



Academie

Het Jaarverslag om regie te nemen

[Richard Eising





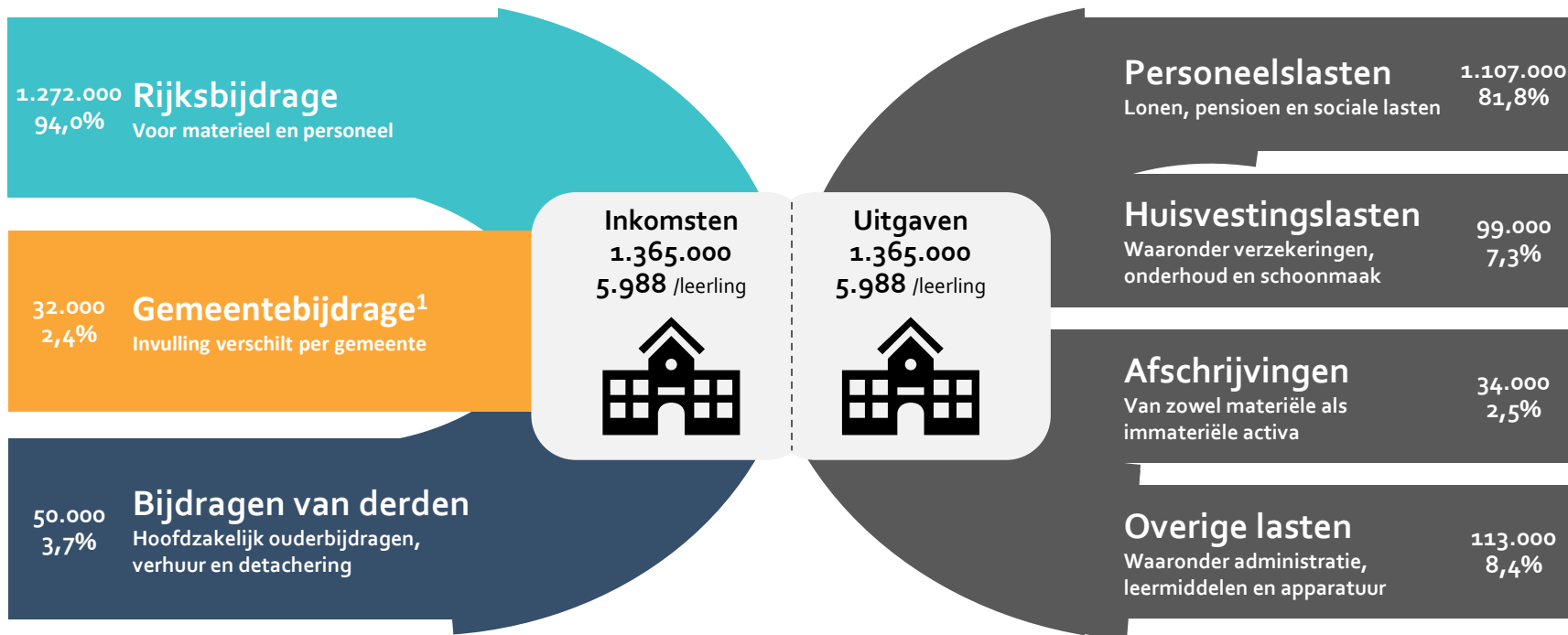
Academie



Wat is volgens u de rol van de (G)MR bij de financiën?

