



PCBO Rijnsburg
waar nieuwsgierigheid kennis wordt

Jaarrekening 2024

1. Financiën op balansdatum

Begin 2024 is er een stelselwijziging doorgevoerd inzake de voorzieningenstand onderhoud.

Op basis van deze berekening is er vanuit het Algemeen Reserve een onttrekking gedaan ter grootte van € 948.427,-

De beginstand 2024 van de Algemene reserve is dan conform de berekening € 1.406.448,- en die van de voorziening onderhoud € 1.777.708,-.

	Saldo ultimo 2023	Onttrekking / toevoeging	Beginstand 1-1-2024
Algemene reserve	2.354.875	-948.427	1.406.448
Voorziening onderhoud	829.281	948.427	1.777.708

Ten opzichte van voorgaand boekjaar heeft het eigen vermogen zich dan als volgt ontwikkeld.

	31-12-2024	31-12-2023	toe-/afname
	€	€	€
Algemene reserve	1.478.004	1.406.448	71.556
Bestemmingsreserve publiek	129.374	542.722	-413.347
Bestemmingsreserve privaat	256.584	243.302	13.282
	<u>1.863.962</u>	<u>2.192.472</u>	<u>-328.509</u>

De financiële kengetallen zijn als volgt:

		31-12-2024	31-12-2023	signaleringswaarde
Solvabiliteit 1	EV / TV	0,35	0,57	< 0,3
Solvabiliteit 2	EV + Voorz. / TV	0,70	0,74	
Liquiditeit	Vlottende activa / Kortlopende schulden	2,58	2,95	< 0,75
Weerstandvermogen	EV - mat. vaste activa / Totale baten	0,07	0,21	< 0,05
Huisvestingsratio	Huisvesting + afschrijvingslast / Totale lasten	0,09	0,10	> 0,10
Reservepositie			1,43	> 0
Rentabiliteit	Resultaat/Totale baten * 100%	-3,42	-3,10	

2. Gang van zaken gedurende het verslagjaar

De inkomsten van de vereniging zijn begroot aan de hand van de te verwachten rijksvergoedingen en de vergoedingen via overige overheden en samenwerkingsverbanden.

Alle bovenschoolse uitgaven gaan ten laste van de totale inkomsten en het resterende saldo wordt naar rato van het aantal leerlingen over de afzonderlijke scholen verdeeld.

Zowel voor de vereniging als voor de scholen is het uitgangspunt een 0-begroting.

In 2024 is de afspraak gemaakt om de opgebouwde reserves van de scholen binnen 2 jaar leeg te laten lopen, de scholen mochten dan ook ter hoogte van hun 'opgebouwde saldo' negatief begroten.

Tevens zijn er ook loonkosten begroot welke bekostigd worden vanuit de bestemmingsreserve NPO, deze lasten worden op verenigingsniveau begroot/geboekt.

De totale begroting over 2024 komt uit op een negatief resultaat van € 652.170,-

Het verslagjaar 2024 sluit echter af met een negatief resultaat van € 328.509,-

Analyse van het exploitatiesaldo

	€
Voordelig saldo personeel	-23.040
Nadelig saldo materieel	-305.470
	<u>-328.509</u>

Ten opzichte van de begroting valt de jaarrekening € 323.661,- voordeliger uit, onderstaand treft u een overzicht aan van de verschillen met de begroting.

<u>Hogere baten dan begroot:</u>	€	€
Rijksbijdragen OC en W	509.905	
Overige baten/samenwerkingsverband	85.836	
Financiële baten	<u>26.873</u>	
		622.615
<u>Lagere lasten dan begroot:</u>		
Afschrijvingen	30.792	
		<u>30.792</u>
		653.406
<u>Lagere baten dan begroot:</u>		
<u>Hogere lasten dan begroot:</u>		
Personele lasten	-166.129	
Huisvestingslasten	-68.813	
Overige materiële lasten	<u>-94.803</u>	
		329.745-
Per saldo voordeliger dan begroot		<u><u>323.661</u></u>

De hogere baten komen hoofdzakelijk door de aanpassing van de bekostiging vanuit het ministerie OCW, de toekenning van de subsidie verbetering basisvaardigheden voor 4 scholen en de ontvangen ouderbijdragen. Deze laatste waren niet begroot.

De lagere last van de afschrijvingen wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door het niet investeren in het binnenklimaat van de Wilhelminaschool.

De hogere personele lasten worden veroorzaakt door de hogere salarissen, meer inzet externen voor vervanging en hogere scholingslasten, waaronder de opzet van de PCBO-academie.

De hogere huisvestingslast is veroorzaakt door extra onderhoud en het opnemen van de algemene kosten & de risicoopslag van het MJOP in de exploitatie.

De hogere materiële last heeft meerdere oorzaken, waaronder de hogere accountantskosten, huisstijlontwikkeling, de vernieuwde website en de eindfactuur van de stockfoto's. Tevens waren de lasten van de ouderraden niet begroot.

