



Onderzoek bestuurlijke fusie VCBO Kollumerland & Stichting Arlanta

Werkgroep Financiën & Huisvesting

Auteur: Geert Boltjes
Datum: November 2018
Status: Concept

Inhoudsopgave

H1. Onderzoek	3
H2. Bevindingen	3
H3. Interne risicobeheersings- en controlesysteem	6
H4. Conclusies	6
H5. Aanbevelingen	7
Bijlage 1 Financiële gegevens VCBO Kollumerland	8
Bijlage 2 Financiële gegevens Arlanta	9
Bijlage 3 Financiële gegevens samengevoegd	10

H1. Onderzoek

De werkgroep heeft tot opdracht om te onderzoeken en in beeld te brengen wat de eventuele gevolgen zijn van een bestuurlijke fusie tussen Stichting Arlanta en VCBO Kollumerland op het terrein van financiën en huisvesting en vervolgens een rapportage uit te brengen aan de stuurgroep. In het onderzoek wordt gekeken waar de verschillen liggen, waar mogelijke knelpunten ontstaan en waar keuzes gemaakt moeten worden.

Het gaat hierbij om onderwerpen als de financiële posities van beide organisaties, hat al dan niet aanwezig zijn van bijzondere afspraken op financieel gebied, de wijze van begroten en verantwoorden/financiële verslaglegging het opstellen van een meerjarenbegroting, aanwezige private vermogens, de bedrijfsvoering, ouderbijdragen, autorisaties, contracten etc. Daarnaast wordt de meerjarenonderhouds-planningen van beide organisaties scholen beoordeeld en gerelateerd aan de aanwezige voorzieningen daarvoor.

De werkgroep heeft de beschikking over de financiële gegevens van beide scholen over achterliggende jaren en de meerjarenbegroting voor de komende jaren. Daarnaast zijn de meerjarenonderhouds-rapportages van de beide organisaties aanwezig en beschikken we over het beleid t.a.v. financiën en huisvesting van beide organisaties.

De werkgroep bestaat uit Geert Boltjes van Onderwijsbureau Meppel, die Feiko van der Meulen, ouder namens VCBO Kollumerland en *Karel Hellinga ouder namens Arlanta* als klankbord heeft kunnen gebruiken. Opmerkingen vanuit de klankbordgroep zijn meegenomen in de rapportage.

H2. Bevindingen

De financiële situatie van beide organisaties is in beeld gebracht waarbij gekeken is vanaf 2015 en er een doorkijkje gemaakt is naar de toekomst op basis van de aanwezige continuïteitsparagrafen uit het jaarverslag 2017 van beide organisaties. Tevens is de meerjarenbegroting 2018 hierbij gebruikt. Deze gegevens zijn als bijlage 1 en 2 bijgevoegd. In bijlage 3 hebben we de gegevens uit bijlage 1 en 2 geconsolideerd als ware het de gefuseerde organisatie om zo een beeld op de toekomstige kengetallen te krijgen.

De huidige aanwezige reserves/voorzieningen van beide organisaties zijn in beeld gebracht, de financiële kengetallen zijn berekend er de algemene reserve en het private vermogen per leerling van beide organisaties is inzichtelijk gemaakt. Deze gegevens zijn als bijlage bijgevoegd.

Op basis van de financiële kengetallen kunnen we spreken van 2 gezonde organisaties. Ook na de fusie zijn de kengetallen op basis van de huidige gegevens uitstekend te noemen. Het weerstandsvermogen van beide organisaties (Arlanta 14% per 31-12-2017 en VCBO 13% per 31-12-2017), maar ook van de gefuseerde organisatie (13,7% per 31-12-2017) ligt ruim boven de 5%, wat in het algemeen als een veilige ondergrens wordt gezien. Ook als we op lange termijn kijken zien we dat het weerstandsvermogen op voldoende niveau blijft in gefuseerde situatie (8,5 in 2021). Het weerstandsvermogen geeft de vrije vermogensbuffer aan voor het opvangen van calamiteiten. Een ander veel gehanteerd kengetal is de liquiditeitsratio. De liquiditeitsratio geeft aan in hoeverre de organisatie in staat is aan haar korte termijnverplichtingen te voldoen. Een waarde boven de 1,5 is goed. Ligt de waarde boven de 1,5 dan is de organisatie in staat aan haar korte termijnverplichtingen te voldoen. Hoewel de liquiditeitsratio van Arlanta is gezakt (van 3,19 in 2017 naar voorlopig 2,3 in 2018) door investeringen in het bestuurskantoor en de financiering van schoolunits in de Trije Terpen, is deze

nog ruim boven de kritische grens. De liquiditeitsratio van VCBO bedroeg per 31-12-2017 4,35. Ook de solvabiliteitsratio's van beide organisatie zijn ruim boven de kritische waarden. De solvabiliteit geeft aan in hoeverre de organisatie in staat is aan haar lange termijnverplichtingen te voldoen. De kengetallen zijn terug te vinden in de bijlagen.

