



Nummer 2019/85

datum raadsvergadering	: 12 december 2019
onderwerp	: Jaarrekening 2018 Stichting Florente
portefeuillehouder	: M.C. van der Weele
datum raadsvoorstel	: 28 augustus 2018

Samenvatting

Hierbij treft u aan het jaarverslag 2018 van de Stichting Florente. Op grond van de statuten van stichting Florente dient de gemeenteraad in de gelegenheid te worden gesteld een zienswijze te geven op de jaarverslaglegging. De gemeenteraad wordt gevraagd in te stemmen met de concept zienswijze op de jaarverslaggeving 2018 van Stichting Florente Basisscholen.

Het boekjaar is afgesloten met een negatief resultaat van € 76.140,-. De begroting voor 2018 liet een te verwachten positief resultaat zien van € 72.171,-. Stichting Florente verklaart het negatieve resultaat aan de hand van met name hogere personele kosten en hogere instellinglasten. Uit de kengetallen blijkt dat de financiële positie van Florente gezond is. Het bestuur van Florente is bezig met de ontwikkeling van een identiteitsnotitie waarin de wezenskenmerken en waarden van het openbaar, algemeen bijzonder onderwijs en het christelijk onderwijs worden beschreven.

Volgens de accountantsverklaring geeft de jaarrekening een juist beeld en is deze in overeenstemming met het onderwijsaccountantscontroleprotocol OCW 2018. Voorgesteld wordt om met de concept zienswijze op de jaarverslaglegging 2018 van Stichting Florente Basisscholen in te stemmen.

Wat is de juridische grondslag?

Op basis van artikel 17 van de Wet op het Primair Onderwijs en artikel 4 van de statuten van Stichting Florente dient de gemeenteraad in de gelegenheid te worden gesteld een zienswijze te geven op de jaarverslaggeving.

Wat is de voorgeschiedenis?

Per 1 augustus 2018 zijn stichting Openbaar Onderwijs Primair (OOP) en stichting Spirit gefuseerd tot Stichting Florente. Een samenwerkingsbestuur tussen openbaar en bijzonder onderwijs volgens artikel 17 Wet Primair Onderwijs (WPO). Met de oprichting van de nieuwe stichting zijn door de raad nieuwe statuten vastgesteld. De rol van de gemeente is enigszins gewijzigd. Voorheen werden de begrotingen van St. OOP door de raad vastgesteld. In de statuten is vastgelegd dat de gemeenteraad in de gelegenheid dient te worden gesteld een zienswijze in te dienen op de begroting van Florente. De gemeenteraad kan door middel van het indienen van een zienswijze en overleg met de stichting een vinger aan de pols houden.

Volgens de statuten van Florente wordt de gemeenteraad in de gelegenheid gesteld om - als reactie op de jaarrekening- een zienswijze in te dienen. In de statuten van Florente (artikel 4, lid 3) is vastgelegd dat het bestuur jaarlijks de jaarrekening uiterlijk vóór 1 augustus aan de gemeente stuurt. Ook is in de statuten (artikel 4 lid 5) van Florente vastgelegd dat de gemeenteraad een eventuele reactie op de jaarrekening kan zenden aan het bestuur (voor zover het de openbare scholen betreft). De reactie van de gemeenteraad moet binnen zijn vóór 1 oktober van datzelfde jaar. Daarbij gaat het in het bijzonder over de wezenskenmerken van het openbaar onderwijs in de openbare scholen en de continuïteit van de stichting. Het bestuur betreft de ontvangen reactie en zijn commentaar daarop zo nodig bij de opstelling van de eerstvolgende begroting.

In eerdere jaren zijn het bestuursverslag en de jaarrekening in oktober ter goedkeuring voorgelegd aan de gemeenteraad. Als gevolg van de fusie van Stichting OOP en Stichting Spirit tot Stichting Florente is het proces rond de jaarverslaggeving gewijzigd waardoor

onder andere een ander tijdsplan wordt doorlopen en de jaarstukken in 2019 in december worden besproken.

Waarom dit raadsvoorstel?

Van Florente hebben wij op 2 september jl. de jaarrekening 2018 ontvangen. Op basis van artikel 17 van de Wet op het Primair Onderwijs en artikel 4 van de statuten van Florente dient de gemeenteraad in de gelegenheid te worden gesteld een zienswijze te geven op de jaarverslaggeving.

