

Amersfoort, 20-09-2017

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 2017) van de stichting *Eem-Vallei Educatief*. Deze rapportage is half juli 2017 opgemaakt. Door de zomervakantie kon de Raad van Toezicht pas op 19 september 2017 zijn instemming geven aan de halfjaarlijkse rapportage.

In deze rapportage kunt u lezen dat de stichting het ingecalculeerde tekort mogelijk niet zal halen en in plaats daarvan op een positief saldo zal uitkomen. Hiervoor zijn twee oorzaken:

- In de begroting is geen rekening gehouden met extra inkomsten vanuit de samenwerkingsverbanden en vanuit het ministerie (compensatie pensioen, aanpassing GPL, etc.).
- Bij sommige begrotingsposten zien we een onderrealisatie (zoals bij innovatiegelden en investeringen). Tevens vallen de energielasten lager uit.

De verwachting is dat het jaar 2017 zal worden afgesloten met een positief saldo tussen € 0 en € 100.000,- . Vanaf augustus stimuleert het CvB de scholen om extra te investeren in ontwikkeling van personeel en in innovatieve projecten. Het in deze rapportage genoemde resultaat van € 328.124,- zal niet het eindresultaat zijn en zal, zoals boven genoemd, veel lager uitvallen.

Voor vragen over de halfjaarlijkse rapportage kunt u terecht bij ondergetekende. U kunt mij bereiken via 033-3031490 of via cvb@stev.nl.

Ik hoop u eerst voldoende op de hoogte te hebben gebracht.

Met vriendelijke groet,



H. van der Zwaag

Voorzitter College van Bestuur



Eem-Vallei Educatief
Openbaar basisonderwijs met ruimte voor talent ●

Financiële halfjaars rapportage 2017

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	4
E Balans	5
Bijlagen	
I Investerings	
II Liquiditeit	
III Prognose	

A Algemeen

Inleiding

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

Stand van de administratie

Deze rapportage bevat de geboekte cijfers tot en met het 2e kwartaal van 2017 naar de stand van de administratie d.d. 7 juli 2017. Boeking en herrubriceringen die ná deze datum hebben plaatsgevonden zijn niet verwerkt in deze rapportage.

Begroting

De begroting 2017 is in december 2016 vastgesteld.

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 2017 en per 31 december 2016. Een balans is een momentopname van de stand van de administratie en is opgesteld volgens de inrichtingsvereisten van de Richtlijn Jaarverslaggeving Onderwijs. De vergelijkende cijfers uit de jaarrekening 2016 zijn definitief.

Prognose

In deze rapportage is tevens een prognose opgenomen. Hierbij wordt op basis van de realisatie, de vastgestelde begroting 2017 en huidig inzicht een herziene inschatting gegeven voor het resultaat 2017. Dit is per post gedaan.

De personele en materiele rijksbaten zijn geprognoseerd op basis van de nu bekende bekostigingsinformatie van DUO. De salarislasten 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. Verderop in deze rapportage wordt de prognose nader toegelicht.

B Staat van baten & lasten

Tabel 1: Signaalanalyse en prognose

Omschrijving	Begroting	Q2 2017					Prognose	
	2017	Begroot	Werkelijk	Verschil	%	Signaal	2017	Signaal
Rijksbijdragen OCW	10.377.800	5.189.000	5.706.436	517.436	10 %	▶	11.108.100	▶
Overige overheidsbijdragen	84.000	42.000	134.144	92.144	219 %	▶	175.100	▶
Overige baten	61.000	30.600	94.692	64.092	209 %	▶	122.600	▶
Totaal baten	10.522.800	5.261.600	5.935.272	673.672	13 %	▶	11.405.800	▶
Personeelslasten	8.617.600	4.309.100	4.614.576	(305.476)	(7 %)	▶	9.381.600	▶
Afschrijvingen	329.300	164.800	135.094	29.706	18 %	▶	300.200	▶
Huisvestingslasten	936.400	468.500	455.102	13.398	3 %	▶	856.300	▶
Overige lasten	756.400	378.900	469.106	(90.206)	(24 %)	▶	892.500	▶
Totaal lasten	10.639.700	5.321.300	5.673.878	(352.578)	(7 %)	▶	11.430.600	▶
Financiële baten en lasten	18.000	9.000	16.030	7.030	78 %	▶	25.000	▶
Resultaat	(98.900)	(50.700)	277.424	328.124		▶	200	▶

