



## Financiële rapportage 2024

(2<sup>e</sup> rapportageperiode, periode januari tot en met augustus 2024)

Aan:	Janneke Oosterman, directeur-bestuurder Josien de Groot, regisseur kwaliteit & bedrijfsvoering
Van:	Michel van Dongen, controller
Datum:	3 oktober 2024
Bespreken in Raad van Toezicht:	8 oktober 2024
Bespreken in Deelnemersraad:	15 oktober 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 augustus 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 24 september 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 augustus 2024 inclusief verwerking van de reserveringen voor de eindejaarsuitkering en vakantiegeld op basis van de huidige CAO);
  - De bankafschriften zijn verwerkt tot en met 31 augustus 2024;
  - De afschrijvingen zijn verwerkt tot en met 31 augustus 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 augustus 2024 (de gele kolom) afgezet tegen de begroting voor het gehele kalenderjaar 2024 en de prognose (de oranje kolom).

	Begroting 2024	Werkelijk 2024 tm aug	Uitputting	Prognose 2024 na aug	Vershil prognose -/- begroting	Prognose 2024 na april	Vershil prognose na aug -/- prognose na april
<b>BATEN</b>							
I Rijksbijdragen	18.549.511	12.476.979	67,3%	18.806.236	256.725	18.549.423	256.813
II Overige overheidsbijdragen	255.311	107.108	42,0%	192.140	-63.171	253.140	-61.000
III Overige baten	57.000	37.692	66,1%	57.000	-	57.000	-
<b>Totaal baten</b>	<b>18.861.822</b>	<b>12.621.779</b>	<b>66,9%</b>	<b>19.055.376</b>	<b>193.554</b>	<b>18.859.563</b>	<b>195.813</b>
<b>LASTEN</b>							
I Overdrachten	16.198.457	10.770.700	66,5%	16.298.035	99.579	16.205.957	92.079
II Uitvoeringsorganisatie SWV	2.244.312	1.323.565	59,0%	2.244.986	674	2.251.211	-6.225
I Management & Organisatie	789.620	466.227	59,0%	822.620	33.000	812.620	10.000
<b>Totaal lasten</b>	<b>19.232.388</b>	<b>12.560.493</b>	<b>65,3%</b>	<b>19.365.641</b>	<b>133.252</b>	<b>19.269.787</b>	<b>95.854</b>
<b>Saldo</b>	<b>-370.566</b>	<b>61.286</b>	<b>-16,5%</b>	<b>-310.265</b>	<b>60.301</b>	<b>-410.224</b>	<b>99.959</b>
Financiële baten en lasten	-	-	-	-	-	-	-
<b>Financieel resultaat</b>	<b>-370.566</b>	<b>61.286</b>	<b>-16,5%</b>	<b>-310.265</b>	<b>60.301</b>	<b>-410.224</b>	<b>99.959</b>
<b>RESULTAATVERDELING</b>							
Bestemmingsreserve voor JONK	-64.540	-14.573		-64.540	-64.540	-64.540	-
Algemene reserve	-306.026	75.859		-245.725	124.841	-345.684	99.959
	<b>-370.566</b>	<b>61.286</b>		<b>-310.265</b>	<b>60.301</b>	<b>-410.224</b>	<b>99.959</b>

Het financieel resultaat voor kalenderjaar 2024 is begroot op een tekort van € 370.566. Het gerealiseerd financieel resultaat in de rapportageperiode bedraagt ca. € 61.000 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. € 310.000 tekort; daarmee zou het financieel resultaat ca. € 60.000 "beter" uitkomen dan begroot. Zowel baten als lasten komen hoger uit dan begroot.

Het eigen vermogen neemt per 31 augustus 2024 met € 61.286 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. € 1,249 miljoen (nog ca. € 582.000 boven de signaleringswaarde):

### 3. Toelichting op de Baten

#### Rijksbijdragen

De Rijksbijdragen bestaan uit de bekostiging voor lichte en zware ondersteuning, de middelen voor de risicoleerlingen en de subsidie voor Hoogbegaafden. De Rijksbijdragen zijn voor 2024 begroot op € 18,550 miljoen. De gerealiseerde Rijksbijdragen in de rapportageperiode bedragen € 12,477 miljoen (67,3% van het begrote bedrag) en liggen daarmee ongeveer op het niveau van de begroting. De prognose is dat Rijksbijdragen voor het gehele jaar uitkomen op ca. € 18,806 miljoen en daarmee ca. € 257.000 hoger dan begroot. Zie onderstaande specificatie:

	Begroting 2024	Werkelijk 2024 tm aug	Uitputting	Prognose 2024 na aug	Vershil prognose -/ begroting	Prognose 2024 na april	Vershil prognose na aug -/ prognose na april
<b>I Rijksbijdragen</b>							
1. Lichte ondersteuning	7.586.556	5.128.647	67,6%	7.692.971	106.415	7.586.556	106.415
2. Zware ondersteuning	10.634.707	7.189.280	67,6%	10.783.920	149.213	10.634.707	149.213
3. Risicoleerlingen/schoolmaatschappelijk werk	75.611	51.138	67,6%	76.706	1.096	75.522	1.184
4. Subsidie HB-onderwijs	252.638	107.914	42,7%	252.638	-	252.638	-
<b>Totaal Rijksbijdragen</b>	<b>18.549.511</b>	<b>12.476.979</b>	<b>67,3%</b>	<b>18.806.236</b>	<b>256.725</b>	<b>18.549.423</b>	<b>256.813</b>

Ter toelichting:

- De Rijksbijdragen voor de lichte en zware ondersteuning zijn gebaseerd op de leerlingaantallen van 1 februari 2023 en zijn in de rapportageperiode iets hoger dan begroot. Dat komt omdat OC&W de bekostigingsstarieven voor het gehele jaar 2024 met terugwerkende kracht heeft verhoogd. De bekostiging is geïndexeerd met 5,39% (begroot op 3,93%), daardoor komen de Rijksbijdragen voor respectievelijk de lichte en zware ondersteuning ca. € 106.000 en ca. € 149.000 hoger uit dan begroot.
- Er wordt in 2024 geen specifieke of generieke korting meer toegepast 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. Deze bekostiging is in de rapportageperiode ook iets hoger dan begroot, en zal op jaarbasis ook iets hoger uitkomen dan begroot door de hierboven genoemde indexering van de bekostiging (in de prognose is ook een kleine neerwaartse correctie van de cumulatieve achterstandsscores per 1 februari 2023 verwerkt).
- 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 € 107.914, daar staat voor hetzelfde bedrag aan lasten tegenover. In de prognose is ervan uitgegaan dat het begrote bedrag wordt gerealiseerd (en de lasten corresponderen hiermee).

*De prognose van de Rijksbijdragen is ca. € 257.000 hoger dan in de rapportage na april, omdat op dat moment de verhoging van de bekostiging nog niet was voorzien.*

#### Overige overheidsbijdragen

De overige overheidsbijdragen zijn voor 2024 begroot op € 255.311. De gerealiseerde overige overheidsbijdragen in de rapportageperiode bedragen ca. € 107.000 (42% 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. € 192.000 en daarmee ca. € 63.000 lager dan begroot. De specificatie van de overige overheidsbijdragen is als volgt:

	Begroting 2024	Werkelijk 2024 tm aug	Uitputting	Prognose 2024 na aug	Verschil prognose -/- begroting	Prognose 2024 na april	Verschil prognose na aug -/- prognose na april
<b>II Overige overheidsbijdragen</b>							
1. Gemeentelijke bijdragen AB Nieuwkomers	19.000	-	0,0%	19.000	-	19.000	-
2. Gemeente Dijk & Waard Hands-On en 8CoolTools	86.582	49.929	57,7%	78.790	-7.792	78.790	-
3. Gemeente Dijk & Waard Het Jonge Kind	4.350	2.900	66,7%	4.350	-	4.350	-
4. Gemeenten Veerkrachtpact	131.000	42.248	32,3%	70.000	-61.000	131.000	-61.000
5. Gemeente Alkmaar de Plezierige Klas	14.379	12.031	83,7%	20.000	5.621	20.000	-
<b>Totaal Overige overheidsbijdragen</b>	<b>255.311</b>	<b>107.108</b>	<b>42,0%</b>	<b>192.140</b>	<b>-63.171</b>	<b>253.140</b>	<b>-61.000</b>

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 aan het einde van het jaar gebeuren, prognose is dat deze post conform begroting uitkomt (er wordt gefactureerd op basis van de werkelijke kosten).
- 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 voor een maximaal bedrag van € 131.000. Er heeft geen formele toekenning plaatsgevonden, de afspraak is dat betaling vanuit de gemeenten zal gaan op basis van de in te dienen afrekening. Besteding van deze middelen vindt plaats via de werkgebieden. De bestedingen in de rapportageperiode bedragen ca. € 42.000, er zijn nog wat kosten te verwachten en er is in 2023 al een bedrag van € 16.500 besteed. Per saldo is de prognose dat de te ontvangen subsidie uitkomt op ca. € 70.000 (dat is ca. € 61.000 lager dan begroot, maar daar staan ook lagere lasten tegenover).
- 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.

