



Financiële Kwartaalrapportage

Januari t/m juni 2021

1. Algemeen

Deze kwartaalrapportage bevat financiële gegevens over de eerste helft van 2021. Deze cijfers t/m juni zijn tot stand gekomen op basis van de gegevens uit de boekhouding. De prognose is gemaakt op basis van de uitputting t/m juni, het formatieplan voor 2021-2022 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 boekingen (= extracomptabel) 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 2021 is opgesteld voordat vanuit de Rijksoverheid bekend werd dat er extra middelen naar het onderwijs zouden vloeien. De begroting is dus gebaseerd op de reguliere subsidies. De extra (Corona gerelateerde) subsidies zijn dus niet opgenomen in de begroting.

In deze rapportage zijn de gegevens van een tweetal additionele Corona-gerelateerde subsidies verwerkt. Het betreft totaal een subsidie bedrag van € 262.769 voor 'Extra hulp voor de klas' en voor 'inhaal programma's achterstanden Corona'.

Medio April 2021 werd bekend dat er voor de tweede helft 2021 zogenaamde NPO-middelen zouden worden toegekend. Voor STEV gaat het om een bedrag van ongeveer € 750.000 voor de laatste 5 maanden van 2021. Deze middelen zijn nog niet verwerkt in dit verslag. Conform de eisen hebben alle scholen plannen voor de inzet van deze NPO-middelen gemaakt. Gezamenlijk vastgestelde uitgangspunten daarbij zijn:

- We sluiten aan bij wat we al doen; dus de strategische ontwikkelingen die we hebben ingezet.
- Daarbij werken we vanuit onze besturingsfilosofie (zie hieronder).
- We zetten actief in op het meer kennisgericht ontwikkelen van ons onderwijs. Immers, scholen die samen gericht actieonderzoek doen zijn beter in staat om het niveau van het onderwijs te verbeteren en gelijke kansen te bieden voor alle leerlingen (Fullan, 2007) en daarmee een duurzame ontwikkeling in de kwaliteitscultuur van de school te maken.
- We zetten in op het professionaliseren van personeelsleden.
- Vanuit onze onderzoeksgerichte kwaliteitscultuur gaan we te werk met bewezen interventies en (zo mogelijk) inzet van academisch geschoolde leraren.
- Dit vraagt om, passend bij het kwaliteitsstelsel van STEV en parallel aan onze verantwoordingscyclus, ook verantwoording hierover aan en naar elkaar.
- We werken vanuit vertrouwen en het lef dat ons bindt waarin we met trots bouwen aan onze ambitie om het allerbeste STEV onderwijs (zowel op het gebied van de kwalificatie als de socialisatie) te bieden aan alle leerlingen.

Concreet betekent dit dat de NPO-schoolplanen bestuurlijk worden getoetst vanuit de volgende vragen:

- In hoeverre zijn de interventies herkenbaar als passend bij de strategische uitgangspunten van STEV en de school? En hoe dragen ze positief bij tot het behalen van de organisatiedoelstellingen van de school / STEV?

- Is helder hoe met bewezen interventies er op school gewerkt wordt aan het duurzaam verbeteren van de collectieve kwaliteitscultuur om zo bij te dragen aan het oplossen van de leervertraging bij leerlingen?
- Hoe wordt het handelingsvermogen van de teams versterkt? (denk aan professionalisering)
- Hoe wordt in het plan aandacht besteed aan het delen en leren van de schoolontwikkelingen binnen het verantwoordingskader?

Om ontwikkelingen te monitoren en stimuleren stellen scholen kritische succesfactoren op, waarmee zij ontwikkeling zichtbaar kunnen maken en delen in het verantwoordingskader. Op deze manier dragen we er zorg voor dat STEV bij het inlopen van de vertraging ook de kwaliteit van het onderwijs een boost krijgt.

