

**BINNENGEKOMEN
TEAM POSTBEHANDELING EN
ARCHIVERING
D.D. 31-08-2026
No. 2026.02711
Portefeuillehouder: Jenneskens
Team: Beleid Jeugd en Onderwijs**

Aan het college van burgemeester en wethouders van Maastricht
Postbus 1992
6201 BZ MAASTRICHT

Maastricht, 31 augustus 2026

Betreft: Schriftelijke vragen - Juridische duidelijkheid over bekostigingsconstructie onderwijs en zorg

Geacht college,

Meermaals heb ik vragen ingediend en aandacht gevraagd voor de opmerkelijke bekostigingsconstructie binnen het speciaal onderwijs, en specifiek voor de Tytlytschool. Ik heb echter het gevoel hierin vast te lopen, omdat de gemeente blijft herhalen dat deze constructie juridisch standhoudt, zonder daar een moreel oordeel over te vellen of de juridische onderbouwing van deze constructie met ons te delen.

Daarnaast is dit een probleem dat uiteindelijk alleen door het ministerie en/of de Tweede Kamer kan worden opgelost. Zonder lokale druk zal er echter waarschijnlijk weinig veranderen, gezien er al voldoende media-aandacht, bijvoorbeeld bij Follow the Money, over deze kwestie is geweest. De mogelijkheid om lokaal een aparte financieringsconstructie op te zetten past naar mijn mening niet bij de taak van de gemeente en biedt bovendien geen oplossing voor de situaties die zich al hebben voorgedaan. Daarom stel ik opnieuw vragen om dit onderwerp wederom onder de aandacht te brengen. Ik hoop daarbij op een gezamenlijke lokale inzet en op druk richting het ministerie, zodat deze problematiek voor eens en altijd wordt opgelost.

Uit het door Adelante verstrekte document (dat ik in een bijlage bij deze vragen voeg) blijkt dat binnen het speciaal onderwijs verschillende financieringsstromen naast elkaar bestaan. Daarbij wordt onder meer gesproken over OCW-bekostiging, middelen van samenwerkingsverbanden, doelgroep financiering en financiering vanuit de Jeugdwet en WLZ. Tevens blijkt dat bij de inzet van klassenassistenten een onderscheid is gemaakt tussen zorg en onderwijs, waarbij in de betreffende berekening sprake was van 60% zorg en 40% onderwijs. Dit roept vragen op over de wettelijke verantwoordelijkheid voor deze ondersteuning en over de wijze waarop wordt voorkomen dat gemeentelijke jeugdhulpmiddelen worden ingezet voor taken die tot de verantwoordelijkheid van het onderwijs behoren.

- 1- Kan het college exact aangeven op basis van welke wettelijke bepalingen wordt bepaald welke werkzaamheden van een klassenassistent onder de Jeugdwet vallen en welke werkzaamheden behoren tot de verantwoordelijkheid van het onderwijs?
- 2- Kan het college een overzicht verstrekken van de concrete werkzaamheden van klassenassistenten die door de gemeente als jeugdhulp worden aangemerkt en daarbij aangeven welke werkzaamheden volgens het college tot de onderwijsbekostiging behoren?

