

## **bijlage: technische toelichting**

De discussie over de financiële positie van scholen in het voortgezet onderwijs is deels een technische discussie. Daarom gaat deze bijlage kort in op de techniek, waarbij vooral weerstandsvermogen en signaleringsgrenzen aan de orde komen.

### *weerstandsvermogen*

De definitie van weerstandsvermogen die met de sector is afgesproken, luidt: het weerstandsvermogen is het eigen vermogen uitgedrukt in een percentage van alle baten in een jaar inclusief de financiële baten en exclusief de buitengewone baten.

Ter toelichting op deze definitie het volgende. De balanspost 'eigen vermogen' bestaat thans uit twee categorieën, te weten 'algemene reserves' en 'bestemmingsreserves'. Bestemmingsreserves zijn afgezonderde gedeelten van het eigen vermogen, waarvoor een specifieke aanwending is voorzien. Deze bestemmingsreserves worden in de toelichting op de balans afzonderlijk vermeld.

Voor zover niet vastgelegd in vaste activa (inventaris, gebouwen, terreinen) zijn algemene reserves vooral bedoeld voor het afdekken van toekomstige risico's in de financiële bedrijfsvoering en als financieringsbron voor nieuwe activiteiten en investeringen. Van het bevoegd gezag wordt verwacht dat hij in het financieel jaarverslag bij de toelichting op de algemene reserve aanduidt wat de voorgenomen bestemming is, onderscheiden naar de hiervoor bedoelde categorieën en op welke termijn realisatie wordt voorzien.

Risico's die worden afgedekt moeten worden toegelicht. Daartoe kan worden aangegeven welke risico's worden voorzien bij de leerlingen (prognose omvang formatie), personeel (arbeidsvoorwaarden), materieel (inventaris, huisvesting). Als het risicoprofiel daar niet in past kan hier van worden afgeweken bijvoorbeeld bij milieurisico's. Het is van belang dat wordt aangegeven welk deel van de reserve (of het weerstandsvermogen) voor elk van de vier onderscheiden onderdelen (leerlingen, personeel, materieel en overig) is gereserveerd. Uit de toelichting hierop zal duidelijk moeten worden waarom die dekking passend is. Het gedeelte van de algemene reserve dat niet wordt voorzien voor het afdekken van toekomstige risico's valt onder de tweede categorie en wordt beschouwd als beschikbaar voor nieuwe activiteiten of investeringen.

### *signaleringsgrenzen*

De belanghebbenden zullen het kengetal weerstandsvermogen als een eerste signaal gebruiken om de reservepositie te beoordelen. Als vuistregel kan daarbij de volgende indeling worden gemaakt:

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

Tegen deze achtergrond is het voor de bevoegde gezagen van belang dat ze hun reservepositie goed verantwoorden. Als het weerstandsvermogen te hoog of te laag lijkt, maar de conclusie moet volgens het bevoegd gezag zijn dat er niets aan de hand is, dan zal dat uit de toelichting moeten blijken. Ook in het middengebied zal het bevoegd gezag moeten aangeven waarom de reservepositie niet te hoog of te laag is. De conclusie 'het zit goed' kan niet worden afgeleid uit het feit dat het kengetal weerstandsvermogen in het middengebied zit.