

JAARVERSLAG 2024



Financieel jaarbeeld 2024

dedicon

DE CIJFERS

Het financiële beeld van 2024

Dedicon sluit het jaar af met een positief resultaat van € 269.000. In de begroting 2024 was rekening gehouden met een tekort van € 378.000. De belangrijkste redenen voor het verschil tussen het begrote en werkelijke resultaat worden hierna toegelicht.

Op de door het Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschappen (OCW) gesubsidieerde activiteiten is een overschot van € 362.000 behaald. Bij het indienen van de subsidieaanvraag en begroting 2024 gingen we nog uit van volledige besteding van de subsidie. Dedicon heeft echter eind augustus de mogelijkheid gekregen om een hogere, aanvullende subsidie aan te vragen om de dienstverlening ook in de toekomst op peil te houden. Hierdoor is de subsidie uiteindelijk € 152.000 hoger geworden dan begroot. Voor toekomstige jaren is er afgesproken dat er niet hoger beschikt zal worden dan de 4,7 miljoen die nu voor 2024 is toegekend. Dedicon moet er bij het opstellen van de begroting 2026 dus rekening mee houden dat er geen aanvullende loon- en prijscompensatie wordt toegekend.

Conform de subsidieregeling wordt bij een overschot op de OCW subsidie een egalisatiereserve gevormd. Deze reserve vormt een buffer waarmee een overschot in het ene jaar gebruikt kan worden om een tekort in een later jaar op te vangen. Door het tekort op de instellingssubsidie 2023 is deze reserve eind 2023 geheel 'opgemaakt', maar kon helaas niet het gehele tekort hieruit gedekt worden. Ter compensatie hebben we in 2024 alsnog € 20.371 ontvangen ter dekking van het door Dedicon zelf gedragen deel van het tekort op de instellingssubsidie 2023. Ook hierdoor zijn de subsidiebaten hoger uitgevallen. Naast de hogere batens wordt het overschot verder veroorzaakt door de lagere kosten van met name audioproductie en de lagere onderhoudskosten van de website educatief. De OCW subsidie 2024 is nog niet vastgesteld en dient uiterlijk 2 juni 2025 verantwoord te worden.

Op de door de Koninklijke Bibliotheek (KB) gesubsidieerde activiteiten voor productie en levering van media in aangepaste leesvormen aan klanten van BPL (Bibliotheekservice Passend Lezen), de opslag hiervan en de innovatie gericht op deze taken is een tekort van € 119.000 behaald. In de begroting was al rekening gehouden met een tekort van € 334.000 aangezien er afspraken met de KB zijn gemaakt over de inzet van de opgebouwde KB bestemmingsreserve. Voor de kosten die voortkomen uit deze extra afgesproken activiteiten is geen dekking binnen de instellingssubsidie, zodat deze kosten en het tekort hierop uit deze reserve worden gefinancierd. De kosten van deze activiteiten zijn echter maar op ca. € 70.000 uitgekomen, doordat de betreffende projecten om toegankelijkheid aan de bron te stimuleren gedeeltelijk naar 2025 zijn doorgeschoven.

Daarnaast is het tekort op de reguliere instellingssubsidie op € 49.000 uitgekomen. Ook dit tekort is lager dan begroot doordat de toegekende subsidie voor loon- en prijscompensatie over 2024

ruim 92.000 hoger is geworden dan het bedrag waar in de begroting rekening mee is gehouden. De KB instellingssubsidie 2024 is nog niet vastgesteld en dient uiterlijk 1 april 2025 verantwoord te worden.

Op overige activiteiten is een positief resultaat van € 26.000 behaald terwijl een tekort van € 44.000 was begroot. Dit komt vooral doordat het resultaat van Dedicon BV beter uitvalt en doordat er minder is uitgegeven aan muziekprojecten ten laste van het fonds Kaasjager.

In onderstaande tabel is te zien dat de baten en lasten in de periode 2023-2025 een vrij constant patroon vertonen. De negatieve resultaten komen deels voort uit de bewuste inzet van de middelen vanuit de bestemmingsreserves. De kosten die voortkomen uit deze extra activiteiten kunnen niet worden gedekt uit de instellingssubsidies en worden in overleg met OCW en KB uit deze reserves gefinancierd.

