

de raad van de gemeente Westerkwartier
per mail via griffie@westerkwartier.nl

Team
Sociale Leefomgeving

Kenmerk
1969249897

Datum
19 mei 2026

Onderwerp

Jaarrekening 2024 en meerjarenbegroting 2026 - 2030 stichting Goud

Geachte leden van de raad,

Stichting Goud heeft twee basisscholen in de gemeente Westerkwartier: obs de Kromme Akkers in Garnwerd en sws Op Wier in Ezinge. In de statuten van stichting Goud is afgesproken dat begrotingen en jaarrekeningen ter kennisgeving met de gemeenteraad worden gedeeld. Van stichting Goud is dan ook in december 2025 de jaarrekening 2024 en de meerjarenbegroting 2026-2030 ontvangen.

Rol gemeenteraad

Aangezien stichting Goud een schoolbestuur is met een Raad van Toezicht, is geen goedkeuring of instemming van de gemeenteraad nodig ten aanzien van de jaarrekening en begroting van de stichting. Wel kan de raad een zienswijze uiten. De gemeenteraad dient namelijk toezicht te houden op het openbaar onderwijs vanwege haar grondwettelijke plicht om te voorzien in voldoende openbaar onderwijs in de gemeente.

Jaarrekening 2024

In onderstaande tabel staan de baten en lasten uit de jaarrekening 2024 weergegeven, waarbij zowel de begrote als gerealiseerde getallen staan:

Staat van Baten en Lasten		Realisatie	Begroting	Realisatie
		2023	2024	2024
Baten				
	Rijksbijdrage	30.506.619	28.820.459	30.427.986
	Overige overheidsbijdragen en subsidies	208.566	336.450	549.677
	College- cursus en/of examengelden	-	-	-
	Baten werk in opdracht van derden	-	-	-
	Overige baten	740.565	371.177	782.229
	Totaal Baten	31.455.750	29.528.086	31.759.892
Lasten				
	Personeelslasten	23.227.953	23.895.351	24.228.144
	Afschrijvingen	807.104	942.401	849.043
	Huisvestingslasten	3.099.510	2.411.497	2.723.925
	Overige lasten	2.593.783	2.675.380	3.207.064
	Doorbetalingen aan schoolbesturen	-	-	-
	Totaal Lasten	29.728.350	29.924.629	31.008.176
Saldo Baten en lasten gewone bedrijfsvoering		1.727.400	- 396.543	751.716
Saldo Financiële bedrijfsvoering		122.967	2.000	78.549
Totaal resultaat		1.850.367	- 394.543	830.265

De baten zijn ongeveer 7% hoger dan begroot, + €2.231k, en 1% hoger dan in 2023. Dit wordt veroorzaakt door:

- Een hogere rijksbijdrage: + €1.607k (5% hoger dan begroot), door:
 - Normaanpassingen (loon- en prijsbijstelling).
 - Hogere vergoeding nieuwkomerskinderen.
 - Groeitellingen.
 - Subsidie basisvaardigheden.
 - Bijdrage Samenwerkingsverband.
- Overige overheidsbijdragen en subsidies: + €213k (gemeentelijke subsidies, pilots, cultuur, NPO).
- Overige baten: + €411k (hogere private baten, detacheringsvergoedingen, huurbaten).

De lasten zijn ongeveer 4% hoger dan begroot, - € 1.083k en 5% hoger dan in 2023. Dit wordt veroorzaakt door:

- Hogere personele lasten: - €333k (1% hoger dan begroot, 4% hoger dan 2023), door:
 - Een CAO-loonstijging (4,9% per 1 okt 2024).
 - Hogere kosten voor inhuur (IB'ers, interim-management, facilitaire en onderwijsondersteuning).
 - Hogere overige personele lasten (vervangingsfonds, WGA, Arbodienst).
- Afschrijvingen: + €93k (lager dan begroot, maar hoger dan 2023).
- Huisvestingslasten: - €312k (aanvulling Voorziening Groot Onderhoud, hogere schoonmaak- en energiekosten).
- Overige lasten: - €532k (hogere kosten voor leermiddelen en private lasten).

In onderstaande tabel is te zien dat de toename van de materiele vaste activa in 2024 wordt veroorzaakt doordat de gerealiseerde investeringen hoger zijn dan de afschrijvingen. Het gaat hierbij om onder andere de inventaris, gebouwen en leermiddelen.

Het college van bestuur heeft besloten een bestemmingsreserve te vormen voor de besteding van het wat bovenmatig vermogen. Deze is vastgesteld op totaal 1.889.365. Deze gelden zullen o.a. besteed worden aan: Onderwijskundig leiderschap, het vervroegd inzetten

basisvaardigheden, het vervroegd vernieuwing inventaris, bovenmatig inzet van personeel voor de vervanging toekomstige pensionering, Extra fricties/afkoopregelingen en tijdelijk ophoging knelpuntenbudget.

