

ZESTOR

arbeidsmarkt- en opleidingsfonds hbo

MEDEZEGGENSCHAP OVER BEGROTING

WEBINAR 2 DECEMBER 2022

- Gijs Jacobse (UNIENFTO/FvOv)
- Michel Nijlant (Vereniging Hogescholen)
- Leontien Vreeburg (Zestor)

PROGRAMMA

- **Opening door Zestor** (Leontien Vreeburg, 5 min)
- **Begroting, waarom maken we hem en hoe ziet hij er globaal uit?** (Michel Nijlant, 15 min)
- **Vragen beantwoorden uit de chat** (10 min)
- **Begroting, waar let je op als MR op?** (Gijs Jacobse, 15 min)
- **Vragen beantwoorden uit de chat** (10 min)
- **Afronding door Zestor** (Leontien Vreeburg, 5 min)

CONTEXT

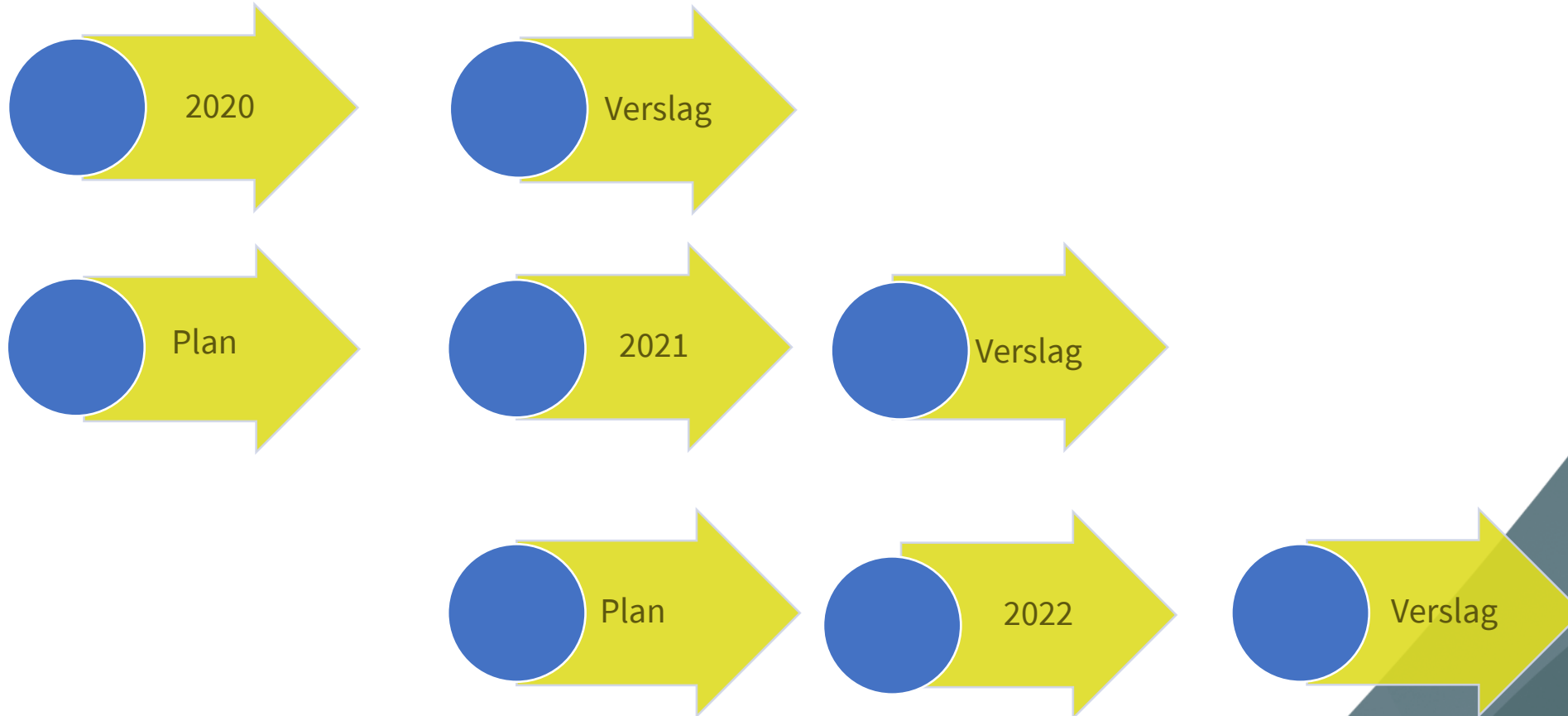
- Lumpsum bekostiging
- Beleidsvrijheid
- Eindverantwoordelijkheid CvB onderwijskwaliteit
- Transparante besluitvorming en informatievoorziening
- Adequate medezeggenschap, verantwoording toezicht
- Met het instemmingsrecht op hoofdlijnen van de begroting worden de medezeggenschap betrokken bij de financiële vertaalslag van een aantal beleidsmatige keuzes door het college van bestuur.

