



Memo

datum
23 september 2019

voor
College van B&W en Raad

Afdeling/cluster
Beleid

behandeld door
O. van Keulen

ons kenmerk
CONCEPT

bijlage(n)
1

Onderwerp

Bestuursverslag (jaarverslag) 2018 van de stichting Scholengroep Veluwezoom

Bestuursverslag (jaarverslag) 2018

Het College van Bestuur van de stichting Scholengroep Veluwezoom heeft het Bestuursverslag (jaarverslag) behorende bij Financieel jaarverslag 2018 vastgesteld 22 mei 2019 en de Raad van Toezicht heeft dit goedgekeurd op 21 mei 2019. De jaarrekening gaat over de periode 1 januari 2018 tot en met 31 december 2018. Het rapport bestaat uit een balans per 31 december 2018, vergelijkende cijfers per 31 december 2017 en een exploitatierekening over de periode 1 januari 2018 tot en met 31 december 2018.

De financiële kengetallen en signaleringswaarden in het bestuursverslag (jaarverslag) 2017 staan hieronder weergegeven. Ter vergelijking zijn ook de landelijke kengetallen van 2017 opgenomen (bron: DUO, PO gegevensboek 2013-2017, landelijk gemiddelde waarden van de B05-besturen)

Kengetallen	Berekening	Signaleringswaarde	2018	2017	DUO 2017
Solvabiliteit	Eigen vermogen/totaalvermogen*100%	>30%	62,08%	60,63%	60,00%
Liquiditeit	Vlottende activa/kortlopende schulden	>0,75	4	3,39	2,52
Huisvestingsratio	Huisvestingslasten/totale lasten*100%	<10%	6,83%	15,80%	7,6%
Weerstands vermogen	Eigen vermogen/totale baten*100%	>5%	32,32%	32,62%	29,78%
Rentabiliteit	Resultaat/totale baten*100%	>0%	0,75%	-5,32%	0,70%

Solvabiliteit

Bij de solvabiliteit gaat het erom in hoeverre een bevoegd gezag op lange termijn, ook in tijden van tegenspoed, aan haar verplichtingen kan voldoen. Dit blijkt uit de verhoudingen tussen eigen vermogen en de voorzieningen en het totaal van passiva. Absolute normen voor solvabiliteit zijn moeilijk te geven. Beoordeling van het eigen vermogen kan niet los worden gezien van de beoordeling van de hoogte van de voorzieningen. Immers, wanneer die niet toereikend zijn om de toekomstige verplichtingen te dekken, zal aanvulling vanuit het eigen vermogen moeten plaatsvinden.

In geval van een gezonde financiële positie, is een ondergrens van 30% wenselijk. In 2018 is het jaarresultaat positief. Hierdoor is de solvabiliteit gestegen.

Liquiditeit

Bij liquiditeit gaat het erom of het bevoegd gezag in staat is om op korte termijn aan haar verplichtingen te voldoen. Dit blijkt uit de verhouding tussen vlottende activa en de kortlopende schulden. Voor een goede liquiditeit moet dit getal minimaal boven de 0,75 liggen, omdat er geen andere activa zijn die op korte termijn in geld kunnen worden omgezet. Dit zit goed bij de Scholengroep.



Huisvestingsratio

De huisvestingsratio is de verhouding van de huisvestingslasten ten opzichte van de totale lasten. Een maximum van 10% is hierbij de norm. Deze zit in 2018 bij de Scholengroep weer onder dit maximum.

Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen geeft een indicatie van het risicomanagement voor de Scholengroep. Door eliminatie van de bestemmingsreserves ontstaat een zuiver inzicht in het spaargedrag. Bekeken wordt in hoeverre de Scholengroep zich een tekort kan permitteren in relatie tot de opgebouwde reserves.

Het is van belang waartoe reserves worden aangehouden of – bij negatieve stand – waardoor een negatieve stand wordt veroorzaakt. Te hoge reserves duiden op “spaargedrag”, te lage reserves kunnen duiden op zorgeloos financieel management. Een minimum van 5% wordt voorgesteld. Negatieve reserves kunnen consequenties hebben voor de continuïteit. De meerjarige trend als indicator is belangrijk en deze zit goed voor de Scholengroep.

Rentabiliteit

De rentabiliteit geeft aan of er sprake is van een positief dan wel een negatief nettoresultaat. Het streven is om conform de begroting een jaarresultaat van € 0 te behalen. Afwijkingen ten opzichte van de begroting zijn in principe niet gewenst. In 2018 is er een positief resultaat van € 83.000 gerealiseerd. Dit is 0,75% van de baten. Een geringe afwijking.

Toelichting op de balans

De waarde van de materiele vaste activa is in 2018 licht gestegen met €34.000. Er is voor € 350.000 geïnvesteerd in nieuwe activa (voornamelijk inventaris en apparatuur), terwijl voor € 317.000 is afgeschreven op bestaande vaste activa.

In het kader van efficiënter gebruik maken van de overvloedige middelen is er in de loop van 2011 voor gekozen obligaties aan te schaffen. Deze vallen onder de financiële vaste activa. Gezien het lage nettorendement is in 2018 besloten om de gehele portefeuille voortijdig te beëindigen.

De vorderingen nemen toe met € 102.000. De toename van liquide middelen wordt vooral veroorzaakt door de vrijval van de obligaties. Het eigen vermogen neemt licht toe als gevolg van het resultaat van € 83.000.

De voorzieningen blijven globaal op het niveau van 2017. De kortlopende schulden nemen af met € 81.000.

Realisatie 2018 versus begroting 2018

Het netto jaarresultaat over 2018 bedraagt € 83.000 positief.

De Rijksbijdragen OCW zijn over het gehele jaar 2018 7% hoger uitgevallen dan in de begroting. Dit wordt deels veroorzaakt door de hoge lumpsuminkomsten als gevolg van de cao-afspraken. Tevens zijn er inkomsten die niet (volledig) waren begroot, zoals de groeibekostiging van € 32.000 en de bijzondere bekostiging asielzoekers van € 58.000.

De personele lasten over het jaar 2018 vallen 11% hoger uit dan begroot. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door hogere salarislasteren als gevolg van cao-afspraken.

De afschrijvingslasten zijn wat lager dan de begroting omdat sommige geplande investeringen later zullen plaatsvinden.

De huisvestingslasten zijn lager dan begroot. De schoonmaakkosten zijn als gevolg van de aanbesteding €13.000 lager en de huurlasten zijn € 27.000 lager.

De overige lasten zijn 15 % lager dan begroot onder andere door minder kosten voor externe inhuur.

Tot slot is er een financieel resultaat van € 6000 als gevolg van een voortijdige vrijval van de obligatieportefeuille.