

JAAARREKENING

2025

Openbaar Onderwijs Westerwolde

GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING VAN ACTIVA, PASSIVA EN RESULTAATBEPALING

Algemeen

De grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn conform de Regeling voor de Jaarverslaggeving Onderwijs (RJO). Op basis van de Regeling voor de Jaarverslaggeving Onderwijs worden Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen van de Raad voor de Jaarverslaggeving toegepast (behoudens afwijkingen en aanvullingen in de Regeling voor de Jaarverslaggeving Onderwijs). De jaarrekening is opgesteld in euro's.

Activa en passiva (met uitzondering van het eigen vermogen) worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. In de balans, de staat van baten en lasten en het kasstroomoverzicht zijn referenties opgenomen. Met deze referenties wordt verwezen naar de toelichting.

Voor zover noodzakelijk worden op de vorderingen voorzieningen getroffen voor verwachte oninbaarheid.

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 de 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 schattingen worden herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

Continuïteit

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de continuïteitsveronderstelling. Er is geen onzekerheid over het voortbestaan van de organisatie.

Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen voor waardering van activa, passiva en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten of de vervaardigingsprijs, verminderd met de afschrijvingen. De afschrijvingen vinden lineair en naar tijdsgelang plaats op basis van de verwachte toekomstige gebruiksduur. Er wordt rekening gehouden met de bijzondere waardeverminderingen die op balansdatum worden verwacht. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikname van het materieel vast actief.

Onderstaand worden de afschrijvingstermijnen per categorie weergegeven. Tevens zijn de activeringsgrenzen vermeld.

Categorie	afschrijvings- termijn in maanden	afschrijvings- percentage per jaar	activerings- grens in €
Gebouwen nieuwbouw	480	2,50%	500
Investerings in bestaande bouw	240-180	5% - 6,67%	500
Meubilair	180	6,67%	500
Technische inventaris	48	25%	500
ICT	60	20%	500
ICT Digiborden	96	12,50%	500
Leermiddelen	96	12,50%	500

Financiële vaste activa

Het betreft de bij de gemeente Westerwolde belegde reserves en voorziening voor groot onderhoud mbt het openbaar primair onderwijs. Waardering vindt plaats tegen nominale waarde.

Vlottende activa

Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie. Als de ontvangst van de vordering is uitgesteld op grond van een verlengde overeengekomen betalingstermijn wordt de reële waarde bepaald aan de hand van de contante waarde van de verwachte ontvangsten. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en deposito's met een looptijd korter dan 12 maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve(s) en bestemmingsreserve(s).

De bestemmingsreserves zijn reserves met een beperktere bestedingsmogelijkheid, welke door de Raad zijn aangebracht.

Voorzieningen

Algemeen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten.

De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij anders vermeld.

Wanneer de verwachting is dat een derde de verplichtingen vergoedt, en wanneer het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting, dan wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen.

Voorzieningen worden onderscheiden naar aard en doel.

Toevoegingen aan de voorzieningen vinden plaats door dotaties ten laste van de staat van baten en lasten. De onttrekkingen vinden rechtstreeks plaats ten laste van de betreffende voorziening.

Voorziening groot onderhoud

De dotaties aan de voorziening onderhoud zijn bepaald op basis van het geschatte bedrag per onderhoudscomponent en de periode die telkens tussen de werkzaamheden voor groot onderhoud verloopt waarbij rekening wordt gehouden met de levensduur van de gebouwen.

Voorziening jubilea

De voorziening jubilea wordt opgenomen tegen de contante waarde van de verwachte uitkeringen gedurende het dienstverband. Bij de berekening van de voorziening wordt onder meer rekening gehouden met verwachte salarisstijgingen en de blijfkans.

Voorziening ERD/WGA

De voorziening ERD/WGA wordt opgenomen op basis van de toegekende WGA beschikkingen. Bij de berekening van de hoogte van de voorziening wordt rekening gehouden met het prijspeil van de uitkeringen per 31-12 en verwachte verhaalstermijn op de ex-werkgever OOW.

Kortlopende schulden

De overlopende passiva betreffen de vooruitontvangen bedragen die aan opvolgende perioden worden toegerekend en/of nog te betalen bedragen, voor zover ze niet onder de andere kortlopende schulden zijn te plaatsen.

Baten en lasten

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen.

Per school worden de baten en lasten toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Lasten en risico's die hun oorsprong vinden vóór het einde van het verslagjaar, zijn in acht genomen als zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Het resultaat van de staat van baten en lasten wordt toegevoegd aan de (bestemde) reserve(s) die door het bestuur is/ zijn bepaald.

Rijksbijdragen worden als baten verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarop de toekenning betrekking heeft.

Overheidssubsidies

Exploitatiesubsidies worden als baten verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt of opbrengsten zijn gederfd, of wanneer een gesubsidieerd exploitatietekort zich heeft voorgedaan. De baten worden verantwoord als het waarschijnlijk is dat deze worden ontvangen en de Gemeente Westerwolde Openbaar Onderwijs de condities voor ontvangst kan aantonen.

Personeelsbeloningen

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de staat van baten en lasten voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers.

De Gemeente Westerwolde Openbaar Onderwijs heeft de toegezegd-pensioenregeling bij het bedrijfstakpensioen ABP in de jaarrekening verwerkt als verplichtingenbenadering.

