



**SAMENWERKINGSVERBAND
VO ZAANSTREEK**

Jaarverslag 2023

Opgesteld door directeur-bestuurder	4-6-2024
Goedgekeurd door Deelnemersraad	10-6-2024
Vastgesteld door Raad van Toezicht	20-6-2024

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave.....	1
1. Voorwoord.....	4
2. Organisatie en visie.....	5
2.1 Inleiding	5
2.2 Visie en kernwaarden	5
2.3 Bestuurlijke inrichting	5
2.4 Verslag Raad van Toezicht SVZ	8
2.4.1 Samenstelling raad van toezicht.....	8
2.4.2 Werkwijze	9
2.4.3 Visie op toezicht en toezichtkader	10
2.4.4 Honorering raad van toezicht.....	10
2.4.5 Externe accountant.....	10
2.4.6 Contact met de organisatie.....	10
2.5 Verslag Deelnemersraad	11
2.5 Verslag intern toezichthouder Stichting Saenstroom	12
2.6 Verslag Ondersteuningsplanraad	12
2.7 Bestedingsplan bovenmatige reserves.....	14
3. Kerngegevens en resultaten.....	16
3.1 Gegevens scholen	17
3.2 Commissie voor Toewijzing en Advies (CTA).....	19
3.2.1 Behandelde dossiers	19
3.2.2 Resultaten terugdringen aantal thuiszittende leerlingen.....	20
3.3 Bovenschoolse voorzieningen.....	22
3.3.1 Resultaten TOP	22
3.3.2 Resultaten BBZ	24
3.3.3 Kennis- en expertisecentrum	25
3.4 Ondersteuningsplan.....	25
4. Saenstroom opdc	28
4.1 Kerngegevens Stichting Saenstroom vmbo en schakel.....	28
4.2 Personeel.....	28
4.3 Kwaliteitszorg, tevredenheidsonderzoek	30
5. Bijzondere projecten.....	31
6. Financiën.....	34
6.1 Financieel verslag	34
6.2 Verantwoording inzet middelen schoolbesturen	37
6.3 Geconsolideerde continuïteitsparagraaf SVZ en Stichting Saenstroom.....	38

6.3.1	Ontwikkeling leerlingaantallen en personele bezetting (exclusief vso).....	39
6.3.2	Geconsolideerde meerjarenbegroting	40
6.3.3	Geconsolideerde meerjarenbegroting balans	40
6.3.4	Kengetallen (geconsolideerd).....	41
6.3.5	Interne beheersing	42
6.3.6	Risico's, ontwikkelingen en aandachtspunten	42
6.4	Enkelvoudige continuïteitsparagraaf SVZ.....	45
6.4.1	Ontwikkeling leerlingaantallen en personele bezetting (enkelvoudig)	45
6.4.2	Enkelvoudige meerjarenbegroting	46
6.4.3	Enkelvoudige meerjaren balans	48
6.4.4	Kengetallen (enkelvoudig).....	48
	De jaarrekening	50
7	Jaarrekening	50
7.1	Grondslagen voor de geconsolideerde jaarrekening	50
7.2	Geconsolideerde jaarrekening SVZ en Stichting Saenstroom	57
7.2.1	Geconsolideerde balans (na resultaatbestemming).....	57
7.2.2	Geconsolideerde staat van baten en lasten.....	58
7.2.3	Geconsolideerde kasstroomoverzicht.....	59
7.2.4	Toelichting op de geconsolideerde balans.....	59
7.2.5	Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen (geconsolideerd)	62
7.2.6	Overzicht verbonden partijen (geconsolideerd)	62
7.2.7	Toelichting op de geconsolideerde staat van baten en lasten	62
7.2.8	Model G Verantwoording subsidies (geconsolideerd).....	65
7.2.9	Model WNT Wet Normering Topinkomens (geconsolideerd)	65
7.3	Enkelvoudige jaarrekening SVZ	68
7.3.1	Enkelvoudige balans	68
7.3.2	Enkelvoudige staat van baten en lasten	69
7.3.3	Kasstroomoverzicht (enkelvoudig)	69
7.3.4	Enkelvoudige toelichting op de balans	70
7.3.5	Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen (enkelvoudig)	71
7.3.6	Overzicht verbonden partijen (enkelvoudig)	71
7.3.7	Toelichting op de enkelvoudige staat van baten en lasten.....	71
7.3.8	Projecten.....	76
7.3.9	Bestedingsplan	77
7.3.10	Model G Verantwoording subsidies (enkelvoudig)	78
7.3.11	Model WNT Wet Normering Topinkomens (enkelvoudig)	79
8	Overige gegevens	81

9	Bijlagen	82
9.1	Gegevens rechtspersonen	82
9.2	Enkelvoudige jaarrekening Stichting Saenstroom (verkort)	84
9.2.1	Balans Stichting Saenstroom	84
9.2.2	Staat van baten en lasten Stichting Saenstroom	85
9.2.3	Kasstroomoverzicht Stichting Saenstroom	85

Het bestuursverslag

1. Voorwoord

2023 Was het laatste volle kalenderjaar van het Ondersteuningsplan 2022-2024 van het Samenwerkingsverband VO Zaanstreek (SVZ). Dat ondersteuningsplan ademt de overgangsfase waarin SVZ zich op verschillende terreinen bevindt.

Met ingang van 2023 is de rechtsvorm van coöperatieve vereniging gewijzigd in de rechtsvorm stichting. Daarnaast is de bestuurlijke inrichting ingrijpend gewijzigd met een RvT van externen en een DNR met een onafhankelijke voorzitter waarin de betrokken besturen zijn vertegenwoordigd. De OPR blijft een belangrijke rol spelen. Een MR-p en ook een Directieberaad zijn gevormd.

2023 Is ook het jaar dat de ontmanteling van Stichting Saenstroom die in 2024 afgerond zal worden, verder is voorbereid. De bovenschoolse voorzieningen zijn deels ondergebracht bij SVZ, de vmbo-onderbouw wordt verder afgebouwd; de leerlingen volgen na schooljaar 2023-2024 onderwijs in het regulier voortgezet onderwijs. De personeelsleden van Stichting Saenstroom zijn conform sociaal plan grotendeels overgestapt naar een nieuwe werkgever: OVO, ZAAM, SVZ of een andere werkgever.

Het proces om te komen tot een nieuw SVZ Ondersteuningsplan 2024-2028 is in april 2023 gestart en in april 2024 afgerond. In dat ondersteuningsplan wordt voortgebouwd op ervaringen en resultaten uit voorgaande jaren, waaronder die in dit verslagjaar, en wordt houvast en richting geboden aan het brede netwerk d.m.v. een heldere visie, leidende principes, kernwaarden, speerpunten en doelen. Een eerste jaarplan volgt in 2024.

Onze basis is juridisch en economisch op orde. Onze interne organisatie is op sterkte. We hebben een breed gedragen ambitieus en realistisch ondersteuningsplan tot stand gebracht. De tijd is nu rijp om onze maatschappelijke opdracht nog beter waar te maken en samen passend en inclusief onderwijs voor alle vo-leerlingen in de Zaanstreek te bewerkstelligen. Ik vind het een eer en een plezier daaraan bij te mogen dragen vanuit de rol van directeur-bestuurder.

Lydie van de Laar,

Directeur-bestuurder Samenwerkingsverband VO Zaanstreek
26-4-2024

2. Organisatie en visie

2.1 Inleiding

De scholen en besturen in de regio werken nauw samen om elke leerling een ononderbroken ontwikkelingsproces door te laten maken.

Met ingang van 1 januari 2023 is de rechtsvorm van Samenwerkingsverband VO Zaanstreek veranderd van een coöperatieve vereniging gewijzigd naar een stichting. Daarnaast is de bestuurlijke inrichting ingrijpend gewijzigd met een onafhankelijke raad van toezicht en een deelnemersraad waarin de betrokken besturen zijn vertegenwoordigd. De ondersteuningsplanraad blijft in de medezeggenschap een belangrijke rol spelen en er is een medezeggenschapsraad voor personeel ingericht voor de aangelegenheden die het personeel treffen. Voor de inbreng van de directeuren en rectoren van de aangesloten scholen is een directieberaad, als adviserend orgaan, gevormd. De voorbereidingen zijn in gang gezet voor de ontmanteling van Stichting Saenstroom in 2024.

2.2 Visie en kernwaarden

Samenwerkingsverband VO Zaanstreek (SVZ) staat voor een samenhangend geheel van ondersteuningsvoorzieningen binnen en tussen de scholen, zodat alle leerlingen een ononderbroken ontwikkelingsproces kunnen doormaken, ook die leerlingen die extra ondersteuning behoeven.

Binnen SVZ zijn de volgende uitgangspunten geformuleerd:

1. Passend onderwijs sluit aan bij de ontwikkeling van de leerling, de mogelijkheden van de school en de wensen van de ouders.
2. Alle Zaanse leerlingen zitten waar mogelijk op een Zaanse school.
3. Elke leerling volgt onderwijs in overeenstemming met zijn/haar mogelijkheden.
4. Medewerkers op de scholen zijn de 'dragere' van passend onderwijs: de expertise moet zo dicht mogelijk bij het primaire proces worden gebracht.
5. Schoolbesturen en SVZ hebben een eigen, maar ook een gezamenlijke verantwoordelijkheid voor passend onderwijs binnen de regio.
6. SVZ en de gemeenten Zaanstad, Wormerland en Oostzaan werken samen om de ontwikkeling van jeugdigen optimaal te faciliteren en te ondersteunen.

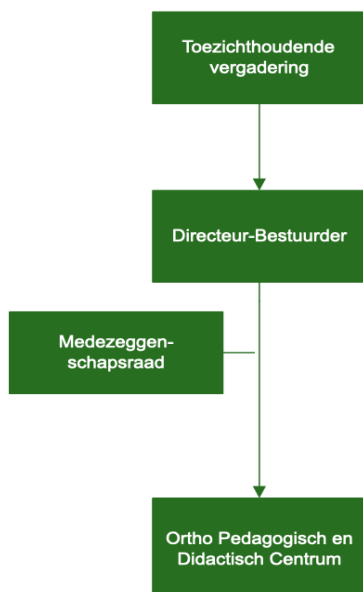
Kernwaarden: samenwerken, flexibiliteit, betrokkenheid en optimisme.

- SVZ zet zich in voor een intensieve en efficiënte samenwerking.
- Passend onderwijs vraagt van de scholen flexibiliteit om binnen de wettelijke kaders tot maatwerk te komen.
- Betrokkenheid van ouders, docenten en eventuele hulpverleners is essentieel. Zij moeten de jongere het vertrouwen geven dat er altijd mogelijkheden zijn.
- Tot slot vraagt het van alle partijen een optimistische blik; niet het probleem is leidend, maar de mogelijkheden. Het bieden van perspectief en het zien van perspectief door leerlingen zelf, geeft vertrouwen en energie om gemotiveerd aan het werk te gaan.

2.3 Bestuurlijke inrichting

De volgende besturen zijn aangesloten bij dit samenwerkingsverband:

- Stichting Openbaar Voortgezet Onderwijs Zaanstad
- Stichting ZAAM, Interconfessioneel Voortgezet Onderwijs
- Onderwijsstichting St. Michaël
- Stichting Zaan Primair voor Openbaar Primair en (Voortgezet) Speciaal Onderwijs



- Stichtin g iHUB onderwijs
- Stichting Heliomare Onderwijs

Alle genoemde schoolbesturen zijn verplicht aangesloten bij het samenwerkingsverband, met uitzondering van Heliomare. Deze stichting valt buiten de regio en is vrijwillig aangesloten, omdat een substantieel aantal leerlingen uit de regio Zaanstreek bij Heliomare voortgezet speciaal onderwijs volgt. In het volgende organogram is de organisatie van zowel SVZ als van Stichting Saenstroom in 2023 weergegeven.



- Directeur-bestuurder: bestuur en dagelijkse leiding - mevr. L.F. van de Laar. Lydie van de Laar had in 2023 geen nevenfuncties.

- De Raad van Toezicht (RvT): De RvT heeft vier rollen, te weten de werkgeversrol richting de directeur-bestuurder en intern toezichthouder, adviseur en netwerker. In het verslag van de RvT (paragraaf 2.4) is onder andere te lezen hoe de RvT is samengesteld en hoe de RvT invulling geeft aan deze rollen.
- Deelnemersraad (DNR): De DNR bestaat uit vertegenwoordigers van de diverse aangesloten schoolbesturen en staat onder leiding van een onafhankelijk voorzitter. De DNR speelt een belangrijke rol bij de voorbereiding en vaststelling van het strategisch en financieel beleid. Zie verder paragraaf 2.5.
- Directieberaad: via deze adviesraad, die bestaat uit (eindverantwoordelijke) schoolleiders, borgen wij de inbreng vanuit de scholen.
- Medezeggenschap: SVZ heeft een Ondersteuningsplanraad (OPR) en een Medezeggenschapsraad voor personeel (MR-p). Op de volgende pagina is dit verder toegelicht.

De directeur-bestuurder van SVZ wordt ondersteund door een secretaresse en een beleidsmedewerker. De beleidsmedewerker heeft per 1 januari 2024 afscheid genomen in verband met haar pensionering. Zij wordt per maart 2024 opgevolgd door een nieuwe beleidsmedewerker, die tevens werkzaamheden van een bestuurssecretaris op zich zal nemen. De financiële en personele administratie zijn bij OVO Zaanstad ondergebracht.

Per 1 augustus 2024 heeft Stichting Saenstroom geen activiteiten of personeel meer. Uiterlijk 31 december 2024 vindt de ontmanteling van Stichting Saenstroom plaats. Enerzijds geeft dit de ruimte voor de wens van vmbo-scholen om leerlingen met extra ondersteuningsbehoeften op te vangen in het reguliere onderwijs. Anderzijds komen we daarmee tegemoet aan de wens van de Inspectie van het Onderwijs. De ontmanteling is als volgt ingezet:

- De vmbo-onderbouw is ondergebracht bij de reguliere vmbo-scholen. Vanaf schooljaar 2023-2024 zijn geen nieuwe leerlingen meer geplaatst op Saenstroom opdc. De zittende leerlingen maken indien gewenst en nodig het traject af. Het nog zittende personeel gaat mee naar OVO Zaanstad of ZAAM per 1 augustus 2024.
- De overige bovenschoolse voorzieningen van Saenstroom opdc zijn sinds 1 januari 2023 of worden per juni 2024 onderdeel van SVZ:
 - Begeleiding Beroepsvoorbereiding Zaanstreek (BBZ) en Time Out Plaatsing (TOP) worden in hun huidige vorm voortgezet.
 - Het Dienstencentrum wordt ontwikkeld tot Kennis- en Expertisecentrum (KEC) voor Passend en Inclusief Onderwijs in de Zaanstreek.
 - De maatwerktrajecten waren in 2023 in de vorm van een pilot nog onderdeel van Stichting Saenstroom. Na evaluatie, zullen deze trajecten samen met de eraan gekoppelde medewerkers ruim voor de ontmanteling van de Stichting Saenstroom per juni 2024 vast onderdeel worden van SVZ.
- Er is een sociaal plan opgesteld en in juni 2022 besproken in het Decentraal Georganiseerd Overleg. De afspraken omtrent de personele gevolgen van de organisatie zijn vastgelegd in een door de besturen en bonden vastgestelde overeenkomst. De personele overgang naar SVZ is conform dat plan per 1 januari 2023 geregeld.

Medezeggenschap

Elk samenwerkingsverband heeft een ondersteuningsplanraad, die bestaat uit een geleding personeel en een geleding ouders/leerlingen. Deze leden zijn afgevaardigd door de (gemeenschappelijke) medezeggenschapsraden van de schoolbesturen. In het verslag van de OPR (zie paragraaf 2.6) is verdere informatie te lezen. Omdat SVZ personeel in dienst heeft (o.a. de gedragswetenschappers in het KEC), heeft SVZ ook nu een medezeggenschapsraad voor het personeel (MR-p). Het accent van de MR-p ligt bij

onderwerpen die het personeel van SVZ direct aangaan. Per 1 augustus 2023 is de MR-p ingesteld bestaande uit twee personeelsleden. Vanwege de afbouw van Saenstroom opdc is ervoor gekozen om de medewerkers van de MR van Saenstroom ook in te zetten als de MR-p van SVZ.

Code goed bestuur

SVZ werkte ook in 2023 volgens de richtlijnen van de Code goed onderwijsbestuur van de VO-raad (2019). Dit uit zich op de volgende wijze:

- Er is sprake van een open en transparante werkwijze: statuten, klachtenregelingen en jaarverslagen worden op de website gepubliceerd.
- De directeur-bestuurder voert structureel overleg gericht op de maatschappelijke doelbereiking van een dekkend netwerk en het terugdringen van het aantal thuiszitters. Er is daarbij sprake van een dialoog met externe stakeholders zoals de schooldirecties, de gemeenten (waaronder leerplicht, jeugdhulporganisaties), het samenwerkingsverband primair onderwijs, de schoolbesturen po en vo, de RMC Regio 21 en de coördinatoren ondersteuning en begeleiding.
- Tenminste vier keer per jaar vindt er overleg plaats met de OPR, waarin medewerkers, ouders en leerlingen zijn vertegenwoordigd. Jaarlijks wordt een gezamenlijke bijeenkomst van de interne toezichthouder en de OPR georganiseerd.
- Jaarlijks evalueert de raad van toezicht het functioneren van de directeur-bestuurder in de remuneratiecommissie. Onderdeel daarvan is het opstellen en evalueren van prestatieafspraken.
- Er was in 2023 een onafhankelijk voorzitter van de DNR.

2.4 Verslag Raad van Toezicht SVZ

2.4.1 Samenstelling raad van toezicht

De raad van toezicht (RvT) is 1 januari 2023 gestart en opereert vanuit een collectieve, integrale verantwoordelijkheid, waarbij de individuele leden in staat zijn een bijdrage aan het collectief te leveren. Er zijn drie onafhankelijke leden die elkaar aanvullen wat betreft achtergrond en expertisegebieden. De raad was op 31 december 2023 als volgt samengesteld:

Naam en functie	Hoofd- en nevenfuncties	Herbenoembaar
Marten de Bruine 1-1-2023 t/m 1-1-2027 <i>Voorzitter RvT</i> <i>Lid remuneratiecommissie</i>	· Raad van Bestuur 't Kastheel (hoofdfunctie, in deeltijd) · Lid Raad van Toezicht stichting Vrije Scholen Zuid-Holland · Voorzitter Raad van Toezicht DKP Onderwijsgroep · Bestuurslid stichting Gebiedsfonds Windpark Spuisluis	Ja
Elgithe Bos 1-1-2023 t/m 1-1-2027 <i>Lid RvT</i> <i>Lid remuneratiecommissie</i>	· Eigenaar Elgithe Bos coaching en advies (hoofdfunctie) · Associate partner van Roek Consultancy (nevenfunctie)	Ja
Jeroen Visser 1-1-2023 t/m 1-1-2027 <i>Lid RvT</i>	· Directeur bedrijfsvoering Hogeschool van Amsterdam (hoofdfunctie)	Ja

Tijdens de juni-vergadering heeft Elgithe Bos de RvT geïnformeerd over de nieuwe functie van haar man als lid College van Bestuur van Zaan Primair. Juridisch advies heeft

uitgewezen dat dit geen formele reden is om haar lidmaatschap van de RvT te beëindigen. Toch heeft zij tijdens de RvT-vergadering van oktober 2023 laten weten zich terug te trekken als lid van de raad, om daarmee iedere schijn van belangenverstrengeling te voorkomen. Hierna is de procedure gestart om een nieuw lid RvT te werven met een inhoudelijk profiel. Dit lid van de RvT zal worden benoemd op voordracht van de OPR. De werkzaamheden worden overdragen zodra het nieuwe lid benoemd is.

Wij respecteren de keuze van Elgithe en bedanken haar voor de grote inzet, deskundigheid en betrokkenheid die zij heeft laten zien in het eerste jaar van het bestaan van de stichting.

2.4.2 Werkwijze

De RvT houdt toezicht op de strategie en het behalen van de doelen van SVZ. De DNR, bestaande uit de schoolbesturen, en de OPR zijn mede inhoudelijk verantwoordelijk voor de visie en richting van het samenwerkingsverband. Om die reden onderhoudt de RvT contact met de (voorzitter van de) DNR en de OPR. In het Reglement raad van toezicht is de werkwijze van de raad vastgelegd. De RvT heeft in 2023 vijf keer vergaderd. Naast de reguliere vergadering zijn enkele thematische bijeenkomsten gehouden, onder meer voor de selectie van de nieuwe accountant. Er is een toezichtkader vastgesteld waarin is vastgelegd wat de focus is van het intern toezicht:

a. De directeur-bestuurder met raad en advies terzijde staan (klankborden).

In de vergaderingen van de RvT hebben de leden de directeur-bestuurder geadviseerd vanuit hun eigen kennis en expertise. Onder andere de risicoanalyse, de relatie onderwijs-jeugdzorg en de positionering van de OPR zijn uitgebreid in de vergaderingen besproken. Ook buiten de reguliere vergaderingen is er incidenteel contact geweest tussen de directeur-bestuurder en de leden van de raad. Tussentijds heeft de directeur-bestuurder overleg met de voorzitter van de RvT over de agenda's van de RvT-vergaderingen en over de lopende zaken van SVZ. Daarnaast hebben zij af en toe telefonisch contact over actuele vraagstukken.

b. Toezicht houden op het beleid van de directeur-bestuurder en de algemene gang van zaken binnen SVZ.

Iedere vergadering heeft de directeur-bestuurder de RvT meegenomen in de ontwikkelingen binnen SVZ en de voortgang van het nieuwe ondersteuningsplan. Er is onder meer gesproken over de op te zetten havo-vwo-vso leerroute en de thuiszittersproblematiek.

De RvT heeft toezicht gehouden op de (financiële) continuïteit van SVZ, door de financiële jaarstukken met de controlerend accountant te bespreken en vervolgens vast te stellen (met goedkeuring van de DNR). De maandrapportages (april en juli) en de risicoanalyse zijn besproken en de (meerjaren)begroting is goedgekeurd. Het jaarverslag is in de vergadering in april in concept besproken en in juni vastgesteld. Met de vaststelling van de jaarrekening en het jaarverslag houdt de RvT toezicht op de rechtmatige en doelmatige besteding van de middelen. In dit kader is in de juni-vergadering van de raad gesproken over de verantwoording van SVZ-middelen door de scholen. Om de doelmatigheid te vergroten gebruikt de directeur-bestuurder het nieuwe ondersteuningsplan om de relatie tussen plannen, de beschikbaarstelling van middelen en de bereikte resultaten in de toekomst beter zichtbaar te maken. Hierdoor wordt ook de verantwoording transparanter en eenvoudiger. Wij verwachten dus dat het nieuwe Ondersteuningsplan meer handvatten geeft voor het vaststellen van concrete doelen en het bewaken van de voortgang en resultaten.

De RvT is gedurende het jaar geïnformeerd over de (dreigende) generieke korting naar aanleiding van de bovenmatige reserves. De afbouw en integratie van de activiteiten van Stichting Saenstroom zijn iedere vergadering als vast agendapunt geagendeerd. De formele toezichthoudende rol ligt overigens niet bij de RvT van SVZ.

In 2023 is een begin gemaakt met de kwaliteitszorg binnen de stichting en op dit vlak moeten nog stappen worden gezet. Met de opzet van het nieuwe ondersteuningsplan wordt de kwaliteitszorg opnieuw ingevuld en zal in 2024 aandacht krijgen.

c. Werkgeversrol voor de directeur-bestuurder

Belangrijke rol van de RvT is die van werkgever van de directeur-bestuurder. Voor de beloning van de directeur-bestuurder is de cao-vo richtinggevend. De totale bezoldiging van de directeur-bestuurder wordt getoetst aan de bepalingen in de Wet Normering Topinkomens (WNT). In hoofdstuk 7.2.9 van de jaarrekening is de feitelijke bezoldiging opgenomen, die valt binnen de WNT-norm.

Er is een remuneratiecommissie samengesteld die de functionerings- en beoordelingsgesprekken met de directeur-bestuurder voert. Het ene jaar is dit een functioneringsgesprek, het andere jaar een beoordelingsgesprek. In april 2023 heeft het eerste gesprek met de directeur-bestuurder plaatsgevonden en is het jaarcontract van de directeur-bestuurder omgezet in een vaste aanstelling.

Het evalueren van het eigen functioneren van de raad van toezicht gebeurt voor het eerst tijdens een bijeenkomst in april 2024. Jaarlijks wordt de evaluatie in die maand gepland, waarbij dit eens in de drie jaren wordt begeleid door een externe voorzitter.

2.4.3 Visie op toezicht en toezichtkader

De code Goed Toezicht van de VTOI/NVTK vormt de leidraad voor het toezicht en verantwoordelijkheid van de RvT binnen de stichting. De directeur-bestuurder en de RvT sluiten aan bij de Code Goed Bestuur van het voortgezet onderwijs. We voldoen aan de zes lidmaatschapseisen van deze code en dat geldt ook voor de overige richtlijnen.

2.4.4 Honorering raad van toezicht

Het honorarium voor de leden van de RvT is door de rechtsvoorganger van de stichting vastgesteld op 9.702 euro per jaar voor de leden en voor de voorzitter 14.533 euro per jaar. Er wordt geen btw in rekening gebracht en geen indexering toegepast. Dit honorarium is opgenomen in het reglement RvT en goedgekeurd door de ALV (destijds). Deze bedragen zijn gebaseerd op de aanbevelingen van de VTOI-NVTK, uitgaande van een gemiddelde tijdsbesteding en de laagste WNT-classificatie.

2.4.5 Externe accountant

De accountantscontrole van boekjaar 2022 door de externe accountant (Flynth) heeft geresulteerd in een goedkeurende verklaring. Door personeelsproblemen bij Flynth is er enige vertraging ontstaan, maar uiteindelijk is de controle tijdig afgerond en heeft de accountant in de juni-vergadering van de RvT een toelichting kunnen geven en heeft de RvT de jaarrekening goedgekeurd. Verrassend was voor ons de brief die SVZ in de zomer van 2023 heeft ontvangen, waarin de accountant zijn opdracht heeft teruggegeven. Er is onmiddellijk een nieuwe accountant gezocht en na gesprekken is gekozen voor 8Elements. De RvT heeft 8Elements de opdracht gegeven de geconsolideerde jaarrekening 2023 te controleren van Stichting SVZ en een controleverklaring over de getrouwheid af te geven. De eerste ervaringen met 8Elements zijn positief.

2.4.6 Contact met de organisatie

Zoals in het Toezichtkader is opgenomen, streeft de RvT naar een professioneel evenwicht tussen vertrouwen, ruimte en verantwoording enerzijds en anderzijds een gezonde balans tussen afstand en betrokkenheid. Dit betekent onder andere voor de RvT dat contacten met de organisatie belangrijk zijn, naast de contacten met de directeur-bestuurder. In 2023 is de voltallige raad van toezicht aanwezig geweest bij de Kick-off op 26 mei. Tijdens de kick-off

heeft de RvT niet alleen mee kunnen denken over de inhoud van het nieuwe ondersteuningsplan, maar ook kennis gemaakt met de leden van de OPR, de DNR, vele directeuren en rectoren van scholen in SVZ, leerlingen en vele andere betrokkenen van onder andere de gemeente en jeugdhulp.

Er zijn geregelde contacten met de onafhankelijk voorzitter van de DNR. In de vergadering van april heeft Jan Rath, niet alleen terugtredend onafhankelijk voorzitter van de DNR maar ook coach en adviseur, zijn ervaringen van de afgelopen twee jaren met de raad gedeeld. In de vergadering van september heeft de nieuwe onafhankelijk voorzitter van de DNR, Anneke Dubbink, kennis gemaakt met de Raad van Toezicht. Met de voltallige DNR is in februari 2023 gesproken.

De door SVZ ingeschakelde controller is een goede aanvulling op de werkzaamheden die uitgevoerd worden door de medewerkers van de administratie van OVO Zaanstad. De controller is regelmatig aanwezig geweest bij de vergaderingen van de raad, om de raad te informeren over zijn bevindingen. Hij is aanwezig geweest bij besprekingen van de maandrapporthages, de risicoanalyse, de jaarstukken en de (meerjaren)begroting.

Ook zijn er in februari en december inspirerende overleggen geweest met de OPR. Er is kennis gemaakt met nieuwe leden en er is verkend hoe de tweejaarlijkse overleggen op een zinnige manier kunnen worden gevuld. De agenda wordt alternerend voorbereid door de RvT en de OPR.

Tot slot wil de RvT zijn dank en waardering uitspreken aan alle collega's van SVZ en Saenstroom. Zij hebben een voortvarende start gemaakt met de nieuwe organisatie. De energieke wijze waarop Lydie van de Laar, onze directeur-bestuurder aan het vernieuwingsproces in 2023 leiding heeft gegeven vinden wij bewonderenswaardig.

2.5 Verslag Deelnemersraad

De DNR speelt een belangrijke rol bij de voorbereiding en de vaststelling van het strategisch en financieel beleid van SVZ en bewaakt de voortgang van dit beleid. De individuele leden van de DNR zijn verantwoordelijk voor de bijdrage van hun scholen en de daadwerkelijke realisatie van de maatschappelijke opdracht van passend onderwijs. De DNR bestaat uit vertegenwoordigers van de aangesloten schoolbesturen, met een onafhankelijk voorzitter (Jan Rath tot augustus en vanaf september Anneke Dubbink). In de volgende tabel is de samenstelling van de DNR opgenomen.

