



Financiële rapportage schooljaar 2021-2022

(1^e rapportageperiode, periode augustus 2021 t/m oktober 2021)

Aan:	Astrid Ottenheym, directeur-bestuurder
Van:	Michel van Dongen, controller
Datum:	8 december 2021
Bespreken in Raad van Toezicht:	15 december 2021
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 besproken 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 – oktober 2021 (1^e rapportage van schooljaar 2021-2022).

Vooraf ten aanzien van de cijfers:

- De begroting 2021-2022 is opgenomen zoals vastgesteld door de directeur – bestuurder, besproken met de OPR en de Deelnemersraad en goedgekeurd door de RvT.
- De rapportage is gebaseerd op alle ontvangen bedragen, beschikkingen en ingevoerde facturen die tot en met 30 november 2021 door OOG in het boekhoudkundig systeem zijn verwerkt voor zover deze betrekking hebben op de rapportageperiode:
 - De afschrijvingen zijn tot en met 31 oktober 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 oktober 2021;
 - De loonjournaalpost is verwerkt tot en met oktober 2021 inclusief verwerking van de reserveringen voor de eindejaarsuitkering en vakantiegeld.

2. Totaal overzicht en samenvatting

In onderstaand overzicht zijn de werkelijke cijfers over de maanden augustus tot en met oktober 2021 afgezet tegen de begroting voor het gehele schooljaar 2021-2022. 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	Verschil Werkelijk -/ Begroting	% ten opzichte van Begroting	NA BESLUIT Prognose 2021-2022
BATEN									
Rijksbijdragen	13.029.054	12.929.494	12.468.847	3.160.391	25,3%	12.643.157	174.310	1,4%	12.643.157
Overige baten	418.610	263.511	304.017	58.400	19,2%	403.600	99.583	32,8%	403.600
Totaal baten	13.447.664	13.193.006	12.772.864	3.218.791	25,2%	13.046.758	273.893	2,1%	13.046.758
LASTEN									
Overdrachten	11.324.056	11.044.885	11.026.708	2.846.773	25,8%	11.238.918	212.210	1,9%	10.879.788
Management & Organisatie	732.108	667.543	675.279	153.756	22,8%	710.584	35.305	5,2%	710.584
Uitvoeringsorganisatie SWV	2.370.968	2.448.407	1.678.502	419.055	25,0%	1.749.730	71.228	4,2%	1.689.730
Totaal lasten	14.427.132	14.160.835	13.380.490	3.419.583	25,6%	13.699.232	318.742	2,4%	13.280.102
RESULTAAT	-979.468	-967.829	-607.626	-200.793	33,0%	-652.475	-44.849	7,4%	-233.345

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. € 201.000 negatief (33% 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. € 652.000 negatief en daarmee ca. 45.000 lager dan begroot.

Indien de bezuinigingsmaatregelen worden geëffectueerd, is de prognose dat het financieel resultaat zal uitkomen op ca. € 233.000 tekort.

Het gerealiseerde tekort wordt in mindering gebracht op het eigen vermogen. De algemene reserve daalt per 31 oktober met ca. € 200.793 (het gerealiseerd financieel resultaat over de eerste 3 maanden van schooljaar 2021-2022). De totale omvang van het eigen vermogen bedraagt per 31 oktober 2021 nog ca. € 384.000. De prognose is (bij ongewijzigd beleid) dat de algemene reserve per 31 juli 2022 ca. € 69.000 negatief wordt. Indien de besluiten met betrekking tot de bezuiniging worden geëffectueerd, is de prognose dat de algemene reserve zal uitkomen op ca. 350.000.

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 € 3,160 miljoen (25,3% van het begrote bedrag) en zijn daarmee iets hoger dan begroot. De prognose is dat de Rijksbijdragen voor het gehele schooljaar uitkomen op ca. € 12,643 miljoen en daarmee ca. € 174.000 (1,4%) hoger dan begroot.

