

Bijlage 1 – Specificaties van de opdracht



1.1.1 Toelichting huidige situatie bij invoersheet personele formatie:

- De jaar begroting van de personele formatie is op medewerker niveau, verdeeld naar fte en personele lasten per maand. Het voorbeeld betreft het overzicht van de interne formatie. De invoersheet voor externe formatie is vergelijkbaar, met het verschil dat de invoer gedaan kan worden aan de hand van een uurtarief en aantal uren of van een bedrag per maand.
- Invoer wordt gedaan in de volgende kolommen: code voor mutatie (indien van toepassing), medewerker nummer, medewerker naam, functiecode, kostenplaats, kostendrager, begin- en einddatum contract, fte, schaalcode, trede, type contract code, volgnummer dienstverband, geslacht, leeftijd, geboortedatum en opmerkingen. De overige cellen worden berekend. Met uitzondering van de velden code, einddatum en opmerkingen zijn de velden gedefinieerd als verplichte invoervelden.
- De invoersheet wordt voorafgaand aan het begrotingsproces ingevuld met de huidige stand van de personele formatie. In de huidige situatie is dat een handmatige copy en paste activiteit op basis van een download vanuit personeelsmodule van Afas.
- Aan de hand van vooraf ingevoerde parameters voor cao stijging, pensioenpremies, sociale lasten, bestaande toelages, schaalinformatie en dergelijke worden de personele lasten per maand berekend.
- In de huidige situatie worden een procentuele verdeling gehanteerd (die vooraf ingevoerd is) voor de verdeling van de totale personele lasten naar de grootboekrekeningen lonen, sociale premies, pensioenlasten en dergelijke.
- De functiegroepcode van een medewerker wordt bepaald aan de hand van de formatieplaats, wat een combinatie is van de kostenplaats en functiecode. De tabel voor de bepaling van de functiegroepcode wordt als masterdata onderhouden in Afas. In de huidige situatie wordt deze tabel handmatig vanuit Afas gekopieerd en ingeplakt in het Excel invoerbestand.

1.1.2 Beoogde situatie:

- De voorafgaande invoer van de huidige stand van personele formatie wordt door de Oplossing ingevuld, op basis van een csv download vanuit de personeelsmodule van Afas.
- De verwerking van de masterdata van de functiegroepcode wordt in de Oplossing geautomatiseerd verwerkt. Indien de functiegroepcode voor een nieuw aangemaakte formatieplaats nog niet bestaat in Afas, kan handmatig een code worden ingevoerd in de invoersheet voor de betreffende medewerker.



1.2.1 Toelichting huidige situatie bij invoersheet studentenaantallen:

- De invoer van studentenaantallen//leerlingen wordt gedaan per kostenplaats voor ongewogen en gewogen studenten, gesplitst naar BOL en BBL, naar Entree en Overige niveaus en naar het eerste halve jaar en tweede halve jaar.
- Gepresenteerd worden de zogenaamde Accountantstelling (AT) per 1 februari van het lopende jaar voorafgaand aan het begrotingsjaar en de gemiddelde weging (= gewogen / ongewogen), ten behoeve van referentie voor de invoer en controle op juistheid.
- De totale begrote studentenaantallen ongewogen en gewogen worden gepresenteerd. Ook worden de gewogen studentenaantallen gepresenteerd per half jaar, ten behoeve van de berekening van de groeibekostiging. In de huidige situatie is deze berekening een handmatige activiteit buiten de invoersheet om.

1.2.2 Beoogde situatie:

- Het is gewenst dat in fase 2 de Oplossing de berekening van de groeibekostiging uitvoert aan de hand van rekenregels, met input van begrote en historische studentenaantallen en tarieven voor de groeibekostiging, opgesplitst naar Entree en Overige niveau studenten en gesplitst naar 'normale groei/krimp' en 'exceptionele groei/krimp'.

1.3 Invoersheet investeringen

Gele cellen zijn invoer, overige cellen worden berekend

			N.B. Vul alleen noodzakelijke investeringen in	Let op! Investeren mbt gebouwen dienen afgestemd te zijn met Dienst Huisvesting & Inkoopmanagement			
		Boekwaarde per 31-08-2022	Noodzakelijk	Investeringsjaar	Investeringsmaand	Afschrijvingstermijn (jaar)	Afschrijving 2023
0020	Gebouwen						
		35.370,65					3.269,49
	Teamruimte ABC		50.000,00	2023	juni	10	2.500,00
	Entree		50.000,00	2023	juni	10	2.500,00
	Trapruimte		80.000,00	2023	januari	10	7.333,33
	Totaal Gebouwen	35.370,65	180.000,00				15.602,82
0040	Machines & apparatuur						
		155.495,81					35.075,11
	Keukenapparatuur lesmateriaal		200.000,00	2023	maart	10	15.000,00
	Totaal Machines & apparatuur	155.495,81	200.000,00				50.075,11
0045	School & kantoormeubilair						
		59.078,25					6.726,75
	Meubilair		50.000,00	2023	maart	10	3.750,00
	Afvalscheiding		12.500,00	2023	maart	5	1.875,00
			15.000,00	2023	maart	10	1.125,00
	Totaal School & Kantoormeubilair	59.078,25	77.500,00				13.476,75
0050	Automatisering - Hardware						
		127.125,12					81.404,95
	Monitoren		103.000,00	2023	juni	2	25.750,00
	Totaal Automatisering - Hardware	127.125,12	103.000,00				107.154,95
	Totaal Investeren	387.918,14	560.500,00				191.120,43

1.3.1 Toelichting huidige situatie:

- De investeringen zijn geclusterd in meerdere activa-klassen (bijvoorbeeld Gebouwen en Machines & apparatuur), waarvan slechts een deel in bovenstaande voorbeeld zijn aangegeven.
- Per activa-klasse wordt de actuele boekwaarde tot en met augustus van het lopende kalenderjaar weergegeven. Ook wordt de afschrijvingen voor het komende begrotingsjaar van de bestaande activa weergegeven. De data van de boekwaarde en afschrijvingen van de bestaande activa wordt middels een csv download vanuit de activa module van Afas verwerkt in het begrotingsformat.
- Handmatig ingevoerd worden in de gele cellen ingevoerd: de begrote investeringen met investeringsbedrag, het investeringsjaar, de investeringsmaand en afschrijvingstermijn.
- De totale boekwaarde is in de huidige situatie een handmatige bron voor de begrote balans. De begrote investeringen zijn handmatige invoer voor het begrote kasstroomoverzicht. In de gewenste situatie zullen de begrote boekwaarde en investeringen automatisch in de balans en kasstroomoverzicht verwerkt worden.
- Het begrote afschrijvingsbedrag wordt gebruikt om te checken of de ingevoerde afschrijvingslasten per kostenplaats in de Staat van baten en lasten volledig zijn. Deze check is opgenomen in de kolom 'Nog te verdelen' in de invoersheet, zie de invoersheet Staat van baten en lasten.