Zowel Stichting Arlanta als VCBO Kollumerland maken gebruik van de diensten van Onderwijsbureau Meppel en daarmee van dezelfde systemen en inrichtingen van de administratie. Ook maken beide organisaties gebruik van dezelfde begrotingsapp. In de uiteindelijke invulling van de begroting zitten tussen de organisaties minimale verschillen. Beide organisaties werken met de FTE-systematiek en hanteren T (de telling van het huidige jaar) als bekostigingssystematiek naar de scholen. De GPL (Gemiddelde PersoneelsLast) waar mee gerekend wordt ligt bij stichting Arlanta is hoger dan bij VCBO Kollumerland als gevolg van een gemiddeld hogere leeftijd van het onderwijzend personeel. Daarnaast wordt bij Stichting Arlanta de PAB (Personeels- en Arbeidsmarktmiddelen) als budget toegevoegd aan de scholen. Bij VCBO Kollumerland wordt dat bovenschools opgepakt. Beide organisaties hanteren dezelfde afschrijvingstermijnen (m.u.v. ICT). Hierdoor kan de activa van beide organisaties eenvoudig samengevoegd worden, en behoeven er, m.u.v. de ICT geen extra afschrijvingen plaats te vinden door wijziging van de afschrijvingssystematiek bij een van de organisaties. In de meerjarenbegroting hebben beide organisaties vanaf 2019 sluitende begrotingen. In 2018 overschrijdt Arlanta de begroting om bepaalde beleidskeuzes te financieren. De dekking komt hierbij uit de algemene reserve.

Bij beide organisaties worden de reserves/voorzieningen op schoolniveau geregistreerd, passend bij een integrale verantwoordelijkheid van de directeur. Daarnaast is er bij beide organisaties ook sprake van reserves/voorzieningen op bestuursniveau. Beide organisaties hebben een algemene reserve en een bestemmingsreserve privaat. Daarnaast heeft Arlanta een bestemmingsreserve publiek die redelijk beperkt van omvang is.

T.a.v. de private vermogens van beide stichtingen kunnen we concluderen dat het private bedrag per leerling per 31-12-2017 bij VCBO Kollumerland € 1.498 bedraagt t.o.v. € 1.215 bij Arlanta. Daarentegen is de algemene reserve per leerling bij VCBO Kollumerland € 466 t.o.v. € 1.386 bij Arlanta. Het bedrag per leerling voor de voorzieningen is resp. € 990 bij VCBO en € 456 bij Arlanta. Als we de voorzieningen meenemen in de boordeling, kunnen we constateren dat de afwijkingen in het bedrag per leerling minimaal is. € 2.954 Bij VCBO t.o.v. € 3.056 bij Arlanta. De stuurgroep zal de overweging moeten maken de bedragen samen te voegen dan wel op basis van inbreng vanuit beide organisaties te oormerken, waarbij de voorkeur van de werkgroep is om de bedragen samen te voegen.

Beide organisaties hanteren hetzelfde treasurybeleid wat is vastgelegd in een identieke treasurystatuut. Beide organisatie huizen inmiddels bij elkaar in het (eigen) stafbureau van Arlanta. Ook wordt personeel van het stafbureau van Arlanta ingezet voor beide organisaties.

Zoals onderstaande tabel laat zien nemen de leerlingaantallen van beide organisaties al een aantal jaren af.

Aantal leerlingen per 1-10	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
VCBO Kollumerland	952	902	873	850	853	835	810	760
Arlanta	1842	1808	1750	1715	1613	1549	1478	1478
Totaal	2794	2710	2623	2565	2466	2384	2288	2238

