

JAARVERSLAG 2025

SAMEN BOUWEN VAN PASSEND NAAR ➡ INCLUSIEF

VERSTERKEN WAT JONGEREN
NODIG HEBBEN



**STERKE
KINDEREN**
SAMENWERKINGSVERBAND
VO NOORD-KENNEMERLAND

JAARVERSLAG 2025

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 2025 van het samenwerkingsverband vo Noord-Kennemerland.

Overzicht besluitvormingstraject

Accountantscontrole	: 20 april 2026
Ondersteuningsplanraad	: 9 juni 2026 (definitief)
Algemene Leden Vergadering	: 16 juni 2026 (definitief)
Raad van Toezicht	: 18 juni 2026 (definitief)
Bestuur	: 23 juni 2026 (definitief)
Inspectie/DUO	: voor 1 juli 2026

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 24 schoollocaties en 9 schoolbesturen in de regio Noord-Kennemerland. Dit zijn 20 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 consultants passend onderwijs (team PAO) en het team centrum voor Creatief Leren En Ontwikkelen (CLEO). Het samenwerkingsverband heeft daarnaast een Algemene Leden Vergadering (ALV) en 2 medezeggenschapsraden (de ondersteuningsplanraad (OPR) en de medezeggenschapsraad Personeel (MR-P)).

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



Opbouw van dit jaarverslag

Dit jaarverslag geeft de belangrijkste resultaten van het samenwerkingsverband in 2025 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 2025 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 2025	
LEESWIJZER	3
VOORWOORD	6
MISSIE, VISIE EN ORGANISATIE	8
MANAGEMENT SAMENVATTING	15
PASSEND ONDERWIJS IN BEELD	18
DE BUREAUORGANISATIE/PERSONELE BEZETTING	33
JAARVERSLAG VAN DE TOEZICHTHOUDER	36
INRICHTING VERENIGING, STATUTAIRE GELEDINGEN EN COMMISSIES	43



Voorwoord

STERKE KINDEREN STEVIGE TOEKOMST

De beste manier om samen vooruit te kijken, is door samen met elkaar te blijven bouwen aan wat ons verbindt. In een jaar vol veranderingen, nieuwe uitdagingen en de samenwerking met het samenwerkingsverband vo Kop van Noord-Holland hebben we opnieuw laten zien hoe krachtig samenwerking en veerkracht kunnen zijn. Elke dag maakten we samen het verschil - voor onze jongeren, voor elkaar, en voor onszelf.

In dit jaarverslag kijken we terug op de stappen die we hebben gezet om ons onderwijs verder te verrijken en toegankelijker te maken voor alle 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 onze scholen/schoolbesturen en partners, gewerkt hebben aan het verder vormgeven van passend onderwijs. En we weten dat inclusief 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 diens eigen talenten kan ontdekken. Dat is waar we voor staan: sterke kinderen, stevige toekomst.

Barbara Gubbels
Directeur-Bestuurder





SAMEN BOUWEN

VAN PASSEND NAAR INCLUSIEF

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 24 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:

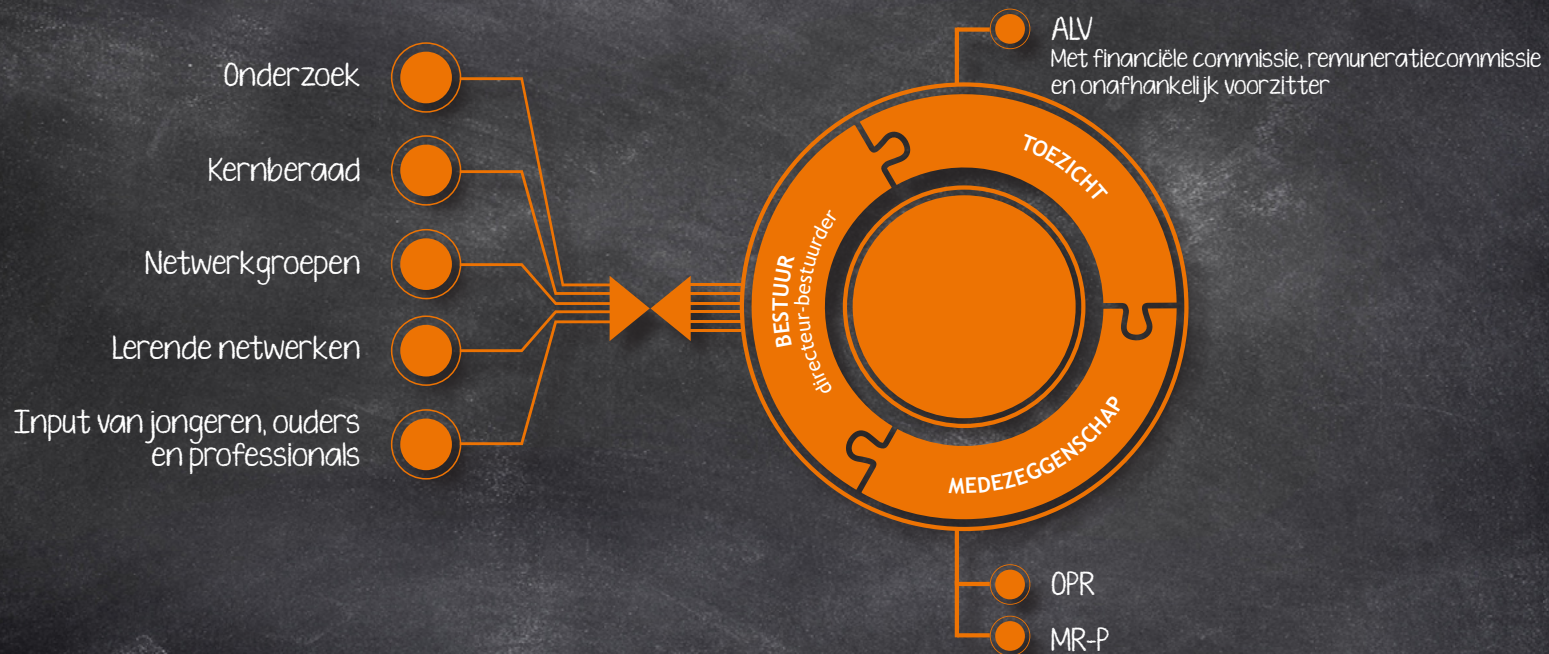
- Iedere jongere leert, is trots op zichzelf en heeft plezier.
- Iedere jongere wordt serieus genomen en voelt zich gehoord.
- Iedere jongere kan zichzelf zijn, geen enkele jongere wordt buitengesloten.
- Iedere jongere heeft een betekenisvolle toekomst, met vrienden, familie, kennissen, een uitdagende 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 2025 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 (PPO-NK), het middelbaar beroepsonderwijs (MBO), de Jeugd- en Schoolcoaches (J&S coaches), leerplicht, de jeugdgezondheidszorg, de jeugd- geestelijke gezondheidszorg (JGGZ), 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.

Evidence-informed beleid/onderzoek

Het samenwerkingsverband benut kennis uit (praktijk) onderzoek om het beleid en de activiteiten vorm te geven. In 2025 vonden onder andere de volgende analyses plaats:

- 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.

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 3e jaar van het ondersteuningsplan: het kalenderjaar 2025.



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.





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.



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.



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



MANAGEMENT SAMENVATTING

Het dekkend netwerk van het samenwerkingsverband vo Noord-Kennemerland bestaat in de eerste plaats uit het aanbod op de 24 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.

Met ingang van schooljaar 2025-2026 heeft de samenwerking tussen Jan Arentsz en Heliomare geleid tot de start van de Doorstroomklas. Daarnaast zijn CLEO en het Van der Meij College gestart met een symbiosetraject. Ook zijn verschillende vo- en vso-scholen bezig om het onderwijsaanbod voor jongeren te verbreden en (samen) te ontwikkelen. Op het gebied van begaafdheid heeft het Begaafdheid Expertiseteam verder vorm gekregen. Het 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 vraagt nog om verdere doorontwikkeling.

Het leerlingenaantal is licht gedaald, terwijl het aantal leerlingen met extra ondersteuningsbehoeften relatief hoger blijft ten opzichte van een aantal jaar

geleden. Het samenwerkingsverband voerde diverse analyses uit om trends inzichtelijk te maken, die vervolgens met verschillende onderwijsprofessionals zijn besproken. Met het doel om een toekomstbestendig aanbod in de regio te realiseren, zoveel mogelijk in de reguliere scholen. Hierbij ligt de focus op de inzet van meer groepsgerichte interventies en het versterken van de context. Daarnaast hebben de schoolbesturen zich verbonden aan de opdracht om inclusief onderwijs te realiseren. Professionals van de vo- en vso-scholen wisselen onderling kennis uit en werken samen om leerroutes te ontwikkelen en versterken.

Jongeren hebben vaak ondersteuningsvragen op meerdere leefgebieden. Daarom 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 2025.

In samenwerking met het primair onderwijs werd onderzocht hoe de overdracht nog soepeler kan verlopen. Dit leidde onder andere tot de ambitie om voor jongeren die de overstap maken, toe te werken naar een schoolinschrijving op een passende school (uiterlijk 1 juni). Diverse portefeuilles voor een goede door-/uitstroom van jongeren werden in 2025 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 de conferentie inclusief onderwijs en een bijeenkomst Interprofessioneel samenwerken.

De bureauorganisatie heeft de scholen ondersteund bij de uitvoering van passend en inclusief onderwijs. In 2025 heeft een verkenning plaatsgevonden met betrekking tot een intensievere samenwerking met samenwerkingsverband vo Kop van Noord-Holland. Vanaf 1 januari 2026 gaan de samenwerkingsverbanden samen verder.



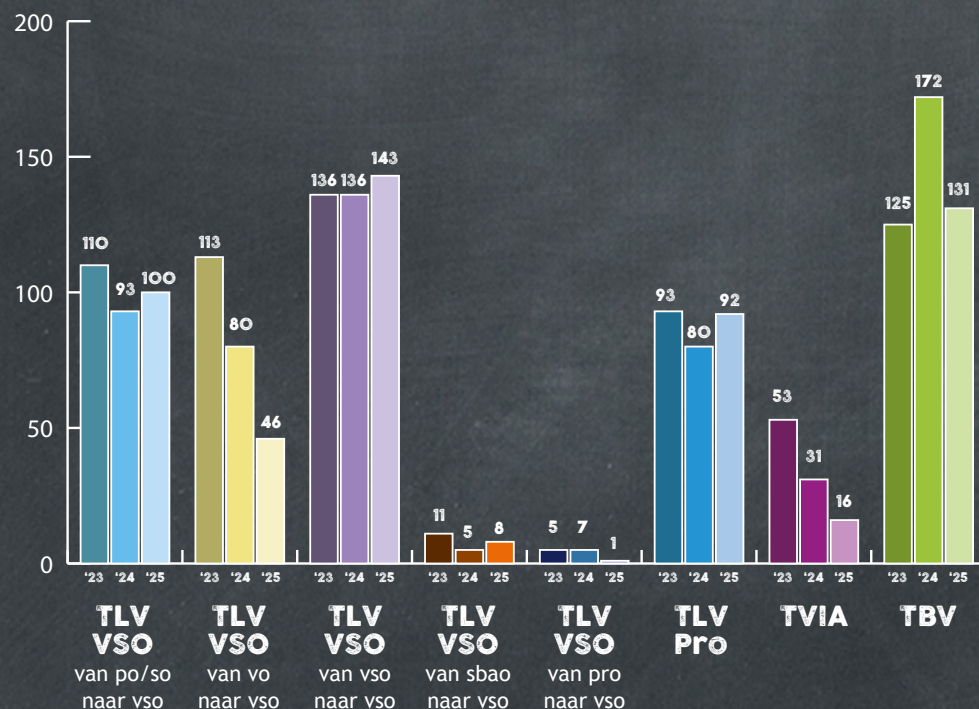
PASSEND ONDERWIJS IN CIJFERS

AANTAL AANVRAGEN COMMISIE VAN TOEWIJZING

Beschikking afgegeven: 2023 : 643

2024 : 604

2025 : 537



KWALITEIT TOEWIJZINGSPROCES

99%

OVEREENSTEMMING TUSSEN
JONGEREN, OUDERS EN SCHOOL

96%

BINNEN WETTELIJKE TERMIJN
VAN 6 WEKEN AFGEHANDELD

ER WAS **1** BEZWAAR
ONTVANGEN

STERKE KINDEREN
STEVIGE TOEKOMST

PASSEND ONDERWIJS IN BEELD

In dit hoofdstuk brengt het samenwerkingsverband de belangrijkste ontwikkelingen in 2025 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 2025 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 24 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), Structuurklas (De Viaan),

Trajectplusklas (Willem Blaeu), symbiosetraject De Spinaker-Van der Meij College, aangepast basisberoeps-route (PCC) en CLEO. Deze zijn in 2025 voortgezet. Met ingang van schooljaar 2025-2026 heeft de samenwerking tussen Jan Arentsz en Heliomare geleid tot de start van de Doorstroomklas. Daarnaast zijn CLEO en het Van der Meij College gestart met een symbiosetraject. Op het gebied van begaafdheid is met name ingezet op het versterken van professionals (onder andere via workshops en trainingen). Het scholingsaanbod wordt in 2026 voortgezet.

Toch blijkt dat het voor een aantal jongeren een uitdaging is om een passend aanbod te bieden. Onder andere voor jongeren met externaliserend gedrag, nieuwkomersjongeren na twee jaar ISK en havo/vwo-leerlingen met intensieve ondersteuningsbehoefte(n), constateert het samenwerkingsverband dat er niet altijd een geschikte onderwijsplek aanwezig is. Sommige leerlingen moeten op zoek naar een onderwijsplek buiten de regio Noord-Kennemerland. Verschillende vo- en vso-scholen zijn (samen) bezig om een 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). VONK heeft als penvoerder voorbereidingen getroffen om te starten met een pilot. In 2026 wordt dit geëvalueerd en verder doorontwikkeld.



Ondanks het aanbod zijn er ook veel ondersteuningsvragen op het gebied van het welbevinden en de ontwikkeling van jongeren. 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.

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 2025 volgden 77 jongeren onderwijs op CLEO. De leerlingen die uitstroomden, gingen naar: een reguliere school (49%), een vso-school (26%), mbo (6%), hulpverlening (17%) of dagbesteding (2%). De meeste jongeren en ouders zijn positief over de begeleiding die de medewerkers van CLEO bieden. Wel ziet het samenwerkingsverband kansen om de samenwerking en informatiestroom tussen CLEO en de scholen van inschrijving verder te verbeteren, om een doorgaande leerlijn te realiseren. CLEO is een intensieve samenwerking met Van der Meij College aangegaan, voor de ontwikkeling van een duurzame leerroute. Naast de begeleiding op CLEO ondersteunen de docent/coaches ook de scholen. In 2025 hebben werkbezoeken en observaties in de klassen van reguliere scholen plaatsgevonden en hebben docenten handelingsadviezen ontvangen, met als doel om jongeren op school te kunnen blijven begeleiden. 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.



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

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 2025 was een afname van het aantal afgegeven aanvragen zichtbaar ten opzichte van 2024 (totaal: van 604 aanvragen naar 537 aanvragen). De Commissie van Toewijzing (CvT) gaf ruim 80% van de aanvragen binnen een termijn van drie weken af. Met ingang van het schooljaar 2025-2026 kunnen scholen een aanvraag indienen voor groepsgerichte interventies. Dit sluit aan bij de beweging om de focus te verschuiven van individuele begeleiding naar contextversterkende interventies. 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.





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 2025 het ouder- en jeugdsteunpunt verder vormgegeven.

Samen bepreken wat het beste is

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

samenwerkingsverband ontving in 2025 geen klachten, wel één bezwaar met betrekking tot het heroverwegen van een TLV-aanvraag. Dit bezwaar is met indiener besproken en afgerond volgens de klachtenprocedure van het samenwerkingsverband. Het samenwerkingsverband streeft ernaar dat klachten tot een passende oplossing leiden. In de klachtenprocedure is opgenomen dat de klacht eerst wordt besproken met de direct betrokken medewerker van het samenwerkingsverband. Als deze er niet samen uitkomen, kan contact worden opgenomen met de interne of externe vertrouwenspersoon. Indien er daarna geen passende oplossing is, kan de klacht worden ingediend bij de landelijke geschillencommissie. Deze stappen zijn ook terug te vinden op de website. In 2025 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 2026 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. De OPR, waaraan ouders van alle schoolbesturen deelnemen, is ook in 2025 weer actief betrokken (zie ook: separaat jaarverslag van de OPR 2025). 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 (1), geschillen (0) en klachten (0).

² Zo blijkt uit de ontwikkelgesprekken op alle scholen.





Terugblik thema-avond voor ouders/verzorgers van (hoog) begaafde jongeren



Podcast Als het anders gaat...

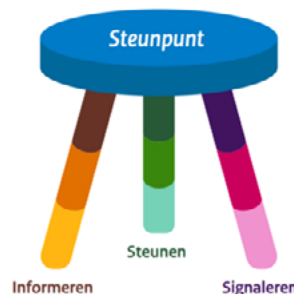
In de podcast Als het anders gaat praat ervaringsdeskundige Jasmin van Ipkens met de ouders van kinderen die passend onderwijs nodig hebben. 15 unieke verhalen van ouders over hun zoektocht van hun kind op de basis-

of middelbare school. De podcast is een initiatief van de netwerkgroep van JONK.



Vertellis?!

De online methodiek Vertellis?! werd ingezet voor het ophalen van ervaringen van ouders en jongeren met passend onderwijs. De data uit Vertellis?! wordt geanalyseerd en geduid om eventueel het beleid aan te passen.



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

JONK is het gezamenlijk ouder- en jeugdsteunpunt van het samenwerkingsverband 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 2025 zijn ruim twintig telefoontjes en e-mails beantwoord. Daarnaast nam het steunpunt deel aan bijeenkomsten met ouders. Ook organiseerde het steunpunt bijeenkomsten voor ouders en professionals.





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 2025 faciliteerde het samenwerkingsverband diverse netwerkgroepen, trainingen en bijeenkomsten. Onder andere op het gebied van inclusief onderwijs 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 2025 zijn een aantal nieuwe trainingen en thema-café's georganiseerd voor professionals in

en rondom de school, zoals meidenvenijn, sterk staan in het onderwijs voor (startende) docenten en cultuursensitief werken en communiceren. Ook is de leergang trajectbegeleiders afgerond.

Interprofessioneel samenwerken: effectieve samenwerking tussen verschillende partijen

Bij de ondersteuning van een jongere zijn vaak meerdere professionals betrokken, vanuit het onderwijs, maar ook vanuit de jeugdzorg. De netwerkgroep Samenwerken in de regio organiseerde op 14 januari een bijeenkomst met het thema "Impact

van (complexe) scheidingen op jongeren". Na presentaties over hoe we hierin samen kunnen optrekken namen de aanwezigen deel aan verschillende workshops, zoals omgaan met ouders en jongeren bij een complexe scheiding, complexe omgangsproblematiek en preventieve aansluiting. Ook deelden ervaringsdeskundigen hun verhaal over scheidingen van hun ouders.



Netwerkbijeenkomst Autismenetwerk Noord-Holland

Op 6 februari vond de netwerkbijeenkomst van het Autismenetwerk Noord-Holland Noord plaats met als thema: "Samen werken aan inclusief onderwijs". De bijeenkomst is georganiseerd door PPO-NK en het samenwerkingsverband als convenantpartner. Circa 50 aanwezigen gingen in dialoog over de thema's begaafdheid en schoolaanwezigheid.





Daarnaast werd informatie gedeeld over hoe de samenwerkingsverbanden werken als netwerkorganisatie en JONK.

Webinar Steunpunt Passend Onderwijs

Op 5 november hebben een ouder, medewerkers van een school en het samenwerkingsverband hun ervaringen tijdens een webinar gedeeld. Het verhaal van een jongere, ouders en een reguliere school; samenwerken, vertrouwen, ieders inzet en betrokkenheid en het benutten van ruimte in regels.



Studiereis ondersteuningscoördinatoren naar Estland en Finland

Een groep van ondersteuningscoördinatoren van de scholen uit Noord-Kennemerland en de Kop van Noord-Holland zijn samen met een aantal medewerkers van de samenwerkingsverbanden op reis geweest naar Estland en Finland. Hier hebben ze acht scholen bezocht. Tijdens de bezoeken hebben zij inzichten en inspiratie opgedaan hoe inclusief onderwijs verder vorm te geven. Deze inzichten worden gedeeld met professionals van de scholen in beide regio's. Ook is de samenwerking tussen de scholen versterkt tijdens deze studiereis van 27 september tot en met 2 oktober, en daarna via intervisiemomenten met elkaar.

