JAARVERSLAG 2024

DEKKENDER INCLUSIEVER STERKER

STERKE KINDEREN
SAMENWERKINGSVERBAND
VO NOORD-KENNEMERLAND

JAARVERSLAG 2024

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 2024 van het samenwerkingsverband vo Noord-Kennemerland.

Overzicht besluitvormingstraject

Accountantscontrole	: 21 april 2025
Algemene Leden Vergadering	: 5 juni 2025 (definitief)
Ondersteuningsplanraad	: 10 juni 2025 (definitief)
Bestuur	: 11 juni 2025 (definitief)
Inspectie/DUO	: voor 1 juli 2025

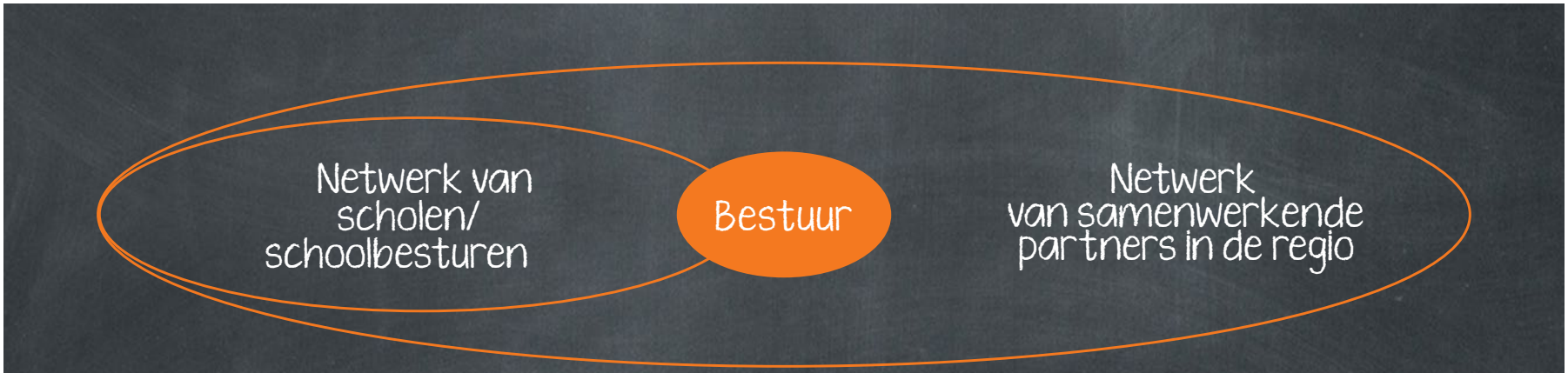
LEESWIJZER

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.



Het samenwerkingsverband is een netwerkorganisatie en bureauorganisatie.

Opbouw van dit jaarverslag

Dit jaarverslag geeft de belangrijkste resultaten van het samenwerkingsverband in 2024 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 2024 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 2024

LEESWIJZER 3
VOORWOORD 6
MISSIE, VISIE EN ORGANISATIE 8
MANAGEMENT SAMENVATTING 15
PASSEND ONDERWIJS IN BEELD 17
DE BUREAUORGANISATIE/PERSONELE BEZETTING 33
JAARVERSLAG VAN DE TOEZICHTHOUDER 36
INRICHTING VERENIGING, STATUTAIRE GELEDINGEN EN COMMISSIES 43

Voorwoord

STERKE KINDEREN STEVIGE TOEKOMST

Hoe kunnen we bijdragen aan een veilige en kansrijke plek voor jongeren in onze regio? Hoe bieden we hen een stevige basis, zodat ze kunnen ontwikkelen 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.

In dit jaarverslag kijken we terug op de stappen die we hebben gezet om ons onderwijs verder te verrijken en toegankelijker te maken voor álle jongeren. Van het versterken van samenwerkingen tussen regulier en speciaal onderwijs, tot de professionals in de scholen.

We delen niet alleen onze successen, maar ook de uitdagingen die we zijn tegengekomen en de lessen die we daaruit hebben geleerd. We zijn trots op hoe het bureau, samen met de scholen/schoolbesturen en partners, gewerkt hebben aan het verder vormgeven van passend onderwijs. En we weten dat inclusiever onderwijs een proces is.

Dit jaarverslag is daarom niet alleen een terugblik, maar ook een blik op de toekomst. We blijven streven naar kwalitatief goed onderwijs voor onze jongeren in onze regio, ongeacht waar hun wieg stond of wat hun mogelijkheden of ondersteuningsbehoeften zijn. Zodat iedere jongere zich welkom voelt, zich kan ontwikkelen en talenten kan ontdekken. Dat is waar we voor staan: sterke kinderen, stevige toekomst.

Barbara Gubbels
Directeur-bestuurder

“DEKKENDER
INCLUSIEVER
STERKER

MISSIE, VISIE EN ORGANISATIE

Het samenwerkingsverband is een vereniging van 9 schoolbesturen en biedt 14.750 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

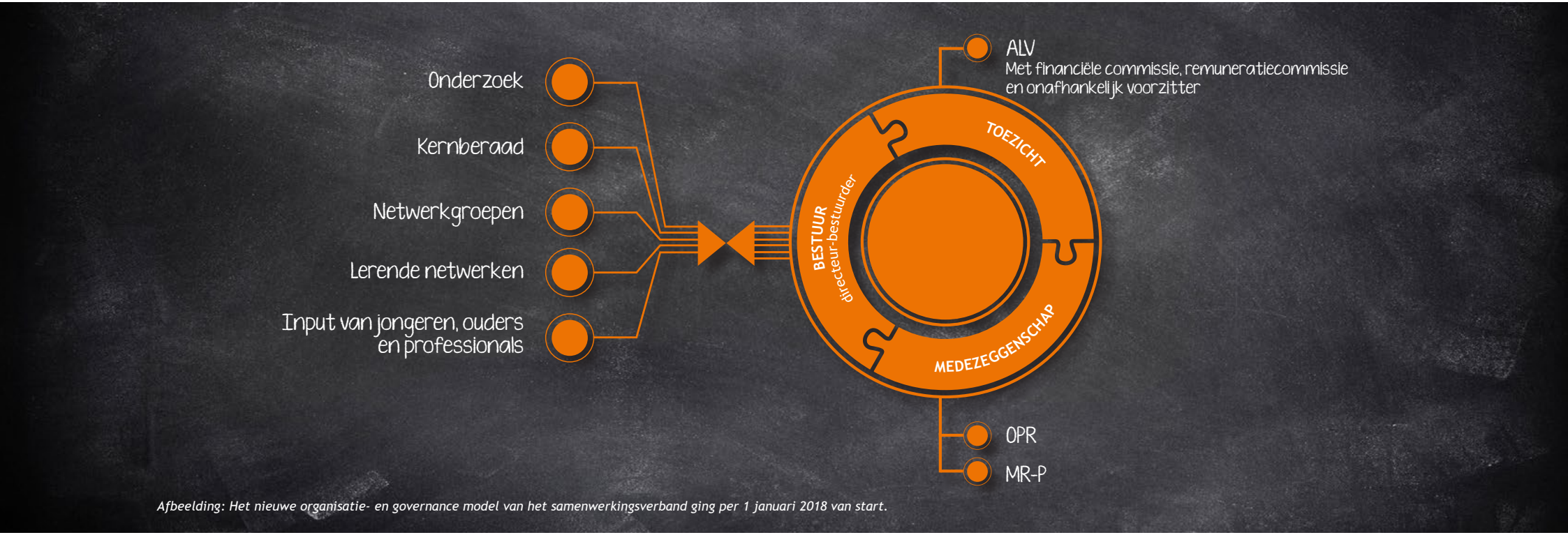
Onze wettelijke taak is om iedere jongere een passende onderwijsplek te bieden, maar wat wij met elkaar willen bereiken gaat veel verder. Wij noemen het sterke kinderen, stevige toekomst. Het betekent:

- Iedere jongere leert, is trots op zichzelf en heeft plezier.
- Iedere jongere wordt serieus genomen en voelt zich gehoord.
- Iedere jongere kan zichzelf zijn, geen enkele jongere wordt buitengesloten.
- Iedere jongere heeft een betekenisvolle toekomst, met vrienden, familie, kennissen, een uitdagende opleiding en/of een uitdagende baan, een huis en inkomen.
- Iedere ouder wordt serieus genomen en voelt zich gehoord.
- Iedere 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 toezichthoudend 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 2024 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 Schoolcoaches, 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 Jeugdinstituut (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.

Kwaliteitscyclus samenwerkingsverband vo Noord-Kennemerland

De kwaliteitscyclus geeft inzichtelijk welke jaarlijkse activiteiten worden uitgevoerd om passend onderwijs vorm te geven.

Klik voor meer informatie

Evidence-informed beleid/onderzoek

Het samenwerkingsverband benut kennis uit (praktijk) onderzoek om het beleid en de activiteiten vorm te geven. In 2024 vonden onder andere de volgende analyses plaats:

- Onderzoek naar de bovenschoolse voorzieningen (krachten en kansen voor doorontwikkeling).
- 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.
- Tussenmeting bij scholen op het gebied van hoogbegaafdheid.
- Evaluatie over de inzet van het Jeugd- en schoolteam (via een vragenlijst die is uitgestuurd naar de scholen).

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 2e jaar van het ondersteuningsplan: het kalenderjaar 2024.

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 en uitvoeren 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 consulenten 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 consulenten.
- 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 basis, lichte, extra, intensieve of specialistische ondersteuning.

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 aangepaste basisberoeps-route (PCC) werden voortgezet. Op het gebied van hoogbegaafdheid heeft het Hoogbegaafdheid expertiseteam verder vorm gekregen. Toch blijkt dat het voor een deel van de jongeren een uitdaging blijft om een passend aanbod te bieden. Het dekkend netwerk voor havo- en vwo-leerlingen met extra ondersteuning moet verder worden versterkt.

Het leerlingenaantal is afgenomen, terwijl het aantal leerlingen met extra ondersteuningsbehoeften toeneemt. Het samenwerkingsverband voerde diverse analyses uit om trends inzichtelijk te maken, die vervolgens met verschillende onderwijsprofessionals zijn besproken. Met het doel om een toekomstbestendig dekkend netwerk in de regio te realiseren, zoveel mogelijk in de reguliere scholen. Hierbij ligt de focus op de inzet van meer groepsgerichtere interventies. Daarnaast hebben de schoolbesturen zich verbonden aan de opdracht om inclusiever onderwijs te realiseren. Professionals van de vo- en vso-scholen wisselen onderling kennis uit en denken na over het ontwikkelen en versterken van leerroutes. Hierbij is de samenwerking met kernpartners cruciaal. 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 inzet van het Jeugd- en schoolteam, MAZL (preventieve aanpak schoolverzuim) en de proeftuin schoolaanwezigheid voortgezet in 2024.

In samenwerking met het primair onderwijs werd onderzocht hoe de overdracht nog soepeler kan verlopen. Diverse portefeuilles voor een goede door-/uitstroom van jongeren werden in 2024 voortgezet, waaronder de route vo-mbo, route nieuwkomers en het Expertise Centrum Arbeid (ECA).

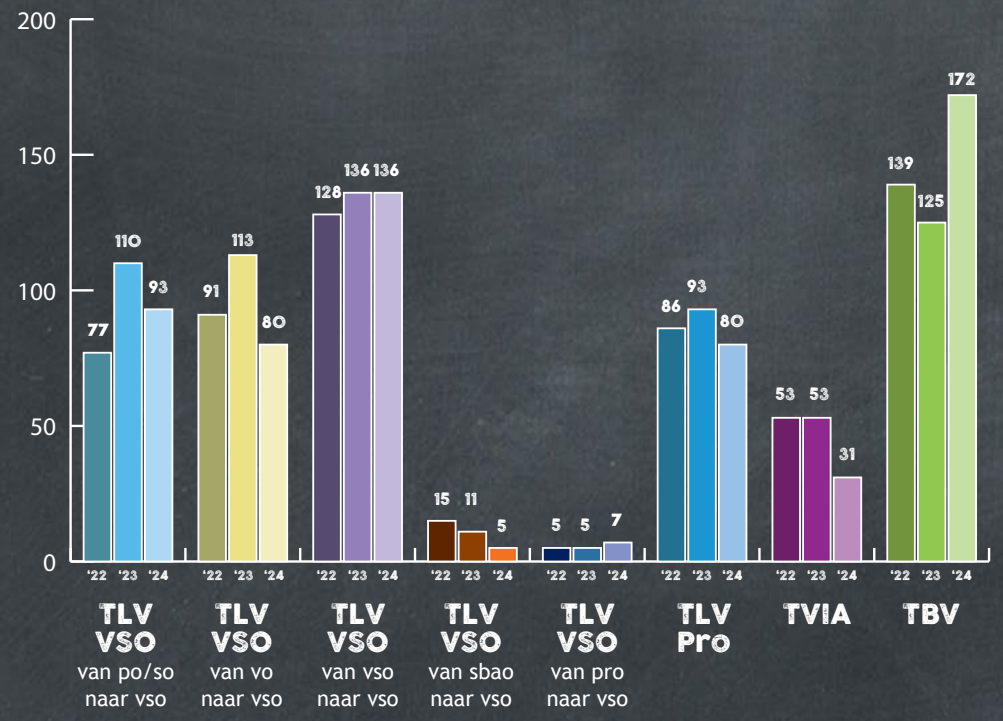
Op het gebied van professionalisering kwamen diverse netwerkgroepen bijeen en werden trainingen georganiseerd. Ook vonden verschillende grote bijeenkomsten plaats, waaronder Expeditie onderzoek, een bijeenkomst Interprofessioneel samenwerken en het werkbezoek Steunpunt Passend Onderwijs.

De bureauorganisatie heeft de scholen ondersteund bij de uitvoering van passend en inclusief onderwijs. In september zijn de drie teams op studiereis geweest naar IJsland, om inspiratie op te doen en te leren hoe de scholen in IJsland inclusie vormgeven. De opgedane ervaringen worden onder andere gedeeld tijdens een conferentie in februari 2025.

PASSEND ONDERWIJS IN CIJFERS

AANTAL AANVRAGEN COMMISIE VAN TOEWIJZING

Beschikking afgegeven: 2022 : 604
2023 : 643
2024 : 604



KWALITEIT TOEWIJZINGSPROCES

99%
OVEREENSTEMMING TUSSEN JONGEREN, OUDERS EN SCHOOL

99%
BINNEN WETTELIJKE TERMIJN VAN 6 WEKEN BEHANDELD

ER WAREN **4** BEZWAREN

STERKE KINDEREN STEVIGE TOEKOMST

PASSEND ONDERWIJS IN BEELD

In dit hoofdstuk brengt het samenwerkingsverband de belangrijkste ontwikkelingen in 2024 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 2024 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 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, aangepast basisberoeps-route (PCC) en CLEO. Deze zijn in 2024 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. In maart 2024 is een nieuwe projectleider hoogbegaafdheid aangesteld. Het lukt steeds beter om een aanbod te bieden voor hoogbegaafde jongeren. Scholen hebben een tussenmeting m.b.t. hoogbegaafdheid ingevuld, om inzicht te krijgen in het huidige aanbod voor hoogbegaafde leerlingen. Vanuit deze analyse wordt begin 2025 een plan opgesteld om het aanbod voor deze jongeren te versterken.

Toch blijkt dat het voor een aantal jongeren een uitdaging is om een passend aanbod te bieden. Voor havo/vwo-leerlingen met een intensieve ondersteuningsbehoefte constateert het samenwerkingsverband dat er niet altijd een passende onderwijsplek aanwezig is. De vso-scholen hebben beperkte plaatsingsmogelijkheden. Sommige leerlingen moeten op zoek naar een onderwijsplek buiten de regio Noord-Kennemerland. Verschillende vo- en vso-scholen zijn bezig om een passend onderwijsaanbod voor deze jongeren te ontwikkelen en te borgen.

Verder is een subsidieaanvraag voor de digitale school toegekend voor twaalf samenwerkingsverbanden in Noord-Holland (po en vo). Begin 2025 wordt het plan van aanpak opgesteld.

Ondanks het aanbod zijn er ook zorgen om het welbevinden en de ontwikkeling

van jongeren. Uit de gezondheidsmonitor van de GGD blijkt dat het welbevinden van de jongeren in Noord-Kennemerland gemiddeld lager is ten opzichte van de periode voor covid-19. Dit uit zich onder andere in motivatie- en concentratieproblemen, (faal)angstklachten, stress en eenzaamheid. 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 hierbij essentieel. Bij thema B - Onderwijs, jeugdhulp en zorg wordt deze samenwerking verder beschreven.

“Jongeren kunnen goede feedback geven aan de docenten. Laten we hen meer betrekken.”

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 2024 volgden 81 jongeren onderwijs op CLEO. De leerlingen die uitstroomden, gingen naar: een reguliere school (42%), een vso-school (30%), mbo (5%), hulpverlening (16%), arbeid (2%) of dagbesteding (5%). De meeste jongeren en ouders zijn positief over de begeleiding die de medewerkers van CLEO bieden. Wel ziet het samenwerkingsverband kansen om de afstemming en informatiestroom tussen CLEO en de scholen van inschrijving verder te verbeteren, om een doorgaande leerlijn te realiseren. Naast de begeleiding op CLEO ondersteunen de docent/coaches ook de scholen in de preventie. In 2024 hebben werkbezoeken en observaties in de klassen van reguliere scholen plaatsgevonden en hebben docenten handelingsadviezen ontvangen. 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.

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 2024 was een afname van het aantal afgegeven aanvragen zichtbaar t.o.v. 2023 (totaal: 604 aanvragen). De Commissie van Toewijzing (CvT) gaf 99% van de aanvragen binnen de gestelde wettelijke termijn van zes weken af. 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 2024 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 past[1]. De steun van consulenten wordt over het algemeen als positief ervaren[2]. Het samenwerkingsverband ontving in 2024 vier bezwaren met betrekking tot het heroverwegen van een TLV-aanvraag. Deze zijn afgerond volgens de klachtenregeling van het samenwerkingsverband. In 2024 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 2025 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 2024 weer actief betrokken (zie ook: separaat jaarverslag van de OPR 2024). 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 Jeugd- en Oudersteunpunt Noord-Kennemerland (JONK) en de OPR te voldoen.

1 Zo blijkt uit de administratie van de Commissie van Toewijzing en het aantal bezwaren (4), geschillen (0) en klachten (0).
2 Zo blijkt uit de ontwikkelgesprekken op alle scholen.

