



SOPOW, derde kwartaalrapportage 2022

Inleiding

De derde kwartaalrapportage 2022 betreft de periode van 1 januari 2022 tot en met 30 september 2022. Waar in de vorige rapportage nog geen duidelijkheid was over de indexering van de rijksvergoedingen geldt dat niet voor deze rapportage. De financiële gevolgen van de eind augustus 2022 gepubliceerde “Definitieve regeling bekostiging personeel PO 2021/2022” en “Definitieve regeling bekostiging personeel PO 2022/2023” zijn verwerkt in de nu voorliggende rapportage.

Resultaat tot en met september 2022

De derde kwartaalrapportage 2022 sluit met een voordelig saldo van € 414.692. Voor deze verslagperiode was een tekort begroot van € 358.575. Er is, ten opzichte van de begroting, daarom sprake van een positief resultaat van € 773.567.

Het positieve resultaat (ten opzichte van de begroting) is het saldo van enerzijds hogere baten (€ 1.052.914) en anderzijds hogere lasten (€ 279.347).

Hiervoor gelden de volgende toelichtingen (algemeen en specifiek).

Algemeen

De belangrijkste oorzaken voor de sterke positieve afwijking t.o.v. de begroting zijn achtereenvolgens het voordeel voortvloeiend uit de indexering van de rijksvergoedingen, de onderbesteding van de NPO-middelen, de niet-begrote groeimiddelen en de hogere rijksvergoeding opvang asielzoekers/vreemdelingen.

De indexeringen van de personele rijksvergoedingen hebben geleid tot een bedrag van € 724.600 aan extra middelen. De extra kosten voortvloeiend uit de cao-aanpassingen bedroegen € 565.000. Per saldo een voordeel van € 159.600.

Het voordeel van de onderbesteding van de NPO-middelen is een optelling van extra deels niet-begrote NPO-middelen (€ 112.600) en lagere dan begrote uitgaven ten laste van de beschikbare NPO-middelen (€ 178.700). Voor de onderbesteding van de NPO-middelen geldt dat bij het opstellen van de begroting 2022 is uitgegaan van volledige inzet van de NPO-middelen. Nu de termijn van inzet van de NPO-middelen met twee jaar is verlengd (t/m 2024/2025) kiezen de scholen ervoor hun NPO-middelen over een langere periode in te zetten. Niet-bestede NPO-middelen zullen aan het eind van het jaar worden toegevoegd aan de bestemmingsreserve NPO en blijven voor de scholen beschikbaar.

Tussentijdse groei van het leerlingenaantal van SOPOW, o.a. door extra instroom asielzoekers/vreemdelingen, heeft geleid tot de uitkering van niet-begrote groeimiddelen tot een totaalbedrag van € 91.200.

Als gevolg van de extra instroom van asielzoekers/vreemdelingen (w.o. Oekraïners) is ook de betreffende rijksvergoeding € 170.100 hoger dan begroot.

Specifiek

Baten:

De hogere normatieve rijksbijdragen (€ 1.101.848) betreffen de indexaties van personele bekostiging 2021/2022 en (deels) 2022/2023 (in totaal € 724.600), hogere NPO-bekostiging (€ 112.600), niet-begrote groeimiddelen (€ 91.200) en hogere rijksvergoeding opvang asielzoekers/vreemdelingen (€ 170.100).

De gemeente Winterswijk heeft SOPOW bericht dat zij heeft gekozen voor een andere verdeling van de VVE-gelden. Voor het jaar 2022 heeft dit geresulteerd in een negatieve bijstelling van € 171.500 naar € 89.124. Een nadeel voor het jaar 2022 van € 82.376 en derhalve voor de periode januari t/m september, een nadeel van € 61.781.

Lasten:

De belangrijkste kostenpost, lonen en salarissen, kent een overschrijding van afgerond € 221.300. Deze overschrijding betreft grotendeels een saldering van enerzijds hogere loonkosten als gevolg van de cao-aanpassingen 2002 (€ 495.000) en anderzijds lagere loonkosten door minder inzet ten laste van NPO-middelen (€ 98.000) en lagere voor eigen rekening blijvende vervangingskosten (€ 73.000). Daarnaast waren de loonkosten voor het onderdeel Directie, door tussentijds vertrek, € 70.000 lager. Voor de tijdelijke invulling van de vrijgekomen vacatureruimte is gekozen voor de inhuur van extern personeel. De lasten hiervan kwalificeren als "Overige personele lasten" en zijn met name verantwoordelijk voor de overschrijding op deze kostenpost.

