

Toelichting bij de jaarrekening van 2024 ten opzichte van de jaarrekening van 2023

Academie voor muziek, woord & dans de Noorderkempen BGTS

1. Samenvatting van de resultatenrekening	2
2. Opbrengsten en kosten (resultatenrekening)	3
2.1. Toelichtingen van de belangrijkste stijgingen in de opbrengsten ten opzichte van de jaarrekening van 2023:	3
2.2. Toelichtingen van de belangrijkste dalingen in de opbrengsten ten opzichte van de jaarrekening van 2023:	5
2.3. Toelichtingen van de belangrijkste stijgingen in de kosten ten opzichte van de jaarrekening van 2023	5
2.4. Toelichtingen van de belangrijkste dalingen in de kosten ten opzichte van de jaarrekening van 2023	7
3. Samenvatting van de balans	10
3.1. Activa	10
3.2. Passiva	12
4. Investerings	13



1. Samenvatting van de resultatenrekening

Resultatenrekening / Investerings

Resultaat (opbrengst - kosten)

De resultatenrekening van het boekjaar 2024 wordt afgesloten met een positief resultaat van 91.544,16 euro.

Dit positief resultaat is 11.936,61 euro hoger in vergelijking met de jaarrekening van 2023. Het positief resultaat in 2023 bedroeg 79.607,55 euro.

Opbrengsten (klasse 7)

Het totale bedrag van de opbrengsten in 2024 bedraagt 306.464,19 euro.

De opbrengsten zijn 16.371,75 euro lager in vergelijking met de jaarrekening van 2023. Er waren in 2023 322.835,94 euro opbrengsten.

Kosten (klasse 6 - exclusief afschrijvingen)

Het totale bedrag van de kosten (exclusief afschrijvingen) in 2024 bedraagt 199.128,46 euro.

De kosten zijn 18.836,64 euro lager in vergelijking met de jaarrekening van 2023. Er waren in 2023 217.965,10 euro kosten.

Kosten (klasse 6 - inclusief afschrijvingen)

Het totale bedrag van de kosten (inclusief afschrijvingen) in 2024 bedraagt 214.920,03 euro.

De kosten zijn 28.342,10 euro lager in vergelijking met de jaarrekening van 2023. Er waren in 2023 243.262,19 euro kosten.

2. Opbrengsten en kosten (resultatenrekening)

2.1. Toelichtingen van de belangrijkste stijgingen in de opbrengsten ten opzichte van de jaarrekening van 2023:

- Verhuur instrumenten (700100) + 901,00
 - Er zijn een hoger aantal instrumenten bijgekocht voor verhuur dan in vergelijking met de vorige jaren, omdat de vraag naar huurinstrumenten in september erg groot was. Hierdoor zijn er meer instrumenten verhuurd.

- Bijdrage werkingskosten Ministerie van Onderwijs - kunstkuur (700302) + 414,10
 - Dit zijn de ontvangen subsidies van de overheid voor het kunstkuur project dat we hebben lopen samen met de school GBS Qworzo in Merksplas.

- Gemeentelijke bijdragen werkingskosten (740100) + 4.776,18
 - Dit bedrag wordt berekend op basis van het aantal inschrijvingen van het schooljaar 2024-2025. Per hoofdelijke leerling per domein wordt er een geïndexeerd bedrag aangerekend.
 - Het leerlingenaantal is lichtjes gedaald, dit door het stopzetten van de opleiding Beeld. De bijdrage is echter gestegen waardoor er nog steeds sprake is van een stijging.
 - 2023-2024: 571 hoofdelijke leerlingen, 314,00 euro geïndexeerde bijdrage
 - 2024-2025: 569 hoofdelijke leerlingen, 323,61 euro geïndexeerde bijdrage

gemeente	aantal leerlingen	financiering
Baarle-Hertog	28	9.061,04 euro
Baarle-Nassau	44	14.238,77 euro
Hoogstraten	211	68.218,37 euro
Merksplas	87	28.153,93 euro
Ravels	93	30.095,58 euro
Rijkevorsel	106	34.302,49 euro
totaal	569	184.070,18 euro

