

Amersfoort, 16-07-2018

Gemeente Scherpenzeel	
ontvangen	17 JULI 2018
nr.	

Onderwerp: halfjaarlijkse financiële rapportage

Geachte leden van de gemeenteraad,

Met de gemeenten die vertegenwoordigd zijn in de Regioraad van de stichting *Eem-Vallei Educatief* is in de statuten (artikel 16 lid 4) afgesproken dat de stichting door middel van een halfjaarlijkse financiële rapportage (bijgevoegd) inzicht verschaft aan de gemeenteraad in de realisatie van de begroting tot op dat moment.

Ik stuur u hierbij de halfjaarlijkse financiële rapportage (over de periode januari t/m juni 2018) van de stichting *Eem-Vallei Educatief*. Deze rapportage is begin juli 2018 opgemaakt.

In deze rapportage kunt u lezen dat de stichting het ingecalculeerde tekort mogelijk niet helemaal zal halen.

In het derde kwartaal zal moeten blijken wel effecten het net afgesloten CAO akkoord heeft op de financiële positie van de stichting, aangezien nog niet helemaal duidelijk is of het Rijk alle afspraken ook zal compenseren.

Met het aanbieden van deze halfjaarlijkse rapportage sluit ik mijn werkzaamheden als voorzitter van het College van Bestuur van de stichting *Eem-Vallei Educatief* af.

Met ingang van 1 september word ik opgevolgd door mevr. dr. Karen Peters.

Ik dank u voor het vertrouwen en de prettige samenwerking.

Voor vragen over de halfjaarlijkse rapportage kunt u terecht bij de nieuwe voorzitter van het College van Bestuur. U kunt haar vanaf 1 september bereiken via 033-3031490 of via haar e-mail adres: k.peters@stev.nl

Ik hoop u voldoende op de hoogte te hebben gebracht.

Met vriendelijke groet,

H. van der Zwaag

Voorzitter College van Bestuur *Eem-Vallei Educatief*



Eem-Vallei Educatief

Openbaar basisonderwijs met ruimte voor talent ●

Financiële
Halfjaarsrapportage
Stichting Eem-Vallei Educatief

Januari t/m Juni 2018



Inhoudsopgave

	pagina
A Algemeen	1
B Staat van baten & lasten	2
C Analyse van de baten t/m de verslagperiode	3
D Analyse van de lasten t/m de verslagperiode	5
E Analyse van de financiële baten en lasten t/m de verslagperiode	7
jaarsrapport Balans + kengetallen	8
G Prognose	9

Bijlagen

I Investerings	12
II Liquiditeit	13
III FTE	14
IV HRM	15



A Algemeen

Inleiding

Deze kwartaalrapportage bevat financiële gegevens. Belanghebbenden worden geïnformeerd over (het verloop van) de exploitatie gedurende de verslagperiode. Een prognose maakt onderdeel uit van de rapportage.

Stand van de administratie

Deze rapportage bevat de geboekte cijfers tot en met het 2e kwartaal van 2018 naar de stand van de administratie d.d. 11 juni 2018. Boeking en herrubriceringen die ná deze datum hebben plaatsgevonden zijn niet verwerkt in deze rapportage.

Begroting

De totale begroting 2018 is eind 2017 vastgesteld met een begroot negatief resultaat van -€ 101.200.

Extracomptabele boekingen

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. Als er baten zijn opgenomen die nog niet zijn ontvangen, dan heeft dit ook effect op de liquide middelen.

Balans

De balans is een vast onderdeel van de kwartaalrapportage. In deze rapportage is een balans opgenomen per 30 juni 2018 en per 31 december 2017. Een balans is een momentopname van de stand van de administratie en is opgesteld volgens de inrichtingsvereisten van de Richtlijn Jaarverslaggeving Onderwijs.

Prognose

In deze rapportage is tevens een prognose opgenomen. Hierbij wordt op basis van de realisatie, de vastgestelde begroting 2018 en huidig inzicht een herziene inschatting gegeven voor het resultaat 2018.

De personele- en materiële rijksbaten zijn geprognosticeerd op basis van de nu bekende bekostigingsinformatie van DUO. De salarislasteren zijn gebaseerd op de werkelijkheid t/m de verslagperiode en de begrote loonkosten vanuit het salarissysteem. Bij de overige posten is op basis van de huidige kennis en stand van zaken beoordeeld of bijstelling ten opzichte van de vastgestelde begroting noodzakelijk is.