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 2025 hebben vijf bijeenkomsten plaatsgevonden.

Verder is het samenwerkingsverband aangehaakt bij het tweejarig landelijke ontwikkelingsperspectiefplan (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.

Netwerk teamleiders

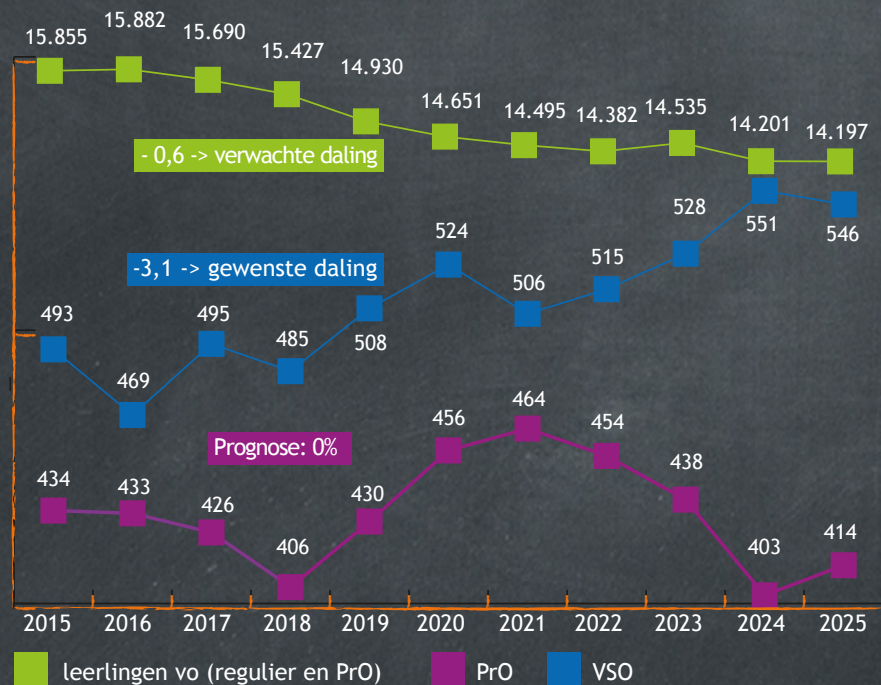
In 2025 zijn twee bijeenkomsten van het netwerk teamleiders georganiseerd door een agendacommissie. Deze bestaat uit een aantal teamleiders en een medewerker van het samenwerkingsverband. De bijeenkomsten bestaan uit een informatief en inhoudelijk deel.



PASSEND ONDERWIJS IN CIJFERS

AANTAL LEERLINGEN

Het totaal aantal leerlingen laat een lichte afname zien.



ARRANGEMENTEN EN VOORZIENINGEN

Het aantal jongeren met intensieve of specialistische ondersteuning laat een lichte daling zien. Toch blijft het aantal leerlingen hoger dan een aantal jaar geleden. Het blijft een uitdaging om jongeren in de reguliere klas de ondersteuning te bieden die zij nodig hebben.

	2020/21	2021/22	2022/23	2023/24	2024/25	2025/26
Lichte ondersteuning op vmbo scholen	Niet telbaar door opting-out					
Extra ondersteuning op reguliere scholen	N.t.b.	N.t.b.	N.t.b.	N.t.b.	N.t.b.	N.t.b.
Begeleiding door het Hoogbegaafdheid expertiseteam	8	21	15	22	21	
Intensieve ondersteuning	164	203	234	272	276	264
• Structuurklas / S-klas	12	9	11	21	24	23
• Trajectplusklas	31	31	33	35	30	35
• Individuele arrangementen	28	51	53	53	31	16
• CLEO	59	56	80	75	81	77
• Intermezzo	34	36	37	32	36	28
• a/b-route vmbo	-	-	-	46	64	74
• Symbiosetraject Spinaker-Van der Meij	-	-	-	10	10	11
Voortgezet speciaal onderwijs	524	506	515	528	551	546
Praktijkonderwijs	456	464	454	438	403	414

STERKE KINDEREN STEVIGE TOEKOMST



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

Het samenwerkingsverband zet zich in om de overgang van po naar vo en van vo naar mbo, arbeid of dagbesteding 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 2025 gecontinueerd.

10-14: een goede overgang van po naar vo

Een goede overgang van leerlingen die de overstap maken van po naar vo is belangrijk. In 2025 vond de zevende bijeenkomst centrale warme overdracht (CWO) plaats. Voor de CWO is gebruik gemaakt van het systeem Onderwijs Transparant. Met als doel: zorgen voor een eenvoudiger, efficiënter en zorgvuldigere overdracht. In de overgang van po naar vo is in 2025 de overstapprocedure po-vo geüpdatet. Daarnaast hebben de directeur-bestuurders van de samenwerkingsverbanden po en vo Noord-Kennemerland de ambitie uitgesproken dat elke jongere die de overstap van po naar vo maakt,

op 1 juni een schoolinschrijving heeft op een passende school. In 2025 zijn de eerste plannen en afspraken gemaakt om toe te werken naar deze ambitie. Deze krijgen in 2026 verder vorm.

Route nieuwkomers en Internationale Schakelklas (ISK)

Route nieuwkomers heeft als doel doorgaande ontwikkellijnen ('routes') vorm te geven voor jongeren met een nieuwkomersachtergrond. In 2025 zijn de eerste stappen gezet om deze route te herijken. Alle nieuwkomersjongeren hadden een schoolinschrijving op een school in de regio. De samenwerking tussen de scholen en gemeenten wordt steeds meer geïntensiveerd. In 2025 heeft een verkenning plaatsgevonden om een gezamenlijk convenant op te stellen. Scholen, het samenwerkingsverband en de gemeenten werken nauw samen om ontwikkelingen en trends te bespreken. Al een aantal jaren wordt gesignaleerd dat er een groep nieuwkomersjongeren is die geen perspectief heeft op een vervolgroute na het volgen van een ISK. Partners hebben de handen in elkaar geslagen om schakeltrajecten voor deze jongeren te ontwikkelen. In 2025 heeft een verdere doorontwikkeling plaatsgevonden.

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 2025 waren 43 aanmeldingen voor begeleiding van een jongere. Vanaf 2023 heeft het samenwerkingsverband



een coördinerende rol. In 2025 vond een onderzoek plaats over de borging van de transfercoaches binnen de scholen. Op 1 december tekenden scholen, doorstroompunten en gemeenten van Noord-Holland Noord het regionaal programma Samen Sterk naar School en Werk 2026-2029. Het project transfercoaches krijgt met de start van dit programma een andere vorm. Dit wordt in 2026 verder uitgewerkt.

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 2025 is de herijkte werkwijze ingegaan, op basis van ontwikkelingen zoals de wet 'van school naar duurzaam werk'.

In 2025 bestond het ECA tien jaar. 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, zijn twee pilots gestart voor een arbeidstrainingscentrum. In 2026 krijgt het arbeidstrainingscentrum verder vorm.

Op 16 oktober vond de 9e editie van de kennisdeling Jongeren Overleg Team (JOT) Noord-Kennemerland met het thema 'van school naar duurzaam werk' plaats. Professionals van verschillende organisaties waren aanwezig om kennis uit te wisselen en informatie te delen over en voor de jongeren in een kwetsbare positie.

Arbeidsmarktregio Noord-Holland Noord

In de arbeidsmarktregio Noord-Holland Noord werken 17 gemeenten, UWV, onderwijs, werkgevers- en werknemersorganisaties actief samen in het Regionaal Platform Arbeidsmarktbeleid (RPAhn). Het samenwerkingsverband is één van de aangesloten partners. Op 5 november werd het nieuwe samenwerkingsconvenant 'Samen sterker voor werk en ontwikkeling in NHN' getekend.





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 2021 zet het samenwerkingsverband actiever in op een preventieve aanpak. In 2025 heeft het samenwerkingsverband samen met jeugdhulpregio 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 2025 werd de gezamenlijke uitvoerings-

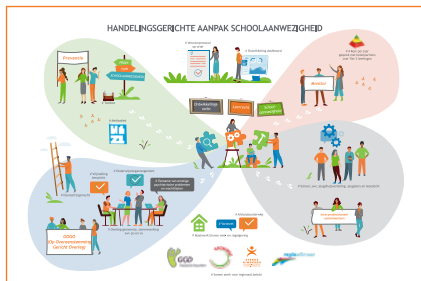


agenda onderwijs-jeugd herzien. In maart 2025 vond een dialoogsessie plaats met de kernpartners om input op te halen voor de verdere uitwerking van de uitvoeringsagenda. Tijdens het OOGO in september 2025 is de uitvoeringsagenda 2025-2029 ‘Samen voor inclusief opgroeien en ontwikkelen’ vastgesteld.

Schoolaanwezigheid vergroten

Om de schoolaanwezigheid te vergroten, is de samenwerking tussen onderwijs jeugdhulp en zorg in 2025 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. Mede door data en het delen van good practices lukt het de scholen, in samenwerking met de betrokken kernpartners, steeds beter om preventiever te handelen en tijdig de benodigde interventies in te zetten.



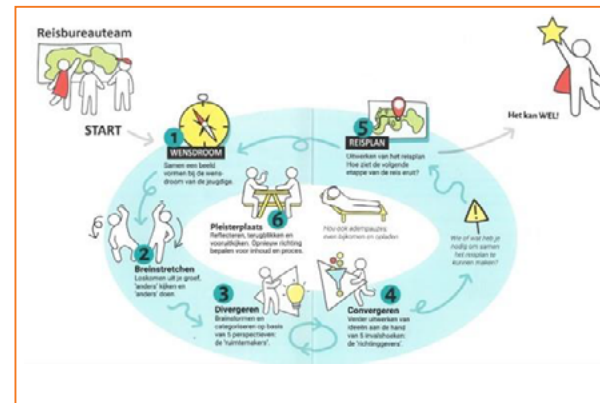


Toch blijft het voor een deel van de jongeren een uitdaging om onderwijs te volgen. In 2025 werden samenwerkingsafspraken met kernpartners herzien, mede vooruitlopend op het wetsvoorstel ‘Terugdringen schoolverzuim’.

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 gedurende schooljaar 2024-2025 en vindt een doorontwikkeling plaats van het Jeugd- en schoolteam. 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 twee 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 aanwezigheid. Van meer curatief, individueel en kindgericht naar meer preventief, schoolbreed denken in schoolaanwezigheid. Vanaf schooljaar 2025-2026 gaan de scholen hier zelf mee verder.



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

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 doel is om deze jongeren te helpen de afstand tot onderwijs te verkleinen en hen te steunen in hun ontwikkeling. Gedurende de subsidieperiode is voor 19 jongeren, samen met een aantal partners, een reis gestart om hen weer in ontwikkeling te krijgen. Vanaf schooljaar 2025-2026 wordt de gebruikte methodiek en opgedane kennis gebruikt om ook andere jongeren te helpen met hun volgende stap in hun ontwikkeling.

Jeugd- en schoolteam

Onderwijs en zorg hand in hand: door jeugdhulp te integreren in het onderwijs, kunnen jongeren preventief doelmatige ondersteuning krijgen. Vanaf schooljaar 2022-2023 werd voor twee jaar de pilot Jeugdhulp op school (JOS)



gestart. Deze 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, gedragswetenschappers JGGZ-VO en de preventief ambulant jeugdhulpverleners. Hierbij worden naast individuele trajecten ook groepsgerichte interventies ingezet op de scholen, om de context op school verder te versterken.

De ervaringen van scholen, leerlingen, ouders en zorgpartners waren positief. Dit leidde met ingang van schooljaar 2024-2025 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 jeugdhulpverlener is toegenomen van vijf scholen in de pilotfase naar tien scholen. De kernpartners hebben een gezamenlijke gesprekkencyclus afgesproken om ontwikkelingen, trends en kansen voor doorontwikkeling te bespreken. In 2025 vonden verschillende afstemmingsoverleggen plaats.

Onderwijszorgarrangementen

Eén van de gezamenlijke doelen vanuit de uitvoeringsagenda onderwijs-jeugd is de verbetering van onderwijszorgarrangementen in de regio. Beleidsmedewerkers vanuit de betrokken samenwerkingsverbanden en gemeenten werken een voorstel uit voor samenwerkingsafspraken over individuele en groepsgerichte onderwijszorgarrangementen. De werkgroep heeft input opgehaald bij professionals uit het werkveld. Het samenwerkingskader wordt verder uitgewerkt in 2026.

JeugdzorgPlus

De partijen die betrokken zijn bij de instelling Horizon Antonius in Bakkum zijn ook in 2025 actief geweest met de doorontwikkeling van het onderwijs-zorg aanbod. Aloysius heeft het onderwijs verzorgd. Bij het ministerie is de subsidieaanvraag ‘Onderwijscoalities af- en ombouw gesloten jeugdhulp’ toegekend, waarbij de samenwerkingsverbanden in Noord-Kennemerland, de Kop van Noord-Holland, West-Friesland, Midden-Kennemerland en Zuid-Kennemerland nauw samenwerken. Daarnaast hebben samenwerkingsverbanden en gemeenten in Noord-Holland zich gecommitteerd aan het manifest ‘Thuis van Noordje’. Op 25 september vond de bovenregionale werkconferentie ‘Noordje in ontwikkeling’ plaats. Professionals uit het onderwijs en jeugdhulp waren aanwezig om gezamenlijk verder te werken aan de ambities en [vijf leidende principes](#). 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.





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

Kansengelijkheid verbeteren

Het samenwerkingsverband zet zich in voor gelijke onderwijskansen voor de jongeren in de regio. Het samenwerkingsverband stelt zich ten doel 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. Vanuit de subsidie Gelijke Kansen Alliantie wordt ingezet op het versterken van doorgaande ontwikkelijnen voor nieuwkomersjongeren.

Aandacht voor het versterken van de context binnen de school

In de regio Noord-Kennemerland is samenwerking van de school met kern-

partners 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 inclusief 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 inclusief onderwijs te realiseren. Professionals van verschillende vo- en vso-scholen delen onderling kennis en werken samen aan leerroutes om de context op reguliere scholen te versterken. Daarnaast ondersteunen de docent/coaches van CLEO de reguliere scholen, door onder andere werkbezoeken, observaties in de klassen en het geven van handelingsadviezen.

In schooljaar 2024-2025 werd teruggeblikt op de collegiaal waarderende onderzoeken over de bovenschoolse voorzieningen. Hieruit volgde een plan voor doorontwikkeling. Vanaf schooljaar 2025-2026 worden diverse activiteiten georganiseerd voor de bovenschoolse voorzieningen en nieuwe leerroutes. Met als doel om de kwaliteit van de voorzieningen/leerroutes verder te ontwikkelen en kennis te delen en te borgen binnen de scholen in de regio. In oktober vond de eerste bijeenkomst plaats. Aan de hand van een zelf opgestelde ontwikkelvraag gingen de professionals met elkaar in gesprek over doorontwikkeling van de voorzieningen/leerroutes. In het voorjaar 2026 vindt de volgende bijeenkomst plaats.





In 2025 organiseerden de samenwerkingsverbanden po en vo Noord-Kennemerland een conferentie inclusief onderwijs. De directeur-bestuurders deelden inzichten over de studiereis naar IJsland over inclusief onderwijs. Daarnaast werden vier praktijkvoorbeelden en leerervaringen over werken aan inclusief onderwijs uit Noord-Kennemerland gedeeld. Ook namen Jitske Kramer en Dolf Jansen de aanwezigen mee in de All inclusive tour over verschillen, overeenkomsten en samen mens zijn.



PASSEND ONDERWIJS IN CIJFERS

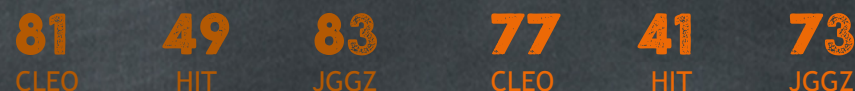
LEERLANDSCHAP



AANTAL (DREIGEND) THUISZITTENDE JONGEREN (OP 1 DECEMBER)



INTENSIEVE ONDERSTEUNING



Het totaal aantal (dreigend) thuiszittende leerlingen kent een terugkerend patroon. Het aantal leerlingen met intensieve ondersteuningsbehoeften blijft hoger dan een aantal jaar geleden. Professionals in en om de school werken nauw samen om meer groepsgerichte 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 consulenten 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.

Aantal medewerkers en fte

Het totaal aantal fte was op peildatum 31 december 2025: 16,5 fte en het aantal personeelsleden: 21. In 2024 was dit: 15,0 fte en 18 personeelsleden. De gerealiseerde bezetting in fte in het jaar 2025 is als volgt:

Categorie	31-12-2025
DIR	1,0
OP	5,3
OOP	10,2
Eindtotaal	16,5

Actuele functiebouwwerk

Het actuele functiebouwwerk bestaat uit de volgende functies. De professionals van de bureauorganisatie worden aangestuurd door de directeur-bestuurder.

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 • Ondersteuningscoördinator/Orthopedagoog	• Senior consulent passend onderwijs

Vacatures

In 2025 zijn er vacatures uitgezet voor consulenten passend onderwijs en docent/coach bij CLEO.

Continuïteit

Voor de formatieve bezetting in meerjarenperspectief wordt verwezen naar de continuïteitsparagraaf, op peildatum 31 december 2025.

Kenmerken personeel	2025	2024	2023
Totaal aantal vrouwen	18	15	17
Totaal aantal mannen	3	3	4

17% van de medewerkers van het samenwerkingsverband is man.



Leeftijdsopbouw

Leeftijdscategorie	2025	2024	2023
15 tot en met 24 jaar	0	0	0
25 tot en met 29 jaar	2	1	1
30 tot en met 34 jaar	2	2	2
35 tot en met 39 jaar	2	4	5
40 tot en met 44 jaar	4	2	2
45 tot en met 49 jaar	1	1	3
50 tot en met 54 jaar	4	2	0
55 tot en met 59 jaar	2	2	4
60 tot en met 64 jaar	4	3	3
>65 jaar	0	1	1
Totaal	21	18	21

Het samenwerkingsverband heeft qua leeftijd een divers team.

Ziekteverzuim personeel

Het ziekteverzuim bedroeg in 2025 1,13%, in 2024 3,67% en in 2023 1,54%. Er is in 2025 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
2025	0,94%	0	0,19%	0	1,13%	0,82	7
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

Het ziekteverzuim nam af in 2025, evenals de meldingsfrequentie. De verzuimduur nam iets toe.

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 2025 reisden ondersteuningscoördinatoren van scholen in Noord-Kennemerland en de Kop van Noord-Holland samen met een aantal medewerkers naar Estland en Finland om daar het inclusief onderwijs van dichtbij te onderzoeken, voor inspiratie en om van en met elkaar te leren.

Interne organisatie en processen

In 2025 is aandacht besteedt aan de ontwikkeling per team om de samenwerking te versterken per team en tussen de teams onderling. Alsook de samenwerking met het samenwerkingsverband vo Kop van Noord-Holland. 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 deuren 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 Risico Inventarisatie evaluatie is in 2024 uitgevoerd. Er was in 2025 geen sprake van wijzigingen in de arbeidsomstandigheden. Dit RI&E draagt bij aan veiliger, plezieriger en gezonder werkklimaat voor iedereen.

Nieuwe VOG's 2025

Nieuwe VOGs in 2025	VOG aanwezig op ingangsmoment	VOG te laat aanwezig	VOG niet aanwezig
Nieuwe medewerkers in loondienst	5	1	-
Nieuwe medewerkers niet in loondienst met VOG-verplichting	<5	-	-

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 2025 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 2031. 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 2025 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 2025

Samenstelling en vergoeding

De Algemene Leden Vergadering (ALV) bestaat uit negen leden. De ALV wordt ondersteund door een onafhankelijk voorzitter, een remuneratiecommissie en een financiële commissie. Beide commissies bestaan uit twee leden van de ALV. De samenstelling van de ALV en de vergoeding is opgenomen in het jaarverslag 2025 van het samenwerkingsverband vo Noord-Kennemerland (ligt ter goedkeuring voor in juni 2026).

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 2025 zijn vervuld.