Voor toegezegde-bijdrageregelingen betaalt de instelling op verplichte, contractuele of vrijwillige basis premies aan pensioenfondsen en verzekeringsmaatschappijen. Behalve de betaling van premies heeft de instelling geen verdere verplichtingen uit hoofde van deze pensioenregelingen. De premies worden verantwoord als personeelskosten als deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen.

Afschrijvingen op materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over terreinen wordt niet afgeschreven. Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de economische levensduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast.

Boekwinsten en -verliezen bij verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de betreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen.

Toelichting kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Bij de indirecte methode wordt het resultaat als basis genomen.

Dit overzicht geeft weer waaraan de in de verslagperiode beschikbaar gekomen gelden zijn besteed.

In samenhang met de balans en de staat van baten en lasten moet het kasstroomoverzicht bijdragen aan het inzicht in de financiering, de liquiditeit, de solvabiliteit en het vermogen van de instelling om geldstromen te genereren.

WNT

Voor de invoering van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de (semi) publieke sector (WNT) heeft de gemeente Westerwolde zich gehouden aan de Beleidsregels WNT en deze als normenkader bij het opmaken deze jaarrekening gehanteerd.

Balans per 31 december 2025
(na verwerking resultaatbestemming)

1	Activa	31-12-2025		31-12-2024	
		€	€	€	€
	VASTE ACTIVA				
1.2	Materiële vaste activa				
1.2.1	Gebouwen en terreinen	101.637		-	
1.2.2	Inventaris en apparatuur	480.159		572.974	
1.2.3.2	Overige materiële vaste activa	<u>149.735</u>		<u>141.501</u>	
			731.531		714.475
1.3	Financiële vaste activa				
1.3.7	Overige vorderingen	<u>3.762.756</u>		<u>3.567.604</u>	
			3.762.756		3.567.604
	TOTAAL VASTE ACTIVA		<u>4.494.287</u>		<u>4.282.079</u>
	VLOTTENDE ACTIVA				
1.5	Vorderingen				
1.5.1	Debiteuren	30.004		65.316	
1.5.2	OCW	780.248		598.779	
1.5.7	Overige vorderingen	<u>3.159</u>		<u>2.827</u>	
			813.411		666.922
1.7	Liquide middelen		24.559		3.027
	TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA		<u>837.970</u>		<u>669.949</u>
	TOTAAL ACTIVA		<u>5.332.257</u>		<u>4.952.028</u>

Balans per 31 december 2025

(na verwerking resultaatbestemming)

2	Passiva	31-12-2025		31-12-2024	
		€	€	€	€
	VERMOGEN				
2.1	Eigen vermogen				
2.1.1	Algemene reserve	2.888.992		2.252.337	
2.1.2	Bestemmingsreserve NPO	-		496.553	
2.1.3	Bestemmingsreserves (privaat)	21.423		-	
			2.910.415		2.748.890
2.2	Voorzieningen				
2.2.1	Personeelsvoorzieningen	455.287		51.376	
2.2.3	Overige voorzieningen	873.764		818.713	
			1.329.051		870.089
2.4	Kortlopende schulden				
2.4.3	Crediteuren	128.920		192.542	
2.4.7	Belastingen en premies sociale verzekeringen	282.633		284.460	
2.4.8	Schulden terzake pensioenen	76.365		75.691	
2.4.9	Overige kortlopende schulden	32.201		445.542	
2.4.10	Overlopende passiva	572.672		334.814	
			1.092.791		1.333.049
	TOTAAL PASSIVA		<u>5.332.257</u>		<u>4.952.028</u>

STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2025, VERGELIJKENDE CIJFERS 2024

	2025		Begroot 2025		2024	
	€	€	€	€	€	€
3 Baten						
3.1 Rijksbijdragen OCW	7.578.461		7.294.846		7.297.518	
3.2 Overige overheids-bijdragen en -subsidies	419.255		333.443		366.805	
3.5 Overige baten	<u>280.406</u>		<u>176.500</u>		<u>390.526</u>	
Totaal baten		8.278.122		7.804.789		8.054.849
4 Lasten						
4.1 Personeelslasten	6.788.617		6.790.663		6.701.875	
4.2 Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	160.185		185.109		140.652	
4.3 Huisvestingslasten	380.458		404.574		372.826	
4.4 Overige lasten	<u>787.123</u>		<u>609.443</u>		<u>667.323</u>	
Totaal lasten		8.116.383		7.989.789		7.882.676
Saldo baten en lasten *		<u>161.739</u>		<u>-185.000</u>		<u>172.173</u>
5 Financiële baten en lasten		-215		70		-3.123
Resultaat		<u>161.524</u>		<u>-184.930</u>		<u>169.050</u>
Nettoresultaat		<u><u>161.524</u></u>		<u><u>-184.930</u></u>		<u><u>169.050</u></u>

