



Financiële rapportage 2024

(1^e rapportageperiode, periode januari tot en met april 2024)

Aan:	Janneke Oosterman, directeur-bestuurder Josien de Groot, regisseur kwaliteit & bedrijfsvoering
Van:	Michel van Dongen, controller
Datum:	10 juni 2024
Bespreken in Deelnemersraad:	18 juni 2024
Bespreken in Raad van Toezicht:	19 juni 2024
Bespreken in OPR (ter info)	n.v.t. Ter info in bestuurskamer na bespreking in RvT

1. Inleiding

Hierbij verstrek ik de financiële rapportage van samenwerkingsverband PPO NK over de periode januari tot en met april 2024. Bij het opstellen van de cijfers is uitgegaan van de volgende stand van zaken:

Vooraf ten aanzien van de cijfers:

- De begroting 2024 is opgenomen zoals vastgesteld door de directeur - bestuurder en goedgekeurd door de RvT op 25 januari 2024 (na bespreking in alle gremia ter advisering en goedkeuring).
- De rapportage is gebaseerd op alle ontvangen bedragen, beschikkingen en ingevoerde facturen die tot en met 5 juni 2024 door OOG in het boekhoudkundig systeem zijn verwerkt voor zover deze betrekking hebben op de rapportageperiode:
 - De loonjournaalpost is verwerkt tot en met de maand april 2024 inclusief verwerking van de reserveringen voor de eindejaarsuitkering en vakantiegeld op basis van de huidige CAO);
 - De bankafschriften zijn verwerkt tot en met 30 april 2024;
 - De afschrijvingen zijn verwerkt tot en met 30 april 2024 op basis van de geboekte investeringen, zowel voor de activa die op 1 januari 2024 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 2024 (de gele kolom) afgezet tegen de begroting voor het gehele kalenderjaar 2024 en de prognose (de oranje kolom). Ter vergelijking zijn opgenomen de werkelijke cijfers over kalenderjaar 2023.

	Begroting 2024	Werkelijk 2024	Uitputting	Prognose 2024 na april	Vershil prognose -/ begroting
BATEN					
I Rijksbijdragen	18.549.511	5.914.390	31,9%	18.549.423	-88
II Overige overheidsbijdragen	255.311	34.552	13,5%	253.140	-2.171
III Overige baten	57.000	18.846	33,1%	57.000	-
Totaal baten	18.861.822	5.967.788	31,6%	18.859.563	-2.259
LASTEN					
I Overdrachten	16.198.457	5.018.300	31,0%	16.205.957	7.500
II Uitvoeringsorganisatie SWV	2.244.312	672.618	30,0%	2.251.211	6.899
I Management & Organisatie	789.620	242.561	30,7%	812.620	23.000
Totaal lasten	19.232.388	5.933.480	30,9%	19.269.787	37.399
Saldo	-370.566	34.309	-9,3%	-410.224	-39.658
Financiële baten en lasten	-	-	-	-	-
Financieel resultaat	-370.566	34.309	-9,3%	-410.224	-39.658
RESULTAATVERDELING					
Bestemmingsreserve voor JOP	-64.540	-7.385		-64.540	-64.540
Algemene reserve	-306.026	41.694		-345.684	24.882
	-370.566	34.309		-410.224	-39.658

Het financieel resultaat voor kalenderjaar 2024 is begroot op een tekort van € 370.566. Het gerealiseerd financieel resultaat in de rapportageperiode bedraagt ca. € 34.000 positief. De prognose, op basis van de aannames die in deze rapportage zijn gedaan, is dat het financieel resultaat voor het gehele jaar 2024 uitkomt op een tekort van ca. € 410.000 tekort; daarmee zou het financieel resultaat ca. € 40.000 lager uitkomen dan begroot.

De baten lopen ongeveer conform begroting, de prognose is dat de lasten (bij ongewijzigd beleid en in de veronderstelling dat de in deze rapportages gehanteerde aannames gerealiseerd worden) hoger uitkomen dan begroot door:

- hogere overdrachten (zie specificatie op pagina 8)
- hogere kosten uitvoeringsorganisatie (hogere kosten voor ziektevervangingen en professionalisering)
- hogere kosten voor M&O (professionalisering, afschrijvingen en aanschaf telefoons)

Het eigen vermogen neemt per 30 april 2024 met € 34.309 toe (het gerealiseerd financieel resultaat over de rapportageperiode). Als de prognose voor het financieel resultaat voor het gehele jaar 2024, zoals in deze rapportage onderbouwd, gerealiseerd wordt, komt de totale vermogenspositie per eind 2024 uit op ca. € 1,149 miljoen (nog ca. € 489.000 boven de signaleringswaarde).

