



Financiële rapportage 2023

(1^e rapportageperiode, periode januari tot en met april 2023)

Aan:	Astrid Ottenheim, directeur-bestuurder Josien de Groot, regisseur kwaliteit & bedrijfsvoering
Van:	Michel van Dongen, controller
Datum:	12 juni 2023
Bespreken in Deelnemersraad:	20 juni 2023
Bespreken in Raad van Toezicht:	21 juni 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 april 2023. (1^e 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 1 juni 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 april 2023 inclusief verwerking van de reserveringen voor de eindejaarsuitkering en vakantiegeld (er is nog geen rekening gehouden met mogelijke aanpassingen van de CAO);
 - De bankafschriften zijn verwerkt tot en met 30 april 2023;
 - De afschrijvingen zijn tot en met 30 april 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 april 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 april	Uitputting	Prognose 2023	Vershil prognose -/ begroting
BATEN						
I Rijksbijdragen	14.825.674	16.965.460	5.674.640	33,4%	16.958.580	-6.880
II Overige overheidsbijdragen	44.135	41.700	51.757	124,1%	126.826	85.126
III Overige baten	326.686	95.700	33.628	35,1%	71.641	-24.059
Totaal baten	15.196.495	17.102.860	5.760.025	33,7%	17.157.047	54.187
LASTEN						
I Overdrachten	11.256.538	14.586.703	4.659.008	31,9%	14.375.208	-211.495
I Management & Organisatie	704.246	725.200	232.538	32,1%	744.950	19.750
II Uitvoeringsorganisatie SWV	1.689.925	2.148.395	595.152	27,7%	2.051.418	-96.977
Totaal lasten	13.650.709	17.460.299	5.486.698	31,4%	17.171.576	-288.723
Saldo	1.545.786	-357.439	273.327	-76,5%	-14.530	342.909
Financiële baten en lasten	-3.011	-	-	-	-	-
Financieel resultaat	1.542.775	-357.439	273.327	-76,5%	-14.530	342.909
RESULTAATVERDELING						
Bestemmingsreserve voor JOP		-64.540	-8.500		-8.500	-8.500
Algemene reserve		-292.899	281.827		-6.030	351.409
		-357.439	273.327		-14.530	342.909

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. € 273.000 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 tekort van ca. € 15.000 en daarmee ca. € 343.000 positiever dan begroot.

De oorzaken daarvan liggen vooral in lagere overdrachten (minder bestedingen aan de vangnetregeling) en lagere kosten van de uitvoeringsorganisatie (minder kosten voor de inclusieondersteuners). Daarenboven is er in de prognose nog best wat financiële ruimte omdat ervan uit gegaan is dat de reservering voor inzet op inclusie-activiteiten (€ 250.000) en de resterende ruimte voor nieuwe OZA-initiatieven (€ 30.000) in 2023 nog benut gaan worden.

Het eigen vermogen neemt per 30 april 2023 met € 273.327 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 (€ 1,612 miljoen boven de signaleringswaarde), los van de mogelijke generieke korting van de Minister.

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 € 5,675 miljoen (33,4% 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. € 16,959 miljoen en daarmee ca. € 7.000 lager dan begroot. De specificatie van de overdrachten is als volgt:

	Begroting 2023	Werkelijk 2023 t/m april	Uitputting	Prognose 2023	Vershil prognose -/ begroting
I Rijksbijdragen					
1. Lichte ondersteuning	6.973.509	2.324.503	33,3%	6.973.509	-
2. Zware ondersteuning	9.780.122	3.260.041	33,3%	9.780.122	-
3. Risicoleerlingen/schoolmaatschappelijk werk	70.435	22.659	32,2%	67.976	-2.458
4. Subsidie HB-onderwijs	90.000	57.274	63,6%	90.000	-
5. Subsidie Wel in Ontwikkeling	51.395	10.164	19,8%	46.973	-4.422
Totaal Rijksbijdragen	16.965.460	5.674.640	33,4%	16.958.580	-6.880

Ter toelichting:

