



## Financiële rapportage 2023

(2<sup>e</sup> rapportageperiode, periode januari tot en met augustus 2023)

Aan:	Janneke Oosterman, directeur-bestuurder Josien de Groot, regisseur kwaliteit & bedrijfsvoering
Van:	Michel van Dongen, controller
Datum:	4 oktober 2023
Bespreken in Deelnemersraad:	17 oktober 2023
Bespreken in Raad van Toezicht:	17 oktober 2023
Bespreken in OPR (ter info)	n.v.t. Ter info in bestuurskamer na bespreking in RvT

## 1. Inleiding

Met deze memo geef ik een toelichting op de exploitatie over de periode januari tot en met augustus 2023. (2<sup>e</sup> rapportageperiode van kalenderjaar 2023).

### Vooraf ten aanzien van de cijfers:

- De begroting 2023 is opgenomen zoals vastgesteld door de directeur - bestuurder en goedgekeurd door de RvT (na bespreking in alle gremia ter advisering en goedkeuring).
  - De baten zijn in deze rapportage herschikt zodat ze overeenkomen met de indeling zoals die gebruikelijk is in de jaarrekening (Rijksbijdragen, overige overheidsbijdragen, overige baten);
  - De indeling van de lasten is ongewijzigd ten opzichte van de begroting (overdrachten, management & organisatie, uitvoeringsorganisatie) en zal uitsluitend ten behoeve van de jaarrekening worden omgezet naar de indeling zoals die gebruikelijk is in de jaarrekening (personeelslasten, afschrijvingen, huisvestingslasten, overige instellingslasten, overdrachten).
- De rapportage is gebaseerd op alle ontvangen bedragen, beschikkingen en ingevoerde facturen die tot en met 29 september 2023 door OOG in het boekhoudkundig systeem zijn verwerkt voor zover deze betrekking hebben op de rapportageperiode:
  - De loonjournalpost is verwerkt tot en met de maand augustus 2023 inclusief verwerking van de reserveringen voor de eindejaarsuitkering en vakantiegeld (er is nog *geen* rekening gehouden met de recente aanpassing van de CAO);
  - De bankafschriften zijn verwerkt tot en met 31 augustus 2023;
  - De afschrijvingen zijn tot en met 31 augustus 2023 verwerkt op basis van de geboekte investeringen, zowel voor de activa die op 1 januari 2023 al aanwezig waren als voor de nieuw geactiveerde posten;
  - Baten en lasten zijn zoveel als mogelijk toegewezen aan de periode waarop zij betrekking hebben.

## 2. Totaaloverzicht en samenvatting

In onderstaand overzicht zijn de werkelijke cijfers over de maanden januari tot en met augustus 2023 afgezet tegen de begroting voor het gehele kalenderjaar en de prognose. Ter vergelijking zijn opgenomen de werkelijke cijfers over kalenderjaar 2022.

	Werkelijk 2022	Begroting 2023	Werkelijk 2023 t/m aug	Uitputting	na aug Prognose 2023	Vershil prognose -/- begroting	na apr Prognose 2023	Vershil prognose na aug -/- prognose na apr
BATEN								
I Rijksbijdragen	14.825.674	16.965.460	11.338.047	66,8%	17.521.058	555.598	16.958.580	562.478
II Overige overheidsbijdragen	44.135	41.700	84.916	203,6%	128.347	86.647	126.826	1.521
III Overige baten	326.686	95.700	89.385	93,4%	109.860	14.160	71.641	38.219
<b>Totaal baten</b>	<b>15.196.495</b>	<b>17.102.860</b>	<b>11.512.348</b>	<b>67,3%</b>	<b>17.759.265</b>	<b>656.405</b>	<b>17.157.047</b>	<b>602.218</b>
LASTEN								
I Overdrachten	11.256.538	14.586.703	9.270.554	63,6%	14.913.179	326.476	14.375.208	537.971
I Management & Organisatie	704.246	725.200	472.927	65,2%	805.200	80.000	744.950	60.250
II Uitvoeringsorganisatie SWV	1.689.925	2.148.395	1.236.086	57,5%	2.055.187	-93.208	2.051.418	3.769
<b>Totaal lasten</b>	<b>13.650.709</b>	<b>17.460.299</b>	<b>10.979.568</b>	<b>62,9%</b>	<b>17.773.566</b>	<b>313.267</b>	<b>17.171.576</b>	<b>601.990</b>
<b>Saldo</b>	<b>1.545.786</b>	<b>-357.439</b>	<b>532.780</b>	<b>-149,1%</b>	<b>-14.302</b>	<b>343.137</b>	<b>-14.530</b>	<b>228</b>
Financiële baten en lasten	-3.011	-	-	-	-	-	-	-
<b>Financieel resultaat</b>	<b>1.542.775</b>	<b>-357.439</b>	<b>532.780</b>	<b>-149,1%</b>	<b>-14.302</b>	<b>343.137</b>	<b>-14.530</b>	<b>228</b>
RESULTAATVERDELING								
Bestemmingsreserve voor JOP		-64.540	-10.000		-64.540	-8.500	-8.500	-8.500
Algemene reserve		-292.899	542.780		50.238	351.637	-6.030	8.728
		<b>-357.439</b>	<b>532.780</b>		<b>-14.302</b>	<b>343.137</b>	<b>-14.530</b>	<b>228</b>

### Samenvatting

Het financieel resultaat voor kalenderjaar 2023 is begroot op een tekort van ca. € 357.000. Het gerealiseerd financieel resultaat in de rapportageperiode bedraagt ca. € 533.000 positief. De prognose, op basis van de aannames die in deze rapportage zijn gedaan, is dat het financieel resultaat voor het gehele jaar 2023 uitkomt op een positief saldo van ca. € 14.000 tekort en daarmee ca. € 343.000 positiever dan begroot.

Tegenover hogere baten (opwaartse aanpassing bekostigingsstarieven en ontvangst van gemeentelijke subsidies) staan hogere overdrachten, hogere kosten voor M&O en lagere kosten voor de uitvoeringsorganisatie, maar per saldo levert dit een positief financieel effect op. Daarenboven is er in de prognose nog meer financiële ruimte omdat ervan uit gegaan is dat de reservering voor inzet op inclusie-activiteiten (€ 250.000) wordt ingezet.

Het eigen vermogen neemt per 31 augustus 2023 met € 542.780 toe (het gerealiseerd financieel resultaat over de rapportageperiode). Als de prognose voor het financieel resultaat voor het gehele jaar 2023, zoals in deze rapportage onderbouwd, gerealiseerd wordt, komt de totale vermogenspositie per eind 2023 uit op ca. € 2,213 miljoen (€ 1,591 miljoen boven de signaleringswaarde).