KASSTROOMOVERZICHT 2025, VERGELIJKENDE CIJFERS 2024

	2025		2024	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo baten en lasten		161.739		172.173
Aanpassingen voor:				
- Afschrijvingen	160.185		140.653	
- Mutaties voorzieningen	458.962		31.015	
Veranderingen in vlottende middelen:				
- Vorderingen	-146.489		-453.413	
- Effecten	-		-	
- Kortlopende schulden	-240.258		545.449	
		232.400		263.704
Kasstroom uit bedrijfsoperaties				
Ontvangen interest	-		-	
Betaalde interest	-215		-3.123	
		-215		-3.123
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		393.924		432.754
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investeringen in materiële vaste activa	-177.242		-236.303	
Desinvesteringen in materiële vaste activa	-		-	
Investeringen in deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden	-		-	
Desinvesteringen in deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden	-		-	
Mutaties leningen	-		-	
Overige investeringen in financiële vaste activa	-195.152		-194.911	
		-372.394		-431.214
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-372.394		-431.214
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Kasstroom uit overige balansmutaties				
Overige mutaties eigen vermogen	-		-	
		-		-
Totaal kasstroom uit overige balansmutaties		-		-
Mutatie liquide middelen		<u>21.530</u>		<u>1.540</u>
Het verloop van de geldmiddelen is als volgt:				
	2025		2024	
	€	€	€	€
Stand liquide middelen per 1-1	3.027		1.489	
Mutatie boekjaar liquide middelen	21.532		1.538	
Stand liquide middelen per 31-12		<u><u>24.559</u></u>		<u><u>3.027</u></u>

TOELICHTING OP DE ONDERSCHIEDEN POSTEN VAN DE BALANS

1 Activa

1.2 Materiële vaste activa

	Aanschaf- prijs	Afschrij- vingen	Boek- waarde	Investe- ringen	Boekwaarde desinves- teringen	Afschrij- vingen	Aanschaf- prijs	Afschrij- vingen	Boek- waarde
	1-1-2025	1-1-2025	1-1-2025	2025	2025	2025	31-12-2025	31-12-2025	31-12-2025
	€	€	€	€	€	€	€	€	€
1.2.1.1 Gebouwen	-	-	-	66.671	-	5.000	66.671	5.000	61.671
1.2.1.2 Terreinen	-	-	-	43.600	-	3.633	43.600	3.633	39.967
1.2.2 Inventaris en apparatuur	1.283.400	710.426	572.974	19.121	-	111.936	1.302.521	822.363	480.159
1.2.3 Ov. materiële vaste activa	414.537	273.036	141.501	47.849	-	39.615	462.386	312.651	149.735
Totaal materiële vaste activa	1.697.937	983.463	714.474	177.242	-	160.185	1.875.179	1.143.647	731.531

In 2025 is er geïnvesteerd in een luchtbehandelingssysteem op de Vlinder en is er geïnvesteerd in het schoolplan van de Clockeslach, vandaar dat er nu activa opgenomen bij gebouwen en terreinen

Verder is er geïnvesteerd in leermiddelen vanuit de subsidie basisvaardigheden. In inventaris is weinig geïnvesteerd in 2025 aangezien er een aanbesteding is gestart die doorloopt in 2026.

1.3 Financiële vaste activa

	Boek- waarde	Stortingen	Aflossingen	Boek- waarde
	1-1-2025	2025	2025	31-12-2025
	€	€	€	€
1.3.7 Overige vorderingen				
1.3.7.5 Overige	3.567.604	195.152	-	3.762.756
Totaal overige vorderingen	3.567.604	195.152	-	3.762.756

Dit betreft de bij de gemeente Westerwolde belegde reserves en voorziening groot onderhoud met betrekking tot het openbaar primair onderwijs.

Het verloop is als volgt:

	Boek- waarde	Stortingen	Aflossingen en desin- vesteringen	Resultaat Publiek	Boek- waarde
	1-1-2025	2025	2025	2025	31-12-2025
	€	€	€	€	€
Financiële vaste activa	3.567.604	55.051	-	140.101	3.762.756

Vlottende activa

1.5 Vorderingen

	31-12-2025		31-12-2024	
	€	€	€	€
1.5.1 Debiteuren				
1.5.1 Debiteuren	30.004		65.316	
Totaal debiteuren		30.004		65.316

Het debiteurensaldo per 31-12-2025 is relatief fors gedaald ten opzichte van voorgaand jaar door een afrekening 2024 van het deelverband van het SWV. Over 2025 is geen afrekening ontvangen van het SWV. Het saldo debiteuren heeft met name betrekking op de vordering op het vervangingsfonds betreffende de vervangingskosten in de maand december 2025.

	31-12-2025		31-12-2024	
	€	€	€	€
1.5.2 OCW				
1.5.2.1 Vordering personele bekostiging	165.332		160.971	
1.5.2.3 Vordering aanvulling bekostiging 1e opvang	614.916		437.808	
Totaal OCW		780.248		598.779

De openstaande vordering OCW personele bekostiging, betreft de asielzoekersbekostiging op peildatum 1 oktober 2025 die in januari 2026 is toegekend en ontvangen. De openstaande vordering OCW aanvulling bekostiging, betreft de aanvulling van de asielzoekersbekostiging tot een genormaliseerde opvang van 100 leerlingen.

	31-12-2025		31-12-2024	
	€	€	€	€
1.5.7 Overige vorderingen				

1.5.7.1	Rekeningen courant	-	-
1.5.7.12	Overige vorderingen	3.159	2.827
	Totaal overige vorderingen	<u>3.159</u>	<u>2.827</u>

1.7 Liquide middelen

	<u>31-12-2025</u>		<u>31-12-2024</u>	
	€	€	€	€
1.7.1	Kasmiddelen	2.650	3.027	
1.7.2	Tegoeden op bank- en girorekeningen	21.909	-	
	Totaal liquide middelen	<u>24.559</u>	<u>3.027</u>	

De liquide middelen van Openbaar Onderwijs Westerwolde bestonden t/m 2024 enkel uit kasmiddelen aangezien gebruikgemaakt wordt van de bankrekening van de gemeente Westerwolde, zie financiële vaste activa en rekening courant met de gemeente. In 2025 zijn er echter schoolbankrekeningen geopend voor de inkomsten en uitgaven met betrekking tot de ouderbijdragen. Het saldo op deze bankrekeningen betreffen private middelen van de scholen.