(bedragen x € 1 miljoen)	Realisatie 2023	Begroting 2024	Realisatie 2024	Begroting 2025
Subsidie KB	7,9	7,7	7,9	8,1
Subsidie OCW	4,9	5,0	5,0	5,2
Overige baten	0,9	0,8	0,7	0,6
Totale baten	13,7	13,5	13,6	13,9
Personele lasten	8,4	9,0	8,5	9,2
Inhuurlasten	3,0	2,1	2,4	2,0
Overige bedrijfslasten	2,3	2,6	2,2	2,6
Afschrijvingslasten	0,3	0,2	0,2	0,3
Totaal lasten	14,0	13,9	13,3	14,1
Exploitatieresultaat	-0,3	-0,4	0,3	-0,2

Hierna en bij de betreffende posten in de jaarrekening worden de belangrijkste verschillen ten opzichte van voorgaand boekjaar en de begroting nader toegelicht.

De subsidiebaten KB zijn ongeveer gelijk aan 2023 en hoger dan begroot, doordat in de begroting met een minder hoge loon- en prijscompensatie over 2024 rekening is gehouden. Daarnaast zijn ook de projectbaten hoger uitgevallen, doordat er meer projecten zijn uitgevoerd met dekking uit

reeds in voorgaande jaren ontvangen projectbudgetten. De subsidieaanvraag voor 2025 is inmiddels toegekend met 8,0% indexatie vanwege loon-en prijsstijging.

De subsidiebatens OCW zijn gestegen ten opzichte van 2023 en gelijk aan de begroting. Enerzijds zijn de instellingssubsidies hoger door de hiervoor reeds genoemde extra toekenning. Anderzijds zijn de baten uit projectsubsidies ruim € 105.000 lager uitgevallen, doordat de uitvoering van deze projecten gedeeltelijk naar 2025 is doorgeschoven. De subsidieaanvraag 2025 is inmiddels toegekend voor hetzelfde bedrag als de definitieve toekenning over 2024 van 4,7 miljoen. Ook de aanvraag van de projectsubsidies 2025 is toegekend en wel voor een bedrag van € 299.000.

De overige baten zijn lager dan in 2023 en begroot. Met name de baten uit de examenopdracht voor DUO zijn lager uitgevallen, doordat er minder DAISY audioversies van toetsen en examens gemaakt hoeven te worden. Het College voor Toetsen en Examens heeft besloten dat alleen voor examenkandidaten met een visuele beperking DAISY beschikbaar blijft. De baten uit levering van dyslexieproducten zijn verder gedaald doordat er steeds minder aanvragen worden gedaan door scholen en leerlingen. Dedicon heeft op verzoek van OCW de levering van deze bestanden nog met een jaar verlengd tot en met eind 2025. De baten van de Yoleo activiteiten en overige maatschappelijke projecten liggen samen rond begroting.

De personele lasten liggen in lijn met 2023, maar komen lager uit dan begroot. Het gemiddelde personeelsbestand is in 2024 met ca. 111,6 fte ruim 4 fte lager uitgekomen dan begroot door de openstaande vacatures. Hierdoor vallen de lasten lager uit dan begroot. Hoewel de formatie hiermee tijdelijk daalt (2023: 113,6 en 2022: 115,6 fte) stijgen de personele lasten structureel wel, doordat de gemiddelde loonsom per fte stijgt door de verhogingen vanuit de CAO van de Vereniging voor Openbare Bibliotheken waar Dedicon bij is aangesloten. In 2024 zijn de salarisschalen per 1 juli met 4% gestegen en de eindejaarsuitkering verhoogd van 4% naar 4,5%. Hierdoor stijgen ook de werkgeverslasten voor sociale premies en pensioenpremies. In de begroting 2025 is rekening gehouden met stijging van de formatie naar ca. 113 fte door invulling van de vacatures. De CAO loopt tot en met 31 maart 2026 en voorziet in een stijging van 3,75% per 1 juli 2025 en een verhoging van de eindejaarsuitkering van 4,5% naar 5%.

De inhuurlasten dalen ten opzichte van 2023 maar komen wel hoger uit dan begroot. Ook in 2024 heeft Dedicon gewerkt met een flexibele schil van inhuur- en uitzendkrachten. Enerzijds om capaciteitspieken op te vangen en anderzijds om benodigde specifieke kennis en kunde in huis te kunnen halen indien nodig. Dit speelt met name bij de inhuur van IT medewerkers en softwareontwikkelaars voor enkele grote projecten. Daarnaast was er in 2024 extra vervanging nodig van meerdere langdurig zieke medewerkers en omdat verschillende vacatures langere tijd niet konden worden ingevuld. Door de invulling van enkele vacatures verwachten we in 2025 lagere inhuurkosten.