### 3. Baten

#### Rijksbijdragen

De Rijksbijdragen bestaan uit de bekostiging voor lichte en zware ondersteuning en de middelen voor de risicoleerlingen, aangevuld met de specifieke subsidies voor Hoogbegaafden en Wel in Ontwikkeling. De Rijksbijdragen zijn voor 2023 begroot op € 16,965 miljoen. De gerealiseerde Rijksbijdragen in de rapportageperiode bedragen € 11,338 miljoen (66,8% van het begrote bedrag) en liggen daarmee op het niveau van de begroting. De prognose is dat de Rijksbijdragen voor het gehele jaar uitkomen op ca. € 17,521 miljoen en daarmee ca. € 556.000 hoger dan begroot. De specificatie van de Rijksbijdragen is als volgt:

	Begroting 2023	Werkelijk 2023 t/m aug	Uitputting	na aug Prognose 2023	Vershil prognose -/- begroting	na apr Prognose 2023	Vershil prognose na aug -/- prognose na apr
<b>I Rijksbijdragen</b>							
1. Lichte ondersteuning	6.973.509	4.649.006	66,7%	7.323.869	350.360	6.973.509	350.360
2. Zware ondersteuning	9.780.122	6.520.081	66,7%	9.988.784	208.662	9.780.122	208.662
3. Risicoleerlingen/schoolmaatschappelijk werk	70.435	45.318	64,3%	71.432	997	67.976	3.456
4. Subsidie HB-onderwijs	90.000	83.188	92,4%	90.000	-	90.000	-
5. Subsidie Wel in Ontwikkeling	51.395	40.455	78,7%	46.973	-4.422	46.973	-
<b>Totaal Rijksbijdragen</b>	<b>16.965.460</b>	<b>11.338.047</b>	<b>66,8%</b>	<b>17.521.058</b>	<b>555.598</b>	<b>16.958.580</b>	<b>562.478</b>

#### Ter toelichting:

- De Rijksbijdragen voor de lichte en zware ondersteuning zijn gebaseerd op de leerlingaantallen van 1 februari 2022 en lopen conform begroting. In de prognose is rekening gehouden met:
  - De verhoging van de bekostigingsstarieven met 5% voor geheel 2023;
  - De toepassing van de generieke korting van € 12,50 per leerling (voor samenwerkingsverbanden die per 31 december 2022 over een bovennormatief vermogen beschikten), het financieel effect van de generieke korting bedraagt ca. € 272.000;
- De bekostiging voor risicoleerlingen/schoolmaatschappelijk werk is iets lager dan begroot, omdat de som van de achterstandsscores van alle scholen (waarop deze bekostiging is gebaseerd) iets lager was dan waarvan bij de begroting was uitgegaan. Door de verhoging van de bekostigingsstarieven zal de bekostiging voor risicoleerlingen/schoolmaatschappelijk werk wel hoger uitkomen dan begroot.
- De subsidie voor de HB-activiteiten valt vrij op geleide van de gemaakte kosten. Tegenover deze subsidiebaten staan dus lasten voor hetzelfde bedrag; deze post heeft geen resultaat-effect. De subsidie voor het HB-onderwijs is voor 2023 begroot op € 90.000. De realisatie in de periode januari tot en met augustus bedraagt ca. € 83.000; deze vrijval is opgenomen op basis van de werkelijke bestedingen met inachtneming van de afspraken m.b.t. cofinanciering. De prognose van zowel baten als lasten is voor 2023 conform begroting gesteld op € 90.000. Er is nog geen rekening gehouden met mogelijke toekenning van een nieuwe tranche voor HB-onderwijs later dit jaar (aanvraag is op 28 september ingediend).
- Ook de subsidie uit hoofde van de subsidieregeling "Wel in Ontwikkeling" valt vrij op geleide van de gemaakte kosten. Tegenover deze subsidiebaten staan dus lasten voor hetzelfde bedrag; deze post heeft geen resultaat-effect. De subsidie voor "Wel in Ontwikkeling" is voor 2023 begroot op € 51.395 (het totaalbedrag van de verkregen subsidie). De realisatie in de periode januari tot en met augustus bedraagt ca. € 40.000; deze vrijval is opgenomen op basis van de werkelijke bestedingen ten behoeve van de digitale school. De prognose van zowel baten als lasten is voor 2023 gesteld op € 47.000; dat is lager dan begroot omdat het meerdere al verantwoord is in boekjaar 2022.

*De prognose van de Rijksbijdragen is ca. € 562.000 hoger dan de prognose na de maand april, omdat op dat moment de verhoging van de bekostiging en de generiek korting nog niet bekend waren.*

### Overige overheidsbijdragen

De overige overheidsbijdragen zijn voor 2023 begroot op € 41.700. De gerealiseerde overige overheidsbijdragen in de rapportageperiode bedragen al ca. € 85.000 en zijn dus al hoger dan begroot. De prognose is dat de overige overheidsbijdragen voor het gehele jaar 2023 uitkomen op ca. € 128.000 en daarmee ca. € 865.000 hoger dan begroot. De specificatie van de overige baten is als volgt:

	Begroting 2023	Werkelijk 2023 t/m aug	Uitputting	na aug Prognose 2023	Vershil prognose -/ begroting	na apr Prognose 2.023	Vershil prognose na aug -/ prognose na apr
<b>II Overige overheidsbijdragen</b>							
1. Gemeentelijke bijdragen AB Nieuwkomers	17.000	11.333	66,7%	17.000	-	17.000	-
2. Gemeente Dijk & Waard Hands-On en 8CoolTools	24.700	54.985	222,6%	82.478	57.778	82.478	-
3. Gemeenten Alkmaar Plezierige Klas	-	18.598	-	28.869	28.869	27.348	1.521
<b>Totaal Overige overheidsbijdragen</b>	<b>41.700</b>	<b>84.916</b>	<b>203,6%</b>	<b>128.347</b>	<b>86.647</b>	<b>126.826</b>	<b>1.521</b>

Ter toelichting:

- De bijdragen van de gemeenten voor de kosten van de ambulante begeleiding nieuwkomers zijn gebaseerd op de afspraak dat de betrokken gemeenten hiervan gezamenlijk 20% van de kosten dekken. Uitgaande van een bedrag aan kosten van € 83.000, bedraagt de bijdrage van de gezamenlijke gemeenten op jaarbasis dan ca. € 17.000. Dit bedrag wordt in het najaar gefactureerd, prognose is dat deze post conform begroting uitkomt.
- Vanuit de Gemeente Dijk & Waard was op basis van een voorlopige mondelinge toezegging voor 2023 een subsidiebedrag begroot van € 24.700 voor het Hands On – project t.b.v. het onderwijsachterstandenbeleid. Inmiddels is de subsidietoekenning binnen, deze bedraagt € 82.478 en is daarmee ruim hoger dan begroot, ook omdat de toekenning voor 8CoolTools (praktijkklas Heerhugowaard) hierin is beschikt. De hogere toekenning zal worden besteed via de werkgebieden, er staan dus lasten voor hetzelfde bedrag tegenover.
- Vanuit de Gemeente Alkmaar is een niet begroot bedrag van € 18.598 ontvangen ten behoeve van “de Plezierige Klas” in schooljaar 2022-2023; hier staan voor hetzelfde bedrag kosten in het desbetreffende werkgebied tegenover. Zowel baten als lasten worden volledig verantwoord in boekjaar 2023. Later dit jaar wordt nog een toekenning verwacht voor schooljaar 2023-2024 van ca. € 24.650, hiervan zal € 10.270 aan kalenderjaar 2023 worden toegerekend (5/12<sup>e</sup> deel) en daar staat dan hetzelfde bedrag aan lasten tegenover onder de post werkgebieden.
- Er is nog geen rekening gehouden met mogelijke baten vanuit het Veerkrachtpact voor schooljaar 2023-2024. De aanvraag is ingediend voor een bedrag van € 147.000, maar nog niet formeel toegekend. De gemeente wil de geldstromen via het samenwerkingsverband laten lopen, dat vraagt relatief veel administratief-uitvoerende en beheersmatige werkzaamheden, maar dat heeft geen resultaat-effect omdat de baten (de van de gemeente te ontvangen gelden) gelijk zullen zijn aan de lasten (de via de werkgebieden aan de scholen door te zetten bedragen).

