



Financiële Halfjaarrapportage  
Januari t/m juni 2024

# 1. Algemeen

Bijgaand treft u het overzicht van de financiële ontwikkeling binnen STEV over het 1<sup>e</sup> half jaar 2024. In december 2023 is de begroting vastgesteld, die voor 2024 een negatief saldo liet zien van € 520.977. Dit negatieve resultaat was opgebouwd uit twee te onderscheiden onderdelen:

- a. Op uitgaven NPO middelen was een resultaat negatief begroot van € 524.508. Zoals bekend, hebben wij ten gevolge van eventueel ontstane leerachterstanden als gevolg van het afstandsonderwijs tijdens de coronaperiode, NPO middelen van het Rijk ontvangen. Deze middelen zijn ons toegekend in februari 2021 en werden geacht uitgegeven te zijn gedurende de schooljaren 21/22 en 22/23. Als gevolg van de grote krapte op de arbeidsmarkt is dat de afgelopen kalenderjaren slechts ten dele gelukt en worden de middelen ook nog in 2024 en 2025 uitgegeven.
- b. Daarnaast was voor de reguliere exploitatiebegroting een positief saldo van € 3.531 begroot.

In de begroting is gewerkt met een indexering van de rijksbijdrage. In de nieuwe bekostigingssystematiek wordt in augustus van elk jaar de rijksbijdrage geïndexeerd over het lopende jaar. Bij het opstellen van de begroting 2024 hebben we een deel van de verwachte indexering (3.95%) opgenomen omdat daar in de huidige CAO ook al rekening mee was gehouden. In de cijfers is geen rekening gehouden met de hogere toegekende indexering van de rijksbijdrage en de gevolgen die dat heeft voor de indexering van de lonen. Datzelfde geldt voor de indexering van de lasten; deze zijn evenmin opgenomen.

Bij het opstellen van de begroting hebben we rekening gehouden met de bekostiging van een viertal taalklassen nieuwkomers: Baarn, Barneveld, Soest en Woudenberg. Bij het begroten van de taalklassen hebben we de middelen die we ontvangen van het rijk, geheel toegerekend aan de taalklassen en daarmee zouden de taalklassen zichzelf moeten kunnen bekostigen. De werkelijkheid laat echter een ander beeld zien. De groep kinderen die extra taalonderwijs nodig heeft is groter dan de groep van kinderen die het 1<sup>e</sup> jaar in Nederland zijn, waarop de bekostiging is gebaseerd. Daarnaast is de uitstroom van de leerlingen niet precies op het moment dat ze één jaar in Nederland zijn. Ook is er door de grote leeftijdsverschillen in de groep extra ondersteuning nodig om de kinderen voldoende aandacht te kunnen geven. Dit zorgt ervoor dat gemeente mogelijk meer middelen moet bijdragen om kostenneutraal uit te komen. In de prognose naar het einde van het jaar gaan wij ervan uit dat de taalklas voorzieningen kosten neutraal uitkomen.

In 2023 hebben we veel middelen uitgegeven aan vervangingen en inhuur van vaste formatie. In dat jaar konden we dat compenseren met extra inkomsten vanuit groeimiddelen van het rijk. In het najaar van 2023 hebben we een aantal inhuurcontracten opgezegd en vervangen voor goedkopere constructies. Echter is de omvang van de noodzakelijke ziektevervangingskosten toch hoger dan de reserveringen die we voor die ziektevervangingskosten hebben gemaakt. Dit betekent dat we daardoor tot nu toe een tekort hebben op ziektevervangingskosten van € 155.000. Dit zal verder oplopen tot naar verwachting € 200.000 aan einde van het jaar. In het najaar zullen we nadere stappen zetten om dit tekort voor de langere termijn verder terug te brengen.

## 2. Uitputting t/m 1<sup>e</sup> halfjaar 2024

Deze halfjaarrapportage bevat financiële gegevens over de eerste helft van 2024. De cijfers t/m juni zijn tot stand gekomen op basis van de gegevens uit de boekhouding. De prognose tot eind 2024 is tot stand gekomen op basis van de uitputting t/m juni, het formatieplan voor 2024-2025 en een inschatting van de ontwikkeling van de kosten en opbrengsten in de 2<sup>e</sup> helft van het jaar; de uitgaven over de 1<sup>e</sup> zes maanden van een half jaar zijn niet te verdubbelen tot uitgaven voor een heel kalenderjaar, aangezien het nieuwe schooljaar (in dit geval 24/25) rekening houdt met uitgaven op basis van het vastgestelde bestuursformatieplan.

Baten en lasten worden zoveel mogelijk toegerekend aan de betreffende verslagperiode.