In de begroting 2021 waren de sluiting van de PWA in Soest en de samenvoeging van de LangeVoren en Zandberg in Barneveld niet meegenomen. De samenvoeging van de Zandberg en LangeVoren tot de Vliegeniers heeft financieel gesproken een beperkt effect, doordat vrijwel al het personeel mee is gegaan naar de nieuwe school. De sluiting van de PWA heeft een groter financieel effect. Allereerst omdat STEV nog een jaar baten ontvangt voor de leerlingen waarvan er slecht een deel behouden is. Daarnaast vallen de extra middelen vrij die de PWA nodig had om drie groepen te kunnen draaien. Als gevolg hiervan loopt het begrote tekort terug.

Op basis van de cijfers tot en met juni 2021, de personele kosten en opbrengsten op basis van het bestuursformatieplan '21-'22, als ook een inschatting van de materiele lasten voor het 2^e halve jaar, is een prognose gemaakt voor het resultaat op 2021. Het geprognosticeerde resultaat komt uit op een tekort van € 50.000. Dit is beter dan begroot en is voor een groot deel dus toe te schrijven aan de sluiting van de PWA. In de prognose zijn de extra NPO-middelen en de wederom ontvangen extra middelen nog niet opgenomen.

2. Uitputting t/m 2e kwartaal 2021

Onderstaand staat de huidige situatie en de prognose voor het einde van het jaar en de vergelijking met 2020

Omschrijving	Begroting 2021	t/m Juni 2021			Prognose 2021	werkelijk 2020/3
		Begroot	Werkelijk	Verschil		
Rijksbijdragen OCW	12.462.513	6.231.257	6.676.411	445.155	13.112.241	12.965.981
Overige overheidsbijdragen	351.848	175.924	216.502	40.578	473.300	423.458
Overige baten	108.892	54.446	117.242	62.796	283.800	158.514
Totaal baten	12.923.253	6.461.627	7.010.155	548.528	13.869.341	13.547.954
Personeelslasten	10.934.017	5.467.008	5.741.378	274.369	11.412.570	11.271.397
Afschrijvingen	307.492	153.746	149.571	(4.175)	303.321	288.984
Huisvestingslasten	1.041.335	520.667	512.884	(7.783)	1.104.441	1.028.171
Overige lasten	834.409	417.205	613.254	196.050	1.085.370	975.767
Totaal lasten	13.117.253	6.558.627	7.017.087	458.460	13.905.703	13.564.320
Financiële baten	0	0	0	0	0	0
Financiële lasten	6.000	3.000	5.334	2.334	10.668	5.738
Financiële baten en lasten	(6.000)	(3.000)	(5.334)	(2.334)	-10.668	-5.738
Resultaat	(200.000)	(100.000)	(12.266)	87.734	(47.030)	(22.104)

Het resultaat tot en met 2^e kwartaal is beter dan begroot. Dat heeft te maken dat er meer middelen zijn ontvangen door een tweetal additionele Corona-gerelateerde subsidies ('Extra hulp voor de klas' en 'Inhaal programma's achterstanden Corona'). Daarnaast is aan de uitgaven-kant vooral voor professionalisering minder uitgegeven dan begroot. De huisvestingslasten zijn ook lager. Wel zijn de instellingslasten hoger dan begroot door extra uitgaven in het kader van de Corona-achterstanden.

De prognose naar het einde van het jaar toe laat een beter resultaat zien dan begroot. De belangrijkste oorzaak is het sluiten een tweetal locaties. Het betreft concreet de sluiting van de PWA in Soest en de samenvoeging van de LangeVoren en Zandberg in Barneveld. De rijksbijdrage voor de leerlingen van die locaties lopen nog een jaar door terwijl de kosten dalen. Daarnaast vallen de extra middelen die nodig waren voor de instandhouding van de PWA vrij. In de begroting was er geen rekening gehouden met de sluitingen.

