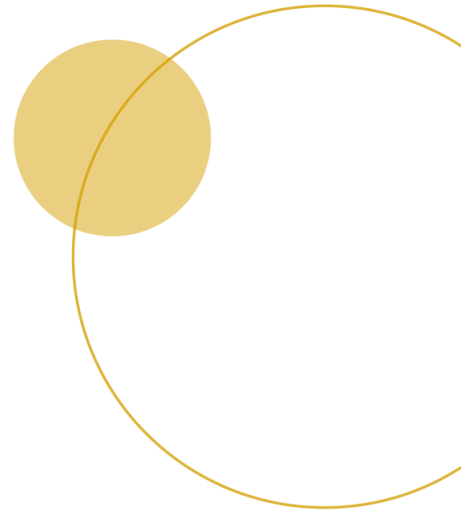


Begroting 2025 en meerjarenbegroting 2025- 2029



Inhoudsopgave

1.	Inleiding	4
1.1	Samenvatting	4
1.2	Leeswijzer	5
2.	Gegevens van de stichting	6
2.1	Juridische structuur en organogram	6
2.2	Samenstelling College van Bestuur en RvT	7
2.3	Overzicht scholen	7
3.	Strategisch beleidsplan	9
3.1	Strategisch manifest 2023-2027 Leren voor iedereen!	9
3.2	Nieuwe schoolplannen 2023-2027	9
4.	Planning & control cyclus	10
5.	Ontwikkeling leerlingenaantallen	11
6.	Meerjarenbegroting 2025-2029	12
6.1	Gecomprimeerde begroting 2025	12
6.2	Begroting per school 2025	13
6.3	Meerjarenbegroting 2025-2029	14
6.4	Toelichting begroting 2025 en meerjarenbegroting 2025-2029	15
6.5	Ontwikkeling liquiditeit	17
6.6	Overzicht reserves en vermogenspositie	18
6.7	Vermogensbehoefte	20
6.8	Signaleringswaarde voor bovengrens eigen vermogen	21
6.9	Meerjarenbegroting en toelichting per school	22
6.9.1	<i>Toelichting osg Willem Blaeu</i>	22
6.9.2	<i>Toelichting Focus</i>	23
6.9.3	<i>Toelichting Berger Scholengemeenschap</i>	26
6.9.4	<i>Toelichting rsg Wiringherlant</i>	28
6.9.5	<i>Toelichting De Viaan</i>	30
6.9.6	<i>Toelichting Stedelijk Dalton College Alkmaar</i>	32
6.9.7	<i>Toelichting Huygens College Heerhugowaard</i>	33
6.9.8	<i>Toelichting Murmellius Gymnasium</i>	34
6.9.9	<i>Toelichting Van der Meij College</i>	35
6.9.10	<i>Toelichting BMO</i>	36
6.9.11	<i>Toelichting Bovenschools</i>	36

7.	Risicoanalyse	37
7.1	Rapportage aanwezigheid en werking interne risicobeheersings- en controlesysteem	37
7.2	Beschrijving van de belangrijkste risico's en onzekerheden	38
7.3	Risicoparagraaf in geld	39
	46	

1. Inleiding

1.1 Samenvatting

In voorliggend document presenteren wij de begroting 2025 en de meerjarenbegroting 2025 tot en met 2029 van de Stichting Openbaar Voortgezet Onderwijs Noord-Holland-Noord (verder: SOVON).

Ook dit jaar presenteert SOVON een negatieve meerjarenbegroting. De belangrijkste oorzaken hiervan zijn de dalende leerlingenaantallen, de bezuinigingen vanuit de rijksoverheid en het wegvallen van subsidies.

Het totale leerlingenaantal van SOVON is op 1 oktober 2024 gedaald van 6.587 (1 oktober 2023) naar 6.378 (inclusief nieuwkomers). Deze daling van 209 leerlingen veroorzaakt een verlies aan inkomsten van bijna € 1,4 miljoen aan reguliere inkomsten. Daarnaast bezuinigt de rijksoverheid fors op het strategisch personeelsbeleid en verzuim (ruim € 500.000) waardoor wij ruim € 1,9 miljoen aan baten mislopen in vergelijking met 2024. Tot slot zijn veel tijdelijke subsidies beëindigd (waaronder die in het kader van corona).

In de zomer van 2020 heeft de Inspectie van het Onderwijs (verder: de inspectie) op verzoek van de minister van OCW een nieuwe signaleringswaarde ontwikkeld voor het bepalen van de bovengrens van het eigen vermogen van besturen en samenwerkingsverbanden. De nieuwe signaleringswaarde betekent voor SOVON dat wij op 31 december 2023 een '(mogelijk) bovenmatig eigen vermogen' hebben van bijna € 2,1 miljoen. Wij hebben in de afgelopen jaren bewust ingezet op het afbouwen van het eigen vermogen en dus ook op de inzet van meer personeel. Vanaf 2025 heeft SOVON naar verwachting geen bovenmatig eigen vermogen meer, maar ondanks een forse vermindering van het aantal fte's dat in dienst is bij SOVON (39 fte's minder per 1 augustus 2024 en als voornemen nog een keer 43 fte per 1 augustus 2025) kunnen wij niet in gelijke mate het personeelsbestand terugbrengen zonder de kwaliteit van het onderwijs verder onder druk te zetten.

Bovenstaande betekent dat SOVON voor 2025 een begroting presenteert met een tekort van ruim € 1,5 miljoen. Dit is € 1,2 miljoen lager dan het tekort uit 2024. Vanaf 2026 komen de inkomsten en uitgaven redelijk in balans. Na een aantal jaren van negatief begroten en negatieve resultaten is het immers zaak om meerjarig op een minder negatief resultaat af te stevenen. Het eigen vermogen van SOVON is niet meer zodanig dat grote negatieve resultaten structureel opgevangen kunnen worden. Het is onmogelijk en onwenselijk om in één jaar (2025) de wegvallende inkomsten te compenseren door het personeelsbestand in die mate te verkleinen. Dit zou ten koste gaan van de kwaliteit van het onderwijs. Bovendien zijn de opgebouwde reserves deels bedoeld om in tijden van financiële tekorten benut te worden. Om die reden is besloten om het personeelsbestand geleidelijk te verkleinen. In feite is de begroting een bestedingsplan hoe wij een deel van de reserves in 2025 doelmatig gaan aanwenden om de kwaliteit van ons onderwijs te behouden.

Aspecten die ook van belang zijn voor bijgaande begroting, zijn de volgende:

In de begroting is rekening gehouden met het besluit om per schooljaar € 500.000 te onttrekken uit de algemene reserve om uitvoering te geven aan de doelstellingen uit het

Strategisch Manifest 2023-2027. Dit voornemen is in de begroting verwerkt. In de nieuwe Kaderbrief kan dit bedrag verlaagd worden.

De transitievergoeding voor langdurig zieken wordt met ingang van 2025 afgeschaft. Het gaat naar verwachting om € 200.000.

Vanaf 2027 wordt de subsidie basisvaardigheden vervangen door een gerichte bekostiging van € 182 per leerling. Vooruitlopend op de wetwijziging hebben wij deze bekostiging in de meerjarenbegroting verwerkt.

De bekostiging (per kalenderjaar) loopt nooit gelijk met de afgesloten cao. Er is bijna altijd sprake van voorfinanciering of nog in te zetten loonruimte. Hierdoor moet in een begroting rekening gehouden worden met een structurele verhoging van de loonkosten of van de rijksbijdragen.

In de huidige bekostiging (2024 en verder) is reeds een structurele loonsverhoging ingeboekt. Er is loonruimte voor 1,69% vanaf 1 januari 2024. Doordat de cao-onderhandelingen nog niet zijn afgerond, is deze loonsverhoging nog niet uitgekeerd (de huidige cao is per 1 oktober 2024 afgelopen). Voor 2025 en verder zijn de salariskosten met 1,69% verhoogd om de verhoging van de Rijksbijdrage te compenseren.

In de begroting is geen rekening gehouden met de mogelijke gelden die beschikbaar komen via de Onderwijsregio. De Onderwijsregio, die op 1 januari 2025 wordt opgericht, is een samenwerkingsconstruct van VO-besturen, het MBO en de lerarenopleidingen in Noord-Holland. De Onderwijsregio krijgt als opdracht om het lerarentekort aan te pakken. De bovengenoemde gelden die op het terrein van strategisch personeelsbeleid niet meer beschikbaar zijn gesteld aan de onderwijsbesturen, zijn door het ministerie toegevoegd aan het budget van de Onderwijsregio's. De VO-besturen hebben afgesproken dat deze gelden via de Onderwijsregio's moeten terugvloeien naar het onderwijs. In het eerste kwartaal van 2025 zal duidelijk worden hoe en in welke vorm dit gebeurt. Bij een positief besluit kunnen de gelden vervolgens toegevoegd worden aan de formatiebudgetten van de scholen voor schooljaar 2025-2026 waardoor de taakstellingen mogelijk iets omlaag gebracht kunnen worden.

1.2

Leeswijzer

De opbouw van deze begroting is verder als volgt:

- In hoofdstuk 2 presenteren we een aantal kerngegevens over SOVON.
- Hoofdstuk 3 bevat een overzicht van de strategische ambities uit het Strategisch Manifest en andere strategische uitgangspunten voor de begroting 2025 en de meerjarenbegroting 2025-2029.
- In hoofdstuk 4 schetsen we de planning- & controlcyclus binnen SOVON.
- In hoofdstuk 5 gaan we in op de ontwikkeling van de leerlingenaantallen in 2024 en de jaren daarna.
- In hoofdstuk 6 presenteren we de begroting en meerjarenbegroting.

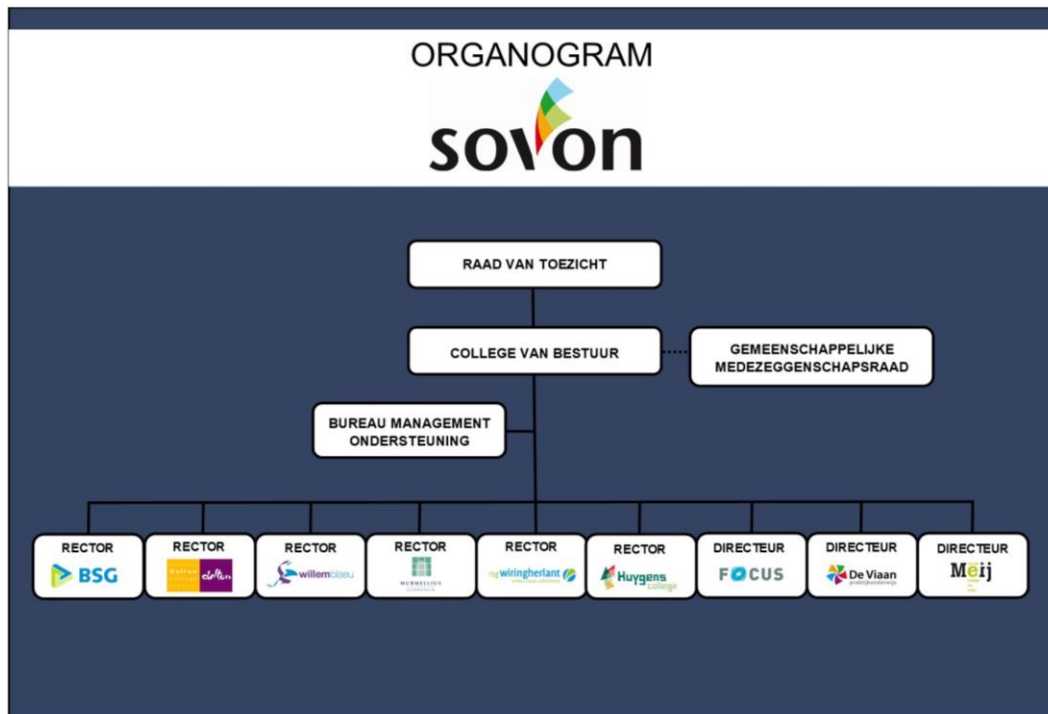
2. Gegevens van de stichting

2.1 Juridische structuur en organogram

SOVON is een openbare stichting ex artikel 42b van de Wet op het voortgezet onderwijs. De (toenmalige) gemeenten Alkmaar, Bergen, Heerhugowaard (momenteel Dijk en Waard) en Wieringermeer (momenteel Hollands Kroon) hebben in 2001 de instandhouding van de openbare school of scholen voor voortgezet onderwijs overgedragen aan de stichting.

De stichting kent een College van Bestuur en een Raad van Toezicht. Als externe toezichthouder fungeren de gemeenteraden van de hierboven genoemde gemeenten. Ieder jaar geven de voorzitter van het College van Bestuur (verder: CvB) en de voorzitter van de RvT (verder: RvT) van SOVON een toelichting op het jaarverslag aan de betrokken wethouders. De gemeente Alkmaar benoemt mede namens de andere genoemde gemeenten de leden van de RvT van SOVON. Belangrijke partij in de besluitvorming binnen SOVON is verder de Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad (verder: GMR), die advies- dan wel instemmingsrecht heeft op een reeks van onderwerpen. De ondersteuning van bestuur en schoolleiding vindt plaats door het bureau managementondersteuning (verder: BMO). De scholen worden geleid door een rector of een directeur.

Zie onderstaand organogram.



Figuur 1: Organogram SOVON

2.2

Samenstelling College van Bestuur en RvT

SOVON kent een éénhoofdig College van Bestuur (verder: CvB) dat bestaat uit de heer dr. R.B.M. Rigter. Per 1 januari 2025 heeft de heer Rigter een andere betrekking aanvaard en zal hij SOVON verlaten. De heer H. Klaassen is benoemd tot interim-bestuurder. De samenstelling van de Raad van Toezicht (verder: RvT) is als volgt:

- Mw. mr. S. van Ketel, voorzitter.
- Mw. E. Winters MBA, lid (tot 1 januari 2025).
- Dhr. mr. R.K. van Rijn MBA, lid.
- Dhr. drs. F. Jonkers, lid.
- Dhr. T. Cohen, lid.

Op 31 december 2024 loopt de tweede zittingstermijn van mevrouw Winters af. De RvT heeft besloten om, mede gelet op het onderzoek naar verregaande samenwerking met csg Jan Arentsz, de positie van lid RvT die vrijkomt per 1 januari 2025 vooralsnog niet in te vullen.