Werkwijze

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

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

Onafhankelijkheid bestuur en toezicht

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



man, one vote' (n.a.v. een herstelopdracht van de Inspectie).

De leden concludeerden tijdens de gezamenlijke reflectie op de uitvoering van taken in 2025 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. Met ingang van 1 januari 2026 wordt de vereniging omgezet in een stichting, waarbij het intern toezicht wordt uitgevoerd door een onafhankelijke Raad van Toezicht.

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 2025 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 2025 vonden vier vergaderingen en vier bestuurlijke bijeenkomsten plaats, met het thema: samen verder met samenwerkingsverband vo Kop van Noord-Holland. De gezamenlijke bijeenkomst van de ALV met de OPR en de MR-P vond plaats op 8 april, waarin de deelnemers vanuit toezicht en medezeggenschap in gesprek gingen over de wet 'versterking positie ouders en leerlingen'. Hierna een overzicht van de belangrijkste agendapunten van de ALV:



Vergadering

Maart 2025

Met een voorbereidend overleg door de financiële commissie.

Maart en april 2025

Bestuurlijk gesprek.

Juni 2025

Met een voorbereidend overleg door de financiële commissie.

Juni en oktober 2025

Bestuurlijk gesprek.

Oktober 2025

met een voorbereidend overleg door de financiële commissie

December 2025

Met een voorbereidend overleg door de financiële commissie.

Agendapunten

- Jaarverslag 2024 in concept.
- Samenwerking versterken t.b.v. gezamenlijke ambities.
- Overgang po-vo jonge leerlingen (<11 jaar).

- Samen verder samenwerkingsverbanden Noord-Kennemerland en Kop van Noord-Holland.

- Jaarverslag swvnc 2024 (met deelname van de accountant).
- Toewijzingsprocedure schooljaar 2025-2026.
- Begaafdheid.
- Samenwerking versterken t.b.v. gezamenlijke ambities (kernberaad-ALV).

- Samen verder samenwerkingsverbanden Noord-Kennemerland en Kop van Noord-Holland.

- Financieel trimesterrapportage T2 2025.
- Inhoudelijk semesterrapportage S1 2025.
- Proces en eerste opmaat nieuw ondersteuningsplan 2026-2030.

- (Meerjaren)begroting 2026-2030.
- Benoeming directeur-bestuurder Kop van Noord-Holland en bestuurder nieuwe overkoepelende vereniging.
- Ondersteuningsplan.
- Format jaarverslag schoolbesturen.
- Activiteitenplan 2026.
- Bespreken belangrijke thema's schooljaar 2025-2026.
- Jaarlijkse reflectie.



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 2025 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 stabilisatie deelnamepercentage vso van 3,5%). Hierbij is het streven dat elke jongere het onderwijs en de ondersteuning kan krijgen die nodig is (zo regulier mogelijk). Op basis van beschikbare data en trends concludeerden de leden van de ALV 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. In 2025 zijn een aantal samenwerkingen tussen scholen ontstaan om gezamenlijke leerroutes te ontwikkelen.

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 en samen op te trekken. 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 semesterrapportages en het jaarverslag. Daarnaast ontvangen de leden van de ALV vier keer per jaar een overzicht met verschillende trends op het gebied van schoolaanwezigheid, toegekende aanvragen door de CvT en aantal leerlingen die een vorm van intensieve ondersteuning ontvangen. 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.



Wettelijke taken

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

Aanwijzen registeraccountant

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

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

De financiële commissie vervult hierin een adviserende/ondersteunende rol

Verantwoording over 2025

- Het ondersteuningsplan 2023-2027 is reeds vastgesteld in 2023 en geldt tot mei 2027. Na de bestuurlijke fusie met swv vo Kop van Noord-Holland werken de samenwerkingsverbanden in schooljaar 2025-2026 aan een gezamenlijk ondersteuningsplan.
- Het bestuursverslag, het activiteitenplan en de meerjarenbegroting zijn goedgekeurd.

- De ALV heeft in 2025 De Jong & Laan accountants aangewezen als accountant.

- De ALV concludeert dat de contacten met de directeur-bestuurder soepel verlopen. Zorgen, knelpunten en risico's worden tijdig gedeeld en besproken.
- Horizontale verantwoording: Dit vindt plaats door middel van inhoudelijke semesterrapportages en financiële trimesterrapportages, het jaarverslag en open gesprekken met de toezichthouder, de medezeggenschapsraad (OPR) en de bestuurders (tijdens bestuurlijke bijeenkomsten). Het co-creatieproces met inhoudelijke deskundigen, het kernberaad, de OPR en de MR-P is sterk en kenmerkend voor het samenwerkingsverband.
- Kwaliteitszorg: In 2025 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 inclusief onderwijs.

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



Wettelijke taken

Verantwoording over 2025

Omgang met code goed bestuur en afwijkingen daarvan

- 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 2025 herijkt en gedeeld met de schoolbestuurders. Het bureau ontvangt deze paragraaf in februari/maart 2026.

Optreden als werkgever van het bestuur (incl. evaluatie)

De remuneratiecommissie vervult hierin een adviserende/ondersteunende rol

- 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 2025 gelukt is.

- De remuneratiecommissie bestaat uit twee leden van de ALV en de onafhankelijk voorzitter. De commissie ondersteunt en adviseert de ALV om haar werkgeversrol voor de directeur-bestuurder te vervullen.
- De remuneratiecommissie ziet geen bezwaren t.a.v. het onderscheid tussen de verschillende rollen die de commissieleden hebben: bestuurder van de eigen organisatie (en daarmee lid van de ALV) en commissielid (en daarmee in de werkgeversrol). De remuneratiecommissie heeft in 2025 meerdere gesprekken gevoerd met de directeur-bestuurder over de ontwikkelingen binnen de regio en de rol van de directeur-bestuurder.

Ontwikkelpunten 2026

Uit de reflectie door de ALV volgen de volgende doelen voor 2026:

- 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*.
- Werkwijze en samenwerking van de samenwerkingsverbanden herijken naar aanleiding van de bestuurlijke fusie met samenwerkingsverband vo Kop van Noord-Holland.



PASSEND ONDERWIJS IN CIJFERS

KWALITEITSKOMPAS

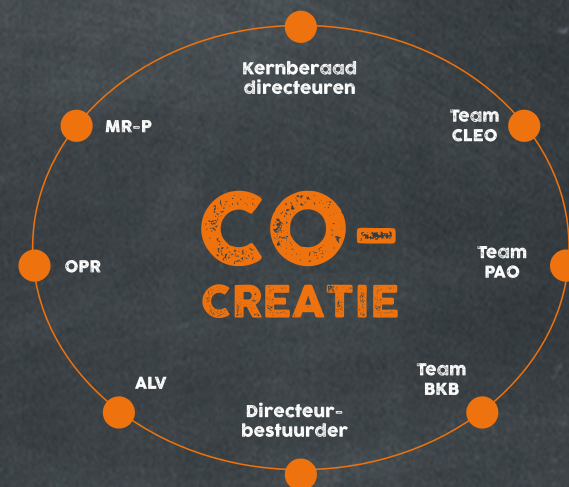
Scholen monitoren en evalueren passend onderwijs met behulp van het kwaliteitskompas.



PERSONEEL & ORGANISATIE

2022	2023	2024	2025
13,77 fte	18,2 fte	15 fte	16,5 fte
18 medewerkers	21 medewerkers	18 medewerkers	21 medewerkers

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



STERKE KINDEREN
STEVIGE TOEKOMST

INRICHTING VERENIGING, STATUTAIRE GELEDINGEN EN COMMISSIES

In 2025 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 per 31 december 2025 uit de volgende personen:

- H. Elbers (voorzitter cvb van SOVON)
- J.W. Heemstra (interim 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)
- H.A. Nijdeken (voorzitter cvb van Petrus Canisius College)
- A.H. Hoekstra (voorzitter cvb van Pontis Onderwijsgroep)
- J. Klooster (rector van Adriaan Roland Holtschool met mandaat van Voortgezet Vrijeschoolonderwijs Noord-Holland)
- A.M.D. van Kampen (regiodirecteur Noord en lid uitvoerend bestuur van Aloysius Stichting)

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

Onafhankelijk voorzitter ALV

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

- C. de Custer (tot 1 mei 2025)
- J. Houwing (van 1 mei tot 1 oktober 2025)

Financiële commissie ALV

De financiële commissie ALV bestaat per 31 december 2025 uit de volgende personen:

- J. Welmers (voorzitter rvb van Heliomare)
- H. Elbers (voorzitter cvb van SOVON)

Remuneratiecommissie ALV

De remuneratiecommissie ALV bestaat per 31 december 2025 uit de volgende personen:

- A.H. Hoekstra (voorzitter cvb van Pontis Onderwijsgroep)
- G. Oud (lid cvb van Vonk)

Bestuur

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

- B.M. Gubbels
Nevenfuncties:
 - Lid bestuur Vereniging Overkoepelend Netwerk Samenwerkingsverbanden (ONSww)
 - Lid bestuur Vereniging voor Onderwijsbestuurders (VvOB)
 - Lid Raad van Toezicht, Stichting Almere Speciaal



Ondersteuningsplanraad (OPR)

De OPR bestaat per 31 december 2025 uit de volgende personen:

- K. Groentjes, voorzitter (personeelslid, Ronduit Onderwijs)
- J. van der Meulen, plaatsvervangend voorzitter (personeelslid, SOVON)
- C. Höhner (personeelslid, Voortgezet Vrijeschoolonderwijs Noord-Holland)
- M. Stoffers-Dekker (ouder, Voortgezet Vrijeschoolonderwijs Noord-Holland)
- S. Versfeld (personeelslid, Pontis Onderwijsgroep)
- R. van der Meulen-ten Berge (ouder, Pontis Onderwijsgroep)
- M. Dignum (personeelslid, Petrus Canisius College)
- C. Bol (ouder, Petrus Canisius College)
- D. de Graaf (personeelslid, CSG Jan Arentsz)
- P. van der Kolk (personeelslid, Heliomare)
- M. Morsch (personeelslid, Ronduit Onderwijs)
- F. Mansoer (personeelslid, Aloysius Stichting)

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 (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, secretariael medewerker (samenwerkingsverband)

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



AFKORTINGEN

A	ALV	Algemene Leden Vergadering	O	OOGO	Op overeenstemming gericht overleg
B	BKB	Beleid, Kwaliteit en Bedrijfsvoering		OPP	Ontwikkelingsperspectiefplan
C	CAO	Collectie Arbeidsovereenkomst		OPR	Ondersteuningsplanraad
	CLEO	Centrum voor Creatief Leren En Ontwikkelen	P	PAO	Passend onderwijs
	CVB	College van Bestuur		PDCA	Plan-Do-Check-Act
	CvT	Commissie van Toewijzing		PPO-NK	Samenwerkingsverband passend primair onderwijs Noord-Kennemerland
	CWO	Centrale warme overdracht		Po	Primair onderwijs
E	ECA	Expertise Centrum Arbeid		PrO	Praktijkonderwijs
F	Fte	Fulltime-equivalent	R	RET	Regionaal expertteam
H	HIT	Heliomare Interventieteam Thuiszitters		RI&E	Risico inventarisatie evaluatie
I	IKB	Individueel Keuze Budget		RPA	Regionaal platform arbeidsmarktbeleid
	ISK	Internationale schakelklas		Rvb	Raad van Bestuur
J	J&S	Jeugd- & Schoolcoach	S	So	Speciaal onderwijs
	JGGZ	Jeugd-Geestelijke Gezondheidszorg	T	TLV	Toelaatbaarheidsverklaring
	JONK	Jeugd- en Oudersteunpunt Noord-Kennemerland	U	UWV	Uitvoeringsinstituut Werknemersverzekeringen
	JOS	Jeugdhulp op school	V	Vo	Voortgezet onderwijs
	JOT	Jongeren Overleg Team		Vmbo	Vorbereidend middelbaar beroepsonderwijs
M	MAZL	Methodische aanpak ziekgemelde leerling		VOG	Verklaring omtrent gedrag
	MBO	Middelbaar beroepsonderwijs		Vso	Voortgezet speciaal onderwijs
	MDO	Multidisciplinair overleg		Vsv	Voortijdig schoolverlaten
	MR-P	Medezeggenschapsraad Personeel	W	WIO	WEL in ontwikkeling
	MSA	Monitor schoolaanwezigheid			



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
STEVIGE TOEKOMST**



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 deel jaarverslag 2025



**STERKE
KINDEREN**

SAMENWERKINGSVERBAND
VO NOORD-KENNERLAND

Accountantscontrole 20 april 2026
Financiële commissie 4 juni 2026
OPR 9 juni 2026
DR 16 juni 2026
RvT 18 juni
Bestuur 23 juni 2026
Inspectie/DUO voor 1 juli 2026

Inhoudsopgave

1. Financiële beleid	3
1.1 Financieel beleid	3
1.2 Financieel beheer	3
1.3 Allocatie en ondersteuningsmiddelen	4
1.4 Gezamenlijke exploitatie	5
1.5 Treasury	5
2. Toelichting op de balans en exploitatie	7
2.1 Toelichting op de balans	7
2.2 Toelichting op de exploitatie 2025	10
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	26
3.4 Personele bezetting	28
3.5 Meerjarenbegroting exploitatie	29
3.6 Meerjarenbegroting balans	30
3.7 Meerjarenbegroting ontwikkeling indicatoren en vermogenspositie	31
3.8 Risicoanalyse en risicomanagement	32

Jaarrekening 2025

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. 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 projectgeldten vanuit gemeenten en uitvoeringsorganisaties. De uitgaven bestaan grotendeels uit de overdrachten aan schoolbesturen voor lichte en extra ondersteuning. Verder besteden we een deel van de middelen aan innovatie, ontwikkeling, 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 financiële 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 gezien en rekening houden met mogelijke meerjarige financiële consequenties van beleidsmatige keuzes. De financiële documenten worden voorbereid door de controller en de directeur-bestuurder en doorgenomen met de financiële commissie.

Tot en met 31 december 2025 was de werkwijze als volgt: de financiële commissie bestond uit twee leden van de ALV en had een adviserende functie. De commissie ondersteunde en adviseerde de ALV bij het uitoefenen van het toezicht, bereidde beslissingen voor en trad op als gesprekspartner en klankbord van de directeur-bestuurder en controller. De ALV behield het integrale toezicht. Op basis van het governance model stelde de directeur-bestuurder de documenten vast. De algemene ledenvergadering (ALV) had de toezichthoudende rol en adviseerde ten aanzien van deze documenten resp. keurde deze goed. Na vaststelling vormden het activiteitenplan en de begroting de financiële leidraad voor de uitvoering van de activiteiten van het samenwerkingsverband in het daarop volgende jaar.

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

Op deze wijze heeft de cyclus in 2025 plaatsgevonden. Met ingang van 1 januari 2026 is de vereniging omgezet in een stichting en is de governancestructuur gewijzigd.

Het samenwerkingsverband had de financiële administratie en salarisadministratie uitbesteed aan het administratiekantoor OOGOHM in Amsterdam. De samenwerking met OOGOHM is per 1 januari 2025 beëindigd, de financiële administratie en salarisadministratie zijn per 1 januari 2025 ondergebracht bij administratiekantoor Groenendijk Onderwijs Advies in Beverwijk. De eerste maanden van het kalenderjaar hebben in het teken gestaan van de overdracht van data, dossiers en werkzaamheden.

Groenendijk draagt zorg voor de primaire vastlegging van gegevens. In het financieel beheer wordt het samenwerkingsverband ondersteund door een externe controller, die vanuit Met OOG (voorheen OOG Advies) 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 Groenendijk en bewaakt de wijze van toepassing van de planning & control cyclus. Jaarlijks evalueren we de werkzaamheden van het administratiekantoor en maken we waar nodig verbeterafspraken.

Het samenwerkingsverband beschikt over een 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. De AO/IC zal op basis van de nieuwe governancestructuur op onderdelen herschreven worden. Een procuratieschema en een treasurywet 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 2025 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 2025 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 herverdeel-effecten 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 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 herverdeel-effecten. 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 overgangperiode van vijf jaar waarin zorgvuldig naar het nieuwe bekostigingsniveau wordt toegewerkt. Dit wetsvoorstel zal naar verwachting in 2026 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, in de vorm van gepersonaliseerd maatwerk voor de individuele leerling (via het beschikbaar stellen van middelen voor een arrangement, de TVIA), een groepsarrangement voor een groep leerlingen (met ingang van schooljaar 2025-2026) en een aantal voorzieningen voor specifieke doelgroepen. 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 kostenschätzung. 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. De huurovereenkomst wordt na 28 februari 2026 nog eens met 5 jaren 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 circulaire 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 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. Het samenwerkingsverband maakt 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 2025 bedraagt € 2.126.512 (stand op 31 december 2024: € 2.867.762).

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 2025 zoals deze bij 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 2024 en 2025:

	Werkelijk 31-12-2024	Werkelijk 31-12-2025	Mutatie 2025
ACTIVA			
Vaste activa			
1.2 Materiële vaste activa	97.089	82.181	-14.908
	97.089	82.181	-14.908
Viottende activa			
1.5 Vorderingen	448.810	175.147	-273.663
1.7 Liquide middelen	2.867.762	2.126.512	-741.250
	3.316.572	2.301.659	-1.014.913
Totaal activa	3.413.661	2.383.841	-1.029.820
			-
PASSIVA			
2.1 Algemene reserve	907.470	907.470	-
2.1 Bestemmingsreserve publiek	917.881	1.053.671	135.790
Totaal eigen vermogen	1.825.351	1.961.141	135.790
2.2 Voorzieningen	121.302	51.881	-69.421
2.5 Kortlopende schulden	1.467.008	370.819	-1.096.189
Totaal passiva	3.413.661	2.383.841	-1.029.820

Het balanstotaal van het samenwerkingsverband is ten opzichte van 31 december 2024 met € 1.029.820 gedaald naar € 2.383.841. 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 2025 investeringen in materiële vaste activa plaatsgevonden voor een bedrag van € 5.198. Dit bedrag had volledig betrekking op de aanschaf van 2 nieuwe laptops voor medewerkers en nieuwe bureaustoelen voor CLEO. Er hebben in 2025 geen desinvesteringen plaatsgevonden. Het financiële effect van de investeringen in de exploitatie is toegelicht onder de post afschrijvingen. Zie verder de verloopstaat materiële vaste activa zoals opgenomen in de jaarrekening. Omdat de afschrijvingen op reeds aanwezige materiële vaste activa hoger zijn dan de in 2025 verrichte investeringen is de totale waarde van de vastleggingen in materiële vaste activa in 2025 gedaald.

Vorderingen

De vorderingen hebben betrekking op de per balansdatum:

- Nog openstaande uitgaande facturen die betrekking hebben op boekjaar 2025 (bijvoorbeeld de gefactureerde bijdragen aan schoolbesturen voor de deelname aan CLEO);
- Openstaande rekening-courant verhouding met samenwerkingsverband po Noord-Kennemerland (voor zover gelden te vorderen zijn);
- Nog te ontvangen rente over het 4e kwartaal van de faciliteit Schatkistbankieren;
- Vooruitbetaalde bedragen voor kalenderjaar 2026.

Alle vorderingen zijn in 2026 voldaan of afgewikkeld.

De omvang van de vorderingen is € 273.663 lager dan per ultimo 2024. Dat komt door de per eind 2024 openstaande eenmalige vordering op het Rijk inzake te ontvangen restitutie van de in 2023 ingehouden generieke korting ad € 181.562 (deze is in 2025 voldaan), lagere facturatie voor CLEO en in meer algemene zin omdat per eind 2025 minder gelden vooruitbetaald zijn (vooral beschikkingen) dan per eind 2024. De openstaande posten zijn of worden alle in 2026 volledig afgewikkeld.

Liquiditeiten

De liquiditeitspositie is als volgt:

	Werkelijk 31-12-2024	Werkelijk 31-12-2025	Mutatie 2025
ING Rekening Courant CLEO	4.629	693	-3.936
Schatkistbankieren	2.863.133	2.125.819	-737.314
Totaal liquiditeiten	2.867.762	2.126.512	-741.250

Alle gelden zijn per direct beschikbaar en opneembaar. Uit dit overzicht blijkt een afname van de liquiditeitspositie met € 741.250 ten opzichte van 31 december 2024. Dat komt vooral door de daling van de kortlopende schulden: in 2025 zijn de per eind 2024 nog aanwezige gelden voor de subsidie Hoogbegaafdheid en Af- en ombouw gesloten jeugdhulp ingezet. Voor een nadere specificatie van de kasstromen wordt verwezen naar het kasstroomoverzicht in de jaarrekening.

