

JAARREKENING 2024

Stichting voor protestants christelijk voortgezet onderwijs
Erfgooiers College

TOELICHTING BEHORENDE TOT DE JAARREKENING 2024

Algemeen

Juridische vorm en activiteiten

De organisatie is een stichting; de activiteiten bestaan uit het verzorgen van voortgezet onderwijs op Het Erfgooiers College in Huizen. De volledige naam van de stichting luidt Stichting voor Protestant Christelijk Voortgezet Onderwijs, statutair gevestigd te Huizen. Het bestuursnummer van de stichting is 40590, het brin-nummer van de school is 00UM.

Verslaggevingsperiode

De verslaggevingsperiode is 1 januari 2024 tot en met 31 december 2024.

Toegepaste standaarden

De jaarrekening is opgesteld volgens de Regeling Jaarverslaggeving Onderwijs. In deze regeling is bepaald dat de bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (in het bijzonder RJ 660 Onderwijsinstellingen) van toepassing zijn en met inachtneming van de daarin aangeduide uitzonderingen.

De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en de resultaat-bepaling zijn gebaseerd op historische kosten.

Continuïteit

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling

Voor zover niet anders is vermeld, worden activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde.

Een actief wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de onderneming zullen toevloeien en de waarde daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld. Een verplichting wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen die economische voordelen in zich bergen en de omvang van het bedrag daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Baten worden in de staat van baten en lasten opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Indien een transactie ertoe leidt dat nagenoeg alle of alle toekomstige economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot een actief of verplichting aan een derde zijn overgedragen, wordt het actief of de verplichting niet langer in de balans opgenomen. Verder worden activa en verplichtingen niet meer in de balans opgenomen vanaf het tijdstip waarop niet meer wordt voldaan aan de voorwaarden van waarschijnlijkheid van de toekomstige economische voordelen en/of betrouwbaarheid van de bepaling van de waarde.

De baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop zij betrekking hebben.

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, de functionele valuta van de onderneming.

Gebruik van schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

De volgende waarderingsgrondslagen vereisen naar de mening van de directie schattingen en veronderstellingen:

- Afschrijvingstermijnen materiële vaste activa;
- Bepaling van voorzieningen.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten investeringen in obligaties, vorderingen, geldmiddelen, schulden en overige te betalen posten. In de jaarrekening zijn de volgende categorieën financiële instrumenten opgenomen: gekochte leningen en obligaties, verstrekte leningen en overige vorderingen, en overige financiële verplichtingen.

Financiële instrumenten worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. Indien echter financiële instrumenten bij de vervolgwaaardering worden gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de staat van baten en lasten, worden direct toerekenbare transactiekosten direct verwerkt in de staat van baten en lasten.

Na de eerste opname worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

Gekochte leningen en obligaties

Gekochte leningen en obligaties waarvan de onderneming de intentie heeft deze tot het einde van de looptijd aan te houden, en hiertoe ook in staat is, worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve-rentemethode, verminderd met bijzondere waardevermindervingsverliezen.

Voor obligaties die zijn gekocht vóór 1 januari 2007 en waarin nadien geen koop- of verkooptransacties meer hebben plaatsgevonden, en die worden aangehouden tot einde van de looptijd, wordt gebruik gemaakt van de overgangsbepaling conform RJ 290.1007. Dat betekent dat de gehanteerde grondslagen vóór 1 januari 2007, namelijk kostprijs of lagere marktwaarde, wordt gehanteerd.

Verstrekte leningen en overige vorderingen

Verstrekte leningen en overige vorderingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve-rentemethode, verminderd met bijzondere waardevermindervingsverliezen.

Schulden en overige financiële verplichtingen

Kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve-rentemethode.

Bijzondere waardeverminderingen financiële activa

Een financieel actief dat *niet* wordt gewaardeerd tegen (1) reële waarde met waardewijzigingen in de staat van baten en lasten of (2) geamortiseerde kostprijs of lagere marktwaarde, wordt op iedere verslagdatum beoordeeld om te bepalen of er objectieve aanwijzingen bestaan dat het actief een bijzondere waardevermindering heeft ondergaan. Een financieel actief wordt geacht onderhevig te zijn aan een bijzondere waardevermindering indien er objectieve aanwijzingen zijn dat na de eerste opname van het actief zich een gebeurtenis heeft voorgedaan die een negatief effect heeft gehad op de verwachte toekomstige kasstromen van dat actief en waarvan een betrouwbare schatting kan worden gemaakt.

Objectieve aanwijzingen dat financiële activa onderhevig zijn aan een bijzondere waardevermindering omvatten het niet nakomen van betalingsverplichtingen door de tegenpartij, of het verdwijnen van een actieve markt voor een bepaald effect. Aanwijzingen voor bijzondere waardeverminderingen van beleggingen worden op het niveau van specifieke activa in aanmerking genomen. Van alle individueel significante vorderingen en beleggingen wordt beoordeeld of deze specifiek onderhevig zijn aan bijzondere waardevermindering. Verliezen worden opgenomen in de staat van baten en lasten.

Bijzondere waardevermindervingsverliezen onder de kostprijs van de beleggingen in effecten worden direct ten laste van de staat van baten en lasten verantwoord.

Als in een latere periode het actief, onderhevig aan een bijzondere waardevermindering, stijgt en het herstel objectief in verband kan worden gebracht met een gebeurtenis die plaatsvond na de opname van het bijzondere waardevermindervingsverlies wordt het bedrag uit hoofde van het herstel (tot maximaal de oorspronkelijke kostprijs) opgenomen in de staat van baten en lasten.

Materiële vaste activa

De bedrijfsgebouwen en -terreinen, inventaris en apparatuur, andere vaste bedrijfsmiddelen, en materiële vaste activa in uitvoering worden gewaardeerd tegen hun kostprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen.

De kostprijs bestaat uit de verkrijgings- of vervaardigingsprijs en overige kosten om de activa op hun plaats en in de staat te krijgen noodzakelijk voor het beoogde gebruik. Investeringsubsidies worden in mindering gebracht op de kostprijs van de activa waarop de subsidies betrekking hebben.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de geschatte economische levensduur. Op bedrijfsterreinen en materiële vaste activa in uitvoering wordt niet afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

· Terreinen	:		0
· Bedrijfsgebouwen	:	Hoofdgebouw	2,5
	:	Noodlokalen	10
· Inventaris en apparatuur	:	Meubilair	6,67
	:	Inventaris	10
	:	Zonnepanelen	4
	:	Computer	25
· Materiële vaste activa in uitvoering	:		0

Aanschaffingen tot circa € 500 worden niet geactiveerd.

Vanaf 1 januari 2017 wordt afgeschreven vanaf de datum van ingebruikneming.

Het gebouw is juridisch eigendom van de stichting. Het economische claimrecht ligt bij de gemeente Huizen. In de jaarrekening zijn de uit eigen middelen gefinancierde investeringen opgenomen.

Onderhoudsuitgaven worden slechts geactiveerd indien zij de gebruiksduur van het object verlengen. Ter zake van verwachte kosten van periodiek groot onderhoud aan gebouwen, installaties e.d. wordt een voorziening gevormd. Zie hiervoor de grondslag onder het hoofd Voorzieningen.

Buiten gebruik gestelde activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde.

Financiële vaste activa

Voor de onder de financiële vaste activa opgenomen obligaties die worden aangehouden tot het einde van de looptijd, wordt verwezen naar het hoofdstuk Financiële instrumenten.

Bijzondere waardeverminderingen

Voor materiële vaste activa wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er aanwijzingen zijn dat deze activa onderhevig zijn aan bijzondere waardeverminderingen. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde. Als het niet mogelijk is de realiseerbare waarde te schatten voor een individueel actief, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort.

Wanneer de boekwaarde van een actief of een kasstroomgenererende eenheid hoger is dan de realiseerbare waarde, wordt een bijzonder waardeverminderingverlies verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde. Indien sprake is van een bijzonder waardeverminderingverlies van een kasstroomgenererende eenheid, wordt het verlies allereerst toegerekend aan goodwill die is toegerekend aan de kasstroomgenererende eenheid. Een eventueel restant verlies wordt toegerekend aan de andere activa van de eenheid naar rato van hun boekwaarden.

Verder wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er enige indicatie is dat een in eerdere jaren verantwoord bijzonder waardeverminderingverlies is verminderd. Als een dergelijke indicatie aanwezig is, wordt de realiseerbare waarde van het betreffende actief of kasstroomgenererende eenheid geschat.

