



Financiële rapportage schooljaar 2021-2022

(3^e rapportageperiode, periode augustus 2021 t/m maart 2022)

Aan:	Astrid Ottenheym, directeur-bestuurder Josien de Groot, regisseur kwaliteit & bedrijfsvoering
Van:	Michel van Dongen, controller
Datum:	19 mei 2022 (oorspronkelijke versie 25 april 2022)
Bespreken in Deelnemersraad:	31 mei 2022
Bespreken in Raad van Toezicht:	8 juni 2022
Bespreken in OPR (ter info)	n.v.t. Ter info in bestuurskamer na bespreking in RvT

1. Inleiding

Met deze memo geef ik een toelichting op de exploitatie over de periode augustus 2021 – maart 2022 (3^e rapportageperiode van schooljaar 2021-2022), als vervolg op de eerder opgeleverde rapportages over de periodes augustus – oktober 2021 en augustus – december 2021.

Vooraf ten aanzien van de cijfers:

- De begroting 2021-2022 is opgenomen zoals vastgesteld door de directeur - 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 24 april 2022 door OOG in het boekhoudkundig systeem zijn verwerkt voor zover deze betrekking hebben op de rapportageperiode:
 - De afschrijvingen zijn tot en met 31 maart 2022 verwerkt op basis van de geboekte investeringen, zowel voor de activa die op 1 augustus 2021 al aanwezig waren als voor de nieuw geactiveerde posten;
 - De bankafschriften zijn verwerkt tot en met 31 maart 2022;
- De loonjournaalpost is verwerkt tot en met de maand maart 2022 inclusief verwerking van de reserveringen voor de eindejaarsuitkering, vakantiegeld en aanpassing van de CAO over 2021.
- De periode augustus tot en met december 2021 is inmiddels “hard” afgesloten, in verband met de vaststelling en goedkeuring van de jaarrekening 2021; in die maanden kunnen dus geen correcties meer plaatsvinden. Alle mutaties die in het kader van de jaarrekening 2021 zijn verwerkt, zijn ook in deze rapportage opgenomen.

2. Totaaloverzicht en samenvatting

In onderstaand overzicht zijn de werkelijke cijfers over de maanden augustus 2021 tot en met maart 2022 afgezet tegen de begroting voor het gehele schooljaar 2021-2022 en de prognose. Ter vergelijking zijn opgenomen de werkelijke cijfers over kalenderjaar 2021 op basis van de jaarrekening en het verschil met de prognose die is afgegeven in de voorgaande financiële rapportage na de maand december.

	Werkelijk 2021	Begroting 2021-2022	aug-mrt Werkelijk 2021-2022	Uitputting	Prognose 2021-2022	Vershil Werkelijk -/ Begroting	% ten opzichte van Begroting	Prognose na dec	Vershil met prognose na dec
BATEN									
Rijksbijdragen	12.993.113	12.468.847	8.493.841	68,1%	12.744.167	275.319	2,2%	12.648.398	95.768
Overige baten	384.212	304.017	401.899	132,2%	573.394	269.377	88,6%	420.947	152.447
Totaal baten	13.377.325	12.772.864	8.895.740	69,6%	13.317.561	544.696	4,3%	13.069.346	248.215
LASTEN									
Overdrachten	11.225.923	11.026.708	7.154.835	64,9%	10.781.893	-244.816	-2,2%	10.767.470	14.423
Management & Organisatie	761.558	675.279	457.433	67,7%	700.414	25.135	3,7%	703.600	-3.185
Uitvoeringsorganisatie SWV	1.883.127	1.678.502	1.215.411	72,4%	1.777.570	99.068	5,9%	1.732.333	45.237
Totaal lasten	13.870.608	13.380.490	8.827.679	66,0%	13.259.877	-120.613	-0,9%	13.203.403	56.474
RESULTAAT	-493.283	-607.626	68.061	-11,2%	57.684	665.309	-109,5%	-134.057	191.741

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. € 68.000 positief. 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. € 58.000 positief en daarmee ca. € 665.000 positiever dan begroot.

