Financiële kaders en calculatiemodel

Inleiding

Het Talland College is een publiek bekostigde instelling. De bekostiging wordt met een specifiek doel verstrekt en dient ook voor dit doel ingezet te worden, namelijk het geven van onderwijs conform de Wet Educatie en Beroepsonderwijs (WEB). Het Talland College voert daarnaast ook contractonderwijs uit voor bedrijven, instellingen en particulieren. Het is van belang om duidelijke kaders voor de financiële stromen te stellen die gerelateerd zijn aan het contractonderwijs, zodat het aanbieden hiervan niet ten koste gaat van (de middelen voor de uitvoering van) de publieke taak van het Talland College.
Gezien de (nu nog) beperkte schaal van contractonderwijs binnen het Talland College en het feit dat het veelal in het verlengde van het reguliere MBO onderwijs ligt, wordt er niet voor gekozen om dit onder te brengen in een gescheiden rechtspersoon of administratie. Op basis van de ontwikkelingen wordt jaarlijks gekeken of dit aanpassing behoeft.

Aanleiding

Na de fusie van het Regio College en Horizon College tot het nieuwe Talland College dient er een nieuw financieel kader vastgesteld te worden. Er zijn de afgelopen jaren binnen beide organisaties al stappen gezet met de ontwikkeling van een passend calculatiemodel en het vaststellen van de financiële kaders. Dit is dan ook de basis voor het Talland College. Daarnaast zijn de wijzigingen in de beleidsregel publiek-privaat meegenomen. Ten slotte zet het Talland College de komende jaren in op een groei van het contractonderwijs en daarmee de private geldstromen. Deze beoogde groei vergroot het belang van heldere kaders in de scheiding van de financiële stromen.

Publiek-privaat

Met de beleidsregel "investeren met publieke middelen in private activiteiten" is het voor instellingen in het mbo, hbo en wo mogelijk om onder voorwaarden publieke middelen te investeren in private activiteiten. Het doel van deze beleidsregel is om te waarborgen dat publieke middelen op een zorgvuldige, transparante en rechtmatige manier worden ingezet, waarbij de investeringen altijd in lijn moeten zijn met de bekostigde wettelijke taak. Met de beleidsregel wordt voorkomen dat publiek geld weglekt en zorgen we ervoor dat er geen oneerlijke concurrentie ontstaat door marktverstoring. De beleidsregel is complementair aan Europese staatssteunregels die sowieso gelden; instellingen die voldoen aan de voorwaarden uit de beleidsregel voldoen echter niet automatisch aan de staatssteunregels en vice versa. Voor de

volledigheid moet vermeld worden dat instellingen bij de uitoefening van hun wettelijke taken de beleidsregel niet hoeven te volgen, de beleidsregel heeft alleen betrekking op de niet-wettelijk (private) activiteiten, voor zover daarin met publieke middelen wordt geïnvesteerd.
Belangrijkste wijzigingen in de beleidsregel:
Om marktverstoring te voorkomen dienen onderwijsinstellingen bij het bepalen van een tarief voor door hen verrichte private activiteiten uit te gaan van tenminste de integrale kostprijs of marktconform tarief.

Soorten Contractonderwijs

We onderscheiden binnen het Talland College een aantal vormen van contractonderwijs waar private geldstromen een rol (kunnen) spelen. Onderstaand staan deze nader uitgewerkt.

Cursussen en trainingen (formatieve mbo verklaring/bewijs van deelname)

Als sprake is van leer- of scholingsbehoefte waarbij het (deels) gaat om kennis en vaardigheden die deels niet terug te vinden zijn in een bestaande kwalificatie, dan kan geen gebruik gemaakt worden van de summatieve mbo-kwalificatiestructuur. In dat geval biedt Talland College een cursus aan met een formatieve mbo verklaring als afsluitende waardering. We communiceren dit als een bewijs van deelname. De deelnemers worden niet ingeschreven in het register onderwijs.