3. Toelichting op de Baten

Rijksbijdragen

De Rijksbijdragen bestaan uit de bekostiging voor lichte en zware ondersteuning en de middelen voor de risicoleerlingen en de subsidies voor Hoogbegaafden en Wel in Ontwikkeling. De Rijksbijdragen zijn voor 2024 begroot op € 18,550 miljoen. De gerealiseerde Rijksbijdragen in de rapportageperiode bedragen € 5,914 miljoen (31,9% van het begrote bedrag) en blijven daarmee iets achter bij de begroting. De prognose is echter dat zich dat in de loop van het jaar rechtrekt en dat de Rijksbijdragen voor het gehele jaar conform begroting uitkomen op € 18,549 miljoen.

	Begroting 2024	Werkelijk 2024	Uitputting	Prognose 2024 na april	Vershil prognose -/ begroting
I Rijksbijdragen					
1. Lichte ondersteuning	7.586.556	2.433.226	32,1%	7.586.556	-
2. Zware ondersteuning	10.634.707	3.410.856	32,1%	10.634.707	-
3. Risicoleerlingen/schoolmaatschappelijk werk	75.611	24.226	32,0%	75.522	-88
4. Subsidie HB-onderwijs	252.638	46.083	18,2%	252.638	-
Totaal Rijksbijdragen	18.549.511	5.914.390	31,9%	18.549.423	-88

Ter toelichting:

- De Rijksbijdragen voor de lichte en zware ondersteuning zijn gebaseerd op de leerlingaantallen van 1 februari 2023 en blijven iets achter bij de begroting. Dat komt omdat de begrote indexering van de tarieven met 3,93% nog niet is gerealiseerd. Formele aanpassing van de tarieven door OCW volgt later dit jaar. In de prognose is met deze opwaartse aanpassing *wel* rekening gehouden, prognose is dan ook dat de lichte en zware ondersteuning uitkomen conform begroting. Er is geen rekening gehouden met een eventuele specifieke of generieke korting in verband met het bovennormatief vermogen per 31 december 2023.
- De bekostiging voor risicoleerlingen/schoolmaatschappelijk werk is gebaseerd op de cumulatieve achterstandsscores per 1 februari 2023 en blijft ook iets achter bij de begroting, omdat de begrote indexering van de tarieven met 3,93% nog niet is gerealiseerd. Formele aanpassing van de tarieven door OCW volgt later dit jaar. In de prognose is met deze opwaartse aanpassing *wel* rekening gehouden; de prognose is dat de bekostiging voor risicoleerlingen/schoolmaatschappelijk werk marginaal lager uitkomt omdat er een klein neerwaartse correctie van de cumulatieve achterstandsscores per 1 februari 2023 heeft plaatsgevonden.
- 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 inzet van de HB-subsidie loopt uiterlijk tot 31 december 2025. De baten (en de daarmee corresponderende lasten) zijn voor 2024 begroot op € 252.638; de realisatie in de rapportageperiode bedraagt € 46.083, daar staat voor hetzelfde bedrag aan lasten tegenover.

Overige overheidsbijdragen

De overige overheidsbijdragen zijn voor 2024 begroot op € 255.311. De gerealiseerde overige overheidsbijdragen in de rapportageperiode bedragen ca. € 35.000 (13,5% van het begrote bedrag) en blijven dus achter bij de begroting. De prognose is dat de overige overheidsbijdragen voor het gehele jaar 2024 uitkomen op ca. € 253.000 en daarmee licht lager dan begroot. De specificatie van de overige baten is als volgt:

	Begroting 2024	Werkelijk 2024	Uitputting	Prognose 2024 na april	Vershil prognose -/ begroting
II Overige overheidsbijdragen					
1. Gemeentelijke bijdragen AB Nieuwkomers	19.000	-	0,0%	19.000	-
2. Gemeente Dijk & Waard Hands-On en 8CoolTools	86.582	21.071	24,3%	78.790	-7.792
3. Gemeente Dijk & Waard Het Jonge Kind	4.350	1.450	33,3%	4.350	-
4. Gemeenten Veerkrachtpact	131.000	-	0,0%	131.000	-
5. Gemeente Alkmaar de Plezierige Klas	14.379	12.031	83,7%	20.000	5.621
Totaal Overige overheidsbijdragen	255.311	34.552	13,5%	253.140	-2.171

Ter toelichting:

- De gezamenlijke gemeenten nemen 20% van de kosten van de ambulante begeleiding nieuwkomers voor hun rekening. Uitgaande van het begrote bedrag van € 95.000 op jaarbasis bedraagt de bijdrage van de gezamenlijke gemeenten dan op jaarbasis € 19.000. Hiervoor is nog niet gefactureerd, dat zal later in het jaar gebeuren, prognose is dat deze post conform begroting uitkomt.
- Vanuit de Gemeente Dijk & Waard is voor 2024 subsidie toegekend voor het Hands On – project t.b.v. het onderwijsachterstandenbeleid en de activiteiten t.b.v. 8CoolTools (praktijkklas Dijk & Waard). Deze middelen zullen worden besteed via de werkgebieden, er staan dus lasten voor hetzelfde bedrag tegenover. De ontvangsten lopen conform begroting. Prognose is dat de baten voor het gehele jaar 2024 ca € 7.800 lager zullen uitvallen omdat voor dat bedrag niet bestede subsidie over het vorige boekjaar is terugbetaald.
- Vanuit de Gemeente Dijk & Waard is voor 2024 ook subsidie toegekend voor het project Het Jonge Kind. Het bedrag voor 2024 bedraagt € 4.350. Dit bedrag wordt conform begroting ontvangen. Ook deze middelen zullen worden besteed via de werkgebieden, er staan dus lasten voor hetzelfde bedrag tegenover.
- Bij de gezamenlijke gemeenten is de subsidie voor het Veerkrachtpact aangevraagd. De aanvraag is ingediend voor een bedrag van € 131.000, maar nog niet formeel toegekend. Besteding vindt plaats via de werkgebieden. Vooralsnog gaan we ervan uit dat toekenning plaatsvindt voor het begrote bedrag.
- De post overige subsidies betreft de toekenning vanuit de Gemeente Alkmaar voor het project “de plezierige klas”. Deze was begroot op € 14.379, realisatie (afrekening over schooljaar 2023-2024 voor wat betreft het 2024-deel) bedraagt € 12.031. Omdat het project is verlengd voor de duur van een jaar, is de prognose voor geheel 2024 verhoogd naar € 20.000. Tegenover deze gelden staat dan hetzelfde bedrag aan lasten onder de post werkgebieden.

Overige baten

De overige baten zijn voor 2024 begroot op € 57.000.

Dit betrof alleen de bijdragen van de schoolbesturen voor de kosten van de ambulante begeleiding nieuwkomers. Deze zijn gebaseerd op de afspraak dat de schoolbesturen gezamenlijk 60% van de kosten hiervan dekken. Deze gelden worden ingehouden op de maandelijkse betaling van de ondersteuningsmiddelen, lopen conform begroting en zullen voor het gehele jaar conform begroting uitkomen. Verder zijn geen overige baten begroot noch gerealiseerd.

	Begroting 2024	Werkelijk 2024	Uitputting	Prognose 2024 na april	Verschil prognose -/ begroting
III Overige baten					
1. Schoolbesturen/bijdrage AB nieuwkomers	57.000	18.846	-	57.000	-
2. Overige baten	-	-	-	-	-
Totaal overige baten	57.000	18.846	33,1%	57.000	-

Totaal baten

De totale baten zijn voor 2024 begroot op ca. € 18,862 miljoen, waarvan het leeuwendeel bestaat uit Rijksbijdragen op basis van het aantal leerlingen per 1 februari 2023. De gerealiseerde baten in de rapportageperiode bedragen € 5,968 miljoen (31,6% van het begrote bedrag). De prognose op basis van het bovenstaande is dat de totale baten in het gehele jaar 2024 uitkomen op ca. € 18,860 en daarmee vrijwel op het niveau van de begroting.

	Begroting 2024	Werkelijk 2024	Uitputting	Prognose 2024 na april	prognose -/ begroting
BATEN					
Rijksbijdragen	18.549.511	5.914.390	31,9%	18.549.423	-88
Overige overheidsbijdragen	255.311	34.552	13,5%	253.140	-2.171
Overige baten	57.000	18.846	33,1%	57.000	-
Totaal baten	18.861.822	5.967.788	31,6%	18.859.563	-2.259

4. Toelichting op de 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 2024 begroot op ca. € 16,198 miljoen. De gerealiseerde overdrachten in de rapportageperiode bedragen ca. € 5,018 miljoen (31,0% van het begrote bedrag). De prognose is dat de overdrachten uitkomen op ca. € 16,206 miljoen en daarmee ca. € 7.500 hoger dan begroot. De specificatie van de overdrachten is als volgt (zie ook de toelichting onder de tabel):