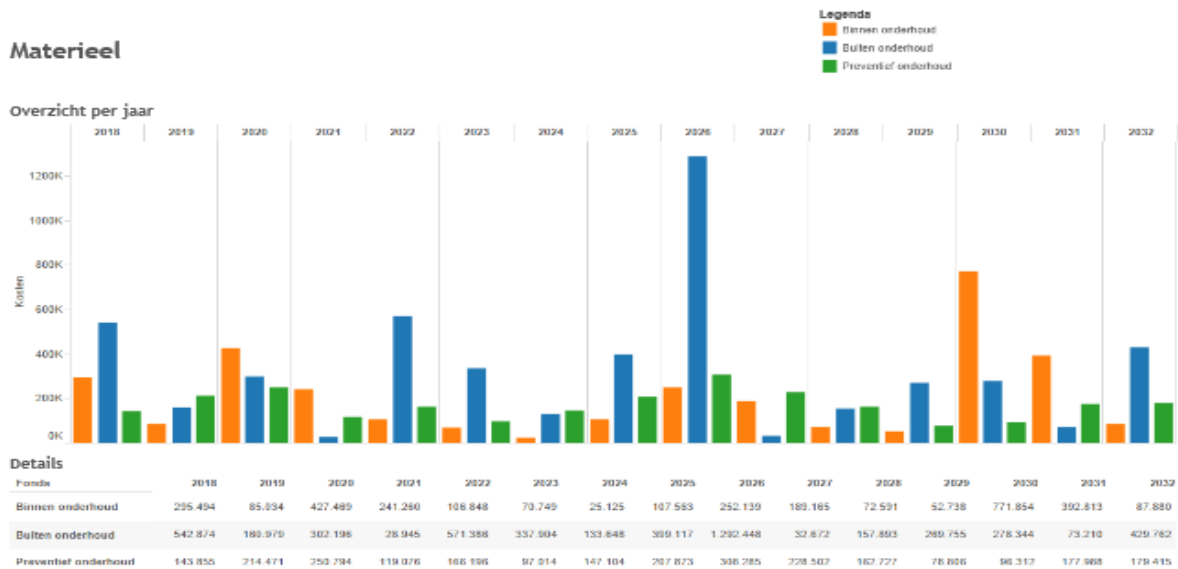
Na de fusie ontstaat een bestuur met 22 scholen, waarvan er een aantal net boven de gemeentelijke opheffingsnormen liggen. 1 school van Arlanta wordt inmiddels op basis van de gemiddelde schoolgrootte in stand wordt gehouden. Door de fusie blijft de norm voor de gemiddelde schoolgrootte dusdanig dat er geen scholen die onder de instandhoudingsnorm vallen hoeven te sluiten. Overigens lopen bij beide organisaties onderzoeken naar fusie van scholen in een kindcentrum.

Bij beide organisaties heeft elke school een eigen ouderraden/commissies en zijn het geen zelfstandige rechtspersonen. Dit werkwijze van de ouderraden/commissies kan bij een fusie ongewijzigd blijven.

Beide organisaties hebben specifieke contracten met leveranciers. Daar waar het om contracten op bestuursniveau gaat zal een keuze gemaakt worden. Beide organisaties maken gebruik van het basis verzekeringspakket van Verus. Individuele contracten door scholen kunnen t.z.t. opgezegd dan wel gecontinueerd worden. Bij samenvoeging kan er bij het afsluiten van contracten schaalvoordeel behaald worden. Beide organisaties hebben een nog lopend contract met het hetzelfde administratiekantoor, welke bij fusie van de organisaties aangepast zal worden en er een schaalvoordeel behaald kan worden.

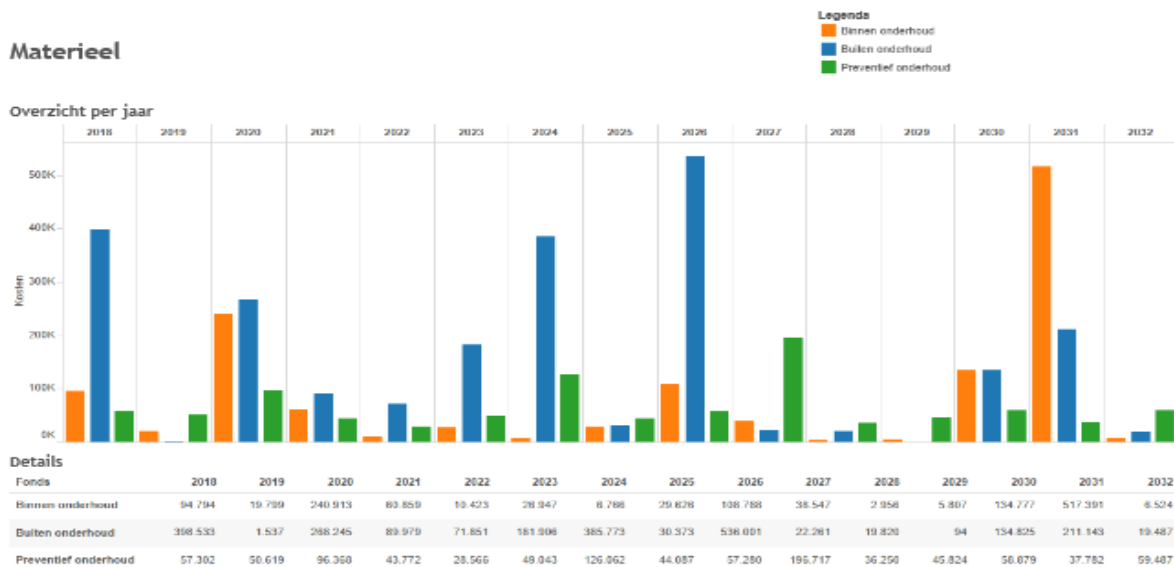
Beide organisaties maken gebruik van de dienstverlening van het Onderwijsbureau Meppel v.w.b. de meerjarenonderhoudsplanning en de conditiemeting voor de onderwijsgebouwen. Er is inzichtelijk wat er de komende jaren aan onderhoud aan de gebouwen dient plaats te vinden. De geplande investeringen worden meegenomen in de meerjarenbegrotingen. De staat van onderhoud is bij beide organisaties meer dan voldoende. In 2026 zien we bij beide organisaties een piek in de uitgaven voor het (buiten) onderhoud. Dit zal t.z.t. mogelijk wat druk op de liquiditeit kunnen leggen, maar vooralsnog voorzien we hier geen probleem.