Derde leerweg

De derde leerweg (OVO/ODT) is een niet bekostigde leerweg zonder wettelijke voorschriften voor urennorm en studieduur. Omdat het gaat om onbekostigd onderwijs betaalt het bedrijf of de instelling een vergoeding die minimaal de kosten dekt. Een deelnemer die (een deel van) een mbo-opleiding wil volgen wordt ingeschreven in een niet bekostigde beroepsopleiding volgens de derde leerweg. Dat is ook noodzakelijk voor het kunnen afgeven van certificaten of diploma met civiel effect. Naast diploma's gaat het hierbij om diverse trajecten met als afsluitende waardering onder andere certificaten en summatieve MBO verklaringen.

Bekostigde maatwerktrajecten

Het gaat hier om rijksbekostigde opleidingen die het Talland College veelal ook als reguliere opleiding aanbiedt. Er is een intentie om tot diplomering over te gaan, dus de gehele opleiding wordt verzorgd, binnen de wettelijke kaders, aangevuld met bedrijfsspecifieke wensen. De wens voor maatwerk heeft doorgaans betrekking op: het aanbieden van de opleiding op een specifieke externe locatie, het aanbieden van de opleiding aan een specifieke (vaak kleinere) groep of het aanpassen van de opleiding aan de wensen van het bedrijf of de instelling. Het uitgangspunt hierbij is dat de interne

en externe kwaliteitsnormen gehandhaafd blijven. De studenten worden bekostigd ingeschreven, echter is in veel gevallen sprake van een tekort in de bekostiging (groepskosten). De groepskosten worden gefactureerd aan het bedrijf of de instelling.

Doelen

De doelen met betrekking tot het vaststellen van de financiële kaders en daarmee het calculatiemodel zijn:

- Dit calculatiemodel wordt door het Talland College gehanteerd bij iedere calculatie van privaat bekostigde trajecten of bekostigde maatwerktrajecten.
- Dit model wordt gehanteerd bij het calculeren van de kostprijs van een traject.
- De private activiteit wordt aangeboden voor een tarief dat gelijk is aan of groter is dan de integrale kostprijs van de activiteit, dan wel tegen een marktconform tarief.
- De kostprijs kan dienen voor het bepalen van de verkoopprijs.
- De calculatie bepaalt in eerste instantie een prijs per traject en niet per student. Wel kan het break-even point bepaald worden van het minimaal aantal studenten/verkoopprijs. En het kan gebruikt worden om een prijs per student te berekenen door uit te gaan van een gemiddelde groepsgrootte.
- Talland College heeft in aanleg geen winstoogmerk.
- Vaststellen uitgangspunten bij een calculatie (tarieven, percentages, variabelen, soorten).
- Vaststellen uitgangspunten van een traject (richting aan de uitvoering).
- Voorcalculatie -en nacalculatie van een traject (volledigheid, juistheid, analyse).
- Er dient inzicht verschaft te worden in de totale baten en kosten van de private activiteiten.
- Voorkomen dat publieke gelden ingezet worden voor private activiteiten.

Opbouw calculatiemodel

Het model is gebouwd voor de kostprijs berekening van drie varianten;

A) **Privaat bekostigd traject**
<u>Contractonderwijs</u>
- cursussen en trainingen aan particulieren en/of medewerkers van instellingen en bedrijven.
- in-company trajecten

<u>Derde leerweg</u>
- een diplomagerichte beroepsopleiding in de 3de leerweg OVO)
- een keuzedeel of MBO-certificaatgericht traject in de 3de leerweg (ODT)

B) **Bekostigd maatwerk traject**
Het gaat hier om bekostigde opleidingen die het Talland College veelal ook als reguliere opleiding aanbiedt, maar door het bedrijf of instelling een specifieke wens is voor maatwerk, waardoor de reguliere bekostiging onvoldoende dekking geeft (bijv. specifieke locatie, kleinere groepen, of aanpassing opleiding). Er zijn twee varianten binnen het model; een volledige calculatie of een staffel. De staffel is gemaakt om op een snelle manier te berekenen wat er bijbetaald moet worden bij een kleinere groep, maar deze is alleen te gebruiken als de onderwijsuren niet afwijken van de wettelijke uren.
Er is dus sprake van een combinatie van reguliere bekostiging met een bijbetaling door de opdrachtgever.