- De Rijksbijdragen voor de lichte en zware ondersteuning zijn gebaseerd op de leerlingaantallen van 1 februari 2022 en lopen conform begroting; er is nog geen rekening gehouden met mogelijke opwaartse aanpassing van de tarieven in de loop van het jaar
- De bekostiging voor risicoleerlingen/schoolmaatschappelijk werk is iets lager dan begroot, omdat de som van de achterstandscores van alle scholen (waarop deze bekostiging is gebaseerd) iets lager was dan waarvan bij de begroting was uitgegaan.
- De subsidie voor de HB-activiteiten valt vrij op geleide van de gemaakte kosten. Tegenover deze subsidiebatens 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 april bedraagt ca. € 57.000; 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.
- Ook de subsidie uit hoofde van de subsidieregeling "Wel in Ontwikkeling" valt vrij op geleide van de gemaakte kosten. Tegenover deze subsidiebatens 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 april bedraagt ca. € 10.000; 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 ca. € 4.422 al verantwoord is in boekjaar 2022.
- In de prognose van de Rijksbijdragen is nog geen rekening gehouden met de mogelijke generieke korting die de Minister oplegt aan de samenwerkingsverbanden die per eind 2022 een boven normatief vermogen hebben.

Overige overheidsbijdragen

De overige overheidsbijdragen zijn voor 2023 begroot op € 41.700. De gerealiseerde overige overheidsbijdragen in de rapportageperiode bedragen al ca. € 52.000 en zijn dus al hoger dan begroot. De

prognose is dat de overige overheidsbijdragen voor het gehele jaar 2023 uitkomen op ca. € 127.000 en daarmee ca. € 85.000 hoger dan begroot. De specificatie van de overige baten is als volgt:

	Begroting 2023	Werkelijk 2023 t/m april	Uitputting	Prognose 2023	Vershil prognose -/ begroting
II Overige overheidsbijdragen					
1. Gemeentelijke bijdragen AB Nieuwkomers	17.000	5.667	33,3%	17.000	-
2. Gemeente Dijk & Waard Hands-On en 8CoolTools	24.700	27.493	111,3%	82.478	57.778
3. Gemeenten Alkmaar Plezierige Klas	-	18.598	-	27.348	27.348
Totaal Overige overheidsbijdragen	41.700	51.757	124,1%	126.826	85.126

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 van 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. € 21.000, hiervan zal € 8.750 aan kalenderjaar 2023 worden toegerekend (5/12^e 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 aan de scholen door te zetten bedragen).

Overige baten

De overige baten zijn begroot op € 95.700. De gerealiseerde overige baten in de rapportageperiode bedragen ca. € 25.000 en zijn daarmee lager dan begroot. De prognose is dat de overige baten voor het gehele jaar 2023 uitkomen op ca. € 72.000 en daarmee ca. € 24.000 lager dan begroot. De specificatie van de overige baten is als volgt:

	Begroting 2023	Werkelijk 2023 t/m april	Uitputting	Prognose 2023	Vershil prognose -/ begroting
III Overige baten					
1. Inkomend grensverkeer SBO	-	-	-	-	-
2. Subsidie NRO	14.700	5.170	35,2%	9.048	-5.652
3. Subsidie Kansengelijkheid	30.000	11.860	-	12.800	-17.200
4. Schoolbesturen/bijdrage AB nieuwkomers	51.000	16.598	32,5%	49.793	-1.207
5. Overige baten	-	-	-	-	-
Totaal overige baten	95.700	33.628	35,1%	71.641	-24.059

Ter toelichting:

- In tegenstelling tot in voorgaande jaren zijn er geen inkomsten uit grensverkeer, omdat de desbetreffende regeling per 1 januari 2023 is komen te vervallen in relatie tot de nieuwe bekostigingssystematiek. Mogelijk zijn in 2023 nog wel inkomsten te verwachten vanwege de afwikkeling van het grensverkeer over 2022. Deze afrekening heeft nog niet kunnen plaatsvinden, omdat het daarop betrekking hebbende Kijkglas 5 nog steeds niet door DUO is gepubliceerd. Indien de bedragen afwijken van de schattingen die in de jaarrekening 2022 zijn opgenomen, zal een correctie ten gunste van boekjaar 2023 plaatsvinden.
- De NRO-subsidie betreft de vergoeding die bij Oberon in rekening wordt gebracht voor de uren van de 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. De prognose is dan ook dat de baten uit de NRO-subsidie voor 2023 uitkomen op € 9.048 (het restant van de totaal verkregen subsidie). Mogelijk volgt hierop nog een aanvulling, maar dat is nog niet bevestigd.
- 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). Tegenover deze subsidiebaten staan dus lasten voor hetzelfde bedrag; deze post heeft geen resultaat-effect. De inzet van de subsidie kansengelijkheid loopt uiterlijk tot 31 december 2023. De baten (en de daarmee corresponderende lasten) in de rapportageperiode zijn ca. € 12.000. Deze post was begroot op € 30.000, maar de prognose is verlaagd naar € 12.800; dat betreft het resterende deel van het totale beschikbare subsidiebedrag (het meerdere is reeds in boekjaar 2022 bij SAKS gedeclareerd).
- 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.

Totaal baten

De totale baten zijn voor 2023 begroot op ca. € 17,103 miljoen. De gerealiseerde baten in de rapportageperiode bedragen € 5,760 miljoen (33,7% van het begrote bedrag). De prognose op basis van het bovenstaande is dat de totale baten in het gehele jaar 2023 uitkomen op ca. € 17,157 miljoen en daarmee ca. € 54.000 hoger dan begroot (iets lagere Rijksbijdragen, hogere gemeentelijke bijdragen vanwege de subsidie van de Gemeente Dijk & Waard, lagere overige baten i.v.m. lagere subsidies NRO en Kansengelijkheid).

		Werkelijk 2022	Begroting 2023	Werkelijk 2023 t/m april	Uitputting	Prognose 2023	Verschil prognose -/ begroting
I	Rijksbijdragen	14.825.674	16.965.460	5.674.640	33,4%	16.958.580	-6.880
II	Overige overheidsbijdragen	44.135	41.700	51.757	124,1%	126.826	85.126
III	Overige baten	326.686	95.700	33.628	35,1%	71.641	-24.059
	Totaal baten	15.196.495	17.102.860	5.760.025	33,7%	17.157.047	54.187

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. € 4,659 miljoen (31,9% van het begrote bedrag). De prognose is dat de overdrachten uitkomen op ca. € 14,375 miljoen en daarmee ca. € 211.000 lager dan begroot. De specificatie van de overdrachten is als volgt (zie ook de toelichting onder de tabel):

	Begroting 2023	Werkelijk 2023 t/m april	Uitputting	Prognose 2023	Vershil prognose -/ begroting
I Overdrachten					
<i>ondersteuningsniveau 0 en 1</i>					
1. Basisondersteuning regulier onderwijs	2.363.135	787.712	33,3%	2.363.135	-
<i>ondersteuningsniveau 2 en 3</i>					
2. Ondersteuningsniveau 2-3 via werkgebieden	1.600.000	550.888	34,4%	1.682.478	82.478
<i>ondersteuningsniveau 4 SBO</i>					
3. Overdrachten SBO	2.230.303	743.435	33,3%	2.230.303	-
4. Vangnetregeling SBO	p.m.	-	-	-	-
5. Interventieplaatsen SBO	12.000	-	0,0%	12.000	-
6. Uitgaand grensverkeer	-	-	-	-	-
7. Overige	-	21.000	-	21.000	21.000
<i>ondersteuningsniveau 4 SO</i>					
8. Overdrachten SO	6.988.995	2.329.665	33,3%	6.988.995	-
9. Vangnetregeling SO	350.000	-	0,0%	-	-350.000
10. Interventieplaatsen SO	20.000	-	0,0%	20.000	-
11. Intensieve begeleidingsgroepen	70.000	25.760	36,8%	77.000	7.000
<i>Overige</i>					
12. Onderwijszorgarrangementen	702.270	200.549	28,6%	730.297	28.027
13. Reservering voor inzet op activiteiten inclusie	250.000	-	0,0%	250.000	-
Totaal overdrachten	14.586.703	4.659.008	31,9%	14.375.208	-211.495
<i>% van totale lasten</i>	<i>83,5%</i>	<i>84,9%</i>		<i>83,7%</i>	<i>73,3%</i>