*De prognose van de overige overheidsbijdragen is ca. € 1.500 hoger dan de prognose na de maand april, omdat de beschikking voor de plezierige klas voor 2023-2024 iets hoger uitvalt dan na april werd gedacht.*

### Overige baten

De overige baten zijn begroot op € 95.700. De gerealiseerde overige baten in de rapportageperiode bedragen al ca. € 89.000, daarmee is de begroting al vrijwel gerealiseerd. De prognose is dat de overige baten voor het gehele jaar 2023 uitkomen op ca. € 110.000 en daarmee ca. € 14.000 hoger dan begroot. De specificatie van de overige baten is als volgt:

	Begroting 2023	Werkelijk 2023 t/m aug	Uitputting	na aug Prognose 2023	Vershil prognose -/ begroting	na apr Prognose 2.023	Vershil prognose na aug -/ prognose na apr
<b>III Overige baten</b>							
1. Inkomend grensverkeer SBO	-	29.171	-	29.171	29.171	-	29.171
2. Subsidie NRO	14.700	14.218	96,7%	18.096	3.396	9.048	9.048
3. Subsidie Kansengelijkheid	30.000	12.800	42,7%	12.800	-17.200	12.800	-
4. Schoolbesturen/bijdrage AB nieuwkomers	51.000	33.196	65,1%	49.793	-1.207	49.793	-
5. Overige baten	-	-	-	-	-	-	-
<b>Totaal overige baten</b>	<b>95.700</b>	<b>89.385</b>	<b>93,4%</b>	<b>109.860</b>	<b>14.160</b>	<b>71.641</b>	<b>38.219</b>

#### Ter toelichting:

- Voor 2023 zijn er geen inkomsten uit grensverkeer begroot, omdat de desbetreffende regeling per 1 januari 2023 is komen te vervallen. Wel zijn in 2023 inkomsten gerealiseerd, omdat de afrekening van het grensverkeer over de periode augustus – december 2022 (die recent heeft plaats gevonden omdat het daarop betrekking hebbende Kijkglas 5 pas in juni door DUO is gepubliceerd) ca. € 29.000 hoger uitviel dan de schatting die in de jaarrekening 2022 was opgenomen; dit bedrag valt als bate vrij ten gunste van boekjaar 2023. Van de verstuurde facturen voor grensverkeer is er 1 op het moment van opstellen van deze rapportage nog niet voldaan.
- De NRO-subsidie betreft de vergoeding die bij Oberon in rekening wordt gebracht voor de uren van de voormalig directeur – bestuurder voor de ten behoeve van die subsidie verrichte activiteiten. Begroot was dat de te ontvangen laatste tranche van € 14.700 volledig ten gunste van 2023 zou komen, maar een deel hiervan is bij het opstellen van de jaarrekening 2022 al ten gunste van boekjaar 2022 gebracht. Inmiddels is ook een aanvullende toekenning gedaan voor betaling van extra inzet van de voormalig directeur – bestuurder. Op basis daarvan is de prognose dat de baten uit de NRO-subsidie voor 2023 uitkomen op € 18.096 (het restant van de totaal verkregen subsidie vermeerderd met de aanvullende toekenning), per saldo dus ca. € 3.000 hoger dan begroot.
- De subsidie Kansengelijkheid valt vrij op geleide van de gemaakte kosten; deze subsidie wordt via SAKS (penvoerder) ontvangen en is om die reden onder de overige baten opgenomen (en niet onder de Rijksbijdragen). De inzet van de subsidie kansengelijkheid loopt uiterlijk tot 31 december 2023, maar de subsidie is per eind van deze rapportageperiode al volledig benut. De baten in de rapportageperiode zijn ca. € 12.800, dat betreft het resterende deel van het totale beschikbare subsidiebedrag (het meerdere is reeds in boekjaar 2022 bij SAKS gedeclareerd). Deze post was begroot op € 30.000, maar zal dus niet hoger uitvallen dan € 12.800. Tegenover deze subsidiebaten staan hogere lasten omdat op deze post meer is besteed dan het maximaal declarabele bedrag.
- De bijdragen van de schoolbesturen voor de kosten van de ambulante begeleiding nieuwkomers zijn gebaseerd op de afspraak dat de schoolbesturen gezamenlijk 60% van de kosten dekken. Uitgaande van een bedrag aan kosten van € 83.000, bedraagt de bijdrage van de gezamenlijke schoolbesturen dan op jaarbasis ca. € 50.000. In de uitvoering zijn deze bedragen ingehouden op de aan de schoolbesturen uitbetaalde basisondersteuning.
- Er zijn verder geen overige baten begroot, noch gerealiseerd.

*De prognose van de overige baten is ca. € 38.000 hoger dan de prognose na de maand april door hogere verwachte baten voor grensverkeer (kon na april nog niet worden ingeschat) en de NRO-baten (afpraak voor aanvullende toekenning was op dat moment nog niet bekend).*

#### Totaal baten

De totale baten zijn voor 2023 begroot op ca. € 17,103 miljoen. De gerealiseerde baten in de rapportageperiode bedragen € 11,512 miljoen (67,3% van het begrote bedrag). De prognose op basis van het bovenstaande is dat de totale baten in het gehele jaar 2023 uitkomen op ca. € 17,759 miljoen en daarmee ca. € 656.000 hoger dan begroot (hogere Rijksbijdragen, hogere gemeentelijke bijdragen vanwege de subsidie van de Gemeente Dijk & Waard, hogere overige baten i.v.m. grensverkeer en NRO-subsidie).