Eigen vermogen

Het over 2025 behaalde resultaat wordt volledig toegevoegd aan de algemene reserve. Deze bedraagt daarmee per ultimo 2025 € 1,961 miljoen:

	Werkelijk 31-12-2024	Mutatie 2025	Werkelijk 31-12-2025
Algemene reserve	907.470	-	907.470
Bestemmingsreserve Publiek	917.881	135.790	1.053.671
Totaal algemene reserve	1.825.351	135.790	1.961.141

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:

	Werkelijk 31-12-2024	Dotatie 2025	Onttrekking 2025	Vrijval 2025	Werkelijk 31-12-2025
Voorziening jubilea	17.321	1.010	6.641	-	11.690
Voorziening levensfase bewust personeelsbeleid	79.155	16.243	4.122	55.553	35.723
Voorziening uitkeringskosten WW / OPDC	24.826		-	20.358	4.468
Voorziening wet arbeidsmarkt in balans	-	-	-	-	-
Voorziening langdurig zieken	-	-	-	-	-
Totaal	121.302	17.253	10.763	75.911	51.881

Voorziening jubilea

De voorziening jubilea is gevormd om de kosten te dekken van jubileumgratificaties die op grond van de CAO betaald moeten worden voor uitkeringen bij 25- en 40-jarige jubilea. De voorziening jubilea wordt per jaareinde gemuteerd. De onttrekking vindt plaats op basis van uitbetaalde jubileumuitkeringen. De dotatie vindt plaats op basis 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 levensfase bewust personeelsbeleid

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 levensfase bewust personeelsbeleid is gevormd voor de gespaarde uren tegen de geldende brutoloonkosten per ultimo 2025. In 2025 is de omvang van de voorziening per saldo gedaald ten opzichte van de stand per eind 2024. Dat komt omdat een aantal medewerkers een deel van de gespaarde uren heeft opgenomen en twee medewerkers uit dienst zijn getreden waardoor het door hen gespaarde urensaldo is vrijgevallen.

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 2025 zijn alleen de doorberekende uitvoeringskosten op de voorziening in mindering gebracht, er hebben geen WW-betalingen aan voormalige medewerkers plaatsgevonden. Per ultimo 2025 heeft de voorziening nog betrekking op de maximale uitkeringslasten voor één voormalige medewerker, waarvan de mogelijke uitkeringslasten lopen tot uiterlijk maart 2026.

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 2025 geen medewerkers met een tijdelijk of aflopend contract, waarvan wordt voorzien dat deze niet gecontinueerd zal worden. Om die reden is per ultimo 2025 geen voorziening in het kader van de Wet Arbeidsmarkt in Balans gevormd.

Voorziening langdurig zieken

Er waren per eind 2025 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 2025 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 2025;
- Openstaande rekening-courant verhouding met samenwerkingsverband po Noord-Kennemerland (voor zover gelden verschuldigd zijn);
- Nog openstaande inkomende facturen die betrekking hebben op boekjaar 2025;
- Vooruit ontvangen gelden van OCW, zie onderstaande specificatie:

	Saldo t/m 2024	Ontvangen 2025	Bestedingen 2025	Vrijval 2025	Saldo t/m 2025
HB-subsidie 2023-2025	208.760	141.487	350.247	-	-
Subsidie Wel in Ontwikkeling	32.386	-	21.598	10.788	-
Subsidie Af- en ombouw gesloten jeugdhulp	726.317	-	726.317	-	-
Subsidie Thuiszittende jongeren	-	20.524	-	-	20.524
Totaal	967.463	162.011	1.098.162	10.788	20.524

Alle kortlopende schulden zijn of worden in 2026 volledig voldaan of besteed.

De omvang van de kortlopende schulden is € 1.096.189 lager dan per ultimo 2024; dat komt vooral door de besteding en vrijval van de geormerkte subsidies, die per eind 2024 nog aanwezig waren.

2.2 Toelichting op de exploitatie 2025

De totale exploitatie over 2025 geeft het volgende beeld, vergeleken met de begroting 2025 en de realisatie 2024:

	Werkelijk 2024	Begroting 2025	Werkelijk 2025	Verschil Werkelijk-Begroting	% t.o.v. begroting	Verschil 2025 t.o.v. 2024
BATEN						
3.1 Rijksbijdragen	26.197.413	26.217.584	27.882.311	1.664.727	106,3%	1.684.898
3.2 Overige overheidsbijdragen	11.955	-	6.200	6.200	-	-5.755
3.5 Overige baten	146.165	165.000	153.525	-11.475	93,0%	7.360
Totaal baten	26.355.532	26.382.584	28.042.036	1.659.452	106,3%	1.686.504
LASTEN						
4.1 Personele lasten	2.213.139	2.388.716	2.206.721	-181.995	92,4%	-6.418
4.2 Afschrijvingen	20.261	20.700	20.105	-595	97,1%	-156
4.3 Huisvestingslasten	131.398	126.000	143.033	17.033	113,5%	11.635
4.4 Overige instellingslasten	630.794	780.138	630.972	-149.166	80,9%	178
4.5 Overdrachten schoolbesturen	22.835.945	23.623.689	25.000.552	1.376.863	105,8%	2.164.608
Totaal lasten	25.831.536	26.939.243	28.001.384	1.062.141	103,9%	2.169.848
Saldo baten en lasten	523.996	-556.660	40.652	597.312	-7,3%	-483.344
5. Financiële baten en lasten	103.828	48.850	95.138	46.288	-	-8.690
RESULTAAT	627.823	-507.810	135.790	643.600	-26,7%	-492.034

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 een aantal specifieke subsidies (voor Hoogbegaafden, Wel in Ontwikkeling en Af- en ombouw gesloten jeugdhulp). De Rijksbijdragen waren voor 2025 begroot op € 26,218 miljoen. De gerealiseerde Rijksbijdragen bedragen € 27,882 miljoen en zijn daarmee € 1,665 miljoen hoger dan begroot, vanwege opwaartse aanpassing van de bekostigingstarieven (daar staan echter ook hogere overdrachten aan PrO en vso tegenover), en hogere vrijval van specifieke subsidies:

	Werkelijk 2024	Begroting 2025	Werkelijk 2025	Verschil Werkelijk-Begroting	% t.o.v. begroting 2025 t.o.v. 2024	Verschil
Lichte ondersteuning algemeen	1.754.992	1.770.452	1.828.274	57.823	103,3%	73.283
Lichte ondersteuning LWO	9.915.387	10.002.733	10.329.168	326.434	103,3%	413.780
Lichte ondersteuning PRO	2.193.063	2.212.382	2.284.582	72.200	103,3%	91.519
Zware ondersteuning	11.942.130	12.047.128	12.331.337	284.209	102,4%	389.206
Zware ondersteuning generieke korting 2023	181.362	-	-	-	-	-181.362
Subsidie Hoogbegaafdheid	62.515	164.888	350.247	185.359	212,4%	287.732
Subsidie Wel in Ontwikkeling	4.520	20.000	32.386	12.386	161,9%	27.866
Subsidie Af- en ombouw gesloten jeugdhulp	143.443	-	726.317	726.317	-	582.874
Rijksvergoeding overige	-	-	-	-	-	-
Totaal Rijksbijdragen	26.197.413	26.217.584	27.882.311	1.664.727	106,3%	1.684.898

Ter aanvullende toelichting:

- De Rijksbijdragen voor de lichte en zware ondersteuning voor 2025 zijn gebaseerd op de leerlingentelling van 1 oktober 2024. De Rijksbijdragen lichte en zware ondersteuning zijn hoger dan begroot door de aanpassing van de bekostigingsstarieven: de tarieven zijn ca. 2,5% hoger dan de bekostigingsstarieven waarmee in de begroting is gerekend. Omdat ook de definitieve leerlingaantallen iets anders zijn dan waarvan bij de begroting was uitgegaan, komt de totale reguliere bekostiging ca. € 741.000 hoger uit dat begroot. De verhoging van de bekostigingsstarieven heeft ook consequenties voor de lasten, omdat daarmee ook automatisch de TLV-bedragen voor het voortgezet speciaal onderwijs stijgen (zie overdrachten);
- De vrijval van de subsidie voor hoogbegaafden is hoger dan begroot omdat er per eind 2024 nog een hoger bedrag beschikbaar was dan waarvan bij het opstellen van de begroting 2025 was uitgegaan. De subsidie voor hoogbegaafden valt vrij op geleide van de lasten en kent als criterium dat 50% van de totale bestedingen uit eigen middelen moet plaatsvinden (cofinanciering); deze cofinanciering heeft grotendeels plaats gevonden door de bekostiging van de bovenscholse voorziening Intermezzo bij Mummellius. De totale toekenning van de HB-subsidie voor de periode 2023-2025 bedroeg € 424.461. De inzet van de HB-subsidie is per 31 december 2025 beëindigd. Alle middelen zijn in 2025 besteed, direct voor de onder de subsidie vallende activiteiten, dan wel via de cofinanciering;

	Saldo t/m 2024	Ontvangen 2025	Bestedingen 2025	Saldo t/m 2025
HB-subsidie 2023-2025	208.760	141.487	350.247	-
Totaal	208.760	141.487	350.247	-

- De vrijval van de subsidie voor Wel in Ontwikkeling is hoger dan begroot omdat er per eind 2024 nog een hoger bedrag beschikbaar was dan waarvan bij het opstellen van de begroting 2025 was uitgegaan. De subsidie valt vrij op geleide van de lasten. Voor de subsidie Wel in Ontwikkeling bedragen de baten in 2025 € 32.386. Daarmee is de subsidie per eind 2025 volledig besteed;

	Saldo t/m 2024	Ontvangen 2025	Bestedingen 2025	Saldo t/m 2025
Wel in Ontwikkeling	32.386	-	32.386	-
Totaal	32.386	-	32.386	-

- Voor de subsidie Af- en ombouw gesloten Jeugdhulp bedragen de baten in 2025 € 726.317. Deze post was p.m. begroot, zowel aan de baten- als aan de lastenkant. Deze subsidie valt vrij op geleide van de lasten, hier staan dus voor hetzelfde bedrag lasten tegenover. SWV VO Noord-Kennemerland was penvoerder van deze subsidie. Het volledige subsidiebedrag is per ultimo 2025 besteed (deels door overmaking aan en inzet door de 2 andere samenwerkingsverbanden waarmee de coalitie werd gevormd, deels voor kosten voor de inzet van de projectleider en deels door toekenning van middelen aan vier schoolbesturen binnen het samenwerkingsverband en CLEO);

	Saldo t/m 2024	Ontvangen 2025	Bestedingen 2025	Saldo t/m 2025
Af- en ombouw gesloten jeugdhulp	726.317	-	726.317	-
Totaal	726.317	-	726.317	-

De totale Rijksbijdragen zijn circa € 1,685 miljoen hoger dan in 2024, vooral door de opwaartse aanpassing van de bekostiging en de hogere vrijval van de specifieke subsidies.

Overige overheidsbijdragen

Er waren voor het jaar 2025 geen overige overheidsbijdragen begroot. In de loop van het jaar bleek dat voor de personele inzet voor de coördinatie van het project transfercoaches (overstap mbo-vo) toch een declaratie kon worden ingediend. Dit betreft een bedrag van € 6.200.

	Werkelijk 2024	Begroting 2025	Werkelijk 2025	Verschil Werkelijk-Begroting	% t.o.v. begroting	Verschil 2025 t.o.v. 2024
Steunpunt VSV / Interprofessioneel samenwerken	5.755	-	-	-	-	-5.755
Steunpunt VSV / Verbetering Overstap vo-mbo	6.200	-	6.200	6.200	-	-
Totaal	11.955	-	6.200	6.200	-	-5.755

De overige overheidsbijdragen zijn € 5.755 lager dan in 2024; het project interprofessioneel samenwerken is in 2024 beëindigd en voor het project verbetering overstap vo-mbo zijn de gedeclareerde kosten voor het voeren van de coördinatie gelijk aan die in 2024.

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 2025 begroot op € 165.000. Dit betrof alleen de facturatie vanuit CLEO voor de bijdragen van scholen op basis van het aantal leerlingen dat van de voorziening gebruik maakt, het aantal verblijfsweken en een afgesproken tarief van € 165 per week. Facturatie vindt plaats per half jaar; de gerealiseerde facturatie bedraagt € 146.025 en is daarmee € 18.975 lager dan begroot (minder leerlingen, in het bijzonder na de zomer). Daarnaast is een niet-begroot bedrag van € 7.500 ontvangen voor personele bestuurlijke inzet van de directeur-bestuurder voor ONSwv, het overkoepelende orgaan van de gezamenlijke samenwerkingsverbanden.

	Werkelijk 2024	Begroting 2025	Werkelijk 2025	Verschil Werkelijk-Begroting	% t.o.v. begroting	Verschil 2025 t.o.v. 2024
Externe facturatie CLEO	146.165	165.000	146.025	-18.975	88,5%	-140
Inzet personeel voor derden	-	-	7.500	7.500	-	7.500
Totaal overige baten	146.165	165.000	153.525	-11.475	93,0%	7.360

De overige baten zijn € 7.360 hoger dan in 2024 (zie tabel).

Totale baten

De totale baten waren voor het jaar 2025 begroot op € 26,383 miljoen. De gerealiseerde baten bedragen € 28,042 miljoen en zijn daarmee € 1,659 miljoen (6,3%) hoger dan begroot, vooral door de hoger uitvallende Rijksbekostiging als gevolg van de stijging van de bekostigingstarieven en hogere vrijval van specifieke subsidies. De totale baten zijn circa € 1,687 miljoen hoger dan in 2024, vooral door de hogere Rijksbekostiging.

Toelichting op de lasten

Personele lasten

De totale gemiddelde personele bezetting in 2025 bedroeg 15,1 fte (2024: 16,1 fte). Het verloop over de maanden per functiecategorie en per team is als volgt:

Werkelijk 2025	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	8,8	8,8	8,8	8,8	8,8	8,8	8,8	8,9	8,9	7,8	8,8	9,6	8,8	9,4
OP	5,1	5,1	5,1	5,1	5,1	5,1	4,6	4,7	5,8	5,8	6,3	5,9	5,3	5,7
Totaal	14,9	14,9	14,9	14,9	14,9	14,9	14,4	14,6	15,7	14,6	16,1	16,5	15,1	16,1
Werkelijk 2025	jan	feb	mrt	apr	mei	jun	jul	aug	sep	okt	nov	dec	totaal	begroot
CLEO	5,1	5,1	5,1	5,1	5,1	5,1	4,6	4,7	5,8	5,8	6,3	5,9	5,3	5,7
M&O	3,4	3,4	3,4	3,4	3,4	3,4	3,4	3,4	3,4	3,4	3,4	3,4	3,4	3,4
UITV	5,0	5,0	5,0	5,0	5,0	5,0	5,0	5,1	5,1	4,0	5,7	6,5	5,1	5,6
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	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7	-	-	0,6	0,7
Totaal	14,9	14,9	14,9	14,9	14,9	14,9	14,4	14,6	15,7	14,6	16,1	16,5	15,1	16,1

Hieruit blijkt een toename van formatie in het laatste deel van het jaar, die vooral verband houdt met het invullen van vacatures. De formatieve bezetting was begroot op 16,1 fte. De werkelijke formatieve inzet is circa 1,0 fte lager dan begroot. Bij CLEO was sprake van een wat lagere bezetting en de vacature voor de functie van consultant is pas in de loop van het jaar ingevuld.

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

De loonkosten bestaan uit de salariskosten van de medewerkers, inclusief vakantiegelden, eindejaarsuitkeringen en werkgeverlasten.

De loonkosten voor het jaar 2025 waren begroot op € 1,734 miljoen. De werkelijke loonkosten bedragen € 1,630 miljoen (na aftrek van de van het UWV en verzekeraar ontvangen uitkeringen i.v.m. zwangerschappen en ziekte). De loonkosten zijn per saldo € 104.184 lager dan begroot, omdat minder formatie is ingezet dan begroot.

	Werkelijk 2024	Begroting 2025	Werkelijk 2025	Verschil Werkelijk-Begroting	% t.o.v. begroting	Verschil 2025 t.o.v. 2024
Loonkosten	1.615.905	1.733.716	1.662.710	-71.006	95,9%	46.805
Af: uitkeringen	-3.821	-	-33.178	-33.178	-	-29.357
Totaal	1.612.084	1.733.716	1.629.532	-104.184	94,0%	17.448

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 2025 begroot op € 655.000. De werkelijke bestedingen bedragen € 577.189 en zijn daarmee € 77.811 lager dan begroot, vooral door de niet begrote vrijval van de personele voorzieningen. Zie voor een nadere specificatie onderstaande tabel:

	Werkelijk 2024	Begroting 2025	Werkelijk 2025	Verschil Werkelijk-Begroting	% t.o.v. begroting	Verschil 2025 t.o.v. 2024
Inhuur CvT	150.150	130.000	162.042	32.042	124,6%	11.892
Inhuur HR expertise	66.410	80.000	45.848	-34.152	57,3%	-20.562
Inhuur controller	44.266	60.000	44.688	-15.312	74,5%	422
inhuur vervangingen	-	70.000	85.082	15.082	121,5%	85.082
inhuur projecten	142.503	140.000	162.987	22.987	116,4%	20.484
Arbo	3.384	8.500	3.872	-4.628	45,6%	488
Verzuimverzekering	95.442	100.000	85.987	-14.013	86,0%	-9.455
Professionalisering	99.640	52.500	27.095	-25.405	51,6%	-72.545
Mutaties personele voorzieningen	-6.342	-	-55.643	-55.643	-	-49.301
Overige	5.603	14.000	15.231	1.231	108,8%	9.628
Totaal	601.057	655.000	577.189	-77.811	88,1%	-23.868

Een nadere toelichting op de belangrijkste posten:

- De kosten van externe inhuur zijn op totaalniveau circa € 20.000 hoger dan begroot, onder meer door externe inhuur voor de begeleiding bij het opstellen van het ondersteuningsplan. Verder zijn daarbinnen verschillen zichtbaar: er was meer inhuur nodig voor de CvT, inhuur van vervangingen en projecten en minder voor de ondersteunende rollen met betrekking tot HR en control;
- De kosten van arbo zijn lager dan begroot; deze post was te hoog begroot;
- De kosten van de verzuimverzekering zijn, door een lager aantal medewerkers, lager dan begroot; de verzuimverzekering is per eind 2025 beëindigd;
- Op professionalisering is minder ingezet dan begroot omdat minder gebruik gemaakt is van de beschikbare ruimte door medewerkers;
- De mutaties op de personele voorziening betreffen de vrijval in 2025 (zie toelichting bij de voorzieningen).

De totale personeelskosten (loonkosten en overige personeelskosten samen) waren voor 2025 begroot op € 2,389 miljoen. De realisatie bedroeg € 2,207 miljoen en is daarmee € 181.995 lager dan begroot (voor de onderbouwing daarvan, zie de hierboven genoemde elementen). De totale personeelskosten zijn vrijwel gelijk aan 2024.

Afschrijvingen

Afschrijvingen vinden plaats met ingang van de eerste van de maand van aanschaf. De afschrijvingen bestaan in 2025 uit afschrijvingen op investeringen die al in 2024 of eerdere jaren zijn gedaan en afschrijvingen op investeringen die zijn gedaan in 2025 (zie toelichting bij materiële vaste activa). De afschrijvingen voor 2025 waren begroot op € 20.700. De werkelijke afschrijvingen in 2025 bedragen € 20.105 en zijn daarmee vrijwel gelijk aan de begroting. De afschrijvingen liggen ook op hetzelfde niveau als in 2024.

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 de 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, verlengd voor 5 jaar tot en met 28 februari 2026 en inmiddels nogmaals verlengd tot en met 28 februari 2031. De huurkosten en andere huisvestingsgerelateerde kosten worden met het samenwerkingsverband po Noord-Kennemerland gedeeld. Voor de locatie van CLEO wordt een maandelijks huurvergoeding aan de gemeente Alkmaar betaald.

De huisvestingslasten waren voor 2025 begroot op € 126.000 en bedragen in werkelijkheid € 143.033. De huisvestingskosten zijn € 17.033 hoger dan begroot door de indexering van de huurkosten en de schoonmaakkosten en de (te laag begrote) aanvullende huur van sportaccommodatie voor CLEO.