Naam	Schoolbestuur
Jan Rath (tot 1-5-23) Anneke Dubbink (vanaf 1-6-23)	Onafhankelijk voorzitter
Betty van Nieuwenhuizen-van Hooff	Stichting OVO-Zaanstad
Ruud Stammers (tot 1-8-23) Miriam Ruigrok (vanaf 1-8-23)	Onderwijsstichting St. Michaël
Mohamed el Jaouhari	Stichting ZAAM
Rogier Toes	Stichting iHUB
Ellen Voskuilen (tot 1-8-23) Harry Dobbelaar (vanaf 1-8-23)	Stichting Zaan Primair
Mariëlle Moll	Stichting Heliomare Onderwijs

In een Reglement Deelnemersraad heeft de DNR de wijze van het functioneren vastgelegd, waaronder de wijze van besluitvorming en de stemverhouding. De DNR heeft in 2023 vijf keer vergaderd. De ontwikkeling van het dienstencentrum van Saenstroom naar een Kennis-

en Expertisecentrum (KEC) passend en inclusief onderwijs is uitgebreid besproken in de DNR.

De DNR heeft ingestemd met:

- De ondertekening door SVZ van het convenant Regionaal Expert Team (RET)
- De pilot havo-vwo-vso leerroute bij Altra Zaanstreek met als doel: diploma perspectief door bovenbouw te volgen op een reguliere school of in de vorm van symbiose

De DNR heeft goedkeuring verleend aan:

- Het jaarverslag en de jaarrekening SVZ 2023
- De (meerjaren)begroting SVZ 2024-2027

2.5 Verslag intern toezichthouder Stichting Saenstroom

Het toezichthoudend orgaan wordt gevormd door de drie besturen van het regulier voortgezet onderwijs (Stichting OVO Zaanstad, Stichting ZAAM en Onderwijsstichting St. Michaël). De samenstelling van het toezichthoudend orgaan is als volgt:

Naam	Schoolbestuur
Betty van Nieuwenhuizen-van Hooff	Stichting OVO Zaanstad
Ruud Stammers	Onderwijsstichting St. Michaël
Mohamed el Jaouhari	Stichting ZAAM

Er is geen onafhankelijk voorzitter geweest in 2023, gezien de komende ontmanteling van de Stichting Saenstroom. Er is gekozen voor een roulerend voorzitter. Ook wordt vanaf 2023 niet meer met een aparte auditcommissie gewerkt. In 2023 is de toezichthoudende vergadering drie keer bijeengekomen. Belangrijk onderwerp was de ontmanteling van Stichting Saenstroom, waarbij veel aandacht is besteed aan de personele gevolgen en de afbouw van het opdc. Het toezichthoudend orgaan is steeds geïnformeerd over het proces en de te nemen stappen in de voorbereiding om te komen tot de definitieve ontmanteling door de bestuurder en heeft vertrouwen in de goede afloop. In augustus 2023 heeft de accountant (Flynth Accountants) van Stichting Saenstroom de opdracht teruggegeven. Voor het selecteren van een nieuwe accountant heeft het toezichthoudend orgaan de RvT van SVZ verzocht om dit ook namens hen te doen. Op basis van deze selectie heeft het toezichthoudend orgaan 8Elements de opdracht gegeven als accountant voor Stichting Saenstroom.

De toezichthouders hebben goedkeuring verleend aan:

- Jaarverslag 2022;
- Begroting Stichting Saenstroom 2024.

Er is geen sprake geweest van vergoeding voor het toezichthoudend orgaan.

2.6 Verslag Ondersteuningsplanraad

De OPR is het medezeggenschapsorgaan van SVZ en bestaat uit een geleding personeel en een geleding ouders/leerlingen, afgevaardigd door de (G)MR-en van de schoolbesturen van SVZ. De OPR telt 12 leden: 6 medewerkers, 3 ouders en 3 leerlingen van aangesloten scholen. In de volgende tabel is te lezen hoe de afvaardiging is van de verschillende besturen en wie zitting hebben in de OPR.

Benodigde afvaardiging volgens Reglement	Organisatie	Naam	Rol	Termijn
Personeel				
OVO Zaanstad	Saenredam	Janneke Houtenbos	Secretaris	Tot 1-8-2023
	De Brug	Judith van Wonderen		Vanaf 1-12-2023
	Zaanlands Lyceum	Mandy Groot		Tot 1-8-2023
	Trias VMBO	Melchior Luitwieler		Vanaf 1-1-2024
ZAAM	Pascal Zuid	Gülüzar Baser		
SMC	St. Michaël College	Oscar van Vliet	Secretaris	
Altra	Altra College Zaanstreek	Richard van Zaane		
Heliomare	Heliomare	Martin Alblas	Voorzitter	
Ouders				
OVO Zaanstad	Zuiderzee College	Chantal Cammenga		Tot 1-8-2023
	Bertrand Russell College	Lodie van Duijse		Vanaf 1-1-2024
SMC	St. Michaël College	Johan Klos		
Zaan Primair		Vacature		
Leerlingen				
OVO Zaanstad	Zaanlands Lyceum	Mohammad Taha		Vanaf 1-12-2023
ZAAM	Blaise Pascal College	Dunya Faghirzadah		
Altra		Vacature		

De vervulling van de rol van secretaris is tot augustus 2023 opgepakt door Janneke Houtenbos (notulen) en Oscar van Vliet (agenda). Na het vertrek van Janneke is de OPR en ook de secretaris ondersteund door Joyce Dunnebier, die als kwartiermaker bestuurssecretaris tijdelijk bij SVZ betrokken is.

In augustus 2023 is afscheid genomen van een aantal leden van de OPR. In het proces van het vinden van nieuwe leden is wat vertraging ontstaan, waardoor de nieuwe leden pas in december 2023/januari 2024 zijn gestart. Voor het werven van nieuwe leden is een folder van de OPR gemaakt. Hierin wordt onder andere uitgelegd wat een OPR doet, hoe die is samengesteld en hoe vaak de OPR bijeenkomt voor een vergadering. Het is nog niet gelukt de vacatures van Zaan Primair (ouder) en Altra (leerling) in te vullen.

Overleggen

De OPR is in 2023 vier keer bijeengewees voor een reguliere vergadering. De directeur-bestuurder is tijdens de overleggen aanwezig om documenten toe te lichten en vragen te beantwoorden. In november heeft de OPR overlegd, zonder de directeur-bestuurder. Toen is een conceptversie van het ondersteuningsplan besproken en heeft de OPR nagedacht over een doel voor 2023-2024. De OPR heeft voor dit schooljaar de volgende doelstelling geformuleerd: de zichtbaarheid in de organisatie vergroten. Hiervoor is in eerste instantie een folder ontwikkeld, zodat duidelijk is wat een OPR doet. Daarnaast willen de leden van de OPR actiever input ophalen bij collega's. Door in gesprek te gaan over thema's over passend en inclusief onderwijs wordt enerzijds de zichtbaarheid van de OPR vergroot. Anderzijds krijgen de OPR leden op die wijze input vanuit de scholen die zij kunnen inbrengen bij de overleggen met de directeur-bestuurder.

De volgende onderwerpen zijn in de OPR overleggen besproken:

- Jaarverslag en jaarrekening 2022.

- Professionaliseringsplan OPR: er wordt een financiële cursus gevolgd door twee leden en er volgt algemene scholing over de rol van de OPR in 2024.
- Het nieuwe ondersteuningsplan 2024-2028, dat in 2024 ter instemming wordt voorgelegd aan de OPR. De OPR is gedurende het hele jaar meegenomen in het proces voor de totstandkoming van het nieuwe plan. De OPR is uitgenodigd voor de kick-off voor het nieuwe ondersteuningsplan, waarbij alle aanwezigen input is gevraagd. Ouders en leerlingen zijn nadrukkelijk gevraagd mede-ouders en mede-leerlingen mee te nemen. Tevens heeft de OPR in een vroeg stadium feedback kunnen geven op een concept van het ondersteuningsplan. De OPR heeft hierbij nadrukkelijk aandacht gevraagd voor de scholing van reguliere docenten door of via de gedragswetenschappers in het KEC. Er is behoefte aan concrete handvatten voor leerlingen met bepaalde (gedrags)problematieken.
- Medezeggenschapsstatuut en Medezeggenschapsreglement OPR: In 2023 is er een update geweest van beide documenten. Enerzijds was dit nodig vanwege de overgang naar de nieuwe structuur van SVZ, waarbij nu ook een MR-p aan SVZ is verbonden. Anderzijds is er een wat ruimere urenvergoeding voor de personeelsgeleding afgesproken, waardoor er ruimte is om naast de vergaderingen tijd te hebben voor onder andere het ophalen van input over thema's in de scholen. De OPR heeft ingestemd met beide documenten.

De vergaderingen verliepen in een goede, open sfeer, waarbij informatie, suggesties en ervaringen konden worden gedeeld tussen de leden onderling en met de directeur-bestuurder van SVZ. Om de onderlinge banden tussen de leden te verstevigen is besloten dat de vergaderingen zoveel mogelijk op de scholen plaatsvinden. Daar waar mogelijk worden de leden na de vergaderingen rondgeleid en wordt uitgelegd hoe voorzieningen (zoals bijvoorbeeld een trajectgroep) worden ingezet.

Naast de reguliere vergaderingen is er een gezamenlijk overleg geweest met de Raad van Toezicht in december. Naast kennismaking is verkend hoe de tweejaarlijkse overleggen het best ingevuld kunnen worden. Er is afgesproken tweemaal per jaar een overleg te hebben, waarbij de voorbereiding en het voorzitterschap alternerend wordt verzorgd door de RvT en de OPR. In het proces om een nieuw lid RvT te vinden is afgesproken dat Gülüzar Baser plaats neemt in de benoemingsadviescommissie namens en met mandaat van de OPR. In 2024 start de werving en de selectie.

2.7 Bestedingsplan bovenmatige reserves

In opdracht van het ministerie van Onderwijs, Wetenschap en Cultuur is een bestedingsplan gemaakt voor de versnelde afbouw van bovenmatige reserves van SVZ. Naar aanleiding van de landelijke evaluatie passend onderwijs zijn door OCW 25 maatregelen aangekondigd om passend onderwijs te verbeteren. Maatregel 23 houdt in dat de middelen voor passend onderwijs niet op de plank mogen blijven liggen.

SVZ heeft in het verleden een bestemmingsreserve opgebouwd om de nieuwe landelijke verdeling van de lwoo- en pro-middelen in de toekomst te kunnen opvangen. De verwachting, vanuit eerdere plannen, was en is nog steeds dat SVZ een forse teruggang in het budget kon verwachten. Echter door maatregel 23 is het niet langer toegestaan om een dergelijke bestemmingsreserve aan te houden.

In het schema zijn de hoofdlijnen van het bestedingsplan weergegeven met de gerealiseerde bestedingen. Dit is het totaaloverzicht van de volledige begroting en de realisatie van de afgelopen 3 jaar. In het financiële deel (7.3.9) komt dit overzicht terug.

Besteding bovenmatige eigen vermogen (Realisatie 2021 t/m 2023)	Begroting 2021-2023	Totaal Realisatie	2021	2022	2023
4.1 Verbetering basisondersteuning					
4.1.1 informatiepunt	30.000	30.000	-	8.219	21.781
4.1.2 veiligheid en schoolomgeving	490.000	490.000	60.000	350.000	80.000
4.1.3 verlengde schooldag / studiezalen (vervalt)	200.000	-	40.000	-	-40.000
4.1.4 leesbevordering	210.000	225.000	225.000	-	-
4.1.5 procesbegeleiding	100.000	100.000	40.000	60.000	-
Totaal 4.1 Verbetering basisondersteuning	1.030.000	845.000	365.000	418.219	61.781
4.2 Ontwikkeling samenwerkingsvormen speciaal, OPDC en regulier onderwijs					
4.2.1 doorlopende ondersteuning voor leerlingen van S(B)O naar V(S)O	20.000	5.760	-	4.608	1.152
4.2.2 havo/vwo leerroute	150.000	215.918	-	-	215.918
4.2.3 pilot samenwerking Trias VMBO en Altra Zaanstreek	100.000	100.000	-	100.000	-
4.2.4 pilot samenwerking OPDC en regulier onderwijs	100.000	100.000	-	80.000	20.000
Totaal 4.2 Ontwikkeling samenwerkingsvormen speciaal, OPDC en regulier onderwijs	370.000	421.678	-	184.608	237.070
4.3 Uitbreiding van soort/aantal arrangementen					
4.3.1 onderwijszorgarrangement opzetten met VSO Dynamica	75.000	75.000	25.000	50.000	-
4.3.2 onderwijszorgarrangement opzetten met de Regenboog en het OPDC	50.000	-	-	-	-
4.3.3 onderzoek naar individuele maatwerktrajecten voor thuiszitters	10.000	10.000	-	8.642	1.358
Totaal 4.3 Uitbreiding van soort/aantal arrangementen	135.000	85.000	25.000	58.642	1.358
4.4 Intensivering kwaliteitsbeleid					
4.4.1 beleidsmedewerker	145.000	145.000	35.000	70.000	40.000
4.4.2 leernetwerk	-	-	-	-	-
Totaal 4.4 Intensivering kwaliteitsbeleid	145.000	145.000	35.000	70.000	40.000
4.5 Scholing van leraren/ondersteuners					
4.5.1 ontwikkelen professionaliseringsplan per school	140.000	150.000	150.000	-	-
Totaal 4.5 Scholing van leraren/ondersteuners	140.000	150.000	150.000	-	-
Totaal	1.820.000	1.646.677	575.000	731.469	340.208

De onderdelen van het bestedingsplan betreffen pilots voor de nieuwe koers van SVZ, informatiepunt en het actualiseren van de kwaliteitszorg. Met de middelen uit het bestedingsplan is een extra impuls gegeven aan het opzetten van het ouder- en jeugdstunpunt (OJSP). Het gaat om extra bemensing en het vormgeven van de pijlers 'signaleren' en 'ondersteunen', naast 'informereren'. Het bedrag dat was begroot voor de verlengde schooldag is vrijgefallen en met instemming van de DNR ingezet voor de havo-vwo-vso leerroute.

Daarnaast gaat het om een aantal activiteiten in de scholen die door SVZ worden gestimuleerd en gevolgd in het kader van het vergroten van de kansengelijkheid:

- Scholingsplan in het kader van passend onderwijs;
- Leesbevordering;
- Veiligheid.

Het voornemen om samen met orthopedagogisch dagcentrum De Regenboog een onderwijszorgsarrangement op te zetten is niet doorgegaan. In plaats daarvan is een arrangement ontwikkeld met Landzijde in de vorm van een zorgboerderij waar onderwijs wordt gegeven. De DNR heeft hier positief op geadviseerd. De gemeente Zaanstad wil de zorgkant van de pilot financieren. We zijn in afwachting van een definitief besluit. SVZ financiert het onderwijsdeel.

De beleidsmedewerker is per 1 mei 2022 gestart. Het leernetwerk is in 2023 vormgegeven als een directieberaad voor alle directeuren en rectoren.

3. Kerngegevens en resultaten

In onderstaande tabellen worden de kerngegevens weergegeven van de regio. Onder de tabellen staat een korte toelichting op de gegevens.

Tabel 3a Leerlinggegevens regionaal (bron: DUO)

Jaar	Aantal II Totaal	Aantal II vmbo/havo /vwo	% II vmbo/havo /vwo	Aantal II Pro	% II Pro	Aantal II VSO	% II VSO	Aantal II lwoo	% II lwoo
01-10-2023	9.433	8.722	92,5%	361	3,8%	350	3,7%	0	0,0%
01-10-2022	9.446	8.765	92,8%	346	3,7%	335	3,5%	0	0,0%
01-10-2021	9.486	8.825	93,0%	344	3,6%	317	3,3%	26	0,3%
01-10-2020	9.594	8.923	93,0%	339	3,5%	332	3,5%	334	3,5%
01-10-2019	9.633	8.981	93,2%	299	3,1%	353	3,7%	685	7,1%

Tabel 3b Leerlinggegevens landelijke vergelijking (bron: Vensters)

Jaar	Aantal II Totaal	Aantal II vmbo/havo /vwo	% II vmbo/havo /vwo	Aantal II Pro	% II Pro	Aantal II VSO	% II VSO	Aantal II lwoo	% II Lwoo
01-10-2023	12.792	12.406	97,0%	386	3,0%	0	0,0%	0	0,0%
01-10-2022	12.899	12.052	93,4%	383	3,0%	464	3,6%	0	0,0%
01-10-2021	12.785	11.928	93,3%	392	3,1%	465	3,6%	380	3,0%
01-10-2020	12.728	11.876	93,3%	395	3,1%	457	3,6%	511	4,0%
01-10-2019	12.945	12.106	93,5%	383	3,0%	456	3,5%	655	5,1%

In bovenstaande tabellen worden de leerlinggegevens van SVZ (tabel 3a) vergeleken met de landelijke gemiddelden (tabel 3b).

Het totaal aantal leerlingen is de afgelopen vijf jaren teruggelopen van 9.633 in 2019 naar 9.433 in 2023. De daling heeft vooral plaatsgevonden op de vmbo-scholen. Het aantal leerlingen op het praktijkonderwijs is na een stijging in 2020 en een stabilisatie in de jaren erna in 2023 verder gestegen naar 361 leerlingen (3,8%). Die stijging in 2020 was deels te verklaren door de invoering van de pro-vmbo-klas, waarbij leerlingen een pro-beschikking ontvangen. Landelijk blijft het percentage leerlingen in het praktijkonderwijs stabiel op 3%.

Het aantal leerlingen in het vso is na een lichte daling in 2020 en 2021 de laatste twee jaren weer gestegen en zit in 2023 weer op het aantal van 2019 (350 leerlingen). Hiermee komen we weer verder van het streefpercentage van 3%. Door de scholen wordt vooral het na-effect van de coronamaatregelen als oorzaak genoemd. Er was in 2021 een verlenging van de tlv mogelijk, zonder dat daarvoor een nieuwe aanvraag hoefde te worden ingediend. Hiervoor zijn aan SVZ-middelen uit het Nationaal Programma Onderwijs (NPO) toegekend. Landelijk is het percentage leerlingen in het vso stabiel 3,6% (de cijfers van het vso op 1-10-2023 zijn op het moment van schrijven van dit jaarverslag nog niet bekend), daar zit SVZ nu net boven.

Bij de aantallen en percentages per schoolsoort, in paragraaf 3.1, wordt duidelijker waar zich de stijgingen voordoen en welke verklaringen er door de scholen zijn gegeven.

Vanaf 2022 zijn er in de regio geen leerlingen meer die een lwoo-indicatie hebben gekregen. Lwoo wordt aan de scholen toegekend in de vorm van een populatiebepaling op basis van historische gegevens. Totdat nieuwe wetgeving wordt ingevoerd, blijft deze verdeling

gehandhaafd. Een vergelijking met eerdere jaren of landelijke cijfers is daardoor niet mogelijk.

3.1 Gegevens scholen

Jaarlijks wordt in het najaar voor de verantwoordingsgesprekken een aantal gegevens opgehaald bij de scholen om inzicht te krijgen in het aantal leerlingen dat extra ondersteuning nodig heeft in het regulier onderwijs of op het opdc (zie hiervoor ook hoofdstuk 4). De scholen richten zelf arrangementen in die deze extra ondersteuning bieden en beslissen ook zelf welke leerlingen er gebruik van maken. Voor alle leerlingen met extra ondersteuning dient de school een ontwikkelingsperspectiefplan (OPP) op te stellen. In dit plan staan een beschrijving van de leerling, het perspectief op de uitstroom en de ondersteuningsbehoeften van de betreffende leerling. In het handelingsdeel beschrijft de school welke ondersteuning wordt ingezet. Ouders hebben instemmingsrecht op dit deel van het OPP. De scholen moeten het OPP tenminste één keer per jaar evalueren met de leerling en de ouders.

Tabel 3c Leerlingegegevens PrO en opdc

Scholen	PrO	PrO	PrO	PrO	opdc	opdc	opdc	opdc
Jaar	22/23	21/22	20/21	19/20	22/23	21/22	20/21	19/20
Totaal aantal leerlingen	349	344	339	299	117	145	147	137
Aantal in arrangementen	68	58	57	50	41	39	31	49
Percentage in arrangementen	19,5%	16,9%	16,8%	16,7%	35,0%	26,9%	21,1%	35,8%
Aantal verw. vso	6	4	9	4	7	12	7	6
Percentage vso	1,7%	1,2%	2,7%	1,3%	6,0%	8,3%	4,8%	4,4%
Aantal verw. TOP	2	1	2	0	1	3	3	7
Aantal verw. BBZ	0	0	0	0	1	1	0	1
Maatwerk					8			
Chronisch ziek/Fysieke beperking	6	2	3	3	2	2	3	2
Cluster 1/2	5	5	3	0	3	3	4	0

Bron: Leerlingaantallen Pro totaal op basis van DUO, overige gegevens volgens opgave scholen

Voor de praktijkscholen blijft het totale leerlingenaantal licht stijgen. Opvallend is het aantal leerlingen dat in een arrangement zit. Dit is gegroeid van 50 (16,9%) in 2021/2022 naar 68 (19,5%) in 2022/2023. Bij de Faam wordt het kansrijk adviseren van het primair onderwijs als mogelijke verklaring van de stijging van het aantal arrangementen genoemd. De Brug geeft aan meer externaliserend gedrag te zien bij de leerlingen en meer arrangementen te hebben gericht op thuiszittende leerlingen/herstel schoolgang. Het aantal verwijzingen vanuit de praktijkscholen naar het vso is na een daling vorig jaar weer gestegen. Bij de Faam is het aantal gestegen, waarbij de school aangeeft dat dit te maken heeft met het maatwerk dat in het jaar ervoor is aangeboden. Deze leerlingen zijn dit jaar verwezen naar het vso. De Brug heeft te maken gehad met minder verwijzingen naar het vso, waarbij ze aangeven dat dit komt omdat er meer maatwerktrajecten zijn aangeboden.

Het aantal leerlingen op het opdc is in schooljaar 2022/2023 gedaald naar 117 leerlingen. Dit is te verklaren door het besluit Saenstroom opdc in 2024 te ontmantelen. Er zijn geen nieuwe leerlingen ingestroomd in 2023/2024. Het aantal leerlingen van het opdc in arrangementen is in 2022/2023 percentueel flink gestegen naar 35%. Eerdere jaren had de intensivering van de ondersteuning in klassenverband gezorgd voor een afbouw van het aantal leerlingen in de arrangementen. Door verdichting van de problematiek heeft de school relatief veel ingezet op aanvullende begeleiding in de trajectgroep. Het aantal verwijzingen vanuit het

opdc naar het vso is gedaald in 2022/2023, maar nog steeds hoog. De school verklaart dit door een relatief hoog aantal leerlingen die ingestroomd zijn vanuit sbo/so.

*Tabel 3d Leerlinggegevens vmbo en havo/vwo (*vmbo excl. ISK en inclusief Het Saenredam)*

Scholen	vmbo*	vmbo*	vmbo*	vmbo	vmbo	havo/ vwo	havo/ vwo	havo/ vwo	havo/ vwo	havo/ vwo
Jaar	22/23	21/22	20/21	19/20	18/19	22/23	21/22	20/21	19/20	18/19
Totaal aantal leerlingen	3412	3742	3829	3901	3988	4.841	4.845	4.860	4.831	4.847
Aantal in arrangementen	230	231	210	195	204	132	147	200	174	206
Percentage in arrangementen	6,7%	6,2%	5,5%	5,0%	5,1%	2,7%	3,0%	4,12%	3,60%	4,25%
Aantal verw. vso	19	38	14	19	21	8	10	8	6	6
Percentage vso	0,6%	1,0%	0,4%	0,5%	0,5%	0,2%	0,2%	0,16%	0,12%	0,12%
Aantal verw. TOP	22	26	12	16	28	4	4	8	4	2
Aantal verw. BBZ		13	8	12	15	1	0	1	0	0
Maatwerk Saenstroom	9	0				3				
Chronisch ziek/Fysieke beperking	12	14	9	16	7	27	14	11	6	24
Cluster 1 of 2	9	14	11	16	11	7	7	7	4	7

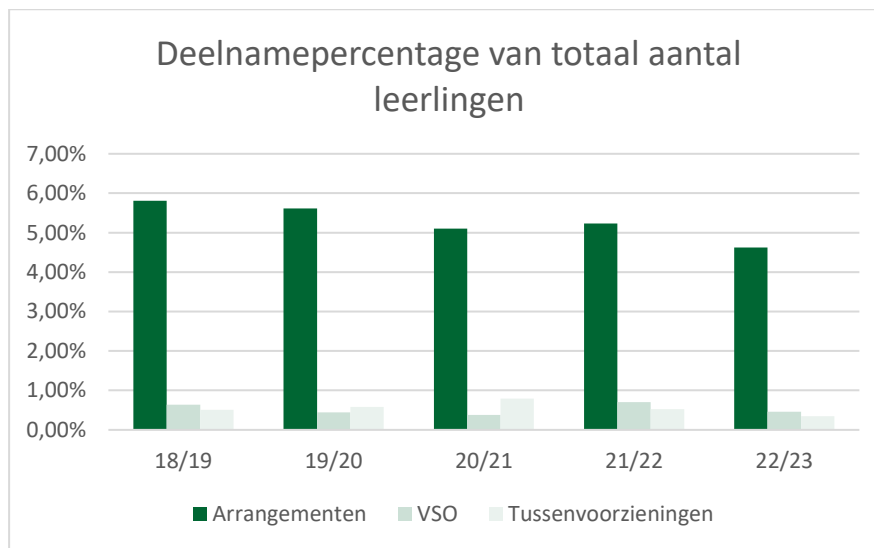
Bron: Leerlingaantallen op basis van DUO, overige gegevens volgens opgave scholen

Percentueel zien we op de vmbo-scholen opnieuw een stijging in het gebruik van arrangementen. Trias VMBO geeft aan dat de structuur van de basis- en extra ondersteuning steeds meer wordt ingebed in de school en dat de mentoren steeds beter signaleren en acteren. Daardoor stijgt het aantal leerlingen in een arrangement. De arrangementen zijn veelal voor leerlingen met overprikkelings-, stress-, spannings- en angst gerelateerde klachten.

Het aantal vso-verwijzingen vanuit de vmbo-scholen is na een sterke stijging in schooljaar 2021/2022 (1,0%) weer terug op het niveau van daarvoor (0,6%).

De daling van het aantal arrangementen op de havo/vwo-scholen is in 2022/2023 verder doorgezet. Scholen geven aan dat de leerlingen in de arrangementen spannings- en angstklachten hebben. Het Bertrand Russel college biedt kortere trajecten aan voor leerlingen met somberheidsklachten, vooral in de bovenbouw. Op het Blaise Pascal College is het aantal arrangementen licht gestegen, na een forse daling in het jaar ervoor. De school zet in op een 'OPP light', waardoor mentor en leerling coördinator de geboden ondersteuning en de behaalde resultaten al eerder vastleggen.

Grafiek 3e Trends alle scholen (de vso-percentages zijn exclusief onderinstroom vanuit het so/sbo/po)



Klachten en geschillen in relatie tot passend onderwijs zijn in de afgelopen jaren sporadisch voorgekomen. Dit houdt in dat scholen en ouders over het algemeen gezamenlijk tot oplossingen komen. De inzet van een onderwijsconsulent en/of een onafhankelijk advies van SVZ zijn mogelijkheden om bij situaties waarbij school en ouders er samen niet uit komen, toch tot een oplossing te komen.

3.2 Commissie voor Toewijzing en Advies (CTA)

3.2.1 Behandelde dossiers

In onderstaande overzichten worden de door de CTA besproken dossiers van het kalenderjaar 2023 weergegeven. Voor een toelichting op de gegevens over het schooljaar 2022-2023 van Saenstroom vmbo wordt verwezen naar hoofdstuk 4, voor de bovenschoolse voorzieningen TOP en BBZ naar paragraaf 3.3 (betreft tabel 3f en 3g).

Tabel 3f Behandelde dossiers toelating tussenvoorzieningen TOP, BBZ 2022 en 2023

Voorziening	Saenstroom TOP		BBZ	
	2022	2023	2022	2023
Aangevraagd	36	28	17	16
Toegelaten	32	25	15	16
Afgewezen	2	2	0	0
Teruggetrokken	2	1	2	0

Vanwege de ontmanteling van Stichting Saenstroom zijn er geen nieuwe aanmeldingen geweest voor Saenstroom opdc voor schooljaar 2023/2024. Wel zijn er begin 2023 nog drie leerlingen tussentijds aangemeld en toegelaten tot het opdc.

Tabel 3h Behandelde dossiers toelaatbaarheidsverklaringen 2022 en 2023

Toelaatbaarheids- verklaring	Categorie	Aangevraagd		Toegekend		Afgewezen		Verlenging		Nieuwe aanvraag	
		2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023
Vso	laag	193	181	187	172	0	2	79	70	108	102
	midden	10	9	10	9	0	0	7	6	3	3
	hoog	7	1	7	1	0	0	3	1	4	0
Praktijkonderwijs		95	109	95	107	0	1				

In 2023 zijn er voor het praktijkonderwijs van de 109 aanvragen voor een toelaatbaarheidsverklaring 107 toegekend en is er 1 afgewezen. Eén aanvraag is ingetrokken. Het verschil tussen het aantal aangevraagde en toegekende dossiers vso categorie laag wordt veroorzaakt doordat aanvragen ingetrokken zijn of in een andere regio moesten worden ingediend. In 2023 betrof dat 7 aanvragen.

