

## Inhoudelijke beoordeling van de jaarrekening 2011 Openbare Rechtspersoon Openbaar Onderwijs Zwolle en Regio

Vanaf 1 januari 2005 is het openbaar onderwijs in Dalfsen verzelfstandigd. Ondanks de verzelfstandiging behoudt de gemeente wettelijk de verantwoordelijkheid voor het aanbieden van openbaar onderwijs binnen de eigen gemeente. Daarom is de "Verordening Openbare Rechtspersoon Openbaar Onderwijs Zwolle en Regio" in werking getreden en is aansluiting gezocht bij de Openbare Rechtspersoon Openbaar Onderwijs Zwolle en Regio (OROOZR) voor de oprichting, de instandhouding en het behartigen van de belangen van, inclusief het geven van onderwijs aan, de onder het gezag en de verantwoordelijkheid van de rechtspersoon vallende openbare scholen. Op grond van de verordening moet de jaarrekening ter goedkeuring aan uw raad worden voorgelegd.

Op grond van de Verordening moet de jaarrekening ter goedkeuring aan de raad worden voorgelegd. In de verordening zijn toezichthoudende bepalingen opgenomen. De Verordening Openbare Rechtspersoon Openbaar Onderwijs Zwolle en Regio regelt in artikel 17 de verplicht voorgeschreven jaarlijkse goedkeuring van de jaarrekening door de gemeenteraad.

Bij brief van 12 juli 2012 (kenmerk OOOZ/13.3/12132) biedt de OROOZR de gemeentebesturen van Ommen, Hattem, Zwolle en Dalfsen de jaarrekening 2011 ter goedkeuring aan. De jaarrekening voldoet qua vorm en inhoud aan de vereisten en kan daarom worden goedgekeurd.

### Argumenten

*1.1 Op grond van de Verordening Openbare Rechtspersoon Openbaar Onderwijs Zwolle en Regio moet de jaarrekening ter goedkeuring aan de raad worden voorgelegd.*

Artikel 17 van de Verordening Openbare Rechtspersoon Openbaar Onderwijs Zwolle en Regio beschrijft de verplichting om de jaarrekening ter goedkeuring jaarlijks voor te leggen aan de gemeenteraad.

*1.2 De financiële kengetallen van de Openbare Rechtspersoon Openbaar Onderwijs Zwolle en Regio voldoet aan de richtlijnen van het Ministerie.*

- De liquiditeit en solvabiliteit zijn voldoende.
- Het weerstandsniveau laat zien dat de reserves op normaal niveau zijn.
- De kapitalisatiefactor is iets onder de signaleringsgrens.

Financiële kengetallen

Ratio	2011	2010	2009	2008	2007
Liquiditeit (current ratio)	1.33	1.89	1.98	2,22	2.09
Solvabiliteit (excl. voorzieningen)	0.57	0.53	0.50	0.50	0.53
Solvabiliteit (incl. voorzieningen)	0.63	0.64	0.63	0.65	0.65
Weerstandvermogen	0.19	0.20	0.21	0.22	0.25
Kapitalisatiefactor	0.33	0.38	0.40	0.44	0.47

### Liquiditeit

De liquiditeit- of current ratio geeft aan in hoeverre een organisatie in staat is om haar verplichtingen op korte termijn na te komen. De liquiditeitspositie is met 0,56 afgenomen, waarmee de current ratio per 31 december 2011 op 1,33 is gekomen. De liquiditeitspositie is hiermee ruimschoots voldoende om de schulden op korte termijn te kunnen betalen. Als standaard wordt hiervoor in het algemeen een ratio gehanteerd van 1,00.

## Solvabiliteit

De solvabiliteit (eigen vermogen/vreemd vermogen) betreft het vermogen om aan alle financiële verplichtingen te voldoen. Per balansdatum is de solvabiliteitsratio 0,57. Indien bij het eigen vermogen ook de stand van de voorzieningen per 31 december 2011 wordt betrokken, dan bedraagt de solvabiliteitsratio 0,63. Uitgaande van een veel gehanteerde standaardnorm van 0,50 kan gesteld worden dat de openbare rechtspersoon in haar geheel voldoende solvabel is.

## Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen is het vrije deel van het eigen vermogen dat kan worden aangewend om onvoorzienbare tegenslagen en risico's op te vangen. Bij de beoordeling van de reservepositie hanteert het ministerie voor het voortgezet onderwijs onderstaande stelregel:

- weerstandsvermogen kleiner dan 10%: mogelijk te weinig reserves, kan duiden op een risicovolle situatie;
- weerstandsvermogen tussen 10 en 40%: in het middengebied zit het waarschijnlijk wel goed, maar dat hoeft niet zo te zijn;
- weerstandsvermogen groter dan 40%: de kans is groot dat de financiële reserves te hoog zijn.

Het weerstandsvermogen bedraagt per 31 december 2011 19% (0,19). Dat betekent dat het weerstandsvermogen normaal te noemen is.

## Kapitalisatiefactor

In november 2009 heeft de commissie Vermogensbeheer bij Onderwijsinstellingen (Commissie Don) haar rapport gepresenteerd. In dit rapport is een nieuw element geïntroduceerd om de ontwikkeling van het financieel kader bij onderwijsinstellingen te typeren. De kapitalisatiefactor is de uitkomst van het totale kapitaal (totaal balans onder aftrek van middelen in gebouwen en terreinen) gedeeld door de totale baten. Als instellingen meer kapitaal hebben dan past bij de jaarlijkse baten, dan wordt een deel van dat kapitaal kennelijk niet efficiënt benut. Voor grote instellingen is door de commissie een signaleringsgrens benoemd van 35%, voor het Speciaal Onderwijs ligt deze grens 2,5% hoger. Het Openbaar Onderwijs Zwolle en Regio komt in de jaarrekening van 2011 onder deze grens uit met een waarde van 33%.

*1.3 De financiële positie van de OROOZR is gezond.*

### Specificatie

	<i>Exploitatie- resultaat 2010</i>	<i>Eigen ver- mogen 2010</i>	<i>Exploitatie- resultaat 2011</i>	<i>Eigen vermo- gen 2011</i>
Bestuur/Stafbureau	332.000	837.000	7.000	844.000
Sector Primair Onderwijs	-487.000	5.959.000	-167.000	5.792.000
Onderwijscentrum De Twijn	-5.000	1.804.000	61.000	1.865.000
Sector Voortgezet Onderwijs	112.000	7.915.000	-637.000	7.279.000
<b>Totaal</b>	-49.000	16.515.000	-736.000	15.780.000

Het eigen vermogen per ultimo 2011 is ten opzichte van 2010 met € 736.000 afgenomen. De daling van het eigen vermogen ten opzichte van 2010 is vooral gelegen in het tekort bij de sectoren Primair Onderwijs en Voortgezet Onderwijs.

*1.4 De jaarrekening 2011 is voorzien van een goedkeurende accountantsverklaring.*  
De accountant heeft de jaarrekening 2011 goedgekeurd.

*1.5 De inhoud en de opbouw van de jaarrekening 2011 voldoen aan de eisen.*

De voorliggende jaarrekening is een geconsolideerde jaarrekening, bestaande uit een viertal deelrekeningen van respectievelijk Openbaar Onderwijs Zwolle en regio, Bestuur en Stafbureau, de sector Primair Onderwijs, Onderwijscentrum "De Twijn" en de sector Voortgezet Onderwijs. Elk onderdeel afzonderlijk beschikt over een balans en een exploitatierekening met de hierbij behorende toelichtingen. In het bestuursverslag op de pagina's 9 tot en met 24 worden onder andere de hoofdlijnen van het gevoerde beleid en de financiële situatie op de balansdatum 31 december 2011, met de ratio voor liquiditeit en solvabiliteit vermeld. Tevens wordt hierin de gang van zaken gedurende het verslagjaar 2011 aangehaald, evenals in grote lijnen de toekomstige ontwikkelingen.

De huisvestings-, leerling- en personele gegevens en grafieken zijn te vinden op de pagina's 103 tot en met 125. Op pagina 101 worden de gebeurtenissen na balansdatum beschreven. Hiermee voldoet de jaarrekening aan de gewenste en gebruikelijke opbouw.