De oorzaken daarvan liggen in een samenstel van enerzijds de doorgevoerde bezuinigingsmaatregelen en aanpassingen van de Rijksbekostiging (tariefsverhoging, grensverkeer en de correctie van de aanvankelijk onjuiste berekende SBO – overdrachten) en anderzijds de hogere bestedingen aan groeibekostiging en onderwijszorgarrangementen:

Begroot financieel resultaat 2021-2022	-607.626
Prognose financieel resultaat 2021-2022 na maart	57.684
Vershil	665.309
Verlaging basisbekostiging	299.130
Verlaging knelpuntenbudget werkgebieden	60.000
Verlaging budget werkgebieden	60.000
Correctie onjuiste beschikkingen SBO	139.520
Hogere baten grensverkeer	96.000
Herziening bekostiging voor 159 leerlingen	95.768
Aanpassing bekostiging o.b.v. verhoging tarieven	179.551
Hogere bestedingen groeibekostiging	-128.570
Hogere bestedingen onderwijszorgarrangementen	-168.401
Overige exploitatieverschillen	32.310
Totaal	665.309

Het eigen vermogen per 31 december 2021 bedraagt € 681.263.

De prognose (op basis van alle aannames en veronderstellingen zoals in deze rapportage opgenomen) is dat het eigen vermogen per 31 juli 2022 (einde schooljaar 2021-2022) zal uitkomen rond ca. € 635.000 en daarmee uiteindelijk toch nog ca. € 235.000 aan financiële marge biedt ten opzichte van het gewenste weerstandsvermogen. Dat is positiever dan in eerdere rapportages werd aangegeven.

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 € 8,494 miljoen (68,1% van het begrote bedrag) en zijn daarmee hoger dan begroot. De prognose is dat de Rijksbijdragen voor het gehele schooljaar uitkomen op ca. € 12,744 miljoen en daarmee ca. € 275.000 (2,2%) hoger dan begroot.

	Begroting 2021-2022	aug-mrt Werkelijk 2021-2022	Uitputting	Prognose 2021-2022	Verskil Prognose -/ Begroting	Prognose na dec	Verskil met prognose na dec
Rijksbijdragen							
Lichte ondersteuning personeel	3.729.154	2.541.541	68,2%	3.812.312	83.158	3.781.916	30.396
Lichte ondersteuning materieel	157.093	106.274	67,7%	160.117	3.024	159.592	525
Zware ondersteuning personeel	7.852.882	5.352.167	68,2%	8.028.251	175.368	7.965.579	62.671
Zware ondersteuning materieel	664.138	449.163	67,6%	676.444	12.306	674.269	2.176
Risicoleerlingen/schoolmaatschappelijk werk	65.580	44.695	68,2%	67.042	1.462	67.042	-
Totaal Rijksbijdragen	12.468.847	8.493.841	68,1%	12.744.167	275.319	12.648.398	95.768

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 25 april 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 bedragen sluiten aan op de per 25 april 2022 op de DUO – site gepubliceerde beschikkingen.
- 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 25 april 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 hoger dan in de voorgaande rapportage. Bij het opstellen van de vorige rapportage en het controleren van de beschikkingen werd geconstateerd dat er een verschil bestond 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 vragen gesteld aan DUO; DUO heeft bevestigd dat de bekostiging aanvankelijk voor 159 leerlingen te laag was vastgesteld. Dat is herzien en heeft geleid tot een opwaartse bijstelling van de bekostiging. Het effect daarvan is ca. € 95.000.

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. € 402.000 en zijn dus al hoger dan begroot. De prognose is dat de overige baten voor het gehele schooljaar 2021-2022 uitkomen op ca. € 573.000 en daarmee ca. € 269.000 (89%) hoger dan begroot. De specificatie van de overige baten is als volgt:

	Begroting 2021-2022	aug-mrt Werkelijk 2021-2022	Uitputting	Prognose 2021-2022	Vershil Prognose -/ Begroting	Prognose na dec	Vershil met prognose na dec
1. Inkomend grensverkeer SBO	100.000	130.728	130,7%	196.000	96.000	190.000	6.000
2. Subsidie HB-onderwijs	118.000	146.898	124,5%	177.000	59.000	118.000	59.000
3. Subsidie NRO	24.360	26.319	108,0%	45.000	20.640	24.360	20.640
4. Subsidie Kansengelijkheid	-	25.606	-	45.000	45.000	-	45.000
5. Gemeentelijke bijdragen AB Nieuwkomers	15.414	15.414	100,0%	15.414	-	15.414	-
6. Gemeenten overige	-	3.059	-	11.291	11.291	3.884	7.407
7. Schoolbesturen/bijdrage AB nieuwkomers	46.243	30.829	66,7%	46.243	-	46.243	-
8. Overige baten	-	23.047	-	37.446	37.446	23.046	14.400
Totaal overige baten	304.017	401.899	132,2%	573.394	269.377	420.947	152.447

