



**Financiële
Halfjaar rapportage**

Januari t/m juni 2022

1. Algemeen

Deze halfjaar rapportage bevat financiële gegevens over de eerste helft van 2022. Deze cijfers t/m juni 2022 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 2022, het formatieplan voor 2022-2023 en een inschatting van de ontwikkeling van de kosten en opbrengsten in de 2^e helft van het jaar.

In deze rapportage zijn buiten de administratie boekingen (= extracomptabel) om 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.

De begroting 2022 is opgesteld in het najaar van 2021. Toen was er ten eerste nog geen duidelijkheid over de verhoging van de CAO. Ten tweede was de hoogte van het NPO-bedrag nog niet bekend. Ten derde was er nog geen sprake van een oorlog in Oekraïne.

Met betrekking tot de CAO werden in het voorjaar van 2022 afspraken gemaakt tussen de sociale partners over het gelijktrekken van de salarissen tussen het primair onderwijs en het voortgezet onderwijs. Deze forse CAO verhoging is wel al verwerkt in het salaris van juni 2022, maar de Rijksbijdrage is nog niet naar dit niveau verhoogd. Deze verhoging zal in september 2022 plaatsvinden. Voor een goede halfjaar-rapportage is ervoor gekozen om de verhoging van de Rijksbijdrage (ingeschat) in deze rapportage op te nemen.

Naast het gelijktrekken van de salarissen is een andere CAO verhoging (van 4,75% per 1 juli 2022) niet in deze rapportage meegenomen. Ook hier wordt vanuit gegaan dat de kosten van de CAO en opbrengsten van de Rijksbijdrage even hoog zijn en dat het geen invloed heeft op het resultaat.

Zoals in het STEV Jaarverslag van 2021 is gerapporteerd, zijn niet alle NPO middelen in 2021 besteed. De middelen die niet zijn besteed bedroegen in 2021 (€ 415.003). Deze middelen zijn, geormerkt per school, in een bestemmingsreserve opgenomen. De middelen die de scholen in de eerste maanden van 2022 niet hebben uitgegeven, zullen hieraan worden toegevoegd. Het gaat om € 351.465. Daarnaast hebben we, na overleg met de scholen, de addionele NPO middelen die worden uitgekeerd op basis van de schoolweging voor € 612.395 toegewezen. Het resterende deel (€295.851) wordt geormerkt per school, ook aan de NPO bestemmingsreserve toegevoegd. De reden voor deze keuze is dat scholen tijd nodig hebben om de activiteiten goed uit te voeren en te borgen. Daarnaast is er soms ook sprake van vertraging van de uitvoering van de activiteiten door hoge druk op uitvoerende externe partijen. Voor 2022 betekent dit dat we in de NPO bestemmingsreserve waarschijnlijk een bedrag van € 605.338 zullen toevoegen.

In het totaal ontvangt STEV € 3.621.944 aan NPO middelen voor de twee schooljaren 2021-2023. Daarvan is tot nu toe 38% in de bestemmingsreserve opgenomen.

In de begroting is opgenomen dat we door de overgang van bekostigingssystematiek per 1 januari 2023 een bedrag van € 612.318 moeten afschrijven (betreft vereenvoudiging bekostiging). Samen met een groot aantal andere besturen heeft STEV bezwaar gemaakt tegen beschikking. Omdat we niet weten wat daar uitkomt, gaan we er voorlopig vanuit dat dit bezwaar niet wordt toe gewezen.

In het voorjaar 2022 is er een nieuw meerjarig onderhoudsplan (MJOP) opgesteld. In het plan kwam naar voren dat we in de komende jaren meer moeten doteren aan de voorziening groot onderhoud (zie ook Jaarverslag 2021). Door de ouderdom van een aantal gebouwen moet de dotatie omhoog met € 100.000. Deze mutatie is verwerkt in de prognose naar het eind van 2022 toe.

Tenslotte is STEV in drie gemeenten penvoerder voor de tijdelijke voorziening die er is gecreëerd voor de opvang van Oekraïense leerlingen. Dat zijn de gemeenten Woudenberg, Soest en Baarn. In Bunschoten en Barneveld is STEV, vanuit de Taalklas, nauw bij de Tijdelijke Voorzieningen daar betrokken. Eén en ander heeft wel tot gevolg dat er, naast dat het een extra inspanning van de teams

en de staf vraagt, ook een extra geldstroom door de boekhouding van STEV loopt, zowel qua baten als qua lasten.

