

Best Practices

Verantwoorden van Klasse(n)

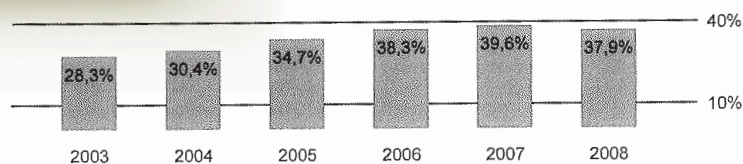
11 februari 2010 - Jaarverslag 2008

Best Practice in het thema Jaarrekening

Het Noordik geeft de ontwikkeling van het weerstandsvermogen van de afgelopen jaar, met daarbij de correcte toelichting en berekening.

het eigen vermogen uitgedrukt in een percentage van alle baten in een jaar
exclusief de buitengewone baten.

Weerstandsvermogen



De post eigen vermogen bestaat uit drie categorieën, te weten de algemene reserve, de herwaarderingsreserve en bestemmingsreserves. Bestemmingsreserves zijn afgezonderde delen van het eigen vermogen, waarvoor een specifieke bestemming is voorzien.

Voor zover niet vastgelegd in vaste activa is de algemene reserve bedoeld voor nieuw beleid en het afdekken van toekomstige risico's met betrekking tot de leerlingen (prognose omvang leerlingen en daaruit voortvloeiende rijksbijdragen), personeel (prognose omvang formatie en arbeidsvoorwaarden) en materieel (inventaris en huisvesting).

Met ingang van 2007 verplicht het ministerie van OCW de VO-scholen om bij de toelichting van de algemene reserve aan te geven welk deel is vastgelegd in vaste activa en welk deel betrekking heeft op het afdekken van de hiervoor genoemde risico's. Het resterende deel wordt beschouwd als beschikbaar voor nieuwe activiteiten of investeringen.

Het ministerie van OCW heeft voor de hoogte van het weerstandsvermogen als vuistregel twee signaleringsgrenzen vastgesteld. Als het weerstandsvermogen lager dan 10% is dan kan dit er op duiden dat er te weinig reserves zijn er een risicovolle situatie bestaat. Als het weerstandsvermogen hoger dan 40% is dan kan dit er op duiden dat de financiële reserves te hoog zijn.

In de toelichting op de algemene reserve moet verantwoord worden in hoeverre het weerstandsvermogen toereikend is. Om dit te kunnen beoordelen zal CSG Het Noordik in 2009 de uitkomsten van de uitgevoerde risicoinventarisatie moeten relateren aan de hoogte van de algemene reserve.

Best Practices

Verantwoorden van Klasse(n)

11 februari 2010 - Jaarverslag 2008

Best Practice in het thema Jaarrekening

SCO Haaglanden geeft een overzicht van kengetallen, met definities en vergelijking met voorgaand jaar.

Jaarrekening 2008
70176 / Stichting Christelijk Onderwijs Haaglanden, te Den Haag

...en positief dan wel negatief bedrijfsresultaat in relatie tot de totale financiële baten en lasten.

...gedeeld door de totale baten.

	1,5%
	-0,4%

De rentabiliteit geeft aan hoeveel procent van de totale opbrengsten omgezet wordt in het uiteindelijke resultaat. De stichting heeft van de totale opbrengsten, te weten € 64.645.170, een resultaat behaald van € 975.624 (voor financiële baten en lasten). Dit houdt in dat 1,5% van de baten wordt omgezet in het uiteindelijke resultaat, ofwel van elke euro die wordt ontvangen, wordt € 0,015 behouden en wordt € 0,985 besteed.

In vergelijking met vorig jaar is de ratio toegenomen, hetgeen aangeeft dat in het jaar 2008 procentueel minder kosten zijn verantwoord dan in het voorafgaande jaar 2007.

Weerstandsvermogen:

Het weerstandsvermogen geeft aan het vermogen om niet-voorziene tot de reguliere bedrijfsvoering behorende risico's op te vangen.