	Werkelijk 2024	Begroting 2025	Werkelijk 2025	Verschil Werkelijk-Begroting	% t.o.v. begroting	Verschil 2025 t.o.v. 2024
Huur kantoor	66.469	65.000	68.782	3.782	105,8%	2.313
Huur CLEO	31.285	37.500	36.374	-1.126	97,0%	5.089
Schoonmaak	22.012	18.000	23.471	5.471	130,4%	1.459
Overige huisvestingskosten	11.632	5.500	14.406	8.906	261,9%	2.774
Totaal	131.398	126.000	143.033	17.033	113,5%	11.635

De huisvestingskosten zijn € 11.635 hoger dan in 2024, vooral vanwege de indexering van de huur.

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 subsidies (voor zover niet vallend onder de overdrachten). 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 2025 begroot op € 780.138. De werkelijke kosten bedragen € 630.972 en zijn daarmee € 149.166 lager dan begroot. De specificatie van de overige instellingslasten is als volgt:

	Werkelijk 2024	Begroting 2025	Werkelijk 2025	Verschil Werkelijk-Begroting	% t.o.v. begroting	Verschil 2025 t.o.v. 2024
Inzet op HB	62.515	164.888	66.810	-98.078	40,5%	4.295
Inzet op WIO	4.520	20.000	6.187	-13.813	30,9%	1.667
Innovatie	59.474	-	-	-	-	-59.474
Professionalisering	72.560	115.000	94.011	-20.989	81,7%	21.451
Monitoring en evaluaties	26.855	-	-	-	-	-26.855
Verbinding onderwijs en jeugdpreventie	143.747	141.000	147.651	6.651	104,7%	3.904
Projecten	15.079	43.000	24.181	-18.819	56,2%	9.102
PR, conferenties en themabijeenkomsten	27.964	26.500	10.900	-15.600	41,1%	-17.064
Jeugd- en Oudersteunpunt	7.816	-	1.963	1.963	-	-5.853
Administratie en beheer	38.297	37.000	41.680	4.680	112,6%	3.383
Accountantskosten	18.452	18.500	20.087	1.587	108,6%	1.635
Advieskosten	-	71.000	68.954	-2.046	97,1%	68.954
Overige	153.516	143.250	148.548	5.298	103,7%	-4.968
Totaal	630.795	780.138	630.972	-149.166	80,9%	177

In algemene zin geldt dat door de aard van de bestedingen, posten soms onder overdrachten aan schoolbesturen vallen (als besteding via schoolbesturen plaatsvindt) en soms onder de overige instellingslasten (als bestedingen via derden worden ingezet). Daardoor ontstaan soms ook verschillen (tussen begroting en realisatie en tussen 2024 en 2025), bijvoorbeeld bij innovatie, bestedingen op de subsidie HB en inzet voor het Jeugd- en Oudersteunpunt.

Ter toelichting:

- De bestedingen voor HB betreffen alle directe kosten die in het kader van de HB-subsidie zijn gemaakt. Deze kosten zijn € 98.078 lager dan begroot, dat deel is opgenomen onder overdrachten;
- De bestedingen voor WIO betreffen alle directe kosten die in het kader van de subsidie Wel In Ontwikkeling zijn gemaakt. Deze kosten zijn € 13.813 lager dan begroot, dat deel is opgenomen in andere kostencategorieën (o.a. loonkosten);
- Er waren in 2025 geen bestedingen onder de post “innovatie”; deze zijn opgenomen onder de overdrachten;
- Er was € 115.000 begroot op de post professionalisering werkveld; dit betrof het geven van trainingen, workshops en leergangen t.b.v. de scholen en besturen vanuit het professionaliseringsaanbod van het samenwerkingsverband. De bestedingen zijn lager uitgevallen dan begroot omdat op deze post een kleiner beroep is gedaan;

- Het begrote bedrag voor monitoring is in 2025 niet besteed , er heeft geen externe inzet met betrekking tot monitoring plaatsgevonden;
- De inzet op de verbinding van onderwijs en jeugdpreventie betrof de afspraken met Sylta (voorheen 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 iets hoger dan begroot door indexering van de prijsafspraken;
- De post projecten betreft in 2025 de bestedingen voor het project interprofessioneel samenwerken en een deel van de kosten van de PO/VO-conferentie begin 2025 (een deel is doorbelast aan samenwerkingsverband po Noord-Kennemerland), de bestedingen zijn iets lager dan begroot;
- Op de post PR, conferenties en themabijeenkomsten is in 2025 € 15.600 minder besteed dan begroot;
- De bestedingen inzake het Jeugd- en Oudersteunpunt betreffen alleen de directe bestedingen en niet de bestede uren van medewerkers van het samenwerkingsverband (die zijn opgenomen onder de loonkosten) en de overgemaakte bijdrage aan samenwerkingsverband po Noord-Kennemerland (opgenomen onder de overdrachten);
- 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) en de afwikkeling met het oude administratiekantoor (OOGOHM);
- De advieskosten komen ongeveer uit conform begroting en hebben grotendeels betrekking op het traject inzake de voorbereiding en afwikkeling van de bestuurlijke fusie met samenwerkingsverband VO Kop van Noord-Holland (minus het aan hen doorbelaste aandeel) en de inhuur van de externe begeleiding voor de uitvoering van de subsidie af- en ombouw gesloten jeugdhulp;
- 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, grotendeels ICT en andere kantoorkosten.

De overige instellingslasten zijn op totaalniveau vrijwel even hoog als in 2024. Daarbinnen zijn wel verschillen zichtbaar, zie bovenstaande tabel.

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 2025 begroot op € 23,624 miljoen. De gerealiseerde overdrachten bedragen € 25,0 miljoen en zijn daarmee circa € 1,377 miljoen hoger dan begroot. De specificatie van de overdrachten is als volgt:

	Werkelijk 2024	Begroting 2025	Werkelijk 2025	Verschil Werkelijk-Begroting	% t.o.v. begroting	Verschil 2025 t.o.v. 2024
VSO (rechtstreeks via DUO)	8.792.043	9.244.203	9.427.600	183.397	102,0%	635.557
PrO (rechtstreeks via DUO)	2.515.411	2.392.311	2.461.339	69.028	102,9%	-54.073
VO lichte ondersteuning	7.023.033	7.381.191	7.381.191	-	100,0%	358.158
VO extra ondersteuning	2.633.932	2.768.256	2.768.256	-	100,0%	134.325
VO ondersteuning nieuwkomers	294.242	339.432	343.440	4.008	101,2%	49.198
VSO groeiregeling/vangnet	100.000	-	-	-	-	-100.000
Inzet NPO gelden PrO	64.329	-	-	-	-	-64.329
Maatwerkarrangementen	181.166	225.000	61.779	-163.221	27,5%	-119.387
Symbiose van der Meij/Spinaker	46.042	62.500	53.341	-9.159	85,3%	7.299
Intermezzo/Murmellius	130.933	121.600	153.817	32.217	126,5%	22.884
Trajectklas Willem Blaeu	444.444	425.969	418.522	-7.447	98,3%	-25.923
Structuurklas Pro	195.269	174.397	185.048	10.651	106,1%	-10.221
A/B route PCC	127.531	127.531	135.341	7.810	106,1%	7.810
Heliomare Interventieteam thuiszitters	154.151	154.216	154.126	-90	99,9%	-25
Inzet preventief ambulant begeleiders	-	49.583	135.710	86.126	273,7%	135.710
Jan Arentsz Doorstroomklas	-	-	75.000	75.000	-	75.000
Pontis, Inclusief onderwijs JB	-	-	180.000	180.000	-	180.000
Expertisedeling VSO	-	-	240.000	240.000	-	240.000
Inzet af- en ombouw gesloten jeugdhulp	133.417	-	688.956	688.956	-	555.539
Inzet op HB	-	-	101.600	101.600	-	101.600
Innovatie	-	150.000	21.760	-128.240	14,5%	21.760
Jeugd- en Oudersteunpunt	-	7.500	12.087	4.587	161,2%	12.087
Overige inzet t.b.v. leerlingen	-	-	1.640	1.640	-	1.640
Totaal overdrachten	22.835.944	23.623.689	25.000.552	1.376.863	105,8%	2.164.608

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 € 183.397 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 € 69.028 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; de toekenning voor de nieuwkomers is iets hoger dan begroot omdat het aantal nieuwkomers iets hoger was dan waarvan bij de begroting was uitgegaan;
- De bestedingen aan maatwerk (TVIA en interventies) betreffen extra ondersteuning, op individueel niveau of op groepsniveau, waarvoor aan scholen en besturen beschikkingen worden afgegeven. De bestedingen voor maatwerk zijn € 163.221 lager dan begroot omdat minder aanvragen zijn gedaan dan bij de begroting was verwacht (en ook ruim lager dan in 2024);
- De bestedingen voor het symbiosetraject Spinaker - Van der Meij College, de Trajectplusklas Willem Blaeu, Intermezzo, de Structuurklas Pro en de A/B-route PCC wijken alle iets af van de begrote bedragen omdat deze gedurende het jaar zijn aangepast op basis van het zittende aantal leerlingen en/of nieuwe afspraken. Voor het Heliomare Interventieteam Thuiszitters is de besteding gelijk aan het begrote bedrag conform de daarvoor gemaakte afspraken;
- De bestedingen voor de preventief ambulant medewerkers ten behoeve van uitbreiding van de Jeugd- en schoolteams zijn hoger dan begroot omdat deze inzet na 1 augustus is gecontinueerd en uitgebreid;
- Er zijn niet begrote toekenningen gedaan voor expertisedeling en de doorontwikkeling van het onderwijsconcept vso (aan de drie vso-scholen), de doorstroomklas op het Jan Arentsz en het inclusief onderwijs op Johannes Boscoschool van Pontis. Hiervoor zijn gedeeltelijk het niet bestede deel van het innovatiebudget en de niet bestede middelen inzake maatwerk aangewend;
- De bedragen die zijn besteed aan de subsidies Af- en ombouw gesloten jeugdhulp en Hoogbegaafdheid betreffen bestedingen die binnen het kader van deze subsidies zijn verantwoord. Daar staan baten tegenover (zie toelichting op de Rijksbijdragen);
- Op de post innovatie heeft beperkte besteding plaatsgevonden, maar de resterende ruimte is ingezet zoals hierboven toegelicht.

De overdrachten zijn circa € 2,165 miljoen hoger dan in 2024. De belangrijkste verschillen: de verplichte overdrachten aan het vso en PrO zijn hoger, er is een hogere overdracht aan lichte en extra ondersteuning, er is een aantal eenmalige toekenningen gedaan en de bestedingen met betrekking tot specifieke subsidies zijn hoger. Zie voor de verschillen per onderdeel de bovenstaande tabel.

Totale lasten

De totale lasten waren voor het jaar 2025 begroot op € 26,939 miljoen. De werkelijke lasten bedragen circa € 28,001 miljoen en zijn daarmee circa € 1,062 miljoen (3,9%) hoger dan begroot, vooral door de hogere overdrachten.

In het bovenstaande is de categorisering van de lasten gedaan conform de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving. In de interne sturing en monitoring van het samenwerkingsverband wordt gewerkt met een andere indeling van de lastencategorieën. Daarin zijn loonkosten, afschrijvingen, huisvestingslasten, overige instellingslasten en overdrachten op een andere wijze geordend, in lijn met de pijlers en thema's uit het ondersteuningsplan. Als deze interne indeling van de lasten wordt toegepast op het jaar 2025 geeft dat het volgende beeld:

	Werkelijk 2024	Begroting 2025	Werkelijk 2025	Verschil Werkelijk-Begroting	% t.o.v. begroting	Verschil 2025 t.o.v. 2024	Aandeel in lasten
Verplichte overdrachten	11.307.454	11.636.514	11.888.938	252.424	102,2%	581.484	42,5%
Pijler 1: Jongeren en Ouders ondersteunen	11.035.923	11.448.160	12.468.869	1.020.709	108,9%	1.432.946	44,5%
Pijler 1 CLEO	737.614	100.000	84.474	-15.526	84,5%	-653.140	0,3%
Pijler 2: Professionals versterken	84.695	90.000	43.849	-46.151	48,7%	-40.846	0,2%
Thema A: Transitimomenten als kans	104.009	285.583	318.875	33.292	111,7%	214.867	1,1%
Thema B: Onderwijs, jeugdhulp en zorg	381.016	369.432	448.340	78.908	121,4%	67.324	1,6%
Thema C: Inclusie en Gelijke Kansen	295.077	776.986	764.242	-12.744	98,4%	469.165	2,7%
Innovatie	91.989	334.888	110.046	-224.842	32,9%	18.058	0,4%
Uitvoeringsorganisatie swv	941.211	1.001.231	829.470	-171.761	82,8%	-111.741	3,0%
Management & organisatie	852.549	896.449	1.044.280	147.831	116,5%	191.732	3,7%
Totaal lasten	25.831.536	26.939.243	28.001.384	1.062.140	103,9%	2.169.848	100,0%

Uit bovenstaande tabel blijkt onder meer dat in 2025:

- Circa 42,5% (2024: 43,8%) van de totale lasten betrekking heeft op de verplichte overdrachten aan vso en PrO;
- Circa 50,5% (2024: 48,9%) wordt besteed aan de inhoudelijke pijlers en thema's in lijn met ondersteuningsplan;
- Circa 0,4% (2024: 0,3%) van alle uitgaven is besteed aan innovatie (daaronder vallen in deze indeling ook een deel van de uitgaven inzake de subsidies Hoogbegaafdheid en Wel in Ontwikkeling);
- Circa 3,0% (2024: 3,6%) van de totale lasten is besteed aan de uitvoeringsorganisatie van het samenwerkingsverband (hieronder vallen alle kosten van de consultants en de kosten voor de ondersteuning bij de uitvoering en ontwikkeling van passend onderwijs);
- Slechts circa 3,7% (2024: 3,3%) van de totale lasten is besteed aan de kosten van Management & Organisatie (hieronder vallen alle kosten van activiteiten en functies die noodzakelijk zijn voor een goede organisatie van het samenwerkingsverband, zodat het samenwerkingsverband de taken om aan haar wettelijke verplichtingen te voldoen, kan uitvoeren.

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 2025 begroot op € 50.000. De gerealiseerde financiële baten in 2025 bedroegen € 96.211 en zijn daarmee € 46.211 hoger dan begroot, vooral door de hogere liquiditeitspositie (het rentepercentage voor schatkistbankieren daalde in 2025 met ca. 1%). De financiële lasten bedroegen in 2025 € 1.073 (begroot op € 1.150), dit betreft uitsluitend bankkosten.

	Werkelijk 2024	Begroting 2025	Werkelijk 2025	Verschil Werkelijk-Begroting	% t.o.v. begroting	Verschil 2025 t.o.v. 2024
Financiële Baten	104.665	50.000	96.211	46.211	192,4%	-8.454
Financiële Lasten	837	1.150	1.073	-77	93,3%	236
Totaal	103.828	48.850	95.138	46.288	194,8%	-8.690

Het saldo financiële baten en lasten is € 8.690 lager dan in 2024 (voornamelijk het effect van de dalende rente).

Totaalbeeld

Het totaal financieel resultaat van het samenwerkingsverband over 2025 bedraagt € 135.790 positief. Er was een negatief resultaat begroot van € 507.810. Het totaal financieel resultaat is dus € 643.600 “beter” dan begroot. De baten kwamen circa € 1,659 miljoen hoger uit dan begroot; de lasten waren circa € 1,062 miljoen hoger dan begroot. Verder werd voor € 46.288 meer aan financiële baten gerealiseerd.

Samengevat:

	Werkelijk 2024	Begroting 2025	Werkelijk 2025	Verschil Werkelijk-Begroting	% t.o.v. begroting	Verschil 2025 t.o.v. 2024
Baten	26.355.532	26.382.584	28.042.036	1.659.452	106,3%	1.686.504
Lasten	25.831.536	26.939.243	28.001.384	1.062.141	103,9%	2.169.848
Financiële baten en lasten	103.828	48.850	95.138	46.288	-	-8.690
Totaal	627.823	-507.810	135.790	643.600	-26,7%	-492.034

Daarmee wordt de beoogde afbouw van het vermogen in 2025 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 2025	-507.810
Werkelijk financieel resultaat 2025	135.790
Verschil werkelijk - begroting	643.600
Baten	
Aanpassing bekostiging o.b.v. verhoging tarieven	740.665
Hogere vrijval specifieke subsidies (HB, WIO, Af- en ombouw gesloten jeugdhulp)	924.062
Hogere gemeentelijke baten	6.200
Lagere overige baten	-11.475
Verschil baten	1.659.452
Lasten	
Lagere loonkosten	-104.184
Hogere kosten externe inhuur	20.647
Lagere kosten professionalisering eigen personeel	-25.405
Vrijval voorzieningen	55.643
Lagere overige personeelskosten	-128.696
Hogere huisvestingslasten en afschrijvingen	16.438
Hogere inzet subsidie HB, WIO, Af- en ombouw gesloten jeugdhulp	678.665
Hogere inzet verbinding onderwijs en jeugdpreventie	6.651
Lagere inzet op innovatie	-128.240
Lagere inzet op professionalisering werkveld	-20.989
Hogere inzet Jeugd - en oudersteunpunt	6.550
Hogere verplichte overdrachten vso en pro	252.424
Hogere inzet t.b.v. nieuwkomers	4.008
Lagere inzet maatwerk	-172.380
Hogere inzet preventief ambulant begeleiders	86.126
Hogere inzet Jan Arentsz doorstroomklas	75.000
Hogere inzet inclusief onderwijs JB	180.000
Hogere inzet Expertisedeling VSO	240.000
Hogere inzet overige overdrachten	169.047
Lagere inzet op overige instellingslasten	-149.164
Verschil lasten	1.062.141
Financiële baten en lasten	
Hogere rentebaten	46.288
Verschil financiële baten en lasten	46.288
Totaal	
Hogere baten	1.659.452
Lagere lasten	-1.062.141
Hogere financiële baten	46.288
Totaal	643.600

Resultaatbestemming

Het over 2025 behaalde resultaat wordt volledig toegevoegd aan het eigen vermogen:

	2024	2025
Algemene reserve	692.151	-
Bestemmingsreserve Publiek	-64.328	135.790
Bestemmingsreserve NPO	-	-
Totaal resultaat boekjaar	627.824	135.790

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 valt daarbij in de categorie “grootste besturen” (de totale baten zijn meer dan € 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	Werkelijk
				31-12-2024	31-12-2025
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	0,84
Liquiditeit	Geeft aan de mogelijkheid om alle schulden op korte termijn te voldoen	Vlottende activa gedeeld door kortlopende schulden	0,75	2,26	6,21
Absolute omvang liquide middelen			€ 100.000	€ 2.867.762	€ 2.126.512

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 2025 en ook de absolute omvang van de liquide middelen is gestegen. De drie indicatoren liggen per eind 2025 alle ruim boven de grenswaarde die de Inspectie hanteert. Dat duidt op een sterke financiële positie van het samenwerkingsverband per eind 2025.

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 leerlingtellingen). 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 2025 € 976.302:

	Werkelijk 31-12-2024	Werkelijk 31-12-2025	Mutatie 2025
Genormeerd eigen vermogen	926.107	984.839	58.732
Werkelijk eigen vermogen	1.825.351	1.961.141	135.790
Bovennormatief vermogen	899.244	976.302	77.058

Door het financieel resultaat 2025 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 tot en met 2028 nog wordt gestuurd op een negatief exploitatieresultaat en in de jaren daarna op een licht positieve 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

Het samenwerkingsverband is eigen risicodragers voor het ziekteverzuim, de verzuimverzekering die liep bij Centraal Beheer is per 31 december 2025 beëindigd.

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 2025 bedroeg de gedifferentieerde premiecomponent voor de ZW - lasten 0,19% (2024: 0,14%).

Voor (ex-)medewerkers die instromen in de WIA betaalt het samenwerkingsverband een individuele gedifferentieerde premiecomponent via het publiek bestel. Voor het jaar 2025 bedroeg de gedifferentieerde premiecomponent voor de WGA - lasten 0,88% (2024: 0,83%). 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 2025 betreft dit nog één voormalige medewerker, waarvan de uitkeringslasten lopen tot maart 2026.

In 2025 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 continuïteitsparagraaf te toetsen.

3.1 Inhoudelijke uitgangspunten en ontwikkelingen

De begroting 2026 en meerjarenbegroting 2026-2030 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. Er is zowel in indeling van de begroting als in de gemaakte inhoudelijke en financiële keuzes nog geen rekening gehouden met het in ontwikkeling zijnde nieuwe ondersteuningsplan.