- 3- Welke objectieve en toetsbare criteria hanteert de gemeente om de grens tussen onderwijs en jeugdhulp te bepalen, met name wanneer een klassenassistent tijdens schooltijd ondersteuning biedt aan een leerling?
- 4- Wordt voor de inzet van gemeentelijke jeugdhulp bij een leerling afzonderlijk vastgesteld welke zorgbehoefte onder de Jeugdwet valt en welke ondersteuning al vanuit de onderwijsbekostiging of het samenwerkingsverband beschikbaar moet worden gesteld?
- 5- Adelante vermeldt dat de school circa 3,3 miljoen aan OCW-bekostiging ontving en daarnaast middelen vanuit samenwerkingsverbanden voor extra ondersteuning. Kan het college aangeven welke vormen van personele ondersteuning voor deze doelgroep geacht worden uit deze onderwijs- en samenwerkingsverbandmiddelen te worden bekostigd?
- 6- Welke wettelijke en financiële grondslag heeft de in het document genoemde doelgroepenfinanciering van meer dan 400.000 euro per jaar, en welke concrete werkzaamheden of voorzieningen worden hiermee gefinancierd?
- 7- Hoe controleert de gemeente dat dezelfde personele inzet niet tegelijkertijd wordt bekostigd vanuit OCW, het samenwerkingsverband, de Jeugdwet, de WLZ of andere financieringsbronnen?
- 8- Beschikt de gemeente over urenregistraties, personele inzetgegevens of andere verantwoordingsinformatie waarmee kan worden gecontroleerd dat de uit Jeugdwetmiddelen betaalde uren daadwerkelijk betrekking hebben op jeugdhulp en niet op onderwijsondersteuning?
- 9- Adelante beschrijft een situatie waarin klassenassistenten voor 60% zorg en 40% onderwijs zouden worden ingezet. Hoe wordt deze verdeling in de praktijk vastgesteld, gecontroleerd en financieel verantwoord? Wordt voorkomen dat het onderwijsdeel indirect via de Jeugdwet wordt gefinancierd?
- 10- Welke toets voert de gemeente uit om vast te stellen of ondersteuning voor leerlingen met een ernstige meervoudige beperking onder de WLZ valt en daarmee mogelijk een voorliggende voorziening vormt t.o.v. van de Jeugdwet?
- 11- Kan het college aantonen dat de huidige gemeentelijke financieringsconstructie niet leidt tot het overnemen van een wettelijke verantwoordelijkheid van het onderwijs, het samenwerkingsverband of de WLZ?
- 12- Is het college bereid de raad een volledig en controleerbaar geldstroomoverzicht te verstrekken voor de betreffende doelgroep, waarin inzichtelijk wordt gemaakt:
 - Hoeveel financiering afkomstig is van het OCW;
 - Hoeveel afkomstig is van de samenwerkingsverbanden;
 - Hoeveel van uit de Jeugdwet wordt verstrekt;
 - Hoeveel vanuit de WLZ wordt gefinancierd;
 - Welke andere financieringsbronnen worden gebruikt;
 - En welke personele inzet en concrete ondersteuning uit iedere afzonderlijke geldstroom wordt betaald.
- 13- Kan het college, op basis van bovenstaande informatie, aantonen dat geen gemeentelijke Jeugdwetmiddelen worden ingezet voor taken die behoren tot de wettelijke verantwoordelijkheid van het onderwijs of het samenwerkingsverband Passend Onderwijs? Indien het college dit niet volledig kan aantonen, kan het dan aangeven welke onderdelen van de huidige financieringsconstructie volgens het college nader moeten worden onderzocht of aangepast?



14- Is het college bereid om met een ouder die deze casus meermaals en ook landelijk heeft aangekaart in gesprek te gaan om te kijken hoe en of er lokale druk uitgeoefend kan worden richting het ministerie?

In afwachting van uw antwoord,

Gabrielle Heine,
Fractievoorzitter CDA

1. SCHEIDING ONDERWIJS EN ZORG

Vanaf boekjaar 2020 is binnen Adelante Onderwijs een administratieve splitsing gemaakt tussen de exploitatie die voortvloeit uit de onderwijsactiviteiten en de zorgtaken. Dit is zo ook verwerkt in de jaarrekening 2020 als uitvloeisel uit wet- en regelgeving. Vereist is namelijk dat transparant aangetoond kan worden, dat onderwijsfinanciering alleen voor het onderwijs wordt gebruikt. Hetzelfde geldt voor de zorgfinanciering; deze is alleen te gebruiken voor zorg.

Bij het opmaken van de begroting 2021 van Adelante Onderwijs bestaande uit de twee scholen Valkenburg en Maasgouw in het najaar van 2020 was voornoemd nieuw inzicht nog niet toegepast. Deze opsplitsing tussen onderwijs en zorg is in het najaar 2021 doorgevoerd in de begroting 2021. Voor de goede orde zonder dat dit effect heeft op het oorspronkelijke eindresultaat voor totaal Onderwijs. Voor de begroting 2022 wordt vanaf de eerste samenstelling rekening gehouden met de gewijzigde methodiek.