	Begroting 2021-2022	aug-okt Werkelijk 2021-2022	Uitputting	Prognose 2021-2022	Vershil Prognose -/ Begroting
Lichte ondersteuning personeel	3.729.154	945.479	25,4%	3.781.916	52.762
Lichte ondersteuning materieel	157.093	39.535	25,2%	158.160	1.067
Zware ondersteuning personeel	7.852.882	1.991.395	25,4%	7.965.579	112.697
Zware ondersteuning materieel	664.138	167.221	25,2%	670.460	6.322
Risicoleerlingen/schoolmaatschappelijk werk	65.580	16.761	25,6%	67.042	1.462
Totaal Rijksbijdragen	12.468.847	3.160.391	25,3%	12.643.157	174.310

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 23 november op de DUO – site gepubliceerde beschikkingen
- Voor wat betreft de lichte en zware materiële bekostiging zijn de prognoses gebaseerd op:
 - de reeds beschikte bekostiging voor 2021 (5/12^e deel);
 - de verwachte beschikking voor 2022 (7/12^e deel) op basis van de gepubliceerde materiële bekostigingstarieven en de verwachte leerlingaantallen per 1 oktober 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 23 november 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).

Overige baten

De overige baten zijn voor het schooljaar 2021-2022 begroot op ca. € 304.000. De gerealiseerde overige baten in de rapportageperiode bedragen ca. € 58.000 (19,2% van de begroting). De prognose is dat de overige baten voor het gehele schooljaar 2021-2022 uitkomen op ca. 404.000 en daarmee ca. € 100.000 (33%) hoger dan begroot. De specificatie van de overige baten is als volgt:

	Begroting	aug-okt Werkelijk	Uitputting	Prognose	Verschil
	2021-2022	2021-2022		2021-2022	Prognose -/ Begroting
Inkomend grensverkeer SBO	100.000	-	0,0%	190.000	90.000
Subsidie HB-onderwijs	118.000	34.165	29,0%	118.000	-
Gemeentelijke bijdragen AB Nieuwkomers	15.414	-	0,0%	15.414	-
Gemeenten overige	-	5.750	0,0%	9.583	9.583
Schoolbesturen/bijdrage AB nieuwkomers	46.243	11.561	25,0%	46.243	-
Overige baten	24.360	6.924	28,4%	24.360	-
Totaal overige baten	304.017	58.400	19,2%	403.600	99.583

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. Er zijn nog geen baten voor inkomend grensverkeer gerealiseerd. De inning van inkomend grensverkeer SBO op basis van de telling van 1 oktober 2021 start pas nadat de definitieve leerlingtellingen zijn gepubliceerd (op zijn vroegst in december 2021). Op basis van de voorlopige publicatie van Kijkglas 5 (versie 9 november 2021¹) is de prognose dat de inkomsten uit grensverkeer uitkomen op ca. € 190.000 en daarmee ca. € 90.000 hoger 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. 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. Er heeft nog geen realisatie plaatsgevonden. De facturatie aan de gemeenten zal nog worden gedaan en de prognose is dat deze post uitkomt 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 bedraagt voor het gehele kalenderjaar 2021 € 23.000 en was niet begroot; in deze rapportage is alleen het deel voor schooljaar 2021-2022 opgenomen. Hier staan uitgaven ten laste van het budget van de werkgebieden tegenover.
- 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 begroting.

Totaal baten

De totale baten zijn voor schooljaar 2021-2022 begroot op € 12,773 miljoen. De gerealiseerde baten in de rapportageperiode bedragen € 3,219 miljoen (25,2% van het begrote bedrag). De prognose op basis van het bovenstaande is dat de totale baten in schooljaar 2021-2022 uitkomen op ca. € 13,047 miljoen en daarmee ca. € 274.000 (2,1%) hoger dan begroot.

■ _____
¹ Het gaat om 31 leerlingen waarvan er 6 na 1 oktober 2020 zijn gestart. Voor deze 6 leerlingen dient de volledig bekostiging (basisbekostiging plus ondersteuningsbekostiging) te worden overgedragen, voor de overige 25 alleen de ondersteuningsbekostiging.

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 miljoen². De gerealiseerde overdrachten bedragen in de rapportageperiode bedragen ca. € 2,847 miljoen (25,8% van het begrote bedrag). De prognose is dat de overdrachten uitkomen op € 11,239 miljoen en daarmee ca. € 212.000 (2%) hoger dan begroot. Als de besluiten in relatie tot de financiële positie worden doorgevoerd, is de prognose dat de overdrachten uitkomen op 10.880 miljoen.

