

## 7 Verantwoording van de financiën

### Algemeen

De financiële positie van de stichting is nog steeds goed. Het resultaat in 2024 is € 89.000 positief terwijl € 13.000 positief begroot is, een positief verschil van € 76.000.

De baten bedragen € 1.826.000 terwijl € 1.707.000 begroot is, een positief verschil van € 119.000. De baten zijn hoger dan begroot, onder andere door de verhoging van de vergoedingsbedragen, groeibekostiging en extra subsidies basisvaardigheden, SOOL en asielzoekers.

De lasten bedragen € 1.740.000 terwijl € 1.694.000 begroot is, een negatief verschil van € 46.000. Deze overschrijding betreft met name de personele lasten en de overige lasten. De personele lasten zijn hoger, voornamelijk door een hogere formatieve inzet o.a. in verband met groei en extra subsidies en de salarisverhoging van 4.9% per 1 oktober 2024. De overige lasten zijn hoger, voornamelijk door hogere lasten voor bijzondere activiteiten, culturele vorming en leerlingbegeleiding.

De financiële baten bedragen € 3.000 terwijl € 0 begroot is, een positief verschil van € 3.000

### Kengetallen

De onderstaande signaleringswaarden van de Inspectie zijn vanaf 2021 van toepassing. De solvabiliteit, liquiditeit en de huisvestingsratio zijn (licht) gedaald. De rentabiliteit, het weerstandsvermogen en de ratio normatief publiek eigen vermogen zijn gestegen. Er is sprake van een beperkt mogelijk bovenmatig vermogen, voornamelijk doordat een groot deel van de subsidies basisvaardigheden en SOOL nog besteed moet worden. In 2025 wordt dit besteed. De formatie neemt in 2025 al iets toe. Ook op langere termijn blijven de kengetallen goed en stijgen zelfs. Uit onderstaande tabel blijkt dat er in 2025 en 2027 sprake zal zijn van positieve resultaten en in 2026 van een negatief resultaat.

Kengetallen	Realisatie	Realisatie	Begroot	Begroot	Begroot	Begroot	Signaleringswaarden Inspectie
	2023	2024	2024	2025	2026	2027	
Solvabiliteit (incl. voorzieningen)	0,77	0,73	0,77	0,80	0,80	0,80	< 0,30
Solvabiliteit (excl. voorzieningen)	0,76	0,72	0,76	0,79	0,79	0,79	geen
Liquiditeit	3,50	3,25	3,42	4,06	3,99	4,22	< 1,50
Rentabiliteit	-0,04	0,05	0,01	0,04	-0,01	0,01	geen
Weerstandsvermogen (incl.mva)	0,37	0,41	0,39	0,40	0,42	0,45	geen
Weerstandsvermogen (excl.mva)	0,28	0,33	0,28	0,30	0,32	0,36	geen
Huisvestingsratio	0,07	0,06	0,07	0,06	0,06	0,07	geen
Ratio normatief eigen vermogen	0,91	1,17	0,89	1,15	1,12	1,23	> 1,00

Daarnaast zijn de volgende kengetallen opgenomen.

De bate en lasten in percentage van de totale baten.

In % totale baten	Realisatie	Realisatie	Begroot	Begroot	Begroot	Begroot
	2023	2024	2024	2025	2026	2027
Rijksbijdrage	99	97	99	98	98	98
Overige overheidsbijdragen	0	0	0	0	0	0
Overige baten	1	2	1	2	2	2
	100	100	100	100	100	100
Personele lasten	86	79	83	81	84	81
Afschrijvingen	2	1	2	1	2	2
Huisvestingslasten	6	6	7	6	6	7
Overige instellingslasten	9	9	8	8	9	9
	104	95	99	96	101	99
Financiële baten en lasten	0	0	0	0	0	0
<b>Resultaat</b>	<b>-4</b>	<b>5</b>	<b>1</b>	<b>4</b>	<b>-1</b>	<b>1</b>

De inkomsten van de stichting komen vrijwel geheel van de rijksoverheid. De overige baten betreffen de ouderbijdragen. De personele lasten bedragen 79% van de totale baten en schommelen daarna tussen de 81% en 84%.

