

Jaarverslag 2024

Samenwerkingsverband

Passend Primair Onderwijs Noord-Kennemerland



PO2703 (bestuursnummer 21630))

Leeswijzer	5
1. Voorwoord.....	6
2. Algemene informatie.....	8
2.1. Contactgegevens	8
2.3. Aantal leerlingen	8
3. Organisatie	9
3.1 Missie – onze maatschappelijke opdracht.	9
3.2 Visie	9
3.3 Bestuurlijke vormgeving.....	9
3.3.1 Werkzaamheden van de directeur-bestuurder.....	11
4. Bedrijfsvoering.....	12
4.1 Personele samenstelling.....	12
4.2 Personeelsbeleid	13
4.3 Veranderingen organisatie	13
4.4 Kwaliteitszorg	13
4.5 Klachten en bezwaarschriften	13
4.5.1 Vertrouwenspersonen.....	13
4.5.2 Landelijke onderwijsconsulent.....	14
4.6 Huisvesting	14
5. Governance	14
5.1 Raad van Toezicht.....	14
5.1.1 Vergaderingen en commissies.....	14
5.1.2 Inhoudelijke ontwikkelingen en voortgang.....	15
5.1.3 Nevenfuncties leden RvT en directeur-bestuurder	16
5.2 Ondersteuningsplanraad (OPR).....	17
5.3 Deelnemersraad (DR)	18
5.4 De personele medezeggenschapsraad (PMR).....	19
6. Realiseren van passend onderwijs	20
6.1 Reguliere scholen	20
6.1.1. Basis- en lichte ondersteuning	21
6.2 Werkgebieden	21
6.2.1 Extra ondersteuning	21
6.2.2 Multidisciplinair overleg MDO.....	22

6.2.3 Arrangementen	23
6.3 Gespecialiseerd onderwijs en speciale voorzieningen	25
6.3.1 Speciaal basisonderwijs	26
6.3.2 Speciaal onderwijs	27
6.3.3 Onderwijszorgvoorzieningen	28
6.4 Toelaatbaarheidsverklaringen	28
6.5 Tijdelijke interventie- en observatieplaatsen	29
7. Samenwerken binnen een netwerkorganisatie	30
7.1 Samenwerking met gemeenten	30
7.2 Samenwerking met ouders	30
7.3 Onze netwerkgroepen	30
8. Belangrijkste ontwikkelingen in 2024	31
8.1 Vierjaarlijks onderzoek van de onderwijsinspectie	32
8.2 Jaarplan 2024	33
9. Automatisering en (data)veiligheid	34
9.1 Functionaris Gegevensbescherming	34
9.2 Verwerkersovereenkomsten	34
9.3 Privacyreglement	34
9.4 Bewaartermijnen	35
10. Financieel jaarverslag 2024	36
10.1 Financieel beleid en beheer	36
10.2 Risicobeheersings- en controlesystemen	36
10.3 Treasury	37
10.4 Allocatie van middelen	38
10.5 Toelichting op de balans per 31 december 2024	38
10.6 Toelichting op de exploitatie 2024	41
10.6.1 Toelichting op de baten	42
10.6.2 Toelichting op de lasten	45
10.6.3 Toelichting op de financiële baten en lasten	50
10.6.4 Totaalbeeld	50
10.7 Toelichting op het vermogen en indicatoren	52
10.8 Gevoerd beleid bij de beheersing van uitkeringen na ontslag	54
11 Continuïteitsparagraaf	55
11.1 Uitgangspunten meerjarenbeleid	55

11.2 Leerlingaantallen en prognoses	57
11.3 Meerjarenbegroting	58
11.4 Vermogenspositie – meerjarenbalans	62
11.5 Risicoanalyse en risicomanagement	64
Bijlage 1.	67
Verslag Raad van Toezicht (ad hoofdstuk 5.1 van het jaarverslag).....	67
1.1 Toezichtvisie	67
1.2 Taak, rol en bevoegdheden	68
1.3 Toezicht	69
1.4 Informatievoorziening	71
1.5 Risicomanagement	72
1.6 Vergaderingen en commissies.....	72
1.7 Inhoudelijke ontwikkelingen en voortgang.....	73
1.8 Werkgeverschap.....	74
1.9 Zelfevaluatie	74
1.10 Nevenfuncties leden RvT en directeur-bestuurder.....	75
Jaarrekening 2024	76
Grondslagen algemeen.....	77
Grondslagen voor de waardering van activa en passiva	77
Grondslagen voor de resultaatbepaling.....	78
Balans per 31 december 2024.....	80
Staat van baten en lasten over 2024.....	81
Kasstroomoverzicht over 2024.....	82
Toelichting behorende tot de balans	83
Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten	87
Model G. Verantwoording subsidies	91
Bestemming van het exploitatiesaldo	92
Gebeurtenissen na balansdatum	92
Niet uit de balans blijken rechten en verplichtingen	93
WNT-verantwoording 2024.....	94

Leeswijzer

Voor u ligt het Bestuursverslag 2024 van het samenwerkingsverband Passend Primair Passend Onderwijs Noord-Kennemerland (PPO-NK). Middels dit jaarverslag legt het samenwerkingsverband (publieke) verantwoording af over het gevoerde beleid. Verder biedt het jaarverslag inzicht in de financiële resultaten en de relatie tot het gevoerde beleid. Meer (achtergrond) informatie over het samenwerkingsverband PPO-NK en het beleid vindt u onder het kopje beleidsdocumenten en in de trimesterrapportage op onze website <https://werkplaats.ppo-nk.nl>.

1. Voorwoord

‘It takes a system to raise a child’ is een zin uit het ondersteuningsplan van PPO-NK en komt voort uit een Afrikaanse gezegde. Alle partners binnen ons samenwerkingsverband zijn er eensgezind van overtuigd dat het verstevigen van de pedagogische basis op school, thuis, opvang en omgeving leidt tot inclusiever onderwijs. Hoe zorgen we ervoor dat we gezamenlijke verantwoordelijkheid nemen om het systeem rondom het kind te versterken zodat het veerkrachtig kan ontwikkelen?

In 2024 hebben we hiertoe stappen gezet. Met de bestuurders voeren we de dialoog over op welke wijze we scholen kunnen ondersteunen in het bieden van onderwijs aan leerlingen met extra onderwijs- en ondersteuningsbehoeften. In de werkgebieden gaat het gesprek over het delen van expertise en het inzetten van extra ondersteuning zodat leerlingen op de eigen school binnen de wijk kunnen blijven. Met de gemeente wordt de dialoog gevoerd over collectieve bekostiging van jeugdhulp in het speciaal onderwijs. Ook is de wens om preventieve jeugdhulp in te zetten op reguliere scholen, de realisatie ervan gaat niet zonder slag of stoot.

Scholen staan voor grote uitdagingen als het gaat om het bieden van goed onderwijs en passende ondersteuning. Het toenemend aantal jonge kinderen dat uitdagende ondersteuningsbehoeften laat zien en het afnemend aantal personeelsleden dat voor extra ondersteuning ingezet kan worden, worden door schooldirecteuren regelmatig als zorg benoemd.

Het is duidelijk dat we onze ambities naar passend en inclusief onderwijs niet van de ene op de andere dag realiseren. Daarvoor hebben we met teveel partners en systemen te maken. Wel is er beweging merkbaar zodat we ervan overtuigd zijn dat we richting onze ambities ontwikkelen. De scholen in de diverse wijken die zo goed als alle leerlingen binnen hun school en wijk houden laten bijvoorbeeld een mooie teamcultuur zien. Een teamcultuur die zowel in ambitie als in de praktijk uitstraalt dat alle kinderen welkom zijn, ook als het complex is of blijft. En een schooldirecteur uit het gespecialiseerd onderwijs die trends signaleert en initiatief neemt richting inclusiever onderwijs. Zo zijn er meer voorbeelden te noemen waarin we binnen ons netwerk ontwikkelen richting het realiseren van onze ambities. In 2025 willen we verder bouwen met elkaar.

Financieel gezien is 2024 een gezond jaar geweest, we hebben onze reserves verder kunnen afbouwen. We hebben met bestuurders verschillende financiële scenario's voor de komende jaren besproken. Om voldoende financiële middelen te houden voor de basis- en extra ondersteuning op de scholen, is het wenselijk dat het aantal TLV-aanvragen voor het gespecialiseerd onderwijs gaat dalen. In 2024 is dat helaas nog niet gerealiseerd. Het aantal aanvragen vanuit het regulier onderwijs is licht gedaald, echter vanuit het speciaal onderwijs zijn de aanvragen gestegen. Een andere trend is dat er een flinke stijging is van het aantal vijf- en zes- jarige leerlingen die een toewijzing hebben gekregen voor het S(B)O. In 2025 is het de uitdaging om het regulier onderwijs zodanig in te richten dat zoveel mogelijk jonge kinderen er onderwijs kunnen blijven volgen. Dat doet een beroep op alle professionals. Het vraagt reflectie, professionalisering en innovatie van besturen, scholen, gemeenten en samenwerkingsverband.

Tot slot wil ik waardering uitspreken voor alle professionals die met enorme inzet werken om alle kinderen goed onderwijs te bieden. Veel dank daarvoor en samen hopen we de komende jaren het

verschil te maken voor de kinderen in onze regio. Samen kunnen we in 2025 verschil maken voor elke leerling.

Janneke Oosterman

2. Algemene informatie

2.1. Contactgegevens

Organisatie PO2703

Bestuursnummer 21630

Stichting Passend Primair Onderwijs Noord-Kennemerland

Adres: Hertog Aalbrechtweg 5, 1823 DL ALKMAAR

Telefoonnummer: 072-7920110

E-mail: info@ppo-nk.nl

Website: www.ppo-nk.nl

2.2. Samenstelling samenwerkingsverband

Het Samenwerkingsverband Passend Primair Onderwijs Noord- Kennemerland is gelieerd aan 13 schoolbesturen:

41364 Allente

41008 Aloysius Stichting Onderwijs Jeugdzorg

73919 Stichting Blossie

40400 Stichting Islamitische scholen El-Amal

40837 Stichting Heliomare Onderwijs

84489 Intergemeentelijke Stichting voor Openbaar Basisonderwijs (ISOB)

84489 Stichting Freinetschool Heiloo

41296 Stichting Vrijescholen Ithaka

42514 Stichting Ronduit

60997 Stichting Alkmaarse Katholieke Scholen (SAKS)

30013 Stichting Scholen van het Rozenkruis

40712 Stichting Tabijn

13622 LEV scholengroep West Nederland

Bij het samenwerkingsverband aangesloten gespecialiseerde scholen zijn:

- SBO de Vlindertuin (SAKS)
- SBO de Piramide (Stichting Ronduit)
- Expertisecluster Nexus (Aloysius Stichting)
- SO de Spinaker en de Stip (Stichting Ronduit)
- Heliomare de Alk (Stichting Heliomare Onderwijs)
- Heliomare de Ruimte (Stichting Heliomare Onderwijs)

2.3. Aantal leerlingen

In onderstaande tabel zijn de leerlingaantallen van het samenwerkingsverband per 1 februari 2024 opgenomen, in vergelijking met de aantallen op 1 februari 2022 en 2023. Er is een lichte daling zichtbaar (1,04%) ten opzichte van 2023.

Aantal leerlingen	1-feb-22	1-feb-23	1-feb-24
Totaal aantal leerlingen basisonderwijs in SWV	20.548	20.484	20.271
Totaal aantal leerlingen SBO in SWV	380	369	348
Totaal aantal leerlingen in SWV	20.929	20.853	20.619
Aantal lln SBO met TLV van dit SWV	353	340	314
Aantal lln SO met TLV cat. 1 van dit SWV	349	363	369
Aantal lln SO met TLV cat. 2 van dit SWV	58	49	49
Aantal lln SO met TLV cat. 3 van dit SWV	51	68	84
Totaal SO	458	480	502
Totaal aantal leerlingen PO, SO, SBO	21.359	21.304	21.087
<i>Deelnamepercentage SBO</i>	<i>1,65%</i>	<i>1,60%</i>	<i>1,49%</i>
<i>Deelnamepercentage SO</i>	<i>2,14%</i>	<i>2,25%</i>	<i>2,38%</i>
Som van alle achterstandsscores van scholen binnen SWV	4.734	4.802	5.518

Figuur 1: Ontwikkeling leerlingaantallen 2022, 2023 en 2024

3. Organisatie

3.1 Missie – onze maatschappelijke opdracht.

Alle kinderen verdienen passend onderwijs, in combinatie met passende zorg/jeugdhulp en een passende opvoeding om nu en later als volwassene op eigen wijze deel te kunnen nemen en bij te dragen aan onze samenleving.

PPO-NK levert een bijdrage aan een inclusieve samenleving waar iedereen tot zijn recht komt. Het recht op onderwijs en ontwikkeling is vastgelegd in diverse wetten en verdragen, die kunnen worden samengevat als: we moeten (en willen!) ‘Samen Leren Leven’.

3.2 Visie

Perspectief voor ieder kind | Een goede weg naar de toekomst vol hoop en vanuit een gedeeld perspectief met ouders en leerkrachten.

Ik maak verschil voor ons | We dragen samen de verantwoordelijkheid voor passend onderwijs en het dekkend netwerk voor de ontwikkelingsvragen van alle kinderen in ons samenwerkingsverband en we laten niet los totdat het kind weer floreert.

Samen leren Leven | Thuisnabij en inclusief onderwijs voor alle leerlingen in ons samenwerkingsverband. We omarmen diversiteit en benutten op positieve wijze verschillen.

3.3 Bestuurlijke vormgeving

PPO-NK is een stichting die bestuurd wordt volgens het raad-van-toezicht-model. Hierbij wordt de Code Goed Bestuur Primair Onderwijs gevolgd. In deze code zijn de basisprincipes vastgelegd omtrent professionaliteit van bestuurders en managers in het primair onderwijs. In 2020 is de Code Goed Bestuur PO vernieuwd. De belangrijkste verandering ten opzichte van de bestaande code is dat deze nieuwe Code Goed Bestuur principle based is. Hier hoort het beginsel ‘doen en verantwoorden’ bij. Het bestuur en de toezichthouder maken zichtbaar hoe zij de code toepassen in hun handelen. De vier principes waaruit de Code Goed Bestuur is opgebouwd zijn:

- Goed onderwijs voor alle kinderen;
- Verbinding met de maatschappelijke context;
- Professionalisering en samenwerking organisatie, bestuur en toezichthouder;
- Integriteit en transparantie.

Aan elk principe zijn denkrichtingen verbonden die het gesprek tussen bestuurders en toezichthouders en andere partijen stimuleren. Het samenwerkingsverband volgt deze Code Goed Bestuur Primair Onderwijs met twee uitzonderingen: het samenwerkingsverband heeft geen klokkenluidersregeling en geen integriteitscode vastgesteld, aangezien deze punten geen wettelijke verplichting zijn, omdat de omvang van de organisatie kleiner is dan 50 personeelsleden.

1. Het bestuur publiceert op de website onder [beleidsdocumenten](#):
 - Het bestuursverslag en de jaarrekening conform de Regeling Jaarverslaggeving Onderwijs
 - De statuten
 - Het bestuursreglement
 - De samenstelling van de RvT, nevenfuncties en honorering van bestuursleden en de toezichthouders
 - Het rooster van af- en aantreden van de RvT conform de maximale termijn van 4 jaar en maximale zittingstermijn van 8 jaar.
 - De klachtenregeling.
2. Het bestuur rapporteert in het jaarverslag over de wijze waarop de evaluatie van het bestuur door het intern toezicht heeft plaatsgevonden.
3. Een lid van het bestuur kan niet tegelijkertijd de functie van intern toezichthouder vervullen bij een organisatie in een aanpalende onderwijssector in hetzelfde voedingsgebied.
4. Een (oud) toezichthouder in het primair onderwijs kan niet binnen vier jaar na aftreden benoemd worden tot (dagelijks) bestuurder bij dezelfde onderwijsorganisatie als waar hij toezichthouder is of is geweest.

Daarin worden de volgende rollen onderscheiden:

- De Directeur-bestuurder
- De Deelnemersraad
- De Raad van Toezicht
- De Ondersteuningsplanraad (OPR)
- De Personele Medezeggenschapsraad (PMR)

Organogram



Figuur 2: Governance structuur PPO-NK

In bovenstaand figuur is de governance structuur van PPO-NK weergegeven in het blauwe deel.

- De directeur-bestuurder is eindverantwoordelijk voor het inhoudelijk, het personeels- en financieel beleid van de stichting.
- De Raad van Toezicht (RvT) treedt op als werkgever van het bestuur en houdt toezicht op de directeur-bestuurder.
- De bestuurders van de 13 deelnemende schoolbesturen vormen samen de deelnemersraad en treden op als juridisch eigenaar.
- Het moreel eigenaarschap is in handen van de Ondersteuningsplanraad (OPR), waarin een vertegenwoordiging van ouders en onderwijsprofessionals zitting neemt.
- De formele medezeggenschap van de medewerkers van PPO-NK is geregeld via de PMR.

3.3.1 Werkzaamheden van de directeur-bestuurder

Het samenwerkingsverband werd in 2024 het gehele jaar geleid door mevrouw Janneke Oosterman, directeur-bestuurder. Voor de nevenfuncties van mevrouw Oosterman wordt verwezen naar paragraaf 5.1.3. Voor de bezoldiging van mevrouw Oosterman wordt verwezen naar de WNT-opgave in de jaarrekening.

De werkzaamheden van de directeur-bestuurder richtten zich in 2024 op het doorgronden van de cultuur van de organisatie en de samenwerking met de deelnemers, het team van PPO-NK en de netwerkpartners, waaronder de scholen en de wethouders in het OOGO. Het doorgronden van de organisatie heeft niet alleen geresulteerd in mooie dialogen in de deelnemersraad maar heeft ook geleid tot meer focus op het versterken van de reguliere scholen en het verstevigen van expertise in de werkgebieden. Daarnaast zijn er alternatieven voor het S(B)O gestart zoals de Onderwijs en Observatie Groep voor het Jonge Kind en het onderzoek naar de doorlopende leerling 0-7 jaar met als

doel oplossingsrichtingen voor de bestaande knelpunten te ontwikkelen. In 2024 is besloten om , samen met SWV VO NK over te stappen naar een ander onderwijsadministratiekantoor, is er een studiereis naar IJsland georganiseerd voor het team van PPO-NK. Ook zijn er gedragsdeskundigen geworven, inzetbaar voor de werkgebieden. Daarnaast werden ontwikkelingen in gang gezet met betrekking tot kwaliteitsbeleid, het herijken van de TLV-procedure en de verantwoording van middelen passend onderwijs. Verder zijn onder aansturing van de directeur-bestuurder het jaarplan 2025, de begroting 2025 en de meerjarenbegroting 2025-2028 tot stand gekomen.

4. Bedrijfsvoering

4.1 Personele samenstelling

Het team van PPO-NK was in 2024 als volgt samengesteld:

- Management en organisatie: directeur-bestuurder (1 fte), regisseur bedrijfsvoering en kwaliteit (0,8 fte), medewerker beleid en kwaliteit (0,9 fte), managementassistente (1 fte) en vanaf 1 november 2024 een extra managementassistente (0,9 fte) alvast ter vervanging van de andere managementassistente die met ingang van eind januari 2025 met pensioen gaat.
- Uitvoeringsorganisatie: 10 consultants (8,3 fte). Er waren in 2024 geen mutaties.

Naast het team van PPO-NK werden structureel ook professionals ingehuurd:

- Controller via OHM/OOG (0,15 fte)
- HRM via OHM/OOG (minimaal)
- Ambulant begeleider nieuwkomers via Allente t/m 1 juni 2024 (0,8 fte)
- Transitiebegeleider expertise nieuwkomers via Blosse vanaf 1 september 2024 (0,7 fte).
- Inclusieondersteuners via Heliomare (3,16 fte)
- Inclusieondersteuners via Aloysius (0,8 fte) vanaf 1 augustus 2024 (0,7 fte)
- Inclusieondersteuner via Ronduit (0,2 fte)
- Jeugdarts (TLV-commissie)
- Onderwijsbegeleidingsdienst (TLV-commissie)

Incidenteel werden in 2024 de volgende derden ingehuurd:

- Consultant t.b.v. ziektevervanging (variabele inzet)
- Projectleider SOOS (0,2 fte) t/m 31 juli 2024
- Procesbegeleider HB (0,4 fte) t/m 31 december 2025

Tabel tijdige aanwezigheid Verklaring Omtrent het Gedrag:

Nieuwe VOGs in 2024	VOGaanwezig op ingangsmoment	VOGte laat aanwezig	VOGniet aanwezig
Nieuwe medewerkers in loondienst	<5	-	-
Nieuwe medewerkers niet in loondienst met VOG-verplichting	<5	-	-
Totaal	<5	-	-

Wij hebben onze accountant geen opdracht gegeven om de werkzaamheden zoals opgenomen in de bijlage IV bij het Onderwijsaccountantsprotocol inzake de tijdige aanwezigheid van de VOG in verslagjaar 2024 uit te voeren.

Met ingang van 1 januari 2025 gaan er een aantal wijzigingen plaatsvinden. PPO-NK stapt over naar een ander onderwijsadministratiekantoor en neemt minder fte inclusieondersteuners van Heliomare af (0,6 fte), in plaats daarvan wordt het team uitgebreid met drie gedragsdeskundigen (2,3 fte). Verder worden er in 2025 qua omvang geen wijzigingen verwacht.

4.2 Personeelsbeleid

Het personeelsbeleid is belegd bij de regisseur bedrijfsvoering en kwaliteit, deze werkt hierin samen met een HR-medewerker van OOG en gebruikt hiervoor het HR-systeem Visma Talent. Daarnaast is er een samenwerking met de Arbodienst Paradigma. In 2024 waren twee medewerkers langdurig ziek. Hiervoor is vervanging geregeld. Beide medewerkers hebben hun werkzaamheden na een succesvolle re-integratieperiode voor de zomervakantie weer volledig kunnen hervatten. Verder is er veel aandacht geweest voor werkdrukbeleving en heeft er een herverdeling van werkzaamheden plaatsgevonden. Deze herverdeling zal begin 2025 geëvalueerd worden. Ook is er een gesprekscyclus gestart. Elke medewerker heeft minimaal een persoonlijk ontwikkelgesprek met de directeur-bestuurder gehad.

4.3 Veranderingen organisatie

In 2024 hebben zich geen significante veranderingen voorgedaan, anders dan het treffen van voorbereidingen om per 1 januari over te stappen naar een ander onderwijsadministratiekantoor en daarmee samenhangende (her)inrichting van onder andere Visma Spend Cloud en Visma-HRM.

4.4 Kwaliteitszorg

Voor wat betreft de interne kwaliteitszorg kan opgemerkt worden dat er een extern onderzoek is gedaan naar de beschikbare data vanuit het dashboard passend onderwijs, DUO, TOP dossier en de monitor werkgebieden. En hoe deze data gebruikt kunnen worden om te sturen op kwaliteit. Dit heeft onder andere geleid tot het tweejaarlijks delen van factsheets aan de onderwijsbestuurders met data over het aantal verwijzingen naar het S(B)O/ TLV-aanvragen en de aanvraag van arrangementen (zie verderop in het verslag). En heeft aangezet tot het ontwikkelen van een kwaliteitscyclus met een dashboard. De verwachting is dat dit medio april 2025 gerealiseerd zal zijn. Ten aanzien van de externe kwaliteitszorg is in het kalenderjaar 2024, samen met de schoolbesturen, het format doelmatige besteding middelen passend onderwijs ontwikkeld om op zo zicht te krijgen in het realiseren van de basisondersteuning.

4.5 Klachten en bezwaarschriften

PPO-NK heeft een actueel klachtenreglement. Er zijn in 2024 geen klachten en/of meldingen gedaan, in overeenstemming met het klachtenreglement. De functie is intern belegd bij de medewerker beleid en kwaliteit.

De directeur-bestuurder van PPO-NK heeft een bezwaarschrift ontvangen met betrekking tot het heroverwegen van enkele TLV-aanvragen. En een schriftelijk klacht met betrekking tot een van de consultants. Beide issues zijn in goed wederzijds overleg opgelost.

4.5.1 Vertrouwenspersonen

De interne vertrouwenspersoon is mevrouw J. Willemsen, medewerker beleid en kwaliteit bij PPO-NK. De externe vertrouwenspersonen zijn mevrouw E. Labree en I. Ursem van GGD Hollands Noorden.

Namens het jeugd- en oudersteunpunt JO-NK is mevrouw E. Schmidt-Crossen de vertrouwenspersoon.

Vertrouwenspersoon-intern: Er hebben in 2024 geen gesprekken plaatsgevonden.

Vertrouwenspersoon-extern: Er zijn geen meldingen gedaan bij de externe vertrouwenspersoon GGD Hollands Noorden. Zie de bijlage jaarrapportage 2024. GGD Hollands Noorden heeft aangegeven haar taken als externe vertrouwenspersoon met ingang van 1 januari 2025 te beëindigen. De uitvoering van deze functie zal vanaf 1 januari bekleed worden door dhr. R. Musman van de Onderwijsversterkers.

Vertrouwenspersoon van JO-NK: Vanuit het Oudersteunpunt is er in 2024 door 37 verschillende ouders contact gezocht. Waarvan vijf gezinnen intensief vanuit het Oudersteunpunt zijn ondersteund. Op thema niveau wordt de inhoud anoniem teruggekoppeld naar PPO-NK zodat sommige vraagstukken op een andere manier onder de aandacht gebracht/ opgepakt kunnen worden.

4.5.2 Landelijke onderwijsconsulent

De landelijke onderwijsconsulent heeft in 2024 acht casussen ontvangen waarvan zij er drie heeft opgepakt. Twee casussen staan nog op de wachtlijst.

4.6 Huisvesting

PPO-NK bevindt zich op de tweede etage van het Regiohuis aan de Hertog Aalbrechtweg te Alkmaar. PPO-NK huurt deze locatie per periode van vijf jaar. De huidige huurperiode loopt tot 28 februari 2026 en kan daarna weer met vijf jaar verlengd worden. De servicekosten bedragen €30 per m2. Er worden in de komende jaren geen wijzigingen in de huisvestingssituatie voorzien.

5. Governance

5.1 Raad van Toezicht

De Raad van Toezicht (RvT) van PPO-NK bestaat uit mevrouw A.M.G. (Marianne) Volp-Kortenhorst (voorzitter), de heer J.H. (Hans) Bouwmeester en de heer R.G.H. (Rob) van Dam. Drie toezichthouders die onafhankelijk staan t.o.v. de organisatie en het organisatienetwerk. Een beknopt overzicht van hun overige functies is elders in dit verslag opgenomen.

De verhouding vrouwen – mannen in de Raad van Toezicht in 2024 was 33%-67%.

Er waren in 2024 geen mutaties in de Raad van Toezicht. Per 1 januari 2025 neemt de heer Rob van Dam afscheid en wordt hij opgevolgd door Martien Kromwijk.

5.1.1 Vergaderingen en commissies

De RvT komt gemiddeld 6x per jaar bij elkaar. De agenda wordt in samenwerking met directeur-bestuurder en de voorzitter opgesteld door de regisseur bedrijfsvoering en kwaliteit. De regisseur bedrijfsvoering en kwaliteit draagt ook zorg voor de verslagen, actie- en afsprakenlijsten en de publicatie in de bestuurskamer op de werkplaats. Vanwege de geringe omvang van de RvT worden (voorbereidende) werkzaamheden die elders in commissies zijn belegd, bij PPO-NK gezamenlijk verricht.

In het kalenderjaar 2024 is de raad 7x bijeengewoest.

25-01-2024	Reguliere bijeenkomst
14-02-2024	Reguliere bijeenkomst
09-04-2024	Reguliere bijeenkomst inclusief een werkbezoek, dialoogsessie met de OPR en deelnemersraad 'samenwerking onderwijs en jeugdhulp' en een ontmoeting met de OPR
17-04-2024	Reguliere bijeenkomst en ontmoeting met de PMR
19-06-2024	Reguliere bijeenkomst
08-10-2024	Reguliere bijeenkomst
15-10-2024	Werkbezoek, dialoogsessie met ouders en de OPR en deelnemersraad en OPR en een ontmoeting met de OPR
11-12-2024	Reguliere bijeenkomst en ontmoeting met de PMR

5.1.2 Inhoudelijke ontwikkelingen en voortgang

Belangrijke inhoudelijke ontwikkelingen die in dit kalenderjaar besproken zijn en volgens de raad van invloed zijn op de doorgroei en voortgang van het samenwerkingsverband als netwerkorganisatie en passend bij de visie zoals deze omschreven is in het ondersteuningsplan:

- Ook in 2024 heeft de Raad Van Toezicht tweemaal per jaar een ontmoeting met zowel de OPR als de PMR. Het doel van deze ontmoetingen is niet alleen zicht houden op het reilen en zeilen binnen PPO-NK, maar ook horen welke inhoudelijke ontwikkelingen de leden vooral bezighouden.
- Met ingang van 2024 is de Raad van Toezicht gestart met werkbezoeken. Het eerste bezoek was aan de hoogbegaafdheidsvoorziening de Trimaran, het tweede bezoek aan de SNS-klas van de Adriaan Roland Holstschool. De bezoeken worden door de betreffende consulent georganiseerd en geven de Raad van Toezicht een goede inkijk in de dagelijkse praktijk en mogelijke dilemma's.
- Ook in 2024 wordt de vergadering geopend met een onderwerp uit het netwerk verzorgd door een medewerker uit het netwerk. In januari was dat de Plezierige Klas, in februari de trendmonitor arrangementen en TLV, in april OZG de Stip, in juni onderwijsobservatiegroep OOG en in december SBO de Vlindertuin. Het doel van deze presentaties is niet alleen kennismaken, maar ook laten inspireren en duiden van vraagstukken.
- De financiële ontwikkelingen zijn besproken met de directeur-bestuurder aan de hand van de door de controller opgestelde tussentijdse financiële rapportages over de periode januari-april en januari-augustus. Voor de jaren 2025, 2026 en 2027 is rekening gehouden met een begrotingstekort. Dit wordt met name veroorzaakt door een toename van overdrachten aan het S(B)O waardoor de opgebouwde reserves zullen afnemen. De Raad van Toezicht vindt de rapportage logisch in opbouw van de toelichting, concludeert dat de middelen doelmatig besteed worden en vindt het een goede zaak dat reserves worden besteed. De begroting 2025-2029 is besproken aan de hand van een toelichting door de controller. Voor 2025 is een tekort is begroot van ca. € 600.000 en de middelen van de basisondersteuning aan de scholen in overleg met de deelnemers en de consulenten zijn terug gebracht van € 130 naar € 120 per leerling. De raad kan zich met de toelichting vinden in de meerjarenbegroting (logisch navolgbaar) en vraagt om met ingang van 2025 een risicoparagraaf aan de begroting toe te voegen.