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 heeft plaatsgevonden op basis van de gepubliceerde Kijkglazen van DUO (versie 7 december 2021). De totale facturatie bedraagt op schooljaarbasis ca. € 196.000, de prognose is dan ook dat de baten uit grensverkeer ca. € 96.000 hoger uitvallen dan begroot. Kanttekening: de verstuurd facturen aan SWV West-Friese Knoop (voor ca. € 78.000) en SWV Kop van Noord-Holland (voor ca. € 70.000) zijn op peildatum 25 april nog niet betaald. We hebben beide samenwerkingsverbanden een herinnering gestuurd.
- De subsidie voor het HB-onderwijs is begroot op € 118.000. De gerealiseerde baten bedragen al ca. € 147.000. Deze vrijval is opgenomen op basis van de geboekte lasten (de werkelijke bestedingen) met inachtneming van de afspraken m.b.t. cofinanciering en de correctie die is opgenomen in de jaarrekening 2021 omdat in 2020 ten onrechte een te laag bedrag van de subsidietoekenning als bate was vrijgefallen (effect ca. € 27.000). Tegenover deze subsidiebate staan lasten voor hetzelfde bedrag; deze post heeft geen resultaat-effect (met uitzondering van de correctie die is gemaakt bij de jaarrekening 2021).
- De begrote NRO-subsidie; hiervoor wordt aan Oberon gefactureerd voor de ten behoeve van die subsidie verrichte activiteiten door de directeur-bestuurder van het samenwerkingsverband. De vrijval in de rapportageperiode bedraagt € 26.319 (op basis van berekening bij het opstellen van de jaarrekening 2021). Daar komen de te declareren uren over de maanden januari tot en met juli nog bij. De prognose is verhoogd naar € 45.000 (begroot op ca. € 24.000).
- Voor de subsidie Kansengelijkheid is een bedrag van maximaal € 85.000 beschikbaar voor de uitvoering van de hieronder liggende activiteiten vóór 31 december 2023. De baten van de subsidie vallen vrij op basis van de werkelijke bestedingen, die 1 op 1 worden gedeclareerd bij penvoerder SAKS. Deze bedragen in de rapportageperiode ca. € 26.000. Het resultaat-effect van deze subsidie is nihil (baten en lasten zijn aan elkaar gelijk). De prognose is verhoogd naar € 45.000 (gelijk aan de prognose van de lasten).
- 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 bate bedraagt in de rapportageperiode ca. € 3.000 en zal over het gehele schooljaar 2021-2022 naar verwachting uitkomen op ca. € 11.000¹.

¹ De subsidie bedroeg aanvankelijk voor het gehele kalenderjaar 2021 € 23.000. Op basis van de ingediende afrekening is 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 rekening gehouden met de toekenning van de subsidie voor kalenderjaar 2022 voor € 24.700 (waarvan ca. € 14.400 betrekking heeft op schooljaar 2021-2022).

7. 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.
8. De post overige baten betreft:
 - a. De berekende bonus ad ca. € 13.000 die naar verwachting over kalenderjaar 2021 van het Vervangingsfonds zal worden ontvangen op basis van de verhouding tussen betaalde premies en ingediende declaraties.
 - b. 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 per eind 2021 alsnog gebeurd.
 - c. Een te verwachten bedrag van € 14.400 voor de (niet begrote) inzet van de directeur – bestuurder voor het project “Met andere Ogen” van de VNG.

De prognose voor de Overige baten is hoger dan in de voorgaande rapportage, vooral vanwege de hogere baten voor subsidies (HB, NRO en Kansengelijkheid), waar grotendeels ook extra kosten tegenover staan. Verder zijn ook de prognose voor grensverkeer (op basis van werkelijke facturatie), gemeentelijke subsidies (op basis van werkelijke beschikkingen) en overige baten (inzet directeur-bestuurder voor VNG) hoger dan na de vorige rapportageperiode verwacht werd.