Definitie 1: Het eigen vermogen uitgedrukt in een percentage van de totale baten inclusief de financiële baten.

Kengetal 2008:	32,2%
Kengetal 2007:	33,6%

Definitie 2: Het eigen vermogen minus de materiële vaste activa, uitgedrukt in een percentage van de rijksbijdrage OCW.

Kengetal 2008:	29,8%
Kengetal 2007:	32,0%

Definitie 3: Het eigen vermogen minus de materiële vaste activa, uitgedrukt in een percentage van de totale lasten.

Kengetal 2008:	24,8%
Kengetal 2007:	26,3%

Bij toepassing en verankering van het risicomanagement in de organisatie en het goed functioneren van de planning & control cyclus blijven altijd restrisico's achter. Voor het opvangen van de mogelijke financiële effecten moet het bestuur voldoende weerstandsvermogen hebben of opbouwen.

In de tweede definitie wordt de rol van het eigen vermogen als risicobuffer voor onvoorziene gebeurtenissen benadrukt. De derde definitie onderkent dit risico, maar legt daarbij een verband tussen het vrije vermogen en de al dan niet doorlopende lasten.

Het weerstandsvermogen is gedaald doordat de totale baten en lasten zijn toegenomen en het eigen vermogen iets is gedaald.

21

Best Practices

Verantwoorden van Klasse(n)

11 februari 2010 - Jaarverslag 2008

Best Practice in het thema Jaarrekening

Stichting Willem de Zwijger heeft een zeer uitgebreide risicoanalyse gemaakt en daarin verschillende interne en externe ontwikkelingen (politiek/ demografisch etc.) opgenomen.

7

...n positief saldo. De landelijke beleidsprioriteiten zoals de positie van de ...ullen in de loop van 2009 worden ingevoerd. Daarnaast zal de ...schoolboeken zijn beslag krijgen. Ten aanzien van de vermogenspositie ... door het bestuur een groeipad vastgesteld om te komen tot een gezonde positie.

Belangrijkste aandachtspunten zijn:

- Bestuurlijke vaststelling van de managementstructuur in de toekomst;
- Invoering van het actieplan Leerkracht waaronder het vaststellen van het beleid t.a.v. de functiemix;
- Invoering van de Wet Gratis Schoolboeken en Europese Aanbesteding van de boeken;
- Uitbreiding van de huisvesting Hardinxveld-Giessendam;
- Uitvoering van de voornemens zoals verwoord in het schoolplan, waaronder de kwaliteitsagenda van het Ministerie;
- Nieuwbouw aula/theater;
- Aanpassingen aan gebouwdeel Willem I i.v.m. de leeftijd van het gebouw.

Samenvatting begrotingcijfers 2009

Volg nummer	Raming van baten en lasten Omschrijving	Lasten 2009	Baten 2009	Nadelig saldo	Batig saldo
10	Exploitatie personeel	8.383.836	8.442.731		58.895
20	Exploitatie huisvesting				
	Papendrecht	542.187	436.257	105.930	
	Hardinxveld-Giessendam	82.335	73.081	9.254	
40	Onderwijskundige exploitatie	1.309.359	1.475.170		165.811
50	Oudergelden	88.325	88.325		
	Totaal	10.406.042	10.515.564	115.184	224.706
	Saldo exploitatie				109.522
60	Vrijval voorzieningen				35.000
	Saldo begroting				144.522

3. VERSLAG VAN HET BESTUUR EN DE DIRECTIE N.A.V. HET JAARVERSLAG

3.1 Financiële positie

Het bestuur en de directie geven in dit verslag hun visie op de jaarrekening 2008 door middel van een terugblik op de financiële positie van het College en de realisering van het in de begroting neergelegde beleid alsmede een verschillenanalyse. Tevens wordt vooruit gekeken naar de investeringen en de bijzondere gebeurtenissen die niet in de jaarrekening zijn opgenomen

3.1.1 Weerstandsvermogen

Het bestuur en de directie van het College hebben in 2008 het weerstandsvermogen verhoogd door de exploitatie af te sluiten met een positief saldo. Ten opzichte van 2007 is het weerstandsvermogen gestegen naar € 824.145,-. Uitgedrukt in een percentage van de baten van 10 miljoen bedraagt dit vermogen 8,2% terwijl dit in 2006 nog 3,6% was.

