

## Inhoudelijke beoordeling van de jaarrekening 2012 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.

Vanaf 1 januari 2013 is Openbare Rechtspersoon Openbaar Onderwijs Zwolle en Regio overgegaan in een Stichting. Dit betekent dan ook dat de jaarrekening 2012 ter goedkeuring moet worden voorgelegd aan de gemeenteraad.

Bij brief van 11 juli 2013 (kenmerk OOOZ/13065/HN), ontvangen op 30 oktober 2013, biedt Stichting Openbaar Onderwijs Zwolle en Regio de gemeentebesturen van Ommen, Hattem, Zwolle en Dalfsen de jaarrekening 2012 ter goedkeuring aan.

### Uitkomst beoordeling jaarrekening

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	2012	2011	2010	2009	2008
<b>Liquiditeit (current ratio)</b>	1.30	1.33	1.89	1.98	2,22
<b>Solvabiliteit (excl. voorzieningen)</b>	0.58	0.57	0.53	0.50	0.50
<b>Solvabiliteit (incl. voorzieningen)</b>	0.62	0.63	0.64	0.63	0.65
<b>Weerstandvermogen</b>	0.20	0.19	0.20	0.21	0.22
<b>Kapitalisatiefactor</b>	0.33	0.33	0.38	0.40	0.44

### **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 0,03 afgenomen, waarmee de current ratio per 31 december 2012 op 1,30 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 0,58. Indien bij het eigen vermogen ook de stand van de voorzieningen per 31 december 2012 wordt betrokken, dan bedraagt de solvabiliteitsratio 0,62. 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 2012 20% (0,20). 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 2012 onder deze grens uit met een waarde van 33%.

*1.3 De financiële positie van Stichting Openbaar Onderwijs Zwolle en Regio is gezond.*

### Specificatie

	<i>Exploitatie- resultaat 2011</i>	<i>Eigen vermo- gen 2011</i>	<i>Exploitatie- resultaat 2012</i>	<i>Eigen vermo- gen 2012</i>
Bestuur/Stafbureau	7.000	923.000	-28.000	895.000
Sector Primair Onderwijs	-167.000	5.792.000	-91.000	5.701.000
Onderwijscentrum De Twijn	61.000	1.865.000	832.000	2.697.000
Sector Voortgezet Onderwijs	-637.000	7.199.000	467.000	7.666.000
<b>Totaal</b>	<b>-736.000</b>	<b>15.779.000</b>	<b>1.180.000</b>	<b>16.959.000</b>

Het eigen vermogen per ultimo 2012 is ten opzichte van 2011 met € 1.180.000 toegenomen. De toename van het eigen vermogen ten opzichte van 2011 is vooral gelegen in het overschot bij de sectoren Onderwijscentrum De Twijn en Voortgezet Onderwijs.

*1.4 De jaarrekening 2012 is voorzien van een goedkeurende accountantsverklaring.*  
De accountant heeft de jaarrekening 2012 goedgekeurd.

*1.5 De inhoud en de opbouw van de jaarrekening 2012 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. In het verslag Raad van Toezicht en het bestuursverslag op de pagina's 3 tot en met 18 worden onder andere de hoofdlijnen van het gevoerde beleid, de huisvestings-, leerling- en personele gegevens en verwachtingen in financiële prognoses uitgedrukt. Vanaf pagina 19 tot en met 45 volgt de jaarrekening, met o.a. de ratio voor liquiditeit en solvabiliteit. Ook vindt hierin op hoofdlijnen een toelichting op de deelrekeningen plaats. Vanaf pagina 46 volgt de controleverklaring van de accountant, gevolgd door besluit bestemming exploitatiesaldo. Op pagina 51 worden de gebeurtenissen na balansdatum beschreven. Hiermee voldoet de jaarrekening aan de gewenste en gebruikelijke opbouw.