



## Conceptbegroting augustus – december 2022

Van:	Astrid Ottenheym, directeur-bestuurder
CC:	Michel van Dongen, controller Josien de Groot, regisseur kwaliteit & bedrijfsvoering
Datum:	25 mei 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

## **Onze (maatschappelijke) opdracht**

Alle kinderen verdienen passend onderwijs, in combinatie met passende zorg/jeugdhulp en een passende opvoeding om nu en later als volwassene op eigen wijze deel te kunnen nemen en bij te dragen aan onze samenleving.

We leveren samen (als samenwerkingsverband) een bijdrage aan een inclusieve samenleving waar iedereen tot zijn recht komt. Het recht op onderwijs en ontwikkeling is vastgelegd in diverse wetten en verdragen<sup>2</sup>, die kunnen worden samengevat als: we moeten (en willen!) 'Samen Leren Leven'.

Het samenwerkingsverband is er voor alle kinderen die op wat voor manier dan ook steun nodig hebben voor hun ontwikkeling. Wij richten ons erop dat geen enkel kind tussen wal en schip valt en dat elk kind gelijke kansen heeft om zijn potentieel te ontdekken en ontwikkelen. Gelijke kansen bieden voor kinderen betekent dat de noodzakelijke leerhulp niet van het toeval mag afhangen. Het betekent dat we de veerkracht van kinderen en hun omgeving versterken in samenspraak, door samen op te trekken. We ondersteunen de kinderen op het juiste moment, op de juiste plek, met de juiste mensen en op de juiste wijze voor zolang dat nodig is.

## 1. Inleiding

Met ingang van 1 januari 2023 wordt in het Primair Onderwijs een nieuw bekostigingsstelsel ingevoerd, waarbij de bekostiging volledig per kalenderjaar gaat plaatsvinden op basis van de leerlingtellingen per 1 februari. Begin dit jaar hebben we met elkaar besloten om, parallel aan de invoering van de nieuwe bekostiging, ook over te gaan op een nieuwe interne rapportagecyclus (zie voor de daartoe opgestelde memo bijlage 1). Daarmee sluiten we direct aan bij de nieuwe bekostiging en zitten we qua inhoudelijke en financiële monitoring korter op de bal (wat gezien de financiële situatie van het samenwerkingsverband van belang is). In praktische zin betekent dat dat we een overgangperiode inbouwen van 5 maanden waarin we de nieuwe monitoringscyclus voorbereiden en inrichten en een begroting opstellen voor de periode augustus – december 2022.

Met het voorliggende document geven wij een technische toelichting op de begroting augustus – december 2022. Dit document dient in samenhang gelezen te worden met het jaarplan augustus-december 2022 en borduurt beleidsmatig en inhoudelijk voort op de reeds ingezette weg. In het najaar stellen we vervolgens, aan de hand van het nieuwe ondersteuningsplan, het jaarplan 2023 op en maken we de daarop gebaseerde begroting voor kalenderjaar 2023 en de meerjarenbegroting 2023-2026.

De financiële situatie van het samenwerkingsverband is gezond, maar op lange termijn moet de balans tussen baten en lasten goed bewaakt blijven worden. De prognose is dat het eigen vermogen per 31 juli 2022 (einde schooljaar 2021-2022) zal uitkomen rond ca. € 636.000 en daarmee nog ca. € 236.000 aan financiële marge biedt ten opzichte van het gewenste weerstandsvermogen. Dat is positiever dan in eerdere rapportages werd aangegeven. Daaruit blijkt dat de genomen maatregelen in 2021-2022 en de meevallers vanuit de Rijksbekostiging en de SBO – overdrachten vruchten hebben afgeworpen en lucht hebben gegeven.

Toch blijft financiële waakzaamheid op zijn plaats, al was het maar omdat niet duidelijk is wat het precieze effect is van de nieuwe bekostigingssystematiek (waarin het SBO op basis van TLV's rechtstreeks door DUO wordt bekostigd). In de voorliggende begroting voor de periode augustus-december 2022 hebben we dan ook voorzichtig begroot en onder meer vastgehouden aan de teruggang in de overdrachten voor de basisondersteuning en de verlaging van de budgetten voor de werkgebieden, zoals al was opgenomen in de vorige meerjarenbegroting. In de nieuwe begroting voor kalenderjaar 2023 en verder zullen we, op basis van de nieuwe leerlingtellingen en de nieuwe bekostiging, de toedeling van budgetten voor de basisondersteuning en de werkgebieden opnieuw bezien in relatie tot de in het ondersteuningsplan opgenomen opdracht om meer inclusief te werken.

## 2. Leerlingaantallen

De leerlingaantallen per 1 oktober 2021 vormen de basis voor de bekostiging in de periode augustus - december 2022 en zijn opgenomen in onderstaande tabel, afgezet tegen de tellingen per 1 oktober 2020. Ter vergelijking zijn ook de leerlingaantallen van SO en SBO per 1 februari 2022 opgenomen, deze zijn relevant voor de overdrachten in de periode augustus – december 2022. De *totale* leerlingtellingen per 1 februari 2022 (die straks de bekostiging voor 2023 bepalen) zijn nog niet beschikbaar in de Kijkglazen van DUO.

	<i>Werkelijk</i>	<i>Werkelijk</i>	<i>Vershil</i>	<i>Werkelijk</i>
			<b>1 okt 2021 t.o.v.</b>	
<b>Aantal leerlingen</b>	<b>1-okt-20</b>	<b>1-okt-21</b>	<b>1 okt 2020</b>	<b>1-feb-22</b>
regulier onderwijs	19.942	19.771	-171	n.n.b.
speciaal basisonderwijs	426	384	-42	380
speciaal onderwijs	447	441	-6	459
<b>totaal</b>	<b>20.815</b>	<b>20.596</b>	<b>-219</b>	<b>n.n.b.</b>
<i>Deelnamepercentage SBO</i>	<i>2,09%</i>	<i>1,91%</i>	<i>-0,19%</i>	<i>n.n.b.</i>
<i>Deelnamepercentage SO</i>	<i>2,15%</i>	<i>2,14%</i>	<i>-0,01%</i>	<i>n.n.b.</i>
<b>SO</b>				
< 8 cat L	111	110	-1	122
8+ cat L	229	223	-6	229
< 8 cat M	27	28	1	28
8+ cat M	30	29	-1	30
< 8 cat H	19	20	1	19
8+ cat H	31	31	-	31
<b>totaal</b>	<b>447</b>	<b>441</b>	<b>-6</b>	<b>459</b>
totaal <8	157	158	1	169
totaal 8+	290	283	-7	290
totaal L	340	333	-7	351
totaal M	57	57	-	58
totaal H	50	51	1	50
<b>totaal</b>	<b>447</b>	<b>441</b>	<b>-6</b>	<b>459</b>
<b>Achterstandsscore risicoleerlingen</b>	<b>4.875,81</b>	<b>4.904,92</b>	<b>29,11</b>	<b>n.n.b.</b>

### Opvallende zaken:

- Het totaal aantal leerlingen in het regulier onderwijs is gedaald ten opzichte van 1 oktober 2020;
- Het aantal SBO-leerlingen is gedaald ten opzichte van 1 oktober 2020, waardoor het deelnamepercentage onder de 2% komt;
- Het aantal leerlingen in het SO is gedaald ten opzichte van 1 oktober 2020, maar stijgt per 1 februari 2022 weer iets (de aantallen per 1 februari 2022 zijn onder voorbehoud; het reeds gepubliceerde kijkglas waaraan deze aantallen zijn ontleend, is door DUO ingetrokken, omdat deze een fout zou bevatten; mogelijk valt het aantal leerlingen per 1 februari 2022 dus nog anders uit).

