



Financiële

Halfjaarrapportage

Januari t/m juni 2025

1. Algemeen

Bijgaand vindt u het overzicht van de ontwikkeling van de financiën van STEV over het 1^e half jaar 2025. In december 2024 is de begroting vastgesteld, die voor 2025 een negatief saldo laat zien van €104.360 Dit negatieve resultaat is opgebouwd uit twee te onderscheiden onderdelen:

- a. De reguliere exploitatiebegroting, welke een positief saldo van € 25.661 kent.
- b. Daarnaast kennen we negatief begroot resultaat van € 130.021, welke wordt gedekt vanuit in voorgaande jaren gereserveerde NPO-middelen. Deze van het Rijk ontvangen middelen voor het bestrijden van eventueel ontstane leerachterstanden als gevolg van het afstandsonderwijs tijdens de coronaperiode, konden vanwege de krapte op de arbeidsmarkt onvoldoende effectief worden besteed. De resterende middelen mogen nog in 2025 en latere jaren worden uitgegeven.

In de begroting is gewerkt met een indexering van de rijksbijdrage. In de nieuwe bekostigings-systematiek wordt in augustus van elk jaar de rijksbijdrage geïndexeerd over het lopende jaar. Bij het opstellen van de begroting 2025 is rekening gehouden met een indexering van 2,95% ter compensatie van de CAO-afspraken voor 2024-2025, welke ten tijde van het opstellen nog niet in de bekostigingstarieven waren verwerkt. In de begrotingscijfers is geen rekening gehouden met toekomstige indexeringen van de rijksbijdragen, loonkosten en overige lasten; in de wetenschap dat deze vrijwel altijd vanuit de bijstelling door het Rijk worden gedekt.

Bij het opstellen van de begroting hebben we rekening gehouden met de bekostiging van een viertal taalklassen nieuwkomers: Barneveld, Soest, Baarn 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 bijna 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^e 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 en/of specifieke ondersteuningsbehoeften 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 kosten neutraal uit te komen. In de prognose naar het einde van het jaar gaan wij uit dat de Taalklas voorzieningen kosten neutraal uitkomen.

2. Ontwikkeling leerlingaantallen

Onderstaand overzicht geeft inzicht in de leerlingaantallen. De aantallen per 1 februari zijn bepalend voor de te ontvangen reguliere rijksbekostiging voor het daaropvolgende kalenderjaar. De aantallen per 1 oktober zijn bepalend voor toetsing aan de instandhoudingsnormen van de scholen.

Leerlingaantallen per	1-2-2024	1-10-2024	1-2-2025	1-10-2025*)
08EM De Uitkijck	105	103	116	109
08EN OBS Kruisrak	198	167	176	167
10AH Jan Ligthartschool	240	234	251	254
10SO Griftschool	182	171	175	156
10SO01 OBS De Dorpsbeuk	173	164	169	161
11FZ Plantijn	125	126	134	136
11RU OBS De Lijster	144	119	135	121
12LJ Obs de Regenboog	89	82	83	78
19JO Obs De Egelantier	170	148	143	120
19JO De Buut	113	100	102	112
23BT Daltonschool Corlaer	210	194	197	185
23DH De Vliegeniers	130	125	133	132
27NN Obs De Startbaan	156	175	182	188
aantal leerlingen	2.035	1.908	1.996	1.919

*) De aantallen per 1-10-2025 zijn een prognose

3. Exploitatie 1^e halfjaar 2025

Deze halfjaarrapportage bevat financiële gegevens over de eerste helft van 2025. De cijfers t/m juni zijn tot stand gekomen op basis van de gegevens uit de boekhouding. De prognose tot eind 2025 is tot stand gekomen op basis van de uitputting t/m juni, het formatieplan voor 2025-2026 en een inschatting van de ontwikkeling van de kosten en opbrengsten in de 2^e helft van het jaar. De uitgaven over het eerste half jaar zijn niet te verdubbelen om tot uitgaven voor een heel kalenderjaar te komen. Een belangrijke reden daarvoor is dat de formatie voor het nieuwe schooljaar 2025-2026 (en dus de loonkosten), is aangepast op basis van de in het voorjaar vastgestelde formatieplannen.

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

In augustus is de rijksbekostiging bijgesteld, hier is in de prognose rekening mee gehouden. De bijstelling is hoger dan de 3,275% indexatie volgens de begroting. Aangezien het Rijk bij de indexatie veelal rekening houdt met verwachte loonontwikkeling is in de prognose rekening gehouden dat de hogere indexatie zal leiden tot eenzelfde stijging van de loonkosten.

Hieronder staat de huidige situatie per 30 juni en de bijgestelde prognose voor het einde van het jaar.