3.2.2 Resultaten terugdringen aantal thuiszittende leerlingen

SVZ heeft, samen met de partners die betrokken zijn (gemeenten en jeugdhulpverlening) bij leerlingen die niet naar school gaan, een Zaans Thuiszitterspact opgesteld. In dit pact liggen afspraken vast over de preventie (verzuimaanpak op de scholen), de wijze waarop thuiszittende leerlingen gezamenlijk besproken worden (de thuiszitterstafel), het bieden van onderwijs-zorgarrangementen en het beoordelen van nieuwe vrijstellingsaanvragen. Het Zaans thuiszitterspact is in 2021 geëvalueerd. De evaluatie heeft een aantal verbeterpunten opgeleverd, maar geen grote veranderingen in de aanpak. Het doel om geen thuiszitters meer te hebben is niet gehaald, ook landelijk zien we dat dit niet haalbaar is, maar de ambitie blijft gelijk. Met name in de preventieve aanpak op de scholen en in de samenwerking tussen scholen en hulpverlening is nog veel winst te boeken. In 2022 is het geactualiseerde pact opnieuw vastgesteld met de betrokken partijen.

In 2023 is het pact weer geëvalueerd, met als doel om in november 2024, kort na de start van het nieuwe SVZ ondersteuningsplan 2024-2028 het pact i.s.m. het primair onderwijs te hebben herzien. Daarnaast wordt er separaat en tegelijkertijd een nieuwe thuiszittersaanpak vastgesteld.

De scholen hebben de afgelopen jaren geïnvesteerd in de verzuimaanpak en houden het verzuim van de leerlingen bij. De focus ligt op het terugdringen van frequent verzuim en langdurig verzuim, beide belangrijke signalen die kunnen leiden tot thuiszitten. Bij de schoolbezoeken is geconstateerd dat de preventieve aanpak op de scholen niet altijd adequaat wordt uitgevoerd. Omdat dit kan leiden tot meer thuiszitters wordt daar vanuit SVZ in 2024 in de regio extra aandacht aan besteed.

Conform de afspraken in het Zaans Pact is een expert thuiszitters aangesteld, die de registratie van de thuiszitters bewaakt en voorzitter is van de thuiszitterstafel. De vaste kern van de thuiszitterstafel bestaat uit een voorzitter, leerplichtambtenaar, medewerker jeugdteam, jeugdarts, vertegenwoordiger gemeente Zaanstad en vertegenwoordiger SVZ. Een vertegenwoordiger van de school van inschrijving is altijd aanwezig bij de bespreking van hun leerling. Ouders, leerling en indien van toepassing een hulpverlener worden eveneens uitgenodigd, maar maken niet altijd gebruik van de mogelijkheid om deel te nemen aan de bespreking. Scholen, jeugdteams, leerplicht en jeugdartsen hebben casussen aangedragen in 2023.

Bij de tafel wordt het onderscheid tussen geoorloofd en ongeoorloofd verzuim niet gemaakt. In veel gevallen is dat ook niet altijd duidelijk. Alle casussen zijn complex en zelden gaat het om het klassieke spijbelen.

Door het gebruik van het registratiesysteem van Indigo kunnen casussen goed worden gevolgd. Dit systeem is in de loop van 2019 in gebruik genomen. De scholen worden maandelijks geattendeerd op het actualiseren van de gegevens. Dit heeft geleid tot een verbetering van de registratie en daarmee ook een stijging van het aantal geregistreerde thuiszittende leerlingen. SVZ blijft echter afhankelijk van de meldingen door de scholen. Elke drie maanden wordt aan de inspectie doorgegeven hoeveel leerlingen op dat moment ongeoorloofd thuiszitten.

Tabel 3i Thuiszittende leerlingen 2022 en 2023 (bron: Indigo¹)

Thuiszittende leerlingen	2023	2022
Totaal aantal nieuwe meldingen in het jaar	83	70
Eerder gemeld en nog thuiszittend begin jaar	49	32
Totaal thuiszittende leerlingen in jaar	132	105
Weer naar school in jaar	50	52
Vrijstelling van leerplicht in jaar	9	1
Niet meer leerplichtig in jaar	4	0
Nog thuiszittende leerlingen einde jaar	69	49
[Waarvan < 3 maanden]	[11]	[9]

Tabel 3j: Terugkeer thuiszittende leerlingen 2023

Onderwijsvorm	Aantal leerlingen
Mbo	9
Vo	26
Vso	15

Het aantal thuiszittende leerlingen is in tegenstelling tot onze landelijke en ook regionale ambities gestegen. In onze regio steeg het aantal nieuwe meldingen van 70 in 2022 naar 83 in 2023. Deels komt dit doordat scholen beter zijn gaan melden. De scholen zetten zelf al veel stappen in het begeleiden en zoeken naar maatwerk. Naast de bespreking van de meest complexe casussen op de thuiszitterstafel, volgt SVZ de leerlingen door ze te monitoren en zo nodig te bespreken of scholen te adviseren.

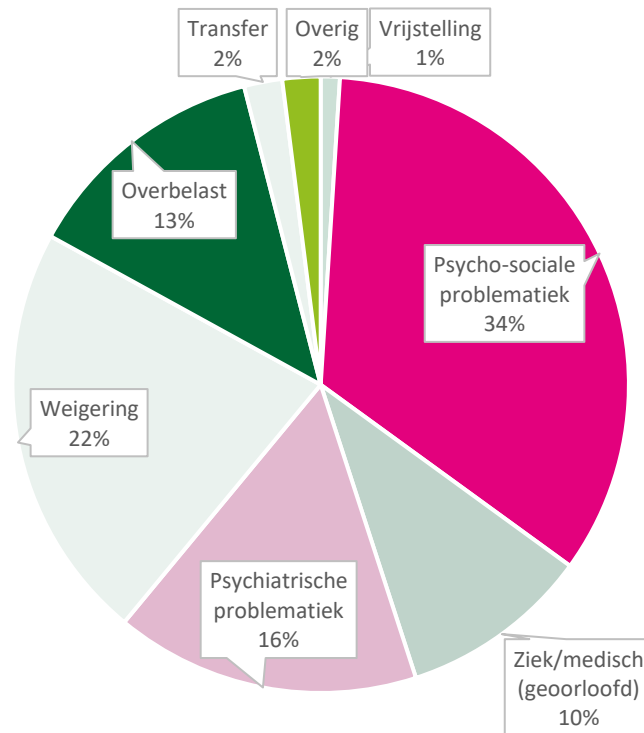
Toenemende wachtlijsten in de jeugdzorg en de specialistische hulpverlening doen de ernst van de problemen toenemen, zo ervaren de scholen. Reguliere scholen hebben steeds meer moeite om de ondersteuningsvragen van leerlingen in de school op te lossen. Leerlingen waarbij het verzuim al zorgelijk was, vinden na een periode van thuiszitten de stap naar school extra groot, aldus de analyse van een aantal scholen. Het aantal leerlingen dat terug kon keren naar school is in 2023 percentueel afgenomen: 50 van de 132 thuiszitters (37,9%) zijn teruggekeerd naar onderwijs. In 2022 waren dat er nog 52 van de totaal 105 gemelde thuiszittende leerlingen (49,5%). In geval er sprake is van terugkeer naar school gaat het vaak om kleine stapjes, waarbij onderwijs weer onderdeel wordt van het dagelijks leven van de leerling maar waarbij zeker nog niet altijd sprake is van gehele terugkeer. Soms betekent terugkeer naar school ook een tijdelijke plaatsing in een bovenschoolse voorziening, zoals bij een maatwerktraject.

In december 2023 is er ingezoomd op de redenen van het thuiszitten, van de op dat moment actuele meldingen. Diagram 3k laat de achterliggende redenen van de thuiszitters zien,

¹ Dit overzicht is gebaseerd op alle meldingen die de scholen via het platform Indigo bij SVZ hebben gedaan van leerlingen die 4 weken of langer aaneengesloten thuiszitten of leerlingen die dreigen uit te vallen. Wij maken in dit overzicht geen onderscheid tussen geoorloofd en ongeoorloofd verzuim.

volgens opgave van de scholen aan SVZ. Hiermee wordt duidelijk dat leerlingen het mentaal zwaar hebben. Wat de inhoud van de mentale problematiek is, is niet altijd te achterhalen op grond van de registraties, daar is een verdiepende analyse voor nodig. In 2024 wordt er een kwalitatief onderzoek uitgevoerd door onderzoeksbureau Radar, om verder zicht te krijgen op de achterliggende redenen van het verzuim, daarbij ook de omgevingsfactoren meenemend.

Diagram 3k Reden verzuim thuiszittende leerlingen 1-12-2023



3.3 Bovenschoolse voorzieningen

De onderstaande activiteiten zijn vanaf 1 januari 2023 ondergebracht bij SVZ:

- Het verzorgen van de reboundfaciliteit (Saenstroom TOP) van het Zaanse voortgezet onderwijs;
- Het verzorgen van de voorziening Begeleiding Beroepsvoorbereiding Zaanstreek (Saenstroom BBZ) waarin stage en onderwijs gecombineerd worden voor leerlingen die niet meer gemotiveerd zijn om zich via het schoolse leren te ontwikkelen, maar wel via stages;
- Het inzetten van expertise vanuit het dienstencentrum (voorheen Saenstroom Dienstencentrum, nu Kennis- en Expertisecentrum passend en inclusief onderwijs) in en voor de scholen voor voortgezet onderwijs voor bijvoorbeeld meedenken en adviseren m.b.t. passend en inclusief onderwijs op de scholen, door observaties te doen in de klas, of door het aanbieden van trainingen sociale vaardigheid, faalangstreductietrainingen, examentrainingen en diverse (intelligentie-)onderzoeken.

3.3.1 Resultaten TOP

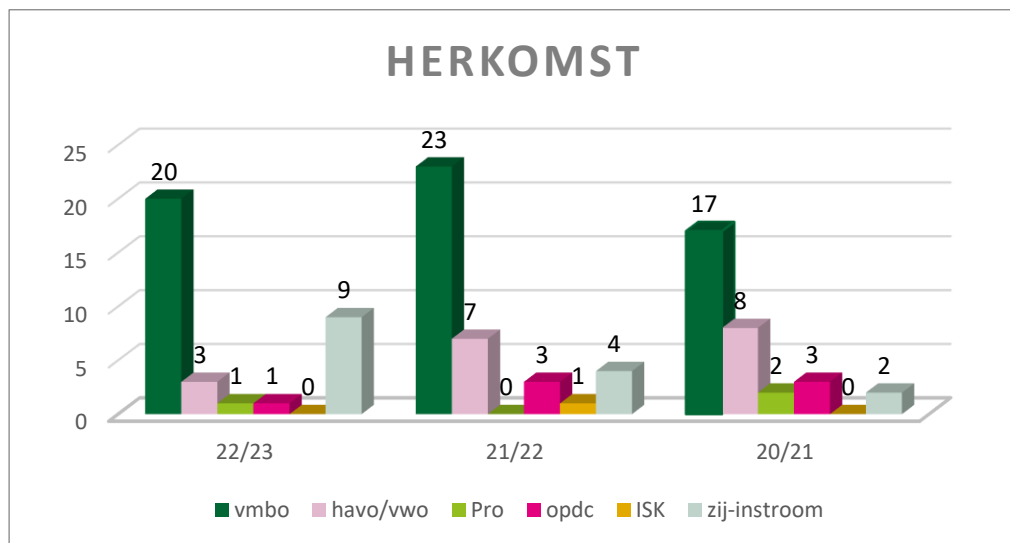
TOP is de reboundvoorziening binnen SVZ. Het aantal leerlingen dat per jaar deelneemt aan TOP is al jaren vrij constant. In 2023 hebben 55 leerlingen gebruik gemaakt van SVZ TOP.

Populatie

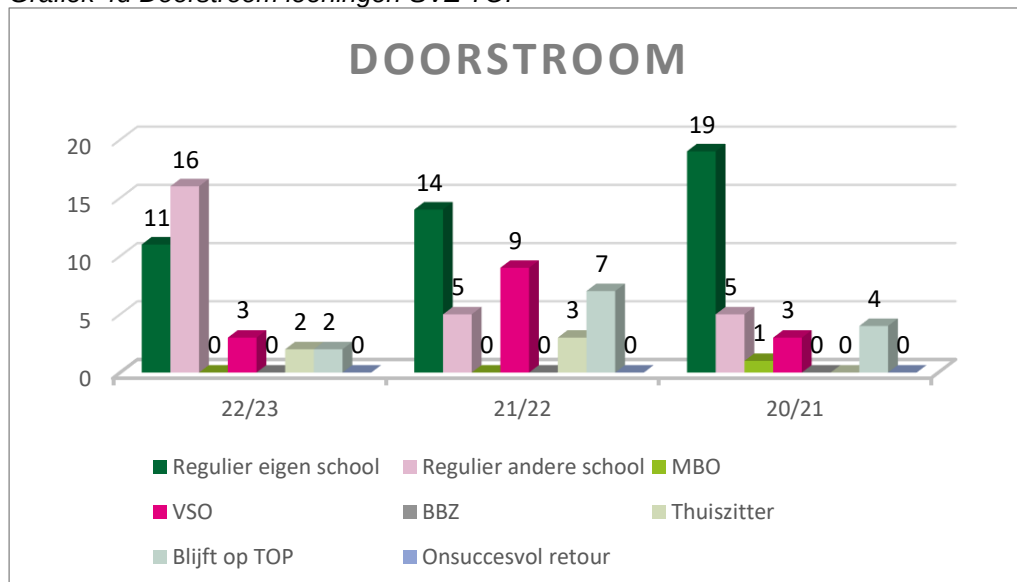
SVZ TOP heeft kunnen profiteren van het feit dat het belang van de voorziening wordt gezien door de jeugdteams. Een vaste medewerker van het Jeugdteam, de jeugd- en gezinswerker, heeft een vaste taak binnen TOP en fungeert in wezen als een lid van het TOP-team, doet mee aan scholing en ontwikkeling binnen SVZ én brengt de ontwikkelingen binnen de jeugdhulpverlening de school in. Dit leidt tot effectievere, sneller opgestarte hulpverlening. Jaarlijks wordt de inzet van de jeugd- en gezinswerker besproken met als doel de samenwerking effectief en efficiënt te continueren.

De volgende tabellen geven zicht op in- en uitstroom vanuit TOP.

Grafiek 4: Herkomst leerlingen SVZ TOP



Grafiek 4d Doorstroom leerlingen SVZ TOP



In 2022/2023 keert het merendeel van de leerlingen (27) terug naar regulier onderwijs. Daarnaast blijkt uit het tevredenheidsonderzoek dat ouders en leerlingen erg tevreden zijn over de aanpak en begeleiding van TOP en wordt de samenwerking met de hulpverlening als zeer positief ervaren.

3.3.2 Resultaten BBZ

Begeleiding Beroepsvoorbereiding Zaanstreek (BBZ) is een werkervaringsproject voor leerlingen in het voortgezet onderwijs die zijn vastgelopen in het regulier voortgezet onderwijs en niet meer gemotiveerd zijn om op school te leren, maar wel om te leren door te werken. Het gebrek aan motivatie gaat in veel gevallen gepaard met gedragsproblematiek, psychische problemen of problemen in de omgeving. De doelgroep bestaat uit leerlingen van 15 tot en met 17 jaar.

Aanmelding gebeurt na bespreking in het Extern Advies Team of schoolondersteuningsteam (inclusief leerplicht) en in overleg met ouders en leerling, door de coördinator ondersteuning en begeleiding van de vo-school van inschrijving bij de CTA. Leerplicht dient na een positieve intentie vervolgens een beschikking vervangende leerplicht af te geven.

De doelstelling van BBZ is om leerlingen weer op weg te helpen richting het middelbaar beroepsonderwijs (mbo), werkervaring op te laten doen en die te gebruiken om uiteindelijk een juiste keuze in het mbo te kunnen maken: “BBZ als wegwijzer tussen vo en mbo”. Als leerlingen de mbo 2 of voor een enkeling niveau 3 opleiding met succes afronden en daarmee een startkwalificatie halen, is BBZ een geslaagde interventie geweest.

De insteek bij BBZ is dat leerlingen zich samen met leeftijdsgenoten voorbereiden op een gerichte overgang naar het mbo en daarna doorstromen naar een vervolklas of opleiding.

Om een juiste keuze te kunnen maken in het mbo en de motivatie voor onderwijs weer terug te krijgen, zijn de volgende factoren in het programma van BBZ van belang:

- werken aan zelfvertrouwen en een positief zelfbeeld;
- werken aan eigen verantwoordelijkheid en het op laten doen van werkervaring om een beroepsbeeld te krijgen;
- een onderwijsprogramma dat gericht is op het op peil houden van de belangrijkste vakken en vaardigheden voor de aansluiting op het mbo;
- loopbaanleren;
- werknemersvaardigheden.

Leerlingen BBZ

In tabel 4e is te zien hoeveel leerlingen zijn in- en uitgestroomd. In schooljaar 2022-2023 hebben 13 leerlingen deelgenomen aan het BBZ-programma en er zijn ook 13 leerlingen uitgestroomd. De meeste leerlingen (10) zijn na BBZ naar de Entreeopleiding van het mbo gegaan. Van de vroegtijdig gestopte leerlingen is er 1 naar de Herstelling gegaan en 1 met zwangerschapsverlof. Het doel om 100 % van de leerlingen onderwijs te laten vervolgen op een passende plek, is ook dit jaar bijna behaald.

Van de ouders en leerlingen heeft 100% een evaluatie ingevuld. De meesten waren zeer tevreden. De ouders gaven gemiddeld een 8,6; de leerlingen een 7,7. De meeste leerlingen vonden het programma zinvol en leuk; leerlingen en ouders hebben zich gehoord gevoeld. Zij waarderen de grote betrokkenheid van de docent.

Vorig jaar was een verbeterpunt vanuit de organisatie: meetbare criteria voor continueren/voortijdig beëindigen van BBZ-traject voor individuele leerling. Dit verbeterpunt is dit schooljaar ter hand genomen. Een overzichtsformulier maakt duidelijk per leerling waar de leerling staat en waar nog aan gewerkt moet worden. Geen zichtbare vooruitgang gedurende 2 periodes van 7 weken leidt tot beëindiging van het traject. Deze werkwijze bevalt goed. Ouders/verzorgers kunnen zich er ook in vinden.

Tabel 4e Gegevens BBZ-leerlingen

	22/23	21/22	20/21	19/20	18/19
Instroom	13	12	13	12	14
Uitstroom					
Entree	10	9	9	9	10
mbo niveau 2/3	0	1	1	1	0
vso	0	0	0	0	1
Traject/werken i.o.m. leerplicht	0	1	1	0	0
Vroegtijdig gestopt	2	0	0	0	0
Verhuizing	0	0	0	0	1
Pro via TOP	1	0	2	0	1
Verlenging	0	1	0	2	1

3.3.3 Kennis- en expertisecentrum

Gedragswetenschappers worden vanuit het Kennis- en Expertisecentrum passend en inclusief onderwijs (voorheen Saenstroom Dienstencentrum) ingezet in en voor de scholen voor voortgezet onderwijs voor bijvoorbeeld meedenken en adviseren m.b.t. passend en inclusief onderwijs op de scholen, door observaties te doen in de klas, of door het aanbieden van trainingen sociale vaardigheid, faalangstreductietrainingen, examentrainingen en diverse (intelligentie-)onderzoeken.

3.4 Ondersteuningsplan

Dit jaar heeft vooral in het teken gestaan van het opstellen van een nieuw ondersteuningsplan 2024-2028. Na een analyse van eerdere jaren, is een brede kick-off georganiseerd in april 2023. Na verschillende dialoogsessies met alle samenwerkingspartners en een aantal kritische checks van conceptversies zijn we gekomen tot een nieuwe visie, leidende principes en waarden. Vanuit daar zijn we tot speerpunten en doelstellingen gekomen voor de komende vier jaren. De besturen in de DNR, de leerlingen, de RvT, docenten en ouders in de OPR, de eindverantwoordelijk schoolleiders in de adviesraad, netwerkpartners uit gemeenten en jeugdzorg. Ze hebben allemaal actief meegedacht bij de totstandkoming van de nieuwe plannen. In het jaarverslag 2024 vormt dit ondersteuningsplan het uitgangspunt.

Voor de periode 2022-2024 is gewerkt met een ondersteuningsplan voor twee jaren. De doelen en activiteiten uit het ondersteuningsplan 2022-2024 worden hieronder weergegeven met daarachter wat eind 2023 de stand van zaken is.

Doel 1: Terugdringen van het aantal leerlingen in het vso tot maximaal 3% van het totaal aantal leerlingen in de regio.

Het geleidelijk terugdringen van het aantal leerlingen in het vso is in de periode 2018 tot en met 2022 gelukt, namelijk van 3,89 naar 3,46%. Het laatste jaar zien wij echter een forse stijging naar 3,75%, waarmee we weer op het landelijk gemiddelde uitkomen. Met name de directe instroom vanuit het primair onderwijs is toegenomen. Ook landelijk is een stijging zichtbaar. De scholen geven als één van de belangrijkste oorzaken de postcorona-effecten. Leerlingen leken moeite te hebben alle prikkels van school te verwerken. Ook waren zij bang dat zij veel achterstand hadden opgelopen. Zij lieten complexer gedrag zien of konden de stap naar school niet meer maken. Daarnaast had het vso mogelijkheid om de tlv één jaar te verlengen, zonder

tussenkomen van SVZ. Mogelijk heeft dit ook effect op het percentage, omdat leerlingen daardoor langer in het vso konden verblijven.

Doel 2: Minder leerlingen in het vso buiten SVZ. Op dit moment heeft 59% van de vso-leerlingen een school buiten de regio en 41% binnen de regio. De scholen in het samenwerkingsverband hebben de ambitie om in gezamenlijkheid alle perspectieven aan te bieden om zoveel mogelijk leerlingen binnen de regio onderwijs te bieden. Er wordt naar gestreefd om binnen twee jaar meer dan de helft van de leerlingen die in aanmerking komen voor vso binnen de regio een plek te bieden.

In 2022-2023 is het percentage leerlingen binnen de regio toegenomen naar 46%.

Redenen daarvan zijn dat het Altra College Zaanstreek haar aanbod heeft uitgebreid met de TL-afdeling en samen met het Trias VMBO een diplomagericht aanbod zorg en welzijn heeft geboden.

Doel 3: Zicht krijgen op het percentage leerlingen dat in het vso een diploma haalt en daaraan een streefdoel koppelen.

Om hier zicht op te krijgen is een onderzoek uitgevoerd. Dit heeft niet voldoende houvast gegeven om op dit moment te komen tot een streefdoel. Wel is het initiatief genomen om voor havo/vwo-leerlingen een leerroute van vso en vo samen op te zetten met als doel het behalen van een diploma in het regulier onderwijs. Ook de eerdergenoemde samenwerking tussen Trias VMBO en Altra College Zaanstreek leidt tot meer diploma's. Het voornemen is om de samenwerking uit te breiden met een aantal andere profielen.

Doel 4: Het percentage leerlingen dat kan terugkeren vanuit een vso setting naar regulier voortgezet onderwijs gelijk of groter laten zijn dan het landelijk gemiddelde van 2%².

Het percentage is nog steeds vrijwel gelijk aan het landelijk gemiddelde. In het nieuwe ondersteuningsplan wordt het beleid scherper geformuleerd om de terugkeer te stimuleren.

Doel 5: Voor elke thuiszittende leerling die dat nodig heeft wordt binnen drie maanden een, al dan niet tijdelijk, onderwijs- en/of zorgarrangement geboden (conform afspraak in het thuiszitterspact).

Het terugdringen van het aantal thuiszittende leerlingen is niet gelukt. Net als bij de verwijzingen naar het vso, speelden de postcorona-effecten een rol. Onderzoek door het Trimbos-instituut liet zien dat de mentale druk onder jongeren hoog is. Daarnaast constateren we in de regio dat de wachtlijsten voor de jeugdhulpverlening en de specialistische jeugdhulp zeer lang zijn, waardoor hulpvragen van jongeren niet snel kunnen worden opgepakt en hun problemen verergeren.

Doel 6: De tevredenheid over de samenwerking tussen onderwijs en jeugdhulp in kaart brengen: de gemeenten ontwikkelen zich steeds verder op het gebied van de jeugdhulpverlening. De samenwerking tussen onderwijs en jeugdhulp is van groot belang voor de leerlingen en hun ouders. We willen dat alle partijen tevreden zijn over deze samenwerking. De komende twee jaar ontwikkelen we een methode om deze tevredenheid in kaart te brengen en te komen tot streefdoelen.

Om zicht te krijgen op de huidige situatie en input op te halen voor de toekomst hebben we in oktober 2023 een bijeenkomst georganiseerd met alle partners die daadwerkelijk jongeren ondersteunen. Onze toekomstige focus ligt niet zo zeer op tevredenheid, maar is verplaatst naar een adequate manier van samenwerken.

² Inspectie: De staat van het voortgezet speciaal onderwijs 2021

Verder zijn vanuit het ondersteuningsplan 2022-2024 de volgende activiteiten ingezet:

1. Scholen ondersteunen bij het versterken van de huidige ondersteuningsactiviteiten, zodat het voormalige vmbo-onderbouwaanbod van het opdc op de reguliere scholen voor vmbo kan worden uitgevoerd.
Medewerkers van het opdc hebben hun expertise gedeeltelijk naar de scholen verplaatst. Inmiddels is de eerste groep leerlingen die voorheen in aanmerking kwam voor een opdc-plaatsing, gestart in het reguliere vmbo. Het is nog te vroeg om hiervan de effecten te zien.
2. Realiseren van 'opdc 2.0': kennis- en expertisecentrum, TOP, BBZ, kortdurende tijdelijke bovenschoolse time out voorziening, maatwerk, opbouw thuiszitters, onderwijszorg-arrangement.
Het kennis- en expertisecentrum is volop in ontwikkeling. De gedragswetenschappers komen wekelijks op de scholen. Het opdc heeft TOP en BBZ in de huidige vorm gehandhaafd. Een maatwerkgroep is gestart om met name thuiszitters uit het regulier onderwijs te helpen opbouwen naar terugkeer. Zie verder ook hieronder onder 5.
3. Stimuleren van samenwerking tussen vso en regulier onderwijs om het behalen van een diploma voor vso-leerlingen mogelijk te maken.
Zie de toelichting bij doel 3 op de vorige pagina.
4. Het ontwikkelen van trajecten om thuiszittende leerlingen beter te laten re-integreren in het onderwijs.
Er is een inventarisatie gemaakt van alle bestaande trajecten in de regio die leerlingen begeleiden bij het terugkeren naar onderwijs. Voor de leerlingen uit de reguliere scholen is hiervoor een traject gestart in het opdc. De scholen voor vso bieden ook trajecten. Resultaten waren op het moment van de inventarisatie nog niet beschikbaar.
5. Het ontwikkelen van een of meer onderwijszorgarrangementen (intensieve samenwerking tussen onderwijs en hulpverlening).
Een onderwijszorgarrangement is voorbereid met de Stichting Landzijde (zorgboerderij), de docent zal vanuit het opdc worden aangesteld. De start van de pilot voor dit onderwijszorgarrangement wordt verwacht in 2024.
6. Het samenwerkingsverband blijft zich inspannen om de samenwerking onderwijs en jeugdhulp te vergroten.
Verbeteren van samenwerking tussen onderwijs en jeugdhulp wordt op beleidsniveau voorbereid in een kernteam van beleidsmedewerkers van samenwerkingsverband, jeugdhulp en gemeenten. Zie ook de toelichting bij doel 6 op de vorige pagina.

Vanuit de landelijke evaluatie passend onderwijs:

7. Realiseren van een ouder- en leerling steunpunt (OJSP).
Het OJSP is gestart per 1 augustus 2022 en nog sterk in ontwikkeling. De doorontwikkeling zal in het nieuwe ondersteuningsplan opgenomen worden. Het OJSP is via de website van SVZ te vinden.
8. Implementeren van de nieuwe afspraken basisondersteuning.
Er is op dit moment nog geen landelijke versie van de basisondersteuning beschikbaar.

4. Saenstroom opdc

4.1 Kerngegevens Stichting Saenstroom vmbo en schakel

De kernactiviteit van Saenstroom is het verzorgen van de onderbouw vmbo (Saenstroom vmbo) voor leerlingen met leerachterstanden en sociaal-emotionele problemen.

In- en doorstroomgegevens

Schooljaar 2023-2024 is het laatste jaar van vmbo-onderbouw bij Saenstroom. Er zijn geen nieuwe leerlingen meer direct ingestroomd vanuit groep 8 en zittende leerlingen maken het traject af. Met 2 leerlingen die tussentijds nog zijn ingestroomd is het leerjaar 2023/2024 gestart met 38 leerlingen in jaar 2. Vanaf 1 augustus 2024 worden er door Stichting Saenstroom geen activiteiten meer uitgevoerd en is er geen personeel meer in dienst. De stichting zal eind 2024 worden ontmanteld.

In onderstaande tabel wordt weergegeven hoe de doorstroom is aan het eind van het genoemde leerjaar.