	Werkelijk 2022	Begroting 2023	Werkelijk 2023 t/m aug	Uitputting	na aug Prognose 2023	Vershil prognose -/ begroting	na apr Prognose 2023	Vershil prognose na aug -/ prognose na apr
BATEN								
I Rijksbijdragen	14.825.674	16.965.460	11.338.047	66,8%	17.521.058	555.598	16.958.580	562.478
II Overige overheidsbijdragen	44.135	41.700	84.916	203,6%	128.347	86.647	126.826	1.521
III Overige baten	326.686	95.700	89.385	93,4%	109.860	14.160	71.641	38.219
<b>Totaal baten</b>	<b>15.196.495</b>	<b>17.102.860</b>	<b>11.512.348</b>	<b>67,3%</b>	<b>17.759.265</b>	<b>656.405</b>	<b>17.157.047</b>	<b>602.218</b>

*De prognose van de totale baten is ca. € 602.000 hoger dan de prognose na de maand april.*

## 4. Lasten

### Overdrachten

De overdrachten bestaan uit alle betalingen die rechtstreeks via DUO of op basis van beschikkingen door het samenwerkingsverband ten goede komen aan de schoolbesturen. De overdrachten zijn voor 2023 begroot op ca. € 14,587 miljoen. De gerealiseerde overdrachten in de rapportageperiode bedragen ca. € 9.269 miljoen (63,5% van het begrote bedrag). De prognose is dat de overdrachten uitkomen op ca. € 14,325 miljoen en daarmee ca. € 262.000 lager dan begroot. De specificatie van de overdrachten is als volgt (zie ook de toelichting onder de tabel):

	Begroting 2023	Werkelijk 2023 t/m aug	Uitputting	na aug Prognose 2023	Vershil prognose -/- begroting	na apr Prognose 2023	Vershil prognose na aug -/ prognose na apr
<b>I Overdrachten</b>							
<i>ondersteuningsniveau 0 en 1</i>							
1. Basisondersteuning regulier onderwijs	2.363.135	1.575.423	66,7%	2.363.135	-	2.363.135	-
<i>ondersteuningsniveau 2 en 3</i>							
2. Ondersteuningsniveau 2-3 via werkgebieden	1.600.000	1.041.457	65,1%	1.682.478	82.478	1.682.478	-
<i>ondersteuningsniveau 4 SBO</i>							
3. Overdrachten SBO	2.230.303	1.486.869	66,7%	2.342.342	112.039	2.230.303	112.039
4. Vangnetregeling SBO	p.m.	-	-	-	-	-	-
5. Interventieplaatsen SBO	12.000	13.384	111,5%	20.000	8.000	12.000	8.000
6. Uitgaand grensverkeer	-	2.599	-	-30.906	-30.906	-	-30.906
7. Overige	-	21.000	-	21.000	21.000	21.000	-
<i>ondersteuningsniveau 4 SO</i>							
8. Overdrachten SO	6.988.995	4.659.330	66,7%	7.340.081	351.086	6.988.995	351.086
9. Vangnetregeling SO	350.000	-	0,0%	100.000	-250.000	-	100.000
10. Interventieplaatsen SO	20.000	7.605	38,0%	20.000	-	20.000	-
11. Intensieve begeleidingsgroepen	70.000	45.079	64,4%	77.000	7.000	77.000	-
<i>Overige</i>							
12. Onderwijszorgarrangementen	702.270	417.807	59,5%	728.049	25.779	730.297	-2.247
13. Reservering voor inzet op activiteiten inclusie	250.000	-	0,0%	250.000	-	250.000	-
<b>Totaal overdrachten</b>	<b>14.586.703</b>	<b>9.270.554</b>	<b>63,6%</b>	<b>14.913.179</b>	<b>326.476</b>	<b>14.375.208</b>	<b>537.971</b>
<b>% van totale lasten</b>	<b>83,5%</b>	<b>84,4%</b>		<b>83,9%</b>	<b>104,2%</b>	<b>83,7%</b>	

### Basisonderwijs

- De overdrachten voor de basisondersteuning (€ 115 per leerling) zijn uitgevoerd conform begroting en worden in maandelijkse betalingen aan de schoolbesturen overgemaakt.
- De bestedingen via de werkgebieden bestaan uit de toekenning van arrangementen (groep en individueel), directe bestedingen door scholen, de kosten voor de bovenbestuurlijke plusklassen Alkmaar en Heerhugowaard, de eigen bijdrage aan de Trimaran en andere onderwijszorgarrangementen en de uitvoering van HB – activiteiten (voor zover niet door de HB-subsidie gedekt). De inzet vanuit de werkgebieden is voor 2023 begroot op € 1,6 miljoen. De bestedingen in de rapportageperiode zijn iets lager dan begroot; ook zijn tussen werkgebieden verschillen zichtbaar (sommige werkgebieden hebben in de rapportageperiode al een relatief groot deel van hun budget besteed, andere werkgebieden hebben nog relatief veel financiële ruimte). We monitoren de bestedingen van de werkgebieden maandelijks en hebben hier doorlopend een actueel beeld van. De prognose is dat de bestedingen voor de werkgebieden uitkomen op € 1,682 miljoen en daarmee € 82.478 hoger dan begroot (dat betreft de besteding van de verkregen subsidie vanuit de gemeente Langedijk).



#### *Speciaal basisonderwijs*

- De overdrachten aan het SBO vinden vanaf 1 januari 2023 rechtstreeks plaats door DUO op basis van de leerlingaantallen in het SBO per 1 februari 2022. Deze overdrachten lopen conform begroting. De prognose is dat de overdrachten aan het SBO hoger uitkomen dan begroot vanwege de verhoging van de bekostigingsstarieven.
- Voor de reservering ten behoeve van de vangnetregeling wordt verwezen naar de tekst hieronder bij het SO.
- Voor de bekostiging voor de interventieplaatsen SBO was € 12.000 begroot. De gerealiseerde kosten bedragen ca. € 14.000, dit betreft een afrekening over schooljaar 2022-2023, waarvoor geen gedeeltelijke reservering in de jaarrekening 2022 was opgenomen. De prognose is verhoogd naar € 20.000.
- Er zijn geen kosten begroot voor uitgaand grensverkeer. Er is tot op heden 1 factuur ontvangen. Op basis van de berekening in Kijkglas 5 is echter de verwachting dat we voor ca. € 5.000 meer aan facturen grensverkeer zullen ontvangen dan waarmee bij de jaarrekening rekening was gehouden. Los hiervan: er stond per 31 december 2022 nog een reservering open voor nog te betalen grensverkeer uit voorgaande jaren voor ca. € 41.000. Hiervoor zijn ook in 2023 nog geen facturen ontvangen. De desbetreffende samenwerkingsverbanden zijn inmiddels alle aangeschreven met het verzoek om alsnog te factureren of om aan te geven dat facturatie niet zal plaatsvinden. Dat leidt er toe dat zeker voor € 36.000 niet meer gefactureerd zal worden. Die reservering valt dus vrij en vormt een incidentele bate. De prognose voor het uitgaand grensverkeer is gesteld op -/- 31.000. (de verwachte meerkosten over 2022 minus de vrijval de reservering).
- Er is een niet begrote toekenning gedaan van € 21.000 aan SBO de Piramide voor de gedeeltelijke bekostiging van de start van een nieuwe kleutergroep, mede i.v.m. het wegwerken van wachtlijsten op Stip.