De overige bedrijfslasten zijn lager uitgekomen dan in 2023 en lager dan begroot. Met name de overige personeelskosten zijn lager door lagere arbokosten vanwege minder langdurig ziekte en lagere studiekosten dan begroot. Daarnaast zijn de productiekosten lager doordat we minder conversie van bestanden hebben uitbesteed en meer digitaal en gratis bronmaterialen van uitgeverijen hebben ontvangen. De kosten van projecten zijn lager uitgevallen doordat de begrote opdracht voor het vervangen van de online player en ontwikkelen van een alternatief is uitgesteld en doorloopt naar 2025.

De afschrijvingslasten dalen ten opzichte van 2023 en liggen in lijn met de begroting. Tenslotte is het saldo van de financiële baten en lasten positief doordat er weer rente wordt vergoed over de spaartegoeden.

Financiële kengetallen

De financiële positie van Dedicon is gezond en wordt met name bepaald door de liquiditeitspositie, het netto werkkapitaal, de solvabiliteit, investeringsruimte en het weerstandsvermogen.

Het saldo aan liquide middelen bedraagt op 31 december 2024 € 1,9 miljoen (2023: € 2,1 miljoen) en wordt behoedzaam aangehouden op lopende rekeningen en spaarrekeningen. In de jaarrekening wordt in het kasstroomoverzicht de mutatie van de liquide middelen toegelicht. De beschikbare liquiditeit volstaat en er is vooralsnog geen behoefte aan vreemd vermogen.

Het beschikbare netto werkkapitaal (vlottende activa -/- kortlopende schulden) bedraagt eind 2024 € 1,2 miljoen (2023: € 1,1 miljoen). De stijging van € 0,1 miljoen is vooral te verklaren door de daling van de kortlopende schulden (crediteurensaldo, overige schulden, vooruitontvangen projectsubsidies).

De solvabiliteit (eigen vermogen / vreemd vermogen) bedraagt eind 2024 131% (2023: 106%) en is dus uitstekend te noemen. De stijging wordt veroorzaakt doordat het eigen vermogen met bijna € 0,3 miljoen is gestegen door het positieve resultaat over 2024. Het vreemd vermogen is juist gedaald met € 0,2 miljoen door de daling van de kortlopende schulden en de personele voorziening.

In 2024 is er voor ca. € 336.0000 geïnvesteerd in IT-hardware, het bedrijfsgebouw en inventaris. De investeringen 2024 betreffen o.a. IT-hardware waaronder de geplande vervanging van de storage server, werkplekken (laptops en desktops), switches en firewall. Daarnaast zijn er voor de repro-afdeling nieuwe machines aangeschaft: een tweede Mutoh expertjet printer, een braillebox indexprinter en een veel snellere machine om zweltekeningen 'te bakken'. Tenslotte is er gepland groot onderhoud aan het pand in Grave uitgevoerd zoals schilderwerk en glasvervanging en is inventaris zoals kantoorinrichting en meubilair vervangen.

Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen geeft een indicatie van de financiële reservepositie van een organisatie en is noodzakelijk om te voorkomen dat een organisatie in financiële problemen komt bij een calamiteit. Van het totale eigen vermogen kan in principe alleen de algemene reserve hiervoor worden ingezet. Bestemmingsfondsen mogen namelijk alleen voor hun specifieke doel worden ingezet en vormen geormerkt c.q. beklemd vermogen dat niet vrijelijk kan worden ingezet, maar alleen met instemming van OCW en KB.

Het kengetal weerstandsvermogen geeft de verhouding aan tussen het eigen vermogen gedeeld door de totale baten. Dedicon streeft naar een gezond weerstandsvermogen van 20% tot 30%. Het weerstandsvermogen van Dedicon, bestemmingsfondsen uitgezonderd, bedraagt eind 2024 11,6% (2023: 11,0%). Wanneer we het totale eigen vermogen, dus inclusief de bestemmingsfondsen gebruiken voor het bepalen van het weerstandvermogen zien we een stijging van 15,1% eind 2023 naar 17,2% eind 2024. Deze stijging wordt veroorzaakt doordat het overschot op de OCW subsidie aan de OCW egalisatiereserve wordt toegevoegd. De negatieve resultaten op de KB- en muziekactiviteiten worden uit de betreffende bestemmingsfondsen onttrokken. Over de besteding en de onttrekkingen zijn met OCW en KB afspraken gemaakt aangezien deze middelen geormerkt zijn voor gesubsidieerde activiteiten en niet vrij besteedbaar.

Gezien de verwachte ontwikkelingen van het vermogen, de liquiditeitspositie en de subsidiebaten is er geen sprake van materiële onzekerheid omtrent de continuïteit van Dedicon. De instellingssubsidies voor 2025 zijn reeds toegekend door OCW en KB en er zijn geen indicaties dat deze subsidie in de komende jaren worden beëindigd.