2.3

Overzicht scholen

Het bestuur van SOVON is het bevoegd gezag van negen scholen in de gemeenten Alkmaar (osg Willem Blaeu, Stedelijk Dalton College Alkmaar, Murmellius Gymnasium, praktijkschool De Viaan en het Van der Meij College), Bergen (Berger Scholengemeenschap), Dijk en Waard (Huygens College Heerhugowaard en praktijkschool Focus) en Hollands Kroon (rsg Wiringherlant). Het Van der Meij College in Alkmaar is een bestuurlijke samenwerking van SOVON en csg Jan Arentsz, dat de bovenbouw vmbo (basis/kader) verzorgt voor osg Willem Blaeu, het Stedelijk Dalton College Alkmaar en de (betreffende) vmbo-afdelingen van csg Jan Arentsz. Onderstaande tabel geeft een overzicht van de ontwikkeling van de leerlingenaantallen (inclusief nieuwkomers en vavo-leerlingen) van de genoemde scholen.

Gemeente/school (brinnummer)	1-10-2023	1-10-2024
Alkmaar:		
osg Willem Blaeu (01XF)	762	772
Stedelijk Dalton College Alkmaar (19ZQ)	983	866
Murmellius Gymnasium (20AA)	689	674
De Viaan (praktijkonderwijs, 19YT)	220	214
Van der Meij College (SOVON-aandeel 01XF01, 19ZQ02)	351	311
Bergen:		
Berger Scholengemeenschap (16ST)	766	751
Dijk en Waard:		

Huygens College Heerhugowaard (19ZX)	1.618	1.639
Focus (praktijkonderwijs, 08UV)	217	188
Hollands Kroon:		
rsg Wiringherlant (17DD)	981	963
Totaal	6.587	6.378

Tabel 1: Leerlingenaantallen SOVON-scholen.

Het totaal aantal leerlingen dat bij SOVON staat ingeschreven is in 2024 gedaald met ruim 3%.

3. Strategisch beleidsplan

3.1 Strategisch manifest 2023-2027 Leren voor iedereen!

Via interactieve bijeenkomsten met diverse geledingen binnen de stichting – schoolleiders, medezeggenschap en toezichthouders – hebben wij onze strategische ambities voor de komende jaren geformuleerd. Kern van het nieuwe Strategisch Manifest is dat we de ingezette beweging naar meer samenwerking willen uitbouwen en daarnaast willen focussen op versterking en ondersteuning van het leren en het lerend vermogen van iedereen binnen onze stichting, leerlingen en medewerkers.

Met als belangrijk vertrekpunt de ‘Kennisagenda’ van het Nationaal Regieorgaan Onderwijsonderzoek, is voor de komende jaren gekozen voor de volgende strategische speerpunten:

1. Versterking van de kennis en vaardigheden van onze leerlingen.
Dit in het kader van de ambitie en opdracht van de overheid om de basisvaardigheden van leerlingen te verbeteren.
2. Versterking van SOVON en de scholen als lerende en professionele organisaties.
Belangrijk onderdeel hiervan is de ontwikkeling en implementatie van een strategisch HRM-beleid.
3. Versterking van de plek van technologie in ons onderwijs.
Hierbij gaat het zowel om de aandacht voor de maatschappelijke betekenis van technologie nu en in de toekomst, als om de benutting van technologische mogelijkheden bij de vormgeving van ons onderwijs.
4. Verdere verbetering van de interne en externe samenwerking.
Deze doelstelling heeft zowel betrekking op de samenwerking tussen scholen onderling en tussen scholen en bestuur/BMO, als op de samenwerking tussen SOVON en externe partijen. Voorbeeld van dit laatste is de lopende verkenning van de meerwaarde voor leerlingen van eventuele intensivering van de samenwerking met collega-bestuur csg Jan Arentsz.

Het Strategisch Manifest 2023-2027 van SOVON is vormgegeven in een formele tekst, een publieksversie daarvan en enkele aanvullende ondersteunende communicatiemiddelen, waaronder de website www.sovon.nu/lerenvoorieedereen. Op deze website wordt gedurende de looptijd van het nieuwe Strategisch Manifest, een beeld gegeven van de implementatie van en resultaten op de genoemde ambities.

3.2 Nieuwe schoolplannen 2023-2027

Het Strategisch Manifest 2023-2027 krijgt een verdere uitwerking in de koersdocumenten van de scholen. Dit zijn de schoolplannen voor de schooljaren 2023-2024 tot en met 2026-2027. In de schoolplannen krijgen de strategische ambities van SOVON een schooleigen uitwerking en komen daarnaast schoolspecifieke uitdagingen en speerpunten aan bod. De nieuwe schoolplannen van onze scholen zijn te vinden op de websites van de scholen.

4. Planning- & controlcyclus

De voorliggende meerjarenbegroting maakt onderdeel uit van de planning- & controlcyclus van SOVON. Deze heeft de volgende elementen:

Strategie

- De basis voor de planning- & controlcyclus vormt het Strategisch Manifest. Dit heeft een looptijd van vier schooljaren (2023-2024 tot en met 2026-2027).
- De in het Strategisch Manifest vermelde beloftes en doelstellingen zijn leidend voor de schoolplannen. De schoolplannen worden verder gevoed door de eigen ambities en doelstellingen van de betreffende school (onder meer afhankelijk van de specifieke identiteit en positionering van de school). Ook de schoolplannen hebben een looptijd van vier schooljaren.

Formatie

- Elk voorjaar voert de bestuurder formatiegesprekken met de schoolleiders. Op basis hiervan wordt het formatiebudget per school vastgesteld en daarmee de totale formatieplanner voor de stichting.
- Belangrijke uitgangspunten voor het vaststellen van de formatie zijn de leerlingenprognoses (verwachte leerlingenaantallen voor het komende schooljaar) per school en het bovenschools taakbeleid.

Begroting

- De basis voor de jaarlijkse vaststelling van de begroting vormen het meerjarige financieel beleidsplan van SOVON en de kaderbrief, waarin de financiële uitgangspunten voor het komend begrotingsjaar staan uitgewerkt.
- Op basis van de kaderbrief stellen de schoolleiders hun schoolbegroting op, bestaande uit een jaarbegroting en een meerjarenbegroting.
- Nadat de schoolbegrotingen zijn opgesteld, wordt de SOVON-begroting uitgewerkt, eveneens bestaande uit een jaarbegroting en een meerjarenbegroting. De begrotingen zijn gebaseerd op kalenderjaren.

Verantwoording

- Over de voortgang bij de uitvoering van voornoemde plandocumenten doet de bestuurder tweemaal per jaar verslag in een trimesterrapportage richting de interne en externe stakeholders van SOVON (de verantwoording over het derde trimester wordt meegenomen in het jaarverslag).
- De trimesterrapportages vormen de opmaat naar de jaarrekening en het jaarverslag van de stichting. Op grond van de uitkomsten van een trimesterrapportage kan de begroting worden bijgesteld, zowel in positieve als negatieve zin.
- De schoolleider neemt belangrijke jaardoelen voor zijn of haar school en eventuele, meer persoonlijke ambities en ontwikkeldoelen op in een managementcontract. Dit beslaat een schooljaar.
- Over de voortgang van dit managementcontract en de uitvoering van andere plannen op schoolniveau heeft de schoolleider vier keer per jaar een ontwikkelgesprek met de bestuurder.

5. Ontwikkeling leerlingenaantallen

De leerlingenprognoses die jaarlijks worden afgegeven door de schoolleiders vormen een belangrijke basis voor de uitwerking van de meerjarenbegroting 2025-2029 en de jaarbegroting 2025. Vertrekpunten voor deze prognoses zijn de bestaande aanmeldingen, de verwachte uitstroom en de verwachte daling dan wel toename van de instroom (waarbij de gemeentelijke en landelijke leerlingenprognoses als uitgangspunt dienen). Onderstaande tabel bevat de werkelijke leerlingenaantallen per 1 oktober 2024 (basis voor de begroting 2025), gevolgd door de verwachte aantallen op 1 oktober 2025 t/m 2028 (als basis voor de begroting 2026 t/m 2029), exclusief nieuwkomers.

	Werkelijk	Prognose	Prognose	Prognose	Prognose
Gemeente/school	1-10-2024	1-10-2025	1-10-2026	1-10-2027	1-10-2028
Alkmaar:					
osg Willem Blaeu	772	760	775	800	800
Stedelijk Dalton College Alkmaar	858	865	890	910	910
Murmellius Gymnasium	674	705	705	705	705
Praktijkschool De Viaan	214	195	190	190	190
Van der Meij College	293	280	275	275	275
Bergen:					
Berger Scholengemeenschap	751	770	800	800	800
Heerhugowaard:					
Huygens College Heerhugowaard	1.630	1.639	1.639	1.639	1.639
Praktijkschool Focus	188	189	189	189	189
Hollands Kroon:					
rsg Wiringherlant	963	963	959	964	949
Totaal	6.343	6.366	6.422	6.472	6.457

Tabel 2: Leerlingenprognoses per school

Voor de analyse onder deze cijfers, zie de meerjarenbegrotingen per school en de toelichtingen daarop in paragraaf 6.9.

6. Meerjarenbegroting 2025-2029

6.1 Gecomprimeerde begroting 2025

Grootboekrekening	Realisatie □ 2023	Begroting □ 2024	Begroting □ 2025
3.1 - Rijksbijdragen	78.668.056	74.875.571	77.073.855
3.2 - Overige overheidsbijdragen en -subsidies	232.904	401.574	266.180
3.5 - Overige baten	2.892.935	2.179.720	1.424.758
3 - Baten	81.793.895	77.456.865	78.764.793
4.1 - Personeelslasten	68.703.828	66.155.232	66.805.799
4.2 - Afschrijvingen	2.538.782	3.160.244	3.047.363
4.3 - Huisvestingslasten	3.421.905	3.673.827	3.778.561
4.4 - Overige lasten	8.814.677	7.584.077	7.142.843
4 - Lasten	83.479.192	80.573.380	80.774.566
6.1 - Financiële baten	968.889	542.555	636.615
6.2 - Financiële lasten	145.842	142.555	136.615
6 - Financiële baten en lasten	823.048	400.000	500.000
1 - Resultaat	-862.249	-2.716.514	-1.509.772

In 2025 wordt een tekort begroot van ruim € 1,5 miljoen. Dit is aanzienlijk lager (ruim € 1,2 miljoen) dan het voor 2024 geprognosticeerde bedrag.

6.2 Begroting per school 2025

Grootboekrekening	SOVON	01XF - osg Willem Blaeu	08UV - Focus	16ST - Berger Scholengemees- schap	17DD - rsg Wiringherlant	19YT - De Vaan	19ZQ - Stedelijk Dalton College Alkmaar	19ZX - Huygens College	20AA - Murmellius Gymnasium	VMC - Sovon Van der Meij Sovon	BMO - BMO	BOV - Bovenschools
3.1 - Rijksbijdragen	77.073.855	9.210.727	3.832.631	7.515.167	12.464.519	4.537.476	10.177.639	17.727.943	7.167.374	4.440.378		
3.2 - Overige overheidsbijdragen en -subsidies	266.180	24.580	67.000				0	174.600				
3.5 - Overige baten	1.424.758	6.096	-86.274	-160.794	-207.890	29.675	-241.379	-500.659	-136.207	-142.880	1.712.536	3.712.534
3 - Baten	78.764.793	9.241.403	3.813.357	7.354.374	12.256.629	4.567.151	9.936.261	17.401.884	7.031.167	4.297.498	1.712.536	3.712.534
4.1 - Personeelslasten	66.805.799	7.878.435	3.490.834	6.249.952	10.359.955	3.994.275	8.721.452	14.509.160	5.751.543	3.519.872	1.475.726	854.596
4.2 - Afschrijvingen	3.047.363	377.129	175.932	224.082	334.717	130.133	467.347	651.929	248.771	220.038	29.619	187.667
4.3 - Huisvestingslasten	3.778.561	370.350	184.088	383.337	430.504	236.367	472.786	636.118	348.028	260.754	16.700	439.529
4.4 - Overige lasten	7.142.843	798.189	325.850	897.745	940.282	319.300	952.700	1.548.250	686.200	393.927	57.500	2.782.900
4 - Lasten	80.774.566	9.424.103	4.176.704	7.755.115	12.065.457	4.680.074	10.614.284	17.345.457	7.034.542	4.394.592	1.579.544	4.264.693
6.1 - Financiële baten	636.615										136.615	500.000
6.2 - Financiële lasten	136.615										136.615	0
6 - Financiële baten en lasten	500.000										0	500.000
1 - Resultaat	-1.509.772	-182.700	-363.347	-400.742	191.172	-112.923	-678.024	56.427	-3.376	-97.094	132.992	-52.158

Het negatief saldo van ruim € 1,5 miljoen zal in de volgende paragrafen worden toegelicht. Het negatieve saldo gaat ten laste van de algemene reserves.

6.4 Meerjarenbegroting 2025-2029

Grootboekrekening	Realisatie □ 2023	Begroting □ 2024	Begroting □ 2025	Begroting □ 2026	Begroting □ 2027	Begroting □ 2028	Begroting □ 2029
3.1 - Rijksbijdragen	78.668.056	74.875.571	77.073.855	75.851.429	75.141.207	75.253.660	74.318.057
3.2 - Overige overheidsbijdragen en -subsidies	232.904	401.574	266.180	110.180	110.180	75.180	75.180
3.5 - Overige baten	2.892.935	2.179.720	1.424.758	1.658.942	1.658.942	1.660.941	1.660.941
3 - Baten	81.793.895	77.456.865	78.764.793	77.620.551	76.910.329	76.989.781	76.054.178
4.1 - Personeelslasten	68.703.828	66.155.232	66.805.799	64.428.120	63.374.219	63.403.963	63.178.926
4.2 - Afschrijvingen	2.538.782	3.160.244	3.047.363	3.307.441	3.405.905	3.232.319	2.854.897
4.3 - Huisvestingslasten	3.421.905	3.673.827	3.778.561	3.776.096	3.762.668	3.766.228	3.802.356
4.4 - Overige lasten	8.814.677	7.584.077	7.142.843	7.031.870	7.003.316	6.828.316	6.828.316
4 - Lasten	83.479.192	80.573.380	80.774.566	78.543.527	77.546.108	77.230.826	76.664.496
6.1 - Financiële baten	968.889	542.555	636.615	631.391	624.394	618.471	612.856
6.2 - Financiële lasten	145.842	142.555	136.615	131.391	124.394	118.471	112.856
6 - Financiële baten en lasten	823.048	400.000	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000
1 - Resultaat	-862.249	-2.716.514	-1.509.772	-422.975	-135.779	258.954	-110.318

In de jaren 2026 t/m 2029 presenteren wij een nagenoeg sluitende begroting. Het kalenderjaar 2026 sluit nog negatief (ruim € 400.000), maar in de jaren daarna zijn de baten en lasten met elkaar in evenwicht.