2 Passiva

2.1 Eigen vermogen

	Stand per 1-1-2025	Resultaat 2025	Overige mutaties	Stand per 31-12-2025
	€	€	€	€
2.1.1 Algemene reserves				
2.1.1 Algemene reserve	2.252.338	636.654	-	2.888.992
Totaal algemene reserve	2.252.338	636.654	-	2.888.992
2.1.2 Bestemmingsreserves (publiek)				
2.1.2.1 Reserve NPO	496.553	-496.553	-	-
Totaal bestemmingsreserves publiek	496.553	-496.553	-	-
2.1.3 Bestemmingsreserves (privaat)				
2.1.3.1 Algemene reserve privaat	-	21.423	-	21.423
Totaal bestemmingsreserves privaat	-	21.423	-	21.423
Totaal eigen vermogen	2.748.891	161.524	-	2.910.415

De reserve NPO valt vrij in de algemene middelen van OOW zoals voorgeschreven in de richtlijnen.

De private reserve betreft het saldo ouderbijdragen op de schoolbankrekeningen.

2.2 Voorzieningen

	Stand per 1-1-2025	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Rente mutatie (bij contante waarde)	Stand per 31-12-2025	Kortlopende deel < 1 jaar	Langlopende deel > 1 jaar
	€	€	€	€	€	€	€	€
2.2.1 Personeelsvoorzieningen								
2.2.1.5 Voorziening Jubileum	51.376	28.010	8.268	-	-	71.118	2.578	68.540
2.2.1.1 Voorziening ERD WGA	-	436.895	52.726	-	-	384.169	49.197	334.972
Totaal personeelsvoorzieningen	51.376	464.905	60.994	-	-	455.287	51.775	403.512
2.2.3 Overige voorzieningen								
2.2.3.1 Voorziening Onderhoud	818.713	79.422	3.025	21.346	-	873.764	88.335	785.429
Totaal overige voorzieningen	818.713	79.422	3.025	21.346	-	873.764	88.335	785.429
Totaal voorzieningen	870.089	544.327	64.019	21.346	-	1.329.051	140.110	1.188.941

Voor de berekening van de voorziening jubilea is een inschatting van de blijfkans toegepast op basis van het aantal jaren in dienst van het Openbaar Onderwijs Westerwolde. De toegepaste marktrente is 2,5%

De voorziening WGA is voor het eerst gevormd in 2025 aangezien de verwachtingen m.b.t. uitstroom vanuit de Wia in voorgaande jaren positiever ingeschat werden dan nu. Bij de berekening van de hoogte van de voorziening wordt rekening gehouden met het prijspeil van de uitkeringen per 31-12 en verwachte verhaalstermijn op de ex-werkgever OOW.

De opbouw van de voorziening onderhoud wordt jaarlijks wordt jaarlijks getoets aan de hand van de bijgesteld MJOP's en ontwikkelingen in het IHP van de gemeente. De vrijval in 2025 heeft betrekking op de bijstelling van de MJOP's waarbij een deel van de onderhoudswerkzaamheden niet meer opgenomen zijn in de aangepaste MJOP's

2.4 Kortlopende schulden

		31-12-2025		31-12-2024	
		€	€	€	€
2.4.3	Crediteuren				
2.4.3	Crediteuren	128.920		192.542	
	Totaal Crediteuren		128.920		192.542
2.4.7	Belastingen en premies sociale verzekeringen				
		€	€	€	€
2.4.7.1	Loonheffing	282.633		284.460	
2.4.7.3	Premies sociale verzekeringen	-		-	
	Totaal belastingen en premies sociale verzekeringen		282.633		284.460
2.4.8	Schulden terzake pensioenen				
		€	€	€	€
2.4.8	Schulden terzake van pensioenen	76.365		75.691	
	Totaal schulden terzake van pensioenen		76.365		75.691
2.4.9	Overige kortlopende schulden				
		€	€	€	€
2.4.9.1	Rekeningen courant gemeente	31.873		397.015	
2.4.9.4	Netto salarissen	328		48.527	
			32.201		445.542
	Totaal overige kortlopende schulden		32.201		445.542
2.4.10	Overlopende passiva				
		€	€	€	€
2.4.10.1	Vooruitontvangen subsidies OCW geoormerkt	248.032		84.427	
2.4.10.3	Vakantiegeld en -dagen	199.642		199.105	
2.4.10.10	Vooruitontvangen subsidies Overige	107.467		51.282	
2.4.10.11	Overige overlopende passiva	17.531		-	
	Totaal overlopende passiva		572.672		334.814

VERANTWOORDING SUBSIDIES

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 prestatie is ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking	
	Kenmerk	Datum		
			aankruisen wat van toepassing is	
			geheel uitgevoerd en afgerond	nog niet geheel afgerond
Subsidie basisvaardigheden 2024	VBV24-PO-1888	18-6-2024	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Subsidie basisvaardigheden 2024	VBV24-PO-3624	18-6-2024	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Subsidie basisvaardigheden 2024	VBV24-PO-3626	18-6-2024	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Subsidie basisvaardigheden 2025	VBV24-PO-1567	28-4-2025	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Subsidie basisvaardigheden 2025	VBV24-PO-1624	28-4-2025	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Subsidie basisvaardigheden 2025	VBV24-PO-2044	28-4-2025	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