Terugneming van een eerder verantwoord bijzonder waardeverminderingverlies vindt alleen plaats als sprake is van een wijziging van de gehanteerde schattingen bij het bepalen van de realiseerbare waarde sinds de verantwoording van het laatste bijzonder waardeverminderingverlies. In dat geval wordt de boekwaarde van het actief (of kasstroomgenererende eenheid) opgehoogd tot de geschatte realiseerbare waarde, maar niet hoger dan de boekwaarde die bepaald zou zijn (na afschrijvingen) als in voorgaande jaren geen bijzonder waardeverminderingverlies voor het actief (of kasstroomgenererende eenheid) zou zijn verantwoord.

Vorderingen

De grondslagen voor de waardering van vorderingen zijn beschreven onder het hoofdstuk Financiële instrumenten. Vorderingen worden opgenomen tegen de geamortiseerde kostprijs.

Eigen vermogen

Onder het eigen vermogen worden de algemene reserves, de bestemmingsreserves en de bestemmingsfondsen gepresenteerd. De algemene reserves bestaan uit de reserves die ter vrije beschikking staan van het bestuur en waaraan geen specifieke bestemming is gegeven door het bestuur of door derden. De bestemmingsreserves zijn reserves waaraan door het bestuur van de instelling een specifieke bestemming is gegeven. De bestemmingsfondsen zijn reserves waaraan door derden een specifieke bestemming is meegegeven aan de stichting.

De stichting heeft de verschillende onderdelen van het eigen vermogen aangemerkt als publiek dan wel privaat vermogen, hiervoor wordt verwezen naar de toelichting op het eigen vermogen.

Voorzieningen

Algemeen

Een voorziening wordt in de balans opgenomen wanneer er sprake is van:

- een in rechte afdwingbare of feitelijke verplichting die het gevolg is van een gebeurtenis in het verleden; en
- waarvan een betrouwbare schatting kan worden gemaakt; en
- het waarschijnlijk is dat voor afwikkeling van die verplichting een uitstroom van middelen nodig is.

Indien (een deel van) de uitgaven die noodzakelijk zijn om een voorziening af te wikkelen waarschijnlijk geheel of gedeeltelijk door een derde worden vergoed bij afwikkeling van de voorziening, wordt de vergoeding als afzonderlijk actief gepresenteerd.

Voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen en verliezen af te wikkelen.

Jubileumvoorziening

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd.

Voorziening spaarverlof

De voorziening spaarverlof betreft een voorziening voor toekomstige opnames van spaarverlof. De gespaarde uren zijn opgenomen inclusief alle werkgeverslasten. Onttrekkingen vinden op dezelfde manier plaats.

Voorziening wachtgelders

De voorziening dient om de uitkeringskosten van voormalige werknemers te kunnen betalen. De toevoeging aan de voorziening wordt bepaald op basis van de gegevens van het UWV.

Voorziening langdurig zieken

De voorziening dient om de salariskosten van langdurig ziek personeel te kunnen betalen.

Voorziening persoonsgebonden budget

Werknemers hebben sinds de Cao 2014/2015 (ingangsdatum 1 augustus 2014) de mogelijkheid per schooljaar tot maximaal 50 klokuren te sparen om deze uren in een later stadium te kunnen opnemen als verlof of te laten uitbetalen. De gespaarde uren zijn opgenomen inclusief alle werkgeverslasten. De voorziening is uitgebreid op basis van art. 7.2 lid 8 uit de CAO VO 2018/2019.

Personeelsbeloningen/pensioenen

Voor de medewerkers is een pensioenregeling getroffen die kwalificeert als een toegezegde-pensioenregeling. Het betreft een collectieve pensioenregeling voor alle medewerkers in de sector die wordt uitgevoerd door ABP.

Uitgangspunt is dat de in de verslagperiode te verwerken pensioenlast gelijk is aan de over die periode aan het pensioenfonds verschuldigde pensioenpremies. Voor zover de verschuldigde premies op balansdatum nog niet zijn voldaan, wordt hiervoor een verplichting opgenomen. Als de op balansdatum reeds betaalde premies de verschuldigde premies overtreffen, wordt een overlopende actiefpost opgenomen voor zover sprake zal zijn van terugbetaling door het fonds of van verrekening met in de toekomst verschuldigde premies.

Verder wordt op balansdatum een voorziening opgenomen voor bestaande additionele verplichtingen ten opzichte van het fonds en de werknemers, indien het waarschijnlijk is dat voor de afwikkeling van die verplichtingen een uitstroom van middelen zal plaatsvinden en de omvang van de verplichtingen betrouwbaar kan worden geschat. Het al dan niet bestaan van additionele verplichtingen wordt beoordeeld aan de hand van de uitvoeringsovereenkomst met het fonds, de pensioenovereenkomst met de werknemers en andere (expliciete of impliciete) toezeggingen aan de werknemers. De voorziening wordt gewaardeerd tegen de beste schatting van de contante waarde van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen op balansdatum af te wikkelen.

De dekkingsgraad van het ABP per 31 december 2024 bedroeg 111,9%. Dat is ruim boven de kritische dekkingsgraad die het niveau van de dekkingsgraad aangeeft waarbij een pensioenfonds extra maatregelen moet nemen om de financiële positie binnen tien jaar te herstellen. De kritische dekkingsgraad ligt rond 90%. De stichting heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij ABP, anders dan het effect van hogere toekomstige premies.

Langlopende schulden

Het vervangingsonderhoud aan het nieuwe schoolgebouw is uitbesteed aan Zenzo/Lithos. Het meerjarenonderhoudsplan valt ook onder hun verantwoording. De jaarlijkse bijdrage wordt opgenomen onder de langlopende schulden. Als er uitgaven gaan komen vanuit dat onderhoudsplan wordt het betreffende bedrag overgeheveld naar de kortlopende schulden.

Kortlopende schulden

De waardering van kortlopende schulden is toegelicht onder het hoofd Financiële instrumenten. Schulden worden opgenomen tegen de geamortiseerde kostprijs.

Opbrengstverantwoording

Rijksbijdragen

Baten uit Rijksbijdragen, overige overheidsbijdragen en –subsidies worden in het jaar waarop de toekenning betrekking heeft, volledig verwerkt als baten in de staat van baten en lasten. Uitzondering hierop betreft subsidies met een verrekeningsclausule (geormerkte gelden). Deze worden als baten verantwoord naarmate besteding van de subsidie conform de daaraan gestelde voorwaarden plaatsvindt. Het niet-bestede deel wordt als vooruitontvangen bijdragen opgenomen onder de kortlopende schulden. Subsidies met een bestedingssuggestie, maar zonder verrekeningsclausule worden in principe direct als bate verantwoord in het jaar waarop de toekenning betrekking heeft, tenzij sprake is van toekenning voor een schooljaar (dan worden de baten tijdsevenredig aan het schooljaar toegekend) en/of tenzij sprake is een concreet bestedingsplan op basis waarvan besteding na balansdatum zal plaatsvinden (in dat geval wordt de verwerkingswijze van subsidies met een verrekeningsclausule gevolgd).

Deelnemersbijdragen

De leerling- en ouderbijdragen worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben, waarbij er van uitgegaan wordt dat de onderliggende onderwijstaken en activiteiten gelijkmatig over het schooljaar worden verspreid.

Overige baten

Overige baten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben.

Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen. Ontvangen en betaalde interest worden opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Transacties waarbij geen ruil van geldmiddelen plaatsvindt worden niet in het kasstroomoverzicht opgenomen.

Bepaling reële waarde

De reële waarde van een financieel instrument is het bedrag waarvoor een actief kan worden verhandeld of een passief kan worden afgewikkeld tussen ter zake goed geïnformeerde partijen, die tot een transactie bereid en van elkaar onafhankelijk zijn. De reële waarde van beursgenoteerde financiële instrumenten wordt bepaald aan de hand van de biedprijs.

