

# Meerjarenplanning: hoofdzaak of hoofdpijn?

## Begroten is ruimte creëren

Workshop AVS Congres 2013  
Rick de Wit, Infinite Financieel  
i.s.m.

Durk Quarré, Penta Primair

# Welkom



**Penta Primair**  
CHRISTELIJK PRIMAIR ONDERWIJS WESTERKWARTIER - NOORDENVELD

Postbus 10  
9860 AA Grootegast  
0594 514 519  
bureau@pentaprimair.nl

bezoekadres:  
Hoofdstraat 44  
9861 AJ Grootegast



Penta Primair

Informatie voor ouders en verzorgers

# Workshop

- De positie en de dilemma's van de workshopdeelnemers
- Kennismaking en inventarisatie verwachtingen





# Begroting

“Een methode om zich zorgen te maken nog vóór het geld wordt uitgegeven, in plaats van daarna.”

Voltaire (1694-1778)

“Ik maak geen meerjarenbegroting, want ik ken de toekomst niet.” Directeur X.

# Meerjarenplanning

## Strategisch beleidsplan

Mogelijke input:

- Evaluatie vorige beleidsperiode
- SWOT
- Risicoanalyse
- Ontwikkelingen
- Tevredenheidsonderzoeken
- Demografische gegevens
- MIP, MOP, IHP

# Schoolplannen

- Van SBP naar schoolplannen





# De vier fasen van financieel management

- 1. de financiële registratie centraal (administratie)
- 2. de financiële beheersing op jaarbasis centraal (éénjarig financial control)
- 3. de meerjarige financiële beheersing centraal (meerjarig financial control)
- 4: de realisatie van de organisatie-doelstellingen centraal (management control)

# Het SBP in de MJB

## Inkomstenkant

- Leerlingen (én verhouding ob-bb)
- Overige inkomsten (subsidies, passend onderwijs)

## Uitgavenkant

- SBP
- Autonome kostenontwikkelingen (BTW, BAPO)

## Financieel beleid



# Meerjarenbegroting

Kaders vanuit vastgesteld financieel beleid

- Vermogenspositie
- (School)reserves
- Verdeelmodel
  - Afdrachtmodellen
  - Allocatiemodellen



# Meerjarenbegroting

Van  
“Hoeveel kan ik uitgeven”?  
naar  
“Wat wil ik bereiken”?



# Afdracht

- Beleidsarm: welk % budgetten naar bovenschools?
- Beleidsrijk: wat bovenschools?  
Want ....noodzakelijk, efficiënt, solidair, logisch, goedkoper, kwalitatief beter, risicoverlagend, .....

# Allocatie

- Bekostigingsregels zijn louter formules, schoolbestuur incasseert totale lumpsum
- Interne herverdeling van middelen
- Bestuursbureau: taken en ambities
- Gezamenlijke bovenschoolse activiteiten
- Budgetten per locatie
  - criteria?

# De ene begroting is de andere niet

- Meerjarenbegroting
- Kalenderjaarbegroting
- Schooljaarbegroting
- Investeringsbegroting
- Liquiditeitsbegroting

Begroting: 70% tekst, 30% cijfers

# Jaarcyclus

- Neem de lasten (kosten) als uitgangspunt
- Neem álle inkomsten en uitgaven op
- Neem baten en lasten o.b.v. hetzelfde prijspeil op (hetzelfde kalender- of schooljaar)
- Bewerkstellig samenhang tussen kalenderjaarbegroting en bestuursformatieplan; ga niet twee keer rekenen

Stichting Openbaar Onderwijs |

Begroting 2012

tevens bestuursformatieplan 2012-2013



# Periodieke rapportages

- Doe het goed of niet: periode-afsluiting!
- Vergelijk voor tussentijdse rapportages de begrote baten met de gerealiseerde baten en vergelijk de begrote kosten met de gerealiseerde kosten
- Vergelijk (bijvoorbeeld) niet gerealiseerde loonlasten met gerealiseerde rijkssubsidie (baten)



# Jaarafsluiting

- Jaarrekening
- Jaarverslag



# Wie gaan dat allemaal doen?

**De financiële functie is het complete financieel beleid en beheer van een organisatie. Het gaat enerzijds om de opzet, namelijk het geformuleerde beleid en de structuur van de financiële poot binnen de organisatie. En anderzijds om de uitvoering, namelijk het verloop van de processen en de personele bezetting.**

# Functies

- Administratie (AK)
- Beheer en rapportages
- Beleid
- Controlling



# Valkuilen

- Ik bestel een MJB bij m'n AK
- Centen i.p.v. Euro's
  - kopieerkosten i.p.v. formatie en taakbeleid
- MJB maken met de gedetailleerdheid van een jaarbegroting: andere functies!
- Geen begrotingsdossier aanleggen

# Meerjarenplanning

- hoofdzaak
- noodzaak
- en zonder hoofdpijn!



Plannen en begroten  
is ruimte creëren