Totaal baten

De totale baten zijn voor schooljaar 2021-2022 begroot op € 12,773 miljoen. De gerealiseerde baten in de rapportageperiode bedragen € 8,896 miljoen (69,6% van het begrote bedrag). De prognose op basis van het bovenstaande is dat de totale baten in schooljaar 2021-2022 uitkomen op ca. € 13,318 miljoen en daarmee ca. € 545.000 (4,3%) hoger dan begroot. De prognose voor de totale baten is ca. € 248.000 hoger dan in de prognose na de maand december (door hogere Rijksbijdragen en baten uit subsidies).

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. € 7,155 miljoen (64,9% van het begrote bedrag). De prognose is dat de overdrachten uitkomen op € 10,782 miljoen en daarmee ca. € 245.000 (2,2%) lager dan begroot. De prognose is ca. € 14.000 hoger dan in de prognose na december door aanscherpingen in de prognoses voor de bestedingen aan interventieplaatsen en de onderwijszorgarrangementen.

De specificatie van de overdrachten is als volgt:

	Begroting 2021-2022	aug-mrt Werkelijk 2021-2022	Uitputting	Prognose 2021-2022	Verschil Prognose -/ Begroting	Prognose na dec	Verschil met prognose na dec
ondersteuningsniveau 0 en 1							
Basisondersteuning regulier onderwijs	2.293.330	1.329.467	58,0%	1.994.200	-299.130	1.994.200	-
ondersteuningsniveau 2 en 3							
Ondersteuningsniveau 2-3 via werkgebieden	1.600.000	1.020.278	63,8%	1.540.000	-60.000	1.540.000	-
ondersteuningsniveau 4 SBO							
Overdracht >2% (incl groei 1 feb)	330.791	141.778	42,9%	191.271	-139.520	191.271	-
Uitgaand grensverkeer	36.426	22.668	62,2%	33.000	-3.426	33.000	-
Interventieplaatsen SBO	10.000	-	0,0%	12.000	2.000	10.000	2.000
ondersteuningsniveau 4 SO							
Teldatum 1-10 (via DUO) pers+mat	5.977.969	4.069.782	68,1%	6.106.538	128.570	6.109.218	-2.679
Peildatum 1 februari (via swv)	302.146	208.217	68,9%	310.982	8.836	310.982	-
Interventieplaatsen SO	20.000	-	0,0%	5.000	-15.000	20.000	-15.000
Intensieve begeleidingsgroepen	120.547	56.805	47,1%	85.000	-35.547	85.000	-
Overige							
Onderwijszorgarrangementen	335.500	305.840	91,2%	503.901	168.401	473.799	30.102
Totaal overdrachten	11.026.708	7.154.835	64,9%	10.781.893	-244.816	10.767.470	14.423
	82,4%	81,1%		79,5%		81,6%	

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) 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 € 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 volgen de bestedingen van de werkgebieden maandelijks en bewaken dat de resterende bedragen van voorgaande jaren niet worden besteed. Als wordt gekeken naar de afzonderlijke werkgebieden, zijn wel verschillen zichtbaar: sommige werkgebieden hebben hun budget voor het gehele jaar al bijna besteed, andere werkgebieden hebben nog relatief veel financiële ruimte.

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 2021) liep aanvankelijk conform begroting. Zoals ook in de voorgaande rapportage gemeld: 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 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 rapportageperiode nog niets besteed. Er zijn op dit moment 2 leerling in observatie. De prognose is op basis daarvan verhoogd naar € 12.000.

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. Voor een specificatie van de groeibekostiging zie de bijlage.
- De bestedingen voor interventieplaatsen SO zijn begroot op € 20.000. Hierop is nog niets besteed, omdat deze overdracht plaatsvindt op basis van declaraties achteraf. Er is 1 leerling in observatie, de prognose is op basis daarvan verhoogd naar € 5.000.
- 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. € 504.000 en daarmee ca. € 168.000 hoger dan begroot. De specificatie van deze post is als volgt:

■ _____
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.