- Gemeentelijke bijdrage vaste kosten (740200) + 434,00
 - Per inwoner wordt er 1 euro aangerekend.
 - De bijdrage wordt berekend op basis van het aantal inwoners op 1/1/2024. De begroting houdt rekening met het aantal inwoners op basis van 1/1/2023.
 - Het aantal inwoners is gestegen in 2024 ten opzichte van 2023.

gemeente	1/1/2024	1/1/2023
Baarle-Nassau	7.079	7.071
Baarle-Hertog	2.998	3.008
Hoogstraten	22.311	22.184
Merksplas	8.879	8.792
Ravels	15.473	15.301
Rijkevorsel	12.580	12.530
totaal	69.320	68.886

- Bankintresten spaarrekening (751000) + 927,65
 - Dit zijn de bruto interesten die we ontvangen op onze spaarrekening.
 - In 2024 ontvingen we een stuk meer dan in 2023. Dit is te verklaren door de stijgende rente ten opzichte van 2022/2023, het hogere banksaldo en het ontvangen van een getrouwheidspremie.

- Bankintresten instrumentenfonds (751000) + 283,86
 - Dit zijn de bruto interesten die we ontvangen op onze spaarrekening.
 - In 2024 ontvingen we een stuk meer dan in 2023. Dit is te verklaren door de stijgende rente ten opzichte van 2022/2023, het hogere banksaldo en het ontvangen van een getrouwheidspremie.

2.2. Toelichtingen van de belangrijkste dalingen in de opbrengsten ten opzichte van de jaarrekening van 2023:

- Bijdrage per cursus (700000) - 911,30
 - Er zijn minder leerlingen ingeschreven in het schooljaar 2024-2025 ten opzichte van het schooljaar 2023-2024, dit door het stopzetten van de opleiding Beeld.
- Bijdrage werkingskosten ministerie van onderwijs (700300) - 508,32
 - De werkingstoelage wordt elk jaar berekend op basis van het aantal toegekende lestijden van het schooljaar.
 - Dit bedrag wordt verrekend samen met de vordering van het voorschot van het inschrijvingsgeld in oktober.
- Bijdrage werkingskosten ministerie van onderwijs - corona (700301) - 21.411,49
 - In 2023 ontvingen we vanuit het ministerie van onderwijs een budget omwille van corona. Deze is in 2024 weggevallen.
- Gemeentelijke bijdrage huur lokalen (740300) - 403,51
 - Deze daling heeft geen invloed op de resultatenrekening aangezien de kosten ook lager liggen (zie 610050).
 - De huur van de leslokalen wordt door de gemeenten Baarle-Hertog en Baarle-Nassau terugbetaald. Dit geeft een nuloperatie.
- Tussenkomst fiets + openbaar vervoer (740450) - 256,33
 - Deze daling heeft geen invloed op de resultatenrekening aangezien de kosten ook lager liggen (zie 615120).
 - De betaalde bedragen fietsvergoeding en openbaar vervoer aan personeelsleden wordt door de overheid terugbetaald. Dit geeft een nuloperatie.
- Giften (740500) - 512,93
 - Tijdens optredens (zoals klasconcertjes en/of lesplaatsoptredens) ontvangen we vrije giften ter compensatie van het drankje en hapje dat we aanbieden. Door verschillende redenen zijn er optredens niet doorgedaan waardoor dat deze opbrengst lager ligt dan die van vorig jaar.