	Begroting 2024	Werkelijk 2024	Uitputting	Prognose 2024 na april	Vershil prognose -/ begroting
I Overdrachten					
<i>ondersteuningsniveau 0 en 1</i>					
1. Basisondersteuning regulier onderwijs	2.662.920	887.486	33,3%	2.662.920	-
<i>ondersteuningsniveau 2 en 3</i>					
2. Ondersteuningsniveau 2-3 via werkgebieden	1.736.311	566.184	32,6%	1.736.311	-
<i>ondersteuningsniveau 4 SBO</i>					
3. Verplichte overdrachten SBO	2.344.387	751.912	32,1%	2.344.387	-
4. Vangnetregeling SBO	-	-	-	-	-
5. Interventieplaatsen SBO	20.000	-	0,0%	20.000	-
<i>ondersteuningsniveau 4 SO</i>					
8. Verplichte overdrachten SO	8.173.839	2.621.585	32,1%	8.173.839	-
9. Vangnetregeling SO	100.000	-	0,0%	-	-100.000
10. Interventieplaatsen SO	20.000	-	0,0%	20.000	-
11. Intensieve begeleidingsgroepen	80.000	14.565	18,2%	190.000	110.000
<i>Overige</i>					
12. Onderwijszorgarrangementen	861.000	176.568	20,5%	858.500	-2.500
15. Reservering voor inzet op activiteiten inclusie	200.000	-	0,0%	200.000	-
Totaal overdrachten	16.198.457	5.018.300	31,0%	16.205.957	7.500
<i>% van totale lasten</i>	<i>84,2%</i>	<i>84,6%</i>		<i>83,9%</i>	

Basisonderwijs

- De overdrachten voor de basisondersteuning (€ 130 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, en de uitvoering van HB – activiteiten (voor zover niet door de HB-subsidie gedekt). De inzet vanuit de werkgebieden is voor 2024 begroot op € 1,736 miljoen. De bestedingen in de rapportageperiode liggen in totaal ongeveer op het niveau van de begroting (al zijn wel verschillen tussen werkgebieden zichtbaar); prognose is dat deze post conform begroting uitkomt.

	Begroting 2024	Werkelijk 2024	Uitputting	Prognose 2024 na april	Vershil prognose -/ begroting
Werkgebieden regulier	1.500.000	516.937	34,5%	1.500.000	-3.000.000
Werkgebieden HandsOn en 8CoolTools	86.582	18.602	21,5%	86.582	-173.164
Werkgebieden Het Jonge Kind	4.350	3.899	89,6%	4.350	-8.700
Werkgebieden Veerkracht Pact	131.000	9.100	6,9%	131.000	-262.000
Werkgebieden De Plezierige Klas	14.379	17.646	122,7%	20.000	-34.379
Totaal	1.736.311	566.184	32,6%	1.741.932	-3.478.243

Speciaal basisonderwijs

- De verplichte overdrachten aan het SBO vinden rechtstreeks plaats door DUO op basis van de leerlingaantallen in het SBO per 1 februari 2023. Deze overdrachten blijven nog iets achter bij de begroting omdat de begrote indexerings van de tarieven met 3,93% nog niet is gerealiseerd. Formele aanpassing van de tarieven door OCW volgt later dit jaar. In de prognose is met deze opwaartse aanpassing *wel* rekening gehouden, prognose is dan ook dat de overdrachten aan het SBO uitkomen conform begroting. De daling van het aantal leerlingen in het SBO per 1 februari 2024 heeft pas financieel effect in boekjaar 2025.
- Voor de reservering ten behoeve van de vangnetregeling wordt verwezen naar de tekst hieronder bij het SO.
- Voor de bekostiging voor de interventieplaatsen SBO is € 20.000 begroot. Er hebben nog geen bestedingen plaatsgevonden, maar we gaan ervan uit dat het begrote bedrag wordt gerealiseerd.

Speciaal onderwijs

- De verplichte overdrachten aan het SO vinden rechtstreeks plaats door DUO op basis van de leerlingaantallen in het SO per 1 februari 2023. Deze overdrachten blijven nog iets achter bij de begroting omdat de begrote indexerings van de tarieven met 3,93% nog niet is gerealiseerd. Formele aanpassing van de tarieven door OCW volgt later dit jaar. In de prognose is met deze opwaartse aanpassing *wel* rekening gehouden, prognose is dan ook dat de overdrachten aan het SO uitkomen conform begroting. De stijging van het aantal leerlingen in het SO per 1 februari 2024 heeft pas financieel effect in boekjaar 2025.
- Voor het SO (en SBO) is een bedrag van € 100.000 gereserveerd ten behoeve van de vangnetregeling. Hierop hebben nog geen bestedingen plaatsgevonden, de verwachting is dat dit jaar hierop ook geen bestedingen zullen plaatsvinden, de prognose is verlaagd naar € 0. Er volgt een voorstel met de heroverweging om de vangnetregeling toch over te nemen met ingang van 1 januari 2025, maar dat heeft geen financiële consequentie voor boekjaar 2024.
- Voor de bekostiging voor de interventieplaatsen SO is € 20.000 begroot. Er hebben nog geen bestedingen plaatsgevonden, maar we gaan ervan uit dat het begrote bedrag wordt gerealiseerd.
- Voor de intensieve begeleidingsgroepen op De Spinaker (de doorstroomgroep) is voor 2024 € 80.000 begroot op basis van het aantal leerlingen in schooljaar 2023-2024. De beschikking komt iets hoger uit. Daarenboven is / worden toekenningen gedaan voor:
 - Een tegemoetkoming aan De Stip in de kosten van de aanstelling van een schoolpedagoog (voor een extra groep) voor de periode januari tot en met juli 2024 ad € 25.488;
 - De start van de 5^e groep op De Stip in de maanden augustus-december 2024 ad € 82.685
De prognose voor deze post is verhoogd naar € 190.000.

