



I12.002364

26 JULI 2012

Stichting voor openbaar primair onderwijs
Indrukwekkend onderwijs

T 0226 357230
W www.stichtingallure.nl
E info@stichtingallure.nl

Gemeente Koggenland
T.a.v. college van burgemeester en wethouders
Postbus 21
1633 ZG AVENHORN

Opmeer, 25 juli 2012

Betreft: tweede kwartaalrapportage 2012

Geacht college,

Hierbij stuur ik u de tweede kwartaalrapportage 2012 van Stichting Allure in concept. Vanwege de vakantie is deze kwartaalrapportage nog niet vastgesteld door het bestuur en de Raad van Toezicht. Ook zijn de opmerkingen van de financiële commissie met betrekking tot het eerste kwartaal indien relevant nog niet verwerkt in deze rapportage.

Er wordt vanuit gegaan dat de aangepaste inlevertermijnen bij u bekend zijn.

Met vriendelijke groet,

L.O.

H.J.K. Meijering
Directeur/bestuurder

Bijlage: 2^e kwartaalrapportage Stichting Allure



Halfjaarrapportage exploitatie 2012-02

Versie 2.1

CONCEPT

Inhoudsopgave

	Pagina
1. Inleiding	3
2. Halfjaarexploitatie 2012-02 en prognose exploitatie 2012	4
3. Toelichting halfjaarexploitatie 2012-02	5
4. Toelichting prognose exploitatie 2012	10
5. Verloop reorganisatievoorziening	13
6. Stand van zaken onderhoudsvoorziening en investeringen	14

Inleiding

Voor u ligt de tweede rapportage over de halfjaarexploitatie 2012 van Stichting Allure, een organisatie van 15 basisscholen gevestigd in drie gemeenten in West-Friesland (Noord-Holland) te weten:

Medemblik, Koggenland en Opmeer. Met deze rapportage wil Allure zich verantwoorden richting de gemeenten waar onze scholen staan, de raad van toezicht en de GMR.

Deze rapportage is een weergave van de exploitatieresultaten over het eerste halfjaar van 2012, met daarbij een prognose van de exploitatie over geheel 2012. Tevens wordt het verloop van de in 2011 gevormde reorganisatievoorziening weergegeven.

Op moment van opstellen van deze kwartaalrapportage is de accountantscontrole op de jaarrekening 2011 afgerond. Er is alsnog gekozen om de balans en kengetallen niet te verstrekken daar deze op kwartaalbasis sterke fluctuaties vertonen zodat zij voor de monitoring van de cijfers niet een echt toegevoegde waarde hebben. In plaats daarvan is er voor gekozen om de ontwikkelingen ter zake van het verloop van de onderhoudsvoorziening en investeringen in activa op te nemen.

Naar aanleiding van de eerste kwartaalrapportage heeft de RvT laten weten dat het de voorkeur heeft om de monitoring van de cijfers te laten plaatsvinden op basis van de verdeling van de baten en de lasten over 12 gelijke perioden.

In deze tweede kwartaalrapportage is rekening gehouden met deze wens. De consequentie daarvan is dat op onderdelen niet kan worden aangesloten met de eerste kwartaalrapportage.

