wel ziet het samenwerkingsverband mogelijkheden om de informatiestroom tussen CLEO en de scholen van inschrijving verder te verbeteren, om stagnatie van de ontwikkeling van jongeren te voorkomen. Daarnaast is het een kans om CLEO preventiever in te zetten en de reguliere scholen daarmee te versterken, om de beweging naar inclusie verder vorm te geven. In 2023 zijn de eerste stappen gezet, die in 2024 verder vorm krijgen. CLEO rapporteert in een eigen jaarverslag uitgebreider over haar taken.

Het separate jaarverslag van CLEO is op te vragen bij het bureau van het samenwerkingsverband.



Wat een fantastische ontwikkeling heeft R. doorgemaakt. Ik wil je bedanken voor je tijd en aandacht voor R. Jij zou zomaar haar life changer geweest kunnen zijn met al het vertrouwen (in haar tempo!) wat je haar hebt gegeven."

Commissie van Toewijzing

Eén van de wettelijke taken van het samenwerkingsverband is de besluitvorming over de toelating tot diverse ondersteuningsarrangementen en het voortgezet speciaal onderwijs. In 2023 was een lichte groei van het aantal ontvangen aanvragen zichtbaar (totaal: 643 aanvragen). De Commissie van Toewijzing (CvT) gaf 97,4% van de aanvragen binnen de gestelde wettelijke termijn van zes weken af. De aanvragen werden gemiddeld binnen 2,5 weken, nadat deze ontvankelijk zijn verklaard, afgegeven. De CvT rapporteert in een eigen jaarverslag uitgebreider over haar taken.

Het separate jaarverslag van de Commissie van Toewijzing is op te vragen bij het bureau van het samenwerkingsverband.





PIJLER 1
JONGEREN
EN OUDERS
ONDER-
STEUNEN

Iedere jongere en iedere ouder is anders. Bij jongeren en ouders geldt nooit *one size fits all*. Het is daarom aan ons als professionals om samen met hen te ontdekken welke talenten en mogelijkheden de jongere heeft. Wat wil deze jongere bereiken? Waar loopt diegene tegenaan? En welke ondersteuning past hierbij? Dit is de rode draad in alles wat we doen.

Goede samenwerking tussen jongeren, ouders, school en andere betrokkenen (zoals de consulent passend onderwijs) is één van de belangrijkste pijlers van passend onderwijs. Het team passend onderwijs beantwoordde vragen van jongeren en ouders over passend onderwijs. Jongeren en ouders namen deel aan (multidisciplinaire) overleggen, tenzij zij zelf aangaven dat dit niet wenselijk was. Jongeren uit de regio Noord-Kennemerland en de Ondersteuningsplanraad (OPR) dachten periodiek mee over beleid en activiteiten. De doelen uit het activiteitenplan zijn behaald. In navolging van de kamerbrief evaluatie en verbeteraanpak passend onderwijs heeft het samenwerkingsverband in 2023 het ouder- en jeugdsteunpunt verder vormgegeven.

Samen bepreken wat het beste is

In 99% van de situaties lukte het de jongere, ouder(s) en school om overeenstemming te bereiken over de behoeften van de jongere en welke passende onderwijsplek en ondersteuning daarbij het beste past¹. De steun van consulenten wordt over het algemeen als positief ervaren². Het samen-



werkingsverband ontving in 2023 één geschil, dat in behandeling is. In 2023 is aandacht gegeven aan regie en communicatie in situaties waarin jongeren en ouders niet alleen ondersteuning van de school krijgen, maar ook jeugdhulp en/of dagbesteding en/of zorg. Een ander aandachtspunt voor 2024 is de samenwerking met ouders van nieuwkomersjongeren.

Advies van jongeren en ouders

Jongeren worden, waar mogelijk, betrokken bij ontwikkelingen op het gebied van passend onderwijs. Jongeren zetten hun levenslessen in tijdens bijeenkomsten, zoals tijdens de bijeenkomst Expeditie onderzoek. De OPR, waaraan ouders van alle schoolbesturen deelnemen, is ook in 2023 weer actief betrokken (zie ook: separaat jaarverslag van de OPR 2023). Naast de intensieve individuele begeleiding van ouders en jongeren door consulenten over vragen over passend onderwijs, bleek het bestaande loket passend onderwijs in combinatie met het ouder- en jeugdsteunpunt en de OPR te voldoen.

¹ Zo blijkt uit de administratie van de Commissie van Toewijzing en het aantal bezwaren (0), geschillen (1) en klachten (0).

² Zo blijkt uit de ontwikkelgesprekken op alle scholen.

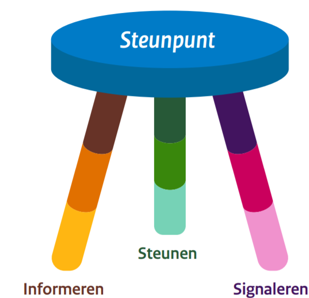
“ Ik gun ieder kind een goede docent.”

“ Doordat jullie mij het vertrouwen gaven, kon ik groeien.”

- Quotes van jongeren

Ouder- en jeugdsteunpunt

Ieder ouder- en jeugdsteunpunt heeft de taak om ouders en jongeren van goede en onafhankelijke informatie te voorzien over passend onderwijs, het aanbod in de regio en de rechten en plichten van ouders en de school. Het steunpunt luistert naar ouders en jongeren en biedt steun of advies waar dat nodig is. Ook worden signalen en ervaringen verzameld, zodat het samenwerkingsverband deze inzichten vervolgens kan gebruiken om passend onderwijs in de regio te blijven verbeteren. De drie pijlers zijn: informeren - steunen - signaleren.



In 2023 was het ouder- en jeugdsteunpunt voor ouders en jongeren bereikbaar via een e-mailadres en telefoonnummer. Tevens is een pagina op de website ingericht waar informatie, activiteiten en links te vinden zijn. Een projectleider heeft het steunpunt bemenst. Maandelijks worden een tiental telefoontjes en e-mails beantwoord. Verder is actief samengewerkt met de collega's van het oudersteunpunt van het samenwerkingsverband po Noord-Kennemerland (PPO-NK) voor de oprichting van een gezamenlijk steunpunt: Jeugd- en Oudersteunpunt Noord-Kennemerland (JONK). Het JONK wordt in 2024 gelanceerd en doorontwikkeld. Veel activiteiten en aanpak worden samen met ouders en jongeren opgezet en/of getoetst. Het steunpunt zet de online methodiek Vertellis?! in voor het ophalen van ervaringen van ouders en jongeren met passend onderwijs.





Uit de landelijke evaluatie passend onderwijs is gebleken dat docenten en andere professionals beter uitgerust en vooral ondersteund moeten worden om passend onderwijs mogelijk te maken. Het samenwerkingsverband werkt hieraan door een rijk leerlandschap te bieden.

Zonder onderwijsprofessionals en ondersteuningsteams staat passend onderwijs stil. Daarom biedt het samenwerkingsverband medewerkers van scholen en kernpartners de mogelijkheid om zich te ontwikkelen. In 2023 faciliteerde het samenwerkingsverband diverse netwerkgroepen, trainingen en bijeenkomsten. Onder andere op het gebied van hoogbegaafdheid en interprofessioneel samenwerken.

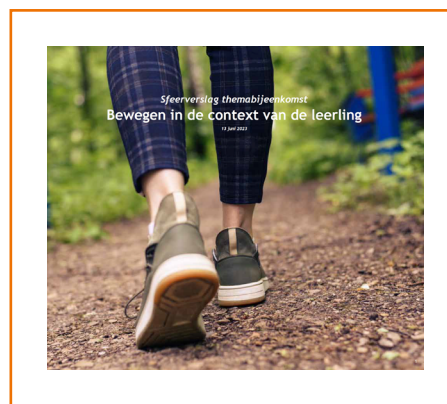
Het samenwerkingsverband biedt professionals de mogelijkheid om van en met elkaar te leren.

Professionaliseringsaanbod: het versterken van vaardigheden en kennis

In 2023 zijn een aantal nieuwe trainingen en thema-café's georganiseerd voor professionals in en rondom de school, zoals traumasensitief onderwijs, versterken van mentoren en executieve functies. Het professionaliseringsaanbod is erop gericht dat professionals in de behoeften van jongeren kunnen voorzien en elkaar kunnen vinden als dat nodig is. Het geleerde is direct toepasbaar in de dagelijkse praktijk.

Interprofessioneel samenwerken: effectieve samenwerking tussen verschillende partijen

Bij de ondersteuning van een jongere zijn vaak meerdere professionals betrokken, vanuit het onderwijs, maar ook vanuit de jeugdzorg. In het project Interprofessioneel samenwerken reflecteerden ondersteuningsteams van scholen en kernpartners op effectieve samenwerking met als doel de beste ondersteuning voor de jongere aan te bieden. Door inzicht in elkaars rol en werkzaamheden te krijgen en de verwachtingen op elkaar af te stemmen, verbeterde de samenwerking in de regio Noord-Kennemerland. In 2023 is het project interprofessioneel samenwerken gefinancierd uit het transformatiefonds.



In 2023 vonden twee themabijeenkomsten interprofessioneel samenwerken plaats. In juni werd een bijeenkomst met het thema 'Bewegen in de context van de leerling' georganiseerd. Na het delen van praktijkvoorbeelden vanuit de projecten Jeugdhulp op school, proeftuin schoolaanwezigheid en Interprofessioneel samenwerken

gingen de aanwezigen met elkaar in gesprek hoe door samenwerking de individuele leerling, groepen leerlingen en de context van de school in het geheel versterkt kunnen worden.





In november werd tijdens de bijeenkomst ‘Onderwijs en jeugdbescherming maken samen het verschil’ het kader van de jeugdbescherming verhelderd. De Jeugd & Gezinsbeschermers, de William Schrikker Stichting Jeugdbescherming & Jeugdreclassering, het Leger des Heils en het Nidos gaven presentaties. Nadien is informatie uitgewisseld en met elkaar gezocht naar manieren om de samenwerking tussen school, jeugdbeschermers en kernpartners te versterken.

Netwerk OCO: overleg, kennisdeling en uitwisseling van informatie en ontwikkelingen

Een aantal ondersteuningscoördinatoren organiseren samen met het samenwerkingsverband bijeenkomsten voor ondersteuningscoördinatoren, die bestaan uit een informatief en inhoudelijk deel. In 2023 hebben 4 bijeenkomsten plaatsgevonden. Verder zijn de intervisiebijeenkomsten voor ondersteuningscoördinatoren gestart. Tijdens een intervisiebijeenkomst is ruimte voor ontmoeting en uitwisseling, met een mini-lezing of mini-workshop met theoretische onderbouwing.



Bijeenkomst Expeditie onderzoek

Het lerende netwerk kent een rijke traditie van co-creatie. Op alle niveaus en door alle lagen heen wordt (interdisciplinair) samengewerkt. Op 4 april onderzochten bijna 100 onderwijsprofessionals,

ouders, jongeren en kernpartners met elkaar hoe we het nog beter kunnen doen voor jongeren; wat kunnen we gezamenlijk doen om de beweging naar inclusiever onderwijs vorm te geven en in te zetten op de beweging van curatief naar preventief? Na de keynote van Bert Wiene, associate lector bij het lectoraat Jeugd van hogeschool Windesheim, gingen de deelnemers met elkaar in gesprek aan verschillende leertafels om te leren van al bestaande interventies.



“ Er is leiderschap en draagvlak nodig in een school om docenten te laten inzien dat het ook anders kan in plaats van dat ze iets extra's moeten doen.”

Nederlands Congres Schoolaanwezigheid

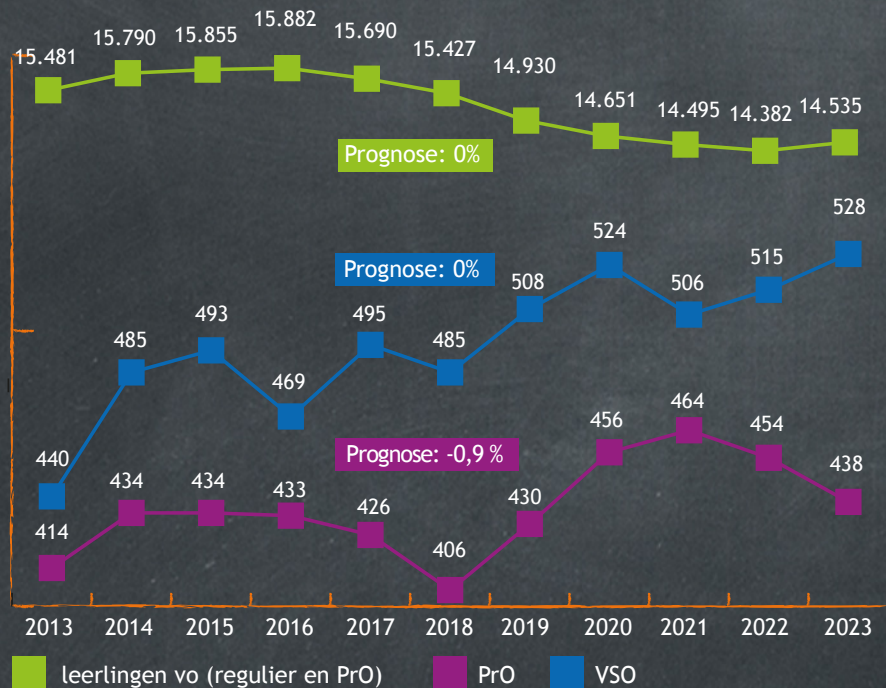
Op 16 en 17 november vond het eerste Nederlands Congres Schoolaanwezigheid plaats met meer dan 60 workshops, presentaties, lezingen, ontmoetingen en discussies tussen jongeren, ouders, docenten, jeugdartsen, leerplicht-ambtenaren, doorstroom coaches, beleidsadviseurs, managers, beleidsmakers en wetenschappers over het thema schoolaanwezigheid. Het samenwerkingsverband was één van de medeorganisatoren en heeft tijdens het congres presentaties verzorgd over de proeftuin schoolaanwezigheid en de handelingsgerichte aanpak schoolaanwezigheid.



PASSEND ONDERWIJS IN CIJFERS

AANTAL LEERLINGEN

Het totaal aantal leerlingen blijft ongeveer stabiel.



ARRANGEMENTEN EN VOORZIENINGEN

Het aantal jongeren met extra, intensieve of specialistische ondersteuning neemt toe. Het blijft een uitdaging om jongeren in de reguliere klas de ondersteuning te bieden die zij nodig hebben.

	2018/19	2019/20	2020/21	2021/22	2022/23	2023/24
Lichte ondersteuning op vmbo scholen	Niet telbaar door opting-out					
Extra ondersteuning op reguliere scholen	ca. 615	ca.1000	N.t.b	N.t.b	N.t.b	N.t.b
Begeleiding door het Hoogbegaafdheid expertiseteam				8	21	15
Intensieve ondersteuning	103	183	164	203	234	240
• Structuurklas / S-klas	10	12	12	9	11	21
• Trajectplusklas	20	29	31	31	33	35
• Individuele arrangementen	35	38	28	51	53	53
• CLEO	38	68	59	56	80	75
• Intermezzo	-	36	34	36	37	32
• Praktijkroute vmbo	-	-	-	-	37	24
Voortgezet speciaal onderwijs	485	508	524	506	515	528
Voortgezet speciaal onderwijs + (residentieel)	Onbekend	48	30	Onbekend	Onbekend	Onbekend
Praktijkonderwijs	406	430	456	464	454	438

**STERKE KINDEREN
STEVIGE TOEKOMST**



Transitiemomenten zijn belangrijke stappen in een schoolloopbaan. Voor de meeste jongeren bieden ze nieuwe mogelijkheden. Voor wie extra ondersteuning nodig heeft, kan het een risicovolle overgang zijn. Verloopt een overstap problematisch, dan kan dit de ontwikkeling van een jongere immers schaden. Daarom wil het samenwerkingsverband tijdens transitie-momenten een zo kansrijke mogelijke basis leggen.

Het samenwerkingsverband zet zich in om de overgang van po naar vo (leeftijd 10 tot en met 14 jaar) en van vo naar mbo, arbeid of dagbesteding (14 tot en met 18 en/of 16 tot en met 27 jaar) zo goed mogelijk te laten verlopen. Ook voor nieuwkomersjongeren wordt gezamenlijk nagedacht hoe deze jongeren zich in een doorgaande leerlijn kunnen ontwikkelen. De lerende netwerken Expertise Centrum Arbeid (ECA) en het Jongeren Overleg Team (JOT) zijn in 2023 gecontinueerd.

10-14: een goede overgang van po naar vo

Een goede overgang van leerlingen in de leeftijd van 10-14 jaar en van po naar vo is belangrijk. In 2023 vond de vijfde bijeenkomst Centrale Warme Overdracht (digitaal) plaats. Vanuit de netwerkgroep 10-14 is de wens uitgesproken om de centrale warme overdracht te professionaliseren en minder kwetsbaar te maken. Hiertoe heeft in 2023 een eerste verkenning plaatsgevonden. In 2024 krijgt dit verder vorm. In de overgang van po naar vo is in 2023 de overstapprocedure

po-vo geüpdatet. Daarnaast hebben een aantal ontmoetingen over specifieke thema's tussen de consultants van samenwerkingsverbanden po en vo plaatsgevonden.

Project route nieuwkomers

Het project route nieuwkomers heeft als doel doorgaande ontwikkelijnen ('routes') vorm te geven voor jongeren met een nieuwkomersachtergrond. Hierbij is natuurlijk aandacht voor taalontwikkeling, maar ook voor welbevinden, de psychosociale ontwikkeling en school-/stage-/werkvaardigheden. Afgelopen jaren is al veel geïnvesteerd in de samenwerking binnen verschillende domeinen (o.a. jeugd, onderwijs en huisvesting) door de implementatie van route nieuwkomers. In 2023 is de route nieuwkomers verder geborgd binnen de scholen. Hierdoor neemt de rol van het samenwerkingsverband af vanaf 2024.

Internationale Schakelklassen (ISK)

In de zomer van 2022 is het aanmeldproces voor de internationale schakelklassen voor nieuwkomersjongeren die op een ISK in Alkmaar onderwijs gaan volgen, gedigitaliseerd. De aanmelding komt bij het samenwerkingsverband binnen (via een dashboard). De aanmelding wordt toegewezen aan één van de vijf scholen met schakelklassen in Alkmaar. In 2023 is onderzocht op welke wijze de scholen in de gemeente Dijk en Waard ook gebruik kunnen maken van het dashboard. Verder is een startklas ontwikkeld in de gemeente Alkmaar. Jongeren kunnen in de startklas tijdelijk onderwijs volgen als een ISK nog geen beschikbare plek heeft.





De nieuwkomersjongeren in de startklas leren lezen, schrijven, tellen en er is voldoende ruimte voor kunst, cultuur, theater en sport.

Expertise Centrum Arbeid (ECA)

Het Expertise Centrum Arbeid (ECA) ondersteunt kwetsbare jongeren bij het vinden en behouden van duurzame arbeid, een plek binnen het vervolgonderwijs (mbo) of een andere passende plek in de maatschappij. Deze uitstroommogelijkheden zijn inzichtelijk gemaakt in een werkwijze, genaamd 'Route Arbeid+'. In 2023 is deze werkwijze geüpdatet. De samenwerking tussen scholen, gemeenten en andere kernpartners is verder versterkt. Op 10 oktober vond de 7e editie van de Kennisdeling Jongeren Overleg Team (JOT) Noord-

Kennemerland met het thema 'Van kwetsbaar naar kansrijk' plaats. Circa 90 professionals van verschillende organisaties waren aanwezig om kennis uit te wisselen en informatie te delen, over de verschillende uitstroomroutes van leerlingen vanuit praktijkonderwijs (pro)-voortgezet speciaal onderwijs (vso) en Entree/mbo 2. Onder andere werd de Route Arbeid+ toegelicht.





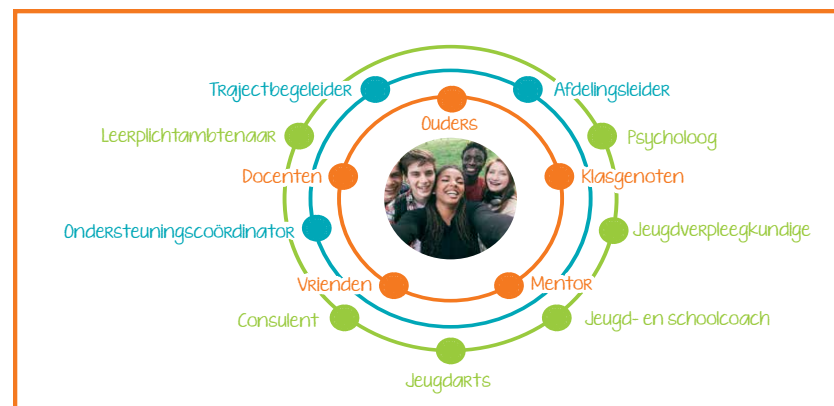
In de regio Noord-Kennemerland werken onderwijs, gemeenten en jeugdhulp en zorg als partners intensief samen om het welbevinden en welzijn van alle jongeren in de regio te vergroten. Er zijn stevige bestuurlijke relaties in de regio opgebouwd, met een goede samenwerking en afstemming als resultaat. Gezamenlijk wordt gezorgd dat iedere jongere het onderwijs en de ondersteuning krijgt die nodig zijn.

Het gezamenlijke doel van scholen, gemeenten en samenwerkingsverbanden is dat onderwijs-, jeugdhulp- en zorgprofessionals goed samenwerken met als resultaat dat iedere jongere naar school kan gaan en/of een passend leertraject heeft.

Preventie:

“It takes a strong community to raise a child”

Iedere school heeft een onderwijs- en ondersteuningsteam en een (extern) team van kernpartners (leerplicht, J&G coach, jeugdarts/jeugdverpleegkundige, wijkagent). Samen zorgen zij voor belangrijke voorwaarden voor een gezond, kansrijk en veilig leefklimaat in en om school. Naar aanleiding van een onderzoek (2020) naar preventie op scholen zet het samenwerkingsverband actiever in op een preventieve aanpak. In 2023 heeft het samenwerkingsverband samen met regio Alkmaar de samenwerking verder gecontinueerd met als doel een integrale, preventieve aanpak op het gebied van onderwijs-thuis-vrije tijd-zorg/hulpverlening. Het jongerenwerk is op diverse scholen voortgezet.



Schoolverzuim tegengaan en schoolaanwezigheid vergroten

Om de schoolaanwezigheid te vergroten, is de samenwerking tussen jeugdhulp, zorg en onderwijs in 2023 voortgezet. Zo heeft de gemeente de preventieve maatregel ‘Meer Aandacht voor Ziek gemelde Leerlingen’ (MAZL) gecontinueerd. In 2024 vindt een evaluatie plaats. Verder zijn de proeftuin schoolaanwezigheid en Jeugdhulp op school (JOS) voortgezet, met als doel om ondersteuningsvragen van jongeren snel en preventief op te pakken en daarmee stagnatie in de ontwikkeling (onder andere door thuiszitten) te voorkomen.

Proeftuin schoolaanwezigheid

Met een drietal scholen die deelnemen aan de proeftuin is de beweging richting preventiever en inclusiever werken verder ingezet. De eerste resultaten in de vorm van minder schoolverzuim zijn zichtbaar.



Jeugdhulp op school

Door jeugdhulp te integreren in het onderwijs, kunnen jongeren preventief doelmatige ondersteuning krijgen. De ervaringen van scholen, leerlingen, ouders en zorgpartners zijn positief. De pilot loopt tot het einde van schooljaar 2024.

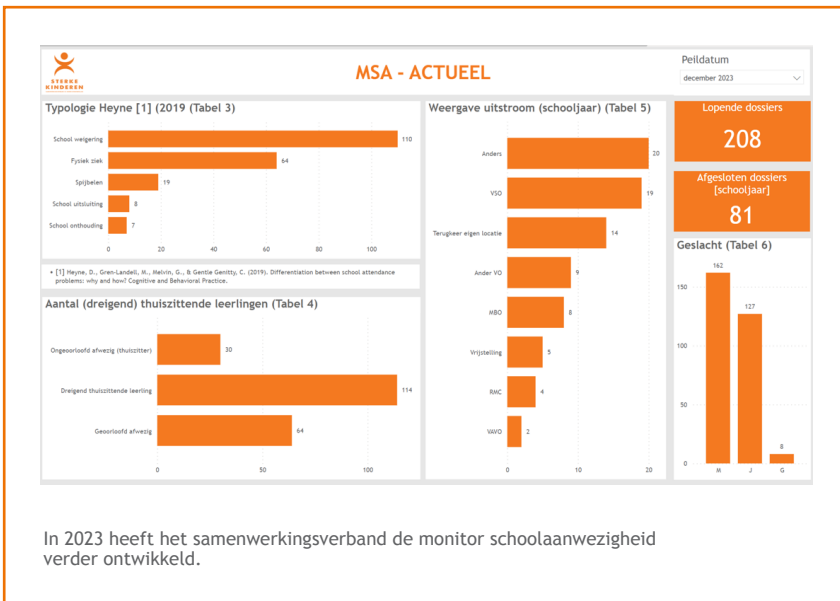
Het project Jeugdhulp op school (JOS) richt zich specifiek op de ontwikkeling en opbrengsten die horen bij de inzet van (preventieve) jeugdhulpverlening binnen het onderwijs, aansluitend op de ondersteuningsvragen van jongeren. Deze (preventieve) inzet bestaat uit: Jeugd- en Gezinscoaches vo, gedragswetenschappers JGGZ-VO en de preventief ambulante jeugdhulpverleners vo. Vijf scholen nemen deel aan de pilot JOS, die tot het einde van schooljaar 2024 loopt. Onderzoeksbureau Oberon monitort het project.



“ Er is goed ingespeeld op de situatie, goed gecommuniceerd met andere hulpverlening en aangevuld waar nodig. Dit is prettig voor ouders en kind.”

