

Onderwerp

Jaarrekening 2014 De Basis

Voorstel

Kennisnemen van het bestuursverslag over 2014 en instemmen met de jaarrekening 2014 van de Stichting Openbaar Scholennetwerk De Basis Heerenveen.

Aanleiding

De Stichting Openbaar Scholennetwerk De Basis Heerenveen heeft bij brief van 25 juni 2015 het jaarverslag over 2014 bij uw raad ingediend, inclusief de jaarrekening 2014. Voordat het schoolbestuur de jaarrekening kan vaststellen, dient uw raad hiermee in te stemmen.

Beleid en regelgeving

Met het jaarverslag 2014 brengt het bestuur conform artikel 48, lid 8 van de Wet Primair Onderwijs verslag uit van haar werkzaamheden aan uw raad. Voor wat betreft de inhoud van het jaarverslag 2014 verwijzen wij naar de ter inzage liggende stukken.

In de statuten van de Stichting Openbaar Scholennetwerk De Basis (artikel 19, lid 2) is bepaald dat de gemeenteraad de jaarrekening dient goed te keuren.

Financiën, risico's en beheersmaatregelen

Algemeen

Ernst en Young heeft bij de jaarrekening van De Basis een goedkeurende accountantsverklaring afgegeven. Naar het oordeel van EY geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Openbaar Scholennetwerk De Basis op 31 december 2014 en van het resultaat over 2014.

Resultaat

Het boekjaar 2014 van Openbaar Scholennetwerk De Basis Heerenveen sluit af met een nadelig exploitatieresultaat van € 120.177. Begroot was een batig saldo van € 174.102. Het resultaat komt tot stand voordat verrekeningen met diverse bestemmingsreserves hebben plaatsgevonden. Ter zake wordt verwezen naar het voorstel bestemming saldo staat van baten en lasten (bladzijde 29 financiële jaarrekening). Binnen dit voorstel wordt de grootste post gevormd door uitgaven ten laste van de Herfstakkoordmiddelen ad € 325.726. De Herfstakkoordmiddelen zijn in 2013 ontvangen en gereserveerd in een Bestemmingsreserve. De onttrekking ter dekking van de uitgaven in 2014 verloopt via de resultaatbestemming achteraf. Naast het voorstel om € 325.726 in te zetten uit de Herfstakkoordmiddelen wordt - per saldo - voorgesteld om nog € 284.288 aan Bestemmingsreserves toe te voegen. Aan de Algemene reserve moet € 78.739 worden onttrokken. Na verwerking van het voorstel tot resultaatbestemming is het tekort over 2014 gedekt.

<u>Staat van baten en lasten 2014</u>	<u>Rekening</u>	<u>Begroot</u>	<u>Vershil</u>
<i>Baten</i>			
Rijksbijdragen OCenW	16.686.744	15.211.375	1.475.369
Overige overheidsbijdragen en – subsidies	403.107	370.987	32.120
Overige baten	1.021.570	608.030	413.540
<i>Totaal baten</i>	18.111.421	16.190.392	1.921.029
<i>Lasten</i>			
Personeel	15.446.207	13.584.735	1.861.472
Afschrijvingen	329.397	259.721	69.676
Huisvestingslasten	1.124.398	1.096.140	28.258
Overige lasten	1.365.919	1.127.694	238.225
<i>Totaal lasten</i>	18.265.921	16.068.290	2.197.631
<i>Saldo baten en lasten</i>	-154.500	122.102	-276.602
Saldo financiële baten/lasten	34.323	52.000	-17.677
<i>Nettoresultaat</i>	-120.177	174.102	-294.279

In de jaarrekening 2014 is over de hele linie sprake van afwijkingen. Onder meer wordt dat veroorzaakt doordat de voormalige BOBOB-scholen De Boarne te Aldeboarn en obs Akkrum met ingang van 2014 in Scholennetwerk De Basis zijn geïntegreerd. Hierdoor komen de salarislaster van het personeel en de Rijksbijdrage in deze kosten hoger uit.