A 1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2024
En vergelijkende cijfers 2023 - na resultaatbestemming-

1 ACTIVA		31-12-2024		31-12-2023	
		€	€	€	€
	Vaste activa				
1.2 Materiële vaste activa					
1.2.1	Gebouwen en terreinen	2.057.924		2.126.952	
1.2.2	Inventaris en apparatuur	680.521		668.787	
1.2.3	Andere vaste bedrijfsmiddelen	0		0	
1.2.4	In uitvoering / vooruitbetaald	53.105			
			2.791.550		2.795.739
1.3 Financiële vaste activa					
1.3.6	Effecten				
1.3.7	Overige vorderingen				
			0		0
	Totaal vaste activa		2.791.550		2.795.739
	Vlottende activa				
1.5 Vorderingen					
1.5.1	Debiteuren	7.467		4.809	
1.5.2	Vorderingen OCW			0	
1.5.7	Overige vorderingen	33.297		24.571	
1.5.8	Overlopende activa	276.280		202.977	
			317.044		232.357
1.7 Liquide middelen			2.310.083		2.351.036
	Totaal vlottende activa		2.627.127		2.583.393
	Totaal activa		5.418.677		5.379.132

2 PASSIVA

		31-12-2024		31-12-2023	
		€	€	€	€
2.1	Eigen vermogen				
2.1.1	Algemene reserve	2.210.650		2.267.197	
2.1.2	Bestemmingsreserve (publiek)	456.148		686.000	
2.1.3	Bestemmingsreserve (privaat)	474.293		503.289	
			3.141.091		3.456.486
2.2	Voorzieningen				
2.2.1	Personeelsvoorzieningen	791.004		700.574	
2.2.2	Overige voorzieningen				
			791.004		700.574
2.3	Langlopende schulden				
2.3.5	Vervangingsonderhoud door Zenzo		157.022		114.766
2.4	Kortlopende schulden				
2.4.3	Crediteuren	88.120		120.751	
2.4.7	Belastingen en premies soc. verzekeringen	404.104		393.918	
2.4.8	Schulden terzake pensioenen	117.430		109.519	
2.4.9	Overige kortlopende schulden	2.326		1.506	
2.4.10	Overlopende passiva	717.580		481.612	
			1.329.560		1.107.306
Totaal passiva			5.418.677		5.379.132

A 1.2 STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2024

		Werkelijk 2024	Begroting 2024	Werkelijk 2023
		€	€	€
3	Baten			
3.1	Rijksbijdragen OCW	11.421.133	10.964.250	10.270.597
3.2	Overige overheidsbijdragen en -subsidies	0	0	0
3.5	Overige baten	317.471	230.350	348.875
	Totaal baten	11.738.604	11.194.600	10.619.472
4	Lasten			
4.1	Personeelslasten	9.858.309	9.478.050	8.873.880
4.2	Afschrijvingen	256.208	258.700	206.124
4.3	Huisvestingslasten	624.936	585.800	586.844
4.4	Overige lasten	1.334.260	1.439.200	1.512.714
	Totaal lasten	12.073.713	11.761.750	11.179.562
	Saldo baten en lasten	-335.108	-567.150	-560.090
5	Financiële baten en lasten	19.788	17.300	12.933
	Nettoresultaat	-315.320	-549.850	-547.157

A 1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2024

	2.024		2.023	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo baten en lasten	-335.108		-560.090	
Aanpassingen voor:				
- afschrijvingen	256.208		206.124	
- mutaties voorzieningen	90.430		76.710	
Verandering in vlottende middelen:				
- Vorderingen	-84.687		46.882	
- Financiële vaste activa	0		227.209	
- Kortlopende schulden	222.254		20.245	
Kasstroom uit operationele activiteiten		149.097		17.080
Ontvangen interest	21.334		15.446	
Betaalde interest	-1.546		-2.513	
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		19.788		12.933
Investerings in materiële vaste activa	-252.022		-571.037	
Desinvesteringen in materiële vaste activa	0		0	
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		-252.022		-571.037
Aflossing langlopende schulden	42.256		40.946	
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		42.256		40.946
Netto kasstroom		-40.881		-500.078

De mutaties worden toegelicht bij de betreffende onderdelen in de balans en in de exploitatierekening.

A 1.4.1 TOELICHTING OP DE ONDERSCHIEDEN POSTEN VAN DE BALANS

1 Activa

Vaste activa

1.2 Materiële vaste activa

1.2.1 Gebouwen en terreinen	1.2.1.1 Gebouwen €	1.2.1.2. Terreinen €	1.2.1 Totaal €
Aanschafprijs 1-1-2024	13.505.972	1	13.505.973
Investeringssubs. 1-1-2024	-11.207.478	0	-11.207.478
Afschrijvingen 1-1-2024	-171.543	0	-171.543
Boekwaarde 1-1-2024	2.126.951	1	2.126.952
Investerings 2024	31.890	0	31.890
Investeringssubsidie 2024	0	0	0
Desinvesterings 2024	0	0	0
Afschrijvingen 2024	-100.917	0	-100.917
Boekwaarde 31-12-2024	2.057.924	1	2.057.925
Aanschafprijs 31-12-2024	13.537.862	1	13.537.863
Investeringssubs. 31-12-2024	-11.207.478	0	-11.207.478
Afschrijvingen 31-12-2024	-272.460	0	-272.460
Boekwaarde 31-12-2024	2.057.924	1	2.057.925
Afschrijvingstermijn in jaren	40	0	

In 2024 is er nog extra geïnvesteerd in de noodlokalen en zijn er investeringen gedaan in kozijnen en wandcontactdozen.

1.2.2 Inventaris en apparatuur	1.2.2.1 Meubilair €	1.2.2.2 Inventaris €	1.2.2.2 Zonnepanelen €	1.2.2.3 Computers €	1.2.2 Totaal €
Aanschafprijs 1-1-2024	823.471	605.546	178.095	646.150	2.253.262
Investeringssubs. 1-1-2024	-529.280	-216.926	0	0	-746.206
Afschrijvingen 1-1-2024	-144.787	-205.572	-21.372	-466.539	-838.270
Boekwaarde 1-1-2024	149.404	183.048	156.723	179.611	668.786
Investerings 2024	73.380	37.869	0	55.777	167.026
Investeringssubsidie 2024	0	0	0	0	0
Desinvesterings 2024	0	0	0	0	0
Afschrijvingen 2024	-15.432	-28.985	-7.124	-103.751	-155.291
Boekwaarde 31-12-2024	207.353	191.933	149.599	131.637	680.521
Aanschafprijs 31-12-2024	896.851	643.415	178.095	701.927	2.420.288
Investeringssubs. 31-12-2024	-529.280	-216.926	0	0	-746.206
Afschrijvingen 31-12-2024	-160.219	-234.557	-28.496	-570.290	-993.561
Boekwaarde 31-12-2024	207.353	191.933	149.599	131.637	680.521
Afschrijvingstermijn in jaren	15	10	25	4	

In 2024 is er voor diverse werkkamers nieuw meubilair aangeschaft en is er geïnvesteerd in de inrichting van het studieplein. Er zijn nieuwe laptops en mac books aangeschaft voor het personeel en er is geïnvesteerd in optimale beveiliging van het bedrijfsnetwerk.

1.2.4	In uitvoering/vooruitbetaald	1.2.4 Nieuwbouw €	1.2.4 Totaal €
	Aanschafprijs 1-1-2024	0	0
	Investeringssubs. 1-1-2024	0	0
	Afschrijvingen 1-1-2024	0	0
	Boekwaarde 1-1-2024	0	0
	Investerings 2024	53.105	53.105
	Investeringssubsidie 2024	0	0
	Gereedgekomen 2024	0	0
	Desinvesteringen 2024	0	0
	Afschrijvingen 2024	0	0
	Boekwaarde 31-12-2024	53.105	53.105
	Aanschafprijs 31-12-2024	53.105	53.105
	Investeringssubs. 31-12-2024	0	0
	Afschrijvingen 31-12-2024	0	0
	Boekwaarde 31-12-2024	53.105	53.105

Voor de uitbreiding aan het gebouw zijn in 2024 al kosten gemaakt. De uitbreiding zal in 2026 van start gaan en de vooruitbetaalde kosten zullen dan verrekend worden met de gemeente.

1.2	Materiële vast activa	Totaal €
	Aanschafprijs 1-1-2024	15.759.235
	Investeringssubs. 1-1-2024	-11.953.684
	Afschrijvingen 1-1-2024	-1.009.813
	Boekwaarde 1-1-2024	2.795.738
	Investerings 2024	252.022
	Investeringssubsidie 2024	0
	Gereedgekomen 2024	0
	Desinvesteringen 2024	0
	Afschrijvingen 2024	-256.208
	Boekwaarde 31-12-2024	2.791.551
	Aanschafprijs 31-12-2024	16.011.257
	Investeringssubs. 31-12-2024	-11.953.684
	Afschrijvingen 31-12-2024	-1.266.021
	Boekwaarde 31-12-2024	2.791.551

1.3	Financiële vaste activa	Boekwaarde per 1-1-2024 €	Investerings 2024 €	Desinveste- ringen 2024 €	Boekwaarde per 31-12-2024 €
1.3.6	Effecten	0	0	0	0
1.3.7	Overige vorderingen	Boekwaarde per 1-1-2024 € 0	Mutaties 2024 € 0	Verminderings ringen 2024 € 0	Boekwaarde per 31-12-2024 € 0
Totaal 1.3 Financiële vaste activa		0	0	0	0

1.5 Vlottende activa
Vorderingen

1.5.1	Debiteuren	31-12-2024	31-12-2023
		€	€
	- ouderbijdragen	3.058	1.378
	- studiereizen	3.738	2.698
	- overig	671	733
		<u>7.467</u>	<u>4.809</u>
1.5.2	Vorderingen OCW	31-12-2024	31-12-2023
		€	€
		<u>0</u>	<u>0</u>
1.5.7	Overige vorderingen	31-12-2024	31-12-2023
		€	€
1.5.7.1	- deelnemers fietsproject	1.280	1.411
1.5.7.2	- rente obligaties	0	0
1.5.7.2	- nog te ontvangen rente e.d. rabobank/postbank/bng	0	0
1.5.7.3	- overige vorderingen	32.017	23.160
1.5.7.3	- stichting schoolfonds, bijdrage nieuwbouw	0	0
1.5.7.3	- gemeente Huizen, bijdrage nieuwbouw	0	0
		<u>33.297</u>	<u>24.571</u>

De verstrekte vergoedingen voor het fietsproject worden hier verantwoord. Aflossing vindt plaats door verrekening met het vakantiegeld of de eindejaarsuitkering. Binnen een termijn van drie jaar moet de vordering zijn ontvangen. De gebouwgebonden energiekosten worden betaald door de bouwer van de school de firma Zenzo. De bijdrage voor 2024 is hier als raming opgenomen.

