

JAARVERSLAG 2025



Financieel jaarbeeld 2025

dedicon

DE CIJFERS

Het financiële beeld van 2025

Dedicon sluit het jaar af met een positief resultaat van € 225.000. In de begroting 2025 was rekening gehouden met een tekort van € 169.000. 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 € 103.000 behaald. In de begroting en bij het indienen van de subsidieaanvraag gingen we nog uit van volledige besteding van de subsidie. 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. Met deze toevoeging stijgt de reserve naar ca. € 443.000.

OCW heeft aangegeven dat de subsidie de komende jaren gelijk blijft op het bedrag dat voor 2024 en 2025 is toegekend. Dedicon heeft er bij het opstellen van de begroting 2026 daarom rekening mee houden dat er geen aanvullende loon- en prijscompensatie wordt toegekend.

Het overschot wordt met name veroorzaakt door de lagere inhuur- en vrijwilligerslasten voor audioproductie en bij de repro-afdeling. De OCW-subsidie 2025 is nog niet vastgesteld en dient uiterlijk 3 juni 2026 verantwoord te worden.

Op de door de Koninklijke Bibliotheek (KB) gesubsidieerde activiteiten is een overschot van € 133.000 behaald. Na toevoeging van het overschot stijgt de reserve naar ca. € 457.000.

In de begroting was rekening gehouden met een tekort van € 135.000 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 en daarmee het tekort zijn echter maar op ca. € 40.000 uitgekomen, doordat de kosten van de betreffende projecten om toegankelijkheid aan de bron te stimuleren lager waren en gedeeltelijk naar 2026 zijn doorgeschoven.

Daarnaast is het overschot op de reguliere instellingssubsidie voor productie en levering van media in aangepaste leesvormen aan klanten van Bibliotheekservice Passend Lezen (BPL), de opslag hiervan en de innovatie gericht op deze taken op € 173.000 uitgekomen. In de begroting en bij het indienen van de subsidieaanvraag gingen we nog uit van volledige besteding van de subsidie. Dit overschot bestaat enerzijds uit € 64.000 hogere baten aangezien met name de toegekende subsidie voor loon- en prijscompensatie over 2025 hoger is geworden dan het bedrag waar in de begroting rekening mee is gehouden. Anderzijds zijn de lasten van de reguliere productie en

reproductieactiviteiten ook € 109.000 lager uitgekomen. De KB instellingssubsidie 2025 is nog niet vastgesteld en dient uiterlijk 1 april 2026 verantwoord te worden.

Op overige activiteiten is een tekort van € 11.000 behaald terwijl een tekort van € 34.000 was begroot. Dit komt vooral doordat er geen muziekprojecten ten laste van het fonds Kaasjager zijn gebracht, terwijl hiervoor wel een tekort was begroot. Het tekort bestaat grotendeels uit de voorbereidingskosten van de aanvraag voor een vervolgproject op het prijswinnende EU-project APACE.

In onderstaande tabel is te zien dat de baten en lasten in de periode 2024-2026 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 2024	Begroting 2025	Realisatie 2025	Begroting 2026
Subsidie KB	7,9	8,1	8,0	8,5
Subsidie OCW	5,0	5,2	5,3	5,2
Overige baten	0,7	0,7	0,6	0,6
Totale baten	13,6	14,0	13,9	14,3
Personele lasten	8,5	9,3	8,9	9,8
Inhuurlasten	2,4	2,1	2,2	2,2
Overige bedrijfslasten	2,2	2,6	2,4	2,4
Afschrijvingslasten	0,2	0,2	0,2	0,2
Totale lasten	13,3	14,2	13,7	14,6
Exploitatieresultaat	0,3	-0,2	0,2	-0,3
Resultaatbestemming				
Mutatie bestemmingsfondsen	0,2	-0,2	0,2	-0,3
Mutatie algemene reserve	0,1	0	0	0
	0,3	-0,2	0,2	-0,3

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 enerzijds lager dan begroot doordat de projectbaten € 173.000 lager zijn uitgekomen. Door capaciteitstekorten in de projectteams zijn er projectactiviteiten doorgeschoven van 2025 naar uitvoering in 2026. Een vast deel van de KB instellingssubsidie is bestemd voor innovatieprojecten. Het nog niet uitgegeven projectgeld staat gereserveerd op de balans.

De subsidiebaten zijn anderzijds hoger dan begroot doordat de loon- en prijscompensatie over 2025 ruim € 66.000 hoger is uitgevallen. De subsidieaanvraag voor 2026 is inmiddels toegekend met 3,4% verhoging ten opzichte van 2025.

De subsidiebaten OCW zijn gestegen ten opzichte van 2024 en ook hoger dan begroot. Dit komt echter niet door een hogere instellingssubsidie, maar doordat de projectbaten ruim € 57.000 hoger zijn uitgekomen. De uitvoering van de projecten 2024 is voor een groter deel dan begroot naar 2025 doorgeschoven in verband met een langere benodigde doorlooptijd.

De subsidieaanvraag 2026 is inmiddels toegekend voor 4,7 miljoen en dat is hetzelfde bedrag als 2024 en 2025. Ook de aanvraag van de projectsubsidies 2026 is voor hetzelfde bedrag toegekend en wel voor € 299.000. Samen met de begrote baten uit de verkopen via de website educatief komen de begrote baten op 5,2 miljoen.

De overige baten zijn lager dan in 2024 en € 24.000 lager dan 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 een Daisy-versie beschikbaar blijft.