### 3. Totaalbeeld en samenvatting

De totale begroting van het Samenwerkingsverband over de periode augustus -december 2022 in vergelijking met de realisatie in de kalenderjaren 2020 en 2021, de begroting 2021-2022 en de prognose voor 2021-2022 (zoals opgenomen in de financiële rapportage augustus 2021-maart 2022) ziet er als volgt uit:

	Werkelijk 2020	Werkelijk 2021	Begroting 2021-2022	na maart Prognose 2021-2022	Begroting aug-dec 2022
<b>BATEN</b>					
Rijksbijdragen	12.929.494	12.993.113	12.468.847	12.744.167	5.264.778
Overige baten	263.511	384.212	304.017	573.394	169.958
<b>Totaal baten</b>	<b>13.193.006</b>	<b>13.377.325</b>	<b>12.772.864</b>	<b>13.317.561</b>	<b>5.434.737</b>
<b>LASTEN</b>					
Overdrachten	11.044.885	11.225.923	11.026.708	10.781.893	4.301.889
Management & Organisatie	667.543	761.558	675.279	700.414	298.625
Uitvoeringsorganisatie SWV	2.448.407	1.883.127	1.678.502	1.777.570	834.223
<b>Totaal lasten</b>	<b>14.160.835</b>	<b>13.870.608</b>	<b>13.380.490</b>	<b>13.259.877</b>	<b>5.434.736</b>
<b>RESULTAAT</b>	<b>-967.829</b>	<b>-493.283</b>	<b>-607.626</b>	<b>57.684</b>	<b>0</b>

Het financieel resultaat voor de periode augustus-december 2022 is begroot op nihil.

De verwachting is dat het eigen vermogen per 31 december 2022 (ervan uitgaande dat de prognose over schooljaar 2021-2022 realiteit wordt) zal uitkomen op ca. € 636.000 en daarmee nog ca. € 236.000 ruimte biedt boven het door onszelf vastgestelde weerstandsvermogen van € 400.000 (en ca. € 174.000 hoger is dan het door de Inspectie berekende genormeerde vermogen van 3,5% van de totale baten)

In de volgende paragrafen is een nadere toelichting opgenomen op de baten en de lasten.

## 4. Baten

### Rijksbijdragen

De Rijksbijdragen bestaan uit de bekostiging voor lichte en zware ondersteuning en zijn voor de periode augustus - december 2022 begroot op € 5,265 miljoen:

		Begroting	Prognose	Begroting
		2021-2022	2021-2022	aug-dec 2022
1.	Lichte ondersteuning personeel	3.729.154	3.812.312	1.574.843
2.	Lichte ondersteuning materieel	157.093	160.117	67.304
3.	Zware ondersteuning personeel	7.852.882	8.028.251	3.310.123
4.	Zware ondersteuning materieel	664.138	676.444	284.102
5.	Risicoleerlingen/schoolmaatschappelijk werk	65.580	67.042	28.408
	<b>Totaal Rijksbijdragen</b>	<b>12.468.847</b>	<b>12.744.167</b>	<b>5.264.778</b>

De berekening van de bekostiging is gebaseerd op de werkelijke leerlingaantallen per 1 oktober 2021. Er is uitgegaan van de meest recent gepubliceerde tarieven. Er is *geen* rekening gehouden met eventuele toekenning van aanvullende middelen uit het regeerakkoord en de verhoging van de bekostiging op basis van de recent gepubliceerde CAO-verhoging. De hierboven opgenomen bedragen sluiten aan op de per 25 mei 2022 op de DUO – site gepubliceerde beschikkingen.

### Overige baten

De overige baten zijn voor de periode augustus – december 2022 begroot op ca. € 170.000:

		Begroting	Prognose	Begroting
		2021-2022	2021-2022	aug-dec 2022
1.	Inkomend grensverkeer SBO	100.000	196.000	37.500
2.	Subsidie HB-onderwijs	118.000	177.000	50.000
3.	Subsidie Kansengelijkheid	-	45.000	35.000
4.	Subsidie NRO	24.360	45.000	10.500
5.	Schoolbesturen/bijdrage AB nieuwkomers	46.243	46.243	20.000
6.	Gemeentelijke bijdragen AB Nieuwkomers	15.414	15.414	6.667
7.	Gemeenten overige	-	11.291	10.292
8.	Overige baten	-	37.446	-
	<b>Totaal overige baten</b>	<b>304.017</b>	<b>573.394</b>	<b>169.958</b>

### 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. Hoewel de opbrengst uit grensverkeer in schooljaar 2021-2022 veel hoger lag dan begroot, is dat geen garantie dat het bedrag in het daaropvolgende schooljaar in dezelfde orde van grootte ligt. De opbrengst voor het inkomend grensverkeer kan ook nog niet goed worden ingeschat omdat het nieuwe Kijkglas 5 nog niet gepubliceerd is. Voor inkomend grensverkeer is een geschat bedrag van € 37.500 begroot (op jaarbasis € 90.000). Als gevolg van de

nieuwe bekostigingssystematiek is er sowieso vanaf 1 januari 2023 geen sprake meer van grensverkeer.