Namens het College van bestuur,

Riekje Meijering
Directeur/Bestuurder

1. Kwartaalexplotatie stichting Allure 2012-02 en prognose exploitatie 2012

	Realisatie 1e halfjaar 2012	Begroting 1e halfjaar 2012	Vershil	Prognose 2012	Begroting 2012	Vershil
	€	€	€	€	€	€
Baten						
Rijksbijdragen	5.323.703	5.057.990	265.713	10.573.947	10.116.000	457.947
Overige overheidsbijdragen en -subsidies	61.434	37.500	23.934	120.000	75.000	45.000
Overige baten	56.365	43.500	12.865	120.800	87.000	33.800
Totaal baten	5.441.502	5.138.990	302.512	10.814.747	10.278.000	536.747
Lasten						
Personeelslasten	4.741.996	4.454.609	287.387	9.150.600	8.656.600	494.000
Afschrijvingen	103.310	116.100	-12.790	206.800	232.200	-25.400
Huisvestingslasten	389.566	457.000	-67.434	912.400	913.700	-1.300
Overige lasten	334.949	403.465	-68.516	802.500	811.600	-9.100
Totaal lasten	5.569.821	5.431.174	138.647	11.072.300	10.614.100	458.200
Saldo baten en lasten	-128.319	-292.184	163.865	-257.553	-336.100	78.547
Financiële baten en lasten	485	8.500	-8.015	17.000	17.000	0
Buitengewone baten en lasten			0			0
Resultaat	-127.834	-283.684	155.850	-240.553	-319.100	78.547

2. Toelichting op de kwartaalexploratie 2012-01

	Realisatie 1e halfjaar 2012 €	Begroting 1e halfjaar 2012 €	Verschil €
Rijksbijdragen			
Rijksbijdragen OCW personeel	4.335.197	4.197.987	137.210
Rijksbijdragen OCW materiële instandhouding	770.472	770.002	470
Overige subsidies OCW geormerkt	34.810	29.601	5.209
Overige subsidies OCW niet geormerkt	183.224	60.400	122.824
	<u>5.323.703</u>	<u>5.057.990</u>	<u>265.713</u>

De bekostigingsbeschikkingen van het Rijk met betrekking tot de vergoeding van de personele component zijn 3% hoger dan begroot. Deze verhoging betreft een aanpassing van de genormeerde vergoeding.

Bij de invoering van de prestatiebox in maart 2012 vond een verhoging van de personele bekostiging plaats. De prestatiebox omvat zowel de- tot maart 2012 geormerkte vergoedingen -als de verhoogde vergoeding. De prestatiebox is niet geormerkt. Invoering van deze vergoedingscomponent brengt derhalve tevens een verschuiving met zich mee van de geormerkte vergoeding naar de niet-geormerkte vergoeding. Door de toerekening in gelijke delen (12 perioden) is sprake van een verschil in weergave ten opzichte van de eerste kwartaalrapportage.

De geormerkte subsidies zijn € 5.209 hoger dan begroot, maar zullen in de loop van 2012 vervallen, ten gunste van niet geormerkte subsidies. De middelen voor de "prestatiebox" zijn bestemd voor de uitwerking van het bestuursakkoord primair onderwijs. Het bestuursakkoord gaat over landelijke ambities met betrekking tot kwaliteit van het onderwijs. Het volledige bestuursakkoord is te vinden op schoolaanzet.nl. Voor wat Allure betreft zullen de middelen uit de prestatiebox ook worden ingezet voor de realisatie van de beleidsplannen van Allure.

De niet-geormerkte subsidie is eveneens hoger dan begroot, als gevolg van aanvullende toekenningen op de LGF-gelden en impulsgebieden.

Overige overheidsbijdragen en -subsidies	Realisatie 1e halfjaar 2012 €	Begroting 1e halfjaar 2012 €	Verschil €
Gemeentelijke bijdragen	61.434	37.500	23.934
	<u>61.434</u>	<u>37.500</u>	<u>23.934</u>

Er zijn subsidies ontvangen voor huisvesting en onderwijsbegeleidingsdiensten. Er is sprake van een hogere gemeentelijke bijdrage ten aanzien van deze laatste post. Voor wat de vergoeding voor de huisvesting betreft is sprake van een nabetaling/afrekening van huisvestingskosten die in voorgaande jaren ten laste van de exploitatie zijn gebracht (zijn voorgefinancierd door Allure). Deze kosten zijn alsnog voor subsidie in aanmerking gebracht. Onderzocht wordt of er nog verdere vorderingen kunnen worden ingediend.