*De prognose van de overige overheidsbijdragen is € 61.000 lager dan de prognose in de rapportage na april door de lagere inschatting van de afrekening inzake het Veerkrachtpact.*

#### 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 tm aug	Uitputting	Prognose 2024 na aug	Vershil prognose -/- begroting	Prognose 2024 na april	Vershil prognose na aug -/- prognose na april
<b>III Overige baten</b>							
1. Schoolbesturen/bijdrage AB nieuwkomers	57.000	37.692	66,1%	57.000	-	57.000	-
2. Overige baten	-	-	-	-	-	-	-
<b>Totaal overige baten</b>	<b>57.000</b>	<b>37.692</b>	<b>66,1%</b>	<b>57.000</b>	<b>-</b>	<b>57.000</b>	<b>-</b>

*De prognose van de overige baten is gelijk aan de prognose in de rapportage na april.*

#### 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 € 12,622 miljoen (66,9% van het begrote bedrag). De prognose op basis van het bovenstaande is dat de totale baten in het gehele jaar 2024 uitkomen op ca. € 19,055 miljoen en daarmee ca. € 194.000 hoger dan begroot (hogere Rijksbijdragen, lagere verwachte afrekening Veerkracht Pact).

	Begroting 2024	Werkelijk 2024 tm aug	Uitputting	Prognose 2024 na aug	Vershil prognose -/- begroting	Prognose 2024 na april	Vershil prognose na aug -/- prognose na april
<b>BATEN</b>							
I Rijksbijdragen	18.549.511	12.476.979	67,3%	18.806.236	256.725	18.549.423	256.813
II Overige overheidsbijdragen	255.311	107.108	42,0%	192.140	-63.171	253.140	-61.000
III Overige baten	57.000	37.692	66,1%	57.000	-	57.000	-
<b>Totaal baten</b>	<b>18.861.822</b>	<b>12.621.779</b>	<b>66,9%</b>	<b>19.055.376</b>	<b>193.554</b>	<b>18.859.563</b>	<b>195.813</b>

## 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. € 10,771 miljoen (66,5% van het begrote bedrag). De prognose is dat de overdrachten voor het gehele jaar 2024 uitkomen op ca. € 16,370 miljoen en daarmee ca. € 172.000 hoger dan begroot. De specificatie van de overdrachten is als volgt (zie ook de toelichting onder de tabel):

	Begroting 2024	Werkelijk 2024 tm aug	Uitputting	Prognose 2024 na aug	Verschil prognose -/- begroting	Prognose 2024 na april	Verschil prognose na aug -/- prognose na april
<b>I Overdrachten</b>							
<i>ondersteuningsniveau 0 en 1</i>							
1. Basisondersteuning regulier onderwijs	2.662.920	1.774.972	66,7%	2.662.920	-	2.662.920	-
<i>ondersteuningsniveau 2 en 3</i>							
2. Ondersteuningsniveau 2-3 via werkgebieden	1.736.311	1.178.208	67,9%	1.736.311	-	1.736.311	-
<i>ondersteuningsniveau 4 SBO</i>							
3. Verplichte overdrachten SBO	2.344.387	1.584.874	67,6%	2.377.311	32.923	2.344.387	32.923
4. Vangnetregeling SBO	-	-	-	-	-	-	-
5. Interventieplaatsen SBO	20.000	-	0,0%	20.000	-	20.000	-
<i>ondersteuningsniveau 4 SO</i>							
8. Verplichte overdrachten SO	8.173.839	5.525.753	67,6%	8.288.629	114.790	8.173.839	114.790
9. Vangnetregeling SO	100.000	0	0,0%	-	-100.000	-	-
10. Interventieplaatsen SO	20.000	9.680	48,4%	20.000	-	20.000	-
11. Intensieve begeleidingsgroepen	80.000	54.099	67,6%	85.000	5.000	190.000	-105.000
<i>Overige</i>							
12. Onderwijszorgarrangementen	861.000	590.443	68,6%	980.365	119.365	858.500	121.865
15. Reservering voor inzet op activiteiten inclusie	200.000	52.672	26,3%	200.000	-	200.000	-
<b>Totaal overdrachten</b>	<b>16.198.457</b>	<b>10.770.700</b>	<b>66,5%</b>	<b>16.370.535</b>	<b>172.079</b>	<b>16.205.957</b>	<b>164.579</b>
% van totale lasten	84,2%	85,6%		84,3%		84,1%	