2. De subsidie voor de HB-activiteiten valt vrij op geleide van de gemaakte kosten. Tegenover deze subsidiebatens staan dus lasten voor hetzelfde bedrag; deze post heeft geen resultaat-effect. De schatting is dat de HB-subsidie in de periode augustus – december 2022 ca. € 50.000 bedraagt (gelijk aan de in de begroting opgenomen lasten).
3. Ook de subsidie voor de subsidie Kansengelijkheid valt vrij op geleide van de gemaakte kosten. Tegenover deze subsidiebatens staan dus lasten voor hetzelfde bedrag; deze post heeft geen resultaat-effect. Voor de subsidie Kansengelijkheid is een bedrag van maximaal € 85.000 beschikbaar voor de uitvoering van de hieronder liggende activiteiten vóór 31 december 2023. Een deel hiervan is al besteed in de periode vóór 1 augustus 2022 en een deel zal besteed worden in de periode ná 31 december 2022. De schatting is dat de subsidie Kansengelijkheid in de periode augustus – december 2022 ca. € 35.000 bedraagt (gelijk aan de in de begroting opgenomen lasten).
4. De begrote NRO-subsidie betreft de vergoeding die bij Oberon in rekening wordt gebracht voor de uren van de directeur – bestuurder voor de ten behoeve van die subsidie verrichte activiteiten. Op basis van een inschatting van het aantal in te zetten uren in de periode augustus-december 2022 is de NRO-subsidie voor deze periode begroot op € 10.500.
5. De bijdragen van de schoolbesturen voor de kosten van de ambulante begeleiding nieuwkomers zijn gebaseerd op de afspraak dat de schoolbesturen gezamenlijk 60% van de kosten hiervan dekken. Uitgaande van een bedrag van € 80.000 op jaarbasis bedraagt de bijdrage van de gezamenlijke schoolbesturen dan op jaarbasis € 48.000. Voor de periode augustus-december 2022 is 5/12<sup>e</sup> deel daarvan (€ 20.000) als begroot bedrag opgenomen. In de uitvoering zullen deze bedragen worden ingehouden op de aan de schoolbesturen uit te betalen basisondersteuning.
6. In aansluiting op de vorige post is de afspraak dat de gezamenlijke gemeenten 20% van de kosten van de ambulante begeleiding nieuwkomers voor hun rekening nemen. Uitgaande van een bedrag van € 80.000 op jaarbasis bedraagt de bijdrage van de gezamenlijke gemeenten dan op jaarbasis € 16.000. Voor de periode augustus-december 2022 is 5/12<sup>e</sup> deel daarvan (€ 6.667) als begroot bedrag opgenomen.
7. 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 is begroot op basis van de reeds toegekende beschikking voor 2022. Deze bedraagt € 24.700 waarvan ca. € 10.000 betrekking heeft op de periode augustus-december 2022.
8. Er zijn verder geen baten begroot. De gerealiseerde baten in schooljaar 2021-2022 hadden een incidenteel karakter.

#### Totaal baten

De totale baten zijn voor de periode augustus – december 2022 begroot op ca. € 5,435 miljoen, waarvan het leeuwendeel bestaat uit Rijksbijdragen op basis van het aantal leerlingen per 1 oktober 2021.

## 5. 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 de periode augustus – december 2022 begroot op ca. € 4,301 miljoen. De specificatie van de overdrachten is als volgt:

	Begroting 2021-2022	Prognose 2021-2022	Begroting aug-dec 2022
<i>ondersteuningsniveau 0 en 1</i>			
1. Basisondersteuning regulier onderwijs	2.293.330	1.994.200	708.461
<i>ondersteuningsniveau 2 en 3</i>			
2. Ondersteuningsniveau 2-3 via werkgebieden	1.600.000	1.540.000	625.000
<i>ondersteuningsniveau 4 SBO</i>			
3. Overdracht >2% (incl groei 1 feb)	330.791	191.271	-40.160
4. Uitgaand grensverkeer	36.426	33.000	13.750
5. Interventieplaatsen SBO	10.000	12.000	5.000
<i>ondersteuningsniveau 4 SO</i>			
6. Teldatum 1-10 (via DUO) pers+mat	5.977.969	6.106.538	2.526.178
7. Groei o.b.v. Peildatum 1 februari (via swv)	302.146	310.982	156.284
8. Interventieplaatsen SO	20.000	5.000	5.000
9. Intensieve begeleidingsgroepen	120.547	85.000	35.417
<i>Overige</i>			
10. Onderwijszorgarrangementen	335.500	503.901	209.959
11. Ruimte voor overige overdrachten/voorzieningen	-	-	57.000
<b>Totaal overdrachten</b>	<b>11.026.708</b>	<b>10.781.893</b>	<b>4.301.889</b>
% van de totale lasten	82,4%	81,3%	79,2%

#### Ondersteuningsniveau 0 en 1 (regulier basisonderwijs)

- De overdrachten voor de basisondersteuning voor het regulier onderwijs zijn gesteld op € 86 per leerling conform de daarvoor opgenomen bedragen in de vorige meerjarenbegroting. Op jaarbasis komt dat meer op ca. € 1,7 miljoen. Voor de periode augustus-december 2022 bedraagt het begrote bedrag 5/12<sup>e</sup> deel daarvan.

#### Ondersteuningsniveau 2 en 3 (werkgebieden)

- De bestedingen via de werkgebieden (toekenning van arrangementen, directe bestedingen, eigen bijdrage aan de Trimaran en de toekenning van en uitvoering van HB – activiteiten, voor zover niet door de HB-subsidie gedekt) zijn op jaarbasis begroot op € 1,5 miljoen (inclusief de “frictiepot”). Dat is ca. € 100.000 lager dan vorig schooljaar in lijn met de vorige meerjarenbegroting. Voor de periode augustus -december bedraagt het begrote bedrag 5/12<sup>e</sup> deel daarvan. De verdeling van middelen tussen de werkgebieden zal voor de maanden augustus-december 2022 nog op de



gebruikelijke wijze plaatsvinden, namelijk op basis van de leerlingaantallen per werkgebied. De werkgebieden hebben een cruciale rol in de beweging naar inclusief onderwijs en de budgetten moeten daarop zijn toegerust. Voor de begroting voor het volgend kalenderjaar verkennen we dan ook een andere verdeling waarbij we ook rekening houden met het aantal SO- en SBO- leerlingen per werkgebied.

#### *Ondersteuningsniveau 4 (Speciaal basisonderwijs)*

3. De overdracht aan het SBO (inclusief groei per 1 februari 2022) is gebaseerd op de 2% - regeling. Omdat per 1 oktober 2021 voor het eerst sprake is van een deelnamepercentage onder de 2% en het aantal SBO – leerlingen per 1 februari 2022 ook lager is dan op 1 oktober 2021, betekent dat dat over de maanden augustus – december 2022 een bedrag van de SBO – scholen zal worden teruggevraagd (omdat de bekostiging van het SBO per 1 januari 2023 helemaal anders gaat lopen, is deze overdracht vanaf dat moment niet meer aan de orde). Er is dan ook een negatief overdrachtsbedrag in de begroting opgenomen. Voor de periode augustus – december 2022 gaat dat in totaal om ca. € 40.000. Zie bijlage 2.
4. De kosten voor het uitgaand grensverkeer zijn nog niet bekend omdat het nieuwe Kijkglas 5 nog niet gepubliceerd is. Er is een schatting opgenomen van € 13.750, zijnde 5/12<sup>e</sup> van het verwachte grensverkeer over schooljaar 2021-2022. Als gevolg van de nieuwe bekostigingssystematiek is er sowieso vanaf 1 januari 2023 geen sprake meer van grensverkeer.
5. Voor de bekostiging voor de interventieplaatsen SBO is € 5.000 begroot (5/12<sup>e</sup> deel van de verwachte bestedingen in schooljaar 2021-2022).

