

Vorstel aan : Gemeenteraad van 28 november 2011
Door tussenkomst van : Raadscommissie van 15 november 2011
Nummer :
Onderwerp : Financiën Stichting openbaar onderwijs Baasis
Bijlage(n) : 1. Jaarrekening 2010
2. Meerjarenbegroting 2011-2015
3. Concept raadsbesluit

Samenvatting : Conform de statuten van Stichting openbaar onderwijs Baasis wordt de jaarrekening 2010 van de stichting ter goedkeuring aangeboden aan de raden van de gemeente Haren en Tynaarlo.

In de jaarrekening 2010 is te zien dat de ontvangen (Rijks-)bijdragen zoals verwacht lager zijn dan in 2009, de terugval valt echter mee ten opzichte van de begrootte lagere ontvangsten 2010. Omdat ook aan de uitgavenkant een aantal posten in 2010 hoger zijn uitgevallen dan begroot en omdat er met een aantal kostenposten in de begroting op voorhand geen rekening is gehouden waardoor de begroting op deze onderdelen niet correct is, is er per saldo over 2010 een negatief resultaat van € 255.000,-. Na verrekening van het negatieve resultaat is de vermogenspositie van Stichting Baasis per 1 januari 2011 € 3,5 miljoen.

In de meerjarenbegroting 2011-2015 houdt Stichting Baasis rekening met een daling van de inkomsten over de periode 2011-2015 van € 1,3 miljoen. Omdat Stichting Baasis desondanks de komende jaren wil investeren in kwaliteitsverbeteringen, neemt Stichting Baasis de komende jaren een aantal besparende maatregelen, met name op het gebied van de personele lasten. Stichting Baasis is verder van plan om een onderhouds- en een investeringsvoorziening te creëren. Gecombineerd met de investering in kwaliteit leidt dit de komende jaren tot een liquiditeitsdaling van € 1,7 miljoen. Met uitzondering van de rentabiliteit in 2011, 2012 en 2013, voldoet Stichting Baasis desondanks aan de richtlijnen opgesteld door de commissie Vermogensbeheer onderwijsinstellingen (rapport commissie Don).

Voorgestelde beslissing : De ontwerp jaarrekening 2010 en de meerjarenbegroting 2011-2015 van Stichting Baasis goedkeuren.

Aanleiding

Conform de statuten van Stichting openbaar onderwijs Baasis, worden de jaarrekening 2010 en de meerjarenbegroting van de stichting ter goedkeuring aangeboden aan de raden van de gemeente Haren en Tynaarlo.

Bevindingen

Het resultaat over 2010 van Stichting Baasis is ruim € 255.000,- negatief, tegenover een positieve begroting over 2010 van € 7.000,-. Stichting Baasis geeft zelf aan dat het negatieve resultaat met name wordt verklaard door een stelselwijziging BAPO, naverrekening WSNS 2009, naheffingsaanslag WAO 2006, dotatie voorziening jubilea en tegenvallende kosten van onderhoud aan schoolgebouwen.

In verband met de stelselherziening inzake BAPO-lasten is het eigen vermogen per 1 januari 2010 gecorrigeerd van € 3.547.136,- naar € 3.761.277,-. De reservepositie per 1 januari 2011 is door het negatieve resultaat gedaald van € 3.761.277,- naar € 3.505.828,-.

De liquiditeitspositie is evenals in 2009 ruim boven de minimale normen voor een financieel gezonde organisatie. Het netto werkkapitaal vertoont ten opzichte van 2009 een stabiel positief saldo. De werkkapitaalratio ligt ruim boven de (minimale) norm van 10 tot 20 %. Dit kan duiden op een te groot aandeel van vlottende activa ten opzichte van het balanstotaal. In het geval van Stichting Baasis wordt dit veroorzaakt door een relatief groot aandeel liquide middelen.

Belangrijke constatering in de meerjarenbegroting is dat Stichting Baasis door de verwachte dalende leerlingaantallen en afnemende gemeentelijke bijdragen over de periode 2011-2015 een daling verwacht van de inkomsten van € 14,6 miljoen in 2011, naar € 13,3 miljoen in 2015. In de jaren 2011-2013 investeert Stichting Baasis ruim € 700.000,- in (onderwijs)kwaliteit. De kwaliteitsinvestering wordt gedekt vanuit het eigen vermogen van de stichting. De vermogenspositie van Stichting Baasis zal hierdoor uitkomen op € 2,8 miljoen per 1 januari 2014.

Om een sluitende exploitatie te realiseren, neemt Stichting Baasis de komende jaren een aantal maatregelen:

- een personele reductie van circa 11 fte;
- een reductie van de directiekosten;
- een reductie van de stafkosten;
- een herallocatie van nascholingsgelden.

Om te kunnen bepalen wat dit betekent voor de lange termijn financiële positie van Stichting Baasis, wordt gerefereerd aan het rapport van de commissie vermogensbeheer onderwijsinstellingen uit 2009 (rapport commissie Don). In dit rapport worden criteria geformuleerd waarmee het financiële beleid van onderwijsinstellingen kan worden beoordeeld en de mate waarin het instellingskapitaal wordt benut om de primaire taken van de organisatie te vervullen. Met andere woorden: wordt het geld besteed aan het verzorgen van goed onderwijs of is er sprake van excessief spaargedrag. Hiervoor heeft de commissie Don een drietal functies geformuleerd:

- de financieringsfunctie: middelen noodzakelijk om materiële vaste activa te vervangen;
- de transactiefunctie: middelen om kortlopende schulden te voldoen;
- de bufferfunctie: middelen voor het opvangen van financiële risico's.

De commissie Don heeft vastgesteld dat door grote besturen, met een totaalbedrag aan baten van meer dan 8 miljoen euro, een bufferfunctie van 5% aangehouden moet worden. Voor Stichting Baasis is berekend dat de bufferfunctie uitkomt op 10,3%.

In de meerjarenbegroting wordt geconcludeerd dat Stichting Baasis 5,3% ruimte heeft in de bufferfunctie, wat neerkomt op een bedrag van € 785.000,-. Een onttrekking aan het eigen vermogen van € 702.000,- om in te zetten voor verbetertrajecten lijkt op voorhand niet onverantwoord.

Stichting Baasis is daarnaast van plan om voorzieningen te creëren voor noodzakelijk toekomstig onderhoud en toekomstige investeringen. De investering voor het verbetertraject samen met de creatie van de voorzieningen leidt in de periode 2011-2015 tot een afname van de liquide middelen met € 1,7 miljoen. De liquiditeit daalt over deze periode van 2,25 in 2011 tot 1,27 in 2015. De Stichting Baasis voldoet hiermee nog steeds aan de richtlijnen van de commissie Don voor de grenswaarden (0,5 en 1,5) van de liquiditeitsratio voor onderwijsinstellingen. Met name door de investeringen in het kwaliteitsverbeterplan in de jaren 2011 tot en met 2013 is de rentabiliteit in deze jaren negatief. Vanaf 2014 is de rentabiliteit weer positief.

Goedkeuring

Op basis van de gepresenteerde gegevens kunnen de jaarrekening 2010 en de meerjarenbegroting 2011–2015 worden goedgekeurd.

Voorstel

De jaarrekening 2010 en de meerjarenbegroting van Stichting Baasis goedkeuren.

Haren, 27 september 2011

burgemeester en wethouders,

secretaris

burgemeester