B Staat van baten en lasten

Tabel 1: Signaalanalyse en prognose

Omschrijving	Begroting	t/m Juni 2018				Signaal	Prognose
	2018	Begroot	Werkelijk	Vershil	%		2018
Rijksbijdragen OCW	10.954.300	5.477.150	5.822.317	345.167	6 %	▲	11.428.110
Overige overheidsbijdragen	206.000	103.000	97.608	(5.392)	(5 %)	▲	206.000
Overige baten	103.100	51.550	55.652	4.102	8 %	▲	107.200
Totaal baten	11.263.400	5.631.700	5.975.577	343.876	6 %	▲	11.741.310
Halfjaarsrapportage	9.246.000	4.623.000	4.596.568	(26.432)	(1 %)	▲	9.494.967
Afschrijvingen	315.200	157.600	148.905	(8.695)	(6 %)	▲	320.778
Huisvestingslasten	906.200	453.100	489.564	36.464	8 %	▲	936.100
Overige lasten	910.200	455.100	601.820	146.720	32 %	▲	1.055.900
Totaal lasten	11.377.600	5.688.800	5.836.858	148.058	3 %	▲	11.807.745
Financiële baten en lasten	13.000	6.500	(1.475)	8.025	123 %	▲	13.000
Resultaat	(101.200)	(50.600)	137.244	203.844	127 %	▲	(53.435)

Legenda signalen

▲	De realisatie wijkt meer dan 5% af van begroot (positief)
▲	De realisatie ligt binnen de bandbreedte van 5% afwijking t.o.v. de begroting
▲	De realisatie ligt buiten de bandbreedte van 5% afwijking t.o.v. de begroting

Toelichting

De cijfers in bovenstaande tabel zijn een optelling van de begrotingen en realisaties 2018. De toelichting op de afwijkingen in de baten en de lasten worden verderop in deze rapportage weergegeven. Het gaat dan om afwijkingen die meer dan 5% afwijken ten opzichte van de begroting t/m de verslagperiode. Ook worden afwijkingen van boven de € 75.000 van elke EFJ rubriek nader toegelicht, ook al vallen deze binnen de gestelde bandbreedte.



C Analyse van de baten t/m de verslagperiode

Totaal

De gerealiseerde baten zijn op totaalniveau € 344.000 hoger dan begroot. Dit is een afwijking van 6%.

Tabel 2: Budgetover- en onderschrijdingen baten

x € 1.000,-

OMSCHRIJVING	BEGROTING	BEGROTING 2018	REALISATIE 2018	VERSCHIL tov begroting	
	2018	Juni	Juni	in euro's	in %
Rijksbijdragen OCW	10.954	5.477	5.822	345	6 %
Overige overheidsbijdragen	206	103	98	(5)	(5 %)
Halfjaarsrapportage	103	52	56	4	8 %
Totale baten:	11.263	5.632	5.976	344	6 %

Toelichting:

Rijksbijdragen OCW

De realisatie Rijksbijdragen valt € 345.000 hoger uit dan begroot. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door meer ontvangsten bijzondere bekostiging 1e opvang asielzoekers € 45.000 en hogere inkomsten SWV-en € 216.000, betreffende arrangementen. De ontvangen groeibekostiging is niet begroot voor een bedrag van € 65.000. A.g.v. kleine volumewijzigingen in aantal is € 18.000 meer Rijksbijdrage ontvangen dan begroot.

Ontwikkelingen Rijksbekostiging

De 'Regeling bekostiging personeel primair onderwijs' voor het schooljaar 2018-2019 is door OCW gepubliceerd. De personele bekostiging, inclusief bekostiging voor personeels- en arbeidsmarktbeleid (P&A-bekostiging), is opgehoogd met 0,191%. Daarnaast is de P&A-bekostiging aangepast als gevolg van extra budgetten die beschikbaar zijn gekomen met het regeerakkoord 2017 en is het bedrag van de prestatiebox opgehoogd.

De ophoging van 0,191% ten opzichte van de laatst aangepaste regeling personele bekostiging 2017/2018 (oktober 2017), is het gevolg van de oploop uit het actieplan leerkracht. Het jaar 2019 is het laatste jaar dat er vanuit het actieplan leerkracht extra geld wordt toegevoegd, en daarvan is nu de eerste 7 maanden verwerkt. Het laatste deel wordt toegevoegd aan de personele bekostiging 2019/2020.

In de P&A-bekostiging is het bedrag per leerling opgehoogd met €155,55 voor de aanpak van werkdruk. De afspraken rondom het werkdrukakkoord voorzien er in dat na een tussenevaluatie en politieke besluitvorming in 2020, het budget voor aanpak werkdruk per 1 augustus 2021 structureel toeneemt van €237 miljoen tot €430 miljoen. Hiermee stijgt het bedrag per leerling vanaf het schooljaar 2021/2022 naar ongeveer €285 per leerling.

