

Financieel advies jaarstukken Ambion 2024

Resultaat

Het boekjaar 2024 van Stichting Ambion sluit af met een negatief exploitatieresultaat van € 1.185.522. Begroot was een negatief saldo van € 1.839.184.

Staat van baten en lasten 2024	Rekening	Begroot	Verschil
<i>Baten</i>			
Rijksbijdragen OCenW	28.900.034	28.446.142	453.892
Overige overheidsbijdragen en -subsidies	123.856	139.758	-15.902
Overige baten	386.602	257.914	128.688
<i>Totaal baten</i>	29.410.492	28.843.814	566.678
<i>Lasten</i>			
Personeelslasten	26.005.289	24.500.580	1.504.709
Afschrijvingen	492.871	547.952	-55.081
Huisvestingslasten	2.014.413	3.492.442	-1.478.029
Overige lasten	2.143.694	2.142.024	1.670
<i>Totaal lasten</i>	30.656.267	30.682.998	-26.731
<i>Saldo baten en lasten</i>	-1.245.775	-1.839.184	593.409
Financiële baten en lasten	60.253	0	60.253
Totaal resultaat	-1.185.522	-1.839.184	653.662

De belangrijkste factoren die het resultaat hebben bepaald zijn:

- Rijksbijdragen: Deze valt hoger uit doordat er in 2024 vanuit het rijk loon-prijsaanpassingen hebben plaatsgevonden inzake de verwerking van de kabinetsbijdrage voor de loonbijstelling 2024 als gevolg van het nieuwe CAO-akkoord.
- Personeelslasten: Als gevolg van het nieuwe CAO-akkoord vallen de personeelslasten ook hoger uit dan begroot. De stijging is verder te verklaren door kosten voor vervanging van personeel en de inhuur van externen.
- Huisvestingslasten: De lagere kosten zijn het gevolg van nieuwe regels met betrekking tot de nieuwe waardering en verslaggeving groot onderhoud vanaf het jaar 2024. Dit leidt tot een lagere dotatie aan de voorziening dan begroot. Daarnaast zijn er een aantal stopjaren van scholen ingevoerd omdat de komende jaren nieuwbouw en revitalisatie van een aantal scholen op de rol staan.

Het negatieve resultaat wordt onttrokken aan het eigen vermogen:

- Bestemmingsreserves (€ 422.143): In de begroting is rekening gehouden met lasten waarvan de dekking is geregeld in de bestemmingsreserves.
- Algemene reserve (€ 763.379): Dit betreft de nieuwe verslaggevingsvoorschriften voor de verwerking van de kosten van groot onderhoud met ingang van 1 januari 2024. Er is voor gekozen om deze lasten vanuit de algemene reserve naar de voorzieningen over te hevelen.

Financiële kengetallen

	2023	2024
Solvabiliteit	58%	49%
Liquiditeit	1,80	1,54
Rentabiliteit	-4,4%	-4,0%

Solvabiliteit (Eigen vermogen+voorzieningen/balanstotaal)

Geeft aan in hoeverre aan de verplichting op de langere termijn kan worden voldaan. Ondergrens bedraagt 30%. De solvabiliteit Ambion is voldoende. Hiermee beschikt Ambion over voldoende vermogen om tegenvallers op te kunnen vangen.

Liquiditeit (vlottende activa/kortlopende schulden)

Geeft aan in hoeverre aan de verplichtingen op korte termijn kan worden voldaan. Een liquiditeit tussen 1,5 en 2,0 wordt als goed aangemerkt. Ondergrens is 0,75. Ambion heeft vooralsnog in de komende jaren geen externe financieringsbehoeften.

Rentabiliteit (resultaat/totale baten)

De solvabiliteit en liquiditeit bij Ambion zijn voldoende. Daardoor is het niet nodig om een hoge rentabiliteit te behalen om de financiële positie te versterken. De bekostiging kan zoveel mogelijk worden ingezet voor het geven van onderwijs.

Signaleringswaarde bovenmatig publiek vermogen

De inspectie kijkt bij de hoogte van de reserves naar de individuele signaleringswaarde van Ambion. Deze bedraagt in 2024 € 3.821.367. Het eigen vermogen bedraagt eind 2024 € 3.036.824. Uitgaande van de signaleringswaarde kan geconcludeerd worden dat Ambion geen bovenmatig eigen vermogen heeft.

Risico's

Het grootste financiële risico wordt gevormd door het ontstaan van verschillen tussen de bekostiging en de werkelijke personele lasten. Prijsverschillen ontstaan door stijging van de loonkosten die niet of niet geheel door de rijksoverheid worden gecompenseerd en de extra kosten inzake externe inhuur.

Daarnaast kan de verwachte doorgaande krimp van het aantal leerlingen impact hebben. Door hier tijdig op te anticiperen worden de risico's tot een minimum beperkt.

Controleverklaring

De jaarrekening is voorzien van een goedkeurend oordeel omtrent getrouwheid en rechtmatigheid.

Conclusie:

De financiële positie van Stichting Ambion is voldoende.

De kengetallen vallen binnen de signaleringsgrenzen van de inspectie. Voor zowel de korte als de lange termijn zijn er voldoende middelen om aan de verplichtingen te voldoen.

De komende jaren werkt Ambion aan een verbetering van de realisatie. De meerjarenbegroting ziet er als volgt uit:

	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting
	2025	2026	2027	2028
Baten	30.037.752	28.374.337	27.673.222	27.567.815
Lasten	30.515.937	28.397.792	27.696.679	27.591.270
Saldo baten en lasten	-478.186	-23.454	-23.454	-23.454
Dekking uit bestemmingsreserves	478.186	23.454	23.454	23.454
Totaal resultaat	0	0	0	0