Voorstel aan de gemeenteraad

Opsteller
Douwstra, Jelmer

Kenmerk
Z.25.468728 / D.25.1909520

Vertrouwelijkheid
Openbaar

Onderwerp
Begroting 2025 en meerjarenbegroting 2026-2028 van schoolbestuur Ambion

Voorgesteld besluit

1. De begroting 2025 van schoolbestuur Ambion goed te keuren;

2. De meerjarenbegroting 2026-2028 van Ambion voor kennisgeving aan te nemen.

Inleiding

De gemeenteraad dient jaarlijks goedkeuring te verlenen aan de begroting van Ambion, Stichting voor Openbaar Primair Onderwijs (hierna: Ambion). De ontwerp-begroting 2025 is goedgekeurd door de Raad van toezicht van Ambion in haar vergadering van 10 december 2024. De gemeenteraad moet de begroting goedkeuren vanuit de wettelijke externe toezichtstaak ten aanzien van continuïteit van voldoende openbaar onderwijs. Dit is vastgelegd in de statuten van Ambion. Na goedkeuring door de gemeenteraad stelt het College van Bestuur van Ambion de begroting 2025 definitief vast.

Ambion presenteert een sluitende begroting 2025. De meerjarenbegroting heeft geen officiële status en wordt ter kennisgeving aangeboden aan de gemeenteraad.

Beoogd effect

Rechtmatig bestuur van Ambion en daarmee continuïteit van voldoende openbaar primair onderwijs.

Argumenten

1.1. Oordeel over de financiële positie is positief.

Vanaf 2020 hanteert de inspectie de 'signaleringswaarde voor mogelijk bovenmatig eigen vermogen'. De inspectie kijkt bij de hoogte van de reserves naar de individuele signaleringswaarde van Stichting Ambion. De verwachte signaleringswaarde bedraagt in 2024 €4.001.459. Het verwachte eigen vermogen van Stichting Ambion bedraagt op 31 december 2024 €3.051.101. In beginsel heeft Stichting Ambion genoeg buffer om bezittingen de komende jaren te financieren en de risico's op te vangen. Stichting Ambion heeft geen bovenmatig eigen vermogen meer.

Resultaat

	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting
Baten	**2024**	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**
Rijksbijdragen OCW	28.446.142	29.277.235	27.712.982	27.025.903	26.927.791
Overige overheidsbijdragen	139.758	192.439	101.898	101.998	98.598
Overige baten	257.914	568.078	559.457	545.321	541.426
	28.843.814	30.037.752	28.374.337	27.673.222	27.567.815
Lasten					
Personele lasten	24.500.580	25.772.824	23.892.588	23.146.923	22.892.928
Afschrijvingen	547.952	539.802	581.560	538.214	633.269
Huisvestingslasten	3.492.442	2.054.410	1.938.735	1.987.212	2.005.712
Instellingslasten	2.142.024	2.148.901	1.984.909	2.024.330	2.059.361
	30.682.999	30.515.938	28.397.791	27.696.677	27.591.270
Saldo baten en lasten	-1.839.184	-478.186	-23.454	-23.454	-23.454
Onttrekking algemene reserve	1.347.792				
Dekking uit bestemmingsreserves	491.392	478.186	23.454	23.454	23.454
Totaal resultaat	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Het verschil tussen baten en lasten leidt in 2025-2028 tot een negatieve begroting. Bij een aantal begrotingsposten is sprake van een onttrekking uit bestemmingsreserves. In de begroting is rekening gehouden met lasten waarvan de dekking is geregeld in de bestemmingsreserves. Deze reserves zijn in het verleden gevormd. Met de inzet van de reserves is het resultaat sluitend.

Risico's

Grootste financiële risico wordt gevormd door het ontstaan van verschillen tussen de bekostiging vanuit het Rijk en de werkelijke personele lasten.

Financiële kengetallen

	2024	2025	2026	2027	2028
Solvabiliteit 1	27%	29%	29%	29%	29%
Solvabiliteit 2	51%	57%	58%	57%	57%
Current ratio	1,58	1,59	1,63	1,27	1,38
Rentabiliteit	-6,5%	-1,6%	-0,1%	-0,1%	-0,1%

Solvabiliteit

Deze kengetallen geven de verhouding aan tussen eigen vermogen (inclusief en/of exclusief voorzieningen) en vreemd vermogen en verschaft daarmee inzicht in:

- De mate waarin de bezittingen zijn gefinancierd met eigen vermogen (incl. voorzieningen)
- De mate waarin een schoolbestuur in staat is om op langere termijn aan haar financiële verplichtingen te kunnen voldoen.

Het Ministerie hanteert een ondergrens van 30%. Het kengetal solvabiliteit 1 beweegt zich net onder de ondergrens van 30%. De belangrijkste reden hiervoor is de nieuwe verslaggevingsregels rondom het verwerken van de kosten voor groot onderhoud in de jaarrekening met ingang van 2024. In 2024 wordt hierdoor € 937.000 overgeheveld van de algemene reserve naar voorzieningen.

Current ratio

Geeft aan in hoeverre een schoolbestuur in staat is om op korte termijn aan haar verplichtingen te kunnen voldoen. Een liquiditeit tussen 1,5 en 2,0 wordt als goed aangemerkt. Ondergrens van het Ministerie is 0,75. Stichting Ambion heeft vooralsnog in de komende jaren geen externe financieringsbehoeften.

Rentabiliteit

Dit kengetal geeft aan wat het resultaat is in vergelijking met de totale baten. Als het nodig is om de financiële positie te versterken (bijvoorbeeld bij een te lage solvabiliteit en/of liquiditeit), dan is een (meerjarige) rentabiliteit van >0% wenselijk. Als alle reserves op peil zijn ligt een (meerjarige) rentabiliteit van 0% meer in de lijn der verwachting. De bekostiging kan dan zoveel mogelijk worden ingezet voor het geven van onderwijs.

Risico's of kanttekeningen

1.1. De raad van de gemeente De Fryske Marren moet ook goedkeuring verlenen aan de begroting 2025.

Ambion voert het bestuur over de scholen voor primair onderwijs in de gemeente Heerenveen en De Fryske Marren; dit is sinds de schoolbesturen de Basis en Primus zijn gefuseerd per 1 augustus 2020. Ingevolge de statuten van Ambion moet ook de raad van de gemeente De Fryske Marren goedkeuring verlenen aan de begroting. Ambtelijk is het advies aan de raad afgestemd met De Fryske Marren en naar verwachting zal ook de raad van De Fryske Marren goedkeuring verlenen aan de begroting 2025.

Communicatie en participatie

Het college zal Ambion via de mail informeren over het besluit van de raad door het toesturen van het raadsbesluit.

Financiën

De meerjarenbegroting 2025-2028 heeft geen gevolgen voor de gemeentelijke financiën.

Bijlagen

- meerjarenbegroting 2025-2028 Ambion

- begeleidende brief Ambion bij meerjarenbegroting d.d. 19 december 2024