Kasstroom en financieringsbehoeften

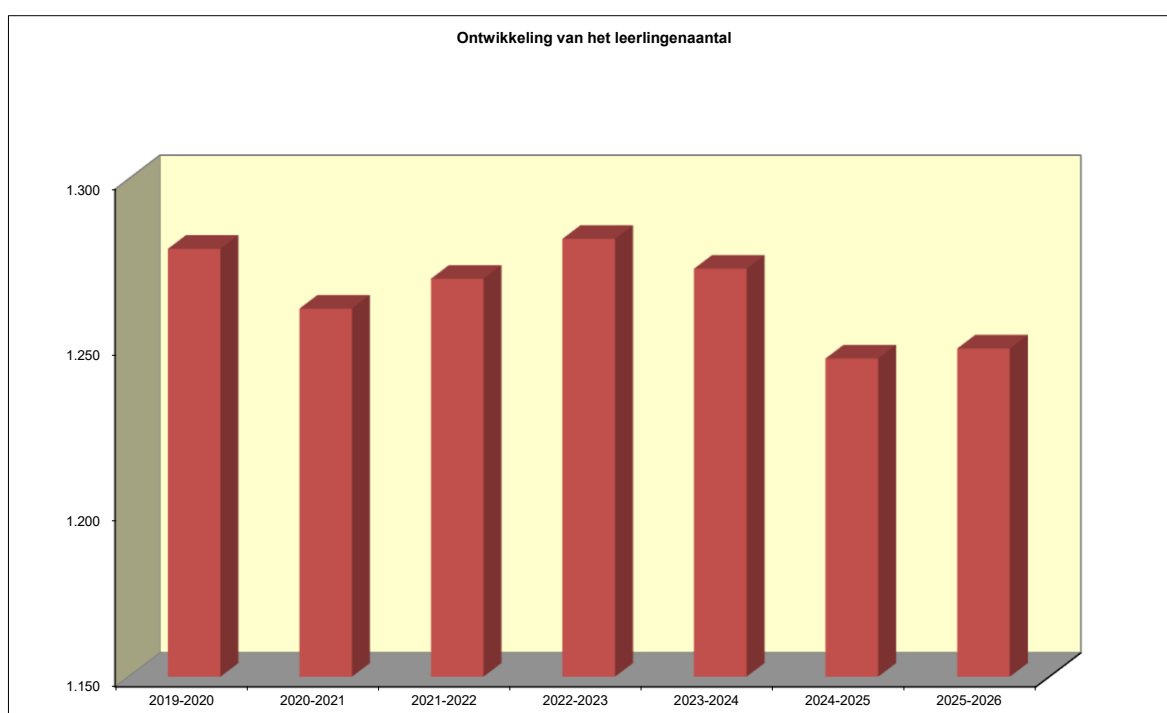
Het saldo van de liquide middelen is per ultimo 2024 afgenomen met € 187.656,- tot € 3.953.636,-
Een nadere specificatie van deze toename is opgenomen in het kasstroomoverzicht over 2024 welke is opgenomen in deel 4 van dit verslag.

Gezien het Eigen Vermogen en de stand van de liquide middelen zal er geen financieringsbehoefte zijn.

Ontwikkelingen in leerlingenaantallen

De ontwikkeling van het leerlingenaantal is als volgt weer te geven:
teldatum 1 februari

Schooljaar 2019-2020	1.279
Schooljaar 2020-2021	1.261
Schooljaar 2021-2022	1.270
Schooljaar 2022-2023	1.282
Schooljaar 2023-2024	1.273
Schooljaar 2024-2025	1.246
Schooljaar 2025-2026 (prognose)	1.249



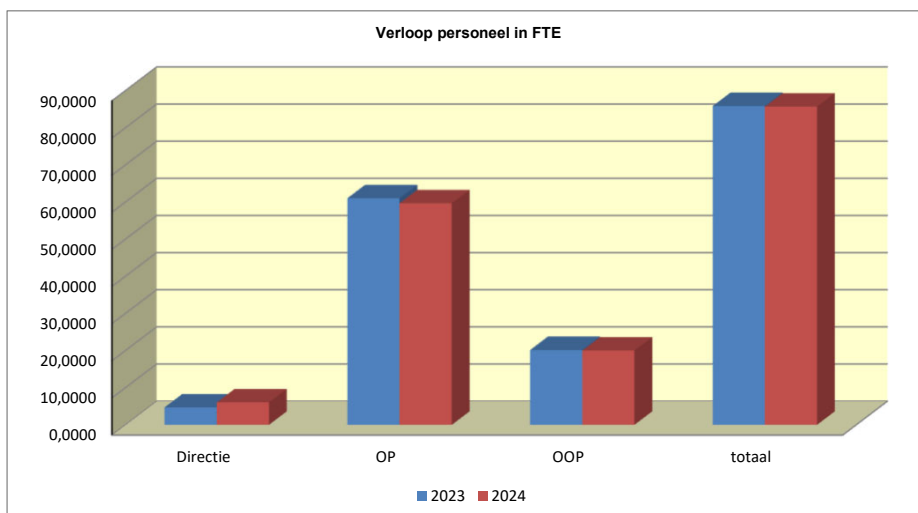
Personele ontwikkelingen en kerncijfers

Het personeelsbestand ultimo 2024 omvat 85,85 fte (125 personen) en is als volgt onderverdeeld:

	2024			2023		
	aantal	fte	%	aantal	fte	%
Directie	9	6,0361	7,0	5	4,6846	5,5
OP	87	59,6579	69,6	89	61,0174	71,1
OOP	31	20,0032	23,3	31	20,1513	23,5
	127	85,6972	100,0	125	85,8533	100,0

T.o.v. ultimo 2023 hebben alle scholen een directeur. In 2024 is de werving gestart voor de opvolging van een directeur. Deze werving is voorspoedig verlopen en de nieuwe directeur wordt dit schooljaar reeds ingewerkt.

Op de Schakel is er een locatieleider aangesteld met een kleine factor als directie, de overige WTF valt onder OP. De locatieleider van de Wegwijzer is gewijzigd naar directie.



3 Continuïteitsparagraaf

Kengetallen

31-dec	2024	2025*	2026*	2027*
Personele bezetting in WTF				
- Management/Directie	6,04	5,93	5,93	5,93
- Onderwijzend personeel	59,66	59,72	59,66	58,50
- Overige medewerkers	20,00	17,12	16,34	15,10
	85,70	82,76	81,92	79,52
- leerlingaantallen 1 februari	1273	1246	1249	1249

* = prognose gebaseerd op de verwachte aanmeldingen en uitstroom per school.