#### *Ondersteuningsniveau 4 (Speciaal onderwijs)*

6. De overdracht aan het speciaal onderwijs vindt rechtstreeks plaats door DUO op basis van de leerlingaantallen in het SO per 1 oktober 2021.
7. De groeibekostiging in de periode augustus – december 2022 is gebaseerd op de nieuwe TLV 's die in de periode tussen 1 oktober 2021 en 1 februari 2022 zijn afgegeven minus de in dezelfde periode ingetrokken TLV's. Dit wordt jaarlijks doorgerekend in de zogenaamde "Kijkdoos". Uit deze berekening volgt het samenwerkingsverband in de periode augustus – december 2022 voor ca. € 156.000 aan groeimiddelen moet overdragen. Zie bijlage 3. Als gevolg van de nieuwe bekostigingssystematiek vervalt de groeiregeling per 1 januari 2023. Kanttekening: de reeds gepubliceerde "Kijkdoos" waaraan deze aantallen zijn ontleend, is recent weer ingetrokken, omdat deze een fout zou bevatten; mogelijk valt het aantal SO-leerlingen per 1 februari 2022 dus nog anders uit.
8. Voor de bekostiging voor de interventieplaatsen SBO is € 5.000 begroot. Dit is een ruwe schatting omdat deze overdracht plaatsvindt op basis van declaraties achteraf.
9. Voor de intensieve begeleidingsgroepen op De Spinaker (de doorstroomgroep en z.g. plusarrangementen) is voor de periode augustus-december 2022 ca. € 35.000 begroot (5/12 van het beschikte bedrag voor 2021-2022). Dit bedrag is onder voorbehoud omdat de beschikkingen voor de periode augustus-december 2022 nog gemaakt moeten worden.

#### *Overige (OZA)*

10. Aan onderwijszorgarrangementen is een bedrag van ca. € 210.000 begroot (onder aftrek van bedragen die aan derde partijen worden doorberekend). Hieronder vallen de bestedingen voor de Kanzklas in Heerhugowaard, de Trimaran, de Samen Naar Schoolklas in Bergen, de voorziening Buitengewoon Leren, de proeftuin van de OpMaat-klas bij Nexus en de voorziening De Klim bij Triversum. De specificatie van deze post is als volgt:

	Begroting	Prognose	Begroting
	2021-2022	2021-2022	aug-dec 2022
Kanzklas	212.440	257.910	107.463
Kanzklas ten laste van andere SWV-en	-106.220	-90.434	-37.681
Trimaran	195.000	157.844	65.768
Trimaran ten laste van werkgebieden	-66.000	-50.000	-20.833
SNS – klas Bergen	70.380	81.308	33.878
Buitengewoon leren	60.000	139.901	58.292
Buitengewoon leren ten laste van werkgebieden	-10.000	-9.000	-3.750
Buitengewoon leren ten laste van SBO	-20.100	-40.000	-16.667
Proeftuin Opmaatklas Nexus	-	28.872	12.030
De Klim Triversum	-	27.500	11.458
<b>Totaal</b>	<b>335.500</b>	<b>503.901</b>	<b>209.959</b>

Alle beschikkingen voor de onderwijszorgarrangementen moeten nog worden opgesteld. De begrote bedragen zijn schattingen, uitgaande van continuering van de voorzieningen met dezelfde omvang, en berekend als 5/12<sup>e</sup> deel van de prognosebedragen per voorziening voor schooljaar 2021-2022. Er is nog geen rekening gehouden met de mogelijke bestedingen voor de Klas Op Wielen (de voorbereidingsbesprekingen lopen nog en we gaan ervan uit dat dit in de periode augustus-december 2022 nog geen financiële consequentie heeft). Het merendeel van deze onderwijszorgarrangementen is nog gebaseerd op leerlingaantallen en overdracht van bekostigingsbedragen per leerling. Voor de langere termijn zullen we zoeken naar en inzetten op bekostiging op voorzieningenniveau (gebaseerd op de werkelijke kosten van een voorziening).

11. Onder de post Overige is ruimte begroot voor nog in te zetten middelen voor nieuwe initiatieven (o.a. digitale school), verhoging van de basisbekostiging of uitbreiding van de middelen voor de werkgebieden. Inzet van deze middelen is gedurende de begrotingsperiode nader te bepalen.

Als na publicatie van de definitieve Rijksbekostiging voor de periode augustus -december 2022 (zie de baten) blijkt dat dit voor het Samenwerkingsverband een netto positief effect heeft (dus na aftrek van de aan de bekostiging gekoppelde overdrachten en hogere kosten voor de onderwijszorgarrangementen) zullen we de budgetten voor de basisondersteuning en/of de werkgebieden mogelijk herzien.

#### 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 de periode augustus-december 2022 begroot op ca. € 299.000. De specificatie van de kosten voor M&O is als volgt:

		Begroting	Prognose	Begroting
		2021-2022	2021-2022	aug-dec 2022
1.	Loonkosten M&O	354.079	337.914	157.462
2.	Personeel van derden M&O	64.000	125.000	30.000
3.	Reis- en verblijfskosten	10.000	7.500	2.000
4.	Arbozorg	1.500	1.500	625
5.	Professionalisering eigen personeel	25.000	25.000	10.417
6.	Overige personeelskosten	6.000	11.000	5.000
7.	Afschrijvingen	20.000	9.000	3.750
8.	Administratie en beheer	17.500	17.500	7.292
9.	Accountancy	12.000	12.000	5.000
10.	Verzekeringen	3.100	2.500	1.042
11.	Bestuurskosten	10.000	15.000	6.250
12.	OPR faciliteiten	8.400	6.000	2.500
13.	Huisvesting huur en servicekosten	55.500	57.500	23.958
14.	Overige huisvestingslasten	5.000	6.000	2.500
15.	Kantoorkosten	20.000	20.000	8.246
16.	PR en communicatie (incl. website)	50.000	30.000	25.000
17.	Aansluitingen, abonnementen, contributies	3.200	4.000	1.667
18.	Klachten en geschillen	10.000	10.000	4.167
19.	Negatieve rente	-	3.000	1.750
<b>Totaal management &amp; organisatie</b>		<b>675.279</b>	<b>700.414</b>	<b>298.625</b>
% van de totale lasten		5,0%	5,3%	5,5%

Ter toelichting:

- De loonkosten zijn gebaseerd op de verwachte personele bezetting. Deze bedraagt voor de periode augustus – december 3,7 fte (inclusief 1,0 fte van de directeur-bestuurder). De begrote loonkosten bedragen ca. € 157.000. Er is nog *geen* rekening gehouden met recent gepubliceerde cao – verhoging, omdat daarmee ook aan de bekostigingskant nog niet gerekend kan worden.
- In de post Personeel van derden zijn de kosten voor inhuur van de controller, incidentele HR – ondersteuning en een beperkt bedrag voor overige inhuur begroot:

	Begroting	Prognose	Begroting
	2021-2022	2021-2022	aug-dec 2022
OOG / Controller	48.000	55.000	23.000
Inhuur incidentele ondersteuning HR	16.000	3.000	5.000
De Bedoeling/regisseur kwaliteit en bedrijfsvoering		65.000	-
Overige	-	2.000	2.000
<b>Totaal</b>	<b>64.000</b>	<b>125.000</b>	<b>30.000</b>

- Er zijn beperkte investeringen voorzien, uitsluitend vervanging van laptops/mobiele apparatuur. De afschrijvingskosten hebben betrekking op investeringen die reeds op het begrotingsmoment aanwezig zijn en afschrijvingen op de begrote nieuwe investeringen in de begrotingsperiode.

16. De post PR & Communicatie is voor de periode augustus-december 2022 begroot op € 25.000 (website, communicatiemiddelen, oudersteunpunt).
19. Er is voor de periode augustus – december 2022 voor ca. € 1.750 aan negatieve rente begroot, in relatie tot de omvang van de aanwezige liquiditeiten, omdat de bank de drempels waarboven negatieve rente in rekening wordt gebracht, heeft verlaagd.

Voor alle andere posten geldt dat deze zijn begroot op basis van going concern; deze begrotingsposten bedragen alle grofweg ca. 5/12e van de verwachte realisatie over schooljaar 2021-2022.

#### 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 de periode augustus – december 2022 begroot op ca. € 834.000. De specificatie van deze post is als volgt:

		Begroting	Prognose	Begroting
		2021-2022	2021-2022	aug-dec 2022
1.	Loonkosten onderwijsconsulenten	735.767	767.973	320.658
2.	Inhuur onderwijsondersteuners	539.235	567.000	232.314
3.	Inhuur derden	117.500	130.000	45.000
4.	Bijeenkomsten en professionalisering	100.000	40.000	100.000
5.	TOP Dossier	68.000	75.000	31.250
6.	Uitvoering HB-onderwijs	118.000	150.000	50.000
7.	Uitvoering Kansengelijkheid	-	45.000	35.000
8.	Overige	-	2.597	20.000
<b>Totaal uitvoeringsorganisatie SWV</b>		<b>1.678.502</b>	<b>1.777.570</b>	<b>834.223</b>
% van de totale lasten		12,5%	13,4%	15,3%

#### Ter toelichting:

- De loonkosten van de onderwijsconsulenten zijn gebaseerd op de verwachte personele bezetting. Deze bedraagt voor de periode augustus – december 8,4 fte. Daarin is rekening gehouden met de vervanging van één van de consulenten die per 1 september met pensioen gaat (er zijn geen kosten voor werving & selectie begroot, die vallen al in schooljaar 2021-2022). De begrote loonkosten bedragen ca. € 321.000. Er is nog *geen* rekening gehouden met recent gepubliceerde cao – verhoging, omdat daarmee ook aan de bekostigingskant nog niet gerekend kan worden.
- De kosten van de inhuur van de onderwijsondersteuners hebben betrekking op de inclusiebegeleiders die vanuit Heliomare en Aloysius worden ingezet (uitgaande van gelijkblijvende formatieve omvang) en de continuering van de inclusiebegeleider voor het traject met de Klim van Triversum:

		Begroting	Prognose	Begroting
		2021-2022	2021-2022	aug-dec 2022
Inclusiebegeleiders Heliomare (2,46 fte)		254.610	254.610	106.088
Inclusiebegeleiders Aloysius (2,75 fte)		284.625	293.380	118.594
Inclusiebegeleiders Ronduit voor De Klim (0,2 fte)		-	18.319	7.633
<b>Totaal</b>		<b>539.235</b>	<b>566.309</b>	<b>232.314</b>

3. De post inhuur derden betreft de begrote kosten voor de schoolbegeleidingsdienst en de GGD voor expertise rond de TLV-behandeling, de kosten van de ambulante begeleider nieuwkomers (die vanuit Allente wordt ingehuurd) en ruimte voor vervanging van de consultants bij ziekte en zwangerschap:

	Begroting 2021-2022	Prognose 2021-2022	Begroting aug-dec 2022
Inhuur jeugdarts GGD	10.000	7.000	3.000
Inhuur onderwijsbegeleidingsdienst	15.000	12.000	5.000
Ambulante begeleiding nieuwkomers vanuit Allente	77.500	71.000	27.500
<b>Overige</b>	<b>15.000</b>	<b>40.000</b>	<b>9.500</b>
<b>Totaal</b>	<b>117.500</b>	<b>130.000</b>	<b>45.000</b>

4. De post Bijeenkomsten en professionalisering betreft voor het grootste deel de organisatie van de conferentie in september (Samen op weg naar inclusief onderwijs). Hiervoor is een bedrag van € 60.000 begroot. Dit bedrag was aanvankelijk al begroot in schooljaar 2021-2022 maar de conferentie is om logistieke (COVID19) en financiële redenen uitgesteld naar september 2022. Het resterende deel van het begrote bedrag betreft ruimte voor verdere professionalisering van het werkveld, de deelname aan de koplopersgroep OOG en de kosten van de voorzitter van de netwerkgroep 10-14.
5. De kosten voor TopDossier zijn begroot op € 31.250 en bevatten de reguliere abonnements- en onderhoudskosten en een beperkt bedrag voor uitvoering van eventueel maatwerk door Dotcomschool.
6. Voor de begrote bestedingen op HB en Kansengelijkheid geldt dat hier aan de batenkant dezelfde inkomsten tegenover staan ter dekking van de opgenomen bestedingen. Zowel in de realisatie als in de prognose is het resultaatteffect nihil.
8. Er is een stelpost opgenomen van € 20.000 voor nader te bepalen inzet op monitoring kwaliteit, doorontwikkeling SWV, directie-interventies en onvoorziën.

#### Totaal lasten

De totale baten zijn voor de periode augustus – december begroot op ca. € 5,435 miljoen, waarvan het leeuwendeel (ca. 79,2%) bestaat uit overdrachten aan de schoolbesturen en inzet op onderwijszorgarrangementen. Daarnaast wordt ca. 15,3% ingezet aan de kosten van de uitvoeringsorganisatie (o.a. consultants en inclusiebegeleiders) en is ca. 5,3% van de lasten nodig voor de kosten van management & organisatie.