Balansprognose		Realisatie			Begroting			
		2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Activa								
	materiele vaste activa	5.525.202	5.723.649	7.271.551	7.328.393	6.742.180	6.012.526	5.519.264
	immateriele vaste activa	-	-	-	-	-	-	-
	financiële vaste activa	-	-	-	-	-	-	-
	Totaal vaste activa	5.525.202	5.723.649	7.271.551	7.328.393	6.742.180	6.012.526	5.519.264
	voorraden	-	-	-	-	-	-	-
	vorderingen	1.248.242	1.223.147	1.211.873	1.154.189	1.164.267	1.160.397	1.163.389
	effecten	-	-	-	-	-	-	-
	liquide middelen	13.842.317	15.174.248	13.328.616	12.210.164	12.926.166	13.983.595	14.660.294
	Totaal vlottende activa	15.090.559	16.397.395	14.540.489	13.364.353	14.090.433	15.143.992	15.823.683
	Totaal Activa	20.615.761	22.121.044	21.812.040	20.692.746	20.832.613	21.156.518	21.342.947
Passiva								
	algemene reserve	9.361.144	8.415.767	9.277.795	9.088.370	9.131.591	9.177.168	9.224.335
	bestemmingsreserve publiek	1.597.786	3.366.500	2.055.941	957.001	957.001	957.001	957.001
	bestemmingsreserve privaat	2.478.736	2.485.666	2.473.200	2.460.233	2.447.266	2.434.549	2.421.736
	overige reserves en fondsen	-	-	-	-	-	-	-
	Totaal eigen vermogen	13.437.666	14.267.933	13.806.936	12.505.604	12.535.858	12.568.718	12.603.072
	voorzieningen	3.209.969	3.758.501	3.903.945	4.171.774	4.465.879	4.773.389	4.926.409
	langlopende schulden	-	-	-	-	-	-	-
	kortlopende schulden	3.968.126	4.094.610	4.101.159	4.015.368	3.830.876	3.814.411	3.813.466
	Totaal overige passiva	7.178.095	7.853.111	8.005.104	8.187.142	8.296.755	8.587.800	8.739.875
	Totaal Passiva	20.615.761	22.121.044	21.812.040	20.692.746	20.832.613	21.156.518	21.342.947

In onderstaande tabel staan de kengetallen voor de financiële positie van stichting Goud op 31 december 2024, afkomstig uit de jaarrekening 2024:

Financiële Kengetallen	Realisatie				Begroting			2029 Signalering
	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	
Solvabiliteit (excl. voorzieningen)	65,20%	64,50%	63,30%	60,43%	60,17%	59,41%	59,05%	Ondergrens: <0,25
Solvabiliteit 2 (incl. voorzieningen)	80,75%	81,49%	81,20%	80,60%	81,61%	81,97%	82,13%	
Liquiditeit: Current Ratio	3,80	4,00	3,55	3,33	3,68	3,97	4,15	Ondergrens: <0,75
Liquiditeit: Cash Ratio	3,49	3,71	3,25	3,04	3,37	3,67	3,84	
Rentabiliteit	5,88%	2,61%	-1,47%	-4,34%	0,10%	0,11%	0,11%	
Weerstandvermogen Ministerie	42,70%	44,92%	43,88%	41,73%	41,47%	41,71%	41,72%	Ondergrens: <5%
Weerstandvermogen Ministerie exclusief privaat vermogen	34,06%	37,10%	36,02%	33,52%	33,37%	33,63%	33,70%	
Weerstandvermogen exclusief de Materiele Vaste Activa	24,38%	26,90%	20,77%	17,28%	19,16%	21,76%	23,45%	
Ratio Eigen vermogen	1,56%	1,63%	1,37%	1,20%	1,27%	1,38%	1,46%	Bovengrens: 1

De financiële positie van stichting Goud is goed. Dit blijkt uit de bovenstaande kengetallen:

- Liquiditeit: Stichting Goud kan ruim op tijd aan haar kortlopende verplichtingen voldoen. Het is ruim boven de ondergrens van 0.75.
- Solvabiliteit: Zeer sterk, ruim boven de ondergrens van 25% (tussen de 59 en 65% exclusief voorzieningen, boven de 80% inclusief voorzieningen).
- Weerstandvermogen: Vrije buffer is ruim voldoende ($\geq 42\%$, norm $\geq 5\%$).
- Ratio Eigen Vermogen: 1,63 in 2024 (boven de signaleringswaarde van 1), wat wijst op mogelijk bovenmatig publiek eigen vermogen. Daarom zijn er bestemmingsreserves opgenomen: een deel van het vermogen is geormerkt (NPO, gemeentelijke subsidies, risico nieuwkomers), maar ook exclusief deze reserves blijft het eigen vermogen boven de signaleringswaarde.
- Rentabiliteit: deze is positief in 2023 en 2024, maar negatief begroot voor de jaren 2025 en 2026 door geplande investeringen en afbouw van reserves.

