



Vergadering Stadsdeelraad Zuidoost d.d. 28 september 2010
Agendapunt

Voordracht inzake verlenen goedkeuring aan de jaarrekening 2009 van de openbare stichting voor openbaar onderwijs "Sirius"

Amsterdam Zuidoost, 31 augustus 2010

SDR /

Aan de Stadsdeelraad,

Hierbij biedt het Dagelijks Bestuur u onderstaande raadsvoordracht aan ter besluitvorming in uw raadsvergadering.

Inleiding

Op grond van de Wet op het primair onderwijs dient uw raad jaarlijks goedkeuring te verlenen aan de begroting en de jaarrekening van stichting Sirius, die vanuit een zelfstandige positie het openbaar onderwijs in Zuidoost verzorgt. Daarvoor is ook op 22 april 2008 een toezichtprotocol vastgesteld, waarbij tevens het toetsingskader is aangegeven. Het toezichtprotocol vindt u bijgaand ter informatie als bijlage bij deze raadsvoordracht aan.

Thans ligt ter goedkeuring de jaarrekening over 2009 voor. Deze jaarrekening is na indiening op 25 mei 2010 op 23 juni jl. met het bestuur besproken.

Toetsingskader

De volgende punten zijn ten aanzien van de goedkeuring van de jaarrekening in het toetsingskader van belang:

- In de jaarrekening dient de stichting de werkelijke kosten voor Administratie, Beheer en Bestuur (ABB-uitgaven), voorzien van een goedkeurende verklaring van de accountant, te verantwoorden. In de jaarrekening dient derhalve zichtbaar te zijn hoe de werkelijke ABB-uitgaven zich verhouden tot de rijksvergoeding en de voor dat jaar toegekende bruidschat.
- Voorts dient in de jaarstukken verslag te worden gedaan van de voortgang van de voorgenomen initiatieven om te komen tot een op de rijksvergoeding vanaf 2013 afgestemde sluitende begroting.
- In de jaarrekening dienen de verschillen tussen de begrote en de werkelijke onderhoudsuitgaven te zijn weergegeven en van een toelichting te zijn voorzien.
- Het vrij beschikbaar deel van het eigen vermogen dient niet lager te zijn dan 15% van het in de jaarrekening opgenomen exploitatietotaal. Dit weerstandsvermogen dient gekoppeld te zijn aan het risicoprofiel van de organisatie. Zo lang er geen volledig zicht is op het risicoprofiel, zal uitgegaan worden van een weerstandsvermogen dat tussen 15% en 20% van het exploitatietotaal bedraagt.

De toets van de jaarrekening 2009 van stichting Sirius

Algemeen

De jaarrekening 2009 laat wederom - gelijk aan de jaarrekening over 2008 - een positief financieel beeld zien. Uit het jaarverslag en de jaarrekening komt naar voren dat het bestuur van de stichting in 2009 het ingezette strakke financieel beleid heeft voortgezet. De stichting heeft over 2009 dankzij dit door het bestuur voorgestane beleid een positief exploitatieresultaat van € 348.892,- behaald.

Voordat verder wordt ingegaan op de financiële ontwikkeling binnen stichting Sirius is het op dit punt aangekomen van belang op te merken dat 2009 het eerste jaar was dat de stichting een forse inzet heeft gepleegd ten aanzien van het verbeteren van de onderwijskwaliteit in de onder haar ressorterende scholen.

Ten eerste neemt stichting Sirius met al zijn scholen deel aan het project Omdat Elk Kind Telt, maar ten tweede heeft de stichting in 2009 ook besloten om bij de centrale stad al zijn scholen aan te melden voor het Kwaliteitstraject Basisonderwijs Amsterdam. Dit vergt een majeure inzet van leerkrachten en directies van de scholen en roept ook soms spanningen binnen de stichting op. Daarnaast vraagt het ook het nodige aan financiële middelen. Voor het Kwaliteitstraject Basisonderwijs Amsterdam komen die voor een groot gedeelte van de centrale stad. In het gesprek van 23 juni 2010 zijn deze aspecten uitgebreid met het bestuur besproken.