Hieronder een overzicht van de geplande meerjaren vervangingsinvesteringen in de gebouwen bij beide organisaties, waarbij opgemerkt moet worden dat Arlanta in 2017-18 voor ruim € 300.000 geïnvesteerd heeft vanuit de private middelen voor gebouwkundige aanpassingen van het kantoor. Tevens heeft Arlanta het besluit genomen om in het kader van "Maak van krimp een kans" vanuit de private middelen een schoolunit te plaatsen in de Trije Terpen. Deze investering is tot op heden in 2018 € 340.000. Overigens heeft VCBO Kollumerland in eerdere jaren ook in gebouwen geïnvesteerd uit private middelen. De boekwaarde van deze investering is per 31-12-2017 € 233.264. Bij Arlanta is de boekwaarde van de investeringen in gebouwen uit private middelen per 31-12-2017 € 606.726.



Overzicht meerjaren vervangingsinvesteringen in de gebouwen van Arlanta

Materieel



Overzicht meerjaren vervangingsinvesteringen in de gebouwen van VCBO Kollumerland

Beide organisaties hebben een onderhoudsvoorzieningen gevormd voor onderhoud. Op de private investeringen in gebouwen wordt afgeschreven, waarbij beide organisaties dezelfde afschrijvingstermijnen hanteren.

H3. Interne risicobeheersings- en controlesysteem

De interne beheersing van risico's en het controlesysteem van beide organisaties is vorm gegeven in de planning & control cyclus. Er wordt per kwartaal een managementrapportage opgesteld en besproken. Hierin wordt een gedetailleerde prognose van de verwachte baten en lasten opgenomen om zo de afwijkingen ten opzichte van de goedgekeurde begroting te kunnen analyseren en bijsturen. Per jaar wordt een organisatiebegroting opgesteld, welke is opgebouwd uit de afzonderlijke schoolbegrotingen, de begroting voor het bestuurskantoor en algemeen. Uit deze begroting blijkt de toekomstontwikkeling van de stichting.

Tot slot vind er bij beide organisaties een verantwoording van de financiële en onderwijskundige ontwikkelingen en realisaties plaats in de jaarrekening en in het jaarverslag.

H4. Conclusies

De werkgroep concludeert dat er t.a.v. financiën en huisvesting geen belemmeringen zijn om de organisaties samen te voegen. Er zijn weinig verschillen in financieel beleid en daar waar verschillen zijn, zijn dat geen onoverkomelijke verschillen die een fusie in de weg staan.

Bestuurlijk samengaan maakt de nieuwe organisatie sterker en zal schaalvoordelen opleveren bij de inrichting van het bestuur en organisatie en bij de inkoop van producten en diensten.

H5. Aanbevelingen

1. De werkgroep adviseert om de private en publieke vermogens na fusie samen te voegen tot één privaat en één publiek vermogen omdat bij oormerking per organisatie van oorsprong het gevoel van twee verschillende organisaties blijft bestaan. Daarnaast is de inbreng per leerling over het totale eigen vermogen (privaat en publiek samen) vergelijkbaar.
2. De werkgroep adviseert de afschrijvingstermijn voor ICT kort op 4 jaar te zetten (nu bij Arlanta 4 jaar en bij VCBO 5 jaar)
3. Het huidige contract met Onderwijsbureau Meppel loopt voor beide organisaties tot 31-12-2020. De werkgroep adviseert om met Onderwijsbureau Meppel in gesprek te gaan en te kijken of door de fusie een besparing op de bestaande contracten mogelijk is vanaf moment van samengaan. Daarnaast adviseert de stuurgroep om bestaande contracten met o.a. ICT-leverancier, kopieerapparatuur ed te beoordelen en na te gaan of het zinvol is dit bij één partij onder te brengen.
4. De werkgroep adviseert om te kiezen voor één van de bestaande organisaties en daar de andere organisatie aan overdragen i.p.v. het starten van een geheel nieuwe rechtspersoon. Dit brengt aanzienlijk minder administratieve werkzaamheden, tijd en kosten met zich mee. Het starten van een nieuwe rechtspersoon vraagt onder meer om een aanmelding bij ABP, het aanvragen van een nieuw bestuursnummer bij Duo, het aanmelden van de nieuwe organisatie bij de diverse noodzakelijke instanties e.d. waaronder de belastingdienst, KvK, verzekeraars, alle leveranciers ed. Er moet een oprichtingsakte en 2 overdrachtsakten gemaakt worden, i.p.v. één bij overdracht van de ene organisatie aan de andere.