Overige baten	Realisatie 1e halfjaar 2012 €	Begroting 1e halfjaar 2012 €	Vershil €
Opbrengst medegebruik	0	22.500	22.500-
Detachering personeel	25.297	21.000	4.297
Ouderbijdragen	2.831	0	2.831
Overige	28.237	0	28.237
	<u>56.365</u>	<u>43.500</u>	<u>12.865</u>

Opbrengst medegebruik wordt op het einde van het jaar gefactureerd. Momenteel wordt een uniforme overeenkomst voor medegebruik binnen Allure opgesteld. Ouderbijdragen en overige baten waren niet begroot. De overige baten betreffen voornamelijk de aanvullende subsidies van het Vervangingsfonds voor begeleiding en coaching van leerkrachten.

3.2 Toelichting op de lasten

Personeelslasten	Realisatie 1e halfjaar 2012 €	Begroting 1e halfjaar 2012 €	Vershil €
Lonen en salarissen	4.531.361	4.498.815	32.546
Dotatie personele voorzieningen	0	3.750	-3.750
Personeel niet in loondienst	245.705	35.000	210.705
Personeel risicofonds	0	50.000	-50.000
Scholing	3.396	35.000	-31.604
Schoolbegeleiding	8.961	14.325	-5.364
Arbo/BGZ	26.551	10.585	15.966
Overige personele lasten	251.983	57.134	194.849
Uitkeringen	-325.961	-250.000	-75.961
	<u>4.741.996</u>	<u>4.454.609</u>	<u>287.387</u>

De loonkosten zijn conform de begroting. De begrote bezuiniging op de loonkosten zal vanaf augustus plaatsvinden.

Personeel niet in loondienst betreft voornamelijk medewerkers via de payroll-constructie. Dit zijn tijdelijke aanstellingen voor de inzet van aanvullende toegekende budgeten LGF en impulsgebieden, alsmede tijdelijke vervanging van leerkrachten die gedurende het huidige schooljaar de organisatie hebben verlaten.

Er zijn nog geen uitgaven gedaan ten laste van het personeel risicofonds. Aan het eind van het schooljaar wordt door het Vervangingsfonds een bonus/malus bepaald op basis van de gedeclareerde vervangingskosten.

De post scholing wordt voor een groot deel begin van een schooljaar (eind kalenderjaar) ingezet.

De overige personele lasten zijn hoger dan begroot. Dit wordt enerzijds veroorzaakt door hogere kosten voor Onderwijsbegeleidingsdienst, waartegenover echter ook een hogere gemeentelijke bijdrage staat.

Daarnaast is een grotere aanspraak gemaakt op het sociaal plan dan in de reorganisatievoorziening is opgenomen (zie hoofdstuk 5). Dit wordt uit de regulier exploitatie gedekt door de lagere malus van het Vervangingsfonds en het extra inverdieneffect van de reorganisatie.

De post uitkeringen zijn declaraties bij het Vervangingsfonds van loonkosten van personeel dat ziek personeel vervangt. Deze post loopt dus budgetneutraal.

Afschrijvingen	Realisatie 1e halfjaar 2012 €	Begroting 1e halfjaar 2012 €	Verschil €
Gebouwen	906	400	506
Inventaris en apparatuur	73.142	82.879	9.737-
Leermiddelen	29.262	32.821	3.559-
	<u>103.310</u>	<u>116.100</u>	<u>12.790-</u>

De afschrijvingen zijn lager dan begroot doordat de noodzakelijke investeringen later in het jaar plaatsvinden. Voorts kon worden overgegaan tot de goedkope aanschaf van PC's en zal een deel van de geplande investeringen worden doorgeschoven naar 2013.

Huisvestingslasten	Realisatie 1e halfjaar 2012 €	Begroting 1e halfjaar 2012 €	Verschil €
Huur	11.374	11.235	139
Dotatie onderhoudsvoorziening	100.000	100.000	0
Klein onderhoud en exploitatie	18.196	31.300	-13.104
Energie en water	91.340	126.375	-35.035
Schoonmaakkosten	132.962	152.840	-19.878
Heffingen	25.558	16.825	8.733
Overige huisvestingslasten	10.136	18.425	-8.289
	<u>389.566</u>	<u>457.000</u>	<u>-67.434</u>

De extra dotatie aan de onderhoudsvoorziening voor de nieuwbouw van de Langereisschool heeft nog niet plaats gevonden, dit is voor 2012 begroot op € 10.000,-.

