



Heerhugowaard Stad van kansen

Raadsvergadering : 28 SEP 2010
Besluit: CF
Voorstelnummer: RB2010078

Agendanr. : 8
Voorstelnr. : RB2010078
Onderwerp : Stichting De Blauwe Loper: Jaarverslag en jaarrekening 2008, bijgestelde begroting 2009, begroting 2010, meerjarenbegroting 2010-2013 en bijbehorende documenten.

Aan de Raad,

Heerhugowaard, 22 juni 2010

Beknopt voorstel

- 1 Het jaarverslag en de jaarrekening 2008, de bijgestelde begroting 2009, de begroting 2010, de meerjarenbegroting 2010-2013 van Stichting De Blauwe Loper voor kennisgeving aan te nemen;
- 2 Het rapport van de VOS/ABB Consultancy BV met betrekking tot het onderzoek naar de vermogenspositie van Stichting De Blauwe Loper voor kennisgeving aan te nemen;
- 3 De stand van zaken betreffende de invoering van het passend onderwijs in Heerhugowaard voor kennisgeving aan te nemen;

Toelichting

I. Inleiding

In de statuten van Stichting De Blauwe Loper staat dat het bestuur jaarlijks voor 1 juli een ontwerp van de jaarrekening van het voorgaande jaar, vergezeld van een verslag en voor 1 september een ontwerp van de begroting voor het komende jaar ter kennisneming aan de raad aanbiedt.

Evenals voorgaande jaren is er sprake van het feit dat de jaarrekening 2008 en de begroting 2010 niet op tijd zijn ingediend. De Stichting heeft voor dit jaar ook de bijgestelde begroting 2009, het rapport van de VOS/ABB Consultancy BV met betrekking tot het onderzoek naar de vermogenspositie van de Stichting en de meerjarenbegroting 2010-2013 aan U voorgelegd. Door successievelijke aanlevering van documenten in de periode juli 2009 – februari 2010 en vervolgens beantwoording van onze vragen en overleg in de periode februari 2010 - juni 2010 wordt het voorstel daarom pas nu ter kennisgeving aan u aangeboden.

II. Jaarverslag en jaarrekening 2008 (bijlage 1)

Resultaat van de exploitatierekening :

Het totale exploitatieresultaat is € 820.000 negatief en daarmee € 732.000 nadeliger dan begroot. Dit is een ongunstige ontwikkeling, zeker gezien de resultaten van de voorgaande jaren (2005: € 325.000 positief, 2006: € 218.000 negatief, 2007: € 269.000 negatief). De belangrijkste oorzaak is te vinden in de overschrijding van de personele kosten (€ 1.267.000), die niet volledig zijn gedekt door de extra ontvangen betreffende rijksbijdrage (€ 550.000). Een deel van de overschrijding van de personele kosten heeft te maken met de eenmalige uitgaven zoals extra investering in personele capaciteit, inhuur derden als gevolg van het verstrek van een aantal directeuren en extra investering in de scholing.

Het negatief exploitatieresultaat van € 820.000 is evenals voorgaande jaren gedekt uit de reserves. Deze voordurende ongunstige ontwikkelingen in de laatste jaren leiden tot een snelle daling van de standen van de reserves van € 2.780.000 per 31-12-2005 tot € 1.609.000 31-12-2008.

Gelet op de bovenstaande tendens is onze zorg jarenlang uitgesproken over het interen op de

reserves en voorzieningen en is de stichting al eerder verzocht om een meerjarenperspectief van de reservepositie voor de komende vier jaar op te stellen met als uitgangspunt een kostendeckende exploitatie. Begin 2010 heeft de Stichting het rapport van de VOS/ABB Consultancy BV met betrekking tot het onderzoek naar de vermogenspositie van de Stichting en de meerjarenbegroting 2010-2013 ingediend. Voor de behandeling van deze stukken wordt verwezen naar punt 4 en 5.

Verder geven het jaarverslag en de jaarrekening 2008 geen aanleiding tot het maken van de bijzondere opmerkingen.