Bijlage 1 Financiële gegevens VCBO Kollumerland

Exploitatie	op basis begroting/continuïteitsparagraaf								op basis realisatie/jaarrekeningen							
	2021		2020		2019		2018		2017		2016		2015			
Baten																
Rijksbijdrage OCW	5.110.816	92,5%	5.110.958	94,2%	5.124.147	98%	5.240.818	97,9%	5.366.525	97,1%	5.290.860	97,5%	5.269.043	97%		
Overige overheidsbijdragen	19.910	0,4%	19.910	0,4%	19.910	0%	19.910	0,4%	44.455	0,8%	36.550	0,7%	48.957	1%		
Overige baten	89.306	1,6%	89.306	1,6%	88.706	2%	91.746	1,7%	115.510	2,1%	98.180	1,8%	130.390	2%		
Totaal baten	5.220.032	94,5%	5.220.174	96,2%	5.232.763	100%	5.352.474	100,0%	5.526.490	100,0%	5.425.590	100,0%	5.448.390	100%		
Verschil baten tov vgj	0,00%		-0,24%		-2,24%		-3,15%		1,86%		-0,42%		5,39%			
Lasten																
Personeel	4.113.799	78%	4.121.932	80%	4.158.676	80%	4.251.630	80%	4.250.917	81%	4.231.287	82%	4.171.651	78%		
Afschrijvingen	171.627	3%	168.815	3%	161.993	3%	157.883	3%	193.706	4%	168.352	3%	149.743	3%		
Huisvestingskosten	289.615	6%	289.615	6%	289.615	6%	294.415	6%	276.165	5%	268.918	5%	384.126	7%		
Overige lasten	582.917	11%	582.274	11%	577.219	11%	584.140	11%	526.494	10%	502.944	10%	629.024	12%		
Subtotaal lasten	5.157.958	98%	5.162.636	100%	5.187.503	100%	5.288.068	100%	5.247.282	100%	5.171.501	100%	5.334.544	100%		
Verschil lasten tov vgj	-0,09%		-0,48%		-1,90%		0,78%		1,47%		-3,06%		5,90%			
Financiële baten en lasten	3.040		3.040		3.040		3.040		64		1.851		3.787			
Niet jaarlijks terugkerende lasten	0		0		0		0		0		0		0			
Totaal lasten	5.154.918		5.159.596		5.184.463		5.285.028		5.247.218		5.169.650		5.330.757			
Resultaat	65.114		60.578		48.300		67.446		279.272		255.940		117.633			
Balans																
Activa																
Vaste activa	1.408.635		1.426.856		1.228.648		1.131.195		998.120		1.096.716		1.036.235			
Viottende activa	361.289		363.665		360.591		367.229		389.671		341.548		325.214			
Liquide middelen	1.263.570		1.145.179		1.370.145		1.320.709		1.662.813		1.310.401		1.010.865			
Totaal activa	3.033.494		2.935.700		2.959.384		2.819.133		3.050.604		2.748.665		2.372.314			
Passiva																
Eigen Vermogen																
Algemene reserve	1.955.907	648.395	1.890.793	583.281	1.830.216	522.704	1.781.916	474.404	1.714.470	406.958	1.435.198	115.573	1.179.258	-151.577		
Bestemmingsreserve publiek																
Bestemmingsreserve privaot		1.307.512		1.307.512		1.307.512		1.307.512		1.307.512	1.319.625		1.330.835			
Voorzieningen	613.885		581.339		664.779		561.069		864.413		803.303		733.191			
Kortlopende schulden	463.702		463.568		464.389		476.148		471.721		510.164		459.865			
Totaal passiva	3.033.494		2.935.700		2.959.384		2.819.133		3.050.604		2.748.665		2.372.314			
Financiële kengetallen																
Liquideiteitsratio	3,50		3,25		3,73		3,5		4,35		3,24		2,91			
Solvabiliteitsratio	64,5		64,4		61,8		63,2		56,2		52,2		49,7			
Solvabiliteitsratio 2	84,7		84,2		84,3		83,1		84,5		81,4		80,6			
Rentabiliteit	1,2		1,2		0,9		1,3		5,1		4,7		2,2			
Weerstandsvermogen	10,5		8,9		11,5		12,2		13,0		6,3		2,7			
1-aug																
Aantal leerlingen	810		835		853		850		873		902		952			
Aantal scholen	8		8		8		8		8		8		8			
Algemene reserve per leerling																
Algemene reserve per leerling	800,49		698,54		612,78		558,12		466,16		128,13		-159,22			
Private vermogen per leerling	1.614,21		1.565,88		1.532,84		1.538,25		1.497,72		1.463,00		1.397,94			
Totale eigen vermogen per leerling	2.414,70		2.264,42		2.145,62		2.096,37		1.963,88		1.591,13		1.238,72			
Voorzieningen per leerling	757,88		696,21		779,34		660,08		990,16		890,58		770,16			
Totale ev + voorzieningen per ll.	3.172,58		2.960,64		2.924,96		2.756,45		2.954,05		2.481,71		2.008,88			

Liquideiteitsratio = verhouding vlottende activa en kortlopend vreemd vermogen

Deze verhouding geeft aan in hoeverre de organisatie in staat is aan haar korte termijnverplichtingen te voldoen. Een waarde boven de 1,5 is goed. Ligt de waarde boven de 1,5 dan is de organisatie in staat aan haar korte termijnverplichtingen te voldoen.