- De Raad van Toezicht heeft kennisgenomen van het format doelmatige besteding van middelen en verwacht dat deze voldoet aan de verwachtingen van de inspectie en de accountant. Het format is door de directeur-bestuurder in samenspraak met de controller, deelnemers en regisseur bedrijfsvoering en kwaliteit ontwikkeld en wordt begin 2025 uitgezet en dient ter verantwoording van de middelen die in 2024 zijn toegekend.
- De raad heeft kennisgenomen van de vangnetregeling 2025 en is zich bewust van de consequentie dat hiervoor € 250.000 moet worden opgenomen in de begroting.
- De raad is in 2024 meegenomen in de ontwikkelingen rond het herijken van de TLV-procedure. De raad adviseert de directeur-bestuurder door te gaan met correct en zorgvuldig handelen, en te zorgen voor verdedigbare procedures.
- De Raad van Toezicht heeft in 2024 haar documenten geüpdatet en een toezichtsvisie geformuleerd.

5.1.3 Nevenfuncties leden RvT en directeur-bestuurder

Naam	Hoofdfunctie (beroep)	Nevenfunctie(s)
Mw. J Oosterman	Directeur-bestuurder PPO-NK	Geen
Mw. A.M.G. Volp - Kortenhorst		- Voorzitter Raad van Toezicht samenwerkingsverband PPO-NK - Voorzitter Raad van Beheer ds. Pierson College te Den Bosch - Lid Raad van Toezicht Teylingereind te Sassenheim - Voorzitter ad interim-bestuur van de Raad van toezicht Het Sticht Zeist.
Dhr. J.H. Bouwmeester		- Lid Raad van Toezicht samenwerkingsverband PPO NK - Voorzitter RvT samenwerkingsverband BEPO Culemborg - Lid Bestuur VRSSH Zuid - West Veluwe Bennekom - Eigenaar Wijnbouw Beheer BV - Lid Raad van Toezicht Delta Scholengroep Arnhem
Dhr. R.G.H. van Dam (t/m 31 december 2024)	Bestuurder PZNL Bestuurder a.i. LuciVer tot aug. 2024	- Lid Raad van Toezicht samenwerkingsverband PPO-NK - Voorzitter Raad van Toezicht Rafaëlstichting - Lid Raad van Toezicht De Pieter Raat Stichting - Voorzitter Raad van Commissarissen Regionale Organisatie Huisartsen Amsterdam

Zie verder het verslag van de RVT in bijlage 1.

5.2 Ondersteuningsplanraad (OPR)

De ondersteuningsplanraad (OPR) is een speciale medezeggenschapsraad van een samenwerkingsverband waarin over passend onderwijs wordt vergaderd. In de OPR zitten onderwijsprofessionals en ouders van scholen binnen het samenwerkingsverband. De OPR heeft instemmingsrecht op het ondersteuningsplan en toetst onder andere beleidsstukken, waaronder het jaarplan en de begroting, op navolgbaarheid.

De OPR heeft in 2024 viermaal vergaderd en tweemaal deelgenomen aan een dialoogsessie met de Raad van Toezicht en de Deelnemersraad. Aansluitend aan die gezamenlijke bijeenkomsten vond het overleg tussen OPR en RvT plaats. Een inhoudelijke terugblik op 2024 staat beschreven in de Trimesterrapportages van 31-07-2024 en van 31-12-2024. In juni schoof mevr. Saskia van der Schaaf van de Aob bij de OPR aan. Zij informeerde de leden over medezeggenschap in het algemeen (vanuit WMS en organisatie) en de taken en bevoegdheden van de OPR in het bijzonder. Vanuit die bijeenkomst is een lijst opgesteld met vragen en aandachtspunten, welke een plaats moeten krijgen in de Jaarplanning/het Activiteitenplan van de OPR. Dit betreffende stuk is opgesteld op schooljaar 2024-2025, maar in de vergadering van november is afgesproken om aan te sluiten bij de cyclus van het samenwerkingsverband op kalenderjaar. Vanaf januari 2025 zullen de stukken van de OPR daarop aangepast worden.

De OPR gebruikt de Jaarplanning/het Activiteitenplan als basis voor de vergaderingen. Het stuk is dynamisch, hetgeen inhoudt dat onderwerpen die vanuit de actualiteit of vanuit vergaderingen naar voren komen, direct opgenomen kunnen worden bij het gewenste moment. Een actuele versie van de Jaarplanning/het Activiteitenplan staat altijd als vast onderdeel onderaan de vergaderverslagen.

Vergaderingen vinden plaats op het kantoor van het samenwerkingsverband te Alkmaar. Er is doorgaans een intern gedeelte en een plenair gedeelte. In het plenaire deel schuift de directeur-bestuurder aan, al dan niet vergezeld door iemand vanuit de managementorganisatie. Van elke vergadering wordt een verslag gemaakt, welke in een intern archief binnen de Community bewaard worden. Alle openbare stukken worden in de Community gedeeld: agenda's van de vergaderingen, actie- en afspraken/besluitenlijsten, incl. actuele Jaarplanning/Activiteitenplan, Trimesterrapportages en het Jaarverslag OPR.

In de samenstelling van de OPR vonden de volgende mutaties plaats: mevr. Birgit Hakemulder en mevr. Marjan Bos werden begin 2024 als nieuwe ouderleden welkom geheten en dhr. Rob Tuijnman, die zitting had namens het personeel, trad tussentijds af. Ten aanzien van het aantreden van nieuwe leden werd bepaald dat bij tussentijds aantreden de eerste schooldag van het nieuwe jaar geldt als officiële datum voor het Rooster van Aan- en Aftreden. Dit om te voorkomen dat bij een gering aantal vergaderingen per jaar, veelvuldig tussentijdse verkiezingen en/of herbenoemingen plaats moeten vinden. Dit is onder art. 12 in het Huishoudelijk Reglement geregeld. Na de zomervakantie was mevr. Saskia de Vocht als kandidaat-lid voor de personeelsgeleding aanwezig. Zij heeft nog niet aangegeven of zij definitief toe wil treden tot de OPR.

Er is nog steeds aandacht nodig voor de samenstelling van de OPR. Met name de personeelsgeleding behoeft uitbreiding, maar met acht vaste leden is de groep ook nog onvoldoende bemand om de gewenste werkvorm met aandachtsvelden goed uit te kunnen voeren. Voor het komende

kalenderjaar blijft het werven van nieuwe leden en het positioneren van de medezeggenschap dus nog een aandachtspunt, mede omdat voor drie leden in juli 2025 de eerste zittingstermijn eindigt.

De OPR wordt ondersteund door een ambtelijk secretaris die de vergadercyclus beheert, die kan toelichten in de processen (taken, bevoegdheden en rechten), die agenda's opstelt en die de verslaglegging en de archivering verzorgt. Dit alles uiteraard in afstemming met de voorzitter van de OPR en de directeur-bestuurder of het stafbureau.

De OPR wil in de toekomst graag gaan werken met een verdeling van aandachtsvelden over de verschillende leden. Dat is op dit moment nog niet van de grond gekomen, mede door de nog te krappe bezetting. Er is al wel een financiële commissie, welke bestaat uit mevr. Rosalie van Tol, mevr. Ellen Thomas en dhr. Mike Lute. Overige taken worden ad hoc geregeld, zoals het toetreden tot de BAC Nieuw lid Raad van Toezicht door mevr. Hakemulder en voor gesprekken over het Oudersteunpunt dhr. Daan Hes.

De samenstelling van de OPR op 31-12-2024 is als volgt:

- Mevrouw Rosalie van Tol (ouderlid) (St. Ronduit) -voorzitter-
- Mevrouw Birgit Hakemulder (ouderlid) (Allente)
- Mevrouw Sally Ruijngaart (ouderlid) (Allente)
- Mevrouw Marjan Bos (ouderlid) (Blosse)
- Mevrouw Esther Nagtegaal (personeelslid) (Allente)
- De heer Daan Hes (ouderlid) (St. Ronduit)
- Mevrouw Ellen Thomas (personeelslid) (St. Ronduit)
- De heer Mike Lute (personeelslid) (St. Ronduit) -

5.3 Deelnemersraad (DR)

De deelnemersraad bestaat uit de bestuurders van de dertien deelnemende schoolbesturen. Zij treden op als juridisch eigenaar en zijn de uitvoerders van (passend) onderwijs. In 2024 hebben twee bestuurswisselingen plaatsgevonden. Bestuurder M. Moll van Heliomare is tijdelijk vervangen door dhr. H. Kelderman (mei 2024) en vervolgens door dhr. C. Buisman (oktober 2024). Bestuurder C. Smits is opgevolgd door mevrouw M. Scheltema de Heere (september 2024). De deelnemersraad is in 2024 zevenmaal bijeengeweeest. Alle bijeenkomsten stonden in het teken van de gezamenlijke opgave 'inclusief onderwijs', de beoogde doelen voortkomend uit het Ondersteuningsplan en het jaarplan 2024. Naast ruimte voor het delen van ontwikkelingen binnen het samenwerkingsverband was er ook ruimte om gezamenlijk te ontwerpen rondom vraagstukken die voortkwamen uit het jaarplan. Tijdens deze sessies stond de rol van de schoolbestuurder in het realiseren van passend onderwijs op haar scholen centraal.

De deelnemersraad is in 2024 op de volgende dagen bijeengekomen:

16 januari	Reguliere vergadering
13 februari	Reguliere vergadering
9 april	Reguliere vergadering
	Dialogosessie samenwerking onderwijs en jeugdhulp met de OPR, RvT consulenten, wethouders en beleidsmedewerkers uit de regio gemeenten
19 juni	Reguliere vergadering

15 oktober Reguliere vergadering
 Dialoogsessie met ouders, de OPR, RvT en consultants
26 november Reguliere vergadering

In de vergaderingen zijn naast de inhoudelijke thema's voortkomend uit het jaarplan 2024 o.a. de volgende zaken aan de orde gekomen:

- Jaarplan en begroting 2024 en (tussen)evaluaties
- Ontwikkelingen in de regio waaronder onderwijs aan nieuwkomers met een intensieve ondersteuningsbehoeften en de sluiting van Wijdenes
- Subsidie brugfunctionaris
- Trimester rapportages
- Financiële rapportages
- Procedure toelaatbaarheidsverklaring (TLV)
- Rekenschap (verantwoording) middelen passend onderwijs (positief advies met betrekking tot het gebruik van een universeel format, start januari 2025 over 2024)
- Bestuurlijk reflectiegesprek
- Vangnetregeling 2025 (positief advies op 15-10-2024 om de landelijke regeling te volgen per 1 januari 2025)
- Vraagstukken met betrekking tot het onderwijs aan het Jonge Kind
- Vraagstukken met betrekking tot moeilijk verstaanbaar gedrag
- Uitbreiden van team PPO-NK met gedragsdeskundigen (positief advies 19 juni 2024)
- Werving en selectie van een nieuw lid voor de Raad van Toezicht (per 1 januari 2025)
- Concept begroting 2025-2029

De volgende gasten (netwerkgroepen) hebben een inhoudelijk vraagstuk ingebracht:

- Netwerkgroep Nieuwkomers
- Sterke ondersteuning op School (SOOS)
- Onderwijzorggroep de Stip
- Onderwijs observatiegroep OOG
- Commissie centrale warme overdracht (po-vo)
- Inclusieondersteuners

Alle bijeenkomsten zijn verslagen en zijn samen met de acties en afspraken vindbaar in de bestuurskamer op een besloten gedeelte van de werkplaats van PPO-NK.

5.4 De personele medezeggenschapsraad (PMR)

De PMR van een samenwerkingsverband ziet toe op alle zaken die samenhangen met het personeel en geeft hierover gevraagd en ongevraagd advies aan de directeur-bestuurder.

De samenstelling van de PMR zag er in 2024 als volgt uit:

- Mevrouw Kristel Hogeveen
- Mevrouw Anita Bleiksloot t/m 31 juli 2024
- Mevrouw Eva Schmidt-Cnossen t/m 31 oktober 2024
- Mevrouw Jolanda Willemsen m.i.v. 1 augustus 2024

- Mevrouw Esthel Schneiders m.i.v. 1 november 2024

De PMR is in 2024 meerdere keren bijeengeweesst over actuele en lopende zaken en ter voorbereiding van het overleg met de directeur bestuurder.

In de periode januari t/m augustus zijn de volgende lopende onderwerpen besproken:

- BHV, stand van zaken RI&E, jaarplan 2024 in samenhang met de begroting 2024, overleg met de RvT, Vervangingsfonds, verslag PMR in de trimesterrapportage en afstemming met de jaarplanning van de deelnemersraad en de OPR.
- De nieuwe structuur van de teamoverleggen.
- Het medezeggenschapsreglement, het reglement biedt meer duidelijkheid over de rollen en verantwoordelijkheden van de PMR. Daarnaast biedt het houvast op proces en inhoud en draagt het bij aan een professionele uitstraling van de organisatie. Het model is vervolgens voorgelegd aan het team.

In het voorjaar heeft een kennismakings- en afstemmingsoverleg plaatsgevonden tussen de PMR en RvT.

In de periode september t/m december zijn de volgende lopende onderwerpen besproken:

- De samenstelling van de PMR. In verband met pensionering en afloop van de zittingsduur van twee PMR leden zijn nieuwe verkiezingen georganiseerd. Hier hebben zich twee nieuwe leden voor aangemeld.
- Aanpassen van het huishoudelijk reglement, het schrijven van de notitie zittingsduur PMR, en het afstemmen van de planning OPR, DR en RvT.
- Het werkverdelingsplan, deze is besproken met het team en vastgesteld.
- De vacaturetekst voor twee gedragsdeskundigen is voorgelegd aan de PMR. Een consultant heeft namens de PMR zitting gehad in de benoemingsadviescommissie.
- Een (concept) notitie Jubilea en bijzondere gebeurtenissen is voorgelegd – De PMR kon zich op hoofdlijnen vinden in de notitie. Alleen voor de post pensionering is aangegeven uit te gaan van een bedrag per persoon in plaats van een totaal bedrag.
- De PMR heeft aangegeven graag tijdig de begroting en jaarplan te willen ontvangen zodat zij hierop kunnen reflecteren.

Op 11 december heeft een Overleg tussen de PMR – RvT plaatsgevonden. In 2025 zal dit overleg structureel worden geagendeerd.

6. Realiseren van passend onderwijs

Samen met de gemeenten in de regio Alkmaar ondersteunt PPO-NK scholen, kinderen en ouders bij het bieden van passend onderwijs, zorg en opvoeding voor kinderen in de leeftijd van 4 tot 13 jaar. Het streven is dat kinderen opgroeien in hun eigen woonomgeving op een reguliere basisschool.

6.1 Reguliere scholen

Van de 21.087 leerlingen die binnen de regio van PPO-NK naar school gaan, gaat 96,2 % naar een reguliere school in de eigen woonomgeving.

6.1.1. Basis- en lichte ondersteuning

Voor sommige kinderen is het reguliere aanbod niet toereikend en is er iets extra's nodig. Om dit te realiseren krijgen alle scholen jaarlijks een budget per leerling voor de basis- en lichte ondersteuning. In 2024 bedroeg dit € 130 per leerling. Dit was een verhoging ten opzichte van 2023 (€ 115), met als doel reguliere scholen meer financiële armslag en regie te geven om het eigen (preventieve) aanbod te versterken. En daarmee het aantal aanvragen voor individuele arrangementen te zien afnemen. Tijdens gesprekken over de begroting 2025 werd duidelijk dat dit effect (nog) niet merkbaar is en een verhoging van 15 euro per leerling substantieel niet genoeg is om het eigen aanbod duurzaam te versterken. Scholen, consultants en bestuurders zien hiervoor meer mogelijkheden in wijkgerichte samenwerking. Daarom is in gezamenlijkheid besloten het basisbudget per leerling voor 2025 te verlagen naar € 120, en het budget van de werkgebieden nagenoeg constant te houden. Verder is in samenspraak met de deelnemersraad besloten dat schoolbesturen begin 2025 de middelen die zij in 2024 voor passend onderwijs hebben ontvangen, gaan verantwoorden aan de hand van een uniform format, om zodoende meer zicht te krijgen op de doelmatige besteding van middelen. Tevens zal in 2025 de landelijke norm voor de basis- en lichte ondersteuning nader worden uitgewerkt.

6.2 Werkgebieden

Samenwerkingsverband PPO-NK bestaat uit 105 scholen verdeeld over acht (geografische) werkgebieden. Om meer samenwerking en uitwisseling van kennis tussen de werkgebieden te stimuleren, werken de werkgebieden die onder dezelfde gemeente(n) vallen samen in drie clusters:

Alkmaar	Bergen-Heiloo	Dijk & Waard
Alkmaar-Noord – 01AN	Bergen – 04BE	Langedijk – 06LA
Alkmaar-Oost – 02AO	Heiloo – 05HE	Heerhugowaard-Zuid – 07HZ
Alkmaar-Zuid – 03AZ		Heerhugowaard-Noord – 08HN
Alle gespecialiseerde scholen in de werkgebieden werken regionaal samen - 09SV		

In de acht wijk- en dorpsgerichte werkgebieden werken alle scholen samen en leren met en van elkaar, over de muren van de schoolbesturen heen. Aan ieder werkgebied is een consultant – als verbindende factor – aan de scholen verbonden. De consultant is verantwoordelijk voor het gesprek tussen kind, leraar en ouder over de ontwikkeling van het kind en wat er nodig is om verder te ontwikkelen. Naast de consultants zijn er jeugd- en gezinscoaches betrokken en wordt er nauw samengewerkt met leerplichtambtenaren.

Elke vier maanden komen schooldirecteuren, intern begeleiders, consultants en J&G-coaches bij elkaar om ontwikkelingen in het werkgebied te bespreken. Onderwerpen die aan de orde komen zijn bijvoorbeeld het aantal ondersteuningsvragen, toelaatbaarheidsverklaringen, de inzet van ambulante begeleiding, de multidisciplinaire overleggen en de besteding van middelen. Deze bijeenkomsten worden trimesterbijeenkomsten genoemd. De uitkomsten van deze besprekingen zijn terug te lezen in de trimesterrapportage. Tweejaarlijks staat de trimesterrapportage ter bespreking op de agenda van de deelnemersraad, op deze wijze blijven de schoolbestuurders ook op de hoogte van de ontwikkelingen in de werkgebieden en kunnen zij daarover weer in gesprek gaan met de eigen scholen.

6.2.1 Extra ondersteuning

Voor extra ondersteuning kunnen scholen een beroep doen op het samenwerkingsverband. De extra ondersteuning is gericht op het versterken van het kind, de leerkracht, de onderlinge interactie en de

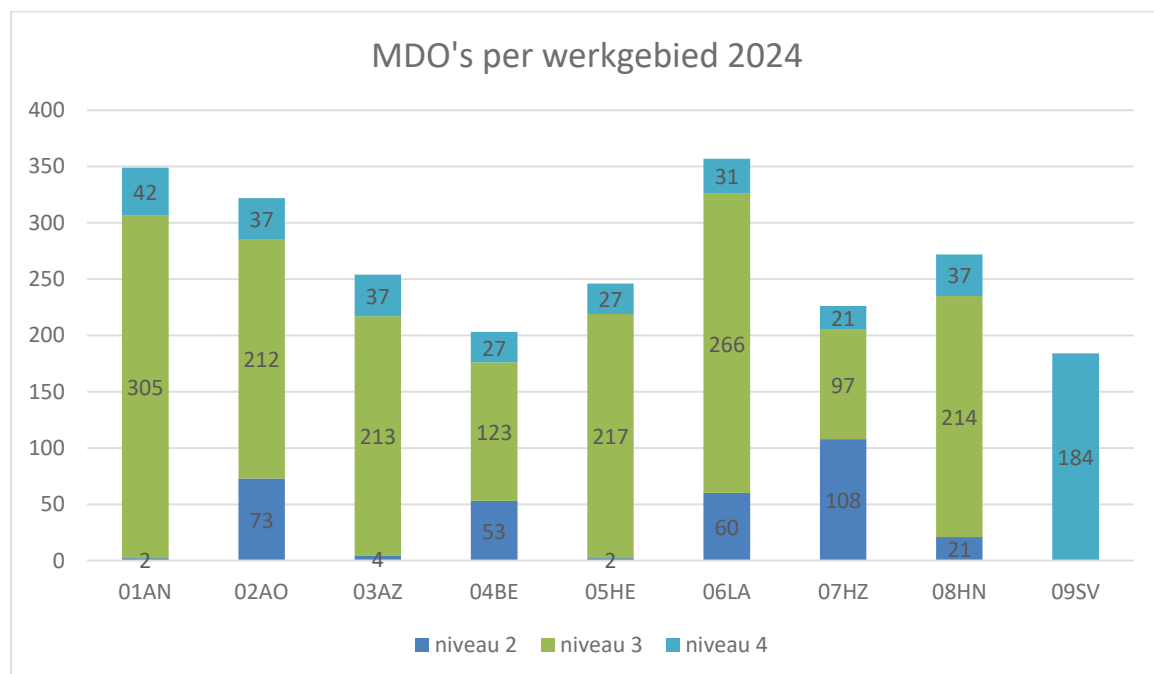
context. Alle scholen binnen PPO-NK werken met TOP dossier, een instrument om de ondersteuningsvraag van leerlingen vanuit meerdere perspectieven in kaart te brengen. De consultants verzamelen, samen met de school, ouders, eventueel betrokken zorgpartners en het kind de juiste gegevens voor een Totaal Ontwikkel Plan. Vragen die hierin beantwoord worden zijn: wat is de ondersteuningsvraag? Wat zijn de cruciale doelen? Welke onderwijsbehoefte heeft het kind? Welke ondersteuningsbehoefte heeft de leerkracht? Wat is er nodig? En wat is het effect van de ondersteuning? De ondersteuning van kinderen wordt na 10 weken geëvalueerd. Als er geen of onvoldoende ontwikkeling zichtbaar is wordt een MDO georganiseerd en besproken hoe de interventie kan worden opgeschaald

6.2.2 Multidisciplinair overleg MDO

Als een kind extra ondersteuning nodig heeft dan wordt op verzoek van school en/of ouders een multidisciplinair overleg (MDO) gepland. Tijdens een MDO wordt met ouders, school, de consultant, jeugd- en gezinscoaches en eventuele externen gekeken naar de totale situatie van het kind en op basis van een gezamenlijke analyse een plan (ontwikkelingsperspectief) gemaakt. TOP dossier wordt hierbij gebruikt als hulpmiddel.

In 2024 zijn 2461 MDO's gehouden. In onderstaande grafiek zijn alle MDO's per werkgebied uitgesplitst naar ondersteuningsniveaus. Duidelijk wordt dat de meeste MDO's gaan over extra ondersteuning door externen.

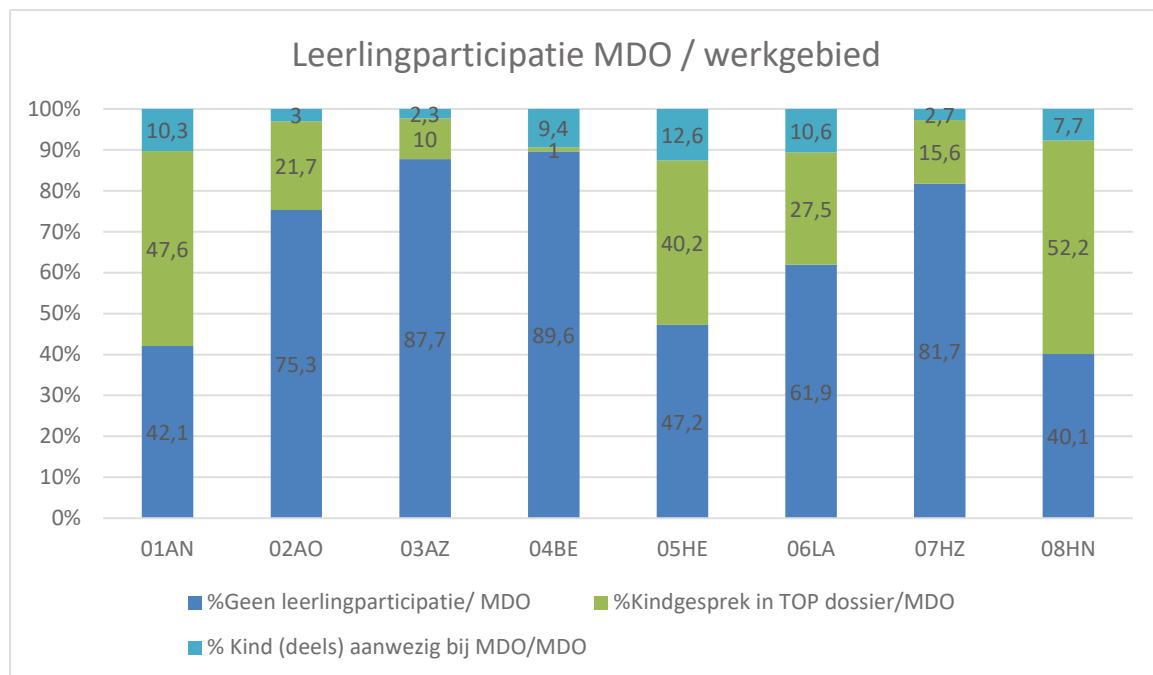
- Niveau 2 - Preventie en vroegtijdig handelen op school
- Niveau 3 - Extra ondersteuning op basisschool door externen
- Niveau 4 - Extra ondersteuning op voorziening



Figuur 3: Aantal MDO's per categorie per werkgebied

Voorafgaand aan een MDO vindt in principe een gesprek met het betreffende kind plaats met als doel de visie van het kind mee te wegen in de ondersteuning. In 2024 zijn 645 kind gesprekken geregistreerd

in TOP dossier en hebben 177 kinderen (deels) deelgenomen aan een MDO. Bijgaande grafiek laat zien dat leerling participatie (hoorrecht) in 2025 nog aandacht behoeft.



Figuur 4: Percentage leerling participatie per MDO per werkgebied

6.2.3 Arrangementen

Door middel van arrangementen wordt extra ondersteuning geboden aan leerlingen die niet voldoende profiteren van de basis- en lichte ondersteuning van de school. Deze arrangementen worden bekostigd uit het werkgebiedenbudget.

In 2024 bedroeg het budget dat rechtstreeks naar de werkgebieden is gegaan, € 1.736.311 (verdeeld op basis van het aantal leerlingen in een werkgebied). Met de inzet van arrangementen wordt beoogd de kinderen langer op de reguliere school in de eigen woonomgeving te houden. Dit lukt bij verwijzingen naar het SBO, deze nemen af. Maar bij verwijzingen naar het SO lijkt dit niet te lukken, het aantal verwijzingen naar het SO neemt nog steeds toe en is hoger dan het landelijk gemiddelde. In 2025 zal deze trend verder onderzocht worden. (zie figuur 8)

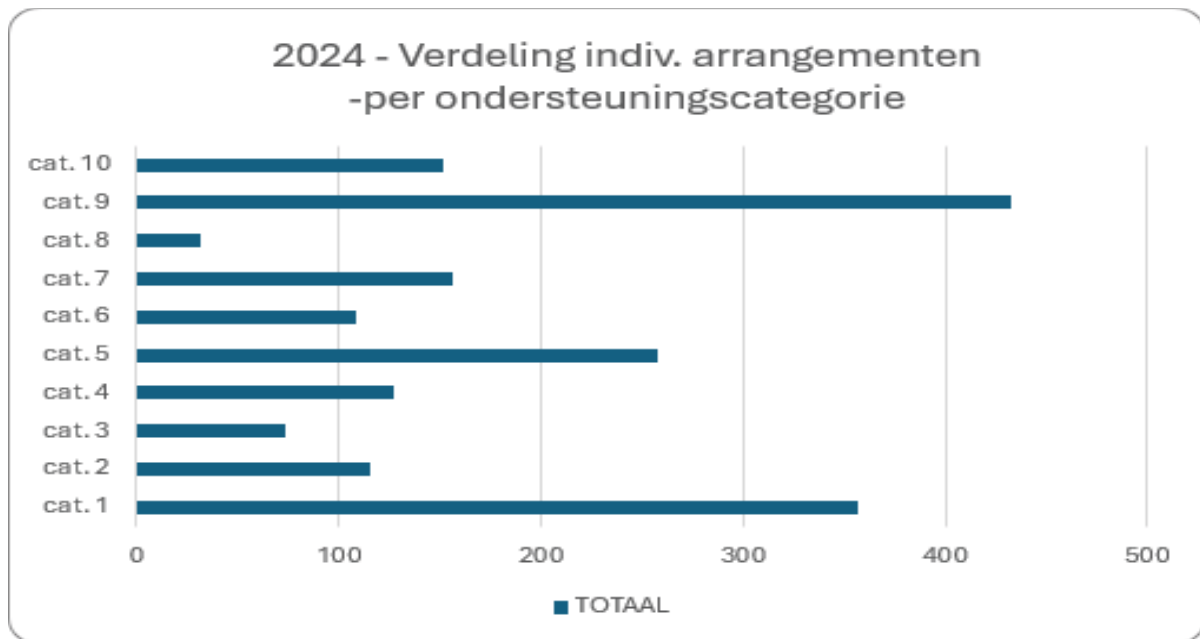
Arrangementen worden zowel voor een individuele leerling als voor een groep leerlingen (groepsarrangement) ingezet. Wanneer een arrangement nieuw en innoverend is en antwoord geeft op behoeften van meerdere scholen uit een werkgebied, wordt gesproken van een innovatieproject.

