

ZESTOR

arbeidsmarkt- en opleidingsfonds hbo

MEDEZEGGENSCHAP OVER BEGROTING

WEBINAR 20 april 2023

- Thomas Oosterkamp
(Beroepsonderwijsbond)
- Michel Nijlant (Vereniging
Hogescholen)
- Aqualine Schulte (Zestor)

PROGRAMMA

- **Opening door Zestor** (Aqualine Schulte, 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?** (Thomas Oosterkamp, 15 min)
- **Vragen beantwoorden uit de chat** (10 min)
- **Afronding door Zestor** (Aqualine Schulte, 5 min)

CONTEXT

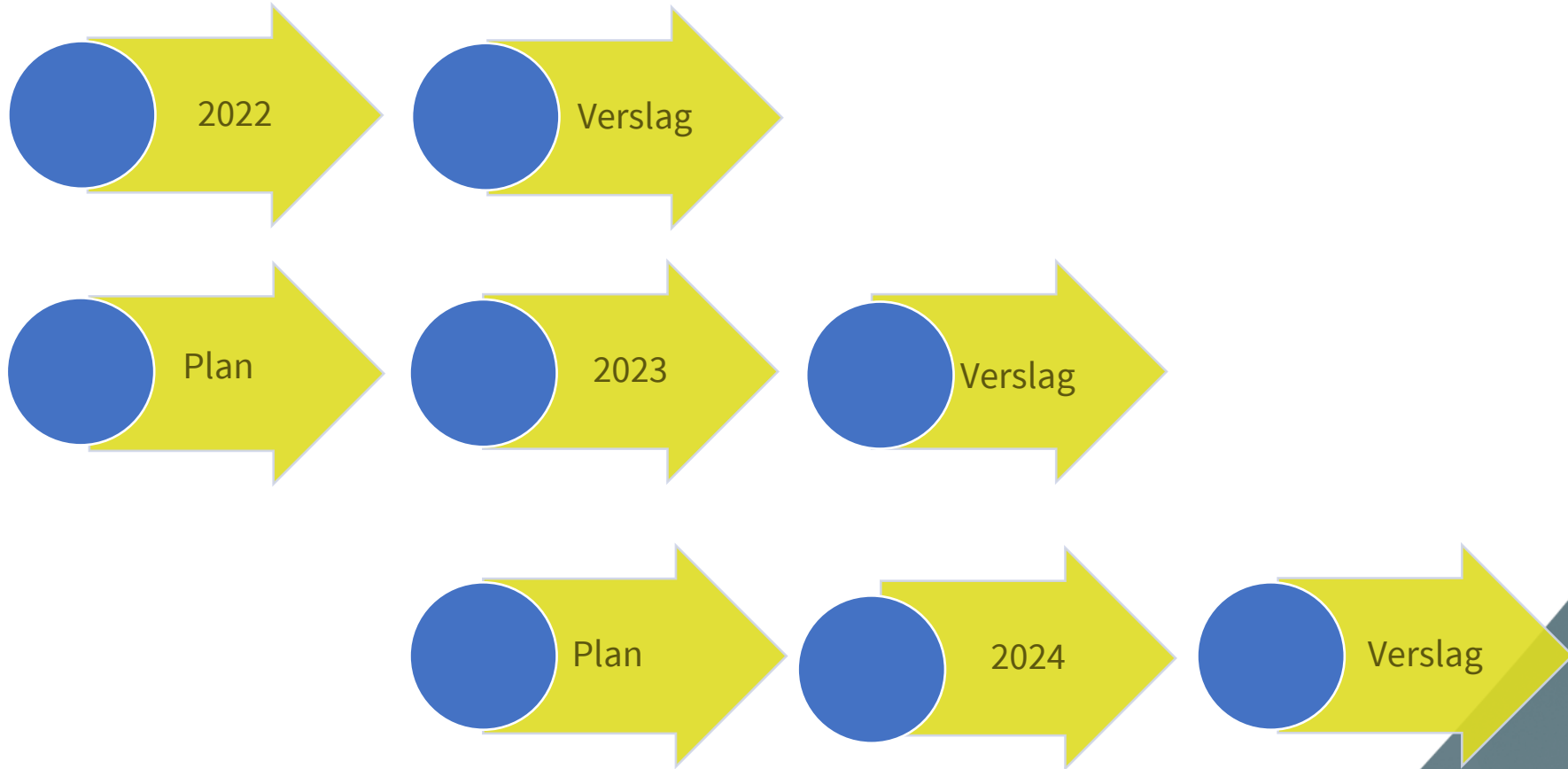
- Lumpsum bekostiging
- Beleidsvrijheid
- Eindverantwoordelijkheid CvB onderwijskwaliteit
- Transparante besluitvorming en informatievoorziening
- Adequate medezeggenschap, verantwoording toezicht
- Met het instemmingsrecht op hoofdlijnen van de begroting worden de medezeggenschap betrokken bij de financiële 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:

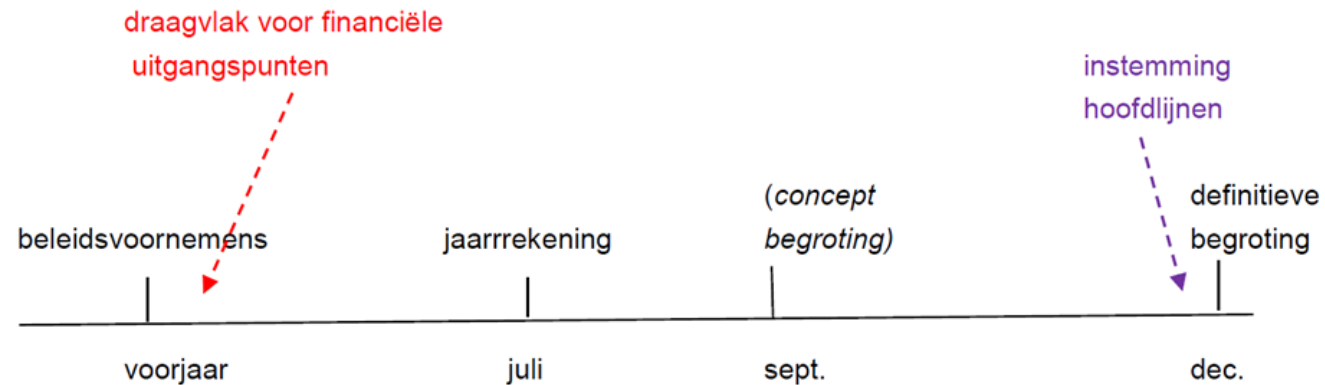
- a) Afspraken in het kader van meerjarig financieel beleid
- b) Afspraken in het kader van formatiebeleid
- c) Afspraken aangaande de interne allocatie van middelen
- d) De investeringsbehoefte
- e) De studentprognoses
- f) Een analyse van potentiële risico's t.a.v. inkomsten en uitgaven.

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:

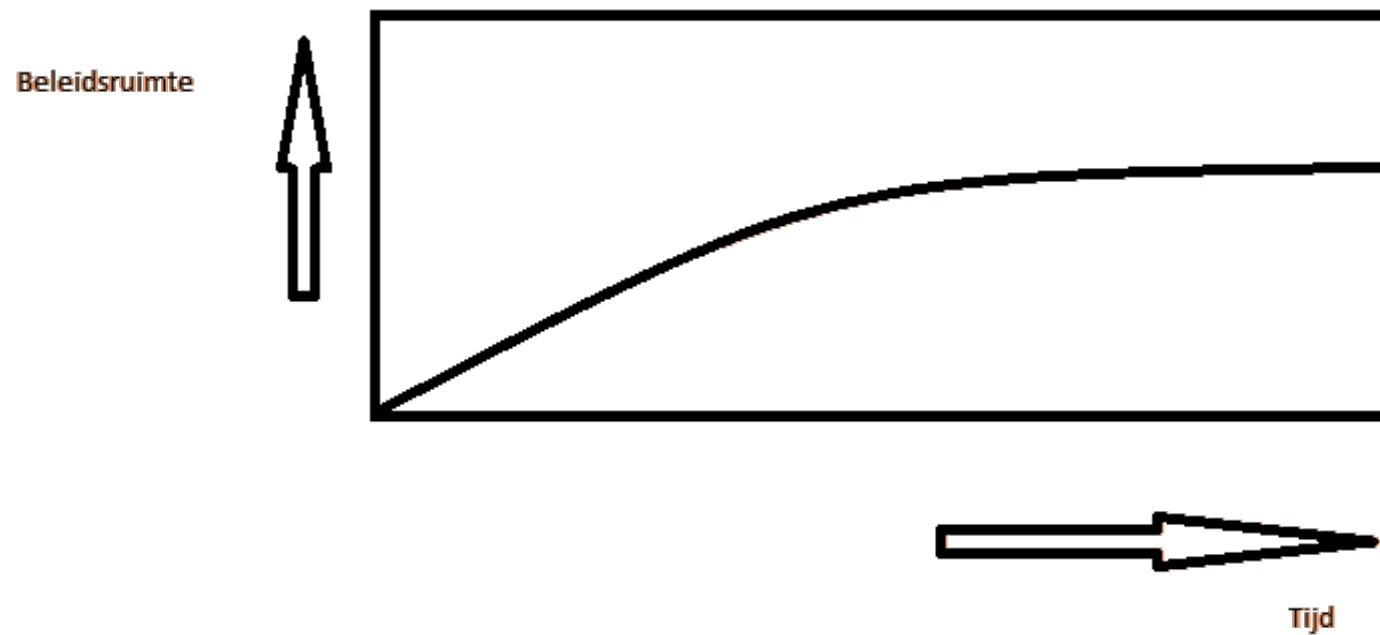
- Onderwijs & onderzoek
- Faciliteiten & huisvesting
- Strategische programma's

Financieel beleid:

- Allocatie
- Kostenkader

BELEIDSRUIMTE

Relatie tussen beleidsruimte en tijd



BEGROTING

Hoofdlijn 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

EXTRA MIDDELEN

- Nationaal Programma Onderwijs
- Bestuursakkoord
- Kwaliteitsmiddelen

VRAGEN NAAR AANLEIDING VAN DEZE PRESENTATIE



A LOOK *at the* BUDGET

VRAGEN VAN DEELNEMERS IN VOORGAANDE JAREN

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

HOEVEEL FINANCIËLE KENNIS HEB JE NODIG?

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.

WANNEER UITOEFENEN VAN MEDEZEGGENSCHAP (1/3)

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.

WANNEER UITOEFENEN VAN MEDEZEGGENSCHAP (2/3)



Vaststellen
(uitgangspunten) –
meerjaren – begroting

KADERBRIEF

Hier worden keuzes
gemaakt



Vaststellen
begroting

Hier worden (meestal)
aanpassingen gedaan

WANNEER UITOEFENEN VAN MEDEZEGGENSCHAP (3/3)