6.5

Toelichting begroting 2025 en meerjarenbegroting 2025-2029

Bij de uitwerking van de voorliggende (meerjaren)begroting gelden de volgende uitgangspunten:

- Basis voor de meerjarenbegroting vormen het Financieel Beleidsplan 2025-2029 en de Kaderbrief Begroting 2025. In het Financieel Beleidsplan zijn doelstellingen geformuleerd die bijzondere aandacht vragen. Ten eerste de hoogte van de algemene reserve. De inspectie heeft op verzoek van de ministers van OCW een signaleringswaarde ontwikkeld voor het bepalen van de bovengrens van het eigen vermogen van besturen en samenwerkingsverbanden passend onderwijs. Deze reserve moet gezien worden als risicobuffer. Naar verwachting is het mogelijk bovenmatig eigen vermogen eind 2024 volledig ingezet. SOVON zal in de meerjarenbegroting 2025-2029 zorgen dat het eigen vermogen zich rond de signaleringswaarde blijft begeven. Daarnaast is de solidariteitsgedachte tussen de scholen een actueel thema. Alle scholen zijn verantwoordelijk voor een financieel evenwichtig resultaat, maar er zijn ook risico's die de scholen van SOVON in gezamenlijkheid dragen. Daarom sluiten de begrotingen van enkele individuele scholen negatief.
- Op 31 december 2023 was de stand van de algemene reserve € 20,1 miljoen. Dit stelt SOVON in staat om met eigen middelen risico's op te vangen. Hoewel volgens de schoolleiders het leerlingenaantal licht zal stijgen, houden wij ook rekening met het scenario dat de krimp aanhoudt. Tegen deze achtergrond houden wij een reserve aan waarmee eventuele discrepanties tussen inkomsten en uitgaven opgevangen kunnen worden zonder dat de stichting in financiële problemen komt.
- SOVON kreeg in verband met corona in het schooljaar 2022-2023 bijzondere en aanvullende bekostiging. Vanaf 2024 krijgt SOVON deze incidentele gelden niet meer, maar konden niet uitgegeven gelden nog wel worden ingezet. Vanaf 2025 heeft SOVON geen beschikking meer over deze gelden.
- De bekostiging (per kalenderjaar) loopt nooit gelijk met de afgesloten cao. Er is bijna altijd sprake van voorfinanciering of nog in te zetten loonruimte. Hierdoor moet in de begroting rekening gehouden worden met een structurele verhoging van de loonkosten of van de rijksbijdragen.
In de huidige bekostiging (2024 en verder) is reeds rekening gehouden met een structurele loonsverhoging. Er is loonruimte voor 1,69% vanaf 1 januari 2024. Doordat de cao-onderhandelingen nog niet zijn afgerond (de vorige cao is op 1 oktober 2024 afgelopen), is deze loonsverhoging nog niet uitgekeerd. Het gaat voor 2024 om een bedrag van € 1,05 miljoen. Indien de nieuwe cao pas in 2025 wordt afgesloten, wordt dit bedrag met terugwerkende kracht vanaf 1 oktober 2024 ingezet. Voor 2025 en verder zijn de salariskosten met 1,69% verhoogd om de verhoging van de Rijksbijdrage te compenseren.
- In 2019 is afgesproken om in principe € 500.000 extra per jaar te investeren in de kwaliteit van het onderwijs. Ook voor de jaren 2024-2025 t/m 2027-2029 is dit bedrag beschikbaar. Dit bedrag wordt benut om uitvoering te geven aan de doelstellingen uit het Strategisch Manifest 2023-2027.

- In de meerjarenbegroting is rekening gehouden met een beperkte stijging van het aantal leerlingen (zie hiervoor de prognoses in de tabellen per school) aan zowel de inkomsten- als uitgavenkant. Ook beschikte SOVON over een groot aantal incidentele gelden in het kader van corona. Deze subsidies liepen in 2023 af, maar in het kader van het behoud van de kwaliteit van het onderwijs is niet in dezelfde omvang afscheid genomen van personeel.
 - In de zomer van 2020 heeft de Inspectie van het Onderwijs (verder: de inspectie) op verzoek van de minister van OCW een nieuwe signaleringswaarde ontwikkeld voor het bepalen van de bovengrens van het eigen vermogen van besturen en samenwerkingsverbanden. De inspectie gebruikt deze signaleringswaarde in het toezicht op de doelmatigheid. Daarbij benadrukt de inspectie dat deze waarde geen absolute norm is, maar in geval van overschrijding de basis vormt voor een gesprek met het betreffende bestuur. Context en beleid kunnen aanleiding zijn om (tijdelijk) een hogere vermogenspositie aan te houden dan de signaleringswaarde. De nieuwe signaleringswaarde betekent voor SOVON dat wij op 31 december 2023 een '(mogelijk) bovenmatig eigen vermogen' hebben van bijna € 2,1 miljoen. Wij hebben in de afgelopen jaren bewust ingezet op het afbouwen van het eigen vermogen en dus ook op de inzet van meer personeel. Vanaf 2025 hebben wij naar verwachting geen bovenmatig eigen vermogen meer, maar wij kunnen niet meteen het personeelsbestand in gelijke mate verminderen zonder de kwaliteit van het onderwijs in het gedrang te laten komen.
 - Desalniettemin neemt het aantal personeelsleden dat bij SOVON in dienst is, flink af. Op 1 augustus 2024 was er voor 694 fte aan personeel, inclusief ziektevervanging, bij SOVON in dienst. Dit was 53 fte lager dan aan het einde van het schooljaar 2023-2024. Om het geprognosticeerde resultaat van deze begroting te halen moet het aantal fte's per 1 augustus 2025 verder afnemen naar 651. Ook de jaren hierna neemt het aantal fte's dat bij SOVON in dienst is af. In de praktijk betekent dit dat wij sturen op voldoende tijdelijke contracten die als een flexibele schil dienen om deze besparing, los van het natuurlijk verloop, te bewerkstelligen. De vraag is wel of wij de kwaliteit en het aanbod op de individuele scholen kunnen handhaven. De huidige flexibele schil bij SOVON bedraagt 16% (inclusief de vervangers van zieke personeelsleden).
 - De personeelslasten lopen op verschillende scholen op. Dit wordt grotendeels veroorzaakt door het feit dat enkele scholen veel jonge leerkrachten in dienst hebben genomen die ieder schooljaar een extra periodiek krijgen toegekend. Deze uitgaven zijn meegenomen in de begroting.
 - Zeven scholen hebben voor de jaren 2025 en 2026 subsidie ontvangen in het kader van de basisvaardigheden. Het VMC had deze subsidie al eerder gehad, waardoor slechts één school (de BSG) deze subsidie (nog) niet heeft ontvangen. Wij gaan ervan uit dat ook de BSG volgend schooljaar deze subsidie ontvangt. Omdat dit nog niet officieel is, hebben wij de slechts de helft van de subsidie in de baten opgenomen.
- De incidentele gelden maken een behoorlijk deel uit van onze inkomsten. Dit maakt het opstellen van een consistente meerjarenbegroting, waarin de inkomsten en de uitgaven met elkaar in balans zijn, complex. Het opstellen van de meerjarenbegroting 2025-2029 was dan ook geen eenvoudige opgave. Gezien de structurele daling in inkomsten door teruglopende leerlingenaantallen is het noodzakelijk om het personeelsbestand in te krimpen.

- De transitievergoeding voor langdurig zieken wordt met ingang van 2025 afgeschaft. Het gaat naar verwachting om € 200.000.
- Het ministerie heeft aangekondigd dat de middelen die opgenomen zijn voor het strategisch personeelsbeleid en de aanpak van het verzuim, vanaf 2026 niet meer toegekend worden aan de scholen. In 2025 krijgen wij van de middelen voor het strategisch personeelsbeleid nog 50%. Het gaat om respectievelijk € 109,75 en € 24,73 per leerling. Dit betekent een bezuiniging van € 525.000 voor 2025 en € 853.000 voor de jaren vanaf 2026.
- Vanaf 2027 wordt de subsidie basisvaardigheden vervangen door een gerichte bekostiging van € 182 per leerling. Vooruitlopend op de wetswijziging hebben wij deze bekostiging alvast in de meerjarenbegroting verwerkt.
- Na een aantal jaren van negatief begroten en negatieve resultaten is het nu zaak om meerjarig op een minder negatief resultaat af te stevenen. Het eigen vermogen van SOVON is niet zodanig dat grote negatieve resultaten opgevangen kunnen worden. De verwachting is dat SOVON eind 2024 het (mogelijk) bovenmatig eigen vermogen volledig heeft ingezet.
- Ondanks de incidentele subsidie basisvaardigheden hebben veel scholen moeite met het presenteren van een sluitende begroting. Door het dalend aantal leerlingen telt SOVON veel scholen met een leerlingenaantal waarmee het lastig is om een sluitende exploitatie te presenteren. Voor een sluitende begroting moet het leerlingenaantal op sommige scholen omhoog of moet het onderwijsaanbod ingekrompen worden. In de eerste helft van 2025 worden concrete maatregelen genomen om de tekorten vanaf schooljaar 2025-2026 terug te dringen.
- SOVON kampt met een hoog ziekteverzuim en dus zijn de vervangingskosten ook aanzienlijk. In deze begroting is ervan uitgegaan dat de komende periode aandacht is voor het laten dalen van het ziekteverzuim en/of een andere systematiek om de vervangingskosten te dekken. Hiermee dalen de vervangingskosten. Het is de verwachting dat wij in 2024 voor minimaal € 2,2 miljoen aan vervangingskosten zullen hebben. In de meerjarenbegroting brengen wij dit stapsgewijs terug naar € 1,9 miljoen in 2025 en uiteindelijk € 1,4 miljoen vanaf 2028.
- De meerjarenbegroting 2025-2029 laat voor het jaar 2025 een negatief resultaat zien van ruim 1,5 miljoen. Gezien bovenstaande ontwikkelingen is het presenteren van een negatieve begroting onvermijdelijk. Het is onmogelijk en onwenselijk om in één jaar de wegvallende inkomsten te compenseren door het personeelsbestand in die mate te verkleinen. Dit zou ten koste gaan van de kwaliteit van het onderwijs. Bovendien zijn de opgebouwde reserves deels bedoeld om in tijden van financiële tekorten benut te worden. Om die reden is besloten om het personeelsbestand geleidelijk te verkleinen. In feite is de begroting een bestedingsplan voor hoe wij een deel van de reserves in 2025 doelmatig gaan aanwenden om de kwaliteit van ons onderwijs te behouden.

6.6

Ontwikkeling liquiditeit

Liquiditeit is het vermogen om op tijd aan de op korte termijn opeisbare financiële verplichtingen te voldoen. Laat de liquiditeit te wensen over, dan vormt dit een bedreiging voor de continuïteit van de stichting. Het bewaken van de liquiditeit is één van de belangrijkste onderdelen van het financiële beheer in een organisatie waarbij de liquiditeitsprognose een

essentieel hulpmiddel is.

Een liquiditeitsprognose is een schatting van de belangrijkste ontvangsten en uitgaven per periode en stelt de stichting in staat eventuele tekorten tijdig te signaleren en adequate maatregelen te nemen. Enige ruimte in de liquiditeitsprognose is noodzakelijk om eventuele tegenvallers in de inkomende geldstroom op te vangen.

In onderstaande tabel is de liquiditeitsprognose van SOVON weergegeven voor de komende vijf jaar. Zoals uit de tabel is af te lezen is, loopt de liquiditeitspositie van SOVON aanzienlijk terug in de jaren 2025 en 2026. Dit wordt enerzijds veroorzaakt door de exploitatietekorten in 2024 en 2025 en anderzijds door de grote investeringen in 2024 en 2025, bijvoorbeeld in verbouwingen en nieuwbouw, het aanbrengen van ledverlichting en brandcompartimenten, het vervangen van digiborden en het vervangen van ketels en kozijnen. Wij zullen de liquiditeitspositie gedurende 2025 blijven monitoren.

Liquiditeitsprognose	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Stand liquide middelen per 1 januari	24.017.700	14.337.661	5.700.616	4.373.120	7.293.041	7.293.041
Ontvangsten	77.999.420	79.401.408	78.251.942	78.251.942	77.534.723	77.534.723
Uitgaven:						
Lasten	80.573.380	80.774.566	78.543.527	77.546.108	77.230.826	76.664.496
Afschrijvingen -/-	3.160.244	3.047.363	3.307.441	3.405.905	3.232.319	2.854.897
Investeringen	10.266.323	10.311.250	4.343.352	1.191.818	1.052.426	1.379.095
Totaal uitgaven	87.679.459	88.038.453	79.579.438	75.332.021	75.050.933	75.188.694
Mutaties in liquiditeit	-9.680.039	-8.637.045	-1.327.496	2.919.921	2.483.790	2.346.029
Stand liquide middelen per 31 december	14.337.661	5.700.616	4.373.120	7.293.041	9.776.831	9.639.070

6.7

Overzicht reserves en vermogenspositie

De algemene reserve bedroeg per 31 december 2023 € 20.870.815. De materiële vaste activa bedroegen per deze datum € 16.984.490. De algemene reserve is dus grotendeels vastgelegd in materiële vaste activa.

De algemene reserve heeft drie functies:

- Een bufferfunctie (het deel van het vermogen dat nodig is om eventuele risico's op te kunnen vangen).
- Een financieringsfunctie (de vervangingswaarde van de materiële vaste activa).
- Een transactiefunctie (de mogelijkheid om kortlopende schulden vlot te kunnen betalen).

Naast de algemene reserve zijn er nog bestemmingsreserves. Deze zijn onderdeel van het niet-vrije gedeelte van het eigen vermogen en betreffen gelden die binnen het eigen vermogen zijn afgezonderd van de algemene reserve. Zij hebben een voorlopige bestemming gekregen of het betreft gelden waarop een door derden bepaalde bestedingsverplichting rust.

Het gaat om:

- Reserve risicofonds vervanging
- Reserve NPO

- Reserve werkdrukmiddelen VO
- Reserve professionalisering leraren
- Reserve kwaliteit
- Reserve inrichting nieuwbouw
- Reserve onderhoud

Hieronder is een overzicht opgenomen van het verloop van het eigen vermogen. Het exploitatieresultaat van elk jaar wordt toegevoegd dan wel onttrokken aan de algemene reserve en daarmee aan het eigen vermogen. Het meerjarenbeeld wordt jaarlijks bijgesteld aan de hand van de nieuwe begroting.

De jaarrekening 2024 is nog niet vastgesteld en het exploitatieresultaat is op dit moment nog niet bekend. Voor het overzicht wordt rekening gehouden met de werkelijke stand van de reserves per 31 december 2023 en het begrote exploitatieresultaat over 2024 van ruim € 2,7 miljoen negatief.

