GEMEENTE HEERENVEEN

Voorstel aan de gemeenteraad

Portefeuillehouder
J. Zoetendal

Datum collegebesluit
6 juli 2021

Opsteller
Anna C. Teuben-Bokma

Registratie

Agendapunt

Onderwerp

Jaarrekening 2020 Stichting Ambion

Voorgesteld besluit

Goedkeuring te verlenen aan de jaarrekening 2020 van Ambion, Stichting Openbaar Primair Onderwijs.

Inleiding

Stichting Ambion, de stichting die het bestuur voert over het openbaar primair onderwijs in de gemeenten Heerenveen en De Fryske Marren (hierna: Ambion), heeft het jaarverslag 2020 ingediend, inclusief de jaarrekening 2020. Hierin verantwoordt het bestuur zich conform artikel 48 van de Wet op het Primair Onderwijs aan de raad. In de statuten van Ambion is bepaald dat de raad goedkeuring dient te verlenen aan de jaarrekening.
De raad moet kennis hebben kunnen nemen van het rapport dat door een accountant is uitgebracht m.b.t. de jaarrekening. Deze ‘goedkeurende accountantsverklaring’ is bij de jaarrekening gevoegd.

Motivering

Beoogd effect
Continuïteit van voldoend(e) openbaar onderwijs.

Argumenten

1. Het boekjaar 2020 van Ambion sluit af met een negatief resultaat van € 1.486.510. Begroot was een negatief saldo van € 413.524. Het negatieve resultaat wordt onttrokken aan het eigen vermogen dat per 31 december 2020 ruim 6 miljoen bedraagt.

De belangrijkste factoren die het resultaat hebben bepaald zijn de rijksbijdragen en de personeelslasten. De rijksbijdrage valt hoger uit doordat er in 2020 vanuit het rijk prijsaanpassingen zijn geweest voor de loonbijstelling. Daarnaast valt de fusiebijdrage hoger uit. Hier tegenover staat dat de personeelslasten ook hoger uitvallen dan begroot.

Het negatieve resultaat is in de balans onttrokken aan het eigen vermogen. Het eigen vermogen bedraagt per 31 december 2020 € 6.336.562.

Staat van baten en lasten 2020	**Rekening**	**Begroot**	**Verschil**
Baten			
Rijksbijdragen OCenW	24.425.878	23.376.728	1.049.150
Overige overheidsbijdragen en -subsidies	138.725	90.083	48.642
Overige baten	322.347	215.953	106.394
Totaal baten	24.886.950	23.682.764	1.204.186
Lasten			
Personeelslasten	21.859.582	19.768.095	2.091.487
Afschrijvingen	749.548	706.174	43.374
Huisvestingslasten	1.709.476	1.592.335	117.141
Overige lasten	2.043.125	2.029.684	13.441
Totaal lasten	26.361.731	24.096.288	2.265.443
Saldo baten en lasten	-1.474.781	-413.524	-1.061.257
Financiële baten en lasten	-11.729	0	-11.729
Totaal resultaat	**-1.486.510**	**-413.524**	**-1.072.986**

2. De financiële positie van Ambion is goed.

De meeste kengetallen vallen binnen de signaleringsgrenzen van de inspectie en bewegen zich rondom het landelijk gemiddelde. Voor zowel de korte als de lange termijn zijn er voldoende middelen om aan de verplichtingen te voldoen.

	2020	2019	2018	Land.gem.2019	Land.gem.2018
Kapitalisatiefactor	41,7%	47,3%	49,5%	47,3%	49,5%
Solvabiliteit	71%	76%	75%	71%	70%
Current ratio	2,54	3	2,91	2,33	2,20
Rentabiliteit	-6,0%	1,2%	3,1%	1,8%	0,1%

Kapitalisatiefactor

Beoogt tot uitdrukking te brengen of het bevoegd gezag misschien een deel van het kapitaal niet of inefficiënt benut voor de vervulling van de taken. Ondergrens is niet van toepassing, bovengrens voor grote instellingen 35%. Ambion beweegt met deze ratio boven de bovengrens. Een te hoge kapitalisatiefactor kan erop duiden dat een deel van het kapitaal niet of niet efficiënt wordt benut voor de vervulling van de taken. In de ambities van Ambion staat omschreven dat zij de komende jaren wil toewerken naar toekomstbestendig onderwijs. Het aanwezige kapitaal kan voor de investeringen die nodig zijn om deze ambities te realiseren worden ingezet.