Toelichting

Met ingang van 2024 zijn alle directieplaatsen opgevuld door vast personeel, hiermee is de inzet van interimdirecties vervallen. Voor wat betreft het onderwijzend personeel staan er nog enkele vacatures open in de vervangingspool.

Vanuit de subsidie verbetering basisvaardigheden verwachten wij nog enkele vacatures in de komende periode.

De leerlingaantallen zijn tot en met februari 2025 gebaseerd op het aantal ingeschreven leerlingen. De prognose voor de jaren 2026 en 2027 is gebaseerd op de verwachte aanmeldingen. Voor de meerjarenbegroting is er uitgegaan van telling en prognose per 1 februari.

In 2024 is het beleid op aanmelden en plaatsen van leerlingen herzien. De belangrijkste wijziging is daarbij dat ouders hun kind bij de school aanmelden.

Balans

	2024	2025*	2026*	2027*
Activa				
- Vaste activa				
- Immateriële VA	-	-	-	-
- Materiële VA	1.191.871	1.269.198	1.736.970	1.617.008
- Financiële VA				
Totaal vaste activa	1.191.871	1.269.198	1.736.970	1.617.008
- Vlottende activa				
- Voorraden				
- Vorderingen	202.107	125.000	127.500	130.050
- Kortlopende effecten				
- Liquide middelen	3.953.636	3.666.952	3.471.576	3.691.024
Totaal vlottende activa	4.155.743	3.791.952	3.599.076	3.821.074
Totaal activa	5.347.614	5.061.150	5.336.046	5.438.082
Passiva				
Eigen vermogen				
- Algemene reserve	1.478.004	1.651.041	1.791.339	1.864.022
- Bestemmingsreserve publiek	129.374	-	-	-
- Bestemmingsreserve privaat	256.584	252.984	249.384	245.784
- Bestemmingsfonds publiek				
- Bestemmingsfonds privaat				
Voorzieningen				
- Huisvesting	1.762.391	1.837.391	1.962.391	1.982.015
- Jubilea	109.034	110.124	111.226	112.338
- Personeel	-	-	-	-
Schulden				
- Langlopende schulden				
- Kortlopende schulden	1.612.227	1.209.609	1.221.705	1.233.923
Totaal passiva	5.347.614	5.061.150	5.336.046	5.438.082

* = prognose op basis van de meerjarenbegroting november 2024, echter wel rekening houdend met een hogere voorziening onderhoud.

Toelichting

De financieringsstructuur zal tot en met 2026 naar verwachting niet veranderen.

De stand van de vordering einde jaar is sterk afhankelijk van de kosten voor de renovatie van de Oranje-Nassauschool en de voorschotten vanuit de gemeente. In 2024 is het voorbereidingskrediet niet geheel verbruikt en staat dit dan ook onder de kortlopende schulden.

Eind 2021 is er een bestemmingsreserve publiek gevormd ter grootte van de niet bestede NPO-middelen, deze bedroeg eind 2023 € 542.722,-. In 2024 is er t.l.v. deze reserve personeel ingezet waardoor deze reserve is afgenomen. De verwachting is dat deze reserve in de loop van 2025 is gebruikt ter ondersteuning van de leerlingen.

De voorziening huisvesting is gebaseerd op het Meerjarenonderhoudsplan 2024 op basis van de componentenregeling. Vanaf 2026 zal de Oranje-Nassauschool worden opgeleverd, wat resulteert in een hogere toename van de stand eind 2026.

Voor wat betreft de kortlopende schulden, hierin zitten eind 2024 zowel de vooruitontvangen subsidies voor de duurzaamheidsmaatregelen, voorbereidingskrediet voor de renovatie Oranje-Nassauschool en de vooruitontvangen subsidies verbetering basisvaardigheden.

In het meerjarenperspectief is de investering in het binnenklimaat van 2 scholen opgenomen, conform de meerjarenbegroting. In juni 2024 is besloten af te zien van de beoogde investering. Dit moet echter voor een gedeelte nog worden terugbetaald in 2025.

Mede door de oplevering van de Oranje-Nassauschool halverwege 2026 is er een toename van de vaste activa door de investering in de renovatie/inrichting.

Staat / Raming van Baten en Lasten

Baten	2024	2025*	2026*	2027*
- Rijksbijdrage	9.031.784	9.016.499	8.982.447	8.982.447
- Overige overheidsbijdragen en subsidies	258.390	491.053	286.447	-
- Baten in opdracht van derden	-	-	-	-
- Overige baten	267.129	454.140	446.100	447.700
Totaal baten	9.557.303	9.961.692	9.714.994	9.430.147
Lasten				
- Personeelslasten	7.928.038	7.825.503	7.541.119	7.392.278
- Afschrijvingen	234.697	247.176	263.577	258.686
- Huisvestingslasten	883.938	923.500	923.250	907.250
- Overige lasten	896.011	975.450	900.350	852.850
Totaal lasten	9.942.685	9.971.629	9.628.296	9.411.064
- Saldo	-385.382	-9.937	86.698	19.083
- Saldo financiële bedrijfsvoering	56.873	50.000	50.000	50.000
- Saldo buitengewone baten/lasten				
Totaal resultaat	-328.509	40.063	136.698	69.083

* = prognose op basis vaststelling meerjarenbegroting 2025 e.v.

De rijksbijdrage is vanaf 2024 berekend op basis van de reeds bekende leerlinggegevens en de prognose aantal leerlingen 1 februari. De bekostiging vanaf 2025 is gestegen in verband met de subsidie verbetering basisvaardigheden aan 4 scholen.

De personeelslasten zijn gebaseerd op de meerjarenbegroting 2025 e.v. waarbij rekening is gehouden met het invullen van openstaande vacatures en er inzet zal zijn van medewerkers t.i.v. de subsidie verbetering basisvaardigheden. Vanuit deze subsidie zijn er ook hogere overige lasten.