2.3. Toelichtingen van de belangrijkste stijgingen in de kosten ten opzichte van de jaarrekening van 2023

- Huur + verbruik kopieerapparaat (610100) + 617,38
 - Halverwege het jaar was het contract van de printer in Hoogstraten afgelopen. Hier is een nieuwe printer voor in de plaats gekomen van dezelfde maatschappij, maar deze huurprijs is iets duurder dan de vorige.
- Erelonen juryleden examens algemeen (613011) + 750,00
 - Voor de selectieprocedure van de nieuwe administratief medewerker is er een ereloon uitgekeerd aan de drie juryleden.
- Telefoonkosten (613700) + 710,25
 - De telefoonkosten (abonnement 3CX (telefonie) en SMS-dienst DKO3) waren hoger vorig jaar.
- Representatiekosten (613800) + 529,74
 - Onder deze kosten vallen de broodjes en drinken voor vergaderingen, cadeaubonnen, eten en drinken op de pedagogische studiedag,...
- Abonnementen - lidgelden (613900) + 488,55
 - Er zijn abonnementen afgesloten bij Uitgeverij Politea om zo toegang te hebben tot het vademecum voor secretariaatsmedewerkers in het DKO. Dit is een kost die vorige jaren niet werd gedaan.
- Promotie (613940) + 747,30
 - De kost voor het verdelen van de brochures via Bpost en GicoPost lag een stuk hoger dan het jaar voordien.
- FF onkostenvergoeding administratief personeel (615105) + 444,10
 - De oorzaak hiervan is te wijten aan een personeelwissel en een rekenfout in de vergoeding:
 - Personeelwissel: Martina Verhoeven, de vroegere administratief medewerker Personeel en Boekhouding, heeft vorig voorjaar haar ontslag aangeboden. Hierdoor is haar vergoeding sinds mei 2024 niet meer uitbetaald. Hiervoor kwam de vergoeding van Suzanne Martens in de plaats. De vergoeding van Suzanne is iets lager dan die van Martina.
 - Rekenfout: er is in het verleden een rekenfout gemaakt met de vergoeding van Kim Jacobs, de administratief medewerker Leerlingenadministratie. Dit is bij het berekenen van de vergoeding van Suzanne aan het licht gekomen en is, na goedkeuring op het Dagelijks Bestuur van 23 mei 2024, met terugwerkende kracht rechtgezet.
- Gestorte roerende voorheffingen (67000) + 363,46
 - Dankzij de stijgende intresten is de roerende voorheffing hierop ook gestegen.

2.4. Toelichtingen van de belangrijkste dalingen in de kosten ten opzichte van de jaarrekening van 2023

- Kosten activiteiten (602100) - 580,01
 - De kosten van diverse activiteiten (eindproeven, workshops, etc.) liggen lager dan vorig jaar. Daarnaast liggen ook de kosten van de lesplaatsoptredens uitzonderlijk niet doorgegaan of weinig kosten voor gemaakt.
- Huur kantoren (610000) - 142,00
 - Er wordt maandelijks een huurprijs doorgerekend voor de kantoren door het Cultuurcentrum Baarle. Deze huurprijs wordt om de drie jaar herzien. De laatste huuraanpassing werd toegepast op 01.01.2024 (6% verhoging). De maandelijkse huur bedraagt nu 445,00 euro.
 - Het verschil is te verklaren aan de lagere huur in de maanden februari en maart door de verhuizing omwille van het naar beneden gevallen plafond een verdieping boven het secretariaat.
- Huur leslokalen (610050) - 403,51
 - Er wordt maandelijks een vaste huurprijs doorgerekend voor de lokalen door het Cultuurcentrum Baarle. De index wordt door het Cultuurcentrum Baarle om de 3 jaar herzien. De laatste huuraanpassing werd toegepast op 01.01.2024 (6% verhoging). De maandelijkse huur bedraagt nu 950,00 euro.
 - Daarnaast huren wij sporadisch nog extra lokalen bij om de lessen in te richten (meerverbruik). Deze kosten liggen lager dan vorig jaar.
 - Zie opbrengst 740300: gemeentelijke bijdragen huur lokalen: de kosten worden teruggestort door de gemeente Baarle-Hertog en Baarle-Nassau.
- Huur instrumenten (610080) - 732,05
 - Voorgaande jaren is er altijd een piano gehuurd om te gebruiken tijdens de eindproeven. Sinds dit jaar is ervoor gekozen om hiervoor de eigen piano's te gebruiken. Hierdoor is er geen uitgave voor deze post geweest afgelopen boekjaar.
- Onderhoud/klein materiaal instrumenten (611200) - 822,65
 - Bepaalde jaarlijkse kosten zijn door verschillende redenen niet doorgegaan, zoals bijvoorbeeld het stemmen van de orgel, de reparaties van de huurinstrumenten en de aankopen van enkele kleine instrumenten.
- Onderhoud/klein materiaal klasinrichting (611300) - 470,99
 - Er zijn minder aankopen moeten gebeuren voor de klasinrichting.
- Drukwerk en kantoorbehoeften (612400) - 1.084,83
 - Er werd minder gebruikgemaakt van enveloppen, briefpapier,... vanwege de digitalisering van de communicatie.