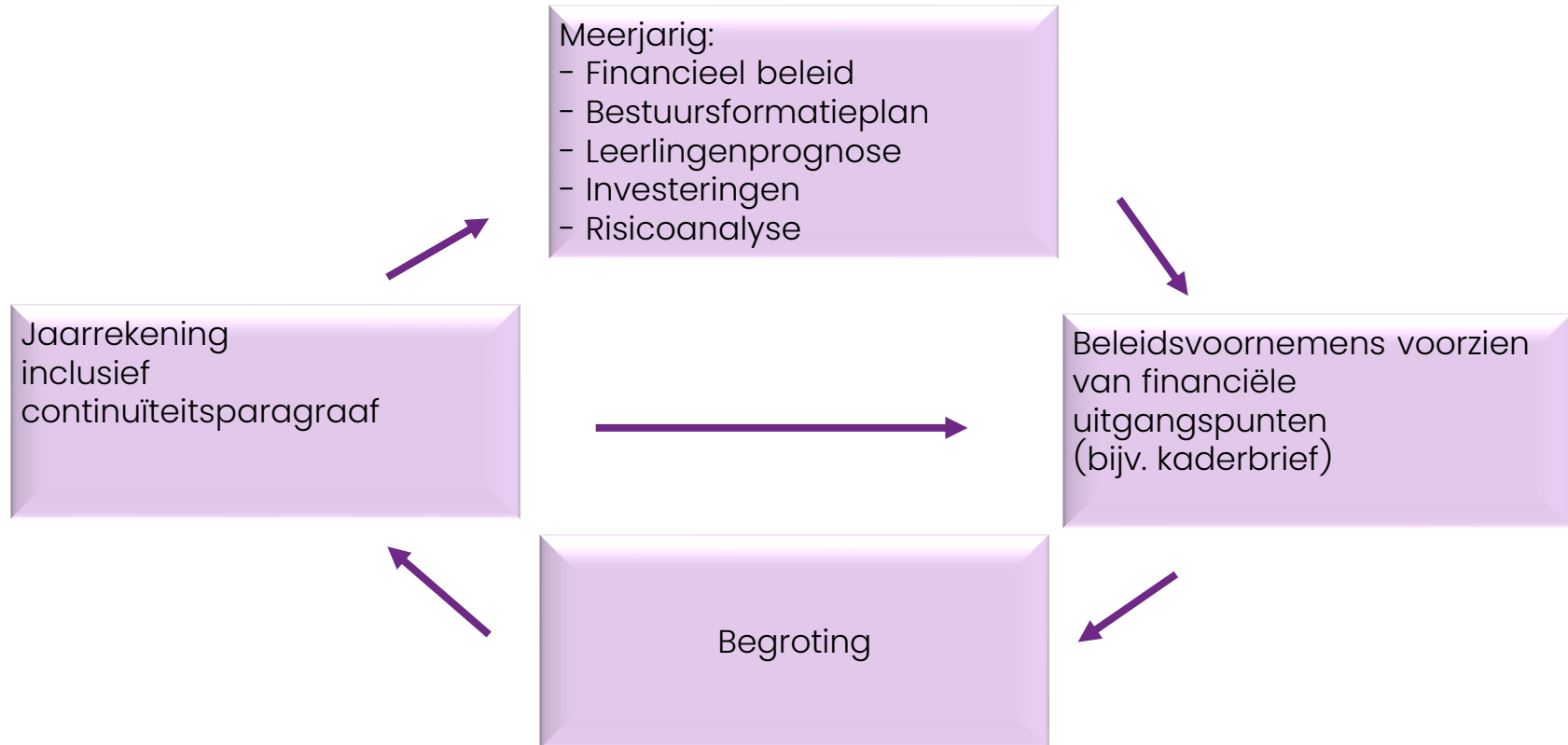
Een gemiddelde school heeft een begroting van 1,4 miljoen

Inkomsten en uitgaven van een gemiddelde po school (226 leerlingen), 2018-'19



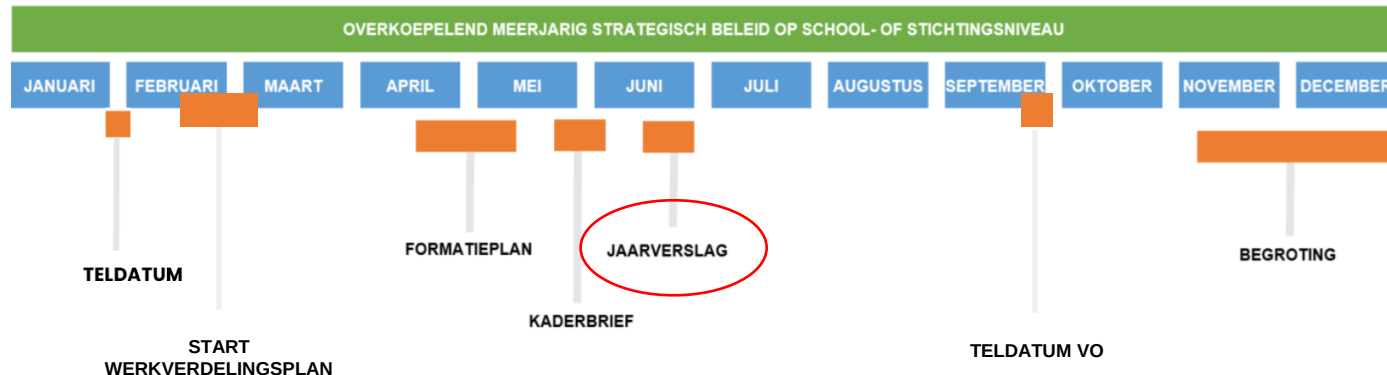
¹ Bijdragen in natura zijn hier niet meegenomen