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, 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 lopen conform begroting, al zijn tussen werkgebieden wel 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. Indien in de loop van het jaar mogelijk de bekostigingsstarieven opwaarts worden bijgesteld, heeft dat ook effect op de overdrachten aan het SBO. Daarmee is in de prognose nog geen rekening gehouden.
- Voor de reservering ten behoeve van de vangnetregeling wordt verwezen naar de tekst hieronder bij het SO.
- Er zijn geen kosten begroot noch gemaakt voor uitgaand grensverkeer. Mogelijk zijn in 2023 nog wel kosten te verwachten vanwege de afwikkeling van het grensverkeer over 2022. Deze heeft nog niet kunnen plaatsvinden, omdat het daarop betrekking hebbende Kijkglas 5 nog steeds niet door DUO is gepubliceerd. Indien de bedragen afwijken van de schattingen die in de jaarrekening 2022 zijn opgenomen, zal een correctie ten laste van boekjaar 2023 plaatsvinden.
- Voor de bekostiging voor de interventieplaatsen SBO is € 12.000 begroot. Hierop hebben nog geen bestedingen plaatsgevonden, maar de verwachting is dat het begrote bedrag zal worden besteed.
- 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. Indien in de loop van het jaar mogelijk de bekostigingsstarieven opwaarts worden bijgesteld, heeft dat ook effect op de overdrachten aan het SO. Daarmee is in de prognose nog geen rekening gehouden.
- Voor het SO (en SBO) is een bedrag van ca. € 350.000 gereserveerd ten behoeve van de vangnetregeling. Hierop hebben nog geen bestedingen plaatsgevonden, omdat van de SO- en de SBO-scholen geen vangnetfacturen zijn ontvangen. Het ligt niet in de lijn der verwachting dat voor kalenderjaar 2023 een beroep op de vangnetregeling zal worden gedaan, de prognose is verlaagd naar € 0.
- Voor de bekostiging voor de interventieplaatsen SO is € 20.000 begroot. Hierop hebben nog geen bestedingen plaatsgevonden, maar 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. € 730.000 en daarmee ca. € 28.000 hoger dan begroot. De specificatie van deze post is als volgt:

	Begroting 2023	Werkelijk 2023	Nog te verwachten en CORRECTIE	Werkelijk 2023	Uitputting	Prognose 2023	Vershil prognose -/ begroting
Kanzklas	240.000	69.816	5.818	75.634	32%	240.000	-
Kanzklas ten laste van andere SWV-en	-90.000	-16.502	-11.133	-27.635	31%	-90.000	-
Trimaran	199.044	72.074	-	72.074	36%	216.223	17.179
Trimaran ten laste van werkgebieden	-61.000	-	-22.000	-22.000	36%	-66.000	-5.000
SNS – klas Bergen	103.726	28.750	-	28.750	28%	103.726	-
Buitengewoon Leren	199.000	-	66.333	66.333	33%	199.000	-
Buitengewoon Leren ten laste van werkgebieden	-16.500	-	-5.500	-5.500	33%	-16.500	-
Buitengewoon Leren ten laste van SBO	-32.000	-	-10.667	-10.667	33%	-32.000	-
Proeftuin Opmaatklas Nexus	25.000	13.616	-	13.616	54%	40.848	15.848
De Klim leerlingen	35.000	10.738	-5.533	5.206	15%	35.000	-
Klas op Wielen	50.000	4.737	-	4.737	9%	50.000	-
Heliomare Interventie Team Thuiszitters	-	-	-	-	-	19.500	19.500
Ruimte nieuwe initiatieven	50.000	-	-	-	0%	30.500	-19.500
Totaal	702.270	183.230	17.319	200.549	32%	730.297	28.027