Bij ieder toegekend arrangement wordt genoteerd om welke ondersteuningscategorie het gaat, op deze wijze wordt duidelijk waar het mogelijk ontbreekt aan aanbod of expertise. Het gaat hier om de volgende categorieën:

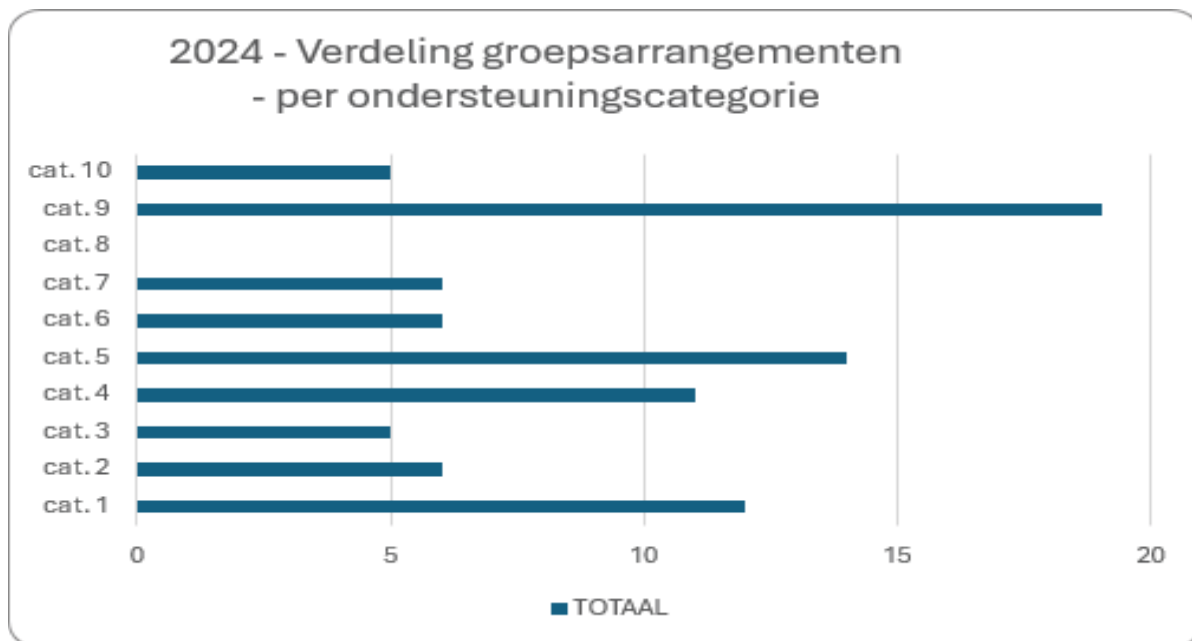
1. Voorspelbare en gestructureerde leeromgeving.
2. Eigen leerlijn.
3. Verrijkende, verdiepende en verbrede leeromgeving.
4. Taalrijke leeromgeving.
5. Oplossingsgerichte gedragsinterventietechnieken.

6. Passend leesonderwijs.
7. Passend rekenonderwijs.
8. Aangepaste, compenserende en toegankelijke omgeving.
9. Executieve functies.
10. Overig.

In 2024 waren de meeste individuele aanvragen (figuur 5) gericht op een voorspelbare en gestructureerde leeromgeving, oplossingsgerichte gedragsinterventietechnieken en executieve functies. Voor de groepsarrangementen (figuur 6) geldt hetzelfde, waarbij opgemerkt kan worden dat een taalrijke leeromgeving ook de nodige aandacht vraagt. Over de jaren heen bezien is dit een trend (zie figuur 7). In 2025 zal dit gegeven verder onderzocht worden.

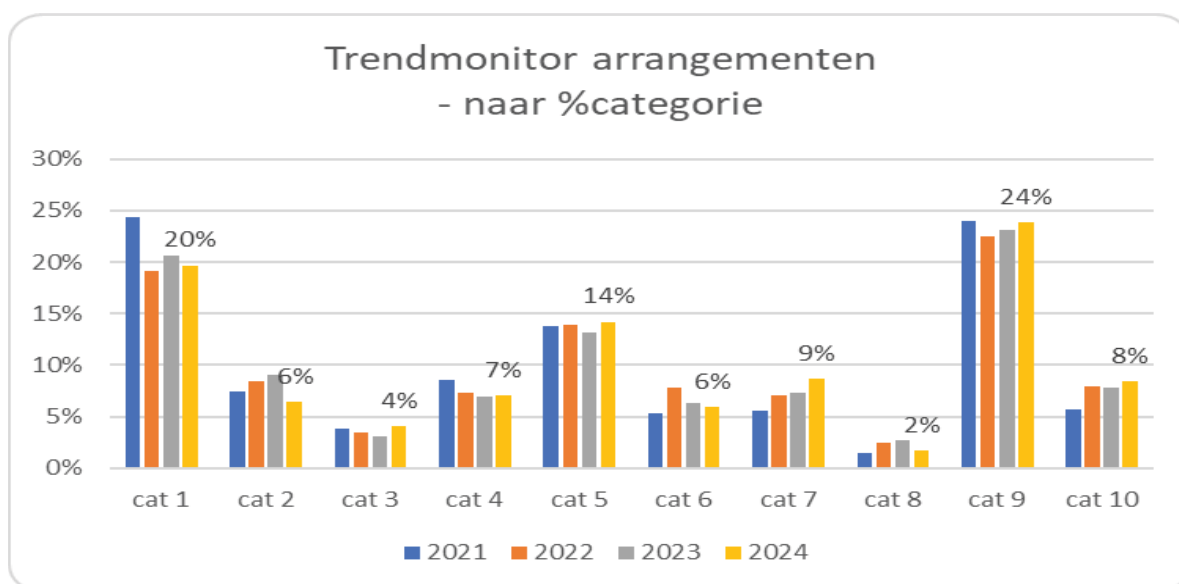


Figuur 5: Aantal individuele arrangementen per ondersteuningscategorie. N=769*



Figuur 6: Aantal groepsarrangementen per ondersteuningscategorie N= 39*

*Noot: het komt voor dat een arrangement voor meerdere categorie wordt afgegeven.



Figuur 7: Trendmonitor arrangementen per ondersteuningscategorie.

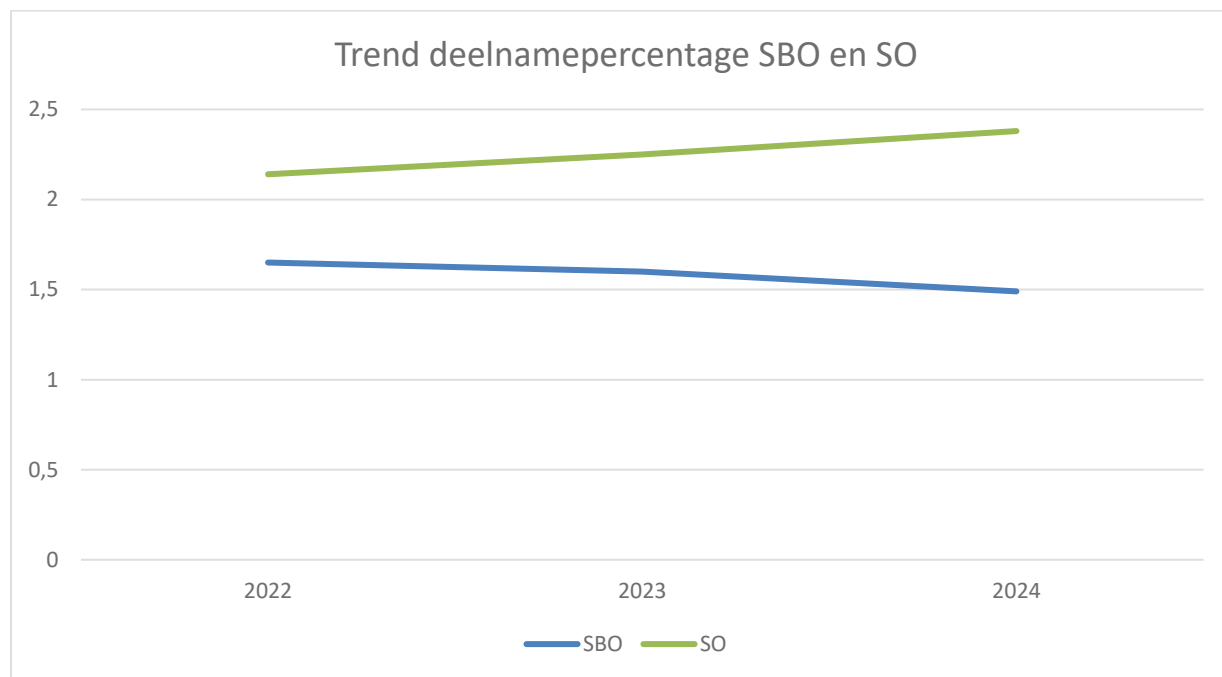
6.3 Gespecialiseerd onderwijs en speciale voorzieningen

Als – ondanks alle inspanningen – regulier onderwijs niet lukt, wordt met ouders en school gezocht naar een andere onderwijsplek. In de regio Noord-Kennemerland zijn verschillende voorzieningen, zoals scholen voor speciaal (basis) onderwijs. Om het samenspel tussen de scholen, voorzieningen en het samenwerkingsverband te versterken vindt er tweemaal per jaar een gezamenlijke overleg tussen de directies van de gespecialiseerde scholen en de onderwijsconsulenten plaats. Daarnaast namen experts van de gespecialiseerde scholen ook in 2024 deel aan de trimester overleggen in de werkgebieden met als doel, in gezamenlijkheid te onderzoeken hoe leerlingen zo lang mogelijk binnen de eigen reguliere school te houden en/of terug te laten keren naar reguliere scholen. In 2024 is een groot deel van de inzet van expertise vanuit het gespecialiseerd onderwijs met impuls gelden

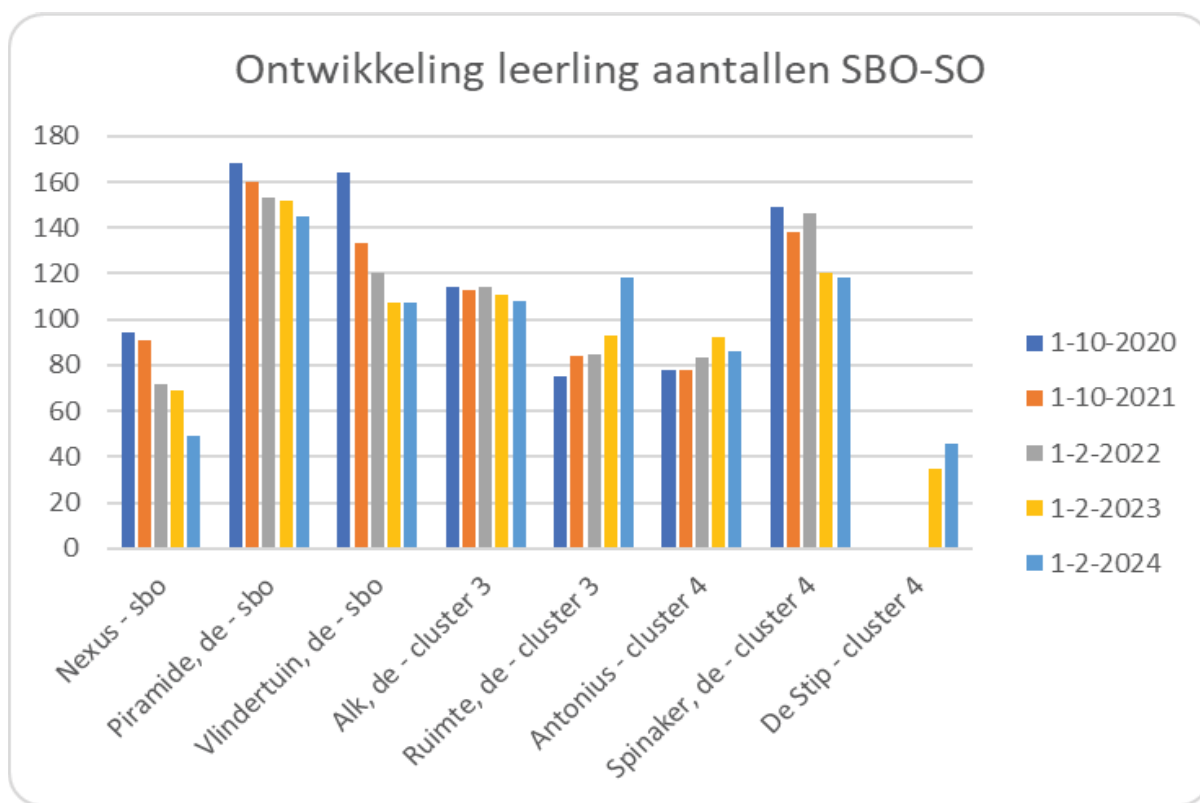
gefaciliteerd. Op een van de speciale voorzieningen, OZG de Stip, heeft dit o.a. succesvol geresulteerd in een scholingsaanbod voor leraren en intern-begeleiders.

6.3.1 Speciaal basisonderwijs

Het deelnamepercentage van het aantal leerlingen dat binnen PPO-NK naar een SBO-school gaat is 1,49 % (peildatum 1 februari 2024), dit percentage is ruim onder het landelijke gemiddelde van 2,4%. Op basis van de publicaties en prognoses van DUO is de verwachting, dat de daling die al eerder is ingezet, doorzet (zie figuur 8). De ambitie is om het aantal SBO-leerlingen jaarlijks te laten dalen met 5%.



Figuur 8: Trend percentage verwijzingen naar S(B)O (2022-2024).



Figuur 9: Trend ontwikkelingen leerling aantallen speciaal (basis) onderwijs binnen het samenwerkingsverband.

6.3.2 Speciaal onderwijs

Het deelnamepercentage van het aantal leerlingen dat binnen PPO-NK naar een SO-school gaat is 2,38% (peildatum 1 februari 2024). Dit is ruim boven het landelijke gemiddelde van 1,87%. De cijfers en prognoses van DUO laten een trend van toename zien (zie figuur 8). De toename betreft met name een grote toestroom van jonge kinderen naar onderwijszorggroepen. In januari 2024 heeft OZG de Stip een vijfde jonge kind groep geopend. Het samenwerkingsverband had in de meerjarenbegroting 2024-2027 een taakstelling opgenomen om het aantal leerlingen dat naar een SO-voorziening verwezen wordt terug te brengen en zoveel mogelijk kinderen binnen het regulier onderwijs te houden. De intentie was om te streven naar een gelijkblijvend aantal SO-leerlingen en op termijn een daling. De taakstelling zag er als volgt uit:

- Per 1 februari 2024: stijging van 4% (continuering van de trend) werkelijk 4,58%
- Per 1 februari 2025: stijging van 2% (daarmee vlakt de stijging af)
- Per 1 februari 2026: stabilisatie
- Per 1 februari 2027: daling met 2%

Op basis van feitelijke gegevens, werkelijke stijging van 4,58% op 1 februari 2024, en voortschrijdend inzicht met betrekking tot TLV-bekostiging, maakt dat in de meerjarenbegroting 2025-2029 de volgende doelstelling is opgenomen:

- Gelijkblijvend aantal SO – leerlingen, waarbij een jaarlijkse verschuiving is toegepast van 10 leerlingen met een TLV hoog naar TLV laag, in lijn met het besluit rondom de bekostiging van de structuurgroepen op De Alk.

6.3.3 Onderwijszorgvoorzieningen

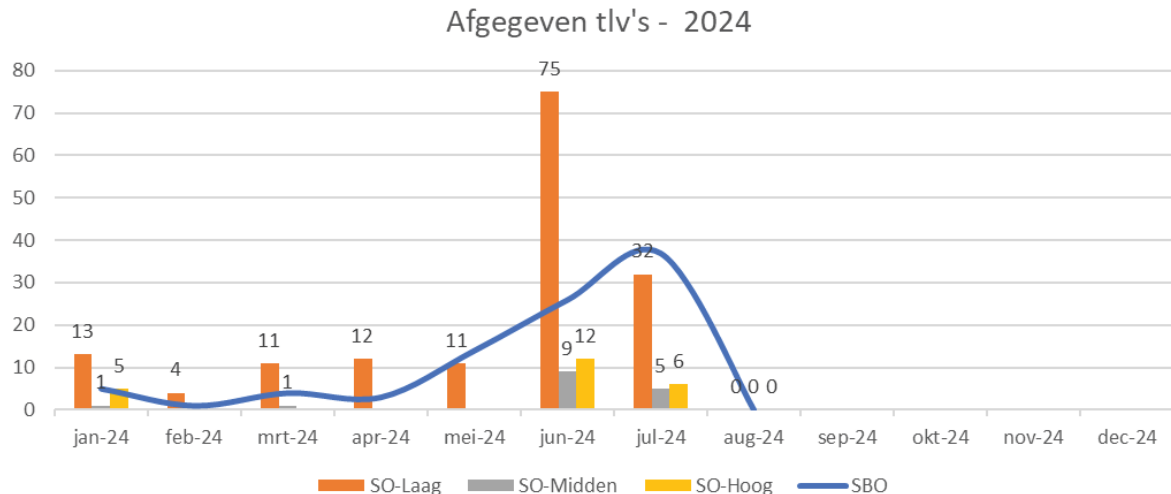
Om te voorkomen dat leerlingen tussen wal en schip raken, om het aantal thuiszitters te beperken en zorg te kunnen dragen voor een dekkend netwerk. Zijn er in de regio verschillende speciale voorzieningen opgezet, waarin onderwijs en jeugdhulp samenwerken. Deze speciale voorzieningen starten vaak als pilot en groeien bij succes uit tot volwaardige onderwijszorgvoorzieningen. Om kinderen zoveel mogelijk thuisnabij onderwijs te bieden op een reguliere school, blijft het belangrijk om een onderwijsvoorziening kritisch te volgen; doen wat nodig is, zolang dat nodig is.

Speciale voorzieningen en aantal deelnemers in 2024:

- De Trimaran: een onderwijszorgvoorziening voor hoogbegaafde kinderen die naast een extra onderwijsbehoefte ook een ondersteuningsbehoefte hebben (13 Leerlingen)
- De Boog: een voorziening voor autistische kinderen waar onderwijs wordt gegeven door leraren van Heliomare en begeleiding en contact gericht spelen door medewerkers van Esdege Reigersdaal wordt gedaan. (6 leerlingen)
- De Kanzklas: een voorziening voor meervoudig gehandicapte kinderen in de leeftijd van vier tot veertien jaar. (8 Leerlingen waarvan 5 van PPO-NK)
- De Michaelklas (SNS-klas Bergen): deze onderwijszorgvoorziening is bedoeld voor kinderen met een meervoudige beperking. (8 Leerlingen)
- Buiten Gewoon Leren: in samenwerking met Ronduit Onderwijs en Stichting Landzijde worden kinderen sinds maart 2018 geplaatst op een zorgboerderij waar een vaste leraar (digitaal) onderwijs verzorgt. Hier verblijven de leerlingen gemiddeld een half jaar tot een jaar. (8 Leerlingen)
- Klas op wielen Alkmaar: dit is een zorgvoorziening waar onderwijs (educatie) wordt toegevoegd en met een in pandige reguliere school (Het Kompas) wordt samengewerkt. Hier verblijven kinderen met een meervoudige handicap en een vrijstelling voor onderwijs.
- De Klim: een tijdelijke zorgvoorziening in samenwerking met de GGZ en andere samenwerkingsverbanden in de regio, met mogelijkheid tot verblijf. Aan deze voorziening wordt onderwijs (educatie) toegevoegd. (1 leerling)
- De Opmaatklas (Nexus): een tijdelijke voorziening voor kinderen die uitvallen in het SO en naast een extra onderwijsbehoefte ook een ondersteuningsbehoefte hebben. In augustus 2024 is een tweede groep (middenbouw) gestart (beide groepen 8-10 leerlingen)
- Onderwijsobservatiegroep OOG: een voorziening voor jonge kinderen die (nog) niet in het reguliere onderwijs kunnen starten. De groep is in september 2024 gestart met 8 leerlingen.
- Zebagroep de Stip: een extra groep op OZG de Stip voor kinderen met extra onderwijs-ondersteuningsbehoeften. (8 leerlingen)

6.4 Toelaatbaarheidsverklaringen

Als aan de onderwijsbehoefte en ontwikkeldoelen van een kind beter tegemoet wordt gekomen in het speciaal (basis) onderwijs of op een speciale voorziening, dan wordt de route van toewijzing gevolgd. Een onafhankelijke toewijzingscommissie beoordeelt de realiteit van de aanvraag en de directeur-bestuurder is eindverantwoordelijk voor de toekenning van een toelaatbaarheidsverklaring (TLV). In 2024 werden 350 TLV - aanvragen toegekend waarvan 52% verlengingen/ her-indicaties.



Figuur 10: Jaaroverzicht aantal afgegeven TLV's per categorie.

Op 1 februari 2024 had PPO-NK te maken met 816 TLV toekenningen te weten:

- 314 SBO
- 369 SO categorie 1 (laag)
- 49 SO categorie 2 (midden)
- 84 SO categorie 3 (hoog)

In 2024 is, samen met de consultants en schoolbesturen, een start gemaakt met een update van de TLV-procedure, zodat deze niet alleen onafhankelijk en deskundig is, maar ook aan de huidige wet- en regelgeving voldoet. Ook is in de herijkte procedure aandacht voor de logische navolgbaarheid van de aanvraag en de compleetheid van het dossier. De verwachting is dat de herijkte procedure medio 2025 van start gaat.

6.5 Tijdelijke interventie- en observatieplaatsen

In sommige situaties is het niet direct duidelijk welke ondersteuning het beste is voor een kind of is een situatie vastgelopen en is er geen directe oplossing voor handen. In deze gevallen is het wenselijk dat er een tijdelijke observatie- en interventieplaatsing in het speciaal (basis) onderwijs (S(B)O) mogelijk is, zodat zorgvuldig kan worden bepaald wat de beste vervolgstap is voor het kind. Tijdens de plaatsing wordt voorzien in onderwijs dat voldoet aan de inspectie eisen. Een tijdelijke plaatsing wordt alleen ingezet als observeren in de (reguliere) school waar het kind onderwijs volgt niet mogelijk is. In 2024 zijn 5 observatieplaatsen toegekend voor de duur van 12 weken - 2 voor het SBO en 3 voor het SO.

Te weten 2 leerlingen voor SBO de Vlindertuin
 3 leerling SO de Spinaker (OZG van de Stip)

7. Samenwerken binnen een netwerkorganisatie

7.1 Samenwerking met gemeenten

Om passend onderwijs te realiseren is een goede samenwerking tussen onderwijs en gemeenten (jeugdhulp) onmisbaar. Onderwijs- en gemeentebestuurders voeren hier gezamenlijk het gesprek over in de regionale overleggen en ervaren knelpunten als het gaat om ondersteuningsbehoeften van kinderen die op het snijvlak onderwijs en jeugdhulp liggen. Vragen die daarbij steeds weer spelen zijn: wie waar verantwoordelijk voor is, wie de regie pakt en hoe de bekostiging verloopt. Ook in 2024 was een van de knelpunten in het project Sterke Ondersteuning Op School (SOOS) en de Expeditieklas nieuwkomerskinderen met intensieve ondersteuningsbehoeften. Omdat de urgentie van samenwerken tussen onderwijs en jeugdhulp zowel bij de wethouders als de bestuurders van de samenwerkingsverbanden wordt gevoeld, is tijdens het OOGO van 21 december 2023 de opdracht gegeven een probleemanalyse uit te voeren naar de knelpunten in de samenwerking tussen onderwijs en gemeenten (jeugdhulp). Deze opdracht is in januari 2024 opgepakt door twee beleidsmedewerkers uit de regiogemeente en een PO en VO vertegenwoordiger vanuit de samenwerkingsverbanden. Het onderzoek heeft geleid tot een notitie die vervolgens heeft geresulteerd in een vervolgopdracht: het nader verkennen van oplossingsrichtingen met betrekking tot drie knelpunten: individuele arrangementen, groepsarrangementen en zorg in onderwijstijd. De verwachting is dat in het voorjaar van 2025 de eerste oplossingsrichtingen in het OOGO gepresenteerd worden.

7.2 Samenwerking met ouders

De visie: ouders horen en zien, als het gaat om de ontwikkeling van hun kind, is cruciaal bij het versterken van de pedagogische alliantie rond het kind en zijn ontwikkelingsmogelijkheden. Het consulenteenteam is extra alert op de inspraak en bevindingen van ouders. Daarnaast heeft PPO-NK in het najaar een dialoogsessie met ouders georganiseerd. Tijdens deze dialoogsessie werden ouders in de gelegenheid gesteld hun ervaringen en bevindingen met inclusief (passend) onderwijs te delen met schoolbestuurders, OPR-, RvT-leden en consultants. De dialoogsessie leidde onder andere tot hernieuwde inzichten bij schoolbestuurders en consultants met betrekking tot de positie van ouders in gesprekken over de schoolontwikkeling van hun kind.

Ouders die zich niet goed gezien of gehoord voelen, of vragen hebben over bijvoorbeeld de communicatie met school, kunnen contact opnemen met JONK het jeugd- en oudersteunpunt van PPO-NK: een digitaal platform, vraagbaak en ondersteuningskanaal voor en door ouders op het gebied van passend onderwijs. In 2024 hebben 37 ouders contact opgenomen met de contactpersoon van het Oudersteunpunt. Daarnaast bezoeken landelijk gemiddeld 1800 ouders het digitale Oudersteunpunt. Medio februari 2024 is het Oudersteunpunt opgegaan in het Jeugd- en Oudersteunpunt Noord-Kennemerland (JONK), een samenwerking tussen PPO-NK en SWVVK (VO).

7.3 Onze netwerkgroepen

Alle geledingen binnen PPO-NK zijn vertegenwoordigd in netwerkgroepen, met als doel probleemstellingen en actuele thema's vanuit een breed perspectief te benaderen. In 2024 waren onderstaande netwerkgroepen actief, per netwerkgroep wordt een groot thema benoemd waar de (netwerk)groep zich in 2024 mee bezig heeft gehouden. Jaarlijks rapporteren netwerkgroepen over de behaalde resultaten en/of ontwikkelingen in de trimester rapportages. Zie voor meer informatie de trimester rapportage en/of de eigen publieke pagina op de werkplaats van PPO-NK: werkplaats.ppo-nk.nl

- Netwerkgroep Nieuwkomers: onderwijs aan nieuwkomers met intensieve ondersteuningsbehoeften, meer regie voor de taalscholen en een veranderende rol van de ambulant begeleider nieuwkomers naar transitiebegeleider expertise nieuwkomers.
- Netwerkgroep Jonge Kind: deze is in januari 2024 van start gegaan naar aanleiding van een toename in complexe onderwijs- en zorgvragen rondom jonge kinderen.
- Netwerkgroep Meer- en hoogbegaafdheid: actualiseren van het huidige beleid en de samenwerking met het voortgezet onderwijs.
- Netwerkgroep Schoolaanwezigheid: samengaan van de netwerkgroepen PO en VO.
- Netwerkgroep Oudersteunpunt: ontwikkelen en uitrollen van JONK, jeugd- en ondersteunpunt in samenwerking met SWVVK (VO). Continue scherp zijn op het ouderperspectief en het ondersteunen van professionals door het organiseren van dialogosessies. In 2025 neemt de netwerkgroep een podcast op.
- Netwerkgroep Leerlingenvervoer: vereenvoudigen van aanvragen over gemeentegrenzen.

Naast de netwerkgroepen waren in 2024 ook een aantal werkgroepen actief. Deze groepen zijn van een meer heterogene samenstelling.

- Werkgroep beleidsmedewerkers: leren van en met elkaar rondom de gezamenlijke verantwoordelijkheid voor het vormgeven van passend onderwijs.
- Werkgroep SOOS: ontwerpen van sterke ondersteuning op school.
- Werkgroep inclusieondersteuners: versterken van het samenspel met de consultants en meer regie voor scholen.