## 6. Effect op de vermogenspositie

De algemene reserve per 31 december 2021 bedroeg € 681.263 (ontleend aan de jaarrekening). De prognose (op basis van alle aannames en veronderstellingen zoals in het voorgaande opgenomen) is dat het eigen vermogen per 31 december 2022 zal uitkomen rond ca. € 636.000 en daarmee uiteindelijk: nog ca. € 236.000 financiële ruimte biedt ten opzichte van het gewenste weerstandsvermogen en ook ca. € 174.000 hoger is dan het door de Inspectie berekende genormeerde vermogen (3,5% van de totale baten):

Eigen vermogen 31-12-2020	1.174.545
Resultaat 2021	-493.283
<b>Eigen vermogen 31-12-2021</b>	<b>681.263</b>
Prognose resultaat jan-juli 2022	-45.181
<b>Prognose Eigen vermogen 31-07-2022</b>	<b>636.081</b>
Begroting resultaat aug - dec 2022	0
<b>Prognose eigen vermogen 31-12-2022</b>	<b>636.081</b>
Weerstandsvermogen (risicoreserve)	400.000
<b>Vrij besteedbaar per 31-12-2022</b>	<b>236.081</b>
Prognose eigen vermogen 31-12-2022	636.081
Genormeed vermogen Inspectie	462.116
<b>Bovennormatief vermogen</b>	<b>173.966</b>

## **Bijlage 1: memo nieuwe bekostiging**

**Aan:** Raad van Toezicht  
**Van:** Michel van Dongen  
**Datum:** 25 januari 2022  
**Betreft:** Voorstel wijzigen rapportagecyclus n.a.v. invoering nieuwe bekostiging

Met ingang van 1 januari 2023 wordt in het Primair Onderwijs een nieuw bekostigingsstelsel ingevoerd. De bekostiging wordt vergaand vereenvoudigd. Met deze memo zet ik de belangrijkste wijzigingen op een rij en doe ik een voorstel voor het aanpassen van de interne systematiek van begroten en monitoren.

### Generieke wijzigingen nieuwe bekostigingssystematiek

De belangrijkste generieke wijzigingen van de nieuwe bekostigingssystematiek zijn:

- Alle bekostiging gaat per kalenderjaar;
- De teldatum wordt 1 februari i.p.v. 1 oktober (voor het eerst op teldatum 1 februari 2022: deze bepaalt de bekostiging voor kalenderjaar 2023).

Daarenboven zijn voor de PO – besturen de volgende wijzigingen relevant:

- Het onderscheid tussen boven- en onderbouw vervalst;
- Het onderscheid tussen personele en materiële bekostiging vervalst;
- De GGL (gewogen gemiddelde leeftijd) vervalst.

### Specifieke wijzigingen nieuwe bekostigingssystematiek voor samenwerkingsverbanden

Verder zijn er specifieke wijzigingen die invloed hebben op samenwerkingsverbanden:

- De groeiregeling in het (V)SO verdwijnt. De huidige groeiregeling wordt dus afgeschaft. Hiervoor komt in de plaats dat samenwerkingsverbanden moeten opgeven wat er met een eventuele meer dan onevenredige groei gebeurt. Concreet moeten de samenwerkingsverbanden hun ondersteuningsplan uitbreiden met een uitwerking van twee vragen:
  - Hoe wordt vastgesteld of er in een schooljaar in de periode na 1 februari (tot 1 juni) bovengemiddelde groei is van een (V)SO-school ten opzichte van de periode 1 september tot 1 februari eraan voorafgaand?
  - Hoe wordt er in geval van een bovengemiddelde groei gehandeld?
- De samenwerkingsverbanden gaan de ondersteuningsbekostiging van alle SBO leerlingen betalen. Daartoe wordt het budget lichte ondersteuning verhoogd. Betaling gaat rechtstreeks via DUO op basis van de vastlegging van TLV's (in feite is de werkwijze dan gelijk aan de werkwijze die al bij het (V)SO gebruikelijk was). Consequenties daarvan:
  - TLV's moeten volgens een vast format worden geregistreerd en uitgewisseld met ROD;
  - Grensverkeer verdwijnt (verwijzend SWV betaalt);
- Voor alle samenwerkingsverbanden geldt dat de regeling voor het meebetalen op een eventuele overschrijding van het ondersteuningsbudget wijzigt: deze overschrijding komt alleen nog ten laste van de scholen die kunnen doorverwijzen. PO en VO betalen dus op dezelfde manier mee; SO en VSO betalen hier nooit aan mee.

Concreet zijn er 2 zaken die vanuit het samenwerkingsverband geregeld moeten worden:

1. De afgifte van en registratie van TLV's in het SBO, zodat die door scholen correct in hun leerlingadministratiesysteem kunnen worden opgenomen;
2. Het opnemen van de bepalingen in het ondersteuningsplan m.b.t. groei van (V)SO.

### Mogelijke wijziging interne systematiek van begroten en monitoren

Een laatste punt dat in relatie tot de nieuwe bekostigingssystematiek relevant kan zijn is of en zo ja, op welke wijze, het samenwerkingsverband PPO Noord Kennemerland de interne rapportagesystematiek wil

aanpassen. Deze is nu geënt op schooljaren, waarbij de begroting in het voorjaar wordt opgesteld voor het daarop volgende schooljaar. Deze keuze is ooit gemaakt omdat (op basis van de huidige bekostigingssystematiek) de baten voor het grootste deel per schooljaar worden vastgesteld en de telgegevens pas na het verstrijken van het kalenderjaar bij het samenwerkingsverband bekend zijn. Doordat op deze wijze ook de werkelijke gegevens van de groeitelling (1 februari) en de lumpsumtarieven duidelijk zijn, leidt dit tot meer valide cijfers dan bij een in november/december opgestelde begroting.

Het gevolg van deze keuze is dat we nu begroting en tussentijdse financiële en inhoudelijke rapportages hebben ingericht op schooljaren. Los daarvan leggen we jaarlijks *extern* verantwoording af via jaarverslag en jaarrekening op kalenderjaarbasis. In de huidige situatie bestaat dus een verschil tussen *interne* sturing en monitoring (namelijk op *schooljaarbasis*) en *externe* verslaglegging (namelijk op *kalenderjaarbasis*).