Het maken van dit onderscheid betekent dat in de begroting de volgende eenheden te onderkennen zijn:

1. Locatie Valkenburg
 - Onderwijs Valkenburg
 - Zorg Valkenburg
 - Ambulante Begeleiding
2. Locatie Maasgouw
 - Onderwijs Maasgouw
 - Zorg Maasgouw

2. Allocatie kosten en opbrengsten aan Onderwijs en Zorg

Om ervoor te zorgen dat opbrengsten en kosten op de juiste wijze worden toegerekend aan de onderwijs- en zorgactiviteiten, dienen deze zo juist mogelijk te worden gealloceerd. Voor de opbrengsten is dit onderscheid vrij helder. Immers voor het onderwijs gelden daarvoor de inkomsten die van OC&W en de Samenwerkingsverbanden Passend Onderwijs afkomstig zijn, terwijl voor de zorginkomsten de specifieke zorgwetten bepalend zijn (Jeugdwet, WLZ, ZVW, PGB's). Ook hebben we nog te maken met de zogenaamde EMB gelden die deels voor zorg en deels voor onderwijsondersteuning bedoeld zijn

Echter in de kosten is dat onderscheid niet altijd even duidelijk te maken. Dit geldt zowel voor de personeelskosten als de materiele kosten.

Voor het personeel zijn medewerkers als volgt te onderscheiden:

- ofwel volledig Onderwijs
- ofwel volledig Zorg
- deels Onderwijs, deels Zorg: hierbij gaat het met name om het management en de klassenassistenten (in de loop van 2021 onderwijsondersteuners genoemd). Voor de klassenassistenten is in het kader van de jaarrekening 2020 berekend dat deze medewerkers 60% zorg- en 40% onderwijsactiviteiten verrichten. Dit is ook gehanteerd voor de verdeling van de personeelskosten van deze medewerkers en is afgestemd met de accountant.

De materiele kosten zijn hoofdzakelijk op basis van omzet gealloceerd.

De centrale kosten van de stafdiensten en vastgoedkosten worden op basis van omzet gealloceerd naar de onderdelen.

3. Algemeen: Grote afwijkingen tussen begroting 2021 en prognose 2021

Eind 2020 is de geconsolideerde begroting 2021 door de Raad van Bestuur van de Adelante Zorggroep vastgesteld en vervolgens door de Raad van Toezicht goedgekeurd. Hierin is tevens de begroting van het onderwijs-deel van Adelante, bestaande uit de mytyschool Adelante in Valkenburg en de tytlyschoon Maasgouw in Maastricht, opgenomen. De goedgekeurde onderwijsbegroting 2021 sluit met een positief resultaat van EUR 511.607, als volgt opgebouwd:

- Mytyschool Valkenburg	-/- EUR 206.146
- Tyltyschoon Maasgouw	<u>+/+ EUR 717.753</u>
	<u>+/+ EUR 511.607</u>

Uit de analyse van de resultaten in 2021 is gebleken dat het begrote resultaat van de Maasgouw helaas niet realistisch was. Dit had voornamelijk te maken met het nog niet doorbelasten van centrale kosten op het niveau van het cluster (de school). De actuele cijfers en prognose van 2021 laten dermate grote afwijkingen zien, dat wij in deze rapportage naast de formeel goedgekeurde begroting tevens de prognose voor het resultaat over 2021 naar de stand van eind oktober tonen. Hiermee verschaffen wij inzicht in hoe de begroting 2021 'met de kennis van nu' bepaald had moeten zijn.

4. Onderwijs Maasgouw

4.1 Opbrengsten

Elke school krijgt een vaste som geld voor het onderwijs aan een kind. Dat geldt voor gewone scholen en voor scholen voor (voortgezet) speciaal onderwijs. Daarnaast krijgt een school via het samenwerkingsverband een deel van het landelijk budget voor (extra) ondersteuning. Een klein aandeel betreft de overige opbrengst. Onderstaand worden deze opbrengstensoorten verder toegelicht:

A. Onderwijsbekostiging Ministerie OC&W

De onderwijsbekostiging van het ministerie van OC&W wordt bepaald op basis van beschikkingen, gebaseerd op wet- en regelgeving. Dit betreft zowel personele als materiele bekostiging, waarbij de personele bekostiging wordt bepaald op schooljaarbasis en de materiele bekostiging op kalenderjaarbasis. Omdat Adelante op kalenderjaar rapporteert, wordt de personele bekostiging 2020 / 2021 en 2021 / 2022 voor 7/12^e deel resp 5/12^e deel toegerekend aan het boekjaar.