In de 'Regeling bekostiging personeel' zit zowel een kleinscholentoeslag (bij minder dan 145 leerlingen) in de aanvullende (personele) bekostiging (artikel 3), als in de P&A-bekostiging (artikel 6). Het budget voor kleine scholen dat via de P&A-bekostiging wordt verstrekt is verhoogd en kan worden vastgesteld door per school het vaste bedrag van €40.219,29 te verminderen met een bedrag van €277,42 per leerling. Door deze systematiek wordt de kleinscholentoeslag hoger, naarmate de school kleiner wordt.



C Analyse van de baten t/m de verslagperiode (vervolg)

Ontwikkelingen Rijksbekostiging (vervolg)

De indexering van de personele bekostiging en de extra kabinetsbijdrage van 270 miljoen euro voor onderwijzend personeel heeft een aanzienlijk effect op de gemiddelde personeelslast (gpl). De gpl voor onderwijzend personeel wordt voor het schooljaar 2017-2018 verhoogt met 4,3%.

De bijdrage van het kabinet voor de ontwikkeling van lonen, pensioen en overige sociale werkgeverslasten, is voor 2018 op grond van de referentiesystematiek vastgesteld op 2,6%. Dit heeft voor het schooljaar 2017-2018 een indexering van de gpl van ca. 1,7% tot gevolg ten opzichten van de definitieve gpl voor 2016-2017. Voor 2018-2019 stijgt de gpl met ca. 0,9%.

Het kabinet heeft daarnaast volgens het regeerakkoord per 1 januari 2018 een bedrag van 270 miljoen euro beschikbaar ter verbetering van de arbeidsvoorwaarden voor leraren. Dit betekent dat zowel de personele bekostiging als de bekostiging voor personeels- en arbeidsmarktbeleid (P&A-bekostiging) toeneemt met ca. 3,9%. Dit percentage heeft voor 2,6% betrekking op het schooljaar 2017-2018 en voor ca. 1,3% betrekking op het schooljaar 2018-2019 (Deze verdeling komt omdat OCW uitgaat van betaalaritme van 0,6545 m.b.t. de laatste 7 maanden schooljaar/ eerste 7 maanden kalenderjaar en 0,3455 m.b.t. de eerste 5 maanden schooljaar/ laatste 5 maanden kalenderjaar).

De genoemde percentages zijn indicaties en zijn samengevat in onderstaande tabel. De definitieve cijfers worden in de regeling personele bekostiging van september 2018 gepubliceerd.

% ophoging van de gpl onderwijzend personeel ter dekking loonafspraken cao 2018 (indicatief)		
Kalenderjaar	2018	2018
Schooljaar binnen kalenderjaar	2017-2018	2018-2019
2,6% indexering personele bekostiging	1,7%	0,9%
Kabinetsbijdrage 270M, personele bekostiging en P&A-budget	2,6%	1,3%

Overige overheidsbijdragen

Van de diverse gemeenten worden bedragen ontvangen voor Taalklassen en Schakelklassen. De ontvangsten lopen merendeels in de lijn van het periodebudget.

Overige baten

Deze categorie bevat onder andere de baten van medegebruik/verhuuropbrengsten, detacheringen en alle andere baten die niet kunnen worden ondergebracht bij de 'Rijksbaten' of de 'Overige overheidsbijdragen'. De overschrijding van € 4.000 wordt onder andere veroorzaakt door de hoger dan begrote baten voor detachering AOB ad. € 27.000 en lagere ontvangsten verhuur, overige baten en bijdrage audio-/visuele-/communicatie stoornissen, gesaldeerd -€ 23.000.



D Analyse van de lasten t/m de verslagperiode

Totaal

De gerealiseerde lasten zijn op totaalniveau € 148.000 hoger dan begroot. Dit is een afwijking van afgerond 3%

Tabel 3: Budgetover- en overschrijdingen lasten

x € 1.000,-

OMSCHRIJVING	BEGROTING	BEGROTING 2018	REALISATIE 2018	VERSCHIL tov begroting	
	2018	Juni	Juni	in euro's	in %
Lonen en salarissen	8.422	4.211	4.199	12	0 %
Overige personele lasten	899	449	417	33	7 %
Halfjaarsrapportage	(75)	(38)	(20)	(18)	48 %
Afschrijvingen	315	158	149	9	6 %
Huisvestingslasten	906	453	490	(36)	(8 %)
Overige lasten	910	455	602	(147)	(32 %)
Totale lasten:	11.378	5.689	5.837	(148)	(3 %)

Toelichting:

Lonen en salarissen minus uitkeringen

De realisatie lonen & salarissen blijft slechts € 12.000 achter bij het periodebudget. I.r.t. begroot bedrag van € 126.000 (3% van de loonsom) is op ziektevervanging € 125.000 uitgegeven. De kosten vervanging ziekte blijven daarmee op begrotingsniveau. Streven is om in huidig jaar optimaal in te zetten op OP. I.v.m. een verwachte afname leerlingaantallen wordt een kleine reserve aangehouden om tegenvallers op te vangen. Voor schooljaar 2018-2019 wordt ± € 250.000 extra ingezet naast de extra inzet werkdrukgeelden € 305.189, waarvan 5/12e deel van beide inzet gaat drukken op 2018.