Solvabiliteit 1 = eigen vermogen in percentage van het totale vermogen

Solvabiliteit 2 = eigen vermogen plus voorzieningen gedeeld door de totale passiva

De solvabiliteit geeft aan in hoeverre de organisatie in staat is aan haar lange termijnverplichtingen te voldoen. Is de waarde bij solvabiliteit 1 hoger dan 25% dan is de organisatie in staat aan haar lange termijnverplichtingen te voldoen. Bij solvabiliteit 2 wordt door het ministerie van OC&W een signaleringswaarde gehanteerd van 30%

Rentabiliteit = exploitatieresultaat in een percentage van de totale baten

Rentabiliteit geeft aan in hoeverre de inkomsten en uitgaven van een organisatie elkaar in evenwicht houden

Weerstandsvermogen = eigen vermogen minus materiële vaste activa gedeeld door de totale baten

Het weerstandsvermogen geeft de vrije vermogensbuffer aan voor het opvangen van calamiteiten. Een percentage hoger dan 5% wordt gezien als voldoende buffer.

Bijlage 2 Financiële gegevens Arlanta

Exploitatie	op basis begroting/continuïteitsparagraaf								op basis realisatie/jaarrekeningen					
	2021		2020		2019		2018		2017		2016		2015	
Baten														
Rijksbijdrage OCW	11.232.888	88,9%	11.455.846	93,8%	11.617.773	96%	11.867.234	96,1%	12.127.529	96,0%	11.778.985	96,4%	10.031.070	94%
Overige overheidsbijdragen	97.472	0,8%	97.472	0,8%	133.472	1%	141.222	1,1%	159.256	1,3%	118.449	1,0%	144.419	1%
Overige baten	322.092	2,5%	321.092	2,6%	322.192	3%	336.850	2,7%	352.399	2,8%	318.911	2,6%	458.464	4%
Totaal baten	11.652.452	92,2%	11.874.410	97,2%	12.073.437	100%	12.345.306	100,0%	12.639.184	100,0%	12.216.345	100,0%	10.633.953	100%
Verschil baten tov vgj	-1,87%		-1,65%		-2,20%		-2,33%		3,46%		14,88%		14,68%	
Lasten														
Personeel	9.006.190	72%	9.212.137	73%	9.480.044	79%	9.904.959	79%	10.023.762	80%	10.156.098	81%	8.583.130	80%
Afchrijvingen	354.051	3%	355.299	3%	350.593	3%	375.071	3%	361.794	3%	315.374	3%	273.389	3%
Huisvestingskosten	1.009.512	8%	1.009.512	8%	1.011.512	8%	1.017.012	8%	1.045.924	8%	949.785	8%	781.670	7%
Overige lasten	1.226.156	10%	1.238.766	10%	1.224.601	10%	1.270.252	10%	1.141.972	9%	1.114.162	9%	1.113.416	10%
Subtotaal lasten	11.595.909	92%	11.815.714	94%	12.066.750	100%	12.567.294	100%	12.573.452	100%	12.535.419	100%	10.751.605	100%
Verschil lasten tov vgj	-1,86%		-2,08%		-3,98%		-0,05%		0,30%		16,59%		15,07%	
Financiële baten en lasten	10.000		10.000		10.000		10.000		4.253		10.877		22.524	
Niet jaarlijks terugkerende lasten	0		0		0		0		0		0		0	
Totaal lasten	11.585.909		11.805.714		12.056.750		12.557.294		12.569.199		12.524.542		10.729.081	
Resultaat	66.543		68.696		16.687		-211.988		69.985		-308.197		-95.128	
Balans														
Activa														
Vaste activa	3.542.697		3.542.958		3.348.436		3.469.831		2.820.842		2.560.310		2.327.188	
Vlottende activa	719.594		737.824		749.817		759.646		804.541		820.336		688.171	
Liquide middelen	2.584.196		2.192.256		2.269.041		1.910.053		2.939.519		3.195.609		3.206.877	
Totaal activa	6.846.487		6.473.038		6.367.294		6.139.530		6.564.902		6.576.255		6.222.236	
Passiva														
Eigen Vermogen	4.532.931		4.466.388		4.397.692		4.381.004		4.592.991		4.523.007		4.831.204	
Algemene reserve		2.365.033		2.298.490		2.229.794		2.213.106		2.425.093		2.314.266		2.572.194
Bestemmingsreserve publiek		42.103		42.103		42.103		42.103		42.103		42.103		84.517
Bestemmingsreserve privaat		2.125.795		2.125.795		2.125.795		2.125.795				2.166.638		2.174.493
Voorzieningen	1.229.674		903.686		844.817		585.645		798.151		605.610		377.608	
Kortlopende schulden	1.083.882		1.102.964		1.124.785		1.172.881		1.173.760		1.447.638		1.013.424	
Totaal passiva	6.846.487		6.473.038		6.367.294		6.139.530		6.564.902		6.576.255		6.222.236	
Financiële kengetallen														
	2021		2020		2019		2018		2017		2016		2015	
Liquideïteitsratio	3,05		2,66		2,68		2,3		3,19		2,77		3,84	
Solvabiliteitsratio	66,2		69,0		69,1		71,4		70,0		68,8		77,6	
Solvabiliteitsratio 2	84,2		83,0		82,3		80,9		82,1		78,0		83,7	
Rentabiliteit	0,6		0,6		0,1		-1,7		0,6		-2,5		-0,9	
Weerstandsvermogen	8,5		7,8		8,7		7,4		14,0		16,1		23,5	
1-aug														
Aantal leerlingen	1478		1549		1613		1715		1750		1808		1842	
Aantal scholen	14		14		14		15		16		16		16	
	2021		2020		2019		2018		2017		2016		2015	
Algemene reserve per leerling	1.600,16		1.483,85		1.382,39		1.290,44		1.385,77		1.280,01		1.396,41	
Private vermogen per leerling	1.438,29		1.372,37		1.317,91		1.239,53		1.214,74		1.198,36		1.180,51	
Totale eigen vermogen per leerling	3.038,45		2.856,22		2.700,30		2.529,97		2.600,51		2.478,38		2.576,92	
Voorzieningen per leerling	831,99		583,40		523,76		341,48		456,09		334,96		205,00	
Totale ev + voorzieningen per ll.	3.870,43		3.439,62		3.224,06		2.871,46		3.056,59		2.813,34		2.781,92	

