



Financiële rapportage schooljaar 2021-2022

(4^e en laatste rapportageperiode, periode augustus 2021 t/m juli 2022)

Aan:	Astrid Ottenheim, directeur-bestuurder Josien de Groot, regisseur kwaliteit & bedrijfsvoering
Van:	Michel van Dongen, controller
Datum:	3 oktober 2022
Bespreken in Deelnemersraad:	25 oktober 2022
Bespreken in Raad van Toezicht:	25 oktober 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 het volledige schooljaar 2021-2022, als vervolg op de eerder opgeleverde rapportages over de periodes augustus – oktober 2021, augustus – december 2021 en augustus 2021 – maart 2022.

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 20 september 2022 door OOG in het boekhoudkundig systeem zijn verwerkt voor zover deze betrekking hebben op de rapportageperiode:
 - De afschrijvingen zijn tot en met 31 juli 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 juli 2022;
- De loonjournaalpost is verwerkt tot en met de maand juli 2022 inclusief verwerking van de reserveringen voor de eindejaarsuitkering, vakantiegeld en aanpassing van de CAO over 2022.
- 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.
- De periode januari tot en met juli 2022 is nog niet hard afgesloten. Er kunnen nog mutaties plaatsvinden in de vorm van nabetalingen en nog te ontvangen facturen. Alle informatie die op het moment van opstellen van deze rapportage bekend is, is in de rapportage verwerkt, in sommige gevallen zijn schattingen opgenomen. De definitieve cijfers over schooljaar 2021-2022 kunnen hiervan dus nog iets afwijken.

2. Totaaloverzicht en samenvatting

Door de aanpassing van de Rijksbekostiging (inclusief gelden voor BTW compensatie en jongeren en oudersteunpunt) en de verhoging van de CAO PO geeft deze financiële rapportage een heel ander beeld dan de rapportage na de maand maart. In onderstaand overzicht zijn de werkelijke cijfers afgezet tegen de begroting voor het gehele schooljaar 2021-2022. 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 maart.

	Werkelijk 2021	Begroting 2021-2022	aug-jul Werkelijk 2021-2022	Uitputting	Vershil Werkelijk -/ Begroting	na maart Prognose 2021-2022	Vershil werkelijk -/ prognose na maart
BATEN							
Rijksbijdragen	12.993.113	12.468.847	14.019.440	112,4%	1.550.593	12.744.167	1.275.273
Overige baten	384.212	304.017	592.511	194,9%	288.494	573.394	19.117
Totaal baten	13.377.325	12.772.864	14.611.951	114,4%	1.839.087	13.317.561	1.294.391
LASTEN							
Overdrachten	11.225.923	11.026.708	11.196.517	101,5%	169.809	10.781.893	414.625
Management & Organisatie	761.558	675.279	705.353	104,5%	30.073	700.414	4.939
Uitvoeringsorganisatie SWV	1.883.127	1.678.502	1.732.007	103,2%	53.505	1.777.570	-45.563
Totaal lasten	13.870.608	13.380.490	13.633.877	101,9%	253.387	13.259.877	374.000
RESULTAAT	-493.283	-607.626	978.074	-161,0%	1.585.700	57.684	920.391

Samenvatting

Het financieel resultaat voor schooljaar 2021-2022 is begroot op een tekort van € 607.000. Het gerealiseerd financieel resultaat bedraagt ca. € 978.000 positief en is daarmee ca. € 1,586 miljoen "beter" dan begroot. De oorzaken daarvan liggen in een samenstel van:

- enerzijds de aanpassingen van de Rijksbekostiging (tariefsverhoging, grensverkeer en de correctie van de aanvankelijk onjuiste berekende SBO – overdrachten), de eerder doorgevoerde bezuinigingsmaatregelen, lagere bestedingen door de werkgebieden en een restitutie inzake de inzet van de inclusie-ondersteuners;
- anderzijds de hogere bestedingen aan groeibekostiging en onderwijszorgarrangementen en de gestegen loonkosten als gevolg van de verhoging van de CAO PO .