Solvabiliteit

Verhouding tussen eigen vermogen (inclusief de voorzieningen) en totale vermogen. Geeft aan in hoeverre aan de verplichting op de langere termijn kan worden voldaan. Ondergrens bedraagt 30%. De solvabiliteit Ambion is ruim boven de 30%. Hiermee beschikt Ambion over voldoende vermogen om tegenvallers op te kunnen vangen.

Current ratio

Geeft de verhouding weer tussen het geld dat het bestuur op korte termijn beschikbaar heeft en wat op korte termijn moet worden betaald. Een liquiditeit tussen 1,5 en 2,0 wordt als goed aangemerkt. Kritieke ondergrens is 1. Ambion heeft vooralsnog in de komende jaren geen externe financieringsbehoeften.

Rentabiliteit

Laat zien in welke mate de baten en lasten met elkaar in evenwicht zijn. Bovengrens bedraagt 5% van de totale baten en de ondergrens 0%. Bij Ambion is de rentabiliteit in 2020 beneden de ondergrens door het negatieve resultaat.

3. De jaarrekening is voorzien van een goedkeurende controleverklaring

Risico's of kanttekeningen

De risicoanalyse geeft aan dat de risico's uitgedrukt in één totaalbedrag €4.116.000 bedraagt. De algemene reserve bedraagt per 31 december 2020 € 5.645.113. Hiermee beschikt Ambion over voldoende buffer om de risico's op te vangen.

Gelet op de current ratio heeft de Basis vooralsnog in de komende jaren geen externe financieringsbehoeften

In de meerjarenbegroting prognotiseert Ambion vanaf 2022 een positief resultaat. Om dit te realiseren worden een aantal maatregelen genomen:

- Evenwicht realiseren in de formatie die in verhouding staat met de daling van het aantal leerlingen en die recht doet aan de kwaliteit van het onderwijs.
- Met organisatieontwikkeling Ambion 2.0 wil Ambion een duurzame organisatie zijn die voorbereid is op de toekomst en deze met vertrouwen tegemoet kan zien.
- IKC-ontwikkeling en de filosofie en organisatie van leidinggeven.

Communicatie en participatie

Boodschap	Doelgroep	Via welk middel	Door wie	Wanneer
De raad heeft goedkeuring verleend aan de jaarrekening	Bestuur Ambion	Toezenden raadsbesluit met kort begeleidend schrijven	College/behandelend ambtenaar	Na raadsbesluit van 9 september 2021

Financiën

Het instemmen met de jaarrekening heeft geen financiële gevolgen voor de gemeente.

Bijlagen

- Jaarverslag 2020 Ambion, inclusief jaarrekening 2020 pagina 58 en verder van het jaarverslag;
- goedkeurende accountantsverklaring bij jaarrekening 2020 d.d. 1 juni 2021;
- concept brief aan Ambion m.b.t. raadsbesluit.

Het college van burgemeester en wethouders van Heerenveen,

de secretaris, de burgemeester,

de heer J. van Leeuwestijn de heer T.J. van der Zwan

Onderwerp

De raad van de gemeente Heerenveen;
gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders van 6 juli 2021 ;

gelet op,
artikel 48 van de Wet op het Primair Onderwijs en artikel 14, lid 4 van de Statuten van Stichting Ambion;

overwegende dat,
- het bestuur van de Stichting Ambion de jaarrekening niet kan vaststellen zonder voorafgaande goedkeuring van de raad van de gemeente Heerenveen;
- er sprake is van een stabiele ontwikkeling van de financiële positie van Stichting Ambion,,

Besluit
Goedkeuring te verlenen aan de jaarrekening 2020 van Stichting Ambion.

Aldus vastgesteld in de openbare raadsvergadering van 9 september 2021.

de griffier, de voorzitter,

mevrouw L. Roest-Jonkers de heer T.J. van der Zwan