### Balans per 31 december 2024

Onderstaand is de balans van 31 december 2024 opgenomen. Deze is vergeleken met de balans van 31 december 2023. Na de balans volgt een korte toelichting op de belangrijkste wijzigingen in de balans.

Activa	31-12-2024	31-12-2023	Passiva	31-12-2024	31-12-2023
Materiele vaste activa	141.831	167.922	Eigen vermogen	742.094	652.997
Vorderingen	14.325	10.276	Voorzieningen	10.037	11.888
Liquide middelen	867.658	685.847	Kortlopende schulden	271.683	199.160
<b>Totaal activa</b>	<b>1.023.814</b>	<b>864.056</b>	<b>Totaal passiva</b>	<b>1.023.814</b>	<b>864.045</b>

### Toelichting op de balans

#### Activa:

##### Materiële vaste activa

In 2024 is € 1.000 (2023: € 0) geïnvesteerd in materiële vaste activa. De afschrijvingslasten bedroegen € 27.000 (2023: € 33.000). De boekwaarde is daardoor afgenomen. De boekwaarde bedraagt 25% (2023: 29%) van de aanschafwaarde.

##### Vorderingen

De vorderingen zijn toegenomen naar € 14.000 (2023: € 10.000). Aan de vorderingen zijn geen risico's verbonden. Er is derhalve geen voorziening voor oninbaarheid opgenomen.

##### Liquide middelen

De omvang van de liquide middelen is met € 182.000 toegenomen (2023: € 3.000 afgenomen). Dit is meer dan het positieve resultaat. De lagere investeringen dan afschrijvingen en de toename van de kortlopende schulden hadden een positieve invloed op de liquide middelen. De toename van de vorderingen en de hogere onttrekkingen dan dotaties aan de voorzieningen hadden een negatieve invloed.

Een nadere toelichting op de ontwikkeling van de omvang van de liquide middelen is weergegeven in het kasstroomoverzicht.

#### Passiva:

##### Eigen vermogen

Het positieve resultaat van € 89.000 is toegevoegd (2023: € 62.000 onttrokken) aan het eigen vermogen. Deze bedraagt per 31 december 2024 € 742.000 (2023: € 653.000). Het eigen vermogen van de stichting bestaat uit een algemene reserve, bestemmingsreserves publiek en een bestemmingsreserve privaat.

##### Algemene reserve (publiek)

Bij de resultaat verdeling is € 147.000 toegevoegd (2023: € 79.000 onttrokken) aan de algemene reserve. Deze bedraagt per 31 december 2024 € 506.000 (2023: € 359.000).

#### *Bestemmingsreserve NPO (publiek)*

De bestemmingsreserve NPO is bedoeld voor uitgaven in het kader van het Nationaal Programma Onderwijs. In 2024 is € 58.000 onttrokken (2023: € 16.000 toegevoegd) aan deze reserve waardoor de reserve per 31 december 2024 € 10.000 (2023: € 67.000) bedraagt.

#### *Bestemmingsreserve nulmeting (publiek)*

De bestemmingsreserve nulmeting is ontstaan bij de invoering van de lumpsumbekostiging. De op dat moment aanwezige materiële vaste activa is tegen boekwaarde opgenomen in de administratie. Hier is de bestemmingsreserve nulmeting tegenover geplaatst. De reserve is bedoeld ter dekking van de afschrijvingslasten van de bijbehorende materiële vaste activa en heeft daarmee een eindig karakter. In 2024 is € 14 (2023: € 20) aan afschrijvingslasten ten laste van de reserve gebracht. De reserve bedraagt per 31 december 2024 € 0 (2023: € 14).

#### *Algemene reserve (privaat)*

De private bestemmingsreserve is ontstaan uit positieve exploitatieresultaten op het private deel van de exploitatie. Evenals in 2023 zijn er in 2024 geen mutaties geweest, waardoor het saldo per 31 december 2024 onveranderd € 226.000 bedraagt.

#### **Voorzieningen**

De stichting heeft een jubileumvoorziening. Deze voorziening is bedoeld ter dekking van de gratificaties bij een 25- of 40-jarig dienstverband. In 2024 is € 0 (2023: € 0) gedoteerd, € 0 (2023: € 0) onttrokken en € 2.000 (2023: € 2.000) vrijgevalen. De voorziening bedraagt per 31 december 2024 € 10.000 (2023: € 12.000).