Liquideïteitsratio = verhouding vlottende activa en kortlopend vreemd vermogen

Deze verhouding geeft aan in hoeverre de organisatie in staat is aan haar korte termijnverplichtingen te voldoen. Een waarde boven de 1,5 is goed. Ligt de waarde boven de 1,5 dan is de organisatie in staat aan haar korte termijnverplichtingen te voldoen.

Solvabiliteit 1 = eigen vermogen in percentage van het totale vermogen

Solvabiliteit 2 = eigen vermogen plus voorzieningen gedeeld door de totale passiva

De solvabiliteit geeft aan in hoeverre de organisatie in staat is aan haar lange termijnverplichtingen te voldoen. Is de waarde bij solvabiliteit 1 hoger dan 25% dan is de organisatie in staat aan haar lange termijnverplichtingen te voldoen. Bij solvabiliteit 2 wordt door het ministerie van OC&W een signaleringswaarde gehanteerd van 30%

Rentabiliteit = exploitatieresultaat in een percentage van de totale baten

Rentabiliteit geeft aan in hoeverre de inkomsten en uitgaven van een organisatie elkaar in evenwicht houden

Weerstandsvermogen = eigen vermogen minus materiële vaste activa gedeeld door de totale baten

Het weerstandsvermogen geeft de vrije vermogensbuffer aan voor het opvangen van calamiteiten. Een percentage hoger dan 5% wordt gezien als voldoende buffer.

