



Financiële rapportage schooljaar 2021-2022

(2^e rapportageperiode, periode augustus 2021 t/m december 2021)

Aan:	Astrid Ottenheim, directeur-bestuurder
Van:	Michel van Dongen, controller
Datum:	7 februari 2022
Bespreken in Raad van Toezicht:	16 februari 2022
Bespreken in Deelnemersraad:	Ter info in bestuurskamer na bespreking in RvT
Bespreken in OPR (ter info)	n.v.t. – toesturen ter info

1. Inleiding

Naar aanleiding van de bevindingen in de financiële rapportage na schooljaar 2020-2021, is afgesproken om met betrekking tot de financiële monitoring strakker de vinger aan de pols te houden. Voorgesteld is om de tussentijdse financiële rapportages op te leveren na de maanden oktober en december (i.p.v. alleen na de maand november) en daarmee een financieel monitoringsmoment aan de planning- en control cyclus toe te voegen.

Met deze memo wordt daaraan invulling gegeven en geef ik een toelichting op de exploitatie over de periode augustus 2021 – december 2021 (2^e rapportageperiode van schooljaar 2021-2022), als vervolg op de eerder opgeleverde rapportage over de periode augustus – oktober 2021.

Vooraf ten aanzien van de cijfers:

- De begroting 2021-2022 is opgenomen zoals vastgesteld door de Bestuurder en goedgekeurd door de RvT (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 februari 2022 door OOG in het boekhoudkundig systeem zijn verwerkt voor zover deze betrekking hebben op de rapportageperiode:
 - De afschrijvingen zijn tot en met 31 december 2021 verwerkt op basis van de geboekte investeringen, zowel voor de activa die op 1 augustus 2021 reeds aanwezig waren als voor de nieuw geactiveerde posten;
 - De bankafschriften zijn verwerkt tot en met 31 december 2021;
- De loonjournaalpost is verwerkt tot en met december 2021 inclusief verwerking van de reserveringen voor de eindejaarsuitkering, vakantiegeld en aanpassing van de CAO over 2021.
- De periode augustus tot en met december is nog niet “hard” afgesloten, er kunnen dus nog boekingen met terugwerkende kracht in die maanden plaatsvinden. In het kader van het opstellen van de jaarrekening 2021 zullen nog wijzigingen optreden. Deze wijzigingen hebben dan betrekking op:
 - Nagekomen en nog te verwachten inkomende facturen en correctieboekingen;
 - De afwikkeling van overige balansposten (in het bijzonder het aflopen van vorderingen en schulden, afloop van kruisposten en nog uit te zoeken posten).

Daarnaast kunnen t.z.t. mogelijke bevindingen van de accountant leiden tot aanpassingen van de cijfers. Het in deze rapportage opgenomen financieel resultaat over de periode augustus – december 2021 is dus geen absoluut resultaat, maar moet worden gezien als voorlopig en indicatief. Eventuele wijzigingen worden meegenomen in de jaarrekening 2021 en worden zichtbaar in de volgende tussentijdse financiële rapportage over het lopende schooljaar.

2. Totaal overzicht en samenvatting

In onderstaand overzicht zijn de werkelijke cijfers over de maanden augustus tot en met december 2021 afgezet tegen de begroting voor het gehele schooljaar 2021-2022 en de prognose. Ter vergelijking zijn opgenomen de werkelijke cijfers over schooljaar 2020-2021 op basis van de eerder opgestelde financiële rapportage.

	Werkelijk 2020-2021	Werkelijk 2020	Begroting 2021-2022	aug-okt Werkelijk 2021-2022	Uitputting	Prognose 2021-2022	Vershil Werkelijk -/ Begroting	% ten opzichte van Begroting	Prognose na okt
BATEN									
Rijksbijdragen	13.029.054	12.929.494	12.468.847	5.267.318	42,2%	12.648.398	179.551	1,4%	12.643.157
Overige baten	418.610	263.511	304.017	240.341	79,1%	420.947	116.930	38,5%	403.600
Totaal baten	13.447.664	13.193.006	12.772.864	5.507.659	43,1%	13.069.346	296.481	2,3%	13.046.758
LASTEN									
Overdrachten	11.324.056	11.044.885	11.026.708	4.619.221	41,9%	10.767.470	-259.239	-2,4%	11.238.918
Management & Organisatie	732.108	667.543	675.279	296.145	43,9%	703.600	28.320	4,2%	710.584
Uitvoeringsorganisatie SWV	2.370.968	2.448.407	1.678.502	773.111	46,1%	1.732.333	53.831	3,2%	1.749.730
Totaal lasten	14.427.132	14.160.835	13.380.490	5.688.477	42,5%	13.203.403	-177.087	-1,3%	13.699.232
RESULTAAT	-979.468	-967.829	-607.626	-180.818	29,8%	-134.057	473.568	-77,9%	-652.475

Samenvatting

Het financieel resultaat voor schooljaar 2021-2022 is begroot op een tekort van € 607.000. Het gerealiseerd financieel resultaat in de rapportageperiode bedraagt ca. € 181.000 negatief (29,8% van het begrote tekort). De prognose, op basis van de aannames die in deze rapportage zijn gedaan, is dat het financieel resultaat voor het schooljaar 2021-2022 uitkomt op ca. € 134.000 negatief en daarmee ca. € 473.000 lager dan begroot.