Ratio's

In de jaarrekening 2014 is verwoord, dat de commissie Don onderzoek heeft gedaan naar de optimale financieringsstructuur van de instellingen in de verschillende onderwijssectoren. Deze commissie Don heeft onder anderen een aantal kengetallen en signaleringsgrenzen ten aanzien van vermogensbeheer en budgetbeheer geformuleerd. Afwijkingen van de signaleringsgrenzen kunnen aanleiding zijn voor nader onderzoek door de Inspectie van het Onderwijs.

Omschrijving

<u>Ratio's</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2010</u>	<u>Land.</u> <u>gem.</u> <u>2013</u>	<u>Land.</u> <u>gem.</u> <u>2012</u>	<u>Land.</u> <u>gem.</u> <u>2011</u>	<u>Land.</u> <u>gem.</u> <u>2010</u>
<i><u>Vermogensbeheer</u></i>									
Kapitalisatiefactor	34,54	33,41	30,36	33,08	35,52	43,78	40,93	41,29	43,08
Solvabiliteit 1	0,62	0,56	0,39	0,38	0,40	0,62	0,59	0,59	0,60
Solvabiliteit 2	0,69	0,64	0,62	0,56	0,57	0,73	0,71	0,70	0,70
<i><u>Budgetbeheer</u></i>									
Current ratio	2,18	2,05	2,04	1,80	1,86	2,43	2,05	1,96	2,05
Rentabiliteit	3,3%	7,2%	-0,8%	-3,1%	0,2%	3,8%	0,1%	1,3%	-1,9%

Toelichting

Vermogensbeheer:

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%.

De Basis beweegt met deze ratio juist beneden de bovengrens.

Solvabiliteit: Verhouding tussen eigen vermogen en totale vermogen. Geeft aan in hoeverre aan de verplichting op de langere termijn kan worden voldaan. Ondergrens bedraagt 30%. De Solvabiliteitsratio's van De Basis bewegen boven de 30%.

Budgetbeheer:

Current ratio: Brengt in beeld in hoeverre aan de lopende verplichtingen kan worden voldaan. Bovengrens 1,5 en ondergrens bedraagt 0,5. De current ratio beweegt zich boven de bovengrens.

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 De Basis fluctueert de rentabiliteit tussen -/-3,1% en +/+ 7,2%, waarvan 2013 en 2014 boven de 0%-grens.

De ontwikkeling van de kengetallen van de Basis is positief. De Basis presteert boven of binnen de vastgestelde signaleringsgrenzen.

Risico's

In de jaarrekening zijn de financiële risico's goed in beeld gebracht. Wij zullen het schoolbestuur vragen bij de begroting 2016 maatregelen op te nemen om deze risico's zoveel mogelijk te beheersen.

De Basis en Onderwijsgroep Primus (Stichting Openbaar Primair Onderwijs Skarsterlân) zijn voornemens gezamenlijk een holding op te richten. Dit zal in een separaat voorstel aan uw raad worden voorgelegd. De planning is dat besluitvorming nog dit jaar zal plaatsvinden.

Communicatie

Het raadsbesluit wordt na vaststelling aan het schoolbestuur De Basis gezonden.

Relevante informatie

Brief van De Basis d.d. 25 juni 2015 met jaarverslag 2014 + financiële jaarrekening 2014 en accountantsverklaring.

Het college van burgemeester en wethouders van Heerenveen,
de secretaris, de burgemeester,

de heer F.H. Perdok

de heer T.J. van der Zwan

Onderwerp

Jaarrekening 2014 De Basis

De raad van de gemeente Heerenveen;
gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders van 25 augustus 2015;

gelet op artikel 48, lid 8 van de Wet op het primair onderwijs en artikel 19, lid 2 van de statuten van de Stichting Openbaar Scholennetwerk De Basis Heerenveen;

overwegende dat het bestuur van de Stichting openbaar Scholennetwerk De Basis de jaarrekening 2014 niet kan vaststellen zonder voorafgaande instemming van de gemeenteraad van Heerenveen;

Besluit

In te stemmen met de jaarrekening 2014 van de Stichting Openbaar Scholennetwerk De Basis Heerenveen.

Aldus vastgesteld in de openbare raadsvergadering van 5 oktober 2015.

de griffier,

de voorzitter,

mevrouw W.J.M.A. Jansen

de heer T.J. van der Zwan