#### *Speciaal onderwijs*

- De overdrachten aan het speciaal onderwijs vinden rechtstreeks plaats door DUO op basis van de leerlingaantallen in het SO per 1 februari 2022. Deze overdrachten lopen conform begroting. De prognose is dat de overdrachten aan het SO hoger uitkomen dan begroot vanwege de verhoging van de bekostigingsstarieven.
- Voor het SO (en SBO) is een bedrag van ca. € 350.000 gereserveerd ten behoeve van de vangnetregeling (i.v.m. mogelijk bovenmatige groei van het SO of het SBO). Hierop hebben nog geen bestedingen plaatsgevonden. Er is wel een beroep gedaan op vangnetgelden, maar we wachten op nadere informatie en onderbouwing van het desbetreffende bestuur. Mogelijk vinden dus nog bestedingen uit hoofde van de regeling plaats, maar de prognose is verlaagd naar € 100.000.
- Voor de bekostiging voor de interventieplaatsen SO is € 20.000 begroot. De gerealiseerde kosten bedragen ca. € 8.000, de verwachting is dat het begrote bedrag zal worden besteed.
- Voor de intensieve begeleidingsgroepen op De Spinaker (de doorstroomgroep) is voor 2023 € 70.000 begroot. Voor de periode januari – juli 2023 is de beschikking afgegeven, deze wordt in maandelijkse termijnen betaald. De beschikking is wat hoger dan begroot door de stijging van de bekostigingsstarieven op basis waarvan deze toekenning wordt berekend. Ervan uitgaande dat continuering ook voor de laatste 5 maanden van 2023 plaatsvindt, bij een gelijkblijvend aantal leerlingen, is de prognose dat deze post uitkomt op ca. € 77.000.

#### *Overige (OZA)*

Aan onderwijszorgarrangementen is een bedrag van ca. € 702.000 begroot (onder aftrek van bedragen die aan derde partijen worden doorberekend). Hieronder vallen de bestedingen voor de Kanzklas in Heerhugowaard, de Trimaran, de Samen Naar Schoolklas in Bergen, de voorziening Buitengewoon Leren, de proeftuin van de OpMaat-klas bij Nexus, de Klas op Wielen en de voorziening De Klim bij Triversum. De

prognose van de bestedingen aan onderwijszorgarrangementen zal uitkomen op ca. € 703.000 en daarmee nagenoeg conform begroting (al zijn wel verschuivingen tussen posten zichtbaar). De specificatie van deze post is als volgt:

	Begroting 2023	Werkelijk 2023 t/m aug	Uitputting	na aug Prognose 2023	Vershil prognose -/ begroting	na apr Prognose 2023	Vershil prognose na aug -/ prognose na apr
Kanzklas	240.000	122.178	51%	220.500	-19.500	240.000	-19.500
Kanzklas ten laste van andere SWV-en	-90.000	-16.502	18%	-54.600	35.400	-90.000	35.400
Trimaran	199.044	144.149	72%	227.034	27.990	216.223	10.811
Trimaran ten laste van werkgebieden	-61.000	-44.000	72%	-69.300	-8.300	-66.000	-3.300
SNS – klas Bergen	103.726	50.312	49%	108.912	5.186	103.726	5.186
Buitengewoon leren	199.000	134.235	67%	208.950	9.950	199.000	9.950
Buitengewoon leren ten laste van werkgebieden	-16.500	-11.000	67%	-17.325	-825	-16.500	-825
Buitengewoon leren ten laste van SBO	-32.000	-10.667	33%	-33.600	-1.600	-32.000	-1.600
Proeftuin Opmaatklas Nexus	25.000	23.828	95%	42.890	17.890	40.848	2.042
De Klim leerlingen	35.000	13.357	38%	35.000	-	35.000	-
Klas op Wielen	50.000	8.290	17%	14.274	-35.726	50.000	-35.726
Heliomare Interventie Team Thuiszitters	-	3.626	-	20.000	20.000	19.500	500
Ruimte nieuwe initiatieven	50.000	-	0%	30.500	-19.500	30.500	-
<b>Totaal</b>	<b>702.270</b>	<b>417.806</b>	<b>51%</b>	<b>733.235</b>	<b>30.965</b>	<b>730.297</b>	<b>2.939</b>

Ter toelichting op de onderwijszorgarrangementen:

- Het bedrag voor de Kanzklas is opgenomen op basis van de verstrekte beschikking voor de maanden januari – juli 2023. De beschikking voor augustus-december moet nog worden afgegeven. Uitgaande van gelijkblijvende bezetting is de prognose dat de kosten voor de Kanzklas lager uitkomen dan begroot en dat ook de doorbelasting aan andere samenwerkingsverbanden iets lager uitvalt dan begroot. Per saldo zou de Kanzklas dan ca. € 16.000 meer kosten dan begroot.
- Het bedrag voor de Trimaran is opgenomen op basis van de verstrekte beschikking voor het kalenderjaar 2023. Deze is hoger dan waarvan bij de begroting was uitgegaan i.v.m. indexering van kosten; de prognose is dus verhoogd. De doorbelasting aan de werkgebieden voor de Trimaran is voor het gehele kalenderjaar gedaan, op basis van het aantal leerlingen per werkgebied dat gebruik maakt van de Trimaran op peildatum 1 januari (€ 5.500 per leerling). Het gaat om 1 leerling meer dan waarvan bij de begroting was uitgegaan.
- Het bedrag voor de SNS-klas Bergen is opgenomen op basis van de verstrekte beschikking voor de maanden januari – juli 2023. Het bedrag is iets lager dan begroot, omdat het over een kleiner aantal leerlingen gaat dan waarvan bij de begroting was uitgegaan. De beschikking voor de periode augustus-december is nog niet gemaakt. Omdat nog niet precies bekend is om hoeveel leerlingen het gaat met ingang van het nieuwe schooljaar, is de prognose gehandhaafd op het niveau van de begroting.
- Voor Buitengewoon Leren zijn pas recent met Ronduit met terugwerkende kracht nieuwe afspraken gemaakt over de facturatie voor 2023 (werkelijke loonkosten van de medewerkers van Oostwijk en Polderpracht plus een overeengekomen opslag). De facturen over de rapportageperiode zijn inmiddels ontvangen en conform begroting. De prognose is dat de kosten ca. 5% hoger uitkomen dan begroot vanwege de CAO-verhoging.
- Het bedrag voor de Proeftuin OpMaat Nexus is opgenomen op basis van de verstrekte beschikking voor de maanden januari – juli 2023. Het bedrag is hoger dan begroot, omdat het over een groter aantal leerlingen gaat dan waarvan bij de begroting was uitgegaan. Uitgaande van gelijkblijvende bezetting en continuering in het nieuwe schooljaar, is de prognose verhoogd naar ca. € 43.000.
- De bestedingen voor de leerlingen op de Klim zijn nog beperkt; er is niet helemaal te voorzien hoeveel leerlingen hiervan gebruik maken, de prognose is vooralsnog gehandhaafd op het niveau van de begroting.