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 wijkt meer dan 5% af van begroot (negatief)

Toelichting op de prognose

De cijfers in bovenstaande tabel zijn op stichtingsniveau. De toelichting op de afwijkingen in de baten en de lasten worden verderop in deze rapportage kort toegelicht. Het gaat dan met name om afwijkingen die meer dan 5% afwijken ten opzichte van de begroting t/m de verslagperiode. Ook worden afwijkingen van boven de € 50.000 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 € 681.000 hoger dan begroot. Dit is een afwijking van 13%.

Tabel 2: Budgetover- en overschrijdingen baten

x € 1.000,-

OMSCHRIJVING	BEGROTING 2017	REALISATIE 2017	VERSCHIL tov begroting	
	Q2	Q2	in euro's	in %
Rijksbijdragen OCW	5.189	5.706	517	10 %
Overige overheidsbijdragen	42	134	92	219 %
Overige baten	31	95	64	209 %
	5.262	5.935	674	13 %
Financiële baten	9	16	7	78 %
	5.271	5.951	681	13 %

Rijksbijdragen OCW

De hoger dan begrote baten in deze rubriek worden met name veroorzaakt door hogere baten t.o.v. de begroting vanuit de samenwerkingsverbanden en Rijksbijdrage. Eerstgenoemde zijn SWV PO De EEM (PO2602), SWV De Zeeluwe (PO2509) en SWV Rijn en Gelderse Vallei (PO2510). De arrangementsgelden konden niet worden begroot. Immers deze waren nog niet allemaal bekend. Deze hogere baten m.b.t. arrangements worden ingezet met zowel eigen als extern personeel. Per saldo een overschrijding van € 517.000 (10% afwijking).

M.b.t. de Rijksbekostiging zijn er ontwikkelingen.

De nieuwe regeling bekostiging personeel PO voor het schooljaar 2017-2018 is op 28 maart 2017 gepubliceerd. De GPL voor het onderwijzend personeel, en daarmee ook het budget voor personeels- en arbeidsmarktbeleid, is verhoogd met 2,506%. Daarnaast is het bedrag van de prestatiebox toegenomen. De grootste prijsaanpassing is het gevolg van de kabinetsbijdrage 2017. Deze is eerder dan andere jaren vastgesteld, vanwege de belofte van het kabinet om de pensioenpremiestijging te compenseren. De kabinetsbijdrage is hierdoor op zo'n wijze door het kabinet verhoogd, dat zowel de pensioenpremie verhoging per 1-1-2017, als de in de CAO PO aangegeven verplichtingen betreffende de eenmalige uitkering van €500 per 1 april 2017 gefinancierd worden. De kabinetsbijdrage 2017 heeft ook effect op de personele bekostiging 2016/2017 (eerste zeven maanden 2017). De beschikking waarin de effecten van de kabinetsbijdrage 2017 voor het schooljaar 2016/2017 zijn verwerkt, zal naar verwachting in september/ oktober 2017 worden verzonden.

De verhoging van de personele bekostiging 2017-2018 heeft voor 5 maanden effect op de cijfers 2017 (periode augustus 2017 t/m december 2017). Met deze positieve afwijking is rekening gehouden in de eindejaarprognose.