Herziening bekostiging voor 159 leerlingen	95.768
Aanpassing bekostiging o.b.v. verhoging tarieven	1.454.824
Hogere baten grensverkeer	96.093
Verlaging basisbekostiging	299.130
Verlaging knelpuntenbudget en lagere inzet werkgebieden	188.193
Verplaatsen conferentie naar 2022-2023	60.000
Correctie onjuiste beschikkingen SBO	110.894
Hogere overdrachten VSO en groeibekostiging	-595.052
Hogere bestedingen onderwijszorgarrangementen	-216.542
Schatting effect CAO-verhoging op loonkosten	-98.086
Restitutie inclusie-ondersteuners Aloysius	112.988
Inzet bestuurder Met Andere Ogen	14.400
Overige exploitatieverschillen	63.090
Totaal	1.585.700

Met dit financieel resultaat komt het eigen vermogen per 31 juli 2022 op ca. € 1,562 miljoen. Daarvan wordt € 129.540 gereserveerd voor bestedingen uit hoofde van de subsidie voor jeugd – en oudersteunpunten in 2023 en 2024 en bedraagt het gewenste weerstandsvermogen ca. € 400.000. Indien het in december ingehouden bedrag van € 15 per leerling aan de besturen wordt gerestitueerd, heeft dat een effect van ca. € 299.000. Het resterende deel van het vermogen zal in de meerjarenbegroting 2023-2026 worden ingezet voor de uitwerking van activiteiten m.b.t. inclusie.

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 bedragen € 14,019 miljoen en zijn daarmee 1,551 miljoen (12,4% hoger dan begroot).

	Begroting 2021-2022	aug-jul Werkelijk 2021-2022	Uitputting	Vershil werkelijk -/ begroting	na maart Prognose 2021-2022	Vershil werkelijk -/ -/ prognose na maart
Rijksbijdragen						
Lichte ondersteuning personeel	3.729.154	4.189.216	112,3%	460.062	3.812.312	376.904
Lichte ondersteuning materieel	157.093	160.117	101,9%	3.024	160.117	0
Zware ondersteuning personeel	7.852.882	8.927.498	113,7%	1.074.616	8.028.251	899.247
Zware ondersteuning materieel	664.138	676.444	101,9%	12.306	676.444	-0
Risicoleerlingen/schoolmaatschappelijk werk	65.580	66.165	100,9%	585	67.042	-878
Totaal Rijksbijdragen	12.468.847	14.019.440	112,4%	1.550.593	12.744.167	1.275.273

Ter toelichting:

- De inkomsten lichte en zware personele bekostiging zijn hoger dan begroot omdat de tarieven na het vaststellen van de begroting opwaarts zijn aangepast. Dat beeld was al zo, maar de recent vastgestelde definitieve bekostigingstarieven voor 2021-2022 zijn nog eens met ca. 9% gestegen op basis van de aanpassingen in de CAO PO. Daardoor is de bekostiging voor de lichte en zware ondersteuning ca. € 1,275 miljoen hoger dan in de vorige rapportage (prognose na de maand maart) werd verwacht. De gerealiseerde baten voor de lichte en zware personele bekostiging sluiten aan op de per 21 september 2022 op de DUO – site gepubliceerde beschikkingen. In deze aangepaste bekostiging op basis van de definitieve regeling zijn in de zware personele bekostiging ook opgenomen:
 - Een structureel bedrag van € 151.131 ter compensatie voor de wijzigingen in de regelgeving omtrent Btw-heffing bij ter beschikking stellen van personeel (€ 7,42 per leerling);
 - Een eenmalig bedrag van € 129.540 voor het opzetten en doorontwikkelen van ouder- en jeugdsteunpunten (€ 6,36 per leerling). Omdat we al actieve jeugd- en oudersteunpunten kennen, zullen we dit bedrag reserveren en besteden aan de conferentie in het najaar van 2023 (die grotendeels in het teken zal staan van het hoorrecht en optrekken met jeugdigen en ouders in het kader van ouder en jeugdsteunpunten) en de inzet van Wegwijs in gedrag in schooljaar 2023-2024.
- Voor wat betreft de lichte en zware materiële bekostiging bestaan de gerealiseerde baten uit 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 21 september 2022 op de DUO – site gepubliceerde beschikkingen.
- De baten voor de bekostiging voor risicoleerlingen/schoolmaatschappelijk werk zijn 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 21 september 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 en de overdachten aan het SBO toenemen (zie overdrachten).