1.5.8	Overlopende activa	31-12-2024	31-12-2023
		€	€
1.5.8.1	- vooruitbetaalde kosten	169.212	157.002
1.5.8.3	- vvv-, platen-, boekenbonnen	240	338
1.5.8.3	- overige nog te ontvangen bedragen	106.828	45.637
		<u>276.280</u>	<u>202.977</u>

De overlopende activa zijn niet als 'langlopend' te beschouwen, maar worden binnen een jaar afgewikkeld.

Totaal 1.5 Vorderingen		317.044	232.357
1.7	Liquide middelen	31-12-2024	31-12-2023
		€	€
1.7.1	Kasmiddelen	3.469	1.001
1.7.2	Bank- en 1.7.2.2 Rabobank	903.028	861.226
	1.7.2.3 Rabo bedrijfsspaarrekening 06 1,5-1,7 % tot 5 mln	677.055	769.422
	1.7.2.4 Rabobank gbp	7.916	8.606
	1.7.2.5 Rabo bedrijfsspaarrekening 97 1,5-1,7 % tot 5 mln	716.637	709.554
	1.7.2.6 Rabobank iDeal rekening	1.976	1.227
Totaal 1.7 Liquide middelen		<u>2.310.083</u>	<u>2.351.036</u>

De liquide middelen zijn direct opeisbaar en staan ter vrije beschikking. De rentepercentages van de Rabo bedrijfsspaarrekeningen niet vast en varieerden in 2024 tussen de 1,5% en 1,7%. De Rabobank iDeal rekening wordt gebruikt om kleinere bestellingen makkelijker te betalen.

2 Passiva

2.1	Eigen vermogen	Stand per 1-1-2023 €	Resultaat 2.023 €	Stand per 1-1-2024 €	Resultaat 2.024 €	Stand per 31-12-2024 €
2.1.1	Algemene reserve	2.090.992	-166.392	1.924.600	9.293	1.933.893
	Algemene res. boekenfonds	411.525	-68.928	342.597	-65.765	276.832
		2.502.517	-235.320	2.267.197	-56.472	2.210.725
2.1.2	Bestemmingsres. (publiek)	951.494	-265.494	686.000	-229.852	456.148
2.1.3	Bestemmingsres. (privaat)	549.632	-46.343	503.289	-28.996	474.293
Totaal 2.1 Eigen vermogen		4.003.643	-547.157	3.456.486	-315.320	3.141.166

Het resultaat over 2024 is toegevoegd cq. onttrokken aan de reserves/fondsen conform het voorstel bij B.1.
De bestemmingsreserves zijn gevormd door het bevoegd gezag.

Uitsplitsing

2.1.2	Reserve personeel	352.351	0	352.351	27.025	379.376
	Reserve vervanging personeel	120.000	-907	119.093	-42.321	76.772
	Res.werkdruk/lerarentekort	15.265	-15.265	0	0	0
	Reserve NPO	176.010	-4.454	171.556	-171.556	0
	Reserve werkdrukverlichting	287.868	-244.868	43.000	-43.000	0
	Res extra hulp voor de klas	0	0	0	0	0
	Bestemmingsres. (publiek)	951.494	-265.494	686.000	-229.852	456.148

De bestemmingsreserve personeel is bedoeld als een eerste voorziening van de personele kosten om eventuele schommelingen in leerlingenaantallen of andere onvoorziene omstandigheden waardoor een inkrimping van het personeel noodzakelijk is op te kunnen vangen. Een maximum van 4,5% van de loonsom wordt hiervoor voldoende geacht. De reserve is hier in 2024 toe aangevuld.

In 2022 is de reserve personeel conform de afspraak in de begroting van 2021 aangevuld tot het afgesproken maximum van € 120.000. Als gevolg van het personeelstekort is er in 2024 veel extern personeel ingehuurd. Het geraamde bedrag werd met € 42.321 overschreden en is vanwege het negatieve exploitatieresultaat onttrokken van de reserve.

Eind 2023 is er nog voor een bedrag van € 171.556 van de NPO bijdrage niet besteed. Hiervan zijn de banduren van januari t/m juli betaald. Eind juli is de hele NPO bijdrage besteed.

In 2022 is extra geld ontvangen voor werkdrukverlichting. De meeste uitgaven vonden plaats na 2022 en daarom is deze reserve gevormd. In 2024 is het laatste deel van de bestemmingsreserve besteed.

2.1.3	Res.verhoging kwal. onderwijs	549.632	-46.343	503.289	-28.996	474.293
	Bestemmingsres. (privaat)	549.632	-46.343	503.289	-28.996	474.293

In de jaarrekening 2006 is onder de buitengewone baten verantwoord een kwijtschelding door de Christelijke Schoolvereniging van een lening ad. € 588.706. In het kader van de jaarverslaggeving is deze kwijtschelding als privaat eigen vermogen beschouwd. Het bevoegd gezag wil dit vermogen gebruiken om de kwaliteit van het onderwijs door allerlei maatregelen op een hoger plan te brengen en heeft daarom besloten hiervoor een bestemmingsreserve te vormen. Voor 2024 is het resultaat op de vrijwillige ouderbijdrage (de inkomsten minus de hieruit gedane uitgaven) wederom ten laste van deze reserve gebracht.

2.2	Voorzieningen	Stand 1/1/2024 €	Dotaties 2024 €	Onttrekkingen 2024 €	Vrijval 2024 €	Stand 12/31/2024 €
2.2.1	Personeelsvoorzieningen					
	- spaarverlof	1.491	0	1.491	0	0
	- jubileum gratificaties	136.114	1.051	1.051	0	136.114
	- wachtgelders	42.686	16.039	30.010	0	28.715
	- langdurig zieken	0	0	0	0	0
	- persoonsgebonden budget	520.283	194.187	88.295	0	626.175
		700.574	211.277	120.847	0	791.004
		Kortlopende deel <1 jaar €	Langlopende deel >1 jaar €			
	Personeelsvoorzieningen					
	- spaarverlof	0	0			
	- jubileum gratificatie	9.530	126.584			
	- wachtgelders	0	28.715			
	- langdurig zieken	0	0			
	- persoonsgebonden budget	75.000	551.175			
		84.530	706.474			

Er zijn nu geen medewerkers meer met spaarverlof.

Overeenkomstig RJ 271 voor de jaarverslaggeving is een voorziening voor jubileumgratificaties gevormd. Deze voorziening dient ter dekking van de kosten van jubileumgratificaties die op grond van de Cao dienen te worden betaald. Daarbij wordt rekening gehouden met de datum van indiensttreding, een blijfkanspercentage (dit percentage is hoger naar mate een werknemer langer in dienst is), de verwachte pensioenleeftijd en een uitkering bij een 25 en 40 jarig. De voorziening is gewaardeerd tegen contante waarde, de disconteringsvoet is verhoogd naar 2,75%. De voorziening is nu groot genoeg om in de toekomst de gratificaties voor het huidige personeel te kunnen betalen.

De kosten voor uitkeringen van voormalig personeel worden voor 75% collectief gedragen door de sector VO. De resterende 25% komen voor rekening van de ex-werkgever. De voorziening is gevormd om de uitkeringskosten van voormalige werknemers te kunnen betalen.

De voorziening persoonsgebonden budget is gevormd omdat vanaf de Cao 2014/2015 de mogelijkheid is geregeld een spaartegoed op te bouwen dat in een later stadium zal leiden tot opname van doorbetaald verlof of tot uitbetaling. Ook het extra persoonsgebondenbudget (uit het individuele deel van de subsidie werkdrukverlichting) kan worden gespaard.

2.2.3	Overige voorzieningen	Stand 1/1/2024 €	Dotaties 2023 €	Onttrekkingen 2023 €	Vrijval 2023 €	Stand 12/31/2024 €
	- onderhoudsvoorziening binnen/buitenkant gebouw	0	0	0	0	0
		0	0	0	0	0

Het vervangingsonderhoud aan het nieuwe schoolgebouw is uitbesteed aan Zenzo/Lithos. Het meerjarenonderhoudsplan valt ook onder hun verantwoording. Onze jaarlijkse bijdrage aan Zenzo/Lithos voor dit onderhoudsplan is opgenomen onder de langlopende schulden (zie 2.3.5).