	Begroting 2021-2022	aug-mrt Werkelijk 2021-2022	Uitputting	Prognose 2021-2022	Vershil Prognose -/ Begroting
Kanzklas	212.440	171.940	81%	257.910	45.470
Kanzklas ten laste van andere SWV-en	-106.220	-45.217	43%	-90.434	15.786
Trimaran	195.000	105.229	54%	157.844	-37.156
Trimaran ten laste van werkgebieden	-66.000	-33.333	51%	-50.000	16.000
SNS – klas Bergen	70.380	54.205	77%	81.308	10.928
Buitengewoon Leren	60.000	93.267	155%	139.901	79.901
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	-	12.361	0%	28.872	28.872
De Klim Triversum	-	-	-	27.500	27.500
Totaal	335.500	340.815	102%	503.901	168.401

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 tot en met de maand maart. 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 doorbelasting over de maanden januari tot en met juli vindt in juli plaats. 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 standaardtarief).
- 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.
- Tenslotte zijn bestedingen toegevoegd voor de voorziening De Klim bij Triversum. Vanuit ons samenwerkingsverband maken hiervan 4 leerlingen gebruik. Hoewel de overeenkomst met Triversum nog niet formeel rond is, verwachten we voor deze 4 leerlingen een afrekening voor schooljaar 2021-2022 van ca. € 27.500; dit bedrag is als prognose opgenomen.

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. € 457.000 (67,7% van het begrote bedrag). De prognose is dat de kosten op de post M&O voor het gehele schooljaar 2021-2022 uitkomen op ca. € 700.000 en daarmee ca. € 25.000 (3,7%) hoger dan begroot. Deze prognose is in lijn met de prognose na de vorige rapportageperiode. De specificatie van de kosten voor M&O is als volgt:

	Begroting 2021-2022	aug-mrt Werkelijk 2021-2022	Uitputting	Prognose 2021-2022	Verschil Prognose -/ Begroting	Prognose na dec	Verschil met prognose na dec
Loonkosten M&O	354.079	212.708	60,1%	337.914	-16.165	328.000	9.915
Personeel van derden M&O	64.000	102.804	160,6%	125.000	61.000	120.000	5.000
Reis- en verblijfskosten	10.000	3.477	34,8%	7.500	-2.500	10.000	-2.500
Arbozorg	1.500	318	21,2%	1.500	-	1.500	-
Professionalisering eigen personeel	25.000	17.143	68,6%	25.000	-	25.000	-
Overige personeelskosten	6.000	9.792	163,2%	15.000	9.000	11.000	4.000
Afschrijvingen	20.000	4.376	21,9%	9.000	-11.000	9.000	-
Administratie en beheer	17.500	10.554	60,3%	17.500	-	17.500	-
Accountancy	12.000	7.260	60,5%	12.000	-	12.000	-
Verzekeringen	3.100	1.405	45,3%	2.500	-600	2.500	-
Bestuurskosten	10.000	12.338	123,4%	15.000	5.000	12.000	3.000
OPR faciliteiten	8.400	2.308	27,5%	6.000	-2.400	8.400	-2.400
Huisvesting huur en servicekosten	55.500	37.766	68,0%	57.500	2.000	55.500	2.000
Overige huisvestingslasten	5.000	4.019	80,4%	6.000	1.000	5.000	1.000
Kantoorkosten	20.000	13.430	67,2%	16.000	-4.000	20.000	-4.000
PR en communicatie (incl. website)	50.000	12.408	24,8%	30.000	-20.000	50.000	-20.000
Aansluitingen, abonnementen, contributies	3.200	2.967	92,7%	4.000	800	3.200	800
Klachten en geschillen	10.000	329	3,3%	10.000	-	10.000	-
Negatieve rente	-	2.030	-	3.000	3.000	3.000	-
Totaal management & organisatie	675.279	457.433	67,7%	700.414	25.135	703.600	-3.185
	5,0%	5,2%		5,3%		5,3%	