C) **Samenwerkingsverbanden en cross-overs**
Het gaat hier om bekostigde opleidingen die het Talland College uitvoert samen met concullega's. Dit kan zijn met andere onderwijsorganisaties, instellingen of private aanbieders (bijv. samenwerking x en y).

D) **Aanschuif onderwijs**
Het gaat hier om studenten die aanschuiven in een regulier lopend traject, en enkel een onderdeel daarvan willen volgen (zoals een keuzedeel of een ander soort module). De wens is om hiervoor vaste prijzen te calculeren, geen maatwerk per student. Hiervoor is het nodig om met vaste eenheden te kunnen rekenen. Binnen het huidige onderwijssysteem is standaardisatie nog niet ingericht, hier wordt vanuit het programma TIM aan gewerkt. Dit maakt dat er op dit moment nog geen calculatieblad voor is opgenomen.

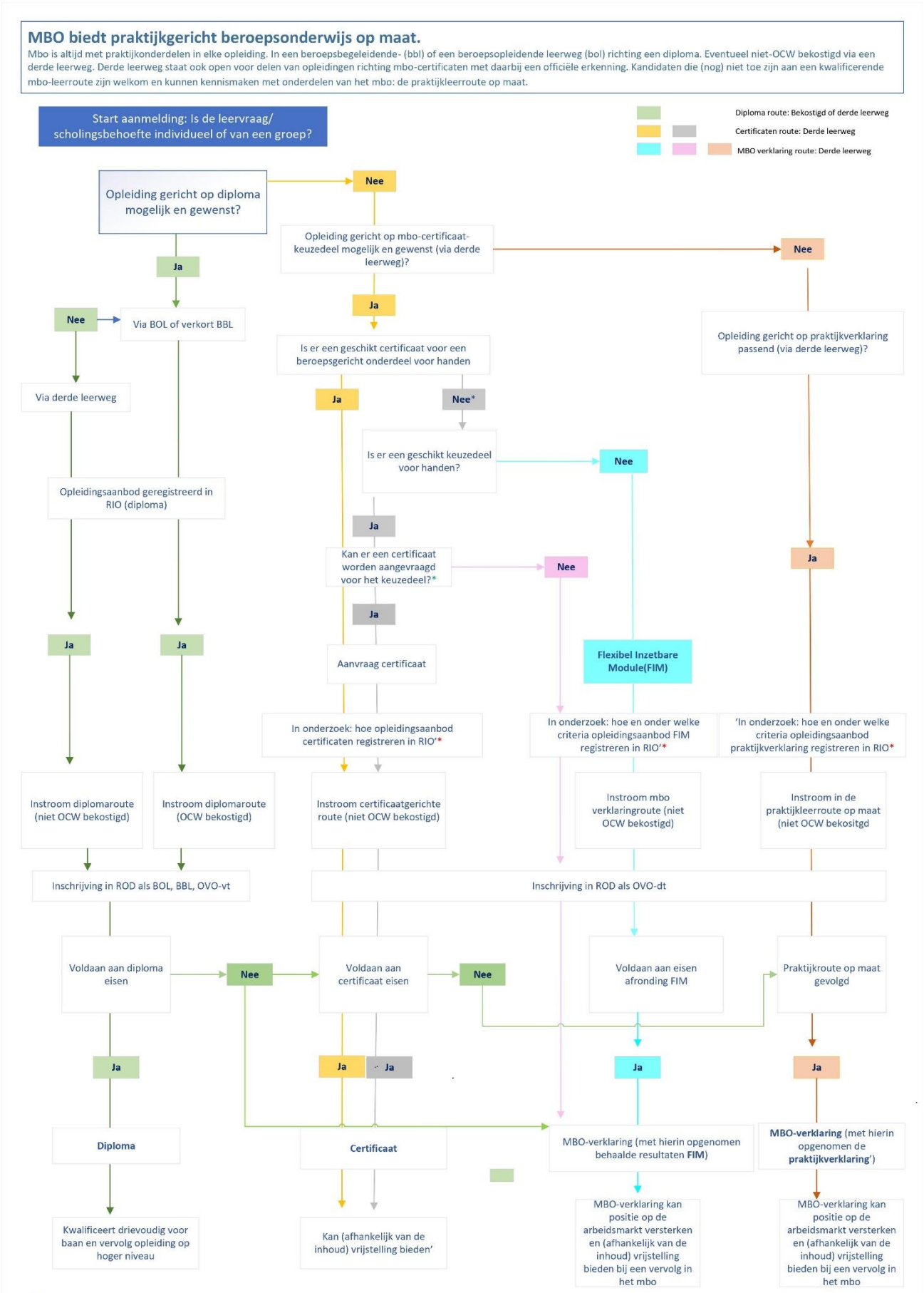
Gehanteerde uitgangspunten

	Privaat bekostigd	**Bekostigd**	**Samenwerkings-verband of Cross-over**
Uitgangspunten:	Cursussen -en training, derde leerweg, etc.	Bekostigde trajecten op maat	Intern en/of extern bekostigde trajecten
In de voorcalculatie bepalen: Welke traject, looptijd, leerweg, niveau, aantal studenten, uitval% en diploma-rendement.	X	X	X
Gemiddelde personeelslast gebaseerd op de vastgestelde GPL in de begroting eventueel verhoogd met nog niet doorgevoerde CAO aanpassingen.	X	X	X
Urentoerekening gebeurt op basis van de CAO mbo	X	X	X
Opslag %-age voor -en na bereiding tussen 30% en maximaal 50%	30% - 50%	40% - 50%	40% - 50%

Inhuur extern personeel gebaseerd op drie soorten tarieven; 1) Docent LB/LC (incl. opslag/btw) gpl lb/lc + 25% uitzendorganisatie + 21% btw 2) Gastdocent/acteur etc. gem. uurloon € xx + 21% btw 3) Surveillanten/examinatoren gem. uurloon € xx - € xx + 21% btw *Prijspeil 2025: wordt jaarlijks geïndexeerd*	€ xx per uur € xx per uur € xx per uur	€ xx per uur € xx per uur € xx per uur	€ xx per uur € xx per uur € xx per uur