Klik voor meer informatie

JongerenTop NHN 2024

Tijdens de JongerenTOP NHN van 11 april gingen jongeren, beleidsmakers en professionals die met jeugd werken met elkaar in gesprek over verschillende thema's.

> **Goedbedoelde hulp was voor mij niet altijd helpend. Hierdoor kreeg ik geen zelfvertrouwen en werd ik steeds meer onzeker".**
>
> - Quote van jongere

Klik voor meer informatie

Terugblik inspiratiebijeenkomst voor ouders over mentale gezondheid van leerlingen in het primair en voortgezet onderwijs.

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.

Jeugd- en Oudersteunpunt Noord-Kennemerland

Bezoek website

In 2024 is JONK gelanceerd. Dit is een gezamenlijk ouder- en jeugdsteunpunt van het po Noord-Kennemerland (PPO-NK) en het samenwerkingsverband. Veel activiteiten en aanpak worden samen met ouders en jongeren opgezet en/of getoetst. JONK heeft een eigen website waar informatie, veelgestelde vragen en antwoorden, activiteiten en links te vinden zijn. JONK is bereikbaar via een e-mail adres en telefoonnummer. Het steunpunt is bemenst door een consulent van PPO-NK en een consulent van het samenwerkingsverband. In 2024 zijn een tiental telefoontjes en e-mails beantwoord. Daarnaast nam het steunpunt deel aan bijeenkomsten met ouders. De online methodiek Vertellis?! werd ingezet voor het ophalen van ervaringen van ouders en jongeren met passend onderwijs.

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. 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 2024 faciliteerde het samenwerkingsverband diverse netwerkgroepen, trainingen en bijeenkomsten. Onder andere op het gebied van schoolaanwezigheid en interprofessioneel samenwerken.

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

Professionaliseringsaanbod: het versterken van vaardigheden en kennis

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. In 2024 zijn een aantal nieuwe trainingen en thema-cafés georganiseerd voor professionals in en rondom de school, zoals positieve groepsaanpak, bewustwording en inzicht in communicatie met (verbaal sterke) ouders/leerlingen en oplossingsgericht denken en werken voor onderwijsondersteunend personeel. Ook is de leergang trajectbegeleiders gestart. In actieve bijeenkomsten wordt aandacht besteed aan verschillende inhoudelijke onderwerpen passend bij de ontwikkeling van de (rol van de) trajectbegeleiders.

Interprofessioneel samenwerken: effectieve samenwerking tussen verschillende partijen

Klik voor meer informatie

Bij de ondersteuning van een jongere zijn vaak meerdere professionals betrokken, van-uit 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 2024 is het project is het project Interprofessioneel samenwerken afgesloten met een uitgebreide evaluatie en geborgd.

In 2024 vond één themabijeenkomst Interprofessioneel samenwerken plaats. In juni werd een bijeenkomst met het thema ‘Samen kunnen we meer doen om de veiligheid van jongeren te vergroten’. Na presentaties over de werkwijze en samenwerking van en tussen Veilig Thuis en de Raad voor kinderbescherming waren er paneldiscussies, waarin de aanwezigen met elkaar in gesprek gingen om de samenwerking tussen school en kernpartners te versterken.

> **“Je doet het niet alleen, we zijn er samen om jongeren te versterken.”**

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

Een aantal ondersteuningscoördinatoren organiseren samen met het samenwerkingsverband bijeenkomsten voor ondersteuningscoördinatoren en consulenten, die bestaan uit een informatief en inhoudelijk deel. In 2024 hebben vijf bijeenkomsten plaatsgevonden. Ook was er een intervisiebijeenkomst voor ondersteuningscoördinatoren. Tijdens deze bijeenkomst was ruimte voor ontmoeting en uitwisseling, en een mini-workshop met theoretische onderbouwing.

Verder is het samenwerkingsverband aangehaakt bij het tweejarig landelijke OPP-traject. Het OPP-traject speelt in op een aantal ontwikkelingen, zoals het hoorrecht van leerlingen, het gebruiken van een functioneel OPP en inclusie. Twee ondersteuningscoördinatoren vanuit de scholen sluiten aan bij de landelijke bijeenkomsten. Ontwikkelingen en ervaringen worden uitgewisseld tijdens de bijeenkomsten voor ondersteuningscoördinatoren.

Klik voor meer informatie

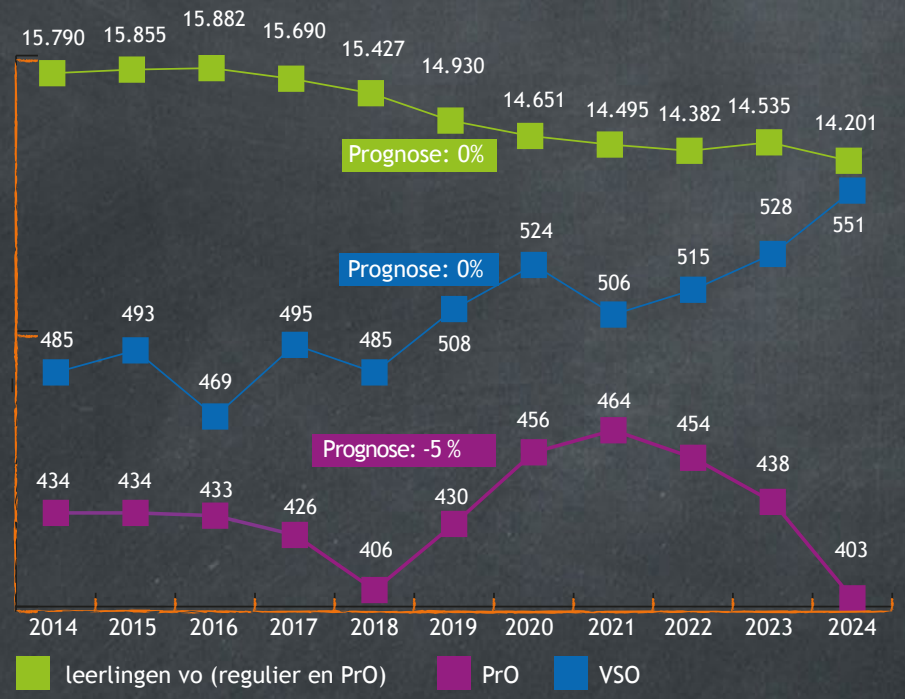
Werkbezoek Steunpunt Passend Onderwijs

Op 28 november vond het werkbezoek ‘Interprofessioneel samenwerken binnen inclusief onderwijs’ plaats, georganiseerd door het Steunpunt Passend Onderwijs bij de samenwerkingsverbanden po en vo. Circa 50 professionals van diverse organisaties namen deel om inzicht te krijgen hoe beide samenwerkingsverbanden vanuit een meervoudig perspectief werken aan inclusiever onderwijs. De po-vo netwerkgroepen nieuwkomers, schoolaanwezigheid en Jeugdhulp op school (JOS/SOOS) illustreerden hun gezamenlijke werkwijze met praktijkvoorbeelden en lieten zien hoe op alle niveaus en door alle lagen heen (interdisciplinair) wordt samengewerkt.

PASSEND ONDERWIJS IN CIJFERS

AANTAL LEERLINGEN

Het totaal aantal leerlingen laat een lichte afname zien.



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.

	2019/20	2020/21	2021/22	2022/23	2023/24	2024/25
Lichte ondersteuning op vmbo scholen	Niet telbaar door opting-out					
Extra ondersteuning op reguliere scholen	ca.1000	N.t.b	N.t.b	N.t.b	N.t.b	N.t.b
Begeleiding door het Hoogbegaafdheid expertiseteam			8	21	15	22
Intensieve ondersteuning	183	164	203	234	272	276
• Structuurklas / S-klas	12	12	9	11	21	24
• Trajectplusklas	29	31	31	33	35	30
• Individuele arrangementen	38	28	51	53	53	31
• CLEO	68	59	56	80	75	81
• Intermezzo	36	34	36	37	32	36
• a/b-route vmbo	-	-	-	-	46	64
• Symbiosetraject Spinaker-Van der Meij	-	-	-	-	10	10
Voortgezet speciaal onderwijs	508	524	506	515	528	551
Praktijkonderwijs	430	456	464	454	438	403

STERKE KINDEREN
STEVIGE TOEKOMST

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.

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 2024 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 2024 vond de zesde bijeenkomst Centrale Warme Overdracht (digitaal) plaats. Vanuit de netwerkgroep 10-14 zijn voorbereidingen getroffen om de centrale warme overdracht volledig te digitaliseren via het systeem Onderwijs Transparant. Met als doel: zorgen voor een eenvoudiger, efficiënter en zorgvuldigere overdracht. In de overgang van po naar vo is in 2024 de overstapprocedure po-vo geüpdatet. Daarnaast is de opdracht van de netwerkgroep 10-14 herijkt, om de te behalen resultaten, verwachtingen en rolverdeling beter aan te laten sluiten bij de uitdagingen die worden ervaren in de overgang van po naar vo. In 2025 worden concrete stappen gezet om vanuit een oplossingsgericht plan te werken. De consulenten van de samenwerkingsverbanden po en vo zijn tijdens verschillende ontmoetingen met elkaar in gesprek gegaan over specifieke thema's. Een van de thema's was uitleg over de ouderschapstheorie tijdens de gezamenlijke startdag.

Route nieuwkomers en Internationale Schakelklas (ISK)

Route nieuwkomers heeft als doel doorgaande ontwikkellijnen ('routes') vorm te geven voor jongeren met een nieuwkomersachtergrond. Scholen, het samenwerkingsverband en de gemeenten werken nauw samen om ontwikkelingen en trends te bespreken. Een digitale werkomgeving voor de scholen in Alkmaar draagt eraan bij dat partners inzicht hebben in de capaciteit per school en het te verwachte aantal nieuwkomersjongeren in de regio. In 2024 is gesignaleerd dat zo'n 60 jongeren geen perspectief op een vervolgroute hebben na het volgen van een ISK. Partners hebben de handen in elkaar geslagen om drie schakeltrajecten voor deze jongeren te ontwikkelen. In 2025 maken de betrokken partners een plan om deze trajecten te borgen binnen de scholen.

Overstap vo-mbo via transfercoach

Transfercoaches begeleiden vo-leerlingen in een kwetsbare positie bij de overstap naar het mbo. Deze leerlingen hebben een verhoogd risico op uitval, vaak al vóór de kerstvakantie van hun eerste mbo-jaar. Een transfercoach is een docent, mentor, decaan of coach die de leerling goed kent. Dankzij

deze vertrouwensband kan de coach leerlingen effectief ondersteunen bij de voorbereiding, overgang en start van het mbo. In 2024 werden 45 jongeren begeleid via een transfercoach. Vanaf 2023 heeft het samenwerkingsverband een coördinerende rol. In 2024 is een onderzoeksopzet uitgewerkt om de rol van de transfercoaches te borgen binnen de scholen. Het onderzoek wordt uitgevoerd in 2025.

Steunpunt VSV gaf middelen ter beschikking om de transfercoachtrajecten en de coördinatie te financieren.

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 2024 hebben de leden van het ECA feedback gegeven om de werkwijze aan te laten sluiten bij de huidige ontwikkelingen, waar onder de wetswijziging 'van school naar duurzaam werk'. De aangepaste werkwijze is naar verwachting begin 2025 beschikbaar.

De samenwerking tussen scholen, gemeenten en andere kernpartners is verder versterkt. De leden van het ECA zijn op werkbezoek geweest bij verschillende organisaties. Netwerkpartners sloten volgens planning aan tijdens bijeenkomsten van het ECA, om ontwikkelingen en kansen binnen scholen en op de arbeidsmarkt te bespreken. Om te voorkomen dat kwetsbare jongeren uitvallen tijdens hun stage, is het ECA gestart met het uitwerken van een plan om een campus/ trainingscentrum te ontwikkelen. Dit krijgt in 2025 verder vorm.

Klik voor meer informatie

Op 15 oktober vond de 8e editie van de Kennisdeling Jongeren Overleg Team (JOT) Noord-Kennemerland met het thema 'Behoeften en verwachtingen van Generatie Z op de arbeidsmarkt' plaats. Circa 95 professionals van verschillende organisaties waren aanwezig om kennis uit te wisselen en informatie te delen over en voor de jongeren in een kwetsbare positie.

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. Gezamenlijk wordt gezorgd dat iedere jongere het onderwijs en de ondersteuning krijgt die nodig zijn.

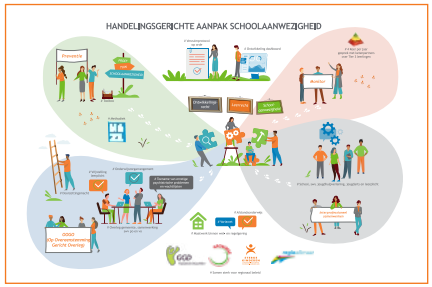
Het gezamenlijke doel van scholen, gemeenten en samenwerkingsverbanden is dat onderwijs-, jeugdhulp- en zorgprofessionals goed samenwerken met als resultaat dat iedere jongere naar school kan gaan en/of een passend leertraject heeft.

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&S coach, jeugdarts of -verpleegkundige, wijkagent). Samen zorgen zij voor belangrijke voorwaarden voor een gezond, kansrijk en veilig leefklimaat in en om school. Sinds 2020 zet het samenwerkingsverband actiever in op een preventieve aanpak. In 2024 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. In 2024 werd de gezamenlijke uitvoeringsagenda onderwijs-jeugd herzien. Deze is in december besproken tijdens het Op Overeenstemming Gericht Overleg (OOGO) met de samenwerkingsverbanden in de regio Alkmaar. In maart 2025 vindt een dialoogsessie plaats met de kernpartners om input op te halen voor de verdere uitwerking van de uitvoeringsagenda.

Schoolaanwezigheid vergroten

Om de schoolaanwezigheid te vergroten, is de samenwerking tussen jeugdhulp, zorg en onderwijs in 2024 voortgezet. De Monitor Schoolaanwezigheid (MSA) geeft inzicht in het aantal (dreigend) thuiszittende jongeren, de jongeren met een vrijstelling onder 5a en jongeren zonder schoolinschrijving. Vier maal per jaar bespreekt de ondersteuningscoördinator van de school de MSA met de betrokken consulent passend onderwijs van het samenwerkingsverband, de leerplichtambtenaar, de J&S coach en bij voorkeur de jeugdarts of -verpleegkundige. Door de MSA lukt het de scholen, in samenwerking met de betrokken kernpartners, steeds beter om preventiever te handelen en tijdig de benodigde interventies in te zetten. Toch blijft het voor een deel



van de jongeren een uitdaging om onderwijs te volgen. In 2024 werd het protocol schoolaanwezigheid, in samenwerking met de kernpartners, herzien.

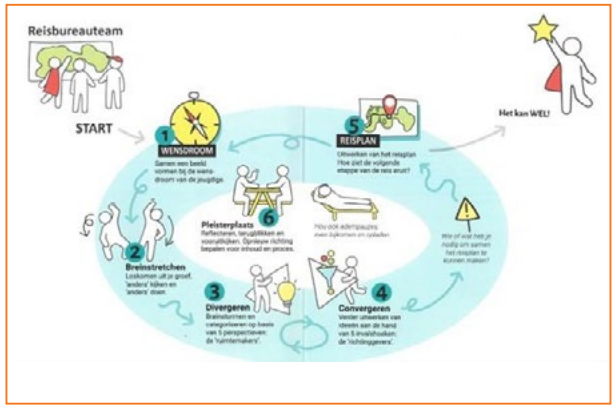
Verder heeft de gemeente de preventieve maatregel 'Meer Aandacht voor Ziekgemelde Leerlingen' (MAZL) gecontinueerd voor de scholen in de gemeenten Alkmaar en Dijk & Waard. Daarnaast is de proeftuin schoolaanwezigheid voortgezet en vindt een doorontwikkeling plaats van de pilot Jeugdhulp op school (JOS). Deze hebben als doel om de ondersteuningsvragen van jongeren snel en preventief op te pakken en daarmee stagnatie in de ontwikkeling (onder andere door thuiszitten of een verwijzing buiten de school) te voorkomen.

Proeftuin schoolaanwezigheid

Met drie scholen die deelnemen aan de proeftuin is de beweging richting preventiever en inclusiever werken verder ingezet. Op de deelnemende scholen wordt gewerkt aan een cultuuromslag in het denken betreffende verzuim. Van meer curatief, individueel en kindgericht naar meer preventief, schoolbreed denken in schoolaanwezigheid. In 2025 gaan de scholen hier zelf mee verder.

WEL in Ontwikkeling (WIO)

Het samenwerkingsverband heeft de subsidie WEL in Ontwikkeling ontvangen. 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



Praatplaat 'Hoe ziet de reis eruit?' binnen het project WEL in Ontwikkeling

doel is om deze jongeren te helpen de afstand tot onderwijs te verkleinen en hen te steunen in hun ontwikkeling. Voor 14 jongeren is, samen met een aantal partners, een reis gestart om hen weer in ontwikkeling te krijgen. In 2025 wordt het project geëvalueerd en onderzocht hoe dit kan worden geborgd.

Jeugd- en schoolteam Jeugdhulp op school

Door jeugdhulp te integreren in het onderwijs, kunnen jongeren preventief doelmatige ondersteuning krijgen. Het project Jeugdhulp op school (JOS) richtte 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 schoolcoaches vo (J&S-coach), gedragswetenschappers JGGZ-VO en de preventief ambulant jeugdhulpverleners vo. Hierbij worden naast individuele trajecten ook groepsgerichte interventies ingezet op de scholen. De pilot Jeugdhulp op school liep tot en met schooljaar 2023-2024.

De ervaringen van scholen, leerlingen, ouders en zorgpartners waren positief. Dit leidde tot een doorontwikkeling van het Jeugd- en schoolteam. Dit betekent dat de J&S-coach en de gedragswetenschapper JGGZ-VO voor elke school in de regio Noord-Kennemerland een aantal uur per week beschikbaar zijn. Het aantal scholen met een preventief ambulant jeugdhulperverlener is toegenomen van vijf scholen in de pilotfase naar negen scholen. De kernpartners hebben een gezamenlijke gesprekkencyclus afgesproken om ontwikkelingen, trends en kansen voor doorontwikkeling te bespreken. In november 2024 heeft het eerste afstemmingsoverleg plaatsgevonden.

Veerkrachtpact

Klik voor meer informatie

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 beschikbaar voor de middelbare scholen. Daarnaast kreeg elke school de mogelijkheid om een of meer activiteiten uit te voeren om de veerkracht van jongeren te vergroten. In 2024 hebben scholen onder andere ingezet op theatereducatie met betrekking tot mentale gezondheid, trainingen voor docenten (zoals Rots&Water) of een andere activiteit, passend bij de leerlingpopulatie van de school.