Het eigen vermogen per 31 december 2023 is opgebouwd uit de volgende onderdelen:

Algemene reserve	20.870.815
Reserve risicofonds vervanging	2.566.509
Reserve NPO	819.595
Reserve werkdrukmiddelen VO	118.447
Reserve professionalisering leraren	20.082
Reserve kwaliteit	1.090.017
Reserve inrichting nieuwbouw	49.696
Reserve onderhoud	1.514.117
Totaal eigen vermogen	27.049.278

Vermogensverloop	2024	2025	2026	2027	2028	2029
eigen vermogen per 1 januari	27.049.275	24.332.761	22.822.989	22.400.014	22.264.235	22.264.235
Exploitatieresultaat	-2.716.514	-1.509.772	-422.975	-135.779	258.954	-110.318
eigen vermogen per 31 december	24.332.761	22.822.989	22.400.014	22.264.235	22.523.189	22.153.917
Baten	77.456.865	78.764.793	77.620.551	76.910.329	76.989.781	76.054.178
financiële baten	542.555	636.615	631.391	624.394	618.471	612.856
Totale baten	77.999.420	79.401.408	78.251.942	77.534.723	77.608.252	76.667.034
weerstandvermogen per 31 december in percentage	31%	29%	29%	29%	29%	29%

In de laatste regel van deze tabel is het weerstandvermogen in percentages berekend. Het weerstandvermogen wordt berekend door het eigen vermogen te delen door de totale baten inclusief de financiële baten en exclusief de buitengewone baten.

Het weerstandsvermogen geeft aan hoe robuust de begroting is. Dit is van belang voor het geval dat zich een financiële tegenvaller voordoet. Het weerstandsvermogen is voldoende als financiële tegenvallers goed opgevangen kunnen worden.

De richtlijn van de minister van OCW is dat dit percentage, afhankelijk van het risicoprofiel, gemiddeld ligt tussen de 10% en 40%. Ons weerstandsvermogen ligt in de jaren 2025 tot en met 2029 binnen deze grenzen.

6.8 Vermogensbehoefte

In paragraaf 6.7 zijn de verschillende functies van het eigen vermogen uitgelegd, te weten de financieringsfunctie, de transactiefunctie en de bufferfunctie. Op basis van de jaarrekening 2023 zijn deze functies in onderstaand schema te vatten.

Stand jaarrekening 2023			
Aanwezig eigen vermogen		Algemene reserve	18.412.696
		Bestemmingsreserve	8.636.579
		Totaal eigen vermogen	27.049.276
Benodigd eigen vermogen			
Stap 1		financieringsfunctie	
Vervangingswaarde materiële vaste activa			16.987.276
financieringsbehoefte		0,6	10.192.366
Stap 2		Transactiefunctie	
Benodigde transactieliquiditeit voor kortlopende schulden			10.928.275
Stap 3		Bufferfunctie	
a risicoprofiel: minimaal (10%-20%)		10%	8.179.390
b risicoprofiel: maximaal (30%-40%)		40%	32.717.558
c risicoprofiel: gemiddeld (20%-30%)		20%	16.358.779
d risicoprofiel: op grond van inschatting risico's			9.977.200
Keuze			16.358.779
Stap 4		Meefinancierend vreemd vermogen	
kortlopende schulden			10.928.275
Totaal benodigd eigen vermogen		(stap 1 + stap 2 + stap 3 - stap 4)	26.551.145
Verschil aanwezig- benodigd eigen vermogen			498.131

Uit bovenstaand schema blijkt dat op basis van de jaarrekening het verschil tussen het aanwezig en het benodigd eigen vermogen bijna € 500.000 is.

6.9

Signaleringswaarde voor bovengrens eigen vermogen

De inspectie heeft op verzoek van de minister van OCW een signaleringswaarde ontwikkeld voor het bepalen van de bovengrens van het eigen vermogen van besturen en samenwerkingsverbanden passend onderwijs.

De inspectie gebruikt deze signaleringswaarde in het toezicht op de doelmatige besteding van middelen. De inspectie benadrukt daarbij dat deze waarde geen absolute norm is, maar in geval van overschrijding de basis vormt voor een gesprek met het betreffende bestuur. In dit gesprek wordt de vermogenspositie in de context geplaatst en besproken wat het beleid is van het bestuur. Context en beleid kunnen aanleiding zijn om (tijdelijk) een hogere vermogenspositie aan te houden dan de signaleringswaarde berekend.

<p>Voor besturen in het po, vo, mbo, hbo en wo is de formule:</p>	
	$(0,5 \times \text{aanschafwaarde gebouwen} \times 1,27^2)$
+	boekwaarde resterende materiële vaste activa
+	(omvangafhankelijke rekenfactor \times totale baten)
<p>Omvangafhankelijke rekenfactor:</p>	
•	0,05 voor besturen met totale baten groter dan of gelijk aan € 12 miljoen
•	onder de € 12 miljoen loopt de rekenfactor geleidelijk op van 0,05 tot uiteindelijk 0,1 bij besturen met totale baten van € 3 miljoen
•	voor besturen met totale baten minder dan € 3 miljoen wordt geen rekenfactor toegepast, maar een vaste risicobuffer van € 300.000,-

Aanschafwaarde gebouwen				18.833.517	11.959.283
Boekwaarde resterende mva					8.857.765
Totale baten				82.762.785	4.138.139
Signaleringswaarde					24.955.188
Eigen vermogen					27.049.276
Hoger dan signaleringswaarde					2.094.088

Op basis van de jaarrekeninggegevens van 2023 betreft het bovenmatig eigen vermogen een bedrag van bijna € 2,1 miljoen.

In de begroting van 2024 is een exploitatietekort opgenomen van € 2,7 miljoen. De jaarrekening over 2024 is nog niet gereed, maar de verwachting is dat de jaarrekening niet positiever zal uitvallen dan begroot. Wij verwachten het bovenmatig eigen vermogen in 2024 daadwerkelijk teruggebracht te hebben tot "0".

6.10

Meerjarenbegroting en toelichting per school

Kostenplaats 01XF - osg Willem Blaeu							
Grootboekrekening	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
3.1 - Rijksbijdragen	9.261.072	8.689.126	9.210.727	8.840.094	8.884.932	9.122.241	9.105.191
3.2 - Overige overheidsbijdragen en -subsidies	12.917	33.784	24.580	24.580	24.580	24.580	24.580
3.5 - Overige baten	77.250	32.955	6.096	12.119	-12.438	-32.918	-32.918
3 - Baten	9.351.239	8.755.866	9.241.403	8.876.793	8.897.073	9.113.903	9.096.853
4.1 - Personeelslasten	8.375.278	7.328.365	7.878.435	7.511.848	7.579.674	7.622.837	7.680.057
4.2 - Afschrijvingen	310.512	359.231	377.129	390.824	398.719	363.518	313.655
4.3 - Huisvestingslasten	362.770	387.496	370.350	370.350	370.350	370.350	370.350
4.4 - Overige lasten	1.046.911	859.189	798.189	765.189	765.189	765.189	765.189
4 - Lasten	10.095.471	8.934.280	9.424.103	9.038.211	9.113.932	9.121.894	9.129.251
6.2 - Financiële lasten							
6 - Financiële baten en lasten							
1 - Resultaat	-744.232	-178.415	-182.700	-161.418	-216.859	-7.991	-32.398

6.10.1

Toelichting osg Willem Blaeu

Ontwikkeling leerlingenaantal

Bij deze begroting is nog uitgegaan van een brede scholengemeenschap.

Voor komend schooljaar is gekeken naar de examenklassen. Dit betreft in totaal 163 leerlingen. Bij een uitstroom van 95%, aangevuld met de leerlingen die naar het Van der Meij College gaan, en opnieuw een instroom van 170, blijft het leerlingenaantal redelijk gelijk. Voor de jaren daarna is een vergelijkbare berekening gemaakt. Doordat de uitstroom zal afnemen, is er een groei te verwachten.

Inzet subsidie Verbetering basisvaardigheden

In 2025 kunnen we rekenen op een subsidie van ruim € 400.000 vanuit de regeling Verbetering basisvaardigheden en voor 2026 zal dit nog eens ruim € 230.000 zijn.

Een groot deel van deze gelden zal gebruikt worden om bestaande maar nog niet uitgevoerde plannen te realiseren.

Deze gelden worden niet ingezet voor de financiering van klassenverkleining aangezien dit na het wegvallen van de subsidie een nieuw probleem zal oproepen.

Onderwijskundige ontwikkelingen/speerpunten

Met de eerder ingezette bezuinigingen op de formatie zijn we er nog niet. De resultaten blijven met de ontwikkeling van het leerlingenaantal achter en laten nog steeds een negatief saldo zien.

Afgelopen schooljaar is het nieuwe schoolplan gerealiseerd. Daarin is de financiële en personele positie van de school op de achtergrond meegenomen.

Speerpunt is de basis op orde te krijgen. Hierbij hoort zeker ook de financiële positie van Willem Blaeu. Tevens is er veel aandacht voor verbetering in leerlingenaantal, terwijl ons concept ook financieel duurzamer zal moeten zijn.

Met alle eerder genomen en uit nood voorgestelde bezuinigingen lukt het net niet om Willem Blaeu verder financieel gezond te krijgen, zelfs niet als alle extra's wegbezuinigd worden. De positie van Willem Blaeu is besproken binnen SOVON en er is een lijn uitgezet waarin voor de toekomst verschillende scenario's uitgewerkt zijn.

Financiële consequenties

Met de huidige financiële positie, leerlingenaantallen en alle eventuele bezuinigingen lukt het niet om Willem Blaeu financieel gezond te krijgen. Scherper formeren kan niet meer. De opdracht zal zijn om keuzes te maken in aanbod van schoolsoorten en daarbij de school sterk te profileren. Dit wordt door het MT gezien als de enige optie om voldoende leerlingen te kunnen trekken om de school financieel gezond te maken. Natuurlijk is deze begroting zo sober mogelijk opgezet, diverse keuzes zijn uitgesteld of wegbezuinigd.

Overige ontwikkelingen

Het komende jaar kijken we kritisch naar het aanbod van Willem Blaeu en de daarbij behorende profilering. Belangrijk hierin is om het personeel mee te nemen in de ontwikkelingen zodat er een mooie 'doorstart' gemaakt kan worden.

6.10.2

Toelichting Focus

Kostenplaats 08UV - Focus							
Grootboekrekening	Realisatie □ 2023	Begroting □ 2024	Begroting □ 2025	Begroting □ 2026	Begroting □ 2027	Begroting □ 2028	Begroting □ 2029
3.1 - Rijksbijdragen	4.386.797	3.966.404	3.832.631	3.730.762	3.675.286	3.657.544	3.640.494
3.2 - Overige overheidsbijdragen en -subsidies	53.297	68.612	67.000	62.000	62.000	27.000	27.000
3.5 - Overige baten	35.516	-107.992	-86.274	-87.219	-90.270	-90.271	-90.271
3 - Baten	4.475.610	3.927.025	3.813.357	3.705.543	3.647.016	3.594.273	3.577.223
4.1 - Personeelslasten	3.782.371	3.694.674	3.490.834	3.199.501	2.989.242	2.906.960	2.925.759
4.2 - Afschrijvingen	87.191	73.581	175.932	186.201	193.957	187.915	176.082
4.3 - Huisvestingslasten	159.159	167.422	184.088	179.737	174.840	175.809	178.991
4.4 - Overige lasten	338.460	286.650	325.850	306.650	286.650	286.650	286.650
4 - Lasten	4.367.180	4.222.327	4.176.704	3.872.090	3.644.689	3.557.334	3.567.482
1 - Resultaat	108.430	-295.302	-363.347	-166.547	2.327	36.939	9.741

Ontwikkeling leerlingenaantal

We hebben te maken met een leerlingendaling van dertig leerlingen per 1 oktober 2024 ten opzichte van 1 oktober 2023. We gaan van 218 leerlingen in 2023 naar 188 leerlingen per 1 oktober 2024. De verwachting was vorig jaar dat de instroom stabiel zou blijven, maar dat is niet gebeurd. De instroom is flink gedaald ten opzichte van voorgaande jaren. Ook de uitstroom is groter dan de instroom. Doordat het aantal uitstromende leerlingen voor het tweede jaar op rij hoger is dan het aantal nieuwe leerlingen, daalt het leerlingenaantal naar 188 leerlingen. Dit heeft verschillende oorzaken:

Grotere uitstroom:

Tijdens de coronaperiode hebben meer leerlingen dan voorheen gekozen voor een extra schooljaar op Focus, omdat ze nog niet klaar waren voor de stap naar buiten/zelfstandigheid. Tijdens dit extra jaar en zelfs soms twee extra jaren op Focus is er maatwerk geleverd om de opgelopen achterstanden die de leerlingen hebben opgelopen in de coronaperiode op te vangen en hen klaar te stomen voor de uitstroom naar arbeid. In 2023 is al een grote groep uitgestroomd, afgelopen jaar is er nogmaals een grote groep uitgestroomd. Het totaal aantal uitstroomleerlingen kwam daardoor twee jaar op rij een stuk hoger uit dan de jaren ervoor, wat de leerlingendaling gedeeltelijk verklaart.

Kleinere instroom:

Voor het schooljaar 2024-2025 hebben zich slechts 24 nieuwe brugklassers aangemeld. Dit is een flinke daling en opzichte van 2023-2024. Kansrijk adviseren door de basisscholen in

relatie tot een te eenvoudige doorstroomtoets zijn mogelijke oorzaken van deze daling. Veel leerlingen zijn niet naar het juiste niveau doorverwezen. Het beeld is dat veel leerlingen een niveau boven het eigenlijke niveau zijn doorgestroomd. De vmbo-scholen herkennen dit beeld, heel onderwijsland ondervindt hier hinder van, echter het raakt praktijkonderwijs het hardst, omdat de praktijkscholen het laagste niveau aanbieden en leerlingen niet instromen. Ook te weinig kennis over praktijkonderwijs en de route ernaartoe maakt dat te veel leerlingen niet bij ons instromen.

Onderzoek wijst uit dat wij goed bekend staan bij de basisscholen, ouders en leerlingen.

Praktijkleren

Daarnaast heeft een groter aantal leerlingen dan vorig jaar gekozen voor praktijkleren als uitstroomroute. Praktijkleren is een mooie nieuwe mogelijkheid die zeer geschikt is voor een aantal van onze leerlingen.

Inzet NPO-middelen

Hiervoor verwijzen we naar de stukken “Focus NPO-plan evaluatie 2022-2023” en “Focus NPO-plan 2023-2024 met vooruitblik naar 2025”.

Naar aanleiding van de evaluatie van het NPO-plan van 2023-2024 hebben we de plannen bepaald voor schooljaar 2024-2025. En nu voor het resterende bedrag dat we kunnen financieren vanuit de NPO-gelden in 2025. De punten zijn opgenomen in het schoolplan en worden zodoende geborgd. We hebben voor 2025 nog € 87.500 aan NPO-gelden te besteden.

De afname van de NPO-gelden is hoger dan de inkomsten die we genereren door subsidiegelden.