Tarief huisvesting is gebaseerd op het aantal lesuren x tarief (incl. opslagen)	X	X	X
Materiele lasten worden in rekening gebracht conform berekening opsteller	X	X	X
(Sector)overhead %-age Is gebaseerd op 30% brede overhead + sectoroverhead 10% is totaal 40%. Minus %-age huisvesting 15% (deze wordt apart gecalculeerd)	25%	25%	25%
Risico/onvoorzien; verplicht te berekenen volgens wetgeving publiek-privaat. Bij de bekostigde trajecten en cross-overs is het %-age 10% omdat deze risico's met zich meedragen door de omvang en complexiteit.	5% of 10%	10%	10%
De berekende overhead komt ten goede van de ondersteunde diensten.	X	X	X
Winst Op privaat bekostigde trajecten is mogelijkheid tot het berekenen van winst, bij bekostigd en cross-over wordt geen winst in rekening gebracht omdat het geen commerciële trajecten zijn.	0%, 5% of 10%	0%	0%
De kosten worden in rekening gebracht bij de klant per traject en niet per student, tenzij trajecten aan studenten worden aangeboden (bv derde leerweg/keuzedeel)	X	X	X
Subsidie kan in mindering van de totale kosten worden gebracht, indien de subsidie verrekenbaar is via het Talland College. Indien de subsidie verrekenbaar is via de werkgever/instantie, maakt dit geen onderdeel van de kostprijs (attenderen van de werkgever/instantie is uiteraard wel dienstverlenend).	X		
De baten zijn gebaseerd op de rijksbekostiging van het lopend boekjaar, dit is op basis van studentwaarde en diplomawaarde.			X
De tarieven zijn gebaseerd op de studentwaarde en diplomawaarde vanuit de rijksbekostiging van het lopend boekjaar.			X
De dekking voor de personele lasten wordt gebaseerd op de vergoeding vanuit de interne verdeling volgens de drivers uit de kaderbrief.		X	
Er hoeft geen BTW berekend te worden, omdat we geregistreerd staan bij het CRKBO register.	Vrijgesteld bij beroepstrajecten.	Vrijgesteld bij beroepstrajecten.	Vrijgesteld bij beroepstrajecten.