Overige baten

De overige baten zijn voor het schooljaar 2021-2022 begroot op ca. € 304.000. De gerealiseerde overige baten komen uit op ca. € 593.000 en daarmee ca. € 289.000 hoger dan begroot. De specificatie van de overige baten is als volgt:

	Begroting 2021-2022	aug-jul Werkelijk 2021-2022	Uitputting	Verschil werkelijk -/ begroting	na maart Prognose 2021-2022	Verschil werkelijk -/ prognose na maart
1. Inkomend grensverkeer SBO	100.000	196.093	196,1%	96.093	196.000	93
2. Subsidie HB-onderwijs	118.000	201.688	170,9%	83.688	177.000	24.688
3. Subsidie NRO	24.360	44.183	181,4%	19.823	45.000	-817
4. Subsidie Kansengelijkheid	-	40.152	-	40.152	45.000	-4.848
5. Gemeentelijke bijdragen AB Nieuwkomers	15.414	15.414	100,0%	-	15.414	-
6. Gemeenten overige	-	11.292	-	11.292	11.291	1
7. Schoolbesturen/bijdrage AB nieuwkomers	46.243	46.243	100,0%	0	46.243	0
8. Overige baten	-	37.447	-	37.447	37.446	0
Totaal overige baten	304.017	592.511	194,9%	288.494	573.394	19.117

Ter toelichting:

1. 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. In de vorige rapportages was opgenomen dat de verstuurd facturen aan SWV West-Friese Knoop (voor ca. € 78.000) en SWV Kop van Noord-Holland (voor ca. € 70.000) nog niet waren betaald; beide betalingen zijn inmiddels ontvangen.
2. De subsidie voor het HB-onderwijs is begroot op € 118.000. De gerealiseerde baten komen uit op ca. € 202.000. 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 vrijgevallen (effect ca. € 27.000). Tegenover deze subsidiebate staan lasten voor hetzelfde bedrag; deze post heeft geen resultaatteffect (met uitzondering van de correctie die is gemaakt bij de jaarrekening 2021).
3. 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. Op basis van de vrijval zoals opgenomen in de jaarrekening 2021 en de gedeclareerde uren over de maanden januari tot en met juli komen deze baten in schooljaar 2021-2022 uit op € 44.000 (begroot op ca. € 24.000; dat is lager dan gerealiseerd vanwege de vrijvalcorrectie in de jaarrekening 2021).
4. 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 schooljaar 2021-2022 ca. € 40.000. Het resultaatteffect van deze subsidie is nihil (baten en lasten zijn aan elkaar gelijk).
5. 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 factuur voor de Gemeente Bergen is nog niet betaald, daar is inmiddels actie op uitgezet.

6. 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 schooljaar 2021-2022 ca. € 11.000¹.
7. De bijdragen van de schoolbesturen voor de AB - nieuwkomers zijn conform begroting in de betaling van de overdrachten ingehouden bij de schoolbesturen en in dit overzicht als bate verantwoord. Deze post is dan ook conform begroting gerealiseerd.
8. De post overige baten betreft:
 - a. De berekende bonus ad ca. € 13.000 die over kalenderjaar 2021 van het Vervangingsfonds wordt 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 ontvangen bedrag van € 14.400 voor de (niet begrote) inzet van de directeur – bestuurder voor het project “Met andere Ogen” van de VNG.

De overige baten vallen ca. € 19.000 hoger uit dan in de prognose na de maand maart. Dat komt vooral beperkte afwijkingen in de baten uit de specifieke subsidies voor HB en Gelijke kansen.

Totaal baten

De totale baten zijn voor schooljaar 2021-2022 begroot op € 12,773 miljoen. De gerealiseerde baten bedragen € 14,611 miljoen en zijn daarmee ca. € 1,839 miljoen (14,4%) hoger dan begroot. Dan komt vooral door de bijstelling van de bekostiging, maar ook omdat een aantal andere baten (grensverkeer, gemeentelijke gelden en specifieke subsidies voor HB, NRO en Gelijke Kansen) hoger uitvielen dan begroot en omdat er enkele niet begrote baten werden gerealiseerd (opbrengst werkzaamheden van de directeur- bestuurder, bonus Vervangingsfonds, doorbelasting aan SWV VO NK).

De totale baten vallen ca. € 1,294 miljoen hoger uit dan in de prognose na de maand maart, vanwege de ruim hogere vaststelling van de definitieve bekostiging over schooljaar 2021-2022.

■ _____
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). Van de toekenning van de subsidie voor kalenderjaar 2022 ad € 24.700 heeft ca. € 14.400 betrekking op schooljaar 2021-2022.