Financiële consequenties

Vanaf 2025 ontstaat er op papier een tekort van € 363.000. De schoolreserve blijft boven de € 500.000. De school heeft een bezuinigingsopdracht van bijna € 300.000 voor augustus 2025.

Om te komen tot de bezuiniging zullen we de volgende stappen doorlopen:

1. Meer leerlingen naar Focus trekken:
Komend jaar onderzoeken we of de onderstaande richtingen kunnen worden ontwikkeld. Wij hopen in augustus 2025 met enkele projecten te kunnen starten.
 - De IB'ers en groep 8-docenten van de basisscholen in ons voedingsgebied informeren over inhoud en routing van praktijkonderwijs.
 - Indalen naar groep 8. De leerlingen komen al op een eerder moment tot rust, we besparen hen het confronterende en frustrerende jaar dat erg op resultaten is gericht. Doorstroomtoets is dan niet nodig.
 - PRO-BB-route/samenwerking, waardoor de leerlingen in de beleidsruimte kunnen onderzoeken welke vorm van onderwijs het beste bij hen past.
 - MBO-route N1 en 2 op Focus (waardoor we leerlingen een prachtige uitstroom kunnen bieden en bijvangst is dat de leerlingen langer aan onze school verbonden zijn).
 - ISK/Taalklas (voldoen aan de maatschappelijke verplichting en als bijvangst binden we extra leerlingen aan onze school).

- Samenwerking met Dijk & Waard College (waardoor minder leerlingen tussentijds hoeven uit te stromen)
- 2. Financiële injectie/ondersteuning door het samenwerkingsverband om trajecten genoemd in punt 1 te kunnen opstarten.
- 3. Collega's die teruggaan in betrekkingssomvang niet vervangen.
- 4. Restant van de bezuiniging realiseren door op een procedureel juiste wijze collega's te herplaatsen op een andere school.

Onderwijskundige ontwikkelingen/speerpunten

- A. Ontwikkelen van nieuw onderwijs.
We werken in 2024-2025 met tien collega's wekelijks via de methode EDEX toe naar nieuw praktijkonderwijs. We gebruiken de studiedagen om het volledige team te betrekken.
- Optimale vakintegratie van rekenen, Nederlands en burgerschap
 - Projectmatig/thematisch werken
 - Inclusief onderwijs
 - Betekenisvol onderwijs
- B. Pedagogisch klimaat.
PBS verder uitrollen en doorontwikkelen en een prominente plaats geven in het nieuwe onderwijs.
- C. Doorontwikkelen LeerKRACHT naar GroeiKRACHT
Doel is dat de gehele school gaat werken via de methode GroeiKRACHT
- Datagestuurd werken bij alle projecten en thema's
 - Vanuit een gezamenlijk doel
 - Cyclisch, borgen van de ontwikkelingen
 - Gebruik van planbord is een hulpmiddel
 - Als onderlegger van het nieuwe onderwijs
 - Versterken van rekenen, taal, LOB en burgerschap met daarin maatwerk, differentiatie, activerende didactiek, integratieve opdrachten en executieve functies opgenomen
- D.
- Profijt dusdanig inrichten dat onderwijs en stage mooi samenkomen in het leerlingvolgsysteem, inzichtelijk voor ouders.
 - De competentiemeter wordt de basis
 - Trajecten worden anders ingericht en vormgegeven
 - Doorontwikkeling IOP/OPP en HGW (en integreren in Profijt)

Overige ontwikkelingen

- A. Huisvesting
- We zijn in afwachting of het Huygens College naar het Talland College verhuist en of het Dijk & Waard College onze nieuwe bovenburen worden.
 - Er moeten enkele aanpassingen in het gebouw worden gedaan om het nieuwe onderwijs mogelijk te maken:
 1. Verbouwing techniekhal naar nieuwe manier van werken in het nieuwe onderwijs. Deze hal is zeer verouderd en sluit onvoldoende aan op de mogelijke technische uitstroomrichtingen voor leerlingen

2. Herinrichting Z&W-lokaal
3. Ombouwen kunstlokaal naar een horecagelegenheid voor het nieuwe onderwijs
4. Schoolplein aantrekkelijker maken

Kostenplaats							
16ST - Berger Scholengemeenschap							
Grootboekrekening	Realisatie □ 2023	Begroting □ 2024	Begroting □ 2025	Begroting □ 2026	Begroting □ 2027	Begroting □ 2028	Begroting □ 2029
3.1 - Rijksbijdragen	8.136.481	7.372.695	7.515.167	7.792.763	8.123.179	8.004.194	7.987.144
3.5 - Overige baten	-40.300	-230.277	-160.794	-180.067	-217.073	-217.073	-217.073
3 - Baten	8.096.181	7.142.417	7.354.374	7.612.696	7.906.106	7.787.121	7.770.071
4.1 - Personeelslasten	6.959.064	6.641.143	6.249.952	6.135.489	6.259.761	6.307.932	6.359.814
4.2 - Afschrijvingen	235.657	247.589	224.082	276.023	266.486	233.360	230.186
4.3 - Huisvestingslasten	331.145	354.660	383.337	390.810	381.628	379.993	382.484
4.4 - Overige lasten	872.529	764.745	897.745	895.745	895.745	895.745	895.745
4 - Lasten	8.398.396	8.008.137	7.755.115	7.698.067	7.803.620	7.817.030	7.868.229
6.1 - Financiële baten							
6 - Financiële baten en lasten							
1 - Resultaat	-302.215	-865.720	-400.742	-85.370	102.485	-29.909	-98.158

6.10.3

Toelichting Berger Scholengemeenschap

In 2024 geeft de begroting een tekort van ruim € 860.000 aan. Deze begroting is gebaseerd op een budget van € 7.142.417, dat mede wordt bepaald door 751 leerlingen. De formatie in 2024 is uitgekomen op ruim 68 fte. In schooljaar 2024-2025 hebben we de formatie met bijna 6 fte teruggebracht, naar ruim 62 fte. Ondanks deze bezuiniging heeft de BSG ook komend jaar een tekort, van ruim € 400.000. Daarbij zijn we ervan uitgegaan dat wij een bedrag van zo'n € 200.000 euro ter ondersteuning van de ontwikkeling van de basisvaardigheden tegemoet kunnen zien.

Ontwikkeling leerlingenaantal

Okt 2022 Aantal	Okt 2023 Aantal	Okt 2024 Aantal	Okt 2025 Prognose	Okt 2026 Prognose	Okt 2027 Prognose	Okt 2028 Prognose
829	766	751	770	800	800	800

Van 2025 tot en met 2028 zijn de baten mede terug te leiden naar een kleine groei in leerlingenaantal: van 751 naar 800 leerlingen. Het tekort kunnen we niet opvangen met een reserve. In de afgelopen jaren is er een negatieve reserve opgebouwd.

De werving van leerlingen is voor de BSG van groot belang voor het terugdringen van het tekort. In schooljaar 2025-2026 zijn er 150 schoolverlaters. Door het nieuwe gebouw verwachten we een hogere leerlingeninstream (ongeveer 150 leerlingen) en een doorstroom van ongeveer 20 leerlingen. Daarmee kunnen we komend schooljaar op een totaal van 770 leerlingen komen. Om uiteindelijk een financieel gezonde school te worden hebben we minimaal 800 leerlingen nodig. In maart weten we op hoeveel leerlingen we komend schooljaar op de BSG mogen rekenen. Vervolgens kunnen de formatiegesprekken plaatsvinden, zodat een prognose van de formatie gemaakt kan worden.

De taakstelling

Schooljaar 2025-2026 start met een afname van de formatie met 4 fte (ruim € 400.000), terwijl we verwachten dat we met meer leerlingen het schooljaar gaan starten. Het verder doorvoeren van bezuinigingen op de BSG is een grote uitdaging, omdat:

- de kunstvakken reeds gehalveerd zijn. Het verder terugdringen van het aanbod van kunstvakken betekent een te grote aanslag op het kunst- en cultuurprofiel van de BSG. Dit schooljaar, 2024-2025, hebben we een aanvraag gedaan voor het certificaat Cultuurprofielschool.
- we een toegenomen aantal leerlingen niet kunnen bedienen met een formatie die met 4 fte is afgenomen.

Het streven naar een positief resultaat in de komende jaren zal enerzijds worden gerealiseerd door het verkleinen van de formatie en anderzijds door het roosteren van grote groepen. Bij de formatie van schooljaar 2025-2026 streven we naar een afname van de formatie met 4 fte, door het:

- samenvoegen van kleine groepen
- formeren van klassen met de afgesproken maximale groepsgrootte
- aanpassen van het taakbeleid
- heroverwegen van de inzet van de werkdrukmiddelen

Onderwijskundige ontwikkelingen

Komende schooljaren, 2024-2025/2025-2026, worden de volgende ontwikkelingen ingezet:

1. Basisvaardigheden: Taal- en rekenbeleid en Burgerschapsvorming;
2. Toetsen: formatief en summatief toetsen: werken naar een balans tussen formatief en summatief evalueren;
3. Mobielgebruik op school: overgang naar een nieuw gebouw gaat samen met het invoeren van een compleet mobieltjesverbod;
4. Opleiden en professionaliseren: ontwikkelen van een inductieprogramma en formaliseren van de taken en verantwoordelijkheden van de OP&S-coördinatoren;
5. Lerende gesprekkencyclus;
6. Herkenbare BSG-les + OP3: afgestemd pedagogisch-didactisch handelen;
7. Gezonde school;
8. Ondersteuningsstructuur: het aanscherpen van ondersteuningsplannen;
9. Determinatie in de onderbouw;
10. Mentoraat: een duidelijke en uniforme invulling voor alle leerjaren;
11. Kunst- en cultuurprofiel; BSG gecertificeerd;
12. Technologie: inzet van BYOD verbeteren en A.I.-beleid ontwikkelen;
13. Bevorderingsnormen: evalueren en bijstellen van bevorderingsnormen.

Financiële consequenties van de onderwijskundige ontwikkelingen

Het mogelijk maken van de bezuiniging heeft tot gevolg dat de onderwijskundige ontwikkelingen, zo veel als mogelijk, budgetneutraal moeten plaatsvinden.

Kostenplaats 17DD - rsg Wiringherlant							
Grootboekrekening	Realisatie □ 2023	Begroting □ 2024	Begroting □ 2025	Begroting □ 2026	Begroting □ 2027	Begroting □ 2028	Begroting □ 2029
3.1 - Rijksbijdragen	12.015.384	12.025.043	12.464.519	12.043.869	11.871.877	11.798.663	11.677.642
3.2 - Overige overheidsbijdragen en -subsidies	144.444						
3.5 - Overige baten	64.744	-198.926	-207.890	-209.012	-221.281	-217.185	-213.090
3 - Baten	12.224.572	11.826.117	12.256.629	11.834.857	11.650.596	11.581.478	11.464.553
4.1 - Personeelslasten	9.694.792	10.001.683	10.359.955	10.254.240	10.036.030	9.915.226	9.967.788
4.2 - Afschrijvingen	330.480	374.853	334.717	355.365	370.973	358.163	297.637
4.3 - Huisvestingslasten	336.653	407.479	430.504	425.826	425.984	424.722	432.059
4.4 - Overige lasten	1.219.953	940.282	940.282	940.282	940.282	940.282	940.282
4 - Lasten	11.581.878	11.724.297	12.065.457	11.975.713	11.773.270	11.638.393	11.637.766
1 - Resultaat	642.694	101.820	191.172	-140.857	-122.674	-56.915	-173.213

6.10.4

Toelichting rsg Wiringherlant

In het kalenderjaar 2025 komt rsg Wiringherlant uit op een positieve begroting van ruim € 190.000. Daarbij dient te worden opgemerkt dat nog niet helemaal duidelijk is hoe/aan wie de gelden van de subsidie basisvaardigheden qua formatie moeten worden ingezet. De verwachting is dat een groot deel van het bovenstaande bedrag hieraan zal worden uitgegeven. Wel zijn de posten uitgaven aan derden en nascholingskosten in verband met deze subsidie opgehoogd.

Prognose aantal leerlingen

Afgelopen jaren zijn we steeds verrast door groei tegen de verwachting in. Dit schooljaar is er een lichte daling ten opzichte van het afgelopen jaar. Daarnaast hebben we afscheid genomen van de Oekraïneklas. Voor de komende jaren gaan we uit van een door de gemeente voorspelde kleine daling.

Het beeld van het aantal leerlingen per 1 oktober ziet er als volgt uit:

2023: 968

2024: 963

2025: 959

Voor de langere termijn voorzien de meest recente prognoses van de gemeente een daling voor de komende tien jaar, gevolgd door een flinke stijging tot boven de duizend leerlingen. Een eerdere prognose gaf aan dat de stijging zelfs tot boven de 1.100 leerlingen zal stijgen.

Meerjarenbegroting

De meerjarenbegroting laat geen grote tekorten zien in de komende jaren. Dit komt mede door de verwachtingen ten aanzien van de prognose van de formatie. Aandachtspunt hierbij is wel de relatief grote subsidiestroom deze jaren. De onzekere toekomst van deze geldstroom noopt tot een kritische blik op de uitgaven in de komende jaren.

Formatie

Met een redelijk stabiel aantal leerlingen en een flinke subsidiestroom en de inzet van werkdrukmiddelen voor de formatie stijgt dit schooljaar het aantal medewerkers.

Voor de komende schooljaren blijft de school kijken welke ontwikkelingen op onderwijskundig gebied nog overeind te houden zijn gezien de financiële situatie.

Investerings

Met de deur op een ruime kier (bereidwilligheid bij de gemeente) voor permanente uitbreiding van de school, op de locatie waar nu nog de Zuiderzeehal staat, zijn enkele geplande

investerings uitgesteld. De onduidelijkheid rond wel of geen uitbreiding en herindeling van de ruimtes in school zorgen ervoor dat we op dit moment bij enkele projecten niet fors gaan investeren. Denk daarbij bijvoorbeeld aan de personeelskamer.

De belangrijkste investeringen die nu gepland staan voor 2025 zijn:

Vervanging keukens bij Zorg & Welzijn

Aanpassen ruimte Dienstverlening en Producten (D&P)

Plafonds gymzaal

Vervanging kantoormeubilair

Upgrade mediatheek

Overige baten en lasten

Ook het komende jaar zullen we gebruikmaken van subsidies die passen binnen onze onderwijsvisie en die aansluiten bij de landelijke ontwikkelingen. Voorbeelden zijn Sterk Techniek Onderwijs (STO) en doorstroom PO/VO.

De structurele middelen vanuit het SWV Kop van Noord-Holland-Noord zijn ingezet in het ondersteuningspunt ten behoeve van de ondersteuning en begeleiding aan kwetsbare leerlingen. Het betreft personele lasten.

De gesprekken met de PMR over de inzet van de werkdrukmiddelen verloopt nog steeds stroef, vooral als het gaat om de incidentele gelden. Voor de structurele gelden is inmiddels afgesproken dat die voor een groot deel worden ingezet voor ondersteuning door assistent-conciërges (voor surveillance in de pauzes) en voor een onderwijsassistent.