1.4 Invoersheet Staat van baten en lasten

De cellen in de kostenplaats kolommen zijn invoercellen

521 521 - MBO College 123																
HV	HV-naam	VD	VD-naam	GRB	Omschrijving	KDR	Nog te verdelen	Totaal	12345	12346	12347	12348	12349			
3.1	Rijksbijdragen	3.1.1	Rijksbijdragen OCW/EZ	8100	Basisbekostiging	30760 - Rijksbijdrage	233.354	14.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000			
3.1	Rijksbijdragen	3.1.1	Rijksbijdragen OCW/EZ	8100	Basisbekostiging	40160 - Passend Onderwijs	135.818	101.234	0	1.234	100.000	0	0			
Totaal 3.1 Rijksbijdragen		Totaal 3.1.1 Rijksbijdragen OCW/EZ		8100	Basisbekostiging		369.172	14.101.234	2.000.000	2.001.234	2.100.000	2.000.000	2.000.000			
3.1	Rijksbijdragen	3.1.1	Rijksbijdragen OCW/EZ	8121	Basisbekostiging VAWO	30760 - Rijksbijdrage		0	0	0	0	0	0			
3.1	Rijksbijdragen	3.1.1	Rijksbijdragen OCW/EZ	8995	Interne Reallocatie	30760 - Rijksbijdrage		0	0	0	0	0	0			
3.1	Rijksbijdragen	3.1.1	Rijksbijdragen OCW/EZ	8996	Groei compensatie	30760 - Rijksbijdrage		-652.000	-652.000	0	0	0	0			
3.1	Rijksbijdragen	3.1.2	Overige subsidies OCW / EZ	8134	Additionele Middelen Niet Geomerk	40339 - Kwaliteitsagenda professionalisering		0	0	0	0	0	0			
3.1	Rijksbijdragen	3.1.2	Overige subsidies OCW / EZ	8134	Additionele Middelen Niet Geomerk	40008 - SMW		0	0	0	0	0	0			
3.1	Rijksbijdragen	3.1.2	Overige subsidies OCW / EZ	8134	Additionele Middelen Niet Geomerk	40074 - Inzet Salaris mix		4.391	4.391							
3.1	Rijksbijdragen	3.1.2	Overige subsidies OCW / EZ	8134	Additionele Middelen Niet Geomerk	40260 - Kwaliteitsagenda		464.061	464.061							
Totaal 3.1 Rijksbijdragen		Totaal 3.1.2 Overige subsidies OCW / EZ		8134	Additionele Middelen Niet Geomerk		2.339.215	468.451	468.451	0	0	0	0			
3.1	Rijksbijdragen	3.1.2	Overige subsidies OCW / EZ	8134	Additionele Middelen Niet Geomerk	40332 - Nazorg mbo 2022/2023		0	0	0	0	0	0			
3.1	Rijksbijdragen	3.1.2	Overige subsidies OCW / EZ	8134	Additionele Middelen Niet Geomerk	40208 - Zij-instroom na 2014		0	0	0	0	0	0			
3.1	Rijksbijdragen	3.1.2	Overige subsidies OCW / EZ	8134	Additionele Middelen Niet Geomerk	44019 - Lerarenbeurs vanaf 2013		0	0	0	0	0	0			
3.1	Rijksbijdragen	3.1.2	Overige subsidies OCW / EZ	8134	Additionele Middelen Niet Geomerk	99999 - KDR n.v.t.		0	0	0	0	0	0			
Totaal 3.1 Rijksbijdragen		Totaal 3.1.2 Overige subsidies OCW / EZ		8134	Additionele Middelen Niet Geomerk			0	0	0	0	0	0			
3.1	Rijksbijdragen	3.1.2	Overige subsidies OCW / EZ	8135	Additionele Middelen Geomerk	40055 - Regiomiddelen Amsterdam		0	0	0	0	0	0			
3.1	Rijksbijdragen	3.1.2	Overige subsidies OCW / EZ	8135	Additionele Middelen Geomerk	40206 - VSV4 verlengd		0	0	0	0	0	0			
3.1	Rijksbijdragen	3.1.2	Overige subsidies OCW / EZ	8135	Additionele Middelen Geomerk	44021 - MT 1 Regiomiddelen	178.624		0	0	0	0	0			
3.1	Rijksbijdragen	3.1.2	Overige subsidies OCW / EZ	8135	Additionele Middelen Geomerk	40118 - Flex derde leerweg Hilversum pedagogiek		0	0	0	0	0	0			
3.1	Rijksbijdragen	3.1.2	Overige subsidies OCW / EZ	8135	Additionele Middelen Geomerk	40341 - Flexbele derde leerweg OSB		0	0	0	0	0	0			
3.1	Rijksbijdragen	3.1.2	Overige subsidies OCW / EZ	8135	Additionele Middelen Geomerk	40334 - Flex derde leerweg Almere Techniek		0	0	0	0	0	0			
3.1	Rijksbijdragen	3.1.2	Overige subsidies OCW / EZ	8135	Additionele Middelen Geomerk	40335 - Flex derde leerweg Lelystad Bouw		0	0	0	0	0	0			
Totaal 3.1 Rijksbijdragen		Totaal 3.1.2 Overige subsidies OCW / EZ		8135	Additionele Middelen Geomerk			0	0	0	0	0	0			
3.1	Rijksbijdragen	3.1.2	Overige subsidies OCW / EZ	8140	Vergoeding Wachtgeld	30760 - Rijksbijdrage		0	0	0	0	0	0			
3.1	Rijksbijdragen	3.1.4	Ontvangen doorbetalingen rijksbijdrage	8136	Ondersteuningsbekostiging SWV	30760 - Rijksbijdrage		0	0	0	0	0	0			

1.4.1 Toelichting huidige situatie:

- De invoersheet is in de basis opgebouwd met grootboekrekeningen in de rijen en kostenplaatsen in de kolommen.
- De begrote jaartotalen per grootboekrekening/kostenplaats worden ingevoerd.
- Voor sommige grootboekrekeningen (met name in de batencategorie) is een kostendrager vooraf ingesteld (zie kolom KDR) om het type baten te specificeren (bijvoorbeeld basisbekostiging Rijksbijdrage en type subsidies). Deze kostendragers kunnen niet gewijzigd worden.
- De kolom 'Nog te verdelen' geeft het verschil aan tussen het totaal van de ingevoerde bedragen voor de rij en/of de categorie en het totaal van de bedragen die door 'centraal' zijn berekend, verdeeld dan wel doorbelast (voor de doorbelaste lasten). De centrale verdeling van baten en lasten vindt alleen plaats op het niveau van de totale organisatieonderdelen. De verdeling binnen een organisatieonderdeel naar de kostenplaatsen wordt gedaan door de organisatieonderdelen zelf. De invoersheet geeft enkel een check of de decentrale invoer aansluit met het verdeelde bedrag aansluit.
- Bovenstaande voorbeeld betreft een deel van de baten-grootboekrekeningen. De gehele invoersheet bevat meer rijen en kolommen en bevat de overige baten verdichtingen en de lasten. De lasten rijen zijn vergelijkbaar met bovenstaande voorbeeld, behalve dat in de huidige situatie nauwelijks kostendragers worden gespecificeerd voor de lasten.
- De rijen die betrekking hebben op de personele formatie, worden in de invoersheet overgenomen vanuit de formatieplanning (zie invoersheet begroting personele formatie). Deze bedragen kunnen niet in de invoersheet van de Staat van baten en lasten gemuteerd worden. Noot: De rijen die betrekking hebben op de personele formatie worden in het voorbeeld hierboven niet getoond, maar zijn in het format wel zichtbaar voor de gebruikers, ten behoeve van het totaaloverzicht van de staat van baten en lasten.
- In de huidige situatie vindt geen fasering plaats naar maanden (behalve voor de invoer van de formatieve lasten, zie de invoer personele formatie).
- Geheel onderaan de invoersheet (niet getoond in het voorbeeld) is de invoerregel beschikbaar voor de begrote inzet van de bestemmingsreserve. Deze inzet bestemmingsreserve is geen onderdeel van het financiële resultaat. Het dient wel ter dekking van lasten die begroot worden gerelateerd aan de bestemming van de bestemmingsreserve.