Ter toelichting op de onderwijszorgarrangementen:

- Het bedrag (realisatie en prognose) voor de Kanzklas is opgenomen op basis van de verstrekte beschikking voor de maanden januari – juli 2023. De doorbelasting aan de andere samenwerkingsverbanden moet nog plaatsvinden, maar is al wel in bovenstaand overzicht meegenomen. Uitgaande van gelijkblijvende bezetting is de prognose dat de kosten voor de Kanzklas ongeveer conform begroting uitkomen.
- Het bedrag (realisatie en prognose) 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 (realisatie en prognose) 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. Omdat nog niet 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 nog geen facturen van Ronduit ontvangen. De realisatie (en de doorbelastingen aan werkgebieden en SBO) zijn gebaseerd op stelposten en de veronderstelling dat de kosten uitkomen conform begroting.
- Het bedrag (realisatie en prognose) 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. € 41.000.
- 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 voorsnog 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. Uitgaande van continuering van deze inzet en de kosten voor de projectbegeleiding door OOG zal het begrote bedrag van € 50.000 ongeveer nodig zijn.
- 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. € 19.500 wordt besteed aan het Heliomare Interventie Team Thuiszitters. Voor andere nieuwe initiatieven resteert in 2023 dan nog ca. € 30.500 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 rapportageperiode zijn op deze reservering geen bestedingen gedaan. 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 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. Deze ruimte wordt mogelijk benut door hogere kosten voor de conferentie (zie uitvoeringsorganisatie), WegWijs in Gedrag t.b.v. professionalisering werkveld en de inzet van SO/SBO-medewerkers in de werkgebieden.

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. € 233.000 (32,1% van het begrote bedrag). De prognose is dat de kosten op de post M&O voor het gehele jaar 2023 uitkomen op ca. € 745.000 en daarmee ca. € 20.000 hoger dan begroot. De specificatie van de kosten voor M&O is als volgt:

	Begroting 2023	Werkelijk 2023 t/m april	Uitputting	Prognose 2023	Vershil prognose -/ begroting
I Management & Organisatie					
1. Loonkosten M&O	384.000	130.922	34,1%	384.000	-
2. Personeel van derden M&O	65.000	19.660	30,2%	65.000	-
3. Reis- en verblijfskosten	5.000	-	0,0%	5.000	-
4. Arbozorg	1.500	-	0,0%	1.500	-
5. Professionalisering eigen personeel	25.000	9.414	37,7%	25.000	-
6. Overige personeelskosten	10.000	12.442	124,4%	31.250	21.250
7. Afschrijvingen	5.200	790	15,2%	3.700	-1.500
8. Administratie en beheer	17.500	5.928	33,9%	17.500	-
9. Accountancy	14.000	4.667	33,3%	14.000	-
10. Verzekeringen	3.000	1.636	54,5%	3.000	-
11. Bestuurskosten	25.000	4.871	19,5%	25.000	-
12. OPR faciliteiten	7.500	1.107	14,8%	7.500	-
13. Huisvesting huur en servicekosten	67.500	20.879	30,9%	67.500	-
14. Overige huisvestingslasten	6.000	1.663	27,7%	6.000	-
15. Kantoorkosten	25.000	9.808	39,2%	25.000	-
16. PR en communicatie (incl. website)	50.000	8.219	16,4%	50.000	-
17. Aansluitingen, abonnementen, contributies	4.000	531	13,3%	4.000	-
18. Klachten en geschillen	10.000	-	0,0%	10.000	-
Totaal management & organisatie	725.200	232.538	32,1%	744.950	19.750
% van totale lasten	4,2%	4,2%		4,3%	-6,8%

Opvallende zaken

- De loonkosten M&O liggen op het niveau van de begroting. Er zijn geen wijzigingen in de personele bezetting, deze loopt conform begroting (0,9 fte directeur-bestuurder en 2,7 fte staf). In de

prognose is nog geen rekening gehouden met een mogelijke overlap van de kosten van huidige bestuurder en haar opvolg(st)er en een eventuele cao-verhoging.