Overige personele lasten

De 'Overige personele lasten' laten een wisselend patroon zien van over- en overschrijdingen. De meest in het oog springende zijn een overschrijding inzet interimmanagement van -€ 47.000 (inzet De Buut & De Uitkijck) en kosten ingehuurd personeel -€ 48.000 (o.a. IB, sportdocenten en vervanging) en overschrijding op scholingskosten € 60.000 en Innovatie/Vernieuwing € 61.000. Het gesaldeerde restdeel betreft € 7.000.

Ontvangen uitkeringen personeel

Genoemde lasten vallen lager uit a.g.v. -€ 18.000 minder dan begrote ontvangsten UWV.

Afschrijvingen

De afschrijvingen vertonen kleine afwijkingen t.o.v. de begroting a.g.v. verlate uitvoer investeringen, waarbij de verwachting is dat deze op een later moment nog aangeschaft gaan worden.

A.g.v. herrubricering van alle activa vallen mogelijk de lasten iets lager uit. De jaarprognose is afhankelijk van het moment van realisatie van geplande investeringen.



D Analyse van de lasten t/m de verslagperiode (vervolg)

Huisvestingslasten

De huisvestingslasten vallen hoger uit door een forse overschrijding technisch/contractonderhoud -€ 20.000, overschrijding electriciteit/verwarming door afrekeningen 2017 ad. -€ 8.000 en toename verbruik -€ 6.000. Het restant van € 2.000 betreft kleine over- en onderschrijdingen.

Overige lasten

Deze rubriek overschrijdt de begroting t/m juni 2018 met € 147.000. Administratie & Beheer laat een overschrijding zien van -€ 19.000 door -€ 28.000 meer uitgaven boven periodebudget betreffende PR & Marketing en lagere uitgaven Reproductie kosten € 9.000. Opvallend is de ontwikkeling van de realisatie bij Inventaris & Apparatuur, inzake onderhoud & reparaties. Deze overschrijdt reeds het jaarbudget van € 41.000 met -€ 16.000, met name veroorzaakt door diverse kosten De Rolf Groep. Bij de post leer- en hulpmiddelen volgt een overschrijding van -€ 32.000. Er is een tendens in toename van uitgaven voor licenties & kosten software -€ 55.000 en een onderschrijding van kosten OLP € 45.000. Tevens wordt meer uitgegeven dan begroot op Culturele vorming -€ 18.000. Het restant verschil is gesaldeerd -€ 4.000. Bij Overige lasten is een overschrijding van -€ 53.000 gerealiseerd. A.g.v. van meer ontvangsten arrangementen SWV, zijn daarmee ook de lasten gestegen boven begroting ad. -€ 43.000, naast uitgaven boven periodebudget van -€ 13.000 op de post Overige onderwijslasten. Het resterende deel is een veelvoud van kleine onder- en overschrijdingen, gesaldeerd € 5.000.



E Analyse van de financiële baten en lasten t/m de verslagperiode

Tabel 4: Budgetover- en onderschrijdingen financiële baten en lasten

x € 1.000,-

OMSCHRIJVING	BEGROTING	BEGROTING 2018	REALISATIE 2018	VERSCHIL tov begroting	
	2018	Juni	Juni	in euro's	in %
Financiële baten	16	8	0	-8	(100 %)
Financiële lasten	3	2	1	0	(2 %)
Halfjaarsrapportage	-13	-6	1	8	(123 %)

Toelichting:

De financiële lasten betreffen voornamelijk de bankkosten bij de ABN/AMRO. De realisatie blijft in de lijn van de begroting. De rentebaten worden veelal na afloop van het kalenderjaar ontvangen.

F Balans

Tabel 5: Balans

x € 1.000,-

	2018	2017		2018	2017
	Juni	December		Juni	December
Vaste activa			Passiva		
Materiële vaste activa	1.525	1.603	Eigen vermogen	3.481	3.344
Viottende activa			Voorzieningen		
Kortlopende vorderingen	95	709	Voorzieningen	396	400
Halfjaarsrapportage	3.034	2.463	Viottende passiva		
			Kortlopende schulden	777	1.031
	4.654	4.775		4.654	4.775

		2018	2017
	Norm Inspectie	Juni	December
Solvabiliteit 2			
Eigen vermogen (incl. voorzieningen) / Totaal passiva x 100%	min. 30%	83,3 %	78,4 %
Liquiditeit			
Viottende activa / Kortlopende schulden	min. 0,75	4,0	3,1
Huisvestingsratio			
(Huisvestingslasten + afschrijving gebouwen en terreinen) / Totale lasten x 100%	max. 10 %	8,4 %	7,6 %
Rentabiliteit			
Netto resultaat / Totale baten x 100%	> 0% (3 Jarig)	2,3 %	4,6 %
Weerstandvermogen (cf Inspectiekader)*			
(Eigen vermogen / Totale baten) x 100%	min. 5%	29,6 %	28,2 %

(* gebaseerd op de totale geprognosticeerde baten)

Toelichting:

De balans is een momentopname per 30 juni 2018 en 31 december 2017. De balanstotalen per 31 december 2017 zijn, conform de door accountant vastgestelde jaarrekening, opgenomen. De cijfers tot en met 30 juni 2018 zijn ontleend aan de administratie.