- De bestedingen voor de Klas op Wielen betreffen in de rapportageperiode alleen nog de inzet van de onderwijsspecialist. Deze is verlengd tot en met eind 2023. De kosten voor de projectbegeleiding door OOG zijn opgenomen in de kosten uitvoeringsorganisatie.
- Er was € 50.000 begroot aan ruimte voor nieuwe initiatieven. Hierop hebben in de rapportageperiode nog geen bestedingen plaatsgevonden, maar de verwachting is dat in elk geval ca. € 20.000 wordt besteed aan het Heliomare Interventie Team Thuiszitters (en mogelijk iets meer vanwege nieuwe aanvragen). Voor andere nieuwe initiatieven resteert in 2023 dan nog ca. € 30.000 aan ruimte.

*Overige (Reservering voor inzet op activiteiten inclusie)*

In de begroting is een bedrag van € 250.000 begroot voor het uitvoeren van activiteiten op het gebied van inclusie. In de begroting was hierover opgenomen:

*De inzet van deze middelen is gedurende de begrotingsperiode nader te bepalen. Over de vorm van de inzet van deze middelen en de verdeling ervan is dan ook nog geen besluit genomen. Gedacht kan worden aan uitbreiding van de middelen voor de werkgebieden, het starten van nieuwe onderwijszorgarrangementen, verhoging van de basisbekostiging, of andere richtingen.*

In de rapportageperiode zijn op deze reservering wel uitgaven gedaan (inzet procesbegeleider jeugdhulp preventief), maar deze zijn opgenomen onder de kosten uitvoeringsorganisatie). In de prognose is ervan uitgegaan dat het begrote bedrag in 2023 zal worden besteed, daarmee bestaat dus nog ruimte voor de inzet van deze gereserveerde middelen, bijvoorbeeld voor activiteiten voor SOOS, inzet voor procesbegeleiding collectieve jeugdhulp SO/SBO, het uitvoeren van een nulmeting kwaliteitszorg en inzet van een projectleider voor het vervolgetraject Wijdenes.

*De prognose van de overdrachten is ca. € 538.000 hoger dan de prognose na de maand april (hogere overdrachten SO en SBO door verhoging bekostigingstarieven, aanpassing prognose vangnetregeling, lagere prognose voor onderwijszorgarrangementen en de verwachte vrijval van de reservering voor grensverkeer in eerdere jaren).*

Management en Organisatie

Onder de kosten voor Management & Organisatie (M&O) vallen alle kosten van activiteiten en functies die noodzakelijk zijn voor een goede organisatie van het samenwerkingsverband, zodat het samenwerkingsverband de taken om aan haar wettelijke verplichtingen te voldoen, kan uitvoeren. M&O is faciliterend voor het primaire proces en omvat o.a. de kosten van de interne organisatie, communicatie, overlegstructuren, beleidsvorming en kwaliteitszorg. De kosten voor M&O zijn voor 2023 begroot op ca. € 725.000. De werkelijke kosten in de rapportageperiode bedragen ca. € 473.000 (65,2% van het begrote bedrag). De prognose is dat de kosten op de post M&O voor het gehele jaar 2023 uitkomen op ca. € 805.000 en daarmee ca. € 80.000 hoger dan begroot. De specificatie van de kosten voor M&O is als volgt:

	Begroting 2023	Werkelijk 2023 t/m aug	Uitputting	na aug Prognose 2023	Vershil prognose -/ begroting	na apr Prognose 2023	Vershil prognose na aug -/ prognose na apr
<b>I Management &amp; Organisatie</b>							
1. Loonkosten M&O	384.000	261.004	68,0%	428.000	44.000	384.000	44.000
2. Personeel van derden M&O	65.000	31.060	47,8%	65.000	-	65.000	-
3. Reis- en verblijfskosten	5.000	-	0,0%	5.000	-	5.000	-
4. Arbozorg	1.500	-	0,0%	1.500	-	1.500	-
5. Professionalisering eigen personeel	25.000	24.010	96,0%	30.000	5.000	25.000	5.000
6. Overige personeelskosten	10.000	32.538	325,4%	40.000	30.000	31.250	8.750
7. Afschrijvingen	5.200	1.528	29,4%	3.700	-1.500	3.700	-
8. Administratie en beheer	17.500	11.856	67,8%	17.500	-	17.500	-
9. Accountancy	14.000	9.333	66,7%	14.000	-	14.000	-
10. Verzekeringen	3.000	2.671	89,0%	3.000	-	3.000	-
11. Bestuurskosten	25.000	10.946	43,8%	25.000	-	25.000	-
12. OPR faciliteiten	7.500	6.425	85,7%	10.000	2.500	7.500	2.500
13. Huisvesting huur en servicekosten	67.500	39.879	59,1%	63.500	-4.000	67.500	-4.000
14. Overige huisvestingslasten	6.000	6.725	112,1%	10.000	4.000	6.000	4.000
15. Kantoorkosten	25.000	18.544	74,2%	25.000	-	25.000	-
16. PR en communicatie (incl. website)	50.000	13.963	27,9%	50.000	-	50.000	-
17. Aansluitingen, abonnementen, contributies	4.000	2.445	61,1%	4.000	-	4.000	-
18. Klachten en geschillen	10.000	-	0,0%	10.000	-	10.000	-
<b>Totaal management &amp; organisatie</b>	<b>725.200</b>	<b>472.927</b>	<b>65,2%</b>	<b>805.200</b>	<b>80.000</b>	<b>744.950</b>	<b>60.250</b>
% van totale lasten	4,2%	4,3%		4,5%	25,5%	4,3%	

#### Opvallende zaken

- De loonkosten M&O liggen op het niveau van de begroting. Er zijn geen wijzigingen in de personele bezetting geweest, deze loopt conform begroting (0,9 fte directeur-bestuurder en 2,7 fte staf). De prognose voor de loonkosten is verhoogd naar € 428.000. Daarin is rekening gehouden met de CAO-verhoging van 10% per 1 juli en de dubbele loonkosten in de maand september voor de directeur-bestuurder (uitdiensttredingsdatum van de oude directeur-bestuurder is 30 september, indiensttredingsdatum van de nieuwe directeur-bestuurder is 1 september) en de hogere aanstelling van de nieuwe directeur-bestuurder (1,0 fte i.p.v. 0,9 fte).
- De post professionalisering eigen personeel kent al een hoge uitputting. De prognose is verhoogd.
- Op de post overige personeelskosten is al meer besteed dan voor het gehele jaar was begroot. Dat komt omdat hierin de niet begrote kosten voor de werving van de nieuwe directeur-bestuurder zijn opgenomen (ca. € 31.000); de prognose is in verband hiermee verhoogd.
- Bij de afschrijvingen is de prognose verlaagd op basis van de lopende afschrijvingen op investeringen uit voorgaande jaren. Er hebben in 2023 nog geen investeringen in materiële vaste activa plaatsgevonden (er zijn nog wel ICT-investeringen te verwachten conform begroting).
- De post verzekeringen kent een relatief hoge uitputting omdat niet alle premies over het gehele jaar zijn uitgesmeerd, maar dat trekt zich op jaarbasis recht.
- De post bestuurskosten betreft de kosten van de begeleiding van het proces rond de werving van de nieuwe bestuurder door Bureau de Bedoeling en facturen die van de leden van de RvT zijn ontvangen m.b.t. hun honorering over het eerste halfjaar.
- De kosten OPR kennen ook een hoge uitputting, hierin zijn opgenomen de kosten voor secretariële en externe advisering/begeleiding van de OPR. De prognose is verhoogd.
- Op de post klachten en geschillen is € 10.000 begroot; hierop hebben nog geen bestedingen plaatsgevonden, maar de prognose is wel gehandhaafd op het niveau van de begroting.
- Voor alle andere posten geldt dat deze zich rond of binnen de begroting bewegen. De prognose is voor deze posten gehandhaafd op het niveau van de begroting.