4. Jaarrekening

Grondslagen voor de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld op basis van Richtlijn 660 "Onderwijsinstellingen" van de Raad voor de de Jaarverslaggeving.

Stelselwijziging

In 2024 heeft er een stelselwijziging plaatsgevonden voor de verwerking van kosten voor groot onderhoud. Met ingang van 1 januari 2024 zijn deze kosten verwerkt in de voorziening groot onderhoud volgens de, met ingang van 1 januari verplichte, striktere berekeningsmethode. Hierbij is rekening gehouden met zogenaamde "stopjaren" in verband met de plannen voor nieuwbouw of grootschalige renovatie op grond van het integraal huisvestingsplan van de gemeente Katwijk.

Als gevolg hiervan is er op 1 januari 2024 vanuit het Eigen Vermogen € 948.427 extra toegevoegd aan de voorziening groot onderhoud.

Waardering van de activa en passiva

De activa en passiva zijn gewaardeerd tegen nominale waarde, tenzij anders vermeld.

Activa

Materiële vaste activa

De post 'gebouwen' betreft uitbreiding van diverse schoolgebouwen voor zover de kosten voor rekening van de vereniging zijn. De gehanteerde afschrijvingspercentages zijn 2,5%, 5%, 10 % en 20 %. Inventaris en apparatuur wordt gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs onder aftrek van afschrijvingen.

De gehanteerde afschrijvingspercentages zijn voor meubilair 5 %, 6,66 %, 10% en 20%, voor methode 10 % en voor ICT 20 % en 33,3%.

In de regel wordt een bedrag van € 500 als ondergrens gehanteerd voor investering.

Bij grote aantallen goedkopere inventaris (bijv. tafels en stoelen) wordt hiervan afgeweken.

In 2022 zijn er diverse activa bekostigd vanuit de private reserves ter grootte van bijna 14K.

Vlottende activa

De vorderingen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Hierbij wordt, indien dit noodzakelijk is, een voorziening in mindering gebracht.

Passiva

Algemene reserve/bestemmingsreserve (privaat)

Met de invoering van Lumpsum per 1 augustus 2006 tot de doordecentralisatie van de huisvestingsgelden per 1 januari 2015 mochten door onderwijsinstellingen geen rijksmiddelen worden ingezet voor huisvestingsvoorzieningen waar de gemeente verantwoordelijk voor was.

Uitgaven aan huisvesting mochten alleen gedaan worden uit private middelen.

Hiervoor is een bestemmingsreserve (privaat) opgebouwd waar jaarlijks rente aan wordt toegerekend.

Na de invoering van de doordecentralisatie is deze restrictie vervallen.

Voorzieningen

Met aanwijsbare verplichtingen en risico's wordt rekening gehouden in de vorm van voorzieningen.

Voorziening groot onderhoud: De onderhoudsvoorziening is op basis van het meerjarenonderhoudsplan, opgesteld conform de componentenregeling, welke een periode kent van 40 jaar.

Het uitgevoerde onderhoud wordt ten laste van deze voorziening gebracht.

De hoogte van de voorziening jubilea wordt bepaald aan de hand van de berekening n.a.v. van het voorbeeldmodel welke door de PO-raad is opgesteld.

Kortlopende schulden

De overlopende passiva betreffen nog te betalen bedragen, voor zover deze niet onder de andere kortlopende schulden zijn te plaatsen.

Pensioenen

Het pensioen van de werknemers van PCBO is geregeld bij ABP pensioenfondsen voor overheid en onderwijs. De pensioenregeling kwalificeert als een middelloon regeling, waarbij geldt dat de hoogte van het pensioen is gebaseerd op het gemiddelde salaris dat tijdens het werkzame leven is verdiend.

ABP laat in 2024 een financiële positie zien met een beleidsdekkingsgraad van 113,2% welke niet ver uiteen lag van die van eind 2023. De beleidsdekkingsgraad ligt boven de wettelijke vereiste van 105%, wat betekent dat het ABP voldoende reserve heeft om aan de toekomstige verplichtingen te voldoen. De dekkingsgraad wordt gebruikt bij het besluiten voor het verhogen van de pensioenen. Met ingang 2025 werden deze met 1,84% verhoogd.

Het beschikbaar vermogen steeg in 2024 met 8,6% van € 502 miljard naar € 544 miljard.

De premie voor het pensioen daalde van 27,9% naar 27%, de premie voor AAOP is in 2024 gelijk gebleven aan die van 2023, nl. 0,8%. Van beide premies komt 70% t.l.v. de werkgever.

De betaalde en te betalen pensioenpremies over het boekjaar t.l.v. de werkgever bedragen € 793.160,- en is als last verantwoord in de winst- en verliesrekening.

Bepaling van het exploitatiesaldo

Bij de bepaling van het exploitatiesaldo gelden de volgende beginselen:

- * Toerekening beginsel: lasten en baten zijn toegerekend aan het jaar waarop deze betrekking hebben.
- * Realisatiebeginsel: de baten zijn opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd.
- * Voorzichtigheidsbeginsel: lasten en risico's die hun oorsprong vinden vóór het einde van het verslagjaar zijn, indien vóór het opmaken van de jaarrekening bekend geworden, in acht genomen.

Baten

Rijksbijdrage OCenW

De normatieve rijksbijdrage sluit aan op de rijksbijdragebrieven van OCenW.