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 ca. € 11,197 miljoen en zijn daarmee ca. € 170.000 (1,5%) hoger dan begroot. De specificatie van de overdrachten is als volgt:

	Begroting 2021-2022	aug-jul Werkelijk 2021-2022	Uitputting	Vershil werkelijk -/ begroting	na maart Prognose 2021-2022	Vershil werkelijk -/- prognose na maart
ondersteuningsniveau 0 en 1						
Basisondersteuning regulier onderwijs	2.293.330	1.994.200	87,0%	-299.130	1.994.200	-
ondersteuningsniveau 2 en 3						
Ondersteuningsniveau 2-3 via werkgebieden	1.600.000	1.411.807	88,2%	-188.193	1.540.000	-128.193
ondersteuningsniveau 4 SBO						
Overdracht >2% (incl groei 1 feb)	330.791	219.897	66,5%	-110.894	191.271	28.626
Uitgaand grensverkeer	36.426	32.767	90,0%	-3.659	33.000	-233
Interventieplaatsen SBO	10.000	12.040	120,4%	2.040	12.000	40
ondersteuningsniveau 4 SO						
Teldatum 1-10 (via DUO) pers+mat	5.977.969	6.542.026	109,4%	564.058	6.106.538	435.488
Peildatum 1 februari (via swv)	302.146	333.141	110,3%	30.995	310.982	22.159
Interventieplaatsen SO	20.000	5.590	28,0%	-14.410	5.000	590
Intensieve begeleidingsgroepen	120.547	93.007	77,2%	-27.540	85.000	8.007
Overige						
Onderwijszorgarrangementen	335.500	552.042	164,5%	216.542	503.901	48.141
Totaal overdrachten	11.026.708	11.196.517	101,5%	169.809	10.781.893	414.625
	82,4%	81,4%			81,3%	

Basisonderwijs

- De overdrachten voor de basisondersteuning (€ 115 per leerling) zijn aanvankelijk uitgevoerd conform begroting. In december 2021 is besloten om de overdrachten voor het gehele schooljaar met € 15 per leerling te verlagen. Daarmee komt de realisatie van bestedingen 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 begroot op € 1,6 miljoen. De realisatie komt uit op € 1,412 miljoen en is daarmee ca. € 188.000 lager dan begroot. Een deel daarvan wordt verklaard door het in december 2021 genomen besluit om de middelen voor de knelpunten met € 60.000 te verlagen. Daarnaast zijn er verschillen zichtbaar tussen de werkgebieden. Sommige werkgebieden hebben meer besteed dan het beschikbare budget, andere werkgebieden hebben een deel van de beschikbare middelen niet ingezet. Per saldo is dus een deel van het beschikbare budget niet besteed. Inmiddels zijn met de werkgebieden die in 2021-2022 niet alle middelen hebben ingezet, afspraken gemaakt over het meenemen van een deel hiervan naar de periode augustus-december 2022 en de criteria daarvoor.

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

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.

van het opstellen van de jaarrekening bleek echter dat de gehanteerde berekening en de afgegeven beschikkingen onjuist waren, omdat was gerekend met verkeerde leerlingaantallen. In het voorjaar is er contact geweest met de 3 SBO – scholen en zijn gecorrigeerde beschikkingen afgegeven. Tenslotte is de overdracht recent nogmaals met terugwerkende kracht aangepast op basis van de aangepaste bekostiging. Per saldo komt de overdracht aan het SBO in schooljaar 2021-2022 uit op ca. € 220.000 en daarmee ca. € 110.000 lager dan begroot.

- 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. Dit is een schatting omdat we van een aantal samenwerkingsverbanden nog facturen verwachten.
- Op de bekostiging van interventieplaatsen SBO is € 10.000 begroot. Er waren dit schooljaar 2 leerlingen in observatie. Voor 1 leerling is een factuur ontvangen van € 6.000, de factuur voor de andere leerling is nog niet ontvangen, maar wordt nog wel verwacht. Daarmee komen de geschatte kosten voor de interventieplaatsen SBO in schooljaar 2021-2022 uit op € 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 en ook ruim hoger dan in de prognose na de maand maart, vanwege de publicatie van de definitieve bekostiging 2021-2022.
- 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. Er was dit schooljaar 1 leerling in observatie. Voor deze leerling is nog geen factuur ontvangen, maar die wordt nog wel verwacht. De geschatte kosten voor de interventieplaatsen SO komen daarmee in schooljaar 2021-2022 uit op € 5.500.
- 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, inclusief de correctie i.v.m. de aanpassing van de bekostiging komt uit op ca. € 93.000 en is dus ruim lager uitgekomen dan begroot.
- Aan onderwijszorgarrangementen is een bedrag van € 335.500 begroot (onder aftrek van bedragen die aan derden worden doorberekend). Hieronder vallen de bestedingen voor de Kanzklas in Heerhugowaard, de Samen Naar Schoolklas in Bergen, en de Trimaran. De bestedingen op deze post komen uit op ca. € 552.000 en daarmee ca. € 217.000 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-jul Werkelijk 2021-2022	Uitputting	Vershil werkelijk -/ begroting	na maart Prognose 2021-2022	Vershil werkelijk -/ prognose na maart
Kanzklas	212.440	271.806	128%	59.366	257.910	13.896
Kanzklas ten laste van andere SWV-en	-106.220	-101.578	96%	4.642	-90.434	-11.144
Trimaran	195.000	157.844	81%	-37.156	157.844	-
Trimaran ten laste van werkgebieden	-66.000	-50.000	76%	16.000	-50.000	-
SNS – klas Bergen	70.380	98.295	140%	27.915	81.308	16.987
Buitengewoon Leren	60.000	169.577	283%	109.577	139.901	29.676
Buitengewoon Leren ten laste van werkgebieden	-10.000	-10.000	100%	-	-9.000	-1.000
Buitengewoon Leren ten laste van SBO	-20.100	-40.243	200%	-20.143	-40.000	-243
Proeftuin Opmaatklas Nexus	-	28.842	0%	28.842	28.872	-30
De Klim Triversum	-	27.500	-	27.500	27.500	-
Totaal	335.500	552.042	165%	216.542	503.901	48.141