Meer specifiek bestaat de rijksbekostiging uit de volgende soorten *):

- Bekostiging personele regulier
- Bekostiging personeel zwaar
- Bekostiging materieel regulier
- Bekostiging materieel zwaar
- Personeel- en Arbeidsmarktbeleid
- Bijzondere bekostiging voor leerlingen met een ernstige meervoudige beperking (EMB): dit betreft een financiering, die aangevraagd wordt bij OCW en deels door VWS wordt

gefinancierd, aan een specifieke groep leerlingen (voor de Maasgouw nu 59 kinderen), à ruim EUR 6.000 per leerling.

- Prestatiebox (loopt door tot en met 31-7-2021)
- Werkdrukverlagingsmiddelen
- Bijzondere bekostiging voor beloning aan leerkrachten VSO (tijdelijk tot in elk geval 2022/2023)

De belangrijkste parameter voor de bekostiging zijn de leerlingenaantallen per 1 oktober van het voorgaande jaar (t-1 systematiek). Voor Maasgouw was dit 87 leerlingen.

De totale onderwijsbekostiging van OC&W voor 2021 die op deze wijze is bepaald, bedraagt ca. EUR 3,3 mln. voor de Maasgouwschool.

- *) In de begroting 2021 is geen rekening gehouden met de gelden uit hoofde van het NPO, aangezien ten tijde van het opmaken van de begroting 2021 nog geen sprake was van NPO.

B. Bekostiging vanuit de Samenwerkingsverbanden Passend Onderwijs

Deze opbrengsten hebben betrekking op 3 SWV-en (SWV PO Westelijke Mijnstreek, SWV PO Maastricht-Heuvelland, SWV PO Parkstad). De school ontvangt als (V)SO-school middelen zoals groeibekostiging en terugploeggelden vanuit het landelijk budget van OCW.

Voor de terugploeggelden is een speciale afspraak met de 3 SWV-en gemaakt over de aanvullende bekostiging. Volgens de regelgeving heeft de Maasgouw recht op categorie 1 plus een bedrag indien een leerling een IQ heeft < 35. Echter, om in aanmerking te komen voor EMB geven ze echter een categorie 3 af. Het verschil wordt verrekend met de SWV-en. Ook heeft de Maasgouw een materiele verplichting aan de 3 PO-samenwerkingsverbanden in het kader van de zg. Doelgroepfinanciering. Tot en met schooljaar 2020/2021 hoefde Maasgouw deze niet te betalen (is kwijtgescholden*), echter vanaf 2021/2022 is dit niet meer het geval. Op jaarbasis gaat dit om een bedrag van meer dan EUR 400.000. Verrekening van deze middelen (op basis van beschikkingen van de SWV-en) vindt plaats op schooljaarbasis en wordt in principe voor 7/12^e resp. 5/12^e deel toegerekend aan het kalenderjaar.

In de formele begroting 2021 is overigens met deze inkomsten geen rekening gehouden! Uiteraard komen deze opbrengsten wel tot uitdrukking in de realisatie en de prognose 2021 en ook in de nieuwe begroting voor 2022 worden ze opgenomen.

- *)In schooljaar 2020-2021 heeft Adelante aan kunnen tonen dat het meer dan voldoende inspanning heeft geleverd om de zorgkosten vanuit de juiste bron (WLZ) te kunnen krijgen; door aannemelijk te maken waarom dit niet gelukt is hebben de swv'en besloten de vordering kwijt te schelden.

C. Overige opbrengsten

Dit zijn diverse opbrengsten, zoals bijdragen van de gemeenten (bijv. gymzaal).

4.2 Kosten

Personeelskosten

Zoals boven beschreven zijn de personeelsleden werkzaam op school zowel aan de zorg als aan het onderwijs gerelateerd. In de vastgestelde begroting van Maasgouw is rekening gehouden met totaal 36,7 FTE (waarvan 22,9 FTE Onderwijs).

De totale personeelskosten in de begroting 2021 bedragen EUR 2.335.000 (waarvan EUR 1.657.000 betrekking hebben op Onderwijs). Volgens de actuele prognose zullen deze in 2021 echter uitkomen op EUR 2.964.000 (waarvan EUR 1.985.000 betrekking heeft op het onderwijs). De inschatting wordt

bepaald op basis van het formatieplan en rekening houdend met vacatures, CAO-indexaties e.d. De volgende componenten zijn opgenomen*):

- Brutosalarissen
- 8% vakantietoeslag
- 6,3% eindejaarsuitkering
- Sociale lasten
- Pensioenlasten
- Overige personeelskosten (reiskosten woon-werk, opleidingskosten e.d.)