Totaal 2.2 Voorzieningen	700.574	211.277	120.847	0	791.004
---------------------------------	----------------	----------------	----------------	----------	----------------

2.3	Langlopende schulden	Stand 1/1/2024 €	Dotaties 2024 €	Onttrekkingen 2024 €	Vrijval 2024 €	Stand 12/31/2024 €
2.3.5	Vervangingsonderhoud Zenzo	114.766	42.256	0	0	157.022
Totaal 2.3 Langlopende schulden		114.766	42.256	0	0	157.022

Zie de toelichting bij punt 2.2.3. Uitgaven gedaan vanuit het meerjarenonderhoudsplan worden onttrokken aan deze post.

2.4 Kortlopende schulden

2.4.3	Crediteuren	31-12-2024 €	31-12-2023 €
	- crediteuren	<u>88.120</u>	<u>120.751</u>
2.4.7	Belastingen en premies sociale verzekeringen	31-12-2024 €	31-12-2023 €
2.4.7.1	- loonheffing december	403.168	393.136
2.4.7.3	- sociale verzekeringspremies december	936	782
		<u>404.104</u>	<u>393.918</u>
2.4.8	Schulden terzake pensioenen	31-12-2024 €	31-12-2023 €
	- pensioenpremies december	117.430	109.519
		<u>117.430</u>	<u>109.519</u>
2.4.9	Overige kortlopende schulden	31-12-2024 €	31-12-2023 €
2.4.9.2	- salarisbetalingen 13e maand	2.326	1.506
		<u>2.326</u>	<u>1.506</u>
2.4.10	Overlopende passiva	31-12-2024 €	31-12-2023 €
2.4.10.5	-1 nog te betalen vakantiegeld	283.181	272.787
2.4.10.5	-2 verplichting vakantiedagen (onderwijs ondersteunend personeel)	-7648	61.427
2.4.10.6	-3 accountantskosten	11132	10.235
2.4.10.8	-4 nog te betalen bindingstoelage	23.392	21.797
2.4.10.8	-5 nog te betalen uren Persoonsbudget (werkdrukverlichting)	0	0
2.4.10.8	-6 overige nog te betalen bedragen	192.781	17.669
2.4.10.8	-7 nog te besteden subsidies Ministerie OCW geoormerkt	98.581	36.517
2.4.10.8	-8 nog te besteden subsidies Ministerie OCW niet geoormerkt	75.638	0
2.4.10.8	-9 overige vooruitontvangen bijdragen	40.523	61.180
		<u>717.580</u>	<u>481.612</u>

-2 Het onderwijzend ondersteunend personeel heeft de mogelijkheid vakantiedagen te sparen. Deze dagen kunnen op een later tijdstip worden opgenomen of eventueel worden uitbetaald. De verplichting is opgenomen op de balans

-6 Het saldo ultimo 2024 bestaat voornamelijk uit in 2025 betaalde facturen met betrekking op 2024.

-7/8 De nog te besteden subsidies Ministerie OCW worden toegelicht in de bijlage OCW (C.2).
Voor alle nog niet bestede subsidies is een concreet bestedingsplan aanwezig.

-9 Het gaat hier vooral om vooruitontvangen ouderbijdragen.

De kortlopende schulden hebben een looptijd van maximaal 1 jaar.

Totaal 2.4 Kortlopende schulden	1.329.560	1.107.306
--	------------------	------------------

A 1.4.2 NIET IN DE BALANS OPGENOMEN VERPLICHTINGEN EN NIET IN DE BALANS OPGENOMEN ACTIVA

Meerjarige financiële verplichtingen:	Ingangsdatum contract	Totale looptijd	Verplichting per jaar circa (excl. btw)
-Magister	1 januari 2003	geen looptijd	33.486
-OneXillium, huur copieermachines	15 dec 2023	72 maanden **	35.980
-OsingadeJong, aankoop leermiddelen	1 januari 2023	48 maanden *	402.500
-Zermelo, licentie roosterprogramma	1 januari 2023	geen looptijd	10.060
-Tomingroep, tuinonderhoud	1 januari 2023	geen looptijd	10.431
-Zenzo, afkoop onderhoud/energie (nieuw gebouw)	1 mei 2021	480 maanden	172.985
-CSU, schoonmaakonderhoud	1 augustus 2016	36 maanden *	127.392
-Renewi, legen containers	1 juni 2017	24 maanden **	11.500
-van Ree Accountants, dienstverlening/controleverklaringen	1 januari 2016	geen looptijd	24.100
-Vooruit (Hallo), overeenkomst telefoon/internet	14 juni 2016	60 maanden **	7.900
-InTexSo, beheer-/advies schoonmaakonderhoud	1 juli 2009	24 maanden **	4.848
-Merces, dienstverlening salarisverwerking	1 januari 2014	48 maanden **	23.100
-Nokilock, contract kluizen	20 juli 2011	180 maanden	18.935
-Engie, levering elektra	1 januari 2024	24 maanden	42.772
-Catwise	1 augustus 2024	36 maanden	11.979

* Er is een optie om de overeenkomst te verlengen

** De overeenkomsten worden na afloop van de looptijd stilzwijgend verlengd.

A 1.4.3 TOELICHTING OP DE TE ONDERSCHIEDEN POSTEN VAN DE STAAT VAN BATEN LASTEN

3 Baten

3.1	(Rijks)bijdragen OCW	Werkelijk 2024	Begroting 2024	Werkelijk 2023
		€	€	€
3.1.1	Rijksbijdrage OCW	9.645.515	9.587.150	8.369.165
3.1.2	Overige subsidies OCW	1.026.996	686.900	1.136.084
3.1.4	Ontvangen doorbetalingen Rijksbijdrage SWV	748.622	690.200	765.348
	Totaal (Rijks)bijdragen OCW	11.421.133	10.964.250	10.270.597

Uitsplitsing van de posten 3.1.1 en 3.1.2:

3.1.1	Rijksbijdrage OCW	Werkelijk 2024	Begroting 2024	Werkelijk 2023
		€	€	€
	-1 basisbekostiging	9.827.469	9.668.400	8.593.531
	-2 overgangsbeschikking	-100.827	0	-143.112
	-3 verrekening collectieve uitkeringskosten	-81.127	-81.250	-81.254
	Totaal rijksbijdrage OCW	9.645.515	9.587.150	8.369.165

3.1.2	Overige subsidies OCW	Werkelijk 2024	Begroting 2024	Werkelijk 2023
		€	€	€
3.1.2.1	Geoormerkte OCW subsidies			
	-1 studieverlof	36.528	24.950	18.370
	-2 zij-instroom	54.167	12.500	12.500
	-3 prestatiesubsidie Vsv Vo vast	0	0	0
	-4 prestatiesubsidie VSV VO variabel	0	0	9.153
3.1.2.2	Niet-geoormerkte OCW subsidies			
	-5 subsidie Basisvaardigheden	180.427	0	0
	-6 subsidie Praktijkgericht vak	13.723	0	0
	-7 subsidie SLO Fase van Beproeven	17.500	0	0
	-8 randstadvergoeding functiemix	195.275	187.450	173.269
	-9 strat. personeelsbeleid, begeleiding en verzuim VO	142.213	134.400	124.440
	-10 eerste opvang nieuwkomers	31.898	10.150	16.879
	-11 nationaal programma onderwijs		0	470.441
	-12 werkdrukverlichting	355.267	317.450	311.032
	Totaal Overige subsidies OCW	1.026.996	686.900	1.136.084

3.2	Overige overheidsbijdragen en -subsidies	Werkelijk 2024	Begroting 2024	Werkelijk 2023
3.2.1	Overige overheidsbijdragen	€	€	€
	- gemeentelijke bijdragen	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
3.2.2	Overige overheidsbijdragen	Werkelijk 2024	Begroting 2024	Werkelijk 2023
	- overige overheidsbijdragen	€	€	€
		<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
	Totaal Overige overheidsbijdragen en -subsidies	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
3.5	Overige baten	Werkelijk 2024	Begroting 2024	Werkelijk 2023
		€	€	€
3.5.1	Verhuur onroerende zaken	600	450	450
3.5.2	Detachering personeel	59.596	34.800	53.692
3.5.5.1	Ouderbijdragen vrijwillig	73.362	76.000	73.679
3.5.5.2	Ouderbijdragen contractkeuze	17.087	20.450	29.887
3.5.5.3	Deelnemersbijdragen studiereizen, excursies e.d.	86.885	92.450	114.205
3.5.7	Opbrengst automaten en kantine	1.200	1.200	1.201
3.5.8	Overige baten	78.741	5.000	75.761
	- Stichting Steunfonds	20.000	0	0
	- Erasmus	26.000	0	16.802
	- Subsidie zorg onderzoek Nederland	5.000	0	45.000
	- Overig	27.741	5.000	13.959
	Totaal Overige baten	<u>317.471</u>	<u>230.350</u>	<u>348.875</u>

De rijksbijdrage OCW is hoger dan begroot door een loon- en prijscompensatie van de basisbekostiging van 5,7% en door de toekenning van diverse subsidies, waaronder de basisvaardigheden, praktijkgericht vak, lerarenbeurs en zij-instroom.