#### **Kortlopende schulden**

De hoogste kortlopende schulden zijn de salaris gebonden schulden, zoals af te dragen loonheffing en pensioenpremies over december en het nog te betalen vakantiegeld over juni tot en met december. Deze schulden worden eind januari respectievelijk eind mei betaald. De omvang van de salaris gebonden schulden is € 122.000 (2023: € 130.000). De afname komt doordat er in 2024 minder formatie is dan in 2023.

De omvang van de overige kortlopende schulden is € 150.000 (2023: € 69.000). De stijging komt voornamelijk doordat er een vooruit ontvangen subsidies van € 79.000 zijn (basisvaardigheden € 49.000 en SOOL € 30.000).

## Analyse resultaat

De begroting van 2024 liet een positief resultaat zien van € 13.000. Uiteindelijk resulteert een positief resultaat boekjaar 2024 van € 89.000, een positief verschil van € 76.000 met de begroting. Het negatieve resultaat over het boekjaar 2023 bedroeg € 62.000.

## Analyse realisatie 2024 versus begroting 2024 en realisatie 2023

Onderstaand is de staat van baten en lasten van 2024 opgenomen. Deze is vergeleken met de begroting voor 2024 en de staat van baten en lasten van 2023.

	<b>Realisatie 2024</b>	<b>Begroot 2024</b>	<b>Vershil 2024</b>	<b>Realisatie 2023</b>	<b>Vershil 2023</b>
<b>Baten</b>					
Rijksbijdragen OCenW	1.783.177	1.690.725	92.452	1.729.972	53.205
Overige overheidsbijdragen	2.945	1.738	1.207	1.738	1.207
Overige baten	40.070	15.000	25.070	13.146	26.924
<b>Totaal baten</b>	<b>1.826.192</b>	<b>1.707.463</b>	<b>118.729</b>	<b>1.744.856</b>	<b>81.336</b>
<b>Lasten</b>					
Personele lasten	1.440.812	1.412.595	28.217	1.511.260	-70.448
Afschrijvingen	26.840	33.714	-6.874	33.317	-6.477
Huisvestingslasten	115.563	114.000	1.563	113.206	2.357
Overige instellingslasten	156.980	134.200	22.780	152.640	4.340
<b>Totaal lasten</b>	<b>1.740.195</b>	<b>1.694.509</b>	<b>45.686</b>	<b>1.810.423</b>	<b>-70.228</b>
<b>Saldo baten en lasten</b>	<b>85.997</b>	<b>12.954</b>	<b>73.043</b>	<b>-65.567</b>	<b>151.564</b>
<b>Financiële baten en lasten</b>					
Financiële baten	3.100	0	3.100	3.095	5
Financiële lasten	0	0	0	0	0
<b>Totaal financiële baten en lasten</b>	<b>3.100</b>	<b>0</b>	<b>3.100</b>	<b>3.095</b>	<b>5</b>
<b>Nettoresultaat</b>	<b>89.097</b>	<b>12.954</b>	<b>76.143</b>	<b>-62.472</b>	<b>151.569</b>

## Rijksbijdragen OCenW

De Rijksbijdragen zijn gestegen ten opzichte van de begroting en 2023. De vergoedingsbedragen zijn aangepast, onder andere in verband met de salarisverhoging van 4.9% per 1 oktober 2024. In de begroting was rekening gehouden met een stijging van de vergoedingsbedragen van 3.93%, maar de definitieve vergoedingsbedragen zijn uiteindelijk 5.3735% hoger vastgesteld. In de lumpsum zit een vergoeding voor de werkdrukvermindering van € 289.37 per leerling. Over maart is groeibekostiging ontvangen voor 12 leerlingen, over april en juni voor 14 leerlingen, over mei voor 16 leerlingen en over juli voor 17 leerlingen. Vanaf 2023 wordt de groeibekostiging per maand berekend. In 2024 is een subsidie van € 57.000 voor basisvaardigheden ontvangen. Hiervan is € 8.000 besteed. In 2024 zijn SOOL subsidies van € 45.000 ontvangen en hiervan is € 15.000 als bate verantwoord.