Ter toelichting op de onderwijszorgarrangementen:

- De kosten voor de Kanzklas, de Trimaran, en de SNS Klas Bergen zijn opgenomen op basis van de verstrekte beschikkingen voor schooljaar 2021-2022 en de daarop betaalde aanvullingen op basis van de definitieve bekostigingsregeling 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 op basis van de het werkelijke aantal leerlingen en de definitieve bekostigingsbedragen.
- 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 en een prognose van de nog te ontvangen facturen voor de maanden januari tot en met juli (deze zijn nog niet ontvangen en zullen naar verwachting hoger zijn omdat Ronduit vanaf 1 januari op deze detacheringen verplicht is om BTW te berekenen).
- 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 voor het gehele schooljaar 2021-2022, 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 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. De overeenkomst met Triversum is inmiddels formeel rond, maar de daarop gebaseerde facturen hebben we nog niet ontvangen. We verwachten voor deze 4 leerlingen een afrekening voor schooljaar 2021-2022 van ca. € 27.500.

De overdrachten zijn ca. € 415.000 hoger dan in de prognose na de maand maart. Dat komt vooral door hogere afdrachten en groeibekostiging aan het SO en SBO (in directe lijn met de aanpassing van de bekostiging) en hogere bestedingen aan de onderwijszorgarrangementen (aanpassing van beschikkingen op basis van werkelijke leerlingaantallen en nieuwe tarieven, hogere kosten BGL i.v.m. BTW berekening). Daar staan lagere kosten voor de werkgebieden tegenover.

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 bedragen ca. € 705.000 en zijn daarmee ca. € 30.000 (4,5%) hoger dan begroot. De specificatie van de kosten voor M&O is als volgt:

	Begroting 2021-2022	aug-jul Werkelijk 2021-2022	Uitputting	Vershil werkelijk -/ begroting	na maart Prognose 2021-2022	Vershil werkelijk -/- prognose na maart
Loonkosten M&O	354.079	353.420	99,8%	-659	337.914	15.506
Personeel van derden M&O	64.000	134.155	209,6%	70.155	125.000	9.155
Reis- en verblijfskosten	10.000	3.887	38,9%	-6.113	7.500	-3.613
Arbozorg	1.500	318	21,2%	-1.182	1.500	-1.182
Professionalisering eigen personeel	25.000	27.020	108,1%	2.020	25.000	2.020
Overige personeelskosten	6.000	10.915	181,9%	4.915	15.000	-4.085
Afschrijvingen	20.000	6.512	32,6%	-13.488	9.000	-2.488
Administratie en beheer	17.500	15.863	90,6%	-1.637	17.500	-1.637
Accountancy	12.000	10.890	90,8%	-1.110	12.000	-1.110
Verzekeringen	3.100	2.434	78,5%	-666	2.500	-66
Bestuurskosten	10.000	16.181	161,8%	6.181	15.000	1.181
OPR faciliteiten	8.400	6.492	77,3%	-1.908	6.000	492
Huisvesting huur en servicekosten	55.500	57.281	103,2%	1.781	57.500	-219
Overige huisvestingslasten	5.000	4.866	97,3%	-134	6.000	-1.134
Kantoorkosten	20.000	23.301	116,5%	3.301	16.000	7.301
PR en communicatie (incl. website)	50.000	22.441	44,9%	-27.559	30.000	-7.559
Aansluitingen, abonnementen, contributies	3.200	3.952	123,5%	752	4.000	-48
Klachten en geschillen	10.000	1.370	13,7%	-8.630	10.000	-8.630
Negatieve rente	-	4.056	-	4.056	3.000	1.056
Totaal management & organisatie	675.279	705.353	104,5%	30.073	700.414	4.939
	5,0%	5,1%			5,3%	

