



Financiële Kwartaalrapportage

Januari t/m juni 2020

1. Algemeen

Deze kwartaalrapportage bevat financiële gegevens. Deze cijfers t/m juni zijn tot stand gekomen op basis van de gegevens uit de boekhouding. De prognose is tot stand gekomen op basis van de uitputting t/m juni, het formatieplan voor 2020-2021 en een inschatting van de ontwikkeling van de kosten in de 2^e helft van het jaar.

In deze rapportage zijn buiten de administratie om (= extracomptabel) boekingen gedaan om zoveel mogelijk de juistheid van de kosten en de volledigheid van de baten weer te geven over de verslagperiode. Baten en lasten worden daarmee zoveel mogelijk toegerekend aan de betreffende verslagperiode. De financiële administratie in AFAS sluit daardoor niet meer aan met deze rapportage.

In 2019 zijn in de periode vanaf augustus 2019 t/m december 2019 hogere rijksbijdrage ontvangen dan begroot. Deze rijksbijdrage diende als dekking voor de te verwachte loonstijgingen in de CAO. De CAO is in januari 2020 getekend. Daarin is een extra bedrag opgenomen van 1/3e maandsalaris dat in februari 2020 moest worden uitbetaald. Financiële consequentie hiervan is dat de in de jaarrekening opgenomen hogere rijksbijdrage in het eerste kwartaal van 2020 is uitgegeven. Daarnaast is er in december 2019 nog een eenmalige rijksbijdrage uitgekeerd bedoeld voor een eenmalige uitkering aan het onderwijspersoneel uitbetaald in februari 2020. Ook dit bedrag is als baten opgenomen in 2019, terwijl de last in 2020 valt. Voor deze extra uitkeringen is er ten laste van het resultaat 2019 een bestemmingsreserve van € 352.000 gemaakt. Hiermee ontstaat er een extra tekort over 2020 van € 352.000. Dit bedrag komt bovenop de € 200.000 die we hadden begroot. Totaal ziet dat er dan als volgt uit:

Begrote tekort	- € 200.000
Verschuiving vanuit 2019	<u>- € 352.000</u>
Nieuwe tekort	- € 553.000

Op basis van de cijfers tot en met juni, de personele kosten en opbrengsten op basis van het bestuursformatieplan '20-'21, en een inschatting van de materiele lasten voor het 2^e halve jaar is een prognose gemaakt voor het resultaat op 2020. Het geprognosticeerde resultaat komt uit op een tekort van € 200.000. Dit komt overeen met het begrote tekort. We lopen dus financieel gezien nog op koers.

2. Uitputting t/m 2e kwartaal 2020

Onderstaand staat de huidige situatie en de prognose voor het einde van het jaar en de vergelijking met 2019

Omschrijving	Begroting 2020	t/m Juni 2020			Prognose 2020	Werkelijk 2019
		Begroot	Werkelijk	Verschil		
Rijksbijdragen OCW	12.207.478	6.103.739	6.300.208	196.468	12.667.023	12.810.319
Overige overheidsbijdragen	275.000	137.500	188.063	50.563	376.126	299.674
Overige baten	86.613	43.307	58.068	14.762	96.600	55.319
Totaal baten	12.569.091	6.284.546	6.546.339	261.793	13.139.749	13.165.312
Personeelslasten	10.620.954	5.310.477	5.782.176	471.699	11.442.276	10.723.577
Afschrijvingen	297.409	148.705	146.620	(2.084)	297.409	288.610
Huisvestingslasten	957.000	478.500	485.408	6.908	977.806	908.804
Overige lasten	890.728	445.364	450.497	5.132	970.870	1.134.538
Totaal lasten	12.766.091	6.383.046	6.864.701	481.655	13.688.361	13.055.529
Financiële baten	0	0	32	32	0	625
Financiële lasten	3.000	1.500	1.694	194	3.388	3.470
Financiële baten en lasten	(3.000)	(1.500)	(1.662)	(162)	-3.388	-2.845
Resultaat	(200.000)	(100.001)	(320.025)	(220.024)	-552.000	106.938
Toevoegen uit bestemmingsreserve	0	0	352.000	352.000	352.000	-352.000
Resultaat	(200.000)	(100.001)	31.975	131.976	(200.000)	(245.062)

Na in het eerste kwartaal een groter negatief tekort te hebben gerapporteerd komen we nu weer uit op het begrote tekort. Er zit, ook door de corona-situatie, wel een aantal onzekerheden in de prognose maar we verwachten een resultaat op minimaal de begroting. De onzekerheden betreft wederom de hoogte van de rijksbijdrage en de verwachte stijging van de lonen. In de afgesloten CAO is uitgegaan van een stijging van de rijksbijdrage in 2020 van 2,6%. De verhoging van de rijksbijdrage was de afgelopen 7 maanden 3,5%. Deze stijging hebben we vooralsnog gereserveerd voor de verwachte verhoging van de CAO. Mocht, zoals vorig jaar, de CAO niet dit kalenderjaar worden afgesloten, dan zal dit bedrag weer worden toegevoegd aan het resultaat. De verhoging van de rijksbijdrage die we de komende maanden verwachten zullen we ook reserveren.