Naast deze financiële verschuiving valt er in 2021 ook een bedrag vrij van een kleine € 100.000. Dit betreft een bedrag dat gekoppeld was aan het kopieercontract, dat bij nader inzien niet nodig bleek. Daar tegenover staan wel extra lasten voor aanpassingen die STEV heeft gedaan aan verschillende schoolgebouwen. Zo is de locatie van aan de Zandbergenlaan in Barneveld, waar de samengevoegde school de Vliegeniers nu is gehuisvest, opgeknapt. Is in de Buut in Soest extra geïnvesteerd wegens groei door onder andere PWA-leerlingen. Is de ventilatiesituatie op Corlaer in Nijkerk aangepakt en zijn er extra kosten gemaakt bij de Uitkijk in Baarn door de inhuizing van het Baarns Lyceum. Deze extra kosten zijn voor een deel investeringen waardoor ze niet in de exploitatiekosten van 2021 vallen.

2.1 Baten

Baten	Begroting	Begroting	Realisatie	Vershil	Vershil	Prognose	2020
	2021	t/m Jun. 2021	t/m Jun. 2021	in €	in%	Q2	
Basisbekostiging Personeel	7.346.902	3.673.451	3.756.306	82.855	2,26%	7.461.774	7.526.956
Bijzondere en aanvullende bekostiging			213.992	213.992	niet begr.	213.992	7.584
Basisbekostiging Materiele instandhouding	1.555.832	777.916	800.724	22.808	2,93%	1.601.448	1.593.203
Personeels- en arbeidsmarktbeleid	1.802.512	901.256	926.728	25.472	2,83%	1.911.937	1.781.819
Personele bekostiging groei	0	0	14.137	14.137	niet begr.	39.459	17.967
OAB middelen	1.021.980	510.990	530.067	19.077	3,73%	1.083.833	977.658
Prestatiebox	383.445	191.722	194.427	2.704	1,41%	317.199	391.162
Verrekenen uitkeringskosten	-30.000	-15.000	-67.431	-52.431	n.v.t.	-75.381	-7.968
B.B asielzoekers- ,overige vreemdelingenkinderen	0	0	14.447	14.447	niet begr.	28.893	52.617
B.B. asielzoekers het 2e jaar in Nederland	0	0	5.480	5.480	niet begr.	10.961	17.040
Extra handen in de klas	0	0	48.777	48.777	niet begr.	97.554	0
Bijzondere bekostiging samenvoeging scholen	28.179	14.090	25.153	11.064	78,53%	30.097	120.276
Subsidie voor studieverlof	4.387	2.193	0	-2.193	-100,00%	6.953	7.482
Subsidie zij-instroom	7.917	3.959	27.500	23.542	594,71%	20.000	15.000
Bijdrage samenwerkingsverband	261.122	130.561	123.825	-6.736	-5,16%	261.122	301.100
Bijdrage samenwerkingsverband arrangement	80.237	40.119	62.279	22.161	55,24%	102.400	164.086
Rijksbijdragen	12.462.513	6.231.257	6.676.411	445.155	7,14%	13.112.241	12.965.981
Gemeentelijke bijdragen	349.848	174.924	211.193	36.269	20,73%	473.300	423.458
Subsidies overige overheden	349.848	174.924	211.193	36.269	20,73%	473.300	423.458
Verhuuropbrengsten	16.250	8.125	31.086	22.961	282,60%	45.000	44.043
Detachering personeel	92.642	46.321	72.766	26.445	57,09%	119.100	73.794
Overige baten	0	0	11.152	11.152	niet begr.	111.200	18.738
Ontvangen schade gelden gemeenten	0	0	2.238	2.238	niet begr.	2.200	11.963
Bijdrage audio/visuele/communicatiestoornis	2.000	1.000	5.308	4.308	430,83%	6.300	9.976
Overige baten	110.892	55.446	122.550	67.104	121,03%	283.800	158.514
Totale baten	12.923.253	6.461.627	7.010.155	548.528	8,49%	13.869.341	13.547.954

De baten zijn € 548.528 hoger dan begroot. Dat heeft een aantal oorzaken.