De Onderwijsinspectie (2016) hanteert een set kengetallen bij de beoordeling van de financiële positie van een onderwijsinstelling. Deze wordt als basis gehanteerd en zijn nadrukkelijk geen normen, waaraan schoolbesturen moeten voldoen. Het onderschrijden van een norm leidt niet automatisch tot aangepast financieel toezicht en het behalen van de norm leidt omgekeerd niet automatisch tot het opheffen van aangepast financieel toezicht als daar sprake van is. De bepaling van aangepast financieel toezicht vindt plaats in de vorm van een uitvoeriger onderzoek waarbij veel meer aspecten in ogenschouw worden genomen. De door de inspectie gehanteerde normen staan hieronder vermeld:

De **solvabiliteit** geeft weer in hoeverre een organisatie op lange termijn, ook in tijden van tegenspoed, aan haar verplichtingen kan voldoen. De minimumgrens bedraagt 30%. De solvabiliteitspositie is licht toegenomen ten opzichte van het begin van het jaar en bevindt zich ruim boven de ondergrens.

Bij **liquiditeit** gaat het er om of de stichting in staat is om op korte termijn aan haar verplichtingen te voldoen. De minimumgrens is 0,75, stichting Eem-Vallei voldoet ruim aan deze eis.

De **huisvestingsratio** is nieuw sinds de jaarrekening 2016. Deze geeft de verhouding aan tussen de huisvestingslasten en de totale lasten. Met 8,4 % blijft deze onder de signaleringsgrens van 10%.

Het kengetal **rentabiliteit** moet inzicht geven in de vraag in hoeverre ontvangen middelen worden ingezet voor het primaire proces, maar is tevens een indicator in de vergelijking tussen budget en realisatie voor wat betreft de kwaliteit van het budgetteringsproces. Het perioderesultaat leidt tot een percentage van 2,3 %.

Het **weerstandvermogen** kent een nieuwe definitie, waarbij geen rekening meer wordt gehouden met de materiële vaste activa. Hierboven is de nieuwe definitie toegepast. Er wordt ruimschoots voldaan aan de norm.

De kapitalisatiefactor is verdwenen uit de kengetallenset vanuit de Inspectie.



G Prognose

Tabel 5: Prognoses per einde kwartaal

x € 1.000,-

Omschrijving	Begroting 2018	Prognose 2018			2017
		Q1	Q2	Q3	
BATEN					
3.1 (Rijks)bijdragen OCW	10.954	11.262	11.428	0	11.542
3.2 Overige overheidsbijdragen	206	206	206	0	153
3.5 Overige baten	103	97	107	0	172
Totaal baten:	11.263	11.565	11.741	0	11.868
LASTEN					
4.1 Personele lasten	9.246	9.246	9.495	0	9.099
4.2 Afschrijvingen	315	316	321	0	318
4.3 Huisvestingslasten	906	906	936	0	862
4.4 Overige lasten	910	910	1.056	0	1.056
Totaal lasten:	11.378	11.379	11.808	0	11.335
SALDO BATEN EN LASTEN	(114)	186	(66)	0	533
Financiële baten & lasten	13	13	13	0	12
EXPLOITATIERESULTAAT	(101)	199	(53)	0	545

Toelichting:

Algemeen

In bovenstaande tabel wordt de jaarprognose weergegeven die bij elke rapportage wordt opgesteld. Dit is de tweede keer in het kalenderjaar dat er een prognose wordt opgesteld. Deze wordt vergeleken met de begroting. Opvallende afwijkingen worden nader toegelicht.