G2. VERANTWOORDING VAN SUBSIDIES MET VERREKENINGSCLAUSULE (Regeling ROS art. 13, lid 2 sub B en EL&I regelingen betrekking hebben op de EL&I subsidies)

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

Omschrijving	Kenmerk	Toewijzing Datum	bedrag toewijzing	ontvangen t/m vorig verslagjr	Totale subs. kosten t/m vorig verslagjr	Saldo per 1-jan verslagjaar	Ontvangen in verslagjaar	Subs. kosten in verslagjaar	Te verrekenen per 31 december verslagjaar
			€	€	€	€	€	€	€
Er zijn geen subsidies met een verrekeningsclausule ontvangen die aflopen in 2024									
		totaal	-	-	-	-	-	-	-

G2.B. Doorlopend tot in een volgend verslagjaar

Omschrijving	Kenmerk	Toewijzing Datum	bedrag toewijzing	ontvangen t/m vorig verslagjr	Totale subs. kosten t/m vorig verslagjr	Saldo per 1-jan verslagjaar	Ontvangen in verslagjaar	Subs. kosten in verslagjaar	Saldo per 31 december verslagjaar
			€	€	€		€	€	
Er zijn geen subsidies met een verrekeningsclausule ontvangen die doorlopen in volgend verslagjaar									
		totaal	-	-	-	-	-	-	-

TOELICHTING OP DE ONDERSCHIEDEN POSTEN VAN DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN

3 Baten

3.1	Rijksbijdragen	2025		Begroot 2025		2024	
		€	€	€	€	€	€
3.1.1.1	Rijksbijdrage OCW	5.911.347		5.723.346		5.652.794	
	Totaal Rijksbijdrage OCW		5.911.347		5.723.346		5.652.794
3.1.2.1.2	Geoomerkte subsidies OCW	159.470		166.500		50.034	
3.1.2.1.3	Niet-geoomerkte subsidies OCW	1.329.090		1.255.000		1.370.058	
	Totaal overige subsidies OCW		1.488.560		1.421.500		1.420.092
3.1.4	Ontvangen doorbetalingen rijksbijdrage SWV		178.554		150.000		224.632
	Totaal Rijksbijdragen		7.578.461		7.294.846		7.297.518

De normatieve rijksbijdrage OC&W is gebaseerd op het leerlingenaantal op teldatum 1.2.2024 en op de peildata 1.1.2025, 1.4.2025, 1.7.2025 en 1.10.2025 voor de asielzoekersbesteding.

De verschillen tussen de normatieve rijksbijdragen in 2025 en de begroting worden met name veroorzaakt door de CAO wijziging in 2025 die gecompenseerd zijn in de bestorting waardoor de bestorting hoger is dan begroot.

Er zijn in 2025 geoomerkte subsidies basisvaardigheden ontvangen en deels besteed.

De niet-geoomerkte bijdragen OCW betreffen de bestorting voor de eerste opvang van asielzoekers, de 2e jaarsbestorting voor asielzoekers en de bestorting voor de proces- opvanglocatie. De werkelijke leerlingaantallen per teldatum zijn lager dan begroot maar hiervoor wordt een aanvulling ontvangen vanuit een aanvullende regeling. De totale niet-geoomerkte bijdragen zijn iets hoger dan begroot door verhoging conform de CAO-wijziging.

3.2	Overige overheidsbijdragen en subsidies	2025		Begroot 2025		2024	
		€	€	€	€	€	€
3.2.2	Overige overheidsbijdragen en -subsidies		419.255		333.443		366.805
	Totaal overige overheidsbijdragen en -subsidies		419.255		333.443		366.805

De overige overheidsbijdragen zijn ongeveer € 86.000 hoger dan begroot.

De bijdrage voor de ABB lasten is zo'n zo'n € 10.000 hoger dan begroot en de bijdrage voor MRT vanuit de brede Spuk-regeling is ongeveer € 60.000. Deze was niet begroot. Tenslotte is er een bijdrage ontvangen voor schakelklassen om de NT2 leerlingen zo goed mogelijk te begeleiden bij de start in het reguliere onderwijs. Het gaat om een bedrag van € 40.500 voor het schooljaar 25-26 waarvan een kleine € 17.000 als bate opgenomen is in 2025.

3.5	Overige baten	2025		Begroot 2025		2024	
		€	€	€	€	€	€
3.5.2	Detachering personeel	193.542		172.000		370.994	
3.5.5	Ouderbijdragen	25.340		-		-	
3.5.6.2	Overige	61.524		4.500		19.532	
	Totaal overige baten		280.406		176.500		390.526

De detacheringsoptbrengsten zijn ongeveer € 21.000,- hoger dan begroot doordat er een medewerker deels gedetacheerd was richting de gemeente in 2025, wat niet begroot was.

De ouderbijdragen zijn in 2025 voor het eerst door de scholen zelf geïnd en niet door de ouderbaten. Tegenover deze baten staan uitgaven voor schoolreizen en activiteiten. Het saldo van de ouderbijdragen wordt een een private bestemmingsreserve opgenomen.

De overige baten bestaan met name uit de subsidie Tijd voor Toekomst. Deze is niet begroot en worden aangeboden activiteiten voor de verlengde schooldag uit bestogd.