8. Belangrijkste ontwikkelingen in 2024

Belangrijke ontwikkelingen in 2024 zijn achtereenvolgens:

- Werkgebieden die op basis van hun populatie samen na hebben gedacht op welke wijze de extra ondersteuning duurzaam georganiseerd kan worden.
- In enkele werkgebieden zijn initiatieven voor innovatieprojecten ontstaan met als doel alle leerlingen binnen het werkgebied te houden.
- De bereikte beoogde doelstellingen uit het jaarplan 2024 en de aanzet die is gedaan om reguliere scholen te versterken door samenspel met gespecialiseerd onderwijs en de dialoog met consultants, inclusieondersteuners en bestuurders.
- Het proces van herijken van de TLV-procedure
- Ontwikkelingen met betrekking tot het Jonge Kind: start van de onderwijsobservatiegroep OOG, ontwikkeling van een symbiosetraject SBO en het onderzoek Jonge Kind 0-7 jaar door Sardes
- De een versteviging van de samenwerking met SWVVK VO met o.a. als resultaat een ouderbijeenkomst rond veerkracht van jongeren, een gezamenlijk ouder- en jeugdsteunpunt en voorbereidingen voor een gezamenlijke conferentie in 2025.
- De studiereis van het team van PPO-NK naar IJsland waarin inspiratie is opgedaan voor de regio.
- Medewerking aan de conferentie gespecialiseerd onderwijs op 4 november waarbij professionals elkaar ontmoetten om goed gespecialiseerd onderwijs te bieden.

8.1 Vierjaarlijks onderzoek van de onderwijsinspectie

In februari 2023 heeft de onderwijsinspectie onderzocht of het samenwerkingsverband de wettelijke taken uitvoert en de daaraan verbonden doelstellingen van passend onderwijs realiseert. Daarnaast heeft de onderwijsinspectie onderzocht of de sturing door het bestuur op de kwaliteit van het samenwerkingsverband op orde is en of er sprake is van deugdelijk financieel beheer. Om tot een waardering te komen sprak de onderwijsinspectie met alle geledingen binnen PPO-NK en deed zij verificatieonderzoek bij SBO de Vlindertuin, RKBS Sint Jozef, OBS Lucebert en de Adriaan Roland Holtschool.

De onderwijsinspectie was tevreden op de volgende punten:

- Het samenwerkingsverband zorgt ervoor dat alle leerlingen zo passend mogelijk onderwijs kunnen krijgen.
- De samenwerking binnen de regio, met zowel de gemeente, jeugdzorgaanbieders als ook het samenwerkingsverband voor voortgezet onderwijs. Zij gaf het bestuur voor zijn sterke regionale samenwerking de waardering Goed.
- Advisering aan scholen over ondersteuningsbehoeften van leerlingen en de beoordeling van toelaatbaarheid tot het speciaal (basis)onderwijs.
- Het bestuur kan rekenen op waardering en een breed draagvlak bij de scholen en schoolbesturen voor het beleid.
- Waardering van de kwaliteitscultuur Goed. Er heerst binnen het samenwerkingsverband een op samenwerken en samen leren gerichte cultuur die we in alle lagen hebben waargenomen.
- Er is sprake van deugdelijk financieel beheer. Ook de afbouw van de bovenmatige publieke middelen in de komende jaren ligt op schema.

In 2024 zijn de punten ter verbetering aangepakt:

1. De adviezen over onderwijs aan hoogbegaafde leerlingen. De adviezen die het samenwerkingsverband hierover geeft kunnen beter aansluiten bij de ondersteunings-behoeften van leerlingen en leraren.
 - In het najaar van 2023 is er een bijeenkomst georganiseerd voor consulenten en ouders van het Oudersteunpunt, waarin werd doorgesproken over de adviezen aan hoogbegaafde leerlingen en hun ouders. Dit gesprek gaf over en weer veel duidelijkheid en begrip en heeft tot meer alertheid bij de consulenten geleid.
2. Het bestuur heeft een werkend stelsel voor kwaliteitszorg, maar kan dit nog verder verbeteren door ook ouders te betrekken bij het zicht op de realisatie van passend onderwijs.
 - Om dit te realiseren heeft PPO-NK in 2024 een dialoogsessie met ouders en schoolbestuurders, OPR-, RvT-leden en consulenten georganiseerd. Tijdens de sessie werden ouders in de gelegenheid gesteld hun ervaringen en bevindingen met betrekking tot passend onderwijs te delen. En is afgesproken dat ouders deelnemen aan of zich laten vertegenwoordigen in de verschillende netwerkgroepen. De netwerkgroep JO-NK doet hier een voorstel voor. Daarnaast is ook de storytellingtool Vertellis?! van start gegaan waarbij input van ouders wordt gevraagd.
3. Ook kan het bestuur zich, onder andere in het jaarverslag, beter verantwoorden over evaluaties, zodat er een logischer verband tussen de verzamelde informatie en de conclusies en verbetermaatregelen zichtbaar is.

- Dit verbeterpunt is in het jaarverslag 2023 voor zover mogelijk toegepast en in 2024 verder onder de loep genomen. PPO-NK heeft veel data, en is een proces gestart om in samenspraak met de medewerker beleid en kwaliteit, de deelnemersraad, de RvT en de consultants keuzes te maken welke data nuttig zijn om te analyseren. Dit heeft onder andere geleid tot het maandelijks delen van de TLV aanvragen per schoolbestuur en het tweejaarlijks samenstellen van een factsheet met een totaalbeeld wat betreft TLV aanvragen en arrangementen.

8.2 Jaarplan 2024

Het kind centraal stellen en rekening houden met de landelijke en regionale trends en ontwikkelingen, ontwikkelmogelijkheden en thema's uit het ondersteuningsplan vormden de basis voor vier ambities in 2024:

1. Realiseren van tijdig passende ondersteuning van kinderen, ouders, leraren en ouders.
2. Interventies zijn duurzaam en structureel.
3. Ouders geven input en of hebben zicht op de realisatie van passend onderwijs.
4. Aandacht voor jonge kinderen (2,5 – 7 jaar) met uitdagende hulpvragen en ondersteuningsbehoeften.

De ambities zijn uitgewerkt in jaardoelen met een beoogd (meetbaar) resultaat en in juni en oktober geëvalueerd in het consultantenteam en de deelnemersraad. De evaluaties hebben laten zien dat er enerzijds een enorme beweging naar thuisnabij onderwijs zichtbaar is en er aan de andere kant nog veel verschillen tussen scholen, werkgebieden en schoolbesturen bestaan in het realiseren van de doelen.

Mooie gerealiseerde ontwikkelingen zijn:

Ad1:

- In werkgebieden zijn afspraken gemaakt en/of vindt het gesprek plaats hoe kinderen binnen het eigen werkgebied te houden en hoe sneller, zonder tussenkomst van een consultant, een inclusieondersteuner ingezet kan worden.
- Schoolbesturen voeren in de deelnemersraad het gesprek over inclusief onderwijs en de mogelijkheden hoe zich hierin verder te ontwikkelen.
- Toegankelijk aanbod voor scholen met betrekking tot gedragsinterventies als de training WegWijs in Gedrag en de Plezierige Klas.
- Netwerkgroepen zijn breed vertegenwoordigd en weten wat er speelt op de scholen en in en rond de context van het kind.

Ad 2:

- Per werkgebied zijn de onderwijs- en ondersteuningsbehoeften van leerlingen in beeld.
- Het aantal terugplaatsingen van gespecialiseerd onderwijs en/of een onderwijsvoorziening naar regulier onderwijs neemt toe.

Ad3:

- Vertellis? Een online storytellingtool waar jeugdigen en ouders hun ervaringen met passend onderwijs kunnen delen. Is 24/7 opengesteld, de output wordt meegenomen in de kwaliteitscyclus.
- Ouders en schoolbestuurders hebben een horizontaal dialoog gevoerd over de kwaliteit en realisatie van passend onderwijs.

Ad 4:

- In september is de onderwijsobservatiegroep OOG van start gegaan op basisschool de Zeppelin. OOG is een voorziening voor jonge kinderen die (nog) niet toe zijn aan een reguliere kleutergroep, maar baat lijken te hebben bij een kleine setting, veel structuur en aandacht voor schoolse vaardigheden.
- Herstart van de netwerkgroep Jonge Kind, met als opdracht mogelijkheden te verkennen voor 'een goede schoolstart en passend onderwijs voor jonge kinderen met onderwijs- en ondersteuningsbehoeften' te ontwikkelen.

9. Automatisering en (data)veiligheid

ICT is contractueel belegd bij Tree ICT.

9.1 Functionaris Gegevensbescherming

De taken van de functionaris gegevensbescherming zijn intern belegd bij mevrouw J. Willemsen, medewerker beleid en kwaliteit.

- Er zijn in 2024 geen meldingen van een datalek gedaan.
- PPO-NK heeft geen AVG-meldingen ontvangen van derde partijen van een mogelijk datalek.

9.2 Verwerkersovereenkomsten

We hebben verwerkersovereenkomsten afgesloten voor:

- Vertellis?! (OOG)
- Dotcomschool TOP dossier – samenwerkingsverband applicatie en leerwinst
- OOG onderwijs en jeugd – administratie
- Groenendijk – onderwijsadministratie
- Centerdata in het kader van SOOS

9.3 Privacyreglement

In verband met de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) is in 2017-2018 het privacy beleid geactualiseerd en in 2018-2019 is het privacyreglement vastgesteld en geïmplementeerd. De aanpassingen waren vooral gericht op versterken en uitbreiden van de privacy rechten en de verandering in verantwoordelijkheid van de organisatie conform de landelijke richtlijnen. Hiermee worden niet alleen de persoonsgegevens van kinderen en ouders, maar ook de persoonsgegevens van medewerkers en partners (waaronder de scholen) beschermd. Verder is er een interne privacy en gedragscode. Alle (nieuwe) medewerkers en stagiaires hebben het interne privacy beleid en de gedragscode gelezen en ondertekend. De uitvoering van de functie is intern belegd bij de medewerker beleid en kwaliteit. Leerling gegevens worden alleen gedeeld via TOP dossier.

9.4 Bewaartermijnen

De wettelijke bewaartermijnen worden gehanteerd, de medewerker beleid en kwaliteit ziet hier op toe.

10. Financieel jaarverslag 2024

10.1 Financieel beleid en beheer

Het samenwerkingsverband werkt met ingang van 2023 met een begrotingscyclus per kalenderjaar. De begroting wordt opgesteld voor het aankomende jaar en geïntegreerd met de meerjarenbegroting voor de drie daaropvolgende jaren. Daarmee kunnen we besluiten in meerjarig perspectief bezien en houden wij rekening met mogelijke meerjarige financiële consequenties van beleidsmatige keuzes. De begroting wordt besproken in de Deelnemersraad, de OPR en de Raad van Toezicht en vormt na vaststelling de financiële leidraad voor de uitvoering van de activiteiten van het samenwerkingsverband in het komende jaar.

Via onze trimesterrapportages houden we zicht op de belangrijkste ontwikkelingen, zowel inhoudelijk als financieel. Deze rapportages geven inzicht in de exploitatie van het samenwerkingsverband, en geven een integraal beeld van de realisatie van de doelstellingen van het samenwerkingsverband. De rapportages die in 2024 zijn opgesteld, zijn besproken met de Deelnemersraad en beoordeeld door de Raad van Toezicht.

Het financieel beleid is er op gericht zoveel mogelijk middelen in te zetten in het kader van de doelstelling en geen bovenmatige reserves aan te houden. De inzet voor de jaren 2024 en verder is een negatieve begroting waarmee het bovenmatig vermogen op een kwalitatief goede wijze wordt ingezet en daarmee afgebouwd. De consequentie van de afname van het (bovennormatief) vermogen is dat begrotingsmarges smaller worden en dat in meerjarenperspectief baten en lasten meer met elkaar in evenwicht zullen moeten zijn dan op dit moment het geval is. Uitgangspunt is daarmee dat er, zodra de reserves zijn afgebouwd naar het gewenste niveau, jaarlijks een sluitende begroting gepresenteerd wordt.

10.2 Risicobeheersings- en controlesystemen

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.

Het samenwerkingsverband heeft de financiële administratie en salarisadministratie uitbesteed aan het administratiekantoor OOGOHM in Amsterdam en wordt in het beheer van de financiële situatie ondersteund door een externe controller voor gemiddeld ca. 6 uren per week. OOGOHM draagt zorg voor de primaire vastlegging van gegevens. De controller is het eerste aanspreekpunt voor alle in- en externe financiële aangelegenheden, bewaakt de relatie met en werkzaamheden van OOGOHM en bewaakt de wijze van toepassing van de planning- en controlcyclus. Jaarlijks evalueren we de werkzaamheden van OOGOHM en maken we waar nodig verbeterafspraken.

Het samenwerkingsverband beschikt over een beschrijving van de AO/IC, waarin de werkprocessen en interne controles zijn vastgelegd. Een procuratieschema en een treasurystatuut maken onderdeel uit van de protocollen waarmee het financieel beheer wordt uitgevoerd. Deels steunen wij daarbij op de interne beheersingsmaatregelen die binnen OOGOHM zijn genomen ten aanzien van functiescheiding en betalingsverkeer.

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

Afspraken ten aanzien van het betaalproces

De managementassistent verzorgt de bestellingen. Zij heeft een vrije limiet tot € 500 maar overlegt altijd met de directeur-bestuurder. Er is 1 betaalpas, deze wordt beheerd door de directeur-bestuurder. Declaraties van personeelsleden worden geaccordeerd door de regisseur kwaliteit & bedrijfsvoering. Declaraties van de regisseur kwaliteit & bedrijfsvoering worden geaccordeerd door de directeur-bestuurder. De voorzitter van de Raad van Toezicht keurt de declaraties van de directeur bestuurder goed. Alle reguliere facturen worden opgenomen in het softwarepakket SpendCloud en daarin digitaal geaccordeerd. Uitsluitend facturen en beschikkingen die binnen SpendCloud zijn geaccordeerd, worden daadwerkelijk betaalbaar gesteld.

Afspraken en aanzien van inkopen

Inkopen worden altijd in overleg met de directeur-bestuurder gedaan. Offertes worden getekend en voorgelegd aan de directeur-bestuurder. Wanneer de opdracht is afgerond wordt de factuur in Spend Cloud geplaatst. Projecten/ inhuur van externen gaat altijd op basis van offertes.

Het jaarverslag en de jaarrekening van het samenwerkingsverband worden jaarlijks opgesteld conform de daarvoor geldende richtlijnen van OCW en gecontroleerd door een onafhankelijke accountant. In het accountantsverslag geeft de accountant haar bevindingen en adviezen aan. De externe accountant zal in de reguliere controle per jaareinde een rapportage opnemen over de financiële positie van het samenwerkingsverband, en controleert of het samenwerkingsverband voldoet aan de Regeling beleggen & belenen. Dit impliceert dat de accountant controleert in hoeverre het treasurystatuut wordt nageleefd op basis van het controleprotocol. Het samenwerkingsverband is verplicht de jaarstukken jaarlijks uiterlijk voor 1 juli aan te leveren bij OCW. Voor het boekjaar 2024 is Jong & Laan Accountants te Amsterdam benoemd als controlerend accountant.

Er is geen aanleiding te veronderstellen dat de risicobeheersings- en controlesystemen ten aanzien van financiële verslaggevingsrisico's in het boekjaar 2024 niet naar behoren hebben gefunctioneerd.

10.3 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

bestuurder en controller hebben zitting in dit comité. In de praktijk geeft in dit kader in 2024 geen overleg plaatsgevonden omdat daartoe geen aanleiding was.

Het samenwerkingsverband bankiert volledig bij ABN AMRO bank en beschikt over een betaalrekening en een spaarrekening. Het samenwerkingsverband heeft geen vermogen geplaatst in aandelen of andere belangen en verstrekt geen leningen. Het totale saldo van de liquiditeiten op 31 december 2023 bedraagt € 1.972.188 (stand op 31 december 2023: € 2.373.414).

10.4 Allocatie van middelen

De inkomsten van het samenwerkingsverband bestaan voor het grootste deel uit bijdragen van het Rijk. Deze zijn gebaseerd op het leerlingenaantal in het samenwerkingsverband. De bekostiging voor de SO-scholen en de SBO-scholen wordt rechtstreeks vanuit het Rijk aan de SO- en SBO-scholen uitgekeerd op basis van het aantal TLV's en in mindering gebracht op de inkomsten voor het samenwerkingsverband.

Naast deze reguliere rijksbijdragen worden op aanvraag aanvullende baten ontvangen vanuit gemeenten of Rijk. Dit betreft dan specifieke gelden die zijn geoormerkt; deze dienen dus besteed te worden op basis van de inhoudelijke onderbouwing van de aanvraag en dienen aan de subsidieverstrekker verantwoord te worden.

Het samenwerkingsverband verdeelt haar middelen op basis van drie niveaus van ondersteuning:

- basisondersteuning en lichte ondersteuning (niveau 0 en 1): de ondersteuning die scholen aan alle leerlingen bieden;
- extra ondersteuning in het regulier onderwijs (niveau 2-3): arrangementen voor de individuele leerling of voor groepen leerlingen;
- extra ondersteuning binnen een voorziening voor speciaal (basis)onderwijs (niveau 4).

Voor de verdere uitwerking hiervan wordt verwezen naar het ondersteuningsplan.

10.5 Toelichting op de balans per 31 december 2024

De financiële positie van het samenwerkingsverband komt tot uitdrukking in de balans. De verkorte balans is onderstaand weergegeven en bevat een vergelijking van de balanstotalen van de jaren 2023 en 2024:

		Werkelijk 31-12-2023	Werkelijk 31-12-2024	Mutatie 2024
	ACTIVA			
1.2	Materiële vaste activa	936	36.374	35.438
1.5	Vorderingen	251.103	158.332	-92.771
1.7	Liquide middelen	2.373.414	1.972.188	-401.226
	Totaal activa	2.625.454	2.166.894	-458.560
	PASSIVA			
2.1	Algemene reserve	400.000	400.000	-
2.1	Bestemmingsreserve Jeugd-en Oudersteunpunten	109.975	89.096	-20.879
2.1	Nog te besteden reserve in het kader van de doelstelling	1.048.885	879.221	-169.664
2.1	<i>Subtotaal eigen vermogen</i>	<i>1.558.860</i>	<i>1.368.317</i>	<i>-190.543</i>
2.2	Voorzieningen	12.200	42.032	29.832
2.5	Kortlopende schulden	1.054.394	756.545	-297.849
	Totaal passiva	2.625.454	2.166.894	-458.560

Het balanstotaal van het samenwerkingsverband is ten opzichte van 31 december 2023 gedaald met € 458.560 naar € 2.166.894. Onderstaand staat een korte toelichting ten aanzien van de onderscheiden posten. Voor een nadere onderbouwing van samenstelling en verloop van verschillende onderdelen van de balans wordt verwezen naar de toelichting op de balans zoals opgenomen in de jaarrekening. Verderop in dit hoofdstuk is een nadere analyse opgenomen van een aantal balansgerelateerde indicatoren en de vermogenspositie.

Materiële vaste activa en investeringen

Er hebben in 2024 investeringen in materiële vaste activa plaatsgevonden voor een bedrag van € 43.546. Daarvan had ca. € 11.500 betrekking op vernieuwing van de kantoorinrichting in gezamenlijkheid met SWV VO NK. Het in de jaarrekening verantwoorde bedrag betreft alleen het aandeel van SWV PPO NK. Daarnaast zijn voor ca. € 32.000 investeringen gedaan in de aanschaf en installatie van nieuwe laptops voor alle medewerkers van het samenwerkingsverband. Zie verder de verloopstaat materiële vaste activa zoals opgenomen in de jaarrekening.

Vorderingen

De vorderingen hebben betrekking op de per balansdatum:

- Verzonden facturen die nog betrekking hebben op boekjaar 2024, bijvoorbeeld voor:
 - o bijdragen van andere samenwerkingsverbanden voor onderwijszorgvoorzieningen;
 - o bijdragen van andere samenwerkingsverbanden voor de kosten van de inclusieondersteuner voor de Klim;
 - o bijdragen vanuit Gemeenten voor de inzet van de inclusiebegeleider nieuwkomers;
- Openstaande rekening courant verhouding met Samenwerkingsverband VO Noord Kennemerland (voor zover gelden te vorderen zijn);
- Vooruitbetaalde kosten;
- Nog niet ontvangen rente over 2024.

De vorderingen zijn lager dan per eind 2023, vooral door een daling van het bedrag voor debiteuren. Dat komt omdat in 2024 voor de doorbelasting van de onderwijszorgarrangementen al eerder is gefactureerd dan in 2023 waardoor deze al grotendeels voor balansdatum betaald zijn en per balansdatum niet meer als vordering openstaan.

Liquiditeiten

De liquiditeitspositie is als volgt:

	Werkelijk 31-12-2023	Werkelijk 31-12-2024	Mutatie 2024
ABN RC 59.40.01.625	1.843.301	1.437.151	-406.150
ABN Spaar 59.40.57.760	530.114	535.037	4.924
Totaal	2.373.414	1.972.188	-401.226

Alle gelden zijn per direct beschikbaar en opneembaar. Uit dit overzicht blijkt een daling van de liquiditeitspositie met € 401.226 ten opzichte van 31 december 2023. Voor een nadere specificatie van de kasstromen wordt verwezen naar het kasstroomoverzicht in de jaarrekening.

Voorzieningen

Het samenwerkingsverband heeft twee personele voorzieningen gevormd: de voorziening jubilea en de voorziening duurzame inzetbaarheid.

De voorziening voor jubilea is gevormd om de kosten te dekken van jubileumgratificaties die op grond van de CAO betaald moeten worden voor eventuele uitkeringen bij 25- en 40-jarige jubilea. De voorziening jubilea wordt per jaareinde gemuteerd. De onttrekking vindt plaats op basis van uitbetaalde jubileumuitkeringen. De voorziening per balansdatum is gewaardeerd tegen de waarde van € 1.000 per fte (ongewijzigd ten opzichte van 2023). Er was in 2024 één medewerker met een ambtsjubileum. Op basis van de personele bezetting per ultimo 2024 is een iets hogere voorziening nodig dan per eind 2023 op de balans aanwezig was; om die reden is een beperkt bedrag ten laste van de exploitatie aan de voorziening toegevoegd.

Het samenwerkingsverband heeft één medewerker die uren spaart ten behoeve van duurzame inzetbaarheid volgens de CAO PO. Deze informatie was per ultimo 2023 niet bekend, mede door een aantal wisselingen in de personele samenstelling. Betrokkene beschikt echter over een schriftelijke vastlegging van de gespaarde uren. Per 31 december 2024 is derhalve een voorziening duurzame inzetbaarheid gevormd voor een bedrag van ca. € 29.000, de kosten hiervan zijn ten laste van de exploitatie 2024 gebracht. De vergelijkende cijfers zijn hierop niet aangepast.

Er zijn per eind 2024 geen langdurig zieken, waarvan verwacht wordt dat zij hun werkzaamheden niet in 2025 kunnen hervatten. Er is dan ook geen voorziening gevormd voor de loonkosten en de mogelijk te betalen transitievergoedingen voor medewerkers die mogelijk per eind 2024 instromen in de WIA.

Er zijn per eind 2024 geen medewerkers met een tijdelijk of aflopend contract, waarvan, met de kennis per eind 2024, de intentie is om deze niet te verlengen. Er is dan ook geen voorziening gevormd voor mogelijk te betalen transitievergoedingen voor vertrekkende medewerkers in het kader van de Wet Arbeidsmarkt in Balans.

Eigen vermogen

Het over 2024 behaalde resultaat wordt volledig onttrokken aan het eigen vermogen, dat daarmee per ultimo 2024 € 1.368.317 bedraagt. De verdeling daarvan is als volgt:

	Werkelijk 31-12-2023	Resultaat 2024	Werkelijk 31-12-2024
Algemene reserve	400.000	-	400.000
Bestemmingsreserve Jeugd-en Oudersteunpunten	109.975	-20.879	89.096
Nog te besteden reserve in het kader van de doelstelling	1.048.885	-169.664	879.221
Totaal	1.558.860	-190.543	1.368.317

Het samenwerkingsverband houdt een weerstandsvermogen aan van € 400.000 (zie risicoanalyse). De in 2022 ontvangen gelden voor de Jeugd – en Oudersteunpunten zijn gereserveerd in een bestemmingsreserve; de hierop in 2023 en 2024 bestede gelden zijn aan de bestemmingsreserve onttrokken. Het meerdere betreft de middelen die in de komende jaren nog beschikbaar zijn in het kader van de doelstelling (bestemmingsreserve). Dit bedrag is in de meerjarenbegroting 2025-2029 gepland om te worden ingezet. Voor een nadere toelichting op de omvang van het vermogen, indicatoren en de signaleringswaarde wordt verwezen naar desbetreffende paragraaf.

Kortlopende schulden

De kortlopende schulden hebben betrekking op de per balansdatum:

- Nog openstaande ingekomen en nog te ontvangen facturen die betrekking hebben op boekjaar 2024 of eerder;
- Nog te betalen afdrachten belastingen en pensioenen;
- Gereserveerde gelden voor nog te betalen vakantiegelden;
- Openstaande rekening courant verhouding met Samenwerkingsverband VO Noord Kennemerland (voor zover gelden te betalen zijn).
- Vooruit ontvangen subsidies (Hoogbegaafden), zie onderstaande specificatie;

	Saldo t/m 2023	Ontvangen 2024	Bestedingen 2024	Saldo t/m 2024
Voltijds HB-subsidie 2023-2025	16.483	-	16.483	-
HB-subsidie 2023-2025	175.510	201.972	174.298	203.184
Totaal HB-subsidies	191.993	201.972	190.781	203.184

De kortlopende schulden zijn lager dan per eind 2023. Dat komt omdat in december 2023 nog een aantal toekenningen aan SO- en SBO-scholen zijn gedaan voor kalenderjaar 2023, waarvan betaling pas in 2024 heeft plaatsgevonden; deze posten stonden dus per eind 2023 als openstaande schuld open. In boekjaar 2024 was dat niet het geval.

10.6 Toelichting op de exploitatie 2024

De totale staat van baten en lasten over boekjaar 2024 ziet er op hoofdlijnen, vergeleken met de begroting 2024 en de realisatie 2023 als volgt uit:

	Werkelijk 2023	Begroting 2024	Werkelijk 2024	Vershil	% t.o.v. begroting	Vershil 2024-2023	%
BATEN							
3.1 Rijksbijdragen	17.688.468	18.549.511	18.744.379	194.867	101,1%	1.055.910	6,0%
3.2 Overige overheidsbijdragen	127.770	255.311	188.772	-66.539	73,9%	61.002	47,7%
3.5 Overige baten	120.356	57.000	32.525	-24.475	57,1%	-87.831	-73,0%
Totaal baten	17.936.594	18.861.822	18.965.676	103.853	100,6%	1.029.082	5,7%
LASTEN							
4.1 Personele lasten	2.131.765	2.242.668	2.221.063	-21.606	99,0%	89.297	4,2%
4.2 Afschrijvingen	3.754	6.500	8.109	1.609	124,7%	4.354	116,0%
4.3 Huisvestingslasten	73.185	78.500	78.324	-176	99,8%	5.138	7,0%
4.4 Overige instellingslasten	554.970	706.263	549.733	-156.530	77,8%	-5.237	-0,9%
4.5 Overdrachten schoolbesturen	15.843.021	16.198.457	16.307.016	108.559	100,7%	463.994	2,9%
Totaal lasten	18.606.696	19.232.388	19.164.245	-68.145	99,6%	557.549	3,0%
Saldo baten en lasten	-670.102	-370.566	-198.569	171.998	-	471.534	-70,4%
5. Financiële baten en lasten	4.924	-	8.026	8.026	-	3.102	63,0%
RESULTAAT	-665.178	-370.566	-190.543	180.024	-	474.634	-71,4%

In onderstaande paragrafen is een nadere toelichting op de onderscheiden baten en lasten opgenomen.

10.6.1 Toelichting op de baten

Rijksbijdragen

De Rijksbijdragen OCW zijn afkomstig van het Ministerie van OCW, grotendeels op basis van de leerlingaantallen. De specificatie van de Rijksbijdragen is als volgt:

	Werkelijk 2023	Begroting 2024	Werkelijk 2024	Vershil t.o.v. begroting	% t.o.v. begroting	Vershil 2024-2023	%
Lichte ondersteuning	7.323.513	7.586.556	7.692.971	106.415	101,4%	369.458	5,0%
Zware ondersteuning	9.988.307	10.634.707	10.783.920	149.213	101,4%	795.614	8,0%
Risicoleerlingen/schoolmaatschappelijk werk	71.432	75.611	76.706	1.096	101,4%	5.274	7,4%
Subsidie Hoogbegaafdheid	258.245	252.638	190.781	-61.857	75,5%	-67.464	-26,1%
Subsidie Wel In Ontwikkeling	46.972	-	-	-	-	-46.972	-100,0%
Totaal Rijksbijdragen	17.688.468	18.549.511	18.744.379	194.867	101,1%	1.055.910	6,0%

De Rijksbijdragen waren voor het gehele jaar 2024 begroot op € 18,549 miljoen. De gerealiseerde Rijksbijdragen komen uit op € 18,744 miljoen en zijn daarmee ca. € 195.000 (1,1%) hoger dan begroot. Daarvan heeft het grootste deel betrekking op de opwaartse aanpassing van de bekostigingsstarieven door OC&W. De bekostiging voor boekjaar 2024 is geïndexeerd met 5,39% (in de begroting was rekening gehouden met een verhoging van 3,93%). De verhoging van de bekostigingsstarieven heeft ook consequenties voor de lasten, omdat daarmee ook automatisch de TLV-bedragen voor het speciaal onderwijs stijgen (zie overdrachten). Er is in 2024 geen specifieke of generieke korting meer toegepast in verband met het bovennormatief vermogen per 31 december 2023.

Er is in 2024 geen korting meer toegepast in verband met het bovennormatief vermogen per 31 december 2023. In kalenderjaar 2023 was dat wel het geval en is een generieke korting van € 13,50 per leerling op de Rijksbijdragen in mindering gebracht (voor samenwerkingsverbanden die per 31 december 2022 over een bovennormatief vermogen beschikten), het financieel effect daarvan voor het Samenwerkingsverband in 2023 was ca. € 272.000.