Onderwijszorgarrangementen

Eén van de gezamenlijke doelen vanuit de uitvoeringsagenda onderwijs-jeugd is de verbetering van onderwijszorgarrangementen in de regio. In 2024 is een werkgroep gestart, bestaande uit beleidsmedewerkers vanuit de betrokken samenwerkingsverbanden en gemeenten. Deze werkgroep werkt een voorstel uit m.b.t. samenwerkingsafspraken over individuele en groepsgerichte onderwijszorgarrangementen. Dit wordt verder uitgewerkt in 2025.

JeugdzorgPlus

Ronduit Onderwijs heeft tot en met juli het onderwijs verzorgd op de locatie Horizon Antonius in Bakkum. Per 1 augustus is het onderwijs overgedragen aan de Aloysius Stichting. Deze overdracht heeft in samenspraak met de stuurgroep en betrokkenen plaatsgevonden. De partijen die betrokken zijn bij de instelling Horizon Antonius in Bakkum zijn ook in 2024 actief geweest met de doorontwikkeling van onderwijs- zorg. 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 de subsidieaanvraag ‘Onderwijscoalities af- en ombouw gesloten jeugdhulp’ toegekend, waarbij de samenwerkingsverbanden in Noord-Kennemerland, de Kop van Noord-Holland en West-Friesland nauw samenwerken. In 2024 hebben ook verkennende gesprekken plaatsgevonden om de coalitie uit te breiden met de samenwerkingsverbanden Midden- en Zuid-Kennemerland. 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 met het perspectief op onderwijs.

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.

THEMA C
INCLUSIE EN GELIJKE KANSEN

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.

De masterclasses werden bekostigd vanuit de subsidie Gelijke Kansen Alliantie.

Kansengelijkheid verbeteren

Het samenwerkingsverband zet zich in voor gelijke onderwijskansen voor de jongeren in de regio. Het samenwerkingsverband stelt zich ten doel kansenongelijkheid 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 2024 organiseerden de samenwerkingsverbanden po en vo twee masterclasses over De Transformatieve School. Iliass El Hadioui nam onderwijsprofessionals van de scholen mee in de wijze waarop scholen het verschil kunnen maken bij groeiende verschillen op scholen en een cultuur van hoge verwachtingen kunnen creëren. Aan de hand van een gerichte opdracht gingen de deelnemers hiermee aan de slag binnen hun eigen scholen.

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 vindplaats wordt er meer interprofessioneel samengewerkt en ingezet op preventieve interventies, passend bij de vragen van jongeren op de school. Hierbij ligt de focus op groepsgerichte interventies, zoveel mogelijk in de klas.

De beweging naar inclusiever onderwijs

Uit de analyse toekomstbestendig dekkend netwerk is gebleken dat niet alle leerlingen met extra ondersteuningsbehoeften de juiste begeleiding kunnen krijgen in een reguliere vo-school. Daarom hebben alle schoolbesturen binnen het samenwerkingsverband zich verbonden aan de opdracht om inclusiever onderwijs te realiseren. Professionals van verschillende vo- en vso-scholen delen onderling kennis uit en werken samen aan initiatieven om het dekkend

netwerk verder vorm te geven. Daarnaast ondersteunen de docent/coaches van CLEO de reguliere scholen, door onder andere werkbezoeken, observaties in de klassen en het geven van handelingsadviezen.

In 2024 werden twee grote bijeenkomsten georganiseerd over inclusief onderwijs. Sofie Sergeant, hoofddocent Burgerschap & Inclusie aan de Hogeschool Utrecht, verzorgde een inspirerende keynote. De bijeenkomst op 23 mei stond in het teken van hoe we gezamenlijk 'werk' kunnen maken van inclusief onderwijs. Hierbij waren ruim 100 deelnemers aanwezig (ouders, onderwijsprofessionals en kernpartners). Op 15 oktober nam Sofie Sergeant ruim 50 schoolbestuurders, schoolleiders en teamleiders mee in haar verhaal over inclusie en leiderschap. Vervolgens gingen de deelnemers met elkaar in gesprek over de vervolgstappen richting inclusie.

Klik voor meer informatie

> **"Focus op de kwaliteiten van de jongeren in plaats van het 'labelen' van jongeren."**

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 KANSEN.

PASSEND ONDERWIJS IN CIJFERS

LEERLANDSCHAP

NETWERK IN CIJFERS

- 5 Thema-cafés
- 25 Schoollocaties
- 4 Intervisie bijeenkomst
- 9 Trainingen swv breed
- 9 Schoolbesturen
- 5 Bijeenkomsten netwerk OCO
- 4 Incompany trainingen
- Nieuwsbrief abonees 569
- Lerende netwerken 10
- 1 Leergang
- 5 Grote bijeenkomsten
- 3 onder-zoeken
- Volgers LinkedIn pagina 781
- 296 Netwerkpleinleden
- Masterclasses 2
- 4 Gemeenten

AANTAL (DREIGEND) THUISZITTENDE JONGEREN (OP 1 DECEMBER)

2023	2024
208	220

INTENSIEVE ONDERSTEUNING

75	49	78	81	49	83
CLEO	HIT	JGGZ	CLEO	HIT	JGGZ

Het totaal aantal (dreigend) thuiszittende leerlingen stijgt.
Ook het aantal leerlingen met intensieve ondersteuningsbehoeften neemt toe.
Professionals in en om de school werken nauw samen om meer groepsgerichtere interventies in te zetten, 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.

Aantal medewerkers en fte

Het totaal aantal fte was op peildatum 31 december 2024: 15,0 fte en het aantal personeelsleden: 18. In 2023 was dit: 18,2 fte en 21 personeelsleden. De gerealiseerde bezetting in fte in het jaar 2024 is als volgt:

Categorie	31-12-2024
DIR	1,0
OP	4,6
OOP	9,4
Eindtotaal	**15,0**

Het aantal fte is met 3,2 fte afgenomen ten opzichte van 2023. In de categorie OOP en OP door aanpassingen in werktijdfactoren en het vertrek van twee consulenten passend onderwijs en één docent/coach bij CLEO.

Actuele functiebouwwerk

Het actuele functiebouwwerk bestaat uit de volgende functies.

Team BKB	Team CLEO	Team PAO
• Management-secretaresse • Medewerker secretariaat en financiële administratie • Medewerker beleid & kwaliteit • Medewerker communicatie en projecten	• Docent/coach LC • Docent/coach LB • Ondersteunings-coördinator/ Orthopedagoog	• Senior consulent passend onderwijs

Vacatures

In 2024 zijn er geen vacatures uitgezet.

Continuïteit

Voor de formatieve bezetting in meerjarenperspectief wordt verwezen naar de continuïteitsparagraaf, op peildatum 31 december 2024.

Kenmerken personeel	2024	2023	2022
Totaal aantal vrouwen	15	17	13
Totaal aantal mannen	3	4	5

16% van de medewerkers van het samenwerkingsverband is man.

Leeftijdsopbouw

Leeftijdscategorie	2024	2023	2022
15 tot en met 24 jaar	0	0	1
25 tot en met 29 jaar	1	1	1
30 tot en met 34 jaar	2	2	1
35 tot en met 39 jaar	4	5	5
40 tot en met 44 jaar	2	2	1
45 tot en met 49 jaar	1	3	1
50 tot en met 54 jaar	2	0	0
55 tot en met 59 jaar	2	4	5
60 tot en met 64 jaar	3	3	2
>65 jaar	1	1	2
Totaal	**18**	**21**	**18**

Het samenwerkingsverband heeft qua leeftijd een divers team.

Ziekteverzuim personeel

Het ziekteverzuim bedroeg in 2024 3,67%, in 2023 1,54% en in 2022 1,89%. Er is in 2024 met name sprake van kortdurend verzuim. 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
2024	2,94%	0,73%	0	0	3,67%	2,51	6,54
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

Het ziekteverzuim nam toe in 2024, evenals de meldingsfrequentie. De verzuimduur nam af.

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. Er hebben geen wijzigingen plaatsgevonden in de inrichting van de bureauorganisatie.

In 2024 zijn de medewerkers op studiereis naar IJsland geweest om daar het inclusief onderwijs van dichtbij te onderzoeken, voor inspiratie, om van en met elkaar te leren en om nieuwe ideeën op te doen. Het team reisde samen met o.a. de consulenten van het samenwerkingsverband vo Kop van Noord-Holland.

Interne organisatie en processen

In 2024 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.

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.

Risico inventarisatie evaluatie (RI&E)

De RI&E is in 2024 uitgevoerd. Dit draagt bij aan veiliger, plezieriger en gezonder werkklimaat voor iedereen.

Nieuwe VOG's 2024

Nieuwe VOGs in 2024	VOG aanwezig op ingangs-moment	VOG te laat aanwezig	VOG niet aanwezig
Nieuwe medewerkers in loondienst	-	-	-
Nieuwe medewerkers niet in loondienst met VOG-verplichting	<5	-	-
Nieuwe medewerkers in loondienst	-	-	-

Het samenwerkingsverband heeft de accountant geen opdracht gegeven om de werkzaamheden, zoals opgenomen in de bijlage IV bij het Onderwijsaccountantsprotocol inzake de tijdige aanwezigheid van de VOG, in verslagjaar 2024 uit te voeren.

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 2024 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 2024

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 commis-sies bestaan uit twee leden van de ALV. De samenstelling van de ALV en de vergoeding is opgeno-men in het jaarverslag 2024 van het samenwerkingsverband vo Noord-Kennemerland (ligt ter goedkeuring voor in juni 2025).

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 2024 zijn vervuld.

Werkwijze

De ALV vergadert periodiek met de directeur-bestuurder van het samen-werkingsverband (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 samen-werkingsverband 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 remune-ratiecommissie) 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 2024 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 2024 positief. De samenwerking tussen de leden, directeur-bestuurder, de commissies en het bureau is positief ervaren. De ALV voelt zich betrokken bij het realiseren van de gezamenlijke ambities. De leden ervaren dat zij een open dialoog kunnen voeren met de directeur-bestuurder.

Vergaderingen

In 2024 vonden vijf vergaderingen en een bestuurlijke bijeenkomst plaats, met het thema: toewerken naar één toekomstbestendig dekkend netwerk in de regio. De gezamenlijke bijeenkomst van de (delegatie) ALV met de OPR en de MR-P vond plaats op 9 juli, waarin de deelnemers vanuit toezicht en medezeggenschap in gesprek gingen over passend onderwijs. Hierna een overzicht van de belangrijkste agendapunten van de ALV:

Vergadering	Agendapunten
Februari 2024	• Terugblik en vooruitblik na start nieuwe directeur-bestuurder per 1 november 2023 • Inhoudelijk semesterrapportage S2 2023 • Vervolg na pilot Jeugdhulp op school
April 2024 met een voorbereidend overleg door de financiële commissie	• Concept jaarverslag swvnk 2023 • Schoolaanwezigheid • Ontwikkelingen dekkend netwerk en inclusie
Mei 2024 Bestuurlijke bijeenkomst	• Hoe kunnen we toewerken naar een toekomstbestendig dekkend netwerk, waarbij jongeren zo regulier mogelijk onderwijs kunnen volgen? Belangrijkste thema's: schoolaanwezigheid, diploma halen in een reguliere setting en dekkend netwerk
Juni 2024 met een voorbereidend overleg door de financiële commissie	• Jaarverslag swvnk 2023 (met deelname van de accountant) • Financieel trimesterrapportage T1 2024 • Terugblik en vooruitblik bestuurlijke bijeenkomst mei
Oktober 2024 met een voorbereidend overleg door de financiële commissie	• Financieel trimesterrapportage T2 2024 • Inhoudelijk semesterrapportage S1 2024 • Bijeenkomst perspectieven op inclusief onderwijs met bestuurders, schoolleiders en teamleiders (keynote: Sofie Sergeant)
December 2024 met een voorbereidend overleg door de financiële commissie	• (Meerjaren)begroting 2025-2029 • Treasury beleid • Format jaarverslag schoolbesturen • Activiteitenplan 2025 • Bespreken belangrijke thema's schooljaar 2024-2025 • Om- en afbouw van gesloten jeugdzorg

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 2024 de kwaliteitszorg van zowel het samenwerkingsverband als de scholen verder verbeterd. Hieronder volgt een toelichting van een aantal resultaten.

Inclusief onderwijs, dekkend netwerk en schoolaanwezigheid

Tijdens de vergaderingen vormden inclusief onderwijs, dekkend netwerk en schoolaanwezigheid belangrijke onderwerpen van gesprek. De ALV staat achter de ambitie om toe te werken naar een dekkend netwerk, thuisnabij en zo regulier mogelijk (met een deelnamepercentage van 3,5%). Hierbij is de wens dat elke jongere de onderwijs en ondersteuning kan krijgen die nodig is en niet thuis komt te zitten. Op basis van beschikbare data en trends concludeerden de bestuurders dat er nog stappen nodig zijn om de gezamenlijke doelen te realiseren. De bestuurders spraken hierover met hun schoolleiders, om vervolgens een plan te maken hoe de scholen toewerken naar de ambities.

Versterken van de onderlinge samenwerking

De leden van de ALV stellen dat de samenwerking tussen scholen kan worden versterkt om de gezamenlijke doelen te realiseren. Het lukt scholen niet altijd om voor elke uitdaging zelf een oplossing te bedenken en uit te voeren. Professionals van verschillende scholen kunnen nog meer samenwerken en gebruikmaken van elkaars expertise. 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 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 de financiële trimesterrapportages, de inhoudelijke semesterrapporta-ges en het activiteitenplan. Daarnaast ontvangen de leden van de ALV gedurende het jaar een overzicht met verschillende trends op het gebied van toegekende aanvragen door de CvT en schoolaanwezigheid. De ALV is hierdoor op de hoogte van de ontwikkelingen 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.

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	Verantwoording over 2024
Goedkeuring strategisch beleidsplan, bestuursverslag, activiteitenplan en de (meerjaren-)begroting	• Het ondersteuningsplan 2023-2027 is reeds vastgesteld in 2023 en geldt tot mei 2027. • Het bestuursverslag, het activiteitenplan en de meerjarenbegroting zijn goedgekeurd.
Aanwijzen registeraccountant	• De ALV heeft in 2024 Horlings Nexia accountants aangewezen als accountant.
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	• 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 2024 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.
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*	• 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. Dit format is in 2024 herijkt en gedeeld met de schoolbestuurders. Het bureau ontvangt deze paragraaf in februari/maart 2025.

Wettelijke taken	Verantwoording over 2023
Omgang met code goed bestuur en afwijkingen daarvan	• 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 2024 gelukt is.
Optreden als werkgever van het bestuur (incl. evaluatie) *De remuneratiecommissie vervult hierin een adviserende/ondersteunende rol*	• 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). De remuneratiecommissie heeft in 2024 meerdere gesprekken gevoerd met de directeur-bestuurder over de ontwikkelingen binnen de regio en de rol van de directeur-bestuurder.

Ontwikkelpunten 2025

Uit de reflectie door de ALV volgen de volgende doelen voor 2025:

- Gezamenlijk inspelen op de strategische vraagstukken waar het samenwerkingsverband voor staat, zoals: het realiseren van een dekkend netwerk, de verdere ontwikkeling en te nemen stappen naar inclusief onderwijs, schoolaanwezigheid verhogen, 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 en uitgewerkt.
- De onderlinge kennis tussen de schoolbestuurders verder uitbreiden, door o.a. de dialoog te blijven voeren over de gerealiseerde resultaten en *good practices*.

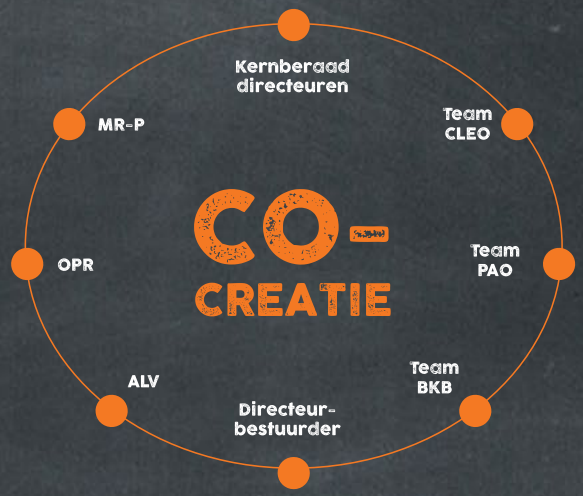
PASSEND ONDERWIJS IN CIJFERS

KWALITEITSKOMPAS

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

PERSONEEL & ORGANISATIE

2021	2022	2023	2024
15,52 fte	13,77 fte	18,2 fte	15 fte
21 medewerkers	18 medewerkers	21 medewerkers	18 medewerkers



STERKE KINDEREN STEVIGE TOEKOMST

INRICHTING VERENIGING, STATUTAIRE GELEDINGEN EN COMMISSIES

In 2024 bestaan de geledingen en commissies uit de volgende personen:

Algemene Leden Vergadering (ALV)

De ALV bestaat uit de bestuurders van de aangesloten besturen (één vrouw en acht 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)
- G. Oud (lid cvb van Vonk)
- J. Welmers (voorzitter rvb van Heliomare)
- W. Niezen (lid cvb van Ronduit Onderwijs, tot 1 september 2024)
- I. Basoski (lid cvb van Ronduit Onderwijs, per 1 september 2024)
- H.A. Nijdeken (voorzitter cvb van Petrus Canisius College)
- A. Hoekstra (voorzitter cvb van Pontis Onderwijsgroep)
- J. Klooster (rector van Adriaan Roland Holstschool 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.M. Gubbels
  Nevenfuncties (met ingang van 1 januari 2025):
  - Toezichthoudend bestuurder, Stichting Vrijeschool Almere
  - Lid Raad van Toezicht, Stichting Almere Speciaal

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, tot 1 augustus 2024)
- C. Höhner (personeelslid, Voortgezet Vrijeschoolonderwijs Noord-Holland)
- M. Boer (personeelslid, Vonk)
- R. Zoon (ouder, Vonk)
- P. van der Kolk (personeelslid, Heliomare)
- D. de Graaf (personeelslid, CSG Jan Arentsz)
- M. Dignum (personeelslid, Petrus Canisius College)
- E. van Gulick (ouder, Petrus Canisius College, tot 1 augustus 2024)
- C. Bol (ouder, Petrus Canisius College, vanaf 1 oktober 2024)
- S. Versfeld (personeelslid, Pontis Onderwijsgroep)
- P. Bouwmeester (ouder, Pontis Onderwijsgroep, tot 1 augustus 2024)
- R. van der Meulen-ter Berge (ouder, Pontis Onderwijsgroep, vanaf 1 oktober 2024)