Tabel 4a Doorstroomgegevens Saenstroom vmbo

Totaal vmbo leerjaar 1	38	70	62	77	70
Vmbo opdc 1 -> vmbo regulier 2	1	5	0	6	2
Vmbo opdc 1 -> vmbo opdc 2	36	62	59	65	62
Uitstroom -> pro	0	1	0	0	1
Uitstroom -> vso	1	2	3	3	4
Totaal vmbo leerjaar 2	72	72	72	67	84
Vmbo opdc 2 -> vmbo regulier 3	61	57	62	61	78
Vmbo opdc 2 -> havo	8	2	0	0	0
Vmbo opdc -> pro	0	1	0	2	1
Vmbo opdc -> vso	3	10	5	2	5
Verlenging vmbo klas 2	0	2	5	2	0

Resultaten oud-leerlingen Stichting Saenstroom vmbo

De laatste groep die in juli 2023 gediplomeerd is, stroomde in 2021 uit bij Saenstroom (zie tabel 4b). Het betrof een groep van 48 leerlingen. Daarvan zijn 5 leerlingen tussentijds uitgestroomd naar het vso, het mbo of overgestapt naar een andere school. Uiteindelijk heeft een groep van 43 leerlingen examens gedaan en zijn 35 leerlingen (81%) geslaagd.

Tabel 4b Resultaten oud-leerlingen Stichting Saenstroom vmbo

Binnen de Zaanstreek uitstroom juli 2021 Examinering juli 2023					
School	Aantal leerlingen	Tussentijdse uitstroom	Examen-kandidaten	Geslaagden	Percentage
Compaaen VMBO	13	1	12	12	92%
Pascal Zuid	7	0	7	5	71%
Het Saenredam	5	1	4	3	60%
Trias VMBO	13	2	11	10	77%
Zuiderzee College	10	1	9	5	50%

4.2 Personeel

Vanaf 1 augustus 2024 heeft Stichting Saenstroom geen personeel meer in dienst. Onderwijzend personeel stapt met behoud van rechtspositie, salaris en functie over naar

OVO Zaanstad dan wel ZAAM. Ondersteunend personeel werkzaam bij het voormalige Dienstencentrum, TOP en BBZ en de vmbo-onderbouw is reeds per 1 januari 2023 (ook hier met behoud van rechtspositie, salaris en functie) overgegaan naar SVZ.

In 2023 is te zien dat het landelijke lerarentekort ook Saenstroom heeft bereikt. Door onvoldoende aanwas van nieuwe docenten en krapte op de arbeidsmarkt heeft Saenstroom moeite gehad om alle vertrokken docenten te vervangen. Hierdoor is de keuze gemaakt om meer onderwijsassistenten aan te trekken vanuit de middelen voor werkdrukmindering en bijvoorbeeld de huiswerkbegeleiding niet meer door mentoren te laten uitvoeren, maar door deze medewerkers. Ook het beperkte toekomstperspectief door de afbouw van het opdc maakt Saenstroom als werkgever minder aantrekkelijk. Er wordt daarom ook meer gebruik gemaakt van tijdelijk ingeleend personeel. De middelen voor werkdrukvermindering zijn in overleg met een werkgroep 'Werkdrukverlichting' ook ingezet voor verschillende trainingen zoals plannen & organiseren, gedifferentieerd werken, orde in de klas, mindfulness en trots & weerbaar.

Funciemix

De kaders waarbinnen het beleid met betrekking tot de funciemix wordt uitgevoerd, zijn bepaald in overleg met en met instemming van de MR.

De belangrijkste afspraken zijn:

- a. Saenstroom heeft geen behoefte aan de invulling van een LD-docentenfunctie;
- b. Saenstroom streeft ernaar om 50% van het OP aan te stellen in de functieschaal LC. Dit is financieel en kwalitatief goed haalbaar. Dit streven is behaald.

Scholingsbeleid

Het profiel van een medewerker van Saenstroom ziet er als volgt uit: hij/zij werkt kindgericht, heeft goed zicht op eigen kunnen en vaardigheden, is een uitgebalanceerde persoonlijkheid en blijft onder alle omstandigheden met leerlingen empathie tonen en tegelijk duidelijk grenzen stellen. In het algemeen voldoen collega's in dienst van Saenstroom aan dit profiel.

Uiteraard moeten medewerkers zich ook blijven ontwikkelen.

In het kalenderjaar 2023 heeft er individuele scholing plaatsgevonden en is teamscholing verzorgd over de volgende onderwerpen:

- ICT: Excel, Word, Outlook, Teams;
- Invulling geven aan interventies schoolprogramma NPO-middelen;
- Succesvol leren;
- Creëren van een plezierig leer- en leefklimaat;
- Multitasking;
- Formatief evalueren;
- Orde in de klas;
- Intervisie voor OP en OOP begeleid door extern bureau;
- Trots & Weerbaar

Een docent is in september 2022 gestart met de opleiding tot groepsleerkracht en is afgestudeerd in juli 2024.

Als gevolg van de veranderende organisatie zijn er gedurende het kalenderjaar loopbaangesprekken gevoerd met de meerderheid van de medewerkers. Dit heeft ertoe geleid dat vele vaste medewerkers per augustus 2023 gestart zijn bij een nieuwe werkgever. Voor 2023/2024 is Saenstroom gestart met een klein team waarvan nog maar enkele collega's onder de afspraken van het sociaal plan vallen zoals in 2022 vastgelegd samen

met de bonden i.v.m. de ontmanteling van Stichting Saenstroom. Het grootste deel van de collega's heeft een contract voor bepaalde tijd dat juli 2024 afloopt.

Medezeggenschap

De MR heeft in het afgelopen kalenderjaar vijf keer vergaderd. De vergaderingen verliepen in een prettige sfeer. De indruk is dat de MR door de directie goed op de hoogte wordt gehouden. De MR wordt als een volwaardige gesprekspartner gezien. Het belangrijkste agendapunt dit afgelopen kalenderjaar gaat over de ontmanteling van Stichting Saenstroom en de bijbehorende onrust die dit met zich meebracht.

4.3 Kwaliteitszorg, tevredenheidsonderzoek

Vanwege het laatste jaar van Saenstroom heeft er in 2023 geen aanvullend kwaliteitszorg- en/of tevredenheidsonderzoek plaats gevonden. Er is voortgebouwd op de verbeterpunten die voor schooljaar 2022-2023 al geformuleerd waren.

5. Bijzondere projecten

SVZ heeft vier projecten. De financiële verantwoording wordt toegelicht bij paragraaf 8.6.8. Hieronder een korte beschrijving van de inhoud:

Schoolmaatschappelijk werk

Het schoolmaatschappelijk werk is onderdeel van de ondersteuningsstructuur van de scholen voor voortgezet onderwijs. SVZ ontvangt hiervoor van de drie gemeenten (Zaansstad, Wormerland en Oostzaan) een subsidie die de helft van de kosten dekt. De andere helft wordt door het onderwijs zelf opgebracht. Daarnaast dekken de gemeenten de kosten voor de aansluiting met de jeugdteams.

Het schoolmaatschappelijk werk heeft als opdracht het bieden van lichte ondersteuning in gevallen waarbij de leerlingen belemmeringen ervaren in de schoolsituatie en de oorzaak van deze belemmeringen buiten school ligt: in de gezinssituatie of in de omgeving van de leerling.

De schoolmaatschappelijk werker kan preventie en lichte ondersteuning uitvoeren op de school en de afweging maken om door te schakelen naar het jeugdteam van de wijk waar de leerling woont, of de leerling en diens ouders met een aantal gesprekken op school ondersteunen.

De schoolmaatschappelijk werker is laagdrempelig voor leerlingen en kan de zorg van docenten voor een leerling op een professionele wijze overnemen, zodat het onderwijs zich kan richten op de kerntaak: leren en ondersteuning bieden in de leersituatie.

Project voortijdig schoolverlaten (VSV) 2020-2024 (voorheen Plusvoorzieningen)

De middelen vanuit het convenant voortijdig schoolverlaten (vsv) worden toegekend aan de RMC-regio's. Voor de Zaanstreek is dat de stadsregio Amsterdam (RMC-regio 21). De huidige middelen hebben betrekking op het convenant 2020-2024. Voorheen werd gesproken van 'pluismiddelen'.

De voorzieningen die ondersteund worden vanuit het vsv-budget zijn bedoeld voor jongeren in een kwetsbare positie.

De volgende voorzieningen worden ondersteund:

- Begeleiding Beroepsvoorbereiding Zaanstreek (BBZ): de vsv-middelen zorgen voor een basisfinanciering (zie paragraaf 3.3).
- De Teacchgroep in het vso zml (zeer moeilijk lerend) voor leerlingen met ernstig autisme en potentiële uitstroom richting arbeid of vervolgonderwijs. Bijdrage voor extra handen in de groep.
- Maatregel nieuwkomers, voor leerlingen die meer en langer ondersteuning nodig hebben tijdens en na de Internationale Schakelklas (ISK).
- Extra begeleiding leerlingen in mbo vanuit pro (nazorg).
- Coördinatie thuiszitterstafel.
- Themacoördinatie verzuim.

De Teacchgroep is ingericht in Dynamica vso. Er nemen 9 leerlingen aan deel, waarvan er 4 16+ zijn. Zij hebben allemaal een externe stage kunnen doen. De gehanteerde werkwijze biedt een groot deel van de groep genoeg ondersteuning. 3 leerlingen hadden nog meer nodig hebben dan de geboden ondersteuning. Zij kunnen bijna niet functioneren in de groep van 9, waardoor de groep gesplitst aan het werk ging, mede om de veiligheid van de leerlingen onderling te waarborgen.

Nadat in kaart is gebracht wat er nodig is om de onderwijsroute van nieuwkomers te optimaliseren is in 2023 ingezet het vergroten van de uitstroommogelijkheden van de ISK-leerlingen. Er is gestart met casuïstiek overleg met interne en externe betrokkenen en met overleg waarin ketenpartners worden samengebracht om een aanbod te vergroten en samenwerking te bevorderen.

Leerlingen die vanuit het praktijkonderwijs instromen in de entreeopleiding kunnen als ze dat wensen extra individuele begeleiding krijgen vanuit het praktijkonderwijs. Het gaat bijvoorbeeld om intensievere stagevoorbereiding en -bezoeken en een loopbaanbegeleidingstraject.

In het convenant ligt een belangrijke preventieve aanpak in het terugdringen van schoolverzuim en voorkomen van thuiszitten. Vanuit deze ambitie wordt de coördinator van de thuiszitterstafel bekostigd vanuit de vsv-middelen. In paragraaf 3.2 is meer informatie over de activiteiten en de resultaten ten aanzien van het voorkomen van thuiszitten.

In de RMC Regio 21 zijn vier themagroepen ingericht in relatie tot het meerjarenplan. Voor het thema verzuim leveren en bekostigen wij de coördinator vanuit het vsv-budget voor SVZ.

Veilige schoolomgeving

Het is van belang om jongeren zoveel mogelijk te laten opgroeien in een veilige omgeving. School is een belangrijke plek in het leven van jongeren. Uit onderzoeken onder scholieren blijkt dat de school voor de meeste jongeren een veilige plek is. Tegelijkertijd gaan jongeren buiten school steeds meer deel uitmaken van onveilige netwerken. Deelnemers aan deze netwerken zitten ook op onze scholen en brengen daarmee de onveiligheid in de school. Zij proberen andere, vaak jonge, leerlingen te interesseren voor hun activiteiten en te laten integreren in hun netwerken. Jongeren zijn gevoelig voor dit soort 'spannende' activiteiten, laten zich makkelijk beïnvloeden en willen er graag 'bij horen', zeker wanneer zij er een bepaalde status of identiteit aan kunnen ontleen. Met name jongeren die kwetsbaar zijn, een instabiele thuissituatie hebben of waarbij de sociaal-economische status van een gezin laag is, zijn gevoelig voor deze netwerken.

Vanuit het regionale veiligheidsoverleg zijn de scholen gaan werken met een coördinator veilig leefklimaat. Het betreft niet uitsluitend het leefklimaat op school, maar juist ook de verbinding met de omgeving.

SVZ heeft de betrokken scholen voor de kosten van deze coördinatoren tijdelijk gefaciliteerd vanuit het bestedingsplan bovenmatige reserves. Daarnaast is een projectleider aangesteld. De projectleider is verantwoordelijk voor de uitvoering van het project en begeleidt en coördineert het netwerk met coördinatoren veilig leefklimaat voor de regio Zaanstreek. Ten behoeve van deze projectleider heeft de gemeente Zaanstad een subsidie verstrekt aan SVZ. In het projectplan 'Veilig Leefklimaat Zaanstreek 2020-2023' is de inzet van de projectleider verder uitgewerkt. De subsidie liep tot en met december 2023.

Hoog- en meerbegaafden

Vanaf 2019 hebben we in het kader van de subsidie hoogbegaafden (HB) een ontwikkeling ingezet om onderwijs en ondersteuning van hoogbegaafden te verbeteren. De subsidieaanvraag was een gezamenlijke aanvraag van de samenwerkingsverbanden voor primair onderwijs en voortgezet onderwijs, waarbij de doorgaande leer- en ondersteuningslijn voor HB-leerlingen centraal stond. We hebben een projectgroep ingericht met HB-coördinatoren uit de HV-scholen en namens de po-besturen, met voor drie schooljaren een projectleider via OOG.

De opbrengsten zijn:

- Rapportage inventarisatie doorgaande lijn po-vo hoog- en meerbegaafdheid Zaanstreek. Hierin is een nulmeting gemaakt van de stand van zaken op de havo/vwo-scholen en binnen de po-besturen. Tevens zijn er aanbevelingen gedaan.
- Op basis van de aanbevelingen uit het rapport hebben we documenten ontwikkeld om de overdracht te verbeteren. Het onderwijskundig rapport is verbeterd, er is een bijlage ontwikkeld en er is een gespreksleidraad voor startgesprekken in het vo.
- In het laatste jaar was de opdracht om de aanpak en de overdracht van leerlingen die onderpresteren of juist versnellen op elkaar af te stemmen en te verbeteren, daarnaast te onderzoeken wat de mogelijkheden in de regio zijn voor 'dubbelbijzondere' leerlingen die eigenlijk niet in het onderwijssysteem passen en op welke wijze docenten beter kunnen worden toegerust om HB-leerlingen met ondersteuningsbehoeften te helpen.
- Dit heeft geleid tot: extra aanvullingen voor de overdracht, een stroomschema voor 'dubbelbijzondere' leerlingen met een overzicht van scholen en voorzieningen en de opzet voor een cursus. Deze opbrengst is samengebracht in de "POVO bundel 2023".

De opbrengsten die betrekking hebben op de overdracht zijn op de scholen verspreid. De HB-coördinatoren zorgen ervoor dat ze op hun scholen gebruikt worden. Het voorstel voor de (zelf te verzorgen) cursus is niet overgenomen, omdat er bestaande goede cursussen van professionele bureaus beschikbaar zijn. Er is voor het vo een inventarisatie gemaakt van de deskundigheid en beschikbare scholing. Met de HB-coördinatoren van de vo-scholen wordt gezocht naar passende deskundigheidsbevordering.

Daarnaast is er in 2022/2023 een pilot opgezet voor een Plusklas Next Level, bedoeld voor leerlingen die de overstap gemaakt hebben naar vo. Hoewel de pilot succesvol was en vanuit SVZ verdere ontwikkeling wordt gestimuleerd, lijkt die door onvoldoende capaciteit moeilijk van de grond te komen. Vanuit de projectgroep is geadviseerd om een HB-expert in het KEC te hebben. Deze kan samen met iemand van het po een stimulerende rol spelen in verdere ontwikkelingen en tevens een vraagbaak zijn voor scholen. Dit wordt verder onderzocht door het KEC.

Tot slot vindt deelname aan POINT, een werkplaats voor onderzoek en praktijk naar onderwijs aan hoog- en meerbegaafde leerlingen, plaats. Zowel uit het primair als uit het voortgezet onderwijs wordt sinds eind 2023 een deelnemer ingezet in POINT.

6. Financiën

6.1 Financieel verslag

SVZ en Stichting Saenstroom zijn twee verschillende rechtspersonen, maar worden financieel geconsolideerd: bij elkaar opgeteld. Beide organisaties hebben een eigen financiële huishouding en een aparte (enkelvoudige) jaarrekening.

In dit financieel verslag worden de geconsolideerde cijfers kort toegelicht. Een uitgebreidere toelichting wordt gegeven op de enkelvoudige resultaten van SVZ en Stichting Saenstroom.

SVZ inclusief Stichting Saenstroom

SVZ inclusief Stichting Saenstroom opdc heeft een geconsolideerd negatief resultaat van 479.993 euro. De begroting liet een negatief resultaat zien van 390.180 euro.

		Gerealiseerd 2023	Begroting 2023	Gerealiseerd 2022
(bedragen in €)				
Baten				
3.1.	Rijksbijdragen	18.442.155	17.638.432	17.980.959
3.2.	Overige overheidsbijdragen en -subsidies	489.541	472.069	457.760
3.5.	Overige baten	1.249.237	1.222.593	1.849.295
3.	Totaal baten	20.180.933	19.333.095	20.288.014
Lasten				
4.1.	Personeelslasten	2.469.449	2.153.080	2.577.337
4.2.	Afschrijvingen	113.081	104.836	123.009
4.3.	Huisvestingslasten	297.328	202.103	231.591
4.4.	Overige lasten	1.203.210	1.428.561	1.195.861
4.1.- 4.4.	Totaal lasten bedrijfsvoering	4.083.068	3.888.580	4.127.798
4.5.1.1.	Afdracht VSO	4.897.189	4.676.078	4.537.144
4.5.1.2.	Afdracht LWO	-	-	119.315
4.5.1.3.	Afdracht Pro	1.898.353	1.805.292	1.774.166
4.5.1.	Verplichte afdrachten uit te voeren door OCW	6.795.542	6.481.370	6.430.625
4.5.2.	Doorbetaling op basis van 1 februari	-	100.000	230.627
4.5.3.	Overige doorbetalingen aan schoolbesturen	9.946.670	9.275.924	9.898.284
4.5.	Totaal verplichte afdrachten en doorbetalingen	16.742.212	15.857.294	16.559.537
4.	Totaal lasten	20.825.281	19.745.875	20.687.335
6.1.	Financiële baten/lasten	164.355	22.600	20.270
6.	Totaal financiële baten	164.355	22.600	20.270
7.	Totaal resultaat	-479.993	-390.180	-379.051

Toelichting resultaat SVZ

SVZ heeft 2023 afgesloten met een negatief resultaat van 389.625 euro, waar een negatief resultaat van 332.430 euro was begroot.

		Gerealiseerd 2023	Begroting 2023	Gerealiseerd 2022
(bedragen in €)				
Baten				
3.1.	Rijksbijdragen	18.442.155	17.638.432	17.980.959
3.2.	Overige overheidsbijdragen en -subsidies	478.448	472.069	457.760
3.5.	Overige baten	39.019	60.000	139.870
3.	Totaal baten	18.959.622	18.170.502	18.578.589
Lasten				
4.1.	Personeelslasten	1.047.170	1.004.476	254.089
4.3.	Huisvestingslasten	12.000	12.000	12.000
4.4.	Overige lasten	882.420	1.030.611	859.364
4.1.- 4.4.	Totaal lasten bedrijfsvoering	1.941.591	2.047.087	1.125.454
4.5.1.1.	Afdracht VSO	4.897.189	4.676.078	4.537.144
4.5.1.2.	Afdracht LWOO	-	-	119.315
4.5.1.3.	Afdracht PrO	1.898.353	1.805.292	1.774.166
4.5.1.	Verplichte afdrachten uit te voeren door OCW	6.795.542	6.481.370	6.430.625
4.5.2.	Doorbetaling op basis van 1 februari	-	100.000	230.627
4.5.3.	Overige doorbetalingen aan schoolbesturen	10.687.220	9.884.074	11.383.395
4.5.	Totaal verplichte afdrachten en doorbetalingen	17.482.762	16.465.444	18.044.648
4.	Totaal lasten	19.424.353	18.512.531	19.170.101
6.1.	Financiële baten/lasten	75.107	9.600	11.545
6.	Totaal financiële baten	75.107	9.600	11.545
7.	Totaal resultaat	-389.625	-332.430	-579.968
Uitsplitsing resultaat				
(bedragen in €)				
1.	Resultaat lwoo/pro	-	-	-
2.	Resultaat ten laste reserve bestedingsplan	-300.426	-304.896	-731.469
3.	Algemeen resultaat:	-30.199	31.466	92.501
4.	Reserve Ouder- en jeugsteunpunt	-59.000	-59.000	59.000
Eindresultaat		-389.625	-332.430	-579.968

Het verschil t.o.v. de begroting en de toelichting op het resultaat is als volgt te verklaren:

- Vanuit het saldo van de lichte ondersteuning en de aanvullende bekostiging NPO zijn de programma's Opting out, extra bijdrage t.b.v. het bestedingsplan, de generieke korting van DUO en de kosten voor de webapplicatie gefinancierd. Het resterende saldo is beschikt aan de schoolbesturen. Opting out is verhoogd vanwege een prijsbijstelling van 5,76%. De bijdrage aan het bestedingsplan is lager doordat de verlengde schooldag niet gerealiseerd kon worden. De generieke korting van 114.000 euro door DUO vanwege bovenmatig vermogen euro was niet begroot. De uitdeling van het resultaat lwoo is 192.000 euro hoger uitgevallen.
- De reserve "bestedingsplan" is in 2023 volledig uitgeput. De kosten die niet vanuit de reserve gedekt zijn, komen ten laste van het lwoo/pro budget. In 2023 is door de DNR besloten om het budget voor de havo-vwo-vso leerroute te verhogen naar 255.500 euro. De dekking komt vanuit het vervallen budget van de verlengde schooldag.

3. Alle middelen die overblijven en vallen onder het algemene resultaat worden toegevoegd aan de beschikkingen naar de scholen via programma 1b "Extra ondersteuning in de school". Het algemene resultaat wordt bepaald door hoeveel eigen vermogen SVZ aanhoudt. We houden rekening met 650.000 euro eigen vermogen. Het algemene resultaat wijkt af van de begroting omdat we in 2022 een hoger resultaat hadden dan verwacht. Dit resultaat is toegevoegd aan het resultaat van 2023 om het eigen vermogen op het gewenste peil te krijgen. De hogere uitdeling van de middelen via de programma's komen door:
 - stijging rijksbijdrage door een prijsindexatie lichte ondersteuning van 5,76%
 - een positiever algemeen resultaat over 2022
 - afdrachten btw waren wel begroot echter niet van toepassing
 - geen kosten bovenmatige groei
 - lagere kosten maatwerk (voor incidentele gevallen, niet voor ze zgn. maatwerktrajecten als bovenschoolse voorziening)
 - hogere rentebaten
4. Resultaat ouder- jeugdsteunpunt 59.000 euro. Deze middelen zijn ingezet in 2023.

Toelichting resultaat Stichting Saenstroom

		Gerealiseerd 2023	Begroting 2023	Gerealiseerd 2022
(bedragen in €)				
Baten				
3.2.	Overige overheidsbijdragen en -subsidies	11.093	-	-
3.5.	Overige baten	1.984.219	1.782.743	3.291.025
3.	Totaal baten	1.995.312	1.782.743	3.291.025
Lasten				
4.1.	Personeelslasten	1.422.279	1.148.604	2.323.248
4.3.	Huisvestingslasten	297.328	202.103	231.591
4.4.	Overige lasten	342.241	397.950	420.986
4.1.- 4.4.	Totaal lasten bedrijfsvoering	2.174.928	1.853.493	3.098.834
4.	Totaal lasten	2.174.928	1.853.493	3.098.834
6.1.	Financiële baten/lasten	89.248	13.000	8.726
6.	Totaal financiële baten	89.248	13.000	8.726
7.	Totaal resultaat	-90.368	-57.750	200.917

Stichting Saenstroom heeft 2023 afgesloten met een negatief resultaat van 90.368 euro, waar een negatief resultaat van 57.750 euro was begroot. Dit verschil is te verklaren door een hogere dotatie voor het meerjarenonderhoudsplan en een reservering voor een nog te betalen transitievergoeding. Daarnaast zijn de personeelskosten hoger vanwege meer formatie, salarisstijgingen en meer ingeleend personeel. Deze hogere kosten worden gedekt door hogere baten vanuit de doorbetalingen van de kassiersscholen en SVZ. Ook de kosten leermiddelen en onderwijslasten zijn lager.

De middelen voor NPO en vanuit het bestedingsplan van SVZ die in 2022 en 2023 zijn ontvangen, zijn bestemd voor schooljaar 2022-2023 en 2023-2024. Een deel van de middelen is daarom in een bestemmingsreserve geplaatst. Deze middelen zullen worden besteed in de periode januari tot en met juli 2024.

Deze bestedingen zorgen voor een begroot negatief resultaat voor 2023 en 2024. Bovendien zullen er met ingang van schooljaar 2023-2024 geen nieuwe leerlingen worden geplaatst op Saenstroom vmbo. Tot en met uiterlijk juli 2024 volgen de laatste leerlingen nog onderwijs op Saenstroom vmbo en is nog personeel in dienst bij de stichting. In de tweede helft van 2024

zal de stichting worden ontbonden. De stichting heeft een eigen vermogen dat groot genoeg is de negatieve resultaten gedurende deze jaren op te vangen.

Treasury

De functie van treasury is het beheren van de financiële middelen en daarmee het waarborgen van de financiële continuïteit van de organisatie. De manager financiën van OVO Zaanstad voert de treasuryfunctie uit. De controller heeft een controlerende en adviserende rol. De bestuurder legt verantwoording af over het gevoerde treasurybeleid aan de Raad van Toezicht.

Onderwijsorganisaties moeten zich op het gebied van treasury (beleggen en belenen) houden aan de wet en aan interne richtlijnen. Wat wettelijk moet, is vastgelegd in de “Regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016”. De interne richtlijnen zijn opgenomen in het treasurystatuut van SVZ.

Wij bankieren bij ‘de Schatkist’. Alleen het dagelijks betalingsverkeer verloopt via de rekening-courant bij onze huisbankier de Rabobank. Bij schatkistbankieren worden positieve en negatieve saldi van de gekoppelde rekening van onze huisbankier aan het eind van iedere dag afgeroomd ten gunste aan of aangezuiverd ten laste van de rekening-courant bij het ministerie van Financiën. Om betalingen te kunnen verrichten hebben wij bij de Schatkist een ruime intradaglimiet ingeregeld. De intradaglimiet is het maximale bedrag dat per dag opneembaar is op de bankrekening. Met schatkistbankieren blijven wij binnen de kaders van ons Treasurystatuut. In artikel 4 van dit statuut staat beschreven dat wij alleen producten afnemen van financiële instellingen uit een lidstaat van de EU met minimaal een rating A. Het ministerie van Financiën valt ook binnen deze definitie.

SVZ en Stichting Saenstroom maken geen gebruik van derivaten en/of afgeleide middelen. Sinds het najaar van 2022 keert de schatkist weer rentevergoedingen uit. In totaal een bedrag van 164.355 euro over heel 2023. In 2022 ontvingen wij 20.270 euro.

Het saldo liquide middelen van SVZ is per 31 december 2023 1,9 miljoen euro, per 31 december 2022 was dit 1,8 miljoen euro. Het saldo liquide middelen van Stichting Saenstroom is per 31 december 2023 2,8 miljoen euro, per 31 december 2022 was dit 2,7 miljoen euro.

6.2 Verantwoording inzet middelen schoolbesturen

Afgeleid van het regionale ondersteuningsplan heeft elke school een eigen schoolondersteuningsprofiel 2022-2024 opgesteld. In dit profiel beschrijven scholen welke ondersteuning zij bieden aan leerlingen met een extra ondersteuningsbehoefte. SVZ stelt jaarlijks per school middelen ter beschikking om de extra ondersteuning te kunnen realiseren.

De verantwoording vindt plaats per schooljaar. De scholen hebben in 2023 alle financiële middelen die zij van SVZ hebben ontvangen ten behoeve van het schooljaar 2022-2023 voor de extra begeleiding van leerlingen schriftelijk verantwoord via een opnieuw verbeterd format, waarin rechtmatige en doelmatige verantwoording gevangen wordt. N.a.v. de verantwoordingen, heeft de directeur-bestuurder met alle scholen in oktober/november gesprekken gevoerd over de inhoud en de vorm van de verantwoording. De informatie is door SVZ gebruikt om beleidsrijk te begroten.

SVZ heeft geconstateerd dat de schoolbesturen hebben voldaan aan de wettelijke kaders omtrent rechtmatigheid van de inzet van middelen. De meeste middelen worden ingezet in

de personele bezetting van de arrangementen in de scholen, ook scholing en extra of specifieke materialen maken deel uit van de besteding.

Daarnaast hebben de scholen de doelmatigheid van de inzet van de middelen verantwoord door de arrangementen te beschrijven en de beoogde resultaten te benoemen en na te gaan of deze doelen ook daadwerkelijk worden behaald. De kwaliteit van de beschrijving van de doelmatigheid van de middelen loopt sterk uiteen. SVZ stuurt op het smart formuleren van de doelen in het arrangement en het aantoonbaar volgen van de PDCA-cyclus. Er is ook gekeken naar de verbinding met de doelen uit het ondersteuningsplan van SVZ. De beschrijving van doelen en resultaten laat nog niet bij alle scholen zien wanneer de school tevreden is en hoe de school dat weet. Om kwaliteit van de beschrijving van de doelmatigheid te vergroten worden de scholen gevraagd binnen de kaders van het ondersteuningsplan plannen te formuleren voor de inzet van de middelen van SVZ. De coördinator onderwijs en begeleiding op de school en de gedragswetenschapper van het KEC ondersteunen bij deze plannen en ook bij de verantwoording. Deze plannen worden door de directeur-bestuurder besproken bij de scholenbezoeken in maart/april. Op basis van de plannen wordt het verantwoorden over de doelmatigheid eenvoudiger. In kalenderjaar 2024 starten we met deze werkwijze, die in de P&C cyclus van SVZ (maart 2024) is vastgelegd.