De specificatie van de overdrachten is als volgt:

	Begroting 2021-2022	aug-okt Werkelijk 2021-2022	Uitputting	Prognose 2021-2022	Vershil Prognose -/ Begroting	NA BESLUIT Prognose 2021-2022
ondersteuningsniveau 0 en 1						
Basisondersteuning regulier onderwijs	2.293.330	573.333	25,0%	2.293.330	-	1.994.200
ondersteuningsniveau 2 en 3						
Ondersteuningsniveau 2-3 via werkgebieden	1.600.000	413.812	25,9%	1.600.000	-	1.540.000
ondersteuningsniveau 4 SBO						
Overdracht >2% (incl groei 1 feb)	330.791	82.698	25,0%	330.791	-	330.791
Uitgaand grensverkeer	36.426	5.336	14,6%	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	1.525.329	25,5%	6.109.218	131.249	6.109.218
Peildatum 1 februari (via swv)	302.146	78.524	26,0%	310.982	8.836	310.982
Interventieplaatsen SO	20.000	-	0,0%	20.000	-	20.000
Intensieve begeleidingsgroepen	120.547	21.000	17,4%	85.000	-35.547	85.000
Overige						
Onderwijszorgarrangementen	335.500	146.741	43,7%	446.597	111.097	446.597
Totaal overdrachten	11.026.708	2.846.773	25,8%	11.238.918	212.210	10.879.788
	82,4%	83,2%		81,9%		81,8%

Basisonderwijs

- De overdrachten voor de basisondersteuning (€ 115 per leerling) zijn uitgevoerd conform begroting en zullen, indien de basisondersteuning *niet* naar beneden wordt bijgesteld, ook uitkomen op het begrote bedrag. Indien de basisondersteuning WEL naar beneden wordt bijgesteld, komt de prognose ca. € 299.000 lager uit.
- De bestedingen via de werkgebieden (toekenning van arrangementen, de toekenning van en uitvoering van HB – activiteiten, voor zover niet door de HB-subsidie gedekt en eigen bijdrage aan de Trimaran) liggen ongeveer op het niveau van de begroting. Normaliter ligt de besteding in het eerste deel van het jaar relatief hoog omdat al arrangementen voor het gehele schooljaar zijn afgegeven en deze volledig in de bestedingen meelopen. De prognose is dat de bestedingen voor de werkgebieden uitkomen op het niveau van de begroting. Indien het besluit wordt genomen om de middelen voor de knelpunten met € 60.000 te verlagen, komt de prognose € 60.000 lager uit. We zullen de bestedingen van de werkgebieden in de komende maanden goed moeten monitoren en ook bewaken dat de resterende bedragen van voorgaande jaren niet worden besteed.

² 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.

Speciaal basisonderwijs

- De overdracht aan het SBO (inclusief groei per 1 februari) loopt conform begroting en zal uitkomen op het begrote bedrag.
- De kosten voor het uitgaand grensverkeer zijn begroot op ca. € 36.000. Op basis van de voorlopige publicatie van Kijkglas 5 (versie 9 november 2021³) 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 rapportage periode 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 voornamelijk 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 voornamelijk uit op ca. € 447.000 en daarmee ca. € 111.000 hoger dan begroot. De specificatie van deze post is als volgt:

	Begroting	aug-okt Werkelijk		Prognose	Vershil
	2021-2022	2021-2022	Uitputting	2021-2022	Prognose -/ Begroting
Kanzklas	212.440	64.478	30%	249.208	36.768
Kanzklas ten laste van andere SWV-en	-106.220	-	0%	-90.434	15.786
Trimaran	195.000	39.461	20%	157.844	-37.156
Trimaran ten laste van werkgebieden	-66.000	-12.500	19%	-50.000	16.000
SNS – klas Bergen	70.380	20.327	29%	91.979	21.599
Buitengewoon leren	60.000	34.975	58%	138.000	78.000
Buitengewoon leren ten laste van werkgebieden	-10.000	-	0%	-10.000	-
Buitengewoon leren ten laste van SBO	-20.100	-	0%	-40.000	-19.900
Totaal	335.500	146.741	44%	446.597	111.097

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 en in de prognose is rekening gehouden met het actuele aantal leerlingen. Bij de Kanzklas en de SNS –

³ Het gaat om 6 leerlingen waarvan die allen voor 1 oktober 2020 zijn gestart. Voor deze 6 leerlingen dient de ondersteuningsbekostiging te worden overgedragen.

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 nog niet plaatsgevonden; dat zal in januari gebeuren 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.
- De doorbelasting aan de werkgebieden en het SBO voor Buitengewoon Leren heeft nog niet plaatsgevonden; dat zal in januari gebeuren over de eerste 5 maanden van 2021-2022. De prognose is gebaseerd op het werkelijke aantal leerlingen, waarbij we een gedifferentieerd tarief zullen gaan hanteren voor reguliere PO-leerlingen, SO-leerlingen en SBO – leerlingen (in de begroting was uitgegaan van een standaard tarief).