De vergoeding van het samenwerkingsverband is hoger dan begroot, o.a. door een arrangement, maar minder dan in 2023 toen er extra gelden ter beschikking gesteld zijn.

	<b>Realisatie 2024</b>	<b>Begroot 2024</b>	<b>Vershil 2024</b>	<b>Realisatie 2023</b>	<b>Vershil 2023</b>
Lumpsum	1.665.000	1.641.000	24.000	1.581.000	84.000
Groeibekostiging	39.000	0	39.000	5.000	34.000
Prof. en begeleiding starters	25.000	24.000	1.000	24.000	1.000
Basisvaardigheden	8.000	0	8.000	0	8.000
NPO	0	0	0	70.000	-70.000
Asielzoekers	1.000	0	1.000	0	1.000
SOOL	15.000	0	15.000	10.000	5.000
Samenwerkingsverband	30.000	26.000	4.000	40.000	-10.000
	<b>1.783.000</b>	<b>1.691.000</b>	<b>92.000</b>	<b>1.730.000</b>	<b>53.000</b>

### Overige overheidsbijdragen

De overige overheidsbijdragen betreffen de gemeentelijke subsidie voor cultuureducatie.

### Overige baten

De overige baten zijn hoger dan begroot en dan in 2023. In de begroting is geen rekening gehouden met de vergoeding van St. Nissewijs voor Impulsklas jonge kinderen en overige vergoedingen. De vergoeding van St. Nissewijs is in de begroting 2024 en de realisatie 2023 opgenomen als negatieve lasten bij de overige lasten.

	<b>Realisatie 2024</b>	<b>Begroot 2024</b>	<b>Vershil 2024</b>	<b>Realisatie 2023</b>	<b>Vershil 2023</b>
Ouderbijdragen/overblijfgelden	15.000	15.000	0	13.000	2.000
Stichting Nissewijs Impulsklas	22.000	0	22.000	0	22.000
Overige vergoedingen	3.000	0	3.000	0	3.000
	<b>40.000</b>	<b>15.000</b>	<b>25.000</b>	<b>13.000</b>	<b>27.000</b>

### Personele lasten

De personele lasten zijn hoger dan begroot, maar lager dan in 2023. De formatie is met 2.06 FTE gedaald, maar is 0.33 FTE hoger dan begroot. De salarissen zijn met ingang van 1 oktober 2024 gestegen met 4.9%. Er is wel meer personeel ingehuurd o.a. via detacheringen. De dotatie aan de voorzieningen betreft de vrijval van de jubileumvoorziening.

	<b>Realisatie 2024</b>	<b>Begroot 2024</b>	<b>Vershil 2024</b>	<b>Realisatie 2023</b>	<b>Vershil 2023</b>
Lonen en salarissen	1.362.000	1.341.000	21.000	1.455.000	-93.000
Uitbesteding	8.000	0	8.000	0	8.000
Detacheringen	22.000	20.000	2.000	17.000	5.000
Verzekeringen	0	0	0	3.000	-3.000
Dotatie voorzieningen	-2.000	2.000	-4.000	-2.000	0
Nascholing	29.000	27.000	2.000	17.000	12.000
BGZ	16.000	15.000	1.000	13.000	3.000
Overige personele lasten	6.000	8.000	-2.000	8.000	-2.000
	<b>1.441.000</b>	<b>1.413.000</b>	<b>28.000</b>	<b>1.511.000</b>	<b>-70.000</b>

### Afschrijvingen

In de begroting was rekening gehouden met € 60.000 aan investeringen, maar uiteindelijk is er maar voor € 1.000 geïnvesteerd. Daardoor zijn de afschrijvingslasten lager dan begroot.

	<b>Realisatie 2024</b>	<b>Begroot 2024</b>	<b>Vershil 2024</b>	<b>Realisatie 2023</b>	<b>Vershil 2023</b>
ICT	6.000	11.000	-5.000	11.000	-5.000
Meubilair	7.000	7.000	0	7.000	0
Leermiddelen	14.000	14.000	0	15.000	-1.000
Overige	0	2.000	-2.000	0	0
	<b>27.000</b>	<b>34.000</b>	<b>-7.000</b>	<b>33.000</b>	<b>-6.000</b>

### Huisvestingslasten

De huisvestingslasten zijn iets hoger dan begroot en dan in 2023.