- Erelonen Acerta (613050) - 256,70
 - Halverwege het kalenderjaar (na schooljaar 2023-2024) is er een medewerker (leerkracht beeld) weggefallen, door de stopzetting van de opleiding Beeld, waardoor de kost ook verminderd.
- Bestuursmandaten (613200) - 2.275,00
 - Er zijn minder vergaderingen geweest dan dat er in de begroting waren meegenomen.
- Postkosten (613760) - 1.009,55
 - In 2024 zijn er bijna geen brieven verstuurd. In het verleden werden er brieven verstuurd voor het herinschrijven, maar deze zijn vervangen door postkaarten (de kost hiervan valt onder promotie).
- Kosten excursie (613930) - 672,39
 - Omdat het busvervoer bij excursies enorm duur is geworden de laatste drie jaar en de groepen die op uitstap gaan kleiner dan vroeger, regelen we het vervoer voor een uitstap op alternatieve wijze, door het openbaar vervoer te nemen en deelnemers en/of hun ouders mee te laten rijden en deelnemen.

- Reiskosten

reiskosten	verschil ten opzichte van 2023
615100 reiskosten onderwijzend personeel	- 760,28
615106 reiskosten onderwijzend personeel (intern)	- 481,34
615102 reiskosten vrijwilliger	- 274,04
615120 reiskosten fiets + openbaar vervoer WWV	- 256,89
615200 reiskosten trein - tram - bus	- 98,60

- FF onkostenvergoeding vrijwilliger (615104) - 976,01
 - Enkele vrijwilligers zijn overgeschakeld naar een vrijwilligerscontract. Dit is goedkoper.
 - In 2023 betaalden we iemand voor drie dagen toezicht in Rijkevorsel, maar in 2024 hebben we hier niemand voor gevonden.

- Loonkosten niet gesubsidieerd personeel - 8.294,42

loonkosten	verschil ten opzichte van 2023
620200 bezoldigingen bedienden	- 5.669,02
620220 vakantiegeld uit dienst huidig jaar bedienden	+ 1.898,02
620230 vakantiegeld uit dienst vorig jaar bedienden	+ 520,63
620250 dubbel vakantiegeld bedienden	+ 81,55

620251 aanvullend vakantiegeld bedienden	+ 278,85
620260 eindejaarspremie bedienden	- 533,48
621000 RSZ bijdragen	+ 62,79
623280 voorziening vakantiegeld bedienden	- 4.933,76

De lagere loonkost is te verklaren door de wijziging van administratief personeel. Daarnaast viel er vanaf het nieuwe schooljaar de loonkost van leerkracht Beeld weg.

- Bijdragen RSZ mandaten (621010) - 823,16
 - Dit wordt berekend op basis van het bedrag dat wordt uitbetaald als vergoeding voor het mandaat van het vorige jaar in onze inrichtende macht.
- Verzekering arbeidsongevallen (623100) - 963,56
 - Er werd in 2023 een voorziening gemaakt voor de afrekening die in 2024 ontvangen is. Deze voorziening was hoger dan het daadwerkelijk te betalen bedrag. Hierdoor stond op het einde van boekjaar 2024 de rekening op een negatief saldo waardoor het verschil ten opzichte van 2023 nog groter is.
- Opleidingskosten (623200) - 560,00
 - In 2024 zijn er door de personeelsleden iets minder opleidingen gevolgd.
- Geneeskundige diensten (623400) - 2.648,77
 - De voorziening die in 2023 geboekt is voor de afrekening van 2023 was veel hoger dan de effectieve afrekening. Hierdoor is er een negatief saldo voor deze rekening (ondanks de kosten van 2024).