*De prognose van de kosten voor M&O uitvoeringslasten is ca. € 60.000 hoger dan de prognose na de maand april (voornamelijk hogere loonkosten).*

### Uitvoeringsorganisatie SWV

Onder de kosten voor de Uitvoeringsorganisatie SWV vallen alle kosten van de Onderwijsconsulenten en de kosten voor de ondersteuning bij de uitvoering en ontwikkeling van passend onderwijs. De kosten voor de Uitvoeringsorganisatie SWV zijn voor 2023 begroot op ca. € 2,148 miljoen. De werkelijke kosten in de rapportageperiode bedragen ca. € 1,236 miljoen (57,5% van de begroting). De prognose is dat de uitvoeringskosten uitkomen op ca. € 2,055 miljoen en daarmee ca. € 93.000 lager dan begroot. De specificatie van deze post is als volgt:

	Begroting 2023	Werkelijk 2023 t/m aug	Uitputting	na aug Prognose 2023	Vershil prognose -/ begroting	na apr Prognose 2023	Vershil prognose na aug -/ prognose na apr
<b>II Uitvoeringsorganisatie SWV</b>							
1. Loonkosten onderwijsconsulenten	879.000	571.516	65,0%	903.000	24.000	879.000	24.000
2. Inhuur inclusieondersteuners	618.000	268.646	43,5%	414.164	-203.836	489.145	-74.980
3. Inhuur derden	150.000	126.114	84,1%	258.250	108.250	203.500	54.750
4. Bijeenkomsten/Professionalisering/doorontw	225.000	75.171	33,4%	225.000	-	225.000	-
5. TOP Dossier	85.000	51.465	60,5%	85.000	-	85.000	-
6. Uitvoering HB-onderwijs	90.000	83.188	92,4%	90.000	-	90.000	-
7. Uitvoering Kansengelijkheid	30.000	17.867	59,6%	12.800	-17.200	12.800	-
8. Uitvoering Wel in Ontwikkeling (digitale school)	51.395	40.455	78,7%	46.973	-4.422	46.973	-
9. Overige	20.000	1.665	8,3%	20.000	-	20.000	-
<b>Totaal uitvoeringsorganisatie SWV</b>	<b>2.148.395</b>	<b>1.236.086</b>	<b>57,5%</b>	<b>2.055.187</b>	<b>-93.208</b>	<b>2.051.418</b>	<b>3.769</b>
% van totale lasten	12,3%	11,3%		12,0%	32,8%	11,9%	

#### Ter toelichting:

- De loonkosten van de onderwijsconsulenten zijn iets lager dan begroot. Er zijn geen wijzigingen in de personele bezetting geweest, de gemiddelde personele bezetting in de rapportageperiode is stabiel en bedraagt 8,3 fte. De begrote formatie was 8,6 fte, inclusief 0,3 fte ruimte voor (langdurige) vervangingen, die tot nu toe nog niet is gebruikt. De prognose voor de loonkosten is verhoogd naar € 903.000, daarin is rekening gehouden met de CAO-verhoging van 10% per 1 juli.
- De kosten van de inhuur van de onderwijsondersteuners hebben betrekking op de inclusiebegeleiders die vanuit Heliomare en Aloysius worden ingezet en de continuering van de inclusiebegeleider voor het traject met de Klim van Triversum (minus de daarvoor naar verwachting te ontvangen vergoeding van de andere samenwerkingsverbanden die daarin participeren). De beschikkingen die voor het jaar 2023 zijn afgegeven, lopen ongeveer conform begroting. In de prognose zijn de bedragen voor Heliomare, Aloysius en Ronduit verhoogd i.v.m. de CAO-verhoging. In de begroting was ook rekening gehouden met ruimte voor aanvullende inzet van inclusieondersteuners voor 1,95 fte. Deze ruimte is niet ingezet en de verwachting is dat dat in 2023 ook niet zal gebeuren. De prognose van de kosten van de inclusie-ondersteuners is naar beneden bijgesteld en komt dan ca. € 204.000 lager uit dan begroot.

	Begroting 2023	Werkelijk 2023	Uitputting	Prognose 2023	Vershil prognose -/ begroting	na apr Prognose 2023	Vershil prognose na aug -/ prognose na apr
Inclusiebegeleiders Heliomare (2,46 fte)	286.730	190.135	66,3%	299.463	12.733	285.203	14.260
Inclusiebegeleiders Aloysius (0,8 fte)	93.246	65.697	70,5%	103.473	10.228	98.546	4.927
Ruimte voor aanvulling (1,95 fte)	227.286	-	0,0%	-	-227.286	94.703	-94.703
Inclusiebegeleider Ronduit voor De Klim (0,2 fte)	21.386	13.667	63,9%	22.455	1.069	21.386	1.069
Schatting bijdrage inclusiebegeleider De Klim van andere SWV-en	-10.693	-6.834	63,9%	-11.228	-535	-10.693	-535
Afronding	45	-	0,0%	-	-45	-	-
<b>Totaal</b>	<b>618.000</b>	<b>262.666</b>	<b>42,5%</b>	<b>414.164</b>	<b>-203.836</b>	<b>489.145</b>	<b>-74.980</b>

- De post inhuur derden betreft de begrote kosten voor:
  - de GGD-jeugdarts voor expertise rond de TLV-behandeling;
  - de schoolbegeleidingsdienst voor expertise rond de TLV-behandeling (deze post lijkt te laag begroot, de prognose is verhoogd);

- o de kosten van de ambulante begeleider nieuwkomers (die vanuit Allente wordt ingehuurd en voor 80% worden vergoed door schoolbesturen en gemeenten gezamenlijk), deze post loopt conform begroting, maar de prognose is verhoogd i.v.m. de CAO-verhoging.
- o ruimte voor vervanging van de consulenten bij ziekte en zwangerschap (nog niets op besteed in de rapportageperiode, maar de ruimte is in de prognose wel beschikbaar gehouden).

Daarenboven:

- wordt vanaf januari de procesbegeleider beweging jeugdhulp preventief ingehuurd tot januari 2024; deze post was niet specifiek begroot, prognose is dat deze kosten zullen uitkomen op ca. € 75.000 (de ruimte hiervoor was begroot onder de begrotingspost van € 250.000 voor inclusie-activiteiten).
- is hier de inhuur van OOG opgenomen voor de ondersteuning bij het project Klas Op Wielen (voor de kosten van de onderwijsspecialist, zie Overdrachten).