1.4.2 Beoogde situatie:

- Gebruikers kunnen zelf optioneel kostendragers selecteren voor invoer van de baten en lasten, waarvoor geen standaard kostendrager is gespecificeerd vanuit 'centraal'. Dit betekent dat optioneel ook meerdere kostendragers ingevoerd moeten kunnen worden per grootboekrekening.
- Begrote jaarbedragen kunnen wel optioneel gefaseerd worden over maanden. Opdrachtgever ziet de optie tot fasering bij voorkeur als een aanvulling op de invoer van jaartotalen, om de invoer niet onnodig arbeidsintensief te maken. Dit betekent bij voorkeur dat de jaarbegrotingen standaard gelijkmatig over de maanden worden verdeeld, tenzij de gebruiker een aanvullende specificering wil aanbrengen naar maandbedragen.

1.5 Invoersheet Staat van baten en lasten (RIF) projecten

De cellen in de kostenplaats kolommen zijn invoercellen

521 521 - MBO College 123						Kostenplaats1 Kostenplaats2 Kostenplaats3 Kostenplaats4 Kostenplaats5							
HV	HV-naam	VD	VD-naam	GRB	Omschrijving	KDR	Nog te verdelen	Totaal	12345	12346	12347	12348	12349
3.1	Rijksbijdragen	3.1.2	Sectie begroting RIF	8135	Additionele Middelen Geomerk MBO C's	40084 - House of Aviation RIF		0	0	0	0	0	0
3.1	Rijksbijdragen	3.1.2	Sectie begroting RIF	8135	Additionele Middelen Geomerk MBO C's	40085 - Circulaire Economie RIF		0	0	0	0	0	0
3.2	Overheidsbijdragen / 3.2.2		Sectie begroting RIF	8235	Gemeentelijke Middelen MBO MBO C's			0	0	0	0	0	0
3.2	Overheidsbijdragen / 3.2.2		Sectie begroting RIF	8235	Gemeentelijke Middelen MBO MBO C's			0	0	0	0	0	0
3.2	Overheidsbijdragen / 3.2.2		Sectie begroting RIF	8255	Bijdrage Diversen Subsidie Diensten			0	0	0	0	0	0
3.2	Overheidsbijdragen / 3.2.2		Sectie begroting RIF	8255	Bijdrage Diversen Subsidie Diensten			0	0	0	0	0	0
4.1	Personeelslasten	4.1.2	Sectie begroting RIF	4130	Congres/Studie WKR-GV			0	0	0	0	0	0
4.1	Personeelslasten	4.1.2	Sectie begroting RIF	4130	Congres/Studie WKR-GV			0	0	0	0	0	0
4.3	Huisvestingslasten	4.3.1	Sectie begroting RIF	4400	Huurverplichtingen			0	0	0	0	0	0
4.3	Huisvestingslasten	4.3.1	Sectie begroting RIF	4400	Huurverplichtingen			0	0	0	0	0	0
4.4	Overige lasten	4.4.1	Sectie begroting RIF	4545	Overige Advieskosten	40084 - House of Aviation RIF		0	0	0	0	0	0
4.4	Overige lasten	4.4.1	Sectie begroting RIF	4545	Overige Advieskosten	40085 - Circulaire Economie RIF		0	0	0	0	0	0
4.4	Overige lasten	4.4.1	Sectie begroting RIF	4547	Loonkosten externe projectpartners			0	0	0	0	0	0
4.4	Overige lasten	4.4.1	Sectie begroting RIF	4547	Loonkosten externe projectpartners			0	0	0	0	0	0
4.4	Overige lasten	4.4.1	Sectie begroting RIF	4566	Overige Kosten Administratie / Beheer / Organisatie			0	0	0	0	0	0
4.4	Overige lasten	4.4.1	Sectie begroting RIF	4566	Overige Kosten Administratie / Beheer / Organisatie			0	0	0	0	0	0
4.4	Overige lasten	4.4.3	Sectie begroting RIF	4600	Leer & Hulpmiddelen			0	0	0	0	0	0
4.4	Overige lasten	4.4.3	Sectie begroting RIF	4600	Leer & Hulpmiddelen			0	0	0	0	0	0
4.4	Overige lasten	4.4.5	Sectie begroting RIF	4804	Inkoop evenementenorganisatie			0	0	0	0	0	0
4.4	Overige lasten	4.4.5	Sectie begroting RIF	4804	Inkoop evenementenorganisatie			0	0	0	0	0	0
4.4	Overige lasten	4.4.5	Sectie begroting RIF	4807	Marketing, PR en communicatie advies			0	0	0	0	0	0
4.4	Overige lasten	4.4.5	Sectie begroting RIF	4807	Marketing, PR en communicatie advies			0	0	0	0	0	0
4.4	Overige lasten	4.4.5	Sectie begroting RIF	4812	Advertentiekosten			0	0	0	0	0	0
4.4	Overige lasten	4.4.5	Sectie begroting RIF	4812	Advertentiekosten			0	0	0	0	0	0

1.5.1 Toelichting huidige situatie:

- Voor enkele grotere projecten (de zogenaamde RIF projecten) is een afzonderlijke sectie opgenomen in de invoersheet van de Staat van baten en lasten. De invoer kan gedaan worden op een beperkt aan grootboekrekeningen in de baten en lasten categorieën, waarbij in elke regel de relevante kostendrager van het betreffende project geselecteerd moet worden. Dit maakt het mogelijk voor de RIF projecten een versimpelde begrote Staat van baten en lasten op te stellen met een begroot projectresultaat.
- De reden voor de afzonderlijke sectie, is dat in de huidige situatie in het reguliere deel van de invoersheet geen kostendragers geselecteerd kunnen worden in de rijen van de lasten grootboekrekeningen.
- Standaard zijn twee rijen per grootboekrekening beschikbaar voor invoer, om de reden dat de meeste mbo-colleges maximaal twee RIF projecten hebben.

1.5.2 Beoogde situatie:

- Opdrachtgever voorziet twee mogelijke oplossingen:
 1. Conform de beschrijving van de Staat van baten en lasten (zie hiervoor): Gebruikers kunnen zelf optioneel kostendragers selecteren voor invoer van de baten en lasten, waarvoor geen standaard kostendrager is gespecificeerd vanuit 'centraal'. Dit betekent dat optioneel ook meerdere kostendragers ingevoerd moeten kunnen worden per grootboekrekening.
 2. Gebruikers kunnen de RIF projecten in een afzonderlijke invoersheet invoeren, naar grootboekrekening, kostenplaats, kostendrager, waarbij wel geborgd blijft dat het totaaloverzicht behouden blijft van de totale Staat van baten en lasten en het totale resultaat.