Overige overheidsbijdragen

De overige overheidsbijdragen zijn inkomsten vanuit de gemeente. Het betreffen hier extra zorgmiddelen en bedragen ter dekking van de kosten van de taalklassen in Woudenberg en de schakelklas in Soest. In het eerste kwartaal is de eerste termijn van de taalklas 2017 ontvangen. Tevens is de 2e termijn 2016 in het eerste kwartaal 2017 ontvangen. De gemeente was laat met uitbetalen hiervan. Beide beschikkingen betreffen De Lijster. Ook is in april 2017 een niet begroot normbudget uitbetaald door Gem. Barneveld t.b.v. overdracht exploitatie scholencomplex Norschoten (Lange Voorn) van € 56.000.

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*. Door verlate facturering voorgaande jaren van de inzet personeelslid Da Vinci ad. € 23.000 volgt een overschrijding op de post detacheringen naast een restitutie van € 30.000, betreffende kopieerkosten Ricoh op de post overige baten.

Financiële baten

De financiële baten (rente) worden in de laatste maand van het jaar verwacht, maar staan onder druk door de lagere rentetarieven.

D Analyse van de lasten t/m de verslagperiode

Totaal

De gerealiseerde lasten zijn op totaalniveau € 111.000 hoger dan begroot (+ 4%).

Tabel 3: Budgetover- en onderschrijdingen lasten

x € 1.000,-

OMSCHRIJVING	BEGROTING 2017	REALISATIE 2017	VERSCHIL tov begroting	
	Q2	Q2	in euro's	in %
Lonen en salarissen, inclusief uitkeringen	3.933	4.348	(415)	(11 %)
Overige personele lasten	376	267	109	29 %
Afschrijvingen	165	135	30	18 %
Huisvestingslasten	469	455	13	3 %
Overige lasten	379	469	(90)	(24 %)
	5.321	5.674	(353)	(7 %)

Toelichting

Lonen en salarissen minus uitkeringen

Deze overschrijdt de begroting met € 415.000 t/m de verslagperiode. Dit is een afwijking van 11%. In de realisatie zijn de gestegen pensioenpremies meegenomen. Tevens is de reservering van de brutoutkering in april 2017 in de eerste drie maanden gereserveerd (lees: opgebouwd). Beiden hebben een stijgend effect op de loonkosten. Als laatste kan worden aangegeven dat er meer formatie is ingezet doordat er groepen zijn gesplitst. Deze extra inzet heeft effect op het lopende schooljaar.

Het is belangrijk om de lonen en salarissen periodiek te monitoren op juistheid en de uitkeringen te controleren op volledigheid. Immers deze lasten betreffen ongeveer 75% van de totale lasten. Deze controle zal in 2017 verder worden opgepakt.

Overige personele lasten

Deze onderschrijdt de begroting met € 109.000. De lasten van scholing, innovatie, arbo en outplacement blijven achter. De verwachting is dat deze later in het jaar niet volledig zullen worden gerealiseerd. Derhalve heeft voor deze posten een bijstelling plaatsgevonden ter hoogte van ruim € 108.000.

Afschrijvingen

De afschrijvingslasten blijven achter op de begroting. Inventaris van voor 2009 wordt extracomptabel bijgehouden en is nog niet geboekt. Dit vindt plaats in het 3e en 4e kwartaal van dit kalenderjaar. Daarnaast zijn veel van de geplande investeringen nog niet gerealiseerd.

Huisvestingslasten

De huisvestingslasten onderschrijden de begroting met € 13.000. Dit is een afwijking van 3%. Dit wordt met name veroorzaakt door in eerste instantie de hoger dan begrote energielasten en de hoger dan begrote lasten voor publiekrechtelijke heffingen. Op eerstgenoemde post hebben de nodige afrekeningen in Q2 plaatsgevonden met terugbetalingen. De lasten voor publiekrechtelijke heffingen zijn in het eerste kwartaal hoger doordat ook het eigenaarsdeel (van de WOZ voor heel 2017) is gefactureerd door de gemeenten. Inmiddels zijn deze gedeclareerd bij de gemeenten, zodat het bedrag per saldo wordt verlaagd. In de eindejaarprognose wordt hier rekening mee gehouden. Daarentegen blijven de lasten voor klein onderhoud en tuinonderhoud achter op de begroting. Die worden later in het jaar verwacht.