- Quote van ouders





Veerkrachtpact

Alle po- en vo-bestuurders en wethouders van de gemeenten in de regio Noord-Kennemerland verbonden zich eerder aan de uitvoeringsagenda passend onderwijs-jeugd ‘meer dan de som der delen’, de routekaart ‘de beweging naar inclusief onderwijs’ en een gezamenlijke Gelijke Kansen Agenda. In aanvulling op deze agenda’s hebben de netwerkpartners van de kinderopvang, primair en voortgezet onderwijs, de samenwerkingsverbanden passend onderwijs, mbo, hbo en de gemeenten uit de regio Noord-Kennemerland de handen ineen geslagen om toe te werken naar een gezamenlijk veerkrachtpact. Het doel is om jongeren te begeleiden vanuit een gezamenlijke visie en in afstemming met elkaar. In juni 2022 ondertekenden de betrokkenen het veerkrachtpact. Om de veerkracht van jongeren te versterken, zijn bijvoorbeeld jongerenwerkers

en Jeugd- en Gezinscoaches beschikbaar op de middelbare scholen. Daarnaast kregen jongeren, docenten en/of ouders de mogelijkheid om een voorstelling of workshop over veerkracht te volgen



Onderwijszorgarrangementen

Eén van de doelen uit de gezamenlijke transformatieagenda onderwijs-jeugd ‘meer dan de som der delen’ is de verbetering van onderwijszorgarrangementen in de regio Noord-Kennemerland. Het OZA-kader is onderdeel van de uitvoeringsagenda, die in 2022 is bijgesteld en verder vorm krijgt. Toch is de praktijk weerbarstig. Het samenwerkingsverband ziet dat goede, integrale onderwijszorgarrangementen voor individuele leerlingen vaak moeilijk van de grond komen. Dit is een ontwikkelpunt voor 2024.



JeugdzorgPlus

De partijen die betrokken zijn bij de instelling Horizon Antonius in Bakkum zijn ook in 2023 actief geweest met de doorontwikkeling van onderwijszorg. De regio is hiermee landelijk een voorloper en in contact met het ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap om beleid aan te passen. Bij het ministerie is een subsidieaanvraag 'Onderwijscoalities af- en ombouw gesloten jeugdhulp' ingediend. Deze is toegekend in 2023 en wordt uitgevoerd in 2024. Daarnaast hebben samenwerkingsverbanden en gemeenten in Noord-Holland zich gecommitteerd aan het manifest 'thuis van Noordje'. Het samenwerkingsverband is een van de provinciale gesprekspartners in overleggen over toekomstige ontwikkelingen in jeugdhulp, zoals kleinschalige woonvoorzieningen en de opbouw van integrale, ambulante arrangementen.

Regionaal expertteam

De regio Alkmaar is in 2023 gestart met een regionaal expertteam (RET). Het samenwerkingsverband is een van de samenwerkingspartners en mede ondertekenaar van de samenwerkingsovereenkomst. Het doel is dat voor elke jongere, ongeacht de complexiteit van de zorgvraag en wachtlijsten bij aanbieders, passende hulp wordt georganiseerd. Hiertoe wordt een overlegtafel ingericht waar complexe, vastgelopen casuïstiek wordt vlotgetrokken. Het RET biedt een tafel met experts en heeft mandaat en doorzettingsmacht om samen te zoeken naar een oplossing in de regio.

Nieuwe inkoop jeugdhulp en samenwerking met onderwijs

In 2023 voerde het samenwerkingsverband samen met gemeenten gesprekken over de nieuwe inkoop van de jeugdhulp door gemeenten voor de periode 2023 tot en met 2029. Vooraf zijn de behoeften opgehaald bij de scholen en dit is ingebracht in de gesprekken. Het doel is om het belang van onderwijs en goede samenwerking met onderwijsprofessionals goed te borgen.





Inclusief onderwijs is in het samenwerkingsverband onderwijs in ontwikkeling. Ons ideaalbeeld is dat iedere jongere in de regio Noord-Kennemerland naar school kan en dat jongeren met en zonder ondersteuningsbehoefte zo veel mogelijk onderwijs onder één dak volgen. Bovendien moeten alle leerlingen dezelfde kansen krijgen tijdens hun schoolloopbaan, ongeacht waar hun wieg heeft gestaan.

Kansengelijkheid verbeteren

Het samenwerkingsverband zet zich in voor gelijke onderwijskansen voor de jongeren in de regio. Het samenwerkingsverband stelt zich ten doel kansengelijkheid in het onderwijs tegen te gaan, met aandacht voor de situatie thuis, op school en in de leefomgeving. Elke leerling moet de kans krijgen zich te ontwikkelen met diens eigen unieke mogelijkheden. Verschillende scholen nemen deel aan de Transformatieve School: een programma over de leefwerelden en sociale codes waar jongeren mee te maken hebben: de straat-, thuis- en schoolcultuur.

In 2023 heeft het samenwerkingsverband de subsidie Wel in Ontwikkeling aangevraagd, die inmiddels is toegekend. De subsidieregeling is voor jongeren van 12 tot en met 18 jaar, die niet staan ingeschreven op een school óf een vrijstelling onder artikel 5a hebben. Het doel van de subsidieregeling is om deze jongeren te helpen de afstand tot onderwijs te verkleinen en hen te

steunen in hun ontwikkeling. Samen met een aantal partners is verkend hoe deze jongeren weer in ontwikkeling kunnen komen. In 2024 gaat hier uitvoer aangegeven worden.

Aandacht voor het versterken van de context binnen de school

In de regio Noord-Kennemerland is samenwerking van de school met kernpartners steeds meer vanzelfsprekend. Met de school als gezamenlijke werkplaats wordt er meer interprofessioneel samengewerkt en ingezet op preventieve interventies, passend bij de vragen van jongeren op de school. Op 4 april kwamen bijna 100 onderwijsprofessionals, ouders, jongeren en kernpartners samen om te onderzoeken hoe de context binnen de school versterkt kan worden. De opbrengsten van deze bijeenkomst zijn tijdens vervolgbijeenkomsten verder besproken.

De beweging naar inclusiever onderwijs

Uit de analyse toekomstbestendig dekkend netwerk is gebleken dat niet alle leerlingen met een vso-beschikking terecht konden in het vso. Vanaf 2020 is een trend zichtbaar dat de doorstroom van vo naar vso steeds eerder in het schooljaar niet kan worden gerealiseerd. Daarom hebben alle schoolbesturen binnen het samenwerkingsverband zich verbonden aan de opdracht om de weg naar inclusiever onderwijs te verkorten. Professionals van verschillende vo- en vso-scholen delen onderling kennis uit en werken samen aan initiatieven om het dekkend netwerk verder vorm te geven. De werkgroep Beweging naar inclusiever onderwijs maakte initiatieven op het gebied van inclusie inzichtelijk (voorjaar 2023).



Het samenwerkingsverband probeert de context binnen de reguliere scholen te versterken met expertise vanuit CLEO en het vso. Hierbij wordt ook de verbinding gezocht met gemeenten, aanbieders van jeugdhulp en andere partners. Toch blijkt in de praktijk dat professionals verschillende beelden hebben met betrekking tot inclusie. Dit is een ontwikkelpunt voor 2024.

**ONZE AMBITIE
IEDERE JONGERE
IN DE REGIO
NOORD-
KENNEMERLAND
KAN NAAR SCHOOL
EN JONGEREN
MET EN ZONDER
ONDERSTEUNINGS-
BEHOEFTE VOLGEN
ZO VEEL MOGELIJK
ONDERWIJS ONDER
ÉÉN DAK - MET
GELIJKE KANSSEN.**



PASSEND ONDERWIJS IN CIJFERS

LEERLANDSCHAP



NETWERK



IN CIJFERS



AANTAL THUISZITTENDE LEERLINGEN



2022: 218



2023: 208



80
CLEO

36
HIT

40
JGGZ

75
CLEO

49
HIT

92
JGGZ

(waarvan 14 trajecten gestart in 2022)

Het totaal aantal (dreigend) thuiszittende leerlingen kent een terugkerend patroon. Het blijft een uitdaging om de schoolaanwezigheid te vergroten. Ook het aantal leerlingen met een individueel traject stijgt. Er wordt meer ingezet op het versterken van de context, zoveel mogelijk in de klas.

STERKE KINDEREN STEVIGE TOEKOMST

DE BUREAUORGANISATIE/PERSONELE BEZETTING

Het samenwerkingsverband is naast een netwerkorganisatie, ook een bureauorganisatie. De directeur-bestuurder stuurt de bureauorganisatie aan. De bureauorganisatie bestaat uit een vaste kern van drie teams: het team CLEO, het team Passend Onderwijs (PAO) en het team Beleid, Kwaliteit en Bedrijfsvoering (BKB). Aanvullend op deze vaste formatie wordt met een flexibele schil van externe experts gewerkt, voor onder andere de Commissie van Toewijzing, de financieel controller, personeel & organisatie en diverse experts op het gebied van hoogbegaafdheid en de samenwerking onderwijs-jeugd.

Wisseling directeur-bestuurder

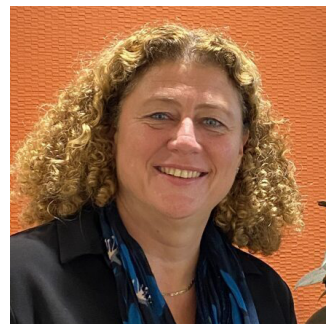
Op 1 november 2023 heeft een wisseling van bestuur plaatsgevonden. Gijs van de Beek heeft de pensioengerechtigde leeftijd bereikt en Barbara Gubbels is als directeur-bestuurder benoemd. De aanstellingsprocedure is begeleid door een werving- en selectiebureau, de remuneratiecommissie en benoemingsadviescommissie. Gijs van de Beek is per 1 november uit dienst getreden.



Gijs van de Beek

Interview

[“Aandacht voor de mens”](#)



Barbara Gubbels

Interview

[“Kijken naar het kind en flexibel zijn, ik weet uit eigen ervaring wat dat kan opleveren”](#)



Aantal medewerkers en fte

Het totaal aantal fte was op peildatum 31 december 2023: 18,20 fte en het aantal personeelsleden: 21. In 2022 was dit: 13,77 fte en 18 personeelsleden. De gerealiseerde bezetting in fte in het jaar 2023 is als volgt:

Categorie	31-12-2023
DIR	1,0
OP	6,2
OOP	11
Eindtotaal	18,20

Het aantal fte is met 4,43 fte toegenomen ten opzichte van 2022. In de categorie OOP en OP door aanpassingen in werktijdfactoren en de aanstelling van nieuwe medewerkers. Buiten de wisseling van directeur-bestuurder zijn er geen relevante personele wijzigingen.

Actuele functiebouwwerk

Het actuele functiebouwwerk bestaat uit de volgende functies.

Team BKB	Team CLEO	Team PAO
<ul style="list-style-type: none">• Management-secretaresse• Medewerker secretariaat en financiële administratie• Medewerker beleid & kwaliteit• Medewerker communicatie en projecten	<ul style="list-style-type: none">• Docent/coach LC• Docent/coach LB• Ondersteuningscoördinator/Orthopedagoog	<ul style="list-style-type: none">• Senior consulent passend onderwijs

Vacatures en vervanging door externen

In 2023 waren er 2 vacatures; senior consulenten passend onderwijs. De inzet van externe consulenten is gecontinueerd voor vervanging in verband met ouderschapsverlof en overbrugging van de openstaande vacatures. Deze vacatures zijn vervuld.

Continuïteit

Voor de formatieve bezetting in meerjarenperspectief wordt verwezen naar de continuïteitsparagraaf, op peildatum 31 december 2023.

Kenmerken personeel	2023	2022	2021
Totaal aantal vrouwen	17	13	16
Totaal aantal mannen	4	5	5

15% van de medewerkers van het samenwerkingsverband is man.

Leeftijdsopbouw

Leeftijdscategorie	2023	2022	2021
15 tot 25 jaar	0	1	1
25 tot 29 jaar	1	1	1
30 tot 34 jaar	2	1	4
35 tot 39 jaar	5	5	3
40 tot 44 jaar	2	1	0
45 tot 49 jaar	3	1	1
50 tot 54 jaar	0	0	2
55 tot 59 jaar	4	5	5
60 tot 64 jaar	3	2	2
>65 jaar	1	2	2
Totaal	21	18	21

Het samenwerkingsverband heeft qua leeftijd een divers team.



Ziekteverzuim personeel

Het ziekteverzuim bedroeg in 2023 1,54%, in 2022 1,89% en in 2021 10,59%. Er is in 2023 met name sprake van kortdurend verzuim. Verder was in 2023 één kortmiddel verzuimdossier door medische arbeidsongeschiktheid. In onderstaand schema is het verzuim uitgesplitst in vier categorieën: kort, kort-middel, lang-middel en langdurig verzuim.

	Kort 0-8	Kort-Middel 8-43	Lang-Middel 43-366	Lang > 366	Totaal	Meldings- frequentie	Verzuim- duur
2023	0,58%	0,96%	0	0	1,54%	0,85	14
2022	1,24%	0,65%	0	0	1,89%	0,64	9,31
2021	0,40%	1,96%	8,19%	0	10,59%	0,37	22,00

Het ziekteverzuim nam af in 2023; de meldingsfrequentie is toegenomen.

Personeelsbeleid

Het samenwerkingsverband zorgt goed voor haar medewerkers; het is belangrijk dat medewerkers zich verbonden, gewaardeerd, erkend en thuis voelen en dat zij weten hoe ze een bijdrage kunnen leveren aan de gemeenschappelijke ambitie. Door de ambitie voor jongeren te verbinden aan het personeelsbeleid, werkt het samenwerkingsverband continu aan een gezonde organisatie en aan de eigen professionalisering en ontwikkeling.

Interne organisatie en processen

In 2023 is aandacht besteedt aan de ontwikkeling per team om de samenwerking te versterken per team en tussen de teams onderling. De gesprekkencyclus is uitgevoerd en contractbeheer is up to date. Het HR-beleid is verder ontwikkeld en documenten zijn opgesteld.

Individueel keuze budget

In de cao vo is vastgelegd dat de medewerkers recht hebben op een individueel keuze budget (IKB) in het kader van levensfasebewust personeelsbeleid. Het samenwerkingsverband stimuleert de uren in te zetten voor werkdrukvermindering en daarmee de werkbelasting meer te spreiden. Het individuele budget geeft medewerkers de ruimte om keuzes te maken die passen bij hun levensfase/persoonlijke situatie, in overleg met de directeur-bestuurder. In de afgelopen jaren zijn de mogelijke bestedingsmogelijkheden gewijzigd in de cao. De wijzigingen waren niet consequent doorgevoerd in het personeelsbeleid. In 2023 zijn de ontstane ‘verlofstuwmeren’ van IKB van de medewerkers jonger dan 57 jaar uitbetaald.

Insights profielen

Onder leiding van een extern adviseur kregen medewerkers meer inzicht in eigen reacties en gedrag aan de hand van kleurenprofielen. Insights helpt bij een duurzame en succesvolle organisatieontwikkeling door persoonlijke ontwikkeling op de juiste manier in te zetten en draagt bij aan effectievere samenwerking.

RI&E

Het team Veiligheid en Preventie van De Arbodienst heeft in juli 2022 een Risico inventarisatie en evaluatie (RI&E) uitgevoerd voor de verschillende teams. Het definitieve rapport is in 2023 opgeleverd. Het uitvoeren en hebben van een RI&E is een wettelijke verplichting op basis van artikel 5 uit het Arbeidsomstandighedenbesluit. De RI&E biedt handvatten voor inzicht in potentiële arbeidsrisico's binnen het werk en een toekomstbestendige balans in duurzame inzetbaarheid van medewerkers. Dit draagt op deze wijze bij aan veiliger, plezieriger gezonder werkklimaat voor iedereen.



Huisvesting en hybride werken

Het samenwerkingsverband heeft geen vastgelegd huisvestingsbeleid. Samen met PPO-NK is een huurovereenkomst overeengekomen met Stichting Beheer Grobel voor de huur van bedrijfsruimte aan de Hertog Aalbrechtweg 5 in Alkmaar voor een periode van 5 jaar. De huurovereenkomst eindigt per 28 februari 2026. Het samenwerkingsverband vo Noord-Kennemerland draagt 50% van de huurkosten.

Het samenwerkingsverband huurt sinds 2019 een bedrijfsruimte van circa 358 m2 aan de Kofschipstraat 10a in Alkmaar voor de opvang en begeleiding van leerlingen van CLEO. Deze huurovereenkomst loopt voor onbepaalde tijd en kan worden beëindigd met inachtneming van een opzegtermijn van 1 jaar. In de huisvestingssituatie worden in de komende jaren geen wijzigingen verwacht.

In 2023 heeft het samenwerkingsverband hybride werken gefaciliteerd. Alle medewerkers hebben de mogelijkheid om deels thuis te werken in plaats van op het kantoor in het RegioHuis aan de Hertog Aalbrechtweg 5 in Alkmaar.



JAARVERSLAG VAN DE TOEZICHTHOUDER 2023

Samenstelling en vergoeding

De Algemene Leden Vergadering (ALV) bestaat uit negen leden. De ALV wordt ondersteund door een onafhankelijk voorzitter, een remuneratiecommissie en een financiële commissie. Beide commissies bestaan uit twee leden van de ALV. De samenstelling van de ALV en de vergoeding is opgenomen in het jaarverslag 2023 van het samenwerkingsverband vo Noord-Kennemerland (ligt ter goedkeuring voor in juni 2024).

Taken en verantwoordelijkheden

De taken en verantwoordelijkheden van de ALV zijn vastgelegd in de statuten van het samenwerkingsverband. Dit zijn:

1. Toezicht houden: De ALV houdt toezicht op het beleid van het bestuur en op de gang van zaken binnen de vereniging.
2. Werkgeverschap vervullen: De ALV vervult de rol van werkgever van de directeur-bestuurder (benoeming, ontslag, schorsing, vaststelling beloning).
3. Klankborden en adviseren: De ALV denkt mee en draagt oplossingen aan, door tegenwicht te bieden, andere zienswijzen te zoeken en vraagstukken in een breed perspectief te zetten.

Hierna is beschreven op welke wijze deze taken in 2023 zijn vervuld.

Werkwijze

De ALV vergadert periodiek met de directeur-bestuurder van het samenwerkingsverband (in ieder geval vijf vergaderingen per jaar). De onafhankelijk voorzitter bereidt de vergadering voor met de directeur-bestuurder en zit de vergaderingen voor. De medewerker beleid en kwaliteit van het samenwerkingsverband en de controller nemen deel aan de vergadering, net als inhoudelijke deskundigen (afhankelijk van het gespreksonderwerp).

De commissies voorzien de ALV voorafgaand aan de vergadering van advies over het werkgeverschap van de directeur-bestuurder (door de remuneratiecommissie) en financiële documenten en besluiten (door de financiële commissie). Voorafgaand aan vrijwel iedere ALV vergadering vindt een overleg plaats tussen de leden van de financiële commissie, de controller en de directeur-bestuurder. De leden van de remuneratiecommissie bereiden hun adviezen gezamenlijk en in overleg met de directeur-bestuurder voor.

Onafhankelijkheid bestuur en toezicht

Het governance model met een toezichthoudende ALV en een directeur-bestuurder voldoet aan de wettelijke onafhankelijkheidseisen. De scheiding tussen bestuur en toezicht is vormgegeven volgens het two tier model. Sinds 2018 werkt de ALV met een onafhankelijk voorzitter zonder stembevoegdheid. De stemverhouding is in 2019 in de statuten aangepast naar het principe 'one man, one vote' (n.a.v. een herstelopdracht van de Inspectie).



De leden concludeerden tijdens de gezamenlijke reflectie op de uitvoering van taken in 2023 dat het hen lukt om volgens deze principes toezicht te houden: ‘werken aan de bedoeling: sterke kinderen, stevige toekomst’ en ‘trust me, prove me’. De leden gaven aan dat bestuurlijke belangen (indien deze er waren) openlijk besproken zijn.

Algemene reflectie door de ALV

De ALV reflecteert jaarlijks op de bijdrage aan de doelstellingen van het samenwerkingsverband. De leden van de ALV evalueren de werkwijze in de ALV in kalenderjaar 2023 positief. De samenwerking tussen de leden, directeur-bestuurder, de commissies en het bureau is positief ervaren. In de afgelopen jaren kregen de bestuurders de ruimte om zelf onderwerpen en ontwikkelingen in te brengen tijdens de vergaderingen, wat leidt tot meer betrokkenheid. Bestuurders ervaren dat zij een open dialoog kunnen voeren met de directeur-bestuurder. Per 1 november 2023 start Barbara Gubbels als directeur-bestuurder en volgt zij Gijs van de Beek op. De ALV heeft een eerste positieve indruk van de samenwerking met de directeur-bestuurder.

Vergaderingen

In 2023 vonden vijf vergaderingen en een bestuurlijke bijeenkomst plaats, met het thema: realisatie van het dekkend netwerk in relatie tot inclusie. De gezamenlijke bijeenkomst van de (delegatie) ALV met de OPR vond plaats op 12 april, waarin de deelnemers vanuit toezicht en medezeggenschap in gesprek gingen over passend onderwijs. Hierna een overzicht van de belangrijkste agendapunten van de ALV:



Vergadering

Februari 2023

April 2023

April 2023

Met een voorbereidend overleg door de financiële commissie

Juni 2023

Met een voorbereidend overleg door de financiële commissie

Juli 2023

Bestuurlijke bijeenkomst

Oktober 2023

Met een voorbereidend overleg door de financiële commissie

December 2023

Met een voorbereidend overleg door de financiële commissie

Agendapunten

- Ondersteuningsplan 2023-2027
- Ontwikkelingen meerjarenbegroting 2023-2026
- Voortgang beweging naar inclusiever onderwijs

- Aansluiting delegatie ALV bij OPR om vanuit toezicht en medezeggenschap in gesprek te gaan over passend onderwijs

- Concept jaarverslag swv 2022
- Plan m.b.t. de zelfevaluaties (met focus bovenschoolse voorzieningen)

- Jaarverslag swvnc 2022 (met deelname van de accountant)
- Trimesterrapportage T1 2023 (financieel)
- Activiteitenplan mei-december 2023
- Resultaten onderzoek havo/vwo met intensieve ondersteuningsbehoeften
- Vierjarig plan schoolaanwezigheid
- Plan m.b.t. de zelfevaluaties (met focus bovenschoolse voorzieningen)

- Hoe kunnen we gezamenlijk een dekkend netwerk realiseren, waarbij jongeren zo regulier mogelijk onderwijs kunnen volgen?

- Trimesterrapportage T2 2023 (financieel)
- Inhoudelijk semesterrapportage S1 2023
- Afscheid Gijs van de Beek als directeur-bestuurder
- Terugblik bestuurlijke bijeenkomst
- Dekkend netwerk havo en vwo-leerlingen met intensieve ondersteuningsbehoefte

- (Meerjaren)begroting 2024-2027
- Activiteitenplan 2024
- Bespreken belangrijke thema's schooljaar 2023-2024
- Jaarlijkse reflectie ALV op 2023 en vooruitblik 2024



Resultaat van handelen ALV

De vergaderingen van de ALV zorgen ervoor dat de schoolbestuurders en de directeur-bestuurder van het samenwerkingsverband de dialoog aangaan en elkaar vanuit de visie ‘sterke kinderen, stevige toekomst’ blijven vinden. Deze dialoog heeft in 2023 de kwaliteitszorg van zowel het samenwerkingsverband als de scholen verder verbeterd. Hieronder volgt een toelichting van een aantal resultaten.

Ondersteuningsplan 2023 tot 2027

De schoolbestuurders hebben een rol gehad tijdens het uitwerken van het ondersteuningsplan. In 2022 hebben de bestuurders meegedacht met de inhoud van het ondersteuningsplan en feedback gegeven. In februari 2023 hebben de bestuurders goedkeuring gegeven voor de inhoud van het ondersteuningsplan. Zij hebben daarmee een belangrijke bijdrage geleverd aan de totstandkoming van het ondersteuningsplan. Samen met de schoolleiders, ondersteuningscoördinatoren, docenten en andere professionals binnen de scholen geven de bestuurders uitvoering aan het plan.

Onderlinge samenwerking bestuurders

De bestuurders stellen dat zij elkaar, mede door bestuurlijke wisselingen, op bestuurlijk vlak niet altijd weten te vinden. Zo wordt onder andere geconstateerd dat de onderlinge kennisuitwisseling over de bovenschoolse voorzieningen kan worden versterkt. Ook de expertise vanuit het vso kan meer worden ingevlochten binnen de vo-scholen, met als doel om zo regulier mogelijk onderwijs te kunnen bieden. De bestuurders hebben daarom afgesproken om elkaar, buiten de door het samenwerkingsverband georganiseerde bijeenkomsten, actief op te zoeken. Met als doel om meer kennisdeling plaats te laten vinden en daarmee ook de rol als toezichthouder te kunnen versterken.

Meer inzichten t.b.v. de toezichthoudende rol

De verantwoording van de werkzaamheden en de resultaten van het samenwerkingsverband vindt o.a. plaats aan de hand van semesterrapportages en het activiteitenplan. Ook heeft het samenwerkingsverband door middel van dashboards inzicht in verschillende trends (o.a. beschikkingen vso, bovenschoolse voorzieningen en individuele arrangementen). De ALV is hierdoor op de hoogte van de ontwikkelingen van de activiteiten en kan daarmee de rol als toezichthouder beter uitvoeren. Daarbij geven de vernieuwde rapportages en trends een beter inzicht in de doelmatigheid van de besteding van de middelen.

Bovenmatige reserves en duurzame inzetbaarheid van middelen

In 2023 had het samenwerkingsverband meer reserves dan wettelijk is toegestaan, op basis van de signaleringswaarde. De ALV heeft tijdens vergaderingen besproken met welke plannen het vermogen, op een kwalitatief verantwoorde wijze, verder kan worden afgebouwd. De bestuurders gaven aan dat zij de middelen graag structureel willen inzetten, in plaats van incidenteel. Bestuurders zien namelijk dat de scholen door structurele projecten duurzaam personeelsbeleid kunnen voeren en daarmee beter kunnen borgen in de school. Met als gevolg dat de scholen beter in staat zijn om de leerlingen een passende onderwijsplek te bieden. Tijdens gesprekken over de afbouw van het vermogen stond de structurele inzet van middelen daarom centraal. Het bovenmatige reserve is vanaf eind 2023 afgebouwd.

Verantwoording over de uitvoering van de wettelijke taken

Hieronder verantwoordt de ALV zich over de uitvoering van de (wettelijke) taken en bevoegdheden. De informatie komt voort uit de vergaderingen van de ALV (en de bijbehorende verslagen) en de jaarlijkse reflectie onder leiding van de onafhankelijk voorzitter.