III. Bijgestelde begroting 2009 (bijlage 2)

Resultaat van de exploitatierekening:

De vastgestelde begroting 2009 is met een overschot van € 19.000 gesloten. De bijgestelde begroting is sluitend. De belangrijkste wijzigingen ten opzichte van de vastgestelde begroting zijn de rijksbijdrage, de personele lasten en de huisvestingslasten. De rijksbijdrage wordt aangepast op basis van de recente informatie. De personele lasten worden geraamd op basis van de feitelijke loonkosten over de periode van januari tot en met mei 2009 en de prognose van de loonkosten voor de rest van het jaar. De verlaging van de dotatie van €150.000 aan de voorziening groot onderhoud op basis van de werkelijke onttrekkingen in de laatste jaren leidt tot lagere geraamde huisvestingslasten.

IV. Het rapport van de VOS/ABB met betrekking tot het onderzoek naar de vermogenspositie van de Stichting (bijlage 3)

Naar aanleiding van o.a. ons verzoek heeft de Stichting in 2009 aan de hand van de jaarrekening per ultimo 2008 een opdracht gegeven aan de VOS/ABB Consultancy BV om een onderzoek te laten doen naar de vermogenspositie van de Stichting. Bij het onderzoek heeft dit kantoor de methode gehanteerd, die ook door het accountantskantoor Price WaterHouce Cooper is gebruikt voor het hetzelfde onderzoek op het landelijke niveau in 2006. De uitkomsten van dit onderzoek zijn als volgt:

Benodigd vermogen voor financiering activa (1)	€ 2.674.283
Benodigd vermogen voor opvangen tegenvallers (buffer) (2)	€ 1.474.356
Totaal Benodigd vermogen (3) = (1) + (2)	€ 4.148.639
Minus: meefinancierende voorzieningen en schulden (4)	€ 1.843.063
Benodigd eigen vermogen/reserves (5) = (3) – (4)	€ 2.305.575
Aanwezig eigen vermogen/reserves (6)	€ 1.609.137
Tekort benodigd eigen vermogen/reserves	€ 696.438-

Op basis van deze uitkomsten is er in het rapport van het betreffende onderzoek een tweetal belangrijke aanbevelingen opgenomen, namelijk:

1. In het kader van continuïteit van een schoolbestuur dient een schoolbestuur in eerste instantie te sturen op exploitatieniveau. In dit kader is een meerjarenbegroting onontbeerlijk. Hierbij zal een schoolbestuur over een reeks van een aantal jaren moeten sturen op een sluitende exploitatie. Het is dus zaak dat de stichting hier werk van maakt.
2. In tweede instantie dient een schoolbestuur te sturen op de benodigde vermogenspositie, teneinde tegenvallers in de exploitatie tijdelijk op te kunnen vangen. In het geval van de stichting is de vermogenspositie nog niet toereikend. Het is uiteraard niet haalbaar en wenselijk om dit tekort binnen een jaar op te lossen. Voorgesteld wordt dat in de meerjarenbegroting van het schoolbestuur tijdelijk gestuurd moet worden op een exploitatie overschot, teneinde het eigen vermogen/de reserves op termijn weer niveau te krijgen.

Uit het bovenstaande blijkt:

- Ten eerste dat het tekort aan het benodigde eigen vermogen/de reserves van € 700.000 nogmaals onze jarenlang uitgesproken zorg bevestigt;

reserves op termijn weer niveau te krijgen.

Uit het bovenstaande blijkt:

- Ten eerste dat het tekort aan het benodigde eigen vermogen/de reserves van 700.000 nogmaals onze jarenlang uitgesproken zorg bevestigt;
- Ten tweede dat de aanbevelingen van het rapport overeenkomen met ons verzoek om een meerjarenperspectief op te stellen met als uitgangspunt een kostendekkende exploitatie.