3. Samenvatting van de balans

3.1. Activa

3.1.1. Vaste activa

Investerings 2024

Er werd in 2024 voor een bedrag van 12.989,92 euro geïnvesteerd.

Het bedrag van de investeringen is 11.115,68 euro lager in vergelijking met de jaarrekening van 2023. Er is in 2023 voor een bedrag van 24.105,60 euro geïnvesteerd.

Er zijn een aantal investeringen niet doorgegaan naar aanleiding van het vertrek van leerkrachten, zoals bijvoorbeeld de begrote aankoop van het keyboard voor Jazz-Pop-Rock (JPR). Ook waren er minder instrumenten aan vervanging toe dan gedacht. Nog een grote investering die is uitgespaard is de inrichting van de nieuwe klaslokalen te Merksplas. We hebben veel meubelen kunnen hergebruiken.

3.1.2. Vlottende activa

Vorderingen op ten hoogste één jaar

- Te innen opbrengsten (404000): 1.365,00 euro
 - Op 31/12/2024 staat er nog voor 994,50 euro open aan openstaande vorderingen bij zeven verschillende leerlingen.
 - Er lopen nog twee afbetalingsplannen ter waarde van 284,40 euro op 31/12/2024.
 - Ook is er in oktober een verkeerd bedrag (86,10 euro) uitbetaald aan een toezichter, aangesteld als vrijwilliger op wijkwerkings-budget. Dit werd in januari 2025 rechtgezet.
- Overige vorderingen (416100 tem 416600)
 - Dit zijn de openstaande vorderingen op de gemeentelijke bijdragen: werkingskosten en doorgerekende huurgelden leslokalen van Baarle-Hertog en Baarle-Nassau

gemeente	aangerekende bijdragen	openstaand bedrag op 31/12/2024	openstaand bedrag op 27/02/2025
Baarle-Hertog	9.061,04 + 4.862,78 euro	4.862,78 euro	0,00 euro
Baarle-Nassau	14.238,77 + 6.535,22 euro	20.773,99 euro	0,00 euro
Hoogstraten	68.218,37 euro	68.218,37 euro	0,00 euro
Merksplas	28.153,93 euro	0,00 euro	0,00 euro
Ravels	30.095,58 euro	30.095,58 euro	0,00 euro
Rijkevorsel	34.302,49 euro	34.302,49 euro	0,00 euro

Geldbeleggingen

- Spaarrekeningen: 459.302,22 euro
 - Spaarrekening (530110): 358.659,46 euro

Ingericht door de gemeenten

Baarle-Hertog • Baarle-Nassau • Hoogstraten • Merksplas • Ravels • Rijkevorsel

Hoofdschool en secretariaat

Pastoor de Katerstraat 5 • 2387 Baarle-Hertog • Tel BE 014 69 95 39 • Tel NL 013 507 84 79 • email info@amwn.be • www.amwn.be

- Spaarrekening Instrumentenfonds (530120): 100.642,76 euro

Overlopende rekeningen

- Over te dragen kosten naar het volgende boekjaar (490000): 11.066,80 euro
 - Dit zijn kosten die gefactureerd werden in 2024 maar ten laste zijn voor het boekjaar 2025. Bijvoorbeeld: verzekeringen Ethias, tickets excursies die plaatsvinden in 2025, huur kopieerapparaat,...

3.2. Passiva

3.2.1. Eigen vermogen

Overgedragen winst/verlies

De winst van het boekjaar 2024 ten bedrage van 91.544,16 euro wordt in vermeerdering van de winst van de vorige boekjaren geboekt.