Onderstaand staat de huidige situatie en de prognose voor het einde van het jaar<sup>1</sup>:

Omschrijving	Begroting	tm juni 2024			Prognose
	2024	Begroot	Werkelijk	Vershil	2024
Rijksbijdragen OCW	18.310.855	9.155.427	9.124.996	(30.431)	18.368.248
Overige overheidsbijdragen	405.163	202.581	351.053	148.472	642.737
Overige baten	101.909	50.955	67.475	16.521	171.840
<b>Totaal baten</b>	<b>18.817.927</b>	<b>9.408.963</b>	<b>9.543.525</b>	<b>134.561</b>	<b>19.182.825</b>
Personeelkosten	16.491.302	8.259.011	8.531.070	272.059	17.078.333
Afschrijvingen	334.676	167.483	160.192	(7.290)	326.726
Huisvestingskosten	1.359.971	679.986	657.757	(22.228)	1.352.304
Overige lasten	1.177.954	588.977	731.750	142.773	1.285.506
<b>Totaal lasten</b>	<b>19.363.903</b>	<b>9.695.456</b>	<b>10.080.769</b>	<b>385.313</b>	<b>20.042.869</b>
Financiële baten	25.000	12.500	24.621	12.121	50.037
Financiële lasten	0	0	1.050	1.050	2.856
<b>Financiële baten en lasten</b>	<b>25.000</b>	<b>12.500</b>	<b>23.571</b>	<b>11.071</b>	<b>47.181</b>
<b>Resultaat</b>	<b>(520.976)</b>	<b>(273.993)</b>	<b>(513.673)</b>	<b>(239.681)</b>	<b>(812.862)</b>

Het resultaat van het 1<sup>e</sup> halfjaar is € 513.673 negatief, terwijl we een resultaat hadden begroot van € 273.993 negatief. Daarmee is het resultaat € 239.681 slechter dan we hadden begroot.

We hebben voor het einde van het jaar een negatief saldo van € 520.976 begroot. De verwachting nu is dat dit € 812.862 negatief wordt. Op de volgende pagina volgt een nadere toelichting.

<sup>1</sup> De prognose is opgesteld zonder de subsidies van arbeidsmarkttoelage. Deze subsidie heeft geen invloed op het resultaat gezien dit zowel de opbrengsten als de kosten verhoogt.

## Verklaring resultaat

	Begroting	tm juni 2024			Prognose
	2024	Begroot	Werkelijk	Verschil	2024
<b>Resultaat NPO</b>	<b>(524.258)</b>	<b>(314.774)</b>	<b>(358.903)</b>	<b>(44.128)</b>	<b>(545.248)</b>
<b>Resultaat gewone bedrijfsvoering</b>	<b>3.282</b>	<b>40.782</b>	<b>(154.771)</b>	<b>(195.552)</b>	<b>(267.614)</b>
<b>Resultaat totaal</b>	<b>(520.976)</b>	<b>(273.993)</b>	<b>(513.673)</b>	<b>(239.681)</b>	<b>(812.862)</b>

### *NPO-middelen.*

Het resultaat wordt in grote mate bepaald door de NPO-middelen. We hadden begroot dat we t/m juni een resultaat op NPO-middelen zouden behalen van € 314.774 negatief, maar dat is € 358.903 geworden. De uitgaven zijn gedaan conform de eerder opgestelde NPO plannen van de scholen en passen daarmee binnen de doelstellingen van NPO. Naar het einde van het jaar verwachten we dat we net iets meer uitgeven aan de NPO projecten (€ 545.248) dan begroot (€ 524.258). De conclusie is tweeledig: enerzijds concluderen we dat het nu lukt om de gemaakte NPO-plannen ook daadwerkelijk uit te voeren, anderzijds zien we een effect in de uitputting van de middelen doordat de personele lasten zijn toegenomen.

### *Resultaat bedrijfsvoering*

Het resultaat voor de gewone bedrijfsvoering (dus de exploitatie zonder de NPO-middelen) was t/m juni 2024 begroot op € 40.782. Het werkelijke resultaat tot nu toe is een tekort van € 154.771 t. Dit is vooral te verklaren dat er meer vervangingskosten zijn uitgegeven dan begroot. We verwachten dat het tekort verder zal oplopen naar € 267.614, vooral doordat we ook in het najaar waarschijnlijk meer aan vervangingen moeten uitgeven dan er dekking voor is. Dit vraagt om maatregelen (korte én lange termijn), welke we in overleg met onze schoolleiders zullen bepalen en inzetten.

### *Rijksbijdrage*

De rijksbijdrage is iets minder dan begroot. De overgangsbekostiging valt toch net iets lager uit dan begroot. Daarnaast zijn de ontvangsten voor bijzondere bekostiging iets lager dan begroot.

### *Overige overheidsbijdrage*

De overige overheidsbijdrage is hoger dan begroot. De bijdrage van de gemeente voor de taalklassen zal hoger zijn, omdat de taalklassen duurer uitvallen dan begroot (zoals eerder beschreven).