Wettelijke taken

Goedkeuring strategisch beleidsplan, bestuursverslag, activiteitenplan en de (meerjaren-)begroting

Aanwijzen registeraccountant

De ALV ziet toe op de bevordering en bewaking van de bijdrage aan de doelstellingen van de organisatie, de strategische samenwerking die hiervoor nodig is, de horizontale dialoog en het systeem van kwaliteitszorg

Toezien op de rechtmatige verwerving en de doelmatige en rechtmatige bestemming en aanwending van de middelen en de wettelijke verplichtingen (ondersteuningsplan, verdeling middelen, toewijzen, adviseren)

De financiële commissie vervult hierin een adviserende/ondersteunende rol

Verantwoording over 2023

- Het ondersteuningsplan 2023-2027 is reeds vastgesteld in 2023 en geldt tot mei 2027.
- Het bestuursverslag, het activiteitenplan en de meerjarenbegroting zijn goedgekeurd.

- De ALV heeft in 2023 Horlings Nexia accountants aangewezen als accountant.

- De ALV concludeert dat de contacten met de directeur-bestuurder soepel verlopen. Zorgen, knelpunten en risico's worden tijdig gedeeld en besproken.
- Horizontale verantwoording: Dit vindt plaats door middel van inhoudelijke semesterrapportages en financiële trimesterrapportages, het jaarverslag en open gesprekken met de toezichthouder, de medezeggenschapsraad (OPR) en de bestuurders (tijdens bestuurlijke bijeenkomsten). Het co-creatieproces met inhoudelijke deskundigen, het kernberaad, de OPR en de MR-P is sterk en kenmerkend voor het samenwerkingsverband.
- Kwaliteitszorg: In 2023 heeft het bureau vanuit diverse analyses passend onderwijs en onderwijs-jeugd gesprekken gevoerd met schoolleiders en schoolbestuurders over het 'toekomstbestendig dekkend netwerk' en de beweging naar inclusiever onderwijs.

- Het samenwerkingsverband kent een transparante cyclus van planvorming (incl. begroting), reflectie op de voortgang (in semester- en trimesterrapportages) en verantwoording (in het jaarverslag). De directeur-bestuurder bespreekt deze documenten met de ALV en informeert de ALV tussentijds over de voortgang (memo's en mondeling).
- De leden van de ALV hebben zicht op de doelmatigheid van de bestedingen, doordat zij zelf inzicht hebben in de begroting en financiële trimesterrapportages. Daarnaast voorziet de financiële commissie hen hierover van een advies.
- De financiële commissie bestaat uit twee leden van de ALV. De commissie ondersteunt en adviseert de ALV t.a.v. het financieel beleid en (toekomstige) financiële risico's van het samenwerkingsverband. Dit doet de commissie op basis van de begroting, meerjarenbegroting, trimesterrapportages en het jaarverslag van het samenwerkingsverband, waarover periodiek overleg plaatsvindt met de directeur-bestuurder en de controller van het samenwerkingsverband. De controller werkt samen met de medewerker beleid en kwaliteit, om het beleid aan te laten sluiten op de financiën van het samenwerkingsverband.
- De schoolbesturen vullen, net als voorgaande jaren, een paragraaf doelmatige inzet middelen in om de transparantie van de besteding van middelen door schoolbesturen te verhogen. Het bureau ontvangt deze in februari/maart 2024.



Wettelijke taken

Omgang met code goed bestuur en afwijkingen daarvan

Optreden als werkgever van het bestuur (incl. evaluatie)

De remuneratiecommissie vervult hierin een adviserende/ondersteunende rol

Verantwoording over 2023

- Het samenwerkingsverband volgt de Code Goed Onderwijsbestuur VO, maar wijkt wel af van deze code doordat er geen klokkenluidersregeling en integriteitscode is opgemaakt en gepubliceerd. Deze zijn verplicht vanaf vijftig medewerkers en daarom sluit deze keuze aan op de wettelijke norm. Het governance model voldoet verder aan de wettelijke eisen.
- De leden zijn zich bewust van het feit dat zij zowel de rol van toezichthouder als de rol van schoolbestuurder vervullen. Er is afgesproken om situaties waarin deze dubbelrol schuurt openlijk te bespreken. De leden geven in de reflectie aan dat dit in 2023 gelukt is.

- De remuneratiecommissie bestaat uit twee leden van de ALV en de onafhankelijk voorzitter. De commissie ondersteunt en adviseert de ALV om haar werkgeversrol voor de directeur-bestuurder te vervullen.
- De remuneratiecommissie ziet geen bezwaren t.a.v. het onderscheid tussen de verschillende rollen die de commissieleden hebben: bestuurder van de eigen organisatie (en daarmee lid van de ALV) en commissielid (en daarmee in de werkgeversrol). In oktober 2023 heeft een afsluitend gesprek plaatsgevonden met Gijs van de Beek, die vanwege het bereiken van zijn pensioengerechtigde leeftijd wordt opgevolgd.

Ontwikkelpunten 2024

Uit de reflectie door de ALV volgen de volgende doelen voor 2024:

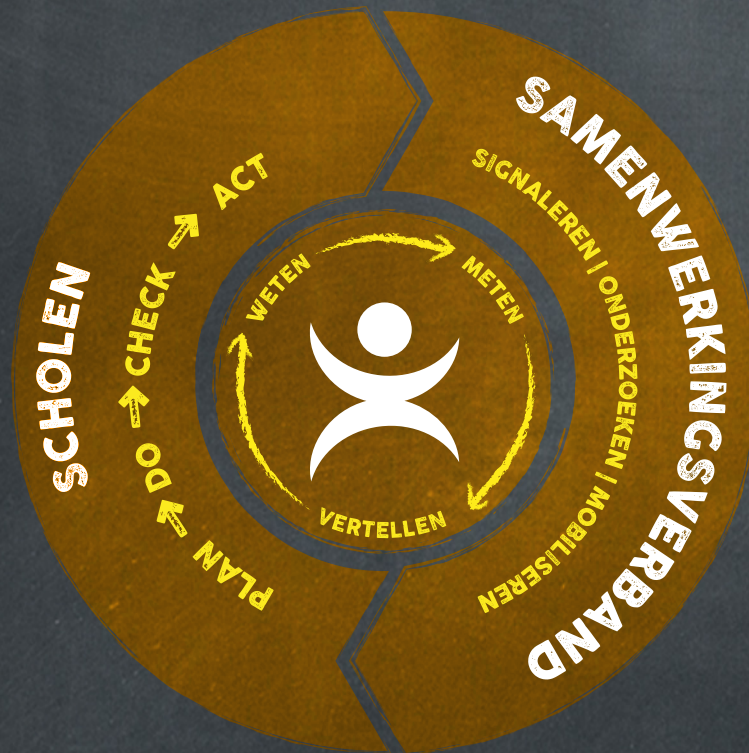
- Doorgaan op het ingeslagen pad van beleidsvorming en toezichthouden.
- Ruimte maken voor de strategische vraagstukken waar het samenwerkingsverband de komende jaren voor komt te staan, zoals het realiseren van een dekkend netwerk, de verdere ontwikkeling van inclusiever onderwijs, de financiële positie van het samenwerkingsverband en de wijze van ondersteuning naar de aangesloten schoolbesturen.
- Inhoudelijke bijeenkomsten beleggen, waarin steeds vanuit concrete data en voorbeelden oplossingen worden gezocht.
- De onderlinge kennis tussen de schoolbestuurders verder uitbreiden, door o.a. de dialoog te blijven voeren over de gerealiseerde resultaten.



PASSEND ONDERWIJS IN CIJFERS

KWALITEITSKOMPAS

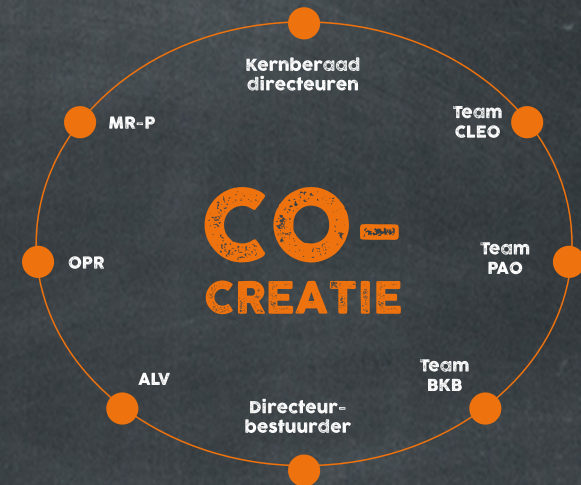
Scholen monitoren en evalueren passend onderwijs met behulp van het kwaliteitskompas.



PERSONEEL & ORGANISATIE

2020	2021	2022	2023
14,27 fte	15,52 fte	13,77 fte	18,2 fte
19 medewerkers	21 medewerkers	18 medewerkers	21 medewerkers

WORD ~~X~~ IK
ER STERKER
VAN EN MIJN
TOEKOMST
KANSRIJKER?



**STERKE KINDEREN
STEVIGE TOEKOMST**

INRICHTING VERENIGING, STATUTAIRE GELEDINGEN EN COMMISSIES

Per 31 december 2023 bestaan de geledingen en commissies uit de volgende personen:

Algemene Leden Vergadering (ALV)

De ALV bestaat uit de bestuurders van de aangesloten besturen (twee vrouwen en zeven mannen). Het samenwerkingsverband heeft geen invloed op de samenstelling. De ALV bestaat uit de volgende personen:

- R.B.M. Rigter (voorzitter cvb van SOVON)
- K. Hoogvorst (voorzitter cvb van CSG Jan Arentsz)
- M. Brandenburg (directeur van Vonk Alkmaar met mandaat van Vonk)
- J. Welmers (voorzitter rvb van Heliomare)
- W. Niezen (lid cvb van Ronduit Onderwijs)
- H.A. Nijdeken (voorzitter cvb van Petrus Canisius College)
- A. Hoekstra (voorzitter cvb van Pontis Onderwijsgroep, bestuur van Trinitas College)
- J. Klooster (rector van Adriaan Roland Holtschool met mandaat van Voortgezet Vrijeschoolonderwijs Noord-Holland)
- A.M.D. van Kampen (regiodirecteur Noord en lid uitvoerend bestuur van Aloysius Stichting)

Het separate jaarverslag van de ALV is verwerkt in dit jaarverslag.

Onafhankelijk voorzitter ALV

De ALV wordt ondersteund bij de uitvoering van de taken en verantwoordelijkheden door:

- C. de Custer

Financiële commissie ALV

De financiële commissie ALV bestaat uit de volgende personen:

- R.B.M. Rigter (voorzitter cvb van SOVON)
- K. Hoogvorst (voorzitter cvb van CSG Jan Arentsz)

Remuneratiecommissie ALV

De remuneratiecommissie ALV bestaat uit de volgende personen:

- J. Welmers (voorzitter rvb van Heliomare)
- H.A. Nijdeken (voorzitter cvb van Petrus Canisius College)

Bestuur

Het bestuur van het samenwerkingsverband wordt gevormd door de directeur-bestuurder:

- B. Gubbels, in opvolging van G. van de Beek per 1 november 2023

Ondersteuningsplanraad (OPR)

De OPR bestaat uit de volgende personen:

- K. Groentjes, voorzitter (personeelslid, Ronduit Onderwijs)
- J. van der Meulen, plaatsvervangend voorzitter (personeelslid, SOVON)
- V. van Poecke (ouder, SOVON)
- C. Höhner (personeelslid, Voortgezet Vrijeschoolonderwijs Noord-Holland)



- D. de Graaf (personeelslid, CSG Jan Arentsz)
- S. Versfeld (personeelslid, Trinitas College)
- P. Bouwmeester (ouder, Trinitas College)
- M. Boer (personeelslid, Vonk)
- R. Zoon (ouder, Vonk)
- M. Dignum (personeelslid, Petrus Canisius College)
- E. van Gulick (ouder, Petrus Canisius College)
- P. van der Kolk (personeelslid, Heliomare)

Het separate jaarverslag van de OPR is op te vragen bij het bureau van het samenwerkingsverband.

Medezeggenschapsraad Personeel (MR-P)

De MR-P bestaat uit de volgende personen:

- M. Streefland, voorzitter (senior consultant passend onderwijs)
- J. Tempelaars, plaatsvervangend voorzitter (docent/coach CLEO)
- B. Alders, secretaris (management secretaresse)

Het separate jaarverslag van de MR-P is op te vragen bij het bureau van het samenwerkingsverband.

Commissie van Toewijzing (CvT)

De Commissie van Toewijzing bestaat uit de volgende personen:

- C. Aarden, voorzitter (extern)
- E. Heijne, kernlid (extern)
- H. Fibbe, kernlid (extern)
- M. van Ginkel, kernlid (extern)
- C. Vomberg, kernlid (extern)
- S. Vis, kernlid (extern)
- H. Bart, lid commissie praktijkroute vmbo en praktijkonderwijs (SOVON, samenwerkingsverband), - tot 17 mei 2023
- L. Tigelaar, lid commissie praktijkroute vmbo (extern)
- A. Russell, secretaris (extern)
- E. Wellink, secretariael medewerker (samenwerkingsverband)

Het separate jaarverslag van de CvT is op te vragen bij het bureau van het samenwerkingsverband.



AFKORTINGEN

A	ALV	Algemene Leden Vergadering	O	OOGO	Op overeenstemming gericht overleg
	AVG	Algemene Verordening Gegevensbescherming		OPP	Ontwikkelingsperspectiefplan
B	BKB	Beleid, Kwaliteit en Bedrijfsvoering		OPR	Ondersteuningsplanraad
C	CAO	Collectie Arbeidsovereenkomst		OZA	Onderwijszorgarrangement
	CLEO	Centrum voor Creatief Leren En Ontwikkelen	P	PAO	Passend onderwijs
	CVB	College van Bestuur		PDCA	Plan-Do-Check-Act
	CvT	Commissie van Toewijzing		PPO-NK	Samenwerkingsverband passend primair onderwijs Noord-Kennemerland
D	DC PrO	Deskundigencommissie Praktijkonderwijs		Po	Primair onderwijs
E	ECA	Expertise Centrum Arbeid		PrO	Praktijkonderwijs
	EMB	Ernstige meervoudige beperking	R	RET	Regionaal expertteam
F	Fte	Fulltime-equivalent		RI&E	Risico inventarisatie evaluatie
D	HAS	Handelingsrichte Aanpak Schoolaanwezigheid		Rvb	Raad van Bestuur
	HIT	Heliomare Interventieteam Thuiszitters	S	S-klas	Structuurklas
I	ICT	Informatie- en communicatietechnologie		So	Speciaal onderwijs
	IKB	Individueel Keuze Budget		Sbo	Speciaal basisonderwijs
J	J&G	Jeugd & Gezin	T	TLV	Toelaatbaarheidsverklaring
	JGGZ	Jeugd-Geestelijke Gezondheidszorg		TOP	Totaal Ontwikkel Plan
	JOS	Jeugdhulp op school	V	Vo	Voortgezet onderwijs
	JOT	Jongeren Overleg Team		Vmbo	Vorbereidend middelbaar beroepsonderwijs
M	MAZL	Methodische aanpak ziekgemelde leerling		Vso	Voortgezet speciaal onderwijs
	MBO	Middelbaar beroepsonderwijs		Vsv	Voortijdig schoolverlaten
	MDO	Multidisciplinair overleg			
	MR-P	Medezeggenschapsraad Personeel			



STATUTAIRE GEGEVENS

Het samenwerkingsverband is een vereniging met volledige rechtsbevoegdheid en draagt de naam:
Samenwerkingsverband vo Noord-Kennemerland.

Het samenwerkingsverband is statutair gevestigd te Alkmaar en is ingeschreven in het handelsregister van de Kamer van Koophandel onder dossiernummer: 37091412.







STERKE KINDEREN

SAMENWERKINGSVERBAND VO NOORD-KENNEMERLAND

Meer informatie

Voor meer informatie over het samenwerkingsverband en passend onderwijs kunt u terecht op onze website www.swvnk.nl.

Adres

Hertog Aalbrechtweg 5
1823 DL Alkmaar

Algemeen

secretariaat@swvnk.nl,
(072) 79 20 100

Team passend onderwijs

loketpao@swvnk.nl,
(072) 79 20 101

Financieel jaarverslag en jaarrekening 2023



**STERKE
KINDEREN**

SAMENWERKINGSVERBAND
VO NOORD-KENNERLAND

Accountantscontrole april 2024
Financiële commissie 8 april 2024 (concept)
ALV 24 april 2024 (concept)
Financiële commissie 10 juni 2024
OPR 18 juni 2024 (definitief)
ALV 24 juni 2024 (definitief)
Bestuur 24 juni 2024
Inspectie/DUO voor 1 juli 2024

Inhoudsopgave

1. Financiële beleid	3
1.1 Financieel beleid	3
1.2 Financieel beheer	3
1.3 Allocatie en ondersteuningsmiddelen	4
1.4 Gezamenlijke exploitatie	5
1.5 Treasury	5
2. Toelichting op de balans en exploitatie	6
2.1 Toelichting op de balans	6
2.2 Toelichting op de exploitatie 2023	9
2.3. Toelichting op het vermogen en indicatoren	17
2.4 Gevoerd beleid bij de beheersing van uitkeringen na ontslag	18
3. Continuïteitsparagraaf	20
3.1 Inhoudelijke uitgangspunten en ontwikkelingen	20
3.2 Financiële uitgangspunten en ontwikkelingen	21
3.3 Ontwikkeling leerlingenaantallen en leerlingenstromen	23
3.4 Personele bezetting	24
3.5 Meerjarenbegroting exploitatie	25
3.6 Meerjarenbegroting balans	26
3.7 Meerjarenbegroting ontwikkeling indicatoren en vermogenspositie	27
3.8 Risicoanalyse en risicomanagement	27
4. Jaarrekening	31
Grondslagen	31
Jaarrekening	35
Overige gegevens	50

1. Financieel beleid

1.1 Financieel beleid

Het samenwerkingsverband heeft haar financieel beleid vastgelegd in het ondersteuningsplan. In aansluiting daarop wordt jaarlijks een activiteitenplan opgesteld met daarbij een begroting en meerjarenbegroting.

De inkomsten van het samenwerkingsverband bestaan grotendeels uit rijksbijdragen. Deze zijn gebaseerd op het leerlingenaantal in het samenwerkingsverband. Het rijk keert de gelden rechtstreeks uit aan de vso- en PrO-scholen en brengt deze in mindering op de inkomsten voor het samenwerkingsverband. Vanaf 2023 gebeurt dit per kalenderjaar. Naast de reguliere rijksbijdragen ontvangen we incidenteel aanvullende gelden. Denk aan specifieke rijkssubsidies op aanvraag, aanvullende rijksmiddelen op basis van landelijke regelingen of geormerkte projectgeldten vanuit gemeenten en uitvoeringsorganisaties. De uitgaven bestaan grotendeels uit de overdrachten aan schoolbesturen voor lichte en extra ondersteuning. Verder besteden we een deel van de middelen aan innovatie, ontwikkeling, ontmoeting en verbinding, management en organisatie en het voldoen aan onze wettelijke verplichtingen.

We streven naar het behoud van onze gezonde financiële positie. Dat doen we door:

- De benodigde meerjarige reservepositie te koppelen aan de richtlijnen van de Inspectie en deze te toetsen aan de periodieke risico-inventarisatie en de meerjarige ontwikkeling van het leerlingenaantal;
- Ons in te spannen om de extra reserves in te zetten voor de aangesloten scholen en besturen;
- Bij het toekennen van middelen onderscheid te maken tussen structurele ondersteuningsmiddelen en incidentele middelen voor nieuw beleid en kwaliteitsverbetering. Zo dagen we de scholen uit zich te ontwikkelen en het onderwijs te innoveren. De begroting is daarom (deels) gekoppeld aan activiteitenprogramma's;
- Te investeren in maatwerk, professionalisering, samenwerking, versterking van het netwerk, een soepele transitie tussen onderwijssectoren en een stevige positie van jongeren en ouders;
- Via onze begrotingen, rapportages en plannen de aangesloten scholen en besturen te informeren over de beschikbare ondersteuningsmiddelen op de middellange termijn, zodat ze hun eigen beleid en planning hierop kunnen afstemmen.

1.2 Financieel beheer

Het samenwerkingsverband heeft een planning & control cyclus waarin de totstandkoming van begroting, jaarrekening en trimesterrapportages zijn vastgelegd, gecombineerd met een activiteitenplan, inhoudelijke semesterrapportages en een bestuursverslag over beleid en kwaliteitsontwikkeling.

Jaarlijks wordt een begroting opgesteld voor het aankomende kalenderjaar en een meerjarenbegroting voor de drie daaropvolgende jaren. Daarmee kan het samenwerkingsverband besluiten in meerjarig perspectief gezien en rekening houden met mogelijke meerjarige financiële consequenties van beleidsmatige keuzes. De financiële documenten worden voorbereid door de controller en de directeur-bestuurder en doorgenomen met de financiële commissie.

De financiële commissie bestaat uit twee leden van de ALV en heeft een adviserende functie. De commissie ondersteunt en adviseert de ALV bij het uitoefenen van het toezicht, bereidt beslissingen voor en treedt op als gesprekspartner en klankbord van de directeur-bestuurder en controller. De ALV behoudt het integrale toezicht. Op basis van het governance model stelt de directeur-bestuurder de documenten vast. De algemene ledenvergadering (ALV) heeft de toezichthoudende rol en beoordeelt de documenten resp. keurt deze goed. Na vaststelling vormen activiteitenplan en begroting de financiële leidraad voor de uitvoering van de activiteiten van het samenwerkingsverband in het komende jaar.

Via de tussentijdse rapportages houdt het samenwerkingsverband zicht op de belangrijkste ontwikkelingen, zowel inhoudelijk als financieel. Deze rapportages geven inzicht in de exploitatie van het samenwerkingsverband en geven een integraal beeld van de realisatie van de doelstellingen van het samenwerkingsverband. De rapportages worden besproken met de financiële commissie en de ALV.

Het samenwerkingsverband heeft de financiële administratie en salarisadministratie uitbesteed aan het administratiekantoor OOG & OHM in Amsterdam. OOG & OHM draagt zorg voor de primaire vastlegging van gegevens. In het financieel beheer wordt het samenwerkingsverband ondersteund door een externe controller, die vanuit OOG & OHM wordt ingehuurd voor ca. 6 à 8 uren per week. De controller is het eerste aanspreekpunt voor alle in- en externe financiële aangelegenheden, bewaakt de relatie met en werkzaamheden van OOG & OHM en bewaakt de wijze van toepassing van de planning & control cyclus. Jaarlijks worden de werkzaamheden van OOG & OHM geëvalueerd en worden waar nodig verbeterafspraken gemaakt. Dat is in 2023 ook gebeurd.

Het samenwerkingsverband beschikt over een uitgebreide beschrijving van de AO/IC waarin alle processen en interne controles m.b.t. de bedrijfsvoering, zowel financieel als personeel, worden beschreven. De AO/IC is in 2020 geactualiseerd en aangepast aan de governancestructuur en huidige werkwijzen. Een procuratieschema en een Treasurystatuut maken verder onderdeel uit van de protocollen waarmee het financieel beheer wordt uitgevoerd. Deze documenten worden indien nodig geactualiseerd. Het totale stelsel van interne risicobeheersings- en controlesystemen wordt periodiek geëvalueerd en waar nodig verder geoptimaliseerd.

De directeur-bestuurder is verantwoordelijk voor het bestaan en de werking van de interne risicobeheersings- en controlesystemen. Deze systemen hebben als doel het bewaken van de realisatie van doelstellingen, de betrouwbaarheid van de financiële verslaggeving en het naleven van wet- en regelgeving. Deels wordt daarbij gesteund op de interne beheersingsmaatregelen die binnen OOG & OHM zijn genomen ten aanzien van functiescheiding en betalingsverkeer. Er is geen aanleiding te veronderstellen dat de risicobeheersings- en controlesystemen ten aanzien van financiële verslaggevingsrisico's in het boekjaar 2023 niet naar behoren hebben gefunctioneerd.

Het jaarverslag en de jaarrekening van het samenwerkingsverband worden jaarlijks opgesteld conform de daarvoor geldende richtlijnen van het ministerie van OCW en gecontroleerd door een onafhankelijke accountant. In het accountantsverslag geeft de accountant haar bevindingen en adviezen aan. Het samenwerkingsverband is verplicht de jaarstukken jaarlijks uiterlijk voor 1 juli aan te leveren bij het ministerie van OCW. Voor het boekjaar 2023 is De Jong & Laan (voorheen Horlings Nexia Accountants) te Amsterdam benoemd als controlerend accountant.

1.3 Allocatie en ondersteuningsmiddelen

We verdelen de middelen onder de scholen op basis van een verdeelmodel en een verdeelsleutel.

- De opdrachten ondersteuningsbekostiging voor het praktijkonderwijs en het vso worden op basis van teldatum t-1 rechtstreeks door DUO aan de betreffende scholen overgemaakt;
- Bij de middelen voor lichte ondersteuning geldt een verdeelmodel met een plafond (conform de meerjarenbegroting) en een verdeelsleutel op basis van het aantal leerlingen in de onderinstroom, eerstejaars nieuwkomers en het gemiddelde deelnamepercentage leerlingen met een lwoo-indicatie in de eerste jaren passend onderwijs; In 2023 hebben we het verdeelmodel lichte ondersteuning nader bezien. Voor de uitwerking daarvan zie de continuïteitsparagraaf;
- Bij de middelen voor extra ondersteuning geldt een verdeelmodel met een plafond (conform de meerjarenbegroting), een vaste voet van 15 procent per school en een verdeelsleutel op basis van het aantal havo/vwo-jongeren (gewicht 1) en andere leerlingen (gewicht 3);
- Verder zijn er budgetten beschikbaar voor de ontwikkelagenda, innovatie en professionalisering. We verdelen de ontwikkelgelden over de individuele scholen. Bij de toekenning van innovatiemiddelen streven we naar samenwerking tussen diverse netwerkpartners, zoals vo-scholen, vso-scholen en jeugdhulp- en zorgorganisaties. Aan de besteding van middelen voor innovatie en bovenschoolse arrangementen gaat onderzoek vooraf: naar de doelgroep, de mogelijkheden om in de behoeften te voorzien en de meerwaarde ten opzichte van bestaande voorzieningen;
- Naast de hierboven genoemde ondersteuningsmiddelen maakt het samenwerkingsverband maatwerk mogelijk, zowel gepersonaliseerd maatwerk voor de individuele leerling (via het beschikbaar stellen van middelen voor een arrangement, de TVIA), als een aantal voorzieningen voor specifieke doelgroepen. Dit zijn CLEO, de Trajectplusklas op het Willem Blaeu, het symbiosetraject Spinaker-Van der Meij, de S-klas op de Viaan, het Heliomare Interventieteam Thuiszitters, de bovenschoolse praktijkroute op het PCC en Intermezzo op het Murmellius gymnasium.