2.1 Baten

BATEN	Begroting	Begroting	Realisatie	Verschil	Prognose	
	2020	t/m Jun. 2020	t/m Jun. 2020	in €	Q2	2019
80000 Basisbekostiging Personeel	7.027.776	3.513.888	3.638.198	124.310	7.402.540	7.559.530
80001 Eenmalige extra bekostiging						193.041
80010 Basisbekostiging Materiele instandhouding	1.593.301	796.651	796.601	-49	1.593.301	1.633.145
80020 Personeels- en arbeidsmarktbeleid	1.681.685	840.843	867.071	26.229	1.727.366	1.700.210
80030 Personele bekostiging groei	20.000	10.000	0	-10.000	17.966	94.576
80050 OAB middelen	861.115	430.557	434.049	3.492	954.444	361.708
80070 Bekostiging Impulsgebieden	0	0	0	0	8.037	53.486
80080 Prestatiebox	400.886	200.443	191.067	-9.376	385.731	382.356
80090 Verrekenen uitkeringskosten	-100.000	-50.000	526	50.526	-30.000	-19.823
80100 B.B. asielzoekers- ,overige vreemdelingenkinderen	188.000	94.000	25.892	-68.108	46.407	106.993
80110 B.B. asielzoekers het 2e jaar in Nederland	0	0	6.152	6.152	11.688	43.388
80120 Compensatiebekostiging gewichtenregeling	0	0	0	0	0	
80130 Vrijval investeringssubsidie OCW	0	0	0	0	0	
80140 Bijzondere bekostiging samenvoeging scholen	114.715	57.357	81.522	24.165	119.443	163.230
80200 Subsidie voor studieverlof	0	0	0	0	0	13.567
80210 Subsidie zij-instroom	0	0	0	0	0	20.000
81000 Bijdrage samenwerkingsverband	290.000	145.000	160.810	15.810	300.100	286.468
81010 Bijdrage samenwerkingsverband arrangement	130.000	65.000	98.318	33.318	130.000	218.445
3.1 Rijksbijdragen	12.207.478	6.103.739	6.300.208	196.468	12.667.023	12.810.319
82100 Gemeentelijke bijdragen	275.000	137.500	188.063	50.563	376.126	299.674
3.2 Overheidsbijdragen / subsidies overige overheden	275.000	137.500	188.063	50.563	376.126	299.674
83100 Verhuuropbrengsten	33.000	16.500	9.779	-6.721	20.000	34.052
83200 Detachering personeel	0	0	39.940	39.940	60.000	0
83500 Ouderbijdragen	0	0	0	0	0	0
83600 Overblijfgelden	0	0	0	0	0	0
83610 Overige baten	33.613	16.807	1.550	-15.257	3.000	5.828
83620 Ontvangen schade gelden gemeenten	0	0	0	0	0	6.147
83630 Boekwinst verkoop activa	0	0	0	0	0	0
83640 Bijdrage audio/visuele/communicatiestoornis	20.000	10.000	6.800	-3.200	13.600	9.292
3.5 Overige baten	86.613	43.307	58.068	14.762	96.600	55.319
TOTALE BATEN	12.569.091	6.284.546	6.546.339	261.793	13.139.749	13.165.312

De verhoging van de rijksbijdrage van 3,5% is opgenomen voor de eerste 7 maanden. Er was gerekend met een verhoging van 2.1%, er is dus sprake van een verhoging van de baten. Daarvan is 2,6% bestemd voor de CAO. 0,9 % is naar verwachting bestemd voor de nieuwe CAO verhoging en zullen we totdat er duidelijkheid komt boeken als positief resultaat. De rijksbijdrage voor nieuwkomerskinderen is verlaagd. Die post was te optimistisch ingeschat, maar zal lager uitvallen. En als er toch meer opbrengsten komen zullen de kosten ook omhoog gaan.

De baten van de gemeente zijn gestegen. Dit komt enerzijds doordat STEV penvoerder is voor de organisatie van de Zomerscholen in zowel Soest als Barneveld.