2 (Voorbeeld)rapportages jaarbegroting

2.1 Relevante rapportages van de jaarbegroting zijn onder andere:

- Staat van baten en lasten (zie bijlage);
- Balans (zie bijlage);
- Kasstroomoverzicht (zie bijlage);
- Hoofddijnen van de begroting, met financiële en formatieve ratio's (zie bijlage);
- Hoofdpunten van de begroting voor een organisatieonderdeel (vergelijkbaar met voorgaande rapport);
- Ontwikkeling van de gewogen studentenaantallen gedurende de laatste jaren tot en met het begrotingsjaar, per mbo-college;
- Formatie per college gesplitst naar intern en extern, vergeleken met de begroting van vorig jaar (zie bijlage);
- Formatie per college gesplitst naar functiegroep (Onderwijzend, Direct ondersteunend, Indirect ondersteunend, Directie en Management), op basis van aantallen en percentages. Dit overzicht wordt gepresenteerd in fte's en in personele lasten (zie bijlage);
- Formatieverdeling docenten naar functieschaal (op basis van functie);
- Ontwikkeling van de GPL (Gemiddelde Personele lasten per fte);
- Begroting opgesplitst naar de centrale diensten (zie bijlage);
- Begrotingsresultaat opgesplitst naar onderwijseenheden, inclusief inzet van de bestemmingsreserves en rentabiliteit % (= begroot resultaat inclusief inzet bestemmingsreserves gedeeld door de totale begrote baten) (zie bijlage);
- Investeringsbegroting op hoofdniveau van huisvesting, ICT en overige onderwijseenheden;
- Financiële ratio's (zie bijlage);
- Begrote Staat van baten en lasten van de RIF projecten;
- Overzicht van de bestemmingsreserves.



Begroting geconsolideerd

Bedragen x €1.000

	Begroting 2023 Regulier	Begroting 2023 RIF	Begroting 2023 Totaal	Prognose 2022 Q2	Begroting 2022 Totaal	Vershil B2023 vs P Q2	Vershil B2023 vs B2022
3.1 Rijksbijdragen							
3.2 Overige overheidsbijdr. en -subsidies							
3.4 Baten werk iov derden							
3.5 Overige baten							
Baten							
4.1 Personeelslasten							
4.2 Afschrijvingen							
4.3 Huisvestingslasten							
4.4 Overige lasten							
Totaal lasten							
Saldo baten & lasten							
5 Financiële baten en lasten							
Resultaat							
Inzet bestemmingsreserves							
Pro forma resultaat							

Exploitatieoverzicht Diensten

(x € 1.000)

	RvB	Bestuurs- dienst	Bestuurs- dienst COB	Dienst Financiën	Dienst HRM	Dienst H&I	Dienst OI&I	Dienst PRM&C	Dienst SSC
3.1 Rijksbijdragen									
3.2 Overige overheidsbijdr. en -subsidies									
3.3 College-, cursus-, les en examengeld									
3.4 Baten werk iov derden									
3.5 Overige baten									
Baten									
4.1 Personeelslasten									
4.2 Afschrijvingen									
4.3 Huisvestingslasten									
4.4 Overige lasten									
Totaal lasten									
Saldo baten & lasten									
5 Financiële baten en lasten									
Resultaat									



Geconsolideerd per organisatieonderdeel

(x €1.000)	Resultaat 2023	Inzet bestemmings- reserve	Pro forma resultaat 2023	Rentabiliteit %
MBO College Zuidoost				
MBO College Zuid				
MBO College Westpoort				
MBO College Noord				
MBO College Hilversum				
MBO College Centrum				
MBO College West				
MBO College Airport				
MBO College Amstelland				
MBO College Almere				
MBO College Poort				
MBO College Lelystad				
Totaal MBO Colleges				
VOvA				
VAVO				
Centrale diensten				
Overige				
Totaal				

Hoofdpijnen van de begroting

(bedragen x €1.000)	Kader 2023	Begroting 2023	Begroting 2022
Financieel:			
Rentabiliteit (inclusief inzet bestemmingsreserve)	≥ 1%	1,0%	1,0%
Inzet bestemmingsreserve	nvt	478	252
Investerings	nvt	-	0
Formatief:			
FTE intern	nvt	71,4	76,0
FTE extern	nvt	1,1	1,1
FTE (intern + extern)	nvt	72,4	77,1
GPL interne formatie (jaar GPL)	nvt	87,5	82,5
Aantal gewogen studenten per fte (intern + extern)	nvt	0,0	0,0
Aantal gewogen studenten per fte OP (intern + extern)	nvt	0,0	0,0
Personeelskosten/totale baten	≥ 70%	78,8%	76,7%
Onderwijzend personeel in fte	≥ 70%	86,5%	86,5%
Direct onderwijsondersteunend personeel in fte	≥ 16%	7,4%	6,8%
Indirect onderwijsondersteunend personeel in fte	≤ 12,5%	0,8%	1,8%
Management en directie in fte	≤ 1,5%	5,2%	4,9%
Onderwijzend personeel in €	≥ 70%	87,0%	86,8%
Direct onderwijsondersteunend personeel in €	≥ 16%	5,2%	4,9%
Indirect onderwijsondersteunend personeel in €	≤ 11,5%	0,8%	1,6%
Management en directie in €	≤ 2,5%	7,0%	6,8%
Flexibiliteit formatieomvang	≥ 10%	20,1%	22,0%



Staat van baten en lasten ROCvAF (excl VOvA)

	Begroting 2023	Prognose 2022	Begroting 2022
3.1 Rijksbijdragen			
3.2 Overige overheidsopdr. en -subsidies			
3.4 Baten werk iov derden			
3.5 Overige baten			
Baten			
4.1 Personeelslasten			
4.2 Afschrijvingen			
4.3 Huisvestingslasten			
4.4 Overige lasten			
Saldo van baten & lasten			
5 Financiële baten en lasten			
Resultaat			
Dekking uit voorgaande jaren			

Balans VOvA

	31-12-2021 Realisatie	31-12-2022 Begroting	31-12-2022 Prognose	31-12-2022 Update	31-12-2023 Begroting
Materiële vaste activa					
Financiële vaste activa					
Vaste activa					
Voorraden					
Vorderingen					
Liquide middelen					
Viottende activa					
Totaal activa					
Totaal eigen vermogen					
Voorzieningen					
Langlopende schulden					
Kortlopende schulden					
Totaal passiva					

Kasstroomoverzicht ROCvAF

	Realisatie 2021	Begroting 2022	Update 2022	Begroting 2023
(x € 1.000)				
Netto resultaat				
Correctie voor non-cash items:				
Afschrijvingen				
Dotatie aan voorzieningen				
Veranderingen in werkkapitaal				
Kasstroom uit reguliere activiteiten				
Investerings				
Investerings in Materiële vaste activa				
Mutatie in Financiële vaste activa				
Kasstroom na investeringen				
Financieringen				
Mutatie bestaande langlopende leningen				
Mutatie nieuwe langlopende leningen				
Kasstroom na financieringen				
Liquiditeiten per 1 januari				
Verandering in liquide middelen				
Liquiditeiten per 31 december				

Ratio's ROCvAF (excl VOvA)

	31-12-2021	31-12-2022	31-12-2022	31-12-2023
Streefwaarde	Realisatie	Begroot	Prognose	Begroot
Current ratio				
Current ratio incl. rc faciliteit				
Solvabiliteit I (excl. voorzieningen)				
Solvabiliteit II (incl. voorzieningen)				
Solvabiliteit excl. bestemmingsreserves				
Normatief eigen vermogen				
Interest Coverage Ratio				
Debt Service Coverage Ratio				
Loan to value				
Rentabiliteit				
Huisvestingsratio				
Personeelslasten in % totale baten				
Kaspositie				

2.1.1 Toelichting ratio's:

- De meeste ratio's worden direct berekend op basis van de balansposten en posten uit de Staat van baten en lasten.
- Enkele ratio's vergen een aanvullende handmatige invoer, omdat de betreffende informatie niet direct beschikbaar is vanuit de vastgelegde begrotingsgegevens.