De post klein onderhoud en exploitatie is lager dan begroot in verband met de verdeling over de 12 maanden.

De energie kosten zijn lager dan begroot, verwacht mag worden dat in het 2^e halfjaar deze zal toenemen door het winter effect, nog te ontvangen afrekeningen.

De schoonmaakkosten zijn lager dan begroot, mede door centraal inkoop van schoonmaakartikelen en als gevolg van het afsluiten van een nieuw schoonmaakcontract tegen gunstige financiële voorwaarden.

De post heffingen is in het eerste kwartaal hoger dan begroot omdat hierin het jaarbedrag wordt betaald.

De overige huisvestingslasten zijn lager dan begroot, deze bestaan voornamelijk uit kosten voor tuinonderhoud wat later in het jaar wordt uitgevoerd.

Realisatie	Begroting	Verschil
------------	-----------	----------

Overige lasten	1e halfjaar 2012 €	1e halfjaar 2012 €	€
Administratie- en beheerslasten	105.111	108.940	-3.829
Inventaris, apparatuur en leermiddelen	168.785	213.727	-44.942
Overige lasten	61.053	80.798	-19.745
	<u>334.949</u>	<u>403.465</u>	<u>-68.516</u>

De administratie- en beheerslasten zijn lager dan begroot als gevolg van nog te ontvangen nota's van de accountantscontrole 2011. Daarnaast worden in het eerste halfjaar de contributies voor een heel jaar betaald. Daartegenover staat dat de vacatiegelden van de RvT later in het jaar betaald wordt.

Aanschaf inventaris, apparatuur en leermiddelen is lager dan begroot voor het eerste halfjaar. Dit wordt aan het begin van het nieuwe schooljaar gedaan en zal dus in het derde kwartaal financieel zijn weerslag krijgen.

De overige lasten zijn lager dan begroot. Het gaat hierbij om abonnementen, kantoorbenodigdheden en representatiekosten. Daartegenover staat dat de post dienstreizen en Medezeggenschap hoger zijn dan begroot.

In zijn algemeenheid kan worden vastgesteld dat de verschillen tussen realisatie en begroting zijn te herleiden tot het feit dat nota's nog ontvangen moeten worden terwijl er in de begroting rekening is gehouden met een maandelijkse toerekening.

3.3 Toelichting op de financiële baten en lasten

Financiële baten	Realisatie 1e halfjaar 2012 €	Begroting 1e halfjaar 2012 €	Verschil €
Rentebaten	2.136	10.000	7.864-
Waardeveranderingen effecten			
	<u>2.136</u>	<u>10.000</u>	<u>7.864-</u>

De rentebaten worden in periode 13 over het hele jaar geboekt. Dit geldt ook voor de meeste financiële lasten.

3. Toelichting prognose 2012

4.2 Toelichting op de baten

	Prognose 2012	Begroting 2012	Vershil
	€	€	€
Rijksbijdragen			
Rijksbijdragen OCW personeel	8.671.531	8.396.000	275.531
Rijksbijdragen OCW materiële instandhouding	1.540.900	1.540.000	900
Overige subsidies OCW geormerkt	0	59.200	-59.200
Overige subsidies OCW niet geormerkt	361.516	120.800	240.716
	<u>10.573.947</u>	<u>10.116.000</u>	<u>457.947</u>

De Rijksbijdragen OCW personeel is hoger dan begroot, een gevolg van aanpassingen in de normbedragen in het eerste kwartaal. Daarnaast zal in het derde kwartaal een compensatie komen voor de gestegen werkgeverslasten (o.a. ABP premie). De verwachting is dat dit niet volledig zal gebeuren en derhalve is rekening gehouden met een stijging van 2%.