De baten uit levering van dyslexieproducten zijn lager doordat er steeds minder aanvragen worden gedaan door scholen en leerlingen. Dedicon heeft op verzoek van OCW de levering van deze bestanden nog met 1 jaar verlengd tot en met eind 2025. De baten van Dedicon BV zijn hoger uitgekomen door o.a. niet verwachte opdrachten voor het toegankelijk maken van de stemlijsten voor de extra Tweede Kamerverkiezingen. De baten van de Yoleo activiteiten zijn conform begroting aangezien Dedicon hiervoor een vaste vergoeding ontvangt. De baten van overige maatschappelijke projecten zijn hoger uitgekomen door iets hogere projectbudgetten.

De personele lasten stijgen ten opzichte van 2024, maar komen lager uit dan begroot. Het gemiddelde personeelsbestand is in 2025 met ca. 110,1 fte ruim 2,8 fte lager uitgekomen dan begroot door niet ingevulde vacatures. Hierdoor vallen de lasten lager uit dan begroot. Hoewel de formatie hiermee tijdelijk daalt (2024: 111,6 en 2023: 113,6 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 2025 zijn de salarisschalen per 1 juli met 3,75% gestegen en de eindejaarsuitkering is verhoogd van 4,5% naar 5,0%. Hierdoor stijgen ook de werkgeverslasten voor sociale premies en pensioenpremies.

In de begroting 2026 is rekening gehouden met een loonstijging van ca. 3% en groei van de formatie naar ca. 115 fte door invulling van vacatures. De CAO loopt tot en met 31 maart 2026 en voorziet in een stijging van 1% per 1 januari 2026. Er is op dit moment nog geen zekerheid over de nieuwe CAO.

De inhuurlasten dalen ten opzichte van 2024 maar komen wel hoger uit dan begroot. Ook in 2025 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 projecten. Daarnaast was er in 2025 extra vervanging nodig van langdurig zieke medewerkers en omdat verschillende vacatures langere tijd niet konden worden ingevuld.

De overige bedrijfslasten zijn hoger uitgekomen dan in 2024 maar wel lager dan begroot. De productiekosten zijn lager doordat we minder conversie van bestanden hebben uitbesteed en meer digitaal en gratis bronmaterialen van uitgeverijen hebben ontvangen. De lagere overige personeelskosten betreffen lagere arbokosten door minder langdurig zieken en lagere studiekosten dan begroot. De kosten van projecten zijn fors lager uitgevallen doordat de begrote opdracht voor vervanging van de online player en ontwikkelen van een alternatief nog niet is verstrekt.

De afschrijvingslasten stijgen licht ten opzichte van 2024 door de investeringen van de afgelopen jaren en liggen in lijn met de begroting.

Tenslotte is het positieve saldo van de financiële baten en lasten gestegen ten opzicht van 2024. Er is iets meer rente vergoed over de spaartegoeden dan begroot en ook is het saldo aan liquide middelen gestegen. De financiële baten en lasten zijn niet apart opgenomen in bovenstaande tabel aangezien het om een te klein bedrag gaat. In de jaarrekening is de specificatie wel opgenomen.

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 2025 € 2,7 miljoen (2024: € 1,9 miljoen) en wordt behoedzaam aangehouden op lopende rekeningen en spaarrekeningen. In de

jaarrekening wordt in het kasstroomoverzicht de mutatie van de liquide middelen nader toegelicht. De beschikbare liquiditeit volstaat en er is vooralsnog geen behoefte aan vreemd vermogen.

Het beschikbare netto werkkapitaal (vlottende activa minus kortlopende schulden) bedraagt eind 2025 € 1,7 miljoen (2024: € 1,2 miljoen). De stijging van € 0,5 miljoen is vooral te verklaren door stijging van de liquide middelen.

De solvabiliteit (eigen vermogen / vreemd vermogen) bedraagt eind 2025 137% (2024: 131%) en is dus uitstekend te noemen. De stijging wordt veroorzaakt doordat het eigen vermogen met bijna € 0,4 miljoen is gestegen door het positieve resultaat over 2025. Daarnaast is het vermogen met € 139.000 gestegen door de juridische fusie met de Stichting Vrienden van Dedicon waarbij de Stichting Dedicon de verkrijgende stichting is. Het vreemd vermogen bestaat alleen uit de personele voorziening en kortlopende schulden. Er zijn geen langlopende schulden meer sinds de hypothecaire lening in 2023 volledig is afgelost.

In 2025 is er voor ca. € 175.000 geïnvesteerd in IT-hardware, het bedrijfsgebouw en inventaris. De IT-investeringen betreffen met name laptops en desktops. In het bedrijfsgebouw in Grave is in de kantine een flexibele paneelwand gemonteerd zodat deze ruimte voor vergaderingen kan worden gebruikt. Bij de repro-afdeling is een nieuwe ruimte ingericht voor de flexibele inkt printers (Mutoh). 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 ca. 10% of € 1,4 miljoen. Het kengetal voor weerstandsvermogen van Dedicon, bestemmingsfondsen uitgezonderd, bedraagt eind 2025 12% (2024: 12%). Wanneer we het totale eigen vermogen, dus inclusief de bestemmingsfondsen gebruiken voor het bepalen van het weerstandsvermogen zien we een stijging van 17% eind 2024 naar 19% eind 2025. Deze stijging wordt veroorzaakt door het positieve resultaat en doordat de overschotten op de subsidies aan de reserves mogen worden toegevoegd. 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 2026 zijn reeds toegekend door OCW en KB en er zijn geen indicaties dat deze subsidie in de komende jaren worden beëindigd.