De schoolbesturen zijn tevreden over de gezamenlijke inzet die gepleegd is en de ontwikkeling die dit jaar gemaakt is m.b.t. het proces van verantwoorden van middelen en het format dat daarvoor gebruikt wordt.

6.3 Geconsolideerde continuïteitsparagraaf SVZ en Stichting Saenstroom

Hieronder is de geconsolideerde continuïteitsparagraaf in cijfers opgenomen. De enkelvoudige continuïteitsparagraaf van SVZ inclusief een toelichting is opgenomen in paragraaf 6.4. De financiële gevolgen van het bestedingsplan zijn verwerkt in deze paragrafen.

De doorkijk naar de toekomst is in financieel opzicht gebaseerd op de meest recent vastgestelde begroting. Dit is de meerjarenbegroting 2024 (t/m 2027).

Samenwerkingsverband VO Zaanstreek

Dit begrotingsjaar 2024 is voor het SVZ het laatste jaar van het ondersteuningsplan 2022-2024. Een ondersteuningsplan dat de overgangsfase ademt waarin SVZ zich op verschillende terreinen bevindt. De tijdsperiode is dan ook bewust kort gehouden. Enerzijds om de focus te kunnen leggen op ingrijpende veranderingen in de organisatie, anderzijds om de directeur-bestuurder – in functie sinds 1 mei 2022 - gelegenheid te bieden om samen met de stakeholders een eigen visie te ontwikkelen op inclusief onderwijs in onze regio en de organisatie goed neer te zetten.

Met ingang van 2023 is de rechtsvorm van coöperatieve vereniging gewijzigd in de rechtsvorm stichting. Daarnaast is de bestuurlijke inrichting ingrijpend gewijzigd met een RvT van externen en een DNR met een onafhankelijke voorzitter waarin de betrokken besturen zijn vertegenwoordigd. De OPR blijft een belangrijke rol spelen. Een MR-p en ook een Directiebestuur zijn gevormd. 2024 is ook het jaar dat de ontmanteling van Stichting Saenstroom afgerond zal worden. We zetten stappen om te komen tot een beter dekkend netwerk voor al onze leerlingen en ronden het proces af om tot een nieuw ondersteuningsplan 2024-2028 te komen. Ook maken we een eerste jaarplan gerelateerd aan dat nieuwe ondersteuningsplan.

De meerjarenbegroting 2024-2027 is gebaseerd op het huidige ondersteuningsplan, waarbij net als vorig jaar de vertaling is gemaakt naar de hoofdstukken van het nieuwe ondersteuningsplan. Het nieuwe ondersteuningsplan is in april 2024 klaar en op moment van schrijven nog niet zover ontwikkeld dat er al een begroting bij gemaakt kan worden. Het kan dus zijn dat de begroting in het ondersteuningsplan wat afwijkt van de meerjarenbegroting. Bij de eerste tussentijdse rapportage in 2024 zal worden gezien wat hier de consequenties van zijn.

In lijn met de uitgangspunten en kernwaarden van SVZ, brengen we in 2024 de basis verder op orde, actualiseren we processen en professionaliseren we de interne organisatie en leveren we waar nodig en/of gewenst ook een bijdrage aan de professionalisering van het netwerk. Dat alles in lijn met de nieuwe bestuurlijke inrichting, de inhoudelijke koers van het ondersteuningsplan en relevante landelijke ontwikkelingen, zoals de en de prioriteiten die de minister van OCW daarin heeft aangebracht.

De kaders en uitgangspunten en een deel van de invulling van deze begroting zijn opgetekend in een kadernotitie. De begroting zelf kent drie inhoudelijke thema's die ook gehanteerd worden in het nieuwe ondersteuningsplan: de leerlingen, het netwerk, de interne organisatie. Ten opzichte van voorgaande jaren maken we meer ruimte om, ook op verzoek van de scholen, het netwerk te professionaliseren. En we zetten eerste stappen om de thuiszittersproblematiek grondig te analyseren en vervolgens aan te pakken.

Stichting Saenstroom

In de tweede helft van 2024 zal Stichting Saenstroom worden ontbonden. Tot en met juli 2024 volgen de laatste leerlingen nog onderwijs op Saenstroom vmbo en is er nog personeel in dienst bij de stichting. Voor de ontbinding zullen activa, voorzieningen en het resterende vermogen worden overgedragen en verdeeld. Er is geen meerjarencenario in deze begroting opgenomen omdat 2024 het laatste jaar is van Stichting Saenstroom.

De verdeling van het vermogen voor de opheffing van de stichting wordt uiterlijk in de eerste helft van 2024 nader uitgewerkt. Na verdeling zal het vermogen en daarmee de liquide middelen op de eindbalans 2024 nihil zijn.

6.3.1 Ontwikkeling leerlingaantallen en personele bezetting (exclusief vso)

	Realisatie 2023	Prognose 2024	Prognose 2025	Prognose 2026
Peildatum leerlingaantal	1-10-2022	1-10-2023	1-10-2024	1-10-2025
Aantal leerlingen per 1 oktober (SVZ)	9.111	9.090	9.169	9.050
Aantal leerlingen per 1 oktober (Saenstroom)	112	38	0	0
Personele bezetting per 31 december	2023	2024	2025	2026
Bestuur / management (fte)	1,00	1,00	1,00	1,00
Personeel primair proces (fte)	9,42	2,00	2,00	2,00
Ondersteunend personeel (fte)	12,16	8,51	8,34	8,34
Totale personele bezetting (fte)	22,58	11,51	11,34	11,34

6.3.2 Geconsolideerde meerjarenbegroting

(Bedragen in € 1.000)		Realisatie 31-12-2023	Prognose 31-12-2024	Prognose 31-12-2025	Prognose 31-12-2026
Baten					
3.1	Rijksbijdragen	18.442	19.177	18.900	18.218
3.2	Overige overheidsbijdragen en -subsidies	490	586	443	443
3.5	Overige baten	1.249	968	216	216
Totaal baten		20.181	20.731	19.559	18.877
Lasten					
4.1	Personeelslasten	2.469	2.142	1.555	1.542
4.2	Afschrijvingen	113	112	11	11
4.3	Huisvestingslasten	297	228	68	68
4.4	Overige lasten	1.203	1.191	799	791
4.5	Doorbetalen aan schoolbesturen	16.742	17.434	17.165	16.505
4.5.1	Verplichte afdrachten uit te voeren door OCW	6.796	7.416	7.537	7.443
4.5.1.1	(v)so	4.897	5.336	5.379	5.322
4.5.1.2	lwoo	-	-	-	-
4.5.1.3	pro	1.898	2.080	2.158	2.121
4.5.2	Doorbetaling op basis van 1 februari	-	100	100	100
4.5.2.1	(v)so	-	-	-	-
4.5.3	Overige doorbetalingen aan schoolbesturen	9.947	9.918	9.529	8.962
Totaal lasten		20.825	21.108	19.598	18.916
Saldo baten en lasten		-644	-376	-39	-39
6.1	Financiële baten	164	89	39	39
Totaal resultaat		-480	-287	0	0
Inzet reserve bestedingsplan					
		-300	-	-	-
Bestemmingsreserve Ouder- en jeugdsteunpunt					
		-59	-	-	-
Resultaat algemeen		-121	-287	-	-
Totaal resultaat		-480	-287	-	-

6.3.3 Geconsolideerde meerjarenbegroting balans

(Bedragen in € 1.000)		Realisatie 31-12-2023	Prognose 31-12-2024	Prognose 31-12-2025	Prognose 31-12-2026
ACTIVA					
1.2	Materiele vaste activa	719	33	33	33
1.5	Vlottende activa	99	99	99	99
1.7	Liquide middelen	4.653	4.024	1.797	1.797
Totaal activa		5.472	4.157	1.930	1.930
PASSIVA					
2.1	Totaal eigen vermogen	3.145	2.858	631	631
2.2	Voorzieningen	804	91	91	91
2.4	Kortlopende schulden	1.522	1.209	1.209	1.209
Totaal passiva		5.472	4.157	1.930	1.930
(Bedragen in €)					
2.1.1	Reserve algemeen SVZ	631	631	631	631
2.1.1	Reserve algemeen Saenstroom	2.476	2.227	-	-
2.1.2	Bestemmingsreserve NPO Saenstroom	39	-	-	-
Totaal 2.1. Eigen vermogen		3.145	2.858	631	631

6.3.4 Kengetallen (geconsolideerd)

Kengetallen	2023	2024	2025	2026
Solvabiliteit 2, (eigen vermogen + voorzieningen/totale passiva)	0,72	0,71	0,37	0,37
Liquiditeit (current ratio)	3,12	3,41	1,57	1,57
Absolute omvang liquide middelen (in mln. euro's)	4,65	4,02	1,80	1,80

Solvabiliteit 2 (eigen vermogen/totaal vermogen)

De solvabiliteit geeft aan of de organisatie in staat is om op de lange termijn aan haar betalings- en aflossingsverplichtingen te voldoen. Ons kengetal daalt van 0,72 naar 0,37 door de opheffing van Stichting Saenstroom in 2024. De norm voor een gezonde solvabiliteit is 0,3 en daarmee blijft de organisatie dus meer dan voldoende solvabel.

Liquiditeit (current ratio)

De liquiditeit (current ratio) geeft inzicht in het vermogen om aan verplichtingen op de korte termijn te voldoen. De minimumnorm voor liquiditeit is 0,75. Onze liquiditeit beweegt zich tussen de 3,12 en 1,57 en is daarmee ruim voldoende.

Absolute omvang van de liquide middelen

De signaleringswaarde voor de absolute omvang van de liquide middelen bedraagt minimaal 100.000 euro. De omvang van onze liquide middelen zit ruim daarboven. Door de opheffing van Stichting Saenstroom neemt de omvang de komende jaren af.

Signaleringswaarde voor mogelijk bovenmatig eigen vermogen

Met ingang van 2020 heeft de Inspectie bepaald dat besturen zich moeten verantwoorden over de hoogte van het eigen vermogen aan de hand van een nieuw ontwikkelde signaleringswaarde: de signaleringswaarde voor mogelijk bovenmatig eigen vermogen. Voor samenwerkingsverbanden is de berekening anders dan voor onderwijsbesturen.

Hoewel deze signaleringswaarde niet direct van toepassing is op Saenstroom als aparte stichting, verstrekken we in lijn met de regelgeving van de inspectie wel informatie over de hoogte van het eigen vermogen aan de hand van deze signaleringswaarde.

In onderstaande tabellen is voor SVZ uitgegaan van de berekening zoals die geldt voor een samenwerkingsverband (3,5% van de baten) en voor Stichting Saenstroom van de berekening zoals die geldt voor een schoolbestuur.

SVZ enkelvoudig

€ x 1.000	2023	2024	2025	2026
Normatief eigen vermogen	666	699	685	662
Huidig eigen vermogen	631	631	631	631
Ratio eigen vermogen	0,95	0,90	0,92	0,95
Mogelijk bovenmatig eigen vermogen (m.b.e.v)	-	-	-	-

Voor samenwerkingsverbanden is de signaleringswaarde 3,5% van de baten. Het bovenmatig eigen vermogen in 2022 is in 2023 afgebouwd naar nul door extra inzet van middelen vanuit het bestedingsplan.

Stichting Saenstroom enkelvoudig

€ x 1.000	2023	2024	2025	2026
Normatief eigen vermogen	1.475	1.475		
Huidig eigen vermogen	2.515	2.227		
Ratio eigen vermogen	1,70	1,51		
Mogelijk bovenmatig eigen vermogen (m.b.e.v)	1.040	752		

De signaleringswaarde voor mogelijk bovenmatig eigen vermogen voor Saenstroom is 1,5 miljoen euro. Het werkelijk eigen vermogen per eind 2023 is 1,0 miljoen euro hoger dan deze signaleringswaarde. De reserves van Saenstroom zijn grotendeels afkomstig van niet

volledig bestede middelen die de besturen van de vmbo-scholen hebben doorbetaald aan Saenstroom opdc voor het onderwijs aan bij hun ingeschreven leerlingen met een extra ondersteuningsbehoefte. In 2024 wordt Stichting Saenstroom ontbonden en het vermogen overgedragen aan de besturen.

6.3.5 Interne beheersing

In de planning-en-controlcyclus zijn beleidsvoorbereiding, monitoring en verantwoording opgenomen. Beleidsvoorbereiding komt terug in het ondersteuningsplan en de begroting.

De werking van het interne risicobeheersings- en controlesysteem monitoren we gedurende het jaar aan de hand van een kwartaalrapportages waarin informatie over het onderwijsproces, personeel en financiën beschikbaar is.

De controller voert interne controles uit. Uitkomsten van deze controles worden vastgelegd en gebruikt om processen verder te verbeteren.

Horizontale en verticale verantwoording leggen we af via het jaarverslag.

6.3.6 Risico's, ontwikkelingen en aandachtspunten

In deze risicoparagraaf maken we onderscheid in de risico's voor SVZ en de aangesloten besturen en voor Stichting Saenstroom.

Samenwerkingsverband VO Zaanstreek

In de zomer van 2023 is een uitgebreide risicoanalyse gehouden. Hieruit kwam naar voren dat de belangrijkste risico's van SVZ voornamelijk op het primaire proces betrekking hebben, en in mindere mate op financieel beheer en de ondersteunende organisatie. De gedetecteerde risico's hebben vooral te maken met gedrag en samenwerking. Deze hebben daarom geen impact op de meerjarenbegroting.

De belangrijkste thema's die naar voren kwamen zijn:

- Doorontwikkeling van het dekkend netwerk.
- Cyclisch plannen, werken en verantwoorden.
- Samenwerken met elkaar en met ketenpartners.
- Verdere ontwikkeling van passend onderwijs op de scholen.

Voor een volledig beeld verwijzen we u naar de rapportage.

In deze risicoparagraaf wordt ingegaan op een aantal actuele – met name financiële – risico's.

De directe financiële risico's voor het samenwerkingsverband als organisatie zijn beperkt, omdat de middelen vooral worden doorgezet naar de scholen. Voor SVZ zelf zijn de volgende risico's te noemen, met in een aantal gevallen de getroffen beheersmaatregelen:

- a. Werkgeversrisico's, waaronder langdurig verzuim en vertrek van medewerkers. Hiervoor treffen we geen aparte voorziening. Als dit het geval is zal vervanging gedekt worden vanuit de buffer van het eigen vermogen.

Een bijzonder risico treedt op in de periode tot de ontbinding van stichting Saenstroom. Inmiddels is er geen instroom meer van nieuwe vmbo-leerlingen. Het aantal leerlingen in het tweede leerjaar is fors lager dan voorgaande jaren. Hoewel dit risico vooral van toepassing is voor Saenstroom, heeft dit ook consequenties voor SVZ. Door de dynamiek die is ontstaan is het verloop onder de medewerkers (ook van SVZ) groot. Juist in de opbouwfase van het KEC is een stabiele formatie cruciaal. In de huidige arbeidsmarkt is het lastig om goede vervangers te vinden.

- b. Aansprakelijkheid van de bestuurder voor handelingen die zij als bestuurder van SVZ verricht en die onderwerp van een juridische situatie kunnen worden. Hiervoor is een bestuurdersaansprakelijkheidsverzekering afgesloten.
- c. Rechtmatigheid. We volgen de wet- en regelgeving op het gebied van passend onderwijs. De accountant controleert jaarlijks de rechtmatige besteding van middelen.
- d. Fiscale risico's. Voor de vennootschapsbelasting hebben we de bevestiging van de belastingdienst dat onze rechtspersoon niet belastingplichtig is. Voor de inhuur van ondersteunende diensten hebben we fiscaal advies ingewonnen, hiervoor wordt btw afgedragen.

Voor de aangesloten besturen zijn de volgende risico's te noemen:

1. Leerlingstromen

- a. Deelname aan het vso is het afgelopen jaar weer gestegen. Op de korte termijn sturen we op een stabiel deelnamepercentage (3,8%), op de langere termijn is het doel de deelname vso geleidelijk te verlagen naar 3,0%. De ontwikkeling is echter lastig te voorspellen. Dit betekent voor de reguliere scholen dat er onzekerheden zijn over de middelen voor extra ondersteuning beschikbaar zijn.
- b. Omdat de informatie voor de uitvoering van de vangnetregeling pas in december 2023 beschikbaar was, is hiervoor een beredeneerde aanname gedaan. Wanneer de informatieproducten van DUO wel tijdig beschikbaar zijn, is dit risico niet meer aan de orde, dan is de te bekostigen bovenmatige groei bekend bij het opstellen van de begroting.
- c. Het aantal leerlingen pro is het afgelopen jaar gestegen. Binnen het budget lwoo/pro kan dit worden opgevangen.
- d. Door een beter zicht op leerlingen die geoorloofd thuiszitten en op leerlingen die nu een vrijstelling hebben waarvoor wij mogelijkheden zien of creëren, zijn er meer maatwerktrajecten nodig. Het budget hiervoor is verhoogd, het risico op overschrijding is beperkt.

2. Bekostiging

- a. Korting op lumpsum schoolbesturen: in het stelsel passend onderwijs is voorzien dat wanneer de verplichte afdrachten aan het vso het totale budget zware ondersteuning (inclusief verevening) te boven gaan, er door DUO een automatische korting op de lumpsum van de deelnemende schoolbesturen wordt toegepast. Datzelfde geldt als de verplichte afdrachten voor lwoo en pro het totale budget lichte ondersteuning (algemeen, lwoo en pro) te boven gaan. De afdrachten vso, lwoo en pro zijn nu niet zodanig dat dit een reëel risico is.
- b. In het wetsvoorstel integratie van lwoo en pro in passend onderwijs wordt gesproken over een andere verdeling van de budgetten voor lwoo en pro. De verwachting is dat dit zal leiden tot een flinke vermindering van de middelen (20-25%). Een nieuw wetsvoorstel is al een aantal jaren in voorbereiding, maar is opnieuw uitgesteld. In 2024 komt er zicht op een andere verdeelsystematiek. De landelijke besluitvorming zal daarna nog enige tijd in beslag nemen. Nieuwe wetgeving wordt verwacht in werking te treden op 1 januari 2026. SVZ had in het verleden hiervoor een reserve opgebouwd. Deze reserve mocht niet langer worden aangehouden als gevolg van het landelijk beleid dat samenwerkingsverbanden hun 'bovenmatige reserves' versneld moeten uitgeven. Toegezegd is dat de overheid zorgt voor een overgangperiode.
- c. In 2023 heeft de Minister de aangekondigde generieke korting op de bekostiging van de samenwerkingsverbanden toegepast. De reden hiervoor is dat de samenwerkingsverbanden er de afgelopen twee jaar niet in zijn geslaagd het vermogen voldoende af te bouwen in de richting van de signaleringswaarde (3,5% van de totale

baten). SVZ heeft ervoor gekozen om zorgvuldige planvorming en continuïteit van de organisatie voor te laten gaan op snelle afbouw van het vermogen. In de eerste aankondiging in 2020 gaf de minister hier ook ruimte voor: als er valide argumenten zijn om (al dan niet tijdelijk) een hoger vermogen aan te houden, was dat mogelijk. De realiteit is dat nu slechts wordt ingegrepen op het getal van de signaleringswaarde. Een verdere korting hangt nog steeds boven de markt. Als dit gebeurt, heeft dit consequenties voor de route naar meer inclusief onderwijs. Met de huidige ontwikkeling van ons vermogen is dit risico beperkt. We sturen er immers op dat ons vermogen niet boven de signaleringswaarde uitkomt.

Stichting Saenstroom

Ontwikkelingen en reguliere scholen

De baten zijn afkomstig van de rijksbekostiging van reguliere vo-scholen en van middelen vanuit SVZ. Daarmee is Saenstroom sterk afhankelijk van de afspraken die hierover gemaakt worden. Ook zijn door de daling van het aantal vmbo-leerlingen in de regio de vmbo-scholen kleiner geworden en staan deze scholen financieel onder druk. Om het risico van daling van inkomsten te beperken, zijn er binnen SVZ meerjarige afspraken over de voorzieningen in de regio en de middelen die hiervoor beschikbaar gesteld moeten worden.

Leerlingontwikkeling

Voor schooljaar 2023-2024 gaan wij uit van het aantal leerlingen per 1 oktober 2023. Als leerlingen besluiten eerder over te stappen naar een regulier vmbo moeten wij mogelijk een deel van de doorbetaalde bekostiging overdragen. Als een aanpassing in de kosten niet in voldoende mate gedaan kan worden dan zal het tekort van 2024 groter worden.

Ontwikkeling loonkosten

In de begroting zijn we uitgegaan van de Collectieve Arbeidsovereenkomst (cao vo) 2023. Deze heeft een looptijd tot 1 oktober 2024. Het risico dat voor een nieuw af te sluiten cao-afspraken gemaakt worden die niet volledig gedekt worden vanuit de bekostiging is niet aanwezig, omdat de stichting vanaf 1 augustus 2024 geen personeel meer in dienst heeft. Verhoging van de pensioenpremie en sociale lasten per 1 januari 2024 hebben we niet meegenomen in de begroting. We gaan er van uit gaan dat deze gedekt worden door eventuele nieuwe verhogingen van de basisbekostiging.

Personele formatie

Bij de ontbinding van Stichting Saenstroom gaan we ervanuit dat alle medewerkers zijn overgegaan naar SVZ dan wel Stichting OVO Zaanstad of Stichting ZAAM conform het plaatsingsplan. Tot die tijd geldt dat afwijkingen van de formatiebegroting kunnen ontstaan als tijdelijke vacatures niet (volledig) kunnen worden ingevuld of meer vervanging nodig is bij een hoger ziekteverzuim. Het ziekteverzuim was in de afgelopen twee jaren niet hoog, maar bij een relatief kleine organisatie als Saenstroom, kunnen één of enkele gevallen lasten met zich meebrengen die niet in de exploitatie van een jaar kunnen worden opgevangen. Kwantitatieve en kwalitatieve frictie bij het invullen van de personele formatie kan mogelijk ook leiden tot extra kosten. Bij een toenemend lerarentekort worden vacatures moeilijker in te vullen.

Voorzieningen

Bij de onderhoudsvoorziening zijn we uitgegaan van een jaarlijkse dotatie gebaseerd op een scenario dat na de eerste 5 jaar alleen de meest noodzakelijke kosten worden opgenomen. De voorziening is overeenkomstig de IHP afgestemd op de levensduur van het schoolgebouw (beleidsrijk). Het risico bestaat dat er meer of tegen hogere kosten langdurig

onderhoud nodig is aan het schoolgebouw dan in de voorziening is opgenomen. De onderhoudsvoorziening zal naar verwachting per 1 augustus 2024 worden overgedragen aan de stichting of organisatie die op dat moment het gebouw beheert.

De personele voorzieningen worden bij overname van het personeel overdragen aan de nieuwe werkgever.

Prijzontwikkelingen

In 2023 zijn de prijzen fors gestegen. Dit geldt met name voor de energieprijzen. In de begroting 2024 gaan we uit van een prijsstijging van energie van 30%.

Investeringsen

Voor het jaar 2024 wordt in de begroting geen rekening gehouden met investeringen. Investeringsen doen de afschrijvingskosten toenemen.

6.4 Enkelvoudige continuïteitsparagraaf SVZ

6.4.1 Ontwikkeling leerlingaantallen en personele bezetting (enkelvoudig)

	Realisatie 2023	Prognose 2024	Prognose 2025	Prognose 2026
Peildatum leerlingaantal	1-10-2022	1-10-2023	1-10-2024	1-10-2025
Aantal leerlingen swv vo	8.721	8.731	8.823	8.711
Aantal leerlingen lwoo	0	0	0	0
Aantal leerlingen pro	346	361	375	368
Totaal swv vo	9.067	9.092	9.198	9.079
Aantal nieuwkomers korter dan 1 jaar in NL swv vo	75	27	0	0
Aantal II uitbesteed ged bekostigd swv vo	62	58	58	58
Aantal leerlingen per 1 oktober (SVZ)	9.111	9.090	9.169	9.050
Personele bezetting per 31 december	2023	2024	2025	2026
Bestuur / management (fte)	1,00	1,00	1,00	1,00
Personeel primair proces (fte)	2,00	2,00	2,00	2,00
Ondersteunend personeel (fte)	9,46	8,51	8,34	8,34
Totale personele bezetting (fte)	12,46	11,51	11,34	11,34

Aantal leerlingen 1-10-2022 op basis van DUO cijfers. Prognose 1-10-2023 en verder volgens DUO-prognoses, aangevuld met eigen prognoses voor ISK, Saenstroom en Pro leerlingen.

6.4.2 Enkelvoudige meerjarenbegroting

(Bedragen in € 1.000)		Realisatie 31-12-2023	Prognose 31-12-2024	Prognose 31-12-2025	Prognose 31-12-2026
Baten					
3.1	Rijksbijdragen	18.442	19.177	18.900	18.218
3.2	Overige overheidsbijdragen en -subsidies	478	586	443	443
3.5	Overige baten	39	156	216	216
Totaal baten		18.960	19.919	19.559	18.877
Lasten					
4.1	Personeelslasten	1.047	1.440	1.555	1.542
4.2	Afschrijvingen	-	11	11	11
4.3	Huisvestingslasten	12	68	68	68
4.4	Overige lasten	882	1.005	799	791
4.5	Doorbetalen aan schoolbesturen	17.483	17.434	17.165	16.505
4.5.1	Verplichte afdrachten uit te voeren door OCW	6.796	7.416	7.537	7.443
4.5.1.1	(v)so	4.897	5.336	5.379	5.322
4.5.1.2	lwoo	-	-	-	-
4.5.1.3	pro	1.898	2.080	2.158	2.121
4.5.2	Doorbetaling op basis van 1 februari	-	100	100	100
4.5.2.1	(v)so	-	-	-	-
4.5.3	Overige doorbetalingen aan schoolbesturen	10.687	9.918	9.529	8.962
Totaal lasten		19.424	19.958	19.598	18.916
Saldo baten en lasten		-465	-39	-39	-39
6.1	Financiële baten	75	39	39	39
Totaal resultaat		-390	0	0	0
Inzet reserve bestedingsplan		-300	-	-	-
Bestemmingsreserve Ouder- en jeugdsteunpunt		-59	-	-	-
Resultaat algemeen		-30	-	-	-
Totaal resultaat		-390	-	-	-

De notitie “kaders en uitgangspunten meerjarenbegroting 2024-2027” (hierna: kaderbrief) beschrijft de kaders, de uitgangspunten en de invulling op hoofdlijnen van de kaders voor de meerjarenbegroting 2024-2027. Onderstaande uitgangspunten zijn opgenomen in de begroting in aanvulling op de kaderbrief.

Baten

In verband met al ingezette loonruimte 2024 zijn de bekostigingsbedragen voor de lichte ondersteuning en het budget lwoo en pro verhoogd met 5% en de bekostigingsbedragen voor de zware ondersteuning zijn verhoogd met 3,93%.

Vanaf 2025 houden we rekening met een jaarlijkse daling van 5% van het lwoo budget.

Voor het onderwijszorgarrangement Buiten Gewoon Leren-Plus Zaanstreek (BGL-Plus) vragen we een bijdrage aan de scholen gebaseerd op de basisbekostiging vo en de verwachte bezetting.

We vragen een bijdrage aan de scholen voor de diensten vanuit:

- Het KEC; de vergoeding is gebaseerd op een vast uurtarief van 61 euro en staat los van de personele inzet op de scholen van KEC-medewerkers om bij te dragen aan passend en inclusief onderwijs.

- Maatwerktrajecten; de vergoeding is gebaseerd op de basisbekostiging vo en de verwachte bezetting.

In 2024 ontvangen we subsidie voor de afbouw residentiële jeugdzorg, penvoerder SWV Amsterdam.

Personele lasten

De loonkosten zijn gebaseerd op de cao vo die met terugwerkende kracht is ingegaan vanaf 1 juli 2023. Alle loonkosten zijn toebedeeld aan de activiteiten. We houden rekening met 2% reservering van de loonkosten t.b.v. vervanging wegens ziekte.

Huisvesting:

Het is nog niet duidelijk hoe de huisvestingskosten zich zullen ontwikkelen i.v.m. de opheffing van Stichting Saenstroom in 2024. In de begroting hebben we de huurkosten verhoogd van 12.000 euro naar 68.000 euro omdat er meer medewerkers werkzaam zijn bij het samenwerkingsverband dan voorgaande jaren.

Doorbetalingen aan schoolbesturen

In 2024 financieren we vanuit het lwoo/pro-budget het volgende:

1. Budget thuiszitters: 150.000 euro.
2. Kosten die Stichting Saenstroom maakt voor personeel dat werk verricht voor SVZ: 120.000 euro.
3. Kosten voor het project havo/vwo: 57.000 euro.

Het resultaat lwoo/pro kan worden ingezet om nieuwe ontwikkelingen i.r.t. (het tekort aan plaatsen op) het vso) te financieren, zoals bijvoorbeeld extra ondersteuning in het reguliere onderwijs. Een besluit hiertoe wordt uiterlijk september 2024 genomen. Indien er geen nieuwe ontwikkelingen gefinancierd (hoeven te) worden, wordt het resultaat verdeeld conform afspraken onder de reguliere vo-scholen.

Investerings

In 2024 investeren we in hard- en software t.b.v. personeel en leerlingen. In de begroting houden we rekening met een investering van 44.500 euro.

De begroting 2024 komt uit op een sluitend resultaat.