Opvallende zaken

- De loonkosten M&O zijn lager dan begroot omdat de vacature voor regisseur kwaliteit en bedrijfsvoering pas per 1 januari 2022 is ingevuld (wel voor het gehele schooljaar begroot).
- In de prognose is rekening gehouden met deze nieuwe aanstelling, een verder ongewijzigde formatieve omvang en de cao – verhoging in 2021 (de recent aangekondigde 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 de kosten voor de inhuur van de interim regisseur kwaliteit en bedrijfsvoering via Bureau de Bedoeling opgenomen; deze was langer aanwezig dan begroot omdat de vacature pas per 1 januari is vervuld. De prognose is dat de kosten van inhuur voor het gehele schooljaar uitkomen op ca. € 125.000.
- 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. In verband met het vertrek van een consulent door pensionering moeten we een wervingstraject starten en zal de post hoger uitkomen dan begroot.

- Bij de afschrijvingen is de prognose verlaagd op basis van de lopende afschrijvingen op investeringen uit voorgaande jaren. Er hebben in schooljaar 2021-2022 geen investeringen in materiële vaste activa plaatsgevonden.
- 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 facturen over het 1^e en 2^e kwartaal 2021 te laat werden ontvangen en om die reden niet meer in 2020-2021 konden worden verwerkt en derhalve in 2021-2022 zijn opgenomen. Tegelijkertijd zijn nog nauwelijks kosten gemaakt voor de OPR, de prognose is wat verlaagd.
- De huisvestingskosten zijn iets hoger dan begroot, door de indexering van de huur en bijkomende kosten die vanuit samenwerkingsverband VO worden doorbelast.
- Op de post PR & Communicatie was € 50.000 begroot, de bestedingen zijn nog relatief beperkt. Op basis daarvan is de prognose naar beneden gebracht.
- Op de post klachten en geschillen is € 10.000 begroot, maar hierop hebben nog geen bestedingen plaatsgevonden, maar de prognose is wel gehandhaafd op het niveau van de begroting.
- Er is in schooljaar 2021-2022 voor een bedrag van ca. € 2.000 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 rond of binnen de begroting bewegen. De prognose is voor deze posten gehandhaafd op het niveau van de begroting.

Uitvoeringsorganisatie SWV

Onder de kosten voor de Uitvoeringsorganisatie SWV vallen alle kosten van de Onderwijsconsulenten en de kosten voor de ondersteuning bij de uitvoering en ontwikkeling van passend onderwijs. De kosten voor de Uitvoeringsorganisatie SWV zijn voor het schooljaar 2021-2022 begroot op ca. € 1,679 miljoen. De werkelijke kosten in de rapportageperiode bedragen ca. € 1,215 miljoen (72,4% van de begroting). De prognose is dat de uitvoeringskosten uitkomen op ca. € 1,778 miljoen en daarmee ca. € 99.000 hoger dan begroot. De specificatie van deze post is als volgt:

	Begroting 2021-2022	aug-mrt Werkelijk 2021-2022	Uitputting	Prognose 2021-2022	Vershil Prognose -/ Begroting	Prognose na dec	Vershil met prognose na dec
Loonkosten onderwijsconsulenten	735.767	505.081	68,6%	767.973	32.206	777.973	-10.000
Inhuur onderwijsondersteuners	539.235	380.458	70,6%	567.000	27.765	567.000	-
Personeel van derden/flexibilisering	117.500	96.694	82,3%	130.000	12.500	130.000	-
Bijeenkomsten/Professionalisering/doorontw	100.000	33.487	33,5%	40.000	-60.000	40.000	-
TOPdossier	68.000	51.914	76,3%	75.000	7.000	75.000	-
Uitvoering HB-onderwijs projectorganisatie	118.000	120.137	101,8%	150.000	32.000	118.000	32.000
Uitvoering NRO	-	1.597	-	1.597	1.597	24.360	-22.763
Uitvoering Kansengelijkheid	-	25.606	-	45.000	45.000	-	45.000
Overige	-	437	-	1.000	1.000	-	1.000
Totaal uitvoeringsorganisatie SWV	1.678.502	1.215.411	72,4%	1.777.570	99.068	1.732.333	45.237