3.1.2 Het weerstandsvermogen en het risicoprofiel

Mogelijke risico's voor het College

Het eigen vermogen heeft twee functies nl. een buffer voor het opvangen van kosten van

Best Practices

Verantwoorden van Klasse(n)

11 februari 2010 - Jaarverslag 2008

Best Practice in het thema Jaarrekening

SSO Tilburg vergelijkt eigen weerstandsvermogen met landelijk gemiddelde, norm van CFI en voorgaande jaren.

	Absolute waarde	Contante waarde
	€ 5.177.459	€ 3.943.158
	€ 12.670	€ 11.212
Totaal verplichting	€ 5.190.129	€ 3.954.370

Stand voorziening 31-12-08 € 2.138.017, conform uitgangspunten zoals vermeld B5 jaarrekening in de toelichting op balans. Per saldo zou conform RJ benodigd zijn ca. € 4,0 mln. minus € 2,5 mln. is saldo van € 1,5 mln. voorziening BAPO. Derhalve een positieve situatie.

Komende jaren denkt het bevoegd gezag de BAPO kosten te financieren vanuit de bestaande voorziening / jaarlijkse dotatie. Begroot voor 2009 € 359.797. Deze dotatie wordt gefinancierd uit 2% lumpsum vergoeding is € 206.000. Het verschil wordt gefinancierd uit minder in te zetten FTE voor de scholen dan bekostigd.

Kengetallen

Hieronder volgt een nadere analyse van de kengetallen die op basis van de jaarcijfers over 2008 tot stand zijn gekomen.

Weerstandsvermogen

In hoeverre kan het bestuur zich een tekort in de exploitatie permitteren in relatie tot de opgebouwde reserves. Het geeft het bestuur inzicht in de capaciteit om onvoorzien tegenvallers in de exploitatie op te vangen.

Het weerstandsvermogen wordt uitgedrukt in een percentage van de jaarlijkse rijksbijdragen, omdat bij een goede kostenbeheersing met name een afname van de rijksbijdragen middels het weerstandsvermogen moet kunnen worden opgevangen. Een eenduidige norm is niet aan te geven. Bepalende factoren zijn:

Het aantal scholen; hoe meer scholen bij het bestuur zijn aangesloten, des te meer mogelijkheid tot interne risicospreiding.

Omvang bestuur (aantal scholen); een grotere omvang geeft meer flexibiliteit in de kostenstructuur door de betere personele mobiliteit.

Kostenbeheersing; vereist een goed functionerende planning & control cyclus.

Afwijkingen t.o.v. het landelijke gemiddelde; bij ongunstige afwijkingen wordt een hoger weerstandsvermogen geadviseerd.

Onzekerheid in ontwikkelingen bekostigingsstelsel en toepasbaarheid Richtlijnen Jaarverslaggeving.

Het weerstandsvermogen is:
(eigen vermogen +/- materiële vaste activa (MVA)) / totale rijksbijdragen

Weerstands- vermogen %	Realisatie	Landelijk gemiddelde WEC	Gemiddelde SROL WEC	CFI-norm
2008	1,0	Nog niet bekend	34,5	15,0-20,0
2007	8,5	28,4	19,2	
2006	23,3	onbekend	34,7	
2005	19,1	onbekend	40,2	

In 2008 staat het weerstandsvermogen verder onder druk. 2007 liet een sterke daling van het weerstandsvermogen zien door de realisatie van een extra onderhoudsvoorziening ter grootte van € 2.700.000 ter mede financiering van de lopende nieuwbouwprojecten. In 2008 wordt het dalende weerstandsvermogen o.a. veroorzaakt door investeringen in inventaris en apparatuur ter grootte van € 659.410. Ook de stelselwijziging in 2008 waarbij € 0,9 mln. vanuit het eigen