Nu de bekostiging met ingang van 2023 op kalenderjaarbasis gaat plaatsvinden, is het een goed moment om ook naar de inrichting van onze interne rapportagecyclus te kijken en om te overwegen de interne rapportagecyclus ook op kalenderjaar in te richten. Immers, de argumenten die aan de basis lagen van de keuze voor een interne rapportagesystematiek per schooljaar vallen weg met de invoering van de nieuwe bekostigingssystematiek (teldatum is 1 februari geworden, alle bekostiging gaat per kalenderjaar, groeibekostiging vervalt en de lumpsumtarieven worden tijdig gepubliceerd). Daardoor zijn alle gegevens voorhanden om in november/december een valide (kalenderjaar-) begroting te kunnen opstellen.

In de notulen van de vergadering van de Raad van toezicht van 15 december 2021 is hierover opgenomen:

*Overstappen naar kalenderjaarbekostiging ligt reeds in de planning en zal positief bijdragen aan lacunes in huidig verantwoordingscyclus. Van belang is om goed te kijken wanneer de overstap wordt gemaakt en welke gevolgen dit heeft op huidige bekostiging en verslaglegging hierover. Scherp zijn op de beleidsmatige keuzes die wél op schooljaren worden genomen.*

In de onderstaande tabel zetten we huidige en de mogelijk nieuwe inrichting naast elkaar. Daarbij nemen we zowel inhoudelijke als financieel-administratieve motieven mee.

<b>Huidige wijze van inrichten</b>	<b>Mogelijk nieuwe wijze van inrichten</b>
Per schooljaar (augustus tot en met juli)	Per kalenderjaar (januari tot en met december)
Jaarplan per schooljaar (op te stellen in mei/juni)	Jaarplan per kalenderjaar (op te stellen in oktober / november)
Teldatum 1 oktober	Teldatum 1 februari
Opstellen begroting: in april / mei (in verbinding met schooljaarplan)	Opstellen begroting: in oktober / november (in verbinding met jaarplan; om alles synchroon te laten lopen wordt er ook een overstap gemaakt van schooljaarplan naar jaarplan)
3 rapportagemomenten: 1 <sup>e</sup> trimester: augustus-november (op te stellen in december) 2 <sup>e</sup> trimester: augustus-april (op te stellen in mei) 3 <sup>e</sup> trimester: augustus-juli (op te stellen in september).	3 rapportagemomenten: 1 <sup>e</sup> trimester: januari – april (op te stellen in mei) 2 <sup>e</sup> trimester: januari – juli of januari - augustus (op te stellen in september) 3 <sup>e</sup> trimester: januari – december (op te stellen in januari).
Financiële rapportages al aangepast naar: - augustus – oktober - augustus - december - augustus – april - augustus - juli	Financiële rapportages idem: - januari – april - januari – juli of januari – augustus - januari - december



Opstellen bestuursverslag en jaarrekening: - in februari/maart - jaarverslag is gebaseerd op trimesterrapportage augustus-juli (voorgaand schooljaar dus)	Opstellen bestuursverslag en jaarrekening: - in februari/maart - jaarverslag is gebaseerd op trimesterrapportage januari - december
Opstellen beschikkingen: per schooljaar	Opstellen beschikkingen: per kalenderjaar

### Scenario's

Er zijn ten aanzien van de mogelijke wijziging van de interne systematiek van begroten en monitoren nu 3 scenario's

#### *Scenario 1: NIET wijzigen (dus interne rapportagecyclus blijft ongewijzigd en per schooljaar)*

De wijziging van de bekostigingssystematiek betekent niet dat de interne rapportagecyclus *moet* wijzigen. Het is technisch gewoon mogelijk om de huidige interne rapportagecyclus te handhaven. Daarbij wel de kanttekening dat de nadelen van het niet aansluiten van schooljaar en kalenderjaar dan blijven bestaan. Bovendien wordt het begrotingsproces administratief lastiger omdat op het begrotingsmoment (april/mei) nog niet alle gegevens voorhanden zijn om een valide begroting te maken (tarieven, tellingen) en er omrekeningen moeten plaatsvinden van kalenderjaarbekostiging naar schooljaarbegroting.

#### *Scenario 2: WEL over naar een nieuwe interne systematiek van begroten en monitoren, per 1 januari 2024*

We maken dan de keuze om over te gaan op een nieuwe interne rapportagecyclus per kalenderjaar, zoals in bovenstaande tabel beschreven, maar dat pas te doen per 1 januari 2024, zodat we tijd hebben om zorgvuldig een hernieuwde rapportagecyclus te ontwerpen. Praktisch betekent dat dat we een overgangperiode moeten inbouwen die er zo kan uitzien:

- Begroting maken voor schooljaar 2022-2023 op basis van oude systematiek
- Begroting maken voor periode augustus – december 2023 (in mei / juni 2023)
- Jaarplan / begroting maken voor kalenderjaar 2024 (in oktober / november)  
OF
- Jaarplan / begroting maken voor periode augustus 2023 tot en met december 2024 (in mei / juni 2023)

#### *Scenario 3: WEL over naar een nieuwe interne systematiek van begroten en monitoren, per 1 januari 2023:*

We maken dan de keuze om over te gaan op een nieuwe interne rapportagecyclus, zoals in bovenstaande tabel beschreven en dat al te doen per 1 januari 2023 (parallel aan de invoering van de nieuwe bekostiging). Daarmee zitten we qua financiële monitoring korter op de bal (wat gezien de financiële situatie van het samenwerkingsverband van belang is) en sluiten we direct aan bij de nieuwe bekostiging. Praktisch betekent dat dat we een overgangperiode moeten inbouwen die er zo kan uitzien:

- Begroting maken voor periode augustus – december 2022 (in mei / juni 2022)
- Jaarplan / begroting maken voor kalenderjaar 2023 (in oktober / november 2022)  
OF
- Jaarplan / begroting maken voor periode augustus 2022 tot en met december 2023 (in mei / juni 2022)

### Overwegingen

- De argumenten om te kiezen voor interne systematiek van begroten en monitoren op basis van schooljaren zijn met de invoering van de nieuwe bekostigingssystematiek vervallen.