3.1 Rijksbaten

In de meest recente prognose zijn met name de 'rijksbaten' naar boven bijgesteld. Hiermee wijkt deze af van de vastgestelde begroting 2018. Het verschil is met name te vinden in de Rijksbekostiging a.g.v. de toekenning werkdrukgeden en is hiervoor 5/12 deel meegenomen in de eindejaarsverwachting (1.962 leerlingen * € 155,55 * 5/12e deel = € 127.162). Tevens is sprake van personele groeibekostiging ad. € 73.000. De MI is o.a. bijgesteld voor de vergoeding GOVAK-gelden (=middelen voor het georganiseerd overleg en vakbondsfaciliteiten) met € 4,85 per leerling en een klein volume- en prijsverschil, per saldo € 34.000. Verwachting is een stijging inkomsten bijzondere bekostiging asielzoekers van € 45.000 en meer ontvangsten arrangementen SWV, prognose stijging € 216.000. De post Verrekening uitkeringskosten valt vooralsnog hoger uit met -€ 31.000. het restant verschil betreft € 10.000. Alle posten gesaldeerd leidt dit tot een bijstelling jaarverwachting van € 474.000 t.o.v. de begroting. De komende bijstelling Rijksbijdrage doorvoering nieuwe CAO is nog niet doorgerekend in de jaarprognose, verwachting is dat de informatie volledig bekend is in het 3e kwartaal (20 september 2018).



G Prognose (vervolg)

Toelichting:

3.2 Overige overheidsbijdragen

Verwachting is vooralsnog dat realisatie conform begroting plaatsvindt.

3.3 Overige baten

Mogelijk vallen de 'Overige baten' enigszins hoger uit a.g.v. meer inkomsten detachering en minder inkomsten 'bijdrage audio-/visuele-/communicatiestoornissen, hetgeen leidt tot een voorlopige bijstelling van € 4.000.

4.1.1/4.1.3 Salarissen minus uitkeringen

De salarislaster minus de uitkeringen (als onderdeel van rubriek 4.1) zijn naar boven bijgesteld a.g.v. extra inzet scholen 5/12e deel van € 250.000 en inzet werkdrukmiddelen 5/12e deel van € 305.000. Per saldo is € 212.000 toegevoegd aan de realisatie lonen & salarissen en zijn de uitkeringen bijgesteld -€ 18.000. De stijging doorvoering CAO is nog niet doorgevoerd, dit vindt hoogstwaarschijnlijk plaats in het 3e kwartaal.

4.1.2 Overige personele lasten

De realisatie ligt iets boven de lijn van de begroting, waarmee bijstelling van € 19.000 noodzakelijk is. Dit wordt veroorzaakt door hogere inzet kosten interim management en lagere kosten scholing/innovatie.

4.2 Afschrijvingslasten

De afschrijvingslasten vertonen een lichte stijging t.o.v. de begroting a.g.v. herrubricering activagroepen. De investering zonnepanelen is meegenomen en gepaard gaande afschrijvingslast is in de verwachting meegenomen.

4.3 Huisvestingslasten

De huisvestingslasten vallen hoger uit door afrekeningen 2017 energie, hogere lasten materiaal schoonmaak en beveiligingskosten en afvalstoffenverwerking. Een gesaldeerde stijging van € 30.000.

4.4. Overige lasten

De overige lasten laten in de eerste zes maanden een hogere realisatie zien dan het begrote periodebudget. Verwachting is deze tendens zich verlicht doorzet naar einde jaar door m.n. stijging inzet lasten SWV € 80.000, stijging licentiekosten € 35.000 en stijging onderhoud en reparaties ICT € 29.000

Belangrijk:

In de jaarprognose zijn vooralsnog geen extra baten & lasten opgenomen voor de aanpassing cao. Verwachte doorvoering beleid betreft:

- Nieuw loongebouw; 'voor alle leraren ongeveer een schaal hoger' per 1-9-2018.
- Een éénmalige uitkering van 42% van het 'nieuwe' maand salaris voor leraren in oktober 2018.
- 2,5% Loonsverhoging voor iedereen per 1-9-2018.
- € 750 voor een ieder met een volledig dienstverband per oktober 2018.
- Afschaffing functiemix; beschikbaar rijk 70mln → verwachte kosten 1,1% van de loonsom = ± € 95.000 (minus begote lasten functiemix € 9.000 en bindingstoelage € 43.000 in aug. 2019).



Eem-Vallei Educatief

Openbaar basisonderwijs met ruimte voor talent ●

Financiële

Halfjaarsrapportage

Stichting Eem-Vallei Educatief

Januari t/m Juni 2018

bijlagen

I Investerings

Tabel 3: Budgetover- en onderschrijdingen investeringen

x € 1.000,-

OMSCHRIJVING	BEGROTING 2018	BEGROTING 2018	REALISATIE 2018	VERSCHIL tov begroting	
		t/m Juni	0	in euro's	in %
Gebouwen & terreinen	0	0	0	0	n.v.t.
Meubilair	12	6	0	12	▶
ICT Hardware	80	40	49	31	▶
Inventaris/apparatuur	10	5	2	8	▶
Onderwijsleerpakket	165	83	18	147	▶
Halfjaarsrapportage	267	134	69	198	▶

Toelichting:

In 2018 is, n.a.v. de opschoningsactie MVA in 2017 t.b.v. de herimplementatie Afas, sprake van herrubricering van de verschillende investeringsposten.