Zoals in hoofdstuk 3 vermeld is sprake van een extra toekenning van subsidie prestatiebox en aanvullende toekenningen van LGF gelden en impulsgebieden.

Er is een verschuiving tussen geormerkte en niet geormerkte subsidies omdat de prestatiebox naast een nieuw budget tevens de –voorheen- geormerkte budgetten omvat. De prestatiebox is in zijn geheel een niet-geormerkte subsidie.

	Prognose 2012	Begroting 2012	Vershil
	€	€	€
Overige overheidsbijdragen en -subsidies			
Gemeentelijke bijdragen	120.000	75.000	45.000
	<u>120.000</u>	<u>75.000</u>	<u>45.000</u>

De gemeentelijke bijdragen zijn gebaseerd op een extra aanvraag voor subsidie voor OBD en op grond van de alsnog voor vergoeding in aanmerking gebrachte huisvestingsmiddelen (afloop van de balans van vorig jaar).

	Prognose 2012	Begroting 2012	Vershil
	€	€	€
Overige baten			
Opbrengst medegebruik	45.000	45.000	0
Detachering personeel	43.000	42.000	1.000
Ouderbijdragen	2.800	0	2.800
Overige	30.000	0	30.000
	<u>120.800</u>	<u>87.000</u>	<u>33.800</u>

De overeenkomsten in medegebruik worden in 2012 herzien, de opbrengst zal conform begroting zijn. Overige baten betreft niet begrote vergoedingen zoals de aanvullende subsidie van het Vervangingsfonds voor het begeleiden en coachen van het personeel.

4.2 Toelichting op de lasten

Personeelslasten	Prognose	Begroting	Vershil
	2012	2012	
	€	€	€
Lonen en salarissen	8.766.000	8.749.300	16.700
Dotatie personele voorzieningen	30.000	7.500	22.500
Personeel niet in loondienst	350.000	70.000	280.000
Personeel risicofonds	30.000	100.000	-70.000
Scholing	70.000	70.000	0
Schoolbegeleiding	18.000	28.650	-10.650
Arbo/BGZ	40.000	21.350	18.650
Overige personele lasten	346.600	109.800	236.800
Uitkeringen	-500.000	-500.000	0
	<u>9.150.600</u>	<u>8.656.600</u>	<u>494.000</u>

Het verschil in loonkosten wordt enerzijds negatief veroorzaakt door de hogere werkgeverslasten, daartegenover staat het inderdieneffect van de reorganisatie vanaf 1 augustus.

De dotatie voor de personele voorziening voor 2013 is vastgesteld op een bedrag van € 30.000 als gevolg van toezeggingen aan personeelsleden op basis van het sociaal plan.

De reorganisatie en de verwachte krimp noodzaken tot het aanbrengen van een zogenaamde "flexibele schil" ten aanzien van de personeelsbezetting. Deze wordt ingevuld door benoemingen op basis van Payroll.

De overige personele lasten zijn hoger dan begroot als gevolg van hogere kosten voor OBD en de extra kosten voor uitvoering van het sociaal plan.

Afschrijvingen	Prognose	Begroting	Vershil
	2012	2012	
	€	€	€
Gebouwen	1.800	800	1.000
Inventaris en apparatuur	145.000	165.800	20.800-
Leermiddelen	60.000	65.600	5.600-
	<u>206.800</u>	<u>232.200</u>	<u>25.400-</u>

In 2012 wordt een "nulmeting" gehouden op de aanwezige inventaris en de apparatuur en leermiddelen. Hierdoor zullen geplande investeringen deels later plaatsvinden.