1.4 Gezamenlijke exploitatie

De samenwerkingsverbanden voor primair en voortgezet onderwijs maken gezamenlijk gebruik van de huisvesting aan de Hertog Aalbrechtweg 5 te Alkmaar. Hiertoe is een gezamenlijke huurovereenkomst gesloten, die onderling wordt verrekend. Ook andere kosten die deel uitmaken van de huisvesting van personeel, zoals schoonmaak, lease van printers, telefonie, delen van de catering etc. worden door de twee samenwerkingsverbanden gedragen. Op deze huisvesting rusten geen andere verplichtingen dan de huurovereenkomst, welke op 28 februari 2021 expireerde en per die datum met vijf jaar is verlengd. De huisvesting van de bovenschoolse voorziening CLEO valt niet onder de gezamenlijke exploitatie.

1.5 Treasury

Treasury is het sturen op en het beheersen van, het verantwoorden over en het toezicht houden op de financiële vermogenswaarden, de financiële stromen, de financiële posities en de hieraan verbonden risico's. Het Treasurystatuut heeft tot doel sturing te geven aan de treasuryfunctie, de risico's te beperken en, in het kader van vermogensbeheer van het samenwerkingsverband, te expliciteren volgens welke procedures besluiten tot stand komen en aan welke richtlijnen de bij de uitvoering van de treasuryfunctie betrokken personen zich moeten houden.

Het samenwerkingsverband beschikt over een Treasurystatuut, overeenkomstig de regelgeving daterend uit 2016 en tussentijds aangepast aan van toepassing zijnde circulaires tot en met december 2018. In het Treasurystatuut wordt het beleid uiteengezet en een beschrijving gegeven van de bevoegdheden en verantwoordelijkheden in het kader van de treasuryfunctie. Uitgangspunt hierin is een treasurycomité, dat overleg voert over het treasurybeleid als en zodra daartoe aanleiding is. De directeur-bestuurder en de controller hebben zitting in dit comité.

De algemene doelstelling van het treasurybeleid voor de vereniging luidt:

- Het zorgdragen voor de tijdige beschikbaarheid van de benodigde geldmiddelen tegen acceptabele condities (beschikbaarheid);
- Het optimaliseren van het rendement van de overtollige liquide middelen binnen de kaders van het Treasurystatuut (rentemaximalisatie);
- Het beheersen en bewaken van financiële risico's die aan de financiële posities en geldstromen zijn verbonden (risicominimalisatie).

Het Treasurystatuut is aangepast in december 2021 n.a.v. de accountantscontrole 2020: hierbij heeft de accountant geadviseerd om jaarlijks bij de meerjarenbegroting een liquiditeitsprognose voor 5 jaar op te nemen, hetgeen een wijziging betekende van het Treasurystatuut waarin nog een periode van 2 jaar werd vermeld. De meerjarenbegrotingen van het samenwerkingsverband betreffen echter een periode van 4 jaar. De controller heeft geadviseerd om hierop aan te sluiten en in het Treasurystatuut een liquiditeitsprognose voor 4 jaar op te nemen en derhalve van het advies van de accountant af te wijken. Het aangepaste Treasurystatuut is vastgesteld op 20 december 2021 met voorafgaande goedkeuring van de toezichthouder (ALV) op 16 december 2021.

Het samenwerkingsverband bankiert bij ING en beschikt over een betaalrekening en een spaarrekening. Met ingang van juni 2022 maakt het samenwerkingsverband gebruik van de faciliteit Schatkistbankieren. Alle publieke middelen zijn in deze faciliteit ondergebracht. Het samenwerkingsverband heeft geen vermogen geplaatst in aandelen of andere belangen en verstrekt geen leningen. Het totale saldo van de liquiditeiten op 31 december 2023 bedraagt € 1.896.218 (stand op 31 december 2022: € 3.012.076).

2. Toelichting op de balans en exploitatie

In dit hoofdstuk worden de balans en de staat van baten en lasten toegelicht. De cijfers zijn ontleend aan de jaarrekening 2023 zoals deze in dit verslag is opgenomen.

2.1 Toelichting op de balans

De financiële positie van het samenwerkingsverband komt tot uitdrukking in de balans. De verkorte balans is onderstaand weergegeven en bevat een vergelijking van de balanstotalen van de jaren 2022 en 2023:

	Werkelijk 31-12-2022	Werkelijk 31-12-2023	Mutatie 2023
ACTIVA			
Vaste activa			
1.2 Materiële vaste activa	110.022	101.895	-8.127
	110.022	101.895	-8.127
Vlottende activa			
1.5 Vorderingen	193.385	755.026	561.641
1.7 Liquide middelen	3.012.076	1.896.218	-1.115.858
	3.205.462	2.651.244	-554.217
Totaal activa	3.315.484	2.753.139	-562.345
			-
PASSIVA			
2.1 Eigen vermogen	2.770.501	1.197.528	-1.572.972
2.2 Voorzieningen	149.730	129.100	-20.630
2.5 Kortlopende schulden	395.253	1.426.511	1.031.258
Totaal passiva	3.315.484	2.753.139	-562.345

Het balanstotaal van het samenwerkingsverband daalt ten opzichte van 31 december 2022 met € 562.345 naar € 2.573.139. Onderstaand staat een korte toelichting ten aanzien van de onderscheiden posten. Voor een nadere onderbouwing van de samenstelling en het verloop van verschillende onderdelen van de balans wordt verwezen naar de toelichting op de balans zoals opgenomen in de jaarrekening. Verderop in dit hoofdstuk is een nadere analyse opgenomen van een aantal balansgerelateerde indicatoren en de vermogenspositie.

Materiële vaste activa en investeringen

Er hebben in 2023 beperkt investeringen in materiële vaste activa plaatsgevonden. De investeringen betreffen de aanschaf van een fiets voor gemeenschappelijk gebruik voor dienstreizen en vervanging van laptops en chromebooks door 10 nieuwe HP laptops met toebehoren. Door de afschrijvingen op de reeds aanwezige materiële vaste activa is de boekwaarde in 2023 afgenomen. In 2023 zijn de materiële vaste activa doorgenomen en zijn de items die niet meer in gebruik zijn (onder meer de vervangen laptops) gedesinvesteerd. Zie verder de verloopstaat materiële vaste activa zoals opgenomen in de jaarrekening. Het financiële effect van de investeringen in de exploitatie is toegelicht onder de post afschrijvingen.

Vorderingen

De vorderingen hebben betrekking op de per balansdatum:

- Nog openstaande uitgaande facturen die betrekking hebben op boekjaar 2023 (bijvoorbeeld declaraties van projectkosten en de gefactureerde bijdragen aan schoolbesturen voor de deelname aan CLEO);
- Openstaande rekening-courant verhouding met samenwerkingsverband po Noord-Kennemerland (voor zover gelden te vorderen zijn);
- De nog van Heliomare terug te ontvangen vangnetgelden (zie toelichting bij lasten/overdrachten aan schoolbesturen);
- Nog te ontvangen rente over het 4e kwartaal van de faciliteit Schatkistbankieren;
- Vooruitbetaalde bedragen voor kalenderjaar 2024.

De omvang van de vorderingen is € 561.641 hoger dan per ultimo 2022. Dat komt door de eenmalige vordering op Heliomare en in meer algemene zin omdat per eind 2023 meer gelden vooruitbetaald zijn (vooral beschikkingen) dan per eind 2022. De openstaande posten zijn of worden alle in 2024 volledig afgewikkeld.

Liquiditeiten

De liquiditeitspositie is als volgt:

	Werkelijk 31-12-2022	Werkelijk 31-12-2023	Mutatie 2023
ING Rekening Courant CLEO	1.931	703	-1.228
Schatkistbankieren	3.010.145	1.895.515	-1.114.630
Totaal	3.012.076	1.896.218	-1.115.858

Alle gelden zijn per direct beschikbaar en opneembaar. Uit dit overzicht blijkt een daling van de liquiditeitspositie met circa € 1,116 miljoen ten opzichte van 31 december 2022. Dat komt vooral door het gerealiseerde negatief resultaat over het boekjaar. Voor een nadere specificatie van de kasstromen wordt verwezen naar het kasstroomoverzicht in de jaarrekening.

Eigen vermogen

Het over 2023 behaalde resultaat wordt volledig onttrokken aan de algemene reserve. Deze bedraagt daarmee per ultimo 2023 € 1,198 miljoen:

	Werkelijk 31-12-2022	Mutatie 2023	Werkelijk 31-12-2023
Algemene reserve	907.470	-	907.470
Bestemmingsreserve Publiek	1.709.475	-1.483.745	225.730
Bestemmingsreserve NPO	153.556	-89.228	64.328
Totaal algemene reserve	2.770.501	-1.572.973	1.197.528

Van het eigen vermogen betreft een bedrag van € 64.328 de gevormde bestemmingsreserve NPO - gelden, zijnde de ontvangen maar per ultimo 2023 nog niet bestede gelden uit hoofde van het Nationaal Programma Onderwijs. Deze gelden worden in 2024 volledig besteed. Het resterend tekort wordt onttrokken aan de bestemmingsreserve publiek. Een bedrag ad € 907.470 wordt aangemerkt als algemene reserve die beschikbaar is in het kader van de doelstelling. Voor een nadere toelichting op de omvang van het vermogen, indicatoren en de signaleringswaarde wordt verwezen naar desbetreffende paragraaf.

Voorzieningen

De voorzieningen bestaan louter uit personele voorzieningen:

Voorziening WW

Bij het samenwerkingsverband worden de WW-plus kosten in rekening gebracht van voormalige medewerkers die een bovenwettelijke WW-uitkering krijgen. Ter dekking van deze kosten is een voorziening gevormd. Per ultimo 2023 betreft dit nog één voormalige medewerker, waarvan de uitkeringslasten lopen tot uiterlijk 2026.

Voorziening jubilea

De voorziening jubilea is gevormd om de kosten te dekken van jubileumgratificaties die op grond van de CAO betaald moeten worden voor uitkeringen bij 25- en 40-jarige jubilea. De voorziening jubilea wordt per jaareinde gemuteerd. De onttrekking vindt plaats op basis van uitbetaalde jubileumuitkeringen. De voorziening wordt per jaareinde gewaardeerd tegen de waarde van € 1.000 per fte (per eind 2022 € 900 per fte). Er waren in 2023 geen jubilarissen. Op basis van de personele bezetting per ultimo 2023 was een hogere voorziening nodig dan per eind 2022 op de balans aanwezig was; om die reden is per saldo een dotatie aan de voorziening gedaan.

Voorziening individueel keuzebudget

Op grond van de CAO heeft de werknemer de beschikking over een basisbudget van 50 uren bij een fulltime aanstelling. In de CAO zoals in 2022 vastgesteld, is een aanvullend recht van 40 uren bij een fulltime aanstelling opgenomen voor schooljaar 2022-2023. Daarnaast is (los van de CAO) landelijk een extra aanvulling toegekend voor schooljaar 2022-2023. Een werknemer heeft het recht zijn jaarlijkse basisbudget te sparen. De voorziening individueel keuzebudget is gevormd voor de gespaarde uren tegen de geldende brutoloonkosten per ultimo 2023. In 2023 is de voorziening per saldo gedaald ten opzichte van de stand per eind 2022. Dat komt (los van de CAO-verhoging waardoor het aantal openstaande uren een hogere financiële waarde vertegenwoordigt) omdat in 2023 de afspraak is gemaakt dat alleen de medewerkers van 57 jaar en ouder nog kunnen sparen. Voor alle andere medewerkers geldt dat er geen spaarmogelijkheid meer is, tenzij dat wordt uitbetaald voor pensioen of kinderopvang. De desbetreffende uren zijn voor die medewerkers uitbetaald en/of opgenomen.

Voorziening Wet Arbeidsmarkt in Balans

In het kader van de Wet Arbeidsmarkt in Balans moet per jaareinde een voorziening worden gevormd voor de te betalen transitievergoeding voor medewerkers met een aflopend contract, waarvan wordt voorzien dat deze niet gecontinueerd zal worden. Er waren per eind 2023 drie medewerkers met een tijdelijk of aflopend contract. De intentie is om deze drie overeenkomsten per de afloopdatum om te zetten in een overeenkomst voor onbepaalde tijd, maar pas nadat evaluatieve gesprekken hebben plaatsgevonden en onder voorbehoud van ontwikkelingen en het functioneren van de desbetreffende medewerkers in de loop van 2024.

Voorziening langdurig zieken

Er waren per eind 2023 geen langdurig zieken, waarvan wordt vermoed dat zij hun werkzaamheden niet meer kunnen hervatten en in de WIA instromen. Er is dan ook per eind 2023 geen voorziening gevormd voor de loonkosten en de mogelijk te betalen transitievergoedingen voor medewerkers die mogelijk instromen in de WIA.

Kortlopende schulden

De kortlopende schulden hebben betrekking op de per balansdatum nog te betalen loonheffing, pensioenpremies en vakantiegelden over 2023, vooruit ontvangen gelden van OCW (de subsidies Hoogbegaafdheid, Af- en ombouw gesloten jeugdhulp en Wel in Ontwikkeling), de openstaande rekening-courant verhouding met samenwerkingsverband po Noord-Kennemerland (voor zover gelden verschuldigd zijn) en de nog openstaande inkomende facturen die betrekking hebben op boekjaar 2023.

De omvang van de kortlopende schulden is circa € 1,031 miljoen hoger dan per ultimo 2022; dat komt vooral door de per jaareinde vooruit ontvangen gelden vanuit OCW inzake de subsidies Hoogbegaafdheid (nieuwe tranche) en Af- en ombouw gesloten jeugdhulp en een hoger crediteurensaldo. Deze subsidies zullen in de komende jaren conform de subsidievoorwaarden worden ingezet. De overige openstaande posten zijn in 2024 alle volledig voldaan.

2.2 Toelichting op de exploitatie 2023

De totale exploitatie over 2023 geeft het volgende beeld, vergeleken met de begroting 2023 en de realisatie 2022:

	Werkelijk 2022	Begroting 2023	Werkelijk 2023	Verschil Werkelijk-Begroting	% t.o.v. begroting	Verschil 2023 t.o.v. 2022
BATEN						
3.1 Rijksbijdragen	24.033.492	23.614.084	24.721.695	1.107.611	104,7%	688.203
3.2 Overige overheidsbijdragen	102.855	60.000	26.952	-33.048	-	-75.903
3.5 Overige baten	115.405	150.000	141.280	-8.720	94,2%	25.875
Totaal baten	24.251.752	23.824.084	24.889.927	1.065.843	104,5%	638.175
LASTEN						
4.1 Personele lasten	1.891.022	2.017.473	2.215.952	198.479	109,8%	324.931
4.2 Afschrijvingen	18.769	20.200	20.298	98	100,5%	1.529
4.3 Huisvestingslasten	128.436	112.000	122.422	10.422	109,3%	-6.014
4.4 Overige instellingslasten	889.767	979.500	960.898	-18.602	98,1%	71.130
4.5 Overdrachten schoolbesturen	22.979.875	22.466.728	23.226.148	759.420	103,4%	246.274
Totaal lasten	25.907.869	25.595.901	26.545.719	949.818	103,7%	637.850
Saldo baten en lasten	-1.656.117	-1.771.817	-1.655.792	116.025	93,5%	325
5. Financiële baten en lasten	1.332	-	82.819	82.819	-	81.487
RESULTAAT	-1.654.786	-1.771.817	-1.572.973	198.844	88,8%	81.812
RESULTAAT VERDELING						
Mutatie algemene reserve publiek	-	-	-	-	-	-
Mutatie bestemmingsreserve publiek	-1.763.505	-1.618.261	-1.483.745	134.516	91,7%	279.760
Mutatie bestemmingsreserve NPO	108.720	-153.556	-89.228	64.328	58,1%	-197.948
	-1.654.785	-1.771.817	-1.572.973	198.844	88,8%	81.812

In het onderstaande worden de baten en de lasten nader toegelicht; voor de cijfers en eventuele verdere onderbouwing wordt verwezen naar de jaarrekening.

Toelichting op de baten

Rijksbijdragen

De Rijksbijdragen bestaan uit de reguliere bekostiging voor lichte en zware ondersteuning, aangevuld met specifieke Rijkssubsidies voor NPO en Hoogbegaafden. De Rijksbijdragen waren voor 2023 begroot op € 23,614 miljoen. De gerealiseerde Rijksbijdragen bedragen € 24,722 miljoen en zijn daarmee circa € 1,108 miljoen hoger dan begroot, vooral vanwege opwaartse aanpassing van de bekostigingsstarieven (daar staan echter ook hogere overdrachten aan PrO en vso tegenover).

	Werkelijk 2022	Begroting 2023	Werkelijk 2023	Verschil Werkelijk-Begroting	% t.o.v. begroting	Verschil 2023 t.o.v. 2022
Lichte ondersteuning algemeen	1.580.857	1.586.652	1.679.526	92.874	105,9%	98.669
Lichte ondersteuning LWOO	8.931.514	8.964.251	9.489.005	524.754	105,9%	557.492
Lichte ondersteuning PRO	1.975.452	1.982.693	2.098.757	116.064	105,9%	123.305
Zware ondersteuning	11.320.388	10.977.545	11.349.690	372.145	103,4%	29.302
Bekostiging Nationaal Programma Onderwi	108.720	62.943	64.329	1.386	102,2%	-44.391
Subsidie Hoogbegaafdheid	118.599	40.000	41.431	1.431	103,6%	-77.168
Rijksvergoeding overige	-2.039	-	-1.042	-1.042	-	996
Totaal Rijksbijdragen	24.033.492	23.614.084	24.721.695	1.107.611	104,7%	688.204

Ter aanvullende toelichting:

- De Rijksbijdragen voor de lichte en zware ondersteuning vinden door de invoering van de nieuwe bekostigingssystematiek met ingang van 1 januari 2023 per kalenderjaar plaats op basis van de leerlingentelling van 1 oktober; het onderscheid tussen personele en materiële bekostiging is vervallen. De Rijksbijdragen lichte en zware ondersteuning zijn ruim hoger dan begroot door de aanpassing van de bekostigingsstarieven: de tarieven voor de Rijksbijdragen voor lichte ondersteuning zijn met 5,76% verhoogd, de tarieven voor de Rijksbijdragen voor zware ondersteuning, die vallen onder de bekostigingsregeling PO, zijn verhoogd met 5%. De toepassing van de generieke korting van € 12,50 per leerling is op de Rijksbijdragen in mindering gebracht (voor samenwerkingsverbanden die per 31 december 2022 over een bovennormatief vermogen beschikten), het financieel effect van de generieke korting bedraagt circa € 180.000. De verhoging van de bekostigingsstarieven heeft ook consequenties voor de lasten, omdat daarmee ook automatisch de TLV-bedragen voor het voortgezet speciaal onderwijs stijgen (zie overdrachten);
- De aanvullende bekostiging voor leerlingen PrO uit hoofde van het NPO is een specifieke subsidie, die is beëindigd per 31 juli 2023; de subsidie is iets hoger dan begroot. Op de balans staat nog een deel van de ontvangen subsidie dat per eind 2023 nog niet is besteed als bestemmingsreserve; dat bedrag zal in 2024 worden ingezet;
- De vrijval van de subsidie voor hoogbegaafden is licht hoger dan begroot (de subsidie valt vrij op geleide van de bestedingen, dus daar staan lasten voor hetzelfde bedrag tegenover). De subsidie voor hoogbegaafden bestaat uit twee delen:
 - De oude HB - subsidie, die was toegekend voor de periode 2019-2023 is in 2023 volledig afgerond;
 - De nieuwe toekenning van de HB-subsidie voor de periode 2023-2025 (€ 424.461) waarvoor in 2023 een bedrag van € 141.487 is ontvangen:

	Saldo t/m 2022	Ontvangen 2023	Bestedingen 2023	Saldo t/m 2023
HB-subsidie 2019-2023	29.732	-	29.732	-
HB-subsidie 2023-2025	-	141.487	11.699	129.788
Totaal	29.732	141.487	41.431	129.788

De HB-subsidie kent als criterium dat 50% van de totale bestedingen uit eigen middelen moet plaatsvinden. Bij het samenwerkingsverband vindt deze cofinanciering grotendeels plaats door de bekostiging van de hoogbegaafdenvoorziening bij Mummellius;

- De overige Rijksbijdragen betreffen de niet begrote inhouding door DUO voor de verrekening van de kosten van uitkeringslasten van een voormalig medewerker.

Ten slotte is in 2023 een bedrag van € 36.906 ontvangen uit hoofde van de toegekende subsidie Wel In Ontwikkeling. Deze subsidie valt vrij op geleide van de bestedingen, maar omdat er in 2023 geen bestedingen ion het kader van deze subsidie zijn geweest heeft dit geen effect op de baten (noch op de lasten). Besteding zal plaatsvinden in de periode tot 31 juli 2025.

De totale Rijksbijdragen zijn circa € 688.000 hoger dan in 2022, vooral door de opwaartse aanpassing van de bekostiging (daar staan lagere baten vanuit de HB-subsidie en het Nationaal Programma Onderwijs tegenover).

Overige overheidsbijdragen

De overige overheidsbijdragen waren voor het jaar 2023 begroot op € 60.000. De realisatie bedraagt € 26.952 en is daarmee circa € 33.000 lager dan begroot. De overige overheidsbijdragen bestaan uit de volgende posten:

	Werkelijk 2022	Begroting 2023	Werkelijk 2023	Verschil Werkelijk-Begroting	% t.o.v. begroting	Verschil 2023 t.o.v. 2022
Gemeente Langedijk Jeugd GGZ	18.720	45.000	-	-45.000	0,0%	-18.720
Steunpunt VSV / Interprofessioneel samenwerken	9.905	15.000	8.850	-6.150	59,0%	-1.055
Steunpunt VSV / Verbetering Overstap vo-mbo	-	-	18.102	18.102	-	18.102
Steunpunt VSV / Professionalisering stagevoorbereiding	74.230	-	-	-	-	-74.230
Totaal	102.855	60.000	26.952	-33.048	44,9%	-75.904

Ter toelichting:

- Er was € 45.000 begroot als subsidiebedrag van de gemeente Dijk & Waard voor de uitvoering van de activiteiten van het JGGZ VO-team. Eind 2022 (na het opstellen van de begroting 2023) zijn echter nieuwe afspraken gemaakt met de gemeente, waarbij is afgesproken dat declaratie van kosten in 2023 buiten het samenwerkingsverband om plaatsvindt (namelijk rechtstreeks met de jeugdhulpverlener). Op deze post zijn in 2023 dus geen baten gerealiseerd;
- Er was € 15.000 begroot vanuit het Transformatiefonds voor de uitvoering van het “Leertraject interprofessioneel samenwerken onderwijs en jeugd”, waarvoor een vergoeding vanuit Stichting Groeimee (als penvoerder) wordt verkregen voor de inzet van de uren vanuit het samenwerkingsverband (de kosten hiervoor zijn inbegrepen in de loonkosten, die vallen onder kosten uitvoeringsorganisatie); hiervoor is een lager bedrag gefactureerd, het begrote bedrag was te hoog;
- Er is een bedrag van € 18.102 ontvangen van Horizon inzake het VSV project overstap vo-mbo. Dit betreft een eenmalige vergoeding waar voor hetzelfde bedrag aan lasten tegenover staan, voor de inhuur van een externe uitvoerder.

Naast de hierboven opgenomen posten zijn er meerdere door de gemeenten gefinancierde inhoudelijke projecten waarbij het samenwerkingsverband een actieve rol speelt, maar waarvan de geldstroom, in tegenstelling tot in voorgaande jaren, buiten het samenwerkingsverband om loopt, om administratieve en praktische redenen. Dat gaat dan o.a. om de inzet van de J&G Coach voor CLEO, het Veerkrachtpact en de VSV-projecten Professionalisering stagevoorbereiding en begeleiding in het onderwijs, Welbevinden, en Transfercoaches. In de begroting was hiermee al rekening gehouden.

De overige overheidsbijdragen zijn circa € 76.000 lager dan in 2022, vooral omdat het project professionalisering stagevoorbereiding in financiële zin is beëindigd, in die zin dat de geldstroom niet meer via het samenwerkingsverband loopt.

Overige baten

De overige baten waren voor het jaar 2023 begroot op circa € 155.000 en komen in werkelijkheid uit op € 141.280. De specificatie van de overige baten is als volgt:

	Werkelijk 2022	Begroting 2023	Werkelijk 2023	Verschil Werkelijk-Begroting	% t.o.v. begroting	Verschil 2023 t.o.v. 2022
Externe facturatie CLEO	113.655	140.000	126.280	-13.720	90,2%	12.625
Subsidie Kansengelijkheid via SAKS	-	15.000	15.000	-	100,0%	15.000
Overige baten	1.750	-	-	-	-	-1.750
Totaal overige baten	115.405	155.000	141.280	-13.720	91,1%	25.875

- De inning van de bijdragen van scholen voor het gebruik van CLEO vindt plaats op basis van het aantal leerlingen dat per week van de voorziening gebruik maakt tegen een tarief van € 140 per leerling per week. Het totaal ontvangen bedrag was lager dan begroot omdat het aantal leerlingen dat van deze voorziening gebruik maakte lager was dan het aantal waarvan bij de begroting was uitgegaan;
- De subsidie Kansengelijkheid valt vrij op geleide van de gemaakte kosten. Tegenover deze subsidiebaten staan dus lasten voor hetzelfde bedrag; deze post heeft geen resultaat-effect. Deze subsidie wordt via schoolbestuur SAKS (penvoerder) ontvangen en is om die reden onder de overige baten opgenomen (en niet onder de Rijksbijdragen). De bestedingen in 2023 bedragen € 15.000, conform begroting, dat bedrag is ook bij SAKS gedeclareerd.