Overige lasten

Deze rubriek valt per saldo € 90.000 hoger uit dan begroot. Deze rubriek bevat een veelvoud aan grootboekrekeningen. Hierbinnen zijn diverse over- en onderschrijders (t.o.v. de begroting) te zien. De grootste overschrijders ten opzichte van de begroting zijn: onderhoud en reparatie ICT lasten € 31.000 (i.v.m. herimplementatie AFAS), licenties en kosten software (+ € 29.000), reproductiekosten (+ € 17.000), lasten arrangementen (+ € 22.000). De licenties bevatten o.a. AFAS, APS-IT en Snappet. Hiervan zijn diverse jaarlicenties volledig opgenomen in het eerste kwartaal 2017. De reproductiekosten in het eerste kwartaal bevat ook een jaarafrekening 2016. Die is bekend geworden na het opstellen van de jaarrekening 2016, zodat deze lasten in 2017 vallen. De lasten van arrangementen waren niet separaat begroot. Dit betreft de inzet op de ontvangen middelen vanuit het samenwerkingsverband.

De grootste onderschrijders ten opzichte van de begroting zijn lasten deskundigenadvies (-/- € 8.000).

E Balans

Tabel 4: Balans per 30-06-2017 en 31-12-2016

x € 1.000,-

	30-06-2017	31-12-2016		30-06-2017	31-12-2016
Vaste activa			Passiva		
Materiële vaste activa	1.772	1.864	Eigen vermogen	3.076	2.799
Vlottende activa			Voorzieningen		
Kortlopende vorderingen	305	732	Personele voorzieningen	60	73
Liquide middelen	2.573	1.823	Onderhoudsvoorziening	538	502
			Kortlopende schulden	975	1.045
	4.649	4.419		4.649	4.419

	Norm	30-06-2017	31-12-2016
Liquiditeit			
<i>vlottende activa / kortlopende vorderingen</i>	min. 0,75	2,95	2,44
Solvabiliteit 2			
<i>eigen vermogen (incl. voorzieningen) / totaal passiva x 100%</i>	min. 30%	79 %	76 %
Rentabiliteit			
<i>netto resultaat / totale baten x 100%</i>	> 0% (3 jarig)	4,7 %	0,4 %
Huisvestingsratio			
<i>(Huisvestingslasten + afschr. gebouwen en terreinen) / totale lasten x 100%</i>	max. 10 %	8,0 %	7,7 %
Weerstandsvermogen			
<i>(Eigen vermogen -/- mva) / Rijksbijdragen x 100%</i>	min 10%	23 %	24,6 %

Toelichting

De balans is een momentopname per 30 juni 2017 en 31 december 2016. De balans per 31 december 2016 is conform de definitieve jaarrekening 2016 opgenomen. De cijfers tot en met 30 juni 2017 zijn ontleend uit de administratie. In de posten kortlopende schulden en vorderingen zitten in de beginbalans 'Nog te betalen bedragen' die mogelijk niet juist afgewikkeld zijn in het desbetreffende kalenderjaar. In het ergste geval drukt dit op huidige verantwoordingsjaar 2017 met een negatief effect van € 105.000. Verwachting is dat hierover volledig duidelijkheid is in Q3 2017.

Uit een officieel document uit september 2016 van de inspectie van het Onderwijs blijkt een set aan kengetallen die zij hanteert bij de beoordeling van de financiële positie van een onderwijsinstelling. Deze wordt als basis gehanteerd. Deze kengetallen 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.

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 EemVallei voldoet ruim aan deze eis.

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 gestegen en bevindt zich boven de minimumnorm.

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.