Totaal baten		8.278.122		7.804.789		8.054.849
---------------------	--	------------------	--	------------------	--	------------------

4 Lasten

4.1	Personeelslasten	2025		Begroot 2025		2024	
		€	€	€	€	€	€
4.1.1.1	Brutolonen en salarissen	4.758.730		4.802.088		4.963.860	
4.1.1.2	Sociale lasten	875.055		883.127		916.494	
4.1.1.3	Pensioenpremies	497.237		501.824		520.784	
	Totaal lonen en salarissen		6.131.022		6.187.039		6.401.138
4.1.2.1	Dotaties personele voorzieningen	464.905		10.000		9.500	
4.1.2.2	Personeel niet in loondienst	240.871		210.000		259.821	
4.1.2.3	Overig	227.749		383.624		356.385	
	Totaal overige personele lasten		933.525		603.624		625.706
4.1.3	Af: Uitkeringen (-/-)		275.930		-		324.969
	Totaal personele lasten		6.788.617		6.790.663		6.701.875

Gedurende het jaar 2025 waren er gemiddeld 74 werknemers in dienst op basis van een volledig dienstverband (FTE), incl vervangers.

De loonkosten 2025 zijn ongeveer € 40.000 lager dan de begroting waarbij de inzet voor ziektevervangning niet begroot was aangezien hier uitkeringen voor ontvangen worden

De ontvangen uitkeringen zijn ongeveer € 276.000 waardoor de reguliere loonkosten ongeveer € 316.000 lager zijn dan begroot. Ten opzichte van 2024 zijn de loonkosten gedaald doordat TOV de Grenshof nog deels door personeel van OOW gedraaid werd t/m juli 2024.

De dekkingsgraad ABP per 31-12-2025 is 123,5%

De dotatie aan de personele voorzieningen is € 455.000 hoger dan begroot, met name doordat er een voorziening gecreëerd is voor uitkeringskosten van de ERD/WGA voor de ex-werknemers met een WGA-beschikking.

De inhuur van personeel niet in loondienst is ongeveer € 30.000,- hoger dan begroot. Deze overschrijding heeft grotendeels betrekking op ziektevervangingskosten van schoonmaak. Hier staan ook deels uitkeringen voor zieke tegenover en deels een bijdrage vanuit de gemeente voor schoonmaak in de MFA's.

De overige personele kosten zijn ongeveer € 155.000 lager dan begroot en € 130.000 lager dan in 2024. Dit wordt met name veroorzaakt door uitkeringskosten ZW en WGA aan ex medewerkers, die verhaald worden op OOW door eigen risicodragerschap voor de ZW en WGA maar vanaf 2025 via een voorziening, verwerkt worden. Vanaf 2025 is er een bedrag begroot voor de uitkeringskosten á € 100.000 en in 2024 waren deze € 140.000. Het verschil van de overige personele kosten in 2025 ten opzichte van 2024 bestaat nagenoeg volledig uit het verschil in uitkeringskosten. Ten opzichte van de begroting zijn ook kosten voor bedrijfsgezondheidszorg ruim lager dan begroot, zo'n € 35.000. In 2024 was dit ook het geval.

De ontvangen uitkeringen zijn in 2025 iets lager dan in 2024, aangezien afscheid genomen is van een aantal langdurig zieke medewerkers. Per saldo zijn de personele lasten € 305.000 lager dan in 2024 en € 395.000 lager dan begroot. Deze lagere loonkosten worden met name veroorzaakt door de vervanging van zieke en verlof door eigen medewerkers en een aanpassing in de directiestructuur.

4.2	Afschrijvingen	2025		Begroot 2025		2024	
		€	€	€	€	€	€
4.2.2.3	Leermiddelen en Overige materiële vaste activa		160.185		185.109		140.652
	Totaal afschrijvingen		160.185		185.109		140.652

4.3	Huisvestingslasten	2025		Begroot 2025		2024	
		€	€	€	€	€	€
4.3.1	Huur		93.439		95.000		90.718
4.3.3	Klein onderhoud en exploitatie		128.452		92.311		124.063
4.3.4	Energie en water		52.447		87.000		50.020
4.3.5	Schoonmaakkosten		21.944		38.500		31.928
4.3.6	Heffingen		8.635		8.410		10.451
4.3.7	Dotatie onderhoudsvoorziening		79.422		70.460		55.244
4.3.7	Vrijval onderhoudsvoorziening		-21.346				
4.3.8.1	Tuinonderhoud		17.465		12.893		10.402
	Totaal huisvestingslasten		380.458		404.574		372.826

De kosten voor klein onderhoud en exploitatie waren in 2025 iets hoger dan begroot en in lijn met de realisatie 2024. Dit komt onder andere doordat de onderhoud van de vloeren begroot zijn onder schoonmaakkosten maar gerealiseerd onder onderhoud, wat passender is. De dotatie aan de onderhoudsvoorziening in 2025 is iets hoger dan begroot doordat de inflatie zoals opgenomen in de MJOP's hoger is dan begroot. De vrijval heeft met name te maken met een aantal vervallen posten bij OBS De Vlinder.