De overige baten zijn € 25.875 hoger dan in 2022 door de hogere baten voor CLEO en de subsidie kansengelijkheid.

Totale baten

De totale baten waren voor het jaar 2023 begroot op € 23,824 miljoen. De gerealiseerde baten bedragen € 24,890 miljoen en zijn daarmee € 1,066 miljoen (4,5%) hoger dan begroot, vooral door de hoger uitvallende Rijksbekostiging. De totale baten zijn circa € 638.000 hoger dan in 2022, vooral door de hogere Rijksbekostiging (daar staan lagere baten vanuit gemeenten tegenover).

Toelichting op de lasten

Personele lasten

De totale gemiddelde personele bezetting in 2023 bedroeg 17,4 fte (2022: 13,7 fte). Het verloop over de maanden per functiecategorie en per team is als volgt:

	jan	feb	mrt	apr	mei	jun	jul	aug	sep	okt	nov	dec	totaal	Begroot
DIR	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0
OOP	7,9	9,8	10,0	10,0	9,9	10,0	9,9	9,9	9,8	9,8	9,8	9,8	9,7	9,3
OP	6,4	6,4	6,4	6,4	6,4	6,4	6,4	6,4	7,2	7,3	7,4	7,4	6,7	6,2
Totaal	15,3	17,2	17,4	17,4	17,3	17,4	17,3	17,3	18,0	18,1	18,2	18,2	17,4	16,5
	jan	feb	mrt	apr	mei	jun	jul	aug	sep	okt	nov	dec	totaal	Begroot
CLEO	6,2	6,2	6,2	6,2	6,2	6,2	6,2	6,2	6,2	6,2	6,2	6,2	6,2	6,2
M&O	3,5	3,5	3,5	3,5	3,5	3,5	3,5	3,5	3,5	3,5	3,5	3,5	3,5	3,7
UITV	4,3	6,2	6,4	6,4	6,4	6,3	6,3	6,3	7,0	7,1	7,2	7,2	6,4	5,3
UITV CVT	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7
UITV HB	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6
Totaal	15,3	17,2	17,4	17,4	17,4	17,3	17,3	17,3	18,0	18,1	18,2	18,2	17,4	16,5

Hieruit blijkt een toename over de maanden, die deels verband houdt met vervangingen bij ziekte en zwangerschap en deels met de invulling van vacatureruimte. De formatieve bezetting was begroot op 16,5 fte. De werkelijke formatieve inzet is dus ca. 0,9 fte hoger dan begroot, dat betreft de bezetting van het consultantenteam vanwege vervangingen bij ziekte en zwangerschap. De in de begroting opgenomen vacature voor een HR-medewerker (0,4 fte) is niet geëffectueerd.

De personele lasten bestaan uit de loonkosten van de medewerkers en overige personele lasten.

De loonkosten bestaan uit de salariskosten van de medewerkers, inclusief vakantiegelden, eindejaarsuitkeringen en werkgeverlasten. De loonkosten voor het jaar 2023 waren begroot op € 1,525 miljoen. De werkelijke loonkosten bedragen € 1,552 miljoen (na aftrek van de van het UWV en verzekeraar ontvangen uitkeringen i.v.m. zwangerschappen en ziekte). Daarmee zijn de loonkosten per saldo circa € 27.000 hoger dan begroot. Dat komt deels door hogere fte-inzet (waarvoor gelden van het UWV retour zijn ontvangen) en deels door de verhoging van de CAO.

De overige personeelskosten bestaan uit bedragen voor inhuur van extern personeel (in het bijzonder onderwijsondersteuners, controller, HR-ondersteuning en projectleiders), opleidingen/scholing voor eigen medewerkers, bedrijfsgezondheidszorg, reis- en verblijfkosten, kosten in het kader van de werkkostenregeling, de mutatie op de personele voorzieningen en alle overige kosten die direct of indirect personeelsgerelateerd zijn. De totale overige personeelskosten waren voor 2023 begroot op € 493.000. De werkelijke bestedingen bedragen circa € 664.000 en zijn daarmee circa € 171.000 hoger dan begroot. Die overschrijding komt op hoofdlijn door:

- Hogere kosten van externe inhuur (circa € 100.000), o.a. voor de tijdelijke ondersteuning voor de medewerker beleid & kwaliteit, vervanging van consultants (vanwege vervangingen en deels vanwege tijdelijk benodigde extra capaciteit) en de inhuur van HR-expertise;
- Hogere kosten van de verzuimverzekering (circa € 35.000), door een hoger aantal medewerkers en verhoging van de premiepercentages;
- Hogere kosten op professionalisering (circa € 12.000);
- Niet begrote kosten voor de werving van de nieuwe bestuurder (circa € 19.000).

De totale personeelskosten (loonkosten en overige personeelskosten samen) waren voor 2023 begroot op € 2,017 miljoen. De realisatie bedroeg € 2,216 miljoen en is daarmee circa € 198.000 hoger dan begroot (voor de onderbouwing daarvan, zie de hierboven genoemde elementen). De totale personeelskosten zijn circa € 325.000 hoger dan in 2022, dat wordt vooral verklaard door toename van formatieve inzet, CAO-stijging en hogere overige personeelslasten (waar lagere externe inhuur tegenover staat).

Afschrijvingen

Afschrijvingen vinden plaats met ingang van de eerste van de maand van aanschaf. De afschrijvingen bestaan in 2023 uit afschrijvingen op investeringen die al in 2022 of eerdere jaren zijn gedaan en afschrijvingen op investeringen die zijn gedaan in 2023. De afschrijvingen voor 2023 waren begroot op € 20.200. De werkelijke afschrijvingen in 2023 bedragen € 20.298 en zijn daarmee vrijwel gelijk aan de begroting. De afschrijvingen zijn iets hoger dan in 2022 door de in 2023 gedane investeringen.

Huisvestingslasten

De huisvestingslasten bestaan uit huurkosten en bijkomende kosten (voornamelijk schoonmaak) en hebben betrekking op het pand aan de Hertog Aalbrechtweg 5 te Alkmaar waar het samenwerkingsverband sinds 2016 is gehuisvest en op de locatie van vestiging van CLEO. Voor het pand aan de Hertog Aalbrechtweg 5 te Alkmaar is een huurovereenkomst afgesloten samen met het samenwerkingsverband po Noord-Kennemerland, waarmee ook faciliteiten worden gedeeld. De huurovereenkomst is voor 5 jaar vastgelegd en verlengd voor nog eens 5 jaar tot en met 2026. De huurkosten en andere huisvestingsgerelateerde kosten worden met het samenwerkingsverband po Noord-Kennemerland gedeeld. Voor de locatie van CLEO wordt een maandelijkse huurvergoeding aan de gemeente Alkmaar betaald. De huisvestingslasten waren voor 2023 begroot op € 112.000 en bedragen in werkelijkheid € 122.422. De huisvestingskosten zijn circa € 10.000 hoger dan begroot door de (niet begrote) aanvullende huur van sportaccommodatie voor CLEO en wat onverwachte onderhoudskosten. De huisvestingskosten zijn circa € 6.000 lager dan in 2022 (omdat 2022 een aantal eenmalige kosten bevatte, bijvoorbeeld met betrekking tot glasschade die niet verzekerd bleek te zijn).

Overige instellingslasten

De overige instellingslasten omvatten alle andere kosten. Hieronder vallen o.a. kosten van administratie en beheer, kantoorkosten, PR & Communicatie, ALV, telefoon, porti, ICT, verzekeringen, abonnementen, drukwerk, kantoorbenodigdheden, accountantskosten, advieskosten, TOP dossier, innovatie en bestedingen op de specifieke subsidie voor hoogbegaafdheid. Op facilitaire posten die gezamenlijk worden uitgevoerd met het samenwerkingsverband po Noord-Kennemerland is alleen het eigen aandeel in deze kosten opgenomen (het aandeel voor samenwerkingsverband po Noord-Kennemerland is via de rekening-courant verhouding aan hen doorbelast). De overige instellingslasten waren voor 2023 begroot op € 979.500. De werkelijke kosten bedragen € 960.898 en zijn daarmee circa € 10.000 lager dan begroot. De specificatie van de overige instellingslasten is als volgt:

	Werkelijk 2022	Begroting 2023	Werkelijk 2023	Vershil Begroting - werkelijk	Vershil 2023 t.o.v. 2022
Inzet op HB	97.151	20.000	57.682	37.682	-39.469
Innovatie	178.020	125.000	50.699	-74.301	-127.321
Onderzoek en leerlandschap	-	50.000	-	-50.000	-
Professionalisering	52.434	75.000	29.209	-45.791	-23.225
Monitoring en evaluaties	34.217	50.000	13.646	-36.354	-20.571
Verbinding onderwijs en jeugdpreventie	161.342	362.000	408.638	46.638	247.296
Projecten	75.803	35.000	118.464	83.464	42.661
PR, conferenties en themabijeenkomsten	54.281	30.000	36.640	6.640	-17.641
Jongeren- en Oudersteunpunt	12.995	20.000	27.919	7.919	14.924
Administratie en beheer	20.091	20.000	21.799	1.799	1.708
Accountantskosten	15.125	15.000	16.638	1.638	1.513
Overige	188.309	177.500	179.564	2.064	-8.745
Totaal	889.768	979.500	960.898	-18.602	71.130

Ter toelichting:

- De bestedingen voor HB betreffen alle kosten die in het kader van de HB-subsidie zijn gemaakt. Deze kosten zijn circa € 16.000 hoger dan de verantwoorde baten, omdat een overbesteding heeft plaatsgevonden op de HB - subsidie voor de tranche 2019-2023 (deze kosten konden dus niet meer vanuit de subsidie worden gedekt);
- De bestedingen onder de post "innovatiebudget" betreffen de inzet voor de werkgroep beweging naar inclusiever onderwijs, de bestedingen voor de organisatie van Expeditie Onderzoek in april en de toekenning voor de dekking van de kosten van de aanstelling

van een trajectbegeleider intensieve trajecten op de Adriaan Roland Holstschool voor schooljaar 2023-2024. Er is echter ruim minder ingezet dan begroot;

- Er was € 50.000 begroot voor het uitvoeren van onderzoek (extern of intern) en andere activiteiten ten behoeve van het versterken en verbreden van het leerlandschap binnen het samenwerkingsverband. Deze activiteit is niet uitgevoerd omdat gedurende het jaar andere prioriteiten zijn gesteld, er hebben geen bestedingen plaats gevonden;
- Er was € 75.000 begroot op de post professionalisering; dit betrof het geven van trainingen, workshops en leergangen t.b.v. de scholen en besturen vanuit het professionaliseringaanbod van het samenwerkingsverband, inclusief de kosten van de proeftuin schoolaanwezigheid. De bestedingen zijn echter ruim lager uitgevallen omdat op deze post een kleiner beroep is gedaan, in het bijzonder met betrekking tot het begrote bedrag voor de in company - professionalisering;
- De post monitoring basis- en extra ondersteuning betreft het uitvoeren van QuickScans, zelfevaluaties en procesbegeleiding van passend onderwijs, o.a. van de door het samenwerkingsverband bekostigde voorzieningen. Hiervoor was in 2023 een bedrag van € 50.000 uitgetrokken, maar er zijn veel minder kosten gemaakt door een andere wijze van aanpak van het onderzoek en doordat een deel van de kosten verschuift naar volgende jaren;
- De inzet op de verbinding van onderwijs en jeugdpreventie betrof de afspraken met Groeimee en de gemeente Alkmaar over de uitbreiding van de inzet van de gedragswetenschapper JGGZ-VO in Noord-Kennemerland en de inzet van preventief ambulante jeugdhulpverleners (die ook deels vanuit gemeentelijke middelen worden bekostigd). De kosten zijn hoger uitgevallen dan begroot door hogere inzet van de ambulante begeleiding dan aanvankelijk begroot;
- De post projecten betreft bestedingen ten laste van extern gefinancierde projecten, waar opbrengsten tegenover staan of stonden. In 2023 heeft een bedrag van € 84.254 betrekking op financiering van twee vo-leerlingen van De Kanzklas, ressorterend onder IKC Oudkarspel, voor de periode augustus 2022-december 2023;
- Op de post PR, conferenties en themabijeenkomsten is in 2023 ca. € 6.600 meer besteed dan begroot, door hogere kosten van de in april georganiseerde expeditie;
- Op basis van een opdracht vanuit het Ministerie en in navolging van de verbetermaatregelen passend onderwijs bouwt het samenwerkingsverband het jongere- en oudersteunpunt Noord-Kennemerland (JONK) uit. Hiervoor werden wat hogere kosten gemaakt, omdat de ontwikkelkosten, die op voorhand lastig waren in te schatten, iets hoger uitvielen;
- De kosten voor administratie- en beheer en accountantskosten waren licht hoger dan begroot door tariefsaanpassingen na het opstellen van de begroting;
- Alle andere posten komen gezamenlijk per saldo ongeveer uit op het niveau van de begroting; deze post bestaat uit diverse beperkte onder- en overschrijdingen op een veelheid aan posten. Zo was onder meer sprake van overbesteding op externe advisering en onderbesteding op kosten van ICT.

De overige instellingslasten zijn circa € 71.000 hoger dan in 2022. Dat komt vooral door de hogere bestedingen op projecten en verbinding onderwijs- en jeugdpreventie, waar lagere inzet op innovatie en HB tegenover staat.

Overdrachten aan schoolbesturen

De overdrachten bestaan uit alle betalingen die rechtstreeks via DUO of op basis van beschikkingen door het samenwerkingsverband ten goede komen aan de schoolbesturen. De overdrachten waren voor het gehele jaar 2023 begroot op € 22,467 miljoen. De gerealiseerde overdrachten bedragen € 23,226 miljoen en zijn daarmee circa € 759.000 hoger dan begroot. De specificatie van de overdrachten is als volgt:

	Werkelijk 2022	Begroting 2023	Werkelijk 2023	Verschil Werkelijk-Begroting	% t.o.v. begroting	Verschil 2023 t.o.v. 2022
VSO (rechtstreeks via DUO)	7.489.134	7.784.727	8.148.209	363.481	104,7%	659.075
VSO groeiregeling/vangnet	224.750	300.106	-	-300.106	0,0%	-224.750
PrO (rechtstreeks via DUO)	2.407.056	2.355.179	2.490.903	135.723	105,8%	83.847
Inzet NPO gelden PrO	-	216.499	153.557	-62.942	70,9%	153.557
VO lichte ondersteuning	8.040.593	7.344.821	7.751.423	406.602	105,5%	-289.170
VO extra ondersteuning	2.621.081	2.400.000	2.520.478	120.478	105,0%	-100.603
Ontwikkelagenda	1.102.046	925.000	925.000	-	100,0%	-177.046
Maatwerkarrangementen	214.059	231.000	229.570	-1.430	99,4%	15.510
Intermezzo/Murmellius	122.700	133.200	128.367	-4.833	96,4%	5.667
Trajectklas Willem Blaeu	406.435	429.000	474.646	45.646	110,6%	68.211
Heliomare Interventieteam thuiszitters	153.172	154.200	154.200	-	100,0%	1.028
Structuurklas Pro	70.134	80.340	125.771	45.431	156,5%	55.637
PCC bovenschoolse praktijkroute	128.715	112.656	124.026	11.370	110,1%	-4.689
Totaal overdrachten	22.979.875	22.466.728	23.226.148	759.420	103,4%	246.274

Ter toelichting:

- De rechtstreekse overdrachten aan het vso worden door DUO op de beschikkingen in mindering gebracht op basis van de leerlingtellingen en tarieven. Deze zijn ca. € 363.000 hoger dan begroot door de verhoging van de verplichte afdrachten voor vso op basis van de verhoogde bekostiging (zie de toelichting op de baten);
- Als gevolg van de invoering van de nieuwe bekostigingssystematiek is de groeiregeling voor het vso komen te vervallen. Samenwerkingsverbanden zijn wel verplicht om in hun ondersteuningsplan een vangnetbepaling op te nemen voor vso-scholen die te maken krijgen met een meer dan gemiddelde toename in het aantal leerlingen na de teldatum van 1 februari. De vso-scholen ontvangen namelijk voor deze leerlingen geen bekostiging vanuit het Rijk in het volgende kalenderjaar, omdat ze niet in de teldatum van 1 februari zitten. Hierdoor komt een verantwoorde bedrijfsvoering mogelijk in het gedrang. Landelijk is een concept vangnetregeling uitgewerkt (handreiking), maar samenwerkingsverband vo Noord-Kennemerland heeft deze niet overgenomen. In het ondersteuningsplan is opgenomen dat, indien de toename van het aantal leerlingen uit onze regio leidt tot extra kosten (bijvoorbeeld de start van nieuwe groepen), waar geen bekostiging tegenover staat en waardoor de bedrijfsvoering van de desbetreffende school mogelijk in het geding komt, het samenwerkingsverband hiervoor in overleg en onderbouwd aanvullende middelen ter beschikking zal stellen. Daarvoor was in de begroting 2023 en bedrag van circa € 300.000 gereserveerd. Heliomare heeft een beroep op deze regeling gedaan en een verzoek tot aanvullende bekostiging ingediend. Aanvankelijk is aan Heliomare een toekenning gedaan van € 252.551, met een getrapte terugbetalingsafpraak indien per 1 februari 2024, 2025 of 2026 sprake is van een daling van het aantal leerlingen (met een TLV van samenwerkingsverband vo Noord-Kennemerland). Omdat het aantal leerlingen per 1 januari 2024 inderdaad gedaald is tot het niveau van 1 februari 2023, is de eerdere beschikking aan Heliomare met terugwerkende kracht ingetrokken en bedragen de bestedingen uit hoofde van de vangnetregeling in boekjaar 2023 per saldo € 0;
- De rechtstreekse overdrachten aan PrO zijn ook gebaseerd op de beschikkingen zoals op de DUO-site gepubliceerd. Deze komen circa € 136.000 hoger uit dan begroot als direct gevolg van verhoging van de bekostiging;
- Er was € 216.000 begroot voor de inzet van de middelen die worden ontvangen uit hoofde van het NPO ten behoeve van PrO (zie ook de baten). De werkelijke inzet bedraagt € 153.557. Het resterend bedrag is opgenomen als bestemmingsreserve per eind 2023 en wordt in 2024 besteed;
- De toekenningen voor lichte en extra ondersteuning aan de besturen zijn aanvankelijk uitbetaald conform begroting en later in het jaar geïndexeerd op basis van hetzelfde percentage als de opwaartse aanpassing van de bekostiging. Deze indexering heeft een effect van circa € 407.000 op de lichte ondersteuning en circa € 120.000 op de extra ondersteuning;
- De toekenningen uit hoofde van de ontwikkelagenda zijn op totaalniveau gedaan conform begroting;

- De bestedingen aan maatwerk (TVIA, interventies en symbiosetraject Spinaker - Van der Meijcollege) betreffen extra ondersteuning, grotendeels op individueel niveau (waarvoor aan scholen en besturen voor leerlingen individuele beschikkingen worden afgegeven). De bestedingen voor maatwerk zijn ongeveer conform begroting;
- De bestedingen voor de trajectplusklas Willem Blaeu, Intermezzo, de Structuurklas Pro, en de bovenschoolse praktijkroute PCC zijn in 2023 aangepast op basis van het zittende aantal leerlingen en/of de verhoogde bekostiging en om die reden alle hoger of lager dan begroot. Voor het Heliomare Interventieteam Thuiszitters is de besteding gelijk aan het begrote bedrag conform de daarvoor met Heliomare gemaakte afspraken.

De bestedingen aan overdrachten zijn circa € 246.000 hoger dan in 2022 door de toegepaste indexeringen en de verhoging van de TLV-bedragen voor het vso enerzijds (daar staat tegenover dat in 2022 ook met terugwerkende kracht indexeringen over 2022 en daaraan voorafgaande jaren zijn gedaan) en lagere bestedingen uit hoofde van de groei-/vangnetregeling anderzijds.

Totale lasten

De totale lasten waren voor het jaar 2023 begroot op € 25,596 miljoen. De werkelijke lasten bedragen circa € 26,546 miljoen en zijn daarmee circa € 950.000 (3,7%) hoger dan begroot, vooral door de hogere overdrachten.

In het bovenstaande is de categorisering van de lasten gedaan conform de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving. In de interne sturing en monitoring van het samenwerkingsverband wordt gewerkt met een andere indeling van de lastencategorieën. Daarin zijn loonkosten, afschrijvingen, huisvestingslasten, overige instellingslasten en overdrachten op een andere wijze geordend. Als deze interne indeling van de lasten wordt toegepast op het jaar 2023 geeft dat het volgende beeld:

	Werkelijk 2022	Begroting 2023	Werkelijk 2023	Verschil Begroting - werkelijk	% t.o.v. begroting	Verschil 2023 t.o.v. 2022	Aandeel in lasten
Rechtstreekse overdrachten	18.581.306	20.184.833	20.911.012	726.179	103,6%	2.329.707	78,8%
Basisondersteuning en ontwikkeling	1.087.141	1.070.000	1.012.917	-57.083	94,7%	-74.224	3,8%
Extra ondersteuning, voorzieningen en arrangementen	1.187.829	1.861.895	2.034.221	172.326	109,3%	846.391	7,7%
CLEO	599.001	680.770	694.094	13.324	102,0%	95.093	2,6%
Innovatie	132.157	240.000	145.534	-94.466	60,6%	13.377	0,5%
Uitvoeringsorganisatie swv	643.237	838.203	925.080	86.877	110,4%	281.843	3,5%
Management & organisatie	708.360	720.201	822.861	102.660	114,3%	114.501	3,1%
Totaal lasten	22.939.031	25.595.901	26.545.718	949.817	103,7%	3.606.688	100,0%

Uit bovenstaande tabel blijkt onder meer dat in 2023:

- Circa 79% (2022: 80,2%) van de totale lasten betrekking heeft op rechtstreekse doorbetalingen aan de schoolbesturen. Daarnaast wordt nog eens circa 14% (2022: 12,5 %) besteed aan de uitvoering van basisondersteuning, extra ondersteuning (inclusief voorzieningen en arrangementen) en CLEO;
- Circa 0,5% (2022: 1,1%) van alle uitgaven is besteed aan innovatie;
- Circa 3,5% (2022: 2,9%) van de totale lasten is besteed aan de uitvoeringsorganisatie van het samenwerkingsverband (hieronder vallen alle kosten van de consultants en de kosten voor de ondersteuning bij de uitvoering en ontwikkeling van passend onderwijs);
- Slechts circa 3,1% (2022: 3,3%) van de totale lasten is besteed aan de kosten van Management & Organisatie (hieronder vallen alle kosten van activiteiten en functies die noodzakelijk zijn voor een goede organisatie van het samenwerkingsverband, zodat het samenwerkingsverband de taken om aan haar wettelijke verplichtingen te voldoen, kan uitvoeren. M&O is faciliterend voor het primaire proces en omvat o.a. de kosten van de interne organisatie, communicatie, overlegstructuren, beleidsvorming en kwaliteitszorg).

Toelichting op de financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen de renteopbrengsten of rentelasten op liggende gelden. In juni 2022 is het samenwerkingsverband overgestapt op de faciliteit Schatkistbankieren, waarbij de rente gegarandeerd nooit lager is dan 0%. Vanwege de negatieve rentestand op het moment van opstellen van de begroting, waren de financiële baten en lasten voor het hele jaar 2023 begroot op € 0. In tegenstelling tot wat werd verwacht, trok de rente vanaf eind 2022 weer aan en werd op de bij Schatkistbankieren uitstaande gelden een positieve rente gerealiseerd. Voor het gehele jaar 2023 bedroegen de financiële baten € 82.819. Er waren geen financiële lasten.

De financiële baten en lasten waren ruim hoger dan in 2022 toen het saldo van financiële baten en lasten uitkwam op € 1.332.

Totaalbeeld

Het totaal financieel resultaat van het samenwerkingsverband over 2023 bedraagt € 1.572.973 negatief. Er was een negatief resultaat begroot van € 1.771.817. Het totaal financieel resultaat is dus € 198.844 “beter” dan begroot. Tegenover circa € 1,066 miljoen meer baten staan circa € 950.000 meer lasten en circa € 81.000 hogere financiële baten. Samengevat:

	Werkelijk 2022	Begroting 2023	Werkelijk 2023	Verschil Werkelijk-Begroting	% t.o.v. begroting	Verschil 2023 t.o.v. 2022
Baten	24.251.752	23.824.084	24.889.927	1.065.843	104,5%	638.175
Lasten	25.907.869	25.595.901	26.545.719	949.818	103,7%	637.850
Financiële baten en lasten	1.332	-	82.819	82.819	-	81.487
Totaal	-1.654.785	-1.771.817	-1.572.973	198.844	88,8%	81.812

Daarmee wordt de beoogde afbouw van het vermogen in 2023 grotendeels gerealiseerd.

Resultaatbestemming

Het over 2023 behaalde resultaat wordt volledig onttrokken aan het eigen vermogen:

	Werkelijk 31-12-2022	Mutatie 2023	Werkelijk 31-12-2023
Algemene reserve	907.470	-	907.470
Bestemmingsreserve Publiek	1.709.475	-1.483.745	225.730
Bestemmingsreserve NPO	153.556	-89.228	64.328
Totaal algemene reserve	2.770.501	-1.572.973	1.197.528

Van het eigen vermogen betreft een bedrag van € 64.328 de gevormde bestemmingsreserve NPO - gelden, zijnde de ontvangen maar per ultimo 2023 nog niet bestede gelden uit hoofde van het Nationaal Programma Onderwijs. Deze gelden worden in 2024 volledig besteed. Het resterend tekort wordt onttrokken aan de bestemmingreserve publiek. Een bedrag ad € 907.470 wordt aangemerkt als algemene reserve die beschikbaar is in het kader van de doelstelling. Voor een nadere toelichting op de omvang van het vermogen, indicatoren en de signaleringswaarde wordt verwezen naar desbetreffende paragraaf.

2.3. Toelichting op het vermogen en indicatoren

De Inspectie van het Onderwijs hanteert signaleringsgrenzen voor het beoordelen van de financiële positie van onderwijsinstellingen. Signaleringswaarden zijn géén normen of streefgetallen, maar grenswaarden die attenderen op het feit dat er mogelijk een risicovolle of ongewenste situatie is of dreigt. Deze signaleringswaarden gebruikt de Inspectie bij het financieel toezicht op de onderwijsbesturen (schoolbesturen en samenwerkingsverbanden). De Inspectie hanteert drie indicatoren: solvabiliteit en liquiditeit en de ratio normatief publiek eigen vermogen.