HOOFDLIJNEN VAN DE JAARLIJKSE BEGROTING

Hoofdpijnen van de jaarlijkse begroting in een strategisch meerjarig perspectief:

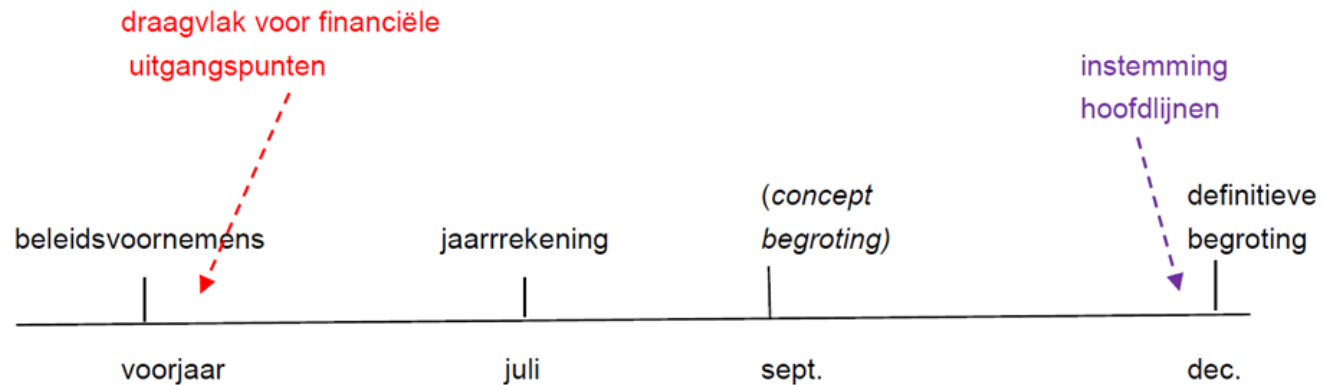
- a) Afspraken in het kader van meerjarig financieel beleid
- b) Afspraken in het kader van formatiebeleid
- c) Afspraken aangaande de interne allocatie van middelen
- d) De investeringsbehoefte
- e) De studentprognoses
- f) Een analyse van potentiële risico's t.a.v. inkomsten en uitgaven.

WANNEER



PLANNING & CONTROL KALENDER

- Kaderbrief – Begroting – verantwoording – Jaarverslag/jaarrekening
- Instellingsplan – jaarplan – uitvoering – monitoring – bijsturing
- Sturingsmodel bepaalt de mate van detail
- Kaderbrief is basis en sjabloon voor hoofdlijnen begroting
- Dus altijd letten op aansluitende toelichting



KADERBRIEF

Hoofdlijn van de begroting

Beleidsmatige ontwikkelingen:

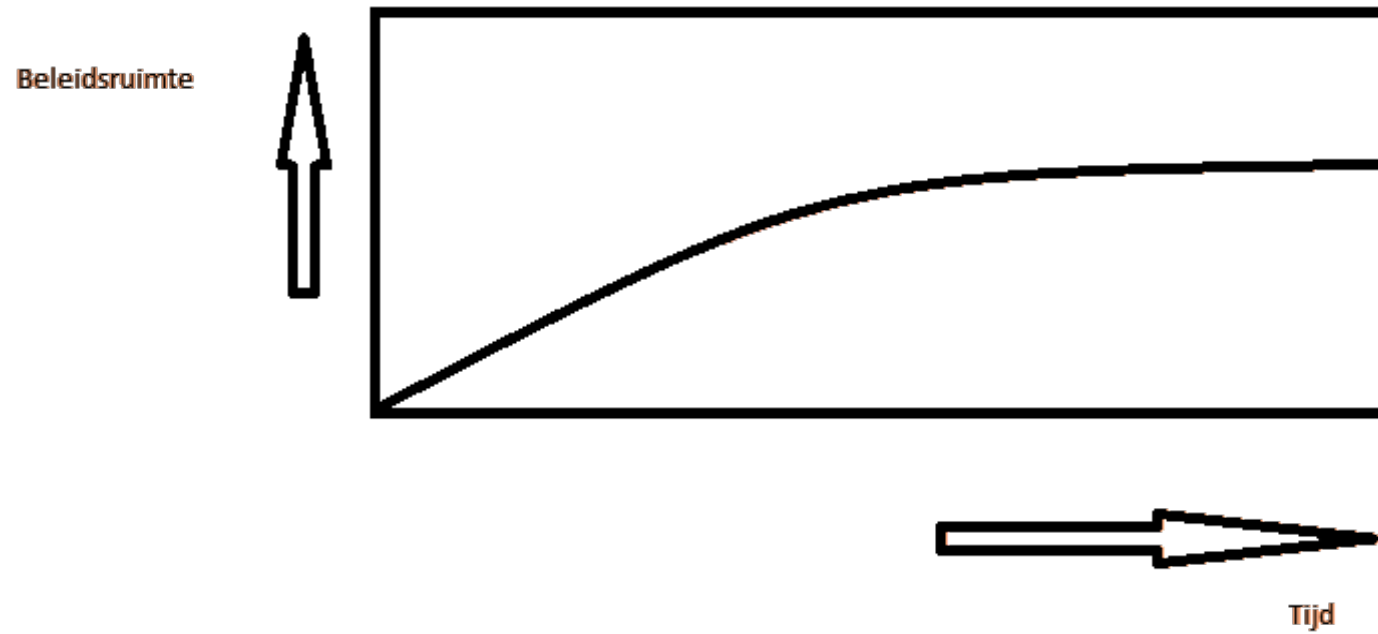
- Onderwijs & onderzoek
- Faciliteiten & huisvesting
- Strategische programma's

Financieel beleid

- Allocatie
- Kostenkader

BELEIDSRUIMTE

Relatie tussen beleidsruimte en tijd



BEGROTING

Hoofdpijn van de begroting

Wijzigingen ten opzichte van de kaderbrief

Studentprognoses

Toelichting op opbrengsten en kosten

Toekomstbeeld:

- Studentontwikkelingen
- Investerings
- Exploitatie
- Balans

Kasstroom

Financiële continuïteit

- Solvabiliteit (EV/totaal passiva)
- Liquiditeit (VA/KVV)
- Weerstandsvermogen (EV/totaal opbrengsten)
- Rentabiliteit (resultaat/totaal opbrengsten)
- Huisvestingsratio (huisvestingslasten + afschrijvingen gebouwen & terreinen)/
totale lasten

Risico inventarisatie

NATIONAAL PROGRAMMA ONDERWIJS

- Naar aanleiding van veel extra geld naar het Hoger Onderwijs.
- Grootste deel van het geld beschikbaar voor de gestegen studentenaantallen. Verdeling van deze middelen via de reguliere procedure.
- Daarnaast extra geld om achterstanden weg te werken.
- Hiervoor moet instelling plan maken, met instemming van de medezeggenschap.
- Verantwoording via corona-paragraaf in bestuursverslag.

VRAGEN NAAR AANLEIDING VAN BOVENSTAANDE



A LOOK *at the* BUDGET

VRAGEN

1. Heb je om de hoofdlijnen van de begroting te kunnen beoordelen veel financiële kennis nodig?
2. Op welk moment in het jaar heeft de medezeggenschap een rol?
3. Waar ga je op sturen?

MAAK HET JE NIET TE MOEILIJK

- Er is veel kennis binnen de eigen instelling, bij vakbonden en op internet.
- Veel informatie is niet relevant en leidt af.
- Kies vooraf waar je op stuurt en (dus) vooral let.
- **Let op: beleidsrijke begrotingen.**

FINANCIËLE KENGETALLEN

Niet op sturen:

- Eigen vermogen – zegt niet veel
- Solvabiliteit – zegt niet veel
- Rentabiliteit – onzinnig

Wel belangrijk: Liquide middelen (banktegoeden)

- Korte termijn: kan ik schulden betalen?
- Lange(re) termijn: reserveringen, risico, ruimte.

WANNEER

Voorgenomen besluit moet worden voorgelegd op moment dat het uitoefenen van medezeggenschap nog van wezenlijke invloed kan zijn op het besluit.

