

Voorstel aan de gemeenteraad

Opsteller

Teuben - Bokma, Anna

Kenmerk

Z.24.421868 / D.24.1736327

Vertrouwelijkheid

Openbaar

Onderwerp

raadsvoorstel goedkeuring begroting 2024 en voor overige voor kennisgeving aannemen

Onderwerp

Meerjarenbegroting 2024-2027 van Ambion, Stichting voor Openbaar Primair Onderwijs

Voorgesteld besluit

1. De begroting van 2024 van Ambion, Stichting voor Openbaar Primair Onderwijs goed te keuren en
2. De meerjarenbegroting 2024-2027 van Ambion voor het overige voor kennisgeving aan te nemen.

Inleiding

De raad dient jaarlijks goedkeuring te verlenen aan de begroting van Ambion, Stichting voor Openbaar Primair Onderwijs (hierna: Ambion). De ontwerp-begroting 2024 is goedgekeurd door de Raad van toezicht van Ambion in zijn vergadering van 18 december 2023. De gemeenteraad moet de begroting goedkeuring vanuit de wettelijke externe toezichtstaak ten aanzien van de continuïteit van voldoende(e) openbaar onderwijs. Dit is ook vastgelegd in de statuten van Ambion. Na goedkeuring door de gemeenteraad stelt de College van Bestuur van Ambion de begroting vast.

Beoogd effect

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

Argumenten

1.1 De financiële positie van Ambion is goed

De verwachte signaleringswaarde bedraagt eind 2023 € 4.185.788. Het verwachte eigen vermogen van Stichting Ambion bedraagt op 31 december 2023 € 5.094.104. In beginsel heeft Stichting Ambion genoeg buffer om bezittingen te financieren en de risico's op te vangen. Stichting Ambion heeft eind 2023 een bovenmatig eigen vermogen van € 908.316. Het bovenmatig eigen vermogen wordt ingezet voor toekomstige ontwikkelingen.

De ontwikkeling van de algemene reserve is weliswaar dalend, maar voldoende; de geprognosticeerde omvang bedraagt in 2027 € 2.744.229.

Resultaat

	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Baten					
Rijksbijdragen OCW	28.040.163	28.429.892	27.556.348	26.573.146	26.375.391
Overige overheidsbijdragen	159.366	139.758	67.470	68.490	69.510
Overige baten	216.593	257.914	161.482	162.212	162.953
	28.416.122	28.827.564	27.785.300	26.803.848	26.607.854
Lasten					
Personele lasten	24.164.094	24.359.383	23.202.419	21.967.036	21.719.738
Afschrijvingen	643.323	607.952	608.354	587.754	587.187
Huisvestingslasten	1.944.210	3.491.941	2.217.652	2.266.875	2.310.464
Instellingslasten	2.108.887	2.207.474	2.125.658	2.053.135	2.061.417
	28.860.514	30.666.751	28.154.083	26.874.801	26.678.807
Saldo baten en lasten	-444.392	-1.839.187	-368.783	-70.953	-70.953
Dekking uit algemene reserve	119.239	1.347.792	75.000	50.000	50.000
Dekking uit bestemmingsreserves	325.153	491.392	293.783	20.953	20.954
Totaal resultaat	0	0	0	0	0

Het verschil tussen baten en lasten leidt in 2024-2027 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 (Fusiegelden Route 0513, NPO, Passend onderwijs en Participatiefonds). Deze reserves zijn in het verleden gevormd. Daarnaast wordt een bedrag onttrokken aan de algemene reserve. Reden hiervoor is dat er geïnvesteerd wordt in de realisatie van organisatieontwikkeling 2.0 en tijdelijke HR-ondersteuning op het servicebureau. Ook wordt er in het jaar 2024 € 1.247.792 onttrokken uit de algemene reserve door de nieuwe verslaggevingsvoorschriften voor de verwerking van de kosten van groot onderhoud met ingang van 1 januari 2024. Er is voor gekozen om deze lasten in 2024 eenmalig vanuit de algemene reserve naar de voorzieningen over te hevelen. Met de inzet van de reserves is het resultaat vanaf 2023 sluitend.

Financiële kengetallen

	2023	2024	2025	2026	2027
Weerstandsvermogen	8,2%	1,9%	2,3%	-1,5%	0,1%
Solvabiliteit	63%	64%	62%	63%	64%
Current ratio	1,98	2,01	1,99	1,83	2,03
Rentabiliteit	-4,0%	-6,4%	-1,4%	-0,3%	-0,3%

Weerstandsvermogen

Dit kengetal geeft een beeld hoe solide de financiële positie van Ambion is. Het geeft inzicht in de mogelijkheden om niet financiële tegenvallers (risico's) in het begrotingsjaar op te vangen. Het Ministerie hanteert een ondergrens van 5%. Zoals het nu lijkt komt het kengetal weerstandsvermogen vanaf 2024 waarschijnlijk onder deze ondergrens. Belangrijkste reden hiervoor is de verwerking van de kosten voor groot onderhoud. Deze 'cosmetische' ingreep heeft direct invloed op het kengetal weerstandsvermogen.

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. Het Ministerie hanteert een ondergrens van 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. Ondergrens van het Ministerie is 0,75. 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 2023*
 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 2024.

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 2024-2027 heeft geen gevolgen voor de gemeentelijke financiën.

Bijlagen

- meerjarenbegroting 2024-2027 Ambion
- begeleidende brief Ambion bij meerjarenbegroting d.d. 22 december 2022 (verschrijving, moet 2023 zijn)