*) Met het recent gesloten CAO akkoord is geen rekening gehouden aangezien ten tijde van het opmaken van de begroting 2021 hier nog geen sprake was. Overigens heeft dit geen groot resultaatseffect omdat de kostenstijging wordt gecompenseerd via de onderwijsbekostiging.

Materiele kosten

De materiele kosten hebben betrekking op een groot aantal kostensoorten zoals kosten van huisvesting, leermiddelen, advieskosten, kosten van ICT etc. Deze kosten worden ingeschat op basis van realisatiecijfers en rekening houdend met specifieke omstandigheden die ten tijde van opmaak van de begroting bekend zijn.

Aandeel Stafdiensten en Aandeel Vastgoed

Het aandeel in de stafdiensten en vastgoed heeft betrekking op het aandeel van locatie Maasgouw (zowel onderwijs als zorg) in de centrale stafkosten van de Adelante-organisatie. Om tot deze allocatie te komen worden diverse sleutels gehanteerd binnen het allocatiemodel van Adelante (zie bijlage aansluitend aan deze toelichting). De afstemming van deze sleutels vindt plaats met de divisiedirecteuren. De verdeling van deze kosten over de verschillende divisies / onderdelen van Adelante vindt op uniforme wijze plaats, namelijk gerelateerd aan de opbrengsten per onderdeel. Zo ook voor de divisie Kind & Jeugd.

In de kosten van de stafdiensten zijn de kosten van de volgende afdelingen opgenomen:

- Raad van Bestuur
- Ondersteuning Raad van Bestuur
- Advies, Beleid & Control
- Services, bestaande uit:
 - Informatisering & Automatisering
 - Administratie & inkoop
 - Management Services
 - Civiel Technische Dienst
 - Voeding en restaurant
 - Kinderdagverblijf

De doorberekende vastgoedkosten hebben betrekking op onderhoud, energie, verzekeringen e.d. die gerelateerd zijn aan de centrale vastgoedportefeuille van de Adelante Groep. Ook deze kosten worden naar rato van de omzet verdeeld naar de divisie Kind & Jeugd.

5. Zorg op School Maasgouw

5.1 Opbrengsten Zorg

Voor Zorg Op School heeft de Maasgouw opbrengsten vanuit de Jeugdwet, WLZ, ZVW en PGB's. Deze opbrengsten zijn specifiek bestemd om de zorgactiviteiten te financieren en dienen in de financiële verantwoording afzonderlijk te worden gepresenteerd. Aan zorgomzet was in de begroting 2021 een bedrag opgenomen van ongeveer EUR 650.000, terwijl uit de prognose blijkt dat deze waarschijnlijk

rond EUR 230.000 uitkomt. Dit grote verschil is te verklaren doordat men in de begroting was uitgegaan, dat met ouders/verzorgers zorgovereenkomsten zouden zijn gesloten, hetgeen echter niet gerealiseerd is. Pas vanaf september 2021 is gestart met factureren van deze opbrengsten aan ouders/verzorgers. Uit voorzichtigheidsoverwegingen is in de prognose geen rekening gehouden met het effect van deze mogelijke opbrengsten.

5.2 Kosten

Personeelskosten:

In de begroting was rekening gehouden met 13,8 FTE eigen zorgpersoneel. De kosten hiervan zijn toegerekend aan Zorg Maasgouw.

De begrote personeelskosten zorg bedragen ongeveer EUR 678.000, echter geprognostiseerd bedragen deze EUR 980.000.

Materiele kosten

De kosten worden op gelijke wijze ingeschat als bij het Onderwijs. Zie daarom par. 4.2.

Aandeel Stafdiensten en Aandeel Vastgoed

Zie daarvoor par. 4.2. De allocatie van deze kosten vindt op gelijke wijze plaats als voor Onderwijs.