Naast het positieve exploitatieresultaat van € 348.892,- is van belang op te merken dat de stichting wederom een aantal dotaties aan voorzieningen en reserves heeft gedaan, die niet in de begroting waren opgenomen. Ook hier is tijdens het gesprek van 23 juni 2010 bij stil gestaan en is verwezen naar de richtlijnen, die het stadsdeel in de tweede helft van 2009 aan de stichting heeft meegedeeld. Deze richtlijnen zullen vanaf het begrotingsjaar 2011 hun beslag krijgen. Het bestuur heeft wederom aangegeven deze richtlijnen over te nemen.

In de begroting 2009 was voor een bedrag van € 867.500,- voorzien in dotaties aan voorzieningen en reserves. In de jaarrekening 2009 is het bedrag aan dotaties € 3.198.130,-. Daarmee is uiteraard de positie van de diverse reserves en voorzieningen toegenomen, in ogenschouw nemend dat er ook een niet in de begroting 2009 opgenomen onttrekking ten bedrage van € 1,7 miljoen heeft plaats gevonden. Naast deze verbeterde positie van reserves en voorzieningen geeft de liquiditeit en solvabiliteit van de stichting in 2009 een gunstiger beeld. De desbetreffende ratio's zijn uitgekomen boven de norm, die het CFI van het ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschappen aangeeft. Ten aanzien van de liquiditeit spreekt het bestuur uit dat geen aanvullende actie noodzakelijk is. Ten aanzien van de solvabiliteit is het bestuur voorzichtiger.

Op 23 juni 2010 is van de zijde van het stadsdeel aan het bestuur aangegeven dat het er eerder op lijkt dat geen aanvullende actie meer nodig is om de solvabiliteit te verbeteren, mede in het licht van het feit dat de ratio voor het weerstandsvermogen eind 2009 is uitgekomen op 17,6%. Dat is binnen de bandbreedte, zoals opgenomen in het toezichtkader. Een en ander zal aan de hand van een risico-inventarisatie, zoals genoemd in de eerder gememoreerde richtlijnen, nader moeten worden bezien.

Het bestuur heeft in het gesprek van 23 juni 2010 naar voren gebracht dat de vermogensontwikkeling, en dan met name die bij de reserves en voorzieningen, hen niet onwelkom is, maar dat het bestuur beseft dat daardoor gemakkelijk een in hun ogen vals beeld kan ontstaan dat middelen niet direct aan het primaire proces van het onderwijs ten goede komen. In dat licht heeft het bestuur aangegeven dat deze ontwikkeling de stichting juist de mogelijkheid en spankracht geeft om na afloop van de deelname van de scholen in met name het Kwaliteitstraject Basisonderwijs Amsterdam, in de komende jaren nog door te gaan in het versterken van de leer- en onderwijskracht binnen de scholen van de stichting.

onderhoud

In de begroting 2009 van stichting Sirius is een bedrag opgenomen van € 107.951,- ten behoeve van preventief onderhoud. Het betreft die onderhoudsactiviteiten waarvoor het schoolbestuur verantwoordelijk is en van het rijk binnen de lump-sumvergoeding een bijdrage krijgt. Blijkens het jaarverslag heeft de stichting daadwerkelijke onderhoudskosten in 2009 gemaakt van € 153.054,-.

In de begroting 2009 was rekening gehouden met een dotatie aan de onderhoudsvoorziening van € 200.000,-. Uiteindelijk is deze dotatie blijkens de jaarrekening uitgekomen op € 494.680,-. Het saldo van de onderhoudsvoorziening bedraagt ultimo 2009 € 1.597.423,- (eind 2008: € 1.480.758,-). Er heeft een onttrekking plaats gevonden ten bedrage van € 378.015,-.