Deze prognose is positiever dan de prognose in de voorgaande rapportage omdat de voorgestelde bezuinigingsmaatregelen (verlaging van basisbekostiging en budget voor knelpunten werkgebieden) zijn geëffectueerd en de SBO – overdracht lager zal zijn. .

De algemene reserve daalt per 31 december 2021 met ca. € 181.000 (het gerealiseerd financieel resultaat over de eerste 5 maanden van schooljaar 2021-2022). De totale omvang van het eigen vermogen bedraagt per 31 december 2021 nog ca. € 404.000 (onder voorbehoud van door te voeren mutaties bij de jaarrekening, waaronder de overlopende post voor de werkgebieden). De prognose is dat de algemene reserve per 31 juli 2022 (einde schooljaar 2021-2022) zal uitkomen rond ca. € 450.000. Deze prognose is beter dan was opgenomen in de voorgaande rapportage.

3. Baten

Rijksbijdragen

De Rijksbijdragen bestaan uit de bekostiging voor lichte en zware ondersteuning. De Rijksbijdragen zijn voor schooljaar 2021-2022 begroot op € 12,469 miljoen. De gerealiseerde Rijksbijdragen in de rapportageperiode bedragen € 5,267 miljoen (42,2% van het begrote bedrag) en zijn daarmee iets hoger dan begroot. De prognose is dat de Rijksbijdragen voor het gehele schooljaar uitkomen op ca. € 12,648 miljoen en daarmee ca. € 180.000 (1,4%) hoger dan begroot.

	Begroting 2021-2022	aug-okt Werkelijk 2021-2022	Uitputting	Prognose 2021-2022	Vershil Prognose -/ Begroting	Prognose na okt
Rijksbijdragen						
Lichte ondersteuning personeel	3.729.154	1.575.798	42,3%	3.781.916	52.762	3.781.916
Lichte ondersteuning materieel	157.093	65.892	41,9%	159.592	2.499	158.160
Zware ondersteuning personeel	7.852.882	3.318.991	42,3%	7.965.579	112.697	7.965.579
Zware ondersteuning materieel	664.138	278.702	42,0%	674.269	10.131	670.460
Risicoleerlingen/schoolmaatschappelijk werk	65.580	27.934	42,6%	67.042	1.462	67.042
Totaal Rijksbijdragen	12.468.847	5.267.318	42,2%	12.648.398	179.551	12.643.157

Ter toelichting:

- De prognose voor de lichte en zware personele bekostiging is hoger dan begroot, omdat de bekostigingstarieven voor schooljaar 2021-2022 na het vaststellen van de begroting opwaarts zijn aangepast. Deze prognoses sluiten aan op de per 27 januari 2022 op de DUO – site gepubliceerde beschikkingen.
- Voor wat betreft de lichte en zware materiële bekostiging zijn de prognoses gebaseerd op de beschikte bekostiging voor 2021 (5/12^e deel) en 2022 (7/12^e deel), op basis van de leerlingaantallen per 1 oktober 2020 en 2021.
- De prognose voor de bekostiging voor risicoleerlingen/schoolmaatschappelijk werk is ook iets hoger dan begroot, op basis van hogere bekostigingstarieven dan waarvan bij de begroting was uitgegaan. Ook deze prognose sluit aan op de per 27 januari 2022 op de DUO – site gepubliceerde beschikking.

De verhoging van zowel de personele als de materiële bekostigingstarieven voor schooljaar 2021-2022 heeft ook consequenties voor de lasten, omdat daarmee ook automatisch de TLV-bedragen voor het speciaal onderwijs stijgen (zie overdrachten).

De prognose voor de Rijksbijdragen is iets hoger dan in de voorgaande rapportage, omdat nu de werkelijke beschikkingen voor de materiële bekostiging 2022 beschikbaar zijn en deze iets hoger zijn (op basis van tariefsaanpassing en leerlingaantallen) dan aanvankelijk berekend.

Kanttekening: bij het opstellen van deze rapportage en het controleren van de beschikkingen, is geconstateerd dat er een verschil bestaat tussen het aantal leerlingen in het kijkglas per 1 oktober 2020 en het aantal leerlingen waarop de beschikkingen voor 2021-2022 zijn gebaseerd. Daarover zijn inmiddels vragen gesteld aan DUO, mogelijk leidt dat nog tot opwaartse bijstelling van de bekostiging.

Overige baten

De overige baten zijn voor het schooljaar 2021-2022 begroot op ca. € 304.000. De gerealiseerde overige baten in de rapportageperiode bedragen al ca. € 240.000 (79% van de begroting). De prognose is dat de overige baten voor het gehele schooljaar 2021-2022 uitkomen op ca. € 421.000 en daarmee ca. € 117.000 (38,5%) hoger dan begroot. De specificatie van de overige baten is als volgt:

	Begroting 2021-2022	aug-okt Werkelijk 2021-2022	Uitputting	Prognose 2021-2022	Vershil Prognose -/ Begroting	Prognose na okt
Inkomend grensverkeer SBO	100.000	81.705	81,7%	190.000	90.000	190.000
Subsidie HB-onderwijs	118.000	97.099	82,3%	118.000	-	118.000
Gemeentelijke bijdragen AB Nieuwkomers	15.414	15.414	0,0%	15.414	-	15.414
Gemeenten overige	-	-3.116	0,0%	3.884	3.884	9.583
Schoolbesturen/bijdrage AB nieuwkomers	46.243	19.268	41,7%	46.243	-	46.243
Overige baten	24.360	29.971	123,0%	47.406	23.046	24.360
Totaal overige baten	304.017	240.341	79,1%	420.947	116.930	403.600