Opvallende zaken

- De loonkosten M&O zijn ongeveer gelijk aan de begroting, maar dit is een combinatie van meerkosten vanwege de CAO-verhogingen in 2021 en 2022 (waar ook de bekostiging op is aangepast) en lagere kosten omdat de vacature voor regisseur kwaliteit en bedrijfsvoering pas per 1 januari 2022 is ingevuld (en wel voor het gehele schooljaar was begroot).
- 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 post overige personeelskosten betreft de kosten voor de werving van de regisseur kwaliteit & bedrijfsvoering.

- De afschrijvingen zijn ruim lager dan begroot omdat er in schooljaar 2021-2022 nauwelijks investeringen in materiële vaste activa hebben plaatsgevonden.
- Op de post Bestuurskosten is meer besteed dan begroot omdat de 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.
- 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 is ruim minder besteed dan begroot.
- Op de post klachten en geschillen is € 10.000 begroot, maar hierop hebben nauwelijks bestedingen plaatsgevonden. De onder deze post opgenomen kosten betreffen vooral de inhuur van juridische ondersteuning voor de totstandkoming van de overeenkomst voor De Klim, minus het deel dat aan de andere 3 participerende samenwerkingsverbanden is doorbelast.
- Er is in schooljaar 2021-2022 voor een bedrag van ca. € 4.000 aan negatieve rente betaald aan de bank (niet begroot), in relatie tot de omvang van de aanwezige liquiditeiten.

De kosten voor Management & organisatie zijn ca. € 5.000 hoger dan in de prognose na de maand maart.

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 bedragen ca. € 1,732 miljoen en zijn daarmee ca. € 53.000 (3,2%) hoger dan begroot. De specificatie van deze post is als volgt:

	Begroting 2021-2022	aug-jul Werkelijk 2021-2022	Uitputting	Vershil werkelijk -/ begroting	na maart Prognose 2021-2022	Vershil werkelijk -/ prognose na maart
Loonkosten onderwijsconsulenten	735.767	783.098	106,4%	47.331	767.973	15.125
Inhuur onderwijsondersteuners	539.235	453.322	84,1%	-85.913	567.000	-113.678
Personeel van derden/flexibilisering	117.500	132.424	112,7%	14.924	130.000	2.424
Bijeenkomsten/Professionalisering/doorontw	100.000	66.508	66,5%	-33.492	40.000	26.508
TOPdossier	68.000	75.353	110,8%	7.353	75.000	353
Uitvoering HB-onderwijs projectorganisatie	118.000	174.927	148,2%	56.927	150.000	24.927
Uitvoering NRO	-	5.786	-	5.786	1.597	4.189
Uitvoering Kansengelijkheid	-	40.152	-	40.152	45.000	-4.848
Overige	-	437	-	437	1.000	-563
Totaal uitvoeringsorganisatie SWV	1.678.502	1.732.007	103,2%	53.505	1.777.570	-45.563
	12,5%	12,7%			13,4%	

Ter toelichting:

- De loonkosten van de onderwijsconsulenten zijn hoger dan begroot. De formatieve bezetting is iets hoger dan begroot en de loonkosten worden beïnvloed door de CAO-verhogingen in 2021 en 2022 (waar ook de bekostiging op is aangepast). Restituties van het UWV voor zwangerschapsvervangingen zijn in mindering gebracht op de loonkosten.
- De kosten van de inhuur van de onderwijsondersteuners bevatten de kosten van 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), alsmede de beschikking van ca. € 18.000 die is afgegeven aan Ronduit voor de niet begrote inhuur van de inclusiebegeleider voor het traject met de Klim van Triversum (kosten nog te verdelen met de 3 andere participerende samenwerkingsverbanden). De kosten voor de onderwijsondersteuners zijn op totaalniveau lager dan begroot omdat met Aloysius, naar aanleiding van de uitgevoerde evaluatie, is afgesproken dat

zij een restitutie van ca. € 113.000 betalen i.v.m. lagere inzet dan aanvankelijk was overeen gekomen.