A Balans per 31 december 2024

Activa

	<u>31-12-2024</u>		<u>31-12-2023</u>	
	€	€	€	€
Vaste activa				
Materiële vaste activa				
Gebouwen	409.802		434.979	
Inventaris en apparatuur	636.017		686.017	
In uitvoering	-		-	
Overige materiële vaste activa	<u>146.052</u>		<u>140.140</u>	
		1.191.871		1.261.137
Totaal vaste activa		<u>1.191.871</u>		<u>1.261.137</u>
Vlottende activa				
Vorderingen				
Ministerie van OGenW	-		-	
Overige overheid	-		-	
Overige vorderingen	89.202		79.888	
Overlopende activa	<u>112.905</u>		<u>12.415</u>	
		202.107		92.303
Liquide middelen		3.953.636		4.141.294
Totaal vlottende activa		<u>4.155.743</u>		<u>4.233.598</u>
Totaal activa		<u>5.347.614</u>		<u>5.494.734</u>

De reden van de stijging 'Overlopende activa' komt door het verwerken van facturen t.l.v. 2025 in december 2024.

Passiva

	31-12-2024		31-12-2023	
	€	€	€	€
Eigen vermogen				
Algemene reserve	1.478.004		2.354.875	
Bestemmingsreserve (publiek)	129.374		542.722	
Bestemmingsreserve (privaat)	256.584		243.302	
		1.863.962		3.140.899
Voorzieningen				
Overige voorzieningen	1.762.391		829.281	
Voorziening jubilea	109.034		85.982	
Voorziening personeelslasten	-		3.293	
		1.871.426		918.556
Kortlopende schulden				
Crediteuren	75.514		39.411	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	370.229		343.856	
Schulden ter zake van pensioenen	90.827		94.039	
Overige kortlopende schulden	202.665		172.702	
Overige overlopende passiva	872.992		785.270	
		1.612.227		1.435.279
Totaal passiva		<u>5.347.614</u>		<u>5.494.734</u>

B Staat van Baten en Lasten 2024

	2024		begroting 2024		2023
	€	€	€	€	€
Baten					
Rijksbijdragen OCenW	9.031.784		8.521.879		8.896.819
Overige overheidsbijdragen/SWV	258.390				202.964
Overige baten	267.129		439.683		277.562
Totaal baten		9.557.303		8.961.562	9.377.344
Lasten					
Personele lasten	7.928.038		7.761.910		7.649.257
Afschrijvingen	234.697		265.489		241.476
Huisvestingslasten	883.938		815.125		935.687
Overige materiële lasten	896.011		801.208		882.107
Totaal lasten		9.942.685		9.643.731	9.708.527
Saldo baten en lasten		385.382-		682.170-	331.183-
Financiële baten en lasten					
Financiële baten	56.873		30.000		39.697
Financiële lasten	-		-		-
Saldo financiële baten en lasten		56.873		30.000	39.697
Resultaat		<u>-328.509</u>		<u>652.170-</u>	<u>-291.486</u>

Het bestuur stelt voor het resultaat als volgt te verdelen:

	€
Algemene reserve (gebonden)	901.690
Algemene reserve (vrij)	-830.134
Bestemmingsreserve (publiek NPO-gelden)	-413.347
Bestemmingsreserve (privaat)	13.282
Resultaat	<u>-328.509</u>

C Kasstroomoverzicht 2024

	2024		2023
	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Saldo baten en lasten	385.382-		331.183-
Afschrijvingen	234.697		241.476
Mutaties voorzieningen	4.443		653.843-
Mutaties werkkapitaal			
- Vorderingen	109.804-		135.937
- Kortlopende schulden	176.947		471.606
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		79.099-	136.008-
- Ontvangen interest	56.873		39.697
- Betaalde interest	-		-
		56.873	39.697
Kasstroom uit bedrijfsoperatie en rente		22.226-	96.311-
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			
Investeringen materiele vaste activa	165.431-		147.995-
Aan- en verkopen effecten	-		-
		165.431-	147.995-
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			
- Nieuw opgenomen leningen	-		-
- Aflossing langlopende schulden	-		-
		-	-
Mutatie liquide middelen		187.656-	244.305-
Liquide middelen			
Beginstand liquide middelen		4.141.294	4.385.600
Eindstand liquide middelen		3.953.636	4.141.294
Mutatie liquide middelen		187.656-	244.305-

D Toelichting op de onderscheiden posten van de balans

Activa

Vaste activa

Materiële vaste activa	Boekwaarde ultimo 2024	Boekwaarde ultimo 2023
	€	€
Gebouwen en energiebesparende maatregelen	409.802	434.979
Inventaris en apparatuur	636.017	686.017
In uitvoering	-	-
Overige	146.052	140.140
	<u>1.191.872</u>	<u>1.261.137</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Gebouwen en energiebespa rende maatregelen	Inventaris en apparatuur	In uitvoering	Overige	Totaal
	€	€	€	€	€
Verkrijgingswaarde ultimo 2023	1.016.618	2.256.163	-	558.325	3.831.105
Afschrijving ultimo 2023	<u>-581.638</u>	<u>-1.570.146</u>	<u>-</u>	<u>-418.184</u>	<u>-2.569.968</u>
Boekwaarde ultimo 2023	<u>434.979</u>	<u>686.017</u>	<u>-</u>	<u>140.140</u>	<u>1.261.137</u>
Desinvesteringen	95.528	-6.743	-	-91.490	-193.762
Desinvesteringen afschrijvingen	95.528	6.743	-	91.490	193.761
Investerings 2024		127.318	-	38.113	165.431
Afschrijvingen 2024	<u>-25.177</u>	<u>-177.318</u>	<u>-</u>	<u>-32.201</u>	<u>-234.697</u>
	<u>-25.177</u>	<u>-50.001</u>	<u>-</u>	<u>5.912</u>	<u>-69.266</u>
Verkrijgingswaarde ultimo 2024	921.089	2.376.738	-	504.947	3.802.774
Afschrijving ultimo 2024	<u>-511.288</u>	<u>-1.740.721</u>	<u>-</u>	<u>-358.895</u>	<u>-2.610.903</u>
Boekwaarde ultimo 2024	<u>409.802</u>	<u>636.017</u>	<u>-</u>	<u>146.052</u>	<u>1.191.872</u>

In dit verloop is de buitengebruikstelling en de daarbij behorende afschrijvingen betreffende de 'oude' Emmaschool verwerkt.