Campus De Terp

Campus De Terp is enkele weken geleden opgeleverd. Daarmee zal met onze nieuwe burens de reeds aanwezige samenwerking worden uitgebreid op meerdere gebieden.

Onze lessen lo zullen verhuizen van de Zuiderzeehal naar de nieuwe sporthal met veel nieuwe faciliteiten. Hiermee zal er ook weer een huurregeling in werking treden. Al enkele jaren was rsg Wiringherlant vrijgesteld van huurlasten voor de sporthal in verband met het daar benodigde achterstallig onderhoud. Overleg en afstemming hierover met de gemeente en met de Stichting Sport & Welzijn Wieringermeer vindt nog steeds plaats.

Conclusie

Met een positieve begroting voor 2025 staat rsg Wiringherlant er goed voor. De kanttekening ten aanzien van de uitgaven voor de formatieve uitvoering van de basisvaardigheden is reeds gemeld.

Rsg Wiringherlant staat er op financieel gebied op de langere termijn stabiel en goed voor. De reserve hoeft voorlopig niet te worden aangesproken en er is voldoende flexibiliteit in de organisatie om onverwachte klappen op te kunnen vangen.

Kostenplaats 19YT - De Viaan							
Grootboekrekening	Realisatie □ 2023	Begroting □ 2024	Begroting □ 2025	Begroting □ 2026	Begroting □ 2027	Begroting □ 2028	Begroting □ 2029
3.1 - Rijksbijdragen	4.218.963	4.183.993	4.537.476	4.121.926	3.956.372	3.886.372	3.869.322
3.2 - Overige overheidsbijdragen en -subsidies	19.746	68.500					
3.5 - Overige baten	53.542	-81.082	29.675	-15.223	-13.566	-13.566	-13.566
3 - Baten	4.292.251	4.171.412	4.567.151	4.106.703	3.942.806	3.872.806	3.855.756
4.1 - Personeelslasten	3.834.097	3.754.407	3.994.275	3.534.616	3.277.556	3.248.387	3.252.877
4.2 - Afschrijvingen	96.547	120.664	130.133	140.479	150.834	145.345	139.021
4.3 - Huisvestingslasten	183.145	185.804	236.367	230.663	225.107	226.297	232.712
4.4 - Overige lasten	423.654	306.150	319.300	309.300	309.300	309.300	309.300
4 - Lasten	4.537.443	4.367.026	4.680.074	4.215.058	3.962.797	3.929.328	3.933.910
1 - Resultaat	-245.192	-195.614	-112.923	-108.355	-19.991	-56.522	-78.154

6.10.5

Toelichting De Viaan

Ontwikkeling leerlingaantal 2025-2028

De ontwikkeling van de leerlingenaantallen die het Ministerie van Onderwijs en Wetenschap in het kader van de leerlingendaling per regio in kaart heeft gebracht, laat zien dat er voor het praktijkonderwijs in de regio Noord-Holland-Noord een zeer geringe daling wordt verwacht tot 2035, namelijk -1 %. Tot het schooljaar 2023-2024 waren de leerlingenaantallen waarop de begroting van De Viaan was gebaseerd, daarom redelijk constant begroot.

In oktober 2023 stonden er 219 leerlingen ingeschreven bij De Viaan, in oktober 2024 zijn dat er 214. De prognose voor 2025 staat op 195 leerlingen. Er is een trend in de leerlingenaantallen waarneembaar. De instroom was de afgelopen twee jaar kleiner dan de uitstroom. Mogelijk speelt de start van de praktijkroute op het PCC hierbij een rol. In augustus 2021 hebben we eenmalig een zeer grote instroom gehad, er zijn toen 60 leerlingen in het eerste leerjaar gestart. Deze groep zal de school in 2026 verlaten, wat met de huidige instroomcijfers (ongeveer 32 leerlingen in leerjaar 1) zal betekenen dat de school ineens een stevige daling in leerlingenaantallen zal hebben. In de prognose is er daarom vanuit gegaan dat er nog 195 leerlingen zijn in het schooljaar 2025-2026. Als de instroom gelijk blijft aan de afgelopen jaren, zal de school het schooljaar daarna wederom minder leerlingen hebben. Omdat er dan minder leerlingen in de bovenbouw zitten wat mogelijk effect heeft op het aantal leerlingen dat op de school de entree-opleiding gaat volgen. Vanaf 2026 is er in de prognose uitgegaan van 190 leerlingen. Onzekere factoren bij de nieuwe instroom zijn het effect van de uitstroomtoets (kansrijk adviseren) en de zij-instroom vanuit zowel het vmbo als vanuit de taalklassen.

Onderwijskundige ontwikkelingen/speerpunten

In vervolg op vorig jaar is sprake van drie grote onderwijskundige ontwikkelingen:

- Versterking van de basisvaardigheden (Nederlands, rekenen en burgerschap). (Subsidie basisvaardigheden 2024-2025 en 2026-2026, in totaal 217.000 euro)
- Ontwikkeling van het onderwijs: PROVV (afkorting van onze kernwaarden Plezier, Respect, Ontwikkelingsgericht, Veiligheid en Verantwoordelijkheid). Onderwijs op basis van thematisch onderwijs met samenhang tussen de vakken. Ook de ontwikkeling van metacognitieve vaardigheden en persoonlijke ontwikkeling zijn belangrijke aspecten van de nieuwe aanpak. In het schooljaar 2024-2025 wordt het onderwijs voor leerjaar 1 en 2 en de S-klassen doorontwikkeld, het programma voor leerjaar 3 geïmplementeerd en leerjaar 4 voorbereid. Vanaf leerjaar 3 wordt het

thematische onderwijs losgelaten en wordt vooral ingezet op de metacognitieve vaardigheden

In 2024-2025 werken leerjaar 1, 2, 3 en de S-klassen op basis van het nieuwe onderwijsconcept

- c. Ontwikkeling van de medewerkers: doorontwikkeling van de Transformatieve School. Dit vindt plaats in samenhang met a en b. (Subsidie Ontwikkelkracht 2024-2025 93.000 euro)

Financiële consequenties

Als gevolg van de teruglopende leerlingenaantallen, het wegvallen van de NPO-middelen, een tekort aan middelen voor de dekking van de 40 uur extra IKB, het wegvallen van de subsidie Ontwikkelkracht en vanaf 2026-2027 de subsidie basisvaardigheden, zal er de komende jaren bezuinigd moeten worden.

Vanaf augustus 2025 zal personeel dat via natuurlijk verloop de school verlaat, mogelijk niet vervangen worden. Tijdelijke uitbreidingen worden mogelijk niet verlengd. Er is in de begroting vanaf dat moment een bezuinigingsopdracht van 1,3 fte verwerkt. Als de leerlingenaantallen teruglopen naar 190 leerlingen en er twee jaar budget vanuit de reserves is ingezet, moet er in de begroting vanaf augustus 2026 nog eens 2,6 fte bezuinigd en vanaf augustus 2027 wederom 2,6 fte.

In de begroting zijn de werkdrummiddelen die de school krijgt, meegenomen aan de inkomsten- en uitgavenkant. De PMR heeft samen met het team een plan gemaakt voor de inzet van de collectieve werkdrummiddelen.

De algemene reserve van De Viaan bedraagt per 1 januari 2024 € 1.081.200. De negatieve resultaten die in de begroting staan, kunnen tot en met 2026 worden opgevangen vanuit de algemene reserve.

Overige ontwikkelingen

De Viaan zet in op een traject richting gespreid leiderschap. Een substantieel deel van het team heeft drie jaar geleden via de PMR aangegeven dat zij naar een directiemodel toe wil groeien met een kleinere directie (2 fte) en gedeelde verantwoordelijkheid. Hierbij is de afspraak met de PMR dat het streefpercentage LC is gerealiseerd vanaf het moment dat de directieformatie is teruggebracht naar 2 fte en gespreid leiderschap een feit is. In 2024 is er 3 fte LC extra ingezet, in 2025 komt daar nog 1 fte bij. In augustus 2025 is het afgesproken percentage LC hiermee behaald. Hier is rekening mee gehouden in de begroting.

In het schooljaar 2024-2025 wordt ervaring opgedaan met minder formatie voor de directie. Voordat de directieformatie definitief wordt teruggebracht, moet de haalbaarheid van de uitvoering van de schoolleiderstaken met 2 fte directie zijn vastgesteld. In de begroting is voor de zekerheid nog 3 fte directie begroot.

Binnen het stagebureau wordt ingezet op de ontwikkeling van lob en het leren binnen de stage. Deze ontwikkeling vindt plaats binnen het huidige budget. Tot het schooljaar 2023-2024 waren de leerlingenaantallen waarop de begroting van De Viaan was gebaseerd, daarom redelijk constant begroot.

Kostenplaats 192Q - Stedelijk Dalton College Alkmaar							
Grootboekrekening	Realisatie □ 2023	Begroting □ 2024	Begroting □ 2025	Begroting □ 2026	Begroting □ 2027	Begroting □ 2028	Begroting □ 2029
3.1 - Rijksbijdragen	11.486.418	10.465.187	10.177.639	9.934.052	9.904.382	10.094.230	9.815.066
3.2 - Overige overheidsbijdragen en -subsidies		15.615	0				
3.5 - Overige baten	-255.178	-179.087	-241.379	-299.606	-334.050	-348.434	-348.434
3 - Baten	11.231.240	10.301.715	9.936.261	9.634.446	9.570.332	9.745.796	9.466.632
4.1 - Personeelslasten	9.447.848	9.292.922	8.721.452	8.093.114	7.876.776	8.047.916	7.918.332
4.2 - Afschrijvingen	400.335	546.484	467.347	542.536	529.006	518.681	451.022
4.3 - Huisvestingslasten	420.219	469.443	472.786	474.026	483.921	482.073	483.326
4.4 - Overige lasten	1.046.275	1.217.450	952.700	952.700	934.700	934.700	934.700
4 - Lasten	11.314.677	11.526.300	10.614.284	10.062.377	9.824.402	9.983.370	9.787.381
6.1 - Financiële baten							
6 - Financiële baten en lasten							
1 - Resultaat	-83.436	-1.224.585	-678.024	-427.930	-254.070	-237.574	-320.749

6.10.6

Toelichting Stedelijk Dalton College Alkmaar

Thema 1: De school als professionele en lerende organisatie

Thema 2: Kennis en vaardigheden van alle leerlingen

Thema 3: Technologie in het onderwijs

Thema 4: Daltononderwijs, goud in handen

Deze thema's zijn uitgewerkt in een meerjarenplan en jaarplannen en worden ook financieel ondersteund (ook met subsidies).

Financiële consequenties:

Er wordt in 2025 fors geïnvesteerd in het gebouw (bijna € 200.000 per jaar voor de duur van twintig jaar); meer eigentijds (thema 1), meer Dalton (thema 4) en ook moet er het nodige aan algemeen onderhoud (het gebouw dateert uit 1996) zoals brandwerende deuren à € 302.000,- en gefaseerd alle verlichting vervangen door led, worden opgepakt. Helaas geen aanpassingen in de klimaatbeheersing in verband met de kosten. Dit heeft geresulteerd in een aanzienlijke overschrijding van het budget. De verbouwing wordt in 10/20/30 jaar gefinancierd en uit eigen middelen (inclusief reserves).

Ontwikkeling leerlingenaantal:

Prognose: we gaan uit van een toename van het leerlingenaantal nadat de verbouwing is gerealiseerd én met een duidelijke inzet op het profiel en imago van de school. Dit zou ook mogelijk moeten zijn gezien de stagnatie van de daling van de leerlingenpopulatie in de regio vanaf 2025. Verder is voorzichtig gerekend met het aantal taalklasleerlingen (nieuwkomers) omdat deze ontwikkelingen juist een daling laat zien in onze regio.

Opvallende zaken in 2025:

We houden als AONHW-school rekening met circa twaalf studenten; stagiaires HBO/WO binnen het onderwijs worden sinds 1 augustus 2024 een betaalde stageplaats geboden (behalve in leerjaar 1 van hun studie).

In 2024 is circa 10 fte (OP en OOP) bezuinigd. Ondanks deze fikse personele bezuiniging ligt er ook in 2025 een opdracht van 7 fte vanaf 1 augustus.

Kostenplaats							
19ZX - Huygens College							
Grootboekrekening	Realisatie □ 2023	Begroting □ 2024	Begroting □ 2025	Begroting □ 2026	Begroting □ 2027	Begroting □ 2028	Begroting □ 2029
3.1 - Rijksbijdragen	16.730.431	16.641.776	17.727.943	17.735.383	17.328.550	17.293.787	17.163.925
3.2 - Overige overheidsbijdragen en -subsidies	2.500	215.063	174.600	23.600	23.600	23.600	23.600
3.5 - Overige baten	-333.544	-587.684	-500.659	-508.288	-534.747	-534.747	-535.951
3 - Baten	16.399.387	16.269.155	17.401.884	17.250.695	16.817.403	16.782.640	16.651.573
4.1 - Personeelslasten	13.702.238	13.622.014	14.509.160	14.410.149	14.118.272	14.060.010	14.066.405
4.2 - Afschrijvingen	438.220	727.116	651.929	655.285	689.414	712.960	627.046
4.3 - Huisvestingslasten	606.661	683.021	636.118	628.791	626.096	625.553	627.598
4.4 - Overige lasten	1.697.945	1.420.500	1.548.250	1.513.250	1.513.250	1.513.250	1.513.250
4 - Lasten	16.445.065	16.452.650	17.345.457	17.207.474	16.947.032	16.911.772	16.834.299
1 - Resultaat	-45.678	-183.495	56.427	43.221	-129.629	-129.132	-182.725

6.10.7

Toelichting Huygens College Heerhugowaard

De begroting van het Huygens College is voor de jaren 2025 en 2026 met een positief saldo opgesteld. Deze twee jaren hebben een bijzonder karakter door de inzet van de subsidie basisvaardigheden. Hiervoor is in deze jaren circa 1,27 miljoen opgenomen. Uiteraard staan hier ook gelijke uitgaven tegenover.

Vanaf 2027 is er een noodzaak om besparingen te realiseren. De personele lasten nemen in de huidige samenstelling van het personeelsbestand nog met zo'n € 200.000 euro per jaar toe, door het doorlopen van salaristreden van de personeelsleden. Deze extra kosten, maar ook de te maken besparingen zijn in de begroting opgenomen. Het resultaat is vanaf 2027 licht negatief, hetgeen wordt opgevangen uit de hoge reserves die de school heeft opgebouwd.

Verder is de verwachting dat het leerlingenaantal zich redelijk stabiel zal ontwikkelen. Uiteraard is bij een eventuele realisatie van de geplande nieuwe locaties een te verwachten leerlingengroei, maar deze is niet opgenomen in de begroting.