De energielasten zijn fors gedaald ten opzichte van 2023. De eerste verlaging zagen we in 2024 wat nagenoeg gelijk blijft in 2025. In de begroting 2025 is voorzichtigheidshalve nog van een hoger verbruik uitgegaan waardoor de realisatie lager uitvalt dan de begroting 2025

4.4	Overige lasten	2025		Begroot 2025		2024	
		€	€	€	€	€	€
4.4.1.1	Administratie en beheer		321.553		301.443		258.052
	Totaal administratie- en beheerslasten		321.553		301.443		258.052
4.4.2.1	Inventaris, apparatuur en leermiddelen		345.184		247.000		327.529
	Totaal inventaris, apparatuur en leermiddelen		345.184		247.000		327.529
4.4.4.11	Overige		84.106		37.800		52.297
4.4.4.12	Reproductiekosten, drukwerk, schoolgids		32.363		23.200		29.445
4.4.4.13	Uitgaven ouderbijdragen		3.917		-		-
	Totaal overige		120.386		61.000		81.742
	Totaal overige lasten		787.123		609.443		667.323

De administratiekosten zijn ongeveer € 20.000 hoger dan begroot door met name de implementatiekosten van een nieuwe dienstverlener op het gebied van personeels en salarisadministratie en een afrekening van de oude dienstverlener.

De kosten voor inventaris en apparatuur en leermiddelen zijn ruim € 98.000 hoger dan begroot. Dit betreffen deels uitgaven ten laste van de subsidie basisvaardigheden maar grotendeels betreft het een hoge inflatie en een uitbreiding van de licentiestructuur.

De overige kosten zijn in 2025 ongeveer € 60.000 hoger dan begroot door met name de uitgaven voor de verlengde schooldag.

In het boekjaar zijn de volgende bedragen aan accountantshonoraria (reeds onderdeel van 4.4.1.1) ten laste van het resultaat gebracht:

4.4.1.1.a	Controle van de jaarrekening	2025		Begroot 2025		2024	
		€	€	€	€	€	€
			15.000		15.000		13.008
			15.000		15.000		13.008

Bovenstaande honoraria betreffen uitsluitend de werkzaamheden die bij de Gemeente Westerwolde Openbaar Onderwijs zijn uitgevoerd door

accountantsorganisaties en externe accountants zoals bedoeld in art. 1, lid 1 Wta (Wet toezicht accountantsorganisaties).
De kosten voor de controle zijn inclusief bekostiging en omzetbelasting.

	Totaal Lasten	<u><u>8.116.383</u></u>	<u><u>7.989.789</u></u>	<u><u>7.882.676</u></u>
	Saldo baten en lasten	<u><u>161.739</u></u>	<u><u>-185.000</u></u>	<u><u>172.173</u></u>
5	Financiële baten en lasten	2025	Begroot 2025	2024
		€	€	€
5.1	Rentebaten	-	-	-
5.4	Overige opbrengsten financiële vaste activa en effecten	-	-	-
5.5	Rentelasten	-215	70	-3.123
	Totaal financiële baten en lasten	<u><u>-215</u></u>	<u><u>70</u></u>	<u><u>-3.123</u></u>
	Resultaat	<u><u>161.524</u></u>	<u><u>-184.930</u></u>	<u><u>169.050</u></u>
	Resultaat na belasting	<u><u>161.524</u></u>	<u><u>-184.930</u></u>	<u><u>169.050</u></u>
	Nettoresultaat	<u><u>161.524</u></u>	<u><u>-184.930</u></u>	<u><u>169.050</u></u>

VERBONDEN PARTIJEN

Het bestuur participeert in SWV 20.01 en heeft daarin geen overheersende zeggenschap

WNT

Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

De gemeente Westerwolde is met ingang van 1 januari 2018 de samenvoeging van de voormalige gemeenten Bellingwedde en Vlagtwedde. De voormalige gemeente Vlagtwedde was integraal schoolbestuur van de openbare basisscholen in die gemeente en dit is met ingang van die datum overgegaan op de nieuwe gemeente Westerwolde. Op grond van de geldende regelgeving terzake is het aantal complexiteitspunten van het openbaar onderwijs zonder zelfstandige rechtspersoonlijkheid berekend op 6 hetgeen leidt tot de voor de WNT van toepassing zijnde categorie B.

Het College van B&W fungeert als bevoegd gezag. De leden van dit college verrichten hun functie ten aanzien van het onderwijs onbezoldigd.

4.1 Vermelding bezoldiging topfunctionarissen**Vermelding bestuurders**

Functie of functies	Naam	2025							
		Periode	Omvang dienstverband in FTE	Maximale bezoldiging klasse B	Beloning	Belastbare vast en variabele onkostenvergoedingen	Voorziening beloning betaalbaar op termijn	Uitkeringen wegens beëindiging van het dienstverband	
Burgemeester	Dhr. J.W. Velema	1 jan t/m 31 dec	variabel	€ 164.000	onbezoldigd	€	- €	- €	-
Wethouder	Dhr.H.v.d.Goot	1 jan t/m 31 dec	variabel	€ 164.000	onbezoldigd	€	- €	- €	-
Wethouder	Mevr. F.J. Luth	1 jan t/m 31 dec	variabel	€ 164.000	onbezoldigd	€	- €	- €	-
Wethouder	Dhr. W. Potze	1 jan t/m 31 dec	variabel	€ 164.000	onbezoldigd	€	- €	- €	-
Wethouder	Dhr. H.J. Kuper	1 jan t/m 31 dec	variabel	€ 164.000	onbezoldigd	€	- €	- €	-
Wethouder	Mevr. S. Ebbers	1 jan t/m 31 dec	variabel	€ 164.000	onbezoldigd	€	- €	- €	-
		2024							
		Periode	Omvang dienstverband in FTE	Maximale bezoldiging klasse B	Beloning	Belastbare vast en variabele onkostenvergoedingen	Voorziening beloning betaalbaar op termijn	Uitkeringen wegens beëindiging van het dienstverband	
Burgemeester	Dhr. J.W. Velema	1 jan t/m 31 dec	variabel	€ 155.000	onbezoldigd	€	- €	- €	-
Wethouder	Dhr.H.v.d.Goot	1 jan t/m 31 dec	variabel	€ 155.000	onbezoldigd	€	- €	- €	-
Wethouder	Mevr. F.J. Luth	1 jan t/m 31 dec	variabel	€ 155.000	onbezoldigd	€	- €	- €	-
Wethouder	Dhr. W. Potze	1 jan t/m 31 dec	variabel	€ 155.000	onbezoldigd	€	- €	- €	-
Wethouder	Dhr. H.J. Kuper	1 jan t/m 31 dec	variabel	€ 155.000	onbezoldigd	€	- €	- €	-
Wethouder	Mevr. S. Ebbers	1 jan t/m 31 dec	variabel	€ 155.000	onbezoldigd	€	- €	- €	-