	<b>Realisatie 2024</b>	<b>Begroot 2024</b>	<b>Vershil 2024</b>	<b>Realisatie 2023</b>	<b>Vershil 2023</b>
Huur	113.000	113.000	0	113.000	0
Onderhoud	2.000	0	2.000	0	2.000
Heffingen en overige huisvestingslasten	0	1.000	-1.000	0	0
	<b>115.000</b>	<b>114.000</b>	<b>1.000</b>	<b>113.000</b>	<b>2.000</b>

### Overige instellingslasten

De overige instellingslasten zijn hoger dan begroot en dan in 2023. Bij de administratie- en beheerslasten is in 2023 met name meer uitgegeven aan uitbesteding administratie in verband met implementatiekosten en aan accountantskosten. Aan leermiddelen is minder uitgegeven dan begroot en dan in 2023. Aan verbruiksmaterialen is minder uitgegeven. De kosten voor ICT zijn verder toegenomen. In verband met de digitalisering van de methoden zijn de licentiekosten toegenomen. De overige lasten zijn hoger dan begroot en dan in 2023. Zowel in de begroting 2024 als de realisatie 2023 zijn de vergoedingen van Nissewijs als negatieve lasten opgenomen. In 2024 is met name meer uitgegeven aan bijzondere activiteiten, culturele vorming en leerlingbegeleiding

	<b>Realisatie 2024</b>	<b>Begroot 2024</b>	<b>Verschil 2024</b>	<b>Realisatie 2023</b>	<b>Verschil 2023</b>
Administratie en beheerslasten	54.000	56.000	-2.000	69.000	-15.000
Inventaris en apparatuur	1.000	3.000	-2.000	2.000	-1.000
Leer- en hulpmiddelen	48.000	55.000	-7.000	50.000	-2.000
Overige instellingslasten	54.000	20.000	34.000	32.000	22.000
	<b>157.000</b>	<b>134.000</b>	<b>23.000</b>	<b>153.000</b>	<b>4.000</b>

### Financiële baten en lasten

De financiële baten betreffen de rente ontvangsten op de spaarrekeningen.

## Continuïteitsparagraaf

Hierna wordt ingegaan op de toekomstige ontwikkelingen voor de stichting. Hiermee willen we een beeld geven van de continuïteit van de stichting.

Kengetallen	Realisatie	Realisatie	Begroot	Begroot	Begroot	Begroot
	2023	2024	2024	2025	2026	2027
<b>Aantal leerlingen 1 februari</b>	<b>240</b>	<b>249</b>	<b>240</b>	<b>235</b>	<b>235</b>	<b>235</b>
<b>Personele bezetting in fte</b>						
Bestuur / management	0,96	0,88	0,94	0,80	0,80	0,80
Personeel primair proces	13,56	11,52	11,85	13,28	12,66	11,66
Ondersteunend personeel	3,99	4,05	3,33	3,60	3,10	3,10
<b>Totaal personele bezetting</b>	<b>18,51</b>	<b>16,45</b>	<b>16,12</b>	<b>17,68</b>	<b>16,56</b>	<b>15,56</b>
Aantal leerlingen/totaal personeel	12,97	15,14	14,89	13,29	14,19	15,10
Aantal leerlingen/OP	17,70	21,61	20,25	17,70	18,56	20,15

### Toelichting op de kengetallen

Het aantal leerlingen is op 1 februari 2024 met 9 gestegen ten opzichte van 1 februari 2023. Op basis van de bekende aanmeldingen, de uitstroom naar het voortgezet onderwijs en de kinderen in het voedingsgebied van de school, wordt voor de komende jaren een lager aantal leerlingen verwacht.

De formatie is in 2025 en 2026 iets hoger, voornamelijk in verband met de besteding van subsidie voor basisvaardigheden.