1. Resultaat vanuit de lichte ondersteuning lwoo/pro.

De lwoo- en pro-middelen moeten in samenhang worden bekeken. Het positieve resultaat van de lwoo-middelen heft het tekort van de pro-middelen op. Na uitdeling van de lwoo-bekostiging opting-out komt het resultaat uit op 1.594.307 euro. Hiervan wordt 150.000 euro gereserveerd voor het voorkomen en oplossen van thuiszittersproblematiek, 120.000 euro gaat naar Saenstroom, omdat Saenstroom t/m juli 2024 kosten maakt voor activiteiten (o.a. maatwerktrajecten) die onder het SVZ vallen. Het project havo/vwo (onderdeel van het bestedingsplan) loopt door in 2024. Hiervan gaat 57.000 euro ten laste van het lwoo budget en er wordt 12.000 euro gereserveerd voor de webapplicatie. Uiterlijk najaar 2024 wordt besloten wat we met de overige middelen van het resultaat lwoo/pro doen.

2. Resultaat ten laste van reserve bestedingsplan.

2023 was het laatste jaar dat er middelen vanuit eigen vermogen zijn ingezet ten behoeve van het bestedingsplan.

3. Algemeen resultaat.

Dit resultaat bestaat uit het verschil tussen de baten en de uitdeling via de programma's. In de begroting gaan we ervan uit dat alle middelen aan de programma's worden besteed.

4. Reserve ouder- en jeugdsteunpunt.

In 2022 zijn middelen ontvangen om een OJSP op te zetten. In 2023 zijn deze middelen besteed. De kosten die betrekking hebben op OJSP worden vanaf 2024 vanuit het reguliere budget betaald.

6.4.3 Enkelvoudige meerjaren balans

(Bedragen in € 1.000)		Realisatie 31-12-2023	Prognose 31-12-2024	Prognose 31-12-2025	Prognose 31-12-2026
ACTIVA					
1.2	Materiele vaste activa	-	33	33	33
1.5	Vlottende activa	59	59	59	59
1.7	Liquide middelen	1.871	1.838	1.838	1.838
Totaal activa		1.930	1.930	1.930	1.930
PASSIVA					
2.1	Totaal eigen vermogen	631	631	631	631
2.2	Voorzieningen	91	91	91	91
2.4	Kortlopende schulden	1.209	1.209	1.209	1.209
Totaal passiva		1.930	1.930	1.930	1.930

In de meerjaren balans 2024-2027 zien we het verloop van het eigen vermogen. Het eigen vermogen bestaat uit een algemene reserve van 631.000 euro. Dit vermogen is voldoende om financiële risico's op te vangen en blijft de komende jaren binnen de normatieve vermogensgrens van 3,5% en boven de minimale grens van 250.000 euro.

Vanaf 2024 zien we een toename van de materiële vaste activa i.v.m. investeringen in hard- en software voor het personeel en de maatwerktrajecten.

6.4.4 Kengetallen (enkelvoudig)

Met betrekking tot de kengetallen wordt uitgegaan van de kengetallen zoals die ook voor schoolbesturen gelden.

Kengetallen	2023	2024	2025	2026
Solvabiliteit 2, (eigen vermogen + voorzieningen/totale passiva)	0,37	0,37	0,37	0,37
Liquiditeit (current ratio)	1,60	1,57	1,57	1,57
Absolute omvang liquide middelen (in mln. euro's)	1,87	1,84	1,84	1,84

Solvabiliteit 2 (eigen vermogen/totaal vermogen)

De solvabiliteit geeft aan of onze organisatie in staat is om op de lange termijn aan haar betalings- en aflossingsverplichtingen te voldoen. Ons kengetal blijft de komende jaren gelijk. Dit komt doordat er geen toe of afname van het eigen vermogen is begroot. De norm voor een gezonde solvabiliteit is 0,3 en daarmee blijft onze organisatie solvabel.

Liquiditeit (current ratio)

De liquiditeit (current ratio) geeft inzicht in het vermogen om aan verplichtingen op de korte termijn te voldoen. De minimumnorm voor liquiditeit is 0,75. Onze liquiditeit komt uit op 1,6 in 2023 en de jaren daarna 1,57 en is daarmee ruim voldoende.

Absolute omvang van de liquide middelen

De signaleringswaarde voor de absolute omvang van de liquide middelen bedraagt minimaal 100.000 euro. De omvang van onze liquide middelen zit ruim daarboven.

Signaleringswaarde voor mogelijk bovenmatig eigen vermogen

Voor samenwerkingsverbanden is de signaleringswaarde 3,5% van de baten. Bij SVZ is er geen sprake meer van een bovenmatig eigen vermogen.

€ x 1.000	2023	2024	2025	2026
Normatief eigen vermogen	666	699	685	662
Huidig eigen vermogen	631	631	631	631
Ratio eigen vermogen	0,95	0,90	0,92	0,95
Mogelijk bovenmatig eigen vermogen (m.b.e.v)	-	-	-	-

De jaarrekening

7 Jaarrekening

7.1 Grondslagen voor de geconsolideerde jaarrekening

Algemeen

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling Jaarverslaglegging Onderwijs (RJO) en de Richtlijn Jaarverslag Onderwijs (RJ660) en Beleidsregels toepassing WNT. De jaarrekening is opgesteld in gehele euro's.

Activa en passiva, met uitzondering van het eigen vermogen, worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. In de balans, de staat van baten en lasten en het kasstroomoverzicht zijn referenties opgenomen. Met deze referenties wordt verwezen naar de toelichting.

Voor zover noodzakelijk worden op de vorderingen voorzieningen getroffen voor verwachte oninbaarheid.

Kernactiviteiten

Het verzorgen van Passend Voortgezet Onderwijs binnen de taakstelling die het samenwerkingsverband binnen de Wet op het Voortgezet Onderwijs en de Wet Passend Onderwijs heeft.

Stelselwijziging jaarrekening

In 2023 is een stelselwijziging uitgevoerd op de verwerking van kosten voor groot onderhoud. De stelselwijziging heeft een negatief effect op het eigen vermogen per 1 januari 2023 van 164.595 euro.

In 2023 is een nieuwe RJ-uiting (RJ-uiting 2023-2) verschenen waarbij voor het primair en voortgezet onderwijs, in de situatie dat de gemeente economisch claimrecht heeft, een uitzonderingspositie is gecreëerd. Het vervangen van belangrijke bestanddelen mag op basis van deze nieuwe RJ-uiting niet worden geactiveerd, maar moet, wanneer sprake is van een onderhoudsvoorziening, via de voorziening worden verwerkt. Uiterlijk boekjaar 2024 moet de RJ-uiting zijn doorgevoerd.

SVZ heeft besloten tot eerdere toepassing in 2023. Vanaf 1 januari 2023 wordt het vervangen van belangrijke bestanddelen niet langer geactiveerd, maar verloopt het vervangen van belangrijke bestanddelen via de onderhoudsvoorziening. Deze stelselwijziging is verwerkt in overeenstemming met de overgangsbepalingen zoals opgenomen in RJ660.603, waarbij is gekozen voor de retrospectieve verwerkingwijze vanaf het huidige boekjaar.

Vergelijking met voorgaand jaar

Voor de vergelijkbaarheid tussen de cijfers over de jaren 2023 en 2022 zijn de vergelijkende cijfers van 2022 daar waar nodig aangepast conform de rubricering van 2023. De aanpassing van de vergelijkende cijfers heeft geen gevolgen voor het resultaat van 2022. Indien de wijziging wel effect heeft op de cijfers dan wordt dit afzonderlijk toegelicht.

Continuïteit

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Groepsverhouding

Stichting Saenstroom behoort bij SVZ. Aan het hoofd van deze groep staat SVZ. De jaarrekening van Stichting Saenstroom is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van SVZ.

Consolidatie

In de consolidatie worden de financiële gegevens opgenomen van SVZ samen met rechtspersonen waarop zij overheersende zeggenschap kan uitoefenen of waarover zij de centrale leiding heeft. De rechtspersonen waarop zij een overheersende zeggenschap kan uitoefenen of waarover zij de centrale leiding heeft, worden voor 100% in de consolidatie betrokken. Rechtspersonen waarop geen overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend worden niet betrokken in de consolidatie.

In de geconsolideerde jaarrekening van SVZ zijn de financiële gegevens opgenomen van Stichting Saenstroom.

Verbonden partijen

Als verbonden partij worden alle rechtspersonen aangemerkt waarover overheersende zeggenschap, gezamenlijke zeggenschap of invloed van betekenis kan worden uitgeoefend. Ook rechtspersonen die overwegende zeggenschap kunnen uitoefenen worden aangemerkt als verbonden partij.

Transacties van betekenis met verbonden partijen worden toegelicht voor zover deze niet onder normale marktvoorwaarden zijn aangegaan. Hiervan wordt toegelicht de aard en de omvang van de transactie en andere informatie die nodig is voor het verschaffen van het inzicht.

Stichting Saenstroom is vanwege de bestuurssamenstelling opgenomen in de groep SVZ als verbonden partij.

Zie paragraaf 7.2.6 voor de opgave van de verbonden partijen.

Voor zover voor het vereiste inzicht noodzakelijk wordt geacht worden de verbonden partijen afzonderlijk opgenomen en toegelicht.

Grondslag vennootschapsbelasting

Het opdc wordt beschouwd als een onderwijsinstelling in een aparte stichting.

De onderwijsvrijstelling voor de vennootschapsbelasting is van rechtswege van toepassing indien:

1. de activiteiten van de onderwijsinstelling uitsluitend of nagenoeg uitsluitend (90% of meer) bestaan uit onderwijsactiviteiten (activiteiteneis); en
2. de onderwijsactiviteiten hoofdzakelijk (70% of meer) worden bekostigd met publieke middelen (bekostigingseis).

Er wordt aan bovenstaande twee cumulatieve voorwaarden voldaan, dan is de gehele winst van de onderwijsinstelling vrijgesteld (de zogenaamde subjectvrijstelling). Dus ook winsten met betrekking tot nevenactiviteiten (vb. verhuur en detachering) die niet aan de voorwaarden voldoen zijn dan vrijgesteld van vennootschapsbelasting.

Grondslag inzake belasting toegevoegde waarde (btw)

Samenwerkingsverbanden (sociaal-culturele vrijstelling) en onderwijsinstellingen (onderwijsvrijstelling) delen niet in dezelfde btw-vrijstelling. Door deze nieuwe voorwaarde is het inlenen van personeel door samenwerkingsverbanden van onderwijsinstellingen in beginsel belast met 21% btw.

Grondslagen voor waardering van activa en passiva

Materiële vaste activa

De stichting beoordeelt op iedere balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld. Indien het niet mogelijk is de realiseerbare waarde voor het individuele actief te bepalen, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroom-genererende eenheid waartoe het actief behoort. Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde; de realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde. Een bijzonder waarde-verminderingsverlies wordt direct als een last verwerkt in de winst-en-verliesrekening. Indien wordt vastgesteld dat een bijzondere waardevermindering die in het verleden verantwoord is, niet meer bestaat of is afgenomen, dan wordt de toegenomen boekwaarde van de desbetreffende activa niet hoger gesteld dan de boekwaarde die bepaald zou zijn indien geen bijzondere waardevermindering voor het actief zou zijn verantwoord.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd op verkrijgingprijs, verminderd met cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingprijs, rekening houdend met een eventuele residuwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming.

Per categorie geeft dat het volgende beeld:

Categorie	Termijn	Percentage
Gebouwen en terreinen	10-20	10-5
Schoolmeubilair	20	5
Bureaumeubilair	10-20	10-5
Apparatuur	10	10
Leer- en hulpmiddelen	10-20	10-5
Hard- en software	3-7	33-14
Installaties	10-40	10-2,5
Schoolboeken	4	25

Er zijn alleen inventarisstukken geactiveerd die in losse eenheden of in standaardcombinatie meer dan 1.000 euro kosten.

Het economisch eigendom van het schoolgebouw berust bij Stichting Saenstroom. Het juridisch eigendom van het schoolgebouw berust bij Stichting OVO Zaanstad. Indien een gebouw door een school blijvend wordt verlaten, wordt het gebouw via een overdrachtsakte aan de gemeente overgedragen.

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs, die gelijk is aan de nominale waarde, onder aftrek van de noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn opgenomen tegen nominale waarde, en staan ter vrije beschikking van de organisatie.

Voorzieningen

De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij anders vermeld.

Voorzieningen planmatig onderhoud

Voor uitgaven voor groot onderhoud van gebouwen wordt een voorziening gevormd om deze lasten gelijkmatig te verdelen over een aantal boekjaren. De toevoegingen aan de voorziening worden bepaald op basis van het geschatte bedrag van het groot onderhoud en de periode die telkens tussen de werkzaamheden voor groot onderhoud verloopt, een en ander blijkend uit een meerjarenonderhoudsplan. De kosten van groot onderhoud worden verwerkt ten laste van de voorziening voor zover deze is gevormd voor de beoogde lasten. Met ingang van 2021 passen wij de strikte berekeningswijze op componentenniveau toe.

Daarbij worden per groot onderhoud component, zoals bijvoorbeeld het buitenschilderwerk, de kosten én het tijdstip waarop dit werk tot uitvoering komt, geschat. De voorziening wordt steeds opgebouwd door in de tussenliggende periode per component een jaarlijks bedrag toe te voegen aan die voorziening. Op het geschatte tijdstip van uitvoering is dan het benodigde bedrag voor de uitvoering in de voorziening beschikbaar en kan het groot onderhoud worden uitgevoerd ten laste van die voorziening. De cyclus begint daarna weer opnieuw. Zo kan voor iedere component van het groot onderhoud, met ieder een eigen ritme, financiële middelen aan de voorziening worden toegevoegd en kunnen de uitgaven voor groot onderhoud ten laste van deze voorziening worden gebracht. De toevoeging aan de voorziening gebeurt ten laste van het financiële resultaat. Mochten de feitelijke uitgaven bij de uitvoering van het groot onderhoud van een individuele component toch hoger of lager uitvallen dan geschat, dan wordt het verschil verwerkt in het financiële resultaat. Onderhoud met een cyclus van één jaar is niet meegenomen, evenals onderhoud met een cyclus van meer dan een jaar maar met kosten minder dan 11.237 euro. Deze kosten komen ten laste van de jaarlijkse exploitatie onderhoudskosten.

Voorziening verlofsparen keuzebudget

Op grond van de cao heeft de werknemer de beschikking over een basisbudget van 90 uren. De werknemer heeft het recht zijn jaarlijkse basisbudget te sparen. De voorziening verlofuren is gevormd voor de gespaarde uren tegen de geldende brutoloonkosten inclusief vakantiegeld, eindejaarstoeslag en werkgeverslasten. Gespaarde uren dienen voor het einde van het dienstverband te worden opgenomen. Indien de werknemer door de werkgever niet in staat wordt gesteld het verlof op te nemen, dan wordt het saldo aan verlofuren bij einde dienstverband aan de werknemer uitbetaald. Naast het basisbudget krijgt de werknemer van 57 jaar of ouder het recht op een aanvullend verlofbudget van maximaal 120 uur per jaar. Indien de werknemer gebruik maakt van zijn aanvullend verlofbudget, geldt hiervoor een eigen bijdrage en heeft hij het jaarlijks recht om verlofuren te sparen.

Voorziening personeelsbeloningen

De voorziening personeelsbeloningen jubilea wordt opgenomen tegen de contante waarde van de verwachte uitkeringen gedurende het dienstverband. Bij de berekening van de voorziening wordt geen rekening gehouden met verwachte salarisstijging, wel met de blijfkans. Bij het contant maken is 4,5% als disconteringsvoet gehanteerd.

Voorziening transitievergoedingen

Op grond van de Wet arbeidsmarkt in balans heeft iedere medewerker, ongeacht de arbeidsduur, bij verlies van de baan recht op een transitievergoeding. Voor de per balansdatum bestaande verplichtingen hebben wij een voorziening getroffen.

Voorziening spaarverlof

Door het personeel kan verlof gespaard worden volgens de spaarverlofregeling. De hoogte van de voorziening spaarverlof wordt bepaald op basis van het deelnemend personeel maal de reservering.

Pensioenregeling

Wij hebben voor onze werknemers een pensioenregeling getroffen die kwalificeert als een toegezegd-pensioenregeling, waarbij de toegezegde pensioenuitkeringen gebaseerd zijn op middelloon. Deze pensioenregeling is ondergebracht bij het Algemeen Burgerlijk Pensioenfonds, en wordt – conform de in de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving aangereikte vereenvoudiging - in de jaarrekening verwerkt als toegezegde-bijdrageregeling. Dit betekent dat de over het boekjaar verschuldigde premies als kosten worden verantwoord.

Pensioenrechten

De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de beleidsdekkingsgraad van het pensioenfonds (beleidsdekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste 12-maandelijkse dekkingsgraden) dit toelaat. Naar de stand van februari 2023 is de beleidsdekkingsgraad van het pensioenfonds 114,1%. Op 31 december 2023 was de dekkingsgraad 110,5% (bron: website www.abp.nl). Wij hebben geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Wij hebben daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Investeringsubsidies

Subsidies in verband met de aanschaf van (materiële) vaste activa worden gepasseerd onder de overlopende passiva. Deze subsidies worden tijdsevenredig over de geschatte economische levensduur van deze activa ten gunste van de winst- en verliesrekening gebracht.

Grondslagen voor waardering van baten en lasten

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

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Lasten en risico's die hun oorsprong vinden vóór het einde van het verslagjaar, zijn in acht genomen als zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Het resultaat van de staat van baten en lasten wordt toegevoegd aan de reserves.

Rijksbijdragen

Rijksbijdragen worden als baten verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarop de toekenning betrekking heeft.

Overheidssubsidies

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

Overige baten

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

Personeelslasten

Onder de personele lasten zijn opgenomen de lonen en salarissen van het personeel in dienst van het bevoegd gezag verminderd met ontvangen uitkeringen van uitkeringsinstanties. Tevens zijn onder deze noemer opgenomen de overige personele lasten.

Afschrijvingen op materiele vaste activa

Materiele vaste activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de economische levensduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast. Boekwinsten en -verliezen bij verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

Huisvestingslasten

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

Overige lasten

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

Financiële baten en lasten

Rentebaten en -lasten worden tijdsevenredig verwerkt rekening houdend met de effectieve rentevoet van de betreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen.

Grondslagen voor het bepalen van het resultaat

Baten en lasten worden toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Positieve resultaten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Grondslagen voor het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht wordt opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen.

7.2 Geconsolideerde jaarrekening SVZ en Stichting Saenstroom

7.2.1 Geconsolideerde balans (na resultaatbestemming)

Activa	31-12-2023	31-12-2022
(bedragen in €)		
1.1.2 <u>Materiele vaste activa</u>		
1.1.2.1. Gebouwen en terreinen	507.545	526.443
1.1.2.3. Installaties en apparatuur	211.350	288.475
1.1. <u>Totaal vaste activa</u>	<u>718.895</u>	<u>814.918</u>
<u>Viottende activa</u>		
1.2.2.1. Debiteuren	748	196.569
1.2.2.8. Overige overheden	5.585	-
1.2.2.10 Overige vorderingen	65.340	64.325
1.2.2.12 Vooruitbetaalde kosten	27.680	47.172
1.2.2. <u>Totaal vorderingen</u>	<u>99.353</u>	<u>308.066</u>
1.2.4. <u>Liquide middelen</u>	<u>4.653.310</u>	<u>4.526.487</u>
1.2. <u>Totaal viottende activa</u>	<u>4.752.663</u>	<u>4.834.553</u>
Totaal activa	5.471.558	5.649.471
Passiva	31-12-2023	31-12-2022
(bedragen in €)		
2.1. <u>Eigen vermogen</u>	<u>3.145.392</u>	<u>3.789.980</u>
<u>Voorzieningen</u>		
2.2.1. Personele voorzieningen	226.647	163.649
2.2.3. Voorziening groot onderhoud	577.141	306.967
2.2. <u>Totaal voorzieningen</u>	<u>803.788</u>	<u>470.616</u>
<u>Kortlopende schulden</u>		
2.4.8. Crediteuren	775.633	539.462
2.4.9. Belastingen en sociale premies	81.874	128.772
2.4.10. Pensioenen	21.818	32.072
2.4.12. Overige kortlopende schulden	139.076	92.981
2.4.15. Vooruit ontvangen investeringssubsidies	132.445	155.508
2.4.16. Vooruit ontvangen bedragen	196.357	214.549
2.4.17. Vakantiegeld en vakantiedagen	61.532	72.153
2.4.19. Overige overlopende passiva	113.644	153.378
2.4. <u>Totaal kortlopende schulden</u>	<u>1.522.378</u>	<u>1.388.875</u>
Totaal passiva	5.471.558	5.649.471

7.2.2 Geconsolideerde staat van baten en lasten

		Gerealiseerd 2023	Begroting 2023	Gerealiseerd 2022
(bedragen in €)				
Baten				
3.1.	Rijksbijdragen	18.442.155	17.638.432	17.980.959
3.2.	Overige overheidsbijdragen en -subsidies	489.541	472.069	457.760
3.5.	Overige baten	1.249.237	1.222.593	1.849.295
3.	Totaal baten	20.180.933	19.333.095	20.288.014
Lasten				
4.1.	Personeelslasten	2.469.449	2.153.080	2.577.337
4.2.	Afschrijvingen	113.081	104.836	123.009
4.3.	Huisvestingslasten	297.328	202.103	231.591
4.4.	Overige lasten	1.203.210	1.428.561	1.195.861
4.1.- 4.4.	Totaal lasten bedrijfsvoering	4.083.068	3.888.580	4.127.798
4.5.1.1.	Afdracht VSO	4.897.189	4.676.078	4.537.144
4.5.1.2.	Afdracht LWO	-	-	119.315
4.5.1.3.	Afdracht Pro	1.898.353	1.805.292	1.774.166
4.5.1.	Verplichte afdrachten uit te voeren door OCW	6.795.542	6.481.370	6.430.625
4.5.2.	Doorbetaling op basis van 1 februari	-	100.000	230.627
4.5.3.	Overige doorbetalingen aan schoolbesturen	9.946.670	9.275.924	9.898.284
4.5.	Totaal verplichte afdrachten en doorbetalingen	16.742.212	15.857.294	16.559.537
4.	Totaal lasten	20.825.281	19.745.875	20.687.335
6.1.	Financiële baten/lasten	164.355	22.600	20.270
6.	Totaal financiële baten	164.355	22.600	20.270
7.	Totaal resultaat	-479.993	-390.180	-379.051

7.2.3 Geconsolideerde kasstroomoverzicht

	2023	2022
(bedragen in €)		
Kasstroom uit operationele activiteiten		
7. Resultaat	-644.348	-399.322
Aanpassingen voor aansluiting bedrijfsresultaat		
4.2. Afschrijvingen	136.144	146.072
2.2. Voorzieningen	168.577	59.596
Totaal van aanpassingen voor aansluiting met het bedrijfsresultaat	304.721	205.668
Veranderingen in werkkapitaal		
1.2.2. Afname (toename) van kortlopende vorderingen	238.682	-8.350
2.4. Toename (afname) van kortlopende schulden	133.503	327.962
Totaal van veranderingen in werkkapitaal	372.185	319.612
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	32.558	125.958
6.1.1. Ontvangen rente	134.386	1.668
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	166.945	127.626
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Verwerving van materiële vaste activa	-40.122	-53.268
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	-40.122	-53.268
Afname liquide middelen	126.823	74.358
1.2. Stand liquide middelen begin boekjaar	4.526.487	4.452.129
1.2. Mutatie liquide middelen	126.823	74.358
1.2. Stand liquide middelen einde boekjaar	4.653.310	4.526.487

7.2.4 Toelichting op de geconsolideerde balans

Activa

1.1. Vaste activa			
(bedragen in €)	1.1.2.1. Gebouwen en terreinen	1.1.2.3. Installaties en apparatuur	1.1.2. Totaal materiële vaste activa
Stand per 1 januari 2023			
Aanschafwaarde	1.335.522	993.733	2.329.255
Cumulatieve afschrijving	-809.081	-705.256	-1.514.337
Boekwaarde op 1 januari 2023	526.442	288.477	814.919
Mutaties 2023			
Investerings	36.867	3.254	40.122
Afschrijvingen	-55.765	-80.379	-136.144
Mutaties 2023	-18.898	-77.125	-96.022
Stand per 31 december 2023			
Aanschafwaarde	1.372.390	996.987	2.369.377
Cumulatieve afschrijving	-864.846	-785.635	-1.650.481
Boekwaarde op 31 december 2023	507.544	211.352	718.896

In 2023 zijn verbouwingen aan de ruimtes in het gebouw gedaan, passend bij de verandering in activiteiten van Saenstroom en SVZ.

1.2.2. Vorderingen	31-12-2023	31-12-2022
(bedragen in €)		
1.2.2.1. Debiteuren	748	196.569
1.2.2.10 Overige vorderingen	65.340	64.325
1.2.2.12 Vooruitbetaalde kosten	27.680	47.172
1.2.2. Totaal vorderingen	93.768	308.066

1.2.4. Liquide middelen	31-12-2023	31-12-2022
(bedragen in €)		
1.2.4.1. Kasmiddelen	184	183
1.2.4.2. Tegoeden op bankrekeningen	4.653.127	4.526.304
1.2.4. Totaal liquide middelen	4.653.310	4.526.487

SVZ en Saenstroom maken gebruik van Schatkistbankieren vanwege een hogere rentevergoeding dan bij de reguliere banken.

Passiva

Verloopoverzicht eigen vermogen:

2.1. Eigen vermogen	31-12-2023	Resultaat	31-12-2022	Stelselwijziging	31-12-2022
(bedragen in €)					
2.1.1.1. Bestemmingsreserve publiek	3.106.692	-30.651	3.137.343	-164.595	3.301.938
2.1.1.2. Bestemmingsreserve Ouder- en jeugdsteunpunt	-	-59.000	59.000	-	59.000
2.1.1.2. Bestemmingsreserve bestedingsplan SVZ	-	-300.426	300.426	-	300.426
2.1.1.3. Bestemmingsreserve NPO Saenstroom	38.700	-89.916	128.616	-	128.616
2.1. Totaal eigen vermogen	3.145.392	-479.993	3.625.385	-164.595	3.789.980

Bestemming van het resultaat

Het exploitatieresultaat over 2023 bedraagt 479.993 euro negatief. Na verwerking van dit resultaat bedraagt het eigen vermogen totaal 3.145.392 euro. De mutaties vanuit dit resultaat op de Bestemmingsreserves worden vermeld in de kolom resultaat in bovenstaand overzicht. In 2023 hebben we een stelselwijziging verwerkt op het eigen vermogen en de voorziening planmatig onderhoud waardoor het vermogen per 31-12-2022 na stelselwijziging 164.595 euro lager uitkomt.

2.2. Voorzieningen			
(bedragen in €)			
	2.2.1. Personele voorzieningen	2.2.3. Groot onderhoud voorziening	2.2. Totaal voorzieningen
Stand per 1 januari 2023 (voor stelsel wijziging)	163.649	306.967	470.616
Stelselwijziging	-	164.595	164.595
Stand per 1 januari 2023	163.649	471.562	635.211
Dotaties	122.923	105.579	228.502
Onttrekkingen	-53.765	-	-53.765
Vrijval	-6.160	-	-6.160
Stand per 31 december 2023	226.647	577.141	803.788
Bedrag looptijd korter dan een jaar	92.681	130.721	223.402
Bedrag looptijd 1 tot en met 5 jaar	101.257	225.189	326.445
Bedrag looptijd langer dan 5 jaar	32.709	221.231	253.941
	226.647	577.141	803.788

Specificatie personele voorzieningen

2.2.1 Personele voorzieningen					
(bedragen in €)	2.2.1.2. Voorziening verlof- verlofsparen keuzebudget	2.2.1.4. Voorziening personeels- beloningen	2.2.1.5. Voorziening transitie- vergoeding	2.2.1.7. Voorziening spaarverlof	2.2.1. Totaal personele voorzieningen
Stand per 1 januari 2023	126.609	17.589	8.141	11.309	163.649
Dotaties	49.974	977	70.950	1.022	122.923
Onttrekkingen	-52.614	-1.151	-	-	-53.765
Niet gebruikte bedragen die zijn vrijgevallen	-	-5.791	-369	-	-6.160
Stand per 31 december 2023	123.969	11.624	78.722	12.332	226.647
Bedrag looptijd korter dan een jaar	13.521	438	78.722	-	92.681
Bedrag looptijd 1 tot en met 5 jaar	83.406	5.518	-	12.332	101.256
Bedrag looptijd langer dan 5 jaar	27.042	5.667	-	-	32.710
	123.969	11.624	78.722	12.332	226.647

Personeelsvoorzieningen

De dotaties en onttrekkingen aan de voorziening verlofsparen keuzebudget is hoger vanwege de uitbreiding van keuzes door medewerkers waardoor we nu ook de keuze voor uitbetalen opnemen in de voorziening. Daarnaast werkt de cao stijging van 10% door in de waardering van de uren.

De voorziening transitievergoedingen is in 2023 verhoogd met een vergoeding vanuit een vaststellingsovereenkomst welke in 2024 zal worden afgewikkeld

Voorziening planmatig onderhoud

Het Meerjaren Onderhoudsplan (MJOP) is gebaseerd op een inspectieronde conform NEN-norm 2767 met een gemiddelde conditiescore van 3. Alle te verwachten kosten van verbouwingen aan gebouwdelen en/of installaties voor de eerste vijf jaar zijn geheel in het MJOP opgenomen. Na de eerste vijf jaar zijn alleen de meest noodzakelijke kosten in het MJOP opgenomen. De overige voorzieningen zijn overeenkomstig het IHP afgestemd op de levensduur van de schoolgebouwen. De totale levensduur van het schoolgebouw is conform het IHP 39 jaar, gerekend vanaf het moment van ingebruikname. De resterende levensduur is 27 jaar (tot en met 2049).