De uitgaven investeringen blijven achter bij begroting. Met name de investeringen gebouwen (zonnepanelen) en meubilair worden veelal uitgevoerd tijdens de schoolvakanties. Verwachting is dat voornoemde, inclusief aanschaf OLP's op een later moment in het jaar nog gaat plaatsvinden.

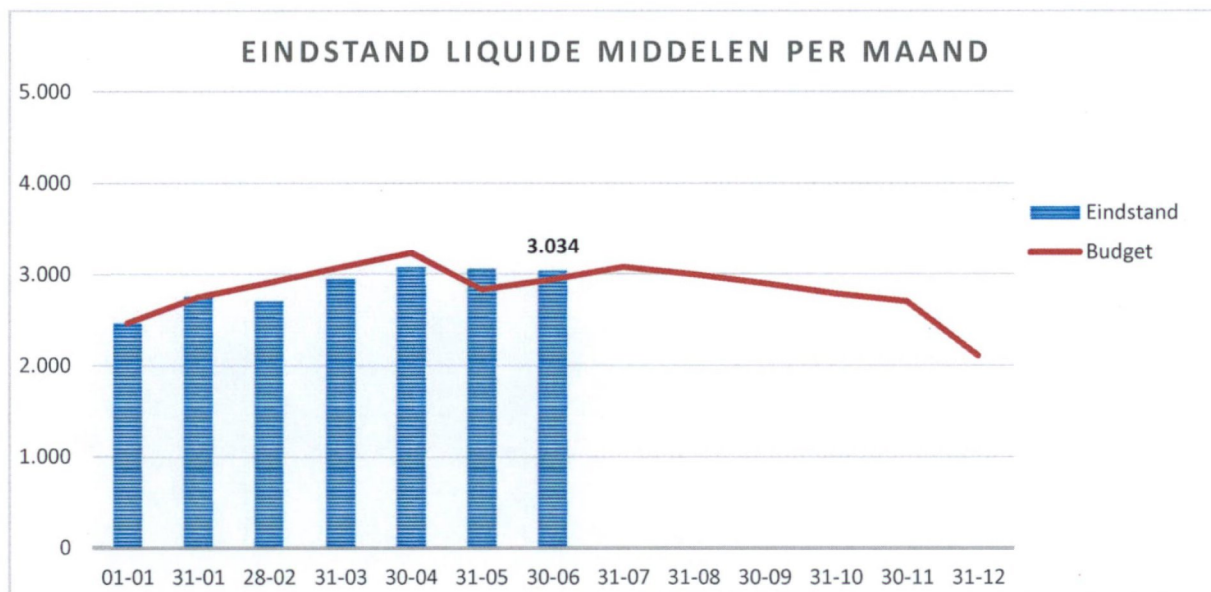


II Liquiditeit

In onderstaande grafiek is per maand de gerealiseerde liquiditeit van alle bankrekeningen (betaalrekening, schoolbankrekeningen en deposito's) weergegeven.

Grafiek 1: Liquiditeit alle rekeningen per maand

bedragen x € 1.000,-



Toelichting:

De liquiditeitsstroom in het primair onderwijs wordt voor een belangrijk deel bepaald door het betaalritme van het Ministerie van OCW. Als gevolg hiervan wordt een stijging in de eerste maanden en een daling na de zomervakantie zichtbaar.

In de liquiditeitsbegroting is een kleine dip te zien in de maand mei. Dit komt door de uitbetaling van het vakantiegeld. Vanaf augustus daalt de liquiditeit licht doordat er in deze maanden procentueel minder wordt uitgekeerd door het ministerie. In december is wederom een dip te zien door de uitbetaling van de eindejaarsuitkering.

De realisatie 'volgt' momenteel merendeels de begroting. Door later geplande investeringen, minder uitgaven in februari en maart en hogere uitgaven in mei en juni ligt de liquiditeitspositie iets boven begrotingsniveau.

IV FTE overzichten

Tabel 1 Loonkosten cumulatief in loondienst

x € 1.000,-

Omschrijving	Realisatie t/m: Jun. 2018			Begroting t/m: Jun. 2018			Verschil budget - realisatie		Verschillen - analyse	
	fte's	bedrag	per fte	fte's	Bedrag	per fte	fte's	Bedrag	prijs	aantal
Directie	10,66	403	37,8	10,50	402	38,3	-0,2	-1	5	-6
Onderwijzend personeel	110,86	3.188	28,8	110,00	3.190	29,0	-0,9	2	27	-25
Ondersteunend onderwijzendpersoneel	7,63	166	21,7	8,00	168	21,0	0,4	2	-6	8
Ondersteunend onderwijzendpersoneel zonder	12,77	285	22,3	13,00	287	22,1	0,2	2	-3	5
Verloven	1,98	157	79,2	2,00	164	82,0	0,0	7	6	1
Totaal personeel in eigen dienst	143,92	4.199	190	143,50	4.211	29,3	-0,4	5	23	-19
Halfjaarsrapportage		204			114			-90		
Stagiairs/RvT								0		
Totaal directe personele lasten	143,92	4.403	30,6	143,5	4.325	30,1	-0,4	-86	23	-19

