

Stichting voor Openbaar Basisonderwijs
Noordoostpolder: begroting 2006;
jaarrekening 2004 inclusief uitgaven
bruidsschat 2004; vijfjaarlijkse
afrekening (2001-2005).

Emmeloord, 25 april 2006.

Aan de raad.

Voorgenomen besluit.

De begroting 2006, de jaarrekening 2004 inclusief de uitgaven van de bruidsschat voor 2004 van de Stichting voor Openbaar Basisonderwijs Noordoostpolder vaststellen. Met de Stichting voor Openbaar Basisonderwijs Noordoostpolder in overleg treden over de vijfjaarlijkse afrekening voor de jaren 2001-2005.

Advies raadscommissie.

CDA en Christen Unie/SGP maken een voorbehoud. De overige partijen adviseren positief.

Aanleiding

Jaarlijks presenteert de Stichting voor Openbaar Basis Onderwijs Noordoostpolder aan u de begroting, het Jaarverslag en de jaarrekening. Sinds 2003 wordt, na een gemeentelijk verzoek hiertoe, ook een aparte accountantscontrole voor besteding van de jaarlijkse gemeentelijke bijdrage na de verzelfstandiging (bruidsschatregeling) ontvangen. Conform de statuten (artikel 20) wordt in de stukken aandacht geschonken aan de wezenskenmerken van het openbaar onderwijs. In het jaarverslag 2003-2004 is dit uitvoerig gebeurd. Deze is in december 2005 door uw gemeenteraad vastgesteld. Alle stukken zijn conform artikel 20.1 de statuten openbaar.

(Wettelijk) beleidskader

- Wet op het primair onderwijs (WPO);
- Verordening voorzieningen huisvesting onderwijs gemeente Noordoostpolder;
- Statuten Stichting voor Openbaar Basisonderwijs Noordoostpolder.

Onderbouwing keuze voor het voorgenomen besluit

A) Begroting 2006

De begroting van de Stichting is opgebouwd uit de personeelskosten en schoolgebonden kosten van 14 basisscholen (incl. AZC-dependance), de begroting van het bovenschools management (incl. bestuurskantoor) en de begroting van het Stichtingsbestuur.

Op 1 oktober 2003 zijn er binnen de 14 basisscholen (incl. AZC-dependance) in totaal 1.720 leerlingen aanwezig. Op 1 oktober 2005 zijn er 1.674 leerlingen.

Als gevolg van de lumpsumfinanciering zijn boekhoudkundige wijzigingen doorgevoerd ten aanzien van projectmatige gelden. Overschotten zijn op de balans opgenomen als "nog te besteden subsidies", tekorten zijn ten laste van de exploitatie gebracht.

De inkomsten zijn begroot op basis van de laatst verkregen informatie van de Rijksoverheid. De uitgaven zijn begroot op basis van ervaringscijfers en door het Stichtingsbestuur noodzakelijk geachte investeringen (gerichte impulsen).

Het administratiekantoor Dyade verzoekt de Stichting om meerjarenplanningen voor groot onderhoud, ICT, onderwijsleerpakketten, meubilair en inventaris op te stellen. Dit als gevolg van de invoering van de lumpsum vergoeding vanuit het Ministerie. Deze meerjarenplannen zijn door de Stichting opgesteld, maar zijn in deze begroting niet 1 op 1 overgenomen. Wel zijn ramingen voor ICT, onderwijsleerpakket, meubilair en inventaris opgenomen. Voor het groot onderhoud echter zijn de mogelijke uitgaven als PM-post opgenomen. Wij zullen de Stichting schriftelijk verzoeken om alle benodigde stukken aan het bestuurskantoor kenbaar te maken. Zodoende kunnen actuele gegevens in de begroting 2007 worden opgenomen.

Dyade geeft aan dat vanaf de begroting 2005 voor het eerst de afschrijvingskosten zijn opgenomen. Deze lasten stijgen de komende jaren. Voor de begroting 2006 zijn de dotaties aan de voorzieningen onderwijsleermethodes, inventaris/meubilair en ICT vervallen waardoor het begrote eindresultaat mogelijk positiever is dan in de voorgaande jaren. Dit positieve resultaat voor de materiële instandhouding dient de Stichting echter te reserveren voor toekomstige uitgaven. Wij verwachten dat de Stichting rekening houdt met deze "winstwaarschuwing".