Op 17 februari 2025 heeft de rechtbank geoordeeld dat de generieke korting op de bekostiging van de samenwerkingsverbanden in 2023 onrechtmatig was. Volgens de rechtbank is het door de staatssecretaris gemaakte onderscheid tussen samenwerkingsverbanden gebaseerd op de hoogte van hun eigen reserves in strijd met de wet. De regelingen waarin de generieke korting (en de compensatie bij onterechte korting) zijn opgenomen worden deels onverbindend verklaard. Omdat deze bepalingen onverbindend zijn, heeft de staatssecretaris deze bepalingen ten onrechte toegepast in de aan de samenwerkingsverbanden gerichte bekostigingsbeschikkingen van 21 november 2023. De staatssecretaris moet op basis van deze uitspraak nu eerst de regelingen aanpassen dan wel ervoor moet kiezen (de onderdelen) in de Definitieve regeling of de Regeling aanvullende bekostiging in te trekken. Op basis daarvan moet de staatssecretaris vervolgens opnieuw beslissen op de bezwaren van de samenwerkingsverbanden over de bekostiging van zware ondersteuning in primair en voortgezet onderwijs. Op dit moment is nog niet bekend welke gevolgen deze uitspraak heeft voor het samenwerkingsverband. Daarom is in de jaarrekening 2024 geen vordering opgenomen. De generieke korting op de bekostiging bedroeg voor SWV PPO Noord Kennemerland 2023 € 272.077.

Daarnaast is de vrijval van de subsidie voor Hoogbegaafden circa € 62.000 lager dan begroot (de subsidie valt vrij op geleide van de bestedingen, dus daar staan lasten voor hetzelfde bedrag tegenover). Zie voor de nog beschikbare middelen uit hoofde van de HB-subsidie de toelichting op de balans. De HB-subsidie kent als criterium dat 50% van de totale bestedingen uit eigen middelen moet plaatsvinden. Bij het samenwerkingsverband vindt deze cofinanciering grotendeels plaats door de bekostiging van de hoogbegaafdenvoorziening de Trimaran en de bovenbestuurlijke plusklassen in de werkgebieden.

Er waren in 2024 geen baten meer vanuit de in 2022 ontvangen subsidie voor “Wel in Ontwikkeling”. Deze subsidie was per 31 december 2023 reeds volledig besteed.

De totale Rijksbijdragen zijn ca. € 1,056 miljoen hoger dan in 2023, vooral door de opwaartse aanpassing van de bekostiging; daar staan lagere baten uit de subsidies voor Hoogbegaafden en Wel in Ontwikkeling.

Overige overheidsbijdragen

De overige overheidsbijdragen waren voor het jaar 2024 begroot op € 255.311 en komen in werkelijkheid uit op € 188.772, dat is € 66.539 (26,1%) minder dan begroot.

	Werkelijk 2023	Begroting 2024	Werkelijk 2024	Verschil t.o.v. begroting	% t.o.v. begroting	Verschil 2024-2023	%
Gemeentelijke bijdragen AB Nieuwkomers	17.313	19.000	10.842	-8.158	57,1%	-6.472	-37,4%
Gemeente Dijk & Waard Hands-On en 8CoolTools	82.478	86.582	71.224	-15.358	82,3%	-11.254	-13,6%
Gemeente Dijk & Waard Het Jonge Kind	-	4.350	4.350	-	100,0%	4.350	-
Gemeenten Veerkrachtpact	-	131.000	80.268	-50.732	61,3%	80.268	-
Gemeente Alkmaar de Plezierige Klas	27.979	14.379	22.088	7.709	153,6%	-5.891	-21,1%
Totaal Overige overheidsbijdragen	127.770	255.311	188.772	-66.539	73,9%	61.002	47,7%

Deze post betreft:

- de ontvangst van de gemeenten Alkmaar, Bergen, Dijk en Waard en Heiloo als cofinancieringsbijdrage in de loonkosten van de ambulante begeleiding van nieuwkomers in het basisonderwijs in de regio; deze post is lager dan begroot omdat de doorberekende loonkosten lager waren dan begroot, mede door het tijdelijk niet invullen van de desbetreffende functie.
- de subsidie van de gemeente Dijk en Waard voor de projecten HandsOn! t.b.v. het onderwijsachterstandenbeleid en 8CoolTools (praktijkklas Heerhugowaard). De subsidie viel lager uit dan begroot vanwege lagere inzet en een terugbetaling op basis van de afrekening over het boekjaar 2023.
- Een subsidietoekenning vanuit de Gemeente Dijk & Waard voor het project Het Jonge Kind. Dit bedrag is conform begroting ontvangen.
- De subsidie voor het Veerkrachtpact, vanuit de gezamenlijke gemeenten. Deze was aangevraagd en begroot voor een maximaal bedrag van € 131.000. betaling heeft plaatsgevonden op basis van de ingediend afrekening. Bestedingen hebben plaatsgevonden via de werkgebieden en kwamen uit op € 80.268 (deels in 2023 en deels in 2024); dat bedrag is ook als toekenning vanuit de gemeenten ontvangen. Daarmee is de bate vanuit de subsidie Veerkrachtpact ca. € 51.000 lager dan begroot.
- Een vergoeding vanuit de Gemeente Alkmaar voor de opzet en uitwerking van het project de Plezierige Klas. Deze subsidie was hoger dan begroot omdat de subsidie voor een jaar is verlengd terwijl bij het opstellen van de begroting was uitgegaan van beëindiging per 1 augustus 2024.

De gemeentelijke baten zijn ca. € 61.000 hoger dan in 2023, vooral door de toekenning van de subsidies voor het Veerkrachtpact en Het Jonge Kind (deze waren in 2023 niet aan de orde). Daar stonden lagere baten voor de subsidies voor Handson! en 8CoolTools, lagere bijdragen vanuit de gemeenten voor de ambulante begeleiding van nieuwkomers en lagere baten voor de Plezierige Klas tegenover.

Overige baten

De overige baten waren voor het jaar 2024 begroot op € 57.000 en komen in werkelijkheid uit op € 32.525. De overige baten zijn daarmee € 24.475 lager dan begroot. Dit betrof alleen de bijdragen van de schoolbesturen voor de kosten van de ambulante begeleiding nieuwkomers. Deze zijn gebaseerd op de afspraak dat de schoolbesturen gezamenlijk 60% van de kosten hiervan dekken. Deze post is lager uitgekomen dan begroot omdat de doorberekende loonkosten lager waren dan begroot, mede door het tijdelijk niet invullen van de desbetreffende functie.

De overige baten zijn ca. € 88.000 lager dan in 2023. De posten die in 2023 in deze categorie waren opgenomen, zijn in 2024 niet meer aan de orde. De regeling grensverkeer bestaat niet meer, de subsidies voor NRO en Kansengelijkheid zijn beëindigd en het samenwerkingsverband is per 1 januari 2024 niet meer aangesloten bij het Vervangingsfonds omdat gekozen is voor het Eigenrisicodragerschap. Zie onderstaande tabel.

	Werkelijk 2023	Begroting 2024	Werkelijk 2024	Vershil t.o.v. begroting	% t.o.v. begroting	Vershil 2024-2023	%
Inkomend grensverkeer SBO	29.171	-	-	-	-	-29.171	-100,0%
Schoolbesturen/bijdrage AB nieuwkomers	49.793	57.000	32.525	-24.475	57,1%	-17.268	-34,7%
Subsidie NRO	18.096	-	-	-	-	-18.096	-100,0%
Subsidie Kansengelijkheid	12.799	-	-	-	-	-12.799	-100,0%
Vervangingsfonds bonus	10.247	-	-	-	-	-10.247	-100,0%
Vergoedingen voor gebruik teksten website	250	-	-	-	-	-250	-100,0%
Totaal overige baten	120.356	57.000	32.525	-24.475	57,1%	-87.831	-73,0%

Totaal baten

De totale baten waren voor het gehele jaar 2024 begroot op € 18,862 miljoen. De gerealiseerde baten bedragen € 18,966 miljoen en zijn daarmee ca. € 101.000 hoger dan begroot, vooral door de hogere Rijksbijdragen; daar staan lager overige overheidsbijdragen en lagere overige baten tegenover. De totale baten zijn ca. € 1,029 miljoen hoger dan in 2023, vooral door de hogere Rijksbekostiging.

10.6.2 Toelichting op de lasten

Personele lasten:

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

Loonkosten

De totale gemiddelde personele bezetting in 2024 bedraagt 12,42. De totale gemiddelde personele bezetting in 2023 bedroeg 12,06 fte:

	Cat	Werkelijk 2023	Werkelijk 2024
Directeur - bestuurder	DIR	1,01	1,00
Regisseur kwaliteit en bedrijfsvoering	OOP	0,80	0,80
Staf	OOP	1,90	2,05
Consulent Passend Onderwijs	OOP	8,35	8,57
Totaal		12,06	12,42

Per 1 november is de nieuwe management assistente gestart; er is tijdelijk overlap met de zittende management assistente die het samenwerkingsverband per 1 februari 2025 vanwege pensionering verlaat. Verder waren er enkele kleine tijdelijke uitbreidingen in het team consultants, dit betrof veelal kortdurende ziektevervangings van collega's.

De loonkosten bestaan uit de salariskosten van de medewerkers, inclusief vakantiegelden, eindejaarsuitkeringen en werkgeverslasten. De loonkosten voor het jaar 2024 waren begroot op € 1,390 miljoen. De werkelijke loonkosten bedragen ca. € 1,349 miljoen. Daarmee zijn de loonkosten ca. € 41.000 lager dan begroot; dat komt vooral omdat de begrote fte-ruimte voor ziektevervangings grotendeels niet via dienstverbanden is ingevuld maar via externe inhuur.

De loonkosten zijn ca. € 38.000 hoger dan in 2023 door de hogere gemiddelde personele bezetting en de toename van de loonkosten door de CAO-verhoging.

Overige personeelskosten

De overige personeelskosten bestaan uit bedragen voor inhuur van extern personeel (in het bijzonder onderwijsondersteuners en inclusiebegeleiders, controller, HR-ondersteuning,

onderwijsbegeleidingsdienst, GGD), kosten van 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 personeel gerelateerd zijn. De totale overige personeelskosten waren voor 2024 begroot op circa € 852.000. De werkelijke bestedingen bedragen circa € 870.000 en zijn daarmee ca. € 18.000 hoger dan begroot. Zie onderstaande tabel:

	Werkelijk 2023	Begroting 2024	Werkelijk 2024	Vershil t.o.v. begroting	% t.o.v. begroting	Vershil 2024-2023	%
Inhuur inclusieondersteuners	447.978	520.073	505.384	-14.689	-2,8%	57.406	12,8%
Inhuur ambulant begeleider nieuwkomers	89.451	95.000	53.820	-41.180	-43,3%	-35.631	-39,8%
Inhuur derden overig	200.887	170.717	197.630	26.913	15,8%	-3.257	-1,6%
Professionalisering eigen personeel	35.606	55.000	73.463	18.463	33,6%	37.857	106,3%
Mutatie personeelsvoorzieningen	3.935	-	35.591	35.591	-	31.656	804,5%
Werving & en selectie	30.804	10.000	1.428	-8.572	-85,7%	-29.376	-95,4%
Overige personele lasten	17.098	1.500	2.892	1.392	92,8%	-14.206	-83,1%
Totaal overige baten	825.759	852.290	870.208	17.918	2,1%	44.449	5,4%

- Aan inhuur inclusie-ondersteuners werd iets minder besteed dan begroot, omdat de begrote inzet van onderwijsondersteuners bij een van de schoolbesturen niet volledig kon worden gerealiseerd.
- Ook de kosten van de inzet van de ambulant begeleider nieuwkomers waren lager dan begroot, mede door het tijdelijk niet invullen van de desbetreffende functie (hier staan ook lagere baten vanuit gemeenten en schoolbesturen tegenover).
- De kosten voor inhuur van overige derden was hoger, omdat meer gebruik gemaakt werd van externe vervanging en ondersteuning van consultants.
- Aan professionalisering is meer besteed dan begroot door de kosten van de IJsland-reis en een specifieke opleiding voor de directeur-bestuurder.
- De mutatie op de personele voorzieningen bedroeg ca. € 35.000. Dit betrof vooral de benodigde vorming van de voorziening duurzame inzetbaarheid. Deze post wordt jaarlijks op € 0 begroot, omdat de dotaties vooraf lastig tot niet voorzienbaar zijn (in het bijzonder voor de voorzieningen langdurig zieken en transitievergoedingen, omdat deze afhankelijk zijn van de feitelijke situatie op peilmoment 31 december en gedurende het jaar anders kunnen zijn). Voor het verloop van de personele voorzieningen verwijzen we naar de balans.

De totale personeelskosten (loonkosten en overige personeelskosten samen) waren voor 2024 begroot op € 2,243 miljoen. De realisatie bedroeg € 2,221 miljoen en is daarmee ca. € 22.000 lager dan begroot (het gecombineerd effect van lagere loonkosten en hogere overige personeelslasten).

De totale personeelskosten zijn ca. € 89.000 hoger dan in 2023 (zowel hogere loonkosten als hogere overige personele lasten).

Afschrijvingen

Afschrijvingen vinden plaats met ingang van de eerste van de maand van aanschaf. De afschrijvingen bestaan in 2024 uit afschrijvingen op investeringen die al in 2023 of eerdere jaren zijn gedaan. De afschrijvingen voor 2024 waren begroot op € 6.500. De werkelijke afschrijvingen in 2024 bedragen € 8.109 en zijn daarmee hoger dan begroot. Dat komt vooral omdat er eerder en mee investeringen hebben plaatsgevonden dan bij de begroting was voorzien. De afschrijvingen zijn om die reden (en omdat een aantal items inmiddels volledig is afgeschreven) ook hoger dan in 2023.

Huisvestingslasten

De huisvestingslasten hebben betrekking het pand aan de Hertog Aalbrechtweg 5 te Alkmaar waar het samenwerkingsverband sinds 2016 is gehuisvest. De huisvestingslasten bestaan uit huurlasten en bijkomende kosten (voornamelijk schoonmaak). Er is een huurovereenkomst afgesloten samen met het samenwerkingsverband VO Noord Kennemerland, waarmee ook faciliteiten worden gedeeld. De huurovereenkomst is voor 5 jaar vastgelegd en verlengd tot en met 2026. De huurkosten en andere huisvesting gerelateerde kosten worden met het samenwerkingsverband VO Noord Kennemerland gedeeld. De huisvestingslasten waren voor 2024 begroot op € 78.500 en bedragen in de werkelijkheid € 78.324. Daarmee zijn de huurkosten conform begroting. De huisvestingslasten zijn hoger dan in 2023 door de verhoging van de huur en indexering van de schoonmaaklasten.

Overige instellingslasten

De overige lasten omvatten alle andere kosten. Hieronder vallen o.a. kosten van administratie en beheer, kantoorkosten, PR & Communicatie, Raad van Toezicht, telefoon, porti, ICT, verzekeringen, abonnementen, drukwerk, kantoorbenodigdheden, accountantskosten, advieskosten, TOP dossier en de bestedingen op de specifieke subsidies voor Hoogbegaafdheid. Op facilitaire posten die gezamenlijk worden uitgevoerd met het samenwerkingsverband VO Noord Kennemerland, is alleen het eigen aandeel in deze kosten opgenomen (het aandeel voor samenwerkingsverband VO Noord Kennemerland is via de rekening courant verhouding aan hen doorbelast).

De overige instellingslasten waren voor 2024 begroot op ca. € 706.000. De werkelijke kosten bedragen circa € 550.000 en zijn daarmee circa € 156.000 (22,2%) lager dan begroot. Deze lagere kosten worden op hoofdlijn veroorzaakt door:

- Lagere inzet voor de subsidie HB voor ca. € 78.000 (daar staan ook lagere baten tegenover).
- Lager kosten voor PR & Communicatie (begroot op € 52.000, maar hierop is slechts € 16.337 besteed; de post is te hoog begroot geweest, mogelijk omdat hier een dubbeling met begrote kosten voor het Jongeren- en Oudersteunpunt in heeft gezeten)
- Lagere kosten voor het Jongeren- en Oudersteunpunt (begroot op € 30.000 maar de directe bestedingen (exclusief de loonkosten van de medewerkster die het project coördineert) bedragen slecht € 10.142).
- De lagere inzet voor klachten en geschillen (begroot op € 10.000 maar in de praktijk vrijwel niet aangewend).
- Het niet uitvoeren van de begrote activiteiten met betrekking tot het 10-jarig jubileum (begroot op € 25.000 maar in werkelijkheid niet uitgevoerd).

Ten slotte is op een aantal andere posten sprake van kleinere positieve of negatieve afwijkingen ten opzichte van de begroting, die elkaar grofweg compenseren.

De overige instellingslasten zijn ca. € 5.000 lager dan in 2023.

Overdrachten

De overdrachten bestaan uit alle betalingen die rechtstreeks via DUO of op basis van beschikkingen door het samenwerkingsverband ten goede komen aan de schoolbesturen. De overdrachten waren voor het gehele jaar 2024 begroot op € 16,198 miljoen. De gerealiseerde overdrachten bedragen

€ 16,307 miljoen en zijn daarmee ca. € 109.000 (0,7%) hoger dan begroot. De specificatie van de overdrachten is als volgt:

	Werkelijk 2023	Begroting 2024	Werkelijk 2024	Verschil t.o.v. begroting	% t.o.v. begroting	Verschil 2024-2023	%
<i>ondersteuningsniveau 0 en 1</i>							
1. Basisondersteuning regulier onderwijs	3.016.434	2.662.920	2.662.920	-	0,0%	-353.514	-11,7%
<i>ondersteuningsniveau 2 en 3</i>							
2. Ondersteuningsniveau 2-3 via werkgebieden	1.703.060	1.736.311	1.806.018	69.707	4,0%	102.958	6,0%
<i>ondersteuningsniveau 4 SBO</i>							
3. Overdrachten SBO	2.342.342	2.344.387	2.377.311	32.923	1,4%	34.969	1,5%
4. Vangnetregeling SBO							
5. Interventieplaatsen SBO	13.384	20.000	18.515	-1.485	-7,4%	5.131	38,3%
7. Overige ondersteuning SBO	26.200	-	-	-	-	-26.200	-100,0%
<i>ondersteuningsniveau 4 SO</i>							
8. Overdrachten SO	7.340.081	8.173.839	8.288.629	114.790	1,4%	948.548	12,9%
9. Vangnetregeling SO	-	100.000	-	-100.000	-100,0%	-	-
10. Interventieplaatsen SO	10.695	20.000	10.483	-9.517	-47,6%	-212	-2,0%
11. Intensieve begeleidingsgroepen	81.161	80.000	85.522	5.522	6,9%	4.361	5,4%
<i>Overige</i>							
12. Onderwijszorgarrangementen	762.899	861.000	864.648	3.648	0,4%	101.749	13,3%
13. Toekenning impuls vergroting expertise SO/SBO	350.000	-	-	-	-	-350.000	-100,0%
14. Toegekende aanvragen vanuit besturen	209.859	-	-	-	-	-209.859	-100,0%
15. Reservering voor inzet op activiteiten inclusie	-	200.000	192.970	-7.030	-3,5%	192.970	-
Totaal overdrachten	15.856.115	16.198.457	16.307.016	108.559	0,7%	450.901	2,8%

Onderstaand is een nadere toelichting op de overdrachten opgenomen.

Basisonderwijs

- De overdrachten voor de basisondersteuning (€ 130 in 2024) zijn uitgevoerd conform begroting.
- De bestedingen via de werkgebieden bestaan uit de toekenning van arrangementen (groep en individueel), directe bestedingen door scholen en de kosten voor de bovenbestuurlijke plusklassen Alkmaar en Heerhugowaard. De inzet vanuit de werkgebieden is voor 2024 begroot op € 1,736 miljoen. De werkelijke bestedingen in 2024 komen uit op 1,806 miljoen en daarmee ca. € 70.000, zie onderstaand overzicht:

	Werkelijk 2023	Begroting 2024	Werkelijk 2024	Verschil t.o.v. begroting	% t.o.v. begroting	Verschil 2024-2023	%
Werkgebieden regulier	1.568.669	1.500.000	1.612.730	112.730	7,5%	44.061	2,8%
Werkgebieden HandsOn en 8CoolTools	82.478	86.582	69.016	-17.566	-20,3%	-13.462	-16,3%
Werkgebieden Het Jonge Kind	-	4.350	3.899	-451	-10,4%	3.899	-
Werkgebieden Veerkrachtpact	16.538	131.000	75.097	-55.903	-42,7%	58.559	354,1%
Werkgebieden De Plezierige Klas	35.375	14.379	45.276	30.897	214,9%	9.901	28,0%
Totaal werkgebieden	1.703.060	1.736.311	1.806.018	69.707	4,0%	102.958	6,0%

Speciaal basisonderwijs

- De overdrachten aan het SBO vinden vanaf 1 januari 2023 rechtstreeks plaats door DUO op basis van de leerlingaantallen in het SBO per 1 februari 2022. Deze overdrachten zijn iets hoger dan begroot vanwege de opwaartse aanpassing van de bekostigingstarieven.
- Er zijn geen betalingen gedaan uit hoofde van de vangnetregeling. Met ingang van 1 januari 2025 zal de samenwerkingsverband de landelijke handreiking overnemen, maar dat heeft voor boekjaar 2024 geen consequenties.

- De bestedingen aan de interventieplaatsen hebben betrekking op de kosten van interventie- en observatieplaatsen van een aantal leerlingen op de SBO-scholen. De afrekening hiervan vindt plaats op declaratiebasis achteraf op basis van een afgesproken weektarief. Deze post is iets lager dan begroot omdat minder plekken zijn ingevuld dan begroot.

Speciaal Onderwijs

- De overdracht aan het Speciaal Onderwijs, die rechtstreeks plaatsvindt door DUO, is hoger als gevolg van de stijging van de TLV-tarieven, zoals bij de baten is aangegeven.
- Er zijn geen betalingen gedaan uit hoofde van de vangnetregeling. Met ingang van 1 januari 2025 zal de samenwerkingsverband de landelijke handreiking overnemen, maar dat heeft voor boekjaar 2024 geen consequenties.
- De bestedingen aan de interventieplaatsen hebben betrekking op de kosten van interventie- en observatieplaatsen van een aantal leerlingen op de SO-scholen. De afrekening hiervan vindt plaats op declaratiebasis achteraf op basis van een afgesproken weektarief. Deze post is iets lager dan begroot omdat minder plekken zijn ingevuld dan begroot.
- De bestedingen op de intensieve begeleidingsgroepen betreffen de bestedingen voor de doorstroomgroep en plusarrangementen op de Spinaker. Hierop werden in 2024 meer middelen besteed dan begroot door opwaartse aanpassing van de bekostigingstarieven waarop de overdracht aan de Spinaker is gebaseerd.

Onderwijszorgarrangementen

Voor de uitvoering van de onderwijszorgarrangementen was voor 2024 een bedrag van € 861.000 begroot. De werkelijke bestedingen bedragen € 864.000 (onder aftrek van bedragen die aan andere samenwerkingsverbanden of schoolbesturen worden doorberekend of direct ten laste van de werkgebieden komen). Hieronder vallen de bestedingen voor de Kanzklas in Heerhugowaard, de Samen Naar Schoolklas in Bergen, de Trimaran, Buitengewoon Leren, de Proeftuin SO Opmaat, de Digitale school en middelen voor De Klim. Hoewel per onderdeel verschillen zichtbaar zijn tussen de begrote bedragen en de gerealiseerde inzet, liggen de werkelijke bestedingen op totaalniveau in lijn met de begroting. Een nadere onderbouwing is separaat beschikbaar.

Overige

- In de begroting was een bedrag van € 200.000 begroot voor het uitvoeren van activiteiten op het gebied van inclusie. Hiervan is ca. € 193.000 besteed aan inzet voor de OOG-groep op de Zeppelin, de inzet van een schoolpedagoog op de Stip en de start van een 5^e groep op de Stip.
- In 2023 zijn nog eenmalige middelen ingezet (toekenning impuls gelden voor vergroting expertise SO/SBO en dekking van projectmatige kosten voor uitvoering van passende onderwijs), maar dat was in kalenderjaar 2024 niet aan de orde.

De overdrachten zijn in 2024 op totaalniveau ca. € 451.000 hoger dan in 2023. Dat komt vooral de toename van de verplichte overdrachten aan het SO als gevolg van de toename van het deelnamepercentage en de stijging van de bekostigingstarieven waarop de overdrachten zijn gebaseerd.

Totale lasten

De totale lasten waren voor het jaar 2024 begroot op circa € 19,232 miljoen. De werkelijke lasten bedragen circa € 19,164 miljoen en zijn daarmee ca. € 68.000 (0,4%) lager dan begroot. De totale lasten zijn ca. € 558.000 (3%) hoger dan in 2023, vooral door de hogere overdrachten aan de schoolbesturen.

10.6.3 Toelichting op de financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen de renteopbrengsten of rentelasten op liggende gelden. De financiële baten en lasten waren voor het hele jaar 2024 begroot op nihil, uitgaande van een rentepercentage van 0. De gerealiseerde financiële baten en lasten in 2024 bedragen € 8.026 en zijn dus hoger dan begroot, omdat het rentepercentage gedurende het jaar iets opliep. Dit betreft alleen de rente die door de bank is vergoed over de spaartegoeden gedurende het jaar.

10.6.4 Totaalbeeld

Het totaal financieel resultaat van het samenwerkingsverband over 2024 bedraagt € 190.543 negatief. Er was een negatief resultaat begroot van € 357.439. Het totaal financieel resultaat is dus € 180.024 minder negatief dan begroot. De baten zijn ca. € 104.000 hoger dan begroot, de lasten ca. € 68.000 lager en er werd € 3.102 meer aan financiële baten ontvangen. Samengevat:

	Werkelijk 2023	Begroting 2024	Werkelijk 2024	Verschil	% t.o.v. begroting	Verschil 2024-2023	%
Baten	17.936.594	18.861.822	18.965.676	103.853	100,6%	1.029.082	5,7%
Lasten	18.606.696	19.232.388	19.164.245	-68.145	99,6%	557.549	3,0%
Financiële baten en lasten	4.924	-	8.026	8.026	-	3.102	63,0%
Totaal	-665.178	-370.566	-190.543	180.024	-	474.635	-71,4%

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

Begroot financieel resultaat 2024	-370.566
Werkelijk financieel resultaat 2024	-190.543
Verschil werkelijk - begroting	180.023
<u>Baten</u>	
Aanpassing bekostiging o.b.v. verhoging tarieven	256.725
Lagere vrijval specifieke subsidies (HB)	-61.857
Lagere gemeentelijke baten	-66.539
Lagere overige baten	-24.475
Verschil baten	103.853
<u>Lasten</u>	
Lagere loonkosten	-39.524
Lagere kosten externe inhuur	-28.956
Hogere kosten professionalisering eigen personeel	18.463
Hogere kosten mutaties personele voorzieningen	35.591
Lagere overige personeelskosten	-7.180
Hogere afschrijvingslasten	1.609
Lagere huisvestingslasten	-176
Lagere inzet subsidie HB	-78.340
Lagere inzet JONK	-19.858
Lagere kosten PR&Communicatie	-35.663
Lagere inzet klachten en geschillen	-9.206
Lagere inzet viering jubileum	-25.000
Hogere overige instellingslasten	11.539
Hogere inzet werkgebieden	69.707
Hogere overdrachten SBO	32.923
Hogere overdrachten SO	114.790
Lagere bestedingen vangnetregeling	-100.000
Lagere inzet interventieplaatsen	-11.002
Hogere inzet intensieve begeleidingsgroepen	5.522
Lagere inzet onderwijszorgarrangementen	3.648
Lagere inzet op reservering activiteiten inclusie	-7.030
Verschil lasten	-68.144
<u>Financiële baten en lasten</u>	
Hogere rentebaten	8.026
Verschil financiële baten en lasten	8.026
<u>Totaal</u>	
Hogere baten	103.853
Lagere lasten	68.144
Hogere financiële baten	8.026
Totaal	180.023

Resultaatbestemming

Het over 2024 behaalde resultaat wordt volledig onttrokken aan de algemene reserve. Voor omvang en verdeling van de algemene reserve per ultimo 2024 wordt verwezen naar de toelichting op de balans.

Categorisering lasten verschil interne en externe indeling

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 en overige instellingslasten op een andere wijze geordend. Als we deze interne indeling van de lasten toepassen op het jaar 2024 geeft dat het volgende beeld:

	Werkelijk 2023	Begroting 2024	Werkelijk 2024	Vershil t.o.v. begroting	% t.o.v. begroting	Vershil 2024-2023	%
Overdrachten	15.797.090	16.198.457	16.307.016	108.559	0,7%	509.926	3,2%
Uitvoeringsorganisatie SWV	2.065.573	2.244.312	2.095.336	-148.976	-6,6%	29.763	1,4%
Management & Organisatie	744.035	789.620	761.894	-27.728	-3,5%	17.860	2,4%
Marge	18.606.697	19.232.388	19.164.245	-68.145	99,6%	557.549	3,0%

	Werkelijk 2023	Begroting 2024	Werkelijk 2024	Vershil t.o.v. begroting	% t.o.v. begroting	Vershil 2024-2023	%
Aandeel in totale lasten							
Overdrachten	84,9%	84,2%	85,1%	0,9%		0,2%	
Uitvoeringsorganisatie SWV	11,1%	11,7%	10,9%	-0,7%		-0,2%	
Management & Organisatie	4,0%	4,1%	4,0%	-0,1%		0,0%	
Marge	100,0%	100,0%	100,0%	0,0%		0,0%	

Uit bovenstaande tabel blijkt dat in 2024:

- Ca. 85,1% (2023: 84,9%) van de totale lasten betrekking heeft op rechtstreekse doorbetalingen aan de schoolbesturen;
- Ca. 10,9 (2023: 11,1%) van de totale lasten is besteed aan de uitvoeringsorganisatie van het samenwerkingsverband (hieronder vallen alle kosten van de onderwijsconsulenten en de kosten voor de ondersteuning bij de uitvoering en ontwikkeling van passend onderwijs);
- Slechts ca. 4,0% (2023: 4,0%) van de totale lasten is besteed aan de kosten van Management & Organisatie (hieronder vallen alle kosten van activiteiten en functies die noodzakelijk zijn voor een goede organisatie van het samenwerkingsverband, zodat het samenwerkingsverband de taken om aan haar wettelijke verplichtingen te voldoen, kan uitvoeren. M&O is faciliterend voor het primaire proces en omvat o.a. de kosten van de interne organisatie, communicatie, overlegstructuren, beleidsvorming en kwaliteitszorg).