Spreek af met CvB wanneer je instemmingsrecht op hoofdlijnen uitoefent.



Vaststellen
(uitgangspunten) –
meerjaren – begroting

KADERBRIEF

**Hier worden keuzes
gemaakt**



Vaststellen
begroting

**Hier worden (meestal)
aanpassingen gedaan**

**Hoofdpijndiscussie
MR en CvB**

**Controle door
MR**



**Vaststellen
(uitgangspunten) –
meerjaren – begroting**

**Vaststellen
begroting**

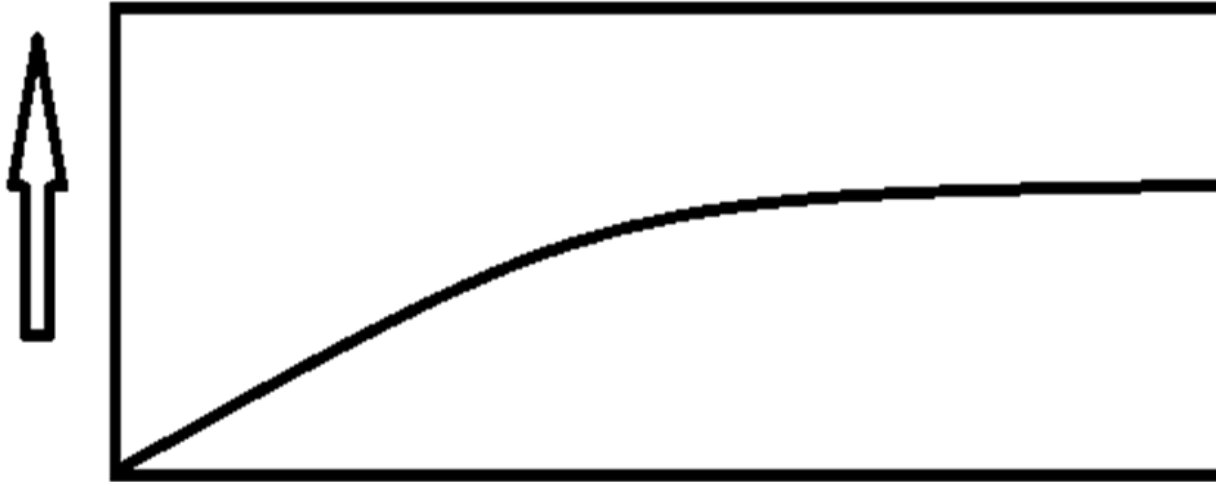
KADERBRIEF

**Hier worden keuzes
gemaakt**

**Hier worden (meestal)
aanpassingen gedaan**

Relatie tussen beleidsruimte en tijd

Beleidsruimte



Tijd

2021		2022		2023		2024		2025	
kader	begr	kader	begr	kader	begr	kader	begr	kader	begr
Hier besluit								Uit gevoerd	

STUREN OP “KENGETALLEN”

Wat zijn belangrijke “verhoudingsgetallen” voor jullie?

- Percentage personeelslasten als percentage inkomsten
- Percentage afschrijvingen als percentage inkomsten
- Percentage huisvestingslasten als percentage inkomsten.

Dat kun je nader uitsplitsen als je wilt vb bij pers last

- Voor OP – OBP, voor onderzoek, voor scholing.
- **Tip:** pak er niet teveel – kijk naar **hoofdpijnen**

Andere mogelijkheden

- Verhouding OP- OOP
- Percentage afroaming
- Ratio's voor interne allocatie

Percentage personele lasten als percentage van de inkomsten

	2020	2021	2022	2023	2024
Richtlijn MR	>77	>77	>77	>77	>77
Kaderbrief 20	78.2	78.1	77.6	77.7	
Begroting 20	78.0	77.6	77.5		
Kaderbrief 21	78.1	77.9	77.7	77.1	76.4

Percentage exploitatielasten huisvesting

	2020	2021	2022	2023	2024
Richtlijn OR	8%<x<8.5%	8%<x<8.5%	8%<x<8.5%	8%<x<8.5%	8%<x<8.5%
Kaderbrief 21	7.9	8.0	8.2	8.6	8.8

FOKKE & SUKKE

KOMEN HAAST NIET UIT DE BEGROTING



en hebben vast nog veel vragen