Het totaal van de overgedragen winst bedraagt dan 138.362,72 euro + 91.544,16 euro = 229.906,88 euro

3.2.2. Schulden

Schulden op ten hoogste één jaar

- Leveranciers (440000): openstaand bedrag 8.698,75 euro
 - Facturen die op 31/12/2024 nog dienen betaald te worden. Deze worden vereffend in 2025.

- Nog te ontvangen facturen (444000): 8.217,39 euro
 - Kosten die ten laste zijn van het boekjaar 2024 maar waarvan de facturen nog niet zijn toegekomen. Hierna de belangrijkste kosten waarvoor nog een (afrekening) factuur dient ontvangen te worden:
 - Teamtel afrekening december 2024
 - IDEWE afrekening 2024
 - Xsolveit afrekening verbruik 2024
 - Aankoop lesuren september tot en met december: Hiervoor staat een opgebouwde voorziening uit het verleden op de rekening te ontvangen facturen die hiervoor nog kan gebruikt worden. Daarom is er in 2024 geen kost geboekt.

- Ontvangen vooruitbetalingen (460000): 2.331,50 euro
 - Dit omvat de reeds ontvangen betalingen voor uitstappen bij MuziekLAB en Kunst- en CultuurLAB die gepland staan in 2025.

- Vakantiegeld (456000): 6.600,11 euro
 - Dit betreft de opgebouwde voorziening voor het vakantiegeld 2024 (uit te betalen in 2025). Dit bedrag wordt berekend door het sociaal secretariaat Acerta.

- Andere diverse schulden (489000): 13.128,12 euro
 - Doorstorting naar de Overheid van de tweede schijf van de inschrijvingsgelden 2024-2025: 13.054,00 euro
 - Openstaande schuld van boekjaar 2023: terugbetaling fietsvergoeding Agodi: 74,12 euro

Overlopende rekeningen

- Over te dragen opbrengsten (493000): 9.578,65 euro
 - De werkingstoelage werd door AGODI in mindering gebracht ten behoeve van het boekjaar 2025.
 - Het werkingsbudget Kunstkuur voor het volledige schooljaar werd uitbetaald in 2024.

- In 2024 is er een afbetalingsplan gestart voor de overname van een huurinstrument. Van zodra het volledige bedrag is betaald, wordt dit instrument uit de inventaris gehaald. Het reeds betaalde bedrag in 2024 hebben we mee overgenomen naar 2025.

4. Investerings

rekening	investerings 2025	begroting 2024	werkelijk 2024	saldo
210000	immateriële vaste activa	0,00	0,00	0,00
230100	inventaris bibliotheek	0,00	0,00	0,00
230300	inventaris instrumentenfonds	10.937,00	6.737,76	4.199,24
	instrumenten	5.337,00	346,00	4.991,00
	<ul style="list-style-type: none"> • 2 x stentor violin student ¾ • gitaarversterker JPR • short scale bass voor JPR • keyboard JPR Piano (Steven Jacobs) • vervanging instrumenten 	422,00 355,00 229,00 459,00 3.872,00	0,00 346,00 0,00 0,00 0,00	422,00 9,00 229,00 459,00 3.872,00
	instrumenten verhuur	5.600,00	6.391,76	- 791,76
230400	inventaris klasinrichting	7.200,00	2.162,35	5.037,65
	<ul style="list-style-type: none"> • 2 barres dans • nieuwe klaslokalen Merksplas 	2.200,00 5.000,00	2.162,35 0,00	37,65 5.000,00
240100	inventaris kantoor	0,00	0,00	0,00
230400	inventaris informatica	7.147,60	4.089,81	3.057,79
	<ul style="list-style-type: none"> • 2 x desktop mini • macbook air • ipad 9 + licentie Jamf school • 2 x ipad 10 incl hoes + licentie Jamf school • apps ipad • sibelius software 5 extra 	2.500,00 1.500,00 474,20 1.248,40 750,00 675,00	732,06 2.452,67 0,00 905,08 0,00 0,00	1.767,94 - 952,67 474,20 343,32 750,00 675,00
	TOTAAL	25.284,60	12.989,92	12.294,68