Financiële beleidscyclus

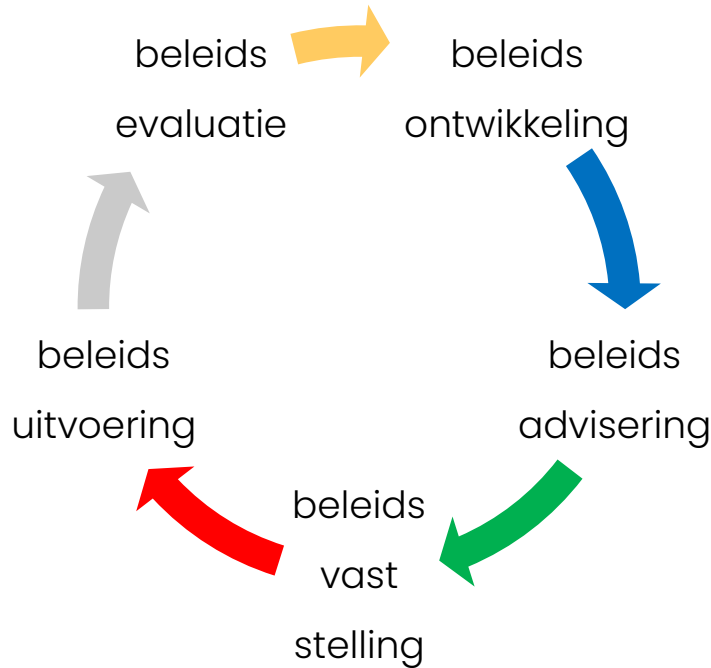


Jaarcyclus financieel beleid

- Kaderbrief (uitgangspunten en richtlijnen begroting)
- (meerjaren) Begroting
- Meerjaren (bestuurs) formatieplan
- Jaarverslag (bestuursverslag, jaarrekening)



Positiekeuze van de (G)MR



Hier altijd!

Waar op de circel kan
het jaarverslag u
helpen?

Financiën en bevoegdheden (1)

Informatierecht – Artikel 8 WMS

- *(artikel 8 lid 2 sub c WMS). Jaarlijks voor 1 juli een jaarverslag als bedoeld in artikel 171 van de Wet op het primair onderwijs, artikel 157 van de Wet op de expertisecentra of de gegevens, bedoeld in artikel 106, eerste lid, van de Wet op het voortgezet onderwijs;*

Initiatiefrecht – Artikel 6 WMS

Wet Voortgezet Onderwijs 2020

Artikel 5.46. Jaarverslag

1. Het bevoegd gezag stelt jaarlijks een jaarverslag over het voorafgaande kalenderjaar vast.

- a. een bestuursverslag
- b. een jaarrekening
- c. overige gegevens

Medezeggenschapsstatuut p.o.

Hoofdstuk 3 Informatievoorziening

Artikel 4 Informatievoorziening door het bevoegd gezag

2. Tot de informatie als bedoeld in lid 1 behoort in ieder geval:

- a. jaarlijks de begroting en bijbehorende beleidsvoornemens op financieel, organisatorisch en onderwijskundig gebied
- b. jaarlijks voor 1 mei informatie over de berekening die ten grondslag ligt aan de middelen uit 's Rijks kas die worden toegerekend aan het bevoegd gezag;
- c. jaarlijks voor 1 juli een jaarverslag als bedoeld in artikel 165 van de Wet op het primair onderwijs;**
- d. de uitgangspunten die het bevoegd gezag hanteert bij de uitoefening van zijn bevoegdheden;

Bron: Modelstatuut www.infowms.nl

Horizontale verantwoording

Horizontale verantwoording beoogt de discussie op gang te brengen tussen het bestuur en de direct belanghebbenden. Deze dialoog wordt essentieel geacht voor de positie van de onderwijsinstelling in de samenleving. Het initiatief voor de horizontale dialoog is primair de verantwoordelijkheid van het bestuur. In het bestuursverslag wordt aangegeven hoe dit is ingevuld.

Bron: Toelichtende brochure Jaarverslag onderwijs, DUO

Voorbeeld uit jaarverslag.

Medezeggenschapsraad

In het kader van de horizontale verantwoording hebben de schooldirecteuren de opdracht om het jaarplan, de jaarevaluatie en de tussentijdse rapportages met de medezeggenschapsraad te bespreken.

Bron: zonova jaarverslag 2022

Financiën en bevoegdheden (2)

Adviesrecht – Artikel 11 WMS

- *Hoofdpijnen van het meerjarig financieel beleid*

Instemmingsrecht – Artikel 10,12, 13, 14 WMS

- *Schoolplan (missie en visie) (hele MR)*
- *Formatie (personeel)*
- *Vrijwillige Ouderbijdrage (ouders)*
- *Werkverdelingsplan (PO) – Werkdrukmiddelen*

Financiën en bevoegdheden (3)