Vermelding toezichthouders

Als toezichthouder fungeert de gemeenteraad van Westerwolde, tevens onbezoldigd.

4.2 Vermelding gegevens van eenieder van wie de bezoldiging de WNT-norm te boven gaat

Niet van toepassing

NIET UIT DE BALANS BLIJKENDE VERPLICHTINGEN

Kopieerapparatuur

De gemeente Westerwolde is per 1-9-2018 een contract aangegaan met Canon voor de kopieerapparatuur. De totale waarde van dit contract is op dit moment € 146.280,- (looptijd 6 jaar) en liep in 2024 af. Het contract is voor de 2e keer met een jaar verlengd en zal in 2026 opnieuw beoordeeld worden. Het betreft hier de kosten met betrekking tot de afdrukkapparatuur voor de scholen.

Administratiekantoor

Voor de personeels- en salarisadministratieadministratie van het basisonderwijs heeft in 2024 een Europese aanbesteding plaatsgevonden. Per 1-1-2025 is deze gegund aan Preadyz. Het contract heeft een looptijd van 2 jaar met een optie voor een verlenging maximaal 4 jaar. Het contract heeft een totale waarde van ongeveer € 35.000 per jaar.

ICT beheer

Voor het ICT-beheer is er per 1-6-2021 is een contract met Arcus IT afgesloten voor een looptijd van 4 jaar. Het contract heeft een totale waarde van ongeveer € 63.000 per jaar. Het contract is in 2025 met een jaar verlengd.

Hardware

Voor de levering van hardware is in 2022 een raamovereenkomst afgesloten met Arcus IT voor een looptijd van 5 jaar.

Leermiddelen

Voor de leermiddelen heeft in 2023 een aanbesteding plaatsgevonden en is er een contract afgesloten. Er is een contract afgesloten met de Rolf Groep B.V. voor 4 jaar. De overeenkomst eindigt van rechtswege op 31 maart 2027.

GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum met een impact op de bedrijfsvoering van Openbaar Onderwijs Westerwolde

ONDERTEKENING

Vastgesteld door het college van gemeente Westerwolde tijdens de vergadering van

Portefeuillehouder dhr. W. Potze

OVERIGE GEGEVENS

(VOORSTEL) BESTEMMING VAN HET RESULTAAT

Het voorstel voor de resultaatbestemming is als volgt:

(Voorstel) Bestemming van het resultaat

	€	€
2.1.1	Algemene reserve (publiek)	636.654
2.1.2	Bestemmingsreserve NPO	-496.553
2.1.3	Bestemmingsreserve privaat	21.423
	Totaal resultaat	<u><u>161.524</u></u>

CONTROLEVERKLARING

Pagina voor de controleverklaring
(beslaat vijf pagina's)

Pagina voor de controleverklaring
(beslaat vijf pagina's)

0

Pagina voor de controleverklaring
(beslaat vijf pagina's)

Pagina voor de controleverklaring
(beslaat vijf pagina's)

Pagina voor de controleverklaring
(beslaat vijf pagina's)

GEGEVENS OVER DE RECHTSPERSOON

Naam: Gemeente Westerwolde Openbaar onderwijs
Adres: Postbus 14, 9550 AA Sellingeren
Telefoon: 0599-320220
Fax: 0599-320299
E-mailadres: c.setz@westerwolde.nl
Internetsite: www.westerwolde.nl
Bestuursnummer: 10925
Contactpersoon: Mevr. C. Setz
Telefoon: 0599-320220
Fax: 0599-320299
E-mailadres: c.setz@westerwolde.nl
BRIN-nummers: 13TU OBS Willem Lodewijkschool
13KZ OBS Plaggenborg
13FU OBS Op d'Esch
12TR OBS De Vlinder (en de Interschool)
12LO OBS Klimop
12CN OBS Clockeslach

BIJLAGEN

OCW-BIJLAGE

1.5.2 Ministerie van OCW

	Bekostigings jaar	Beschikking (nummer en datum)	Bedrag beschikking €	Toegerekend t/m jaar 2025 €	Ontvangen t/m jaar 2025 €	Te vorderen 31-12-2025 €
Overlopende post lumpsum						
Bekostiging eerstejaars asielzoekers & vreemdelingen	2025	52581744/11 dec 2025	155.541	155.541	-	155.541
Bekostiging tweedejaars asielzoekers	2025	52581744/11 dec 2025	9.792	9.792	-	9.792
Totaal OCW			<u>165.332</u>	<u>165.332</u>	-	<u>165.332</u>