Formatie geconsolideerd

	Gemiddelde interne fte's			Gemiddelde externe fte's			Gemiddelde fte's totaal			Fte t/m okt 2022	Verschil
	Begroting 2023	Begroting 2022	Verschil	Begroting 2023	Begroting 2022	Verschil	Begroting 2023	Begroting 2022	Verschil		
MBO College Zuidoost		-0,3									
MBO College Zuid											
MBO College Westpoort											
MBO College Noord											
MBO College Hilversum											
MBO College Centrum											
MBO College West											
MBO College Airport											
MBO College Amstelland											
MBO College Almere											
MBO College Poort											
MBO College Lelystad											
Totaal mbo-colleges											
VOvA											
VAVO											
Totaal Onderwijs											
Centrale Diensten											
Totaal Formatie											



3 Invoersheet meerjarenbegroting

De gele cellen zijn invoercellen. De overige cellen zijn berekend/gekoppeld.

Studenten en diploma-waarde (in aantallen)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
	AT okt	RR okt	P	P	P	P	P	P
Ongewogen studenten		-2,50%						
<i>BOL ongewogen</i>								
Entree	148	139						
Niveau 2	939	927						
Niveau 3	651	523						
Niveau 4	1.921	1.830						
Totaal	3.659	3.419	-	-	-	-	-	-
<i>BBL ongewogen</i>								
Entree	1	20						
Niveau 2	47	38						
Niveau 3	3	5						
Niveau 4	71	57						
Totaal	122	119	-	-	-	-	-	-
<i>Totaal ongewogen</i>								
Entree	149	159	-	-	-	-	-	-
Niveau 2	986	965	-	-	-	-	-	-
Niveau 3	654	527	-	-	-	-	-	-
Niveau 4	1.992	1.887	-	-	-	-	-	-
Totaal	3.781	3.538	-	-	-	-	-	-
Totaal niveau 2,3,4	3.632	3.379	-	-	-	-	-	-
Gewogen studenten (leerwegfactor en prijsfactor)		-2,50%						
<i>BOL gewogen</i>								
Entree	148	139						
Niveau 2	1.059	1.059						
Niveau 3	674	539						
Niveau 4	2.042	1.922						
Totaal	3.923	3.660	-	-	-	-	-	-
<i>BBL gewogen</i>								
Entree	1	10						
Niveau 2	21	17						
Niveau 3	1	2						
Niveau 4	27	24						
Totaal	49	53	-	-	-	-	-	-
<i>Totaal gewogen</i>								
Entree	149	149	-	-	-	-	-	-
Niveau 2	1.080	1.076	-	-	-	-	-	-
Niveau 3	675	541	-	-	-	-	-	-
Niveau 4	2.069	1.946	-	-	-	-	-	-
Totaal	3.972	3.713	-	-	-	-	-	-
Totaal niveau 2,3,4	3.824	3.564	-	-	-	-	-	-
Gemiddelde weging (analyse)								
<i>BOL</i>								
Entree	1,0	1,0	-	-	-	-	-	-
Niveau 2	1,1	1,1	-	-	-	-	-	-
Niveau 3	1,0	1,0	-	-	-	-	-	-
Niveau 4	1,1	1,1	-	-	-	-	-	-
Totaal	1,1	1,1	-	-	-	-	-	-
<i>BBL</i>								
Entree	0,5	0,5	-	-	-	-	-	-
Niveau 2	0,4	0,4	-	-	-	-	-	-
Niveau 3	0,4	0,4	-	-	-	-	-	-
Niveau 4	0,4	0,4	-	-	-	-	-	-
Totaal	0,4	0,4	-	-	-	-	-	-
<i>Totaal</i>								
Entree	1,0	0,9	-	-	-	-	-	-
Niveau 2	1,1	1,1	-	-	-	-	-	-
Niveau 3	1,0	1,0	-	-	-	-	-	-
Niveau 4	1,0	1,0	-	-	-	-	-	-
Totaal	1,1	1,0	-	-	-	-	-	-
Diplomawaarde								
<i>Ongewogen diploma-aantallen</i>								
Entree								
Niveau 2	491	471	471	471	471	471	471	471
Niveau 3	266	187	187	187	187	187	187	187
Niveau 4	336	425	425	425	425	425	425	425
Totaal	1.093	1.083	1.083	1.083	1.083	1.083	1.083	1.083
<i>Gemiddelde weging diploma's</i>								
Entree	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0
Niveau 2	2,6	2,6	2,6	2,6	2,6	2,6	2,6	2,6
Niveau 3	3,9	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0
Totaal	2,3	2,5	2,5	2,5	2,5	2,5	2,5	2,5
<i>Gewogen diplomawaarde</i>								
Entree								
Niveau 2	489	465	465	465	465	465	465	465
Niveau 3	694	492	492	492	492	492	492	492
Niveau 4	1.316	1.712	1.712	1.712	1.712	1.712	1.712	1.712
Totaal	2.499	2.669	2.669	2.669	2.669	2.669	2.669	2.669
Gewogen studenten + diplomawaarde								
Entree	149	149	-	-	-	-	-	-
Niveau 2	962	954	93	93	93	93	93	93
Niveau 3	679	531	98	98	98	98	98	98
Niveau 4	1.919	1.899	342	342	342	342	342	342
Totaal	3.707	3.534	534	534	534	534	534	534
Totaal niveau 2,3,4	3.559	3.385	534	534	534	534	534	534



Rijksbijdragen (excl overige OCW subsidies)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Gem. bekostiging per student Entree (€)				13.827	13.866	13.866	13.759	13.759
Gewogen studenten Entree (t-2)	194	168	149	149	-	-	-	-
Lumpsum Entree				2.063				
Gem. bekostiging per student Overige (€)				7.587	7.608	7.608	7.550	7.550
Gewogen studenten Overige (t-2)	3.075	3.466	3.559	3.385	534	534	534	534
Lumpsum Overige				25.678	4.061	4.061	4.030	4.030
Totale lumpsum	24.881	27.170	27.917	27.741	4.061	4.061	4.030	4.030
<i>Gemiddelde bekostiging per gewogen student t-2</i>	<i>7.611</i>	<i>7.477</i>	<i>7.530</i>	<i>7.850</i>	<i>7.608</i>	<i>7.608</i>	<i>7.550</i>	<i>7.550</i>
Groeibekostiging Entree				-1.569	-	-	-	-
Groeibekostiging Overige				-16.002	-	-	-	-
Totale groeibekostiging	1.266	-	-	-17.571	-	-	-	-
<i>input 2024+</i>								
Passend onderwijs % van totale lumpsum	1,4%							
Passend onderwijs		1,3%	1,4%	1,4%	1,4%	1,4%	1,4%	1,4%
Corona-envelop B2022		358	388	386	57	57	56	56
		1.470						
Totale rijksbijdragen (excl overige subs)	26.147	28.999	28.305	10.556	4.118	4.118	4.086	4.086