- 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 zwangerschapsvervanging van een consulent via externe inhuur is ingevuld.
- Op de post Bijeenkomsten e.d. staan kosten voor de Centrale Warme Overdracht⁴, deelname koplopersgroep OOG, kosten van de voorzitter van de netwerkgroep 10-14 en ontwikkelen van een huisvestingsvisie. Deze post valt lager uit dan begroot omdat tijdens het schooljaar was besloten om de conferentie (kosten begroot op ca. € 60.000) uit te stellen naar het najaar van 2022.
- De lasten voor Top dossier zijn hoger uitgekomen dan begroot vanwege de uitvoering van maatwerk door Dotcomschool (Parnassys-GKV-koppeling).
- Voor de bestedingen op HB, NRO en Kansengelijkheid geldt dat deze weliswaar alle ruim hoger zijn dan begroot, maar dat hier aan de batenkant één op één inkomsten tegenover staan ter dekking van de opgenomen bestedingen; het resultaat-effect is dus nihil.

De kosten voor Uitvoeringsorganisatie SWV zijn ca. € 45.000 lager dan was opgenomen in de prognose na de maand maart.

Totaal lasten

De totale lasten waren voor schooljaar 2021-2022 begroot op € 13,380 miljoen. De gerealiseerde lasten bedragen € 13,634 miljoen en zijn daarmee ca. € 253.000 (1,9%) hoger dan begroot. Dat komt vooral door enerzijds hogere overdrachten (n.a.v. aanpassing van de bekostiging) en anderzijds het tijdens het jaar genomen besluit om de overdrachten van de basisondersteuning en de bestedingen van de werkgebieden te verlagen en de conferentie uit te stellen naar najaar 2022.

■ _____
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

Met uitzondering van 2 laptops voor consultants, hebben in schooljaar 2021-2022 geen investeringen in materiële vaste activa plaatsgevonden.

Liquiditeiten

Het verloop van de liquiditeitspositie is als volgt:

	Werkelijk 31-12-2020	Werkelijk 31-7-2021	Werkelijk 31-10-2021	Werkelijk 31-12-2021	Werkelijk 30-3-2022	Werkelijk 31-7-2022	Mutatie schooljaar 2021-2022
ABN RC 59.40.01.625	58.879	314.306	183.240	187.857	403.922	627.681	313.375
ABN spaar 59.40.57.760	1.700.000	680.005	680.005	530.005	530.005	530.005	-150.000
Totaal	1.758.879	994.311	863.245	717.862	933.927	1.157.686	163.375

Alle gelden zijn per direct beschikbaar en opneembaar. Uit dit overzicht blijkt een stijging van de liquiditeitspositie met € 163.375 ten opzichte van 31 juli 2021 (en een toename van € 439.824 ten opzichte van de balans per eind 2021). Daarbij de kanttekening dat de verhoging van de Rijksbekostiging over 2021-2022 die als bate aan schooljaar 2021-2022 is toegerekend, pas in september zal worden uitbetaald en dus nog geen invloed heeft op het saldo van de aanwezige liquiditeiten per 31 juli 2022.

Vermogenspositie

De algemene reserve per 31 december 2021 bedroeg € 681.263 (ontleend aan de jaarrekening). Het resultaat over de maanden januari tot en met juli 2022 bedraagt € 880.820 positief. Met dit financieel resultaat komt het eigen vermogen per 31 juli 2022 op ca. € 1,562 miljoen. Daarvan wordt € 129.540 gereserveerd voor bestedingen uit hoofde van de subsidie voor jeugd – en oudersteunpunten in 2023 en 2024 en bedraagt het gewenste weerstandsvermogen ca. € 400.000. Indien het in december ingehouden bedrag van € 15 per leerling aan de besturen wordt gerestitueerd, heeft dat een effect van ca. € 299.000. Het resterende deel van het vermogen zal in de meerjarenbegroting 2023-2026 worden ingezet voor de uitwerking van activiteiten m.b.t. inclusie.

Eigen vermogen 31-12-2020	1.174.545
Resultaat 2021	-493.283
Eigen vermogen 31-12-2021	681.263
Resultaat jan-juli 2022	880.820
Eigen vermogen 31-07-2022	1.562.082
<u>Waarvan:</u>	
Weerstandsvermogen (risicoreserve)	400.000
Bestemmingsreserve voor JOP	129.540
Resterend deel t.b.v inclusie	1.032.542
Totaal	1.562.082

Bijlage groeibekostiging speciaal onderwijs 2021-2022 (o.b.v. teldatum 1-2-2021)