Adviesrecht GMR – Artikel 16.2 WMS

- Hoofdpijnen meerjarig financieel beleid
- Allocatie van middelen



Kengetallen checklist



- **Liquiditeit**
Er moet voldoende geld op de bank staan of vrijgemaakt kunnen worden om alle kortlopende schulden te voldoen
- **Solvabiliteit**
Welke bezittingen staan tegenover de schulden. Kunnen we op langere termijn aan de verplichtingen voldoen?
- **Weerstandvermogen**
Buffer om onverwachte financiële tegenslagen te kunnen opvangen
- **Kapitalisatiefactor**
Signaleert of deel van het kapitaal niet of inefficiënt wordt benut



Financieel beleid checklist (1)



- Minstens twee voorgaande jaren
- Hoe is het strategisch beleid terug te zien in de begroting en is deze in lijn met afspraken zoals in de kaderbrief?
- Liggen er meerjarenplannen en begrotingen op het gebied van investeringen en exploitatie?
- Welke financiële risico's zijn er en hoe worden deze opgevangen? Welke afspraken zijn erover gemaakt of worden erover gemaakt?
(krimp/groei; personeel; tijdelijke inkomsten; reservepositie; verzuimcijfers)
- *Welke rendementsdoelstelling zijn gesteld?*
 - *Financieel*
 - Onderwijskundig

Financieel beleid checklist (2)

Relevante kengetallen zijn opgenomen, in ieder geval:

- Inkomsten
Welke inkomsten zijn structureel en welke zijn incidenteel? Hoe zit dit bij de uitgaven?
- Leerlingaantal
Wat is de ratio FTE Staf/OP/OOP – Groepsleerkracht-leerlingaantal?
- Opbouw en verloop personeel
- Verdeling vast en flexibel personeel (*Derec, Maandag etc.*)
Hoeveel FTE wordt ingezet via payroll & wat zegt de kadernota hierover?

Vervangingsbeleid → instemming PGMR (PO)

Jaarverslag checklist



- **Beleidsvoornemens en resultaten**
 - Op onderwijskundig, personeel en organisatorisch terrein
Wat is er wel/niet gerealiseerd van de beleidsvoornemens vanuit het Strategisch Beleidsplan/koersplan?
- **Verklaring financiële resultaten, in ieder geval:**
 - Verklaring voornaamste verschillen
 - Toelichting op de financiële kengetallen
Hoe gezond is onze organisatie, welke trends nemen wij waar?
 - Als exploitatie niet op 0 eindigt, wat gebeurt er met het tekort/overschot?
Waar komt dit door en hoe worden de tekorten beheersbaar gehouden? Of is er sprake een overschot? Waar gaat dit naartoe?

Gerelateerde beleidsdocumenten

- Personeelsbeleid: Mobiliteitsbeleid - Vervangingsbeleid (artikel 2.1.4 CAO PO)
- Formatiekadernota (advies 11.b WMS)
- Meerjarig financieel beleid (16.2 WMS advies GMR)
- Jaarverslag (jaarrekening, balans, exploitatierekening) (artikel 8.2, ter kennisname)
- Meerjarenformatiebeleid (begroting 4 jaar + gevolgen formatie) (instemming CAO 2.1; voor 1 mei)
- Bestuursformatieplan (toebedeling middelen/ beschikbare formatie BRIN (instemming CAO 2.1; voor 1 mei)
- Formatieplan (artikel 12.1 b WMS instemming PMR; artikel 8,6 WMS ter kennisname OMR)
- Werkverdelingsplan (CAO & WMS art. 12)

Stof tot nadenken

- ✓ Alleen of te veel focus op 10-15% vrije middelen. Let op ratio leerling/leerkracht
 - aantal fte's van de school in relatie tot het aantal groepen
 - aantal groepen versus aantal leerlingen
 - aandeel van de loonkosten in de totale exploitatie
 - onderlinge solidariteit tussen de scholen / bijdrage aan 'de koepel'
- ✓ Financiële prestaties zeggen niets, wanneer niet ook gekeken wordt naar wat de uitgaven hebben opgeleverd
- ✓ Ga niet op de stoel van de controller zitten. Er vindt controle plaats door de accountant
- ✓ Denk aan de onderlinge communicatie: koppel terug aan de MR'en

Recente ontwikkelingen en de rol van de medezeggenschap

- Onderwijsregio's – Let op de middelen voor starters die mogelijk naar de regio gaan (welke impact heeft dat op de organisatie, op de autonomie)
- Passend Onderwijs – Er komen straks minder middelen naar scholen met een hoge schoolweging – Hoe zorgen wij ervoor dat de leerlingen wel de ondersteuning krijgen maar het personeel niet overvraagd gaat worden?



Academie

Leerlijn medezeggenschap

Naar een proactieve raad





Academie

Altijd je vragen kunnen stellen?
MR Partnerschap bij CNV!

MR Partnerschap



- Een vaste contactpersoon
- Het hele jaar vragen stellen per mail of telefoon
- Een basistraining onder het partnerschap

Meer weten?

Bel CNV Academie: 030 751 17 47

www.cnvacademie.nl