- 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; 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 (en die zijn ook beperkt begroot).
- 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 heeft nog een relatief lager uitputting; dit betreft alleen nog de kosten van de begeleiding van het proces rond de werving van de nieuwe bestuurder door Bureau de Bedoeling. Er zijn nog geen kosten gemaakt voor de honorering van de Raad van Toezicht (facturen nog te ontvangen).
- 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.

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. € 595.000 (27,7% van de begroting). De prognose is dat de uitvoeringskosten uitkomen op ca. € 2,051 miljoen en daarmee ca. € 97.000 lager dan begroot. De specificatie van deze post is als volgt:

	Begroting 2023	Werkelijk 2023 t/m april	Uitputting	Prognose 2023	Verschil prognose -/ begroting
II Uitvoeringsorganisatie SWV					
1. Loonkosten onderwijsconsulenten	879.000	284.107	32,3%	879.000	-
2. Inhuur onderwijsondersteuners	618.000	131.333	21,3%	489.145	-128.855
3. Inhuur derden	150.000	53.917	35,9%	203.500	53.500
4. Bijeenkomsten/Professionalisering/doorontw	225.000	20.765	9,2%	225.000	-
5. TOP Dossier	85.000	25.733	30,3%	85.000	-
6. Uitvoering HB-onderwijs	90.000	57.274	63,6%	90.000	-
7. Uitvoering Kansengelijkheid	30.000	11.860	-	12.800	-17.200
8. Uitvoering Wel in Ontwikkeling (digitale school)	51.395	10.164	-	46.973	-4.422
9. Overige	20.000	-0	-	20.000	-
Totaal uitvoeringsorganisatie SWV	2.148.395	595.152	27,7%	2.051.418	-96.977
% van totale lasten	12,3%	10,8%		11,9%	33,6%

Ter toelichting:

- De loonkosten van de onderwijsconsulenten zijn iets lager dan begroot. Er zijn geen wijzigingen in de personele bezetting, de gemiddelde personele bezetting in de rapportageperiode bedraagt 8,3 fte. De begrote formatie was 8,6 fte, inclusief 0,3 fte ruimte voor (langdurige) vervangingen, die nu toe nog niet is gebruikt. In de prognose is nog geen rekening gehouden met een eventuele cao-verhoging.
- 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 begroting is ook rekening gehouden met ruimte voor aanvullende inzet van inclusieondersteuners voor 1,95 fte. Deze ruimte is vooralsnog niet ingezet, maar dat zal mogelijk later dit jaar nog gebeuren. In de prognose is rekening gehouden met invulling van deze vrije ruimte per 1 augustus 2023. De prognose van de kosten van de inclusie-ondersteuners is naar beneden bijgesteld en komt dan ca. € 129.000 lager uit dan begroot.

	Begroting 2023	Werkelijk 2023	Uitputting	Prognose 2023	Verskil prognose -/ begroting
Inclusiebegeleiders Heliomare (2,46 fte)	286.730	95.068	33,2%	285.203	-1.527
Inclusiebegeleiders Aloysius (0,8 fte)	93.246	32.849	35,2%	98.546	5.300
Ruimte voor aanvulling (1,95 fte)	227.286	-	0,0%	94.703	-132.584
Inclusiebegeleider Ronduit voor De Klim (0,2 fte)	21.386	6.834	32,0%	21.386	-
Schatting bijdrage inclusiebegeleider De Klim van andere SWV-en	-10.693	-3.417	32,0%	-10.693	-
Afronding	45	-	0,0%	-	-45
Totaal	618.000	131.333	21,3%	489.145	-128.855

- De post inhuur derden betreft de begrote kosten voor:
 - de schoolbegeleidingsdienst en de GGD voor expertise rond de TLV-behandeling (deze post lijkt iets te laag begroot, de prognose is licht verhoogd);
 - 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;
 - ruimte voor vervanging van de consultants 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. € 50.000.