Florente heeft de in de statuten vastgestelde termijn voor het aanleveren van de jaarrekening 2018 met ruim een maand overschreden. Door deze overschrijding wordt de jaarrekening 2018 van Florente in de raadsvergadering van 12 december voorgelegd. In de tussentijd heeft Florente vragen beantwoord over de jaarverslaggeving 2018.¹ Aan de hand van deze antwoorden hebben wij een concept zienswijze opgesteld. Aan de raad wordt gevraagd in te stemmen met de concept zienswijze op de jaarverslaggeving 2018 van Stichting Florente Basisscholen.

De jaarrekening 2018 is gecontroleerd door Horlings Nexia, Horlings Accountants & Belastingadviseurs bv. Naar hun oordeel geeft de jaarrekening een juist beeld en is deze in overeenstemming met het onderwijsaccountantscontroleprotocol OCW 2018.

Het jaarverslag geeft een beeld van ontwikkelingen die het afgelopen jaar zijn doorgevoerd binnen het openbaar onderwijs in de gemeenten Ouder-Amstel en Diemen en geeft inhoudelijk en financieel onderbouwing van keuzes die zijn gemaakt.

De begroting voor 2018 liet een te verwachten positief resultaat zien van € 72.171,- . De jaarstukken bevestigen dit beeld niet. Uiteindelijk is er sprake van een negatief resultaat van € 76.140,-.

Stichting Florente verklaart het negatieve resultaat aan de hand van met name de volgende factoren die extra kosten met zich meebrachten:

- *Personele lasten*

De personeelslasten waren fors hoger dan begroot (het verschil met het begrote bedrag is circa € 925.930,-). De meerkosten -als gevolg van de nieuwe cao voor het primair onderwijs- worden grotendeels bekostigd met een verhoging van de lumpsum. Aan stichting Florente is de vraag gesteld hoe de verhoging van de lumpsum zich verhoudt tot de toegenomen personeelslasten. Stichting Florente geeft aan dat de verhoging van de lumpsum theoretisch in pas zou moeten lopen met de cao-verhogingen. De praktijk is echter weerbarstiger; personeelslasten kunnen in de praktijk hoger of lager uitvallen. Tevens werd de daadwerkelijke hoogte van de lumpsum over een deel van 2018 pas in 2019 vastgesteld.

- *Huisvestinglasten*

De huisvestingslasten die het begrootte budget met € 195.192,- overschreden door extra onvoorziene onderhoudskosten en kosten aan de nieuwbouw in gemeente Diemen.

- *Instellingslasten*

Tot slot zijn de instellingslasten € 232.877,- hoger uitgevallen. Dit komt onder andere door een grote hoeveelheid kleine aanschaffingen. Florente geeft aan dat met de Ultimview monitor directie real-time de beschikking krijgen over

¹ In de bijlage staan de gestelde vragen en de antwoorden die door de toenmalige directeur-bestuurder, Jan Boomsma, zijn gegeven.

financiële informatie, waardoor overschrijdingen van budgetten niet meer hoeven voorkomen.

Meer inkomsten

Naast de extra kosten, zijn er ook meer inkomsten dan begroot:

- *Rijksbedragen*

De rijksbijdragen over 2018 zijn fors hoger (€ 1.278.075,-) dan begroot door toekenning van een hogere rijksbijdrage in verband met de verhoging van de loonkosten door het tot stand komen van een nieuwe cao.

Kengetallen

Uit de onderstaande kengetallen blijkt dat de financiële positie van Florente gezond is.

Zowel solvabiliteit, liquiditeit en het weerstandsvermogen voldoen aan de signaleringswaarden. De rentabiliteit ligt onder de signaleringswaarde.

De rentabiliteit heeft betrekking op het financieel rendement van de organisatie en geeft aan of er sprake is van een positief dan wel negatief bedrijfsresultaat. Omdat het onderwijs geen winstoogmerk heeft, is een rentabiliteit van 0% gemiddeld acceptabel.