2. Uitputting t/m 1^e halfjaar 2022

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

Omschrijving	Begroting 2022	t/m Juni 2022			Prognose 2022
		Begroot	Werkelijk	Vershil	
Rijksbijdragen OCW	14.216.595	7.236.549	8.018.946	782.397	15.654.056
Overige overheidsbijdragen	409.895	204.948	259.487	54.540	409.895
Overige baten	40.924	20.462	73.897	53.435	67.900
Totaal baten	14.667.414	7.461.959	8.352.330	890.371	16.131.851
Personeelslasten	12.617.249	6.308.624	6.414.548	105.924	13.107.457
Afschrijvingen	300.458	150.229	137.282	(12.947)	287.400
Huisvestingslasten	984.085	492.042	562.535	70.493	1.150.900
Overige lasten	837.156	418.578	639.696	221.118	1.067.400
Totaal lasten	14.738.948	7.369.474	7.754.062	384.588	15.613.157
Financiële lasten	12.000	6.000	6.987	987	(12.000)
Financiële baten en lasten	(12.000)	(6.000)	(6.987)	(987)	12.000
Resultaat voor afboeking	(83.534)	86.485	591.281	504.796	506.694
Afboeking vordering OCW	(612.318)	0	0	0	(613.657)
Resultaat	(695.852)	86.485	591.281	504.796	(106.963)

Zoals uit bovenstaande tabel is af te leiden is het resultaat van het 1^e halfjaar beter dan begroot.

Verklaring resultaat

	Begroting 2022	t/m Juni 2022			Prognose 2022
		Begroot	Werkelijk	Vershil	
Resultaat	(695.852)	86.485	591.281	504.796	(106.963)
Afboeking vordering RB	(612.318)	0	0	0	(613.657)
Resultaat NPO	0	0	351.465	351.465	605.338
resultaat gewone bedrijfsvoering	(83.534)	86.485	239.816	153.331	(98.644)

Het resultaat over het eerste deel van het jaar is positiever dan begroot. Dat komt vooral doordat scholen het niet voor elkaar kregen alle NPO middelen in te zetten. STEV breed houden we over de eerste 6 maanden een bedrag van €351.465 over op NPO. Als we dat resultaat corrigeren voor de NPO middelen dan komen we uit op €239.816 terwijl er €86.485 was begroot. Dat betekent een verbetering ten opzicht van de begroting met €153.331.

De verwachting is dat het 'normale' STEV bedrijfsresultaat eind 2022 neer zal komen op een negatief resultaat van €106.963. Als we dat corrigeren met de NPO middelen van de 1^e helft van dit jaar € 351.465 vermeerderd met de NPO middelen die in de 2^e helft van 2022 niet worden ingezet (verwachting is €253.873, met een totaal van € 605.338), dan komt STEV flink positief uit ten opzichte van de begroting.

Wanneer we dit corrigeren met de potentiële afboeking van de Rijksbijdrage (afboeking door de vereenvoudiging van de bekostiging), dan is het verwachte resultaat €98.644 positief. Hier liggen nog, zoals aangegeven, wel een aantal inschattingen onder.

Een van die inschattingen betreft de lasten en baten met betrekking tot de kinderen uit de Oekraïne. De overheid heeft het bedrag voor deze leerlingen verhoogd. Daarnaast zijn niet alle kosten verwerkt, omdat STEV wacht op doorbelasting van personeel dat vanuit andere stichtingen is ingezet. In de komende periode zal dit zeker duidelijk worden en financieel worden verwerkt.