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 voorliggende meerjarenbegroting heeft als belangrijkste doelstelling de realisatie van het ondersteuningsplan, tegen de achtergrond van de hierboven geschetste financiële uitgangssituatie. Het uitgangspunt is dat we inzetten op een begroting waarin baten en lasten met elkaar in evenwicht zijn, zowel voor het jaar 2026 als in meerjarenperspectief. Daarbij geldt dat daarbovenop het naar verwachting per 31 december 2025 nog aanwezige bovennormatief vermogen in 2026 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 bevestigd 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 de afgelopen jaren 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 herverdeeleeffecten 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 herverdeeleeffecten. De brieven melden dat 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. De regeling is echter nog niet definitief bevestigd en gepubliceerd.

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.

Bekostiging PrO

De bekostiging van het Praktijkonderwijs loopt via de samenwerkingsverbanden. In die systematiek ontvangt het samenwerkingsverband bekostiging op basis van deelnamepercentage van het PrO in 2012 maar draagt het samenwerkingsverband verplicht middelen aan PrO over op basis van het actuele deelnamepercentage. Aangezien het deelnamepercentage van het PrO per 1 oktober 2025 (2,92%) boven dat van 2012 (2,63%) ligt, is de afdracht voor ons samenwerkingsverband hoger dan de bekostiging. Dit bedrag wordt door DUO verplicht ingehouden op de middelen voor de lichte ondersteuning van het samenwerkingsverband. Er wordt landelijk onderzoek gedaan naar een wijze van directe bekostiging van het PrO, zonder tussenkomst van het samenwerkingsverband. Zoals het er nu uit ziet, is dit in 2028 mogelijk concreter. Omdat uitwerking van deze regeling nog moet plaatsvinden en er nog geen zicht is op herverdeeleeffecten, is daarmee in de begroting nog geen rekening gehouden.

Intensivering samenwerking met samenwerkingsverband Kop van Noord-Holland

In 2025 is de verkenning voor de mogelijke intensivering van de samenwerking met samenwerkingsverband vo Kop van Noord Holland voortgezet. Deze verkenning heeft als gevolg dat er per 1 januari 2026 sprake is van een bestuurlijke samenwerking. In de begroting zijn voorbereidingskosten opgenomen ad € 60.000, in het bijzonder m.b.t. extern advies. Verder zijn de kosten van de inzet van de directeur-

bestuurder verlaagd omdat deze vanaf 1 januari 2026 gedeeltelijk (voor ca. 40%) ten laste van samenwerkingsverband vo Kop van Noord Holland zullen worden gebracht. Met andere financiële consequenties van deze bestuurlijke fusie en de verdere uitwerking daarvan is in de (meerjaren-) begroting geen rekening gehouden; beide samenwerkingsverbanden hebben een eigen (meerjaren-) begroting op basis van de eigen ondersteuningsplannen.

Subsidie hoogbegaafdheidsonderwijs

De toegekende subsidie voor hoogbegaafdheidsonderwijs voor de periode 2023-2025 is per 31 december 2025 beëindigd. In de bekostiging wordt een structureel bedrag van € 9,80 per leerling opgenomen voor hoogbegaafdheidsonderwijs als onderdeel van de ondersteuningsbekostiging. Dit bedrag is onderdeel van de lumpsum en niet geoormerkt. Het gaat om een totaalbedrag van circa € 144.000. Het samenwerkingsverband kiest ervoor om deze gelden voor 80% toe te kennen aan de schoolbesturen op basis van het aantal havo/vwo - leerlingen en voor 20% toe te voegen aan de professionaliseringsmiddelen voor specifieke scholing op het gebied van HB.

Claim toegepaste korting 2023

In 2025 heeft het samenwerkingsverband de eerder ten onrechte door de Minister ingehouden generieke korting terugontvangen. Dit bedrag is reeds verwerkt in de jaarrekening over boekjaar 2024. Daarmee is dit onderwerp afgewikkeld. We gaan ervan uit dat geen korting zal plaatsvinden op een eventueel per eind van een boekjaar aanwezig bovennormatief vermogen.

Subsidie Digitale School

In 2025 is de subsidie Digitale school toegekend; deze loopt via een coalitie waar het samenwerkingsverband in participeert. Het beoogde doel is om een structurele oplossing (met aandacht voor preventie) voor thuiszittende leerlingen te creëren door middel van passend digitaal afstandsonderwijs. Het samenwerkingsverband is hier inhoudelijk in betrokken, maar er loopt geen directe geldstroom naar het samenwerkingsverband; de activiteiten en de bekostiging daarvan vinden op een andere plek binnen de coalitie plaats. In de begroting is hiermee dan ook geen rekening gehouden.

Subsidie Thuiszittende Jongeren

In 2025 is de subsidie voor Ondersteuning en Preventie Thuiszittende jongeren toegekend; deze loopt via een coalitie waar het samenwerkingsverband in participeert. Het beoogde doel is om het ondersteuningsaanbod verder te versterken, en de omslag naar schoolaanwezigheid in te zetten, teneinde het aantal thuiszitters te verlagen. Het samenwerkingsverband ontvangt hiervoor een totale subsidie € 147.773 over de gehele subsidieperiode (2025-2028). De baten vallen vrij op geleide van de lasten. Er wordt een plan uitgewerkt voor de inzet van deze middelen. Baten en lasten zijn op basis van dat plan evenredig verdeeld over de begrotingsjaren 2026 tot en met 2028 opgenomen.

Subsidieregeling af- en ombouw gesloten Jeugdhulp

Het samenwerkingsverband ontvangt, in gezamenlijkheid met andere samenwerkingsverbanden, een subsidie voor de af- en ombouw gesloten Jeugdhulp. Met deze subsidie kunnen samenwerkingsverbanden scholen ondersteunen bij het bieden en organiseren van goed onderwijs en ondersteuning aan jeugdigen tijdens de om- en afbouw.

Ook kan worden aangesloten bij de om- en afbouw, door middel van het stimuleren van samenwerking en kennisopbouw binnen de regio. De gelden die beschikbaar waren uit de tranche 2023-2025 zijn inmiddels volledig besteed. Het samenwerkingsverband participeert ook in een nieuwe tranche voor de periode 2026-2028, het daaruit te ontvangen bedrag bedraagt maximaal € 272.000; de baten vallen vrij op geleide van de lasten. In de begroting is ervan uitgegaan dat inzet van deze middelen evenredig over de jaren 2026 tot en met 2028 plaatsvindt.

Verzuimverzekering

Het samenwerkingsverband heeft al lange tijd een verzuimverzekering lopen bij Centraal Beheer. De verzekering keert vervangingskosten uit in geval van ziekte met een wachttijd van 4 weken. De totale premie bedroeg op jaarbasis ca. € 100.000. In de praktijk is van deze verzekering in de afgelopen jaren vrijwel geen gebruik gemaakt. Om die reden wordt de verzuimverzekering per 1 januari 2026 beëindigd. Daarmee is het samenwerkingsverband volledig eigen risicodragers voor de vervangingen uit hoofde van ziekteverzuim.

Experimenteerregeling Onderwijzorgarrangementen

Samen met Heliomare, Vonk en de gemeente Alkmaar is een aanvraag ingediend voor deelname aan de Experimenteerregeling Onderwijzorgarrangementen ten behoeve van de leerlingen van de Klas Op Wielen.

De aanvraag is toegekend. De desbetreffende leerlingen zijn ingeschreven bij Vonk, dat voor deze leerlingen de reguliere bekostiging ontvangt. Het samenwerkingsverband kijkt of vanuit het budget voor innovatie middelen beschikbaar kunnen worden gemaakt voor eventuele aanvullende ondersteuning van deze leerlingen.

Bovenschoolse voorzieningen

We kenden al meerdere jaren middelen toe voor een aantal voorzieningen (opgenomen onder Pijler 1). De wijze van toekenning was per voorziening verschillend. Sommige toekenningen waren gerelateerd aan het TLV-bedrag, voor andere toekenningen werd een wisselend vast bedrag per leerling toegekend en er waren ook voorzieningen waar we de toekenning baseerden 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. We hebben onderzocht hoe de bekostiging kan worden geborgd en meer gelijk getrokken. Dat heeft ertoe geleid dat we vanaf 1 augustus 2025 een nieuwe wijze van toekenning hebben, die gericht is op de bekostiging van groepen en meer gericht is op een evenredige verdeling (zie verder uitwerking onder Pijler 1).

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. Zie voor een verdere toelichting daarop het inhoudelijk deel van het bestuursverslag.

Huisvesting

Er worden in 2026 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 2026 en de jaren er na worden geen majeure investeringen voorzien.

3.3 Ontwikkeling leerlingenaantallen en leerlingstromen

De Rijksbekostiging en de financiële (en dus beleids-) mogelijkheden van het samenwerkingsverband worden voor 2026 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	1-okt-24	1-okt-25	1-okt-26	1-okt-27	1-okt-28	1-okt-29
begrotingsjaar	2025	2026	2027	2028	2029	2030
leerlingen VO	13.798	13.783	13.731	13.405	13.346	13.242
leerlingen PrO	403	414	380	380	380	380
Totaal leerlingen VO	14.201	14.197	14.111	13.785	13.726	13.622

teldatum	1-feb-24	1-feb-25	1-feb-26	1-feb-27	1-feb-28	1-feb-28
begrotingsjaar	2025	2026	2027	2028	2029	2029
VSO TLV categorie 1	482	484	469	445	431	423
VSO TLV categorie 2	34	30	29	28	27	26
VSO TLV categorie 3	35	32	31	30	29	28
Totaal leerlingen VSO	551	546	529	503	487	477

Deelnamepercentage	3,88%	3,85%	3,75%	3,65%	3,55%	3,50%
---------------------------	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------

VO en PrO

- Het totaal aantal vo-leerlingen (inclusief PrO) per 1 oktober 2025 bedraagt 14.197 (per 1 oktober 2024: 14.201), op basis van eigen opgave van de schoolbesturen. Het aantal vo-leerlingen is vrijwel gelijk aan vorig jaar;
- Bij het PrO is ten opzichte van 1 oktober 2024 sprake van een stijging met 11 leerlingen (2,7%);
- De daling van het aantal reguliere vo-leerlingen (dus exclusief PrO) bedraagt in vergelijking met 1 oktober 2024 dan 15 leerlingen;
- De meerjarenprognose is gebaseerd op de opgave van de schoolbesturen zelf. Daaruit blijkt dat de verwachting is dat het aantal vo-leerlingen in de komende jaren daalt. De prognose van SOVON laat een forse daling zien die verband houdt met de fusie tussen Willem Blaeu en het Stedelijk Dalton College, waardoor een lagere instroom wordt verwacht. Omdat we verwachten dat (een deel van) die daling zal worden gecompenseerd door een groei van leerlingaantallen bij andere besturen (die niet zijn meegenomen in de prognoses van de besturen), is aan de prognoses een groeiverwachting toegevoegd (300 leerlingen per 1 oktober 2026, aflopend naar 225 leerlingen per 1 oktober 2029). Dat is in bovenstaande tabellen verwerkt;
- Op basis van de prognose van SOVON is de verwachting dat het aantal leerlingen op het PrO in 2026 daalt en daarna stabiliseert.

VSO

- Het aantal vso-leerlingen per 1 februari 2025 bedraagt 546 (per 1 februari 2024: 551);
- Het totaal aantal vso-leerlingen is ten opzichte van 1 februari 2024 gedaald met 5 leerlingen (0,9%)
Het aantal vso-leerlingen bedraagt 3,85% van het totaal aantal vo-leerlingen;
- De daling van het aantal vso-leerlingen strookt met de bestuurlijke inzet om de komende jaren een daling van het aantal vso-leerlingen te bewerkstelligen. In de begroting wordt ingezet op een getrapte daling naar het gewenste deelnamepercentage van 3,5% de komende jaren. Als de telling van het aantal vso-leerlingen op 1 februari 2026 anders uitvalt dan waarvan in deze begroting is uitgegaan, heeft dat niet direct financieel effect op boekjaar 2026, maar kan dat wel leiden tot bijsturing in de uitvoering van activiteiten richting 2027 of de afgifte van TLV's.

N.B.:

De aannames met betrekking tot de deelname van het vso zijn voor deze meerjarenbegroting cruciaal.

Op begrotingsjaar 2026 heeft dat geen effect, maar voor begrotingsjaren 2027 tot en met 2030 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.

	Teldatum VSO 1-2-2025 Begroting 2026	Teldatum VSO 1-2-2026 Begroting 2027	Teldatum VSO 1-2-2027 Begroting 2028	Teldatum VSO 1-2-2028 Begroting 2029	Teldatum VSO 1-2-2029 Begroting 2030
<u>Deelnamepercentage</u>					
Scenario 1 (zoals opgenomen in de begroting: daling VSO)	3,85%	3,75%	3,65%	3,55%	3,50%
Scenario 2 (stabiel VSO)	3,85%	3,87%	3,96%	3,98%	4,01%
Scenario 3 (groei VSO)	3,85%	3,86%	4,00%	4,10%	4,20%
<u>Aantal VSO-leerlingen</u>					
Scenario 1 (zoals opgenomen in de begroting: daling VSO)	546	529	503	487	477
Scenario 2 (stabiel VSO)	546	546	546	546	546
Scenario 3 (groei VSO)	546	544	551	563	572
<u>Verplichte overdrachten</u>					
Scenario 1 (zoals opgenomen in de begroting: daling VSO)	9.641.425	9.343.025	8.898.196	8.615.194	8.417.425
Scenario 2 (stabiel VSO)	9.641.425	9.641.425	9.641.425	9.641.425	9.641.425
Scenario 3 (groei VSO)	9.641.425	9.587.114	9.666.600	9.817.546	9.936.055
Verschil verplichte overdrachten scenario 2 t.o.v. scenario 1	-	298.400	743.229	1.026.231	1.224.000
Verschil verplichte overdrachten scenario 3 t.o.v. scenario 1	-	244.089	768.403	1.202.352	1.518.630
<u>Effect op financieel resultaat</u>					
Effect op financieel resultaat scenario 2 t.o.v. scenario 1	-	-298.400	-743.229	-1.026.231	-1.224.000
Effect op financieel resultaat scenario 3 t.o.v. scenario 1	-	-244.089	-768.403	-1.202.352	-1.518.630

Hieruit blijkt dat het financieel effect van een gelijkblijvend (in plaats van dalend) aantal TLV's leidt tot een negatief financieel effect dat oploopt tot ca. € 1,2 miljoen in 2030 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. € 1,5 miljoen in 2030.

3.4 Personele bezetting

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

	Werkelijk 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
DIR	1,0	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6
OOP	8,8	9,6	9,6	9,6	9,6	9,6
OP	5,3	5,9	5,9	5,9	5,9	5,9
Totaal	15,1	16,1	16,1	16,1	16,1	16,1
	Werkelijk 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
CLEO	5,3	5,9	5,9	5,9	5,9	5,9
M&O	3,4	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0
UITV	5,1	6,5	6,5	6,5	6,5	6,5
UITV CVT	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7
UITV HB	0,6	-	-	-	-	-
Totaal	15,1	16,1	16,1	16,1	16,1	16,1

Er worden in 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 2026 tot en met 2030, vergeleken met de werkelijke cijfers 2025, ziet er als volgt uit:

		Werkelijk 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
	BATEN						
3.1	Rijksbijdragen	27.882.311	28.019.025	27.849.756	27.206.482	26.951.075	26.745.444
3.2	Overige overheidsbijdragen	6.200	-	-	-	-	-
3.5	Overige baten	153.525	182.000	182.000	182.000	182.000	182.000
	Totaal baten	28.042.036	28.201.025	28.031.756	27.388.482	27.133.075	26.927.444
	LASTEN						
4.1	Personele lasten	2.206.721	2.543.905	2.511.404	2.528.903	2.546.402	2.563.901
4.2	Afschrijvingen	20.105	27.060	27.060	27.060	27.060	27.060
4.3	Huisvestingslasten	143.033	57.000	57.000	57.000	57.000	57.000
4.4	Overige instellingslasten	630.972	633.884	541.709	541.044	540.925	540.713
4.5	Overdrachten schoolbesturen	25.000.552	25.630.911	25.006.963	24.393.802	23.865.988	23.668.219
	Totaal lasten	28.001.383	28.892.760	28.144.136	27.547.809	27.037.375	26.856.893
	Saldo baten en lasten	40.653	-691.735	-112.380	-159.328	95.700	70.551
5.	Financiële baten en lasten	95.138	50.000	20.000	20.000	20.000	20.000
	RESULTAAT	135.791	-641.735	-92.380	-139.328	115.700	90.551
	RESULTAATVERDELING						
	Mutatie algemene reserve publiek	135.790	-641.735	-92.380	-139.328	115.700	90.551
		135.790	-641.735	-92.380	-139.328	115.700	90.551

De totale baten voor 2026 zijn begroot op € 28,201 miljoen. De totale lasten voor 2026 zijn begroot op € 28,892 miljoen. Er is voor 2026 € 50.000 aan financiële baten begroot. Het begrote resultaat voor 2026 bedraagt daarmee ca. € 641.000 negatief. De ontwikkeling van baten, lasten en financieel resultaat over de gehele periode van de meerjarenbegroting is als volgt:

	Werkelijk 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Baten	28.042.036	28.201.025	28.031.756	27.388.482	27.133.075	26.927.444
Lasten	28.001.383	28.892.760	28.144.136	27.547.809	27.037.375	26.856.893
Financiële baten en lasten	95.138	50.000	20.000	20.000	20.000	20.000
Totaal	135.791	-641.735	-92.380	-139.328	115.700	90.551

Het begrote financieel resultaat is in 2026 negatief, maar de vermogenspositie biedt ruimte om dit tekort op te vangen. In de jaren 2027 en 2028 is het begroot financieel resultaat licht negatief, in de jaren 2029 en 2030 buigt dat om naar licht positief. Het begrote resultaat wordt onttrokken/toegevoegd aan de algemene reserve. Zie voor de verdere uitwerking de balansprognose.

De lasten, gepresenteerd volgens de intern gehanteerde systematiek, zijn als volgt:

	Werkelijk 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Verplichte overdrachten	11.888.938	12.266.030	11.752.083	11.307.254	11.024.252	10.826.483
Pijler 1: Jongeren en Ouders ondersteunen	12.468.869	12.559.964	12.449.964	12.281.631	12.176.631	12.176.631
Pijler 1 CLEO	84.474	811.340	817.675	824.011	830.346	836.681
Pijler 2: Professionals versterken	43.849	128.884	128.709	128.044	127.925	127.713
Thema A: Transitimomenten als kans	318.875	55.000	55.000	55.000	55.000	55.000
Thema B: Onderwijs, jeugdhulp en zorg	448.340	595.812	595.812	595.812	456.000	456.000
Thema C: Inclusie en Gelijke Kansen	764.242	389.105	349.105	349.105	349.105	349.105
Innovatie	110.046	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000
Uitvoeringsorganisatie swv	829.470	1.096.100	1.063.891	1.071.682	1.079.473	1.087.264
Management & organisatie	1.044.280	940.525	881.898	885.271	888.644	892.016
Totaal lasten	28.001.384	28.892.760	28.144.136	27.547.809	27.037.375	26.856.893

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.

3.6 Meerjarenbegroting balans

Onderstaand is een overzicht opgenomen van het geprognosticeerd verloop van de balans op basis van de vastgestelde meerjarenbegroting 2026-2030 (deze is gebaseerd op de bij de begroting verwachte balans per 31 december 2025, deze wijkt af van de werkelijke balans per 31 december 2025), op basis van de volgende aannames:

- Er is doorgerekend vanuit de balans zoals die per 31 december 2025 bij het opstellen van de begroting werd verwacht (deze wijkt af van de werkelijke balans per 31 december 2025);
- 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. € 400.000 en de kortlopende schulden op circa € 400.000. Dat zal in de praktijk niet zo zijn (door bijvoorbeeld vooruitbetalingen en laat of juist vroeg ontvangen facturen kunnen uiteindelijk nog flinke verschuivingen zichtbaar zijn tussen liquide middelen, kortlopende schulden en vorderingen). Deze wijze van prognosticeren geeft evenwel een redelijke benadering van de toekomstige situatie op basis van de meerjarenbegroting.