Vorraden en vorderingen

Vorderingen

Overige vorderingen

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	€	
Intrest	56.873	39.697
December en 13e maand vervangingsfonds	-	-
Overig	<u>32.329</u>	<u>40.191</u>
	<u>89.202</u>	<u>79.888</u>

Overlopende activa

	<u>2024</u>	<u>2022</u>
	€	€
Vooruitbetaalde kosten	<u>112.905</u>	<u>12.415</u>

Liquide middelen

Liquide middelen	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	€	€
Kasmiddelen	479	367
Banktegoeden	100.075	90.467
Banktegoeden ouderraden	78.082	61.292
Deposito's en spaarrekeningen	<u>3.775.000</u>	<u>3.989.168</u>
	<u><u>3.953.636</u></u>	<u><u>4.141.294</u></u>

Eigen vermogen

Eigen vermogen	Saldo	Mutaties		Saldo
	ultimo 2023	Resultaat	Overige	ultimo 2024
	€	€	€	€
1 Algemene reserve (gebonden)	1.144.879	901.690	-	2.046.569
2 Algemene reserve (vrij)	261.569	-830.134	-	-568.565
Bestemmingsreserve (publiek)	542.722	-413.347	-	129.374
Bestemmingsreserve (privaat)	<u>243.302</u>	<u>13.282</u>	-	<u>256.584</u>
	<u><u>2.192.472</u></u>	<u><u>-328.509</u></u>	-	<u><u>1.863.963</u></u>

In 2007 is, als gevolg van de invoering van lumpsum, opnieuw gekeken naar de indeling en de gewenste hoogte van de reserves. Dit heeft geleid tot de volgende herziening: het eigen vermogen wordt ingedeeld in gebonden en vrij vermogen.

Binnen de vereniging wordt als definitie van gebonden vermogen gehanteerd de som van de drie navolgende componenten.

1. 15 % van de subsidies van het Ministerie van OC&W over het afgelopen jaar
2. 50 % van de boekwaarde van de investeringen in meubilair, methoden en ICT
3. 100 % van de boekwaarde van de investeringen in gebouwen

Het vermogen boven het gebonden vermogen wordt aangemerkt als vrij vermogen. Over dit vermogen kan op basis van de begroting dan wel een afzonderlijk besluit van het bestuur beschikt worden.

Het resultaat van de vereniging wordt jaarlijks toegevoegd aan het vermogen van de vereniging. Het wordt allereerst aangewend om het gebonden vermogen zo veel als nodig aan te zuiveren.

Door de extra dotatie aan de voorziening onderhoud neemt naast het vrije vermogen ook het gebonden vermogen af. Het vrije vermogen is als eerste geheel verbruikt.

Eind 2021 is er een bestemmingsreserve publiek gevormd ter grootte van de niet bestede NPO-middelen.

In 2024 is er t.l.v. deze reserve personeel ingezet waardoor het saldo eind 2024 is gedaald.

De verwachting is dat deze reserve in de loop van 2025 is gebruikt ter ondersteuning van de leerlingen.

De bestemmingsreserve privaet betreft zowel de gelden van de private middelen t.g.v. afschrijvingslast van de Emmaschool en de reserves van de diverse ouderraden.

Voorzienen

Voorzienen	Saldo	Mutaties			Saldo
	ultimo 2023	dotaties	vrijval	onttrekking	ultimo 2024
	€	€	€	€	€
Voorziening onderhoud	1.777.708	189.513	-	204.830	1.762.391
Voorziening jubilea	85.982	27.970	-	4.917	109.034
Voorziening personeelslasten	3.293	-	3.293		-
	<u>1.866.983</u>	<u>217.483</u>	<u>3.293</u>	<u>209.747</u>	<u>1.871.426</u>

De stijging van de voorziening onderhoud komt door de extra dotatie op basis van de componentenregeling.
 De eind 2022 gevormde voorziening voor uitkeringskosten is eind 2024 komen te vervallen.

Kortlopende schulden

Kortlopende schulden

Crediteuren	31-12-2024	31-12-2023
	€	€
Crediteuren	<u>75.514</u>	<u>39.411</u>
Belastingen en premies sociale verzekeringen	31-12-2024	31-12-2023
	€	€
Loonheffing	250.997	230.203
Premies sociale verzekeringen	<u>119.232</u>	<u>113.653</u>
	<u>370.229</u>	<u>343.856</u>
Schulden ter zake van pensioenen	31-12-2024	31-12-2023
	€	€
Pensioenpremies december en 13e maand	90.827	94.039
	<u>90.827</u>	<u>94.039</u>
Overige kortlopende schulden	31-12-2024	31-12-2023
	€	€
Salarissen 13e maand	4.628	4.755
Participatiefonds	7.604	10.210
Overig	<u>190.433</u>	<u>157.737</u>
	<u>202.665</u>	<u>172.702</u>
Overige overlopende passiva	31-12-2024	31-12-2023
	€	€
Doordecentralisatie	-	-
Vooruitontvangen Katwijk	-	-
Vooruitontvangen OCW	142.028	-
Vooruitontvangen subsidies/gelden	490.833	515.590
Overlopende vakantietoelage/bindingsloelage	<u>240.132</u>	<u>269.680</u>
	<u>872.992</u>	<u>785.270</u>

De vooruitontvangen subsidie OCW betreft de subsidie verbetering basisvaardigheden. De overige vooruitontvangen subsidies betreft hoofdzakelijk de Subsidie Ventilatie in Scholen en de Subsidie maatwerkregeling Ventilatie op scholen.