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. € 154.000 (22,8% van het begrote bedrag). De prognose is dat de kosten op de post M&O voor het gehele schooljaar 2021-2022 uitkomen op ca. € 710.000 en daarmee ca. € 35.000 (6%) hoger dan begroot. 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	NA BESLUIT Prognose 2021-2022
Loonkosten M&O	354.079	73.585	20,8%	338.328	-15.752	338.328
Personeel van derden M&O	64.000	36.933	57,7%	115.000	51.000	115.000
Reis- en verblijfskosten	10.000	1.515	15,2%	10.000	-	10.000
Arbozorg	1.500	249	16,6%	1.500	-	1.500
Professionalisering eigen personeel	25.000	7.853	31,4%	25.000	-	25.000
Overige personeelskosten	6.000	6.056	100,9%	6.056	56	6.056
Afschrijvingen	20.000	1.678	8,4%	20.000	-	20.000
Administratie en beheer	17.500	3.944	22,5%	17.500	-	17.500
Accountancy	12.000	2.500	20,8%	12.000	-	12.000
Verzekeringen	3.100	776	25,0%	3.100	-	3.100
Bestuurskosten	10.000	2.933	29,3%	10.000	-	10.000
OPR faciliteiten	8.400	1.694	20,2%	8.400	-	8.400
Huisvesting huur en servicekosten	55.500	-	0,0%	55.500	-	55.500
Overige huisvestingslasten	5.000	-	0,0%	5.000	-	5.000
Kantoorkosten	20.000	3.399	17,0%	20.000	-	20.000
PR en communicatie (incl. website)	50.000	8.901	17,8%	50.000	-	50.000
Aansluitingen, abonnementen, contributies	3.200	435	13,6%	3.200	-	3.200
Klachten en geschillen	10.000	184	1,8%	10.000	-	10.000
Negatieve rente	-	1.122	-	-	-	-
Totaal management & organisatie	675.279	153.756	22,8%	710.584	35.305	710.584
	5,0%	4,5%		5,2%		5,4%

Opvallende zaken

- De loonkosten M&O zijn lager dan begroot omdat de vacature voor regisseur kwaliteit en bedrijfsvoering nog niet is ingevuld. Dat zal per 1 januari het geval zijn. In de prognose is rekening gehouden met deze nieuwe aanstelling en de cao – verhoging.
- In de post Personeel van derden zijn de kosten voor inhuur van de controller en incidentele HR – ondersteuning begroot. Verder is op deze post 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. € 115.000.
- 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.
- 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.
- Op de huisvestingskosten hebben nog geen bestedingen plaatsgevonden, omdat de doorbelastingen aan en van SWV NK VO nog niet zijn gedaan. De prognose is dat de huisvestingskosten uitkomen op het niveau van de begroting.
- 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. We zullen nog nagaan of het overgaan naar de faciliteit Schatkistbankieren een optie is voor het samenwerkingsverband.
- 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. € 419.000 (25% van de begroting). De prognose is dat de uitvoeringskosten uitkomen op ca. € 1,674 miljoen en daarmee rond het niveau van de begroting. De specificatie van deze post is als volgt:

	Begroting 2021-2022	aug-okt Werkelijk 2021-2022	Uitputting	Prognose 2021-2022	Verschil Prognose -/ Begroting	NA BESLUIT Prognose 2021-2022
Loonkosten onderwijsconsulenten	735.767	188.904	25,7%	775.870	40.103	775.870
Inhuur onderwijsondersteuners	539.235	128.440	23,8%	539.000	-235	539.000
Personeel van derden/flexibilisering	117.500	28.948	24,6%	117.500	-	117.500
Bijeenkomsten/Professionalisering/doorontw	100.000	11.460	11,5%	100.000	-	40.000
TOPdossier	68.000	20.213	29,7%	75.000	7.000	75.000
Uitvoering HB-onderwijs projectorganisatie	118.000	34.165	29,0%	118.000	-	118.000
Uitvoering NRO	-	6.924	-	24.360	24.360	24.360
Totaal uitvoeringsorganisatie SWV	1.678.502	419.055	25,0%	1.749.730	71.228	1.689.730
	12,5%	12,3%		12,7%		12,7%

Ter toelichting:

- De loonkosten van de onderwijsconsulenten zijn iets hoger dan begroot. Deze 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.
- De kosten van de inhuur van de onderwijsondersteuners zijn iets lager dan begroot. De prognose is gebaseerd op de aan Heliomare en Aloysius afgegeven beschikkingen voor het gehele schooljaar 2021-2022, waarbij ook ruimte is meegerekend voor de mogelijke dekking van de kosten van de inclusieondersteuner bij Triversum en de kosten van de Nexus Opmaat -klas. Mogelijk vallen de kosten voor de inhuur van de inclusie-ondersteuners nog wat lager uit omdat een van hen langdurig (die inzet hoeft conform afspraak niet te worden betaald).
- Op de post personeel van derden/flexibilisering worden de bestedingen geboekt van de schoolbegeleidingsdienst en de GGD voor expertise rond de TLV-behandeling. Deze post loopt conform begroting.
- Op de post Bijeenkomsten e.d. (inclusief Centrale Warme Overdracht) hebben nog relatief weinig bestedingen plaatsgevonden. De prognose is gehandhaafd op het niveau van de begroting. Indien het besluit wordt genomen om de conferentienuit te stellen naar volgend schooljaar, komt de prognose € 60.000 lager uit.
- Op de begrote post voor Topdossier is iets meer besteed dan begroot vanwege 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

Totaal lasten

De totale lasten waren voor schooljaar 2021-2022 begroot op € 13,380 miljoen. De gerealiseerde lasten in de rapportageperiode bedragen € 3,420 miljoen (25,6% van de begroting). De prognose op basis van het bovenstaande is dat de totale lasten in schooljaar 2021-2022 uitkomen op ca. € 13,699 miljoen en daarmee ca. € 319.000 (2,4%) hoger dan begroot.

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	Mutatie 2021	Mutatie schooljaar 2021-2022
ABN RC 59.40.01.625	58.879	314.306	183.241	124.362	-131.065
ABN spaar 59.40.57.760	1.700.000	680.005	680.005	-1.019.995	0
Totaal	1.758.879	994.311	863.246	-895.633	-131.065

Alle gelden zijn per direct beschikbaar en opneembaar. Uit dit overzicht blijkt een daling van de liquiditeitspositie met ca. € 131.000 ten opzichte van 31 juli 2021.

Vermogenspositie

De algemene reserve daalt per 31 oktober met ca. € 200.793 (het gerealiseerd financieel resultaat over de eerste 3 maanden van schooljaar 2021-2022). De totale omvang van het eigen vermogen bedraagt per 31 oktober 2021 nog ca. € 384.000. De prognose is (bij ongewijzigd beleid) dat de algemene reserve per 31 juli 2022 ca. € 69.000 negatief wordt. Indien de besluiten met betrekking tot de bezuiniging worden geëffectueerd, is de prognose dat de algemene reserve zal uitkomen op ca. 350.000.

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 SWV personele bekostiging			Kalenderjaar SWV materiële bekostiging			
			cat 1	cat 2	cat 3	Tot	cat 1	cat 2	cat 3	Tot		groei	basis	ondersteuning	Totaal pers groeibudget	basis	ondersteuning	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 SWV personele bekostiging			Kalenderjaar SWV materiële bekostiging			
			cat 1	cat 2	cat 3	Tot	cat 1	cat 2	cat 3	Tot		groei	basis	ondersteuning	Totaal pers groeibudget	basis	ondersteuning	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 aantal leerlingen				SWV personele bekostiging			Totaal mat groeibudget		
			cat 1	cat 2	cat 3	Tot	cat 1	cat 2	cat 3	Tot	SWV personele bekostiging	Totaal pers groeibudget	Totaal mat groeibudget	per bestuur		
1	St. Antonius	00RL	24	1	2	27	9	0	1	10	€ 108.069,42	€ 10.530,73	€ 118.600,15	Heliomare	Ronduit	Aloysius
2	De Ruimte	01LB									€ 62.506,43	€ 5.413,49	€ 67.919,92	€ 23.343,99		
3	Heliomare Onderwijs	01MI									€ 21.337,17	€ 2.006,82	€ 23.343,99		€ 98.432,29	
4	Opb sch zmk De Spinaker	18ZJ									€ 89.402,95	€ 9.029,34	€ 98.432,29			
Totaal groeibekostiging											€ 281.315,97	€ 26.980,38	€ 308.296,35			

	Oorspronkelijke toekenning 20200701:	Aanvulling:	Nabetaling groei 2020-2021:	Totaal te boeken in 2021-2022:
€ 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	
€ 91.852,08	€ 98.872,77	€ 120.257,38	€ 310.982,23	