1. Er is na de begroting was opgesteld extra subsidie toegezegd. Het betreft subsidie voor het inhalen van achterstanden bij leerlingen i.v.m. Corona (€ 213.992) en een subsidie voor Extra hulp in de klas (€ 48.777).
2. Er is een verhoging van de rijksbijdrage geweest van ongeveer 3,12%, welke niet begroot was. Deze verhoging is gereserveerd om de loonstijging te bekostigen.
3. Verschillende gemeentelijke bijdragen zijn hoger dan begroot door additionele toekenningen.
4. De bijdrage vanuit samenwerkingsverband voor arrangementen is hoger dan begroot.
5. De detacheringsofbrengsten zijn hoger.

In de prognose is de indexering van de rijksbijdrage doorgetrokken naar het einde van het jaar. Ook de extra baten voor vreemdelingen en asielzoekers is hierin meegenomen. Tevens is de vrijval van een schuldpositie betreffende het kopieercontract van een kleine € 100.000 in de tweede helft van het jaar opgenomen. Dit alles zorgt ervoor dat de baten ongeveer €950.000 hoger zijn dan begroot.

In de prognose zijn de extra NPO-middelen en de verwachte extra subsidiemiddelen. (geschat op € 1 milj dit najaar) nog niet opgenomen.

2.2 Personele lasten

Lasten	Begroting 2021	Begroting t/m Jun. 2021	Realisatie t/m Jun. 2021	Verskil in €	Verskil in%	Prognose Q2	2020
Lonen en salarissen	10.116.606	5.058.303	5.172.787	114.484	2,26%	10.351.727	10.389.482
Dotatie voorziening jubilea	3.000	1.500	0	-1.500	-100,00%	30.000	24.905
Detacheringskosten	0	0	27.401	27.401	niet begr.	27.401	36.143
Kosten interim management	190.000	95.000	44.409	-50.591	-53,25%	84.409	95.006
Kosten inhuur ICT	16.788	8.394	13.709	5.315	63,32%	16.788	42.882
Kosten inhuur huisvesting	34.000	17.000	12.789	-4.211	-24,77%	60.000	30.645
Kosten ingehuurd personeel	109.648	54.824	337.978	283.154	516,48%	377.978	250.670
WKR fietsplan	0	0	1.904	1.904	niet begr.	1.904	2.495
WKR overig	41.300	20.650	5.561	-15.089	-73,07%	41.300	28.162
Reiskosten woon-werkverkeer	0	0	32.715	32.715	niet begr.	32.715	141.235
Uitbetaalde jubileumgratificatie	0	0	5.773	5.773	niet begr.	5.773	0
Scholingskosten	291.100	145.550	68.581	-76.969	-52,88%	291.000	213.237
Werving en selectie personeel	35.000	17.500	2.450	-15.050	-86,00%	10.000	12.525
Kosten BGZ, Arbozorg en beleid	40.000	20.000	14.946	-5.054	-25,27%	40.000	27.701
Outplacement	20.000	10.000	0	-10.000	-100,00%	5.000	0
Representatie	6.800	3.400	2.732	-668	-19,64%	6.800	3.852
Personeelskantine	12.650	6.325	5.726	-599	-9,47%	12.650	12.616
Kosten studiedag	30.000	15.000	86	-14.914	-99,43%	30.000	3.963
Overige personele kosten	62.125	31.062	23.082	-7.980	-25,69%	62.125	32.618
Overige personele lasten	892.411	446.205	599.843	153.638	34,43%	1.135.843	958.656
Bijdragen UWV	-75.000	-37.500	-31.252	6.248	n.v.t.	-75.000	-67.259
Uitkeringen	-75.000	-37.500	-31.252	6.248	n.v.t.	-75.000	-76.741
Personeelslasten	10.934.017	5.467.008	5.741.378	274.369	5,02%	11.412.570	11.271.397

De personele lasten zijn iets hoger dan begroot. Dat heeft te maken met de inzet nodig voor de uitvoering van de extra subsidies. In dit bedrag is de verwachte verhoging van de lonen nog niet meegenomen. Voor het eerst half jaar van 2021 is daarvoor een bedrag van €160.000 in de prognose gereserveerd.