Bijlage 3 Financiële gegevens samengevoegd

Bijlage 3														
Financiële gegevens gefuseerde organisaties														
Exploitatie	op basis begroting/continuïteitsparagraaf						op basis realisatie/jaarrekeningen							
	2021		2020		2019		2018		2017		2016		2015	
Baten														
Rijksbijdrage OCW	16.343.704	90,0%	16.566.804	93,9%	16.741.920	97%	17.108.052	96,7%	17.494.054	96,3%	17.069.845	96,8%	15.300.113	95%
Overige overheidsbijdragen	117.382	0,6%	117.382	0,7%	153.382	1%	161.132	0,9%	203.711	1,1%	154.999	0,9%	193.376	1%
Overige baten	411.398	2,3%	410.398	2,3%	410.898	2%	428.596	2,4%	467.909	2,6%	417.091	2,4%	588.854	4%
Totaal baten	16.872.484	92,9%	17.094.584	96,9%	17.306.200	100%	17.697.780	100,0%	18.165.674	100,0%	17.641.935	100,0%	16.082.343	100%
Verschuif baten tov vgi	-1,30%		-1,22%		-2,21%		-2,58%		2,97%		9,70%		211,10%	
Lasten														
Personeel	13.119.989	74%	13.334.069	75%	13.638.720	79%	14.156.589	79%	14.274.679	80%	14.387.385	81%	12.754.781	79%
Afschrijvingen	525.678	3%	524.114	3%	512.586	3%	532.954	3%	555.500	3%	483.726	3%	423.132	3%
Huisvestingskosten	1.299.127	7%	1.299.127	7%	1.301.127	8%	1.311.427	7%	1.322.089	7%	1.218.703	7%	1.165.796	7%
Overige lasten	1.809.073	10%	1.821.040	10%	1.801.820	10%	1.854.392	10%	1.668.466	9%	1.617.106	9%	1.742.440	11%
Subtotaal lasten	16.753.867	94%	16.978.350	96%	17.254.253	100%	17.855.362	100%	17.820.734	100%	17.706.920	100%	16.086.149	100%
Verschuif lasten tov vgi	-1,32%		-1,60%		-3,37%		0,19%		0,64%		10,08%		219,34%	
Financiële baten en lasten	13.040		13.040		13.040		13.040		4.317		12.728		26.311	
Niet jaarlijks terugkerende lasten	0		0		0		0		0		0		0	
Totaal lasten	16.740.827		16.965.310		17.241.213		17.842.322		17.816.417		17.694.192		16.059.838	
Resultaat	131.657		129.274		64.987		-144.542		349.257		-52.257		22.505	
Balans														
Activa														
Vaste activa	4.951.332		4.969.814		4.577.084		4.601.026		3.818.962		3.657.026		3.363.423	
Vlottende activa	1.080.883		1.101.489		1.110.408		1.126.875		1.194.212		1.161.884		1.013.385	
Liquide middelen	3.847.766		3.337.435		3.639.186		3.230.762		4.602.332		4.506.010		4.217.742	
Totaal activa	9.879.981		9.408.738		9.326.678		8.958.663		9.615.506		9.324.920		8.594.550	
Passiva														
Eigen Vermogen	6.488.838		6.357.181		6.227.908		6.162.920		6.307.461		5.958.205		6.010.462	
Algemene reserve	3.013.428		2.881.771		2.752.498		2.687.510		2.832.051		2.429.839		2.420.617	
Bestemmingsreserve publiek	42.103		42.103		42.103		42.103		42.103		42.103		84.517	
Bestemmingsreserve privaat	3.433.307		3.433.307		3.433.307		3.433.307		3.433.307		3.486.263		3.505.328	
Voorzieningen	1.843.559		1.485.025		1.509.596		1.146.714		1.662.564		1.408.913		1.110.799	
Kortlopende schulden	1.547.584		1.566.532		1.589.174		1.649.029		1.645.481		1.957.802		1.473.289	
Totaal passiva	9.879.981		9.408.738		9.326.678		8.958.663		9.615.506		9.324.920		8.594.550	
Financiële kengetallen														
	2021		2020		2019		2018		2017		2016		2015	
Liquideitsratio	3,18		2,83		2,99		2,6		3,52		2,90		3,55	
Solvabiliteitsratio	65,7		67,6		66,8		68,8		65,6		63,9		69,9	
Solvabiliteitsratio 2	84,3		83,4		83,0		81,6		82,9		79,0		82,9	
Rentabiliteit	0,8		0,8		0,4		-0,8		1,9		-0,3		0,1	
Weerstandsvermogen	9,1		8,1		9,5		8,8		13,7		13,0		16,5	
1-aug														
Aantal leerlingen	2288		2384		2466		2565		2623		2710		2794	
Aantal scholen	22		22		22		23		24		24		24	
	2021		2020		2019		2018		2017		2016		2015	
Algemene reserve per leerling	1.317,06		1.208,80		1.116,18		1.047,76		1.079,70		896,62		866,36	
Private vermogen per leerling	1.500,57		1.440,15		1.392,26		1.338,52		1.308,92		1.286,44		1.254,59	
Totale eigen vermogen per leerling	2.817,63		2.648,94		2.508,44		2.386,28		2.388,62		2.183,06		2.120,95	
Voorzieningen per leerling	805,75		622,91		612,16		447,06		633,84		519,89		397,57	
Totale ev + voorzieningen per ll.	3.623,38		3.271,86		3.120,60		2.833,35		3.022,46		2.702,96		2.518,52	

Liquideitsratio = verhouding vlottende activa en kortlopend vreemd vermogen

Deze verhouding geeft aan in hoeverre de organisatie in staat is aan haar korte termijnverplichtingen te voldoen. Een waarde boven de 1,5 is goed. Ligt de waarde boven de 1,5 dan is de organisatie in staat aan haar korte termijnverplichtingen te voldoen.

Solvabiliteit 1 = eigen vermogen in percentage van het totale vermogen

Solvabiliteit 2 = eigen vermogen plus voorzieningen gedeeld door de totale passiva

De solvabiliteit geeft aan in hoeverre de organisatie in staat is aan haar lange termijnverplichtingen te voldoen. Is de waarde bij solvabiliteit 1 hoger dan 25% dan is de organisatie in staat aan haar lange termijnverplichtingen te voldoen. Bij solvabiliteit 2 wordt door het ministerie van OC&W een signaleringswaarde gehanteerd van 30%

Rentabiliteit = exploitatieresultaat in een percentage van de totale baten

Rentabiliteit geeft aan in hoeverre de inkomsten en uitgaven van een organisatie elkaar in evenwicht houden

Weerstandsvermogen = eigen vermogen minus materiële vaste activa gedeeld door de totale baten

Het weerstandsvermogen geeft de vrije vermogensbuffer aan voor het opvangen van calamiteiten. Een percentage hoger dan 5% wordt gezien als voldoende buffer.