Omschrijving	Begroting	tm juni 2025			Prognose
	2025	Begroot	Werkelijk	Vershil	2025
Rijksbijdragen OCW	19.330.456	9.665.228	9.782.102	116.874	19.768.263
Overige overheidsbijdragen	508.031	254.015	288.322	34.307	572.021
Overige baten	154.970	77.485	225.084	147.599	336.811
Totaal baten	19.993.457	9.996.728	10.295.508	298.780	20.677.095
Personeelslasten	17.135.870	8.670.476	8.520.049	(150.427)	17.617.806
Afschrijvingen	358.446	175.701	154.478	(21.223)	358.446
Huisvestingslasten	1.534.677	767.338	679.613	(87.725)	1.659.137
Overige lasten	1.134.824	567.408	713.661	146.253	1.215.972
Totaal lasten	20.163.817	10.180.923	10.067.801	(113.122)	20.851.361
Financiële baten	70.000	35.000	38.362	3.362	61.696
Financiële lasten	4.000	2.000	1.867	(133)	3.538
Financiële baten en lasten	66.000	33.000	36.495	3.495	58.158
Resultaat	(104.360)	(151.195)	264.202	415.397	(116.108)

Het resultaat van het 1^e halfjaar is € 264K positief, terwijl we een resultaat hadden begroot van € 151K negatief. Daarmee is het resultaat € 415K beter dan we hadden begroot. De bekostigingsbijstelling is meegenomen in de halfjaarcijfers, maar de loonkostenstijging volgt pas in het najaar van 2025. Met de loonstijging wordt in de prognose 2025 wel rekening gehouden en leveren we het positieve verschil weer in. We hebben voor heel 2025 een negatief saldo van € 104K begroot. De bijgestelde prognose komt nagenoeg op hetzelfde bedrag uit: € 116K negatief. Hierna volgt een nadere toelichting.

Verklaring resultaat

	Begroting	tm juni 2025			Prognose
	2025	Begroot	Werkelijk	Verschil	2025
Resultaat NPO	(130.021)	(82.002)	(159.528)	(77.526)	(243.683)
Resultaat gewone bedrijfsvoering	25.661	(69.193)	423.730	492.923	127.575
Resultaat totaal	(104.360)	(151.195)	264.202	415.397	(116.108)

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 € 82K negatief, maar dat is € 160K geworden. Naar het einde van het jaar verwachten we dat we meer uitgeven aan de NPO projecten (€ 243K) dan het begrote tekort (€ 130K). De overschrijding hangt samen met een verbeterprojecten in één van de scholen. De inzet van NPO-middelen blijft op schoolniveau binnen hetgeen er nog aan NPO-middelen voor de scholen is gereserveerd.

Resultaat bedrijfsvoering

Het resultaat voor de gewone bedrijfsvoering (dus de exploitatie zonder de NPO-middelen) was t/m juni 2025 begroot op € 69K negatief. Het werkelijke resultaat tot nu toe is positief € 424K. Doordat in de bekostigingsbijstelling al een voorschot op de loonruimte voor de nog te maken CAO-afspraken wordt genomen, draagt bij aan het positieve resultaat over het eerste halfjaar. Verder zien we de lasten over het eerste halfjaar lager uitkomen. De verwachting voor heel 2025 is dat plussen en minnen ten opzichte van de begroting elkaar zullen nivelleren. We verwachten dat het positieve exploitatiesaldo uit gewone bedrijfsvoering € 72K hoger zal uitkomen.

Rijksbijdragen

De rijksbijdrage als gevolg van een hogere indexatie is hoger dan begroot. In de prognose is rekening gehouden dat de hogere indexatie later in het jaar uitgegeven zal worden vanwege CAO-aanpassingen. Maar de indexatie draagt in de halfjaarcijfers nog wel tot een behoorlijke positieve bijdrage. De bijdrage voor onderwijsachterstanden en de ontvangsten voor bijzondere bekostiging zijn hoger dan begroot.

Overige overheidsbijdragen

De overige overheidsbijdrage zijn lager dan begroot. De inkomsten voor aanvullende bijzondere bekostiging voor de taalklassen zijn tot en met juni hoger dan begroot.

Overige baten

De overige baten zijn hoger dan begroot. Het deel van de aan de onderwijsregio's toegekende bijdrage voor professionalisering schoolleiders en starters is door de onderwijsregio weer toegekend aan de schoolbesturen. Ook is voor de herinrichting van een schoolplein een bijdrage van € 30K van de provincie ontvangen. Verder zijn er meer kleinere bijdragen voor activiteiten ontvangen.

Personele lasten

De personele lasten zijn € 150K lager dan begroot. De eerste termijn van de arbeidsmarkttoelage wordt in juli verloond en leiden dan pas tot lasten; in de begroting zijn deze lasten tot en met juni al wel opgenomen. De eerder genoemde extra inzet van NPO-middelen wordt gecompenseerd doordat uiteindelijke sociale premies lager uitvallen dan waar in de begroting nog vanuit werd gegaan.