- Het grote voordeel van overgaan naar de mogelijk nieuwe wijze van inrichten per kalenderjaar is dat bekostiging, interne sturing en monitoring en externe verantwoording allemaal op kalenderjaarbasis zijn ingericht.
- De financiële situatie van het samenwerkingsverband vraagt om een financiële begrotings- en monitoringssystematiek die zo eenduidig mogelijk is en zo goed als mogelijk aansluit op de bekostigingssystematiek zodat ook bijvoorbeeld de vermogensontwikkeling goed gevolgd kan worden.
- Het omzetten van de rapportageperiodes kan relatief eenvoudig en een overgangperiode van 5 maanden moet daarvoor voldoende zijn.
- *In alle scenario's moeten we (conform vastlegging in RvT) scherp zijn op de beleidsmatige keuzes die wél op schooljaren worden genomen (dat is in de huidige situatie bij beleidsmatige keuzes op kalenderjaarbasis ook zo).*

#### Voorstel

Maak de keuze voor scenario 3:

- Overgaan naar een nieuwe wijze van interne systematiek van begroten en monitoren per kalenderjaar in lijn met de nieuwe bekostigingssystematiek
- Per 1 januari 2023
- Maak een begroting voor periode augustus – december 2022 (in mei / juni 2022)
- Maak jaarplan / begroting maken voor kalenderjaar 2023 (in oktober / november)

**Bijlage 2: Overdracht en groei SBO augustus – december 2022**

**Speciaal basisonderwijs 2022-2023**

<b>2% regeling</b>				<b>leerlingen</b>	<b>aandeel</b>	<b>aantal</b>	<b>overdracht (1)</b>	<b>leerlingen</b>	<b>groei</b>	<b>overdracht (2)</b>	<b>overdracht</b>	<b>overdracht</b>
				<b>1-10-2021</b>		<b>leerl. &gt;2%</b>	<b>o.b.v. 1-10-21</b>	<b>1-2-2022</b>	<b>1-2-2022</b>	<b>o.b.v. 1-2-22</b>	<b>totaal 22-23</b>	<b>aug-dec 2022</b>
41008	Aloysius	01LP	Nexus	91	23,70%	-4,53	€ -18.885,76	92	1	€ 4.172,45	€ -14.713,31	€ -6.130,55
41514	Ronduit	19XX	De Piramide	160	41,67%	-7,96	€ -33.205,73	158	-2	€ -8.344,90	€ -41.550,63	€ -17.312,76
60997	SAKS	20GF	De Vlindertuin	133	34,64%	-6,62	€ -27.602,26	130	-3	€ -12.517,34	€ -40.119,61	€ -16.716,50
				<b>384</b>	<b>100,00%</b>	<b>-19,10</b>	<b>€ -79.693,76</b>	<b>380</b>	<b>-4</b>	<b>€ -16.689,79</b>	<b>€ -96.383,55</b>	<b>€ -40.159,81</b>

regulier basisonderwijs per 1-10-202	19.771
totaal	20.155
deelnamepercentage	1,91%
2% van de leerlingen bao+sbo =	403
aantal leerlingen >2%	-19

(1) tariefondersteuningsbekostiging € 4.172,45 Geactualiseerde tarieven 22-23 o.b.v model PO Raad en 34,55%

### Bijlage 3: Groei SO augustus – december 2022 (onder voorbehoud)

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

personele bekostiging 2022-2023 resp. kalenderjaar 2022  
 T.g.v. schooljaar periode aug - dec

SO < 8 jr		1 februari 2022				uitschrijvingen				overdracht	Schooljaar			Kalenderjaar				
School	naam	nummer	cat 1	cat 2	cat 3	Tot	cat 1	cat 2	cat 3	Tot	groei	mat. bek. van SWV	SWV personele bekostiging basis	ondersteuning	Totaal pers groeibudget	SWV materiële bekostiging basis	ondersteuning	Totaal mat groeibudget
1	St. Antonius	00RL	4	0	0	4	1	0	0	1	ja	ja	€ 16.789,72	€ 32.443,47	€ 49.233,19	€ 2.200,92	€ 2.445,33	€ 4.646,25
2	De Ruimte	01LB	3	0	0	3	0	0	0	0	ja	ja	€ 16.789,72	€ 32.443,47	€ 49.233,19	€ 2.200,92	€ 2.445,33	€ 4.646,25
5	De Waterlelie	05PE	0	0	0	0	0	0	1	1	nee	ja	€ -5.596,57	€ -24.100,27	€ -	€ -733,64	€ -1.745,31	€ -
6	Opb sch zmk De Spinaker	18ZJ	7	0	0	7	1	0	0	1	ja	ja	€ 33.579,44	€ 64.886,94	€ 98.466,38	€ 4.401,84	€ 4.890,66	€ 9.292,50
			<b>14</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>14</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>3</b>					<b>€ 196.932,75</b>			<b>€ 18.585,00</b>
SO 8 jr en ouder		nieuwe TLV's				uitschrijvingen				overdracht	Schooljaar			Kalenderjaar				
School	naam	nummer	cat 1	cat 2	cat 3	Tot	cat 1	cat 2	cat 3	Tot	groei	mat. bek. van SWV	SWV personele bekostiging basis	ondersteuning	Totaal pers groeibudget	SWV materiële bekostiging basis	ondersteuning	Totaal mat groeibudget
1	St. Antonius	00RL	3	1	0	4	1	0	0	1	ja	ja	€ 12.762,23	€ 36.882,07	€ 49.644,30	€ 1.935,51	€ 3.233,53	€ 5.169,04
3	De Alk	01WX	1	0	0	1	0	0	0	0	ja	ja	€ 4.254,08	€ 9.897,40	€ 14.151,48	€ 645,17	€ 905,74	€ 1.550,91
6	Opb sch zmk De Spinaker	18ZJ	3	0	0	3	0	0	0	0	ja	ja	€ 12.762,23	€ 29.692,20	€ 42.454,43	€ 1.935,51	€ 2.717,22	€ 4.652,73
			<b>7</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>8</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1</b>					<b>€ 106.250,21</b>			<b>€ 11.372,68</b>
SO totaal per school		SWV personele bekostiging				Totaal pers groeibudget				Totaal mat groeibudget								
School	naam	nummer	cat 1	cat 2	cat 3	Tot	cat 1	cat 2	cat 3	Tot	groei	mat. bek. van SWV	SWV personele bekostiging basis	ondersteuning	Totaal pers groeibudget	SWV materiële bekostiging basis	ondersteuning	Totaal mat groeibudget
1	St. Antonius	00RL	21	1	0	22	3	0	1	4					€ 98.877,49			€ 9.815,29
2	De Ruimte	01LB													€ 49.233,19			€ 4.646,25
3	De Alk	01WX													€ 14.151,48			€ 1.550,91
6	Opb sch zmk De Spinaker	18ZJ													€ 140.920,81			€ 13.945,23
<b>Totaal aantal leerlingen</b>			<b>21</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>22</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>4</b>					<b>€ 303.182,96</b>			<b>€ 29.957,68</b>
<b>Totaal groeibekostiging</b>													<b>€ 303.182,96</b>			<b>€ 29.957,68</b>	<b>€ 156.283,91</b>	

per bestuur				
	Heliomare	Ronduit	Aloysius	Totaal
Aloysius			€ 51.014,24	€ 51.014,24
Heliomare	€ 25.160,08			€ 25.160,08
Heliomare	€ 7.447,36			€ 7.447,36
Ronduit		€ 72.662,23		€ 72.662,23
	<b>€ 32.607,44</b>	<b>€ 72.662,23</b>	<b>€ 51.014,24</b>	<b>€ 156.283,91</b>