Begroting - Realisatie - Prognose 2021

Maasgouw

* € 1.000,-

	VASTGESTELDE BEGROTING 2021			RAPPORTAGE T/M OKTOBER 2021			PROGNOSE 2021		
	Totaal Maasgouw	Onderwijs Maasgouw	Zorg Maasgouw	Totaal Maasgouw	Onderwijs Maasgouw	Zorg Maasgouw	Totaal Maasgouw	Onderwijs Maasgouw	Zorg Maasgouw
Formatieomvang (gemiddeld aantal FTE's)	36,70	22,87	13,83	43,65	25,92	17,73	43,65	25,92	17,73
Aantal bekostigde leerlingen	97	97		97	97		97	97	
TOTAAL DIREKTE KOSTEN									
Totaal Salarissen	1.741	1.204	0.537	1.758	1.186	0.572	2.109	1.424	0.686
Totaal Sociale lasten	0.562	0.422	0.141	0.596	0.351	0.245	0.715	0.421	0.294
Totaal Personeel niet in loondienst	-	-	-	0.086	0.086	-	0.103	0.103	-
Totaal Overige personeelskosten	0.031	0.031	-	0.031	0.031	-	0.037	0.037	-
Totaal Salarissen / Personeelskosten	2.335	1.657	0.678	2.470	1.654	0.816	2.964	1.985	0.980
Totaal Terrein- / Gebouwkosten	0.070	0.059	0.011	0.019	0.016	0.003	0.023	0.019	0.004
Totaal Voeding	0.001	0.001	-	0.003	0.003	-	0.004	0.004	-
Totaal Hotelmatige kosten	0.042	0.035	0.007	0.045	0.038	0.007	0.054	0.045	0.009
Totaal Algemene kosten	0.115	0.102	0.012	0.121	0.108	0.013	0.145	0.129	0.016
Patientgebonden kosten	0.029	0.022	0.008	0.012	0.011	0.001	0.014	0.013	0.001
Totaal Materiele kosten	0.257	0.219	0.038	0.200	0.175	0.024	0.239	0.210	0.029
Afschrijvingen	0.012	0.012	-	0.010	0.010	-	0.012	0.012	-
Totaal kapitaalslasten	0.012	0.012	-	0.010	0.010	-	0.012	0.012	-
Aandeel Stafdiensten en vastgoed	0.678	0.569	0.108	0.565	0.474	0.090	0.678	0.569	0.108
Totaal Aandeel Centraal	0.678	0.569	0.108	0.565	0.474	0.090	0.678	0.569	0.108
TOTAAL DIREKTE KOSTEN	3.282	2.458	0.825	3.245	2.314	0.931	3.894	2.776	1.118
TOTAAL OPBRENGSTEN									
04. Totaal Jeugdwet	-0.200	-	-0.200	-0.151	-	-0.151	-0.181	-	-0.181
06. Totaal WLZ	-0.450	-	-0.450	-0.020	-	-0.020	-0.024	-	-0.024
07. Totaal PGB	-	-	-	-0.021	-	-0.021	-0.025	-	-0.025
Opbrengst Min. van O.C.W.	-3.335	-3.335	-	-2.940	-2.940	-	-3.529	-3.529	-
Opbrengst Min. van O.C.W. NPO (incidenteel)	-	-	-	-0.034	-0.034	-	-0.041	-0.041	-
Opbrengst Samenwerkingsverbanden	-	-	-	0.260	0.260	-	0.312	0.312	-
08. Totaal Min. van O.C.W.	-3.335	-3.335	-	-2.715	-2.715	-	-3.258	-3.258	-
10. Totaal overige opbrengsten	-0.015	-0.015	-	-0.006	-0.006	-	-0.007	-0.007	-
TOTAAL OPBRENGSTEN									
TOTAAL OPBRENGSTEN	-4.000	-3.350	-0.650	-2.913	-2.721	-0.192	-3.495	-3.265	-0.230
Resultaat	-0.718	-0.893	0.175	0.332	-0.407	0.740	0.399	-0.489	0.888

Bij het lezen van bovenstaande begrotingscijfers zijn de baten met een – weergegeven en de kosten met een +. Per saldo bedraagt voor Maasgouw een begroot exploitatie-overschot van EUR 718.000, echter daarentegen laat de prognose voor 2021 een tekort zien van EUR 399.000. Dit verschil wordt veroorzaakt door:

1. Te laag begrote salariskosten (EUR 629.000)
2. Lagere opbrengsten zorg op school door trager transitieproces met ouders (EUR 505.000)
3. Lagere materiele kosten dan begroot (EUR 18.000)