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

	Werkelijk 31-12-2024	Prognose 31-12-2025	Werkelijk 31-12-2025	Begroting 31-12-2026	Begroting 31-12-2027	Begroting 31-12-2028	Begroting 31-12-2029	Begroting 31-12-2030
ACTIVA								
Vaste activa								
1.2 Materiële vaste activa	97.089	76.389	82.181	259.329	232.269	205.209	178.149	151.089
	97.089	76.389	82.181	259.329	232.269	205.209	178.149	151.089
Viottende activa								
1.5 Vorderingen	448.810	400.000	175.147	400.000	400.000	400.000	400.000	400.000
1.7 Liquide middelen	2.867.762	1.348.887	2.126.512	524.212	458.892	346.624	489.384	606.995
	3.316.572	1.748.887	2.301.659	924.212	858.892	746.624	889.384	1.006.995
Totaal activa	3.413.661	1.825.276	2.383.841	1.183.541	1.091.161	951.833	1.067.533	1.158.084
PASSIVA								
2.1 Algemene reserve	907.470	907.470	907.470	907.470	907.470	907.470	907.470	907.470
2.1 Bestemmingsreserve publiek	917.881	396.806	1.053.671	-244.929	-337.309	-476.637	-360.937	-270.386
Totaal eigen vermogen	1.825.351	1.304.276	1.961.141	662.541	570.161	430.833	546.533	637.084
2.2 Voorzieningen	121.302	121.000	51.881	121.000	121.000	121.000	121.000	121.000
2.5 Kortlopende schulden	1.467.008	400.000	370.819	400.000	400.000	400.000	400.000	400.000
Totaal passiva	3.413.661	1.825.276	2.383.841	1.183.541	1.091.161	951.833	1.067.533	1.158.084

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	Prognose 31-12-2025	Werkelijk 31-12-2025	Begroting 31-12-2026	Begroting 31-12-2027	Begroting 31-12-2028	Begroting 31-12-2029	Begroting 31-12-2030
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	0,78	0,84	0,66	0,63	0,58	0,63	0,65
Liquiditeit	Geeft aan de mogelijkheid om alle schulden op korte termijn te voldoen	Viottende activa gedeeld door kortlopende schulden	0,75	2,26	4,37	6,21	2,31	2,15	1,87	2,22	2,52
Absolute omvang liquide middelen			€ 100.000	€ 2.867.762	€ 1.348.887	€ 2.126.512	€ 524.212	€ 458.892	€ 346.624	€ 489.384	€ 606.995

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:

	Werkelijk 31-12-2024	Prognose 31-12-2025	Werkelijk 31-12-2025	Begroting 31-12-2026	Begroting 31-12-2027	Begroting 31-12-2028	Begroting 31-12-2029	Begroting 31-12-2030
Genormeerd vermogen	926.107	982.373	984.839	987.036	981.111	958.597	949.658	942.461
Totaal algemene reserve	1.825.351	1.304.276	1.961.141	662.541	570.161	430.833	546.533	637.084
Bovennormatief vermogen	899.244	321.903	976.303	-324.495	-410.951	-527.764	-403.125	-305.377

Uit bovenstaande tabel blijkt dat de begrote vermogenspositie per eind 2025 nog boven de signaleringswaarde ligt, maar daar per eind 2026 onder komt. Daarvoor is nodig dat het begroot tekort wordt gerealiseerd; ter aanvulling is er nog ruimte omdat de werkelijke vermogenspositie per eind 2025 hoger is dan bij het opstellen van de begroting 2026-2030 werd verwacht. Het streven is om het bovennormatief vermogen in te zetten, daarvoor ontstaat dus in 2026 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 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 laten dalen en vervolgens stabiliseren.

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

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

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

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

inzichtelijk gemaakt. In een werksessie die hierop volgde, dachten betrokkenen vanuit verschillende functies mee over de mogelijke beheersmaatregelen van een aantal risico's.

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

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

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

Vragenlijsten

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

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

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.

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.

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

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

Documentstudie

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

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

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

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

Conclusies

Het samenwerkingsverband (h)erkent de genoemde risico's in de rapportage van Infinite Financieel. De risico's hebben de aandacht en na ontvangst van de rapportage heeft het samenwerkingsverband verschillende wijzigingen doorgevoerd. Zo is de begroting 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:
 - o Pedagogisch versterken en toerusten school en personeel;
 - o Normaliseren van inclusief onderwijs;
 - o 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 kunnen worden, dan wel tegen dusdanig hoge kosten dat dat niet verantwoord is. We spreken dan van restrisico's. Voor het opvangen van deze risico's heeft de organisatie (buffer)vermogen nodig.

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

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

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



STERKE KINDEREN

SAMENWERKINGSVERBAND VO NOORD-KENNEMERLAND

Adres

Hertog Aalbrechtweg 5

1823 DL Alkmaar

Algemeen

www.swvnk.nl

secretariaat@swvnk.nl

072 79 20 100

Samenwerkingsverband VO Noord- Kennemerland

Jaarrekening

2025

Kennemerland

Inhoudsopgave

2025

Inhoud:

Kengetallen over 2025	3
Grondslagen	4
Balans per 31 december 2025	9
Staat van baten en lasten 2025	11
Kasstroomoverzicht 2025	12
Toelichting behorende tot de balans	13
Toelichting op de staat van baten en lasten	19
Overzicht verbonden partijen	21
WNT-verantwoording	22
Niet uit de balans blijkende verplichtingen	24
Gebeurtenissen na balansdatum	25
Ondertekening jaarrekening	26
Overige gegevens	27

Kengetallen over 2025

	2025	2024
Liquiditeit (<i>Vlottende activa / kortlopende schulden</i>)	6,21	2,26
Solvabiliteit 1 (<i>Eigen vermogen (excl. voorzieningen) / totale vermogen * 100%</i>)	82,27	53,47
Solvabiliteit 2 (<i>Eigen vermogen (incl. voorzieningen) / totale vermogen * 100%</i>)	84,44	57,03
Rentabiliteit (<i>Totaal resultaat / totale baten (incl. fin. baten) * 100%</i>)	0,48	2,37
Weerstandsvermogen excl. MVA (<i>Eigen vermogen - materiële vaste activa) / totale baten * 100%</i>)	6,70	6,56
Weerstandsvermogen incl. MVA (<i>Eigen vermogen / totale baten * 100%</i>)	6,99	6,93
Huisvestingsratio (<i>(Huisvestingslasten + afschrijvingen gebouwen en terreinen) / totale lasten * 100%</i>)	0,54	0,54
Personele lasten / totale lasten (in %)	7,88	8,57
Materiële lasten / totale lasten (in %)	92,12	91,43

Liquiditeit

Het kengetal geeft aan in welke mate men in staat is om op korte termijn aan alle verplichtingen te voldoen.

Solvabiliteit

De solvabiliteit geeft aan in welke mate de bezittingen op de activazijde van de balans zijn gefinancierd met eigen of vreemd vermogen.

Rentabiliteit

In het bedrijfsleven wordt met de rentabiliteit de winst- of verliesgevendheid van een onderneming bedoeld. In het onderwijs (non-profit sector) wordt een relatie gelegd tussen het behaalde resultaat en de ontwikkeling hiervan op het weerstandsvermogen. Het geeft aan welk deel van de totale baten resteert na aftrek van de lasten.

Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen geeft inzicht in de capaciteit om onvoorziene tegenvallers in de exploitatie op te vangen.

Huisvestingsratio

Het kengetal geeft aan de verhouding van de huisvestinglasten t.o.v. de totale lasten.

Grondslagen

ALGEMEEN

De jaarrekening is opgesteld volgens de Regeling Jaarverslaggeving Onderwijs. In deze regeling is bepaald dat de bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (in het bijzonder RJ660 Onderwijsinstellingen) van toepassing zijn met inachtneming van de daarin aangeduide uitzonderingen.

Activa en verplichtingen worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Voor zover van toepassing zijn ter vergelijking opgenomen de realisatiecijfers van het voorgaande jaar, alsmede de (goedgekeurde) begroting van het huidige jaar.

Het bestuur heeft zich een oordeel gevormd over de zaken die in het jaarverslag worden besproken en heeft voor de bedragen die in de jaarrekening zijn opgenomen schattingen gemaakt. Indien dit voor het geven van het in art. 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de betreffende jaarrekeningpost.

De activiteiten van de vereniging bestaan uit het realiseren van passend onderwijs.

De vereniging is gevestigd te Alkmaar en is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel te Alkmaar onder nummer 37091412.

Door afronding op hele euro's kunnen in het verslag kleine verschillen worden geconstateerd. Door het gebruik van een nieuwe rapportgenerator, hebben er een aantal niet materiële presentatieverschuivingen plaatsgevonden.

De jaarrekening is opgesteld vanuit de continuïteitsveronderstelling.

GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele restwaarde. Als ondergrens voor de te activeren zaken met een gebruiksduur van langer dan 1 jaar wordt € 1.000 aangehouden.

De activagroepen met afschrijvingstermijnen zijn als volgt bepaald:

Gebouwen en terreinen: 40 jaar.

Technische zaken: diverse afschrijvingstermijnen op basis van geschatte levensduur.

Meubilair: algemeen 20 jaar, inrichting speellokaal 30 jaar.

ICT: computers, servers en printers 5 jaar; netwerkbekabeling 20 jaar; digitale schoolborden 10 jaar.

Onderwijsleerpakket: methoden, apparatuur 9 jaar.

Vorderingen

De vorderingen en overlopende activa worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs.

De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde.

Noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen en overlopende activa.

De vorderingen en overlopende activa hebben een looptijd korter dan een jaar, tenzij dit bij de toelichting op de balans anders is aangegeven.

Liquide middelen

De liquide middelen staan, voor zover niet anders vermeld, ter vrije beschikking van het bestuur. Liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Liquide middelen die niet ter directe beschikking staan worden verwerkt onder de vorderingen.

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

Eigen Vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve die voortkomt uit de door (semi-) overheidsinstellingen gefinancierde activiteiten, bestemmingsreserves en bestemmingsfondsen. Hierbij is onderscheid gemaakt tussen reserves uit private middelen en reserves uit publieke middelen.

De algemene reserve vormt een buffer ter waarborging van de continuïteit van de instelling. Deze wordt opgebouwd uit de resultaatbestemming van overschotten welke ontstaan uit het verschil tussen de toegerekende baten en werkelijk gemaakte lasten. In geval van een tekort wordt dit resultaat ten laste van de algemene reserve gebracht.

Indien een beperkte bestedingsmogelijkheid door de organisatie is aangebracht, dan is het aldus afgezonderde deel van het eigen vermogen aangeduid als bestemmingsreserve. De beperkte bestedingsmogelijkheid van de bestemmingsreserve is door het bestuur bepaald en betreft geen verplichting. Het bestuur kan deze verplichting zelf opheffen.

Indien een beperkte bestedingsmogelijkheid door een derde is aangebracht, dan is het aldus afgezonderde deel van het eigen vermogen aangeduid als bestemmingsfonds.

Voorzieningen

De voorzieningen worden gevormd voor verplichtingen die op balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is, waarvan de hoogte redelijkerwijs geschat kan worden en voor zover deze verplichtingen en risico's niet op activa in minderling zijn gebracht. De voorzieningen worden opgenomen voor de nominale waarde, met uitzondering van de voorziening jubilea en de voorziening levensfase bewust personeelsbeleid. Deze worden opgenomen voor de contante waarde.

De voorzieningen zijn verdeeld naar langlopend en kortlopend. Kortlopend heeft betrekking op het deel van de voorziening met een looptijd van maximaal één jaar. Het langlopend deel op het deel met een looptijd langer dan één jaar.

Voorziening jubilea:

Op grond van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving is een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen gevormd. Voor de berekening is uitgegaan van de datum van indiensttreding van de medewerker in het onderwijs. Vanaf deze datum bouwt de medewerker aanspraken op voor een te ontvangen jubileum-gratificatie bij 25-jarig en 40-jarig dienstverband. Er is rekening gehouden met een variabele blijfkans en een rekenrente van 2,5 %.

Voorziening levensfasebewust personeelsbeleid (LFBPB):

De voorziening heeft betrekking op het basisbudget en het aanvullend budget.

Het basisbudget is voor personeelsleden, die maximaal 50 klokuren verlof (per fte) hebben gespaard en dit in de toekomst willen gaan opnemen. Deze uren zijn gewaardeerd tegen de loonkosten per uur. Dit is verhoogd met de werkgeverslasten.

Het aanvullend budget betreft aanvullend verlof voor de oudere werknemers (vanaf 57 jaar). De hoogte van de voorziening is gebaseerd op het aantal uur vermenigvuldigd met de loonkosten per uur. Alleen de bijdrage van de werkgever is in deze voorziening berekend. Er is gerekend met een opnamekans van 80% en een rekenrente van 2,5% (conform model VO-Raad).

Voorziening (eigen) wachtgelders:

Met ingang van 1 augustus 2022 is het Reglement van het Participatiefonds aangepast. Voor alle medewerkers die vanaf deze datum worden ontslagen zal het Participatiefonds 50% van de uitkering verhalen op de werkgever. Hiervoor wordt een voorziening gevormd. Indien de werkgever aantoonbaar kan maken aan alle voorwaarden van het Participatiefonds te hebben voldaan zal het Participatiefonds 90% van de uitkering compenseren. Voor het restant van 10% wordt een voorziening gevormd.

Voor alle ex-medewerkers waarvan op 31 december 2023 zeker is dat voor hen de instroomtoets niet tot een positieve beschikking heeft geleid, of van wie het bevoegd gezag aangeeft geen positieve beschikking te verwachten en waarvan de ontslagdatum vóór 1 augustus 2022 ligt wordt een voorziening gevormd. Voor medewerkers waarvan de ontslagdatum op of na 1 augustus 2022 ligt zal een voorziening voor 50% resp. 10% van de uitkering worden gevormd. Deze is berekend als het aantal maanden dat het bevoegd gezag verwacht dat de uitkering zal duren vermenigvuldigd met het maandelijks bedrag dat verhaald wordt op de instelling, gebaseerd op informatie van het UWV.

De voorziening ww uitkeringen is gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichting per balansdatum af te wikkelen. In het VO is 75% collectief en 25% individueel per school. Voor het individuele deel wordt een voorziening opgebouwd.

Langlopende en kortlopende schulden en overige verplichtingen

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rekenmethode.

De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde van de schuld. De overlopende passiva betreffen vooruit ontvangen bedragen die aan opvolgende perioden worden toegerekend en nog te betalen bedragen, voor zover ze niet onder de kortlopende schulden zijn te plaatsen.

Kasstroomoverzicht

In samenhang met de balans en de staat van baten en lasten moet het kasstroomoverzicht bijdragen aan het inzicht in de financiering en liquiditeit.

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Bij de indirecte methode wordt het resultaat (saldo van baten en lasten) als basis genomen. Dit overzicht geeft weer waaraan de in de verslagperiode beschikbaar gekomen gelden zijn besteed. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen. Transacties waarbij geen instroom of uitstroom van kasmiddelen plaatsvindt, waaronder financial leasing, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. De betaling van de leasetermijnen uit hoofde van financial leasing zijn voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als een uitgave uit financieringsactiviteiten aangemerkt en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de interest als een uitgave uit operationele activiteiten.

RESULTAATBEPALING

Algemeen

De baten en lasten worden toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn verwezenlijkt. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen, indien zij voor het vaststellen van de jaarrekening bekend zijn geworden.

(Rijks)bijdragen

Onder de rijksbijdragen worden de vergoedingen voor de exploitatie, verstrekt door het Ministerie van OCW, opgenomen. Tevens worden hier verantwoord de door het samenwerkingsverband ontvangen doorbetalingen van rijksbijdragen. Rijksbijdragen worden als baten verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarop de toekenning betrekking heeft.

De Rijksbijdragen betreffen de (bruto) door OCW toegekende vergoedingen. Doorbetalingen aan de onderwijsinstellingen zijn verantwoord onder de Doorbetalingen aan schoolbesturen.

Geoormerkte OCW-subsidies (doelsubsidies met verrekening clause) worden ten gunste van de staat van de baten en lasten verantwoord in het jaar waarvan de gesubsidieerde lasten komen. Niet bestede middelen worden verantwoord onder de overlopende passiva zolang de bestedingstermijn niet is verlopen. Niet bestede middelen worden verantwoord onder de kortlopende schulden als terug te betalen subsidie zodra de bestedingstermijn is verlopen op balansdatum.

Overige overheidsbijdragen en subsidies

Onder de overige overheidsbijdragen worden de vergoedingen opgenomen, verstrekt door gemeente, provincie of andere overheidsinstellingen. De overige overheidsbijdragen worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

Exploitatiesubsidies worden als baten verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt of opbrengsten zijn gederfd, of wanneer een gesubsidieerd exploitatietekort zich heeft voorgedaan. De baten worden verantwoord als het waarschijnlijk is dat deze worden ontvangen en de instelling de condities voor ontvangst kan aantonen.

Overige baten

Onder de overige baten worden de vergoedingen opgenomen die niet verstrekt zijn door het Ministerie van OCW, gemeenten, provincies of andere overheidsinstellingen. De overige baten worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

Personeelsbeloningen

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de cao uitbetaald. De beloningen van het personeel worden als last in de staat van baten en lasten verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door het bevoegd gezag.

Pensioenen

De instelling heeft een toegezegd pensioenregeling bij Stichting Bedrijfspensioenfonds ABP. Op deze pensioenregeling zijn de bepalingen van de Nederlandse Pensioenwet van toepassing en worden op verplichte en contractuele basis premies betaald door de instelling. ABP hanteert het middelloon als pensioengevende salarisgrondslag. ABP probeert ieder jaar de pensioenen te verhogen met de gemiddelde stijging van de lonen in de sectoren overheid en onderwijs. Wanneer de dekkingsgraad lager is dan 105% vindt er geen indexatie plaats. De premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen.

De dekkingsgraad van het ABP ultimo 2025 is 123,5%.

Per ultimo 2024 was deze 111,9%.

Grondslagen Wet normering topinkomens (WNT)

SWV VO NK valt onder de reikwijdte van de Wet normering topinkomens (WNT). De WNT stelt maxima aan de bezoldiging van topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector en verplicht instellingen tot openbaarmaking van de bezoldiging van topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen.

De bezoldiging van topfunctionarissen wordt in deze jaarrekening verantwoord conform de bepalingen van de WNT en de daarop gebaseerde uitvoeringsregelgeving. Onder bezoldiging wordt verstaan het totaal van de beloning, belastbare vaste en variable onkostenvergoedingen en voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn, zoals gedefinieerd in de WNT.

Voor onderwijsinstellingen geldt een sectorale bezoldigingsnorm die wordt vastgesteld op basis van een indelingssystematiek waarin onder andere de omvang van de instelling (bijvoorbeeld aantal leerlingen/studenten en omvang de baten) wordt betrokken. Het voor de instelling geldende bezoldigingsmaximum wordt jaarlijks vastgesteld conform deze systematiek en gepubliceerd door het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties. Voor samenwerkingsverbanden geldt het bezoldigingsmaximum van 246.000 Euro.

In de toelichting op de jaarrekening wordt per topfunctionaris de bezoldiging verantwoord overeenkomstig de WNT-rapportagevereisten. Indien sprake van overschrijding van het toepasselijke bezoldigingsmaximum, wordt dit overeenkomstig de wettelijke voorschriften toegelicht.

Afschrijvingen

Materiële Vaste Activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief.

Huisvestingslasten

Onder de huisvestingslasten worden de uitgaven voor huisvesting opgenomen. De lasten worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

Overige lasten

De overige lasten hebben betrekking op uitgaven die voortvloeien uit aangegane afspraken dan wel noodzakelijk zijn voor het geven van onderwijs en worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

Tevens worden hier de doorbetalingen aan de onderwijsinstellingen verantwoord. Deze zijn onderscheiden in de verplichte afdrachten, generieke afdrachten op basis van het ondersteuningsplan en specifieke afdrachten (arrangementen).

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de betreffende activa en passiva.

Financiële instrumenten en risicobeheersing

Algemeen

De in deze toelichting opgenomen gegevens verschaffen informatie die behulpzaam is bij het schatten van de omvang van risico's die verbonden zijn aan zowel de in de balans opgenomen als de niet in de balans opgenomen financiële instrumenten. De primaire financiële instrumenten van het bestuur, anders dan derivaten, dienen ter financiering van de operationele activiteiten van het bestuur of vloeien direct uit deze activiteiten voort. Het beleid van het bestuur is om niet te handelen in financiële instrumenten voor speculatieve doeleinden. De belangrijkste risico's uit hoofde van de financiële instrumenten van het bestuur zijn het marktrisico, het kredietrisico, het liquiditeitsrisico, het kasstroomrisico en renterisico.