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 consulent passend onderwijs)
- B. Smit, 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)
- H. Fibbe, kernlid (extern)
- M. van Ginkel, kernlid (extern)
- C. Vomberg, kernlid (extern)
- S. Vis, kernlid (extern)
- E. Heijne, flexibel lid (extern)
- L. Tigelaar, flexibel lid (extern)
- A. Russell, secretaris (extern)
- E. Wellink, secretarieel medewerker (samenwerkingsverband)

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

AFKORTINGEN

A	ALV	Algemene Leden Vergadering
B	BKB	Beleid, Kwaliteit en Bedrijfsvoering
C	CAO	Collectie Arbeidsovereenkomst
	CLEO	Centrum voor Creatief Leren En **Ontwikkelen**
	CVB	College van Bestuur
	CvT	Commissie van Toewijzing
E	ECA	Expertise Centrum Arbeid
F	Fte	Fulltime-equivalent
H	HIT	Heliomare Interventieteam Thuiszitters
I	IKB	Individueel Keuze Budget
J	J&S	Jeugd- & Schoolcoach
	JGGZ	Jeugd-Geestelijke Gezondheidszorg
	JONK	Jeugd- en Oudersteunpunt Noord-Kennemerland
	JOS	Jeugdhulp op school
	JOT	Jongeren Overleg Team
M	MAZL	Methodische aanpak ziekgemelde leerling
	MBO	Middelbaar beroepsonderwijs
	MDO	Multidisciplinair overleg
	MR-P	Medezeggenschapsraad Personeel
O	OOGO	Op overeenstemming gericht overleg
	OPP	Ontwikkelingsperspectiefplan
	OPR	Ondersteuningsplanraad
P	PAO	Passend onderwijs
	PDCA	Plan-Do-Check-Act
	PPO-NK	Samenwerkingsverband passend primair onderwijs Noord-Kennemerland
	Po	Primair onderwijs
	PrO	Praktijkonderwijs
R	RET	Regionaal expertteam
	RI&E	Risico inventarisatie evaluatie
	Rvb	Raad van Bestuur
S	So	Speciaal onderwijs
	Sb(a)o	Speciaal basisonderwijs
	SOOS	Sterke ondersteuning op school
T	TLV	Toelaatbaarheidsverklaring
V	Vo	Voortgezet onderwijs
	Vmbo	Voorbereidend middelbaar beroepsonderwijs
	Vso	Voortgezet speciaal onderwijs
	Vsv	Voortijdig schoolverlaten

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 2024

STERKE KINDEREN
SAMENWERKINGSVERBAND VO NOORD-KENNEMERLAND

Accountantscontrole april 2025
Financiële commissie 18 maart 2025 (concept)
ALV 27 maart 2025 (concept)
Financiële commissie 22 mei 2025 (definitief)
ALV 5 juni 2025 (definitief)
OPR 10 juni 2025 (definitief)
Bestuur 11 juni 2025
Inspectie/DUO voor 1 juli 2025

Inhoudsopgave

1. Financieel 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 *7*

2.1 Toelichting op de balans 7

2.2 Toelichting op de exploitatie 2024 11

2.3. Toelichting op het vermogen en indicatoren 21

2.4 Gevoerd beleid bij de beheersing van uitkeringen na ontslag 22

3. Continuïteitsparagraaf *23*

3.1 Inhoudelijke uitgangspunten en ontwikkelingen 23

3.2 Financiële uitgangspunten en ontwikkelingen 24

3.3 Ontwikkeling leerlingenaantallen en leerlingenstromen 25

3.4 Personele bezetting 27

3.5 Meerjarenbegroting exploitatie 28

3.6 Meerjarenbegroting balans 29

3.7 Meerjarenbegroting ontwikkeling indicatoren en vermogenspositie 30

3.8 Risicoanalyse en risicomanagement 31

4. Jaarrekening *35*

Grondslagen 35

Jaarrekening 39

Overige gegevens 53

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. De gelden voor de vso- en PrO-scholen worden door het rijk rechtstreeks aan hen uitgekeerd en in mindering gebracht op de inkomsten voor het samenwerkingsverband. Vanaf 2023 gebeurt dit per kalenderjaar. Naast de reguliere rijksbijdragen ontvangt het samenwerkingsverband incidenteel aanvullende gelden. Denk aan specifieke rijkssubsidies op aanvraag, aanvullende rijksmiddelen op basis van landelijke regelingen of geoormerkte projectgelden 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, professionals versterken, 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 gekoppeld aan de pijlers en thema’s die in het ondersteuningsplan zijn benoemd;
- Te investeren in maatwerk, professionalisering, samenwerking, versterking van het netwerk, een soepele transitie tussen onderwijssectoren en een stevige positie van jongeren en ouders;
- De aangesloten scholen en besturen te informeren over de beschikbare ondersteuningsmiddelen op de middellange termijn, via onze begrotingen, rapportages en plannen om hun eigen beleid en planning hierop af te stemmen.

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 vier daaropvolgende jaren. Daarmee kan het samenwerkingsverband besluiten in meerjarig perspectief bezien 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 had in 2024 de financiële administratie en salarisadministratie uitbesteed aan het administratiekantoor OOGOHM in Amsterdam. OOGOHM draagt zorg voor de primaire vastlegging van gegevens. In het financieel beheer wordt het samenwerkingsverband ondersteund door een externe controller, die vanuit OOGOHM wordt ingehuurd voor ca. 6 uren per week. De controller is het eerste aanspreekpunt voor alle in- en externe financiële aangelegenheden, bewaakt de relatie met en werkzaamheden van OOGOHM en bewaakt de wijze van toepassing van de planning & control cyclus. Jaarlijks evalueren we de werkzaamheden van OOGOHM en maken we waar nodig verbeterafspraken.

Per 1 januari 2025 beëindigt het samenwerkingsverband de relatie met OOGOHM en worden de financiële en personele administratie ondergebracht bij Groenendijk Onderwijs Advies.

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 het administratiekantoor 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 2024 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 2024 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 afdrachten 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, 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. 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. In de risicoanalyse die we in 2023 hebben laten uitvoeren door Infinite Financieel, heeft Infinite herkend 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, en het gebruik van verouderde deelnamepercentages). We hebben in 2024 een vereenvoudiging van het verdeelmodel lichte ondersteuning verkend. Daarbij hebben we onderzocht wat het bijvoorbeeld zou betekenen als we de verdeling van middelen laten aansluiten bij de bekostigingsdata van DUO, maar dit leidde zoals verwacht tot herverdeeleffecten tussen scholen en besturen, die nadere onderbouwing vragen en ook vanuit inhoud en achtergrond van het verdeelmodel bezien moeten worden;

  In 2024 zijn over dit onderwerp ook twee kamerbrieven gepubliceerd. Daarin is opgenomen dat de bekostiging van de samenwerkingsverbanden vo voor lwoo beleid zal wijzigen. De huidige regeling is nog steeds gebaseerd op het percentage lwoo leerlingen in de regio in 2012. De nieuwe wijze van bekostigen leidt tot herverdeeleffecten. De brieven melden dat in samenspraak met het werkveld een overgangsregeling over de verdeling van het budget voor leerwegondersteunend onderwijs tot stand is gekomen. De overgangsregeling kent een overgangsperiode van vijf jaar waarin zorgvuldig naar het nieuwe bekostigingsniveau wordt

toegewerkt. Dit wetsvoorstel zal naar verwachting in 2025 aan de Kamer worden aangeboden. Op basis daarvan continueert het samenwerkingsverband het huidige verdeelmodel in afwachting van de landelijke ontwikkelingen. Zodra daarover meer helderheid bestaat, zullen we het verdeelmodel opnieuw moeten bezien en daarin de landelijke ontwikkelingen volgen. Daarin zullen we dan ook het verdeelmodel voor de extra ondersteuning betrekken;

- Bij de middelen voor extra ondersteuning geldt een verdeelmodel met een plafond (conform de meerjarenbegroting), een vaste voet 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 innovatie en professionalisering. Bij de toekenning van innovatiemiddelen streven we naar samenwerking tussen diverse netwerkpartners. 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 toegevoegde waarde 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 aangepaste basisberoeps-route (a/b-route) op het PCC en Intermezzo op het Murmellius Gymnasium. 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. In 2024 is een waarderend onderzoek uitgevoerd, waarmee we de krachten van de voorzieningen en de toegevoegde waarde voor het dekkend netwerk in kaart hebben gebracht. Verder hebben we voor alle voorzieningen bezien 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. Voor de periode vanaf 1 augustus 2025 passen we een nieuwe wijze van toekenning toe, die gericht is op de bekostiging van groepen en meer gericht is op een evenredige verdeling.

1.4 Gezamenlijke exploitatie

De samenwerkingsverbanden voor primair en voortgezet onderwijs Noord-Kennemerland maken gezamenlijk gebruik van de huisvesting aan de Hertog Aalbrechtweg 5 te Alkmaar. Hiertoe is een gezamenlijke huurovereenkomst gesloten, die onderling wordt verrekend. 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. 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. 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 2024 n.a.v. de accountantscontrole 2023: 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 4 jaar werd vermeld. Dit advies is opgevolgd.

Het samenwerkingsverband bankiert bij ING en beschikt over een betaalrekening en een spaarrekening. Vanaf 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 2024 bedraagt € 2.867.762 (stand op 31 december 2023: € 1.896.218).

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 2024 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 per einde van de jaren 2023 en 2024:

		Werkelijk 31-12-2023	Werkelijk 31-12-2024	Mutatie 2024
	ACTIVA			
	Vaste activa			
1.2	Materiële vaste activa	101.895	97.089	-4.806
		101.895	97.089	-4.806
	Vlottende activa			
1.5	Vorderingen	755.026	448.810	-306.216
1.7	Liquide middelen	1.896.218	2.867.762	971.544
		2.651.244	3.316.572	665.328
	Totaal activa	**2.753.139**	**3.413.661**	**660.522**
				-
	PASSIVA			-
2.1	Eigen vermogen	1.197.528	1.825.351	627.823
2.2	Voorzieningen	129.100	121.302	-7.798
2.5	Kortlopende schulden	1.426.511	1.467.008	40.497
	Totaal passiva	**2.753.139**	**3.413.661**	**660.522**

Het balanstotaal van het samenwerkingsverband is ten opzichte van 31 december 2023 met € 660.522 toegenomen naar € 3.413.661. 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 2024 investeringen in materiële vaste activa plaatsgevonden voor een bedrag van € 15.454. Daarvan had ca. € 11.500 betrekking op vernieuwing van de kantoorinrichting in gezamenlijkheid met SWV PPO NK. Het in de jaarrekening verantwoorde bedrag betreft alleen het aandeel van SWV VO NK. Daarnaast is voor een bedrag van ca. € 4.000 een nieuwe beveiligingsinstallatie aangelegd in het pand waarin CLEO is gehuisvest. De desinvesteringen betreffen volledig afgeschreven inventaris die niet meer in gebruik is. 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 2024 (bijvoorbeeld de doorbelasting aan de schoolbesturen inzake de kosten van de applicatie Onderwijs Transparant en de gefactureerde bijdragen aan schoolbesturen voor de deelname aan CLEO);
- De nog van het Rijk te ontvangen restitutie van de in 2023 ingehouden generieke korting ad € 181.562;
- Openstaande rekening-courant verhouding met samenwerkingsverband po Noord-Kennemerland (voor zover gelden te vorderen zijn);
- Nog te ontvangen rente over het 4e kwartaal van de faciliteit Schatkistbankieren;
- Vooruitbetaalde bedragen voor kalenderjaar 2025.

De omvang van de vorderingen is € 306.216 lager dan per ultimo 2023. Dat komt door de eenmalige vordering op Heliomare ad € 253.000 die per eind 2023 openstond (deze is in 2024 voldaan) en in meer algemene zin omdat per eind 2024 minder gelden vooruitbetaald zijn (vooral beschikkingen) dan per eind 2023. De openstaande posten zijn of worden alle in 2025 volledig afgewikkeld.

Liquiditeiten

De liquiditeitspositie is als volgt:

	Werkelijk 31-12-2023	Werkelijk 31-12-2024	Mutatie 2024
ING Rekening Courant CLEO	703	4.629	3.926
Schatkistbankieren	1.895.515	2.863.133	967.618
Totaal	**1.896.218**	**2.867.762**	**971.544**

Alle gelden zijn per direct beschikbaar en opneembaar. Uit dit overzicht blijkt een toename van de liquiditeitspositie met € 971.544 ten opzichte van 31 december 2023. Dat komt vooral door het gerealiseerde positief resultaat over het boekjaar en de afname van de vorderingen. Voor een nadere specificatie van de kasstromen wordt verwezen naar het kasstroomoverzicht in de jaarrekening.

Eigen vermogen

Het over 2024 behaalde resultaat wordt volledig toegevoegd aan de algemene reserve. Deze bedraagt daarmee per ultimo 2024 € 1,825 miljoen:

	Werkelijk 31-12-2023	Mutatie 2024	Werkelijk 31-12-2024
Algemene reserve	907.470	-	907.470
Bestemmingsreserve Publiek	225.730	692.151	917.881
Bestemmingsreserve NPO	64.328	-64.328	-
Totaal algemene reserve	**1.197.528**	**627.823**	**1.825.351**

Het per 31 december 2023 nog resterende bedrag van de bestemmingsreserve NPO ad € 64.328 is in 2024 ingezet. Daarmee zijn de ontvangen gelden uit hoofde van het Nationaal Programma Onderwijs volledig besteed. Het regulier resultaat wordt toegevoegd 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 de desbetreffende paragraaf.

Voorzieningen

De voorzieningen bestaan louter uit personele voorzieningen:

Voorziening uitkeringskosten WW OPDC

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. In 2024 zijn alleen de doorberekende uitvoeringskosten op de voorziening in mindering gebracht, er hebben geen WW-betalingen aan voormalige medewerkers plaatsgevonden. Per ultimo 2024 heeft de voorziening nog betrekking op de maximale uitkeringslasten voor één voormalige medewerker, waarvan de mogelijke 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, in 2024 waren er geen jubilarissen en zijn geen jubileumuitkeringen gedaan. Tot en met boekjaar 2023 werd de voorziening gewaardeerd tegen de waarde van € 1.000 per fte. Met ingang van boekjaar 2024 wordt gebruik gemaakt van een rekenmodel, waarin rekening wordt gehouden met de datum van indiensttreding, leeftijd van betrokkene(n), blijfkanspercentage en een uitkering bij 25- en 40-jarig jubileum conform de CAO.

Voorziening individueel keuzebudget

Op grond van de CAO heeft de werknemer de beschikking over een individueel keuzebudget. 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 2024. Hoewel door de CAO-verhoging het aantal openstaande uren een hogere financiële waarde vertegenwoordigt, is in 2024 de omvang van de voorziening per saldo gedaald ten opzichte van de stand per eind 2023. Dat komt omdat een aantal medewerkers een deel van de gespaarde uren heeft opgenomen en één medewerkster uit dienst is getreden waardoor het door haar gespaarde urensaldo is vrijgevallen.

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 2024 geen medewerkers met een tijdelijk of aflopend contract. Om die reden is per ultimo 2024 geen voorziening in het kader van de Wet Arbeidsmarkt in Balans gevormd.

Voorziening langdurig zieken

Er waren per eind 2024 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 2024 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 2024;
- Openstaande rekening-courant verhouding met samenwerkingsverband po Noord-Kennemerland (voor zover gelden verschuldigd zijn);
- Nog openstaande inkomende facturen die betrekking hebben op boekjaar 2024;
- Vooruit ontvangen gelden van OCW (de subsidies Hoogbegaafdheid, Af- en ombouw gesloten jeugdhulp en Wel in Ontwikkeling) zie onderstaande specificatie:

	Saldo t/m 2023	Ontvangen 2024	Bestedingen 2024	Saldo t/m 2024
HB-subsidie 2023-2025	129.788	141.487	62.515	208.760
Subsidie Wel in Ontwikkeling	36.906	-	4.520	32.386
Subsidie Af- en ombouw gesloten jeugdhulp	579.840	289.920	143.443	726.317
Totaal	**746.534**	**431.407**	**210.478**	**967.463**

De omvang van de kortlopende schulden is circa € 40.000 hoger dan per ultimo 2023; dat komt vooral door de per jaareinde vooruit ontvangen gelden vanuit OCW inzake de subsidies Hoogbegaafdheid en Af- en ombouw gesloten jeugdhulp (die gezamenlijk ruim hoger zijn dan per eind 2023) en anderzijds een lager crediteurensaldo. Deze subsidies zullen in 2025 conform de subsidievoorwaarden worden ingezet. De overige openstaande posten zijn in 2025 alle volledig voldaan.