E Toelichting op de onderscheiden posten van de winst- en verliesrekening

Overheidsbijdragen

Baten

Rijksbijdragen OCenW	2024	2023
	€	€
(Normatieve) rijksbijdragen		
Rijksbijdrage PO	8.790.546	8.768.580
Personeel- en arbeidsmarktbeleid	134.174	128.238
Overige sectoren	-	-
	<u>8.924.720</u>	<u>8.896.819</u>
Overige subsidies OCenW		
Geormerkte subsidies	107.063	-
Niet-geormerkte subsidies	-	-
	<u>9.031.784</u>	<u>8.896.819</u>

Overige overheidsbijdragen/samenwerkingsverband

	2024	2023
	€	€
Vergoeding gemeente Katwijk	5.076	-
Vergoeding vervangingsfonds	-	-
Samenwerkingsverband	253.314	202.964
	<u>258.390</u>	<u>202.964</u>

Andere baten

Overige baten	2024	2023
	€	€
Stagevergoeding	-	-
Overige opbrengsten	267.129	277.562
Incidentele opbrengsten	-	-
	<u>267.129</u>	<u>277.562</u>

De baten vanuit het samenwerkingsverband vallen t.o.v. 2023 hoger uit, dit komt mede door het feit dat het samenwerkingsverband een gedeelte over 2023 reeds in 2022 heeft overgemaakt, welke in 2022 moest worden verantwoord. In 2024 is weer het volledige bedrag bekostigd.

Lasten

Personele lasten	2024		2023	
	€	€	€	€
Lonen en salarissen		5.761.708		5.418.304
Sociale lasten		949.501		922.372
Pensioenpremies		793.160		792.574
Overige personele lasten				
Personeel niet in loondienst	161.430		371.548	
Overige personele lasten	<u>334.587</u> *		<u>262.549</u> *	
		<u>496.017</u>		<u>634.097</u>
		8.000.386		7.767.347
Uitkeringen VF		-		0
Overige uitkeringen (UWV e.d.)		<u>-72.348</u>		<u>-118.090</u>
		<u><u>7.928.038</u></u>		<u><u>7.649.257</u></u>

De hogere loonkosten t.o.v. vorig verslagjaar kunnen worden toegeschreven aan de verhoging van de Cao-lonen in 2024. Tevens is begin 2024 een directeur aangesteld op 1 van de scholen en zijn er begin 2024 twee zij-stromers gestart.

De kosten voor personeel niet in loondienst zijn in 2024 t.o.v. vorig jaar flink afgenomen, de grootste reden hiervoor is dat er geen interim directeur en interim intern begeleider binnen de vereniging werkzaam is.

Afschrijvingen	2024	2023
	€	€
Gebouwen	22.677	22.676
Inventaris en apparatuur	177.318	182.866
Leermiddelen	32.201	33.434
Energiebesparende maatregelen	2.500	2.500
Website	-	-
	<u>234.697</u>	<u>241.476</u>
Huisvestingslasten	2024	2023
	€	€
Dotatie onderhoudsvoorziening	189.513	203.400
Dagelijks onderhoud	267.418	330.076
Energie en water	151.127	148.050
Schoonmaakkosten	229.185	209.102
Heffingen	8.622	8.734
Overige huisvestingslasten	<u>38.072</u>	<u>36.325</u>
	<u><u>883.938</u></u>	<u><u>935.687</u></u>

Overige materiële lasten	2024		2023	
	€	€	€	€
Administratie- en beheerslasten				
Administratie en beheer	91.151		102.617	
Accountantskosten	29.763		21.513	
Telefoon/portokosten	4.686		7.298	
Kantoorartikelen	1.573		5.233	
Bestuurskosten	5.008		6.154	
Repro/drukwerk	53.561		39.718	
Overige beheerslasten	<u>28.959</u>		<u>36.147</u>	
		214.700		218.680
Inventaris, apparatuur en leermiddelen				
Inventaris	87.868		65.066	
Apparatuur	22.413		26.148	
Leermiddelen	106.570		105.958	
Bibliotheek	19.082		15.956	
Onderhoud apparatuur	6.980		10.599	
Overig	<u>54.917</u>		<u>37.802</u>	
		297.829		261.529
Overige				
Wervingskosten	1.198		908	
Representatiekosten	7.665		8.449	
Kantinekosten	-		-	
Activiteiten	96.232		94.468	
Contributies	-		-	
Abonnementen	154.167		162.210	
Medezeggenschapsraad	-		-	
Verzekeringen	4.969		4.531	
Schoolbegeleiding	83.121		92.724	
Overige uitgaven	<u>36.130</u>		<u>38.609</u>	
		383.482		401.898
		<u>896.011</u>		<u>882.107</u>

Onderstaand het overzicht inzake de kosten van de accountant in 2024

Accountantshonoraria	Werkelijk 2024	Begroting 2024	Werkelijk 2023
- Controle van de jaarrekening	27.225	17.500	19.360
- andere controlewerkzaamheden	2.538		2.153
- Fiscale advisering			
- niet controle werkzaamheden			
Totaal	29.763	17.500	21.513

Financieel en buitengewoon

Financiële baten en lasten

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	€	€
Financiële baten		
Bankrente en rente van obligaties	56.873	39.697
Koersresultaat effecten	-	-
Ontvangen dividend en verkoopresultaat effecten	-	-
	<u>56.873</u>	<u>39.697</u>
Financiële lasten		
Rentelasten	-	-
Koersresultaat effecten	-	-
Ontvangen dividend en verkoopresultaat effecten	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>56.873</u>	<u>39.697</u>

5. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Leaseverplichting

In 2024 is een nieuwe overeenkomst voor 84 maanden gesloten inzake de printers.