Ter toelichting:

- De inkomsten uit grensverkeer hebben betrekking op overdracht van bekostiging door andere samenwerkingsverbanden voor leerlingen uit hun werkgebied die schoolgaan op een SBO binnen ons samenwerkingsverband. Deze post was begroot op € 100.000. De facturatie voor grensverkeer 2021-2022 is inmiddels gedaan op basis van de gepubliceerde Kijkglazen van DUO (versie 7 december 2021). De totale facturatie bedraagt op schooljaarbasis ca. € 190.000 (waarvan ca. € 82.000 betrekking heeft op de periode augustus – december 2021). De prognose is dan ook dan de baten uit grensverkeer ca. € 90.000 hoger uitvallen dan begroot.
- De subsidie voor het HB-onderwijs is begroot op € 118.000. De gerealiseerde baten betreffen de vrijval van de ontvangen subsidie. Deze vrijval is opgenomen op basis van de geboekte lasten (de werkelijke bestedingen) met in achtneming van de afspraken m.b.t. cofinanciering. Daar staan dus voor hetzelfde bedrag aan lasten tegenover. De prognose is gehandhaafd op het niveau van de begroting (maar zou in werkelijkheid hoger kunnen uitvallen)¹. Daar staan voor hetzelfde bedrag aan lasten tegenover, deze post heeft geen resultaat-effect.
- De bijdrage van de gemeenten aan de ambulante begeleiding van nieuwkomers is begroot op ca. € 15.000. De facturatie aan de gemeenten is gedaan en deze post komt uit conform begroting.
- De overige gemeentelijke bijdragen betreffen de subsidie van de Gemeente Langedijk voor het Hands On – project t.b.v. het onderwijsachterstandenbeleid (werkgebied Langedijk). Deze bedroeg aanvankelijk voor het gehele kalenderjaar 2021 € 23.000 en was niet begroot; inmiddels is, op basis van de ingediende afrekening, de definitieve subsidie vastgesteld op € 10.300. In deze rapportage is alleen het aanvankelijk toegekende deel voor schooljaar 2021-2022 opgenomen (5/12^e van € 23.000) minus de afrekening (€ 23.000 min € 10.300). Hierdoor is per saldo sprake van een negatieve bate (het positieve deel van de subsidie is al ten gunste van schooljaar 2020-2021 verantwoord). In de prognose is er rekening mee gehouden dat de subsidie voor kalenderjaar 2022 opnieuw wordt toegekend (voor ca. € 12.000).
- De begrote bijdragen van de schoolbesturen voor de AB - nieuwkomers zijn conform begroting in de betaling van de overdrachten ingehouden bij de schoolbesturen en dit overzicht als bate verantwoord. Deze post loopt conform begroting.
- De post overige baten betreft:
 - de begrote NRO-subsidie; hiervoor wordt aan Oberon gefactureerd voor de ten behoeve van die subsidie verrichte activiteiten. De vrijval in de rapportageperiode bedraagt € 6.924. Prognose is dat deze post zal uitkomen op het niveau van de begroting².

¹ De financiële situatie van de HB – subsidie wordt door de controller begin februari doorgesproken met de projectleider, mogelijk volgen daar nog correcties uit in het kader van de jaarrekening 2021.

² Baten, lasten en boekhoudkundige vrijval worden bij opstellen van de jaarrekening 2021 nog nagelopen.

- De berekende bonus die naar verwachting over kalenderjaar 2021 van het Vervangingsfonds zal worden ontvangen op basis van de verhouding tussen betaalde premies en ingediende declaraties.
- Een incidentele bate van € 10.052. Dit betreft een deel van de kosten van de projectleiding van de activiteiten die onder de subsidie Gelijke Kansen zijn uitgevoerd in 2019 en 2020. Bij controle bleek dat deze kosten ten onrechte niet waren doorbelast aan het Samenwerkingsverband VO Noord Kennemerland, dat is recent alsnog gebeurd.

Prognose is dus dat deze post ca. € 23.000 hoger uitvalt dan begroot:

	Begroting 2021-2022	aug-okt Werkelijk 2021-2022	Uitputting	Prognose 2021-2022	Vershil Prognose -/ Begroting
NRO subsidie	24.360	6.924		24.360	-
Bonus Vervangingsfonds	-	12.994		12.994	12.994
Verrekening kosten projectleiding Gelijke Kansen	-	10.052		10.052	10.052
	24.360	29.970	123,0%	47.406	23.046

De prognose voor de Overige baten is iets hoger dan in de voorgaande rapportage, vanwege de niet verwachte gelden van Vervangingsfonds en verrekening kosten projectleider Gelijke kansen (minus de lager uitvallen de subsidie Hands On).

Voor de toegekende subsidie Kansengelijkheid zijn vooralsnog geen baten opgenomen: de hiervoor gemaakte en te maken kosten worden 1 op 1 gedeclareerd bij penvoerder SAKS, het resultaatteffect van deze subsidie is nihil (baten en lasten zijn aan elkaar gelijk).

Totaal baten

De totale baten zijn voor schooljaar 2021-2022 begroot op € 12,773 miljoen. De gerealiseerde baten in de rapportageperiode bedragen € 5,508 miljoen (43,1% van het begrote bedrag). De prognose op basis van het bovenstaande is dat de totale baten in schooljaar 2021-2022 uitkomen op ca. € 13,069 miljoen en daarmee ca. € 296.000 (2,3%) hoger dan begroot. De prognose voor de totale baten in ca. € 23.000 hoger dan in de 1^e rapportageperiode.