In september 2024 is gestart met het opstellen van een gedegen activiteitenplan om de basisvaardigheden op het gebied van taal, rekenen-wiskunde en burgerschap. Er is een nul-meting gedaan en er zijn werkgroepen samengesteld om de activiteiten verder uit te werken en vorm te geven. De specificatie van de overige subsidies OCW en de nog te besteden bedragen staan in deze jaarrekening in de bijlage OCW C.2.

Bij de overige baten valt op dat de ouderbijdrag lager is uitgevallen als gevolg van nieuwe regels van de overheid waarbij de ouderbijdrage altijd vrijwillig is. De overige baten zijn hoger dan begroot door vergoedingen voor het Erasmus project, een NPO-bijdrage van de gemeente Huizen en een bijdrage van de Steunstichting.

4 Lasten

4.1	Personeelslasten	Werkelijk 2024		Begroting 2024		Werkelijk 2023	
		€	€	€	€	€	€
4.1.1	Lonen en salarissen						
4.1.1.1	Bruto lonen en salarissen	7.011.828		6.607.684		6.430.993	
4.1.1.2	Sociale lasten	1.034.631		968.584		913.235	
4.1.1.3	Pensioenpremies	984.673		1.052.832		902.141	
			9.031.132		8.629.100		8.246.369
4.1.2	Overige personele lasten						
4.1.2.1	Dotaties pers. voorz.						
	- jubileum gratificaties	0		10.400		21.155	
	- wachtgelden	16.039		15.000		8.469	
	- persoonsgebonden budget	174.283		211.650		150.064	
	- langdurig zieken	0		0		0	
	- transitievergoedingen	0		10.000		0	
		190.322		247.050		179.688	
4.1.2.2	Personeel niet in loondienst	571.426		482.000		335.063	
4.1.2.3	Overig						
	Werving personeel	10.612		20.000		23.837	
	Afscheid personeel	2.974		2.750		3.494	
	Personeelsavond	12.106		12.000		9.595	
	Kosten nascholing	94.514		85.000		104.869	
	Sfeercommissie 'Ons Erfje'	1.176		2.250		965	
	Kosten kerstgeschenk	4.674		4.500		4.647	
	Kosten arbozorg	40.856		15.800		18.653	
	Koffie-/vergaderkosten	21.024		21.750		21.985	
	Lief en leed	889		750			
	Overige	22.762		23.950		46.325	
			973.335		917.800		749.121
4.1.3	Uitkeringen						
	Uitkeringen zw/wao	-45.189		0		-24.546	
	Voorziening landurig zieken	0		0		0	
	Voorziening spaarverlof	-1.491		-1.500		-2.515	
	Voorziening jub. gratificatie	0		-1.050		-16.359	
	Voorziening wachtgelden	0		0		0	
	Voorziening pers.geb.budget	-88.295		-64.300		-61.099	
	Overige	-11.184		-2.000		-17.091	
			-146.159		-68.850		-121.610
	Totaal Personele lasten		9.858.308		9.478.050		8.873.880

De hogere personeelslasten worden met name veroorzaakt door uitgaven die verband houden met de verkregen subsidies, studieverloven en salarisverhoging. Daarnaast zijn er meer uitgaven geweest voor re-integratie, coaching en een werknemer tevredenheidsonderzoek.

De hogere nascholingskosten worden deels veroorzaakt door de hoge scholingskosten van de diverse zij-instromers.

De personele bezetting was in 2024 gemiddeld 97,6426 fte. In 2023 was de bezetting gemiddeld 87,4351 fte.

4.2	Afschrijvingen	Werkelijk 2024 €	Begroting 2024 €	Werkelijk 2023 €
4.2.2	Gebouwen	100.917	95.250	64.103
4.2.3.1	Meubilair	15.432	14.300	10.119
4.2.3.2	Inventaris (incl. leer- en hulpmiddelen)	36.108	38.250	34.731
4.2.3.3	Computers	103.751	110.900	97.171
	Totaal Afschrijvingen	256.208	258.700	206.124

4.3	Huisvestingslasten	Werkelijk 2024 €	Begroting 2024 €	Werkelijk 2023 €
4.3.1	Huur sportvelden/-hal	73.865	74.800	71.290
4.3.2	Verzekeringen	0	0	0
4.3.3	Klein onderhoud en exploitatie			
	- gebouwen, terreinen en inventaris	10.625	3.650	4.503
	- tuinen	16.694	12.250	11.719
	- onderhoudskosten Zenzo	202.625	205.350	196.342
	- vervangingsonderhoud Zenzo	42.256	42.850	40.946
4.3.4	Energie en water			
	- gas	0	0	0
	- elektra	59.039	54.550	33.817
	- water	2.043	4.100	2.690
	- aandeel gebouwgebonden energie Zenzo	-32.017	-43.400	-24.566
4.3.5	Schoonmaakkosten	179.873	170.150	168.122
4.3.6	Heffingen			
	- zuiveringsheffing	8.063	1.500	3.093
	- vuilcontainers	11.529	11.550	11.904
4.3.7	Dotatie voorziening incidentele uitgaven	0	0	0
4.3.8	Overige huisvestingslasten			
	- beveiliging	12.529	11.900	12.701
	- huur kluizen	26.541	26.550	26.542
	- overige kosten	11.271	10.000	27.741
	Totaal Huisvestingslasten	624.935	585.800	586.844

Door hogere lasten voor klein onderhoud en verhoogde lasten voor energie en schoonmaak als gevolg van aanpassingen van het tarief vallen de huisvestingslasten hoger uit dan begroot. Ook de naheffing van de waterschapsbelasting zorgen in 2024 voor hogere kosten dan begroot.

4.4	Overige lasten	Werkelijk 2024		Begroting 2024		Werkelijk 2023	
		€	€	€	€	€	€
4.4.1	Administratie en Beheer						
	Kantoorbehoeften	2.257		4.250		2.557	
	Drukwerk	4.740		5.400		7.138	
	Accountantskosten	31.447		26.500		32.211	
	Adviseurskosten	39.901		16.000		34.733	
	Dienstreizen	1.352		1.250		421	
	Kosten HR2Day	34.846		26.800		25.265	
	Onderhoud apparatuur	1.698		3.000		1.820	
	Computer supplies	14.567		9.250		15.976	
	Onderhoud computer netwerk	111		1.000		154	
	Onderhoud software (licenties ed)	167.098		155.500		159.189	
	Offset/copieermachines	42.370		32.500		40.637	
	Portikosten	5.363		6.100		6.479	
	Telefoon- / internetkosten	18.624		19.100		18.206	
	Magneetkaarten en reprokosten	9.501		7.950		0	
	Overige kosten	472		1.000		2.234	
	<i>sub-totaal 4.4.1</i>		<i>374.347</i>		<i>315.600</i>		<i>347.020</i>
4.4.2	Inventaris en Leermiddelen						
	Leer- en hulpmiddelen secties	36.842		50.100		45.777	
	Schoolbibliotheek	3.670		6.300		3.458	
	Audio en video / licht en geluid	37		4.450		754	
	Leermiddelen boekenfonds	462.790		427.650		421.949	
	Proefwerkpapier	2.268		1.750		1.486	
	Overige kosten	45		0		157	
	<i>sub-totaal 4.4.2</i>		<i>505.652</i>		<i>490.250</i>		<i>473.581</i>
	2024						
	Specificatie honorarium accountant	31.447					
	Onderzoek van de jaarrekening	0					
	Andere controleopdrachten	0					
	Fiscale adviezen	0					
	Andere niet-controlediensten	0					
			<i>31.447</i>				
	2023						
	Specificatie honorarium accountant	32.211					
	Onderzoek van de jaarrekening	0					
	Andere controleopdrachten	0					
	Fiscale adviezen	0					
	Andere niet-controlediensten	0					
			<i>32.211</i>				

De administratie- en beheerkosten zijn hoger dan begroot met name als gevolg van hogere adviseurskosten door de diverse subsidies. De licentiekosten blijven jaarlijks toenemen door de digitalisering en de aanschaf van nieuwe licenties. De bijdrage voor het boekenfonds is onderdeel geworden van de basisbekostiging. De kosten per leerling blijven elk jaar stijgen. Ook dit jaar zijn de kosten weer een stuk hoger dan begroot. Verderop in deze jaarrekening wordt het resultaat op het boekenfonds toegelicht.