Hoofdlijnendiscussie
MR en CvB

Controle door
MR



Vaststellen
(uitgangspunten) –
meerjaren – begroting

Vaststellen
begroting

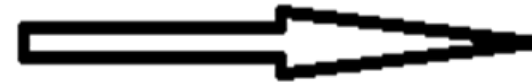
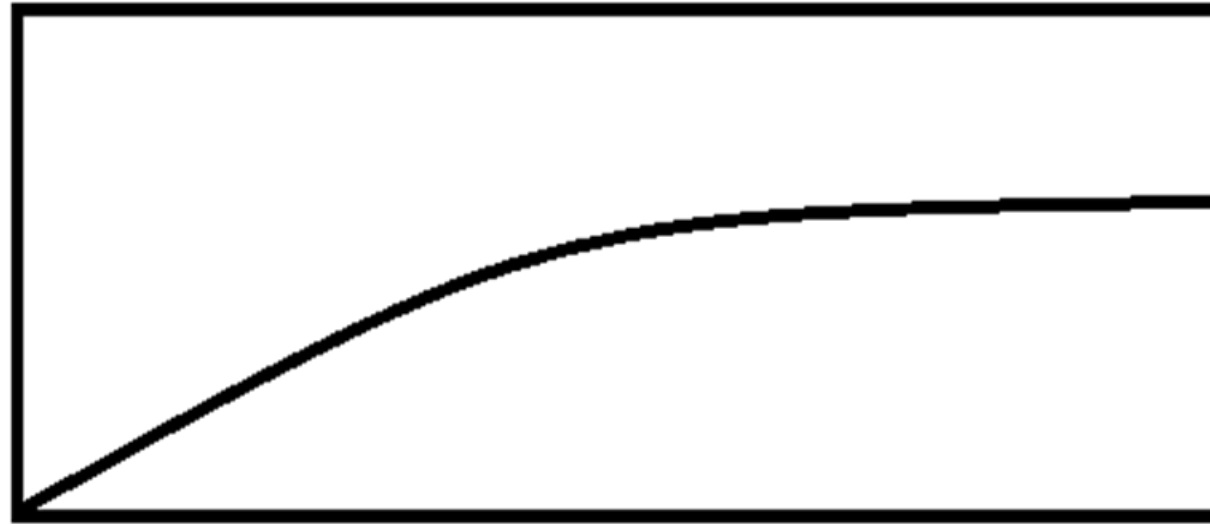
KADERBRIEF

Hier worden keuzes
gemaakt

Hier worden (meestal)
aanpassingen gedaan

Relatie tussen beleidsruimte en tijd

Beleidsruimte



Tijd

2024		2025		2026		2027		2028	
kader	begr	kader	begr	kader	begr	kader	begr	kader	begr
Hier besluit								Uit- gevoerd	

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 alle schulden betalen?
- Lange(re) termijn: reserveringen, risico, ruimte.

OP WELKE FINANCIËLE KENGETALLEN STUREN?

Wat zijn belangrijke “verhoudingsgetallen” voor jullie?

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

De verhoudingsgetallen kun je nader uitsplitsen als je wilt vb bij personeelslasten

- Voor OP – OBP, voor onderzoek, voor scholing.

Tip: kijk in de meerjarenbegroting naar ontwikkelingen

OP WELKE FINANCIËLE KENGETALLEN STUREN?

Andere mogelijkheden

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

Tip: pak er niet teveel – kijk naar hoofdlijnen

Percentage personele lasten als percentage van de inkomsten

	2024	2025	2026	2027	2028
Richtlijn MR	>77	>77	>77	>77	>77
Kaderbrief 23	78.2	78.1	77.6	77.7	
Begroting 23	78.0	77.6	77.5		
Kaderbrief 24	78.1	77.9	77.7	77.1	76.4

Percentage exploitatielasten huisvesting

	2024	2025	2026	2027	2028
Richtlijn MR	8%<x<8.5%	8%<x<8.5%	8%<x<8.5%	8%<x<8.5%	8%<x<8.5%
Kaderbrief 24	7.9	8.0	8.2	8.6	8.8

Tip: vraag bij gestegen kosten of nieuwe activiteiten waar het geld vandaan komt en of je binnen de kaders blijft zoals dat is afgesproken in de kaderbrief.

FOKKE & SUKKE

KOMEN HAAST NIET UIT DE BEGROTING



en hebben vast nog veel vragen

Thomas Oosterkamp mailen kan ook:
toosterkamp@rocfriesepoort.nl