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 het schooljaar 2021-2022 begroot op ca. € 11,027 miljoen³. De gerealiseerde overdrachten bedragen in de rapportageperiode bedragen ca. € 4,617 miljoen (41,9% van het begrote bedrag). De prognose is dat de overdrachten uitkomen op € 10,878 miljoen en daarmee ca. € 149.000 (1,3%) lager dan begroot. De prognose is ca. € 360.000 lager dan in de 1^e rapportageperiode omdat de verlaging van de basisondersteuning en het budget voor de werkgebieden (knelpunten) nu is geëffectueerd.

De specificatie van de overdrachten is als volgt:

	Begroting 2021-2022	aug-okt Werkelijk 2021-2022	Uitputting	Prognose 2021-2022	Vershil Prognose -/ Begroting	Prognose na okt
ondersteuningsniveau 0 en 1						
Basisondersteuning regulier onderwijs	2.293.330	830.917	36,2%	1.994.200	-299.130	2.293.330
ondersteuningsniveau 2 en 3						
Ondersteuningsniveau 2-3 via werkgebieden	1.600.000	732.744	45,8%	1.540.000	-60.000	1.600.000
ondersteuningsniveau 4 SBO						
Overdracht >2% (incl groei 1 feb)	330.791	142.320	43,0%	191.271	-139.520	330.791
Uitgaand grensverkeer	36.426	11.361	31,2%	33.000	-3.426	33.000
Interventieplaatsen SBO	10.000	-	0,0%	10.000	-	10.000
ondersteuningsniveau 4 SO						
Teldatum 1-10 (via DUO) pers+mat	5.977.969	2.542.215	42,5%	6.109.218	131.249	6.109.218
Peildatum 1 februari (via swv)	302.146	131.143	43,4%	310.982	8.836	310.982
Interventieplaatsen SO	20.000	-	0,0%	20.000	-	20.000
Intensieve begeleidingsgroepen	120.547	35.503	29,5%	85.000	-35.547	85.000
Overige						
Onderwijszorgarrangementen	335.500	193.018	57,5%	473.799	138.299	446.597
Totaal overdrachten	11.026.708	4.619.221	41,9%	10.767.470	-259.239	11.238.918
	82,4%	80,8%		81,6%		82,0%

Basisonderwijs

- De overdrachten voor de basisondersteuning (€ 115 per leerling) zijn aanvankelijk uitgevoerd conform begroting. In december is besloten om de overdrachten voor het gehele schooljaar met € 15 per leerling te verlagen. Daarmee komt de prognose voor de basisondersteuning ca. € 299.000 lager uit dan begroot.
- De bestedingen via de werkgebieden (toekenning van arrangementen, de toekenning van en uitvoering van HB – activiteiten, voor zover niet door de HB-subsidie gedekt, directe bestedingen en eigen bijdrage aan de Trimaran) zijn iets hoger dan begroot. Normaliter ligt de besteding in het eerste deel van het jaar sowieso al relatief hoog omdat al arrangementen voor het gehele schooljaar zijn afgegeven en deze volledig in de bestedingen meelopen⁴. De prognose is dat de bestedingen voor de werkgebieden uitkomen op € 1,540 miljoen en daarmee € 60.000 lager dan begroot, in lijn met het besluit de middelen voor de knelpunten met € 60.000 te verlagen. We

³ Dit is inclusief de post Onderwijszorgarrangementen: het is logischer dat de onderwijszorgarrangementen in de categorie Overdrachten worden ondergebracht, omdat het in feite toekenningen betreft aan voorzieningen bij of door schoolbesturen. Deze post was in de oorspronkelijke begroting ondergebracht in de categorie Uitvoeringsorganisatie.

⁴ Bij het opstellen van de jaarrekening wordt het deel dat betrekking heeft op kalenderjaar 2022 boekhoudkundig verwerkt als overlopende post en ten laste van boekjaar 2022 gebracht. Voor de bestedingen in schooljaar 2021-2022 maakt dat evenwel niet uit.

volgen de bestedingen van de werkgebieden in de komende maanden goed en bewaken dat de resterende bedragen van voorgaande jaren niet worden besteed.

Speciaal basisonderwijs

- De overdracht aan het SBO (inclusief groei per 1 februari 2021) liep aanvankelijk conform begroting. Bij controle van de Kijkglas – opgave in het kader van het opstellen van de jaarrekening bleek echter dat de gehanteerde berekening en de afgegeven beschikkingen onjuist waren, omdat is gerekend met verkeerde leerlingaantallen (opmerkelijk is dat dit door de SBO – scholen zelf ook niet was geconstateerd). Inmiddels is er contact geweest met de 3 SBO – scholen en zijn gecorrigeerde beschikkingen afgegeven. De overdracht aan het SBO in schooljaar 2021-2022 zal daarmee uitkomen op ca. € 191.000; dat is ca. € 140.000 lager dan begroot en in de vorige prognose was meegenomen.
- De kosten voor het uitgaand grensverkeer zijn begroot op ca. € 36.000. Op basis van de publicatie van Kijkglas 5 (versie 7 december 2021⁵) is de prognose dat de kosten voor uitgaand grensverkeer uitkomen op ca. € 33.000 en daarmee ca. € 3.000 lager dan begroot.
- Op de bekostiging van interventieplaatsen SBO is € 10.000 begroot. Hierop is in de rapportageperiode nog niets besteed. Er is op dit moment 1 leerling in observatie. De prognose is gehandhaafd op het begrote bedrag.