10.7 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 in kleine, middelgrote, grote en grootste instellingen. Het samenwerkingsverband PO Noord Kennemerland kwalificeert daarbij als grote

instelling (de totale baten liggen tussen € 12 en € 25 miljoen). Ook is er een absolute ondergrens ingesteld voor wat betreft liquide middelen. Deze bedraagt in het funderend onderwijs € 100.000.

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

Indicator	Omschrijving	Formule	Grenswaarde	Werkelijk	Werkelijk
				31-12-2023	31-12-2024
Solvabiliteit 2	Geeft aan de mogelijkheid om alle schulden op lange termijn te voldoen	Eigen vermogen plus voorzieningen gedeeld door balanstotaal	0,30	0,60	0,65
Liquiditeit	Geeft aan de mogelijkheid om alle schulden op korte termijn te voldoen	Vlottende activa gedeeld door kort lopende schulden	0,75	2,49	2,82
Absolute omvang liquide middelen			€ 100.000	€ 2.373.414	€ 1.972.188

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, op basis van de berekende indicatoren, de financiële positie van de het samenwerkingsverband sterker is geworden in 2024. Weliswaar is het eigen vermogen gedaald als gevolg van het gerealiseerde negatief financieel resultaat, de indicatoren voor de liquiditeit en de solvabiliteit zijn gestegen, omdat de kortlopende schulden ook zijn afgenomen. Wel is de absolute omvang van de liquide middelen gedaald ten opzichte van eind 2023. De drie indicatoren liggen per eind 2024 ruim *boven* de grenswaarde die de Inspectie hanteert. Dat duidt er op dat het samenwerkingsverband er poer eind 2024 financieel gezond voor staat.

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 leerlingtelling). Deze reserve moet gezien worden als risicobuffer (weerstandsvermogen), met een minimum voor kleinere samenwerkingsverbanden van € 250.000. Specifieke of verplichte voorzieningen die ook onderdeel uitmaken van het vermogen van samenwerkingsverbanden (zoals bijvoorbeeld voor 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 ons samenwerkingsverband bedraagt het bovennormatief vermogen per eind 2024 € 704.518 (per eind 2023: € 931.079):

	Werkelijk 31-12-2023	Resultaat 2024	Werkelijk 31-12-2024
Algemene reserve	400.000	-	400.000
Bestemmingsreserve Jeugd-en Oudersteunpunten	109.975	-20.879	89.096
Nog te besteden reserve in het kader van de doelstelling	1.048.885	-169.664	879.221
Totaal	1.558.860	-190.543	1.368.317
Genormeerd eigen vermogen	627.781		663.799
Bovennormatief vermogen	931.079		704.518

Door het financieel resultaat 2023 is het bovennormatief vermogen gedaald. Om de afbouw tot onder de signaleringswaarde te borgen is in de meerjarenbegroting opgenomen dat in de komende jaren wordt gestuurd op negatieve exploitatieresultaten door extra middelen in te zetten ten behoeve van inclusie. Daarmee zal het vermogen in de komende jaren verder dalen. Voor een verdere uitwerking van de indicatoren en de vermogenspositie in meerjarenperspectief verwijzen wij naar de continuïteitsparagraaf.

10.8 Gevoerd beleid bij de beheersing van uitkeringen na ontslag

De stichting was tot en met 2023 aangesloten bij het Vervangingsfonds. Met ingang van 1 januari 2024 is het samenwerkingsverband eigen risicodragend geworden voor het ziekteverzuim. Daarmee wordt de premie bespaard, maar worden eventuele kosten voor vervangingen niet meer vergoed.

Voor eventuele ziekte-uitkeringen die aan (ex-) medewerkers worden gedaan, betaalt het samenwerkingsverband een individuele gedifferentieerde premiecomponent via het publiek bestel. In de afgelopen jaren zijn vrijwel geen ziekte-uitkeringen aan (ex-) medewerkers gedaan uitbetaald. Voor het jaar 2024 bedroeg de gedifferentieerde premiecomponent voor de ZW – lasten 0,14% (2023: 0,16%).

Voor (ex-)medewerkers die instromen in de WIA betaalt het samenwerkingsverband een individuele gedifferentieerde premiecomponent via het publiek bestel. Voor het jaar 2024 bedroeg de gedifferentieerde premiecomponent voor de WGA – lasten 0,83% (2023: 1,02%). Instroom in de WIA wordt zoveel als mogelijk voorkomen door een zorgvuldig verzuimbeleid te voeren.

Met ingang van 1 augustus 2022 is de regelgeving van het Participatiefonds gewijzigd. Besturen in het primair onderwijs moeten een deel van de uitkeringskosten van voormalig medewerkers die een WW-uitkering krijgen gedeeltelijk zelf dragen. Dat geldt alleen voor nieuwe uitkeringen. Uitkeringen die per 1 augustus 2022 al liepen, blijven nog volledig voor rekening van het Participatiefonds. Toekomstige uitkeringen zullen voor 50% ten laste komen van het samenwerkingsverband, op een aantal uitzonderingsgevallen na (dan geldt een last van 10%). Per 31 december 2024 bestaan geen verplichtingen voor mogelijke WW-rechten aan ex-medewerkers. Om die reden is geen voorziening gevormd.

In 2024 heeft het samenwerkingsverband geen vaststellingsovereenkomsten afgesloten voor uitdiensttreding.

11 Continuïteitsparagraaf

Onderwijsorganisaties zijn verplicht hun toekomstperspectief op te nemen in een zogeheten 'continuïteitsparagraaf' in het jaarverslag. De continuïteitsparagraaf richt zich ten eerste op de financiële gevolgen van toekomstige ontwikkelingen voor de drie jaren volgend op het verslagjaar. Ten tweede bevat deze paragraaf een inhoudelijke en procesmatige beschrijving van het risicomanagement. Tot slot moet worden vermeld hoe wordt omgegaan met de Code Goed Bestuur, de governancecode van het primair onderwijs.

11.1 Uitgangspunten meerjarenbeleid

De meerjarenbegroting 2025-2029 is gebaseerd op het ondersteuningsplan en dient in samenhang gelezen te worden met het jaarplan 2025. De voorgenomen acties, aandachtsgebieden en doelstellingen die hierin zijn opgenomen houden rekening met ontwikkelingen in onze regio en de gemeenten, bouwen voort op initiatieven die de afgelopen jaren genomen zijn en dragen bij aan het realiseren van onze visie. En bouwen niet alleen voort op initiatieven die de afgelopen jaren genomen zijn, maar ook op nieuwe initiatieven voortkomend uit het cyclisch werken in de netwerkgroepen en werkgebieden. Het jaarplan is in samenwerking met het team van PPO-NK, de werkgebieden en de deelnemersraad tot stand gekomen. Tevens is het voorgelegd aan de Ondersteuningsplanraad en Raad van Toezicht.

Visie

Alle acties en initiatieven in het jaarplan dragen bij aan het realiseren van onze visie zoals geformuleerd in het ondersteuningsplan:

- Perspectief voor ieder kind | Een goede weg naar de toekomst vol hoop en vanuit een gedeeld perspectief met ouders en leerkrachten
- Ik maak verschil voor ons | We dragen samen de verantwoordelijkheid voor passend onderwijs en het dekkend netwerk voor de ontwikkelingsvragen van alle kinderen in ons samenwerkingsverband en we laten niet los tot dat het kind weer floreert.
- Samen leren Leven | Thuisnabij en inclusief onderwijs voor alle leerlingen in ons samenwerkingsverband. We omarmen diversiteit en benutten op positieve wijze verschillen.

Trends en ontwikkelingen

Trends en ontwikkelingen die de komende jaren consequenties hebben voor de keuzes in ons handelen:

1. De opdracht om te werken aan inclusieve, adaptieve praktijken in regulier onderwijs.
2. De stijging van het aantal verwijzingen naar het speciaal onderwijs.
3. De toename van jonge kinderen (4- en 5-jarigen) met een toelaatbaarheidsverklaring SO en daarmee de groei van speciale Jonge Kind voorzieningen.
4. De toename van kinderen met complexe onderwijs- ondersteuningsbehoeften en het ontwikkelen van een passend aanbod waarbij zorg en onderwijs gecombineerd wordt.

Thema's uit ons ondersteuningsplan waar we het komende jaar op zullen focussen

- Een sterke pedagogische-alliantie rondom kinderen, van ouders, leerkrachten en school;
- Regie voor leraren (en pedagogisch medewerkers);

- Ontwikkelen van inclusieve en adaptieve praktijken binnen de werkgebieden;
- Ontwikkelen van een horizontale dialoog met ouders, binnen de deelnemersraad en de werkgebieden;
- Terugdringen van het aantal leerlingen in het SBO of onderwijszorgvoorziening.

Ambities waar we het komende jaar aan willen werken

Als we het kind centraal stellen en rekening houden met de trends en ontwikkelingen, ontwikkelmogelijkheden en thema's uit ons ondersteuningsplan komen we uit op vier ambities voor het jaarplan 2025: 1. Hoorrecht kind: Kinderen worden gehoord in de beslissingen die hen aangaan als het gaat om (extra) ondersteuning in de school. 2. Inclusief en passend onderwijs: Kinderen gaan zo thuisnabij mogelijk naar school en krijgen de ondersteuning die passend is bij hun onderwijs- en ondersteuningsbehoeften. 3. De landelijke norm voor de basis- en extra ondersteuning is geconcretiseerd en vertaald naar de visie van PPO-NK en beschreven in het SOP van alle scholen. 4. De netwerkgroepen dragen bij aan de ambities in het jaarplan/ ondersteuningsplan.

Verantwoording inzet middelen

We hebben al eerder geconstateerd dat we vanuit het samenwerkingsverband beperkt zicht hebben op de middelen voor de basisondersteuning die rechtstreeks naar de scholen gaan. We willen dat graag verbeteren en zullen hiervoor in 2024 de dialoog voeren met de bestuurders in de Deelnemersraad en met de scholen in de werkgebieden. Dat kan middels een format of een programma als bijvoorbeeld Perspectief op School. Daarmee beogen we een beter beeld te krijgen van de inhoud en kwaliteit van de ingezette middelen.

Financiële doelstellingen

Het samenwerkingsverband staat er per eind 2023 financieel gezond voor en beschikt over bovennormatief vermogen. De inzet voor de komende jaren is een negatieve begroting waarmee het bovenmatig vermogen op een kwalitatief goede wijze wordt ingezet en daarmee afgebouwd. De consequentie van de afname van het (bovennormatief) vermogen is dat begrotingsmarges smaller worden en dat in meerjarenperspectief baten en lasten meer met elkaar in evenwicht zullen moeten zijn dan op dit moment het geval is. Uitgangspunt is daarmee dat er, zodra de reserves zijn afgebouwd naar het gewenste niveau, jaarlijks een sluitende begroting gepresenteerd wordt. Met dat financiële kader heeft de voorliggende meerjarenbegroting als belangrijkste doelstelling de realisatie van het ondersteuningsplan en het daarvan afgeleide jaarplan 2025.

De werkgebieden vormen een belangrijk netwerk. Voor 2025 wordt beoogd om de werkwijze te verstevigen. De consultants hebben zicht op de individuele scholen, kennen het proces van leren van en met elkaar en kunnen gezamenlijk optrekken in het bieden van de passende ondersteuning, gericht op de populatie. Er zal aandacht zijn voor het ontwikkelen van structurele extra ondersteuning binnen de werkgebieden met de populatie als uitgangspunt. De intentie is om een beweging te creëren naar het aanbieden van structurele- en groepsarrangementen en minder individuele arrangementen indien mogelijk. Hierbij spelen de drie gedragsdeskundigen (2,2 fte) die in januari/februari 2025 starten een rol. De ambitie is om de extra ondersteuning structureel en duurzaam te organiseren, ook met behulp van de gedragsdeskundigen. In 2025 wordt ingezet op de volgende richting:

- Uitbreiden van de basisondersteuning en het voeren van dialoog over invulling en verantwoording;
- Het in kaart brengen van de populatie van het werkgebied en het maken van een plan om ondersteuning duurzamer en structureler te organiseren;
- Het preventief inzetten van specialisten S(B)O, gedragsdeskundigen en inclusieondersteuners in regulier onderwijs bij ondersteuningsvragen.

Er is vanuit het samenwerkingsverband beperkt zicht op de middelen voor de basisondersteuning die rechtstreeks naar de scholen gaan. Hierover is in de deelnemersraad in 2024 meerdere keren met elkaar gesproken. Begin 2025 zal er een format verspreid worden onder de besturen om hen te vragen nadere informatie te verstrekken over de inhoud, kwaliteit en resultaten van de ingezette middelen.

Huisvesting

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

Investeringsbeleid

- Er worden in 2024 en verder geen majeure investeringen voorzien.

11.2 Leerlingaantallen en prognoses

De bekostiging vanuit het Rijk vindt plaats per kalenderjaar en is gebaseerd op de teldatum 1 februari. De ontwikkeling van de leerlingaantallen toont het volgende beeld:

	Werkelijk 2023	Werkelijk 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
	1-feb-22	1-feb-23	1-feb-24	1-feb-25	1-feb-26	1-feb-27	1-feb-28
Aantal leerlingen							
Totaal aantal leerlingen basisonderwijs in SWV	20.548	20.484	20.271	20.170	20.069	19.968	19.869
Totaal aantal leerlingen SBO in SWV	380	369	348	331	314	298	283
Totaal aantal leerlingen in SWV	20.929	20.853	20.619	20.500	20.383	20.267	20.152
Aantal lln SBO met TLV van dit SWV	353	340	314	298	283	269	256
Aantal lln SO met TLV cat. 1 van dit SWV	349	363	369	379	389	399	409
Aantal lln SO met TLV cat. 2 van dit SWV	58	49	49	49	49	49	49
Aantal lln SO met TLV cat. 3 van dit SWV	51	68	84	74	64	54	44
Totaal SO	458	480	502	502	502	502	502
Totaal aantal leerlingen PO, SO, SBO	21.359	21.304	21.087	20.970	20.854	20.740	20.625
Deelnemerspercentage SBO	1,65%	1,60%	1,49%	1,42%	1,36%	1,30%	1,24%
Deelnemerspercentage SO	2,14%	2,25%	2,38%	2,39%	2,41%	2,42%	2,43%
Som van alle achterstandsscores van scholen binnen SWV	4.734	4.802	5.518	5.518	5.518	5.518	5.518

Opmerkingen:

- Het aantal leerlingen in het regulier PO per 1 februari 2024 is 213 (1,04%) lager dan per 1 februari 2023.
- Het aantal SBO-leerlingen binnen ons SWV per 1 februari 2024 is 21 (5,69%) lager dan per 1 februari 2023. Het aantal SBO-leerlingen met een TLV van ons samenwerkingsverband is met 26 (7,65%) afgenomen in vergelijking met 1 februari 2023.
- Het aantal SO-leerlingen is per 1 februari 2024 is 22 (4,58%) hoger dan per 1 februari 2023.

Conclusie daaruit is dat het deelnemerspercentage SBO daalt en het deelnemerspercentage SO stijgt.

Voor de prognose van de leerlingaantallen per 1 februari 2025, 2026, 2027 en 2028 is uitgegaan van de volgende prognoses:

- Daling van het regulier aantal PO – leerlingen met 0,5% per jaar;
- Daling van het aantal SBO - leerlingen met 5% per jaar;
- Gelijkblijvend aantal SO – leerlingen, waarbij een jaarlijkse verschuiving is toegepast van 10 leerlingen met een TLV hoog naar TLV laag, in lijn met het besluit rondom de bekostiging van de structuurgroepen op De Alk.

Het deelnamepercentage SBO daalt daarmee jaarlijks, het deelnamepercentage SO stijgt jaarlijks iets (door de daling van het aantal reguliere PO-leerlingen).

Voor de verplichte overdrachten van middelen en de vrij beschikbare ruimte is de consequentie dat na 2025 jaarlijks meer middelen beschikbaar zijn voor inzet op basis van eigen beleid, omdat:

- het aantal SBO – leerlingen daalt;
- het aantal SO leerlingen weliswaar gelijk blijft, maar de kosten daarvan afnemen, omdat er een verschuiving is van leerlingen met TLV Hoog naar leerlingen met een TLV laag. In de toekomst zal er ook op locaties De Ruimte en De Alk wellicht collectieve bekostiging voor groepen nodig zijn, net zoals op de andere SO-vestigingen.

Bekostiging	Werkelijk 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Lichte ondersteuning PO (excl. afdrachten via DUO)	7.692.971	7.851.263	7.812.007	7.772.947	7.734.082	7.695.411
Zware ondersteuning PO (excl. afdrachten via DUO)	10.783.920	10.996.659	10.933.324	10.870.723	10.808.831	10.747.627
Aanvullende bekostiging: schoolmaatschappelijke werk PO	76.785	90.999	90.999	90.999	90.999	90.999
Bekostiging SWV-PO totaal (bruto baten)	18.553.677	18.938.921	18.836.329	18.734.669	18.633.913	18.534.037
Verplichte afdrachten via DUO						
Ondersteuningsbekostiging sbo	2.377.311	2.264.236	2.151.024	2.043.473	1.941.299	1.844.234
Totaal verplichte afdrachten via DUO SBO	2.377.311	2.264.236	2.151.024	2.043.473	1.941.299	1.844.234
Verplichte afdrachten via DUO						
Ondersteuningsbekostiging so cat. 1	4.949.745	5.189.046	5.329.671	5.470.295	5.610.920	5.751.545
Ondersteuningsbekostiging so cat. 2	1.087.207	1.121.237	1.121.237	1.121.237	1.121.237	1.121.237
Ondersteuningsbekostiging so cat. 3	2.251.677	2.868.544	2.527.051	2.185.557	1.844.064	1.502.571
Totaal verplichte afdrachten via DUO SO	8.288.629	9.178.827	8.977.958	8.777.089	8.576.221	8.375.352
Netto baten lichte ondersteuning	5.315.660	5.587.027	5.660.982	5.729.474	5.792.783	5.851.177
Netto baten zware ondersteuning	2.495.292	1.817.832	1.955.365	2.093.633	2.232.611	2.372.275
Netto baten schoolmaatschappelijk werk PO	76.785	90.999	90.999	90.999	90.999	90.999
Netto baten	7.887.737	7.495.858	7.707.347	7.914.106	8.116.393	8.314.451
Bekostiging SWV-PO totaal (netto baten)	7.887.737	7.495.858	7.707.347	7.914.106	8.116.393	8.314.451

11.3 Meerjarenbegroting

De begroting 2025 en de meerjarenbegroting 2025-2029 zijn goedgekeurd door de Raad van Toezicht in haar vergadering van 11 december 2024. De totale begroting van het samenwerkingsverband voor de jaren 2025-2029 ziet er als volgt uit:

	Werkelijk Kalenderjaar 2024	Begroting Kalenderjaar 2025	Begroting Kalenderjaar 2026	Begroting Kalenderjaar 2027	Begroting Kalenderjaar 2028	Begroting Kalenderjaar 2029
BATEN						
I Rijksbijdragen	18.744.379	19.171.060	18.836.329	18.734.669	18.633.913	18.534.037
II Overige overheidsbijdragen	188.772	130.563	121.157	21.000	21.000	21.000
III Overige baten	32.525	63.000	63.000	63.000	63.000	63.000
Totaal baten	18.965.676	19.364.623	19.020.486	18.818.669	18.717.913	18.618.037
LASTEN						
I Overdrachten	16.307.016	16.969.242	16.473.928	16.153.593	16.007.850	15.776.937
II Uitvoeringsorganisatie SWV	2.095.336	2.216.922	1.962.074	1.947.074	1.947.074	1.947.074
I Management & Organisatie	761.893	778.715	767.469	767.469	767.469	767.469
Totaal lasten	19.164.244	19.964.879	19.203.471	18.868.136	18.722.393	18.491.480
Saldo	-198.569	-600.256	-182.985	-49.468	-4.481	126.557
Financiële baten en lasten	8.026	-	-	-	-	-
Financieel resultaat	-190.543	-600.256	-182.985	-49.468	-4.481	126.557
RESULTAATVERDELING						
Bestemmingsreserve voor JONK	-20.879	-21.000	-21.000	-21.000	-1.540	-
Algemene reserve	-169.664	-579.256	-161.985	-28.468	-2.941	126.557
	-190.543	-600.256	-182.985	-49.468	-4.481	126.557

De totale baten voor 2025 zijn begroot op € 19,365 miljoen. De totale lasten voor 2025 zijn begroot op € 19,965 miljoen. Er zijn voor 2025 geen financiële baten en lasten begroot. Het begroot resultaat voor 2025 bedraagt daarmee € 600.000 negatief. In meerjarenperspectief dalen na 2025 de begrote baten, in lijn met de begrote daling van de leerlingaantallen en het vervallen van een aantal specifieke subsidies na 2025. De lasten dalen na 2025 door lagere overdrachten aan het SBO, het wegvallen van specifieke bestedingen op subsidiegelden en lagere bestedingen op onderwijszorgvoorzieningen.

Per saldo is in 2025 tot en met 2028 sprake van een negatief financieel resultaat; in 2029 is het begrotingsresultaat positief. Het begrote resultaat worden onttrokken aan de algemene reserve. Zie voor de verdere uitwerking de balansprognose.

Overige relevante zaken ten aanzien van de meerjarenbegroting:

- De overdrachten voor de basisondersteuning voor het regulier onderwijs zijn voor 2025 en 2026 begroot op € 120 per leerling. Dat is lager dan in 2024 (€ 130 per leerling); deze verlaging is tot stand gekomen na bespreking van de concept begroting in de Deelnemersraad en het Team Consulanten en lijkt de meest reële optie om het begrotingstekort te kunnen beperken. De intentie is om de toekenning van ondersteuningsmiddelen in 2027 weer te kunnen laten oplopen naar € 125 per leerling en in 2028 en 2029 weer op het niveau van € 130 per leerling te hebben. Om dit te kunnen doen, is het noodzakelijk dat de gewenste afname van afdrachten aan het gespecialiseerd onderwijs en de voorzieningen daadwerkelijk afnemen.
- De verplichte overdrachten aan SO en SBO zijn gebaseerd op de prognose van de leerlingaantallen.
- De reguliere bestedingen via de werkgebieden zijn voor 2025 begroot op € 1,5 miljoen. Zoals ook al in de vorige meerjarenbegroting opgenomen, daalt het beschikbare bedrag voor de werkgebieden in meerjarenperspectief naar € 1,4 miljoen (in de meerjarenbegroting 2024-

2027 was nog sprake van daling naar € 1,3 miljoen). Met ingang van januari/februari 2025 is 2 fte gedragsdeskundigen inzetbaar voor de werkgebieden (zie kosten uitvoeringsorganisatie). De verwachting is dat door de efficiënte en structurele inzet van deze gedragsdeskundigen op de scholen in de werkgebieden, het aantal losse arrangementen op korte termijn licht zal afnemen en op langere termijn sterk zal afnemen. De verdeling van middelen tussen de werkgebieden zal evenals in voorgaande jaren plaatsvinden op basis van de leerlingaantallen per werkgebied, waarbij een bedrag van € 100.000 niet direct aan de werkgebieden wordt toegewezen maar beschikbaar blijft als ruimte voor inzet op inclusie-activiteiten binnen de werkgebieden.

- Voor onderwijszorgvoorzieningen is een bedrag van ca. € 795.000 begroot (onder aftrek van bedragen die aan derde partijen worden doorberekend of intern ten laste van de werkgebieden worden gebracht). Het merendeel van deze Onderwijszorgvoorzieningen is nog gebaseerd op leerlingaantallen en overdracht van bekostigingsbedragen per leerling. Onze ambitie is om de Onderwijszorgvoorzieningen meer in te bedden en onderdeel te laten zijn van het regulier PO. Daarbij komt dat als gevolg van de groei van het SO, de bekostiging van de Onderwijszorgvoorzieningen in de toekomst financieel lastig zal zijn. Mogelijk moet het beschikbare bedrag voor de Onderwijszorgvoorzieningen worden afgebouwd. De intentie is om over te gaan op voorzieningenbekostiging, (gebaseerd op de werkelijke kosten van een voorziening, ongeacht het aantal leerlingen).
- In alle begrotingsjaren is een bedrag begroot voor het uitvoeren van activiteiten op het gebied van inclusie. De inzet van deze middelen is deels bepaald en deels gedurende de begrotingsperiode nader te bepalen. In 2024 is de OOG-groep gestart die grotendeels bekostigd wordt door het SWV vanuit inclusiegelden. In 2025 zal met bestuurders gesproken moeten worden over een gedeelde financiering omdat uitbreiding van dergelijke initiatieven binnen het budget van het SWV niet haalbaar is. In de werkgebieden Heerhugowaard Noord en Alkmaar Oost worden plannen opgesteld waarbij een aanspraak wordt gedaan op de inclusiegelden. Het is aannemelijk dat het resterende bedrag niet voldoende is om de kosten van deze initiatieven te dekken. Daarom ook hierbij van belang om gezamenlijk (schoolbestuurders en SWV) verantwoordelijkheid te nemen en te dragen zowel inhoudelijk als financieel om de initiatieven ook te verduurzamen. De verwachting is dat het beschikbare bedrag kan oplopen na 2027 als de gewenste (en begrote) afname van afdrachten aan het gespecialiseerd onderwijs en de voorzieningen daadwerkelijk afnemen.
- In de kosten van de uitvoeringsorganisatie zijn in 2025 de begrote bestedingen van de HB-subsidie opgenomen (hier staan baten tegenover), deze vervallen na 2025 omdat dan de bestedingstermijn van de subsidie is beëindigd.
- Met ingang van januari/februari 2025 heeft het samenwerkingsverband 2,3 fte gedragsdeskundigen in eigen dienst waarvan 2 fte direct beschikbaar is voor de scholen in de werkgebieden. De overige 0,3 fte zal ingezet worden met werkzaamheden ten dienste van de hele regio zoals regie Jonge Kind, gedragsdeskundige Toewijzingscommissie. Hierdoor is de benodigde de inzet van inclusieondersteuners vanuit Heliomare en Aloysius in 2025 en verder lager dan in voorgaande jaren.
- De personele bezetting is in meerjarenperspectief stabiel begroot. Alleen in 2025 is gedurende 1 maand dubbele bezetting voor de managementondersteuning begroot i.v.m. vervanging/overlap vanwege pensionering van een medewerker en is de bezetting van de consulenten lager omdat een nieuwe medewerker pas per 1 februari 2025 in dienst treedt.