	Begroting 2023	Werkelijk 2023	Uitputting	Prognose 2023	Verskil prognose -/ begroting
Inhuur jeugdarts GGD	8.000	2.400	30,0%	8.000	-
Inhuur onderwijsbegeleidingsdienst	13.000	5.552	42,7%	16.500	3.500
Ambulante begeleiding nieuwkomers vanuit Allente	85.000	28.405	33,4%	85.000	-
Procesbegeleider beweging Jeugdhulp preventief	-	20.360	-	50.000	50.000
Overige (ruimte vervanging inhuur consultants)	44.000	-	0,0%	44.000	-
Totaal	150.000	56.717	37,8%	203.500	53.500

- De post Bijeenkomsten en professionalisering is begroot op € 225.000 en betreft:
 - de kosten van de uitvoering van de Jeugd- en oudersteunpunten in 2023 en 2024 (waarvoor in 2022 middelen zijn gereserveerd), waaronder Wegwijs in Gedrag;
 - de kosten van de conferentie in september 2023, die grotendeels in het teken zal staan van jeugd- en oudersteunpunten en het afscheid van de zittende directeur-bestuurder;
 - ruimte voor verdere professionalisering van het werkveld 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 resultaat effect nihil.
- Er is een stelpost opgenomen van € 20.000 voor nader te bepalen inzet op monitoring kwaliteit, doorontwikkeling SWV, directie-interventies en onvoorzien. Daarop hebben nog geen bestedingen plaatsgevonden, maar in de prognose is er van uit gegaan dat het begrote bedrag benut zal worden.

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 € 5,487 miljoen (31,4% van de begroting). De prognose op basis van het bovenstaande is dat de totale lasten in het jaar 2023 uitkomen op ca. € 17,172 miljoen en daarmee ca. € 289.000 lager dan begroot, vooral door lagere overdrachten (minder bestedingen aan de vangnetregeling) en lagere kosten van de uitvoeringsorganisatie (minder kosten voor de inclusieondersteuners).

		Werkelijk 2022	Begroting 2023	Werkelijk 2023 t/m april	Uitputting	Prognose 2023	Verschil prognose -/ begroting
I	Overdrachten	11.256.538	14.586.703	4.659.008	31,9%	14.375.208	-211.495
I	Management & Organisatie	707.257	725.200	232.538	32,1%	744.950	19.750
II	Uitvoeringsorganisatie SWV	1.689.925	2.148.395	595.152	27,7%	2.051.418	-96.977
	Totaal lasten	13.653.720	17.460.299	5.486.698	31,4%	17.171.576	-288.723

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	Mutatie 2023
ABN RC 59.40.01.625	2.156.967	2.398.780	241.813
ABN spaar 59.40.57.760	530.005	530.114	109
Totaal	2.686.972	2.928.894	241.922

Alle gelden zijn per direct beschikbaar en opneembaar. Uit dit overzicht blijkt een stijging van de liquiditeitspositie met ca. € 242.000 ten opzichte van 31 december 2022.

Vermogenspositie

Het eigen vermogen neemt per 30 april 2023 met € 273.327 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 (€ 1,612 miljoen boven de signaleringswaarde):

	Werkelijk 31-12-2022	Werkelijk 30-4-2023	Prognose 31-12-2023
Weerstandvermogen (risicoreserve)	400.000	400.000	400.000
Bestemmingsreserve voor JOP	129.540	121.040	65.000
Nog te besteden reserve in het kader van de doelstelling	1.697.508	1.979.336	1.747.519
Totaal	2.227.048	2.500.376	2.212.519
Genormeerd vermogen Inspectie	531.877	604.803	600.497
Bovennormatief vermogen	1.695.171	1.895.573	1.612.022

In bovenstaande berekening is een mogelijke generieke korting vanuit OCW nog niet verwerkt.