Voor de liquiditeit wordt een onderscheid gemaakt tussen kleine, middelgrote, grote en grootste instellingen. Het samenwerkingsverband vo Noord-Kennemerland kwalificeert daarbij als grote instelling (de totale baten liggen tussen € 12 en € 25 miljoen). Ook is er een absolute ondergrens ingesteld voor wat betreft liquide middelen. Deze bedraagt in het funderend onderwijs € 100.000.

De voor het samenwerkingsverband berekende indicatoren zijn als volgt, afgezet tegen de grenswaarden:

Indicator	Omschrijving	Formule	Grenswaarde	2022	2023
Solvabiliteit 2	Geeft aan de mogelijkheid om alle schulden op lange termijn te voldoen	Eigen vermogen plus voorzieningen gedeeld door balanstotaal	0,30	0,88	0,48
Liquiditeit	Geeft aan de mogelijkheid om alle schulden op korte termijn te voldoen	VloTTende activa gedeeld door kortlopende schulden	0,75	8,11	1,86
Absolute omvang liquide middelen			€ 100.000	€ 3.012.076	€ 1.896.218

De solvabiliteit 2 (eigen vermogen inclusief voorzieningen ten opzichte van totaal vermogen) geeft de verhouding tussen eigen en vreemd vermogen aan en geeft inzicht in de financieringsopbouw en in hoeverre het samenwerkingsverband op langere termijn in staat is om aan de verplichtingen te voldoen.

De liquiditeit (liquide middelen plus vorderingen gedeeld door kortlopende schulden) geeft aan in hoeverre het samenwerkingsverband op korte termijn aan de verplichtingen kan voldoen.

Uit dit overzicht blijkt dat de indicatoren voor solvabiliteit 2 en liquiditeit zijn gedaald in 2023 en de absolute omvang van de liquide middelen is afgenomen. Dat is in lijn met het beleid om het vermogen naar beneden te brengen met het gerealiseerde resultaat in boekjaar 2023. De drie indicatoren liggen per eind 2023 nog wel alle ruim boven de grenswaarde die de Inspectie hanteert. Dat duidt op een nog steeds sterke financiële positie van het samenwerkingsverband per eind 2023.

Naast de indicatoren voor het toezicht op de financiële continuïteit heeft de Inspectie van het Onderwijs ook een signaleringswaarde ontwikkeld voor toezicht op publiek eigen vermogen. Deze geeft een indicatie hoeveel eigen vermogen een onderwijsinstelling (school of samenwerkingsverband passend onderwijs) redelijkerwijs *maximaal* nodig heeft voor een gezonde bedrijfsvoering. De gedachte achter deze nieuwe signaleringswaarde is dat publiek onderwijsgeld optimaal aan onderwijs wordt besteed en niet onnodig in reserves vastzit. Het eigen vermogen komt boven de signaleringswaarde uit als het feitelijk eigen vermogen (af te lezen van de balans) hoger is dan het normatief eigen vermogen (vermogen dat redelijkerwijs nodig is om bezittingen te financieren en risico's op te vangen).

De signaleringswaarde bedraagt voor samenwerkingsverbanden 3,5% van de brutobaten (met "bruto" wordt bedoeld: de totale baten voor aftrek van de ondersteuningsmiddelen voor het speciaal onderwijs, d.w.z. de TLV's op basis van de leerlingtelling). Deze reserve moet gezien worden als risicobuffer (weerstandvermogen), met een minimum voor kleinere samenwerkingsverbanden van € 250.000. Specifieke of verplichte voorzieningen die ook onderdeel uitmaken van het vermogen van samenwerkingsverbanden (bijvoorbeeld ambtsjubilea van personeel) vallen buiten deze berekening. Deze signaleringswaarde is veel lager dan die voor schoolbesturen, omdat de Inspectie de daadwerkelijke risico's van samenwerkingsverbanden laag inschat. Allereerst omdat zij de samenwerkingsverbanden niet als een zelfstandige rechtspersoon ziet: de aangesloten schoolbesturen zijn verantwoordelijk voor het voortbestaan. Daarnaast hebben samenwerkingsverbanden niet of nauwelijks materiële vaste activa, zoals gebouwen. Voor het samenwerkingsverband vo Noord-Kennemerland bedraagt het bovennormatief vermogen per eind 2023 nog circa € 94.000:

	Werkelijk 31-12-2022	Werkelijk 31-12-2023	Mutatie 2023
Genormeerd eigen vermogen	849.311	874.046	24.735
Werkelijk eigen vermogen	2.770.501	1.197.528	-1.572.972
Bovennormatief vermogen	1.921.189	323.482	-1.597.707

Door het financieel resultaat 2023 is het bovennormatief vermogen gedaald. Dat was ook het streven, maar de verwachting gedurende het jaar 2023 was dat het financieel resultaat over 2023 wat lager zou uitkomen, waardoor per eind 2023 en in meerjarenperspectief sprake zou zijn van een lager bovennormatief vermogen. Om de afbouw tot onder de signaleringswaarde verder te borgen, is in de meerjarenbegroting opgenomen dat in 2024 nog wordt gestuurd op een negatief exploitatieresultaat en in de jaren daarna op een neutrale begroting waarin baten en lasten met elkaar in evenwicht zijn. Voor een verdere uitwerking van de indicatoren en de vermogenspositie in meerjarenperspectief verwijzen wij naar de continuïteitsparagraaf.

2.4 Gevoerd beleid bij de beheersing van uitkeringen na ontslag

De vereniging is eigen risicodragers voor het ziekteverzuim, maar heeft het ziekterisico wel verzekerd bij Centraal Beheer. Loonkosten van zieke medewerkers worden in het eerste jaar van ziekte voor 100% door de verzekeraar vergoed, na een wachttijd van 4 weken; de vergoeding in het 2e ziektejaar bedraagt 70%.

Voor eventuele ziekte-uitkeringen die aan (ex-) medewerkers worden gedaan, betaalt het samenwerkingsverband een individuele gedifferentieerde premiecomponent via het publiek bestel. In de afgelopen jaren zijn vrijwel geen ziekte-uitkeringen aan (ex-) medewerkers gedaan. Voor het jaar 2023 bedroeg de gedifferentieerde premiecomponent voor de ZW - lasten 0,16% (2022: 0,16%).

Voor (ex-)medewerkers die instromen in de WIA betaalt het samenwerkingsverband een individuele gedifferentieerde premiecomponent via het publiek bestel. Voor het jaar 2023 bedroeg de gedifferentieerde premiecomponent voor de WGA - lasten 1,02% (2022: 0,99%). Instroom in de WIA wordt zoveel als mogelijk voorkomen door een zorgvuldig verzuimbeleid te voeren.

Eventuele uitkeringskosten van voormalig medewerkers die een WW-uitkering krijgen, worden gedeeltelijk zelf gedragen. Om risico's van ontslaguitkeringen te beperken, hanteert het samenwerkingsverband strikt de toepasselijke regelgeving op het vermijden van ontslag. Bij voorkomende ontslagsituaties is de voorbereiding belegd bij HRM-expertise en wordt waar nodig juridische bijstand ingeschakeld. Waar sprake zal zijn van ontslaguitkeringen (eigen risicodeel en/of transitievergoeding) wordt een gecalculeerde voorziening getroffen. Er is momenteel geen sprake van personeelsformatie die als gevolg van beleid risicodragend is.

Bij het samenwerkingsverband worden de WW-plus kosten in rekening gebracht van voormalige medewerkers die een bovenwettelijke WW-uitkering krijgen. Ter dekking van deze kosten is een voorziening gevormd. Per ultimo 2023 betreft dit nog één voormalige medewerker, waarvan de uitkeringslasten lopen tot uiterlijk 2026.

In 2023 heeft het samenwerkingsverband geen vaststellingsovereenkomsten afgesloten voor uitdiensttreding.

3. Continuïteitsparagraaf

Onderwijsbesturen zijn verplicht hun toekomstperspectief op te nemen in een zogeheten ‘continuïteitsparagraaf’ in het jaarverslag.

De continuïteitsparagraaf richt zich ten eerste op de financiële gevolgen van toekomstige ontwikkelingen voor de drie jaren volgend op het verslagjaar. Ten tweede bevat deze paragraaf een inhoudelijke en procesmatige beschrijving van het risicomanagement.

Aan de accountant is opgedragen de continuïteitsparagraaf te toetsen.

3.1 Inhoudelijke uitgangspunten en ontwikkelingen

De begroting 2023 en meerjarenbegroting 2023 - 2026 bouwen voort op de meerjarenbegroting van 2022-2025 en zijn qua opbouw direct te verbinden aan de actielijnen in het ondersteuningsplan.

De begroting 2024 en meerjarenbegroting 2024-2027 zijn qua opbouw direct te verbinden aan de thema’s en pijlers zoals opgenomen in het ondersteuningsplan 2023-2027. Door deze opbouw is ook duidelijk wat de financiële inzet is op de in het ondersteuningsplan opgenomen thema’s en pijlers.



De begroting 2024 dient in samenhang gelezen te worden met het jaarplan / activiteitenplan 2024. Professionals werken hard om een passend onderwijs- en ondersteuningsaanbod voor de jongeren en hun ouders in de regio Noord-Kennemerland te realiseren. In 2024 zetten we verder in op het realiseren van een dekkend netwerk binnen de regio, waarbij de focus ligt op havo en vwo-leerlingen met een (intensieve) ondersteuningsbehoefte. Daarnaast wil het samenwerkingsverband vo Noord-Kennemerland duidelijkheid creëren over een eenduidige koers met betrekking tot inclusie: de ‘why’. We willen hierbij de verbinding leggen tussen preventief werken, interprofessioneel samenwerken, het versterken van de (pedagogische) context en meer focus op de groep in plaats van individuele leerlingen. Projecten als proeftuin schoolaanwezigheid, interprofessioneel samenwerken, Jeugdhulp op School en MAZL versterken elkaar

en kunnen bijdragen aan de beweging naar inclusiever onderwijs. We willen daarom een gedeelde visie uitdragen binnen de regio, in afstemming met het primair onderwijs. Hierbij is het belangrijk dat professionals in en om de school worden versterkt op het gebied van deze thema's.

In 2023 is bestuurlijk geconcludeerd dat er nog een aantal bestuurlijke besluiten kan worden genomen om de beweging naar inclusiever onderwijs verder vorm te geven. Daarnaast werd geconstateerd dat de financiële positie van het samenwerkingsverband ertoe leidt dat we onze financiële middelen niet op dezelfde wijze kunnen blijven inzetten. Uit nadere analyse blijkt dat onze bedoeling (sterke kinderen, stevige toekomst), waarbij jongeren zo regulier mogelijk onderwijs krijgen aangeboden, onder druk staat. Binnen Noord-Kennemerland daalt het aantal leerlingen terwijl het deelnamepercentage vso toeneemt. Het aandeel PrO lijkt te stabiliseren. Tegelijkertijd zien we een stijging van het aantal leerlingen dat gebruik maakt van een individueel arrangement of bovenschoolse voorziening. Bij ongewijzigd beleid zullen naar verwachting steeds meer leerlingen aanspraak maken op het vso, een bovenschoolse voorziening of een individueel arrangement en zal het aantal (dreigend) thuiszittende leerlingen en vsv'ers verder toenemen. Daar komt bij dat de financiële situatie van het samenwerkingsverband is gewijzigd. Vanaf eind 2024 is er geen bovenmatig vermogen meer beschikbaar, waardoor de baten en lasten structureel met elkaar in evenwicht moeten zijn. Deze ontwikkelingen leiden ertoe dat het regulier onderwijs minder middelen ter beschikking heeft om passend onderwijs op de scholen vorm te geven. Als we jongeren zo regulier mogelijk onderwijs willen bieden, is het van belang dat we de professionals rondom de reguliere scholen verder versterken.

3.2 Financiële uitgangspunten en ontwikkelingen

De financiële situatie van het samenwerkingsverband is in korte tijd sterk gewijzigd. In de afgelopen jaren is sterk ingezet op versnelde afbouw van het vermogen. In die lijn zijn zowel over kalenderjaar 2022 als over kalenderjaar 2023 bewust forse negatieve resultaten behaald. Per eind 2023 resteert nog een beperkt bovennormatief vermogen.

De meerjarenbegroting heeft als belangrijkste doelstelling de realisatie van het ondersteuningsplan, tegen de achtergrond van de hierboven geschetste financiële uitgangssituatie. Het uitgangspunt is dat we inzetten op een begroting waarin baten en lasten met elkaar in evenwicht zijn, zowel voor het jaar 2024 als in meerjarenperspectief.

Dat heeft in vergelijking met begrotingen van voorgaande jaren de volgende consequenties:

- Het begrote bedrag voor de ontwikkelagenda passend onderwijs komt met ingang van 2024 te vervallen;
- Het bedrag dat in voorgaande jaren vanuit de reserves werd toegevoegd aan de toekenning van de middelen voor lichte ondersteuning komt met ingang van 2024 te vervallen;
- De reguliere toekenning van ondersteuningsmiddelen voor lichte en extra ondersteuning in het regulier onderwijs blijft voor de gehele periode van de meerjarenbegroting stabiel. We zullen de toekenningen van de overdrachten aan lichte ondersteuning en extra ondersteuning aanpassen indien de bekostiging in het jaar 2024 wordt aangepast. Het samenwerkingsverband geeft op basis daarvan aangepaste beschikkingen aan de schoolbesturen af, waarin de begrote overdrachten worden verhoogd met hetzelfde percentage als de aanpassing van de bekostiging (voor zover die aanpassing hoger is dan de al in deze begroting opgenomen indexering). Daarmee wordt bereikt dat de mogelijke extra baten ook worden doorvertaald in de overdrachten en per saldo niet leiden tot een exploitatieoverschot in 2024.

Verdeelmodel lichte ondersteuning

In 2023 hebben we het verdeelmodel lichte ondersteuning nader bezien. Conclusie daaruit was dat ons verdeelmodel middelen lichte ondersteuning verouderd is, maar ook dat er geen beter model is dat we op verifieerbare waarden kunnen bedenken. Op grond daarvan is afgesproken vooralsnog door te gaan met het huidige verdeelmodel in afwachting van de landelijke ontwikkelingen en dan mee te gaan met het verwachte nieuwe landelijke model. Wijziging van de huidige verdeelsleutel leidt tot herverdeeffecten die objectief te onderbouwen zijn.

Ter aanvulling hierop hebben we Infinite Financieel gevraagd om in de risicoanalyse aandacht te besteden aan het verdeelmodel. Infinite bevestigt dat het huidige verdeelmodel werkt met verouderde percentages en meerdere twijfelachtige aannames (bijvoorbeeld de hoogte van het totale budget, toekenning op basis van alle 1e en 2e jaars vo-leerlingen, het meenemen van een bedrag voor nieuwkomers en het gebruik van verouderde deelnamepercentages). Infinite bevestigt ook dat het aanpassen van het verdeelmodel naar alle waarschijnlijkheid voor herverdeeffecten zal zorgen onder de verschillende schoolbesturen en scholen en adviseert dan ook om bij wijziging van het verdeelmodel een helder proces te volgen, daarin de besturen te betrekken en een overgangperiode in te stellen.

We zullen het verdeelmodel dus opnieuw moeten bezien, maar zullen daarin de landelijke ontwikkelingen volgen. Daarop vooruitlopend hebben we voor 2024 al wel twee zaken in het verdeelmodel gewijzigd:

- Het totaal beschikbare bedrag wordt vastgesteld als lumpsum en is niet meer gerelateerd aan bekostigingselementen;
- De toekenning voor nieuwkomers maakt geen deel meer uit van de middelen voor lichte ondersteuning maar wordt separaat toegekend onder Thema C van het ondersteuningsplan: inclusie en gelijke kansen. Verder is ook de verdeling van de middelen voor nieuwkomers gewijzigd: we maken in de verdeling geen onderscheid meer tussen 1e en 2e jaars nieuwkomers omdat die aantallen in de registratie van DUO niet meer worden opgenomen en derhalve ook niet meer controleerbaar zijn.

Aanvraag subsidie Hoogbegaafdheid

Het samenwerkingsverband heeft een aanvraag ingediend voor een nieuwe tranche van de HB-subsidie voor de periode 1 augustus 2023 tot en met 31 december 2025. De aanvraag was op het moment van opstellen van de begroting nog niet toegekend, maar inmiddels wel. De baten vallen vrij op geleide van de lasten en over de gehele periode zijn baten en lasten aan elkaar gelijk. In de begroting is ervan uitgegaan dat de HB-subsidie wordt toegekend en zijn baten en lasten op hetzelfde bedrag begroot, conform de ingediende aanvraag. De vereiste cofinanciering (besteding uit eigen middelen, niet ten laste van de subsidie) bestaat uit de toekenning aan Murellius voor Intermezzo, de inzet van het HB-expertiseteam en een aantal maatwerktrajecten.

Experimenteerregeling Onderwijszorgarrangementen

Samen met Heliomare, Vonk en de gemeente Alkmaar is een aanvraag ingediend voor deelname aan de Experimenteerregeling Onderwijszorgarrangementen ten behoeve van de leerlingen van de Klas Op Wielen. De aanvraag is toegekend. Op basis van deze toekenning kunnen leerlingen, die nu een onderwijsvrijstelling hebben, worden ingeschreven als vso-leerlingen op basis van een TLV. Dat betekent dat het samenwerkingsverband de TLV-vergoeding betaalt en het aantal vso-leerlingen omhoog gaat (voor het eerst mogelijk per 1 februari 2024 met bekostiging voor kalenderjaar 2025). Het samenwerkingsverband zal aanvullende financiële afspraken maken met de desbetreffende scholen over leerlingen die maar een korte periode in het vso verblijven of per week maar een beperkt aantal uren onderwijs krijgen.

Subsidieregeling af- en ombouw gesloten Jeugdhulp

Het samenwerkingsverband heeft, in gezamenlijkheid met de samenwerkingsverbanden vo Kop van Noord-Holland en West-Friesland, een aanvraag ingediend voor de subsidie af- en ombouw gesloten Jeugdhulp. Met deze subsidie kunnen samenwerkingsverbanden scholen ondersteunen bij het bieden en organiseren van goed onderwijs en ondersteuning aan jeugdigen tijdens de om- en afbouw. Ook kan worden aangesloten bij de om- en afbouw, door middel van het stimuleren van samenwerking en kennisopbouw binnen de regio. De ingediende aanvraag heeft een totale omvang van ca. € 873.000, waarvan ca. € 370.000 voor samenwerkingsverband vo Noord-Kennemerland. De aanvraag was op het moment van opstellen van de begroting nog niet toegekend, maar inmiddels wel. Er vindt overleg plaats over de verdeling van de inzet van middelen over de samenwerkingsverbanden, de wijze waarop inzet van gelden gaat plaatsvinden en in welke periode besteding plaatsvindt. In de begroting was met toekenning van deze middelen en met de besteding daarvan geen rekening gehouden.

Bovenschoolse voorzieningen

We kennen al meerdere jaren middelen toe voor een aantal voorzieningen (opgenomen onder Pijler 1). De wijze van toekenning is per voorziening verschillend. Sommige toekenningen zijn gerelateerd aan het TLV-bedrag, voor andere toekenningen wordt een wisselend vast bedrag per leerling toegekend en er zijn ook voorzieningen waar we de toekenning baseren op een onderbouwd plan met een reële kostenschatting. We gaan in 2024 waarderend onderzoek uitvoeren, waarmee we de voorzieningen kwalitatief in kaart brengen en onderzoeken hoe we kansen en succesfactoren van de voorzieningen verder kunnen benutten binnen de regio. Hiervoor zijn kosten in de begroting opgenomen. Daarnaast willen we evalueren of deze wijze van voorzieningenbekostiging wel nodig is (gezien de routing van inclusie) en wat de verhouding is ten opzichte van de daadwerkelijk gemaakte kosten. We zullen daarover met de scholen gesprekken voeren in het voorjaar van 2024 en op basis daarvan een voorstel maken voor het herzien van de bekostiging van de voorzieningen. In dit licht willen we ook de afspraken met de omliggende samenwerkingsverbanden over de bekostiging en hun aandeel daarin herijken.

Jeugdhulp op School

In het schooljaar 2022-2023 startte op acht scholen binnen de samenwerkingsverbanden Noord- en Midden-Kennemerland een pilot, genaamd 'Jeugdhulp op School' (JOS). Door jeugdhulp te integreren in het onderwijs, kunnen jongeren preventief doelmatige ondersteuning aangeboden krijgen. De pilot loopt met de huidige formatie tot het einde van schooljaar 2023-2024. Het samenwerkingsverband gaat in gesprek met de gemeente over de verdere ontwikkeling van Jeugdhulp op School.

Dekkend aanbod havo en vwo-leerlingen met een intensieve ondersteuningsbehoefte

Binnen Noord-Kennemerland zien we een onvolledigheid in het dekkend aanbod in de ondersteuning van havo- en vwo-leerlingen met een intensieve ondersteuningsbehoefte, waardoor niet alle leerlingen onderwijs kunnen volgen. In het voorjaar van 2023 heeft het HB-expertiseteam verder nagedacht over drie mogelijke scenario's voor de leerlingen. De uitwerking van deze scenario's is voor de zomervakantie van 2023 gedeeld met het kernberaad en de ALV. Het kernberaad adviseerde positief over de uitwerking van de drie scenario's. De ALV heeft een aantal vragen met betrekking tot inclusie en financiën. Om een dekkend netwerk te kunnen bieden, is het van belang dat concrete voorstellen nader worden uitgewerkt. Het samenwerkingsverband heeft via de driejarige subsidie financiële middelen gereserveerd om een bijdrage te leveren aan het realiseren van een dekkend netwerk.

Nieuwkomers met een intensieve ondersteuningsbehoefte

Nieuwkomers volgen normaliter taalonderwijs in reguliere scholen. Echter zien we een groep nieuwkomers, in zowel de po- als vo-leeftijd, met een intensieve ondersteuningsbehoefte waardoor deze vorm van onderwijs niet passend is. Over het functioneren en de capaciteiten van deze jeugdigen is weinig tot niets bekend. Deze jeugdigen hebben in hun land van herkomst weinig tot geen onderwijs gehad, er is onvoldoende passende hulp/zorg geweest en/of medische onderzoeken hebben niet of beperkt plaatsgevonden. Indien er wel enig onderzoek heeft plaatsgevonden in het land van herkomst, zijn de uitslagen niet bekend bij of niet te interpreteren door Nederlandse professionals. Er is een voorstel in ontwikkeling vanuit de samenwerkingsverbanden Noord-Kennemerland en Heliomare Onderwijs om een regionale passende onderwijsvoorziening in te richten voor deze jeugdigen, waarbij tijd en mogelijkheden geboden worden om de behoeften van de jeugdigen op een integrale manier in kaart te brengen. De intentie is om één passende plek te organiseren die recht doet aan de capaciteiten van deze jeugdigen, waarin ze een veilige plek hebben en waarmee de verbinding met onderwijs en eventueel jeugdhulp gedurende deze tijd wordt behouden. Het samenwerkingsverband vo Noord-Kennemerland heeft hiervoor een bedrag gereserveerd in 2024.

Huisvesting

Er worden in 2024 en verder geen wijzigingen voorzien in de huisvestingssituatie.

Investeringsbeleid

Het samenwerkingsverband kent geen vastgelegd investeringsbeleid. De investeringen kennen een beperkte omvang en hebben alleen betrekking op de kantooromgeving. Met nieuwe investeringen wordt pragmatisch omgegaan: voor nieuwe zaken of vervangingen met betrekking tot bijvoorbeeld ICT, meubilair en inventaris/apparatuur wordt jaarlijks een bedrag in de begroting opgenomen. Gedurende het jaar wordt bezien of aanschaf c.q. vervanging daadwerkelijk nodig is. Over investeringen wordt afgeschreven gedurende de economische levensduur. Voor 2024 en de jaren er na worden geen majeure investeringen voorzien.

3.3 Ontwikkeling leerlingenaantallen en leerlingenstromen

De Rijksbekostiging en de financiële (en dus beleids-) mogelijkheden van het samenwerkingsverband worden voor 2024 en in meerjarenperspectief vooral bepaald door het aantal leerlingen en de meerjarige prognose van de ontwikkeling van het aantal leerlingen. Alle bekostiging wordt door DUO toegekend en per kalenderjaar gebaseerd op teldatum 1 oktober 2023 voor regulier vo en PrO en teldatum 1 februari 2023 voor vso.

VO en PrO

- Het totaal aantal vo-leerlingen per 1 oktober 2023 bedraagt 14.535 (per 1 oktober 2022: 14.577), op basis van eigen opgave van de schoolbesturen. Het aantal vo-leerlingen is 42 lager (0,3%) dan vorig jaar. Daarmee is weer sprake van een lichte daling na de stijging van vorig jaar;

- Bij het PrO is ten opzichte van 1 oktober 2022 sprake van een daling met 16 leerlingen (3,5%); de daling van het aantal reguliere vo-leerlingen bedraagt in vergelijking met 1 oktober 2022 dus 26 leerlingen;
- Voor de prognose van het aantal vo-leerlingen wordt wat betreft het reguliere aantal vo-leerlingen (exclusief PrO) uitgegaan van een stabilisering;
- Op basis van de prognose van SOVON is de verwachting dat het aantal leerlingen op het PrO in de komende jaren verder daalt naar ca. 395 in 2027.

VSO

- Het aantal vso-leerlingen per 1 februari 2023 bedraagt 528 (per 1 februari 2022: 519);
- Het totaal aantal vso-leerlingen is ten opzichte van 1 februari 2022 gestegen met 9 leerlingen (1,7%). Het aantal vso-leerlingen bedraagt 3,63% van het totaal aan vo-leerlingen. De toename van het aantal vso-leerlingen strookt niet met de bestuurlijke inzet om de komende jaren een daling van het aantal vso-leerlingen te bewerkstelligen. Gezien de ontwikkelingen binnen passend onderwijs in de regio (zie ook de bestuurlijke situatieschets) is het realiseren van een daling van het aantal vso-leerlingen voor nu een brug te ver, omdat het tijd zal vergen de reguliere scholen te versterken en daarmee meer leerlingen onderwijs te kunnen bieden binnen een reguliere school. In de begroting wordt nu ingezet op een stabilisering van het aantal vso-leerlingen in de komende jaren. Het streven voor de toekomst is verlaging van het deelname-percentage naar 3,5%;
- In de prognoses van het aantal vso-leerlingen is geen rekening gehouden met het effect van de inschrijving van de leerlingen van de Klas op Wielen in het kader van de Experimenteerregeling Onderwijszorgarrangementen en evenmin met het effect van de eventuele inrichting van een leerroute voor havo-vwo leerlingen met intensieve ondersteuningsbehoeften.