Overige baten	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Overige subsidies OCW %	28,1%	21,6%	23,8%	23,3%	22,6%	22,6%	22,6%	22,6%
Overige overheidsbijdragen %	5,2%	5,7%	3,8%	3,8%	3,8%	3,8%	3,8%	3,8%
Baten werk derden %	0,0%	0,3%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Overige baten % (excl S&C-middelen)	2,3%	2,9%	2,6%	2,6%	2,6%	2,6%	2,6%	2,6%
Totale overige baten %	36,3%	32,2%	32,1%	29,8%	29,1%	29,1%	29,1%	29,1%
Overige subsidies OCW	7.338	5.876	6.642	2.369	917	917	910	910
Overige overheidsbijdragen	1.359	1.550	1.073	391	156	156	155	155
Baten werk derden	-	73	-	-	-	-	-	-
Overige baten (excl S&C-middelen)	599	791	736	268	107	107	106	106
Baten uit S&C Middelen	186	459	515					
Totale overige baten	9.482	8.749	8.965	3.027	1.181	1.181	1.171	1.171
Totale baten (excl RIF)	35.629	37.748	37.271	13.583	5.298	5.298	5.258	5.258



Personeelslasten	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Interne formatie								
<i>Formatie intern</i>								
Fte OP	225,3	235,7	216,0					
Fte DOP	30,2	31,7	31,9					
Fte IOP	24,6	25,0	25,0					
Fte DM	2,0	2,1	2,9					
Totale fte intern	282,1	294,6	275,8	-	-	-	-	-
<i>Kengetallen # studenten per fte intern</i>								
Aantal studenten (t-0)	3.781	3.538	-	-	-	-	-	-
Aantal studenten gewogen (t-0)	3.972	3.713	-	-	-	-	-	-
Gem # studenten per fte OP	16,8	15,0	-	-	-	-	-	-
Gem # gewogen studenten per fte OP	17,6	15,7	-	-	-	-	-	-
Gem # studenten per fte DOP	125,2	111,5	-	-	-	-	-	-
Gem # gewogen studenten per fte DOP	131,6	117,0	-	-	-	-	-	-
Gem # studenten per interne fte totaal	13,4	12,0	-	-	-	-	-	-
Gem # gewogen studenten per interne fte totaal	14,1	12,6	-	-	-	-	-	-
<i>GPL intern (x € 1.000)</i>								
OP	76,6	80,2	83,0	83,0	83,0	83,0	83,0	83,0
DOP	77,6	76,9	79,1	79,1	79,1	79,1	79,1	79,1
IOP	62,7	67,0	68,5	68,5	68,5	68,5	68,5	68,5
DM	138,5	158,7	132,0	132,0	132,0	132,0	132,0	132,0
Totaal GPL intern gemiddeld	75,5	78,9	81,4	-	-	-	-	-
<i>Personeelslasten intern</i>								
OP	-17.262	-18.905	-17.927	-	-	-	-	-
DOP	-2.342	-2.441	-2.526	-	-	-	-	-
IOP	-1.543	-1.675	-1.715	-	-	-	-	-
DM	-277	-338	-385	-	-	-	-	-
Overig	129	128	92					
Totale interne personeelslasten	-21.296	-23.230	-22.461	-	-	-	-	-
Externe formatie								
<i>Formatie extern</i>								
Fte OP			6,7					
Fte DOP			-					
Fte IOP			0,1					
Fte DM			0,1					
Totale fte extern			6,9	-	-	-	-	-
<i>GPL extern (x € 1.000)</i>								
OP			52,0	52,0	52,0	52,0	52,0	52,0
DOP			-	-	-	-	-	-
IOP			107,8	107,8	107,8	107,8	107,8	107,8
DM			248,9	248,9	248,9	248,9	248,9	248,9
Totaal GPL extern gemiddeld			55,8	-	-	-	-	-
<i>Personeelslasten extern</i>								
OP			-346	-	-	-	-	-
DOP			-	-	-	-	-	-
IOP			-15	-	-	-	-	-
DM			-24	-	-	-	-	-
Overig								
Totale externe personeelslasten berekend			-385	-	-	-	-	-
Totale externe personeelslasten overig		-1.246	-					
Externe personeelslasten	-627	-1.246	-385	-	-	-	-	-
Externe pers lasten als % van interne pers lasten	2,9%	5,4%	1,7%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Overige personeelslasten + totaal								
Personeelslasten intern + extern	-21.922	-24.476	-22.846	-	-	-	-	-
Overige pers lasten %	1,4%	2,7%	8,2%	8,2%	8,2%	8,2%	8,2%	8,2%
Overige pers lasten	-315	-657	-1.873	-	-	-	-	-
Totale personeelslasten	-22.237	-25.133	-24.719	-	-	-	-	-
Personeelslasten % van totale baten	62,4%	66,6%	66,3%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%

Materiële lasten		2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Totale baten exclusief NPO (hulpregul)		35.629	36.278	37.271	13.583	5.298	5.298	5.258	5.258
Afschrijvingslasten % van totale baten	input 2024+ 1,5%	1,3%	1,7%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%
Afschrijvingslasten		-473	-600	-565	-206	-80	-80	-80	-80
Huisvestingslasten									
Doorbelasting eigenaarslasten		-1.899	-2.431	-2.444	-2.444	-2.444	-2.444	-2.444	-2.444
Gebruikerslasten als % van baten	input 2024+ 5,0%	4,6%	4,5%	5,0%	5,0%	5,0%	5,0%	5,0%	5,0%
Gebruikerslasten berekend					-674	-263	-263	-261	-261
Gebruikerslasten aanpassing									
Totale gebruikerslasten		-1.629	-1.635	-1.849	-674	-263	-263	-261	-261
Totale huisvestingslasten		-3.528	-4.066	-4.292	-3.117	-2.706	-2.706	-2.704	-2.704
Overige doorbelastingen en services		-3.650	-4.168	-4.604	-4.604	-4.604	-4.604	-4.604	-4.604
Overige lasten									
Overige lasten % van totale baten	input 2024+ 10,3%	8,7%	11,0%	10,3%	10,3%	10,3%	10,3%	10,3%	10,3%
Overige lasten berekend					-1.400	-546	-546	-542	-542
Overige lasten aanpassing									
Overige lasten		-3.096	-4.004	-3.841	-1.400	-546	-546	-542	-542
Totale overige lasten incl db en services		-6.747	-8.172	-8.445	-6.004	-5.150	-5.150	-5.146	-5.146
Totale lasten		-32.985	-37.971	-38.020	-9.327	-7.937	-7.937	-7.930	-7.930
Resultaat		2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Saldo Baten en Lasten		2.644	-223	-750	4.256	-2.639	-2.639	-2.672	-2.672
Financiële baten		0	-1	-					
Financiële lasten		-	-	-					
Financieel resultaat		0	-1	-	-	-	-	-	-
Nettoresultaat		2.644	-224	-750	4.256	-2.639	-2.639	-2.672	-2.672
Rentabiliteit %		7,4%	-0,6%	-2,0%	31,3%	-49,8%	-49,8%	-50,8%	-50,8%
Bestemmingsreserve		2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
BR eind jaar berekend		4.300	3.703	2.449	6.569	3.878	1.186	-1.539	-4.264
Inzet BR (stand en inzet >0)		-	597	1.254	-	2.692	2.692	1.186	-
Resultaat incl inzet bestemmingsreserve		2.644	373	505	4.256	53	53	-1.486	-2.672
Rentabiliteit incl inzet BR		7,4%	1,0%	1,4%	31,3%	1,0%	1,0%	-28,3%	-50,8%