### *Overige baten*

De overige baten zijn hoger dan begroot. De verhuur kosten zijn wat hoger en er zijn een aantal projecten waar we extra subsidie voor ontvangen (gezonde school, HB onderwijs).

### *Personele lasten*

De personele lasten zijn fors gestegen. Dit heeft te maken met ons hoge ziekteverzuimpercentage. Hierdoor stijgen de uitgaven aan de arbodienst en re-integratie- en begeleidingstrajecten. Maar de grootste stijging wordt veroorzaakt als gevolg van de inzet van vervangend personeel. We hebben in de eerste 6 maanden ongeveer € 360.000 aan vervanging uitgegeven, waarvan de helft via uitbetaling van salarissen en de andere helft via inhuur van medewerkers.

In het najaar van 2023 is afgesproken dat we, samen met schoolleiders en onze Arbodienst, een traject doorlopen om het ziektepercentage zoveel als mogelijk terug te dringen. Dit heeft echter nog niet echt geleid tot vermindering van vervangingskosten.

De krappe arbeidsmarkt waar we meermaals over hebben gesproken leidt tot fors hogere kosten om ziektevervangings te (kunnen) organiseren. De vervangingspools zijn nagenoeg leeg en zoals alle scholen en onderwijskoepels zijn wij aangewezen op het inhuren van collega's via

detacheringsbureaus of ZZP-constructie. Dit leidt tot de fors hogere kosten. Zoals we weten is de arbeidsmarkt ten aanzien van het primair onderwijs zeer gespannen, en dat zal de komende jaren naar verwachting ook zo blijven.

### Huisvestingslasten

De huisvestingslasten lopen in de pas met de uitgaven. De uitgaven voor groot onderhoud worden pas gefactureerd in de laatste maanden van 2024, dus daar is nog wel wat onzekerheid. De energielasten lopen in de pas. We houden waarschijnlijk wel wat over op de energielasten omdat we die erg pessimistisch hebben ingeschat.

### Overige lasten.

De overige lasten zijn € 142.773 hoger dan begroot. De helft van overschrijding komt doordat er meer is uitgegeven aan ICT en licenties dan begroot: € 69.838. De overige extra uitgaven is verdeeld over een diversiteit aan posten. We verwachten dat naar het einde van het jaar we deze post zullen overschrijden.

### Financiële baten en lasten

Tijdens het opstellen van de begroting gingen we nog uit van rentekosten voor onze middelen. Echter, als gevolg van wijzigingen op de financiële markten ontvangen we nu weer renteopbrengsten. Door de veranderde markt hebben we nu ook middelen vastgezet in deposito's waardoor we de renteopbrengsten hebben verhoogd.

## 3. Ontwikkeling eigen vermogen

Doordat we dit jaar een groot tekort verwachten is het belangrijk dat we kijken naar de ontwikkeling van het eigen vermogen.

	Stand per 1-1-2024	Resultaat	Overige mutaties	Stand per 31-12-2024
	€	€	€	€
<b>Groepsvermogen</b>				
Algemene reserve	893.939	-247.614	50.000	696.325
Bestemmingsreserves publiek	1.184.871	-565.248	-50.000	569.623
<b>Groepsvermogen</b>	<b>2.078.810</b>	<b>-812.862</b>	<b>0</b>	<b>1.265.948</b>
<i>Uitsplitsing:</i>				
Bestemmingsreserves NPO	1.034.271	-545.248		489.023
Bestemmingsreserve bijzondere bekostiging	150.600	-20.000	-50.000	80.600
<b>Bestemmingsreserves publiek</b>	<b>1.184.871</b>	<b>-565.248</b>	<b>-50.000</b>	<b>569.623</b>

Het eigen vermogen komt ultimo 2024 uit op een bedrag € 1,2 milj. Dit zorgt ervoor dat we dalen met de solvabiliteit 2 (eigen vermogen plus voorzieningen/balanstotaal) naar 0,62. De signaleringswaarde is 0,3, daar zitten we dus ruim boven. Het weerstandvermogen (eigen vermogen/ totale baten) komt uit op 6,7%. De signaleringswaarde daar is 5%, daar komen we in de buurt van de signaleringswaarde.

## 4. Conclusie

Het is vooral door de hogere kosten voor ziektevervangende dat we uit de pas lopen met de begroting. In afstemming met de schoolleiders gaan we maatregelen nemen om de uitgaven weer in de pas te laten lopen met de reservering.

## 5. Route van deze notitie

Deze notitie is afgestemd met de auditcommissie van de RvT en de commissie financiën van de GMR. De schoolleiders hebben deze notitie ter kennisname en bespreking ontvangen. Het CvB heeft deze notitie vastgesteld. Na vaststelling is deze notitie verzonden naar de colleges van B&W binnen ons werkgebied én wordt deze notitie geagendeerd op eerstvolgende RvT en GMR vergadering alwaar de notitie wordt besproken met de voltallige RvT en GMR.