Hieruit concluderend zijn de liquiditeits- en solvabiliteitspositie goed van stichting Goud.

Meerjarenbegroting 2026 – 2030

Onderstaand is de staat van de baten en lasten van stichting Goud weergegeven met de daarbij behorende begroting. Onder de tabel wordt uitleg gegeven aan de cijfers.

Staat van Baten en Lasten	Realisatie	Begroting	Prognose	Begroting				
	2024	2025	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Baten								
Rijksbijdrage	30.427.986	30.536.701	31.458.942	32.370.677	33.234.397	32.781.072	32.726.385	32.769.788
Overige overheidsbijdragen en subsi	549.677	123.725	406.217	219.819	106.201	104.601	104.601	104.601
College- cursus en/of examengelden	-	-	-	-	-	-	-	-
Baten werk in opdracht van derden	-	-	-	-	-	-	-	-
Overige baten	782.229	806.735	619.275	922.457	634.435	639.171	637.636	637.636
Totaal Baten	31.759.892	31.467.161	32.484.434	33.512.953	33.975.033	33.524.844	33.468.622	33.512.025
Lasten								
Personeelslasten	24.228.144	24.920.525	24.869.928	26.993.165	27.614.097	27.245.269	27.187.060	26.874.954
Afschrijvingen	849.043	1.126.895	894.102	967.670	976.855	954.132	921.731	926.123
Huisvestingslasten	2.723.925	2.714.742	2.585.007	2.798.220	2.771.634	2.774.382	2.771.945	2.772.350
Overige lasten	3.207.064	3.167.995	3.316.621	3.643.670	3.272.366	3.140.586	3.086.221	3.083.635
Doorbetalen aan schoolbesturen	-	-	-	-	-	-	-	-
Totaal Lasten	31.008.176	31.930.157	31.665.658	34.402.725	34.634.952	34.114.369	33.966.957	33.657.062
Saldo Baten en lasten gewone bedrijfsvoering	751.716	- 462.996	818.776	- 889.772	- 659.919	- 589.525	- 498.335	- 145.037
Saldo Financiële bedrijfsvoering	78.549	2.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000
Totaal resultaat	830.265	- 460.996	968.776	- 739.772	- 509.919	- 439.525	- 348.335	4.963

Het resultaat in 2026 tot en met 2029 is bewust negatief begroot. Vanuit het bovenmatig eigen vermogen worden van 2025 tot en met 2029 diverse investeringen gedaan om de kwaliteit van het onderwijs op de scholen te verbeteren, het allocatiebeleid met betrekking tot administratief medewerkers en conciërges op de scholen en extra gelden voor advies en public relations. Indien de extra kosten niet meegenomen worden in deze jaren, zouden de meerjarige resultaten positief zijn. Het resultaat van 2025 wordt positief beïnvloed door de verwachte boekwinst van het bestuurskantoor in Warffum.

Bij de baten is het volgende te zien:

- De rijksbijdragen stijgen in 2026 en 2027 door een normaanpassing en opname van basisvaardigheden in de reguliere bekostiging; de rijksbijdragen dalen vanaf 2028 door minder leerlingen en wegvallen van de subsidie en samenvoegingsgelden;
- De overige overheidsbijdragen dalen door lagere gemeentelijke bijdragen, wat ook lagere lasten oplevert;
- De overige baten stijgen eenmalig in 2026 door de boekwinst van de verkoop van het bestuurskantoor

Bij de lasten is te zien dat deze op alle posten stijgen:

- De personeelslasten stijgen in 2026 door extra inzet (basisvaardigheden) en een CAO-Overhoging. Ze dalen vanaf 2027 door minder fte, het wegvallen van de subsidie basisvaardigheden en terugdraaien van tijdelijke inzet;
- De afschrijvingslasten nemen toe door geplande investeringen;
- De huisvestingslasten stijgen door hogere huur-, onderhouds- en schoonmaakkosten; de energiekosten worden naar beneden bijgesteld;
- Bij de overige lasten is er een stijging in 2026-2027 door tijdelijke materiële kosten van basisvaardigheden.

Zoals bovenstaande argumenten laten zien, is de financiële positie van stichting Goud gezond. Zij zal in de komende jaren het bovenmatig vermogen geleidelijk aan doen laten dalen. Door de extra begrote kosten en de geplande investeringen zal de liquiditeit fors dalen. Er blijven echter

ruim voldoende liquide middelen beschikbaar om toekomstige risico's op te vangen. Goud loopt geen financieel risico. De stukken kunnen dan ook ter kennisgeving worden aangenomen.

Hoogachtend, burgemeester en wethouders van de gemeente
Westerkwartier,

A. van der Tuuk, burgemeester

R. Kleijnen, secretaris