Toelichting:

Met bovenstaand overzicht is een eerste opzet gemaakt om de inzet fte's en loonkosten per kwartaal te presenteren. Omdat in 2018 een nieuwe inrichting is gedaan met de herimplementatie van Afas zijn er nog geen vergelijkende cijfers, hetgeen ook geldt voor de begroting. Derhalve is voor dit kalenderjaar achteraf een uitsplitsing gemaakt van begrotingscijfers. Wellicht zal in de loop van het jaar de presentatie nog wijzigen. De categorieën OOP en OOP-Z dienen in de administratie nog gewijzigd te worden middels herrubricering. De verloven laten 1,98 fte opname zien, terwijl er voor € 157.000 aan vervangingen zijn ingezet. De declaranten betreffen de inzet personeel niet in loondienst t.b.v. personele inzet in het reguliere arbeidsproces. Vooralsnog is dit niet in fte's te verwerken in Afas.

Omschrijving	fte's	bedrag	per fte	fte's	Bedrag	per fte	fte's	Bedrag	prijs	aantal
Directie		95			0			-95	0	
Onderwijzend personeel		67			0			-67	0	
Ondersteunend onderwijzendpersoneel		39			0			-39	0	
Ondersteunend onderwijzendpersoneel zonder		0			0			0	0	
Verloven		3			0			-3	0	
Totaal declaranten		204			0			-201	0	

Bovenstaand overzicht geeft de inzet inhuur personeel niet in loondienst weer. , waardoor wordt meebewogen met de stijging baten.

Loonkosten ziekte vervanging

x € 1.000,-

Omschrijving	Realisatie t/m: Jun. 2018			Begroting t/m: Jun. 2018			Verschil budget - realisatie		Verschillen - analyse	
	fte's	bedrag	per fte	fte's	Bedrag	per fte	fte's	Bedrag	prijs	aantal
Directie	0,00	0	0,0	0,10	4	40,0	0,1	4	0	4
Onderwijzend personeel	3,56	122	34,2	4,00	104	26,0	0,4	-18	-29	11
Ondersteunend onderwijzendpersoneel	0,00	3	0,0	0,35	8	22,9	0,4	5	0	8
Ondersteunend onderwijzendpersoneel zonder	0,00	0	0,0	0,40	10	25,0	0,4	10	0	10
Verloven	0,00	0	0,0	0,00	0	0,0	0,0	0	0	0
Totaal personeel in eigen dienst	3,56	125	34	4,85	126	26,0	1,3	1	-29	33

Toelichting:

Bovenstaand overzicht geeft de gerealiseerde kosten ziektevervanging weer. In de begroting is een bedrag gereserveerd van € 250.000 (3% van de loonsom) voor verwachte kosten ziektevervanging, welke bij eigenrisicodragerschap vervanging ziekte zelf bekostigd dienen te worden. Er is in het 2e kwartaal € 125.000 aan kosten vervanging ziekte gerealiseerd terwijl het periodebudget € 125.000 betreft. De gerelateerde vervanging blijft daarmee in lijn met begroting.



IV HRM rapportage op FTE-basis

FTE per functie

Omschrijving	Realisatie t/m: Jun. 2018 fte's
Leraar	108,20
Onderwijsassistent	10,02
Administratief medewerker	2,38
Directeur	11,52
Financieel-administratief medewerker	0,20
Halfjaarsrapportage	0,00
Medewerker PSA	0,30
Senior medewerker PSA	0,20
Financial Controller	0,40
Conciërge	5,75
Onderwijskundig beleidsmedewerker	0,70
Financieel medewerker	0,75
Beleidsmedewerker formatie	0,70
Benoemd in een Id-Baan	0,80
Voorzitter College van Bestuur	1,00

Eindtotaal 142,92

FTE per geslacht

Omschrijving	Realisatie t/m: Jun. 2018 fte's
M	24,27
V	119,64
Eindtotaal	143,92

FTE per type contract

Omschrijving	Realisatie t/m: Jun. 2018 fte's
Bepaalde tijd	42,74
Onbepaalde tijd	99,97
Bepaalde tijd zonder def. einddatum	1,20
Eindtotaal	143,92

FTE per aard arbeidsrelatie

Omschrijving	Realisatie t/m: Jun. 2018 fte's
Bepaalde tijd	36,32
Bepaalde tijd i.v.m. vervanging.	6,43
Vast	101,17
Eindtotaal	143,92