Balans	Realisatie	Realisatie	Begroot	Prognose	Prognose	Prognose
	31-12-2023	31-12-2024	31-12-2024	31-12-2025	31-12-2026	31-12-2027
<b>Activa</b>						
Gebouwen	5.219	4.765	4.765	4.311	3.857	3.403
Materiële vaste activa	162.703	137.066	189.443	193.362	184.760	154.370
<b>Totaal vaste activa</b>	<b>167.922</b>	<b>141.831</b>	<b>194.208</b>	<b>197.673</b>	<b>188.617</b>	<b>157.773</b>
Vorderingen	10.276	14.325	10.000	14.000	14.000	14.000
Liquide middelen	685.847	867.658	674.743	797.861	783.650	830.286
<b>Totaal vlottende activa</b>	<b>696.123</b>	<b>881.983</b>	<b>684.743</b>	<b>811.861</b>	<b>797.650</b>	<b>844.286</b>
<b>Totaal activa</b>	<b>864.045</b>	<b>1.023.814</b>	<b>878.951</b>	<b>1.009.534</b>	<b>986.267</b>	<b>1.002.059</b>
<b>Passiva</b>						
Algemene reserve	359.445	506.094	436.376	571.118	547.851	563.643
Bestemmingsreserve (publiek)	67.136	9.584	3.159	0	0	0
Bestemmingsreserve (privaat)	226.416	226.416	226.416	226.416	226.416	226.416
<b>Totaal eigen vermogen</b>	<b>652.997</b>	<b>742.094</b>	<b>665.951</b>	<b>797.534</b>	<b>774.267</b>	<b>790.059</b>
Voorzieningen	11.888	10.037	13.000	12.000	12.000	12.000
Kortlopende schulden	199.160	271.683	200.000	200.000	200.000	200.000
<b>Totaal passiva</b>	<b>864.045</b>	<b>1.023.814</b>	<b>878.951</b>	<b>1.009.534</b>	<b>986.267</b>	<b>1.002.059</b>

## Toelichting op de balans

Voor de komende drie jaar zal naar verwachting € 115.000 geïnvesteerd worden, waarvan € 85.000 in 2025 en bedragen de afschrijvingslasten € 99.000. Hierdoor neemt de omvang van de materiële vaste activa in 2025 toe en daarna af. De vorderingen zijn op ongeveer het niveau van 2024 gehouden. De liquide middelen, die als sluitpost zijn berekend, nemen in 2025 en 2026 af. Ondanks een positief resultaat in 2025 nemen ze af door de hogere investeringen dan afschrijvingen en de besteding van de vooruit ontvangen subsidies. In 2026 nemen ze af door het negatieve resultaat en wordt dit deels gecompenseerd door lagere investeringen dan afschrijvingen. In 2027 nemen ze toe door het positieve resultaat en de lagere investeringen dan afschrijvingen.

Het eigen vermogen neemt in 2025 en 2027 toe doordat er positieve resultaten verwacht worden. In 2026 neemt het af door het verwachte negatieve resultaat. De bestemmingsreserve neemt af door de besteding van de NPO-gelden.

Voor de komende drie jaar zijn naar verwachting de dotaties aan de voorzieningen € 6.000 en de onttrekkingen € 4.000. Daardoor neemt de omvang van de voorzieningen toe. De kortlopende schulden zijn op een lager niveau dan eind 2024 gehouden, omdat er ultimo 2024 nog te besteden subsidies zijn.

Door dit alles neemt het balanstotaal in 2025 en 2026 af en in 2027 weer toe.