Administratieve verwerking van de calculatie bij een traject < xx.xxx én korter dan 3 maanden	Kosten en baten direct verwerken zonder verdeling over de looptijd	nvt	nvt
Administratieve verwerking van de calculatie bij een traject > xx.xxx of langer dan 3 maanden	Kosten en baten worden verdeeld over de looptijd van het traject	Kosten en baten worden verdeeld over de looptijd van het traject	Kosten en baten worden verdeeld over de looptijd van het traject
De nacalculatie heeft twee doelstellingen: -interne evaluatie en verbetering van gehanteerde aannames; -nauwkeuriger stellen van aannames bij een nieuw traject met dezelfde opdrachtgever -mogelijk versturen aanvullende factuur aan opdrachtgever (afhankelijk van contract-afspraken).	< € xx.xxx Geen nacalculatie > € xx.xxx Nacalculatie	Altijd nacalculatie	Altijd nacalculatie
Verrekening met opdrachtgever op basis van de nacalculatie.	Geen verrekening.	Verrekenen, tenzij anders is vastgelegd in het contract.	Verrekenen op basis van realisatie studenten, diploma's, uren en overige lasten.
Accordering calculatie i.c.m. offerte door manager (rekening houdend met de directie mandaat regeling).	< € xx.xxx	< € xx.xxx	< € xx.xxx
Accordering calculatie i.c.m. offerte door directeur/College van Bestuur (rekening houdend met de directie mandaat regeling).	> € xx.xxx	> € xx.xxx	> € xx.xxx
Controle calculatie i.c.m. offerte door business controller van de sector	> € xx.xxx	altijd	altijd

Bijlage 1: Stroomschema



* Dit onderzoek hoe alle varianten van de opleidingen in de derde leerweg goed in RIO geregistreerd kunnen worden, is op dit moment nog gaande. Naast DUO en OCW zijn hier MBO Raad, Digitaal MBO en het ketenoverleg bij betrokken. Uitkomsten zijn nog niet bekend. Uitkomsten kunnen betrekking hebben op zowel registratie in RIO als ROD.
* https://kwalificatiestructuur-mijn.s-bb.nl/aanvraag
* https://onderwijsenexaminering.nl/app/uploads/Handreiking-Zelf-keuzedelen-ontwikkelen-v2.0.pdf

Voor nieuwe kennis en vaardigheden die geen link hebben (verdiepend of verbredend) met een bestaande kwalificatie is wettelijk geen ruimte voor een route richting de kwalificatiestructuur. Dit verdient nader onderzoek.

Bijlage 2: Bewijsstukken



Mbo-diploma

Een mbo-diploma wordt verstrekt na het afronden van de volledige opleiding in de beroepsopleidende leerweg (bol), de beroepsbegeleidende leerweg (bbl) of de derde leerweg.