2.1 Baten

Baten	Begroting	Begroting	Realisatie	Vershil	Prognose	Prognose 2022
	2022	t/m Jun. 2022	t/m Jun. 2022	in €	2022	Incl afboeking RB
80000 Basisbekostiging Personeel	7.470.483	3.735.241	3.710.331	-24.910	7.430.142	6.900.419
80010 Handmatige correctie Rijksbijdrage 1e halfjaar	0	0	232.000	232.000	232.000	232.000
80010 Basisbekostiging Materiele instandhouding	1.583.052	791.526	814.770	23.244	1.629.689	1.629.689
80020 Personeels- en arbeidsmarktbeleid	2.033.683	1.016.842	1.011.982	-4.859	2.029.615	2.029.615
80030 Personele bekostiging groei	0	0	129.087	129.087	129.100	129.100
80040 Materiele bekostiging groei	0	0	14.930	14.930	14.900	14.900
80050 OAB middelen	1.087.421	543.710	553.207	9.496	1.136.822	1.052.889
80060 NPO regulier	1.153.336	576.668	649.274	72.606	1.142.487	1.142.487
80065 NPO achterstanden	382.959	191.480	247.125	55.646	665.457	665.457
80080 Prestatiebox	174.341	87.171	87.229	59	174.992	174.992
80090 Verrekenen uitkeringskosten	-30.000	-15.000	12.444	27.444	-30.000	-30.000
80105 B.B asielzoekers- ,overige vreemdelingenkinderen	0	0	205.468	205.468	350.000	350.000
80115 B.B. asielzoekers het 2e jaar in Nederland	12.538	6.269	38.813	32.544	77.627	77.627
80210 Subsidie zij-instroom	15.208	7.604	10.000	2.396	17.600	17.600
80220 Subsidie SOOL	0	0	20.000	20.000	20.000	20.000
80310 Geoormerkte subsidie	0	0	57.837	57.837	285.800	285.800
81000 Bijdrage samenwerkingsverband	261.149	130.574	144.820	14.245	275.400	275.400
81010 Bijdrage samenwerkingsverband arrangement	72.425	36.212	79.630	43.417	72.425	72.425
3.1 Rijksbijdragen	14.216.595	7.108.297	8.018.946	910.649	15.654.056	15.040.399
82100 Gemeentelijke bijdragen	409.895	204.948	256.612	51.665	409.895	
83640 Bijdrage audio/visuele/communicatiestoornis	0	0	2.875	2.875	0	
3.2 Overheidsbijdragen / subsidies overige overheden	409.895	204.948	259.487	54.540	409.895	409.895
83100 Verhuuropbrengsten	27.500	13.750	26.194	12.444	39.900	
83200 Detachering personeel	12.392	6.196	7.546	1.350	13.700	
83610 Overige baten	1.032	516	13.783	13.267	14.300	
83650 Ontvangen subsidies diversen	0	0	26.374	26.374	0	
3.5 Overige baten	40.924	20.462	73.897	53.435	67.900	67.900
TOTALE BATEN	14.667.414	7.333.707	8.352.330	1.018.623	16.131.851	15.518.194

De baten t/m juni 2022 zijn € 1.018.623 hoger dan begroot. Dat heeft een aantal oorzaken.

1. De (nu nog ingeschatte) verhoging van de Rijksbijdrage als gevolg van de CAO verhoging (€232.000).
2. De extra baten voor de opvang van Oekraïense kinderen (€ 205.468). Door deze extra kinderen groeit STEV breed het aantal leerlingen, waardoor er groeibekostiging wordt ontvangen (€29.087).
3. Extra subsidies van het ministerie van OCW (zoals subsidie bewegingsonderwijs).
4. Verschillende gemeentelijke bijdragen zijn hoger dan begroot door additionele toekenningen.
5. We waren in de begroting voorzichtig met de middelen vanuit SWV de Eem. Deze middelen zijn lager, maar niet zo laag als we hadden begroot.

6. Er zijn extra subsidies ontvangen van de provincie voor het vergroenen van een schoolplein en subsidie voor muziek.

In de prognose zijn twee kolommen opgenomen. De eerste kolom is zonder de afboeking van de Rijksbijdrage in het kader van de vereenvoudiging van de bekostiging en de tweede kolom is inclusief deze afboeking van de Rijksbijdrage.

2.2 Personele lasten

Lasten	Begroting	Begroting	Realisatie	Verschil	Prognose
	2022	t/m Jun. 2022	t/m Jun. 2022	in €	2022
4.1.1 Lonen en salarissen	11.853.278	5.926.639	5.750.238	-176.401	12.075.982
41400 Dotatie voorziening jubilea	10.000	5.000	5.000	0	10.000
41540 Kosten inhuur huisvesting	45.000	22.500	23.258	758	45.800
41560 Kosten ingehuurd personeel	343.971	171.986	432.261	260.276	620.000
41800 WKR fietsplan	0	0	500	500	500
41810 WKR representatie interne relaties	0	0	50	50	0
41820 WKR overig	41.350	20.675	13.744	-6.931	41.350
41910 Uitbetaalde jubileumgratificatie	0	0	1.234	1.234	0
41920 Scholingskosten personeel & management	191.925	95.963	77.965	-17.997	191.925
41940 Werving en selectie personeel en management	35.000	17.500	19.666	2.166	37.200
41950 Kosten BGZ, Arbozorg en beleid	40.000	20.000	23.045	3.045	43.000
41960 Outplacement	20.000	10.000	0	-10.000	10.000
41970 Representatie	6.700	3.350	2.711	-639	6.100
41980 Personeelskantine	12.400	6.200	9.015	2.815	15.200
41985 Kosten studiedag	30.000	15.000	2.353	-12.647	30.000
41990 Overige personele kosten	62.625	31.313	24.085	-7.227	55.400
4.1.2 Overige personele lasten	838.971	419.486	634.888	215.403	1.106.475
83010 Bijdragen Vervangingsfonds	0	0	-12.537	-12.537	0
83030 Bijdragen UWV	-75.000	-37.500	-24.041	13.459	-75.000
4.1.3 Uitkeringen	-75.000	-37.500	-36.578	922	-75.000
4.1 Personeelslasten	12.617.249	6.308.624	6.348.548	39.924	13.107.457