In 2008 heeft het bestuur een meerjarenonderhoudsplan vastgesteld. Daarmee is een stap gezet naar het planmatig uitvoeren en daarmee financieel beheersbaar houden van het schoolbestuurlijk onderhoud. De toelichting op dit punt in het jaarverslag kan, zoals ook is opgemerkt bij het jaarverslag 2008, uitgebreider, opdat duidelijk wordt gemaakt welke onderhoudsactiviteiten zijn uitgevoerd en in hoeverre deze al dan niet afwijken van hetgeen in het meerjarenonderhoudsplan was opgenomen. Dan komt de relatie met de in de begroting opgenomen bedragen ten aanzien van onderhoud eveneens bijna als vanzelf in een context te staan. Vanaf het begrotingsjaar 2011 zal via het hanteren van de eerder gememoreerde richtlijnen dit worden gerealiseerd.

weerstandsvermogen

De vermogenspositie van Sirius is in 2009 verbeterd. In 2007 was de vermogenspositie nog € 2.756.708,-; in 2008 € 3.805.302,- en eind 2009 was dit uitgekomen op € 4.154.194,-. Dit houdt direct verband met de dotaties die zijn gedaan. Het totaal van het eigen vermogen afgezet tegen de totale baten komt daarmee uit op 17,7% en afgezet tegen het totaal van de lasten op 17,9%. Dit is in ieder geval boven de in het toetsingskader opgenomen ondergrens van 15% en in beide gevallen een verbetering van het voorgaande jaar. Het financiële beleid van de stichting werpt wat dat betreft zijn vruchten af.

ABB-kosten

Bij de verzelfstandiging van het openbaar basisonderwijs heeft het stadsdeel in het kader van een meerjarige regeling aan stichting Sirius een bruidschatbijdrage toegekend. Voor 2009 was deze bijdrage gesteld op € 776.000,-. De achterliggende gedachte aan de toekenning van de bruidschat is stichting Sirius in staat te stellen de exploitatie, inclusief de ABB-kosten, zo aan te passen dat vanaf 2013 deze binnen de inkomsten vanuit de rijksbijdrage blijft.

In bijlage 2 van het jaarverslag (bladzijde 39) biedt Sirius een afzonderlijk overzicht tussen de begrote ABB-kosten en de uiteindelijke realisatie in 2009, uitgesplitst naar kostensoort. Het bedrag aan ABB-kosten is in 2009 uitgekomen op € 1.275.952,18. De accountant heeft een afzonderlijke specifieke verklaring gegeven over deze ABB-kosten en de besteding van de bruidschatbijdrage.

Voor een zuiver beeld is het van belang dat voor dekking van de ABB kosten ten bedrage van € 1.275.952,18 de stichting niet alleen de beschikking had over de bijdrage uit de bruidschat van € 776.000,- maar ook over een bedrag van € 185.811,- die in de rijksbijdrage is opgenomen. De stichting heeft derhalve meer kosten gemaakt dan het saldo van deze beide bedragen.

Tot slot

De leerkrachten en de schooldirecteuren van de scholen onder stichting Sirius hebben in 2009 een belangrijke stap gezet. In het besef dat er iets moest gebeuren, zijn zij begonnen aan een intensief veranderingstraject om de onderwijskwaliteit te verbeteren en te versterken. Inherent aan een dergelijk veranderingstraject is het feit dat dit op zijn tijd spanningen oproept. Het bestuur is zich daarvan bewust en weet dat er veel van het personeel wordt gevraagd.

Het bestuur heeft ook aangegeven dat de verslaglegging en het afleggen van verantwoording naar buiten nog aan informatiewaarde kan winnen. Vanaf het begrotingsjaar 2010 zal mede aan de hand van de eerder door het stadsdeel aangegeven richtlijnen daarin een belangrijke stap worden gezet.

Besluitvorming

VOORGESTELD BESLUIT:

Wij stellen u voor het hierna opgenomen besluit te nemen:

De jaarrekening 2009 van de stichting voor openbaar onderwijs Sirius goed te keuren.

Het Dagelijks Bestuur

Ch.M. Rach
secretaris

M. La Rose
voorzitter



CONCEPT-RAADSBESLUIT

Onderwerp: | inzake verlenen goedkeuring aan de jaarrekening 2009 van de openbare stichting voor openbaar onderwijs "Sirius"

Amsterdam Zuidoost, 28 september 2010

SDR /

De Stadsdeelraad van het Stadsdeel Amsterdam Zuidoost,

Gezien de voordracht van het dagelijks bestuur van 31 augustus 2010

BESLUIT:

De jaarrekening 2009 van de stichting voor openbaar onderwijs Sirius goed te keuren.

Aldus besloten in de openbare vergadering van de Stadsdeelraad d.d. 28 september 2010

G.P. Both
griffier

W. Eckhardt-Angna
voorzitter