De huisvestingsratio is nieuw sinds de jaarrekening 2016. Deze geeft de verhouding aan tussen de huisvestingslasten en de totale lasten.

Het weerstandsvermogen geeft aan in hoeverre Stichting Eemvallei tegenvallers binnen de normale bedrijfsvoering kan opvangen. Het weerstandsvermogen wordt berekend door het eigen vermogen (minus de materiële vaste activa) te delen door de Rijksbijdragen OCW. Dit betreft hetzelfde kengetal als in de jaarrekening is gehanteerd. Bekeken wordt in hoeverre de organisatie zich een tekort kan permitteren in relatie tot de opgebouwde reserves. Het eigen vermogen is in 2016 toegenomen. Het weerstandsvermogen ligt boven de gestelde minimum (norm)waarde. De kapitalisatiefactor is verdwenen uit de kengetallenset vanuit de Inspectie.



Eem-Vallei Educatief
Openbaar basisonderwijs met ruimte voor talent ●

Financiële halfjaarsrapportage

bijlagen

I Investerings

Totaal

In totaal is over de verslagperiode € 39.000 gerealiseerd. Dit is 3% van het jaarbedrag. Het resterende investeringsbudget voor 2017 bedraagt € 267.000.

Tabel 3: Budgetover- en overschrijdingen investeringen

x € 1.000,-

OMSCHRIJVING	BEGROTING 2017	REALISATIE 2017	VERSCHIL tov begroting	
			in euro's	in %
Gebouwen & terreinen	0	0	0	n.v.t.
Meubilair	85	5	80	94 %
Inventaris & apparatuur	11	21	(10)	(91 %)
ICT-middelen	97	0	97	100 %
Onderwijsleerpakketten (OLP)	110	13	97	88 %
Overig	3	0	3	100 %
	306	39	267	87 %

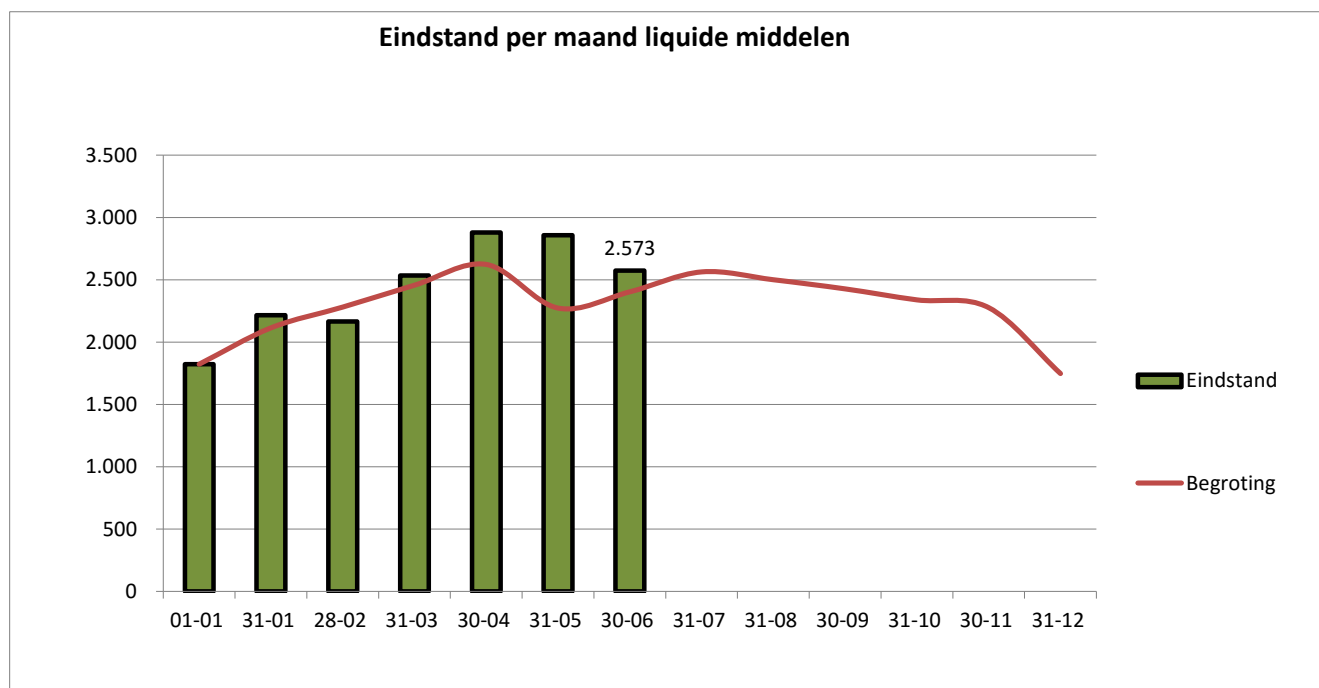
De realisatie van de investeringen blijft achter op de begroting. Dit is te zien in alle categorieën. Bij ICT middelen is er zelfs sprake van een desinvestering. Dit betreft onder andere de overname van macbooks. Vooralsnog wordt uitgegaan dat de investeringen zullen aantrekken gedurende de rest van het kalenderjaar. Op de post inventaris & apparatuur zijn ICT middelen geboekt. In Q3 zal dit gecorrigeerd worden.