### Staat van baten en lasten

	Realisatie 2023	Realisatie 2024	Begroot 2024	Begroot 2025	Begroot 2026	Begroot 2027
<b>Baten</b>						
Rijksbijdragen OCenW	1.729.972	1.783.177	1.690.725	1.979.833	1.798.760	1.728.760
Overige overheidsbijdragen	1.738	2.945	1.738	1.700	1.700	1.700
Overige baten	13.146	40.070	15.000	33.000	33.000	33.000
<b>Totaal baten</b>	<b>1.744.856</b>	<b>1.826.192</b>	<b>1.707.463</b>	<b>2.014.533</b>	<b>1.833.460</b>	<b>1.763.460</b>
<b>Lasten</b>						
Personele lasten	1.511.260	1.440.812	1.412.595	1.639.867	1.548.771	1.435.924
Afschrijvingen	33.317	26.840	33.714	29.158	34.056	35.844
Huisvestingslasten	113.206	115.563	114.000	111.500	114.500	117.500
Overige instellingslasten	152.640	156.980	134.200	162.400	162.400	161.400
<b>Totaal lasten</b>	<b>1.810.423</b>	<b>1.740.195</b>	<b>1.694.509</b>	<b>1.942.925</b>	<b>1.859.727</b>	<b>1.750.668</b>
<b>Saldo baten en lasten</b>	<b>-65.567</b>	<b>85.997</b>	<b>12.954</b>	<b>71.608</b>	<b>-26.267</b>	<b>12.792</b>
Financiële baten	3.095	3.100	0	3.000	3.000	3.000
Financiële lasten	0	0	0	0	0	0
<b>Totaal financiële baten en lasten</b>	<b>3.095</b>	<b>3.100</b>	<b>0</b>	<b>3.000</b>	<b>3.000</b>	<b>3.000</b>
<b>Nettoresultaat</b>	<b>-62.472</b>	<b>89.097</b>	<b>12.954</b>	<b>74.608</b>	<b>-23.267</b>	<b>15.792</b>

### Toelichting op de staat van baten en lasten

De rijksbijdragen zijn gebaseerd op de bij de kengetallen opgenomen leerlingaantallen. De subsidie voor basisvaardigheden leidt tot een verhoging van de vergoeding in 2025 en 2026. Door de vereenvoudiging van de bekostiging neemt de vergoeding structureel af met € 18.000. Vanaf 2023 wordt daar in 4 jaar naar toegegroeid. In 2025 wordt dit nog voor € 4.000 gecompenseerd. De overige overheidsbijdragen betreffen de subsidie voor cultuureducatie. De overige baten betreffen de ouderbijdragen en de vergoeding van Stichting Nissewijs.

De personele lasten nemen nog toe, onder andere door een stijging van de formatie. In 2025 is rekening gehouden met kosten voor detacheringen. In 2025 en 2026 zijn er extra kosten begroot voor nascholing en uitbesteding derden in verband met de subsidie voor basisvaardigheden. Door de investeringen stijgen de afschrijvingslasten. De huisvestingslasten zijn in 2025 lager begroot aangezien er een lokaal minder gehuurd wordt. Daarna stijgen ze in verband met de indexering. De overige materiële lasten zijn iets hoger begroot dan de realisatie van 2024.

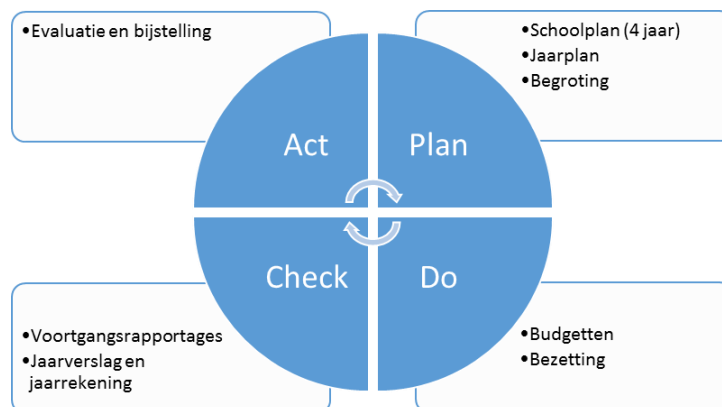
## Overige rapportages

### *Rapportage aanwezigheid en werking van het interne risicobeheersings- en controlesysteem*

Het interne risicobeheersings- en controlesysteem heeft als doel het bewaken van de realisatie van doelstellingen, de betrouwbaarheid van de financiële verslaggeving en het naleven van de wet- en regelgeving.