De salaris lasten zijn lager dan begroot. Dat heeft te maken met het feit dat de NPO middelen ook zijn begroot op salarislasteren, maar dat deze NPO middelen niet worden ingezet.

Er is een overschrijding te zien bij 'inhuur van personeel'. Dat komt door inhuur van een interim schoolleider. Ook betreft het inhuur van personeel via een uitzendbureau of via ZZP constructies om (tijdelijk) een personeelsprobleem op school op te lossen.

De overige uitgaven lopen redelijk conform begroting.

Naar het eind van 2022 toe prognosticeren we een stijging van de personele uitgaven. Dit zit vooral in de inhuur van personeel en in de salarissen. Gezien de druk op de arbeidsmarkt is het goed mogelijk dat scholen er niet in slagen de beschikbare NPO-middelen in te zetten.

2.3 Overige lasten

Lasten	Begroting	Begroting	Realisatie	Verschil	Prognose
	2022	t/m Jun. 2022	t/m Jun. 2022	in €	2022
4.2 Afschrijvingen	300.458	150.229	137.282	-12.947	287.400
4.3 Huisvestingslasten	984.085	492.042	562.535	70.493	1.150.900
4.4.1 Administratie- en beheer	280.705	140.352	188.781	48.429	337.300
4.4.2 Inventaris en apparatuur	65.400	32.700	48.136	15.436	80.800
4.4.3 Leer- en hulpmiddelen	432.887	216.444	316.029	99.586	533.400
4.4.5 Overige	58.164	29.082	86.750	57.667	115.900
4.4 Instellingslasten	837.156	418.578	639.696	221.118	1.067.400

De afschrijvingslasten lopen redelijk in de pas. Ze zijn iets lager dan begroot, omdat de investeringen iets later in het jaar zijn gedaan. Daardoor start de afschrijvingen op die investeringen ook later.

De huisvestingslasten zijn, zoals al aangegeven, hoger dan begroot. Naast de hogere dotatie en meer uitgaven aan onderhoud, is er ook een addionele uitgave van €12.000 gedaan ten behoeve van CO2 meters die nu op alle scholen aanwezig zijn. Om goed voeling te houden met de kwaliteit van het binnenklimaat heeft STEV een contract afgesloten om zowel het CO2 gehalte als ook het energieverbruik te monitoren.

De totale instellingslasten zijn €221.118 hoger dan begroot. Voor een groot deel (€134.000) door extra uitgaven in extra subsidies (NPO, Oekraïne en gemeentelijke subsidies). Daarnaast zijn er meer middelen aan deskundigheidsadvies en arrangementen uitgegeven.

In de prognose is opgenomen dat in de tweede helft van het jaar de uitgaven conform de begroting lopen. Dus dat de overschrijdingen op het budget in de 1^e helft 2022 niet worden ingelopen.

2.4 Financiële baten en lasten

De kosten voor de bank lopen redelijk in lijn met de begroting.

Lasten	Begroting	Begroting	Realisatie	Verschil	Prognose
	2022	t/m Jun. 2022	t/m Jun. 2022	in €	2022
49000 Rentekosten	0	0	5.225	5.225	0
49010 Bankkosten	12.000	6.000	1.763	-4.237	12.000
89000 Renteopbrengsten	0	0	0	0	0
6 Financiële baten en lasten	-12.000	-6.000	-6.987	-987	-12.000

3. Conclusie

De verwachting is dat STEV in 2022 wederom positiever eindigt dan begroot. Dat kan voor een groot deel worden toegeschreven aan de middelen van NPO die niet (kunnen) worden ingezet. Daarnaast zijn er onzekerheden rond de verhoging van de Rijksbijdrage en de CAO waarvan we nu nog niet weten hoe die uiteindelijk financieel zullen uitpakken.