3.1.1 Toelichting huidige situatie:

- De invoer vindt plaats op het niveau van de onderwijseenheid (bijvoorbeeld mbo-college). De invoersheets van het VOvA en Vavo zijn identiek aan die van de mbo-colleges, met uitzondering van het onderdeel studentenaantallen. Voor de invoer van de leerlingen/studenten van het VOvA en Vavo wordt een vereenvoudigde invoer toegepast.
- Ten behoeve van de invoer worden de waarden en aantallen van de historische jaren (en die van de jaarbegroting die reeds in een afzonderlijk proces is ingevoerd) getoond. Deze waarden en aantallen worden in sommige gevallen ook gebruikt ten behoeve van de berekening van waarden in toekomstige jaren. Bijvoorbeeld het percentage overige lasten ten opzichte van de totale baten wordt gebruikt voor de berekening van de overige lasten in de toekomstige jaren.
- De invoer van de studentenaantallen vindt plaats gesplitst naar BOL/BLL, naar niveau en naar gewogen/ongewogen. De diploma aantallen vinden plaats gesplitst naar niveau en naar gewogen/ongewogen.
- De gewogen studentenaantallen (x factor 0,8) + de gewogen diplomawaarde (x factor 0,2) resulteert in de gewogen deelnemerswaarde voor de bepaling van de bekostiging. De gewogen deelnemerswaarde t-2 x de gemiddelde bekostiging per student (gesplitst naar Entree en Overige niveaus) resulteert in de berekende lumpsumbekostiging, waarbij t-2 betekent de deelnemerswaarde van 2 jaar geleden.
- Een inschatting van de groeibekostiging wordt in de invoersheet berekend (als benadering), op basis van het verschil van de studentenaantallen in een jaar en de aantallen van 2 jaar geleden x een prijs, gesplitst naar Entree en Overige niveaus en naar "normale groei/krimp" en "exceptionele groei/krimp".
- De meeste invoer vindt plaats op verdichtingsniveau, bijvoorbeeld overige subsidies OCW.



- Enkele invoer vindt plaats op het niveau van grootboekrekening, zoals Baten uit S&C Middelen en de doorbelastingen. De reden voor deze detailinvoer is dat dit interne verrekeningen zijn, die op totaal organisatieniveau op nul moeten uitkomen.
- In tegenstelling tot de jaarbegroting, vindt de invoer van de formatie plaats op totaal fte niveau, gesplitst naar functiegroep (OP, DOP, IOP, DM) en naar intern/extern. Samen met de GPL (Gemiddelde Personele lasten per fte) resulteert de formatie in de interne en externe personeelslasten.
- De doorbelastingen worden berekend en/of als tussenstap ingevoerd door 'centraal' na invoer van de baten. Noot: de doorbelastingen zijn afhankelijk van de begrote Rijksbijdragen.
- Volledig onderaan de invoersheet wordt een inschatting berekend van de inzet en stand van de bestemmingsreserve van de betreffende onderwijsseenheid, aan de hand van de rentabiliteitseis van 1% van de begrote baten. Een begroot resultaat dat lager uitkomt dan de rentabiliteitseis wordt volgens de berekening aangevuld vanuit de bestemmingsreserve, voor zover beschikbaar.

3.1.2 Beoogde situatie:

- De Oplossing zal de huidige situatie ondersteunen.
- De Oplossing zal de historische waarden en aantallen automatisch verzamelen en presenteren ten behoeve van de invoer en berekening van de toekomstige waarden. Noot: in de huidige situatie is de verzameling van de historische waarden en aantallen een handmatige exercitie in Excel en als tabel(len) ingeplakt in de invoertemplate.



4. Voorbeeldrapportages MJB

Hoofdpijnen MJB - MBO College Zuidoost					Alle bedragen, aantallen en ratio's zijn exclusief RfF					
(bedragen x €1.000)	Kader	Realisatie 2021	Realisatie 2022	Begroting 2023	MJB 2024	MJB 2025	MJB 2026	MJB 2027	MJB 2028	Trend
<u>Financieel</u>										
Totale baten										
Resultaat										
Rentabiliteit (inclusief inzet BR)										
Inzet bestemmingsreserve (BR)										
Stand bestemmingsreserve										
<u>Studenten</u>										
Gewogen BOL										
Gewogen BBL										
Totaal gewogen studenten (excl diplomawaarde)										
Gewogen diplomawaarde										
Totaal gewogen waarde										
Gewogen studenten hoog scenario (excl diplomaw)										
Gewogen studenten basis scenario (excl diplomaw)										
Gewogen studenten laag scenario (excl diplomaw)										
<u>Formatief (intern + extern)</u>										
Fte intern										
Fte extern										
GPL interne formatie (jaar GPL)										
Aantal gewogen studenten per fte (intern + extern)										
Aantal gewogen studenten per fte OP (intern + extern)										
Personeelskosten/totale baten										
Onderwijzend personeel in fte										
Direct onderwijsondersteunend personeel in fte										
Indirect onderwijsondersteunend personeel in fte										
Management en directie in fte										
Onderwijzend personeel in €										
Direct onderwijsondersteunend personeel in €										
Indirect onderwijsondersteunend personeel in €										
Management en directie in €										



Staat van Baten en Lasten - MBO College Zuidoost

Bedragen x € 1.000 en exclusief RIF	Realisatie 2021	Realisatie 2022	Begroting 2023	MJB 2024	MJB 2025	MJB 2026	MJB 2027	MJB 2028
3.1 Rijksbijdragen								
3.2 Overige overheidsbijdr. en -subsidies								
3.4 Baten werk iov derden								
3.5 Overige baten								
Totale baten								
4.1 Personeelslasten								
4.2 Afschrijvingen								
4.3 Huisvestingslasten								
<i>Gebruikerslasten huisvesting</i>								
<i>Eigenaarslasten huisvesting</i>								
4.4 Overige lasten								
<i>Overige lasten mbo colleges</i>								
<i>Doorbelastingen en services</i>								
Totale lasten								
Resultaat								
Inzet bestemmingsreserve								
Resultaat inclusief inzet bestemmingsreserve								
<i>Rentabiliteit (als % van de baten)</i>								