Overige: onderwijszorgarrangementen

Aan onderwijszorgarrangementen is een bedrag van ca. € 861.000 begroot (onder aftrek van bedragen die aan derde partijen worden doorberekend of intern ten laste van de werkgebieden worden gebracht). Hieronder vallen de bestedingen voor de Kanzklas in Dijk & Waard, 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. Prognose is dat het totale bedrag iets lager uitkomt dan begroot, de specificatie van deze post is als volgt:

	Begroting 2024	Werkelijk 2024	Uitputting	Prognose 2024 na april	Vershil prognose -/ begroting
Kanzklas	232.000	83.785	36%	232.000	-
Kanzklas ten laste van andere SWV-en	-57.000	-41.893	73%	-99.000	-42.000
Trimaran	239.000	-	0%	200.000	-39.000
Trimaran ten laste van werkgebieden	-73.000	-	0%	-	73.000
SNS – klas Bergen	109.000	40.663	37%	109.000	-
Buitengewoon Leren	220.000	75.096	34%	220.000	-
Buitengewoon Leren ten laste van werkgebieden	-18.000	-5.500	31%	-18.000	-
Buitengewoon Leren ten laste van SBO	-35.000	-11.207	32%	-35.000	-
Proeftuin Opmaatklas Nexus	45.000	-	0%	45.000	-
De Klim Triversum	37.000	12.818	35%	37.000	-
Klas op Wielen	15.000	3.697	25%	15.000	-
De Digitale school	50.000	19.108	38%	50.000	-
SOOS	72.000	-	0%	72.000	-
Ruimte nieuwe initiatieven en ontwikkelingen	25.000	-	0%	30.500	5.500
Totaal	861.000	176.568	36%	858.500	-2.500

Ter toelichting op de onderwijszorgarrangementen:

- Het bedrag voor de Kanzklas is opgenomen op basis van verstrekte beschikking voor de maanden januari-juli 2024. De beschikking voor augustus-december 2024 wordt na de zomer afgegeven. Uitgaande van gelijkblijvende bezetting is de prognose dat de kosten voor de Kanzklas (minus de doorbelasting aan andere samenwerkingsverbanden) ca. € 42.000 lager uitkomen dan begroot.
- Het bedrag voor de Trimaran is opgenomen op basis van de te verstrekken beschikking voor het kalenderjaar 2024. Deze is lager dan waarvan bij de begroting was uitgegaan i.v.m. een aanpassing in de personele bezetting. De beschikking moet nog worden afgegeven en wordt geschat op ca. € 200.000. De doorbelasting aan de werkgebieden voor de Trimaran was wel begroot, maar is om praktische en administratieve redenen in de realisatie vervallen.
- Het bedrag voor de SNS-klas Bergen is opgenomen op basis van de verstrekte beschikking voor de maanden januari – juli 2024. Deze post loopt conform begroting; De beschikking voor de periode augustus-december 2024 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 is door Ronduit gefactureerd (dit betreft de werkelijke loonkosten van de medewerkers van Oostwijck en Polderpracht plus een overeengekomen opslag). De prognose is dat deze post (minus de doorbelasting aan de werkgebieden en SBO-scholen) ongeveer conform begroting uitkomt.
- De beschikking voor de Proeftuin OpMaat Nexus is nog niet afgegeven, hangende de gesprekken hierover. Vooral nog is ervan uitgegaan dat het begrote bedrag wordt gerealiseerd.
- De bestedingen voor de leerlingen op de Klim lopen op basis van de ontvangen facturen op het niveau van de begroting.
- De bestedingen voor de Klas op Wielen betreffen de bijdrage in de inzet van de onderwijsspecialist. Deze is beschikt voor de periode januari – juli 2024. Nog niet bekend is of na de zomer een nieuwe beschikking wordt afgegeven. De prognose is voornamelijk gehandhaafd op het niveau van de begroting.