Speciaal onderwijs

- De overdracht aan het speciaal onderwijs, die rechtstreeks plaatsvindt door DUO, is hoger als gevolg van de stijging van de TLV-tarieven, zoals bij de baten is aangegeven.
- Ook de groeibekostiging valt hoger uit dan begroot door de stijging van de TLV – tarieven. Daarenboven bleek een nabetaling over 2020-2021 niet gedaan te zijn; dat is inmiddels hersteld, het bedrag is ten laste van 2021-2022 gebracht omdat schooljaar 2020-2021 al is afgesloten. De prognose is naar boven bijgesteld. Voor een specificatie van de groeibekostiging zie de bijlage.
- De bekostiging van interventieplaatsen SO is begroot op € 20.000. Hierop is nog niets besteed, omdat deze overdracht plaatsvindt op basis van declaraties achteraf. Er zijn nog geen leerlingen in observatie maar de prognose is vooralsnog gehandhaafd op het begrote bedrag omdat er nog leerlingen kunnen komen voor deze plaatsen.
- Voor de intensieve begeleidingsgroepen op De Spinaker (de doorstroomgroep en z.g. plusarrangementen) is voor schooljaar 2021-2022 ca. € 121.000 begroot. De toegekende beschikking is lager (ca. € 85.000). De prognose is naar beneden bijgesteld.
- Aan onderwijszorgarrangementen is een bedrag van € 335.500 begroot (onder aftrek van bedragen die aan derde partijen worden doorberekend). Hieronder vallen de bestedingen voor de groeiende Kanzklas in Heerhugowaard, de Samen Naar Schoolklas in Bergen, en de Trimaran. De prognose van deze post komt uit op ca. € 474.000 en daarmee ca. € 138.000 hoger dan begroot. De specificatie van deze post is als volgt:

■ _____
⁵ Het gaat om 6 leerlingen waarvan die allen voor 1 oktober 2020 zijn gestart. Voor deze 6 leerlingen dient de ondersteuningsbekostiging te worden overgedragen.

	Begroting	aug-dec Werkelijk		Prognose	Vershil Prognose -/-
	2021-2022	2021-2022	Uitputting	2021-2022	Begroting
Kanzklas	212.440	107.463	51%	257.209	44.769
Kanzklas ten laste van andere SWV-en	-106.220	-33.913	32%	-90.434	15.786
Trimaran	195.000	65.768	34%	157.844	-37.156
Trimaran ten laste van werkgebieden	-66.000	-20.833	32%	-50.000	16.000
SNS – klas Bergen	70.380	33.878	48%	81.308	10.928
Buitengewoon leren	60.000	58.292	97%	138.000	78.000
Buitengewoon leren ten laste van werkgebieden	-10.000	-2.917	29%	-9.000	1.000
Buitengewoon leren ten laste van SBO	-20.100	-14.721	73%	-40.000	-19.900
Proeftuin Opmaatklas Nexus	-	-	0%	28.872	28.872
Totaal	335.500	193.018	58%	473.799	138.299

Ter toelichting op de onderwijszorgarrangementen:

- De bedragen (realisatie en prognose) voor de Kanzklas, de Trimaran, en de SNS Klas Bergen zijn opgenomen op basis van de verstrekte beschikkingen voor schooljaar 2021-2022. Bij de Kanzklas en de SNS – klas Bergen zijn de afgegeven beschikkingen hoger dan het begrote bedrag, bij de Trimaran is de afgegeven beschikking lager dan het begrote bedrag. Deze verschillen treden op omdat de beschikkingen worden opgesteld o.b.v. het werkelijk aantal leerlingen dat per 1 augustus van deze voorzieningen gebruik maakt en dat aantal kan afwijken van het aantal waarvan bij de begroting werd uitgegaan.
- De doorbelasting aan de andere samenwerkingsverbanden voor wat betreft de Kanzklas heeft plaatsgevonden over de eerste 5 maanden van 2021-2022. In de prognose is rekening gehouden met het huidige aantal leerlingen en met de nu bekende in- en uitstroom.
- De doorbelasting aan de werkgebieden voor de Trimaran is voor het gehele schooljaar gedaan, op basis van het aantal leerlingen per werkgebied dat gebruik maakt van de Trimaran op peildatum 1^e schooldag van het jaar. Per leerling gaat dat dan om een bedrag van € 5.000. Voor schooljaar 2021-2022 gaat het om 10 leerlingen. Het begrote bedrag was te hoog.
- De bedragen voor Buitengewoon Leren en Landzijde zijn opgenomen op basis van tot nu toe van Ronduit hiervoor ontvangen facturen. De prognose is berekend op basis van extrapolatie.
- Buiten Gewoon Leren is een voorziening die belangrijk is voor een klein groepje kinderen om blijvende schooluitval te voorkomen. Op basis van de ervaringen met kinderen die thuis komen te zitten blijkt dat we deze voorziening nodig is voor zo'n 9-10 kinderen in onze regio. We hadden plek voor 4-5 leerlingen maar we hebben moeten uitbreiden op basis van deze prognose. De doorbelasting aan de werkgebieden en het S(B)O voor Buitengewoon Leren heeft plaatsgevonden over de eerste 5 maanden van 2021-2022. De prognose is gebaseerd op het werkelijke aantal leerlingen, waarbij we een gedifferentieerd tarief hebben gehanteerd voor reguliere PO-leerlingen, SO-leerlingen en SBO – leerlingen (in de begroting was uitgegaan van een standaard tarief).
- Toegevoegd is de toekenning die recent is gedaan met terugwerkende kracht voor geheel schooljaar 2021-2022 voor de proeftuin van de Opmaatklas bij Nexus (ca. € 29.000). Deze post was niet begroot.

