



# Heerhugowaard Stad van kansen

Raadsvergadering:	9 OKT 2010
Besluit:	CF
Voorstelnummer:	RB2010109

Agendanr. : 7  
Voorstelnr. : RB2010109  
Onderwerp : Jaarrekening 2009 en conceptbegroting 2011 Stichting Openbaar Voortgezet  
Onderwijs Noord-Holland-Noord (SOVON).

Aan de Raad,

Heerhugowaard, 14 september 2010

## Beknopt voorstel

De jaarrekening 2009 en de conceptbegroting 2011 van de Stichting Openbaar Voortgezet Onderwijs Noord-Holland-Noord (SOVON) goed te keuren. Tevens kennis te nemen van de meerjarenbegroting 2011-2014 van deze stichting.

## Toelichting

### **1. Jaarrekening 2009 (bijlage 1 ligt ter inzage)**

#### *De exploitatie*

Het exploitatiesaldo van de SOVON is € 29.591 positief. De begroting (na wijzigingen) sloot met een negatief resultaat van € 274.111. Het resultaat is dus aanzienlijk hoger dan geraamd. Daarmee wordt de in 2004 ingezette lijn, waarbij jaarlijks positieve resultaten zijn geboekt, in 2009 doorgetrokken. De belangrijkste oorzaak is een hogere rijksbijdrage dan geraamd.

### **Weerstandsvermogen**

Het eigen Vermogen is in 2009 gelijk aan 2008, namelijk € 10,0 mln. Het ministerie van OCW werkt met het weerstandsvermogen. Dit is het eigen vermogen uitgedrukt als percentage van de baten inclusief de financiële baten en exclusief de buitengewone baten. Voor de SOVON is het weerstandsvermogen in 2009 19,4%. In 2008 was het 21,7%. De grenzen van het ministerie OCW zijn 10-40%, dus de SOVON voldoet aan de normen.

#### *Liquiditeit*

De liquiditeit (current ratio = de totaal vlottende activa /de totaal kortlopende schulden) van de stichting is gedaald van 1,03 in 2008 naar 0,97 in 2009. Landelijk is de ratio 1,18 in 2008. Deze daling heeft te maken met een afdracht aan de belastingdienst, die nog moest plaatsvinden. Volgens de SOVON gaat het dan ook om een incidentele daling van de liquiditeit.

#### *Solvabiliteit*

De solvabiliteit (eigen vermogen + equalisatiereserves + voorzieningen/totale vermogen) geeft aan of de instelling kan voldoen aan de langlopende verplichtingen. Dit is het geval als de solvabiliteit boven de 0,5 ligt. De solvabiliteit van de stichting is gedaald van 0,55 in 2008 naar 0,49 in 2009. Landelijk is dit cijfer 0,57 in 2008. Er is, gelet op de ratio 2009 (bijna 0,50), geen reden tot ongerustheid.

#### *Rentabiliteit*

De rentabiliteit (exploitatieresultaat /totale vermogen) van de stichting is gedaald van 2,39% in 2008 naar 0,13% in 2009. Landelijk was de rentabiliteit 0,7% in 2007. Het resultaat in 2009 heeft voor een verlaging van de rentabiliteit gezorgd. Dit resultaat leidt o.i. ook niet tot ongerustheid omdat de SOVON een non-profit organisatie is, die in principe niet naar winst moet streven.

Bovendien wordt opgemerkt dat het ministerie OCW nu niet meer ratio's als liquiditeit, solvabiliteit en rentabiliteit hanteert ter beoordeling van de financiële positie van scholen. Er wordt nu gewerkt met de *kapitalisatiefactor*. Dit is het balanstotaal minus de boekwaarde van gebouwen en terreinen gedeeld

door de totale baten. De SOVON heeft in 2009 een kapitalisatiefactor van 36,19%. De bovengrens van het ministerie is 35% voor grote VO-instellingen. De SOVON zit dus nog boven het maximum.

Gelet op de bovenstaande, zijn wij het eens met de SOVON dat het niet noodzakelijk is om drastische maatregelen op financieel gebied te nemen. Wel is er het besef dat voortzetting van een sober, maar verantwoord, financieel beleid noodzakelijk blijft om te garanderen dat de SOVON ondanks een fors aantal bouwplannen ook op langere termijn financieel gezond blijft.

## **2. Conceptbegroting 2011 en meerjarenbegroting 2011-2014 (bijlagen 2 en 3 liggen ter inzage)**

Uitgangspunten voor de conceptbegroting 2011 en de meerjarenraming 2011-2014 zijn:

- De beleidsvoornemens zoals beschreven in het Strategisch Beleid Plan (SBP) en de daarvan afgeleide schoolplannen;
- De afspraken gemaakt in de diverse managementcontracten, die gesloten zijn tussen de algemene directeur enerzijds en de individuele schoolleiders anderzijds;
- De historische gegevens over de periode 2008-2010. Hierbij is gebruik gemaakt van de jaarrekeningen van 2009 en de begroting 2010.
- De baten zijn geschat op basis van de laatste bekende bekostigingsgegevens en de schatting van te ontvangen subsidies, projectgelden en andere extra inkomsten. Voor de lasten zijn normpercentages berekend, voor zover ze niet bekend zijn op basis van het formatieplan, meerjaren investering- en onderhoudsplan. Uitgangspunt is een sluitende begroting, dus de totale lasten moeten binnen de ruimte van de totale baten blijven.

De conceptbegroting 2011 heeft dus nog deels een voorlopig karakter omdat niet alle benodigde bekostigingsgegevens op dit moment volledig bekend zijn. Noodzakelijke aanpassingen zullen normaliter in het vierde kwartaal van 2010 kunnen plaatsvinden. Deze begroting sluit met een positief bedrijfsresultaat van € 305.466. Na de verwerking van de financiële baten/lasten en de begrote reserveringen, wordt een positief resultaat van € 343.707 begroot. De SOVON zal, gelet op de gepresenteerde begroting, de meerjarenraming 2011 – 2014 geen beroep doen op een gemeentelijke bijdrage.

## **3. Geen goedkeuringsrecht m.i.v. 1 januari 2011.**

Als gevolg van de inwerkingtreding van de 'Wet goed onderwijs, goed bestuur' op 1 augustus 2010 en de beoogde statutenwijziging van de SOVON per 1 januari 2011, zullen de begrotingen en jaarrekeningen per die datum niet meer ter goedkeuring aan de raad worden aangeboden. Deze bevoegdheid zal voortaan door een interne toezichthouder binnen de SOVON worden uitgeoefend. Voor verdere informatie verwijzen wij u naar het raadsvoorstel over de statutenwijziging van de SOVON dat eveneens in de raadsvergadering van 19 oktober 2010 wordt behandeld.

Burgemeester en wethouders van Heerhugowaard,

de secretaris,

de burgemeester,

Advies commissie Maatschappelijke Ontwikkeling d.d. 6 oktober 2010

Akkoordstuk



# Heerhugowaard Stad van kansen

Nr. RB2010109

de Raad van de gemeente Heerhugowaard;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 14 september 2010

gelet op het advies van de commissie MO d.d. 6 oktober 2010

## b e s l u i t

- De jaarrekening 2009 en de conceptbegroting 2011 van de Stichting Openbaar Voortgezet Onderwijs Noord-Holland-Noord (SOVON) goed te keuren. Tevens kennis te nemen van de meerjarenbegroting 2011-2014 van deze stichting

Heerhugowaard, 19 oktober 2010

De Raad voornoemd,

de griffier,

de voorzitter,