De aangegane operationele leaseverplichtingen bedraagt in totaal € 221.237,-

Tot 1 jaar : € 31.605

Langer dan 1 jaar : € 126.421

Langer dan 5 jaar : € 63.211

Onrechtmatige huisvestingslasten

In maart 2024 stelt de Inspectie van het Onderwijs dat er een sprake is van een onrechtmatige besteding van huisvestingsvoorzieningen van € 86.000. Hier hebben wij bezwaar tegen aangetekend voor een bedrag van ruim € 68.000. Hierover is nog geen uitspraak over gedaan.

Korting bekostiging 2022 vereenvoudiging bekostigingsstelsel

Op 21 juni 2024 heeft de rechtbank geoordeeld dat de toepassing van een korting op de bekostiging 2022 naar aanleiding van de vereenvoudiging van het bekostigingsstelsel onjuist was. Volgens de rechtbank heeft OCW zich niet gehouden aan de wettelijke plicht om schoolorganisaties voldoende financiële middelen toe te kennen om uitgaven en inkomsten in balans te houden. De uitspraak houdt in dat over de periode augustus tot en met december 2022, 7,12% van het jaarbedrag te weinig bekostiging toegekend is.

De staatssecretaris heeft inmiddels hoger beroep ingesteld tegen deze uitspraak. Naar aanleiding daarvan heeft de staatssecretaris aangegeven pas na de uitspraak in hoger beroep een nieuwe beslissing te willen nemen. De Rechtbank heeft echter bepaald dat de uitspraak al uitgevoerd moet worden. De staatssecretaris heeft toegezegd uiterlijk op 23 juni 2025 een voorbeeldbeslissing te nemen over de wijze en het moment van uitbetalen van de minder ontvangen bekostiging. Er zal echter nog niet daadwerkelijk tot uitbetaling overgegaan worden totdat de uitspraak in hoger beroep bekend is.

Voor de vereniging bedraagt de te lage toegekende bekostiging over de periode augustus tot en met december 2022 € 343.027.

6. Verbonden partijen

Zie bestuursverslag

7. Wet Normering Topinkomens verantwoording 2024 Vereniging PCBO Rijsburg

De WNT is van toepassing op Vereniging PCBO Rijsburg. Het voor de Vereniging PCBO Rijsburg toepasselijk bezoldigingsmaximum onderwijs is in 2024 € 155.000 (Klasse B). Deze klasse is vastgesteld door middel van de opsomming van de diverse complexiteitspunten :

- totale baten t-2	4	
- aantal leerlingen t-2	1	
- gewogen aantal onderwijssoorten	1	
- Totaal	6	= Klasse B

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling

Gegevens 2024	
bedragen x € 1	R.C. van Ommeren
Functiegegevens	Directeur Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,4
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	13.757
Beloningen betaalbaar op termijn	7.089
Subtotaal	50.845
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	62.000
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2023	
Functiegegevens	
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,4
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	40.855
Beloningen betaalbaar op termijn	7.293
Subtotaal	48.178
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	59.200
Bezoldiging	48.178

1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder

NAAM Toezichthoudende Topfunctionaris	Functie
F. Heemskerk	Voorzitter
N. Adegeest	Penningmeester
A.W. Veldman	Toezichthoudend lid van het bestuur t/m 24-06-2024
C. de Koning- van der Zwart	Toezichthoudend lid van het bestuur
A. van der Gugten	Toezichthoudend lid van het bestuur
P.R. van Gastel	Toezichthoudend lid van het bestuur vanaf 24-6-2024

8. Overige gegevens

Na de balansdatum is er geen sprake van gebeurtenissen die invloed zullen hebben op de cijfers ultimo 2024.

9. Controleverklaring

Verantwoordingen

G1 Subsidies waarbij het eventueel niet aangewende deel van de subsidie, mits de activiteiten volledig zijn uitgevoerd, kan worden besteed aan andere activiteiten waarvoor bekostiging wordt verstrekt

Omschrijving	Toewijzing		De activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking geheel uitgevoerd en afgerond		
	Kenmerk	datum	afgerond conform subsidiebeschikking	afgerond in strijd met subsidiebeschikking	onderhanden
Zij-instroom	2023/2/22123363	22-5-2023			X
Zij-instroom	2024/2/24018668	20-2-2024			X
Zij-instroom	2024/2/24129108	20-3-2024			X
Internationalisering funderend onderwijs	IFO24040	30-1-2024			X
Verbetering basisvaardigheden	VBV24-PO-1199	18-6-2024			X
Verbetering basisvaardigheden	VBV24-PO-1203	18-6-2024			X
Verbetering basisvaardigheden	VBV24-PO-1218	18-6-2024			X

G2A. Subsidies die uitsluitend mogen worden aangewend voor het doel waarvoor de subsidie is verstrekt, aflopend per ultimo verslagjaar.

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag van de toewijzing	Ontvangen t/m 2023	Totale subsidiale kosten t/m 2023	Saldo per 1 januari 2024	Ontvangen in 2024	Subsidiale kosten in 2024	Te verrekenen per 31 december 2024
	Kenmerk	datum							
Subsidie maatwerkregeling Ventilatie op scholen	VENT-V-230089	26-6-2023	429.832	429.832	74.048	355.784	-	72.694	283.090
		totaal	429.832	429.832	74.048	355.784	-	72.694	283.090

G2B. Subsidies die uitsluitend mogen worden aangewend voor het doel waarvoor de subsidie is verstrekt, doorlopend tot in een volgend verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag van de toewijzing	Ontvangen t/m 2022	Totale subsidiale kosten t/m 2022	Saldo per 1 januari 2023	Ontvangen in 2023	Subsidiale kosten in 2023	Te verrekenen per 31 december 2023
	Kenmerk	datum							
		totaal	-	-	-	-	-	-	-