2.2 Toelichting op de exploitatie 2024

De totale exploitatie over 2024 geeft het volgende beeld, vergeleken met de begroting 2024 en de realisatie 2023:

		Werkelijk 2023	Begroting 2024	Werkelijk 2024	Verschil Werkelijk-Begroting	% t.o.v. begroting	Verschil 2024 t.o.v. 2023
	BATEN						
3.1	Rijksbijdragen	24.721.695	25.696.972	26.197.413	500.440	101,9%	1.475.718
3.2	Overige overheidsbijdagen	26.952	7.500	11.955	4.455	-	-14.997
3.5	Overige baten	141.280	155.000	146.165	-8.835	94,3%	4.885
	Totaal baten	**24.889.927**	**25.859.472**	**26.355.532**	**496.060**	**101,9%**	**1.465.605**
	LASTEN						
4.1	Personele lasten	2.215.952	2.257.147	2.213.139	-44.008	98,1%	-2.813
4.2	Afschrijvingen	20.298	19.833	20.261	427	102,2%	-37
4.3	Huisvestingslasten	122.422	119.000	131.398	12.398	110,4%	8.975
4.4	Overige instellingslasten	960.898	969.198	631.632	-337.566	65,2%	-329.266
4.5	Overdrachten schoolbesturen	23.226.148	22.647.660	22.835.945	188.285	100,8%	-390.204
	Totaal lasten	**26.545.719**	**26.012.838**	**25.832.374**	**-180.464**	**99,3%**	**-713.345**
	Saldo baten en lasten	**-1.655.792**	**-153.366**	**523.158**	**676.524**	-341,1%	**2.178.950**
5.	Financiele baten en lasten	82.819	50.000	104.665	54.665	-	21.846
	RESULTAAT	**-1.572.974**	**-103.366**	**627.823**	**731.189**	**-607,4%**	**2.200.796**

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 bekostiging voor lichte en zware ondersteuning en de specifieke subsidies voor Hoogbegaafden, Wel in Ontwikkeling en Af- en ombouw gesloten jeugdhulp. De Rijksbijdragen waren voor 2024 begroot op € 25,697 miljoen. De gerealiseerde Rijksbijdragen bedragen € 26,197 miljoen en zijn daarmee € 500.440 hoger dan begroot, vooral vanwege opwaartse aanpassing van de bekostigingstarieven (daar staan echter ook hogere overdrachten aan PrO en vso tegenover), de te ontvangen restitutie van de in 2023 ingehouden generieke korting en hogere vrijval van specifieke subsidies:

	Werkelijk 2023	Begroting 2024	Werkelijk 2024	Verschil Werkelijk-Begroting	% t.o.v. begroting	Verschil 2024 t.o.v. 2023
Lichte ondersteuning algemeen	1.679.526	1.736.364	1.754.992	18.627	101,1%	75.466
Lichte ondersteuning LWOO	9.489.005	9.810.133	9.915.387	105.254	101,1%	426.382
Lichte ondersteuning PRO	2.098.757	2.169.783	2.193.063	23.280	101,1%	94.306
Zware ondersteuning	11.531.052	11.780.397	11.942.130	161.733	101,4%	411.079
Zware ondersteuning generieke korting 2023	-181.362	-	181.362	181.362	-	362.724
Bekostiging Nationaal Programma Onderwijs	64.329	-	-	-	-	-64.329
Subsidie Hoogbegaafdheid	41.430	164.888	62.515	-102.373	37,9%	21.085
Subsidie Wel in Ontwikkeling	-	36.906	4.520	-32.386	12,2%	4.520
Subsidie Af-en ombouw gesloten jeugdhulp	-	-	143.443	143.443	-	143.443
Rijksvergoeding overige	-1.042	-1.500	-	1.500	0,0%	1.042
Totaal Rijksbijdragen	**24.721.695**	**25.696.972**	**26.197.413**	**500.440**	**101,9%**	**1.475.718**

Ter aanvullende toelichting:

- De Rijksbijdragen voor de lichte en zware ondersteuning voor 2024 zijn gebaseerd op de leerlingentelling van 1 oktober 2023. De Rijkbijdragen lichte en zware ondersteuning zijn hoger dan begroot door de aanpassing van de bekostigingstarieven: de tarieven voor de Rijksbijdragen voor lichte ondersteuning zijn met 4,91% verhoogd (in de begroting was rekening gehouden met een indexering van 3,77%), de tarieven voor de Rijksbijdragen voor zware ondersteuning, die vallen onder de bekostigingsregeling PO, zijn verhoogd met 5,39% (in de begroting was rekening gehouden met een indexering van 3,93%). Verder is een aantal wijzigingen in de leerlingaantallen verwerkt ten opzichte van de aantallen waarvan bij de begroting was uitgegaan. De verhoging van de bekostigingstarieven heeft ook

consequenties voor de lasten, omdat daarmee ook automatisch de TLV-bedragen voor het voortgezet speciaal onderwijs stijgen (zie overdrachten);

- In februari 2025 heeft Rechtbank Midden Nederland uitgesproken dat de generieke korting die in 2023 is toegepast op de samenwerkingsverbanden onrechtmatig was. Deze generieke korting hield verband met de afbouw van (mogelijk) bovenmatige reserves van samenwerkingsverbanden. De afbouw van de (mogelijk) bovenmatige reserves verliep volgens de toenmalige minister van Primair en Voortgezet Onderwijs onvoldoende. Vanuit de uitvoering van maatregel 23 van de verbeteraanpak passend onderwijs werden alle samenwerkingsverbanden in 2023 gekort op de bekostiging voor de zware ondersteuning. Ook als er geen of een gering bovenmatig eigen vermogen was. Samenwerkingsverbanden die door de korting onder de signaleringswaarde kwamen (3,5% van de brutobaten) werden gecompenseerd tot maximaal deze signaleringswaarde. Het Netwerk LPO en Sectorraad swv vo (inmiddels gefuseerd tot Overkoepelend netwerk samenwerkingsverbanden) tekenden collectief bezwaar aan tegen de beschikkingen waarin de korting was verwerkt. De Rechtbank Midden-Nederland oordeelt nu dat de generieke korting onrechtmatig is: het onderscheid dat staatssecretaris Mariëlle Paul (Funderend Onderwijs en Emancipatie) maakte tussen samenwerkingsverbanden gebaseerd op de hoogte van hun eigen reserves is in strijd met de wet. Daarom zijn de bepalingen die aan de korting ten grondslag lagen onverbindend verklaard. In het voorjaar van 2025 is bekend geworden dat de Staatssecretaris de in 2023 ingehouden generieke korting zal restitueren. Deze te verwachten teugbetaling is als bate verantwoord in de jaarrekening 2024. Er is in 2024 geen specifieke of generieke korting meer toegepast in verband met het bovennormatief vermogen per 31 december 2023;
- De aanvullende bekostiging voor leerlingen PrO uit hoofde van het NPO was een specifieke subsidie, die is beëindigd per 31 juli 2023 en in 2024 niet meer is ontvangen;
- De vrijval van de subsidie voor hoogbegaafden is lager dan begroot (de subsidie valt vrij op geleide van de bestedingen, dus daar staan lasten voor hetzelfde bedrag tegenover). 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 bovenschoolse voorziening Intermezzo bij Murmellius. Besteding van de het resterende bedrag van de subsidie voor hoogbegaafden (zie tabel bij overige schulden) zal plaatsvinden in 2025;
- Voor de subsidie Wel In Ontwikkeling bedragen de baten in 2024 € 4.520. Deze subsidie valt vrij op geleide van de bestedingen, hier staan dus voor hetzelfde bedrag lasten tegenover. Besteding van het resterende bedrag van de subsidie voor Wel in Ontwikkeling (zie tabel bij overige schulden) zal plaatsvinden in 2025;
- Voor de subsidie Af- en ombouw gesloten Jeugdhulp bedragen de baten in 2024 € 143.443. Deze subsidie valt vrij op geleide van de bestedingen, hier staan dus voor hetzelfde bedrag lasten tegenover. Besteding van het resterende bedrag van de subsidie Af- en ombouw gesloten jeugdhulp (zie tabel bij overige schulden) zal plaatsvinden in 2025;
- De overige Rijksbijdragen betroffen een begrote inhouding door DUO voor de verrekening van de kosten van uitkeringslasten van een voormalig medewerker. Deze verrekening heeft echter niet plaatsgevonden, de post komt uit op nihil.

De totale Rijksbijdragen zijn circa € 1,475 miljoen hoger dan in 2023, vooral door de opwaartse aanpassing van de bekostiging, de restitutie van in 2023 ingehouden generieke korting en de hogere vrijval van specifieke subsidies.

Overige overheidsbijdragen

Er was voor het jaar 2024 een bedrag van € 7.500 aan overige overheidsbijdragen begroot. Dit betrof alleen de uitloop van het VSV-project Interprofessioneel samenwerken, waarvoor het samenwerkingsverband de inzet van medewerkers heeft kunnen declareren. Er is een slotdeclaratie gedaan van € 5.755, daarmee is het project beëindigd. Daarnaast kon nog een (niet begroot) bedrag van € 6.200 worden gedeclareerd voor de coördinatie van het project transfercoaches (overstap mbo-vo). De overige overheidsbijdragen zijn daarmee € 4.455 hoger dan begroot:

	Werkelijk 2023	Begroting 2024	Werkelijk 2024	Verschil Werkelijk-Begroting	% t.o.v. begroting	Verschil 2024 t.o.v. 2023
Steunpunt VSV / Interprofessioneel samenwerken	8.850	7.500	5.755	-1.746	76,7%	-3.096
Steunpunt VSV / Verbetering Overstap vo-mbo	18.102	-	6.200	6.200	-	-11.902
Totaal	**26.952**	**7.500**	**11.955**	**4.455**	**159,4%**	**-14.998**

De overige overheidsbijdragen zijn € 14.998 lager dan in 2023; het project interprofessioneel samenwerken is in 2024 beëindigd en voor het project verbetering overstap vo-mbo waren de gedeclareerde kosten voor het voeren van de coördinatie lager.

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 buiten het samenwerkingsverband om loopt, om administratieve en praktische redenen. In de begroting was hiermee al rekening gehouden.

Overige baten

De overige baten waren voor het jaar 2024 begroot op € 155.000. Dit betrof alleen de facturatie vanuit CLEO voor de bijdragen van scholen op basis van het aantal leerlingen dat van de voorziening gebruik maakt en het aantal verblijfsweken. Facturatie vindt plaats per half jaar; de gerealiseerde facturatie bedraagt € 146.165. Daarmee zijn de baten inzake CLEO wat lager uitgevallen dan begroot (minder leerlingen, in het bijzonder na de zomer).

	Werkelijk 2023	Begroting 2024	Werkelijk 2024	Verschil Werkelijk-Begroting	% t.o.v. begroting	Verschil 2024 t.o.v. 2023
Externe facturatie CLEO	126.280	155.000	146.165	-8.835	94,3%	19.885
Subsidie Kansengelijkheid via SAKS	15.000	-	-	-	-	-15.000
Totaal overige baten	**141.280**	**155.000**	**146.165**	**-8.835**	**94,3%**	**4.885**

- 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 € 155 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 overige baten zijn € 4.885 lager dan in 2023. Enerzijds zijn de voor CLEO ontvangen baten hoger, anderzijds is de in 2023 ontvangen subsidie kansengelijkheid in 2024 niet meer aan de orde (beëindigd).

Totale baten

De totale baten waren voor het jaar 2024 begroot op € 25,859 miljoen. De gerealiseerde baten bedragen € 26,355 miljoen en zijn daarmee € 496.060 (1,9%) hoger dan begroot, vooral door de hoger uitvallende Rijksbekostiging als gevolg van de stijging van de bekostigingstarieven en de restitutie van de in 2023 ingehouden generieke korting. De totale baten zijn circa € 1,465 miljoen hoger dan in 2023, vooral door de hogere Rijksbekostiging.

Toelichting op de lasten

Personele lasten

De totale gemiddelde personele bezetting in 2024 bedroeg 16,0 fte (2023: 17,4 fte). Het verloop over de maanden per functiecategorie en per team is als volgt:

Werkelijk 2024	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	7,8	7,8	7,9	7,9	7,9	7,9	7,9	8,2	8,2	8,2	7,6	7,6	7,9	9,7
OP	7,4	7,4	7,4	7,4	7,4	7,4	7,4	7,3	6,3	6,4	6,4	6,4	7,1	6,2
Stage	1,0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,1	-
Totaal	**17,2**	**16,2**	**16,3**	**16,3**	**16,3**	**16,3**	**16,3**	**16,5**	**15,5**	**15,6**	**15,0**	**15,0**	**16,0**	**16,9**

Werkelijk 2024	jan	feb	mrt	apr	mei	jun	jul	aug	sep	okt	nov	dec	totaal	begroot
CLEO	7,2	6,2	6,2	6,2	6,2	6,2	6,2	6,1	5,1	5,2	5,2	5,2	5,9	6,2
M&O	3,3	3,3	3,3	3,3	3,3	3,3	3,3	3,4	3,4	3,4	3,4	3,4	3,3	3,3
UITV	5,4	5,4	5,5	5,5	5,5	5,5	5,5	5,6	5,6	5,6	5,0	5,0	5,4	6,1
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	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7	0,6	0,6
Totaal	**17,2**	**16,2**	**16,3**	**16,3**	**16,3**	**16,3**	**16,3**	**16,5**	**15,5**	**15,6**	**15,0**	**15,0**	**16,0**	**16,9**

Hieruit blijkt een afname van de formatie over de maanden, die vooral verband houdt met de lagere formatieve inzet bij CLEO (OP). De formatieve bezetting was begroot op 16,9 fte. De werkelijke formatieve inzet is dus ca. 0,9 fte lager dan begroot. De begrote vervanging van een medewerkster die per eind 2023 uit dienst is getreden is in 2024 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 werkgeverslasten. De loonkosten voor het jaar 2024 waren begroot op € 1,651 miljoen. De werkelijke loonkosten bedragen € 1,611 miljoen (na aftrek van de van het UWV en verzekeraar ontvangen uitkeringen i.v.m. zwangerschappen en ziekte). In de loonkosten is ook de eenmalige uitkering opgenomen die in februari 2025 is uitbetaald aan de medewerkers op basis van de omvang van hun dienstverband in december 2024. Dit betreft een totaal bedrag van ca. € 18.000. De loonkosten zijn per saldo circa € 39.000 lager dan begroot. Dat komt omdat minder formatie is ingezet dan begroot; daar staan voor een deel hogere loonkosten i.v.m. de stijging van de cao tegenover.

	Werkelijk 2023	Begroting 2024	Werkelijk 2024	Verschil Werkelijk-Begroting	% t.o.v. begroting	Verschil 2024 t.o.v. 2023
Loonkosten	1.561.479	1.650.773	1.615.904	-34.869	97,9%	54.425
Af: uitkeringen	-9.225	-	-3.821	-3.821	-	5.404
Totaal	**1.552.253**	**1.650.773**	**1.612.083**	**-38.691**	**97,7%**	**59.829**

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 2024 begroot op € 606.374. De werkelijke bestedingen bedragen circa € 601.057 en liggen daarmee op het niveau van de begroting. Zie voor een nadere specificatie onderstaande tabel:

	Werkelijk 2023	Begroting 2024	Werkelijk 2024	Verschil Werkelijk-Begroting	% t.o.v. begroting	Verschil 2024 t.o.v. 2023
Inhuur CvT	128.767	120.000	150.150	30.150	125,1%	21.383
Inhuur HR expertise	95.750	81.312	66.410	-14.902	81,7%	-29.340
Inhuur controller	58.829	55.000	44.266	-10.734	80,5%	-14.563
inhuur projecten	103.441	82.000	80.777	-1.223	98,5%	-22.664
Inhuur overige	100.830	95.000	61.726	-33.274	65,0%	-39.103
Arbo	11.311	8.500	3.384	-5.116	39,8%	-7.927
Verzuimverzekering	98.526	85.062	95.442	10.380	112,2%	-3.084
Professionalisering	45.457	65.500	99.640	34.140	152,1%	54.183
Werving & selectie directeur-bestuurder	18.755	-	-	-	-	-18.755
Dotaties personele voorzieningen	-6.103	-	-6.342	-6.342	-	-239
Overige	8.136	14.000	5.603	-8.397	40,0%	-2.533
Totaal	**663.699**	**606.374**	**601.057**	**-5.317**	**99,1%**	**-62.642**

Een nadere toelichting op de belangrijkste posten:

- De kosten van externe inhuur zijn op totaalniveau ca. € 30.000 lager dan begroot. Daarbinnen zijn wel verschillen zichtbaar: er was meer inhuur nodig voor de CvT en minder voor de ondersteunende rollen met betrekking tot HR en control. De benodigde inhuur voor projecten (10-14 aanpak, expertisecentrum arbeid, transformatie) kwam ongeveer conform begroting uit. Aan overige inhuur was minder ingezet dan begroot, omdat de opgenomen ruimte voor vervangingen ad € 30.000 niet nodig bleek;
- De kosten van arbo zijn lager dan begroot; deze post was te hoog begroot (in 2023 zat er een eenmalige component in);
- De kosten van de verzuimverzekering zijn, ondanks een lager aantal medewerkers, hoger dan begroot, door verhoging van de premiepercentages;
- De hogere kosten op professionalisering houden verband met de kosten van de studiereis naar IJsland en een specifieke opleiding voor de directeur-bestuurder.

De totale personeelskosten (loonkosten en overige personeelskosten samen) waren voor 2024 begroot op € 2,257 miljoen. De realisatie bedroeg € 2,213 miljoen en is daarmee circa € 44.000 lager dan begroot (voor de onderbouwing daarvan, zie de hierboven genoemde elementen). De totale personeelskosten zijn vrijwel gelijk aan 2023.

Afschrijvingen

Afschrijvingen vinden plaats met ingang van de eerste van de maand van aanschaf. De afschrijvingen bestaan in 2024 uit afschrijvingen op investeringen die al in 2023 of eerdere jaren zijn gedaan en afschrijvingen op investeringen die zijn gedaan in 2024 (zie toelichting bij materiële vaste activa). De afschrijvingen voor 2023 waren begroot op € 19.833. De werkelijke afschrijvingen in 2024 bedragen € 20.261 en zijn daarmee vrijwel gelijk aan de begroting. De afschrijvingen liggen op hetzelfde niveau als in 2023.

Huisvestingslasten

De huisvestingslasten bestaan uit huurlasten 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 2024 begroot op € 119.000 en bedragen in werkelijkheid € 131.398. De huisvestingskosten zijn circa € 12.000 hoger dan begroot door de (niet begrote) aanvullende huur van sportaccommodatie voor CLEO, extra eenmalige schoonmaakkosten van de vloeren en de niet begrote bijdrage aan de verhuurder inzake de nieuwe intercominstallatie. De huisvestingskosten zijn circa € 9.000 hoger dan in 2023, vooral vanwege de indexering van prijzen en een aantal eenmalige kosten.