Bijlage

1. Raad van Bestuur

Component	Verdeelsleutel
Personeelskosten	Opbrengsten
Materiële kosten	Opbrengsten
Kapitaalslasten	Goodwill
Vastgoed	Opbrengsten
Opbrengsten	Opbrengsten

2. Ondersteuning Raad van Bestuur

Splitsing per afdeling	Verdeelsleutel
Secretariaat + secretaris RvB	Opbrengsten
Clëntenraad	Opbrengsten
Ondernemingsraad	Opbrengsten excl. onderwijs
Medezeggenschapraad	Opbrengsten - alleen onderwijs
Medische staf	Aantal FTE medische staf
Verpleegkundige adviesraad	Opbrengsten excl. onderwijs + audiologie
Marketing en communicatie	Opbrengsten

3. Advies, beleid, control (ABC)

Component	Verdeelsleutel
Personeelskosten	Afame diensten ABC
Materiële kosten	Afame diensten ABC
Kapitaalslasten	Afame diensten ABC
Vastgoed	Afame diensten ABC
Opbrengsten	Afame diensten ABC

4. Kenniscentrum

Splitsing per afdeling	Verdeelsleutel
Academische werkplaats	Opbrengsten revalidatie
Leerhuis, centraal opleidingsbudget / KIPZ, algemeen onderzoek	Opbrengsten revalidatie + audiologie

5. Services

5.1 Kinderdagverblijf

Opmerking: betreft een 'winst' die verdeeld wordt

Component	Verdeelsleutel
Personeelskosten	Directe afame FB
Materiële kosten	Directe afame FB
Kapitaalslasten	Directe afame FB
Opbrengsten	Directe afame FB

5.2 Administratie en inkoop

Component	Verdeelsleutel
	Medewerkers inkoop: aantal inkooporders Medewerkers crediteuren: aantal aankoopfacturen Medewerkers debiteuren: opbrengsten excl. subsidie OCW Medewerker HR Valkenburg: direct toegewezen Medewerker HR Maasgouw: direct toegewezen Medewerkers HR (overig): aantal medewerkers (excl. onderwijs) Overig: directe afame FA
Personeelskosten	RAET (salarisverwerking): aantal medewerkers excl. onderwijs Groenendijk (salarisverwerking): rechtstreeks aan onderwijs Overige kosten: directe afame FA
Materiële kosten	Directe afame FA
Kapitaalslasten	Directe afame FA
Opbrengsten	Directe afame FA

5.3 Voeding en restaurant

Opmerking: aantal m2 i.p.v. aantal medewerkers omdat het voornamelijk patiënten zijn die gebruikmaken van de voeding / restaurant

Opgesplitst in	Verdeelsleutel
Maaltijdverstrekking verpleegafdelingen	Rechtstreeks aan DRV
Restaurant Hoensbroek	Aantal m2 voor divisies in Hoensbroek
Gratis koffie	Aantal m2 excl. Ziekenhuizen
Catering / topdesk	Aantal m2 excl. Ziekenhuizen

5.4 Management FB

Component	Verdeelsleutel
Personeelskosten	Directe afame FB
Materiële kosten	Directe afame FB
Vastgoed	Kosten FB-afdelingen: directe afame FB Algemene ruimtes: aantal m2 excl. Ziekenhuizen + onderwijs

5.5 Informatisering en automatisering (I&A)

Component	Verdeelsleutel
Personeelskosten	Aantal werkplekken (aantal reguliere pc's, aantal educatieve pc's voor 50% en aantal laptops).
Materiële kosten	Hardware / software / verbindingen per product rechtstreeks toegewezen aan de divisies waarvoor het product is
Kapitaalslasten	Aantal werkplekken
Opbrengsten	Aantal werkplekken

5.6 Civiel technische dienst (CTD)

Component	Verdeelsleutel
	Formatie toegewezen aan een bepaalde taak en per taak is een verdeelsleutel bepaald (opbrengsten, aantal m2, aantal medewerkers, etc).
Personeelskosten	Energiekosten Hoensbroek: aantal m2 excl. ziekenhuizen Energiekosten Valkenburg: aantal m2 excl. ziekenhuizen Onderhoud terreinen: aantal m2 excl. ziekenhuizen Telefoonkosten: aantal pc's
Materiële kosten	Aantal m2 excl. ziekenhuizen
Kapitaalslasten	Aantal m2 excl. ziekenhuizen
Opbrengsten	Aantal m2 excl. ziekenhuizen