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 dan begroot. In de prognose is rekening gehouden met de actuele formatieve omvang en de cao – verhoging in 2021 (de recent aangekondigde CAO – verhoging in 2022 is nog *niet* meegerekend). Restituties 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 later 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 ambulante begeleider nieuwkomers (ingehuurd via Allente). Deze post valt iets hoger uit dan begroot omdat ook voor 2 dagen in de week de zwangerschapsvervangende van een consulent via externe inhuur is ingevuld. De prognose is iets naar boven bijgesteld.
- Op de post Bijeenkomsten e.d. (inclusief Centrale Warme Overdracht⁴, deelname koplopersgroep OOG en kosten van de voorzitter van de netwerkgroep 10-14) hebben nog relatief beperkte bestedingen plaatsgevonden. De prognose is aangepast naar € 50.000 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 Top dossier is al relatief veel besteed vanwege de uitvoering van maatwerk door Dotcomschool (Parnassys-GKV-koppeling). De prognose is iets naar boven bijgesteld.
- Voor de bestedingen op HB, NRO en Kansengelijkheid 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 resultaatteffect nihil.

Totaal lasten

De totale lasten waren voor schooljaar 2021-2022 begroot op € 13,380 miljoen. De gerealiseerde lasten in de rapportageperiode bedragen € 8,828 miljoen (66% van de begroting). De prognose op basis van het bovenstaande is dat de totale lasten in schooljaar 2021-2022 uitkomen op ca. € 13,260 miljoen en daarmee ca. € 121.000 (0,9%) lager dan begroot. De prognose voor de totale lasten is ca. € 56.000 hoger dan in de prognose na december, vooral vanwege het opnemen van bestedingen ten laste van de subsidies HB en Kansengelijkheid, waar ook hogere baten tegenover staan.

■ _____
⁴ 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 hebben in schooljaar 2021-2022 nog geen investeringen in materiële vaste activa plaatsgevonden

Liquiditeiten

De liquiditeitspositie is als volgt:

	Werkelijk 31-12-2020	Werkelijk 31-7-2021	Werkelijk 31-12-2021	Werkelijk 30-3-2022	Mutatie 2022	Mutatie schooljaar 2021-2022
ABN RC 59.40.01.625	58.879	314.306	187.857	403.922	216.065	89.616
ABN spaar 59.40.57.760	1.700.000	680.005	530.005	530.005	0	-150.000
Totaal	1.758.879	994.311	717.862	933.927	216.065	-60.384

Alle gelden zijn per direct beschikbaar en opneembaar. Uit dit overzicht blijkt een daling van de liquiditeitspositie met ca. € 60.000 ten opzichte van 31 juli 2021 (en een toename van ca. € 216.000 ten opzichte van de balans per eind 2021).

Vermogenspositie

De algemene reserve per 31 december 2021 bedroeg € 681.263 (ontleend aan de jaarrekening):

Eigen vermogen 31-12-2020	1.174.545
Resultaat 2021	-493.283
Eigen vermogen 31-12-2021	681.263
Resultaat jan-maart 2022	-34.918
Eigen vermogen 31-03-2022	646.345
Prognose resultaat april - juli 2022	-10.377
Prognose eigen vermogen 31-03-2022	635.967
Weerstandvermogen (risicoreserve)	400.000
Vrij besteedbaar per 31-7-2022	235.967

De prognose (op basis van alle aannames en veronderstellingen zoals in het voorgaande opgenomen) is dat het eigen vermogen per 31 juli 2022 (einde schooljaar 2021-2022) zal uitkomen rond ca. € 635.000 en daarmee uiteindelijk toch nog ca. € 235.000 aan financiële marge biedt ten opzichte van het gewenste weerstandsvermogen. Dat is positiever dan in eerdere rapportages werd aangegeven.

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	mat. bek.	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	mat. bek.	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	mat. bek.	ondersteuning	Totaal pers groeibudget	basis	ondersteuning	Totaal mat groeibudget
1	St. Antonius	00RL									€ 108.069,42		€ 108.069,42			€ 10.530,73
2	De Ruimte	01LB									€ 62.506,43		€ 62.506,43			€ 5.413,49
3	Heliomare Onderwijs	01MI									€ 21.337,17		€ 21.337,17			€ 2.006,82
4	Opb sch zmk De Spinaker	18ZJ									€ 89.402,95		€ 89.402,95			€ 9.029,34
Totaal aantal leerlingen			24	1	2	27	9	0	1	10						

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