De stichting heeft de administratieve organisatie (financieel, personeel en salaris) uitbesteed aan Dyade Onderwijsbedrijfsvoering BV. De afspraken zijn vastgelegd in een Service Level Agreement (SLA). De school beschikt over een schoolplan waarin de doelstellingen voor een periode van vier jaar beschreven zijn. Het schoolplan wordt uitgewerkt in jaarplannen. In deze jaarplannen worden concrete plannen genoemd die ervoor zorgen dat de in het schoolplan gestelde doelen behaald worden. De jaarplannen worden periodiek geëvalueerd en indien nodig bijgesteld. De financiële vertaling van de plannen is opgenomen in de begroting.

De stichting heeft een goed werkende planning en control cyclus. Er zijn twee financiële planningsinstrumenten, de begroting en het bestuursformatieplan. Hierbij is de begroting leidend en wordt het bestuursformatieplan gebaseerd op de begroting. Gedurende het jaar worden er financiële rapportages gemaakt om budgetuitputting te volgen. Op deze manier wordt scherp gemonitord of inkomsten en uitgaven in lijn zijn met de begroting zodat financiële tegenvallers tijdig bijgesteld kunnen worden. De control instrumenten zijn de periodieke rapportages en de jaarrekening.



*Figuur 1: Planning en control cyclus*

Het bestuur houdt gedurende het jaar toezicht op het uitgevoerde beleid aan de hand van de periodieke rapportages. Na afloop van het jaar wordt de jaarrekening opgemaakt die vastgesteld wordt door het bestuur en gecontroleerd wordt door de externe accountant.

Aanbevelingen uit de management letter van de externe accountant worden opgevolgd.

### *Risicomanagement en beschrijving van de belangrijkste risico's en onzekerheden*

Risicomanagement is onderdeel van het interne risicobeheersings- en controlesysteem. De belangrijkste beheersingsmaatregel is de planning en control cyclus. Risico's die goed in te schatten zijn, worden in de meerjarenbegroting verwerkt.

Als belangrijkste overige risico's en onzekerheden worden gezien:

#### *Wet werk en zekerheid*

De Wet werk en zekerheid moet er onder andere voor zorgen dat werknemers eerder een vaste baan krijgen i.p.v. een opvolging van tijdelijke contracten. Voor de school kan dit betekenen dat leerkrachten die regelmatig invallen een vaste aanstelling moeten krijgen terwijl daar de financiële middelen voor

ontbreken. Hierdoor kan het noodzakelijk worden om met steeds andere invallers te gaan werken, wat de kwaliteit van het onderwijs niet ten goede zal komen.

#### *Schaarste op de arbeidsmarkt*

Voor de komende jaren wordt schaarste op de arbeidsmarkt verwacht. Het risico dat geen goede vervangers kunnen worden gevonden wordt hierdoor steeds groter. Bij natuurlijk verloop is het risico dat dit niet kan worden opgevangen, doordat bijvoorbeeld voor bepaalde groepen moeilijker goede leerkrachten kunnen worden gevonden. Daarnaast geeft dit het risico dat leerkrachten makkelijker elders een benoeming kunnen krijgen waardoor er meer verloop is, dat ook moet worden opgevangen in kwantitatieve en kwalitatieve zin.

#### **Normatief eigen vermogen**

De inspectie van het onderwijs heeft in 2020 een rekenmethode ontwikkeld om te bepalen wat een redelijk (publiek) eigen vermogen is om aan te houden. Indien het publieke eigen vermogen hoger is dan het normatief eigen vermogen is er mogelijk sprake van bovenmatig eigen vermogen. In dat geval moet worden onderbouwd waarom een hoger eigen vermogen nodig is, of moet een bestedingsplan worden opgesteld.

Het normatief eigen vermogen wordt bepaald door:

- aanschafwaarde van de gebouwen (0,5 x aanschafwaarde x 1,27)
- boekwaarde overige materiële vaste activa
- omvangafhankelijke rekenfactor (tussen 5% en 10% van omzet) x totale baten, met een minimum van € 300.000.

Uitgaande van de jaarrekening van 2024 bedraagt het normatief vermogen € 441.000. Het eigen vermogen publiek bedraagt € 515.000. Daardoor is er sprake van een mogelijk bovenmatig vermogen van € 74.000. Dit betreft de nog te besteden subsidies basisvaardigheden (€ 49.000) en SOOL (€ 30.000). In 2025 wordt dit besteed. De formatie neemt in 2025 al iets toe.