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

onele bekostiging 2021-2022
 . schooljaar

materiële bekostiging resp. kalenderjaar 2021

SO < 8 jr School naam	nummer	1 februari 2021 nieuwe TLV's				uitschrijvingen				groei	overdracht mat. bek. van SWV	Schooljaar SWV personele bekostiging			Totaal pers groebudget	Kalenderjaar SWV materiële bekostiging			Totaal mat groebudget
		cat 1	cat 2	cat 3	Tot	cat 1	cat 2	cat 3	Tot			basis	ondersteuning	Totaal pers groebudget		basis	ondersteuning	Totaal mat groebudget	
St. Antonius	00RL	6	0	0	6	2	0	0	2	ja	ja	€ 24.206,37	€ 46.591,40	€ 70.797,77	€ 2.848,80	€ 3.165,16	€ 6.013,96		
De Ruimte	01LB	2	0	1	3	0	0	0	0	ja	ja	€ 18.154,78	€ 49.253,14	€ 67.407,92	€ 2.136,60	€ 3.276,89	€ 5.413,49		
Heliomare Onderwijs	01MI	0	0	0	0	0	0	0	0	ja	ja	-	-	-	-	-	-		
Opb sch zmk De Spinaker	18ZI	9	0	0	9	7	0	0	7	ja	ja	€ 12.103,18	€ 23.295,70	€ 35.398,88	€ 1.424,40	€ 1.582,58	€ 3.006,98		
		17	0	1	18	9	0	0	9					€ 173.604,57			€ 14.434,43		
SO 8 jr en ouder School naam	nummer	nieuwe TLV's				uitschrijvingen				groei	overdracht mat. bek. van SWV	Schooljaar SWV personele bekostiging			Totaal pers groebudget	Kalenderjaar SWV materiële bekostiging			Totaal mat groebudget
		cat 1	cat 2	cat 3	Tot	cat 1	cat 2	cat 3	Tot			basis	ondersteuning	Totaal pers groebudget		basis	ondersteuning	Totaal mat groebudget	
St. Antonius	00RL	3	0	0	3	0	0	0	0	ja	ja	€ 13.816,93	€ 31.980,30	€ 45.797,23	€ 1.878,96	€ 2.637,81	€ 4.516,77		
De Ruimte	01LB	0	0	0	0	0	0	0	0	ja	ja	-	-	-	-	-	-		
Heliomare Onderwijs	01MI	0	1	0	1	0	0	0	0	ja	ja	€ 4.605,64	€ 18.404,01	€ 23.009,65	€ 626,32	€ 1.380,50	€ 2.006,82		
Opb sch zmk De Spinaker	18ZI	4	0	0	4	0	0	0	0	ja	ja	€ 18.422,57	€ 42.640,40	€ 61.062,97	€ 2.505,28	€ 3.517,08	€ 6.022,36		
		7	1	1	9	0	0	1	1			€ 129.869,86					€ 12.545,95		

otaal per school

School naam	nummer	SWV personele bekostiging		Totaal pers groebudget	Totaal mat groebudget										
St. Antonius	00RL	€ 116.595,00	€ 10.530,73	€ 127.125,73	€ 127.125,73										
De Ruimte	01LB	€ 67.407,92	€ 5.413,49	€ 72.821,41	€ 72.821,41										
Heliomare Onderwijs	01MI	€ 23.009,65	€ 2.006,82	€ 25.016,47	€ 25.016,47										
Opb sch zmk De Spinaker	18ZI	€ 96.461,86	€ 9.029,34	€ 105.491,20	€ 105.491,20										
Totaal aantal leerlingen		24	1	2	27	9	0	1	10			€ 303.474,43	€ 26.980,38	€ 330.454,81	€ 330.454,81

Totaal groeibekostiging

per bestuur			
Heliomare	Rondult	Aloysius	Totaal
€ 72.821,41		€ 127.125,73	€ 127.125,73
€ 25.016,47			€ 25.016,47
	€ 105.491,20		€ 105.491,20
		€ 8.525,58	€ 22.158,47
€ 97.837,88	€ 105.491,20	€ 127.125,73	€ 330.454,81

Oorspronkelijke toekenning:
 Aanvulling o.b.v. aangepaste bekostiging 20211123:

€ 89.431,48	€ 96.477,35	€ 116.237,18	€ 302.146,01
€ 1.832,42	€ 1.954,94	€ 2.362,97	€ 6.150,33

Aanvulling o.b.v. definitieve bekostiging 21-22:

€ 6.573,98	€ 7.058,91	€ 8.525,58	€ 22.158,47
------------	------------	------------	-------------

€ 97.837,88 € 105.491,20 € 127.125,73 € 330.454,81

Nabetaaling correctie 2020-2021: 2.685,88

Totaal ten laste € 333.140,69