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 het schooljaar 2021-2022 begroot op ca. € 675.000. De werkelijke kosten in de rapportageperiode bedragen ca. € 296.000 (43,9% van het begrote bedrag). De prognose is dat de kosten op de post M&O voor het gehele schooljaar 2021-2022 uitkomen op ca. € 704.000 en daarmee ca. € 28.000 (4%) hoger dan begroot. Deze prognose is in lijn met de prognose na de 1^e rapportageperiode. De specificatie van de kosten voor M&O is als volgt:

	Begroting 2021-2022	aug-okt Werkelijk 2021-2022	Uitputting	Prognose 2021-2022	Vershil Prognose -/ Begroting	Prognose na okt
Loonkosten M&O	354.079	121.139	34,2%	328.000	-26.080	338.328
Personeel van derden M&O	64.000	74.602	116,6%	120.000	56.000	115.000
Reis- en verblijfskosten	10.000	3.477	34,8%	10.000	-	10.000
Arbozorg	1.500	249	16,6%	1.500	-	1.500
Professionalisering eigen personeel	25.000	14.910	59,6%	25.000	-	25.000
Overige personeelskosten	6.000	9.792	163,2%	11.000	5.000	6.056
Afschrijvingen	20.000	2.796	14,0%	9.000	-11.000	20.000
Administratie en beheer	17.500	6.573	37,6%	17.500	-	17.500
Accountancy	12.000	4.167	34,7%	12.000	-	12.000
Verzekeringen	3.100	322	10,4%	2.500	-600	3.100
Bestuurskosten	10.000	6.561	65,6%	12.000	2.000	10.000
OPR faciliteiten	8.400	1.694	20,2%	8.400	-	8.400
Huisvesting huur en servicekosten	55.500	23.513	42,4%	55.500	-	55.500
Overige huisvestingslasten	5.000	2.735	54,7%	5.000	-	5.000
Kantoorkosten	20.000	7.750	38,7%	20.000	-	20.000
PR en communicatie (incl. website)	50.000	11.198	22,4%	50.000	-	50.000
Aansluitingen, abonnementen, contributies	3.200	2.455	76,7%	3.200	-	3.200
Klachten en geschillen	10.000	184	1,8%	10.000	-	10.000
Negatieve rente	-	2.030	-	3.000	3.000	-
Totaal management & organisatie	675.279	296.145	43,9%	703.600	28.320	710.584
	5,0%	5,2%		5,3%		5,2%

Opvallende zaken

- De loonkosten M&O zijn lager dan begroot omdat de vacature voor regisseur kwaliteit en bedrijfsvoering in de rapportageperiode niet was ingevuld, dat is per 1 januari 2022 wel het geval. In de prognose is rekening gehouden met deze nieuwe aanstelling, een verder ongewijzigde formatieve omvang en de cao – verhoging in 2021 (een mogelijke CAO – verhoging in 2022 is nog niet meegerekend).
- In de post Personeel van derden zijn de kosten voor inhuur van de controller en incidentele HR – ondersteuning begroot. Verder zijn op deze post opgenomen de kosten voor de inhuur van de interim regisseur kwaliteit en bedrijfsvoering opgenomen; deze is langer aanwezig omdat de vacature pas per 1 januari is vervuld.
De prognose is dat de kosten van inhuur voor het gehele schooljaar uitkomen op ca. € 120.000.
- De post eigen professionaliseringskosten heeft al een relatief hoge uitputting door de planning van en aantal trainingen vroeg in het schooljaar. Vooralsnog is de prognose dat deze post uitkomt op het niveau van de begroting.
- De post overige personeelskosten betreft de kosten voor de werving van de regisseur kwaliteit & bedrijfsvoering. Daarmee is deze post reeds volledig besteed.
- Bij de afschrijvingen is de prognose verlaagd op basis van de lopende afschrijvingen op investeringen uit voorgaande jaren.

- De post verzekeringen wordt iets lager dan begroot; enerzijds zijn de kosten iets hoger vanwege het afsluiten van een SVI – verzekering met ingang van 1 januari 2022; anderzijds zijn de kosten voor de gedeelde inboedelverzekering over de afgelopen 5 jaren met terugwerkende kracht doorbelast aan SWV VO Noord Kennemerland (bij controle bleek dat dat nog niet was gebeurd).
- De post Bestuurskosten heeft een relatief hoge uitputting omdat een factuur over het 1e en 2e kwartaal 2021 te laat werd ontvangen en om die reden niet meer in 2020-2021 kon worden verwerkt en derhalve in 2021-2022 is opgenomen.
- Er is in schooljaar 2021-2022 voor een bedrag van ca. € 1.100 aan negatieve rente betaald aan de bank (niet begroot), in relatie tot de omvang van de aanwezige liquiditeiten. De verwachting is dat de negatieve rente in het komende schooljaar hoger zal worden, omdat de bank de drempels waarboven negatieve rente in rekening wordt gebracht, heeft verlaagd. De prognose is verhoogd naar € 3.000.
- Voor alle andere posten geldt dat deze zich nog ruim 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 het schooljaar 2021-2022 begroot op ca. € 1,679 miljoen. De werkelijke kosten in de rapportageperiode bedragen ca. € 773.000 (46,1% van de begroting). De prognose is dat de uitvoeringskosten uitkomen op ca. € 1,732 miljoen en daarmee ca. € 54.000 hoger dan begroot. De specificatie van deze post is als volgt:

	Begroting 2021-2022	aug-okt Werkelijk 2021-2022	Uitputting	Prognose 2021-2022	Verschil Prognose -/- Begroting	Prognose na okt
Loonkosten onderwijsconsulenten	735.767	323.242	43,9%	777.973	42.206	775.870
Inhuur onderwijsondersteuners	539.235	241.070	44,7%	567.000	27.765	539.000
Personeel van derden/flexibilisering	117.500	58.858	50,1%	130.000	12.500	117.500
Bijeenkomsten/Professionalisering/doorontw	100.000	18.324	18,3%	40.000	-60.000	100.000
TOPdossier	68.000	31.910	46,9%	75.000	7.000	75.000
Uitvoering HB-onderwijs projectorganisatie	118.000	97.099	82,3%	118.000	-	118.000
Uitvoering NRO	-	2.608	-	24.360	24.360	24.360
Uitvoering Kansengelijkheid	-	-0	-	-	-	-
Totaal uitvoeringsorganisatie SWV	1.678.502	773.111	46,1%	1.732.333	53.831	1.749.730
	12,5%	13,6%		13,1%		12,8%

Ter toelichting:

- De loonkosten van de onderwijsconsulenten zijn hoger dan begroot. De loonkosten zijn iets te laag ingeschat in de begroting en de formatieve bezetting is iets hoger (0,1 fte) dan begroot. In de prognose is rekening gehouden met de actuele formatieve omvang en de cao – verhoging in 2021 (een mogelijke CAO – verhoging op 2022 is nog niet meegerekend). Restitutie van het UWV voor zwangerschapsvervangingen zijn in mindering gebracht op de loonkosten.
- De kosten van de inhuur van de onderwijsondersteuners zijn hoger dan begroot en zullen ook hoger uitvallen dan begroot. Deze post bevat niet alleen de aan Heliomare en Aloysius afgegeven beschikkingen voor het gehele schooljaar 2021-2022 (inclusief een nog niet betaalde afrekening over 2020-2021 van ca. € 9.000), maar als aanvulling ook de beschikking van ca. € 18.000 die is afgegeven aan Ronduit voor het inhuren van de inclusiebegeleider voor het traject met de Klim van Triversum. Er is nog geen rekening gehouden met restitutie van kosten voor de inhuur van de inclusie-ondersteuners omdat een van hen langdurig ziek is (die inzet hoeft conform afspraak niet te worden betaald), dit wordt dit voorjaar besproken in de geplande evaluatie.
- Op de post personeel van derden/flexibilisering worden de bestedingen geboekt van de schoolbegeleidingsdienst en de GGD voor expertise rond de TLV-behandeling, de kosten van de

ambulant begeleider nieuwkomers (ingehuurd via Allente). Deze post valt iets hoger uit dan begroot omdat ook voor 2 dagen in de week de zwangerschapsvervanging van een consulent via externe inhuur is ingevuld. De prognose is iets naar boven bijgesteld.

- Op de post Bijeenkomsten e.d. (inclusief Centrale Warme Overdracht⁶, deelname koplopersgroep OOG en kosten van de voorzitter van de netwerkgroep 10-14) hebben nog beperkte bestedingen plaatsgevonden. De prognose is verlaagd naar € 40.000 omdat het besluit genomen is om de conferentie (kosten begroot op ca. € 60.000) uit te stellen naar volgend schooljaar.
- Op de begrote post voor TopDossier is al relatief veel besteed vanwege de uitvoering van maatwerk door Dotcomschool (Parnassys-GKV-koppeling). De prognose is iets naar boven bijgesteld.
- Voor de besteding op HB en NRO 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 resultaateneffect nihil.

Totaal lasten

De totale lasten waren voor schooljaar 2021-2022 begroot op € 13,380 miljoen. De gerealiseerde lasten in de rapportageperiode bedragen € 5,689 miljoen (42,5% van de begroting). De prognose op basis van het bovenstaande is dat de totale lasten in schooljaar 2021-2022 uitkomen op ca. € 13,203 miljoen en daarmee ca. € 177.000 (1,3%) lager dan begroot. De prognose voor de totale lasten is ca. € 496.000 lager dan in de 1^e rapportageperiode vanwege het besluit om de basisbekostiging en het budget voor de werkgebieden (knelpunten) te verlagen en het lager uitvallen van de overdracht aan het SBO.

⁶ Afspraak is gemaakt dat alle kosten voor de Centrale Warme Overdracht primair door SWV VO NK worden gedragen en in het voorjaar van 2022 aan SWV PO NK worden doorbelast.

5. Toelichting op balansposten

Investerings

Er zijn in schooljaar 2021-2022 nog geen investeringen gedaan.

Liquiditeiten

De liquiditeitspositie is als volgt:

	Werkelijk 31-12-2020	Werkelijk 31-7-2021	Werkelijk 31-10-2021	Werkelijk 31-12-2021	Mutatie 2021	Mutatie schooljaar 2021-2022
ABN RC 59.40.01.625	58.879	314.306	183.240	187.857	128.978	-126.449
ABN spaar 59.40.57.760	1.700.000	680.005	680.005	530.005	-1.169.995	-150.000
Totaal	1.758.879	994.311	863.245	717.862	-1.041.017	-276.449

Alle gelden zijn per direct beschikbaar en opneembaar. Uit dit overzicht blijkt een daling van de liquiditeitspositie met ca. € 276.000 ten opzichte van 31 juli 2021.