Positief in de begroting is de daling van de bijdrage van het Vervangingsfonds (pg. 7). Dit duidt op een daling van het ziekteverzuim onder personeelsleden. Het budget BPB (Budget PersoneelsBeleid) daalt fors ten opzichte van voorgaande jaren (dit als gevolg van projecten die zijn gestopt). De salariskosten FBS (Formatie Budget Systeem) stijgt daarentegen fors. Dit zijn de meer structurele kosten in de ondersteuning. De personele exploitatie levert een tekort op van EUR 235.725,00. Een vergelijkbaar bedrag is voor de personele exploitatie het positieve eindresultaat van het boekjaar 2004.

Bij de materiële exploitatie wordt een overschot van EUR 20.645,47 begroot. Het boekjaar 2004 laat een fors overschot zien (het gevolg van een forse eenmalige bate van EUR 1.510.842,80). Ten opzichte van boekjaar 2004 dalen de kosten. Ten opzichte van het budget 2005 (begroting) worden extra kosten begroot. De kosten van het bestuurskantoor stijgen fors. De bijdrage vanuit het Ministerie stijgt echter ook navenant (EUR 539.665,00 t.o.v. EUR 393.035,00).

Eindresultaat begroting 2006: het totale exploitatieresultaat over de begroting 2006 wordt geraamd op EUR 179.929,53 negatief. Dit resultaat is hoofdzakelijk het gevolg van de extra uitgaven voor personele kosten. Hierop zal het Stichtingsbestuur nadrukkelijk moeten toezien.

Wij stellen u voor om de begroting 2006 van de Stichting voor Openbaar Basisonderwijs Noordoostpolder, met inachtneming van bovenstaande opmerkingen, akkoord te verklaren en vast te stellen. De Stichting te verzoeken om het bestuurskantoor Dyade inzage te geven in de meerjarenplannen voor groot onderhoud, ICT, onderwijsleerpakket, meubilair en inventaris. De personele kosten inclusief de kosten van het bestuurskantoor moeten actief worden bewaakt.

B) Jaarrekening 2004

De jaarrekening 2004 van de Stichting voor Openbaar Basisonderwijs Noordoostpolder is door PricewaterhouseCoopers Accountants NV gecontroleerd. Ten opzichte van het boekjaar 2003 heeft een herverdeling plaatsgevonden tussen de posten voorzieningen (personeel) en bestemmingsreserves. In totaliteit is het totaal vermogen inclusief voorzieningen ten opzichte van 2003 gedaald.

De Rijksbijdragen van het Ministerie van OC&W zijn licht gedaald, als gevolg van een dalend leerlingenaantal. De totale baten daalden met ruim 5 ton. De lasten stegen ten opzichte van 2003 met ongeveer EUR 50.000,00, hoofdzakelijk het gevolg van stijgende instellingslasten.

Slechts door een forse vrijval van voorzieningen wordt een aanzienlijk positief resultaat bereikt. Dit is eenmalig. Zonder deze vrijval is het Exploitatieresultaat over 2004 EUR 336.149,00 negatief. De liquide middelen zijn in het boekjaar 2004 met EUR 422.819,00 gedaald.

De komende jaren zal het Stichtingsbestuur nadrukkelijk op de uitgaven moeten toezien. Een eenmalige terugloop van financiële middelen is uiteraard niet onoverkomelijk. Een meerjarige trend in deze richting kan niet structureel tot goedkeuring leiden. De jaarrekening 2005 zal in deze nauwkeurig worden beoordeeld.

PWC Accountants heeft de Stichting voor Openbaar Basisonderwijs Noordoostpolder een positieve accountantsverklaring voor de jaarrekening 2004 verstrekt.

Wij stellen u voor om de jaarrekening 2004 vast te stellen. Het exploitatieresultaat moet de komende jaren actief worden bewaakt zodat de reserves en bestuurskracht op peil blijven. Het Stichtingsbestuur zullen wij hiervan schriftelijk op de hoogte stellen. In de brief wordt tevens het verzoek gedaan of een meerjaren inzicht in de reserveontwikkeling kan worden gegeven.