Bij het diploma zit een resultatenlijst met vermelding van alle examenonderdelen. De examencommissie reikt het diploma uit, nadat ze heeft vastgesteld dat de student aan alle diploma-eisen heeft voldaan.

Een behaald mbo-diploma wordt geregistreerd in het diplomaregister van DUO.

Mbo-certificaat

Een mbo-certificaat wordt verstrekt na het afronden van een deel van de opleiding waarvoor een certificaat is vastgesteld. Voor welke delen van welke opleidingen een mbo-certificaat is vastgesteld, staat op https://kwalificatiestructuur.mijn.s-bb.nl. De examencommissie reikt het certificaat uit, nadat ze heeft vastgesteld dat de student aan alle certificaat-eisen heeft voldaan.

Studenten kunnen, in de derde leerweg, met de onderwijsinstelling afspreken een deel van de opleiding te volgen waarvoor een mbo-certificaat is vastgesteld.

Studenten die een diplomagerichte opleiding in de bol, bbl of derde leerweg voortijdig verlaten, kunnen ook een mbo-certificaat krijgen. Ze moeten dan het onderdeel hebben gehaald waarvoor een mbo-certificaat is vastgesteld.

Een behaald mbo-certificaat wordt geregistreerd in het diplomaregister van DUO.

Mbo-verklaring

Een mbo-verklaring kan worden verstrekt aan studenten die - bij het verlaten van de opleiding - resultaten hebben gehaald waarvoor geen mbo-diploma of mbo-certificaat kan worden uitgereikt. De student moet resultaten hebben gehaald voor ten minste (een deel van) een onderdeel van de beroepsopleiding.

De examencommissie is verplicht om de mbo-verklaring te verstrekken aan alle bekostigde bol- en bbl-studenten die niet meer aan een instelling zijn ingeschreven, jonger zijn dan 23 jaar en nog geen startkwalificatie hebben behaald. De examencommissie kan ook aan andere studenten de mbo-verklaring verstrekken, als zij hierom vragen.

Een mbo-verklaring kan verschillende resultaten bevatten (afhankelijk van wat de student heeft gehaald):

- Resultaten (deel)examens.
- Resultaten voor (een deel van) de beroepspraktijkvorming. Bijvoorbeeld in de vorm van een praktijkverklaring, waarin de praktijkopleider aangeeft welke werkprocessen de student tijdens de beroepspraktijkvorming in het leerbedrijf heeft leren uitvoeren.
- Overige resultaten.

Aan een student die een mbo-certificaat heeft ontvangen kan, in aanvulling hierop, een mbo-verklaring worden verstrekt voor eventuele andere resultaten.

Studenten kunnen, in de derde leerweg, met de onderwijsinstelling afspreken een deel van de beroepspraktijkvorming van de opleiding te volgen, om een praktijkverklaring te halen (als onderdeel van de mbo-verklaring).

Op welke wijze kan een mbo-opleiding worden gevolgd?