De overschrijding op de categorie Huisvestingslasten is grotendeels het gevolg van de dotaties aan de voorziening onderhoud. Bij het opstellen van de begroting 2022 waren deze dotaties op nihil begroot. Bij de accountantscontrole bleek echter dat, vanaf het jaar 2022, een structurele jaardotatie van € 32.500 noodzakelijk was. Voor de periode januari tot en met september betekent dit een niet begrote last van € 24.375.

Voor de categorie Overige instellingslasten zijn de kostenposten Schooluitgaven (negatief € 76.300) en Overig (positief € 74.800) grotendeels verantwoordelijk voor de gerapporteerde overschrijding van per saldo € 5.800. De overschrijding op Schooluitgaven betreft de aanschaf van leermiddelen door de SOPOW-scholen en is voor een belangrijk deel als budgetritmevershil aan te merken. De "meevaller" op de post Overig is volledig het gevolg van de lagere inzet ten laste van de materiële NPO-middelen.

Prognose 2022

Op grond van de nu bekende informatie wordt voor het jaar 2022 een positief exploitatieresultaat verwacht van € 200.000. Van grote invloed op dit resultaat zijn de nog verwachte inkomsten vanuit de rijksvergoedingen opvang asielzoekers/vreemdelingen. Ook in het schooljaar 2022/2023 is het

aantal leerlingen uit deze categorie fors hoger dan begroot. Voor deze prognose is gecalculeerd met een aanvullend bedrag aan rijksvergoedingen voor het jaar 2022 van € 300.000.

Het nu verwachte positieve exploitatieresultaat van € 200.000 betekent dat er ten opzichte van de begroting 2022, welke sloot met een negatief resultaat van € 478.500, sprake is van een positieve afwijking van € 678.500.

S. Hilwerda, controller SOPOW

Derde kwartaalrapportage 2022

	begroting 2022	begroting 2022 9/12e deel	realisatie 2022 per 30 september 2022	verschil begroting realisatie
3. BATEN				
Normatieve rijksbijdragen	8.420.000	6.315.000	7.416.848	1.101.848
Overige rijksbijdragen	200.200	150.150	150.488	338
Ontv. doorbetalingen PO	384.500	288.375	292.232	3.857
3.1 Rijksbijdragen OCenW	9.004.700	6.753.525	7.859.568	1.106.043
Gemeentelijke HV-bijdragen	-	-	-	-
Gemeentelijke VVE-gelden	171.500	128.625	66.844	61.781-
3.2 Overige overheidsbijdragen	171.500	128.625	66.844	61.781-
Opbrengst uit verhuur	13.000	9.750	11.765	2.015
Ouderbijdragen	100.000	75.000	75.000	-
Overig	20.000	15.000	21.685	6.685
3.5 Overige baten	133.000	99.750	108.450	8.700
	13.000-	9.750-	9.798-	48-
5.1 Financiële baten	13.000-	9.750-	9.798-	48-
TOTAAL van de BATEN	9.296.200	6.972.150	8.025.064	1.052.914
	begroting 2022	begroting 2022 9/12e deel	realisatie 2022 per 30 september 2022	verschil begroting realisatie
4. LASTEN				
Lonen en salarissen	7.622.400	5.716.800	5.938.079	221.279-
Overige personele lasten	446.800	335.100	371.169	36.069-
4.1 Personele lasten	8.069.200	6.051.900	6.309.248	257.348-
Gebouwen	1.600	1.200	2.057	857-
Leermiddelen/ICT/inventaris	191.000	143.250	149.306	6.056-
4.2 Afschrijvingen	192.600	144.450	151.363	6.913-
Huur	26.000	19.500	27.276	7.776-
Dotatie voorziening onderhoud		-	24.375	24.375-
Onderhoud	77.200	57.900	47.768	10.132
Energie en water	148.500	111.375	94.143	17.232
Schoonmaak	200.000	150.000	152.409	2.409-
Heffingen	14.000	10.500	12.118	1.618-
Overig	41.000	30.750	31.265	515-
4.3 Huisvestingslasten	506.700	380.025	389.354	9.329-
Administratie en beheer	180.200	135.150	139.886	4.736-
Inventaris en apparatuur	1.000	750	5.828	5.078-
Schooluitgaven	300.000	225.000	301.300	76.300-
Zorgplan St. Brevoordt	188.300	141.225	138.335	2.890
Ouderbijdragen	100.000	75.000	75.000	-
Vervoerskosten	25.000	18.750	16.129	2.621
Overig	211.700	158.775	83.929	74.846
4.4 Overige instellingslasten	1.006.200	754.650	760.407	5.757-
TOTAAL van de LASTEN	9.774.700	7.331.025	7.610.372	279.347-
EXPLOITATIERESULTAAT	478.500-	358.875-	414.692	773.567