### Basisonderwijs

- De overdrachten voor de basisondersteuning (€ 130 per leerling) worden 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 en de kosten voor de bovenbestuurlijke plusklassen Alkmaar en Heerhugowaard. De inzet vanuit de werkgebieden is voor 2024 begroot op € 1,736 miljoen. De bestedingen in de rapportageperiode liggen iets hoger: 67,9% van het beschikbare budget is al besteed. Er zijn ook verschillen tussen werkgebieden zichtbaar: 3 werkgebieden hebben het grootste deel van hun jaarbudget al (vrijwel) besteed, bij de andere werkgebieden is sprake van lagere bestedingen. De prognose is dat de bestedingen van de werkgebieden uitkomen op ca. € 1,665 miljoen en daarmee ca. € 71.000 lager dan begroot (dat betreft vooral de lagere bestedingen uit hoofde van het Veerkrachtpact waar ook lagere baten tegenover staan).

	Begroting 2024	Werkelijk 2024 tm aug	Uitputting	Prognose 2024 na aug	Verschil prognose -/- begroting	Prognose 2024 na april	Verschil prognose na aug -/- prognose na april
Werkgebieden regulier	1.500.000	1.067.315	71,2%	1.500.000	-	1.500.000	-
Werkgebieden HandsOn en 8CoolTools	86.582	47.527	54,9%	86.582	-	86.582	-
Werkgebieden Het Jonge Kind	4.350	3.899	89,6%	4.350	-	4.350	-
Werkgebieden Veerkrachtpact	131.000	42.248	32,3%	54.000	-77.000	131.000	-77.000
Werkgebieden De Plezierige Klas	14.379	17.218	119,7%	20.000	5.621	20.000	-
<b>Totaal</b>	<b>1.736.311</b>	<b>1.178.208</b>	<b>67,9%</b>	<b>1.664.932</b>	<b>-71.379</b>	<b>1.741.932</b>	<b>-77.000</b>

#### *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 (aantal afgegeven TLV's) en zijn in de rapportageperiode iets hoger dan begroot. Dat komt omdat OC&W de bekostigingstarieven voor het gehele jaar 2024 met terugwerkende kracht heeft verhoogd. De TLV-tarieven zijn geïndexeerd met 5,39% (begroot op 3,93%), daardoor komen de verplichte overdrachten aan het SBO in 2024 ca. € 33.000 hoger uit dan begroot. 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 (aantal afgegeven TLV's) en zijn in de rapportageperiode iets hoger dan begroot. Dat komt omdat OC&W de bekostigingstarieven voor het gehele jaar 2024 met terugwerkende kracht heeft verhoogd. De TLV-tarieven zijn geïndexeerd met 5,39% (begroot op 3,93%), daardoor komen de verplichte overdrachten aan het SO in 2024 ca. € 115.000 hoger uit dan begroot. 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 is ca. 10.000 besteed voor één leerling; de prognose is 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, de prognose voor deze post is verhoogd naar € 85.000.

#### *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 uitkomt op ca. € 908.000 en daarmee ca. € 47.000 hoger dan begroot. De specificatie van deze post is als volgt:



	Begroting 2024	Werkelijk 2024 tm aug	Uitputting	Prognose 2024 na aug	Vershil prognose -/ begroting	Prognose 2024 na april	Vershil prognose na aug -/ prognose na april
Kanzklas	232.000	174.780	75%	224.000	-8.000	232.000	-8.000
Kanzklas ten laste van andere SWV-en	-57.000	-73.312	129%	-91.060	-34.060	-99.000	7.940
Trimaran	239.000	126.755	53%	200.000	-39.000	200.000	-
Trimaran ten laste van werkgebieden	-73.000	-	0%	-	73.000	-	-
SNS – klas Bergen	109.000	81.325	75%	123.000	14.000	109.000	14.000
Buitengewoon leren	220.000	150.208	68%	220.000	-	220.000	-
Buitengewoon leren ten laste van werkgebieden	-18.000	-26.541	147%	-32.000	-14.000	-18.000	-14.000
Buitengewoon leren ten laste van SO/SBO	-35.000	-12.500	36%	-21.000	14.000	-35.000	14.000
Proeftuin Opmaatklas Nexus	45.000	51.312	114%	96.925	51.925	45.000	51.925
De Klim Triversum	37.000	24.974	67%	37.000	-	37.000	-
Klas op Wielen	15.000	6.469	43%	11.000	-4.000	15.000	-4.000
De Digitale school	50.000	45.957	92%	50.000	-	50.000	-
SOOS	72.000	-	0%	30.000	-42.000	72.000	-42.000
Heliomare Interventieteam Thuiszitters	-	41.016	-	60.000	60.000	-	60.000
Ruimte nieuwe initiatieven en ontwikkelingen	25.000	p.m.	-	-	-25.000	30.500	-30.500
<b>Totaal</b>	<b>861.000</b>	<b>590.442</b>	<b>75%</b>	<b>907.865</b>	<b>46.865</b>	<b>858.500</b>	<b>49.365</b>

Ter toelichting op de onderwijszorgarrangementen:

- Het bedrag voor de Kanzklas is opgenomen op basis van verstrekte beschikking voor de maanden januari-juli 2024 en de prognose voor de periode augustus-december 2024 op basis van de huidige leerlingbezetting. 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 (door meer deelnemende leerlingen vanuit andere samenwerkingsverbanden).
- Het bedrag voor de Trimaran is opgenomen op basis van de verstrekte 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 bestedingen voor de Trimaran komen uit 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 en de prognose voor de periode augustus-december 2024 op basis van de huidige leerlingbezetting. Uitgaande van gelijkblijvende bezetting is de prognose dat de kosten voor de SNS-klas ca. € 14.000 hoger uitkomen dan begroot (door meer deelnemende leerlingen en de opwaartse aanpassing van de TLV-tarieven).
- Voor Buitengewoon Leren is door Ronduit gefactureerd (dit betreft de werkelijke loonkosten van de medewerkers van Oostwijk 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.
- Voor de Proeftuin OpMaat Nexus was € 45.000 begroot, maar op basis van de afgegeven groepsbeschikkingen (voor de bovenbouwgroep en met ingang van 1 augustus 2024 ook voor de middenbouwgroep) zullen de bestedingen uitkomen op ca. € 96.000.
- 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 (begroot op € 15.000) betreffen de bijdrage in de inzet van de onderwijsspecialist. Deze is beschikt voor de periode januari – juli 2024. In de prognose is uitgegaan van continuering in dezelfde omvang; daarmee komt de prognose uit op € 11.000.
- 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 in de rapportageperiode bedragen al ca. € 46.000. De prognose is verhoogd naar € 70.000. Er is samen met een aantal partners in Noord Holland voor 2025 een aanvraag gedaan voor de subsidie digitale school.
- Er is € 72.000 begroot voor de inzet van SooS (0,1 fte voor 8 scholen). Hierop hebben nog geen bestedingen plaatsgevonden, deze actie heeft vertraging; mogelijk wordt nog wel een deel van de middelen in 2024 besteed en zo mogelijk schuift een deel door naar 2025. De prognose is verlaagd naar € 30.000. Deze post betreft alleen de gelden die naar de scholen en besturen

gaan, de gemaakte kosten voor de inhuur van de procesbegeleider en de projectleider zijn opgenomen onder de kosten uitvoeringsorganisatie.

- Er is al ca. € 41.000 besteed aan trajecten vanuit het Heliomare Thuiszitters Team, hiervoor was niet specifiek begroot. De prognose is dat deze kosten op ca. € 60.000 uitkomen.
- Ten slotte is € 25.000 begroot voor ruimte voor nieuwe initiatieven. Deze zijn ingezet op de bekostiging van de middenbouwgroep Opmaat.