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 2024 begroot op € 969.198. De werkelijke kosten bedragen € 631.632 en zijn daarmee circa € 338.000 lager dan begroot. De specificatie van de overige instellingslasten is als volgt:

	Werkelijk 2023	Begroting 2024	Werkelijk 2024	Verschil Werkelijk-Begroting	% t.o.v. begroting	Verschil 2024 t.o.v. 2023
Inzet op HB	57.682	201.794	62.515	-139.279	31,0%	4.833
Innovatie	50.699	100.000	59.474	-40.526	59,5%	8.775
Professionalisering	29.209	100.000	72.560	-27.440	72,6%	43.351
Monitoring en evaluaties	13.646	15.000	26.855	11.855	179,0%	13.209
Verbinding onderwijs en jeugdpreventie	408.638	250.000	143.747	-106.253	57,5%	-264.891
Projecten	118.464	39.904	19.599	-20.305	49,1%	-98.865
PR, conferenties en themabijeenkomsten	36.640	36.000	27.964	-8.036	77,7%	-8.676
Jongeren- en Oudersteunpunt	27.919	20.000	7.816	-12.184	39,1%	-20.103
Administratie en beheer	21.799	35.000	38.297	3.297	109,4%	16.498
Accountantskosten	16.638	17.500	18.452	952	105,4%	1.814
Overige	179.564	154.000	154.353	353	100,2%	-25.211
Totaal	**960.898**	**969.198**	**631.632**	**-337.566**	**65,2%**	**-329.266**

Ter toelichting:

- De bestedingen voor HB betreffen alle kosten die in het kader van de HB-subsidie zijn gemaakt. Deze kosten zijn ca. € 139.000 lager dan begroot, maar gelijk aan de verantwoorde baten;
- De bestedingen onder de post “innovatie” betreffen onder meer de kosten voor de toekenning voor de aanstelling van een trajectbegeleider intensieve trajecten op de Adriaan Roland Holstschool voor schooljaar 2023-2024 en de toekenning voor een uitgevoerd onderzoek naar mogelijkheden om een specifieke doelgroep van Heliomare, die was gesitueerd in Heemskerk, meer thuisnabij en inclusiever bij het vo in Noord Kennemerland te plaatsen. Op totaalniveau is op de post Innovatie ruim minder ingezet dan begroot, een beeld dat zich de afgelopen jaren vaker heeft voorgedaan;
- Er was € 100.000 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. De bestedingen zijn lager uitgevallen dan begroot omdat op deze post een kleiner beroep is gedaan;
- De post monitoring en evaluaties betreft de kosten van uitvoeren van het collectief waarderend onderzoek van de door het samenwerkingsverband bekostigde voorzieningen. Hiervoor was in 2024 een bedrag van € 15.000 uitgetrokken, maar er zijn meer kosten gemaakt omdat deze activiteiten grotendeels door een externe partij zijn uitgevoerd en alle onderzoeken in 2024 hebben plaatsgevonden;
- 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 ambulant jeugdhulpverlener (in cofinanciering met de gemeente). De kosten zijn lager uitgevallen doordat nieuwe afspraken zijn gemaakt voor de periode 2024-2027 en omdat een deel van de kosten in de realisatie is ondergebracht bij andere posten (inhuur en overdrachten);
- De post projecten betreft in 2024 de bestedingen voor het project schoolaanwezigheid en de inzet ten behoeve van de subsidie Wel in Ontwikkeling; in 2023 vielen onder deze post ook de kosten voor de Kanzklas, maar die inzet is in 2024 ondergebracht bij maatwerkarrangementen en per medio 2024 beëindigd;
- Op de post PR, conferenties en themabijeenkomsten is in 2024 ca. € 8.000 minder besteed dan begroot;
- Op basis van een opdracht vanuit het Ministerie en in navolging van de verbetermaatregelen passend onderwijs ontwikkelt het samenwerkingsverband het jongere- en oudersteunpunt Noord-Kennemerland (JONK) verder door. Deze kosten worden gedeeld met samenwerkingsverband po Noord-Kennemerland en zijn mede daardoor lager dan begroot. De hier opgenomen kosten betreffen alleen de directe bestedingen en niet de bestede uren van medewerkers van het samenwerkingsverband; die zijn opgenomen onder de loonkosten;
- De kosten voor administratie- en beheer en accountantskosten waren licht hoger dan begroot door tariefsaanpassingen na het opstellen van de begroting en de aanloopkosten i.v.m. de overgang naar een nieuw administratiekantoor (Groenendijk);

- 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 i.v.m. de kosten voor de verkenning van een intensievere samenwerking met samenwerkingsverband vo Kop van Noord-Holland en onderbesteding op kosten van ICT.

De overige instellingslasten zijn in totaal circa € 329.000 lager dan in 2023. Dat komt vooral door de lagere besteding op projecten en verbinding onderwijs- en jeugdpreventie.

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 2024 begroot op € 22,648 miljoen. De gerealiseerde overdrachten bedragen € 22,703 miljoen en zijn daarmee circa € 55.000 hoger dan begroot. De specificatie van de overdrachten is als volgt:

	Werkelijk 2023	Begroting 2024	Werkelijk 2024	Verschil Werkelijk-Begroting	% t.o.v. begroting	Verschil 2024 t.o.v. 2023
VSO (rechtstreeks via DUO)	8.148.209	8.599.023	8.792.043	193.020	102,2%	643.834
PrO (rechtstreeks via DUO)	2.490.903	2.493.715	2.515.411	21.696	100,9%	24.509
VO lichte ondersteuning	7.434.143	7.023.031	7.023.033	2	100,0%	-411.110
VO extra ondersteuning	2.520.478	2.633.932	2.633.932	-	100,0%	113.454
VO ondersteuning nieuwkomers	317.280	329.241	294.242	-34.999	89,4%	-23.038
VSO groeiregeling/vangnet	-	100.000	100.000	-	100,0%	100.000
Inzet NPO gelden PrO	153.557	64.329	64.329	-	100,0%	-89.228
Ontwikkelagenda	925.000	-	-	-	-	-925.000
Maatwerkarrangementen	229.570	275.000	227.208	-47.792	82,6%	-2.361
Intermezzo/Murmellius	128.367	121.600	130.933	9.333	107,7%	2.567
Trajectklas Willem Blaeu	474.646	501.661	444.444	-57.216	88,6%	-30.202
Heliomare Interventieteam thuiszitters	154.200	154.200	154.151	-49	100,0%	-49
Structuurklas Pro	125.771	174.397	195.269	20.872	112,0%	69.498
PCC bovenschoolse praktijkroute	124.026	127.531	127.531	-	100,0%	3.505
Inzet af- en ombouw gesloten jeugdhulp	-	-	133.417	133.417	-	133.417
Overige inzet t.b.v. leerlingen	-	50.000		-50.000	0,0%	-
Totaal overdrachten	**23.226.148**	**22.647.660**	**22.835.944**	**188.284**	**100,8%**	**-390.204**

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 circa € 193.000 hoger dan begroot door de verhoging van de verplichte afdrachten voor vso op basis van de verhoogde bekostigingstarieven (zie de toelichting op de baten);
- De rechtstreekse overdrachten aan PrO zijn ook gebaseerd op de beschikkingen zoals op de DUO-site gepubliceerd. Deze komen circa € 22.000 hoger uit dan begroot als direct gevolg van verhoging van de bekostigingstarieven;
- De toekenningen voor lichte en extra ondersteuning aan de besturen zijn uitbetaald conform begroting;
- Dat geldt ook voor de toekenning voor de nieuwkomers; daarop is in totaal echter € 35.000 minder besteed dan begroot; dat bedrag was gereserveerd voor de coördinatie en expeditie, maar de begrote externe inhuur hiervoor was niet nodig (de gemaakte kosten zijn dus onderdeel van de loonkosten);
- Samenwerkingsverband vo Noord-Kennemerland heeft de landelijke handreiking inzake de vangnetregeling niet overgenomen, maar 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 2024 een bedrag van € 100.000 gereserveerd. Dit bedrag is in 2024 betaald aan Ronduit voor de inrichting van een havo/vwo-groep in verband met de toename van het aantal leerlingen;
- Er was € 64.329 begroot voor de inzet van de middelen die in voorgaande jaren zijn ontvangen uit hoofde van het NPO ten behoeve van PrO. Deze middelen zijn conform begroting ingezet, daarmee zijn de ontvangen NPO-middelen volledig besteed;
- In 2024 zijn geen toekenningen meer gedaan uit hoofde van de ontwikkelagenda;
- De bestedingen aan maatwerk (TVIA, interventies en symbiosetraject Spinaker – Van der Meij College) betreffen extra ondersteuning, grotendeels op individueel niveau (waarvoor aan scholen en besturen voor leerlingen individuele beschikkingen worden afgegeven).

De bestedingen voor maatwerk zijn ca. € 48.000 lager dan begroot omdat minder aanvragen zijn gedaan (de bestedingen liggen op hetzelfde niveau als in 2023);

- De bestedingen voor de Trajectplusklas Willem Blaeu, Intermezzo en de Structuurklas Pro zijn in 2024 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 en bovenschoolse a/b-route PCC is de besteding gelijk aan het begrote bedrag conform de daarvoor met de besturen gemaakte afspraken;
- Er is een bedrag van € 133.417 besteed uit hoofde van de subsidie Af- en ombouw gesloten jeugdhulp, hier staat voor hetzelfde bedrag een vrijval van de subsidie als bate tegenover;
- Er was een bedrag van € 50.000 begroot voor overige inzet leerlingen, dat beschikbaar was voor onvoorziene situaties, maar dat bedrag is in 2024 niet ingezet.

De overdrachten zijn ca.€ 390.000 lager dan in 2023. Enerzijds zijn de verplichte overdrachten aan het vso en PrO hoger door toename van het aantal TLV's en hogere bekostigingstarieven, anderzijds is de besteding uit hoofde van de ontwikkelagenda vervallen. Daarnaast zijn de bestedingen voor de lichte ondersteuning lager dan in 2023 (conform begroting) en zijn de bestedingen voor extra ondersteuning en de vangnetgelden hoger dan in 2023 (ook conform begroting). Zie voor de verschillen per onderdeel de bovenstaande tabel.

Totale lasten

De totale lasten waren voor het jaar 2024 begroot op € 26,013 miljoen. De werkelijke lasten bedragen circa € 25,832 miljoen en zijn daarmee circa € 180.000 (0,7%) lager dan begroot, vooral door de lagere overige instellingslasten.

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 in lijn, met de pijlers en thema's uit het ondersteuningsplan. Als deze interne indeling van de lasten wordt toegepast op het jaar 2024 geeft dat het volgende beeld:

	Begroting 2024	Werkelijk 2024	Verschil Werkelijk-Begroting	% t.o.v. begroting	Aandeel in totaal
Verplichte Overdrachten vso/pro	11.092.738	11.307.454	214.716	101,9%	43,8%
Pijler 1: Jongeren en Ouders ondersteunen	11.858.749	11.773.537	-85.212	99,3%	45,6%
Pijler 2: Professionals versterken	100.000	84.695	-15.305	84,7%	0,3%
Thema A: Transitiemomenten als kans	132.000	104.009	-27.991	78,8%	0,4%
Thema B: Onderwijs, jeugdhulp en zorg	289.904	381.016	91.113	131,4%	1,5%
Thema C: Inclusie en Gelijke Kansen	354.241	295.077	-59.165	83,3%	1,1%
Innovatie	301.794	91.989	-209.805	30,5%	0,4%
Uitvoeringsorganisatie swv	1.052.195	941.211	-110.984	89,5%	3,6%
Management & organisatie	831.217	853.387	22.170	102,7%	3,3%
Totaal lasten	**26.012.838**	**25.832.374**	**-180.464**	**99,3%**	**100,0%**

In bovenstaande tabel ontbreekt de vergelijking met boekjaar 2023, omdat in 2023 nog niet volgens deze indeling werd gewerkt. Dat is voor de eerste keer toegepast bij het opstellen van de begroting 2024.

Uit bovenstaande tabel blijkt onder meer dat in 2024:

- Circa 43,8% van de totale lasten betrekking heeft op de verplichte overdrachten aan vso en PrO;
- Circa 48,9% wordt besteed aan de inhoudelijke pijlers en thema's in lijn met ondersteuningsplan;
- Circa 0,3% (2023: 0,5%) van alle uitgaven is besteed aan innovatie;
- Circa 3,6% (2023: 3,5%) van de totale lasten is besteed aan de uitvoeringsorganisatie van het samenwerkingsverband (hieronder vallen alle kosten van de consulenten en de kosten voor de ondersteuning bij de uitvoering en ontwikkeling van passend onderwijs);
- Slechts circa 3,3% (2023: 3,1%) 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. Sinds 2022 maakt het samenwerkingsverband gebruik van de faciliteit Schatkistbankieren, waarbij de rente gegarandeerd nooit lager is dan 0%. De financiële baten waren voor het gehele jaar 2024 begroot op € 50.000. De gerealiseerde financiële baten in 2024 bedroegen € 104.665 en zijn daarmee € 54.665 hoger dan begroot, vooral door de hogere liquiditeitspositie. Er waren in 2024 geen financiële lasten, deze waren ook niet begroot. Door de hogere liquiditeitspositie waren de financiële baten en lasten ook hoger dan in 2023 toen het saldo van financiële baten en lasten uitkwam op € 82.819.

	Werkelijk 2023	Begroting 2024	Werkelijk 2024	Verschil Werkelijk-Begroting	% t.o.v. begroting	Verschil 2024 t.o.v. 2023
Financiele Baten	82.819	50.000	104.665	54.868	209,3%	21.846
Financiele Lasten	-	-	-	-	-	-
Totaal	**82.819**	**50.000**	**104.665**	**54.868**	**209,3%**	**21.846**

Totaalbeeld

Het totaal financieel resultaat van het samenwerkingsverband over 2024 bedraagt € 627.823 positief. Er was een negatief resultaat begroot van € 103.366. Het totaal financieel resultaat is dus € 731.189 “beter” dan begroot. De baten kwamen circa € 496.000 hoger uit dan begroot; daarnaast waren de lasten circa € 180.000 lager dan begroot en voor circa € 55.000 meer aan financiële baten gerealiseerd. Samengevat:

	Werkelijk 2023	Begroting 2024	Werkelijk 2024	Verschil Werkelijk-Begroting	% t.o.v. begroting	Verschil 2024 t.o.v. 2023
Baten	24.889.927	25.859.472	26.355.532	496.060	101,9%	1.465.605
Lasten	26.545.719	26.012.838	25.832.374	-180.464	99,3%	-713.345
Financiele baten en lasten	82.819	50.000	104.665	54.665	-	21.846
Totaal	**-1.572.973**	**-103.366**	**627.823**	**731.189**	**-607,4%**	**2.200.796**

Daarmee wordt de beoogde afbouw van het vermogen in 2024 niet gerealiseerd. In plaats van afbouw van het vermogen, neemt de algemene reserve door dit positieve resultaat weer toe.

In onderstaande tabel is een meer gedetailleerde analyse opgenomen van de verschillen tussen begroting en realisatie:

Begroot financieel resultaat 2024	-103.366
Werkelijk financieel resultaat 2024	627.823
Verschil werkelijk - begroting	**731.189**
Baten	
Aanpassing bekostiging o.b.v. verhoging tarieven	308.894
Restitutie generieke korting 2023	181.562
Hogere vrijval specifieke subsidies (HB, WIO, Af- en ombouw gesloten jeugdhulp)	10.184
Hogere gemeentelijke baten	4.455
Lagere overige baten (CLEO)	-8.835
Verschil baten	**496.260**
Lasten	
Lagere loonkosten	-38.691
Lagere kosten externe inhuur	-29.982
Hogere kosten professionalisering eigen personeel	34.140
Lagere overige personeelskosten	-9.475
Hogere huisvestingslasten en afschrijvingen	12.825
Lagere inzet subsidie HB en WIO	-139.279
Hogere inzet subsidie Af- en ombouw gesloten jeugdhulp	133.417
Lagere inzet verbinding onderwijs en jeugdpreventie	-106.253
Lagere inzet op innovatie	-40.526
Lagere inzet op professionalisering	-27.440
Lagere inzet JONK	-12.184
Lagere inzet op overige instellingslasten	-11.884
Hogere overdrachten vso en pro	214.718
Lagere inzet t.b.v. nieuwkomers	-34.999
Lagere inzet maatwerk en voorzieningen	-124.851
Verschil lasten	**-180.464**
Financiële baten en lasten	
Hogere rentebaten	54.665
Verschil financiele baten en lasten	**54.665**
Totaal	
Hogere baten	496.260
Lagere lasten	180.464
Hogere financiële baten	54.665
	731.389

Resultaatbestemming

Het over 2024 behaalde resultaat wordt volledig toegevoegd aan het eigen vermogen:

	Resultaatverdeling 2023	***Resultaatverdeling 2024***
Algemene reserve	-	-
Bestemmingsreserve Publiek	-1.483.745	692.151
Bestemmingsreserve NPO	-89.228	-64.328
Totaal resultaat boekjaar	***-1.572.972***	***627.823***

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	Werkelijk 31-12-2023	Werkelijk 31-12-2024
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	0,57
Liquiditeit	Geeft aan de mogelijkheid om alle schulden op korte termijn te voldoen	Vlottende activa gedeeld door kortlopende schulden	0,75	1,86	2,26
Absolute omvang liquide middelen			€ 100.000	€ 1.896.218	€ 2.867.762

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 toegenomen in 2024 en ook de absolute omvang van de liquide middelen is gestegen. De drie indicatoren liggen per eind 2024 alle ruim boven de grenswaarde die de Inspectie hanteert. Dat duidt op een sterke financiële positie van het samenwerkingsverband per eind 2024.

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 (weerstandsvermogen), 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 2024 circa € 904.000:

	Werkelijk 31-12-2023	Werkelijk 31-12-2024	Mutatie 2024
Genormeerd eigen vermogen	874.046	926.107	52.061
Werkelijk eigen vermogen	1.197.528	1.825.351	627.823
Bovennormatief vermogen	**323.482**	**899.245**	**575.763**

Door het financieel resultaat 2024 is het bovennormatief vermogen gestegen. Dat was niet het streven, de inzet was dat het bovennormatief vermogen verder zou dalen. Om de afbouw tot onder de signaleringswaarde verder te borgen, is in de meerjarenbegroting opgenomen dat in 2025 en 2026 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 risicodrager 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 ziektewetuitkeringen die aan (ex-) medewerkers worden gedaan, betaalt het samenwerkingsverband een individuele gedifferentieerde premiecomponent via het publiek bestel. In de afgelopen jaren zijn vrijwel geen ziektewetuitkeringen aan (ex-) medewerkers gedaan. Voor het jaar 2024 bedroeg de gedifferentieerde premiecomponent voor de ZW – lasten 0,14% (2023: 0,16%).

Voor (ex-)medewerkers die instromen in de WIA betaalt het samenwerkingsverband een individuele gedifferentieerde premiecomponent via het publiek bestel. Voor het jaar 2024 bedroeg de gedifferentieerde premiecomponent voor de WGA – lasten 0,83% (2023: 1,02%). 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 2024 betreft dit nog één voormalige medewerker, waarvan de uitkeringslasten lopen tot uiterlijk 2026.

In 2024 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 tenminste 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 continuïteitparagraaf te toetsen.

3.1 Inhoudelijke uitgangspunten en ontwikkelingen

De begroting 2025 en meerjarenbegroting 2025-2029 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.

Door de opbouw van de begroting is inzichtelijk wat de financiële inzet is op de in het ondersteuningsplan opgenomen thema’s en pijlers. Voor een verdere beschrijving en onderbouwing wordt verwezen naar het activiteitenplan 2025.