Een overschrijding is te zien bij 'inhuur van personeel'. Dat komt door inhuur van interim schoolleiders op een tweetal scholen. Ook betreft het inhuur van extra personeel ten laste van de extra subsidies (€ 50.000). In de tweede helft van 2021 zullen deze kosten lager uitvallen. Wel komen er in ieder geval eenmalige extra kosten bij door de transitie van onze huidige huisvestingsmedewerker naar Anculus. Dit betreft een eenmalig bedrag van €40.000.

Helaas blijven, door Corona, ook dit jaar de uitgaven voor de professionalisering achter op de begroting. Daar is nog maar 25% uitgegeven van de begrote € 291.000. We gaan er voorsnag vanuit dat het hele bedrag besteed gaat worden. Wanneer dat niet realistisch blijkt dan zal het uiteindelijke resultaat minder negatief zijn dan begroot.

In het overzicht zijn de opbrengsten van het vervangingsfonds die we, doordat STEV zich extra heeft verzekerd voor langdurig zieken, nog niet verwerkt. Deze gegevens waren nog niet voorhanden bij het maken van deze rapportage.

2.3 Overige lasten

Lasten	Begroting	Begroting	Realisatie	Vershil	Vershil	Prognose	2020
	2021	t/m Jun. 2021	t/m Jun. 2021	in €	in%	Q2	
Afschrijvingen	307.492	153.746	149.571	-4.175	-2,72%	303.321	288.984
Huisvestingslasten	1.041.335	520.667	512.884	-7.783	-1,49%	1.104.441	1.028.171
<i>Administratie- en beheer</i>	272.212	136.106	217.386	81.280	59,72%	358.309	325.853
<i>Inventaris en apparatuur</i>	61.850	30.925	84.478	53.553	173,17%	113.200	64.558
<i>Leer- en hulpmiddelen</i>	427.289	213.644	273.102	59.457	27,83%	489.089	479.469
<i>Overige</i>	73.058	36.529	38.289	1.760	4,82%	124.772	105.886
Totaal Instellingslasten	834.409	417.205	613.254	196.050	46,99%	1.085.370	975.767

De overige lasten komen hoger uit. Dit betreft kosten die worden gedekt door extra subsidies.

De afschrijvingslasten lopen redelijk in de pas. Ze zijn iets lager dan begroot, omdat de investeringen iets later in het jaar zijn gedaan. Daardoor verschuift de afschrijvingstermijn.

De huisvestingslasten zijn lager dan begroot. Dit komt vooral doordat de voorschot-nota's voor energie lager zijn. De kosten van (klein) onderhoud lopen nu nog volgens de begroting, maar de verwachting is dat deze hoger uitkomen, omdat er een aantal aanpassingen aan de verschillende schoolgebouwen (Vliegeniers in Barneveld, deBuut in Soest en Uitkijck in Baarn) zijn gedaan. De kosten voor het verbeteren van ventilatie van Daltonschool Corlaer in Nijkerk worden geactiveerd. Dit drukt derhalve niet op de exploitatie.

De totale instellingslasten zijn €196.050 hoger dan begroot. Voor een groot deel (€ 116.141) door extra uitgaven in verband de ontvangen Corona-subsidies. Daarnaast zijn licentiekosten hoger dan begroot.

In de prognose zijn er naast de boven genoemde posten ook nog extra lasten (€ 60.000) opgenomen voor de overgang van de netwerkbeheerder. De overgang naar Cloudwise is op per 1 september 2021, terwijl het contract met Rolf pas per 1 december afloopt. Tijdens de migratie bleken de conversiekosten hoger (€ 2.000 per school) dan begroot.

2.4 Financiële baten en bankkosten

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

3. Conclusie

De verwachting is dat STEV in 2021 positiever dan begroot zal eindigen. Zoals aangegeven heeft dat enerzijds te maken dat door Corona toch nog een aantal bedrijfsprocessen vertragen (professionalisering). Daarnaast hadden we de sluiting van de PWA in Soest en de samenvoeging van twee locaties in Barneveld niet meegenomen in de begroting. Tenslotte ontvangt STEV een fors bedrag aan NPO-middelen, waarvan de verwachting is dat die, mede door het lerarentekort, niet zullen worden uitgeput.