4.4.4	Overige lasten				
4.4.4.1	Leerlingactiviteiten				
	Studiereizen	101.173	98.300	120.030	
	Excursies	23.626	20.000	25.631	
	Schoolprojecten	34.355	48.700	79.555	
	Sportdagen	2.438	3.000	1.387	
	Sportoriëntatie	6.120	11.950	16.775	
	Brugklasactiviteiten/Introductiedagen	32.479	22.300	54.703	
	Kosten grote avond (Musical)	7.647	5.250	0	
	Feestdag examenleerlingen	7.534	8.800	8.416	
	Afscheidscadeau ex. leerlingen	4.911	5.800	5.555	
	Culturele activiteiten	10.694	4.700	15.822	
	Middag/avond brug 1en2	0	2.000	2.068	
	Kosten schoolfeesten	9.810	1.000		
	Overige activiteiten	-1.238	5.750	11.939	
	<i>sub-totaal leerlingactiviteiten</i>		239.550	237.550	341.881
4.4.4.2	Diverse kosten onderwijs				
	Examenkosten	14.723	12.100	12.496	
	Diplomauitreiking	7.070	7.700	5.373	
	Schoolleiding / mt	4.552	5.000	3.872	
	Sectoren mavo/havo/vwo	8.417	39.950	27.826	
	Decanaat/studie-beroepskeuze	6.944	11.850	10.002	
	Zorg (w.o. lsp)	14.617	10.350	50.002	
	Vieringen kerst/pasen	1.784	3.000	2.508	
	Dagopening (abonn. Oase)	3.930	7.650	7.300	
	Dia toetsen	4.267	16.500	6.270	
	Maatschappelijke stage	108	3.550	3.391	
	Leerlingbespreking en leerlingenraad	90	700		
	Kosten WON	7.044	7.750	7.354	
	Overige kosten onderwijs	41.522	152.000	104.576	
	<i>sub-totaal diverse kosten onderwijs</i>		115.066	278.100	240.970
4.4.4.3	Overige				
	Abonnementen e.d.	2.445	4.200	4.061	
	Contributies	17.427	18.050	16.825	
	Documentatie/vakliteratuur	280	750	461	
	Auteursrechten	3.809	3.500	3.452	
	Vergader/representatie/pr	195	750	21.441	
	Ontvangst basisscholen	1.681	2.000		
	Kosten bestuur	2.086	650		
	Public relations	8.182	17.500		
	Open dag	19.762	22.000	24.455	
	Assurantie leerlingen	4.849	5.450	4.815	
	Ehbo/bhv	179	5.400	4.474	
	Vertrouwenspersonen	1.298	3.450	3.665	
	Kosten mr en or	61	4.850	116	
	Inkopen kantine		500	12	
	Actie goede doelen	614			
	Overige kosten	36.776	28.650	25.485	
	<i>sub-totaal overige lasten</i>		99.644	117.700	109.262
	<i>sub-totaal 4.4.4</i>		454.260	633.350	692.113
	Totaal Overige instellingslasten		1.334.259	1.439.200	1.512.714

In 2024 zijn er uitgaven geweest voor het Erasmus uitwisselingsproject meterland en zijn er leerlingen bij ons op bezoek geweest. De kosten hiervan zijn opgenomen onder de post culturele activiteiten. De inkomsten staan bij de overige baten onder post 3.5.8. De introductiedagen zijn ook dit jaar weer voor alle klassen georganiseerd. De kosten hiervan waren hoger dan begroot.

Hier tegenover staat dat bij de totale overige lasten € 179.090 minder is uitgegeven dan begroot. Uit onze analyse blijkt dat posten uit 2023 die door NPO-uitgaven hoog waren begroot ten onrechte zijn doorgetrokken naar de begroting van 2024.

5	Financiële baten en lasten	Werkelijk 2024	Begroting 2024	Werkelijk 2023
		€	€	€
5.1	Rentebaten			
5.1.1	Rente rabo rekening courant	0	0	0
5.1.2	Rente postbank	0	0	0
5.1.3	Rente rabo bedrijfsbonusrekening ...06	10.464	8.450	0
5.1.4	Rente rabo bedrijfsbonusrekening ...97	10.870	11.350	0
5.3	Overige opbrengsten financiële vaste activa en effecten	0	0	17.017
5.4	Rentelasten			
5.4.1	Betaalde rente banken	0	0	0
5.4.2	Rente leningen o/g	0	0	0
5.4.3	Bankkosten	-1.546	-2.500	-7.733
5.4.4	Beheerkosten obligaties		0	-485
	Financiële baten en lasten	19.788	17.300	8.799

De financiële lasten zijn € 2.488 gunstiger dan begroot, voornamelijk als gevolg van de gestegen rente.

A 1.4.4 UITSPLITSING STAAT VAN BATEN EN LASTEN ERFGOOIERSCOLLEGE 2024

		Werkelijk 2024	Begroting 2024	Werkelijk 2023
		€	€	€
3	Baten			
3.1	Rijksbijdragen OCW	11.024.283	10.597.850	9.919.647
3.2	Overige overheidsbijdragen en -subsidies	0	0	0
3.5	Overige baten	317.297	230.350	346.804
	Totaal baten	11.341.580	10.828.200	10.266.451
4	Lasten			
4.1	Personeelslasten	9.858.308	9.478.050	8.873.880
4.2	Afschrijvingen	256.208	258.700	206.124
4.3	Huisvestingslasten	624.935	585.800	586.844
4.4	Overige lasten	871.469	1.011.550	1.090.765
	Totaal lasten	11.610.921	11.334.100	10.757.613
	Saldo baten en lasten	-269.343	-505.900	-491.162
5	Financiële baten en lasten	19.788	17.300	12.933
	Nettoresultaat	-249.555	-488.600	-478.229

A 1.4.5 UITSPLITSING STAAT VAN BATEN EN LASTEN BOEKENFONDS 2024

		Werkelijk 2023	Begroting 2024	Werkelijk 2023
		€	€	€
3	Baten			
3.1	Rijksbijdragen OCW *	396.850	366.400	350.950
3.2	Overige overheidsbijdragen en -subsidies	0	0	0
3.5	Overige baten	174	0	2.071
	Totaal baten	397.024	366.400	353.021
4	Lasten			
4.1	Personele lasten	0	0	0
4.2	Afschrijvingen	0	0	0
4.3	Huisvestingslasten	0	0	0
4.4	Overige lasten	462.790	427.650	421.949
	Totaal lasten	462.790	427.650	421.949
	Saldo baten en lasten	-65.765	-61.250	-68.928
5	Financiële baten en lasten	0	0	0
	Nettoresultaat	-65.765	-61.250	-68.928

* De bijdrage per leerling wordt geschat, dit is niet meer zichtbaar in de basisbekostiging.

WNT-verantwoording 2024 St. v. Prot. Chr. VO (Erfgooiers College)

Per januari 2013 is de Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op de St. v. Prot. Chr. VO van toepassing zijnde regeling: het WNT-maximum voor het onderwijs, klasse C.

Deze klasse-indeling is gebaseerd op de uitkomsten van de complexiteitsvragen die als volgt zijn samengesteld:

Gemiddelde totale baten	4
Gemiddeld aantal studenten	1
Gewogen aantal onderwijssoorten	3
Totaal aantal complexiteitspunten	<u>8</u>

Het bezoldigingsmaximum in 2024 voor de St. V. Prot. Chr. VO is € 166.000. Het weergegeven individuele WNT-maximum is berekend naar rato van de omvang (en voor topfunctionarissen tevens de duur) van het dienstverband, waarbij voor de berekening de omvang van het dienstverband nooit groter kan zijn dan 1,0 fte. Het individuele WNT-maximum voor de leden van de Raad van Toezicht bedraagt voor de voorzitter 15% en voor de overige leden 10% van het bezoldigingsmaximum, berekend naar rato van de duur van het dienstverband. Voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking geldt met ingang van 1 januari 2016 voor de eerste 12 maanden een afwijkende normering, zowel voor de duur van de opdracht als voor het uurtarief.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1.a. Leidinggevende (gewezen) topfunctionarissen met dienstbetrekking. Tevens leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking van de 13e maand van de functievervulling.

Gegevens 2024	G. Boersma MEL
Functiegegevens	Rector/bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2024	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband in fte	0,925
Dienstbetrekking	Ja

Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	125.764
Beloningen betaalbaar op termijn	<u>20.826</u>
Subtotaal	146.590

Individueel bezoldigingsmaximum **153.550**

-/- onverschuldigd betaald en nog niet terug ontvangen bedrag	<u>0</u>
Bezoldiging	<u>146.590</u>

Reden overschrijding	n.v.t.
Toelichting vordering onverschuldigde betaling	n.v.t.