Op basis van het voorgaande worden voor de meerjarenbegroting de volgende leerlingenaantallen gehanteerd:

teldatum	1-okt-23	1-okt-24	1-okt-25	1-okt-26
begrotingsjaar	2024	2025	2026	2027
leerlingen VO	14.097	14.097	14.097	14.097
leerlingen PrO	438	434	410	395
Totaal leerlingen VO	14.535	14.531	14.507	14.492

teldatum	1-feb-23	1-feb-24	1-feb-25	1-feb-26
begrotingsjaar	2024	2025	2026	2027
Totaal leerlingen VSO	528	528	528	528

	3,63%	3,63%	3,64%	3,64%
Deelnamepercentage	3,63%	3,63%	3,64%	3,64%

3.4 Personele bezetting

De formatieve bezetting voor de komende jaren, zoals ook opgenomen in de meerjarenbegroting, is als volgt:

	Werkelijk 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
DIR	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0
OOP	9,7	9,7	9,7	9,1	9,1
OP	6,7	6,2	6,2	6,2	6,2
Totaal	17,4	16,9	16,9	16,3	16,3

	Werkelijk 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
CLEO	6,2	6,2	6,2	6,2	6,2
M&O	3,5	3,3	3,3	3,3	3,3
UITV	6,4	6,1	6,1	6,1	6,1
UITV CVT	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7
UITV HB	0,6	0,6	0,6	-	-
Totaal	17,4	16,9	16,9	16,3	16,3

Voor het jaar 2024 is de begrote formatieve inzet lager in vergelijking met de werkelijke bezetting in 2023. Dat zit voornamelijk lagere omvang van vervangingen. De inzet van 0,6 fte projectuitvoering voor het expertiseteam HB is begroot tot 31 december 2025 (conform de looptijd van de subsidie), voor het overige is de personele bezetting meerjarig stabiel begroot.

3.5 Meerjarenbegroting exploitatie

De totale begroting van het samenwerkingsverband voor de jaren 2024 tot en met 2027, vergeleken met de werkelijke cijfers 2023, ziet er als volgt uit:

	Werkelijk 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
BATEN					
3.1 Rijksbijdragen	24.721.695	25.696.972	25.662.841	25.445.845	25.419.416
3.2 Overige overheidsbijdragen	26.952	7.500	-	-	-
3.5 Overige baten	141.280	155.000	155.000	155.000	155.000
Totaal baten	24.889.927	25.859.472	25.817.841	25.600.845	25.574.416
LASTEN					
4.1 Personele lasten	2.215.952	2.257.147	2.229.865	2.184.165	2.200.189
4.2 Afschrijvingen	20.298	19.833	19.833	19.833	19.833
4.3 Huisvestingslasten	122.422	119.000	119.000	119.000	119.000
4.4 Overige instellingslasten	960.898	969.198	938.585	903.931	946.879
4.5 Overdrachten schoolbesturen	23.226.148	22.647.660	22.560.558	22.423.916	22.338.515
Totaal lasten	26.545.719	26.012.838	25.867.841	25.650.845	25.624.416
Saldo baten en lasten	-1.655.792	-153.366	-50.000	-50.000	-50.000
5. Financiële baten en lasten	82.819	50.000	50.000	50.000	50.000
RESULTAAT	-1.572.973	-103.366	-	-	-

In meerjarenperspectief dalen na 2024 de begrote baten, door het wegvallen van de tijdelijke subsidies voor Hoogbegaafdheid (na 2025) en Wel in Ontwikkeling (na 2024). De lasten dalen na 2024 door het wegvallen van de bestedingen op specifieke subsidies (hoogbegaafdheid, NPO en Wel in Ontwikkeling), verlaging van de verplichte overdrachten aan PrO, de beëindiging van het expertiseteam HB en aflopende bestedingen op Jeugdhulp op School.

Omdat de lasten sterker dalen dan de baten, komt het begroot resultaat in de jaren na 2024 op 0 uit (inclusief de meebegrote ruimte onder de post innovatie). Het begrote resultaat worden onttrokken/toegevoegd aan de algemene reserve. Zie voor de verdere uitwerking de balansprognose.

3.6 Meerjarenbegroting balans

Onderstaand is een overzicht opgenomen van het geprognosticeerd verloop van de balans op basis van de vastgestelde meerjarenbegroting 2024-2027 (deze is gebaseerd op de bij de begroting verwachte balans per 31 december 2023, deze wijkt af van de werkelijke balans per 31 december 2023), op basis van de volgende aannames:

- Er is doorgerekend vanuit de werkelijke balans per 31 december 2023 (deze wijkt af van de balansprognose die in de begroting was opgenomen);
- De omvang van de materiële vaste activa is aangepast op basis van de begrote investeringen en in mindering te brengen afschrijvingen;
- De omvang van de voorzieningen is stabiel gehouden ervan uitgaande dat dotaties en onttrekkingen elkaar in evenwicht houden;
- Het begroot exploitatieresultaat per jaar is toegevoegd of onttrokken aan de algemene reserve;
- De balans is sluitend gemaakt door aan de debetzijde de liquide middelen aan te passen. Er is daarbij vanuit gegaan dat alle overige vorderingen stabiel zijn op circa. € 200.000 en de kortlopende schulden op circa € 400.000. Dat zal in de praktijk niet zo zijn (door bijvoorbeeld vooruitbetalingen en laat of juist vroeg ontvangen facturen kunnen uiteindelijk nog flinke verschuivingen zichtbaar zijn tussen liquide middelen, kortlopende schulden en vorderingen). Deze wijze van prognosticeren geeft evenwel een redelijke benadering van de toekomstige situatie op basis van de meerjarenbegroting.

Op basis van die aannames ziet de balans er in meerjarenperspectief er als volgt uit:

		Werkelijk	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting
		31-12-2023	31-12-2024	31-12-2025	31-12-2026	31-12-2027
ACTIVA						
Vaste activa						
1.2	Materiële vaste activa	101.895	92.167	82.333	72.500	62.667
		101.895	92.167	82.333	72.500	62.667
Vaste activa						
1.5	Vorderingen	755.026	200.000	200.000	200.000	200.000
1.7	Liquide middelen	1.896.218	1.351.996	1.361.829	1.371.662	1.381.496
		2.651.244	1.551.996	1.561.829	1.571.662	1.581.496
Totaal activa		2.753.139	1.644.162	1.644.162	1.644.162	1.644.162
PASSIVA						
2.1	Eigen vermogen	1.197.528	1.094.162	1.094.162	1.094.162	1.094.162
2.2	Voorzieningen	129.100	150.000	150.000	150.000	150.000
2.5	Kortlopende schulden	1.426.511	400.000	400.000	400.000	400.000
Totaal passiva		2.753.139	1.644.162	1.644.162	1.644.162	1.644.162

De uitsplitsing van het eigen vermogen is als volgt:

	Werkelijk	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting
	31-12-2023	31-12-2024	31-12-2025	31-12-2026	31-12-2027
Algemene reserve	907.470	1.158.491	1.094.162	1.094.162	1.094.162
Bestemmingsreserve Publiek	225.730	-	-	-	-
Bestemmingsreserve NPO	64.328	-64.329	-	-	-
Totaal algemene reserve	1.197.528	1.094.162	1.094.162	1.094.162	1.094.162

3.7 Meerjarenbegroting ontwikkeling indicatoren en vermogenspositie

De ontwikkeling van de indicatoren in meerjarenperspectief is als volgt:

Indicator	Omschrijving	Formule	Grenswaarde	2023	2024	2025	2026	2027
Solvabiliteit 2	Geeft aan de mogelijkheid om alle schulden op lange termijn te voldoen	Eigen vermogen plus voorzieningen gedeeld door balanstotaal	0,30	0,48	0,76	0,76	0,76	0,76
Liquiditeit	Geeft aan de mogelijkheid om alle schulden op korte termijn te voldoen	Vlottende activa gedeeld door kortlopende schulden	0,75	1,86	3,88	3,90	3,93	3,95
Absolute omvang liquide middelen			€ 100.000	€ 1.896.218	€ 1.351.996	€ 1.361.829	€ 1.371.662	€ 1.381.496

Hieruit blijkt dat de indicatoren voor solvabiliteit 2 en liquiditeit in 2024 stijgen ten opzichte van 2023 en de absolute omvang van de liquiditeiten daalt (dat komt door de prognose van de omvang van overige vorderingen en kortlopende schulden) en vervolgens stabiliseren. De verwachting is dat alle indicatoren structureel boven de grenswaarden liggen. Het totaal eigen vermogen van het samenwerkingsverband, afgezet tegen de signaleringwaarde, is als volgt:

	Werkelijk 31-12-2023	Begroting 31-12-2024	Begroting 31-12-2025	Begroting 31-12-2026	Begroting 31-12-2027
Genormeed eigen vermogen	874.046	906.832	905.374	897.780	896.855
Werkelijk eigen vermogen	1.197.528	1.094.162	1.094.162	1.094.162	1.094.162
Bovennormatief vermogen	323.482	187.331	188.788	196.383	197.308

Uit bovenstaande tabel blijkt dat de begrote vermogenspositie per eind 2024 nog boven de signaleringswaarde ligt. Bij het opstellen van de meerjarenbegroting was de verwachting dat het financieel resultaat over 2023 lager zou uitkomen, waardoor per eind 2023 en in meerjarenperspectief sprake zou zijn van een lager bovennormatief vermogen. Het streven is om het bovennormatief vermogen in te zetten, daarvoor ontstaat dus in 2024 en / of de jaren daarna iets meer financiële ruimte dan nu in de meerjarenbegroting is opgenomen.

3.8 Risicoanalyse en risicomanagement

De risico's van een samenwerkingsverband zijn van een andere orde dan die van een schoolbestuur. Zo is er geen sprake van de exploitatie van gebouwen en zijn de werkgeversrisico's door het beperkte aantal personeelsleden evenmin vergelijkbaar met die van een schoolbestuur. Het samenwerkingsverband is primair een faciliterende organisatie, die schoolbesturen in staat stelt om passend onderwijs te verzorgen.

Ontwikkelingen die van invloed kunnen zijn op de exploitatie, zoals de ontwikkeling van leerlingaantallen (bepalend voor de baten) en deelname aan het speciaal onderwijs (bepalend voor een deel van de verplichte lasten) zijn redelijk te voorspellen op basis van nu en de afgelopen jaren zichtbaar geworden trends en de caseload van het samenwerkingsverband met betrekking tot de toelaatbaarheid. Groei of krimp, zowel van het regulier onderwijs als van speciale voorzieningen, kunnen dan ook ondervangen worden in de meerjarenbegroting. Uitgaven aan speciale voorzieningen en de ondersteuningsmiddelen voor het regulier onderwijs vormen communicerende vaten: indien in de toekomst de kosten aan speciale voorzieningen zouden stijgen, kunnen de middelen voor ondersteuning in het regulier onderwijs worden beperkt.

Maatschappelijke en demografische ontwikkelingen raken zowel het passend onderwijs (kansongelijkheid, krimp) als de jeugdzorg (bezuinigingen, decentralisatie). Als gevolg van Covid-19 zien we een uitvergroting van een aantal risico's, zoals kansongelijkheid, welbevinden en schoolverzuim. Dit is meegenomen in de uitwerking van het Nationaal Programma Onderwijs. Dit leidt tot een aantal grote uitdagingen voor onze regio. Er is sprake van krimp, het totale aantal jongeren neemt af en dus ook de beschikbare middelen. Tegelijkertijd neemt het aantal jongeren in een intensieve of specialistische voorziening toe. De verschuiving van gesloten plaatsing jeugdhulp+ naar kortere trajecten en meer residentiële open plaatsingen is zowel inhoudelijk als financieel een uitdaging. In het primair onderwijs zien we ook dat het totale aantal jongeren afneemt, terwijl het aantal jongeren in het s(b)o toeneemt. De verwachting is dus niet dat de instroom in het vso de komende jaren als vanzelf stabiliseert.

Vanaf september 2020 zijn het samenwerkingsverband en de schoolbesturen met elkaar in gesprek. Er is een actieplan opgesteld om toe te werken naar meer inclusief onderwijs en de groei van het praktijkonderwijs en het vso te beperken. De eerste initiatieven daartoe dienen zich inmiddels aan en er is binnen de begroting ruimte gemaakt om dergelijke initiatieven te kunnen ondersteunen.

De werkelijke risico's voor een samenwerkingsverband zitten in de kwaliteit van uitvoering van passend onderwijs. De kwaliteit van de te realiseren ondersteuning wordt bepaald door de scholen en hun besturen. Risico's als het niet realiseren van een afdoende niveau van ondersteuning moeten gemanaged worden in overleg met de schoolbesturen.

De druk op samenwerkingsverbanden, ook vanuit de Inspectie, om meer zicht te krijgen op de doelmatige besteding van middelen die aan de schoolbesturen worden overgedragen, is de laatste jaren dan ook toegenomen. Door de wijze van monitoring en afspraken met de schoolbesturen inzake speciale voorzieningen heeft het samenwerkingsverband een goed beeld van de kwaliteit van passend onderwijs in de scholen.

Uiteraard zijn er ook risico's die zich moeten vertalen in weerstandsvermogen. Naast de (beperkte) personele bezetting en dus enige werkgeversrisico's, is er sprake van werkprocessen die bij onzorgvuldige afhandeling tot schaderisico's kunnen leiden.

Medio 2023 heeft het samenwerkingsverband een externe risicoanalyse laten uitvoeren door Infinite. Infinite bestudeerde een aantal documenten van het samenwerkingsverband. Daarnaast vroeg Infinite Financieel aan verschillende betrokkenen (bestuurders, directeuren, ondersteuningscoördinatoren en medewerkers) om een vragenlijst over mogelijke risico's in te vullen. Door de verschillende perspectieven samen te voegen ontstond een goed beeld van de risico's voor het samenwerkingsverband. Op basis hiervan heeft Infinite de risico's inzichtelijk gemaakt. In een werksessie die hierop volgde, dachten betrokkenen vanuit verschillende functies mee over de mogelijke beheersmaatregelen van een aantal risico's.

Infinite heeft een rapportage opgesteld, waarin de analyse van de documentstudie en de ingevulde vragenlijsten evenals de werksessie is uitgewerkt. Daarnaast is een advies gegeven over het weerstandsvermogen.

Het is belangrijk om ons te realiseren dat in de periode waarin de risico's in kaart zijn gebracht, een aantal actuele thema's mogelijk een rol speelde bij het invullen van de vragenlijsten; denk aan de generieke korting van samenwerkingsverbanden en de toename van het aantal aanvragen bij de CvT voor vso, bovenschoolse voorzieningen en individuele arrangementen.

Hieronder is een samenvatting te lezen van de bevindingen, waarbij een onderscheid is gemaakt tussen de risico's welke zijn benoemd vanuit de vragenlijsten, de werksessie en de documentstudie.

Vragenlijsten

Twintig medewerkers van en betrokkenen bij het samenwerkingsverband (directeur-bestuurder, bestuurders, schooldirecteuren, ondersteuningscoördinatoren en medewerkers van het bureau) hebben mogelijke risico's uit een vragenlijst gescoord. Hieronder zijn de tien risico's te zien die het hoogst zijn gescoord¹.

Risico top 10 (N=20)		
1	OO	Er zijn wachtlijsten.
2	OO	Professionals binnen de scholen voelen zich onvoldoende geschoold en/of gefaciliteerd om passend onderwijs vorm te geven.
3	BO	Mogelijk wispelturig overheidsbeleid leidt tot onzekerheid over het beleid van het swv.
4	OO	Deelname aan het lwoo, pro en vso is hoger dan verwacht. ²
5	OO	De afstemming tussen onderwijs en zorg loopt moeizaam/is ontoereikend.
6	FB	Landelijke wijzigingen in bekostiging (vereenvoudiging en/of lwoo-PrO) leiden tot een aanzienlijke daling van de baten.
7	OO	Procedures zijn te lang waardoor extra ondersteuning niet tijdig beschikbaar is voor de leerling.
8	FB	Er worden meer aanvragen gedaan voor individuele arrangementen en (bovenschoolse) voorzieningen dan het budget dat beschikbaar is.
9	FB	(Incidentele) baten en/of gemeentelijke subsidies worden beëindigd.
10	FB	De verdeling van de lichte ondersteuningsmiddelen is gebaseerd op verouderde data.

¹ Infinite Financieel heeft een onderscheid gemaakt tussen vier type risico's: onderwijssteuning (OO), Kwaliteitszorg & Ambitie (KA), Bestuur & Organisatie (BO) en Financieel Beheer (FB).

² Het deelnamepercentage is gestegen van 3,6% naar 3,8%, op peildatum 1 februari 2024.

Werkessie

In de werksessie zijn allereerst de voornaamste risico's die uit de vragenlijsten naar voren kwamen besproken en door de deelnemers nader geduid. Er is in de werksessie gekeken naar verschillende risico's in de top 10 en geconcludeerd dat er samenhang tussen bepaalde risico's aanwezig is en dat deze daarom op bepaalde wijze geclusterd kunnen worden. De thema's die hierbij centraal stonden, betroffen: jeugdzorg, vso, procedures, scholing en de overheid (zie hiervoor de rapportage). Bij het formuleren van beheersmaatregelen tijdens de werksessie hebben vijf (geclusterde) risico's centraal gestaan:

- Er zijn wachtlijsten in het vso / deelname aan het vso is hoger dan verwacht;
- Professionals binnen de scholen voelen zich onvoldoende geschoold/gefaciliteerd (dit risico is in beide rondes door een groep besproken, gezien het belang van dit punt, zoals dit bleek in het eerste deel van de werksessie (zie paragraaf 5.1 van de rapportage);
- Procedures zijn te lang waardoor extra ondersteuning niet tijdig beschikbaar is;
- Er zijn wachtlijsten in de jeugdzorg/de afstemming tussen onderwijs en jeugdzorg is onvoldoende;
- Er worden meer aanvragen gedaan voor individuele arrangementen en bovenschoolse voorzieningen dan het budget dat beschikbaar is.

In de werksessies zijn verschillende beheersmaatregelen geformuleerd, die zijn samen te voegen in drie belangrijke thema's voor het samenwerkingsverband:

- Cultuur: het aanmoedigen van bestuurlijk lef en het creëren van een urgentiegevoel voor het pedagogisch klimaat;
- Communicatie (zowel intern als extern): verbeteren van interne communicatie door het weghalen van concurrentiegevoel en te beginnen met elkaar bezoeken en het delen van 'best practices'. En communicatie opzoeken met jeugdhulp en gemeentes om zo betere samenwerking te bewerkstelligen;
- Proces: het eerder betrekken van een consultant of ontvangende school in het traject van een leerling.

Documentstudie

Een eerste algemene constatering van de onderzoekers is dat de documenten van de planning- en controlcyclus van het samenwerkingsverband vo Noord-Kennemerland een professionele uitstraling hebben. De documenten zijn toegankelijk, fijn leesbaar met een prettige cijfers/tekst verhouding en hebben een mooie lay-out. Er is te zien dat de organisatie hier veel zorg aan besteedt. Inhoudelijk zijn de documenten van de planning- en controlcyclus volgens Infinite Financieel nog voor verbetering vatbaar. De onderzoekers noemen vijf belangrijke verbeterpunten in de bestudeerde documenten om te komen tot een integrale, beleidsrijkere planning- en controlcyclus:

- Het beleid en de financiën kunnen beter aan elkaar worden gekoppeld. In de bestudeerde documenten kan een betere match worden gemaakt tussen het geformuleerde beleid en de daarbij behorende financiën, zodat het makkelijker is om de doelmatigheid van de financiële middelen te monitoren;
- De financiële informatie en eventuele wijzigingen in beleid vragen meer bestuurlijke duiding. Voorbeeldvragen: Wat vinden we van de resultaten? Waarom zijn doelen niet behaald? Is dit een reden om beleid aan te passen, en zo ja hoe?;
- Een waardevolle toevoeging aan de documenten is sturingsinformatie. Het formuleren van concrete (cijfermatige) doelen vooraf en het vervolgens meten van de beoogde resultaten kan worden verbeterd. Hierdoor wordt de voortgang inzichtelijk, wat mogelijkheid geeft om waar nodig bij te stellen;
- Een systematische verantwoording van de schoolbesturen is nodig om te kunnen analyseren op welke scholen welke wijze van inzet van de middelen het beste werkt. Het doel is om met en van elkaar te kunnen leren;
- Het huidige verdeelmodel voor de lichte ondersteuning is verouderd en (in de ogen van Infinite Financieel) op bepaalde onderdelen onlogisch.

Op basis van de documentstudie noemt Infinite Financieel twee aanvullende risico's die niet uit de top 25 naar voren zijn gekomen:

- De sturing van de (ontwikkeling) van de organisatie is volgens Infinite Financieel nog niet optimaal:
 - ➔ De beoogde resultaten worden nog niet voldoende concreet beschreven en geadresseerd;
 - ➔ De monitoring van de voortgang van de doelrealisatie is nog niet voldoende;
 - ➔ De informatievoorziening vanuit de scholen (verantwoording over activiteiten, inzet middelen en beoogde resultaten) is nog niet voldoende.Dit heeft als risico dat er onvoldoende inzicht is om doelmatige afwegingen te kunnen maken.
- De bestudeerde documenten in de financiële en bestuurlijke planning- en control cyclus zijn nog niet integraal van aard. Dit heeft als risico dat er onvoldoende zicht is op de samenhang en integrale sturing en afweging nog maar beperkt mogelijk zijn.

Conclusies

Het samenwerkingsverband (h)erkent de genoemde risico's in de rapportage van Infinite Financieel. De risico's hebben de aandacht en na ontvangst van de rapportage heeft het samenwerkingsverband verschillende wijzigingen doorgevoerd. Zo is de begroting 2024 afgestemd op de pijlers en thema's van het ondersteuningsplan. Het samenwerkingsverband onderzoekt hoe de huidige documenten en gesprekken een beter inzicht kunnen geven in resultaten, door o.a. bestuurlijke duiding en sturingsinformatie toe te voegen.

- Wat betreft de risico's die zijn benoemd vanuit de vragenlijsten en de werksessie, pleit het samenwerkingsverband ervoor om zowel de context als het preventief handelen en interprofessioneel samenwerken verder te versterken. Het doel hiervan is dat leerlingen zoveel mogelijk onderwijs en ondersteuning kunnen krijgen binnen een reguliere school. Hiertoe kan het samenwerkingsverband verder werken aan de zes pijlers, zoals ook genoemd in de contouren werkagenda Route naar inclusief onderwijs 2035 van het Ministerie:
 - o Pedagogisch versterken en toerusten school en personeel;
 - o Normaliseren van inclusief onderwijs;
 - o Laagdrempelige hulp in en nabij school;
 - o Organiseren en borgen van dekkend aanbod onderwijs en ondersteuning;
 - o Regelruimte creëren in leerpad en ontwikkeling;
 - o Bouwen aan toegankelijke inclusieve huisvesting.

- Wat betreft de risico's die door Infinite Financieel zijn benoemd vanuit de bestudeerde documenten, zijn de volgende aspecten belangrijk om de planning- en controlcyclus van het samenwerkingsverband verder te kunnen optimaliseren:
 - o Beleid en financiën matchen;
 - o Bestuurlijke duiding geven;
 - o Sturingsinformatie toevoegen;
 - o Verantwoording van de schoolbesturen ontvangen;
 - o Verdeling lichte ondersteuning op agenda zetten.

De risicoanalyse raakt op twee manieren de financiën van het samenwerkingsverband. Ten eerste de (meerjaren) exploitatiebegroting (kosten beheersmaatregelen) en ten tweede de balans (financiële buffer). Bepaalde beheersmaatregelen kosten geld. Hiervoor moet dan in de (meerjaren)begroting kosten opgenomen worden. Geld dat dan waarschijnlijk op andere budgetten bespaard moet worden. Eerder is vastgesteld dat bepaalde beheersmaatregelen geld kunnen gaan kosten. In de tweede plaats raakt de risicoanalyse de balans van het samenwerkingsverband. Er zijn risico's die niet geheel beheerst kunnen worden, dan wel tegen dusdanig hoge kosten dat dat niet verantwoord is. We spreken dan van restrisico's. Voor het opvangen van deze risico's heeft de organisatie (buffer)vermogen nodig.

De risicobuffer dient met name om financiële risico's in het lopende begrotingsjaar op te vangen. Financiële consequenties die zich op een langere termijn manifesteren kunnen beter via de meerjarenbegroting beheerst worden. Het is niet doelmatig daar meerjarig een groot bedrag op de balans voor te reserveren. Dit nog los van het feit dat de overheid momenteel geen ruimte biedt om te besluiten een hogere buffer dan de signaleringswaarde aan te houden.

Als we kijken naar de in dit traject opgestelde top 10 zien we feitelijk alleen in risico 8 een risico dat zich lopende het begrotingsjaar kan manifesteren (en risico 3 in bepaalde mate, in relatie tot de generieke korting). Bovendien kunnen personele risico's de lopende begroting beïnvloeden (kosten van vervanging bij verlof en verzuim, eventuele conflicten e.d.). Voor dit beperkte aantal financiële risico's op de korte termijn is een algemene reserve ter hoogte van de signaleringswaarde meer dan voldoende.

Het feit dat de financiële risico's op de langere termijn via de (meerjaren)begroting moeten worden opgevangen, betekent wel dat de aangesloten schoolbesturen zich moeten realiseren dat de uitkeringen vanuit het samenwerkingsverband kunnen fluctueren. En dat zij de impact hiervan moeten wegen in hun school bestuurlijke risicoanalyse.