Marktrisico

De instelling is werkzaam in Nederland. Het valutarisico is daarmee nihil.

De instelling loopt geen prijsrisico's.

De instelling loopt renterisico over de rentedragende vorderingen en rentedragende schulden.

Kredietrisico

De instelling heeft geen significante concentraties van kredietrisico.

Liquiditeitsrisico

Het bestuur heeft een treasurystatuut opgesteld waarin zij haar beleid omtrent liquiditeit heeft uiteengezet. Door tussentijdse monitoring en eventuele bijsturing worden liquiditeitsrisico's beheerst. De instelling maakt gebruik van meerdere banken om over meerdere kredietfaciliteiten te kunnen beschikken. Voor zover noodzakelijk, worden nadere zekerheden verstrekt aan de bank voor beschikbare kredietfaciliteiten.

De instelling loopt geen renterisico en geen kasstroomrisico.

Liquide middelen, vorderingen en kortlopende schulden

Gezien de korte looptijd van deze instrumenten benadert de boekwaarde de reële waarde.

Bepaling reële waarde

Een aantal grondslagen en toelichtingen in de jaarrekening vereist de bepaling van de reële waarde van zowel financiële als niet-financiële activa en verplichtingen. Voor waarderings- en informatieverschaffingsdoeleinden is de reële waarde op basis van de volgende methoden bepaald. Indien van toepassing wordt nadere informatie over de uitgangspunten voor de bepaling van de reële waarde vermeld bij het onderdeel van deze toelichting dat specifiek op het betreffende actief of de betreffende verplichting van toepassing is.

De reële waarde van financiële instrumenten wordt bepaald door de verwachte kasstromen contant te maken tegen een disconteringsvoet die gelijk is aan de geldende risicovrije marktrente voor de resterende looptijd vermeerderd met krediet- en liquiditeitsopslagen.

Balans per 31 december 2025

(Na verwerking resultaatbestemming)

	31 december 2025	31 december 2024
Activa		
Vaste activa		
1.2 Materiële vaste activa	82.181	97.089
1.2.1 Gebouwen	8.655	16.490
1.2.3 Inventaris en apparatuur	73.527	80.599
Vlottende activa		
1.5 Vorderingen	175.147	448.810
1.5.1 Debiteuren	57.275	84.794
1.5.5 Overige vorderingen en overlopende activa	117.872	364.016
1.5.5.6 Vooruitbetaalde kosten	41.502	141.139
1.5.5.9 Overlopende activa	76.370	222.877
1.7 Liquide middelen	2.126.512	2.867.762
Totaal van activa	2.383.841	3.413.661

Balans per 31 december 2025

(Na verwerking resultaatbestemming)

	31 december 2025	31 december 2024
Passiva		
2.1 Eigen vermogen	1.961.141	1.825.351
2.1.1 Algemene reserves	907.470	907.470
2.1.2 Bestemmingsreserves	1.053.671	917.881
2.2 Voorzieningen	51.881	121.302
2.2.1 Personeelsvoorzieningen	51.881	121.302
2.4 Kortlopende schulden	370.819	1.467.008
2.4.3 Crediteuren	79.251	134.982
2.4.7 Belastingen en premies sociale verzekeringen	86.639	76.952
2.4.8 Schulden ter zake van pensioenen	24.302	20.529
2.4.9 Overige schulden en overlopende passiva	180.626	1.234.545
Totaal van passiva	2.383.841	3.413.661

Staat van baten en lasten 2025

	Realisatie 2025	Begroting 2025	Realisatie 2024
3.1 Rijksbijdragen	27.882.311	26.217.584	26.197.413
3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies	6.200	0	11.955
3.5 Overige baten	153.525	165.000	146.165
Totaal van baten	28.042.036	26.382.584	26.355.532
4.1 Personeelslasten	2.206.721	2.388.716	2.213.139
4.2 Afschrijvingen	20.105	20.700	20.261
4.3 Huisvestingslasten	143.033	126.000	131.398
4.4 Overige lasten	630.972	780.138	630.794
4.5 Doorbetalingen aan schoolbesturen	25.000.552	23.623.689	22.835.945
Totaal van lasten	28.001.384	26.939.243	25.831.537
Totaal van saldo van baten en lasten	40.652	-556.660	523.995
6.1 Financiële baten	96.211	50.000	104.665
6.2 Financiële lasten	1.073	1.150	837
Totaal van financiële baten en lasten	95.138	48.850	103.828
Totaal resultaat	135.790	-507.810	627.823

Kasstroomoverzicht 2025

	2025	2024
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Saldo baten en lasten	40.652	523.995
Aanpassingen voor:		
- Afschrijvingen	20.105	20.261
- Mutaties voorzieningen	-69.421	-7.798
Verandering in vlottende middelen:		
- Vorderingen	273.662	306.215
- Schulden	-1.096.190	40.497
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	-831.191	883.170
Ontvangen interest	96.211	104.665
Betaalde interest	-1.073	-837
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	-736.053	986.998
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investerings in materiële vaste activa	-5.198	-15.454
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	-5.198	-15.454
Mutatie liquide middelen	-741.250	971.544
Beginstand liquide middelen	2.867.762	1.896.218
Mutaties liquide middelen	-741.250	971.544
Eindstand liquide middelen	2.126.512	2.867.762

Toelichting op de balans per 31 december 2025

(Na verwerking resultaatbestemming)

Activa

Vaste activa

	Aanschaf prijs 1-1-2025	Afschrijving cumulatief 1-1-2025	Boekwaarde 1-1-2025	Investerings	Desinvesteringen	Afschrijvingen	Afschrijvingen op desinvesteringen	Aanschaf prijs 31-12-2025	Afschrijving cumulatief 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2025
1.2 Materiële vaste activa	229.804	-132.715	97.089	5.198	0	-20.105	0	235.002	-152.821	82.181
1.2.1 Gebouwen	79.697	-63.207	16.490	0	0	-7.835	0	79.697	-71.042	8.655
1.2.3 Inventaris en apparatuur	150.107	-69.509	80.599	5.198	0	-12.270	0	155.305	-81.778	73.527

Toelichting op de balans per 31 december 2025

(Na verwerking resultaatbestemming)

	31 december 2025	31 december 2024
Activa		
Vlottende activa		
1.5 Vorderingen	175.147	448.810
1.5.1 Debiteuren	57.275	84.794
1.5.5 Overige vorderingen en overlopende activa		
1.5.5.6 Vooruitbetaalde kosten	41.502	141.139
1.5.5.9 Overige vorderingen en overlopende activa	76.370	222.877
1.7 Liquide middelen	2.126.512	2.867.762
1.7.2 Tegoeden op bank- en girorekeningen	693	4.629
1.7.5 Schatkistbankieren	2.125.819	2.863.133

Toelichting op de balans per 31 december 2025

(Na verwerking resultaatbestemming)

	Stand per 1-1-2025	Resultaat	Overige mutaties	Stand per 31-12-2025
Passiva				
2.1 Eigen vermogen	1.825.351	135.790	0	1.961.141
2.1.1 Algemene reserves	907.470	0	0	907.470
Algemene reserve	907.470	0	0	907.470
2.1.2 Bestemmingsreserves publiek	917.881	135.790		1.053.671
Bestemmingsreserve (publiek)	917.881	135.790	0	1.053.671

Het bestuur verdeelt het resultaat over het boekjaar als volgt:

Totaal resultaat boekjaar	135.790
Algemene reserves	-
Bestemmingsreserve (publiek)	135.790

Toelichting op de balans per 31 december 2025

(Na verwerking resultaatbestemming)

Passiva

	Stand per 1-1-2025	Dotaties	Onttrekkingen	Vrijval	Stand per 31-12-2025	Kortlopend < 1 jaar	Middellang 1-5 jaar	Langlopend > 5 jaar
2.2 Voorzieningen	121.302	17.253	13.957	72.716	51.881	6.449	38.447	6.985
2.2.1 Personeelsvoorzieningen	121.302	17.253	13.957	72.716	51.881	6.449	38.447	6.985
Voorziening voor jubileumuitkeringen	17.321	1.010	6.641	0	11.690	1.981	2.724	6.985
Voorziening voor overige personele voorzieningen	24.826	0	3.194	17.164	4.468	4.468	0	0
Voorziening Levensfase Bewust Personeelsbeleid	79.155	16.243	4.122	55.553	35.723	0	35.723	0

Toelichting op de balans per 31 december 2025

(Na verwerking resultaatbestemming)

	31 december 2025	31 december 2024
Passiva		
2.4 Kortlopende schulden	370.819	1.467.008
2.4.3 Crediteuren	79.251	134.982
2.4.7 Belastingen en premies sociale verzekeringen		
2.4.7.1 Loonheffing	86.639	76.952
2.4.8 Schulden ter zake van pensioenen	24.302	20.529
2.4.9 Overige schulden en overlopende passiva		
2.4.9.2 Vooruitontvangen subsidies OCW	20.524	967.463
2.4.9.5 Vakantiegeld en -dagen	54.058	53.569
2.4.9.6 Bindingstoelage	0	0
2.4.9.8 Overige schulden en overlopende passiva	106.044	213.513

Model G

Model G: Verantwoording subsidies

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

Omschrijving	Toewijzing		De activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking geheel uitgevoerd en afgerond
	Kenmerk	datum	
Begaafde leerlingen primair- en voortgezet onderwijs	HBL230048	21-12-2023	Ja
Wel in ontwikkeling	WIO23006	11-7-2023	Ja
Onderwijscoalitie af- en ombouw jeugdhulp	OAOJ2302	6-12-2023	Ja

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

G2A. Aflopend per ultimo verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing	Bedrag van de toewijzing	Ontvangen t/m vorig verslagjaar	Totale subsidiabele kosten t/m verslagjaar	Saldo per 1 januari verslagjaar	Ontvangen in verslagjaar	Subsidiabele kosten in verslagjaar	Te verrekenen per 31 december verslagjaar
Niet van toepassing								

G2b. Subsidies die uitsluitend mogen worden aangewend voor het doel waarvoor de subsidie is verstrekt, doorlopend tot in een volgend verslagjaar.

Omschrijving	Toewijzing	Bedrag van de toewijzing	Ontvangen t/m vorig verslagjaar	Totale subsidiabele kosten t/m verslagjaar	Saldo per 1 januari verslagjaar	Ontvangen in verslagjaar	Subsidiabele kosten in verslagjaar	Saldo per 31 december verslagjaar
Niet van toepassing								

Staat van baten en lasten 2025

	Realisatie 2025	Begroting 2025	Realisatie 2024
3.1 Rijksbijdragen	27.882.311	26.217.584	26.197.413
3.1.1 Rijksbijdragen van het Ministerie van OCW	26.773.361	26.032.696	25.986.935
3.1.2 Overige subsidies OCW	1.108.950	184.888	67.035
3.1.4 Overige rijksbijdragen	0	0	143.443
3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies	6.200	0	11.955
3.2.3 Overige bijdragen en subsidies, gemeenten en gemeenschappelijke regelingen	6.200	0	11.955
3.5 Overige baten	153.525	165.000	146.165
3.5.9 Overige baten	153.525	165.000	146.165
Totaal van baten	28.042.036	26.382.584	26.355.532
4.1 Personeelslasten	2.206.721	2.388.716	2.213.139
4.1.1 Lonen	1.296.977	1.733.716	1.273.584
4.1.4 Sociale lasten	180.147	0	160.255
4.1.7 Pensioenlasten	185.586	0	182.066
4.1.8 Overige personeelskosten			
4.1.8.1 Mutaties personele voorzieningen	-55.463	0	-6.342
4.1.8.2 Lasten personeel niet in loondienst	500.648	480.000	403.330
4.1.8.3 Overige personeelskosten	132.005	175.000	204.069
4.1.9 Uitkeringen die personeelslasten verminderen	-33.178	0	-3.821
Personeelsbezetting			
Het aantal FTE's is een gemiddelde en gebaseerd op de gegevens in de salarisadministratie en inclusief tijdelijke contracten.			
Het gemiddelde aantal FTE's per classificatie gedurende het boekjaar bedroeg:			
Directie	1,00	1,00	1,00
Onderwijzend personeel	5,30	6,20	7,10
Onderwijsondersteunend personeel	8,79	9,70	8,00
Stagiaire	0,00	0,00	0,00
Totaal	15,09	16,90	16,10
4.2 Afschrijvingen	20.105	20.700	20.261
4.2.2 Afschrijvingen op materiële vaste activa	20.105	20.700	20.261
4.3 Huisvestingslasten	143.033	126.000	131.398
4.3.1 Huurlasten	105.157	102.500	97.753
4.3.5 Schoonmaakkosten	23.471	18.000	22.012
4.3.8 Overige huisvestingslasten	14.406	5.500	11.632
4.4 Overige lasten	630.972	780.138	630.794
4.4.1 Algemene beheerskosten	196.193	234.750	232.490
4.4.3 Kosten leer- en hulpmiddelen	97.004	77.750	26.213
4.4.5 Overige kosten	337.776	467.638	372.091
4.5 Doorbetalingen aan schoolbesturen	25.000.552	23.623.689	22.835.945
4.5.1 Verplichte afdrachten uit te voeren door OCW	11.888.938	11.636.514	11.371.783
4.5.2 Vangnetregeling	0	0	100.000
4.5.3 Overige doorbetalingen van rijksbijdragen aan schoolbesturen	13.111.614	11.987.175	11.364.161

Totaal van lasten	28.001.384	26.939.243	25.831.537
6.1 Financiële baten	96.211	50.000	104.665
6.1.3 Overige rentebaten en soortgelijke opbrengsten	96.211	50.000	104.665
6.2 Financiële lasten	1.073	1.150	837
6.2.3 Rentelasten en soortgelijke kosten	1.073	1.150	837
Totaal van financiële baten en lasten	95.138	48.850	103.828
Specificatie accountants honoraria			
Onderzoek van de jaarrekening	20.087	18.500	18.452
Andere controleopdrachten	0	0	0
Fiscale adviezen	0	0	0
Andere niet-controlediensten	0	0	0
Totaal	20.087	18.500	18.452

Voor een nadere analyse van de cijfers verwijzen wij naar de financiële paragraaf in het bestuursverslag.

Model E: Verbonden partijen



Naam	Juridische vorm 31-12-2025	Statutaire zetel	Code activi- teiten
Stichting Openbaar Voortgezet Onderwijs Noord-Holland-Noord	Stichting	Alkmaar	4
Stichting Vonk	Stichting	Alkmaar	4
Pontis Onderwijsgroep, stichting voor openbaar en katholiek onderwijs	Stichting	Schagen	4
Stichting Ronduit	Stichting	Alkmaar	4
Aloysius Stichting Onderwijs Jeugdzorg	Stichting	Voorhout	4
Stichting Christelijk Voortgezet Onderwijs te Alkmaar e.o.	Stichting	Alkmaar	4
Stichting Petrus Canisius College, Katholieke Scholengemeenschap voor Voortgezet Onderwijs	Stichting	Alkmaar	4
Stichting voor voortgezet vrijeschoolonderwijs Noord-Holland	Stichting	Alkmaar	4
Stichting Heliomare Onderwijs	Stichting	Beverwijk	4

Code activiteiten: 1. contractonderwijs, 2. contractonderzoek, 3. onroerende zaken, 4. overige

Art. 2:403 BW: Nee, invullen, tenzij SWV als rechtspersoon behoort tot een groep.

WNT-verantwoording

De WNT is van toepassing op Samenwerkingsverband VO Noord-Kennemerland. Het voor Samenwerkingsverband VO Noord-Kennemerland toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2025 € 246.000.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt

Gegevens 2025	
bedragen x € 1	B.M. Gubbels
Functiegegevens	Directeur-bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2025	01/01 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,000
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	149.990
Beloningen betaalbaar op termijn	23.363
<i>Subtotaal</i>	<i>173.354</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	246.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	173.354
Het bedrag van de 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 2024	
bedragen x € 1	B.M. Gubbels
Functiegegevens	Directeur-bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01/01 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,000
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	125.972
Beloningen betaalbaar op termijn	20.968
<i>Subtotaal</i>	<i>146.940</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	233.000
Bezoldiging	146.940

WNT-verantwoording

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

Gegevens 2025	
NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
H. Elbers (voorzitter cbv van SOVON)	Lid ALV
J.W. Heemstra (Interim voorzitter cbv van CSG Jan Artsz)	Lid ALV
G. Oud (lid cvb van Vonk)	Lid ALV
J. Welmars (voorzitter rvb van Heliomare)	Lid ALV
W. Niezen (lid cvb van Ronduit Onderwijs)	Lid ALV
H.A. Nijdeken (voorzitter cvb van Petrus Canisius College)	Lid ALV
A.H. Hoekstra (voorzitter cvb van Pontis Onderwijsgroep)	Lid ALV
J. Klooster (rector van Adriaan Roland Holtschool met mandaat van Voortgezet Vrijeschoolonderwijs Noord - Holland)	Lid ALV
A.M.D. van Kampen (regiodirecteur Noord en lid uitvoerend bestuur van Aloysius Stichting)	Lid ALV

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 oorspronkelijk t/m 28 februari 2021, is met vijf jaar verlengd t/m 28 februari 2026 en nogmaals voor 5 jaren t/m 28 februari 2031.

De gehuurde bedrijfsruimte ligt aan de Hertog Aalbrechtsweg 5 te Alkmaar. De huurprijs bedraagt (prijsniveau 2026) € 105.939 op jaarbasis (exclusief bijkomende kosten) waarvan 50% voor rekening van het samenwerkingsverband PPO Noord Kennemerland is.

Het samenwerkingsverband huurt een bedrijfsruimte van ca 358 m2 aan de Kofschipstraat10a 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 €37.284 (inclusief voorschot op de door of vanwege verhuurder verzorgde levering van zaken en diensten).

Gebeurtenissen na balansdatum



Per 1 januari 2026 is de Vereniging samenwerkingsverband VO Noord Kennemerland omgezet in de Stichting Samenwerkingsverband VO Noord Kennemerland.

De zeggenschap berust vanaf 1 januari 2026 bij de Bestuursvereniging Sterke Kinderen Noord-Holland-Noord.

Tezamen met de Stichting samenwerkingsverband VO Kop van Noord Holland vormen de Stichting Samenwerkingsverband VO Noord Kennemerland en de Bestuursvereniging Sterke Kinderen Noord-Holland vanaf 1 januari 2026 een fiscale eenheid.

Voor het overige hebben zich na afloop van het boekjaar geen gebeurtenissen voorgedaan die van belang zijn voor de interpretatie van de cijfers.

Ondertekening jaarrekening

Vastgesteld door de Directeur-Bestuurder, mw. B.M. Gubbels op 23 juni 2026

Naam

Handtekening

B.M. Gubbels

Goedgekeurd door de Raad van Toezicht d.d. 18 juni 2026

Naam

Handtekening

J.J.C. de Custer

L.J. Braam

S.W.J. Baeten

Overige gegevens



Statutaire regeling omtrent bestemming resultaat

De instelling heeft in haar statuten geen bepalingen opgenomen omtrent de verdeling van het resultaat. Er is dus geen statutaire regeling resultaatsbestemming.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de Raad van toezicht en directeur-bestuurder van Stichting Samenwerkingsverband VO Noord-Kennemerland

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2025

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2025 van Stichting 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 Stichting Samenwerkingsverband VO Noord-Kennemerland op 31 december 2025 en van het resultaat over 2025 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2025 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 2025.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2025;
2. de staat van baten en lasten over 2025; 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 2025 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting 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 2025 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.

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 (1 t/m 84);
- verslag raad van toezicht (36 t/m 41).

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 2025 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 2025 en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

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 2025.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van directeur-bestuurder en de raad van toezicht voor de jaarrekening

Directeur-bestuurder is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening, in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs. 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 2025. In dit kader is directeur-bestuurder tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die 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 directeur-bestuurder afwegen of de onderwijsinstelling in staat is om haar activiteiten in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet directeur-bestuurder de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij directeur-bestuurder het voornemen heeft om de onderwijsinstelling te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

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 raad van toezicht 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 2025, 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 directeur-bestuurder en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door 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 raad van toezicht 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, 26 juni 2026
De Jong & Laan Controle B.V.

Origineel getekend door: E.C.G. Willemen MSc RA