Gegevens 2023	G. Boersma MEL
Functiegegevens	
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband in fte	0,9
Dienstbetrekking	Ja

Bezoldiging 2023	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	115.058
Beloningen betaalbaar op termijn	<u>20.384</u>
Subtotaal	135.442

Individueel bezoldigingsmaximum 2023 **143.100**

Bezoldiging	<u>135.442</u>
--------------------	-----------------------

1.d. Topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met een bezoldiging van € 2.100 of minder.

Topfunctionarissen inclusief degene die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder

Naam Topfunctionaris	Functie
P. Bosma	Voorzitter RvT
H.A.M. Broekman - Thomassen	Lid Rvt
G.M. de Bruijn	Lid Rvt
E.C.J. de Koning	Lid Rvt
J. Snijder	Lid Rvt
S. Westland	Lid Rvt
J. de Vries	Lid Rvt

G1 Verantwoording van subsidies zonder verrekeningsclausule*(Regeling ROS art.13, lid 2 sub a en EL&I regelingen betrekking hebbend op EL&I subsidies)*

Omschrijving	Toewijzing Kenmerk	Datum	Status *
Subsidie voor studieverlof	135613	20-7-2022	Onderhanden
Subsidie voor studieverlof	138264	17-7-2023	Ja
	143948	17-7-2023	Ja
	138567	20-9-2023	Ja
Subsidie voor studieverlof	148535	18-6-2024	Onderhanden
	146344	18-6-2024	Onderhanden
	147437	18-6-2024	Onderhanden
	149929	18-6-2024	Onderhanden
	148906	18-6-2024	Onderhanden
	145664	18-6-2024	Onderhanden
	145590	18-6-2024	Onderhanden
Zij-instroom	3/052/39993	7-3-2023	Onderhanden
	4/015/39995	19-1-2024	Onderhanden
	4/032/39984	12-2-2024	Onderhanden
	4/109/39991	16-5-2024	Onderhanden
	4/270/39943	4-10-2024	Onderhanden
Basisvaardigheden	VBV24-VO-2446	17-6-2024	Onderhanden
Praktijkgericht vak	PGLTL240103	4-7-2024	Onderhanden

* Onderhanden = de subsidie loopt nog conform de subsidieverplichtingen

Ja = de subsidie is afgerond conform de subsidieverplichtingen

Nee = de subsidie is afgerond in strijd met de subsidieverplichtingen

G2 Verantwoording van subsidies met verrekeningsclausule*(Regeling ROS art.13, lid 2 sub b en EL&I regelingen betrekking hebbend op EL&I subsidies)***G2-A Aflopend per ultimo verslagjaar**

Omschrijving	Toewijzing Kenmerk	Datum	Bedrag van de toewijzing €	Ontvangen t/m vorig verslagjaar €	Lasten t/m vorig verslagjaar €
			<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
		Stand begin verslagjaar €	Ontvangst in verslagjaar €	Lasten in verslagjaar €	Te verrekenen ultimo verslagjaar €
		<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
		<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

B OVERIGE GEGEVENS**B.1 (VOORSTEL) BESTEMMING VAN HET TOTAAL RESULTAAT**

Vooruitlopend op het bestuursbesluit is het totaal resultaat over 2024 als volgt bestemd en als zodanig in de balans verwerkt.

Totaal resultaat 2024	€	<u>-315.320</u>
-----------------------	---	-----------------

Bestemming:

Reserve personeel (aanvulling tot maximum van 4,5% van de loonkosten)	€	27.025	
Reserve vervanging personeel	€	-42.321	
Reserve werkdruk/lerarentekort 2019	€	0	
Reserve Nationaal Programma Onderwijs (NPO)	€	-171.556	
Reserve werkdrukverlichting 2022	€	-43.000	
Reserve verhoging kwaliteit onderwijs	€	-28.996	
Algemene reserve leermiddelenfonds	€	-65.765	
Algemene reserve erfgooiers college (restant)	€	<u>9.293</u>	
	€		<u>-315.320</u>

B.3**GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM**

Er zijn geen bijzondere gebeurtenissen geweest na de balansdatum.

B.4 VERBONDEN PARTIJEN

Naam	Juridische vorm	Statutaire Zetel	Code activiteiten *)	Eigen vermogen per 31-12-2022	Resultaat jaar 2022
Qinas	Coöperatie	Hilversum	4	484.971	-474.444
	Art 2:403 BW	Deelname %	Consolidatie %		
	Ja/Nee				
	Nee	0	0		

Qinas is een coöperatie samenwerkende schoolbesturen in het Gooi, waarin scholen en schoolbesturen voortgezet onderwijs in het Gooi samenwerken om optimaal onderwijs en zorg te bieden aan leerlingen die moeilijkheden ondervinden binnen het reguliere onderwijs. Vermeld staan de cijfers 2023, die van 2024 zijn nog niet bekend bij het opstellen van deze jaarrekening.

*) Code 1: contractonderwijs Code 2: contractonderzoek Code 3: onroerende zaken Code 4: overige

C BIJLAGEN

C.1 GEGEVENS OVER DE RECHTSPERSOON

Naam instelling: Stichting voor Protestants Christelijk Voortgezet Onderwijs te Huizen
Adres: Graaf Wichman 175
Postadres: Postbus 163
Postcode/Plaats: 1270 AD HUIZEN

Telefoon: 035-5248020
E-mail adres: administratie@erfgooierscollege.nl

Internetsite: www.erfgooiers.nl

Bestuursnummer: 40590

Contactpersoon: dhr. G. Boersma MEL, rector/bestuurder
Telefoon: 035-5248020

Brinnummer: 00UM

Naam: Erfgooiers College

C.2 OCW BIJLAGEN

Vorderingen op het Ministerie van OCW

	Bekostigings- jaar	Beschikking	Bedrag beschikking €	Ontvangen t/m 2024 €	Te ontvangen per 31-12-2024 €
1.5.2					0
			0	0	0

2.4.10 Overlopende passiva, nog te besteden subsidies Ministerie OCW

	Totaalbedrag toewijzing €	Ontvangen t/m 2023 €	Besteed expl. t/m 2023 €	Saldo 31-12-2023 (2.4.10) €	Ontvangen 2024 €	Besteed 2024 €	Saldo 31-12-2024 (2.4.10) €
Geoormerkt							
- Studieverlof							
(20-07-2022, 1277840-1)	29.073	29.073	19.601	9.472			9.472
(20-07-2023, 1353352-1)	14.093	14.093	5.872	8.221		8.221	0
(20-09-2023, 1353352-2)	10.841	10.841	4.517	6.324		6.324	0
(19-07-2024, 1413894-1)	52.759				52.759	21.983	30.776
- Zij-instroom							
(20-04-2023, 100005024-1)	25.000	25.000	12.500	12.500		12.500	
(20-02-2024, 100015365-1)	50.000				50.000	25.000	25.000
(20-06-2024, 100016884-1)	25.000				25.000	12.500	12.500
(18-10-2024, 100018158-1)	25.000				25.000	4.167	20.833
Totaal overlopende passiva	231.766	79.007	42.490	36.517	152.759	90.695	98.581

	Totaalbedrag toewijzing €	Ontvangen t/m 2023 €	Besteed expl. t/m 2023 €	Saldo 31-12-2023 (2.4.10) €	Ontvangen 2024 €	Besteed 2024 (3.1.2) €	Saldo 31-12-2024 (2.4.10) €
Niet-geoormerkt							
A Vooruitontvangen subsidies							
- Funtiemix randstad							
(13-02-2024, 100013830-1)	195.275				195.275	195.275	0
- Strategisch personeelsbeleid e.d.							
(20-03-2024, 100015249-2)	142.213				142.213	142.213	0
- Nieuwkomers							
(17-04-2024, 100016742-2)	7.497				7.497	7.497	0
(18-07-2024, 100012209-2)	8.805				8.805	8.805	0
(18-07-2024, 100017383-1)	4.880				4.880	4.880	0
(20-11-2024, 100018669-1)	10.715				10.715	10.715	0
- Werkdrukverlichting voortgezet onderwijs							
(22-04-2024, 100015869-2)	335.267				335.267	335.267	0
-Basisvaardigheden							
(17-06-2024, VBV24-VO-2446)	976.000				232.288	180.427	51.861
-Praktijkgerichtvak							
(04-07-2024, PGLTL240103)	75.000				37.500	13.723	23.777
-SLO Fase van Beproeven	35.000				17.500	17.500	0
B Subsidies met een bestedingsplan							
Totaal overlopende passiva	1.790.652	0	0	0	991.940	916.302	75.638

De bestede gelden 2024 zijn verantwoord in de staat van baten en lasten (post 3.1.2)