2.2 Personele lasten

	Begroting	Begroting	Realisatie	Vershil	Prognose	
	2020	t/m Jun. 2020	t/m Jun. 2020	in €	Q2	2019
Lonen en salarissen	9.839.796	4.919.898	5.415.336	495.438	10.571.625	9.695.104
Dotatie voorziening jubilea	3.000	1.500	0	-1.500	3.000	6.385
Detacheringskosten	0	0	9.821	9.821	20.000	18.150
Kosten interim management	137.214	68.607	35.421	-33.186	70.000	136.699
Kosten inhuur ICT	44.400	22.200	21.586	-614	44.400	42.501
Kosten inhuur huisvesting	34.000	17.000	16.729	-271	34.000	41.781
Kosten ingehuurd personeel	88.000	44.000	137.117	93.117	273.001	334.334
WKR fietsplan	0	0	1.500	1.500	0	4.000
WKR overig	43.850	21.925	7.773	-14.152	25.000	32.724
Reiskosten woon-werkverkeer	0	0	30.303	30.303	60.000	121.877
Uitbetaalde jubileumgratificatie	0	0	1.527	1.527	0	
Scholingskosten personeel & management	286.819	143.409	67.753	-75.656	240.000	201.667
Innovatie/Onderwijsvernieuwing	0	0	0	0	0	51.078
Werving en selectie personeel en management	35.000	17.500	9.902	-7.598	15.000	40.346
Kosten BGZ, Arbozorg en beleid	40.000	20.000	18.168	-1.832	40.000	35.326
Outplacement	35.000	17.500	0	-17.500	0	0
Representatie	6.250	3.125	1.386	-1.739	6.250	7.899
Personeelskantine	10.775	5.388	6.899	1.512	15.000	16.882
Kosten studiedag	30.000	15.000	1.907	-13.093	30.000	7.055
Overige personele kosten	61.850	30.925	35.750	4.825	70.000	66.051
Overige personele lasten	856.158	428.079	403.544	-24.535	945.651	1.164.755
Bijdragen Risicofonds	0	0	-8.715	-8.715	-10.000	-7.737
Bijdragen UWV	-75.000	-37.500	-27.988	9.512	-65.000	-128.545
Uitkeringen	-75.000	-37.500	-36.703	797	-75.000	-136.282
Personeelslasten	10.620.954	5.310.477	5.782.176	471.699	11.442.276	10.723.577

De personele lasten zijn flink gestegen. Dat komt door de al eerder beschreven structurele verhoging van het salaris (4,5%) per 1 januari 2020 en de eenmalige uitbetaling van € 352.000 uitgekeerd in februari 2020 die beide niet in de begroting waren opgenomen. Deze verhoogde lasten zijn nu doorgetrokken in de prognose voor 2020. Daarnaast hebben we de verwachte aankomende CAO verhoging gereserveerd. In februari heeft het personeel gestaakt en zijn de salarislasteren niet doorbetaald. Deze middelen zijn gereserveerd en hebben een specifieke bestemming. Hiertoe ligt een voorstel vanuit de organisatie. Dit voortel heeft helaas door de corona-crisis nog geen verdere uitwerking gekregen.

De inhuur personeel zijn hoger dan begroot onder anderen door inhuur voor een interim IB-ers. Daarnaast zijn de kosten voor deskundigheidsbevordering lager dan begroot. Mede door de corona crises en de sluiting van de scholen half maart, heeft de organisatie van de STEV-academie vertraging op gelopen, waardoor we niet in het voorjaar konden starten maar pas na de zomer. Dat betekent dat kosten lager uitvallen dan begroot.

2.3 Overige lasten

	Begroting	Begroting	Realisatie	Verschil	Prognose	2019
	2020	t/m juni	t/m juni	in €	Q2	
Afschrijvingen	297.409	148.705	146.620	-2.085	297.409	288.610
Huisvestingslasten	957.000	478.500	485.408	6.908	977.806	908.804
<i>Administratie- en beheer</i>	335.753	167.877	166.577	-1.299	354.271	383.382
<i>Inventaris en apparatuur</i>	67.565	33.783	29.564	-4.219	67.565	101.236
<i>Leer- en hulpmiddelen</i>	411.286	205.644	202.057	-3.587	450.587	471.466
<i>Overige</i>	75.923	38.062	52.300	14.238	98.447	178.454
Instellingslasten	890.527	445.364	450.497	5.132	970.870	1.134.538
TOTAAL	2.144.936	1.072.569	1.082.525	9.956	2.246.085	2.331.952

De afschrijvingen lasten lopen in de pas met de begroting. De huisvestingslasten zijn wat hoger mede door extra schoonmaakkosten in verband met de Corona-crisis.

De post 'leer en hulpmiddelen' vallen wat hoger uit dan begroot omdat we ingeschaten dat er een overschrijding gaat plaats vinden op uitgaven voor ICT licenties. De overige instellingslasten worden ook hoger doordat er meer uitgaven zijn voor arrangementen. (Deze verhoging wordt gecompenseerd door hoger ontvangsten voor die arrangementen)

2.4 Financiële baten en

De kosten voor de bank lopen is lijn met de begroting.

3. Conclusie

De afgelopen kwartalen overziend concluderen we op dit moment dat we conform begroting zullen eindigen.