De meerjarig begrote personele bezetting is als volgt:

		Werkelijk 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
	Cat						
Directeur - bestuurder	DIR	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
Regisseur kwaliteit en bedrijfsvoering	OOP	0,80	0,80	0,80	0,80	0,80	-
Staf	OOP	2,05	1,88	1,80	1,80	1,80	2,60
Consulent Passend Onderwijs	OOP	8,57	11,03	11,10	11,10	11,10	11,10
Totaal		12,42	14,71	14,70	14,70	14,70	14,70

- In meerjarenperspectief zijn de kosten voor Management & Organisatie stabiel begroot; de uitvoeringskosten zijn aflopend begroot door het na 2025 wegvallen van de specifieke bestedingen op subsidiegelden (waar dus ook geen baten meer voor worden voorzien). De verdeling van de lasten over de verschillende categorieën is als volgt:

	Werkelijk 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Overdrachten	85,1%	84,2%	84,6%	85,5%	85,2%	85,2%
Uitvoeringsorganisatie SWV	10,9%	11,7%	11,3%	10,4%	10,6%	10,6%
Management & Organisatie	4,0%	4,1%	4,1%	4,2%	4,2%	4,2%
	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%

In het bovenstaande is de categorisering van de lasten gedaan conform de interne sturing en monitoring van het samenwerkingsverband. Deze indeling wijkt af van de indeling conform de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving. In de interne sturing en monitoring zijn baten en lasten op een andere wijze geordend (inclusief financiële baten en lasten), maar de totale baten en de totale lasten zijn exact gelijk. Omgezet naar het voorgeschreven jaarrekening-model, ziet de meerjarenbegroting er als volgt uit:

		Werkelijk 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
	BATEN						
3.1	Rijksbijdragen	18.744.379	19.171.060	18.836.329	18.734.669	18.633.913	18.534.037
3.2	Overige overheidsbijdragen	188.772	130.563	121.157	21.000	21.000	21.000
3.5	Overige baten	32.525	63.000	63.000	63.000	63.000	63.000
	Totaal baten	18.965.676	19.364.623	19.020.486	18.818.669	18.717.913	18.618.037
	LASTEN						
4.1	Personele lasten	2.221.063	2.200.998	2.201.543	2.201.543	2.201.543	2.201.543
4.2	Afschrijvingen	8.109	12.000	12.000	12.000	12.000	12.000
4.3	Huisvestingslasten	78.324	80.000	80.000	80.000	80.000	80.000
4.4	Overige instellingslasten	549.733	702.639	436.000	421.000	421.000	421.000
4.5	Overdrachten schoolbesturen	16.307.016	16.969.242	16.473.928	16.153.593	16.007.850	15.776.937
	Totaal lasten	19.164.245	19.964.879	19.203.471	18.868.136	18.722.393	18.491.480
	Saldo baten en lasten	-198.569	-600.256	-182.985	-49.468	-4.481	126.557
5.	Financiële baten en lasten	8.026	-	-	-	-	-
	RESULTAAT	-190.543	-600.256	-182.985	-49.468	-4.481	126.557
	Resultaatbestemming / -verdeling						
	Mutatie bestemmingsreserve Jeugd- en oudersteunpunten	-20.879	-21.000	-21.000	-21.000	-21.000	-21.000
	Mutatie nog te besteden reserve in het kader van de doelstelling algemeen	-169.664	-579.256	-161.985	-28.468	16.519	147.557
		-190.543	-600.256	-182.985	-49.468	-4.481	126.557

11.4 Vermogenspositie – meerjarenbalans

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

	Werkelijk 31-12-2023	Prognose 31-12-2024	Werkelijk 31-12-2024	Prognose 31-12-2025	Prognose 31-12-2026	Prognose 31-12-2027	Prognose 31-12-2028	Prognose 31-12-2029
ACTIVA								
1.2 Materiële vaste activa	936	4.691	36.374	7.691	8.000	8.000	8.000	8.000
1.5 Vorderingen	251.103	225.000	158.332	225.000	225.000	225.000	225.000	225.000
1.7 Liquide middelen	2.373.414	2.030.904	1.972.188	1.427.648	1.244.354	1.194.886	1.190.406	1.316.963
Totaal activa	2.625.454	2.260.595	2.166.894	1.660.339	1.477.354	1.427.886	1.423.406	1.549.963
PASSIVA								
2.1 Algemene reserve	400.000	400.000	400.000	400.000	400.000	400.000	400.000	400.000
2.1 Bestemmingsreserve Jeugd- en Oudersteunpunten	109.975	45.435	89.096	24.435	3.435	-17.565	-19.105	-19.105
2.1 Nog te besteden reserve in het kader van de doelstelling	1.048.885	803.160	879.221	223.904	61.919	33.452	30.511	157.068
2.1 <i>Subtotaal eigen vermogen</i>	<i>1.558.860</i>	<i>1.248.595</i>	<i>1.368.317</i>	<i>648.339</i>	<i>465.354</i>	<i>415.887</i>	<i>411.406</i>	<i>537.963</i>
2.2 Voorzieningen	12.200	12.000	42.032	12.000	12.000	12.000	12.000	12.000
2.5 Kortlopende schulden	1.054.394	1.000.000	756.545	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
Totaal passiva	2.625.454	2.260.595	2.166.894	1.660.339	1.477.354	1.427.887	1.423.406	1.549.963

Ten aanzien van de signaleringswaarde volgt daaruit in meerjarenperspectief het volgende beeld:

	Werkelijk 31-12-2023	Prognose 31-12-2024	Werkelijk 31-12-2024	Prognose 31-12-2025	Prognose 31-12-2026	Prognose 31-12-2027	Prognose 31-12-2028	Prognose 31-12-2029
Algemene reserve	400.000	400.000	400.000	400.000	400.000	400.000	400.000	400.000
Bestemmingsreserve Jeugd-en Oudersteunpunten	109.975	45.435	89.096	24.435	3.435	-17.565	-19.105	-19.105
Nog te besteden reserve in het kader van de doelstelling	1.048.885	803.160	879.221	223.904	61.919	33.452	30.511	157.068
Totaal	1.558.860	1.248.595	1.368.317	648.339	465.354	415.887	411.406	537.963
Genormeerd eigen vermogen	627.781	666.938	663.799	666.938	677.762	665.717	658.653	655.127
Bovennormatief vermogen	931.079	581.657	704.518	-18.599	-212.407	-249.830	-247.247	-117.164

Uit bovenstaande tabel blijkt dat de begrote vermogenspositie vanaf eind 2025 tot en met eind 2029 geen sprake is van bovennormatief vermogen. Tegelijkertijd blijkt dat het eigen vermogen in alle jaren boven de eigen norm van € 400.000 blijft.

De ontwikkeling van de indicatoren in meerjarenperspectief is als volgt:

Indicator	Omschrijving	Formule	Grenswaarde	Werkelijk 31-12-2023	Werkelijk 31-12-2024	Prognose 31-12-2025	Prognose 31-12-2026	Prognose 31-12-2027	Prognose 31-12-2028	Prognose 31-12-2029
Solvabiliteit 2	Geeft aan de mogelijkheid om alle schulden op lange termijn te voldoen	Eigen vermogen plus voorzieningen gedeeld door balanstotaal	0,30	0,60	0,65	0,40	0,32	0,30	0,30	0,35
Liquiditeit	Geeft aan de mogelijkheid om alle schulden op korte termijn te voldoen	Vlottende activa gedeeld door kort lopende schulden	0,75	2,49	2,82	1,65	1,47	1,42	1,42	1,54
Absolute omvang liquide middelen			€ 100.000	€ 2.373.414	€ 1.972.188	€ 1.427.648	€ 1.244.354	€ 1.194.886	€ 1.190.406	€ 1.316.963

Uit dit overzicht blijkt dat de financiële positie van het samenwerkingsverband goed is. Let op: dit geldt tot eind 2025, dan duikt de solvabiliteit onder de norm, dat komt door het cumulatief negatief resultaat in 2025 en 2026. Zowel de liquiditeit, de solvabiliteit als de absolute omvang van de liquide middelen liggen in alle begrotingsjaren boven de grenswaarde die de Inspectie hanteert.

11.5 Risicoanalyse en risicomanagement

Algemeen

De risico's van een samenwerkingsverband zijn van een andere orde dan 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.

Risico's m.b.t. de financiële positie

Ontwikkelingen die van invloed kunnen zijn op de exploitatie, zoals de ontwikkeling van leerlingenaantallen (bepalend voor de baten) en deelname aan het speciaal (basis-) 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 een communicerend vat: indien in de toekomst de kosten aan speciale voorzieningen zouden stijgen, kunnen de middelen voor ondersteuning in het regulier onderwijs worden beperkt. De risico's m.b.t. (te) hoge verplichte uitgaven aan speciale voorzieningen zijn zelfs wettelijk bij schoolbesturen belegd, door de regel dat indien de verplichte afdrachten aan het speciaal onderwijs het totale budget zware ondersteuning overschrijden, de aan het samenwerkingsverband deelnemende schoolbesturen navenant worden gekort op de eigen lumpsum.

Risico's m.b.t. strategie

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 besturen. Zie ook de tekst hierover in het verslag van de Raad van Toezicht.

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. Aangezien de arrangementen met extra ondersteuning in de basisscholen tot stand komen in overleg met de onderwijsconsulent van het betreffende werkgebied, en met de consulent op doelrealisatie worden geëvalueerd, en de middelen voor deze extra ondersteuning per arrangement worden toegekend, heeft het samenwerkingsverband een goed beeld van de kwaliteit van passend onderwijs in de scholen.

Risico's m.b.t. financiële verslaggeving en wet- en regelgeving

Wijzigingen in wet- en regelgeving zijn over het algemeen tijdig bekend. Daarmee ontstaat tijd om op die wijzigingen in te spelen en activiteiten daar op aan te passen. Voor zover deze wijzigingen betrekking hebben op inhoudelijke zaken, wordt hiermee rekening gehouden in het ondersteuningsplan en het jaarplan. Voor zover deze wijzigingen betrekking hebben op financiële verslaggeving of anderszins een financiële consequentie hebben, wordt hiermee rekening gehouden in de begroting en de meerjarenbegroting. Het risico op en het financieel en strategisch effect van een

niet tijdig aangekondigde wijziging m.b.t. financiële verslaggeving en wet- en regelgeving schatten wij laag in.

Risico's m.b.t. operationele activiteiten

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. De risico's van het samenwerkingsverband zijn beperkt tot elementen van de bedrijfsvoering en de kerntaken. Dit leidt tot de volgende analyse:

Personeelsmanagement

Het samenwerkingsverband is een relatief kleine werkgever, maar kan niettemin om onverwachte, financiële gevolgen van dat werkgeverschap te maken krijgen. Dat zijn:

- Vervanging van personeel door arbeidsverzuim (ziekte, zwangerschap) waarbij de verzuimverzekering niet toereikend genoeg is voor het afdekken van de loonkosten aan vervanging.
- Arbeidsconflicten kunnen leiden tot juridische kosten, transitievergoedingen en uitkeringskosten. Dat laatste doet zich alleen voor indien een uitkering volgt op een ontslag dat niet onvermijdelijk is volgens het reglement van het Participatiefonds. Dit risico is in omvang en frequentie beperkt, en wordt bovendien bewaakt.

Bedrijfsvoering

De diverse administratieve processen kunnen leiden tot omissies, die vervolgens weer een financiële consequentie kunnen hebben. Deze werkprocessen zijn vastgelegd in een administratieve organisatie & interne controle (AO/IC) of handboek en de AO/IC van het administratiekantoor dat de financiële en personele administratie verzorgt. Samen met de borging van bevoegdheden in het elektronische betalingsverkeer (procuratieschema) en tenslotte de Raad van Toezicht die de exploitatie volgt via rapportages, is er sprake van een afdoende risicobeheersing van de financiële bedrijfsvoering. Nu het samenwerkingsverband enige jaren bestaat en daardoor ook het aantal verplichtingen is "gegroeid", wordt een (digitaal) contractenregister opgesteld, waardoor eenvoudiger zicht te krijgen is op doorlopende verplichtingen. Daarnaast voldoet het samenwerkingsverband aan de eisen die worden gesteld vanuit de AVG.

Kerntaken

Aparte aandacht vraagt de 'verzilvering' of opvolging van toelaatbaarheidsverklaringen (TLV). Het samenwerkingsverband geeft TLV's af met een bekostigingscategorie. Het overmaken van de categoriekosten door DUO wordt echter aangestuurd door de schooladministratie. Het samenwerkingsverband controleert dan ook tenminste eenmaal jaarlijks (na de 1 teldatum) of de in Kijkglas 2 (plaatsingen (V)SO) geregistreerde TLV-categorieën corresponderen met de afgegeven TLV-besluiten.

Samenwerkingsverbanden worden steeds vaker geconfronteerd met de relatief hoge kosten die een passende oplossing voor 'thuiszitters' met zich meebrengt en situaties ronde en leerling waarin de regelgeving of het dekkend netwerk niet direct voorziet. Deze risico's zijn opgenomen in de begroting, o.a. via een "interventiebudget directeur". Ook zijn eventuele financiële gevolgen van geschillen in de begroting opgenomen. Voor beide zaken geldt echter dat het stelposten betreft waarvoor calculatie vrijwel onmogelijk is, en dus een beroep op de risicoreserve niet is uit te sluiten.

Hoogte weerstandsvermogen

De analyse leidt tot een gewenst weerstandsvermogen of risicoreserve van € 400.000, gebaseerd op onderstaande specificatie:

	risico	impact	*	kans	risicomanagement	risicoreserve
personeels- management	1 vervanging van personeel bij ziekte en zwangerschap	extra loonkosten		5	3 risico-reserve	€ 110.000
	2 arbeidsconflicten	juridische kosten		1	1 risico-reserve	€ 25.000
		transitievergoeding		4	2 risico-reserve	€ 40.000
		uitkeringskosten		4	3 risico-reserve	€ 40.000
	3 caseload calamiteiten in de bezetting	tijdelijke uitbreiding bezetting en loonkosten		5	3 risico-reserve	€ 100.000
	4 bedrijfsongevallen	aansprakelijkheid werkgever, eigen risico		1	1 verzekering	€ 5.000
interne bedrijfsvoering	1 mismanagement algemeen	bestuurdersaansprakelijkheid		3	1 verzekering	€ -
	2 omissies in betalingsverkeer incl. fraude (intern en Al	onverschuldigde betalingen		3	1 AO-IC en AK	€ -
	3 omissies in salarisbetalingen en premie-afdrachten	boetes en nabetalen		3	1 AK	€ -
	4 ongewenste contractuele verplichtingen	afkoopkosten		1	1 contractenregister	€ 15.000
	5 diefstal, inbraak, brand	vervangingskosten		1	1 verzekering	€ -
	7 ICT shutdown	continuïteit		2	1 extern systeembeheer	€ -
kerntaken	1 calamiteiten rond een leerling	noodzakelijke oplossing met financieel gev		2	3 gebudgetteerd	€ -
	2 verwijtbaar en aansprakelijk handelen personeelsleden	aansprakelijkheid werkgever, eigen risico		1	1 verzekering	€ 10.000
	3 geschillen ondersteuningstoewijzing	uitspraak schadeloosstelling		4	3 -	€ 35.000
	4 geschillen privacyschending	uitspraak schadeloosstelling		2	2 software/gedragsregels	€ 20.000
onvoorzien	1 -	-		1	1 -	€ -
						€ 400.000
				*	1 laag	
					5 hoog	

Per einde boekjaar 2024 ligt de werkelijke omvang van de algemene reserve boven het minimaal benodigde bedrag voor het afdekken van de risico's.

Bijlage 1.

Verslag Raad van Toezicht (ad hoofdstuk 5.1 van het jaarverslag)

De Raad van Toezicht (RvT) van PPO-NK bestaat uit mevrouw A.M.G. (Marianne) Volp-Kortenhorst (voorzitter), de heer J.H. (Hans) Bouwmeester en de heer R.G.H. (Rob) van Dam. Drie toezichthouders die onafhankelijk staan t.o.v. de organisatie en het organisatienetwerk. Een beknopt overzicht van hun overige functies is elders in dit verslag opgenomen. De verhouding vrouwen – mannen in de Raad van Toezicht in 2023 is 33%-67%.

Er waren in 2024 geen mutaties in de Raad van Toezicht. Per 1 januari 2025 neemt de heer Rob van Dam afscheid en wordt hij opgevolgd door Martien Kromwijk.

1.1 Toezichtvisie

De wijze waarop de Raad van Toezicht toezicht houdt staat beschreven in haar toezichtvisie. De visie is niet statisch maar ontwikkelt zich in de loop der tijd en is gebaseerd op de kernwaarden van PPO-NK.

Definitie visie op toezicht

- Het is een stijl van toezicht houden
- Het zegt iets over het “hoe”
- Het biedt houvast

De weg naar een visie kent drie lagen, drie stadia

- De rollenscheiding
- Het resultaatgerichte toezicht
- Het waardengericht toezicht

Waarden

- Waarden vanuit de persoon van de toezichthouder: Persoonlijk en vanuit het eigen moreel kompas.
- Waarden vanuit een gekozen perspectief:
 - Maatschappelijk perspectief
 - Oprichtersperspectief
 - Ouder/ leerling perspectief

Bouwstenen voor een gezamenlijke visie op toezicht

- Vanuit de statuten van PPO-NK
- Vanuit de missie van PPO-NK
- Vanuit de visie van PPO-NK
- Vanuit de code Goed Bestuur PO, de vier principes
- Vanuit het maatschappelijk perspectief

- Vanuit het perspectief van de ouders/ leerlingen
- Vanuit ieders persoonlijk moreel kompas.

De kernwaarden van PPO-NK vertaald naar een visie op toezicht

Kernwaarden	De Toezichthouders van PPO-NK
Samenwerken	hebben oog voor alle partners in het netwerk van PPO-NK.
Transparant	zijn inzichtelijk in wat ze goedkeuren.
Professioneel	hebben oog voor de dilemma's en complexiteit van de bedoeling van PPO-NK.
Flexibel	zoeken wendbaar en creatief naar optimale oplossingen in de complexiteit van PPO-NK.

1.2 Taak, rol en bevoegdheden

PPO-NK is een stichting die bestuurd wordt volgens het raad-van-toezicht-model, de taken, rollen en bevoegdheden staan beschreven in een toezichtkader gebaseerd op de code Goed Bestuur PO. We onderscheiden de volgende rollen en verantwoordelijkheden:

- De directeur-bestuurder is eindverantwoordelijk voor het inhoudelijke, het personele en financiële beleid van de stichting en de kwaliteit van de samenwerking binnen het organisatienetwerk bij het realiseren van de gezamenlijke opdracht; zij is de spil in de interactie tussen de Deelnemersraad en de uitvoeringsorganisatie van het samenwerkingsverband.
- De Deelnemersraad bestaat uit de bestuurders van de dertien deelnemende schoolbesturen. Zij treden op als juridisch eigenaar en zijn de uitvoerders van (passend) onderwijs.
- De Raad van Toezicht (RvT) treedt op als werkgever van de directeur-bestuurder en houdt toezicht op de uitvoering en realisatie van de opdracht van PPO-NK.
- De Ondersteuningsplanraad (OPR) bestaat uit een vertegenwoordiging van ouders en onderwijsprofessionals van de deelnemende scholen en is de moreel eigenaar van passend onderwijs.
- De Personele Medezeggenschapsraad (PMR) bestaat uit een afvaardiging van medewerkers die in dienst zijn van het samenwerkingsverband. Via de PMR is hun formele medezeggenschap geregeld voor personele zaken van medewerkers in dienst van PPO-NK.

De Raad van Toezicht functioneert binnen de stichting met een eigen verantwoordelijkheid en een vastgestelde rol. Deze rol en verantwoordelijkheid liggen primair verankerd in de statuten, secundair in het reglement van de RvT en zijn uitgewerkt in het toezichtkader. Enerzijds is er het samenwerkingsverband als juridische entiteit, anderzijds houdt de raad toezicht op de wijze waarop de directeur-bestuurder met de uitvoeringsorganisatie concrete resultaten boekt. De uitvoeringsorganisatie bestaat uit een netwerk van eigen mensen en onafhankelijke instanties, verenigd in doelstellingen die samen

In de Code Goed Bestuur Primair Onderwijs zijn de basisprincipes vastgelegd omtrent professionaliteit van bestuurders en managers in het primair onderwijs. In 2020 is de Code Goed Bestuur PO vernieuwd. De belangrijkste verandering ten opzichte van de bestaande code is dat deze

nieuwe Code Goed Bestuur principle based is. Hier hoort het beginsel 'doen en verantwoorden' bij. Het bestuur en de toezichthouder maken zichtbaar hoe zij de code toepassen in hun handelen. De vier principes waaruit de Code Goed Bestuur is opgebouwd zijn:

- Goed onderwijs voor alle kinderen;
- Verbinding met de maatschappelijke context;
- Professionalisering en samenwerking organisatie, bestuur en toezichthouder;
- Integriteit en transparantie.

Aan elk principe zijn denkrichtingen verbonden die het gesprek tussen bestuurders en toezichthouders en andere partijen stimuleren. Het samenwerkingsverband volgt deze Code Goed Bestuur Primair Onderwijs met twee uitzonderingen: het samenwerkingsverband heeft geen klokkenluidersregeling en geen integriteitscode vastgesteld, aangezien deze punten geen wettelijke verplichting zijn, omdat de omvang van de organisatie kleiner is dan 50 personeelsleden.

1. Het bestuur publiceert onder beleidsdocumenten:
 - Het bestuursverslag en de jaarrekening conform de Regeling Jaarverslaggeving Onderwijs
 - De statuten
 - Het bestuursreglement
 - De samenstelling van de RvT, nevenfuncties en honorering bestuursleden en de toezichthouders.
 - Het rooster van af- en aantreden (actualiseringsrooster) van de RvT, conform de maximale termijn van 4 jaar en de maximale zittingstermijn van 8 jaar.
 - De klachtenregeling.
2. Het bestuur rapporteert in het jaarverslag over de wijze waarop de evaluatie van het bestuur door het intern toezicht heeft plaatsgevonden.
3. Een lid van het bestuur kan niet tegelijkertijd de functie van intern toezichthouder vervullen bij een organisatie in een aanpalende onderwijssector in hetzelfde voedingsgebied.
4. Een (oud) toezichthouder in het primair onderwijs kan niet binnen vier jaar na aftreden benoemd worden tot (dagelijks) bestuurder bij dezelfde onderwijsorganisatie als waar hij toezichthouder is of is geweest.

1.3 Toezicht

De Raad van Toezicht hanteert drie doelen van toezicht:

- Borgen van compliance, het bevorderen van en het doen toezien op de naleving van externe en interne regels die relevant zijn voor de integriteit van de organisatie. Regels en normen die de organisatie zelf stelt, horen daar uitdrukkelijk bij.
- Bijdragen aan checks and balances, de belangen en invloeden van de verschillende 'stakeholders' zijn evenwichtig verdeeld en afgewogen.
- Stimuleren van kwaliteit.

De wettelijke taken van het intern toezicht staan beschreven in de artikel 17C van de Wet op het Primair Onderwijs.

- Benoemen, schorsen, ontslaan en vaststellen van de beloning van de bestuurder van de rechtspersoon;
- Goedkeuren van de begroting, jaarrekening en het bestuursverslag en indien van toepassing het bestuursreglement en strategisch meerjarenplan van de rechtspersoon;
- Toezien op de naleving van wet- en regelgeving en de code goed bestuur;
- Toezien op de rechtmatige verwerving en de doelmatige bestemming en verwerving van middelen van de rechtspersoon;
- Aanwijzen van de accountant;
- Jaarlijks afleggen van verantwoording over de uitvoering van zijn taken en uitoefening van zijn bevoegdheden in het bestuursverslag Raad van Toezicht.

De bestuurder is verantwoordelijk voor het compliant zijn van de organisatie en treft maatregelen die dit waarborgen. De Raad van Toezicht ziet erop toe dat wet- en regelgeving wordt nageleefd door:

- Het vaststellen van een gezonde bedrijfscultuur passend bij een waarden gedreven organisatie.
- Vaststellen dat er door de directeur-bestuurder goede procedures geïmplementeerd zijn, waarvan controle op naleving wet- en regelgeving deel uitmaakt o.a. daar waar het gaat om rechtmatige verwerving en besteding van middelen en naleving van de cao.
- Periodiek de directeur-bestuurder bevragen op aspecten betreffende naleving wet- en regelgeving.
- Zorgdragen voor een open relatie tussen de controller en de Raad van Toezicht. De controller de bevoegdheid en vrijheid geven om zelfstandig en op eigen initiatief de Raad van Toezicht te informeren over zaken die onder zijn verantwoordelijkheid vallen.
- Jaarlijkse rapportage van de controller aan de Raad van Toezicht en minimaal een keer per jaar een gesprek voeren in afwezigheid van de directeur-bestuurder.
- Kennisname van rapporten van externe toezichthouders zoals de onderwijsinspectie en de accountant.

Kernelementen van de toezichthoudende taak in 2024:

- Toezicht op het functioneren van de organisatie in het algemeen. Ook in 2024 was de raad zich bewust van de wettelijke voorschriften en zag de raad toe op de naleving ervan.
- Goedkeuring van de begroting 2025, het jaarverslag (inclusief het bestuursverslag en de jaarrekening), waarbij in het verslagjaar 2024, de rechtmatige verwerving en doelmatige besteding van de middelen onderwerp van aandacht en goedkeuring waren. Om goed en adequaat zicht te houden, sloot de controller aan bij de bespreking van alle financiële rapportages om een toelichting te geven op de cijfers en bestedingsvragen te beantwoorden.
- Naleving van het ondersteuningsplan en het strategisch beleid (jaarplan) en eventueel andere daartoe binnen het bevoegd gezag aangewezen besluiten. Een nieuw jaarplan werd in 2024 goedgekeurd.
- Besluiten en aanwijzen van de accountant. Op 8 oktober 2024 tekende de voorzitter voor de opdracht aan de Jong en Laan ten behoeve van de accountantscontrole jaarrekening 2025.
- Goedkeuringsrecht ten aanzien van statutenwijziging.

- Het werkgeverschap ten opzichte van de directeur-bestuurder. Daaronder ten minste de 1^e beoordeling, het functioneren en de beloning.
- Met raad en adviezen terzijde staan van de directeur-bestuurder en fungeren als klankbord.
- De Raad van Toezicht heeft toezicht gehouden op de **doelmatige bestedingen van de middelen** door het beleid, vooral verwoord in het Ondersteuningsplan en het Jaarplan, te hebben beoordeeld als doelmatig beleid, en de voorgenomen uitgaven en bestede middelen eveneens te hebben beoordeeld als doelmatig. Hierbij gaven de directeur-bestuurder en de controller, en ook documenten als de begroting, financiële trimesterrapportages en de jaarrekening ons de benodigde informatie. Deze documenten zijn gedurende het jaar in de Raad van Toezicht besproken en worden door ons in samenhang met de inhoudelijke trimesterrapportages besproken. Op onderdelen daarover is aanvullende toelichting gevraagd van directeur-bestuurder en de controller. Die informatie voldeed. Voor wat betreft de doelmatigheid steunt de RvT ook op de informatie die zij verkrijgt uit de gesprekken die gedurende het jaar worden gevoerd met de deelnemersraad en de OPR en het vierjaarlijks inspectierapport van de Inspectie van het Onderwijs.
- De Raad van Toezicht heeft toezicht gehouden op de **rechtmatige bestedingen van de middelen** door de besteding, vooral voortvloeiend uit het Ondersteuningsplan en het Jaarplan, te hebben beoordeeld als rechtmatig, en de voorgenomen uitgaven en bestede middelen eveneens te hebben beoordeeld als rechtmatig. Hierbij gaven de bestuurder en de controller, en ook documenten als de begroting, financiële trimesterrapportages en de jaarrekening de benodigde informatie. Deze documenten zijn gedurende het jaar in de Raad van Toezicht geagendeerd en zijn in samenhang met de inhoudelijke trimesterrapportages besproken. Op onderdelen is daarover aanvullende toelichting gevraagd van de directeur-bestuurder en de controller. Die informatie voldeed.
Voor wat betreft de rechtmatigheid steunen de RvT ook op de controleverklaring, het accountantsverslag en de bespreking van de jaarstukken met de externe accountant.
- De Raad van Toezicht heeft toezicht gehouden op de **rechtmatige verwerving van de middelen** door de inkomsten van het samenwerkingsverband goed te bekijken op afkomst van de middelen. Door de begroting, tussentijdse financiële rapportages en de jaarrekening te bespreken met de directeur-bestuurder en de controller. Vrijwel alle binnenkomende middelen betreffen de reguliere gelden van het Rijk, specifieke aanvullende Rijkssubsidies en gelden van gemeenten met een expliciete bestemming. Deze binnenkomende gelden kennen naar aard, omvang of afkomst geen bijzonderheden.

1.4 Informatievoorziening

De Raad van Toezicht maakte ook in 2024 bij het uitvoeren van haar toezichthoudende taak gebruik van de volgende documenten die specifiek betrekking hebben op de risicobeheersing en zicht geven op een doelmatige en rechtmatige bestemming van de middelen:

- Jaar- en meerjarenbegroting
- Jaarplan
- Bestuursverslag en jaarrekening
- Accountantsverslag
- Inspectieverslag
- Trimesterrapportages

- Verslagen van de deelnemersraad en de OPR

Aan de hand van deze documenten en gevoed door ontmoetingen met betrokken interne en externe stakeholders geeft de raad goedkeuring of advies aan de directeur-bestuurder. Hiervoor zijn meerdere contactmomenten gedurende het jaar. Naast de reguliere vergaderingen vinden tussentijdse gesprekken met de directeur-bestuurder plaats. (zie ook 1.8) En zijn er twee contactmomenten per jaar met de deelnemersraad, ondersteuningsplanraad en de PMR.

1.5 Risicomanagement

Belangrijkste onderwerpen die in het kader van risicomanagement aan de orde zijn gekomen binnen de vergaderingen van de Raad van Toezicht in 2024 zijn:

- Toegankelijkheid van de RvT binnen de organisatie
- Ontmoetingen met de OPR
- Ontmoetingen met de PMR
- Zicht op doelmatige en rechtmatige besteding van middelen voor de basis- en lichte ondersteuning. Onder andere aan de hand van kwartaalrapportages, werkbezoeken en sprekers uit de dagelijkse praktijk.
- Aflopen van de zittingstermijn van een van de leden en werving en selectie van een nieuw lid van de Raad van Toezicht
- Meerjarenperspectief m.b.t. de financiële positie van PPO-NK
- Veranderingen in de teamcultuur en samenstelling van het team van PPO-NK (uitbreiden met 2,3 fte gedragsdeskundigen m.i.v. 1 januari 2025)

1.6 Vergaderingen en commissies

De RvT komt gemiddeld 6x per jaar bij elkaar. De agenda wordt in samenwerking met directeur-bestuurder en de voorzitter opgesteld door de regisseur bedrijfsvoering en kwaliteit. De regisseur bedrijfsvoering en kwaliteit draagt ook zorg voor de verslagen, actie- en afsprakenlijsten en de publicatie in de bestuurskamer op de werkplaats. Vanwege de geringe omvang van de RvT worden (voorbereidende) werkzaamheden die elders in commissies zijn belegd, bij PPO-NK gezamenlijk verricht.

In het kalenderjaar 2024 is de raad 7x bijeengewees.