De uitgaven voor vervanging ziekte- zwangerschap- en ouderschapsverlof tot en met juni blijven binnen de hiervoor op bovenscholen gereserveerde risicobuffer. In het schooljaar 2024-2025 heeft

CvB het besluit genomen dat scholen met een verzuimpercentage van 4% of hoger, geen onderwijsassistenten mogen vervangen. Dit heeft geleid tot minder vervanging. Daarnaast hebben we afscheid genomen van externe inhuur via Maandag en zijn er afspraken gemaakt m.b.t. een maximum uurtarief van € 65,00 bij externe inhuur op vervanging ziekte.

We werven actief leerkrachten die werkzaam zijn in de zogeheten flexibele schil, de STEV invalpool of de talentenpool. Deze bestaat uit medewerkers die in dienst zijn bij STEV en (langdurig) vervangen bij ziekte en verlof, alleen binnen STEV.

Daarnaast is STEV bij RTC Transvita aangesloten. Transvita is één van de 10 regionale transfercentra in Nederland. In de talentenpool worden medewerkers aangenomen die de wens hebben om naast de STEV scholen ook op scholen van andere besturen in te vallen. Op 1 augustus 2025 zijn er 4 medewerkers werkzaam in de STEV pool en 5 in de talentenpool. Met deze samenwerking wordt de noodzaak om vervanging middels externe inhuur verder teruggebracht.

Huisvestingslasten

De huisvestingslasten over het eerste halfjaar zijn lager dan begroot. De uitgaven voor energie zijn € 31K lager en die voor preventief onderhoud € 37K lager gedurende het eerste halfjaar. Deze lagere lasten zijn geen aanleiding om de prognose aan te passen. De uitgaven voor groot onderhoud worden pas gefactureerd in de laatste maanden van 2025, dus daar is nog wel wat onzekerheid. In prognose is rekening gehouden dat de dotatie aan de onderhoudsvoorziening € 100K hoger uit zal vallen.

Overige lasten.

De overige lasten zijn € 146.253,- hoger dan begroot. De overschrijding over het eerste halfjaar wordt voor € 38.500,- veroorzaakt doordat er meer is uitgegeven aan ICT en licenties dan begroot: Verder heeft de herinrichting van een schoolplein geleid tot een overschrijding van € 30.000,-, maar hier staan ook extra inkomsten tegenover. De overige extra uitgaven zijn verdeeld over verschillende posten. De overschrijdingen worden meegenomen in de prognose tot en met eind 2025.

Financiële baten en lasten

Gedurende de eerste helft van 2025 is de hoogte van de te ontvangen spaarrente wat afgenomen. Uiteindelijk verwachten we voor 2025 als geheel iets minder rente op de uitstaande deposito's te ontvangen dan begroot.

4. Ontwikkeling eigen vermogen

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

	Stand per 1-1-2025	Resultaat	Overige mutaties	Stand per 31-12-2025
<u>Groepsvermogen</u>	€	€	€	€
Algemene reserve	1.288.077	127.575	0	1.415.652
Bestemmingsreserves publiek	1.001.278	(243.683)	0	757.595
Groepsvermogen	2.289.355	(116.108)	0	2.173.247
Uitsplitsing:				
Bestemmingsreserves NPO	674.718	(243.683)	0	431.035
Bestemmingsreserve passend onderwijs	136.515	0	0	136.515
Bestemmingsreserve bijzondere bekostiging	190.045	0	0	190.045
Bestemmingsreserves publiek	1.001.278	(243.683)	0	757.595

Het eigen vermogen komt ultimo 2025 uit op een bedrag € 2,1 mln. en blijft daarmee op het niveau van 2024. Het weerstandvermogen (eigen vermogen/ totale baten) komt uit op 10,5%; het niveau van 2024. De signaleringswaarde daar is 5%; daar we nog ruim boven. De verwachting is dat ultimo 2025 ook de balanskengetallen voor solvabiliteit en liquiditeit op het niveau van 2024 zullen eindigen en dus boven de signaleringswaarden zullen liggen.

5. Conclusie

Volgens de halfjaar rapportage doen we het beter dan begroot. Wel in de wetenschap dat de plus die we realiseren op de rijksbijdragen in de tweede helft van 2025 zal worden uitgegeven aan nog te maken CAO-afspraken. De verwachting is dat het uiteindelijke resultaat, inclusief de inzet vanuit NPO-reserves, we uiteindelijk 2025 op het begrote exploitatietekort zullen afsluiten.

6. Route van deze notitie

Deze notitie is vastgesteld door het CvB zal ter kennisname worden ingebracht in het directeurenplatform op 7 oktober. Na afstemming met de auditcommissie van RvT zal deze notitie verzonden worden naar de colleges van B&W binnen ons werkingsgebied. En ook worden besproken met voltallige RvT en GMR.