#### 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.*

Op deze reservering zijn inmiddels meerdere toekenningen en toezeggingen gedaan aan de Zeppelin (Blosse) en Ronduit (De Stip), waardoor dit bedrag grotendeels is ingezet. Het nog resterende bedrag bedraagt ca. € 7.000:

	Begroting 2024	Werkelijk 2024 tm aug	Uitputting	Prognose 2024 na aug	Verschil prognose -/ begroting
Ruimte voor inclusie	200.000	-	0,0%	7.078	-192.922
Zeppelin kleutergroep aug-dec	-	10.647	-	53.237	53.237
De Stip inzet schoolpedagoog jan-dec	-	31.780	-	57.000	57.000
De Stip start 5e groep aug-dec	-	16.537	-	82.685	82.685
<b>Totaal</b>	<b>200.000</b>	<b>58.964</b>	<b>29,5%</b>	<b>200.000</b>	<b>-</b>

#### 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. € 1,324 miljoen (59% van de begroting). De prognose is dat de uitvoeringskosten uitkomen op ca. € 2,245 miljoen en vrijwel gelijk aan de begroting. De specificatie van deze post is als volgt:

	Begroting 2024	Werkelijk 2024 tm aug	Uitputting	Prognose 2024 na aug	Verschil prognose -/ begroting	Prognose 2024 na april	Verschil prognose na aug -/ prognose na april
<b>II Uitvoeringsorganisatie SWV</b>							
1. Loonkosten onderwijsconsulenten	953.884	618.908	64,9%	925.000	-28.884	925.000	-
2. Inhuur onderwijsondersteuners	520.073	344.152	66,2%	520.073	-	520.073	-
3. Inhuur derden	197.717	165.295	83,6%	238.500	40.783	233.500	5.000
4. Professionalisering eigen personeel UITV	45.000	8.782	19,5%	40.000	-5.000	45.000	-5.000
5. Bijeenkomsten/Professionalisering/doorontw	140.000	41.156	29,4%	133.775	-6.225	140.000	-6.225
6. Jongeren en oudersteunpunt	30.000	573	1,9%	30.000	-	30.000	-
7. TOP Dossier	85.000	32.711	38,5%	85.000	-	85.000	-
8. Uitvoering HB-onderwijs	252.638	107.914	42,7%	252.638	-	252.638	-
9. Overige	20.000	4.074	20,4%	20.000	-	20.000	-
<b>Totaal uitvoeringsorganisatie SWV</b>	<b>2.244.312</b>	<b>1.323.565</b>	<b>59,0%</b>	<b>2.244.986</b>	<b>674</b>	<b>2.251.211</b>	<b>-6.225</b>
% van totale lasten	11,7%	10,5%		11,6%		11,7%	

Ter toelichting:

- De loonkosten van de onderwijsconsulenten zijn iets lager dan begroot. Dat komt omdat de begrote fte-ruimte voor ziektevervanging 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 zal iets lager uitvallen dan begroot door lagere loonkosten dan waarvan bij de begroting was uitgegaan en minder inzet vanuit Aloysius.

	Begroting 2024	Werkelijk 2024 tm aug	Uitputting	Prognose 2024 na aug	Verskil prognose -/- begroting	Prognose 2024 na april	Verskil prognose na aug -/ prognose na april
Inclusiebegeleiders Heliomare (3,16 fte)	405.152	268.718	66,3%	403.577	-1.575	405.152	-1.575
Inclusiebegeleiders Aloysius (0,8 fte)	102.570	68.018	66,3%	96.713	-5.857	102.570	-5.857
Inclusiebegeleider Ronduit voor De Klim (0,2 fte)	24.701	14.916	60,4%	22.374	-2.327	24.701	-2.327
Schatting bijdrage inclusiebegeleider De Klim van andere SWV-en	-12.350	-7.500	60,7%	-12.350	-	-12.350	-
<b>Totaal</b>	<b>520.073</b>	<b>344.152</b>	<b>66,2%</b>	<b>510.314</b>	<b>-9.759</b>	<b>520.073</b>	<b>-9.759</b>

- Op de post inhuur derden heeft al een relatief hoge besteding plaatsgevonden. Er heeft al relatief veel ondersteuning/ziektevervanging van consulenten plaatsgevonden (vervanging beëindigd per 1 augustus) en de inhuur van de procesbegeleider SooS heeft meer gekost dan begroot (inzet is beëindigd per 1 augustus 2024). Daar staat tegenover dat de kosten vanuit Allente/Blosse voor de ambulante begeleider nieuwkomers lager zijn dan begroot. Per saldo is de prognose dat op deze post ca. € 41.000 meer zal worden besteed dan begroot. De specificatie van deze post is als volgt:

	Begroting 2024	Werkelijk 2024 tm aug	Uitputting	Prognose 2024 na aug	Verskil prognose -/- begroting	Prognose 2024 na april	Verskil prognose na aug -/ prognose na april
Inhuur jeugdarts GGD	8.000	6.186	77,3%	10.000	2.000	10.000	-
Inhuur onderwijsbegeleidingsdienst	23.000	17.760	77,2%	26.000	3.000	22.000	4.000
Inhuur ambulante begeleiding nieuwkomers vanuit Allente	95.000	30.286	31,9%	70.000	-25.000	75.000	-5.000
Inhuur procesbegeleider beweging Jeugdhulp preventief / SooS	26.717	45.911	171,8%	46.000	19.283	45.000	1.000
Inzet vervanging en ondersteuning consulenten Komr Opp	-	64.372	-	65.000	65.000	60.000	5.000
Inzet ervaringsdeskundige	-	780	-	1.500	1.500	1.500	-
Overige	45.000	-	-	20.000	-25.000	20.000	-
<b>Totaal</b>	<b>197.717</b>	<b>165.295</b>	<b>83,6%</b>	<b>238.500</b>	<b>40.783</b>	<b>233.500</b>	<b>5.000</b>

- De post professionalisering kent nog een relatief lage besteding, maar hier komen in het najaar de kosten van de studiereis naar IJsland nog bij (aandeel van de consulenten in de totale reissom).
- Op de post Bijeenkomsten en professionalisering SWV is ca. 56% van het begrote bedrag besteed, maar hierin vallen een paar eenmalige kosten (advisering 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 tm aug	Uitputting	Prognose 2024 na aug	Verskil prognose -/- begroting	Prognose 2024 na april	Verskil prognose na aug -/ prognose na april
Wegwijs in Gedrag	65.000	23.092	35,5%	23.092	-41.908	33.000	-9.908
10 jarig jubileum	25.000	-	0,0%	25.000	-	25.000	-
Centrale Warme Overdracht	10.000	13.631	136,3%	13.631	3.631	10.000	3.631
Overige, o.a. professionalisering werkveld	40.000	12.263	30,7%	40.000	-	40.000	-
Advisering kwaliteit	-	8.341	-	11.500	11.500	11.500	-
Nagekomen factuur symposium september 2023	-	20.552	-	20.552	20.552	20.500	52
<b>Totaal</b>	<b>140.000</b>	<b>77.879</b>	<b>55,6%</b>	<b>133.775</b>	<b>-6.225</b>	<b>140.000</b>	<b>-6.225</b>

- De kosten die zijn besteed aan HB-activiteiten liggen nog ruim binnen het begrote bedrag, hier staan voor hetzelfde bedrag baten tegenover.

- Alle overige kosten bewegen zich nog ruim binnen de begroting. In de prognose is ervan uitgegaan dat de begrote bedragen zullen worden besteed.

### 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. € 471.000 (59,7% van het begrote bedrag). De prognose is dat de kosten op de post M&O voor het gehele jaar 2024 uitkomen op ca. € 823.000 en daarmee ca. € 33.000 hoger dan begroot. De specificatie van de kosten voor M&O is als volgt:

	Begroting 2024	Werkelijk 2024 tm aug	Uitputting	Prognose 2024 na aug	Verschil prognose -/ begroting	Prognose 2024 na april	Verschil prognose na aug -/ prognose na april
<b>I Management &amp; Organisatie</b>							
1. Loonkosten M&O	436.495	271.806	62,3%	436.495	-	436.495	164.689
2. Personeel van derden M&O	68.000	29.165	42,9%	68.000	-	68.000	38.835
3. Arbozorg	1.500	950	63,3%	1.500	-	1.500	550
4. Professionalisering eigen personeel M&O	10.000	17.309	173,1%	30.000	20.000	20.000	2.691
5. Overige personeelskosten	10.000	6.831	68,3%	10.000	-	10.000	3.169
6. Afschrijvingen	6.500	4.687	72,1%	9.500	3.000	9.500	4.813
7. Administratie en beheer	32.500	19.783	60,9%	32.500	-	32.500	12.717
8. Accountancy	15.125	10.000	66,1%	15.125	-	15.125	5.125
9. Verzekeringen	3.000	2.675	89,2%	3.000	-	3.000	325
10. Bestuurskosten	27.500	7.682	27,9%	27.500	-	27.500	19.818
11. OPR faciliteiten	7.500	1.861	24,8%	7.500	-	7.500	5.639
12. Huisvesting huur en servicekosten	67.500	43.658	64,7%	67.500	-	67.500	23.842
13. Overige huisvestingslasten	11.000	8.265	75,1%	11.000	-	11.000	2.735
14. Kantoorkosten	26.000	24.663	94,9%	36.000	10.000	36.000	11.337
15. PR en communicatie (incl. website)	52.000	13.005	25,0%	52.000	-	52.000	38.995
16. Aansluitingen, abonnementen, contributies	5.000	3.888	77,8%	5.000	-	5.000	1.112
17. Klachten en geschillen	10.000	-	0,0%	10.000	-	10.000	10.000
<b>Totaal management &amp; organisatie</b>	<b>789.620</b>	<b>466.227</b>	<b>59,0%</b>	<b>822.620</b>	<b>33.000</b>	<b>812.620</b>	<b>346.392</b>
% van totale lasten	4,1%	3,7%		4,2%		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. Hier komen ook nog de kosten van de studiereis naar IJsland bij (voor het deel dat betrekking heeft op M&O; dat deel valt hoger uit dan begroot). 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 relatief lage bestedingen plaatsgevonden. maar er zijn nog kosten te verwachten, onder meer voor de werving van een nieuwe RvT-lid.

- Ook op de posten OPR, PR&Communicatie en Klachten/geschillen hebben nog beperkte bestedingen plaatsgevonden. De prognose is gehandhaafd op het begrote bedrag maar hier zit mogelijk nog financiële ruimte.
- 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 bestaat uit overdrachten aan de schoolbesturen en inzet op onderwijszorgarrangementen.

De gerealiseerde lasten in de rapportageperiode bedragen € 12,560 miljoen (65,3% van de begroting). De prognose op basis van het bovenstaande is dat de totale lasten in het jaar 2024 uitkomen op ca. € 19,366 miljoen en daarmee ca. € 133.000 hoger dan begroot (vooral door hogere overdrachten).

	Begroting 2024	Werkelijk 2024 tm aug	Uitputting	Prognose 2024 na aug	Vershil prognose -/- begroting	Prognose 2024 na april	Vershil prognose na aug -/- prognose na april
<u>LASTEN</u>							
I Overdrachten	16.198.457	10.770.700	66,5%	16.298.035	99.579	16.205.957	92.079
II Uitvoeringsorganisatie SWV	2.244.312	1.323.565	59,0%	2.244.986	674	2.251.211	-6.225
I Management & Organisatie	789.620	466.227	59,0%	822.620	33.000	812.620	10.000
<b>Totaal lasten</b>	<b>19.232.388</b>	<b>12.560.493</b>	<b>65,3%</b>	<b>19.365.641</b>	<b>133.252</b>	<b>19.269.787</b>	<b>95.854</b>

## 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 31-8-2024	Mutatie 2024
ABN RC 59.40.01.625	1.843.301	1.841.882	-1.419
ABN Spaar 59.40.57.760	530.114	535.037	4.923
<b>Totaal</b>	<b>2.373.415</b>	<b>2.376.919</b>	<b>3.504</b>

Alle gelden zijn per direct beschikbaar en opneembaar. Uit dit overzicht blijkt dat de liquiditeitspositie ongeveer gelijk is ten opzichte van 31 december 2023.

### *Vermogenspositie*

Het eigen vermogen neemt per 31 augustus 2024 met € 61.286 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. € 1,249 miljoen (nog ca. € 582.000 boven de signaleringswaarde):

	Werkelijk 31-12-2023	Werkelijk 31-8-2024	Prognose 2024
Algemene reserve	400.000	400.000	400.000
Bestemmingsreserve Jeugd-en Oudersteunpunten	109.975	95.402	45.435
Nog te besteden reserve in het kader van de doelstelling	1.048.884	1.124.743	803.159
<b>Totaal</b>	<b>1.558.859</b>	<b>1.620.145</b>	<b>1.248.594</b>
Genormeerd eigen vermogen	627.781	662.643	666.938
<b>Bovennormatief vermogen</b>	<b>931.078</b>	<b>957.502</b>	<b>581.656</b>