25-01-2024	Reguliere bijeenkomst - De Raad van Toezicht stemt in met de opleiding van de directeur bestuurder en kiest er niet voor haar een terugbetalingscontract te laten tekenen. - Het jaarverslag van de Raad van Toezicht 2023 wordt vastgesteld en kan worden opgenomen in het bestuursverslag - Goedkeuring van het jaarplan 2024 - Goedkeuring van de begroting 2024 - Goedkeuring van de meerjarenbegroting 2024-2027 - Herbevestiging van het rooster van aftreden - Vaststellen van het honorarium voor 2024 voor de voorzitter en leden van de Raad van Toezicht.
14-02-2024	Reguliere bijeenkomst

09-04-2024	Reguliere bijeenkomst inclusief een werkbezoek, dialoogsessie met de OPR en deelnemersraad 'samenwerking onderwijs en jeugdhulp' en een ontmoeting met de OPR - Goedkeuring van het bestuursverslag en de jaarrekening 2023
17-04-2024	Reguliere bijeenkomst en ontmoeting met de PMR - Besluit om rooster van aftreden voortaan actualiseringsrooster te noemen.
19-06-2024	Reguliere bijeenkomst - Besluit om directeur-bestuurder per 1 september een contract aan te bieden voor onbepaalde tijd met bijpassend salaris.
08-10-2024	Reguliere bijeenkomst - Opdrachtbevestiging voor accountantscontrole jaarstukken 2024 door de Jong en Laan
15-10-2024	Werkbezoek, dialoogsessie met ouders en de OPR en deelnemersraad en OPR en een ontmoeting met de OPR
11-12-2024	Reguliere bijeenkomst en ontmoeting met de PMR - Besluit om dhr. Martien Kromwijk te benoemen als nieuw RvT lid m.i.v. 1 januari 2025 - Goedkeuring van het jaarplan 2025 - Goedkeuring van de begroting 2025 - Goedkeuring van de meerjarenbegroting 2025-2028

1.7 Inhoudelijke ontwikkelingen en voortgang

Belangrijke inhoudelijke ontwikkelingen die in dit kalenderjaar besproken zijn en volgens de raad van invloed zijn op de doorgroei en voortgang van het samenwerkingsverband als netwerkorganisatie en passend bij de visie zoals deze omschreven is in het ondersteuningsplan:

- Ook in 2024 heeft de Raad Van Toezicht tweemaal per jaar een ontmoeting met zowel de OPR als de PMR. Het doel van deze ontmoetingen is niet alleen zicht houden op het reilen en zeilen binnen PPO-NK, maar ook horen welke inhoudelijke ontwikkelingen de leden vooral bezighouden.
- Met ingang van 2024 is de Raad van Toezicht gestart met werkbezoeken. Het eerste bezoek was aan de hoogbegaafdheidsvoorziening de Trimaran, het tweede bezoek aan de SNS-klas van de Adriaan Roland Holtschool. De bezoeken worden door de betreffende consultant georganiseerd en geven de Raad van Toezicht een goede inkijk in de dagelijkse praktijk en mogelijke dilemma's.
- Ook in 2024 wordt de vergadering geopend met een onderwerp uit het netwerk verzorgd door een medewerker uit het netwerk. In januari was dat de Plezierige Klas, in februari de trendmonitor arrangementen en TLV, in april OZG de Stip, in juni onderwijsobservatiegroep OOG en in december SBO de Vlindertuin. Het doel van deze presentaties is niet alleen kennisnemen, maar ook laten inspireren en duiden van vraagstukken.
- De financiële ontwikkelingen zijn besproken met de directeur-bestuurder aan de hand van de door de controller opgestelde tussentijdse financiële rapportages over de periode januari-april en januari-augustus. Voor de jaren 2025, 2026 en 2027 is rekening gehouden met een begrotingstekort. Dit wordt met name veroorzaakt door een toename van overdrachten aan het S(B)O waardoor de opgebouwde reserves zullen afnemen. De Raad van Toezicht vindt de

rapportage logisch in opbouw van de toelichting, concludeert dat de middelen doelmatig besteed worden en vindt het een goede zaak dat reserves worden besteed. De begroting 2025-2029 is besproken aan de hand van een toelichting door de controller. Voor 2025 is een tekort is begroot van ca. € 600.000 en de middelen van de basisondersteuning aan de scholen in overleg met de deelnemers en de consultants zijn terug gebracht van € 130 naar € 120 per leerling. De raad kan zich met de toelichting vinden in de meerjarenbegroting (logisch navolgbaar) en vraagt om met ingang van 2025 een risicoparagraaf aan de begroting toe te voegen.

- De Raad van Toezicht heeft kennisgenomen van het format doelmatige besteding van middelen en verwacht dat deze voldoet aan de verwachtingen van de inspectie en de accountant. Het format is door de directeur-bestuurder in samenspraak met de controller, deelnemers en regisseur bedrijfsvoering en kwaliteit ontwikkeld en wordt begin 2025 uitgezet en dient ter verantwoording van de middelen die in 2024 zijn toegekend.
- De raad heeft kennisgenomen van de vangnetregeling 2025 en is zich bewust van de consequentie dat hiervoor € 250.000 moet worden opgenomen in de begroting.
- De raad is in 2024 meegenomen in de ontwikkelingen rond het herijken van de TLV-procedure. De raad adviseert de directeur-bestuurder door te gaan met correct en zorgvuldig handelen, en te zorgen voor verdedigbare procedures.
- De Raad van Toezicht heeft in 2024 haar documenten geüpdatet en een toezichtvisie geformuleerd.

1.8 Werkgeverschap

De voorzitter van de Raad van Toezicht heeft voorafgaand aan iedere bijeenkomst een overleg met de directeur-bestuurder. Daarnaast heeft de raad eenmaal per jaar een functionerings- en/of beoordelingsgesprek met de directeur-bestuurder. In 2024 was dit een 1^e jaar/ beoordelingsgesprek. De Raad concludeert dat de directeur-bestuurder haar functie goed vervult en dat zij de Raad goed meeneemt in de diverse processen, de dilemma's en de verschillende belangen en zienswijzen die zij gaandeweg tegenkomt. Met wederzijds goedvinden wordt daarom het tijdelijke arbeidscontract (ingangsdatum 1 september 2023) omgezet naar een vast contract, met bijbehorend salaris, per 1 september 2024. En zegt de Raad de directeur-bestuurder alle steun en ruimte toe voor ontwikkelingen op het gebied van bedrijfsvoering, personeelsbeleid en herijken van rollen en verantwoordelijkheden.

1.9 Zelfevaluatie

De Raad van Toezicht reflecteert voor afsluiting van iedere vergadering op het eigen functioneren. Kort aan de orde komen de vragen "Hoe waren in deze bijeenkomst de sfeer, het proces, het resultaat en de voorbereiding." Daarnaast stond in de bijeenkomst van 19 juni de zelfevaluatie op de agenda. Samenvattend kan geconcludeerd worden dat de voorzitter en de leden van de Raad van Toezicht goed in hun rol zitten, deze goed begrijpen, afstand kunnen bewaren en dat zij ook in het samenspel met de directeur-bestuurder prudent te werk gaan. Er is sprake van een cultuur van vertrouwen en openheid waardoor problemen en dilemma's op een natuurlijke manier ter tafel komen en openhartig besproken worden. De huidige samenstelling met deskundigheid op het gebied van management/bestuur, onderwijs en jeugdzorg maakt de raad complementair, waarbij opgemerkt wordt dat de verbinding passend onderwijs en jeugdzorg elementair gevonden wordt voor een samenwerkingsverband als PPO-NK. De onderlinge communicatie is helder. Verder is er tevredenheid

over het samenspel met gasten, de OPR en de PMR. De wisselende verbinding met de schoolbestuurders verdient aandacht. De werkbezoeken zijn inspirerend en geven inzicht in het reilen en zeilen binnen PPO-NK en mogen wat de raad betreft frequenter georganiseerd worden. De directeur-bestuurder herkent de bevindingen van de raad, zij ervaart de RvT als inspirerend, is blij met de feedback en de wijze waarop de Raad invulling geeft aan de klankbordfunctie. Het vertrouwen en de ruimte om autonoom bestuurder te mogen zijn worden gewaardeerd.

1.10 Nevenfuncties leden RvT en directeur-bestuurder

Naam	Hoofdfunctie (beroep)	Nevenfunctie(s)
Mw. J Oosterman	Directeur-bestuurder PPO-NK	Geen
Mw. A.M.G. Volp - Kortenhorst		- Voorzitter Raad van Toezicht samenwerkingsverband PPO-NK - Voorzitter Raad van Beheer ds. Pierson College te Den Bosch - Lid Raad van Toezicht Teylingereind te Sassenheim - Voorzitter ad interim van de Raad van toezicht Het Sticht Zeist.
Dhr. J.H. Bouwmeester		- Lid Raad van Toezicht samenwerkingsverband PPO NK - Voorzitter RvT samenwerkingsverband BEPO Culemborg - Lid Bestuur VRSSH Zuid - West Veluwe Bennekom - Eigenaar Wijnbouw Beheer BV - Lid Raad van Toezicht Delta Scholengroep Arnhem
Dhr. R.G.H. van Dam (t/m 31 december 2024)	Bestuurder PZNL Bestuurder a.i. LuciVer tot aug. 2024	- Lid Raad van Toezicht samenwerkingsverband PPO-NK - Voorzitter Raad van Toezicht Rafaëlstichting - Lid Raad van Toezicht De Pieter Raat Stichting - Voorzitter Raad van Commissarissen Regionale Organisatie Huisartsen Amsterdam

— Mevr. Marianne Volp, voorzitter Raad van Toezicht Januari 2025 —

Jaarrekening 2024

Grondslagen algemeen

De algemene grondslag voor de waardering van de activa en passiva, alsmede voor het bepalen van het resultaat, is de verkrijgingsprijs. Voor zover niet anders vermeld, worden activa en passiva opgenomen voor de nominale waarde.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Tekorten en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn.

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

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd op aanschafwaarde, verminderd met lineair berekende afschrijvingen, gebaseerd op de verwachte economische levensduur (rekening houdend met de Rijksbekostiging voor materiële instandhouding). Als ondergrens voor te activeren zaken met een gebruiksduur van langer dan 1 jaar, wordt € 500,- aangehouden. De activagroepen met afschrijvingstermijnen zijn als volgt bepaald:

Verbouwing: 5 jaar

Meubilair: 5 jaar

ICT-desktop, printer en server: 5 jaar

ICT-laptops: 3 jaar

ICT-netwerkbekabeling: 20 jaar

Overige inventaris: 5 jaar

Vorderingen

De vorderingen 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. Noodzakelijke geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

Liquide middelen

De liquide middelen staan, voor zover niet anders vermeld, ter vrije beschikking van het bestuur.

Eigen vermogen

De bestemmingsreserves zijn reserves met een beperkte bestedingsmogelijkheid, welke door het bestuur is aangebracht.

Voorzieningen

De voorzieningen worden opgenomen voor de nominale waarde.

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

In de voorziening duurzame inzetbaarheid is de verplichting per ultimo jaar opgenomen voor uitsluitend het gespaarde aanvullende verlof volgens de CAO PO. Met het basisbudget (40 uur bij een voltijds dienstverband) in combinatie met het aanvullende budget vanaf 57 jaar (130 uur bij ft) kunnen keuzes worden gemaakt die passen binnen de levensfase en de persoonlijke situatie en die de duurzame inzetbaarheid vergroten.

De voorzieningen worden niet tegen contante waarde gewaardeerd, omdat het effect van de tijdswaarde niet materieel is. De rente die wordt gerekend over banktegoeden is verwaarloosbaar.

Kortlopende schulden

De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar.

Grondslagen voor de resultaatbepaling

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten (subsidies en overige baten) en alle hiermee verbonden, aan het verslagjaar toe te rekenen lasten. De lasten worden bepaald met inachtneming van de hiervoor vermelde waarderingsgrondslagen. De baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop deze betrekking hebben.

Pensioenrechten

De pensioenverplichtingen zijn ondergebracht bij bedrijfspensioenfonds ABP.

Deze rechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de beleidsdekkingsgraad van het pensioenfonds (beleidsdekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste 12-maandelijke dekkingsgraden) dit toelaat. Naar de stand van 31 december 2024 is de dekkingsgraad van het pensioenfonds 111,9% (bron: website www.abp.nl). Naar de stand van januari 2025 is de beleidsdekkingsgraad van het pensioenfonds 113,9%. Het samenwerkingsverband heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Daarom zijn alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

(Rijks)bijdragen

Onder de (rijks)bijdragen OCW worden de vergoedingen voor personele- en exploitatiekosten opgenomen. De (rijks)bijdragen worden toegerekend aan het verslagjaar.

Afschrijvingen

De afschrijvingen zijn gerelateerd aan de aanschafwaarde van de desbetreffende materiële vaste activa. In het jaar van investeren wordt naar tijdsgelang afgeschreven.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt gemuteerd op het eigen vermogen, zoals opgenomen in de toelichting op de balans.

Kasstroomoverzicht

Het onderstaande kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Hierbij wordt het saldo baten en lasten als uitgangspunt genomen, waarop vervolgens correcties worden aangebracht voor verschillen tussen ontvangsten en kosten en uitgaven.

Balans per 31 december 2024

	2024		2023	
	EUR	EUR	EUR	EUR
<u>Vaste activa</u>				
1.2 Materiële vaste activa	<u>36.374</u>		<u>936</u>	
		36.374		936
<u>Vlottende activa</u>				
1.5 Vorderingen	158.332		251.103	
1.7 Liquide middelen	<u>1.972.188</u>		<u>2.373.414</u>	
		<u>2.130.520</u>		<u>2.624.517</u>
		<u>2.166.894</u>		<u>2.625.454</u>
2.1 Eigen vermogen		1.368.317		1.558.860
2.2 Voorzieningen		42.032		12.200
2.5 Kortlopende schulden		<u>756.545</u>		<u>1.054.394</u>
		<u>2.166.894</u>		<u>2.625.454</u>

Staat van baten en lasten over 2024

	2024	Begroting 2024		2023
	EUR	EUR	EUR	EUR
<i>Baten</i>				
3.1 Rijksbijdrage OCW	18.744.379	18.549.511	17.688.468	
3.2 Overige overheidsbijdragen	188.772	255.311	127.770	
3.5 Overige baten	<u>32.525</u>	<u>57.000</u>	<u>120.356</u>	
Totaal baten	<u>18.965.676</u>	<u>18.861.822</u>	<u>17.936.595</u>	
<i>Lasten</i>				
4.1 Personele lasten	2.221.063	2.242.669	2.131.765	
4.2 Afschrijvingen	8.109	6.500	3.754	
4.3 Huisvestingslasten	78.324	78.500	73.186	
4.4 Overige instellingslasten	549.733	706.263	554.970	
4.5 Overdrachten schoolbesturen	<u>16.307.016</u>	<u>16.198.456</u>	<u>15.843.021</u>	
Totaal lasten	<u>19.164.245</u>	<u>19.232.388</u>	<u>18.606.696</u>	
<i>Saldo baten en lasten</i>	-198.569	-370.566	-670.102	
5. Financiële baten en lasten	<u>8.026</u>	<u>-</u>	<u>4.924</u>	
	<u>8.026</u>	<u>-</u>	<u>4.924</u>	
<i>Resultaat</i>	<u>-190.543</u>	<u>-370.566</u>	<u>-665.178</u>	

Kasstroomoverzicht over 2024

	EUR	2024 EUR	EUR	2023 EUR
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Resultaat		-198.569		-670.103
Aanpassingen voor:				
-afschrijvingen (incl. desinvesteringen)	8.109		3.754	
-mutaties voorzieningen	<u>29.832</u>		<u>1.490</u>	
		37.941		5.244
Veranderingen in vlottende middelen:				
-vorderingen	92.772		-22.327	
-schulden	<u>-297.849</u>		<u>368.704</u>	
		-205.077		346.377
Kasstroom uit bedrijfsoperaties				
Ontvangen interest	8.026		4.924	
Betaalde interest	<u>-</u>		<u>-</u>	
		8.026		4.924
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		-357.680		-313.558
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings in materiële vaste activa	43.547		-	
Desinvesteringen in materiële vaste activa	<u>-</u>		<u>-</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-43.547		0
Mutatie liquide middelen		<u>-401.226</u>		<u>-313.558</u>
stand liquide middelen per 1-1		2.373.414		2.686.972
mutatie		<u>-401.226</u>		<u>-313.558</u>
stand liquide middelen per 31-12		1.972.188		2.373.414

Toelichting behorende tot de balans

1.2 Materiele vaste activa

	Aanschafprijs	Cumulatieve afschrijvingen en waardever- minderingen	Boekwaarde 1 jan. 2024	Investeringen	Boekresultaat desinvestering	Afschrijvingen	Aanschafprijs	Cumulatieve afschrijvingen en waardever- minderingen	Boekwaarde 31 dec.2024
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1.2.1 Gebouwen en terreinen	70.882	70.882	-	-	-	-	70.882	70.882	-
1.2.2 Inventaris en apparatuur	66.958	66.912	46	11.488	-	238	78.446	67.150	11.296
1.2.2 ICT	9.001	8.111	890	32.058	-	7.871	41.060	15.982	25.078
Totaal materiële activa	146.841	145.905	936	43.546	-	8.109	190.388	154.014	36.374

1.5 Vorderingen

	2024		2023	
	EUR	EUR	EUR	EUR
1.5.7 Debiteuren		61.255		134.928
1.5.7.1 Vordering Gemeente	4.120		10.042	
1.5.7.2 Overige vorderingen	22.236		53.948	
		26.356		63.990
<u>Overlopende activa</u>				
1.5.8.1 Vooruitbetaalde kosten	62.695		33.970	
Nog te factureren baten	-		13.291	
Overige overlopende activa	8.026		4.924	
		70.721		52.184
Totaal vorderingen		158.332		251.103

1.7 Liquide middelen

	2024		2023	
	EUR	EUR	EUR	EUR
1.7.2 Betaalrekening	1.437.151		1.843.301	
1.7.3 Spaarrekening	535.037		530.114	
Totaal liquide middelen		1.972.188		2.373.414

2.1	Eigen vermogen	Stand 1-1-2023 EUR	resultaat 2023 EUR	overige mutaties EUR	stand 31-12-2023 EUR	resultaat 2024 EUR	overige mutaties EUR	stand 31-12-2024 EUR
	Algemene reserve							
2.1.1	Algemene reserve	400.000	-	-	400.000	-	-	400.000
								-
2.1.2	Bestemmingsreserve (publiek)							
2.1.2.1	Bestemmingsreserve verevening	1.694.498	-645.613	-	1.048.885	-169.664	-	879.221
2.1.2.1	Bestemmingsreserve JONK	129.540	-19.565	-	109.975	-20.879	-	89.096
	Totaal eigen vermogen	2.224.038	-665.178	-	1.558.860	-190.543	-	1.368.317

2.2	Voorzieningen	Stand 1 januari EUR	Dotaties EUR	Onttrekkingen EUR	Vrijval EUR	Stand 31 dec. EUR	kortlopend < 1 jaar EUR	Langlopend > 1jaar EUR
2.2.1	Personeelsvoorzieningen							
	Voorziening duurzame inzetbaarheid	-	28.932	-	-	28.932	2.568	26.364
	Voorziening jubilea	12.200	6.659	5.759		13.100	2.500	10.600
	Totaal voorzieningen	12.200	35.591	5.759	-	42.032	5.068	36.964

2.5 Kortlopende schulden

	2024		2023	
	EUR	EUR	EUR	EUR
2.5.3 Crediteuren		218.747		385.426
2.5.7 Belastingen en premies sociale verzekeringen				
Belasting en premie sociale verzekeringen	72.772		65.098	
Schulden ter zake van pensioenen	19.102		18.269	
Overige kortlopende schulden	<u>183.478</u>		<u>344.093</u>	
		275.352		427.460
2.5.10 Overlopende passiva				
Accountants- en administratiekosten	11.314		4.538	
Vakantiegeld	47.948		44.977	
Vooruitontvangen subsidies OCW geormerkt	<u>203.184</u>		<u>191.993</u>	
		<u>262.446</u>		<u>241.508</u>
Totaal kortlopende schulden		<u>756.545</u>		<u>1.054.394</u>

Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten

		2024	Begroting 2024		2023	
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
3.1	Rijksbijdragen					
3.1.1	Rijksbijdrage OCW/EZ	18.553.598		18.296.873		17.383.251
3.1.1	Overige subsidies OCW	<u>190.781</u>		<u>252.638</u>		<u>305.217</u>
			<u>18.744.379</u>		<u>18.549.511</u>	<u>17.688.468</u>
3.2	Overige overheidsbijdragen en -subsidies					
3.2.2	Overige overheidsbijdragen en -subsidies	<u>188.772</u>		<u>255.311</u>		<u>127.770</u>
			<u>188.772</u>		<u>255.311</u>	<u>127.770</u>
3.5	Overige baten					
3.5.6	Overige baten	<u>32.525</u>		<u>57.000</u>		<u>120.356</u>
			<u>32.525</u>		<u>57.000</u>	<u>120.356</u>

		2024	Begroting 2024		2023	
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
4.1	Personele lasten					
4.1.1	<i>Lonen en salarissen</i>					
4.1.1.1	Brutolonen en salarissen	1.043.913		1.390.379	1.026.780	
4.1.1.2	Sociale lasten	151.410		-	133.708	
4.1.1.4	Pensioenpremies	153.344		-	149.930	
			1.348.667		1.390.379	1.310.418
4.1.2	<i>Overige personele lasten</i>					
4.1.2.1	Mutaties personele voorzieningen	35.591		-	3.935	
4.1.2.2	Personeel niet in loondienst	756.833		785.790	738.316	
	Overig	77.784		66.500	83.508	
			870.208		852.290	825.759
	Af: uitkeringen UWV en vervangingsfonds		2.188		-	-4.412
			2.221.063		2.242.669	2.131.765
De totale gemiddelde personele bezetting in 2024 bedraagt 12,42 fte, exclusief stagiaires (2023: 12,06 fte).						
4.2	Afschrijvingen					
4.2.2	Materiële vaste activa	8.109		6.500	3.754	
			8.109		6.500	3.754
4.3	Huisvestingslasten					
4.3.1	Huur	64.982		67.500	65.629	
4.3.7	Overige huisvestingslasten	13.342		11.000	7.557	
			78.324		78.500	73.186

		2024	Begroting 2024		2023	
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
4.4	Overige instellingslasten					
4.4.1	Administratie en beheer	57.320		47.625	40.776	
4.4.4	Overige lasten	318.115		406.000	347.737	
4.4.8	Lasten subsidie Wel in Ontwikkeling	-		-	55.152	
4.4.8	Lasten subsidie Hoogbegaafdheid	174.298		252.638	111.305	
			549.733		706.263	554.970
				706.263		
4.5	Doorbetalingen aan schoolbesturen					
	Verplichte afdrachten uit te voeren door					
4.5.1.1	DUO aan (v)so	8.288.629		8.173.839	7.340.081	
4.5.2.1	Doorbetaling obv 1 februari aan (v)so	19.843		-	-	
4.5.2.2	Doorbetaling obv 1 februari aan sbo	2.377.311		2.444.387	2.342.342	
4.5.3	Overige doorbetalingen aan schoolbesturen	5.621.231		5.580.230	6.160.598	
			16.307.016		16.198.456	15.843.021
5.	Financiële baten en lasten					
5.1	Rente baten	8.026		-	4.924	
5.2	Overige financiële lasten	-		-	-	
			8.026		-	4.924

Specificatie honorarium accountant

De volgende honoraria van de Jong & Laan zijn ten laste gebracht van de organisatie een en ander zoals bedoeld in artikel 2:382a BW:

Onderzoek jaarrekening	16.940	15.125
Andere controlediensten	-	-
Adviesdiensten op fiscaal terrein	-	272
Andere niet-controlediensten	-	-
<i>Accountantslasten</i>	<u>16.940</u>	<u>15.397</u>

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
	<i>Kenmerk</i>	<i>Datum</i>	<i>Status</i>
Hoogbegaafdheid	HBL23EM0018	14-12-2023	Ja
Hoogbegaafdheid	HBL230013	21-12-2023	Onderhanden
G2. Subsidies die uitsluitend mogen worden aangewend voor het doel waarvoor de subsidie is verstrekt, aflopend per ultimo 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			
Niet van toepassing			

Bestemming van het exploitatiesaldo

Het resultaat over het verslagjaar 2024 van € 190.543 negatief wordt in zijn geheel onttrokken aan het eigen vermogen:

	Resultaat 2023	Resultaat 2024
Algemene reserve risico's	-	-
Bestemmingsreserve Jeugd- en Oudersteunpunten	-19.565	-20.879
Bestemmingsreserve nog te besteden in het kader van de doelstelling	-645.613	-169.664
Totaal	-665.178	-190.543

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum die van belang zijn voor de beoordeling van de financiële positie van het Samenwerkingsverband.

Niet uit de balans blijkende rechten en verplichtingen

Huurovereenkomst

Samen met Samenwerkingsverband VO Noord Kennemerland is een huurovereenkomst overeengekomen met Stichting Beheer Grobel voor een periode van 5 jaar. De looptijd was t/m 28 februari 2021 en is met vijf jaar verlengd t/m 28 februari 2026. De gehuurde bedrijfsruimte ligt aan de Hertog Aalbrechtweg 5 te Alkmaar. De huurprijs bedraagt € 88.489 op jaarbasis, waarvan 50% voor rekening van het samenwerkingsverband is.

Dienstverleningsovereenkomst ambulante begeleiding

Het samenwerkingsverband heeft een dienstverleningsovereenkomst voor ambulante begeleiding afgesloten met stichting Heliomare en stichting Aloysius. De overeenkomsten zijn ingegaan per 1 augustus 2015 voor onbepaalde tijd waarbij de af te nemen omvang jaarlijks wordt besproken (twee schooljaren vooruit) en de tarieven worden geïndexeerd a.d.h.v. de indexering van de bekostiging).

Licenties

Met Dotcomschool is een leerwinst licentie per jaar overeengekomen. De jaarlijkse kosten van de overeenkomst bedragen € 70.180.

Generieke korting Rijksbijdragen

Op 17 februari 2025 heeft de rechtbank geoordeeld dat de generieke korting op de bekostiging van de samenwerkingsverbanden in 2023 onrechtmatig was. Volgens de rechtbank is het door de staatssecretaris gemaakte onderscheid tussen samenwerkingsverbanden gebaseerd op de hoogte van hun eigen reserves in strijd met de wet. De regelingen waarin de generieke korting (en de compensatie bij onterechte korting) zijn opgenomen worden deels onverbindend verklaard. Omdat deze bepalingen onverbindend zijn, heeft de staatssecretaris deze bepalingen ten onrechte toegepast in de aan de samenwerkingsverbanden gerichte bekostigingsbeschikkingen van 21 november 2023. De staatssecretaris moet op basis van deze uitspraak nu eerst de regelingen aanpassen dan wel ervoor moet kiezen (de onderdelen) in de Definitieve regeling of de Regeling aanvullende bekostiging in te trekken. Op basis daarvan moet de staatssecretaris vervolgens opnieuw beslissen op de bezwaren van de samenwerkingsverbanden over de bekostiging van zware ondersteuning in primair en voortgezet onderwijs. Op dit moment is nog niet bekend welke gevolgen deze uitspraak heeft voor het samenwerkingsverband. Daarom is in de jaarrekening 2024 geen vordering opgenomen. De generieke korting op de bekostiging bedroeg voor SWV PPO Noord Kennemerland 2023 € 272.077.

WNT-verantwoording 2024

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

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

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

Gegevens 2024	
bedragen x € 1	J. Oosterman
Functiegegevens	Alg. Directeur/bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,00
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 107.626
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 17.861
<i>Subtotaal</i>	€ 125.487
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 233.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	€ 125.487

Gegevens 2023		
Functiegegevens	Alg. Directeur/bestuurder	Alg. Directeur/bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01-30/09	01/09-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 81.898	€ 33.289
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 15.248	€ 5.450
<i>Subtotaal</i>	€ 97.146	€ 38.739
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 150.113	€ 74.537
Bezoldiging	€ 97.146	€ 38.739

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2024			
bedragen x € 1	A.M.G. Volp-Kortenhorst	J.H. Bouwmeester	R.G.H. van Dam
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	€ 5.164	€ 3.603	€ 3.603
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 34.950	€ 23.300	€ 23.300
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	€ 5.164	€ 3.603	€ 3.603
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2023			
	A.M.G. Volp-Kortenhorst	J.H. Bouwmeester	R.G.H. van Dam
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	€ 4.943	€ 3.448	€ 3.448
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 33.450	€ 22.300	€ 22.300

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.

Niet van toepassing

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

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

deJong&Laan

Aan de raad van toezicht en
directeur-bestuurder van
Stichting Samenwerkingsverband Passend Primair Onderwijs Noord-Kennemerland
Hertog Aalbrechtweg 5
1823 DL ALKMAAR

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2024

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2024 van Stichting Samenwerkingsverband Passend Primair Onderwijs 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 Passend Primair Onderwijs Noord-Kennemerland op 31 december 2024 en van het resultaat over 2024 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2024 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1. Referentiekader van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2024.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2024;
2. de staat van baten en lasten over 2024; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2024 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2024 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

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

- het bestuursverslag (1 t/m 66);
- verslag raad van toezicht (67 t/m 75).

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

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en op grond van de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.2.2. 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2024 is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen (pagina 68 t/m 76) en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Regeling jaarverslaggeving onderwijs, paragraaf 2.2.2. 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2024 en de Nederlandse Standaard 720 (vanaf pagina 9). 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 2024.

C. 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 2024. 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 2024, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's:
 - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten;
 - van het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, die van materieel belang zijn.
- het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de onderwijsinstelling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door 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, 16 april 2025

De Jong & Laan Controle B.V.

Was getekend

Mevrouw C. Rabe
Registeraccountant