Staat van Baten en Lasten geconsolideerd

Bedragen x € 1.000	Realisatie 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Rijksbijdragen							
Overige overheidsbijdr. en -subsidies							
Wettelijke college-/cursus-/examengelden							
Baten werk iov derden							
Overige baten							
Totale baten							
Personeelslasten							
Afschrijvingen							
Huisvestingslasten							
Overige lasten							
Totale lasten							
Saldo baten en lasten							
Financiële baten en lasten							
Belastingen							
Resultaat deelnemingen							
Buitengewone baten en lasten							
Totaal resultaat							
Inzet bestemmingsreserve							



Balans ROCvA

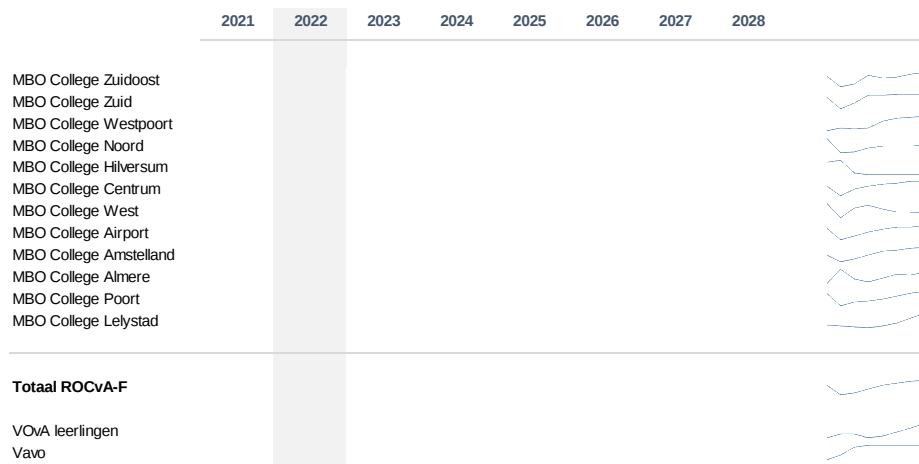
	Realisatie 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Materiele vaste activa							
Financiële vaste activa							
Vaste activa							
Vorderingen							
Liquide middelen							
Viottende activa							
Totaal activa							
Algemene reserve							
Herwaarderingsreserve							
Bestemmingsreserve privaat							
Bestemmingsreserve publiek							
Totaal eigen vermogen							
Voorzieningen							
Langlopende schulden							
Kortlopende schulden							
Totaal passiva							

Ratio's ROCvA

	Streef- waarden	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Current Ratio								
Current Ratio incl. rc faciliteit								
Solvabiliteit I (excl. voorzieningen)								
Solvabiliteit II (incl. voorzieningen)								
Solvabiliteit excl. bestemmingsreserves								
Normatief eigen vermogen								
Interest Coverage Ratio								
Debt Service Coverage Ratio								
Loan to value								
Rentabiliteit								
Huisvestingsratio								
Personeelslasten in % totale baten								



Ontwikkeling gewogen studentenwaarde* per mbo college



*Gewogen studentenwaarde exclusief diplomawaarde



- De formatieve prognose wordt ingelezen inclusief de maandaantallen.
- In de huidige situatie wordt de realisatie niet geautomatiseerd ingevoerd in de invoersheets (in bovenstaand voorbeeld t/m de maand april). Ook is er geen invoerondersteuning om bijvoorbeeld de resterende begroting over te nemen in de prognose maanden, om of de huidige afwijking in de realisatie eenvoudig te extrapoleren naar de prognosemaanden.
- In de huidige situatie vindt de consolidatie van de Excel prognosesheets plaats in Qlik Sense.

5.1.2 Beoogde situatie:

- De beoogde Oplossing zal bij invoer van (optionele) maandbedragen en -aantallen deze maandbedragen en -aantallen ook inlezen en beschikbaar stellen voor analyse en rapportage.
- De beoogde Oplossing zal de gerealiseerde maanden automatisch invullen in de invoersheet en zal tevens invoerondersteuning bieden voor de resterende prognosemaanden en/of de jaartotalen, bijvoorbeeld in de vorm van resterende begroting voor de resterende prognosemaanden en extrapolatie van de realisatie.
- De beoogde Oplossing zal de consolidatie uitvoeren van de prognoses van de organisatieonderdelen. Binnen de Oplossing zal dan ook een eerste analyse en rapportage kunnen plaatsvinden. De koppeling met Qlik Sense blijft echter cruciaal, omdat de prognoses snel beschikbaar moeten zijn voor de rapportage over de realisatie.

Strategiekaart (gedeelte)



Het ROC/vAF is een diverse en inclusieve community waar studenten, leerlingen, medewerkers, alumni en het werkveld in de Metropoolregio Amsterdam verbonden zijn.							
Strategische thema's	Outcome 2026	Outcome 2023	Activiteiten/Acties 2023	Output/Resultaten 2023	Middelen 2023	Kansen/bedreigingen	Beheersmaatregelen
	Beknopte roulekaart/kaderbrief	Beknopte 2023	Activiteiten/acties om outcome te realiseren	(Beoogde) Resultaten van de activiteiten	Welke middelen/inputs zijn nodig om de activiteiten te realiseren?	Ten aanzien van de realisatie van de thema's	Ter anticipatie op de kansen/bedreigingen
Sociale innovatie	Bewust van onze rol en opdracht naar de toekomstige samenleving te kijken en te werken. We willen de kennis en vaardigheden van onze medewerkers inzetten om de individuele veerkracht van onze studenten. Onze ambitie is om anders, slimmer en daarmee duurzamer gebruik te maken van de kennis en kunde van studenten, medewerkers en het werkveld en daarmee de samenwerking te intensiveren.	Tekst	Tekst	Tekst	Tekst + beelden	Tekst	Tekst
Inclusie	De arbeidsmarkt vraagt in een onzekere toekomst om meer diversiteit, weerbare en verbouwbare medewerkers die vanuit verschillende perspectieven en achtergronden samenwerken in het besef dat je alleen met elkaar een samenleving kunt vormen. Dit vraagt om actieve en kritische burgers die internationaal en intercultureel verbouwbare kunnen inspelen op snelle veranderingen. Daarom is onze ambitie een ROC van Amsterdam - Flevoland, waar iedereen meekunt en meedoelt en waar juist de diversiteit en talenten in het onderwijs en in de organisatie vanzelfsprekend is.						
Duurzaamheid	Wij zetten ons in voor een duurzame toekomst. Daarom verankeren wij Sustainable Development Goals in ons onderwijs en de organisatie. Onze ambitie is om onze studenten op te leiden tot burgers en professionals die kunnen bijdragen aan een duurzame toekomst in het geloof dat we samen echt dingen kunnen veranderen. Onze organisatie is legitiem tijd rolnodig voor onze studenten en onze omgeving. Daarom reduceren wij onze footprint.						
Kwaliteitscultuur	Onze ambitie is dat iedere student onderwijs krijgt van hoge kwaliteit en dat studenten een waarde diploma kunnen halen. Het is onderdeel van ons professioneel handelen om studenten zo goed mogelijk onderwijs te bieden. Daarom willen we ons onderwijs continu verbeteren. Voor de lange termijn zetten we daarom in op een doorontwikkeling van ons kwaliteitszorgsysteem. Daarmee spelen we tegelijkertijd in op de toekomstige ontwikkeling in training, leer- en begeleiding in het besicht op onderwijskwaliteit.						