II Liquiditeit

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

Grafiek 1: Liquiditeit alle rekeningen per maand

bedragen x € 1.000,-



De liquiditeitsstroom in het primair onderwijs wordt voor een belangrijk deel bepaald door het betaalritme van het ministerie van Onderwijs. Als gevolg hiervan wordt een stijging in de eerste maanden en een daling na de zomervakantie zichtbaar. Ter info: door het betaalritme van de personele lumpsum wordt door het ministerie in de maanden januari t/m juni in totaal 56,25% van de totale personele lumpsum over kalenderjaar 2017 uitgekeerd. Terwijl het rechtevenredig 50% zou zijn. Deze extra 6,25% is ongeveer € 377.000. Hiernaast blijven de investeringen achter en zijn kortlopende vorderingen liquide gemaakt.

In de liquiditeitsbegroting 2017 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 de begroting.

III Prognose

Tabel 5: Prognoses per einde kwartaal

x € 1.000,-

Omschrijving	Begroting	Prognose 2017			Jaarrekening
		Q1	Q2	Q3	
BATEN					
(Rijks)bijdragen OCW	10.378	10.694	11.108		
Overige overheidsbijdragen	84	85	175		
Overige baten	61	63	123		
Totaal baten	10.523	10.842	11.406	0	0
LASTEN					
Personele lasten	8.618	8.460	9.382		
Afschrijvingen	329	315	300		
Huisvestingslasten	936	938	856		
Overige lasten	756	826	893		
Totaal lasten	10.639	10.539	11.431	0	0
SALDO BATEN EN LASTEN	(116)	303	(25)	0	0
FINANCIËLE BATEN EN LASTEN	18	18	25	0	
EXPLOITATIERESULTAAT	(98)	321	0	0	0

Toelichting

In bovenstaande tabel worden de prognoses weergegeven die per kwartaal worden opgesteld. De prognose Q2 2017 wordt wederom vergeleken met de begroting.

In de prognose zijn met name de **rijksbaten** hoger dan begroot.