Het MJOP wordt gefinancierd vanuit een jaarlijkse dotatie in de voorziening onderhoud. De nieuwe voorziening planmatig onderhoud bouwen wij op door middel van de componentenmethode. Vanwege indexatie en actualisatie waarbij dit jaar ook het meerjaren onderhoud van de installaties is meegenomen, is de hoogte van de voorziening ten opzichte van vorig jaar toegenomen.

2.4. Kortlopende schulden		31-12-2023	31-12-2022
(bedragen in €)			
2.4.8.	Crediteuren	775.633	539.462
2.4.9.	Belastingen en sociale premies	81.874	128.772
2.4.10.	Pensioenen	21.818	32.072
2.4.12.	Overige kortlopende schulden	139.076	92.981
2.4.15.	Vooruit ontvangen investeringssubsidies	132.445	155.508
2.4.16.	Vooruit ontvangen bedragen	196.357	214.550
2.4.17.	Vakantiegeld en vakantiedagen	61.532	72.153
2.4.19.	Overige overlopende passiva	113.644	153.378
2.4. Totaal kortlopende schulden		1.522.378	1.388.876

Vooruit ontvangen investeringssubsidies

Dit zijn subsidies die we in het verleden ontvangen hebben om investeringen te doen. Deze subsidies zijn opgenomen onder de overlopende passiva en worden tijdsevenredig over de geschatte economische levensduur van deze activa ingezet. Onderstaand overzicht laat zien om welke projecten het gaat, alsmede het verloop.

		Ontvangen t/m 31-12-2022	Vrijval t/m 31-12-2022	Saldo 31-12-2022	Vrijval 15-7-1905	Saldo 31-12-2023
HV072	1e inrichting inventaris	139.006	130.967	8.039	6.948	1.091
HV073	1e inrichting	58.016	41.994	16.022	2.592	13.430
HV031	Nieuwbouw installaties	300.187	190.663	109.524	11.270	98.254
PGLO	Praktijkgerichte leeromgeving	60.000	38.077	21.923	2.253	19.670
		557.209	401.701	155.508	23.063	132.445

7.2.5 Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen (geconsolideerd)

SVZ en Stichting Saenstroom hebben met OVO Zaanstad een dienstverleningsovereenkomst afgesloten. OVO Zaanstad verleent tegen een jaarlijkse vergoeding voor ondersteuning op het gebied van o.a. financiële- en personele administratie en huisvesting (235.150 euro voor 2024).

7.2.6 Overzicht verbonden partijen (geconsolideerd)

Voor het overzicht met betrekking tot verbonden partijen verwijzen wij naar de informatie in de enkelvoudige jaarrekening SVZ, paragraaf 7.3.6.

7.2.7 Toelichting op de geconsolideerde staat van baten en lasten

Baten

3.1 Rijksbijdragen

(bedragen in €)		Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
3.1.1	Lichte ondersteuning	11.243.304	10.638.271	10.710.029
3.1.1	Zware ondersteuning	7.119.244	6.896.659	7.180.582
3.1.1	Aanvullende bekostiging NPO	47.508	47.286	80.093
3.1.2.	Hoog- en meerbegaafden	32.099	56.216	10.255
Totaal 3.1 Rijksbijdrage OCW		18.442.155	17.638.432	17.980.959

De Rijksbijdragen lichte en zware ondersteuning zijn hoger dan begroot door een positieve prijsbijstelling van de bekostiging. Daarnaast is er een generieke korting toegepast door DUO vanwege bovenmatig vermogen.

3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies

(bedragen in €)		Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
3.2.1	Overige gemeentelijke bijdragen en subsidies			
3.2.1	Bijdrage buitensport	11.093	-	-
3.2.1	Bijzondere projecten; Schoolmaatschappelijk Werk	269.176	265.722	242.468
3.2.1	Bijzondere projecten; VSV	174.348	174.347	182.388
3.2.2	Overige bijdrage en subsidies, overige overheden			
3.2.2	Bijzonder projecten; Veilige schoolomgeving	34.924	32.000	32.904
Totaal 3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies		489.541	472.069	457.760

3.3 Overige baten

(bedragen in €)		Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
3.5.2.	Detachering	23.855	-	-
3.5.5.	Ouderbijdragen	11.128	5.700	10.139
3.5.10.1	Normvergoeding	1.119.267	1.068.128	1.380.292
3.5.10.3	Doelsubsidies	70.528	79.366	219.428
3.5.10.4	Dienstencentrum	-	-	73.855
3.5.10.10	Overige	24.459	69.400	165.581
Totaal 3.5 Overige baten		1.249.237	1.222.593	1.849.295
Totaal 3 baten		20.180.933	19.333.095	20.288.014

De overige baten hebben grotendeels betrekking op stichting Saenstroom. De normvergoeding is hoger dan begroot door prijsstijging van bekostiging. De doelsubsidies zijn hoger door extra baten vanuit NPO.

Lasten

4.1 Personeelslasten

(bedragen in €)	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
4.1.1. Lonen en salarissen	2.131.275	1.989.669	2.358.692
4.1.2. Overige personele lasten	354.358	163.411	230.364
4.1.3. Ontvangen vergoedingen	-16.183	-	-11.718
Totaal 4.1 Personeelslasten	2.469.449	2.153.080	2.577.337

Uitsplitsing	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
4.1.1.1. Brutolonen en salarissen	1.695.212	1.548.608	1.850.324
4.1.2.3. Af: Uitkeringen uit personele voorzieningen	-29.485	-6.000	-58.593
4.1.1.2. Sociale lasten	229.118	196.965	264.381
4.1.1.5. Pensioenlasten	236.430	250.096	302.579
Totaal 4.1.1 Lonen en salarissen	2.131.275	1.989.669	2.358.692

Uitsplitsing	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
4.1.2.1. Dotaties personele voorzieningen	116.764	5.125	71.244
4.1.2.2. Personeel niet in loondienst	129.385	83.850	29.745
4.1.2.3. Reiskosten	36.064	19.328	36.479
4.1.2.3. Scholing	31.233	27.200	34.430
4.1.2.3. Overige personele lasten	40.912	27.908	58.466
Totaal 4.1.2 Overige personele lasten	354.358	163.411	230.364

Categorie	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
Bestuur / management (fte)	1,80	1,48	1,89
Personeel primair proces (fte)	12,82	12,99	17,79
Ondersteunend personeel (fte)	11,51	9,10	11,06
Totaal aantal fte gemiddeld	26,13	23,57	30,75

De totale loonlasten zijn hoger dan begroot. Het betreft een negatief efficiencyverschil door meer inzet van personeel en een negatief prijsverschil door stijging van de lonen vanwege nieuwe cao afspraken.

Personeel niet in loondienst betreft de externe inhuur van een teamleider en docenten. In 2023 is vervanging vanwege ziekte deels door regulier personeel opgevangen en deels via inhuur. De ziektevervangingslasten bedraagt 23.713 euro (2022: 43.446 euro). Deze vervangingslasten zijn opgenomen in de post Lonen en salarissen en Personeel niet in loondienst.

4.2 Afschrijvingen

(bedragen in €)	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
4.2.2 Materiële vaste activa	113.081	104.836	123.009
Totaal 4.2 Afschrijvingen	113.081	104.836	123.009

Uitsplitsing	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
4.2.2.1 Gebouwen / Installaties	50.920	49.388	49.647
4.2.2.3 Inventaris	62.161	55.448	73.362
4.2.2.5 Boeken	-	-	11.323
Totaal 4.2.2 Afschrijvingen	113.081	104.836	134.332

4.3 Huisvestingslasten

(bedragen in €)	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
4.3.1 Huur	153	1.500	664
4.3.2 Verzekeringslasten	6.424	5.800	5.767
4.3.3 Onderhoud	39.793	28.645	46.955
4.3.4 Energie en water	61.218	58.300	44.168
4.3.5 Schoonmaakkosten	71.942	73.000	73.380
4.3.6 Belastingen en heffingen	2.482	3.000	1.896
4.3.7 Dotatie voorziening onderhoud	105.579	28.358	46.945
4.3.8 Overige	9.737	3.500	11.816
Totaal 4.3 Huisvestingslasten	297.328	202.103	231.591

De totale huisvestingslasten zijn hoger dan vorig jaar door hogere dotatie voorziening onderhoud en hogere energiekosten. De dotatie voorziening onderhoud is hoger door de aanpassing naar het prijsniveau van december 2023. De overige huisvestingslasten betreffen kosten van schade na storm. De kosten hiervan worden waar mogelijk verhaald op de verzekering, maar de hoogte van de vergoeding vanuit de verzekering is nog niet met zekerheid vast te stellen.

4.4 Overige lasten

(bedragen in €)	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
4.4.1. Administratie- en beheerslasten	895.720	1.099.011	848.547
4.4.2. Inventaris en apparatuur	28.067	28.700	25.942
4.4.3. Leer- en hulpmiddelen	73.368	106.500	134.484
4.4.5. Overige	206.055	194.350	186.888
Totaal 4.4 Overige lasten	1.203.210	1.428.561	1.195.861

Separate specificatie kosten instellingsaccountant	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
4.4.1.1 Onderzoek jaarrekening	54.467	46.500	45.356
4.4.1.2 Andere controleopdrachten	4.326	-	3.150
4.4.1.3 Fiscale adviezen	-	-	3.645
Totaal 4.4.1 kosten instellingsaccountant	58.793	46.500	52.151

4.5 Doorbetalingen aan schoolbesturen

(bedragen in €)	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
4.5.1.1. Verplichte afdrachten uit te voeren door OCW voor (v)so	4.897.189	4.676.078	4.537.144
4.5.1.1. Verplichte afdrachten uit te voeren door OCW voor Lwoo	-	-	119.315
4.5.1.2. Verplichte afdrachten uit te voeren door OCW pro	1.898.353	1.805.292	1.774.166
4.5.1. Verplichte afdrachten uit te voeren door OCW	6.795.542	6.481.370	6.430.625
4.5.2.1. Doorbetaling op basis van 1 februari (v)so	-	100.000	230.627
4.5.2. Doorbetaling op basis van 1 februari	-	100.000	230.627
4.5.3. Doorbetaling Michael College	376.915	229.757	385.175
4.5.3. Doorbetaling Pascal Zuid vmbo	1.893.644	1.775.284	1.589.810
4.5.3. Doorbetaling Pascal College	209.638	163.633	216.562
4.5.3. Doorbetaling De Faam	120.166	91.335	124.811
4.5.3. Doorbetaling Zaanlands Lyceum	300.807	223.566	314.187
4.5.3. Doorbetaling Compagnie vmbo	1.357.087	1.258.000	1.264.314
4.5.3. Doorbetaling Saenredam College	313.957	272.623	310.511
4.5.3. Doorbetaling ISK	363.091	339.280	222.402
4.5.3. Doorbetaling Zuiderzee College	1.395.455	1.298.460	1.336.210
4.5.3. Doorbetaling De Brug	75.033	56.500	81.559
4.5.3. Doorbetaling Bertrand Russell College	237.508	185.388	271.105
4.5.3. Doorbetaling Trias vmbo	1.700.305	1.569.488	1.640.220
4.5.3. Doorbetaling Maatwerk	27.905	50.000	11.306
4.5.3. Doorbetaling Altra College	188.726	-	189.610
4.5.3. Doorbetalingen Stichting OVO Zaanstad	1.049.108	80.000	1.437.217
4.5.3. Doorbetalingen Stichting Zaan	269.796	-	375.719
4.5.3. Doorbetalingen Dynamica	17.529	-	74.110
4.5.3. Doorbetaling Teacch-groep VSO	50.000	50.000	50.000
4.5.3. Doorbetaling resultaat Lwoo/pro	-	1.622.338	3.456
4.5.3. Overige doorbetalingen aan schoolbesturen	9.946.670	9.275.924	9.898.284
Totaal 4.5 Doorbetalingen aan schoolbesturen	16.742.212	15.857.294	16.559.537
Totaal 4 Lasten	20.825.281	19.745.875	20.687.335

Voor een toelichting op de doorbetalingen aan schoolbesturen in programma's verwijzen wij naar de toelichting op de doorbetalingen in de enkelvoudige jaarrekening van SVZ in paragraaf 7.3.7.

6.1 Financiële baten en lasten

(bedragen in €)		Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
6.1.1.	Rentebaten/lasten	164.355	22.600	20.270
Totaal 6.1. Financiële baten en lasten		164.355	22.600	20.270

7.2.8 Model G Verantwoording subsidies (geconsolideerd)

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

Omschrijving	Toewijzing		De activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking geheel uitgevoerd en afgerond
	Kenmerk	Datum	Status
Subsidie begaafde leerlingen	HBL19133	8-11-2019	Onderhanden

G2A. 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

7.2.9 Model WNT Wet Normering Topinkomens (geconsolideerd)

Per 1 januari 2013 is de Wet Normering Topinkomens (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op SVZ van toepassing zijnde regelgeving: het WNT-maximum voor de onderwijssector.

Voor samenwerkingsverbanden is geen klasse-indeling in het kader van de WNT mogelijk zoals voor de sector onderwijs. Daarom is de algemene klasse met het bezoldigingsmaximum van 223.000 euro in 2023 van toepassing. Het weergegeven toepasselijke WNT-maximum per persoon of functie is berekend naar rato van de omvang.

De bestuurder besteedt 95% van de omvang van het dienstverband aan SVZ en 5% aan Stichting Saenstroom (als eerder gedeut is dit de situatie tot 1 januari 2023).

Tabel1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling

bedragen x € 1		E. de Boer	L. van de Laar
		Gewezen topfunctionaris *1	Directeur/ bestuurder
Functiegegevens			
Aanvang en einde functievervulling in 2023		1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)		0,868	0,967
Dienstbetrekking		ja	ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		67.745	96.744
Beloningen betaalbaar op termijn		10.110	15.363
Subtotaal		77.855	112.107
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		193.564	215.567
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging		77.855	112.107
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan		n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling		n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2022			
Bedragen in €		E. de Boer	E. de Boer
		Directeur/ bestuurder	Gewezen topfunctionaris *1
Functiegegevens			
Aanvang en einde functievervulling in 2022		1/1 - 30/4	1/5 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)		0,868	0,868
Dienstbetrekking		ja	ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		25.841	45.514
Beloningen betaalbaar op termijn		5.280	10.560
Subtotaal		31.121	56.074
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		61.640	125.848
Bezoldiging		31.121	56.074
			65.228

*1 Functionaris wordt aangemerkt als topfunctionaris tot uiterlijk 30-04-2026 in verband met eerdere functie als directeur-bestuurder.

- Tabel 1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12 - Niet van toepassing

- Tabel 1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

bedragen x € 1	M. de Bruine	E. Bos	J. Visser
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12

Bezoldiging			
Bezoldiging	14.553	9.702	9.702
Beloningen betaalbaar op termijn	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Subtotaal	14.553	9.702	9.702
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	19.800	13.200	13.200
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging	14.553	9.702	9.702
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.

Vanaf 1 januari 2023 heeft SVZ een RvT. De leden van de RvT ontvangen een honorering. De honorering is, met goedkeuring van de DNR, vastgesteld op een bedrag van 9.702 euro per jaar. Voor de voorzitter is dit 14.553 euro per jaar. Deze bedragen zijn gebaseerd op de aanbevelingen van de VTOI-NVTK, uitgaande van een gemiddelde tijdsbesteding en de laagste WNT-classificatie.

- Tabel 1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van 1.800 euro of minder - Niet van toepassing
- Tabel 1e. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan 1.800 euro - Niet van toepassing
- Tabel 1f. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan 1.800 euro waarop de anticumulatie bepaling van toepassing is - Niet van toepassing
- Tabel 1g. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van 1.800 euro of minder waarop de anticumulatiebepaling van toepassing is - Niet van toepassing
- Tabel 2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen - Niet van toepassing
- Tabel 3. Bezoldiging niet-topfunctionarissen - Niet van toepassing

7.3 Enkelvoudige jaarrekening SVZ

7.3.1 Enkelvoudige balans

Activa		31-12-2023	31-12-2022
(bedragen in €)			
	<u>Vlottende activa</u>		
1.2.2.1.	Debiteuren	748	30.305
1.2.2.4.	Vorderingen op groepsmaatschappijen	16.877	84.837
1.2.2.10	Overige vorderingen	38.143	41.826
1.2.2.12	Vooruitbetaalde kosten	2.844	4.956
1.2.2.	<u>Totaal vorderingen</u>	<u>58.612</u>	<u>161.924</u>
1.2.4.	<u>Liquide middelen</u>	<u>1.871.455</u>	<u>1.826.477</u>
1.2.	<u>Totaal vlottende activa</u>	<u>1.930.067</u>	<u>1.988.401</u>
Totaal activa		1.930.067	1.988.401

Passiva		31-12-2023	31-12-2022
(bedragen in €)			
2.1.	<u>Eigen vermogen</u>	<u>630.836</u>	<u>1.020.460</u>
	<u>Voorzieningen</u>		
2.2.1.	Personele voorzieningen	90.549	71.683
2.2.	<u>Totaal voorzieningen</u>	<u>90.549</u>	<u>71.683</u>
	<u>Kortlopende schulden</u>		
2.4.1.	Schulden aan groepsmaatschappijen	40.187	-
2.4.8.	Crediteuren	699.672	467.542
2.4.9.	Belastingen en sociale premies	46.286	13.838
2.4.10.	Pensioenen	13.945	4.475
2.4.12.	Overige kortlopende schulden	96.569	90.158
2.4.16.	Vooruit ontvangen bedragen	174.488	180.518
2.4.17.	Vakantiegeld en vakantiedagen	36.586	8.241
2.4.19.	Overige overlopende passiva	100.949	131.486
2.4.	<u>Totaal kortlopende schulden</u>	<u>1.208.682</u>	<u>896.258</u>
Totaal passiva		1.930.067	1.988.401

7.3.2 Enkelvoudige staat van baten en lasten

		Gerealiseerd 2023	Begroting 2023	Gerealiseerd 2022
(bedragen in €)				
Baten				
3.1.	Rijksbijdragen	18.442.155	17.638.432	17.980.959
3.2.	Overige overheidsbijdragen en -subsidies	478.448	472.069	457.760
3.5.	Overige baten	39.019	60.000	139.870
3.	Totaal baten	18.959.622	18.170.502	18.578.589
Lasten				
4.1.	Personeelslasten	1.047.170	1.004.476	254.089
4.3.	Huisvestingslasten	12.000	12.000	12.000
4.4.	Overige lasten	882.420	1.030.611	859.364
4.1.- 4.4.	Totaal lasten bedrijfsvoering	1.941.591	2.047.087	1.125.454
4.5.1.1.	Afdracht VSO	4.897.189	4.676.078	4.537.144
4.5.1.2.	Afdracht LWO	-	-	119.315
4.5.1.3.	Afdracht Pro	1.898.353	1.805.292	1.774.166
4.5.1.	Verplichte afdrachten uit te voeren door OCW	6.795.542	6.481.370	6.430.625
4.5.2.	Doorbetaling op basis van 1 februari	-	100.000	230.627
4.5.3.	Overige doorbetalingen aan schoolbesturen	10.687.220	9.884.074	11.383.395
4.5.	Totaal verplichte afdrachten en doorbetalingen	17.482.762	16.465.444	18.044.648
4.	Totaal lasten	19.424.353	18.512.531	19.170.101
6.1.	Financiële baten/lasten	75.107	9.600	11.545
6.	Totaal financiële baten	75.107	9.600	11.545
7.	Totaal resultaat	-389.625	-332.430	-579.968

7.3.3 Kasstroomoverzicht (enkelvoudig)

		2023	2022
(bedragen in €)			
7.	Kasstroom uit operationele activiteiten		
	Resultaat	-464.731	-591.513
	Aanpassingen voor aansluiting bedrijfsresultaat		
2.2.	Voorzieningen	18.866	66.119
	Totaal van aanpassingen voor aansluiting met het bedrijfsresultaat	18.866	66.119
	Veranderingen in werkkapitaal		
1.2.2.	Toename van kortlopende vorderingen	113.999	-109.984
2.4.	Toename van kortlopende schulden	312.424	347.860
	Totaal van veranderingen in werkkapitaal	426.423	237.876
	Totaal kasstroom uit bedrijfsoperaties	-19.442	-287.518
6.1.1.	Ontvangen rente	64.421	858
	Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	44.978	-286.660
	Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	-	-
	Afname liquide middelen	44.978	-286.660
1.2.	Stand liquide middelen begin boekjaar	1.826.477	2.113.137
1.2.	Mutatie liquide middelen	44.978	-286.660
1.2.	Stand liquide middelen einde boekjaar	1.871.455	1.826.477

7.3.4 Enkelvoudige toelichting op de balans

1.2.2. Vorderingen	31-12-2023	31-12-2022
(bedragen in €)		
1.2.2.1. Debiteuren	17.625	30.305
1.2.2.10 Overige vorderingen	38.143	126.662
1.2.2.12 Vooruitbetaalde kosten	2.844	4.957
1.2.2. Totaal vorderingen	58.611	161.924

1.2.4. Liquide middelen	31-12-2023	31-12-2022
(bedragen in €)		
1.2.4.1. Kasmiddelen	-	-
1.2.4.2. Tegoeden op bankrekeningen	1.871.455	1.826.477
1.2.4. Totaal liquide middelen	1.871.455	1.826.477

Verloop eigen vermogen vanuit de resultaten van 2023

2.1. Eigen vermogen	31-12-2023	Resultaat	31-12-2022
(bedragen in €)			
2.1.1.1. Bestemmingsreserve publiek	630.836	-30.199	661.034
2.1.1.2. Bestemmingsreserve Ouder- en jeugdsteunpunt	-	-59.000	59.000
2.1.1.2. Bestemmingsreserve bestedingsplan SVZ	-	-300.426	300.426
2.1. Totaal eigen vermogen	630.836	-389.625	1.020.460

Bestemming van het resultaat

Het exploitatieresultaat over 2023 bedraagt in totaal 389.625 euro negatief.

Het exploitatieresultaat is als volgt verwerkt in de bestemmingsreserves:

- 300.426 euro onttrekking aan de bestemmingsreserve bestedingsplan;
- 59.000 euro onttrekking aan de bestemmingsreserve Ouder- en Jeugdsteunpunt;
- 30.199 euro onttrekking aan de algemene reserve.

2.2.1 Personele voorzieningen				
(bedragen in €)				
	2.2.1.2. Voorziening verlofsparen keuzebudget	2.2.1.4. Voorziening personeels- beloningen	2.2.1.7. Voorziening spaarverlof	2.2.1. Totaal personele voorzieningen
Stand per 1 januari 2023	53.018	7.356	11.309	71.683
Dotaties	23.346	977	1.022	25.345
Onttrekkingen	-6.479	-	-	-6.479
Stand per 31 december 2023	69.885	8.333	12.332	90.549
Bedrag looptijd korter dan een jaar	-	-	-	-
Bedrag looptijd 1 tot en met 5 jaar	69.885	3.961	12.332	86.178
Bedrag looptijd langer dan 5 jaar	-	4.371	-	4.371
	69.885	8.333	12.332	90.549

De dotaties en onttrekkingen aan de voorziening verlofsparen keuzebudget is hoger vanwege de uitbreiding van keuzes door medewerkers waardoor we nu ook de keuze voor uitbetalen opnemen in de voorziening. Daarnaast werkt de cao stijging van 10% door in de waardering van de uren.

2.4. Kortlopende schulden	31-12-2023	31-12-2022
(bedragen in €)		
2.4.8. Crediteuren	739.859	467.542
2.4.9. Belastingen en sociale premies	46.286	13.838
2.4.10. Pensioenen	13.945	4.475
2.4.12. Overige kortlopende schulden	96.569	90.158
2.4.16. Vooruit ontvangen bedragen	174.488	180.518
2.4.17. Vakantiegeld en vakantiedagen	36.586	8.241
2.4.19. Overige overlopende passiva	100.949	131.486
2.4. Totaal kortlopende schulden	1.208.682	896.258

De crediteuren zijn hoger dan vorig jaar doordat de eindbeschikking aan de scholen in 2024 betaald is. De vooruit ontvangen bedragen hebben betrekking op subsidie VSV. Overige overlopende passiva heeft betrekking op de subsidie begaafde leerlingen.

7.3.5 Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen (enkelvoudig)

SVZ heeft met OVO Zaanstad een dienstverleningsovereenkomst afgesloten die na evaluatie op 1 januari wordt verlengd met een jaar. OVO Zaanstad verleent tegen een jaarlijkse vergoeding voor ondersteuning op het gebied van o.a. financiële- en personele administratie (109.500 euro voor 2024).

7.3.6 Overzicht verbonden partijen (enkelvoudig)

SVZ heeft de volgende leden die als verbonden partijen worden aangemerkt:

Naam	Juridische vorm	Statutaire zetel	Code activiteiten
Stichting Openbaar Voortgezet Onderwijs Zaanstad	Stichting	Zaanstad	4
Stichting ZAAM, Interconfessioneel Voortgezet Onderwijs	Stichting	Amsterdam	4
Onderwijsstichting St. Michaël College	Stichting	Zaandam	4
Stichting Zaan Primair voor Openbaar Primair en (Voortgezet) Speciaal Onderwijs	Stichting	Zaandam	4
Stichting IHUB onderwijs	Stichting	Rotterdam	4
Stichting Heliomare	Stichting	Wijk aan Zee	4
Naam	Juridische vorm	Statutaire zetel	Code activiteiten
Stichting Saenstroem opdc	Stichting	Wormerveer	4

Eigen vermogen van de verbonden partij volgens de laatste vastgestelde jaarrekening	Resultaat van de verbonden partij volgens de laatste vastgestelde jaarrekening	Baten van de verbonden partij volgens de laatste vastgestelde jaarrekening	Datum van de laatste vastgestelde jaarrekening van de verbonden partij	Artikel 2:403 BW (J/N)	Percentage van deelname in de verbonden partij
€ 2.769.518	€ 209.917	€ 3.299.751	28-6-2023	Nee	0%

7.3.7 Toelichting op de enkelvoudige staat van baten en lasten

Baten

3.1 Rijksbijdragen

(bedragen in €)	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
3.1.1 Lichte ondersteuning	11.243.304	10.638.271	10.710.029
3.1.1 Zware ondersteuning	7.119.244	6.896.659	7.180.582
3.1.1 Aanvullende bekostiging NPO	47.508	47.286	80.093
3.1.2. Hoog- en meerbegaafden	32.099	56.216	10.255
Totaal 3.1 Rijksbijdrage OCW	18.442.155	17.638.432	17.980.959

De Rijksbijdragen lichte ondersteuning is gestegen met 5,76 % en een lichte daling van het leerlingaantal. De zware ondersteuning is gestegen met 4,95%, maar na aftrek van de generieke korting van 113.888 euro komt de stijging uit op 3,3%.

3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies

(bedragen in €)		Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
3.2.1	Overige gemeentelijke bijdragen en subsidies			
3.2.1	Bijzondere projecten; Schoolmaatschappelijk Werk	269.176	265.722	242.468
3.2.1	Bijzondere projecten; VSV	174.348	174.347	182.388
3.2.2	Overige bijdrage en subsidies, overige overheden			
3.2.2	Bijzonder projecten; Veilige schoolomgeving	34.924	32.000	32.904
Totaal 3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies		478.448	472.069	457.760

3.3 Overige baten

(bedragen in €)		Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
3.5.10.10	Overige	39.019	60.000	139.870
Totaal 3.5 Overige baten		39.019	60.000	139.870

Totaal 3 baten	18.959.622	18.170.502	18.578.589
-----------------------	-------------------	-------------------	-------------------

Lasten

4.1 Personeelslasten

(bedragen in €)		Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
4.1.1.	Lonen en salarissen	990.810	954.984	214.912
4.1.2.	Overige personele lasten	56.361	49.492	39.177
Totaal 4.1 Personeelslasten		1.047.170	1.004.476	254.089

Uitsplitsing				
4.1.1.1.	Brutolonen en salarissen	781.546	738.811	166.403
4.1.2.3	Af: Uitkeringen uit personele voorzieningen	-6.479	-6.000	-2.910
4.1.1.2.	Sociale lasten	102.867	98.298	20.155
4.1.1.5.	Pensioenlasten	112.876	123.875	31.265
Totaal 4.1.1 Lonen en salarissen		990.810	954.984	214.912

Uitsplitsing				
4.1.2.1.	Dotaties personele voorzieningen	25.345	4.375	8.671
4.1.2.2.	Personeel niet in loondienst	-	19.093	-
4.1.2.3.	Reiskosten	20.325	8.724	2.255
4.1.2.3.	Scholing	6.691	10.000	6.783
4.1.2.3.	Overige personele lasten	3.999	7.300	21.468
Totaal 4.1.2 Overige personele lasten		56.361	49.492	39.177

Categorie	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
Bestuur / management (fte)	0,97	0,90	0,89
Personeel primair proces (fte)	2,00	2,00	0,00
Ondersteunend personeel (fte)	8,98	8,23	1,38
Totaal aantal fte gemiddeld	11,94	11,13	2,27

4.3 Huisvestingslasten

(bedragen in €)		Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
4.3.1	Huur	12.000	12.000	12.000
Totaal 4.3 Huisvestingslasten		12.000	12.000	12.000

4.4 Overige lasten

(bedragen in €)		Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
4.4.1.	Administratie- en beheerslasten	846.927	1.014.611	841.247
4.4.2.	Inventaris en apparatuur	21.202	12.000	13.466
4.4.3.	Leer- en hulpmiddelen	10.035	3.000	3.449
4.4.5.	Overige	4.257	1.000	1.202
Totaal 4.4 Overige lasten		882.420	1.030.611	859.364

Separate specificatie kosten instellingsaccountant		Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
4.4.1.1	Onderzoek jaarrekening	30.397	26.500	32.447
4.4.1.2	Andere controleopdrachten	4.326	-	3.150
4.4.1.3	Fiscale adviezen			3.645
Totaal 4.4.1 kosten instellingsaccountant		34.723	26.500	39.242

4.5 Afdrachten

In 2023 is het verschil tussen de baten en de afdrachten van de rijksbijdragen 513.668 euro positief. Deze stijging wordt veroorzaakt door:

- Stijging van het normbudget lichte ondersteuning met 5,76% en een daling van 7 leerlingen vanuit de totaalstelling 1-10-2022.
- De bekostiging zware ondersteuning heeft een prijsbijstelling gekregen van 3,3% en de afdrachten zijn gestegen met 5%. Deze verhoging heeft te maken met de toevoeging van werkdrukmiddelen en een verhoging van het tarief voor hoogbegaafden. Daarnaast is er een generieke korting toegepast van 12,50 per leerling.