Vermogenspositie

De algemene reserve daalt per 31 december met ca. € 181.000 (het gerealiseerd financieel resultaat over de eerste 5 maanden van schooljaar 2021-2022). De totale omvang van het eigen vermogen bedraagt per 31 december 2021 nog ca. € 404.000 (onder voorbehoud van door te voeren mutaties bij de jaarrekening, waaronder de overlopende post voor de werkgebieden). De prognose is dat de algemene reserve per 31 juli 2022 (einde schooljaar 2021-2022) zal uitkomen rond ca. € 450.000. Deze prognose is beter dan was opgenomen in de voorgaande rapportage.

Bijlage groeitelling speciaal onderwijs 1-2-2021

Naam SWV **Stichting Samenwerkingsverband Noord-Kennemerland PO**
 Brinnummer **PO2703**

personele bekostiging materiële bekostiging
 T.g.v. schooljaar 2021-2022 resp. kalenderjaar 2021

SO < 8 jr	School naam	nummer	1 februari 2021				uitschrijvingen				overdracht mat. bek. van SWV	Schooljaar			Kalenderjaar			
			nieuwe TLV's				cat 1 cat 2 cat 3 Tot					SWV personele bekostiging	Totaal pers groeibudget	SWV materiële bekostiging		Totaal mat groeibudget		
1	St. Antonius	00RL	6	0	0	6	2	0	0	2	ja	ja	€ 22.369,57	€ 43.257,96	€ 65.627,53	€ 2.848,80	€ 3.165,16	€ 6.013,96
2	De Ruimte	01LB	2	0	1	3	0	0	0	0	ja	ja	€ 16.777,18	€ 45.729,25	€ 62.506,43	€ 2.136,60	€ 3.276,89	€ 5.413,49
3	Heliomare Onderwijs	01MI	0	0	0	0	0	0	0	0	ja	ja	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
4	Opb sch zmk De Spinaker	18ZJ	9	0	0	9	7	0	0	7	ja	ja	€ 11.184,79	€ 21.628,98	€ 32.813,77	€ 1.424,40	€ 1.582,58	€ 3.006,98
			17	0	1	18	9	0	0	9			€ 160.947,72					€ 14.434,43

SO 8 jr en ouder	School naam	nummer	nieuwe TLV's				uitschrijvingen				overdracht mat. bek. van SWV	Schooljaar			Kalenderjaar			
			cat 1 cat 2 cat 3 Tot				cat 1 cat 2 cat 3 Tot					SWV personele bekostiging	Totaal pers groeibudget	SWV materiële bekostiging		Totaal mat groeibudget		
1	St. Antonius	00RL	3	0	0	3	0	0	0	0	ja	ja	€ 12.749,69	€ 29.692,20	€ 42.441,89	€ 1.878,96	€ 2.637,81	€ 4.516,77
2	De Ruimte	01LB	0	0	0	0	0	0	0	0	ja	ja	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
3	Heliomare Onderwijs	01MI	0	1	0	1	0	0	0	0	ja	ja	€ 4.249,90	€ 17.087,27	€ 21.337,17	€ 626,32	€ 1.380,50	€ 2.006,82
4	Opb sch zmk De Spinaker	18ZJ	4	0	0	4	0	0	0	0	ja	ja	€ 16.999,59	€ 39.589,60	€ 56.589,19	€ 2.505,28	€ 3.517,08	€ 6.022,36
			7	1	1	9	0	0	1	1			€ 120.368,24					€ 12.545,95

SO totaal per school	School naam	nummer	Totaal aantal leerlingen				Totaal mat groeibudget				SWV personele bekostiging			Totaal mat groeibudget		
1	St. Antonius	00RL	24	1	2	27	9	0	1	10	€ 108.069,42	€ 10.530,73	€ 108.069,42	€ 10.530,73	€ 108.069,42	€ 10.530,73
2	De Ruimte	01LB									€ 62.506,43	€ 5.413,49	€ 62.506,43	€ 5.413,49	€ 62.506,43	€ 5.413,49
3	Heliomare Onderwijs	01MI									€ 21.337,17	€ 2.006,82	€ 21.337,17	€ 2.006,82	€ 21.337,17	€ 2.006,82
4	Opb sch zmk De Spinaker	18ZJ									€ 89.402,95	€ 9.029,34	€ 89.402,95	€ 9.029,34	€ 89.402,95	€ 9.029,34
Totaal groeibekostiging											€ 281.315,97			€ 26.980,38		

	per bestuur			
	Heliomare	Ronduit	Aloysius	
€ 67.919,92			€ 118.600,15	
€ 23.343,99				
	€ 98.432,29			
€ 91.263,90	€ 98.432,29	€ 118.600,15	€ 308.296,35	
€ 89.431,48	€ 96.477,35	€ 116.237,18	€ 302.146,01	
€ 1.832,42	€ 1.954,94	€ 2.362,97	€ 6.150,34	
588,17143	440,481292	1657,22667	€ 2.685,88	
€ 2.420,60	€ 2.395,42	€ 4.020,20	€ 8.836,22	

Totaal te boeken in 2021-2022: € 91.852,08 € 98.872,77 € 120.257,38 € 310.982,23