4. Jaarrekening

Grondslagen

Juridische vorm en voornaamste activiteiten

De organisatie is een vereniging met volledige rechtsbevoegdheid, opgericht voor het coördineren en implementeren van passend onderwijs.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling

Algemeen

Passend onderwijs wordt vormgegeven in een samenwerkingsverband van schoolbesturen, gericht op de vormgeving van rijksbeleid. Het samenwerkingsverband is geen onderwijsinstelling die beschikt over eigen gebouwen (activa), eigen leerkrachten en leerlingen, het faciliteert de scholen, o.a. door het overdragen van ondersteuningsmiddelen. Het samenwerkingsverband heeft dan ook niet tot doel over reserves en voorzieningen voor de lange termijn te beschikken, tenzij dit strikt noodzakelijk is. Ontstane reserves zijn dan ook bestemd voor de uitvoering van beleid in de nabije toekomst.

De jaarrekening is opgesteld volgens de Regeling jaarverslaggeving onderwijs. In deze regeling is bepaald dat BW 2 Titel 9 en de richtlijnen voor de jaarverslaggeving (in het bijzonder RJ 660 'Onderwijsvrijstellingen') van toepassing zijn met inachtneming van de daarin aangeduide uitzonderingen.

De waardering van activa en passiva vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij de desbetreffende grondslag voor de specifieke balanspost anders wordt vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde.

Waardering van de activa en passiva

Voor zover niet anders is vermeld, worden activa en passiva opgenomen tegen de 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. Een verplichting wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen en de omvang van het bedrag daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

De opbrengsten en kosten worden toegerekend aan de periode waarop zij betrekking hebben.

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, de functionele valuta van de organisatie. Alle financiële informatie in euro's is afgerond op hele bedragen.

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 de baten en lasten.

De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden regelmatig geijkt. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen historische kostprijs, onder aftrek van afschrijvingen. De immateriële vaste activa betreft aangeschafte software. Investerings vanaf € 1.000 worden geactiveerd.

Materiële vaste activa

Gebouwen en terreinen, inventaris en apparatuur, andere vaste bedrijfsmiddelen, materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de historische kostprijs verminderd met de cumulatieve 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.

De volgende afschrijvingspercentages worden gehanteerd:

Immateriële vaste activa	20%
Terreinen	0%
Gebouwen	2%
Verbouwingen	5-10%
Inventaris	5%
Apparaten/bedrijfsmiddelen	10%
Automatiseringsapparatuur	20%
Groot onderhoud	10%

Investerings vanaf € 1.000 worden geactiveerd, en groot onderhoud (indien de gebruiksduur van het object verlengd wordt) vanaf € 25.000.

Bijzondere waardeverminderingen of vervreemding van vaste activa

Vaste activa met een lange levensduur worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen wanneer wijzigingen of omstandigheden zich voordoen die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de netto kasstromen die het actief naar verwachting zal genereren.

Vorderingen

Vorderingen worden gewaardeerd op de nominale waarde onder aftrek van een voorziening voor oninbaarheid. Voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de inbaarheid van de vordering.

Voor onderwijsinstellingen vallende onder de WVO is het op basis van artikel 5 van de (gewijzigde) Regeling "Onvoorziene gevallen bij invoering vereenvoudiging bekostiging voortgezet onderwijs" (kenmerk WJZ2005/54063802 en kenmerk VO/F-2006/1769) toegestaan een vordering op te nemen op het ministerie van OCW. Hiervan is geen gebruik gemaakt.

Liquide middelen

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de stichting en bestaan alleen uit banktegoeden.

Overzicht verbonden partijen

De belangrijkste partijen waarmee het samenwerkingsverband is verbonden (d.w.z. leden van de vereniging), zijn de volgende besturen:

- Stichting Openbaar Voortgezet Onderwijs Noord-Holland-Noord (SOVON)
- Stichting Christelijk Voortgezet Onderwijs te Alkmaar e.o. (CSG Jan Arentsz)
- Stichting Petrus Canisius College (PCC)
- Stichting Pontis Onderwijsgroep
- Stichting voor Voortgezet Vrijeschoolonderwijs Noord-Holland
- Stichting VONK
- Stichting Heliomare
- Stichting Ronduit
- Aloysius Stichting

Eigen vermogen

Onder het eigen vermogen worden de algemene reserves, de bestemmingsreserves en de bestemmingsfondsen gepresenteerd. De algemene reserves staan ter vrije beschikking van het bestuur. Indien een beperktere bestedingsmogelijkheid door de organisatie is aangebracht, dan is het aldus afgezonderde deel van het eigen vermogen aangeduid als bestemmingsreserve. Indien de beperktere bestedingsmogelijkheid door derden is aangebracht, dan wordt dit deel aangemerkt als bestemmingsfonds.

Voorts is binnen het eigen vermogen een onderscheid gemaakt tussen publieke en private middelen.

Voorzieningen

Onder de voorzieningen worden de personele voorzieningen, voorziening verlieslatende contracten en de overige voorzieningen 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 verplichtingen is voldaan:

- a. De rechtspersoon heeft een verplichting (in rechte afdwingbaar of feitelijk);
- b. Het is waarschijnlijk dat voor de afwikkeling van die verplichting een uitstroom van middelen noodzakelijk is;
- c. Er kan een betrouwbare inschatting worden gemaakt van de omvang van de verplichting.

Voorziening jubilea

De voorziening jubilea is gevormd ter dekking van de kosten van jubileumgratificaties die op grond van de CAO dienen te worden betaald. De voorziening is gewaardeerd tegen de waarde van € 1.000 per fte.

Voorziening individueel keuzebudget

Op grond van de CAO heeft de werknemer de beschikking over een basisbudget van 90 uren. De werknemer heeft het recht zijn jaarlijkse basisbudget te sparen. De voorziening individueel keuzebudget is gevormd voor de gespaarde uren tegen de geldende brutoloonkosten. Gespaarde uren dienen voor het einde van het dienstverband te worden opgenomen.

Voorziening uitkeringen OPDC

De voorziening bestaat uit verplichtingen aan bovenwettelijke werkloosheidsuitkeringen (voortkomend uit voormalig OPDC).

Langlopende schulden

Schulden met een resterende looptijd van meer dan één jaar worden aangeduid als langlopend. Het aflossingsbedrag van het lopende jaar wordt onder de kortlopende schulden opgenomen. Schulden worden gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs.

Kortlopende schulden

Schulden met een op de 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 toegekend. 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.

Personeelsbeloningen/pensioenen

Voor de medewerkers van de organisatie is een pensioenregeling getroffen die kwalificeert als een toegezegde pensioenregeling. Deze pensioenregeling is ondergebracht bij een bedrijfstakpensioenfonds (ABP) en wordt - overeenkomstig de in de Richtlijn Jaarverslag Onderwijs (RJO) aangereikte vereenvoudiging - in de jaarrekening verwerkt als toegezegde bijdrageregeling. Dit betekent dat de over het boekjaar verschuldigde premies als kosten worden verantwoord. De risico's van loonontwikkeling, prijsindexatie en beleggingsrendement op het fondsvermogen zullen mogelijk leiden tot toekomstige aanpassingen in de jaarlijkse bijdragen aan het pensioenfonds. Deze risico's komen niet tot uitdrukking in een in de balans opgenomen voorziening. Informatie over eventuele tekorten en de gevolgen hiervan voor de pensioenpremies in de toekomstige jaren is niet beschikbaar.

De pensioenverplichtingen zijn ondergebracht bij bedrijfspensioenfonds ABP.

Deze rechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de beleidsdekkingsgraad van het pensioenfonds (beleidsdekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste 12-maandelijkse dekkingsgraden) dit toelaat. Naar de stand van januari 2024 is de beleidsdekkingsgraad van het pensioenfonds 113,9%. Naar de stand van 31 december 2023 is de dekkingsgraad van het pensioenfonds 110,5% (bron: website www.abp.nl). Het samenwerkingsverband heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Daarom zijn alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Opbrengstverantwoording

Rijksbijdragen, overige overheidsbijdragen en -subsidies uit hoofde van de basisbekostiging worden in het jaar waarop de toekenning betrekking heeft, volledig verwerkt als baten in de staat van baten en lasten. Indien deze opbrengsten betrekking hebben op een specifiek doel, dan worden deze naar rato van de verrichte werkzaamheden als baten verantwoord.

Resultaatbepaling

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen.

Het resultaat van de staat van baten en lasten wordt toegevoegd aan de (bestemde) reserve(s) die door het bestuur zijn bepaald.

Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Bij de indirecte methode wordt het resultaat als basis genomen. Dit overzicht geeft weer waaraan de in de verslagperiode beschikbaar gekomen gelden zijn besteed.

In samenhang met de balans en de staat van baten en lasten moet het kasstroomoverzicht bijdragen aan het inzicht in de financiering, de liquiditeit, de solvabiliteit en het vermogen van de instelling om geldstromen te genereren.

Jaarrekening

1.1 Balans per 31 december 2023

	2023		2022	
	EUR	EUR	EUR	EUR
<u>Vaste activa</u>				
1.2 Materiële vaste activa	<u>101.895</u>		<u>110.022</u>	
		101.895		110.022
<u>Vlottende activa</u>				
1.5 Vorderingen	755.026		193.385	
1.7 Liquide middelen	<u>1.896.218</u>		<u>3.012.076</u>	
		<u>2.651.244</u>		<u>3.205.462</u>
		<u>2.753.139</u>		<u>3.315.484</u>
2.1 Eigen vermogen		1.197.528		2.770.501
2.2 Voorzieningen		129.100		149.730
2.5 Kortlopende schulden		<u>1.426.511</u>		<u>395.253</u>
		<u>2.753.139</u>		<u>3.315.484</u>

1.2 Staat van baten en lasten over 2023

	2023	Begroting 2023		2022	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Baten					
3.1 Rijksbijdrage OCW	24.721.695		23.614.084		24.033.492
3.2 Overige overheidsbijdragen	26.952		60.000		102.855
3.5 Overige baten	<u>141.280</u>		<u>150.000</u>		<u>115.405</u>
Totaal baten		<u>24.889.927</u>	<u>23.824.084</u>		<u>24.251.752</u>
Lasten					
4.1 Personele lasten	2.215.952		2.017.473		1.891.022
4.2 Afschrijvingen	20.298		20.200		18.769
4.3 Huisvestingslasten	122.422		112.000		128.436
4.4 Overige instellingslasten	960.898		979.500		889.767
4.5 Overdrachten schoolbesturen	<u>23.226.148</u>		<u>22.466.728</u>		<u>22.979.875</u>
Totaal lasten		<u>26.545.719</u>	<u>25.595.901</u>		<u>25.907.868</u>
Saldo baten en lasten		-1.655.792	-1.771.817		-1.656.117
5 Financiële baten en lasten	<u>82.819</u>		-		<u>1.332</u>
		<u>82.819</u>	<u>-</u>		<u>1.332</u>
Resultaat		<u><u>-1.572.973</u></u>	<u><u>-1.771.817</u></u>		<u><u>-1.654.785</u></u>

	2023		2022	
	EUR	EUR	EUR	EUR
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Resultaat		-1.655.792		-1.656.117
Aanpassingen voor:				
-afschrijvingen (incl. desinvesteringen)	20.298		18.769	
-mutaties voorzieningen	<u>-20.630</u>		<u>50.588</u>	
		-333		69.357
Veranderingen in vlottende middelen:				
-vorderingen	-561.641		119.612	
-schulden	<u>1.031.259</u>		<u>49.209</u>	
		469.618		168.822
Kasstroom uit bedrijfsoperaties				
Ontvangen interest	82.819		14.281	
Betaalde interest	<u>-</u>		<u>12.950</u>	
		82.819		1.332
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		<u>-1.103.688</u>		<u>-1.416.606</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings in materiële vaste activa	-5.729		13.620	
Desinvesteringen in materiële vaste activa	<u>17.899</u>		<u>-</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-12.170		-13.620
Mutatie liquide middelen		<u><u>-1.115.858</u></u>		<u><u>-1.430.227</u></u>
stand liquide middelen per 1-1		3.012.076		4.442.302
mutatie		-1.115.858		-1.430.226
stand liquide middelen per 31-12		1.896.218		3.012.076

Toelichting behorende tot de balans

Materiele vaste activa

	Aanschafprijs	Cumulatieve afschrijvingen en waardever- minderingen	Boekwaarde 1 jan.2023	Investerings	Aanschafwaarde desinvesteringen	Cumulatieve afschrijvingen desinvesteringen	Afschrijvingen	Aanschafprijs	Cumulatieve afschrijvingen en waardever- minderingen	Boekwaarde 31 dec.2023
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Gebouwen en terreinen	75.731	48.028	27.703	-	-	-	7.573	75.731	55.601	20.130
Inventaris en apparatuur	145.604	63.285	82.319	12.170	17.899	17.899	12.725	139.875	58.110	81.765
Totaal materiële activa	221.335	111.313	110.022	12.170	17.899	17.899	20.298	215.606	113.711	101.895

1.5 Vorderingen

	2023		2022	
	EUR	EUR	EUR	EUR
Debiteuren		103.173		6.597
Vordering Gemeente	-		42.606	
Overige vorderingen personeel	-		-	
Overige vorderingen Overig	254.195		86.600	
		254.195		129.206
<u>Overlopende activa</u>				
Vooruitbetaalde kosten	380.926		57.583	
Overige overlopende activa	16.732		-	
		397.658		57.583
Totaal vorderingen		755.026		193.385

1.7 Liquide middelen

	2023		2022	
	EUR	EUR	EUR	EUR
Betaalrekeningen	703		1.931	
Schatkistbankieren	1.895.515		3.010.145	
Spaarrekening	-		-	
Totaal liquide middelen		<u>1.896.218</u>		<u>3.012.076</u>

2.1 Eigen vermogen

	Stand 1-1-2022	resultaat 2022	overige mutaties	stand 31-12-2022	resultaat 2023	overige mutaties	stand 31-12-2023
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Algemene reserve	907.470	-	-	907.470	-	-	907.470
Bestemmingsreserve (publiek)	3.472.980	-1.763.505	-	1.709.475	-1.483.745	-	225.730
Bestemmingsreserve NPO	44.836	108.720	-	153.556	-89.228	-	64.328
Totaal eigen vermogen	<u>4.425.286</u>	<u>-1.654.785</u>	<u>-</u>	<u>2.770.501</u>	<u>-1.572.973</u>	<u>-</u>	<u>1.197.528</u>

2.2 Voorzieningen

	Stand 1 januari	Dotaties	Onttrekkingen	Stand 31 dec.	kortlopend < 1 jaar	Langlopend > 1jaar
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Personeelsvoorzieningen						
Voorziening uitkeringskosten OPDC	40.809	4.500	-19.027	26.282	-	26.282
Voorziening individueel keuzebudget	96.528	-10.910	-	85.618	32.305	53.313
Voorziening jubilea	12.393	4.807	-	17.200	-	17.200
Totaal voorzieningen	<u>149.730</u>	<u>-1.603</u>	<u>-19.027</u>	<u>129.100</u>	<u>32.305</u>	<u>96.795</u>

2.4 Kortlopende schulden

	2023		2022	
	EUR	EUR	EUR	EUR
Crediteuren		471.543		106.900
Belastingen en premies sociale verzekeringen				
Loonheffing	88.226		57.639	
Pensioenen	<u>21.227</u>		<u>16.284</u>	
		109.453		73.923
Overlopende passiva				
Vooruitontvangen subsidies OCW geoormerkt	746.534		29.732	
Vakantiegeld	49.558		38.665	
Accountants- en administratiekosten	11.647		10.588	
Overige	<u>37.776</u>		<u>135.446</u>	
		<u>845.515</u>		<u>214.430</u>
Totaal kortlopende schulden		<u><u>1.426.511</u></u>		<u><u>395.253</u></u>

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Samen met samenwerkingsverband po Noord-Kennemerland is een huurovereenkomst overeengekomen met Stichting Beheer Grobel voor een periode van 5 jaar. De looptijd was t/m 28 februari 2021 en is met vijf jaar verlengd t/m 28 februari 2026. De gehuurde bedrijfsruimte ligt aan de Hertog Aalbrechtweg 5 te Alkmaar. De geïndexeerde huurprijs bedraagt € 98.994 op jaarbasis (exclusief 5% btw-compensatie en voorschot servicekosten), waarvan 50% voor rekening van het samenwerkingsverband is.

< 1 jaar: € 49.497

> 1 < 5 jaar: € 57.746

> 5 jaar: € 0

Totaal € 107.243

Het samenwerkingsverband huurt een bedrijfsruimte van ca. 358 m² aan de Kofschipstraat 10a te Alkmaar voor de opvang en begeleiding van leerlingen van CLEO. Deze huurovereenkomst loopt voor onbepaalde tijd en kan worden beëindigd met inachtneming van een opzegtermijn van 1 jaar. De huurpenningen op jaarbasis bedragen € 30.785 (inclusief voorschot op de door of vanwege verhuurder verzorgde levering van zaken en diensten).

Baten

	2023	Begroting 2023		2022	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Rijksbijdragen					
Rijksbijdrage OCW	24.680.265		23.574.084		23.914.893
Overige subsidies OCW	<u>41.430</u>		<u>40.000</u>		<u>118.599</u>
		<u>24.721.695</u>		<u>23.614.084</u>	
					<u>24.033.492</u>
Overige overheidsbijdragen en -subsidies					
Overige overheidsbijdragen en -subsidies	<u>26.952</u>		<u>60.000</u>		<u>102.855</u>
		<u>26.952</u>		<u>60.000</u>	
					<u>102.855</u>
Overige baten					
Detachering personeel	-		-		-
Overige baten	<u>141.280</u>		<u>150.000</u>		<u>115.405</u>
		<u>141.280</u>		<u>150.000</u>	
					<u>115.405</u>

Lasten

	2023		Begroting 2023		2022	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Personele lasten						
<i>Lonen en salarissen</i>						
Brutolonen en salarissen	1.238.243		1.534.573		927.372	
Sociale lasten	156.098		-		116.700	
Pensioenpremies	167.138		-		148.735	
		1.561.479		1.534.573		1.192.807
<i>Overige personele lasten</i>						
Dotaties/onttrekkingen personele voorzieningen	-6.103		-		59.470	
Personeel niet in loondienst	487.617		384.000		598.848	
Overig	182.185		108.900		99.167	
		663.699		492.900		757.486
Af: uitkeringen UWV en verzekeraar		-9.225		-10.000		-59.271
		<u>2.215.952</u>		<u>2.017.473</u>		<u>1.891.022</u>

Het gemiddeld aantal fte in 2023 bedroeg 17,4 (2022: 13,7 fte).

Het totaal aantal fte was op peildatum 31 december 2023: 18,2 (22 personeelsleden) en op 31 december 2022: 13,8 fte (18 personeelsleden).

Afschrijvingen

Materiële vaste activa	<u>20.298</u>		<u>20.200</u>		<u>18.769</u>	
		<u>20.298</u>		<u>20.200</u>		<u>18.769</u>
Huisvestingslasten						
Huur	99.171		95.000		95.774	
Schoonmaakkosten	14.470		15.000		18.412	
Overige huisvestingslasten	8.782		2.000		14.250	
		<u>122.422</u>		<u>112.000</u>		<u>128.436</u>

Lasten vervolg

	2023	Begroting 2023	2022		
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Overige instellingslasten					
Administratie en beheer	39.235	36.000	36.006		
Overige lasten	921.662	943.500	853.761		
	<u>960.898</u>	<u>979.500</u>	<u>889.767</u>		
Doorbetalingen aan schoolbesturen					
Verplichte overdracht door DUO (v)so	8.148.209	7.784.727	7.489.134		
Verplichte overdracht door DUO PrO	2.644.459	2.571.678	2.407.056		
	<u>10.792.668</u>	<u>10.356.405</u>	<u>9.896.189</u>		
Doorbetalingen obv 1 februari (v)so	-	300.106	224.750		
	<u>-</u>	<u>300.106</u>	<u>224.750</u>		
(Extra) ondersteuning schoolbesturen (volgens verdeelmodel)	11.196.901	10.669.821	11.763.720		
Maatwerkarrangementen	1.236.579	1.140.396	1.095.215		
	<u>12.433.480</u>	<u>11.810.217</u>	<u>12.858.935</u>		
Totaal doorbetalingen	23.226.148	22.466.728	22.979.875		
Financiële baten en lasten					
Rente baten	82.819	-	14.281		
Rente lasten	-	-	-12.950		
	<u>82.819</u>	<u>-</u>	<u>1.332</u>		
<i>Specificatie honorarium</i>					
Onderzoek jaarrekening	16.638	15.125			
Fiscaal advies	-	-			
<i>Accountantslasten</i>	<u>16.638</u>	<u>15.125</u>			

Model G. Verantwoording subsidies

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

Omschrijving	Kenmerk toewijzing	Datum toewijzing	Bedrag toewijzing	Ontvangen		Prestatie afgerond
				t/m verslagjaar	EUR	
			EUR	EUR		
Hoogbegaafdheid	HBL19089	11-11-2019	361.296	361.296	Ja	
Hoogbegaafdheid	HBL230048	21-12-2023	421.461	141.487	Onderhanden	
Onderwijscoalities af- en ombouw gesloten jeugdhulp	OAOGJ2302	6-12-2023	869.760	579.840	Onderhanden	
Wel In Ontwikkeling	WIO23006	11-7-2023	36.906	36.906	Onderhanden	

Andere modellen zijn niet van toepassing

Bestemming van het exploitatiesaldo

Als gevolg van de Wet op het Voortgezet Onderwijs wordt het resultaat van het verslagjaar verrekend met de reserve van de vereniging. Het negatieve resultaat over het verslagjaar 2023 van € 1.572.983 wordt in zijn geheel onttrokken aan het eigen vermogen.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich geen gebeurtenissen na balansdatum voorgedaan die van belang zijn voor de beoordeling van de financiële positie van het samenwerkingsverband.

Statutaire gegevens

Het samenwerkingsverband is een vereniging met volledige rechtsbevoegdheid met de naam: Samenwerkingsverband vo Noord-Kennemerland.

Het samenwerkingsverband is statutair gevestigd te Alkmaar en is ingeschreven in het handelsregister van de Kamer van Koophandel onder dossiernummer: 37091412.

WNT-verantwoording 2023 Samenwerkingsverband vo Noord-Kennemerland

De WNT is van toepassing op samenwerkingsverband vo Noord-Kennemerland. Het voor samenwerkingsverband vo Noord-Kennemerland toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 223.000. Dit betreft het algemeen bezoldigingsmaximum.

1. Bezoldiging topfunctionarissen		
1 a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetreking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling		
Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.		
Gegevens 2023		
bedragen x € 1	B.M. Gubbels	G. v.d. Beek
Functiegegevens	Directeur-bestuurder	Directeur-bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/11 – 31/12	01/01 – 31/10
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	18.673	98.343
Beloningen betaalbaar op termijn	2.861	15.303
<i>Subtotaal</i>	21.534	113.646
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	37.268	185.732
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	21.534	113.646
Het bedrag vd overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2022		
bedragen x € 1	B.M. Gubbels	G. v.d. Beek
Functiegegevens	Directeur-bestuurder	Directeur-bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2022	N.v.t.	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	N.v.t.	1,0
Dienstbetrekking?	N.v.t.	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	N.v.t.	100.897
Beloningen betaalbaar op termijn	N.v.t.	18.729
<i>Subtotaal</i>	N.v.t.	119.626
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	N.v.t.	216.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	N.v.t.	119.626
Het bedrag vd overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.

WNT-verantwoording 2023 Samenwerkingsverband VO Noord-Kennemerland	
1d. topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.900 of minder	
Topfunctionarissen inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een totale bezoldiging van € 1.900 of minder.	
Naam topfunctionaris	Functie
R.B.M. Rigter (voorzitter cvb van SOVON)	Lid ALV
K. Hoogvorst (voorzitter cvb van CSG Jan Arentsz)	Lid ALV
M. Brandenburg (directeur van Vonk Alkmaar met mandaat van Vonk)	Lid ALV
J. Welmers (voorzitter rvb van Heliomare)	Lid ALV
W. Niezen (waarnemend lid cvb van Ronduit Onderwijs)	Lid ALV
H.A. Nijdeken (voorzitter cvb van Petrus Canisius College)	Lid ALV
A. Hoekstra (voorzitter cvb van Pontis Onderwijsgroep, bestuur van Trinitas College)	Lid ALV
J. Klooster (rector van Adriaan Roland Holtschool met mandaat van Voortgezet Vrijeschoolonderwijs Noord-Holland)	Lid ALV
A.M.D. van Kampen (regiodirecteur Noord en lid uitvoerend bestuur van Aloysius Stichting)	Lid ALV
Het intern toezicht wordt verzorgd door de Algemene Ledenvergadering, bestaande uit bestuurders van de aangesloten schoolbesturen.	
De ALV wordt ondersteund bij de uitvoering van de taken en verantwoordelijkheden door een onafhankelijke externe voorzitter. Deze functioneert als voorzitter in technische zin en kwalificeert niet als topfunctionaris in de zin van de WNT.	

Overige gegevens

Statutaire bepaling omtrent bestemming resultaat

In de statuten van de vereniging zijn geen bepalingen opgenomen over de verdeling van het resultaat, er is dus geen statutaire regeling resultaatbestemming.

Aan de algemene ledenvergadering en
de directeur-bestuurder van
samenwerkingsverband vo Noord-Kennemerland
Hertog Aalbrechtweg 5
1823 DL Alkmaar

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van samenwerkingsverband vo Noord-Kennemerland te Alkmaar gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

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

De jaarrekening bestaat uit:

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

De basis voor ons oordeel

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

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

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2023 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Het jaarverslag omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. De andere informatie bestaat uit:

- het bestuursverslag (het inhoudelijk verslag en het financieel verslag tot en met pagina 30);
- de overige gegevens (pagina 50).

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

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

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

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

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

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van de directeur-bestuurder en de algemene ledenvergadering voor de jaarrekening

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

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

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

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

- het identificeren en inschatten van de risico's:
 - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude;
 - van het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, die van materieel belang zijn.
- het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de onderwijsinstelling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de directeur-bestuurder en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door de directeur-bestuurder gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de vereniging haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een instelling haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

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

Amsterdam, 24 juni 2024

Horlings Accountants & Belastingadviseurs B.V.

Was getekend

Mevrouw C. Rabe
Registeraccountant



STERKE KINDEREN

SAMENWERKINGSVERBAND VO NOORD-KENNEMERLAND

Adres

Hertog Aalbrechtweg 5

1823 DL Alkmaar

Algemeen

www.swvnk.nl

secretariaat@swvnk.nl

072 79 20 100