V. De begroting 2010 en de meerjarenbegroting 2010-2013 (bijlage 4)

De twee genoemde aanbevelingen als gevolg van de uitkomsten van het onderzoek naar de vermogenspositie van de Stichting zijn de uitgangspunten voor de samenstelling van de begroting 2010 en de meerjarenbegroting 2010-2013. Het vastgestelde (zuinige) meerjarenformatieplan 2010-2013, de taakstellende bezuinigingen (2010: € 240.000; 2011-2013: € 220.000 per jaar ten opzichte van de ramingen), het geprognosticeerde aantal leerlingen over de periode 1-10-2010 tot en met 1-10-2013 en de recente informatie over baten en lasten zijn de input hiervan. Bovendien is zowel in de toelichting van de begrotingen als bij het overleg op het ambtelijk niveau aangegeven dat de Stichting in de komende jaren zal werken met een planning en control cyclus waarbij het financiële beleid op basis van de meerjarenraming reserves en voorzieningen, meerjarenraming onderhoud en investeringen centraal staat.

De begroting 2010 en de meerjarenbegroting 2010-2013 sluiten daarmee met de geleidelijk grotere overschotten, namelijk € 45.000 in 2010; € 94.000 in 2011; € 104.000 in 2012 en € 106.000 in 2013.

De overschotten worden aan de reserves toegevoegd en de standen van de reserves/het eigen vermogen per 31-12 voor de periode 2010-2013 zullen er als gevolg uitzien:

2010:	€ 1.654.000
2011:	€ 1.753.000
2012:	€ 1.862.000
2013:	€ 1.972.000

Hieruit blijkt dat de financiële positie van de Stichting geleidelijk is verbeterd. Hoewel het benodigd eigen vermogen (2.305.575) nog niet is bereikt, kan gelet op de huidige financiële bedrijfsvoering vertrouwen worden gesteld in een stabiele financiële positie voor de stichting in de toekomst.

VI. De stand van zaken betreffende de invoering van het passend onderwijs

In uw vergadering van 21 april 2009 is o.a. besloten de Stichting De Blauwe Loper te vragen inzicht te geven in hoe zij denken het passend onderwijs na de zomer van 2009 vorm te gaan geven met de financiële consequenties. In juni 2009 heeft de Stichting het volgende geantwoord: *'Passend onderwijs is een belangrijk onderwijskundig doel van De Blauwe Loper. De afgelopen periode hebben wij geïnvesteerd in de ontwikkeling van kennis op dit terrein door een tweetal studiereizen te organiseren en er een studiedag voor al onze medewerkers aan te wijden. De eerste*

helft van het schooljaar 2009/2010 werkt De Blauwe Loper aan de vastlegging van de ideeën en uitgangspunten met betrekking tot passend onderwijs.' Naar aanleiding van onze vragen over de meerjarenbegroting 2010-2013 heeft de Stichting desgevraagd in april 2010 laten weten dat de financiële consequenties van passend onderwijs op dit moment nog niet te ramen zijn, maar de staatssecretaris heeft recent aangegeven dat de samenwerkingsverbanden een belangrijke rol krijgen in de financiering van passend onderwijs.

Hierbij wordt gemerkt dat er in de meerjarenbegroting 2010-2013 vanaf 2011 wel rekening is gehouden met de kosten van deze activiteit (2011: € 75.000, 2012: € 85.000, 2013: € 95.000) terwijl de inkomsten daarvan nog als PM zijn geraamd. Dit betekent dat dit uiteindelijk alleen extra voordeel kan opleveren voor de begrotingen.

Burgemeester en wethouders van Heerhugowaard,

de secretaris,

de burgemeester,

Advies commissie Maatschappelijke Ontwikkeling d.d. 1 september 2010

Akkoordstuk



Heerhugowaard Stad van kansen

Nr. RB2010078

de Raad van de gemeente Heerhugowaard;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 22 juni 2010

gelet op het advies van de commissie MO d.d. 30 juni 2010

b e s l u i t

1. Het jaarverslag en de jaarrekening 2008, de bijgestelde begroting 2009, de begroting 2010, de meerjarenbegroting 2010-2013 van Stichting De Blauwe Loper voor kennisgeving aan te nemen;
2. Het rapport van de VOS/ABB Consultancy BV met betrekking tot het onderzoek naar de vermogenspositie van Stichting De Blauwe Loper voor kennisgeving aan te nemen;
3. De stand van zaken betreffende de invoering van het passend onderwijs in Heerhugowaard voor kennisgeving aan te nemen;

Heerhugowaard, 28 september 2010

De Raad voornoemd,

de griffier,

de voorzitter,