- Er is € 50.000 begroot voor de digitale school (tot en met 2023 gedekt vanuit WIO-gelden, maar deze zijn per eind 2023 reeds volledig ingezet); de bestedingen lopen conform begroting, prognose is dat het begrote bedrag wordt besteed.
- Er is € 72.000 begroot voor de inzet van SooS (0,1 fte voor 8 scholen). Hierop hebben nog geen bestedingen plaatsgevonden. Prognose is dat het begrote bedrag wordt besteed. Deze post betreft alleen de gelden die naar de scholen en besturen gaan, de kosten voor de inhuur van de procesbegeleider zijn opgenomen onder de kosten uitvoeringsorganisatie.
- Ten slotte is € 25.000 begroot voor ruimte voor nieuwe initiatieven. Hierop hebben nog geen bestedingen plaatsgevonden, maar de ruimte blijft vooralsnog voor het gehele jaar beschikbaar.

Overige (Reservering voor inzet op activiteiten inclusie)

In de begroting is een € 200.000 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.

De verwachting is dat in elk geval ca. € 58.000 zal worden besteed aan de start van de OOG-groep op de Zeppelin, er resteert dan nog € 142.000 aan ruimte voor nieuwe activiteiten in de rest van het jaar.

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 2024 begroot op ca. € 2,244 miljoen. De werkelijke kosten in de rapportageperiode bedragen ca. € 673.000 (30,0% van de begroting). De prognose is dat de uitvoeringskosten uitkomen op ca. € 2,261 miljoen en daarmee ca. € 17.000 hoger lager dan begroot. De specificatie van deze post is als volgt:

	Begroting 2024	Werkelijk 2024	Uitputting	Prognose 2024 na april	Vershil prognose -/ begroting
II Uitvoeringsorganisatie SWV					
1. Loonkosten onderwijsconsulenten	953.884	302.063	31,7%	925.000	-28.884
2. Inhuur onderwijsondersteuners	520.073	168.368	32,4%	520.073	-
3. Inhuur derden	197.717	106.787	54,0%	233.500	35.783
4. Professionalisering eigen personeel UITV	45.000	8.782	19,5%	45.000	-
5. Bijeenkomsten/Professionalisering/doorontw	140.000	31.788	22,7%	140.000	-
6. Jongeren en oudersteunpunt	30.000	385	1,3%	30.000	-
7. TOP Dossier	85.000	6.089	7,2%	85.000	-
8. Uitvoering HB-onderwijs	252.638	46.083	18,2%	252.638	-
9. Overige	20.000	2.274	11,4%	20.000	-
Totaal uitvoeringsorganisatie SWV	2.244.312	672.618	30,0%	2.251.211	6.899
% van totale lasten	11,7%	11,3%		11,7%	

Ter toelichting:

- De loonkosten van de onderwijsconsulenten zijn iets lager dan begroot. Dat komt omdat de begrote fte-ruimte voor ziektevervangning niet via dienstverbanden is ingevuld maar via externe inhuur (zie

hieronder). Ervan uitgaande dat dat zo blijft, is de prognose naar beneden bijgesteld naar € 925.000.

- 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). Deze post loopt conform begroting:

	Begroting 2024	Werkelijk 2024	Uitputting	Prognose 2024 na april	Vershil prognose -/ begroting
Inclusiebegeleiders Heliomare (3,16 fte)	405.152	134.359	33,2%	405.152	-
Inclusiebegeleiders Aloysius (0,8 fte)	102.570	34.009	33,2%	102.570	-
Inclusiebegeleider Ronduit voor De Klim (0,2 fte)	24.701	7.500	30,4%	24.701	-
Schatting bijdrage inclusiebegeleider De Klim van andere SWV-en	-12.350	-3.750	30,4%	-12.350	-
Totaal	520.073	172.118	33,1%	520.073	-

- Op de post inhuur derden heeft al een relatief hoge besteding plaatsgevonden. Er heeft al relatief veel ondersteuning/ziektevervangning van consulenten (1,9 fte ziekteverzuim) plaatsgevonden en de inhuur van de procesbegeleider SooS is al over het begroot bedrag voor het hele jaar heen (wordt beëindigd per 1 augustus 2024). Daar staat tegenover dat de kosten vanuit Allente voor de ambulante begeleider nieuwkomers lager zijn dan begroot vanwege een lagere inzet (de netwerkgroep nieuwkomers is bezig met een nieuw voorstel voor invulling van de rol van ambulante begeleider nieuwkomers, in de prognose is ervan uitgegaan dat dit binnen het begrote bedrag kan worden gedaan). Per saldo is de prognose dat op deze post ca. € 36.000 meer zal worden besteed dan begroot. De specificatie van deze post is als volgt:

	Begroting 2024	Werkelijk 2024	Uitputting	Prognose 2024 na april	Vershil prognose -/ begroting
Inhuur jeugdarts GGD	8.000	3.440	43,0%	10.000	2.000
Inhuur onderwijsbegeleidingsdienst	23.000	5.143	22,4%	22.000	-1.000
Inhuur ambulante begeleiding nieuwkomers vanuit Allente	95.000	23.934	25,2%	75.000	-20.000
Inhuur procesbegeleider beweging Jeugdhulp preventief / SooS	26.717	27.994	104,8%	45.000	18.283
Inzet vervanging en ondersteuning consulenten Komr Opp	-	45.496	-	60.000	60.000
Inzet ervaringsdeskundige	-	780	-	1.500	1.500
Overige	45.000	-	-	20.000	-25.000
Totaal	197.717	106.787	54,0%	233.500	35.783

- De post professionalisering kent nog een relatief lage besteding, maar hier komen in het najaar de kosten van de studiereis naar IJsland nog bij.
- Op de post Bijeenkomsten en professionalisering SWV is ca. 23% van het begrote bedrag al besteed, maar hierin vallen een paar eenmalige kosten (adviesing kwaliteit en een nagekomen factuur voor het symposium in september 2023, die na afsluiting van de boeken over 2023 werd ontvangen). Verder volgen nog uitgaven, onder meer voor jubileum (een deel van het begrote bedrag wordt besteed aan de studiedag speciaal onderwijs) en Wegwijs In Gedrag (bedrag zal lager uitvallen dan begroot omdat de kosten over 2024 en 2025 worden verdeeld). Zie specificatie hieronder:

	Begroting 2024	Werkelijk 2024	Uitputting	Prognose 2024 na april	Vershil prognose -/ begroting
Wegwijs in Gedrag	65.000	-	0,0%	33.000	-32.000
10 jarig jubileum	25.000	-	0,0%	25.000	-
Centrale Warme Overdracht	10.000	-	0,0%	10.000	-
Overige, o.a. professionalisering werkveld	40.000	2.894	7,2%	40.000	-
Advisering kwaliteit	-	8.341	-	11.500	11.500
Nagekomen factuur symposium september 2023	-	20.552	-	20.500	20.500
Totaal	140.000	31.788	22,7%	140.000	-

- De kosten die zijn besteed aan HB-activiteiten liggen nog ruim binnen het begrote bedrag, hier staan voor hetzelfde bedrag baten tegenover.
- De andere kosten bewegen zich nog ruim binnen de begroting. In de prognose is ervan uitgegaan dat de begrote bedragen zullen worden besteed; na de 2^e rapportageperiode zal daarvan een beter beeld bestaan.

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 2024 begroot op ca. € 790.000. De werkelijke kosten in de rapportageperiode bedragen ca. € 243.000 (30,7% van het begrote bedrag). De prognose is dat de kosten op de post M&O voor het gehele jaar 2024 uitkomen op ca. € 813.000 en daarmee ca. € 23.000 hoger dan begroot. De specificatie van de kosten voor M&O is als volgt:

	Begroting 2024	Werkelijk 2024	Uitputting	Prognose 2024 na april	Vershil prognose -/ begroting
I Management & Organisatie					
1. Loonkosten M&O	436.495	137.913	31,6%	436.495	-
2. Personeel van derden M&O	68.000	20.982	30,9%	68.000	-
3. Arbozorg	1.500	541	36,0%	1.500	-
4. Professionalisering eigen personeel M&O	10.000	9.307	93,1%	20.000	10.000
5. Overige personeelskosten	10.000	2.398	24,0%	10.000	-
6. Afschrijvingen	6.500	1.630	25,1%	9.500	3.000
7. Administratie en beheer	32.500	12.861	39,6%	32.500	-
8. Accountancy	15.125	5.000	33,1%	15.125	-
9. Verzekeringen	3.000	1.639	54,6%	3.000	-
10. Bestuurskosten	27.500	2.671	9,7%	27.500	-
11. OPR faciliteiten	7.500	399	5,3%	7.500	-
12. Huisvesting huur en servicekosten	67.500	22.500	33,3%	67.500	-
13. Overige huisvestingslasten	11.000	8.257	75,1%	11.000	-
14. Kantoorkosten	26.000	10.567	40,6%	36.000	10.000
15. PR en communicatie (incl. website)	52.000	4.454	8,6%	52.000	-
16. Aansluitingen, abonnementen, contributies	5.000	1.443	28,9%	5.000	-
17. Klachten en geschillen	10.000	-	0,0%	10.000	-
Totaal management & organisatie	789.620	242.561	30,7%	812.620	23.000
% van totale lasten	4,1%	4,1%		4,2%	