De huisvestingskosten drukken onevenredig op de begroting. In de begroting staat nu € 220.000 aan kosten die te wijten zijn aan het tekort aan huisvesting. Er lopen momenteel gesprekken met de gemeente om de huisvestingsproblemen van de school in de toekomst op te lossen. Daarnaast valt er een besparing te realiseren in openstellingskosten wanneer het lukt om van vijf naar twee locaties te gaan.

De reserves van de school zijn uitstekend. Het is goed om deze reservering te hebben om eventueel bij te kunnen dragen in oplossingen rondom huisvesting.

Kostenplaats 20AA - Murrellius Gymnasium							
Grootboekrekening	Realisatie □ 2023	Begroting □ 2024	Begroting □ 2025	Begroting □ 2026	Begroting □ 2027	Begroting □ 2028	Begroting □ 2029
3.1 - Rijksbijdragen	7.592.302	6.806.874	7.167.374	7.429.637	7.178.947	7.178.947	7.178.947
3.5 - Overige baten	187.680	-144.216	-136.207	-171.070	-182.451	-182.451	-182.451
3 - Baten	7.779.982	6.662.658	7.031.167	7.258.567	6.996.496	6.996.496	6.996.496
4.1 - Personeelslasten	6.481.948	5.522.737	5.751.543	5.627.861	5.657.469	5.674.716	5.675.811
4.2 - Afschrijvingen	265.550	281.354	248.771	234.352	227.072	193.640	167.786
4.3 - Huisvestingslasten	287.396	308.779	348.028	342.509	343.535	338.060	347.411
4.4 - Overige lasten	826.468	691.200	686.200	686.200	691.200	716.200	716.200
4 - Lasten	7.861.362	6.804.070	7.034.542	6.890.922	6.919.276	6.922.617	6.907.209
6.1 - Financiële baten							
6 - Financiële baten en lasten							
1 - Resultaat	-81.380	-141.411	-3.376	367.645	77.220	73.879	89.287

6.10.8

Toelichting Murrellius Gymnasium

Leerlingenaantal

Het leerlingenaantal daalt langzaam de afgelopen jaren. Door Intermezzo valt de daling mee. Dit schooljaar gaat de school extra inzetten op PR- en wervingsactiviteiten om de daling te stoppen en om te buigen naar een lichte stijging. Omdat de examenklas dit jaar relatief klein is, zal de uitstroom dus ook klein zijn.

Onderwijskundige ontwikkelingen

De focus ligt op het verbeteren van het lesgeven zelf. De criteria van de onderwijsinspectie zullen leidend zijn. Door middel van collegiale lesbezoeken, coaching en nascholing wordt gewerkt aan de verhoging van de kwaliteit van de lessen.. Op deze manier zal de inspectie de school weer als voldoende beoordelen.

Financiën

Het Murrellius heeft een hoge GPL (gemiddelde personeelslast), wat betekent dat er jaarlijks € 375.000 meer wordt uitgegeven aan personeelskosten dan een gemiddeld gymnasium. Het is dan ook een grote uitdaging om de begroting op orde te krijgen. Binnen twee jaar moet de school weer financieel gezond zijn. Dit jaar wordt de eerste stap in die richting gezet. Door aanpassingen in de lessentabel en het taakbeleid zal er structureel worden bespaard.

Kostenplaats							
VMC - Sovon Van der Meij Sovon							
Grootboekrekening	Realisatie □ 2023	Begroting □ 2024	Begroting □ 2025	Begroting □ 2026	Begroting □ 2027	Begroting □ 2028	Begroting □ 2029
3.1 - Rijksbijdragen	4.802.781	4.709.007	4.440.378	4.222.943	4.217.682	4.217.682	3.880.327
3.2 - Overige overheidsbijdragen en -subsidies	0						
3.5 - Overige baten	264.015	56.100	-142.880	-132.598	-132.314	-132.314	-132.314
3 - Baten	5.066.796	4.765.107	4.297.498	4.090.344	4.085.368	4.085.368	3.748.013
4.1 - Personeelslasten	4.125.852	3.882.215	3.519.872	3.328.386	3.253.288	3.293.798	3.028.291
4.2 - Afschrijvingen	182.801	221.139	220.038	227.657	219.643	177.977	118.147
4.3 - Huisvestingslasten	325.390	274.129	260.754	250.812	278.989	279.716	278.131
4.4 - Overige lasten	591.723	370.594	393.927	322.154	326.600	326.600	326.600
4 - Lasten	5.225.766	4.748.077	4.394.592	4.129.009	4.078.520	4.078.092	3.751.169
1 - Resultaat	-158.970	17.030	-97.094	-38.664	6.849	7.276	-3.156

6.10.9

Toelichting Van der Meij College

In de begroting van 2025 wordt uitgegaan van een daling van het leerlingaantal met 29 leerlingen per 1 augustus 2025. Voor het SOVON-deel daalt de formatie van 44,2 fte in 2024 naar 36,2 fte in 2025. Voor het Jan Arentsz-deel van 9,87 fte in 2024 naar 9,03 in 2025 (zie meerjarenbegroting in fte's). In de jaren daarna daalt de totale formatie naar 44,36 fte conform de te verwachte leerlingendaling. Er is voldoende uitstroom van medewerkers die de pensioengerechtigde leeftijd bereiken de komende twee jaar. Ook zijn er voldoende medewerkers met een aanstelling voor bepaalde tijd om de formatie qua omvang passend te krijgen. Om dit ook qua bevoegdheden en expertise passend te krijgen, zal een uitdaging vormen. De vakgroepen wiskunde, nask en Nederlands moeten in de toekomst worden aangevuld met bevoegde docenten.

Eerder dit schooljaar is er in de formatie reeds bezuinigd (ruim 2 fte). De noodzaak is ontstaan doordat de verwachte instroom per 1 augustus 2024 veel lager was dan waarmee is gerekend (zestig leerlingen). Gezien de ingrepen in de formatie tot 1 november is er aan formatie weinig te winnen gedurende dit schooljaar. Begin januari zal er op vervangingen worden bezuinigd. Er is namelijk sprake van aankomende vervangingen door zwangerschapsverloven en medische ingrepen. Medewerkers die uitvallen worden deels vervangen buiten en/of vervangen binnen de formatie. Voor het conciërgeteam geldt dat er vanaf de start van dit schooljaar al voor 0,2 fte aan formatie is ingekrompen. Ook op de administratie zal worden bezuinigd. De opdracht is om de begroting in januari 2025 op "0" te laten uitkomen.

Maatregelen die worden genomen, zijn:

- De ontwikkeltijd wordt conform de afspraken berekend over de gegeven lessen. Dit levert op termijn 1,4 fte op.
- De materiële kosten, met name de inkoop bij de profielen PIE, HBR en Z&W, worden geanalyseerd met als doel de uitgaven te verkleinen.
- De klassen worden vergroot door deze boven de profielen uit samen te stellen. Dit is ook te vinden in het formatieplan 2025. Op de 11,6 fte niet-lesgeboden taken wordt bezuinigd per 1 augustus 2025. Wetende dat er ook in schooljaar 2024-2025 bezuinigd is op deze taken. Gedurende dit schooljaar kan dit alleen op vervangingen of spontaan vertrekkende medewerkers.
- Er wordt onderzocht of er in de normjaartaak aanpassingen mogelijk zijn zoals het verrekenen van niet-gegeven lessen na de examens aan leerjaar 4. Tot nu toe worden de niet-gegeven lessen na de centrale examens wel geteld in de normjaartaak.

Kostenplaats							
BMO - BMO							
	Realisatie □	Begroting □	Begroting □	Begroting □	Begroting □	Begroting □	Begroting □
Grootboekrekening	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
3.1 - Rijksbijdragen	9.529						
3.5 - Overige baten	1.611.367	1.714.405	1.712.536	1.720.376	1.766.851	1.777.195	1.776.282
3 - Baten	1.620.895	1.714.405	1.712.536	1.720.376	1.766.851	1.777.195	1.776.282
4.1 - Personeelslasten	1.450.180	1.471.509	1.475.726	1.474.757	1.478.986	1.482.283	1.483.414
4.2 - Afschrijvingen	23.763	46.814	29.619	31.282	35.343	30.981	29.401
4.3 - Huisvestingslasten	21.385	17.800	16.700	16.700	16.700	16.700	16.700
4.4 - Overige lasten	160.704	219.500	57.500	57.500	57.500	57.500	57.500
4 - Lasten	1.656.033	1.755.623	1.579.544	1.580.239	1.588.529	1.587.464	1.587.015
6.1 - Financiële baten	968.889	142.555	136.615	131.391	124.394	118.471	112.856
6.2 - Financiële lasten	145.842	142.555	136.615	131.391	124.394	118.471	112.856
6 - Financiële baten en lasten	823.048	0	0	0	0	0	0
1 - Resultaat	787.910	-41.218	132.992	140.137	178.322	189.731	189.267

6.10.10

Toelichting BMO

De bijdragen van de scholen voor het stafbureau worden hier geboekt onder de post overige baten. In de Kaderbrief is een percentage van de rijksbijdrage ten behoeve van BMO vastgelegd. De grootste post vormen de personele lasten.

Kostenplaats							
BOV - Bovenschools							
	Realisatie □	Begroting □	Begroting □	Begroting □	Begroting □	Begroting □	Begroting □
Grootboekrekening	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
3.1 - Rijksbijdragen	27.900	15.465					
3.5 - Overige baten	4.238.949	3.924.763	3.712.534	3.729.530	3.830.281	3.852.705	3.850.726
3 - Baten	4.266.849	3.940.228	3.712.534	3.729.530	3.830.281	3.852.705	3.850.726
4.1 - Personeelslasten	863.958	943.562	854.596	858.159	847.164	843.899	820.378
4.2 - Afschrijvingen	167.726	161.419	187.667	267.436	324.458	309.779	304.914
4.3 - Huisvestingslasten	387.983	417.794	439.529	465.872	435.518	446.955	452.594
4.4 - Overige lasten	3.587.362	2.527.057	2.782.900	2.482.900	2.482.900	2.282.900	2.282.900
4 - Lasten	5.007.028	4.049.832	4.264.693	4.074.367	4.090.040	3.883.533	3.860.786
6.1 - Financiële baten		400.000	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000
6.2 - Financiële lasten			0	0	0	0	0
6 - Financiële baten en lasten		400.000	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000
1 - Resultaat	-740.179	290.396	-52.158	155.163	240.241	469.172	489.941

6.10.11

Toelichting Bovenschools

De bijdragen van de scholen voor bovenschools georganiseerde diensten worden hier geboekt onder de post overige baten. In de Kaderbrief is een percentage van de rijksbijdrage ten behoeve van bovenschools vastgelegd.

Hier worden ook de rentebaten geboekt. Bij de overige lasten worden de vervangingskosten geboekt. Hier is de bezuiniging op het ziekteverzuim zichtbaar.

7. Risicoanalyse

7.1 Rapportage aanwezigheid en werking interne risicobeheersings- en controlesysteem

Sinds halverwege 2022 maken wij gebruik van begrotingstool Cogix. Hierdoor is het samenvoegen van de schoolbegrotingen tot één stichtingsbegroting eenvoudiger geworden. Tevens is het makkelijk om diverse scenario's uit te werken. Daarnaast wordt bij het opstellen van de begroting van enig kalenderjaar direct een doorrekening gemaakt naar de jaren die erop volgen. Hierbij zijn de belangrijkste indicatoren, zoals het aantal leerlingen, de loonkosten, (her)investeringen en taakstelling en vacatureruimte, op een interactieve manier te beïnvloeden.

Een dergelijke aanpak stelt de scholen in staat scenario's te onderzoeken en tegen elkaar af te wegen, zonder dat direct de bestuurlijke effecten ervan uit het oog worden verloren. De begroting en meerjarenbegroting zijn daarmee geïntegreerd in één model. Maatregelen kunnen hiermee nog meer planmatig en resultaatgericht worden doorgerekend.

Een organisatie moet beschikken over een intern risicobeheersings- en controlesysteem. Dit systeem moet de realisatie van doelstellingen bewaken, zorgen dat de financiële verslaggeving betrouwbaar is en zorgen dat wet- en regelgeving wordt nageleefd. Het bestuur is verantwoordelijk voor de ontwikkeling en uitbouw van dit systeem en voor de beoordeling van de effectiviteit ervan. Het bestuur onderkent het belang van een goede opzet en werking van het interne risicobeheersings- en controlesysteem. Dit betekent ook dat het systeem moet kunnen meebewegen met maatschappelijke veranderingen en de steeds hogere eisen die de organisatie zelf stelt.

Het interne risicobeheersingssysteem bestaat uit:

- De planning- en control cyclus:
 - De inhoud van het Strategisch Manifest is leidend voor alle schoolplannen. Deze plannen krijgen ook een vertaling in de meerjarenbegroting van de school en de jaarlijkse activiteitenplannen.
 - Voor de start van de begroting wordt een kaderbrief opgesteld.
 - De stichting werkt met een duidelijke planning- en control cyclus. Voor het begin van het nieuwe kalenderjaar is de begroting en de meerjarenbegroting vastgesteld. De verantwoording van de uitgaven wordt jaarlijks met de begroting en de meerjarenbegroting ter kennisneming voorgelegd aan de gemeenteraden van Alkmaar, Bergen, Dijk en Waard en Hollands Kroon. De bestuurder en de voorzitter van de RvT van SOVON geven elk jaar een toelichting op deze stukken aan de wethouder Onderwijs van de gemeente Alkmaar.
 - Een aantal maal per jaar wordt de financiële situatie gevolgd in managementrapportages. Bovenschools worden maandelijks overzichten gemaakt om te bepalen hoe op verschillende gebieden uitgaven zich verhouden tot de begroting. Dat zijn allereerst overzichten op het gebied van personele uitgaven waarbij de werkelijke uitgaven in geld worden vergeleken met de afspraken die zijn vastgelegd in

de formatieafspraken (onderdeel van de managementcontracten) van de schoolleiders met de bestuurder. Ook de materiële uitgaven worden periodiek vergeleken met de uitgaven volgens de begroting en door de bestuurder gerapporteerd aan de schoolleiders. Daarnaast worden de uitgaven voor personeel dat ter vervanging van zieken werkt en ook de ziekteverzuimcijfers gerapporteerd aan de schoolleiders. Tenslotte krijgen de schoolleiders periodiek een overzicht van de stand van zaken met betrekking tot de verdeling van het onderwijzend personeel over de functies LB, LC en LD met daarbij de streefpercentages in het kader van de functiemixafspraken. Daarnaast wordt drie maal per jaar een kwartaalrapportage gemaakt waarin dieper op inhoudelijke en financiële ontwikkelingen wordt ingegaan.