De nieuwe regeling bekostiging personeel PO voor het schooljaar 2017-2018 is gepubliceerd. De bedragen vallen hoger uit ten opzichte van de personele bekostiging 2016-2017. Bij de begroting 2017 is destijds rekening gehouden met de toen bekende bekostigingsgegevens. Met name de lumpsum, het personeels- en arbeidsmarktbudget en de prestatiebox vallen hoger uit. Dit heeft een verhogend effect dat voor 5 maanden (1e helft schooljaar 2017-2018) wordt meegenomen in de (herziene) prognose. Het gaat dan om de maanden augustus t/m december 2017. De reguliere bekostiging (inclusief Prestatiebox, personele- en materiële groei en studieverlof) stijgen per saldo met € 272.000. De bijzondere bekostiging eerste opvang vreemdelingen overschrijdt de begroting met € 216.000 en er is een niet begrote ontvangst van het LerarenOntwikkelFonds (LOF) van € 53.000. Tevens zijn er hogere baten ontvangen vanuit de samenwerkingsverbanden. Dit zijn SWV PO De EEM (PO2602), SWV De Zeeluwe (PO2509) en SWV Rijn en Gelderse Vallei (PO2510). De arrangementsgelden konden niet worden begroot. Immers deze waren nog niet allemaal bekend. Deze hogere baten m.b.t. arrangementen worden ingezet met zowel eigen als extern personeel. Per saldo zijn € 189.000 extra ontvangsten geprognosticeerd. Het geconsolideerde effect heeft een positieve stijging van € 730.000 t.o.v. de begroting.

De prognose gemeentelijke bijdragen (Overige overheidsbijdragen) valt hoger uit door met name een hogere vergoeding taalklassen van € 35.000 (inclusief afrekening 2016 van € 16.000) en een in april ontvangen, niet begroot normbudget, uitbetaald door Gem. Barneveld t.b.v. overdracht exploitatie scholencomplex Norschten (Lange Voorn) van € 56.000. Per saldo € 91.000.

Onder 'Overige baten' wordt een stijging detacheringen verwacht van € 31.000 door inzet personeelslid Da Vinci vanaf 2014 tot heden, naast een niet begrote ontvangst Ricoh van € 30.000 onder 'Overige baten'. Per saldo 61.000. Getotaliseerd is de totale afwijking van de baten t.o.v. de begroting + € 882.000.

III Prognose

De **salarislasten (als onderdeel van rubriek 4.1)** komen lager uit doordat de effecten van eigen risicodragerschap Vervangingsfonds een gunstig effect hebben. De premie van het Vervangingsfonds wordt niet meer afgedragen met uitzondering van een beperkte solidariteitsbijdrage. Daarentegen kunnen de kosten voor vervanging van ziekteverlof niet meer gedeclareerd worden bij het Vervangingsfonds. Ziektevervanging vindt deels plaats binnen de bestaande formatie. Over de eerste 6 maanden is ± € 55.000 aan extra inzet ondersteuning toebedeeld aan diverse scholen. Tevens heeft extra inzet plaatsgevonden t.b.v. arrangementen. Naast arrangementen vindt, door toename van de Rijksbijdrage voor schooljaar 2017-2018 eveneens extra inzet plaats ter hoogte van de toename Rijksbijdragen OCW.

De inschatting is dat de **overige personele lasten** per saldo € 106.000 lager uitvallen t.o.v. de begroting i.v.m. verwachte bijstelling op de posten Innovatie en scholing.

De **afschrijvingslasten** komen lager uit doordat de investeringen tot nu toe lager zijn dan begroot.

De **huisvestingslasten** dreigen lager uit te vallen door positieve afrekeningen energielasten (- € 37.000), lager dan begrote huurkosten (- € 21.000) en schoomaakkosten (- € 36.000) en een hoger dan begrote dotatie 'Voorziening groot onderhoud' (+ € 14.000). Geconsolideerd een bedrag van - € 80.000 t.o.v. de begroting.

De rubriek **4.4. Overige lasten** bestaat uit een veelvoud aan grootboekrekeningen. Deze is hoger geprognoseerd dan begroot. Dit komt onder andere door extra inzet op arrangementen. Ook ICT lasten vallen hoger uit dan begroot. Hieronder zijn de extra lasten m.b.t. de herinrichting van AFAS opgenomen. Per saldo een geprognoseerde stijging van € 137.000.