In deze tabel worden de prijs- en hoeveelheidsverschillen t.o.v. de begroting getoond:

Rijksbijdragen	Totaal	verschil in bedrag	Prijsverschil in %	Hoeveelheidsverschil in €
Lichte ondersteuning normbudget	56.689	57.440	5,76%	-752
Lichte ondersteuning lwoo	451.975	457.967	5,76%	-5.992
Lichte ondersteuning pro	96.369	97.646	5,76%	-1.278
Zware ondersteuning	336.472	341.633	4,95%	-5.160
Zware ondersteuning, generieke korting	-113.888	-113.888	-1,65%	-
Aanvullende bekostiging npo	222	222	0,27%	-
Verschil Rijksbijdragen	827.840	841.022		-13.182
Afdrachten				
Lichte ondersteuning, afdracht pro	93.061	104.035	5,76%	-10.973
Zware ondersteuning, afdracht vso	221.111	234.902	5,02%	-13.791
Verschil Afdrachten	314.172	338.937		-24.764
Totaal verschil Rijksbijdragen/Afdrachten	513.668	502.085		11.583
Totaal lichte ondersteuning	511.971	509.019		2.952
Totaal zware ondersteuning	1.474	-7.157		8.631
Totaal aanvulling npo	222	222		-

4.6 Doorbetalingen aan schoolbesturen

(bedragen in €)		Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
4.5.1.1.	Verplichte afdrachten uit te voeren door OCW voor (v)so	4.897.189	4.676.078	4.537.144
4.5.1.1.	Verplichte afdrachten uit te voeren door OCW voor lwoo	-	-	119.315
4.5.1.2.	Verplichte afdrachten uit te voeren door OCW pro	1.898.353	1.805.292	1.774.166
4.5.1.	Verplichte afdrachten uit te voeren door OCW	6.795.542	6.481.370	6.430.625
4.5.2.1.	Doorbetaling op basis van 1 februari (v)so	-	100.000	230.627
4.5.2.	Doorbetaling op basis van 1 februari	-	100.000	230.627
4.5.3.	Doorbetaling Michael College	376.915	229.757	385.175
4.5.3.	Doorbetaling Pascal Zuid vmbo	1.893.644	1.775.284	1.589.810
4.5.3.	Doorbetaling Pascal College	209.638	163.633	216.562
4.5.3.	Doorbetaling De Faam	120.166	91.335	124.811
4.5.3.	Doorbetaling Zaanlands Lyceum	300.807	223.566	314.187
4.5.3.	Doorbetaling Compaaen vmbo	1.357.087	1.258.000	1.264.314
4.5.3.	Doorbetaling Saenredam College	313.957	272.623	310.511
4.5.3.	Doorbetaling ISK	363.091	339.280	222.402
4.5.3.	Doorbetaling Zuiderzee College	1.395.455	1.298.460	1.336.210
4.5.3.	Doorbetaling De Brug	75.033	56.500	81.559
4.5.3.	Doorbetaling Bertrand Russell College	237.508	185.388	271.105
4.5.3.	Doorbetaling Trias vmbo	1.700.305	1.569.488	1.640.220
4.5.3.	Doorbetaling Saenstroom opdc	740.550	618.423	1.485.111
4.5.3.	Doorbetaling Maatwerk	27.905	50.000	11.306
4.5.3.	Doorbetaling Altra College	188.726	-	189.610
4.5.3.	Doorbetalen Stichting OVO Zaanstad	1.049.108	80.000	1.437.217
4.5.3.	Doorbetalen Stichting Zaam	269.796	-	375.719
4.5.3.	Doorbetalen Dynamica	17.529	-	74.110
4.5.3.	Doorbetaling Teacch-groep VSO	50.000	50.000	50.000
4.5.3.	Doorbetaling resultaat lwoo/pro	-	1.622.338	3.456
4.5.3.	Overige doorbetalingen aan schoolbesturen	10.687.220	9.884.074	11.383.395
Totaal 4.5 Doorbetalingen aan schoolbesturen		17.482.762	16.465.444	18.044.648
Totaal 4 Lasten		19.424.353	18.512.531	19.170.101

4.7 Financiële baten en lasten

(bedragen in €)		Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
6.1.1.	Rentebaten/lasten	75.107	9.600	11.545
Totaal 6.1. Financiële baten en lasten		75.107	9.600	11.545

De overige doorbetalingen aan schoolbesturen zijn als volgt in programma's onderverdeeld:

Totale lasten verdeeld over de programma's				
(bedragen in €)		Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
1. De leerlingen				
Totaal 1a - Basisondersteuning		10.071.369	9.438.637	9.775.082
Totaal 1b - Extra ondersteuning in de school		2.286.799	1.764.337	2.375.408
Totaal 1c - Extra ondersteuning bovenscholen		620.667	320.948	491.778
Totaal 1d - Extra ondersteuning in vso		4.997.189	4.876.078	4.817.771
Totaal 1. De leerlingen		17.976.024	16.400.000	17.460.040
2. Het netwerk				
Totaal 2a - Samenwerking		682.373	923.365	1.161.829
Totaal 2b - Professionalisering		4.353	25.000	-
Totaal 2. Het netwerk		686.726	948.365	1.161.829
3. De interne organisatie				
Totaal 3a - Het Loket		119.393	158.956	-
Totaal 3b - Bestuur, toezicht en organisatie		642.211	1.005.210	548.233
Totaal 3. De interne organisatie		682.211	1.045.210	618.233
Eindtotaal		19.424.353	18.512.531	19.170.102

Toelichting programma's

1. De leerlingen

Programma 1a - basisondersteuning

Hieronder valt de afdracht pro, Opting-out en het programma uitdeling resultaat lwoo/pro. In totaal zijn de lasten 633.000 euro hoger dan begroot. De stijging komt door een verhoging van de rijksbijdrage met 5,8%. De afdracht pro is 96.000 euro hoger dan begroot, Opting-out is 348.000 euro hoger dan begroot en het resultaat lwoo/pro is 192.000 euro hoger dan begroot.

Programma 1b – Extra ondersteuning in de school

In totaal is er 499.000 euro meer toegewezen aan het programma dan begroot. De verschillen zijn als volgt te verklaren:

Omschrijving	Bedrag
Hogere rijksbijdrage 2023	-172.051
Positief algemeen resultaat 2022	-92.500
Geen btw afdrachten	-75.000
Geen kosten bovenmatige groei	-100.000
Lagere kosten tbv maatwerk	-22.095
Hogere rentebaten	-65.507
Lagere overige baten	4.465
Lagere overige lasten	23.296
Totaal	499.392

Programma 1c – Extra ondersteuning bovenschools

Onder dit programma vallen de diensten vanuit de TOP/rebound, het KEC en maatwerk. In totaal is het verschil t.o.v. de begroting 300.000 euro hoger dan begroot. Dit komt voornamelijk doordat we in de begroting onvoldoende personeel hebben weggezet onder het KEC. Dit verschil zien we ook positief terug onder 3b bestuur, toezicht en organisatie.

Programma 1d – Extra ondersteuning in het vso

Hier vallen de programma's afdrachten vso, regionale aanpak VSV, bovenmatige groei en Teacch onder. De afdrachten vso zijn 221.000 euro hoger door prijsbijstelling (5,02%) van de bekostiging. Voor de bovenmatige groei hielden we in de begroting rekening met 100.000 euro echter in 2023 was er geen sprake van bovenmatige groei.

2. Het Netwerk

2a – Samenwerking

Hier vallen de projecten en het bestedingsplan onder. Projecten worden apart toegelicht onder hoofdstuk 7.3.8. Het bestedingsplan wordt toegelicht onder hoofdstuk 7.3.9.

2b – Professionalisering

In 2023 hebben we 20.500 euro minder uitgegeven dan begroot.

3. De interne organisatie

3a- Het loket

In totaal 40.000 euro lager dan begroot door lagere kosten voor de CTA en OPR en het ouder en jeugdsteunpunt.

3b – Bestuur, toezicht en organisatie

In totaal is het verschil t.o.v. de begroting 363.000 lagere loonkosten. Dit heeft voornamelijk betrekking op loonkosten voor het KEC.

7.3.8 Projecten

7.3.8.1 Schoolmaatschappelijk werk

Schoolmaatschappelijk Werk			
	Realisatie 2023		Begroting 2023
Baten			
Subsidie gemeente Zaanstad	193.115		193.115
Subsidie gemeente Oostzaan	20.162		20.162
Subsidie gemeente Wormerland	12.509		12.509
Totaal subsidie		225.786	225.787
Bijdrage van scholen t.b.v. SMW		43.390	39.936
Totaal baten		269.176	265.722
Lasten			
SMD Zaanstreek/Waterland		248.542	250.162
<i>Beschikkingen:</i>			
Bijdrage betaald aan diverse scholen t.b.v. SMW		67.184	68.640
Totaal lasten		315.726	318.802
Saldo per 31-12-2023 / lasten SWV		-46.550	-53.080

7.3.8.2 Regionaal programma voortijdig schoolverlaten (VSV)

Voortijdig schoolverlaten (VSV) 2020-2024			
	Realisatie 2023		Begroting 2023
Baten			
Ontvangen subsidie ROC Amsterdam	174.347		174.347
Totaal baten	174.347		174.347
Lasten			
Ondersteuning voorziening BBZ - OPDC	39.000		39.000
Begeleiden Pro-leerlingen in het mbo	10.000		10.000
Dynamica Teacchgroep	50.000		50.000
Coördinatie thuiszitterstafel	31.847		31.847
Extra ondersteuning ISK	40.000		40.000
Themacoördinatie verzuim	3.500		3.500
Totaal lasten	174.347		174.347
Saldo per 31-12-2023	-		-

De activiteiten die vallen onder de middelen ter voorkoming van voortijdig schoolverlaten, die door de RMC-regio beschikbaar worden gesteld. Het deel dat toegekend is aan het voortgezet onderwijs in onze regio wordt ingezet ter preventie van schooluitval en als aanvulling voor de ondersteuningsarrangementen, omdat de doelgroep van de plusvoorzieningen 'overbelaste jongeren' van de ondersteuning gebruik maakt.

7.3.8.3 Veilige schoolomgeving

Veilige schoolomgeving		
	Realisatie 2023	Begroting 2023
<i>Inzet baten</i>	34.924	32.000
Totaal baten	34.924	32.000
<i>Projectleider Altra Educe</i>	34.924	32.000
Totaal lasten	34.924	32.000
Saldo per 31-12-2023	-	-

7.3.8.4 Hoog- en meerbegaafden

Hoog- en meerbegaafden		
	Realisatie 2023	Begroting 2023
Baten		
<i>Inzet baten</i>	32.099	56.216
Totaal baten	32.099	56.216
Lasten		
<i>Onderzoek doorgaande lijn po-vo Zaanstreek</i>	32.099	56.216
Totaal lasten	32.099	56.216
Saldo per 31-12-2023	-	-
Beschikking OCW (100%)	182.000	
Ontvangen t/m 31-12-2023 (100%)		
Totale kosten t/m 31-12-2021	-40.394	
Totale kosten t/m 31-12-2022	-10.255	
Totale kosten t/m 31-12-2023	-32.099	
Nog te besteden	99.252	

7.3.9 Bestedingsplan

Met de uitvoering van dit bestedingsplan bovenmatige reserve SVZ is in totaal een bedrag van 1.820.000 euro gemoeid. Hiermee is de bovenmatige reserve van SVZ doelmatig en versneld afgebouwd, maar ontbreekt er nog een bedrag van 1.820.000 euro minus (de bovenmatige reserve) 1.607.000 euro, namelijk 213.000 euro. De beschreven activiteiten sluiten aan op de Verbeteraanpak passend onderwijs, het Ondersteuningsplan 2018-2022 van SVZ en het Ondersteuningsplan 2022-2024. Alle activiteiten die in dit bestedingsplan zijn benoemd, worden gefinancierd uit de bovenmatige reserves van SVZ met daaraan toegevoegd een bedrag van 213.000 euro. Dit bedrag is een deel van de lwoo-gelden die de besturen volgens eerder afgesproken systematiek van SVZ zullen ontvangen.

Realisatie t/m 2023

Besteding bovenmatige eigen vermogen (Realisatie 2021 t/m 2023)	Begroting 2021-2023	Totaal Realisatie	2021	2022	2023
4.1 Verbetering basisondersteuning					
4.1.1 informatiepunt	30.000	30.000	-	8.219	21.781
4.1.2 veiligheid en schoolomgeving	490.000	490.000	60.000	350.000	80.000
4.1.3 verlengde schooldag / studiezalen (vervalt)	200.000	-	40.000	-	-40.000
4.1.4 leesbevordering	210.000	225.000	225.000	-	-
4.1.5 procesbegeleiding	100.000	100.000	40.000	60.000	-
Totaal 4.1 Verbetering basisondersteuning	1.030.000	845.000	365.000	418.219	61.781
4.2 Ontwikkeling samenwerkingsvormen speciaal, OPDC en regulier onderwijs					
4.2.1 doorlopende ondersteuning voor leerlingen van S(B)O naar V(S)O	20.000	5.760	-	4.608	1.152
4.2.2 havo/wo leerroute	150.000	215.918	-	-	215.918
4.2.3 pilot samenwerking Trias VMBO en Altra Zaanstreek	100.000	100.000	-	100.000	-
4.2.4 pilot samenwerking OPDC en regulier onderwijs	100.000	100.000	-	80.000	20.000
Totaal 4.2 Ontwikkeling samenwerkingsvormen speciaal, OPDC en regulier onderwijs	370.000	421.678	-	184.608	237.070
4.3 Uitbreiding van soort/aantal arrangementen					
4.3.1 onderwijszorgarrangement opzetten met VSO Dynamica	75.000	75.000	25.000	50.000	-
4.3.2 onderwijszorgarrangement opzetten met de Regenboog en het OPDC	50.000	-	-	-	-
4.3.3 onderzoek naar individuele maatwerktrajecten voor thuiszitters	10.000	10.000	-	8.642	1.358
Totaal 4.3 Uitbreiding van soort/aantal arrangementen	135.000	85.000	25.000	58.642	1.358
4.4 Intensivering kwaliteitsbeleid					
4.4.1 beleidsmedewerker	145.000	145.000	35.000	70.000	40.000
4.4.2 leernetwerk	-	-	-	-	-
Totaal 4.4 Intensivering kwaliteitsbeleid	145.000	145.000	35.000	70.000	40.000
4.5 Scholing van leraren/ondersteuners					
4.5.1 ontwikkelen professionaliseringsplan per school	140.000	150.000	150.000	-	-
Totaal 4.5 Scholing van leraren/ondersteuners	140.000	150.000	150.000	-	-
Totaal	1.820.000	1.646.677	575.000	731.469	340.208

Zie toelichting hoofdstuk 2.6

7.3.10 Model G Verantwoording subsidies (enkelvoudig)

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

Omschrijving	Toewijzing	De activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking geheel uitgevoerd en afgerond	
	Kenmerk	Datum	Status
Subsidie begaafde leerlingen	HBL19133	8-11-2019	Onderhanden

G2A. 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

7.3.11 Model WNT Wet Normering Topinkomens (enkelvoudig)

Per 1 januari 2013 is de WNT ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op SVZ van toepassing zijnde regelgeving: het WNT-maximum voor de onderwijssector. Voor samenwerkingsverbanden is geen klasse-indeling in het kader van de WNT mogelijk. Er is derhalve gekozen voor de algemene klasse voor het bezoldigingsmaximum in 2023 van 233.000 euro. Het weergegeven toepasselijke WNT-maximum per persoon of functie is berekend naar rato van de omvang. De bestuurder besteedt 95 % van de omvang van haar dienstverband aan SVZ en 5% aan Stichting Saenstroom.

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

bedragen x € 1		E. de Boer	L. van de Laar
		Gewezen topfunctionaris *1	Directeur/ bestuurder
Functiegegevens			
Aanvang en einde functievervulling in 2023		1/1 - 31/12	1/5 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)		0,868	0,918
Dienstbetrekking		ja	ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		67.745	92.989
Beloningen betaalbaar op termijn		10.110	15.363
Subtotaal		77.855	108.352
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		193.564	204.788
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging		77.855	108.352
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan		n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling		n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2022			
Bedragen in €		E. de Boer	E. de Boer
		Directeur/ bestuurder	Gewezen topfunctionaris *1
Functiegegevens			
Aanvang en einde functievervulling in 2022		1/1 - 30/4	1/5 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)		0,825	0,868
Dienstbetrekking		ja	ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		24.016	45.514
Beloningen betaalbaar op termijn		5.280	10.560
Subtotaal		29.296	56.074
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		58.558	125.848
Bezoldiging		29.296	56.074
			61.473

*1 Functionaris wordt aangemerkt als topfunctionaris tot uiterlijk 30-04-2026 in verband met eerdere functie als directeur-bestuurder.

Tabel 1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12 - Niet van toepassing

Tabel 1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

gen x € 1	M. de Bruine	E. Bos	J. Visser
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12

Bezoldiging			
Bezoldiging	14.553	9.702	9.702
Beloningen betaalbaar op termijn	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Subtotaal	14.553	9.702	9.702
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	19.800	13.200	13.200
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging	14.553	9.702	9.702
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.

Vanaf 1 januari 2023 heeft SVZ een RvT. De leden van de raad van toezicht ontvangen een honorering. De honorering is, met goedkeuring van de DNR, vastgesteld op een bedrag van 9.702 euro per jaar. Voor de voorzitter is dit 14.553 euro per jaar. Deze bedragen zijn gebaseerd op de aanbevelingen van de VTOI-NVTK, uitgaande van een gemiddelde tijdsbesteding en de laagste WNT-classificatie.

- Tabel 1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van 1.800 euro of minder - Niet van toepassing
- Tabel 1e. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan 1.800 euro - Niet van toepassing
- Tabel 1f. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan 1.800 euro waarop de anticumulatie bepaling van toepassing is - Niet van toepassing
- Tabel 1g. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van 1.800 euro of minder waarop de anticumulatiebepaling van toepassing is - Niet van toepassing
- Tabel 2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen - Niet van toepassing
- Tabel 3. Bezoldiging niet-topfunctionarissen - Niet van toepassing

8 Overige gegevens

De controleverklaring is opgenomen na bladzijde 86.

9 Bijlagen

9.1 Gegevens rechtspersonen

SVZ

Stichting Samenwerkingsverband VO Zaanstreek is opgericht op 10 september 2013 en bij de Kamer van Koophandel ingeschreven onder dossiernummer 58754105.

Adres: Noorderstraat 3, 1521 KA Wormerveer
Postadres: Postbus 451
Postcode en plaats: 1500 EL Zaandam

Telefoon: 075-6213725
E-mail: info@swvvozaanstreek.nl
Website: [Samenwerkingsverband VO Zaanstreek \(swvvozaanstreek.nl\)](http://Samenwerkingsverband VO Zaanstreek (swvvozaanstreek.nl))

Bestuursnummer: 21693

De volgende besturen zijn als lid aangesloten:

- Stichting Openbaar Voortgezet Onderwijs Zaanstad
- Stichting ZAAM, Interconfessioneel Voortgezet Onderwijs
- Onderwijsstichting St. Michaël
- Stichting Zaan Primair voor Openbaar Primair en (Voortgezet) Speciaal Onderwijs
- Stichting iHub
- Stichting Heliomare

Bestuur:

Mevrouw L. van de Laar, directeur-bestuurder
Telefoon : 0621155811
E-mail : l.vandelaar@swvzaanstreek.nl

Raad van Toezicht (vanaf 1 januari 2023)

Drs. Marten de Bruine, MBA - voorzitter RvT.
Drs. Elgithe Bos – lid RvT.
Drs. Jeroen Visser – lid RvT.

Stichting Saenstroom

Stichting Saenstroom is opgericht op 29 juni 2005 en is bij de Kamer van Koophandel ingeschreven onder dossiernummer 34229813.

Adres: Noorderstraat 3, 1521 KA Wormerveer
Postadres: Postbus 451
Postcode en plaats: 1500 EL Zaandam

Telefoon: 075-6213725
E-mail: info@saenstroom.nl
Website: www.saenstroom.nl

Bestuur:

Mevrouw L. van de Laar, bestuurder
Telefoon : 0621155811
E-mail : l.vandelaar@swvzaanstreek.nl

Toezichthoudend orgaan:

Mevrouw E.W.M. van Nieuwenhuizen - van Hooff, lid college van bestuur van Stichting
Openbaar Voortgezet Onderwijs Zaanstad
Postbus 451, 1500 EL Zaandam
Telefoon : 075 6401548
E-mail : b.vannieuwenhuizen@ovo-zaanstad.nl

De heer M. el Jaouhari, meerschoolse directeur van Stichting ZAAM,
Interconfessioneel Voortgezet Onderwijs
Telefoon : 06-10818418
E-mail : m.el.jaouhari@pascalzuid.nl

De heer R. Stammers, conrector Onderwijsstichting St. Michaël
Telefoon : 075 6127474
E-mail : rstammers@stmichaelcollege.nl

9.2 Enkelvoudige jaarrekening Stichting Saenstroom (verkort)

9.2.1 Balans Stichting Saenstroom

Activa		31-12-2023	31-12-2022
(bedragen in €)			
1.1.2	<u>Materiele vaste activa</u>		
1.1.2.1.	Gebouwen en terreinen	507.545	526.443
1.1.2.3.	Installaties en apparatuur	211.350	288.475
1.1.	<u>Totaal vaste activa</u>	<u>718.895</u>	<u>814.918</u>
	<u>Vlottende activa</u>		
1.2.2.1.	Debiteuren	-	166.264
1.2.2.4.	Vorderingen op groepsmaatschappijen	23.309	14.583
1.2.2.8.	Overige overheden	5.585	-
1.2.2.10	Overige vorderingen	27.196	7.917
1.2.2.12	Vooruitbetaalde kosten	12.922	42.215
1.2.2.	<u>Totaal vorderingen</u>	<u>69.012</u>	<u>230.979</u>
1.2.4.	<u>Liquide middelen</u>	<u>2.781.855</u>	<u>2.700.010</u>
1.2.	<u>Totaal vlottende activa</u>	<u>2.850.867</u>	<u>2.930.989</u>
Totaal activa		3.569.762	3.745.907

Passiva		31-12-2023	31-12-2022
(bedragen in €)			
2.1.	<u>Eigen vermogen</u>	<u>2.514.555</u>	<u>2.769.518</u>
	<u>Voorzieningen</u>		
2.2.1.	Personele voorzieningen	136.098	91.966
2.2.3.	Voorziening groot onderhoud	577.141	471.562
2.2.	<u>Totaal voorzieningen</u>	<u>713.239</u>	<u>398.933</u>
	<u>Kortlopende schulden</u>		
2.4.1.	Schulden aan groepsmaatschappijen	-	107.226
2.4.8.	Crediteuren	64.046	70.982
2.4.9.	Belastingen en sociale premies	35.589	114.934
2.4.10.	Pensioenen	7.873	27.598
2.4.12.	Overige kortlopende schulden	42.506	2.823
2.4.15.	Vooruit ontvangen investeringssubsidies	132.444	155.508
2.4.16.	Vooruit ontvangen bedragen	21.871	12.582
2.4.17.	Vakantiegeld en vakantiedagen	24.945	63.912
2.4.19.	Overige overlopende passiva	12.694	21.892
2.4.	<u>Totaal kortlopende schulden</u>	<u>341.968</u>	<u>577.456</u>
Totaal passiva		3.569.762	3.745.907

9.2.2 Staat van baten en lasten Stichting Saenstroom

		Gerealiseerd 2023	Begroting 2023	Gerealiseerd 2022
(bedragen in €)				
Baten				
3.2.	Overige overheidsbijdragen en -subsidies	11.093	-	-
3.5.	Overige baten	1.984.219	1.782.743	3.291.025
3.	Totaal baten	1.995.312	1.782.743	3.291.025
Lasten				
4.1.	Personeelslasten	1.422.279	1.148.604	2.323.248
4.2.	Afschrijvingen	113.081	104.836	123.009
4.3.	Huisvestingslasten	297.328	202.103	231.591
4.4.	Overige lasten	342.241	397.950	420.986
4.1.- 4.4.	Totaal lasten bedrijfsvoering	2.174.928	1.853.493	3.098.834
4.	Totaal lasten	2.174.928	1.853.493	3.098.834
6.1.	Financiële baten/lasten	89.248	13.000	8.726
6.	Totaal financiële baten	89.248	13.000	8.726
7.	Totaal resultaat	-90.368	-57.750	200.917

9.2.3 Kasstroomoverzicht Stichting Saenstroom

		2023	2022
(bedragen in €)			
7.	Kasstroom uit operationele activiteiten		
	Resultaat	-179.616	192.191
	Aanpassingen voor aansluiting bedrijfsresultaat		
4.2.	Afschrijvingen	136.144	146.072
2.2.	Voorzieningen	149.711	-6.523
		285.855	139.549
	Veranderingen in werkkapitaal		
1.2.2.	Toename (afname) van kortlopende vorderingen	181.250	31.379
2.4.	Afname (toename) van kortlopende schulden	-235.487	50.357
	Totaal van veranderingen in werkkapitaal	-54.238	81.735
	Totaal kasstroom uit bedrijfsoperaties	52.001	413.475
6.1.1.	Ontvangen rente	69.965	811
	Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	121.967	414.286
	Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
	Investerings materiële vaste activa	-40.122	-53.268
	Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	-40.122	-53.268
	Toename (afname) liquide middelen	81.845	361.018
1.2.	Stand liquide middelen begin boekjaar	2.700.010	2.338.992
1.2.	Mutatie liquide middelen	81.845	361.018
1.2.	Stand liquide middelen einde boekjaar	2.781.855	2.700.010

Afkortingenlijst

ALV	Algemene ledenvergadering
BBZ	Begeleiding Beroepsvoorbereiding Zaanstreek
Btw	Belasting toegevoegde waarde
Cao	Collectieve arbeidsovereenkomst
CTA	Commissie voor Toewijzing en Advies
DNR	Deelnemersraad
DUO	Dienst Uitvoering Onderwijs
havo	hoger algemeen voortgezet onderwijs
IHP	Integraal Huisvestings Plan
ISK	Internationale Schakel Klas
KEC	Kennis- en Expertise Centrum
lIn/II	leerlingen
lwoo	Leerwegondersteunend Onderwijs
mbo	Middelbaar Beroepsonderwijs
MJOP	Meerjaren Onderhouds Plan
OJSP	Ouder- en jeugdsteunpunt
opdc	Orthopedagogisch Didactisch Centrum
OPP	Ontwikkelingsperspectief Plan
OPR	Ondersteuningsplanraad
PDCA	Plan Do Check Act
po	primair onderwijs
povo	primair onderwijs voortgezet onderwijs
pro	praktijkonderwijs
RMC	Regionaal Meld- en Coördinatiepunt
RvT	Raad van Toezicht
sbo	Speciaal Basisonderwijs
SVZ	Samenwerkingsverband VO Zaanstreek
SWV	Samenwerkingsverband
TLV	Toelaatbaarheidsverklaring
TOP	Time Out Project
vmbo	voorbereidend middelbaar beroepsonderwijs
vo	voortgezet onderwijs
VSO	Voortgezet Speciaal Onderwijs
VSV	voortijdig schoolverlaten
vwo	voorbereidend wetenschappelijk onderwijs
WNT	Wet Normering Topinkomens
zmlk	zeer moeilijk lerende kinderen



CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan de raad van toezicht van Stichting Samenwerkingsverband VO Zaanstreek

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2023

Ons Oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Stichting Samenwerkingsverband VO Zaanstreek te Zaanstad gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

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

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2023;
2. de staat van baten en lasten over 2023; 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 2023 vallen.

Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

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





Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

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

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:

- bestuursverslag;
- overige gegevens.

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

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

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

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

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





Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

De directeur-bestuurder is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Regeling jaarverslaggeving onderwijs. De directeur-bestuurder is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1 'Referentiekader' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023.

In dit kader is de directeur-bestuurder tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de directeur-bestuurder noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

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





Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten 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, het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

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

Oldenzaal, 26 juni 2024
8Elements B.V.

w.g. J. Monninkhof-Tsu MSc RA