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 zien we een daling van het aantal leerlingen terwijl het deelnamepercentage vso toeneemt. Het aandeel PrO daalt. 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. De vermogenspositie is in de afgelopen jaren bewust flink afgebouwd. Per eind 2024 is weliswaar nog bovenmatig vermogen beschikbaar, maar structureel dienen de baten en lasten met elkaar in evenwicht te 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 in en om de reguliere scholen verder versterken.

3.2 Financiële uitgangspunten en ontwikkelingen

De meerjarenbegroting 2025-2029 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 2025 als in meerjarenperspectief. Daarbij geldt dat daarbovenop het naar verwachting per 31 december 2024 nog aanwezige bovennormatief vermogen in 2025 beschikbaar is om in te zetten.

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. In de risicoanalyse die we in 2023 hebben laten uitvoeren, heeft Infinite herkend 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, en het gebruik van verouderde deelnamepercentages). We hebben het afgelopen jaar een vereenvoudiging van het verdeelmodel lichte ondersteuning verkend. Daarbij hebben we onderzocht wat het bijvoorbeeld zou betekenen als we de verdeling van middelen laten aansluiten bij de bekostigingsdata van DUO, maar dit leidde zoals verwacht tot herverdeeleffecten tussen scholen en besturen, die nadere onderbouwing vragen en ook vanuit inhoud en achtergrond van het verdeelmodel bezien moeten worden.

Inmiddels zijn over dit onderwerp ook twee kamerbrieven gepubliceerd. Daarin is opgenomen dat de bekostiging van de samenwerkingsverbanden vo voor lwoo beleid zal wijzigen. De huidige regeling is nog steeds gebaseerd op het percentage lwoo leerlingen in de regio in 2012. De nieuwe wijze van bekostigen leidt tot herverdeeleffecten. De brieven melden dat in de afgelopen maanden in samenspraak met het veld een overgangsregeling over de verdeling van het budget voor leerwegondersteunend onderwijs tot stand is gekomen. De overgangsregeling kent een overgangsperiode van vijf jaar waarin zorgvuldig naar het nieuwe bekostigingsniveau wordt toegewerkt. Dit wetsvoorstel zal naar verwachting in 2025 aan de Kamer worden aangeboden.

Op grond daarvan is het voorstel om vooralsnog door te gaan met het huidige verdeelmodel in afwachting van de landelijke ontwikkelingen. We zullen het verdeelmodel dus opnieuw moeten bezien, en zullen daarin de landelijke ontwikkelingen volgen. Daarin zullen we dan ook het verdeelmodel voor de extra ondersteuning betrekken.

Aanvraag subsidie Hoogbegaafdheid

Het samenwerkingsverband heeft een subsidietoekenning hoogbegaafdheidsonderwijs voor de periode 2023-2025. Op basis van het onderliggende plan en de begroting is duidelijk wat vanuit de subsidie wordt ingezet en welk deel we co-financieren. De besteding van de gelden voor dit HB project wordt nog ingezet tot en met 31 december 2025. Er is in de begroting van uitgegaan dat de subsidie op dat moment wordt beëindigd en dat geen nieuwe tranche wordt toegekend. Met een eventuele landelijke structurele HB – bekostiging voor de periode daarna is in de begroting geen rekening gehouden.

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. De desbetreffende leerlingen zijn ingeschreven bij Vonk, die voor deze leerlingen de reguliere bekostiging ontvangt. Het samenwerkingsverband kijkt of vanuit het innovatiebudget middelen beschikbaar kunnen worden gemaakt voor eventuele aanvullende ondersteuning van deze leerlingen.

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. In 2024 is een waarderend onderzoek uitgevoerd, waarmee we de krachten van de voorzieningen en de toegevoegde

waarde voor het dekkend netwerk in kaart hebben gebracht. Verder hebben we voor alle voorzieningen bezien 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. Dat leidt voor schooljaar 2024-2025 vooralsnog niet tot wijzigingen in de systematiek van toekenningen. Voor de periode vanaf 1 augustus 2025 passen we een nieuwe wijze van toekenning toe, die gericht is op de bekostiging van groepen en meer gericht is op een evenredige verdeling (zie verder uitwerking onder Pijler 1).

Jeugdhulp op School en doorontwikkeling Jeugd- en schoolteam

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 liep tot het einde van schooljaar 2023-2024. Inmiddels zijn we bezig met een doorontwikkeling: het Jeugd- en schoolteam. De preventief ambulant jeugdhulpverlener is nu op meerdere scholen inzetbaar.

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 po Noord-Kennemerland heeft hierin de regie. Wij hebben hiervoor in de begroting een bedrag van € 35.000 gereserveerd.

Verkenning intensivering samenwerking met swv Kop van Noord-Holland

Eind 2024 is de verkenning gestart voor de mogelijke intensivering van de samenwerking met samenwerkingsverband vo Kop van Noord-Holland. In kalenderjaar 2025 is voor advisering en ondersteuning op dit onderwerp € 30.000 begroot. Met andere financiële consequenties van deze mogelijke intensivering en de uitwerking daarvan is in de begroting geen rekening gehouden.

Begrotingshorizon

In voorgaande jaren stelden wij een meerjarenbegroting op voor een periode van 4 jaren. Op advies van de accountant is de voorliggende meerjarenbegroting opgesteld voor een periode van 5 jaren, omdat daarmee wordt voldaan aan de regelgeving dat de liquiditeitsprognose voor een periode van 5 jaren vooruit zichtbaar dient te zijn.

Huisvesting

Er worden in 2025 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 2025 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 voor het volgende kalenderjaar gebaseerd op teldatum 1 oktober voor regulier vo en PrO en teldatum 1 februari voor vso.

teldatum begrotingsjaar	1-okt-23 2024	1-okt-24 2025	1-okt-25 2026	1-okt-26 2027	1-okt-27 2028	1-okt-28 2029
leerlingen VO	14.121	13.798	13.818	13.823	13.823	13.823
leerlingen PrO	437	403	383	378	378	378
Totaal leerlingen VO	**14.558**	**14.201**	**14.201**	**14.201**	**14.201**	**14.201**

teldatum begrotingsjaar	1-feb-23 2024	1-feb-24 2025	1-feb-25 2026	1-feb-26 2027	1-feb-27 2028	1-feb-28 2029
VSO TLV categorie 1	454	482	484	468	455	436
VSO TLV categorie 2	33	34	33	32	31	30
VSO TLV categorie 3	41	35	34	33	32	31
Totaal leerlingen VSO	**528**	**551**	**551**	**533**	**518**	**497**
Deelnamepercentage	***3,63%***	***3,88%***	***3,88%***	***3,75%***	***3,65%***	***3,50%***

VO en PrO

- Het totaal aantal vo-leerlingen (inclusief PrO) per 1 oktober 2024 bedraagt 14.201 (per 1 oktober 2023: 14.558), op basis van eigen opgave van de schoolbesturen. Voor een totaal overzicht per bestuur wordt verwezen naar bijlage 1. Het aantal vo-leerlingen is 357 lager (2,6%) dan vorig jaar;
- Bij het PrO is ten opzichte van 1 oktober 2023 sprake van een daling met 34 leerlingen (7,8%);
- De daling van het aantal reguliere vo-leerlingen (dus exclusief PrO) bedraagt in vergelijking met 1 oktober 2023 dan 323 leerlingen;
- Voor de prognose is ervan uitgegaan dat het totaal aantal vo-leerlingen stabiel blijft. Op basis van de prognose van SOVON is de verwachting dat het aantal leerlingen op het PrO in de komende jaren daalt naar ca. 378 in 2027 en vervolgens stabiliseert. We gaan ervan uit dat dit leidt tot een gelijke stijging van het regulier vo.

Het maken van een goed onderbouwde prognose is lastig: zo laat de prognose van de gemeente Alkmaar een lichte stijging van de leerlingenaantallen zien, maar dat staat haaks op de daling die we in de afgelopen jaren zelf ervaren. De prognoses van de andere gemeenten zijn niet voorhanden. We gaan er voor de prognose van uit dat de verwachte leerlingenaantallen stabiel blijven op 14.201 (regulier vo en PrO samen); dit heeft geen effect op boekjaar 2025, maar pas vanaf begrotingsjaar 2026.

VSO

- Het aantal vso-leerlingen per 1 februari 2024 bedraagt 551 (per 1 februari 2023: 533);
- Het totaal aantal vso-leerlingen is ten opzichte van 1 februari 2023 gestegen met 23 leerlingen (4,4%). Het aantal vso-leerlingen bedraagt 3,88% van het totaal aantal 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 en inclusie 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 2025 en daarna een getrapte daling naar het gewenste deelnamepercentage van 3,5% de komende jaren. De doorstroom vanuit het PO is hierin een belangrijke factor. Als de telling van het aantal vso-leerlingen op 1 februari 2025 anders uitvalt dan waarvan in deze begroting is uitgegaan, heeft dat niet direct financieel effect op boekjaar 2025, maar kan dat wel leiden tot bijsturing in de uitvoering van activiteiten richting 2026 of de afgifte van TLV's.

De aannames met betrekking tot de deelname van het vso zijn voor de meerjarenbegroting cruciaal.
Op begrotingsjaar 2025 heeft dat geen effect, maar voor begrotingsjaren 2026 tot en met 2029 wel. In de voorliggende begroting zijn wij uitgegaan van een daling van het aantal vso-leerlingen, maar hebben we ook twee andere scenario's doorgerekend:

- Scenario 2: waarin sprake is van een gelijkblijvend aantal TLV's;
- Scenario 3: waarin sprake is van een toename van het aantal TLV's.

De samenvatting van de drie scenario's is opgenomen in onderstaande tabel.

	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Deelnamepercentage					
Scenario 1 (zoals opgenomen in de begroting: daling VSO)	3,88%	3,88%	3,75%	3,65%	3,50%
Scenario 2 (stabiel VSO)	3,88%	3,88%	3,88%	3,88%	3,88%
Scenario 3 (groei VSO)	3,88%	4,00%	4,10%	4,20%	4,30%
Aantal VSO-leerlingen					
Scenario 1 (zoals opgenomen in de begroting: daling VSO)	551	551	533	518	497
Scenario 2 (stabiel VSO)	551	551	551	551	551
Scenario 3 (groei VSO)	551	568	582	596	611
Verplichte overdrachten					
Scenario 1 (zoals opgenomen in de begroting: daling VSO)	11.636.514	11.489.290	11.154.410	10.913.078	10.565.331
Scenario 2 (stabiel VSO)	11.636.514	11.489.290	11.431.109	11.402.609	11.374.110
Scenario 3 (groei VSO)	11.636.514	11.744.670	11.899.321	12.083.653	12.267.985
Verschil verplichte overdrachten scenario 2 t.o.v. scenario 1	-	-	276.699	489.531	808.779
Verschil verplichte overdrachten scenario 3 t.o.v. scenario 1	-	255.380	744.911	1.170.575	1.702.654
Effect op financieel resultaat					
Effect op financieel resultaat scenario 2 t.o.v. scenario 1	**-**	**-**	**-276.699**	**-489.531**	**-808.779**
Effect op financieel resultaat scenario 3 t.o.v. scenario 1	**-**	**-255.380**	**-744.911**	**-1.170.575**	**-1.702.654**

Hieruit blijkt dat het financieel effect van een gelijkblijvend (in plaats van dalend) deelnamepercentage leidt tot een negatief financieel effect dat oploopt tot ca. € 808.000 in 2029 ten opzichte van het scenario waarvan in deze begroting is uitgegaan. Indien sprake zou zijn van een oplopend deelnamepercentage (scenario 3), kan het negatief financieel zelfs oplopen tot ca. € 1,7 miljoen in 2029.

3.4 Personele bezetting

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

	Werkelijk 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
DIR	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0
OP	7,1	5,7	5,5	5,5	5,5	5,5
OOP	7,9	9,4	9,4	9,4	9,4	9,4
Totaal	**16,0**	**16,1**	**15,9**	**15,9**	**15,9**	**15,9**
	Werkelijk 2024	**Begroting 2025**	**Begroting 2026**	**Begroting 2027**	**Begroting 2028**	**Begroting 2029**
CLEO	5,9	5,7	5,5	5,5	5,5	5,5
M&O	3,3	3,4	3,4	3,4	3,4	3,4
UITV	5,4	5,6	5,6	5,6	5,6	5,6
UITV CVT	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7
UITV HB	0,6	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7
Totaal	**16,0**	**16,1**	**15,9**	**15,9**	**15,9**	**15,9**

Voor CLEO (OP) is voor 2025 en in meerjaren perspectief uitgegaan van een dalende personele bezetting (van 5,80 fte in schooljaar 2024-2025 naar 5,5 fte vanaf 1 augustus 2025). Met betrekking tot Directie en OOP worden de komende jaren bij ongewijzigd beleid geen aanpassingen van de personele bezetting verwacht.

3.5 Meerjarenbegroting exploitatie

De totale begroting van het samenwerkingsverband voor de jaren 2025 tot en met 2029, vergeleken met de werkelijke cijfers 2024, ziet er als volgt uit:

		Werkelijk 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
	BATEN						
3.1	Rijksbijdragen	26.197.413	26.217.584	26.207.406	26.032.696	26.032.696	26.032.696
3.2	Overige overheidsbijdagen	11.955	-	-	-	-	-
3.5	Overige baten	146.165	165.000	165.000	165.000	165.000	165.000
	Totaal baten	**26.355.532**	**26.382.584**	**26.372.406**	**26.197.696**	**26.197.696**	**26.197.696**
	LASTEN						
4.1	Personele lasten	2.213.139	2.544.716	2.498.431	2.524.402	2.541.372	2.558.343
4.2	Afschrijvingen	20.261	20.700	20.700	20.700	20.700	20.700
4.3	Huisvestingslasten	131.398	51.000	47.500	47.500	47.500	47.500
4.4	Overige instellingslasten	631.632	700.288	616.110	540.728	718.422	1.049.199
4.5	Overdrachten schoolbesturen	22.835.945	23.623.689	23.369.246	23.114.366	22.919.701	22.571.954
	Totaal lasten	**25.832.374**	**26.940.393**	**26.551.987**	**26.247.696**	**26.247.696**	**26.247.696**
	Saldo baten en lasten	**523.158**	**-557.810**	**-179.582**	**-50.000**	**-50.000**	**-50.000**
5.	Financiele baten en lasten	104.665	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000
	RESULTAAT	**627.823**	**-507.810**	**-129.582**	**-**	**-**	**-**

De totale baten voor 2025 zijn begroot op € 26,383 miljoen. De totale lasten voor 2025 zijn begroot op € 26,877 miljoen. Er is voor 2025 € 50.000 aan financiële baten begroot. Het begrote resultaat voor 2025 bedraagt daarmee ca. € 508.000 negatief. Het begrote financieel resultaat is in 2025 negatief, maar de vermogenspositie biedt ruimte om dit tekort op te vangen. In de jaren 2026 en verder wordt het resultaat positiever, de belangrijkste oorzaak daarvan is de afname van de verplichte overdrachten als gevolg van de verwachte daling van het aantal vso-leerlingen.

In meerjarenperspectief dalen de baten iets, in lijn met de prognose van de leerlingaantallen. De lasten dalen ook, maar intern wordt binnen het samenwerkingsverband een andere indeling van de begroting gehanteerd, die aansluit op de inhoud van het ondersteuningsplan. Zie onderstaande tabel.

	Werkelijk 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Verplichte Overdrachten vso/pro	11.307.454	11.636.514	11.489.290	11.154.410	10.913.078	10.565.331
Pijler 1: Jongeren en Ouders ondersteunen	11.773.537	12.225.296	12.123.240	12.209.076	12.261.578	12.267.413
Pijler 2: Professionals versterken	84.695	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000
Thema A: Transitiemomenten als kans	104.009	90.000	90.000	90.000	90.000	90.000
Thema B: Onderwijs, jeugdhulp en zorg	381.016	285.583	196.000	205.000	205.000	205.000
Thema C: Inclusie en Gelijke Kansen	295.077	369.432	369.432	369.432	369.432	369.432
Innovatie	91.989	334.888	324.710	249.328	427.022	757.799
Uitvoeringsorganisatie swv	941.211	1.001.231	1.008.611	1.015.992	1.023.372	1.030.752
Management & organisatie	853.387	897.449	850.704	854.459	858.214	861.968
Totaal lasten	**25.832.374**	**26.940.393**	**26.551.987**	**26.247.696**	**26.247.696**	**26.247.696**

Uit de tabel blijkt dat de lasten vooral dalen als gevolg van de lagere verplichte overdrachten op basis van de verwachte vso-deelname aan het vso. De lasten in de andere categorieën blijven grofweg stabiel. In de jaren 2027 tot en met 2029 is onder de post innovatie ruimte opgenomen om nog in te zetten voor versterking van het regulier onderwijs. De omvang van deze ruimte correspondeert ongeveer met de

middelen die vrij komen door de daling van het aantal vso-leerlingen. Deze bedragen zullen lager zijn als de vso-leerlingenaantallen zich ontwikkelen volgens de in het voorgaande geschetste scenario's 2 en 3.