	Begroting 2023	Werkelijk 2023	Uitputting	Prognose 2023	Vershil prognose -/- begroting	na apr Prognose 2023	Vershil prognose na aug -/- prognose na apr
Inhuur jeugdarts GGD	8.000	3.720	46,5%	8.000	-	8.000	-
Inhuur onderwijsbegeleidingsdienst	13.000	12.934	99,5%	22.000	9.000	16.500	5.500
Ambulante begeleiding nieuwkomers vanuit Allente	85.000	56.473	66,4%	89.250	4.250	85.000	4.250
Procesbegeleider beweging Jeugdhulp preventief	-	45.771	-	75.000	75.000	50.000	25.000
Ondersteuning OOG / project Klas op Wielen	-	7.216	-	20.000	20.000	-	20.000
Overige (ruimte vervanging inhuur consulenten)	44.000	-	0,0%	44.000	-	44.000	-
<b>Totaal</b>	<b>150.000</b>	<b>126.114</b>	<b>84,1%</b>	<b>258.250</b>	<b>108.250</b>	<b>205.523</b>	<b>54.750</b>

- De post Bijeenkomsten en professionalisering is begroot op € 225.000 en betreft:
  - o de kosten van de uitvoering van de Jeugd- en oudersteunpunten in 2023 en 2024 (waarvoor in 2022 middelen zijn gereserveerd), waaronder Wegwijs in Gedrag;
  - o de kosten van de conferentie in september 2023 (tevens afscheid van de oude directeur-bestuurder);
  - o ruimte voor verdere professionalisering van het werkveld, de kosten voor de centrale warme overdracht, de kosten voor de ontwikkeling van een visie op huisvesting en de kosten van de voorzitter van de netwerkgroep 10-14.

Hierop hebben nog relatief weinig bestedingen plaatsgevonden, maar het merendeel van de kosten zal later dit jaar volgen. In de prognose is ervan uitgegaan dat het begrote bedrag zal worden besteed.

- De kosten voor TOP dossier zijn begroot op € 85.000 en bevatten de reguliere abonnements- en onderhoudskosten en een beperkt bedrag voor uitvoering van eventueel maatwerk door Dotcomschool. De kosten lopen conform begroting.
- Voor de bestedingen op HB, Kansengelijkheid en Wel in Ontwikkeling geldt dat hier aan de batenkant inkomsten tegenover staan ter dekking van de opgenomen bestedingen. Zowel in de realisatie als in de prognose is het resultaatteffect nihil. Kanttekeningen:
  - o Op de inzet voor de subsidie gelijke Kansen heeft een overbesteding van ca. € 5.000 plaatsgevonden, deze komt voor eigen rekening van het samenwerkingsverband.
  - o Er is nog geen rekening gehouden met mogelijke toekenning van een nieuwe tranche voor HB-onderwijs later dit jaar (aanvraag is op 28 september ingediend).
- Er is een stelpost opgenomen van € 20.000 voor nader te bepalen inzet op monitoring kwaliteit, doorontwikkeling SWV, directie-interventies en onvoorziën. Daarop hebben beperkte bestedingen plaatsgevonden, maar in de prognose is er van uit gegaan dat het begrote bedrag in het resterende deel van het jaar ingezet zal worden.

*De prognose van de uitvoeringslasten is ca. € 4.000 hoger dan de prognose na de maand april (hogere prognose voor de kosten van de onderwijsconsulenten en externe inhuur, lagere prognose voor de kosten van de inclusie-ondersteuners).*

#### Totaal lasten

De totale lasten voor 2023 zijn begroot op ca. € 17,460 miljoen, waarvan het leeuwendeel (ca. 83,7%) bestaat uit overdrachten aan de schoolbesturen en inzet op onderwijszorgarrangementen. De gerealiseerde lasten in de rapportageperiode bedragen € 10,980 miljoen (62,9% van de begroting). De prognose op basis van het bovenstaande is dat de totale lasten in het jaar 2023 uitkomen op ca. € 17,773 miljoen en daarmee ca. € 313.000 hoger dan begroot (hogere overdrachten, hogere kosten voor M&O en lagere kosten uitvoeringsorganisatie).

	Werkelijk 2022	Begroting 2023	Werkelijk 2023 t/m aug	Uitputting	na aug Prognose 2023	Vershil prognose -/- begroting	na apr Prognose 2023	Vershil prognose na aug -/- prognose na apr
LASTEN								
I Overdrachten	11.256.538	14.586.703	9.270.554	63,6%	14.913.179	326.476	14.375.208	537.971
I Management & Organisatie	704.246	725.200	472.927	65,2%	805.200	80.000	744.950	60.250
II Uitvoeringsorganisatie SWV	1.689.925	2.148.395	1.236.086	57,5%	2.055.187	-93.208	2.051.418	3.769
<b>Totaal lasten</b>	<b>13.650.709</b>	<b>17.460.299</b>	<b>10.979.568</b>	<b>62,9%</b>	<b>17.773.566</b>	<b>313.267</b>	<b>17.171.576</b>	<b>601.990</b>

*De prognose van de totale lasten is ca. € 602.000 hoger dan de prognose na de maand april.*

## 5. Toelichting op balansposten

### *Investerings*

Er hebben in 2023 nog geen investeringen in materiële vaste activa plaatsgevonden.

### *Liquiditeiten*

De liquiditeitspositie is als volgt:

	Werkelijk 31-12-2022	Werkelijk 30-4-2023	Werkelijk 31-8-2023	Mutatie 2023
ABN RC 59.40.01.625	2.156.967	2.398.780	2.825.061	668.094
ABN spaar 59.40.57.760	530.005	530.114	530.114	109
<b>Totaal</b>	<b>2.686.972</b>	<b>2.928.894</b>	<b>3.355.175</b>	<b>668.203</b>

Alle gelden zijn per direct beschikbaar en opneembaar. Uit dit overzicht blijkt een stijging van de liquiditeitspositie met ca. € 668.000 ten opzichte van 31 december 2022.

### *Vermogenspositie*

Het eigen vermogen neemt per 31 augustus 2023 met € 542.780 toe (het gerealiseerd financieel resultaat over de rapportageperiode). Als de prognose voor het financieel resultaat voor het gehele jaar 2023, zoals in deze rapportage onderbouwd, gerealiseerd wordt, komt de totale vermogenspositie per eind 2023 uit op ca. € 2,213 miljoen (€ 1,591 miljoen boven de signaleringswaarde):

	Werkelijk 31-12-2022	Werkelijk 31-8-2023	Prognose 31-12-2023
Weerstandvermogen (risicoreserve)	400.000	400.000	400.000
Bestemmingsreserve voor JOP	129.540	119.540	65.000
Nog te besteden reserve in het kader van de doelstelling per begin jaar	1.697.508	1.697.508	1.697.508
Financieel resultaat conform resultaatverdeling	-	542.780	50.238
<b>Totaal</b>	<b>2.227.048</b>	<b>2.759.829</b>	<b>2.212.747</b>
Genormeerd vermogen Inspectie	531.877	604.398	621.574
<b>Bovennormatief vermogen</b>	<b>1.695.171</b>	<b>2.155.430</b>	<b>1.591.173</b>