- Het jaar wordt afgesloten met een jaarverslag.
- De kwaliteitscyclus:
 - Naast de personele en financiële rapportages worden eens per jaar ook rapportages gemaakt over de (kwalitatieve) opbrengsten van de scholen en de onderwijstijd. Deze resultaten worden jaarlijks door de bestuurder besproken met de schoolleiders en de inspectie.
- Voorjaar 2021 is het Kwaliteitsbeleidsplan van SOVON vastgesteld. Hierin zijn de uitgangspunten, rollen en processen met betrekking tot het kwaliteitsmanagement binnen de organisatie uitgewerkt. Op basis hiervan is tevens een jaarcyclus rond kwaliteit uitgewerkt en vastgesteld, waarin de belangrijkste activiteiten op het gebied van bewaking en verbetering van de onderwijskwaliteit binnen SOVON staan vermeld.
- Intern toezicht
 - Het interne toezicht wordt uitgeoefend door de RvT. Hierbij kunnen twee aspecten worden onderscheiden:
 - Het externe aspect richt zich op de realisering van onderwijsdoelen die door de organisatie zijn vastgesteld dan wel door de overheid in wet- en regelgeving zijn vastgelegd en voorgeschreven.
 - Het interne aspect richt zich op de realisering van doelen op strategisch en beleidsmatig niveau met als kernactiviteit aandacht voor het onderwijs, de organisatie, de kwaliteit en de veiligheid.
 - De RvT kent een rooster van aftreden, waarbij leden maximaal twee termijnen van vier jaar zitting hebben. De werving van nieuwe leden vindt plaats op basis van vooraf geformuleerde functieprofielen en door een benoemingsadviescommissie bestaande uit leden van de RvT, leden van de GMR en de bestuurder.
 - Conform de code Goed Bestuur verricht de RvT jaarlijks een zelfevaluatie op basis van de richtlijnen van de VTOI.

7.2

Beschrijving van de belangrijkste risico's en onzekerheden

Ons beleid is erop gericht de beschikbare middelen maximaal in te zetten voor een kwalitatief goede uitvoering en steeds verdere verbetering van het onderwijs op de SOVON-scholen. Voor het overige is ons beleid om adequaat en tijdig te anticiperen op financiële risico's en deze waar nodig te minimaliseren.

Het beleid van de stichting is erop gericht om zo min mogelijk risico's te lopen. De stichting loopt de volgende risico's:

Rijksbekostiging

- Het verloop van de toekomstige leerlingenaantallen is moeilijk in te schatten. In de meeste gemeenten is sprake van een dalend aantal jongeren, hoewel de meest recente prognoses, met uitzondering van de gemeente Bergen, rooskleuriger zijn. Dit kan de aanmeldingen voor een aantal SOVON-scholen negatief beïnvloeden. Dit maakt het lastig om deugdelijke meerjarenbegrotingen af te geven, omdat het onduidelijk is wat de inkomsten zijn. Hierdoor kan onvoldoende op de inzet van de formatie worden ingespeeld bij het teruglopen van de leerlingenaantallen, met als gevolg grote financiële lasten ten opzichte van de ontvangen bekostiging. Het gevolg van deze terugloop kan ook een heviger concurrentieslag met collega-scholen en schoolbesturen zijn. Daarnaast kan ook in stabiele kernen de concurrentie met het bijzonder onderwijs leiden tot lagere of juist hogere aanmeldingen voor SOVON-scholen.
- Bij leerlingendaling en bij onvoldoende natuurlijk verloop zal er boventalligheid ontstaan doordat door cao-regelingen vast aangestelde medewerkers niet op korte termijn ontslagen kunnen worden.

Personeel

De stichting loopt risico als de flexibele personele schil en het natuurlijk verloop de daling van rijksinkomsten niet kunnen opvangen. Daarnaast is er het risico van het niet kunnen aantrekken van goed gekwalificeerd (bevoegd en bekwaam) personeel. Tot slot worden de extra baten de komende jaren afgebouwd. Het is een risico of we ook tijdig van het personeel afscheid kunnen nemen.

Huisvesting

Op enkele scholen is op dit moment sprake van substantiële leegstand. Wanneer het aantal 12-jarigen verder terugloopt, kan er in de toekomst bij meer scholen leegstand ontstaan.

Financieel

Op dit moment bedraagt ons mogelijk 'bovenmatig eigen vermogen' bijna € 2,1 miljoen. Wij verwachten eind 2024 geen bovenmatig eigen vermogen meer te hebben.

Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG)

Belangrijkste aandachtspunten op dit terrein zijn het waarborgen van de veiligheid van onze systemen en het voorkomen en indien nodig goed oplossen van een 'datalek'. Wat betreft veiligheid is het grootste risico dat onze systemen 'gehackt' kunnen worden. De ICT-afdeling van SOVON is continu bezig dergelijke incidenten te voorkomen. Het beleid op dit punt is tot op heden effectief. Datalekken komen in zeer beperkte mate voor.

Voor zover deze optreden heeft SOVON een interne meldingsprocedure die goed werkt en wordt nagevolgd. Vanzelfsprekend maken wij van elk datalek melding bij de Autoriteit Persoonsgegevens.

7.3

Risicoparagraaf in geld

In deze begroting geven wij ook een inschatting van de risico's in euro's en de mogelijke invloed die dit heeft op de reservepositie. Zie het schema op de volgende pagina. Daarbij is

het van belang om te melden dat de genoemde mitigerende maatregelen bedoeld zijn om met name de impact van de genoemde risico's sterk te verlagen.

Onderdeel	Risico omschrijving	Consequentie van het optreden van het risico	Inschatting bedrag	Bedrag	Kans	Impact	Proceseigenaar	Mitigerende maatregel
<i>Rijksbekostiging</i>	Onvoldoende natuurlijk verloop	Boventaligheid door lagere leerlingenaantal.	Flexibele schil is 16%, wel mismatch tussen vraag en aanbod.	nihil	Middel	Middel	Hoofd PZ	<ul style="list-style-type: none"> * Strategisch HRM-beleid ontwikkelen. * Jaarlijks flexibele schil berekenen. * Inspelen op de toekomst bij vacatures. * Zodra nodig actief inzetten op begeleiding naar passend werk.
	Financiële sancties	Sinds januari 2023 geldt de aangepaste beleidsregel van het ministerie van OCW waardoor onderwijsinstellingen sneller financiële sancties opgelegd kunnen krijgen.	Inhouding van de bekostiging variërend in percentage van 0% tot 15% voor de eerste drie maanden. Dit percentage kan oplopen tot 100% na zes maanden.	5% van € 58.800.000 (de basisbekostiging) is € 2.940.000.	Laag	Hoog	Voorzitter CvB	<ul style="list-style-type: none"> * Zorgen dat in de procedure rondom schoolgids, ouderbijdrage een controlemoment opgenomen wordt. * Een controlemoment opnemen dat het jaarverslag, assurance rapport en accountantsverklaring tijdig verzonden wordt. * Een procedure beschrijven en handhaven met betrekking tot de tijdigheid van de VOG's. * Zorgen dat gegevens die overlegd moeten worden aan derden, ook tijdig verstrekt worden. * Volgen van aanpassingen van wet- en regelgeving. * Periodiek aandacht voor het naleven hiervan.

Personeel	Niet kunnen aantrekken van goed gekwalificeerd personeel	Meer inhuur derden of zelfs geen les kunnen geven aan leerlingen.	Het bedrag voor personeel van derden was in 2023 ongeveer € 1.100.000	€ 650.000	Middel	Middel	Hoofd PZ	<ul style="list-style-type: none"> * Actief wervingsbeleid nieuw personeel. * Goed werkgeverschap. * Naamsbekendheid vergroten.
	Hoog ziekteverzuim	Meer inhuur derden of zelfs geen les kunnen geven aan leerlingen.	Omdat wij inmiddels een stijgend ziekteverzuim hebben, moeten de scholen die een ziekteverzuim hebben boven het landelijk gemiddelde een plan van aanpak opstellen.	Vervangingskosten waren in 2023 € 2.170.000	Hoog	Hoog	Hoofd PZ	<ul style="list-style-type: none"> * Periodiek bespreken met Arbodienst. * Ziekteverzuim is onderdeel van periodieke gesprekken tussen voorzitter CvB en schoolleiders. * Nascholing en cursussen voor schoolleiders en teamleiders.
	Personele verplichtingen in verband met verminderde baten	In 2019 heeft de overheid extra rijksbekostiging gegeven voor inzet in 2020-2021. Daarnaast is gedurende drie schooljaren € 1 miljoen per jaar geïnvesteerd in personeel vanuit de reserve kwaliteit. Deze investering loopt tot augustus 2022. Ook heeft de overheid in 2021 en 2022 bijdragen verstrekt in verband met corona achterstanden. Dit zijn incidentele subsidies. Samen met de terugloop van leerlingen zorgt dit voor een aanzienlijke vermindering van de baten. Het is de vraag of we de personele lasten met hetzelfde bedrag kunnen laten dalen.	De komende jaren moet mogelijk afscheid genomen worden van medewerkers. Onze flexibele schil is rond de 16%. Deze flexibele schil is voldoende om de daling van de baten op te vangen.	Nihil	Hoog	Hoog	Hoofd PZ	<ul style="list-style-type: none"> * Nauwkeurig natuurlijk verloop monitoren. * Strategisch HRM-beleid ontwikkelen. * Zorgen voor een voldoende flexibele schil.
Huisvesting	Substantiële leegstand door krimp	Huisvestingslasten worden niet vergoed door rijksinkomsten.		1900 leerlingen tegen 5% van de bekostiging = € 737.200 per jaar	Middel	Laag	Hoofd bedrijfsvoering	<ul style="list-style-type: none"> * Ruimten in gebouwen meer beschikbaar stellen voor verhuur aan derden.

<i>Financieel</i>	Eigen vermogen hoger dan nieuwe signaleringswaarde	Toelichting geven in het jaarverslag. De minister zoekt naar mogelijkheden om besturen met een mogelijk bovenmatig eigen vermogente korten.	Vooralsnog geen financiële consequenties, maar vereist wel aandacht. Mogelijk bovenmatig eigen vermogen is inmiddels gedaald.	€ 0	Laag	Laag	Voorzitter CvB	* Met RvT en GMR bepalen welk deel van het eigen vermogen op welke wijze ingezet kan worden voor het onderwijs.
	Vrijwillige ouderbijdrage	De Wet vrijwillige ouderbijdrage is op 1 augustus 2021 van kracht gegaan. Vanaf die datum mogen scholen leerlingen waarvan de ouders de vrijwillige ouderbijdrage niet hebben betaald niet uitsluiten van schoolactiviteiten.	Het eerste risico is dat meer leerlingen zich aanmelden voor activiteiten, zonder dat ze willen betalen. Het tweede risico is of het huidige percentage betalende ouders omlaag zal gaan door deze wetswijziging.	€ 400.000 per jaar	Middel	Middel	Voorzitter CvB/ Controller	* Aantal deelnemers aan activiteiten goed monitoren bij begin schooljaar. * Eventueel het aantal activiteiten aanpassen. * Ouders goed informeren over belang van betalen ouderbijdrage.
<i>Rijksbeleid</i>	Onvoorspelbare besluitvorming overheid	Onduidelijkheid inkomsten. Bedragen worden gedurende het begrotingsjaar aangepast (zowel omhoog als omlaag). Soms ontvangt SOVON gelden die voor een volgend kalenderjaar zijn bestemd.	Dit kan zowel een positief als een negatief risico worden.	€ 1.000.000	Middel	Middel	Controller	* Nauwkeurig volgen overheidsbeleid. Bijeenkomsten over dit onderwerp bijwonen. * Tijdig inspelen op gevolgen van deze besluitvorming.
<i>Operationele en strategische risico's</i>	Leidende positie in de regio	Door fusies van stichtingen in de regio, bestaat de kans de leidende positie in de regio kwijt te raken.	Betreft een strategisch risico.	€ 0	Middel	Laag	Voorzitter CvB	* Fusies en samenwerkingsovereenkomsten in de regio monitoren. * Investeren in het zijn van een aantrekkelijke gesprekspartner.

	Samenwerking in de regio	Bereidheid tot samenwerking met andere besturen heeft consequenties voor op peil houden aantrekkelijkheid, kwaliteit en diversiteit van ons aanbod.	Betreft een strategisch risico.	€ 0	Middel	Middel	Voorzitter CvB	<ul style="list-style-type: none"> * Fusies en samenwerkingsovereenkomsten in de regio monitoren. * Investeren in het zijn van een aantrekkelijke gesprekspartner. * Deelnemen aan de TOP groep. * Samenwerking met Alkmaarse besturen o.a op het gebied van vmbo. * Onderwijsontwikkeling lokaal en regionaal, o.a. via de Ambitietafels en STO.
	Professionele en efficiënte bedrijfsvoering centrale organisatie	Door de beperkte omvang van de centrale organisatie heeft uitvallen van een medewerker grote consequenties.	Vooral een operationeel risico.	€ 80.000	Middel	Middel	Voorzitter CvB	<ul style="list-style-type: none"> * Zorgen voor goed werkgeverschap. * Snel vervullen van vacatures.
	Onderwijsontwikkeling en - vernieuwing	Niet voldoende aandacht voor onderwijsontwikkeling en - vernieuwing.	Betreft een strategisch risico.	€ 0	Middel	Middel	Medewerker bestuurlijke ondersteuning onderwijs en kwaliteit	<ul style="list-style-type: none"> * Onderwijsontwikkeling en -innovatie is een vast agendapunt tijdens CvS. * Middelen beschikbaar voor kwaliteit en innovatie. * Aandacht voor actuele vraagstukken.
	Samenwerking tussen scholen	Kansen voor samenwerken worden onvoldoende benut.	Betreft een strategisch risico.	€ 0	Middel	Laag	Voorzitter CvB	<ul style="list-style-type: none"> * Collegiale visitatie. * Meer ruimte voor ontmoeting en gezamenlijk initiatief door bijvoorbeeld de SOVON professionaliseringsmiddag.

	Ransom- of Cyberaanval	Kwijtraken van data en het betalen van losgeld.	Betreft een operationeel risico.	€ 1.000.000	Middel	Middel	Hoofd bedrijfsvoering	* Verhogen van de beveiliging. * Onderzoeken van de mogelijkheid om dit risico te verzekeren.
<i>Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG)</i>	Datalekken	Claims en reputatieschade.	Onbekend.	€ 1.000.000	Middel	Middel	Bestuurssecretaris	* Continue actualisatie en krachtige implementatie van AVG-beleid en -instrumentarium.

Stichting Openbaar Voortgezet Onderwijs

Noord-Holland-Noord

Arubastraat 4 | Postbus 9081 | 1800 GB Alkmaar

072 - 567 10 67

sovon.nu

Lees meer op lerenvooredereen.nl