3.6 Meerjarenbegroting balans

Onderstaand is een overzicht opgenomen van het geprognosticeerd verloop van de balans op basis van de vastgestelde meerjarenbegroting 2025-2029 (deze is gebaseerd op de bij de begroting verwachte balans per 31 december 2024, deze wijkt af van de werkelijke balans per 31 december 2024), op basis van de volgende aannames:

- Er is doorgerekend vanuit de balans zoals die per 31 december 2024 bij het opstellen van de begroting werd verwacht (deze wijkt af van de werkelijke balans per 31 december 2024);
- 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. € 300.000 en de kortlopende schulden op circa € 1.200.000. 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 31-12-2024	Begroting 31-12-2025	Begroting 31-12-2026	Begroting 31-12-2027	Begroting 31-12-2028	Begroting 31-12-2029
	ACTIVA						
	Vaste activa						
1.2	Materiële vaste activa	97.089	92.000	82.000	72.000	62.000	52.000
		97.089	92.000	82.000	72.000	62.000	52.000
	Vlottende activa						
1.5	Vorderingen	448.810	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000
1.7	Liquide middelen	2.867.762	1.729.517	1.609.935	1.619.935	1.629.935	1.639.935
		3.316.572	2.029.517	1.909.935	1.919.935	1.929.935	1.939.935
	Totaal activa	**3.413.661**	**2.121.517**	**1.991.935**	**1.991.935**	**1.991.935**	**1.991.935**
	PASSIVA						
2.1	Eigen vermogen	1.825.351	791.517	661.935	661.935	661.935	661.935
2.2	Voorzieningen	121.302	130.000	130.000	130.000	130.000	130.000
2.5	Kortlopende schulden	1.467.008	1.200.000	1.200.000	1.200.000	1.200.000	1.200.000
	Totaal passiva	**3.413.662**	**2.121.517**	**1.991.935**	**1.991.935**	**1.991.935**	**1.991.935**

De uitsplitsing van het eigen vermogen is als volgt:

	Werkelijk 31-12-2024	Begroting 31-12-2025	Begroting 31-12-2026	Begroting 31-12-2027	Begroting 31-12-2028	Begroting 31-12-2029
Algemene reserve	907.470	791.517	661.935	661.935	661.935	661.935
Bestemmingsreserve Publiek	917.881	-	-	-	-	-
Bestemmingsreserve NPO	-	-	-	-	-	-
Totaal algemene reserve	**1.825.351**	**791.517**	**661.935**	**661.935**	**661.935**	**661.935**

3.7 Meerjarenbegroting ontwikkeling indicatoren en vermogenspositie

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 in kleine, middelgrote en grote instellingen. Het samenwerkingsverband vo Noord-Kennemerland kwalificeert daarbij als grote instelling (de totale baten zijn hoger dan € 12 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 in meerjarenperspectief als volgt, afgezet tegen de grenswaarden:

Indicator	Omschrijving	Formule	Grenswaarde	Werkelijk 31-12-2024	Begroting 31-12-2024	Begroting 31-12-2025	Begroting 31-12-2026	Begroting 31-12-2027	Begroting 31-12-2027
Solvabiliteit 2	Geeft aan de mogelijkheid om alle schulden op lange termijn te voldoen	Eigen vermogen plus voorzieningen gedeeld door balanstotaal	0,30	0,57	0,43	0,40	0,40	0,40	0,40
Liquiditeit	Geeft aan de mogelijkheid om alle schulden op korte termijn te voldoen	Vlottende activa gedeeld door kortlopende schulden	0,75	2,26	1,69	1,59	1,60	1,61	1,62
Absolute omvang liquide middelen			€ 100.000	€ 2.867.762	€ 1.729.517	€ 1.609.935	€ 1.619.935	€ 1.629.935	€ 1.639.935

Uit dit overzicht blijkt dat de financiële positie van het samenwerkingsverband goed is en, bij de voorliggende meerjarenbegroting, blijft. Zowel de liquiditeit, de solvabiliteit als de absolute omvang van de liquide middelen liggen in alle begrotingsjaren ruim boven de grenswaarde die de Inspectie hanteert.

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 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 leerlingentelling).

Het totaal eigen vermogen van het samenwerkingsverband, afgezet tegen de signaleringwaarde, is als volgt:

	Prognose 31-12-2024	Werkelijk 31-12-2024	Begroting 31-12-2025	Begroting 31-12-2026	Begroting 31-12-2027	Begroting 31-12-2028	Begroting 31-12-2029
Genormeerd vermogen	919.377	926.107	925.140	924.784	918.669	918.669	918.669
Totaal algemene reserve	1.299.327	1.825.351	791.517	661.935	661.935	661.935	661.935
Bovennormatief vermogen	**379.950**	**899.245**	**-133.623**	**-262.849**	**-256.734**	**-256.734**	**-256.734**

Uit bovenstaande tabel blijkt dat de begrote vermogenspositie per eind 2024 nog boven de signaleringswaarde ligt, maar daar per eind 2025 onder komt. Daarvoor is nodig dat het begroot tekort wordt gerealiseerd; ter aanvulling is er nog ruimte omdat de werkelijke vermogenspositie per eind 2024 hoger is dan bij het opstellen van de begroting 2025-2029 werd verwacht. Het streven is om het bovennormatief vermogen in te zetten, daarvoor ontstaat dus in 2025 en/of de jaren daarna nog 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 (kansenongelijkheid, krimp) als de jeugdzorg (bezuinigingen, decentralisatie). Als gevolg van Covid-19 zien we een uitvergroting van een aantal risico's, zoals kansenongelijkheid, 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 hierover 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 gescoord[1].

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.

Werksessie

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 aanmoedigingen 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 consulent of ontvangende school in het traject van een leerling.

[1] Infinite Financieel heeft een onderscheid gemaakt tussen vier type risico's: onderwijsondersteuning (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.

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 sinds 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:
  - Pedagogisch versterken en toerusten school en personeel;
  - Normaliseren van inclusief onderwijs;
  - Laagdrempelige hulp in en nabij school;
  - Organiseren en borgen van dekkend aanbod onderwijs en ondersteuning;
  - Regelruimte creëren in leerpad en ontwikkeling;
  - 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:
  - Beleid en financiën matchen;
  - Bestuurlijke duiding geven;
  - Sturingsinformatie toevoegen;
  - Verantwoording van de schoolbesturen ontvangen;

- 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 kúnnen 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.

Vergelijking met voorgaand jaar

De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar.

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. Investeringen 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%

Investeringen 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

Op basis van richtlijn 271 van de Raad van de Jaarverslaggeving is een voorziening opgenomen voor verplichtingen uit hoofde van toekomstige uitkeringen bij ambtsjubilea van personeelsleden. De voorziening is opgenomen tegen contante waarde van de toekomstige uitbetalingen en is afhankelijk van de ingeschatte blijfkans, gemiddelde salarisstijging en disconteringsvoet. De werkelijke jubileum-uitkeringen worden ten laste gebracht van deze voorziening.

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 werkloosheiduitkeringen (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 geoormerkte 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 31 december 2024 is de dekkingsgraad van het pensioenfonds 111,9% (bron: website www.abp.nl). Naar de stand van januari 2025 is de beleidsdekkingsgraad van het pensioenfonds 113,9%. 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 2024				
		2024		2023	
		EUR	EUR	EUR	EUR
	Vaste activa				
1.2	Materiële vaste activa	97.089		101.895	
			97.089		101.895
	Vlottende activa				
1.5	Vorderingen	448.810		755.026	
1.7	Liquide middelen	2.867.762		1.896.218	
			3.316.572		2.651.244
			3.413.662		2.753.139
2.1	Eigen vermogen		1.825.351		1.197.528
2.2	Voorzieningen		121.302		129.100
2.5	Kortlopende schulden		1.467.009		1.426.511
			3.413.662		2.753.139

1.2 Staat van baten en lasten over 2024

		2024		Begroting 2024		2023	
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
	Baten						
3.1	Rijksbijdrage OCW	26.197.413		25.696.972		24.721.695	
3.2	Overige overheidsbijdragen	11.955		7.500		26.952	
3.5	Overige baten	146.165		155.000		141.280	
	Totaal baten		26.355.532		25.859.472		24.889.927
	Lasten						
4.1	Personele lasten	2.213.139		2.257.147		2.215.952	
4.2	Afschrijvingen	20.261		19.833		20.298	
4.3	Huisvestingslasten	131.398		119.000		122.422	
4.4	Overige instellingslasten	631.632		969.198		960.898	
4.5	Overdrachten schoolbesturen	22.835.945		22.647.660		23.226.148	
	Totaal lasten		25.832.374		26.012.838		26.545.719
	Saldo baten en lasten		523.158		-153.366		-1.655.792
5	Financiële baten en lasten	104.665		50.000		82.819	
			104.665		50.000		82.819
	Resultaat		627.823		-103.366		-1.572.973

Kasstroomoverzicht	2024		2023	
	EUR	EUR	EUR	EUR
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Resultaat		523.158		-1.655.792
Aanpassingen voor:				
-afschrijvingen (incl. desinvesteringen)	20.261		20.298	
-mutaties voorzieningen	-7.798		-20.630	
		12.462		-333
Veranderingen in vlottende middelen:				
-vorderingen	306.217		-561.641	
-schulden	40.497		1.031.259	
		346.713		469.618
Kasstroom uit bedrijfsoperaties				
Ontvangen interest	104.665		82.819	
Betaalde interest	-		-	
		104.665		82.819
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		986.999		-1.103.688
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investeringen in materiële vaste activa	14.198		-5.729	
Desinvesteringen in materiële vaste activa	1.256		17.899	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-15.455		-12.170
Mutatie liquide middelen		971.544		-1.115.858
stand liquide middelen per 1-1		1.896.218		3.012.076
mutatie		971.544		-1.115.858
stand liquide middelen per 31-12		2.867.762		1.896.218

1.2 Materiele vaste activa

	Aanschafprijs	Cumulatieve afschrijvingen en waardever-minderingen	Boekwaarde 1 jan.2024	Investeringen	Aanschafwaarde desinvesteringen	Cumulatieve afschrijvingen desinvesteringen	Afschrijvingen	Aanschafprijs	Cumulatieve afschrijvingen en waardever-minderingen	Boekwaarde 31 dec.2024
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Gebouwen en terreinen	75.731	55.601	20.130	3.966	-	-	7.606	79.697	63.207	16.490
Inventaris en apparatuur	139.875	58.110	81.765	11.488	1.256	1.256	12.654	150.107	69.509	80.599
Totaal materiële activa	215.606	113.711	101.895	15.454	1.256	1.256	20.261	229.804	132.716	97.089

1.5 Vorderingen

	2024		2023	
	EUR	EUR	EUR	EUR
Debiteuren		84.794		103.173
Vordering Gemeente	-		-	
Overige vorderingen personeel	-		-	
Overige vorderingen Overig	202.185		254.195	
		202.185		254.195
Overlopende activa				
Vooruitbetaalde kosten	141.139		380.926	
Overige overlopende activa	20.692		16.732	
		161.831		397.658
Totaal vorderingen		448.810		755.026

1.7 Liquide middelen

	2024		2023	
	EUR	EUR	EUR	EUR
Betaalrekeningen	4.629		703	
Schatkistbankieren	2.863.133		1.895.515	
Totaal liquide middelen		2.867.762		1.896.218

2.1 Eigen vermogen

	Stand 1-1-2023	resultaat 2023	overige mutaties	stand 31-12-2023	resultaat 2024	overige mutaties	stand 31-12-2024
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Algemene reserve							
Algemene reserve	907.470	-	-	907.470	-	-	907.470
							-
Bestemmingsreserve (publiek)	1.709.475	-1.483.745	-	225.730	692.152	-	917.881
Bestemmingsreserve NPO	153.556	-89.228	-	64.328	-64.328	-	-
Totaal eigen vermogen	2.770.501	-1.572.973	-	1.197.528	627.823	-	1.825.351

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	26.282		1.456	24.826	20.544	4.282
Voorziening individueel keuzebudget	85.618	24.397	-30.860	79.155	48.384	30.771
Voorziening jubilea	17.200	121	-	17.321	7.417	9.904
Totaal voorzieningen	129.100	24.518	-29.404	121.302	76.345	44.957

2.4 Kortlopende schulden

	2024		2023	
	EUR	EUR	EUR	EUR
Crediteuren		134.982		471.543
Belastingen en premies sociale verzekeringen				
Loonheffing	76.952		88.226	
Pensioenen	20.529		21.227	
		97.481		109.453
Overlopende passiva				
Vooruitontvangen subsidies OCW geoormerkt	967.463		746.534	
Vakantiegeld	53.569		49.558	
Accountants- en administratiekosten	5.536		11.647	
Overige	207.978		37.776	
		1.234.546		845.515
Totaal kortlopende schulden		1.467.009		1.426.511

Niet uit de balans blijkende 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 € 102.954 op jaarbasis (exclusief 5% btw-compensatie en voorschot servicekosten), waarvan 50% voor rekening van het samenwerkingsverband is.
< 1 jaar: € 51.147
> 1< 5 jaar: € 8.579
> 5 jaar: € 0
Totaal € 59.726

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 € 32.355 (inclusief voorschot op de door of vanwege verhuurder verzorgde levering van zaken en diensten).

Baten

	2024		Begroting 2024		2023	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Rijksbijdragen						
Rijksbijdrage OCW	26.134.898		25.532.084		24.680.265	
Overige subsidies OCW	62.515		164.888		41.430	
		26.197.413		25.696.972		24.721.695
Overige overheidsbijdragen en -subsidies						
Overige overheidsbijdragen en -subsidies	11.955		7.500		26.952	
		11.955		7.500		26.952
Overige baten						
Detachering personeel	-		-		-	
Overige baten	146.165		155.000		141.280	
		146.165		155.000		141.280

Lasten

	2024		Begroting 2024		2023	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Personele lasten						
Lonen en salarissen						
Brutolonen en salarissen	1.273.583		1.650.773		1.238.243	
Sociale lasten	160.255		-		156.098	
Pensioenpremies	182.066		-		167.138	
		1.615.904		1.650.773		1.561.479
Overige personele lasten						
Dotaties/onttrekkingen personele voorzieningen	-6.342		-		-6.103	
Personeel niet in loondienst	403.330		433.312		487.617	
Overig	204.069		173.062		182.185	
		601.056		606.374		663.699
Af: uitkeringen UWV en verzekeraar		-3.821		-		-9.225
		2.213.139		2.257.147		2.215.952

Het gemiddeld aantal fte in 2024 bedroeg 16,04 (2023: 17,4 fte).

Het totaal aantal fte was op peildatum 31 december 2024: 15,0 (18 personeelsleden) en op 31 december 2023: 18,2 fte (22 personeelsleden).

Afschrijvingen						
Materiële vaste activa	20.261		19.833		20.298	
		20.261		19.833		20.298
Huisvestingslasten						
Huur	97.753		97.500		99.171	
Schoonmaakkosten	22.012		16.000		14.470	
Overige huisvestingslasten	11.632		5.500		8.782	
		131.398		119.000		122.422

Lasten vervolg

	2024		Begroting 2024		2023	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Overige instellingslasten						
Administratie en beheer	57.586		53.500		39.235	
Overige lasten	574.046		915.698		921.662	
		631.632		969.198		960.898
Doorbetalingen aan schoolbesturen						
Verplichte overdracht door DUO (v)so	8.792.043		8.599.023		8.148.209	
Verplichte overdracht door DUO PrO	2.579.741		2.558.044		2.644.459	
		11.371.783		11.157.067		10.792.668
Doorbetalingen obv 1 februari (v)so	100.000		100.000		-	
		100.000		100.000		-
(Extra) ondersteuning schoolbesturen						
(volgens verdeelmodel)	9.951.207		9.951.204		11.196.901	
Maatwerkarrangementen	1.412.954		1.439.389		1.236.579	
		11.364.161		11.390.593		12.433.480
Totaal doorbetalingen		22.835.945		22.647.660		23.226.148
Financiële baten en lasten						
Rente baten	104.665		50.000		82.819	
Rente lasten	-		-		-	
		104.665		50.000		82.819
Specificatie honorarium						
Onderzoek jaarrekening	18.452	16.638				
Fiscaal advies	-	-				
Accountantslasten	18.452	16.638				

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 in €	Ontvangen t/m verslagjaar in €	Prestatie afgerond
Hoogbegaafdheid	HBL230048	21-12-2023	424.461	282.974	Onderhanden
Onderwijscoalities af- en ombouw	OAOGJ2302	6-12-2023	869.760	869.760	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 positieve resultaat over het verslagjaar 2024 van € 627.823 wordt in zijn geheel toegevoegd aan het eigen vermogen.

	Resultaatverdeling 2023	***Resultaatverdeling 2024***
Algemene reserve	-	-
Bestemmingsreserve Publiek	-1.483.745	692.151
Bestemmingsreserve NPO	-89.228	-64.328
Totaal resultaat boekjaar	***-1.572.972***	***627.823***

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 2024

De WNT is van toepassing op samenwerkingsverband vo Noord-Kennemerland. Het voor samenwerkingsverband vo Noord-Kennemerland toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2024 € 233.000. Dit betreft het algemeen bezoldigingsmaximum. Het huidige bestuursmodel, ingevoerd in 2019, heeft geen wijzigingen in 2024.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking 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 2024		
bedragen x € 1	**B.M. Gubbels**	
Functiegegevens	Directeur-bestuurder	
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01/01 – 31/12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	
Dienstbetrekking?	ja	
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	125.972	
Beloningen betaalbaar op termijn	20.968	
Subtotaal	146.940	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	233.000	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	
Bezoldiging	**146.940**	
Het bedrag vd overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	
Gegevens 2023		
bedragen x € 1	**B.M. Gubbels**	**G. v.d. Beek**
Functiegegevens	Directeur-bestuurder	Directeur-bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2024	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
Subtotaal	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.

1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder

Topfunctionarissen inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een totale bezoldiging van € 2.100 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
G. Oud (lid cvb van Vonk)	Lid ALV
J. Welmers (voorzitter rvb van Heliomare)	Lid ALV
W. Niezen	Lid ALV
I. Basoski (lid cvb van Ronduit Onderwijs)	Lid ALV
W. Niezen (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)	Lid ALV
J. Klooster (rector van Adriaan Roland Holstschool 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

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2024 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

De overige modellen zoals voorgeschreven in het verantwoordingsmodel WNT 2024 zijn niet van toepassing.

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.

STERKE KINDEREN

SAMENWERKINGSVERBAND VO NOORD-KENNEMERLAND

Adres

Hertog Aalbrechtweg 5

1823 DL Alkmaar

Algemeen

www.swvnk.nl

secretariaat@swvnk.nl

072 79 20 100

deJong&Laan

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 2024

Ons oordeel
Wij hebben de jaarrekening 2024 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 2024 en van het resultaat over 2024 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2024 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 2024.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2024;
2. de staat van baten en lasten over 2024; en
3. 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 2024 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 2024 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.

De Jong & Laan Controle B.V., gevestigd te Vroomshoop, KvK 06054458. Op al onze diensten en werkzaamheden zijn onze algemene voorwaarden van toepassing. Deze algemene voorwaarden zijn gedeponeerd bij de KvK onder nr. 08153431, zijn in te zien op www.jonglaan.nl, en worden op verzoek kosteloos toegezonden.

ISO 27001:2017 Gecertificeerd door Brand Compliance
MGMT. SYS. RvA C 540
SRA
GGi INDEPENDENT MEMBER

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 (blz. 6 t/m 35);
- jaarverslag van de toezichthouder (blz. 36 t/m 42);
- financieel jaarverslag (blz. 1 t/m 34);
- de overige gegevens (blz. 53).

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 2024 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 2024 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 2024.

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 2024. 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 fraude of fouten.

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 afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten 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 2024, 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 fraude of fouten;
  - 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 gerede twijfel zou kunnen bestaan of de stichting 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, 11 juni 2025

De Jong & Laan Controle B.V.

Was getekend

Mevrouw C. Rabe
Registeraccountant