C) Subsidie Bruidsschatregeling

PricewaterhouseCoopers Accountants NV. heeft de bruidsschat (bijdrage gemeente in relatie tot de uitgaven) voor 2004 beoordeeld. De controle is verricht in overeenstemming met de in Nederland algemeen aanvaarde richtlijnen met betrekking tot controleopdrachten. In de controle is de subsidieverlening van uw gemeenteraad d.d. 13 december 2002 (op afstand 1 2003) betrokken.

De bijdrage 2004 bedraagt EUR 225.000,00. De uitgaven bedragen EUR 281.801,00. De overschrijding is in de exploitatie ten laste gebracht van de post "overige kosten Administratie Beheer en Bestuur". In de bijlage en begeleidende brief van de Stichting zijn de uitgaven verantwoord. PWC Accountants is van oordeel dat de in de verantwoording opgenomen kosten van EUR 281.801,00 juist verantwoord zijn.

Wij stellen u voor om de Bruidsschatgelden voor 2004 conform de accountantscontrole van PWC Accountants vast te stellen.

D) Vijfjaarlijkse afrekening

Vanuit de wet- en regelgeving dient om de vijf jaren een afrekening voor het openbaar basisonderwijs plaats te vinden. Voor de periode 1995-2000 heeft een afrekening plaatsgevonden. De afrekening was vanuit het verleden noodzakelijk aangezien de gemeente het schoolbestuur was. Hierdoor kwamen mogelijke extra gemeentelijke investeringen ten behoeve van het openbaar onderwijs aan het licht. Hiervoor diende op basis van een wettelijk geregelde maatstaf, indien er sprake was van een meerinvestering, een uitbetaling aan het bijzonder onderwijs plaats te vinden. Op 1 januari 2002 is het openbaar basisonderwijs op afstand gezet. Hierdoor verkeert zij in een vergelijkbare positie als het bijzonder onderwijs. Van extra gemeentelijke investeringen kan zodoende geen sprake zijn.

In overleg met het Stichtingsbestuur zal worden uitgezocht of een vijfjaarlijkse afrekening zodoende nog noodzakelijk is. Vanuit de wet- en regelgeving lijkt dit wel het geval. Als gemeente beheren wij echter niet (meer) de financiën van het openbaar onderwijs. Aan het administratiekantoor van de Stichting zal, indien de wettelijke verplichting aanwezig blijkt, door het Stichtingsbestuur een opdracht gegeven moeten worden om inzicht te geven in de inkomsten en uitgaven voor de periode 1 januari 2001 tot en met 31 december 2005.

Wij zullen met het Stichtingsbestuur in overleg treden over de wettelijke noodzaak van de vijfjaarlijkse afrekening. Indien noodzakelijk dient de Stichting het bestuurskantoor de opdracht te geven om de inkomsten en uitgaven voor de jaren 2000 - 2005 inzichtelijk te maken.

Communicatie.

Na vaststelling door uw raad zal de Stichting voor openbaar Primair Onderwijs van uw besluitvorming schriftelijk op de hoogte worden gesteld.

Achterliggende documenten.

- Begroting 2006 Stichting voor Openbaar Basisonderwijs Noordoostpolder;
- Jaarrekening 2004 Stichting voor Openbaar Basisonderwijs Noordoostpolder;
- Accountantsverklaring subsidie Bruidsschatregeling 2004.

Het college van burgemeester en wethouders van Noordoostpolder,
de secretaris, de burgemeester,

Portefeuillehouder: T. Bij de Vaate

Steller : J. Hutten, j.hutten@noordoostpolder.nl, 63 32 66.

De raad van de gemeente Noordoostpolder,

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders van 25 april 2006, no. 6321-1;

- gelet op de Wet op het Primair Onderwijs (WPO);
- gelet op de Statuten van de Stichting voor Openbaar Basisonderwijs Noordoostpolder d.d. 24 december 2002;

B E S L U I T:

- De begroting 2006 van de Stichting voor Openbaar Basisonderwijs Noordoostpolder vast te stellen;
- De jaarrekening 2004 van de Stichting voor Openbaar Basisonderwijs Noordoostpolder vast te stellen;
- De subsidie Bruidsschatgelden 2004 van de Stichting voor Openbaar Basisonderwijs Noordoostpolder vast te stellen;
- Met de Stichting voor Openbaar Basisonderwijs Noordoostpolder in overleg treden over de vijfjaarlijkse afrekening voor de jaren 2001-2005.

Aldus besloten in de openbare vergadering van 29 juni 2006.

De griffier,

de voorzitter,