Huisvestingslasten	Prognose 2012 €	Begroting 2012 €	Verschil €
Huur	24.200	22.500	1.700
Dotatie onderhoudsvoorziening	210.000	210.000	0
Klein onderhoud en exploitatie	90.400	76.900	13.500
Energie en water	249.100	252.700	3.600-
Schoonmaakkosten	296.400	305.600	9.200-
Heffingen	30.000	33.700	3.700-
Overige huisvestingslasten	12.300	12.300	0
	<u>912.400</u>	<u>913.700</u>	<u>1.300-</u>

De kosten voor klein onderhoud en exploitatie zullen hoger zijn dan begroot doordat de beveiligingskosten zijn toegenomen. Daartegenover staat een afname van de schoonmaakkosten door het afsluiten van een nieuw contract. Naar verwachting zullen de lasten voor de heffingen nog worden verhoogd in verband met de kosten van het extra gebruik van de rolcontainers.

Overige lasten	Prognose 2012 €	Begroting 2012 €	Verschil €
Administratie- en beheerslasten	250.000	245.000	5.000
Inventaris, apparatuur en leermiddelen	406.100	409.500	3.400-
Overige lasten	146.400	157.100	10.700-
	<u>802.500</u>	<u>811.600</u>	<u>9.100-</u>

De overschrijding op de administratie- en beheerslasten wordt veroorzaakt door hogere accountantskosten vanuit 2011, contributie en deskundigheidsadvies betreffende de Europese aanbesteding en advies van brancheorganisatie VOS/ABB in verband met de ondersteuning met betrekking tot de reorganisatie.

De lasten voor inventaris, apparatuur en leermiddelen lopen in de pas met de begroting omdat de uitgaven corresponderen met het (verminderde) aantal leerlingen

De overige instellingslasten zijn lager dan begroot door een besparing op abonnementen, kantoorbenodigdheden en overige instellingslasten.

4.3 Toelichting financiële baten en lasten

Financiële baten	Prognose 2012 €	Begroting 2012 €	Verschil €
Rentebaten	20.000	20.000	0
Waardeveranderingen effecten			
	<u>20.000</u>	<u>20.000</u>	<u>0</u>
Financiële lasten			
Rentelasten	3.000	3.000	0

4. Verloop reorganisatievoorziening

In de jaarrekening van 2011 is een reorganisatievoorziening gevormd voor de kosten van de uitvoering van het sociaal plan en de begeleiding van de reorganisatie ten bedrag van € 250.000,-.

Het verloop van de voorziening is als volgt:

Stand per 01-01-2012 250.000

	besparing wtf	Vergoeding sociaal plan	Besparing 2012	Besparing jaarbasis
Resultaten reorganisatieplan	23.95	287.679	548.335	1.316.006

Mutaties t/m juni 2012

Juridische ondersteuning	11.165
Outplacement	6.997
Vergoeding studiekosten	2.316
Interim HRM	48.046
Interim financiën	20.818
	<u>89.342</u>

Saldo reorganisatievoorziening **-127.021**

Het verloop van de reorganisatievoorziening wordt wekelijks bepaald. De prognose laat een tekort op de reorganisatievoorziening ultimo 2012 zien, dit kan echter uit de lopende exploitatiebegroting worden aangevuld door het inderdieneffect (minder personele kosten), de gunstiger trede-indeling bij het Vervangingsfonds en eventueel de inzet van het knelpuntenbudget. Voor zover er dan nog sprake is van reorganisatiekosten zullen deze ten laste van de reguliere exploitatiebudgetten worden gebracht.

In 2012 zijn afspraken gemaakt met medewerkers in het kader van het sociaal plan, die in 2013 tot uitvoer worden gebracht. De kosten ad € 30.000,- zijn in 2012 opgenomen als dotatie aan de reorganisatievoorziening.

Verloop onderhoudsvoorziening

Hieronder is het verloop van de onderhoudsvoorziening weergegeven.

Stand per 01-01-2012	304.992
Dotaties t/m juni	100.000
Onttrekkingen t/m juni	65.105
Stand per 30-06-2012	339.887

5. Verloop activa

Hieronder is het verloop van het activa weergegeven.

Boekwaarde per 01-01-2012	1.209.616
Investerings t/m juni	97.968
Afschrijvingen t/m juni	103.310
Boekwaarde per 30-06-2012	1.204.274