Financiële kengetallen² 2013-2018

	Omschrijving	Signalerings- waarden	2018	2017³	2016	2015	2014
Solvabiliteit	Geeft aan de mogelijkheid om alle schulden op lange termijn te voldoen	Minstens 30%	54%	35%	35%	40%	34%
Liquiditeit	Geeft aan de mogelijkheid om alle schulden op korte termijn te voldoen	Minstens 0,75	1,25	1,04	1,10	1,14	1,05
Rentabiliteit	Exploitatieresultaat / totale baten	Minstens 10%	- 0,00	-1,83%	-1,00%	0,83%	-2,54%
Weerstands- vermogen	De hoogte van de reserves onder aftrek van de vaste activa in relatie tot de totale exploitatie	Minstens 5%	0,08	1,95%	3,9%	5,02%	4,42%

² "Kengetallen Inspectie van het Onderwijs", nieuwe richtlijn september 2016. De jaarlijkse accountantscontrole op de jaarrekening vormt het eerstelijns financieel toezicht. Het inspectietoezicht vormt de tweede lijn. Het toezicht op financiën maakt integraal onderdeel uit van het toezicht op onderwijskwaliteit door de inspectie. De laatst beoordeelde financiële gegevens van het bestuur vormen voor de inspectie geen aanleiding het toezicht aan te passen. Het financieel basistoezicht van de inspectie heeft uitsluitend betrekking op de financiële continuïteit van het onderwijs, niet op de financiële rechtmatigheid en doelmatigheid van het onderwijs.

<https://www.onderwijsinspectie.nl/documenten/richtlijnen/2016/09/23/kengetallen-en-signaalwaarden-continuïteitstoezicht>

³ De kerngetallen op pagina 23 van het Bestuursverslag en jaarrekening 2018 voor het jaartal 2017 wijken af de hierboven genoemde getallen. De hierboven genoemde kerngetallen zijn afkomstig uit het bestuursverslag en jaarrekening 2017 van Stichting Openbaar Onderwijs Primair, p.20. Aan Stichting Florente is gevraagd hoe de berekening van de kerngetallen voor 2017 in het bestuursverslag en jaarrekening 2018 tot stand zijn gekomen.

Wezenskenmerken openbaar onderwijs

Het bestuur van Florente is bezig met de ontwikkeling van een identiteitsnotitie waarin de wezenskenmerken en waarden van het openbaar, algemeen bijzonder onderwijs en het christelijk onderwijs worden beschreven en wordt aangegeven hoe Florente hier intern en extern mee omgaat. De scholen geven individueel invulling aan de eigen identiteit. De kernwaarden van de stichting (samen, respect, duurzaamheid, verantwoordelijkheid en veiligheid) vormen de basis voor de missie en visie per school.

Wat gaan we doen?

Geadviseerd wordt met de concept zienswijze op de jaarverslaggeving 2018 van Stichting Florente Basisscholen in te stemmen.

Wat is het maatschappelijke effect?

N.v.t.

Welke argumenten en keuzemogelijkheden zijn er?

Er is geen sprake van ernstige taakverwaarlozing of handelen in strijd met de wet. De accountants hebben het jaarverslag en de jaarrekening 2018 van Stichting Florente Basisscholen goedgekeurd. Er is vertrouwen in een voldoende financiële stabiliteit, mede bevestigd door bijgaande jaarrekening 2018. Geadviseerd wordt om in te stemmen met de concept zienswijze op de jaarverslaggeving 2018 van Stichting Florente Basisscholen.

Wat hebben we hiervoor nodig?

N.v.t.

Wie is erbij betrokken en hoe communiceren we?

Het stichtingsbestuur wordt over uw besluit geïnformeerd.

Wat is het vervolg?

De kengetallen geven vertrouwen voor voldoende financiële stabiliteit. Wel is het zaak om vinger aan de pols te houden middels tussentijds bestuurlijk overleg. De reden hiervoor is het personeelstekort en de eventuele financiële en organisatorische gevolgen die dit tekort kunnen hebben voor Stichting Florente Basisscholen. Ook wordt volgend jaar scherper in de gaten gehouden dat de in de statuten vastgelegde termijnen rondom de jaarverslaglegging gehaald worden.

Hoe monitoren en evalueren we?

In de statuten van Stichting Florente staat het volgende opgenomen over de jaarrekening van de stichting. De jaarrekening wordt binnen één maand na vaststelling aan de gemeenteraad gezonden (uiterlijk 1 augustus). De gemeenteraad kan een eventuele reactie op de jaarrekening –voor zover het de openbare scholen betreft- uiterlijk vóór 1 oktober van datzelfde jaar zenden aan het bestuur. Daarbij gaat het in het bijzonder over de wezenskenmerken van het openbaar onderwijs in de openbare scholen en de continuïteit van de stichting. Het bestuur betreft de ontvangen reactie en zijn commentaar daarop zo nodig bij de opstelling van de eerstvolgende begroting.