	Volledige opleiding om een mbo-diploma te halen	Deel van een opleiding om een mbo-certificaat te halen	Deel van een opleiding om een praktijkverklaring te halen
Wat is het?	Studenten volgen de mbo-opleiding in één van de drie leerwegen: de beroepsopleidende leerweg (bol), de beroepsbegeleidende leerweg (bbl), of de derde leerweg. De opleiding bestaat uit onderwijs (verzorgd door de onderwijsinstelling) en beroepspraktijkvorming (leren in een leerbedrijf). Bij de bbl hebben studenten een leerbaan voor de beroepspraktijkvorming. Bij de bol lopen studenten één of meer stages. Bij de derde leerweg kan de beroepspraktijkvorming met een leerbaan of met stages worden uitgevoerd. Studenten leggen examens af waarin wordt beoordeeld of is voldaan aan de diploma-eisen.	Studenten volgen, in de derde leerweg, een van te voren afgesproken deel van een mbo-opleiding waarvoor een mbo-certificaat is vastgesteld. Er kan een certificaat zijn vastgesteld voor een keuzedeel of voor een beroepsgericht onderdeel. Voor welke delen van welke opleidingen een mbo-certificaat is vastgesteld staat op https://kwalificatiestructuur.mijn.s-bb.nl Het deel van de opleiding bestaat in principe uit zowel onderwijs (met begeleiding van de onderwijsinstelling) als beroepspraktijkvorming (leren in het leerbedrijf). De beroepspraktijkvorming kan in een leerbaan of met stages worden uitgevoerd. Studenten leggen examens af waarin wordt beoordeeld of is voldaan aan de certificaat-eisen die voor dit deel van de opleiding zijn vastgesteld.	Studenten volgen, in de derde leerweg, een van te voren afgesproken deel van de mbo-opleiding met in ieder geval beroepspraktijkvorming. Ze krijgen daarvoor een praktijkverklaring (als onderdeel van de mbo-verklaring). De beroepspraktijkvorming wordt uitgevoerd in een leerbaan. Deze opleidingstrajecten worden ook wel 'praktijkleren op maat' of 'praktijkleren met de praktijkverklaring' genoemd. In de praktijkverklaring geeft de praktijkopleider aan welke werkprocessen de student in het leerbedrijf heeft leren uitvoeren (referentie praktijkopleider). De beroepspraktijkvorming kan worden aangevuld met onderwijs en examens.
Voor wie?	Iedereen die opgeleid wil worden tot beginnend beroepsbeoefenaar: jongeren die vanuit het voortgezet onderwijs doorstromen naar het mbo, werkenden en werkzoekenden.	Werkenden en werkzoekenden die bij-, of omgeschoold willen worden met een deel van een mbo-opleiding waarvoor een mbo-certificaat is vastgesteld.	Werkenden en werkzoekenden zonder startkwalificatie voor wie een mbo-diploma (van entree of hoger mbo-niveau) of een mbo-certificaat vooralsnog niet haalbaar is. Mensen die al wel startkwalificatie hebben gehaald maar voor wie een mbo-diploma of mbo-certificaat vooralsnog niet haalbaar is, kunnen ook in aanmerking komen.
Financiering	Roc's, aoc's en vakinstellingen ontvangen van OCW bekostiging voor studenten in de leerwegen bol en bbl. Ze krijgen geen bekostiging voor studenten in de derde leerweg. Een mbo-opleiding in de bol, bbl of derde leerweg kan ook worden uitgevoerd door een niet-bekostigde mbo-instelling die een door OCW erkende opleiding aanbiedt. In een aantal gevallen kunnen studenten en werkgevers een vergoeding ontvangen voor de kosten van de opleiding in de bol, bbl of derde leerweg.	Een opleiding in de derde leerweg wordt niet bekostigd door OCW en kan worden uitgevoerd door een roc, aoc, vakinstelling of door een niet-bekostigde mbo-instelling die een door OCW erkende opleiding aanbiedt. De opleiding wordt betaald door de werkgever, de student zelf of een externe partij. De onderwijsinstelling bepaalt de hoogte van de opleidingskosten. In een aantal gevallen kunnen studenten en werkgevers een vergoeding ontvangen voor de kosten van de opleiding.	Een opleiding in de derde leerweg wordt niet bekostigd door OCW en kan worden uitgevoerd door een roc, aoc, vakinstelling of door een niet-bekostigde mbo-instelling die een door OCW erkende opleiding aanbiedt. De opleiding wordt betaald door de werkgever, de student zelf of een externe partij. De onderwijsinstelling bepaalt de hoogte van de opleidingskosten. In een aantal gevallen kunnen studenten en werkgevers een vergoeding ontvangen voor de kosten van de opleiding.