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. In het najaar wordt nog een periode dubbele bezetting verwacht voor de managementondersteuning (begroot) i.v.m. vervanging/overlap. Prognose is dat de loonkosten voor M&O conform begroting uitkomen.
- Op de post professionalisering eigen personeel is al relatief veel besteed, dat komt door de kosten van de opleiding voor de directeur-bestuurder. De prognose op deze post is verhoogd.
- De post afschrijvingen heeft nog een relatief lage uitputting, maar door de aanschaf van nieuwe laptops (waarvan aanschaf later in het jaar was begroot en voor een lager bedrag), zullen de afschrijvingen nog oplopen en hoger uitvallen dan begroot. De prognose is verhoogd.
- De post verzekeringen kent een relatief hoge uitputting omdat sommige premies al voor het gehele jaar zijn voldaan en niet over het gehele jaar zijn uitgesmeerd, maar dat trekt zich op jaarbasis recht.
- De post bestuurskosten betreft onder meer vergaderkosten en de kosten voor de leden van de RvT, hierop hebben nog vrijwel geen bestedingen plaatsgevonden, maar dat zal later in het jaar wel het geval zijn.
- Ook op de posten OPR, PR&Communicatie en Klachten/geschillen hebben nog beperkte bestedingen plaatsgevonden. In de prognose is ervan uitgegaan dat de begrote bedragen zullen worden besteed; na de 2^e rapportageperiode zal daarvan een beter beeld bestaan.
- Op de post kantoorkosten is al relatief veel besteed. Deze post wordt beïnvloed door de aanschaf van mobiele telefoons voor ca. € 6.200 die in één keer ten laste van de exploitatie worden gebracht (er wordt niet op afgeschreven). De prognose is verhoogd.
- Alle andere kosten bewegen zich rond het begrote niveau; prognose is dat deze posten conform begroting zullen uitkomen.

Totaal lasten

De totale lasten voor 2024 zijn begroot op ca. € 19,232 miljoen, waarvan het leeuwendeel (ca. 84,2%) bestaat uit overdrachten aan de schoolbesturen en inzet op onderwijszorgarrangementen.

De gerealiseerde lasten in de rapportageperiode bedragen € 5,933 miljoen (30,9% van de begroting). De prognose op basis van het bovenstaande is dat de totale lasten in het jaar 2024 uitkomen op ca. € 19,270 miljoen en daarmee ca. € 37.000 hoger dan begroot (hogere overdrachten, hogere kosten uitvoeringsorganisatie en hogere kosten voor M&O).

	Begroting 2024	Werkelijk 2024	Uitputting	Prognose 2024 na april	Vershil prognose -/ begroting
LASTEN					
I Overdrachten	16.198.457	5.018.300	31,0%	16.205.957	7.500
II Uitvoeringsorganisatie SWV	2.244.312	672.618	30,0%	2.251.211	6.899
I Management & Organisatie	789.620	242.561	30,7%	812.620	23.000
Totaal lasten	19.232.388	5.933.480	30,9%	19.269.787	37.399

5. Financiële baten en lasten

Er zijn geen financiële baten en lasten begroot en ook niet gerealiseerd.

6. Toelichting op balansposten

Investerings

Er hebben in 2024 voor een bedrag van ca. € 25.000 investeringen in nieuwe laptops plaatsgevonden.

Liquiditeiten

De liquiditeitspositie is als volgt:

	Werkelijk 31-12-2023	Werkelijk 30-4-2024	Mutatie 2024
ABN RC 59.40.01.625	1.843.301	1.550.572	-292.729
ABN Spaar 59.40.57.760	530.114	535.037	4.923
Totaal	2.373.415	2.085.609	-287.806

Alle gelden zijn per direct beschikbaar en opneembaar. Uit dit overzicht blijkt een daling van de liquiditeitspositie met ca. € 288.000 ten opzichte van 31 december 2023, vooral door afwikkeling van verplichtingen die per 31 december 2023 uitstonden.

Vermogenspositie

Het eigen vermogen neemt per 30 april 2024 met € 34.309 toe (het gerealiseerd financieel resultaat over de rapportageperiode). Als de prognose voor het financieel resultaat voor het gehele jaar 2024, zoals in deze rapportage onderbouwd, gerealiseerd wordt, komt de totale vermogenspositie per eind 2024 uit op ca. € 1,149 miljoen (nog ca. € 489.000 boven de signaleringswaarde):

	Werkelijk 31-12-2023	Werkelijk 30-4-2024	Prognose 2024
Algemene reserve	400.000	400.000	400.000
Bestemmingsreserve Jeugd-en Oudersteunpunten	109.975	102.590	45.435
Nog te besteden reserve in het kader van de doelstelling	1.048.884	1.090.578	703.200
Totaal	1.558.859	1.593.168	1.148.635
Genormeerd eigen vermogen	627.781	626.618	660.085
Bovennormatief vermogen	931.078	966.550	488.550

Er is nog onduidelijk of de Minister een nieuwe generieke korting zal toepassen bij samenwerkingsverbanden die per 31 december 2023 een bovennormatief vermogen hebben.