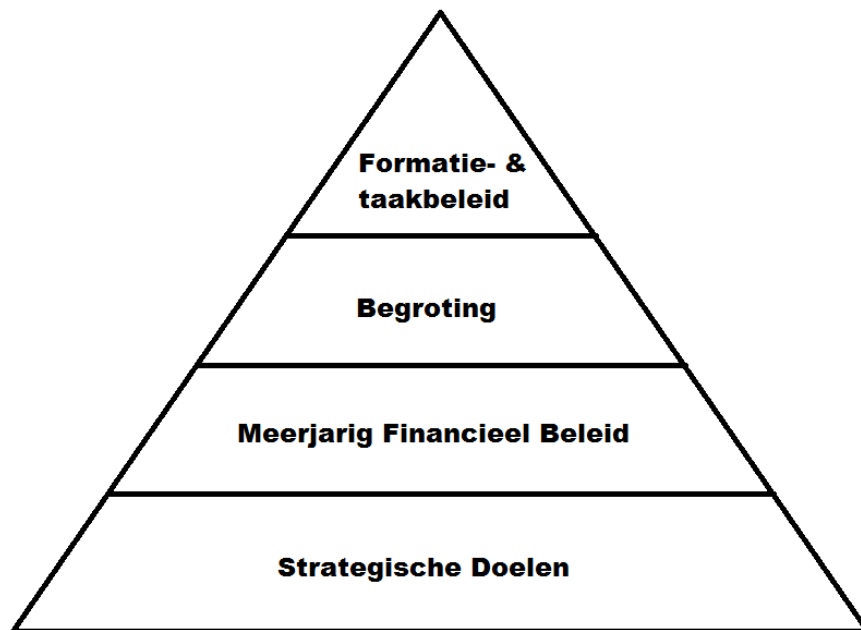


Arnold van Horsen avhorsen@aob.nl

0651428074

Financiën en (G)MR

Wie gaat waarover: school of bovenschools; zie managementstatuut en evt. kaderbrief



Strategisch Beleid/Doelen: doelen die de organisatie voor de langere termijn stelt en de middelen die daarvoor ingezet worden: bijvoorbeeld in schoolplan:

Let op dat doelen voldoende concreet zijn of een duidelijk proces om vage doelen nader te concretiseren.

Strategisch Beleid => AMBITIE Meerjarig financieel beleid=> (ON)MOGELIJKHEDEN

Meerjarig financieel beleid: Welk kapitaal en welke buffers moet ik na x jaar hebben?

Vermogensbeheer: hoeveel kapitaal heb ik nodig? Kengetal: kapitalisatiefactor

Liquiditeitsbehoefte:

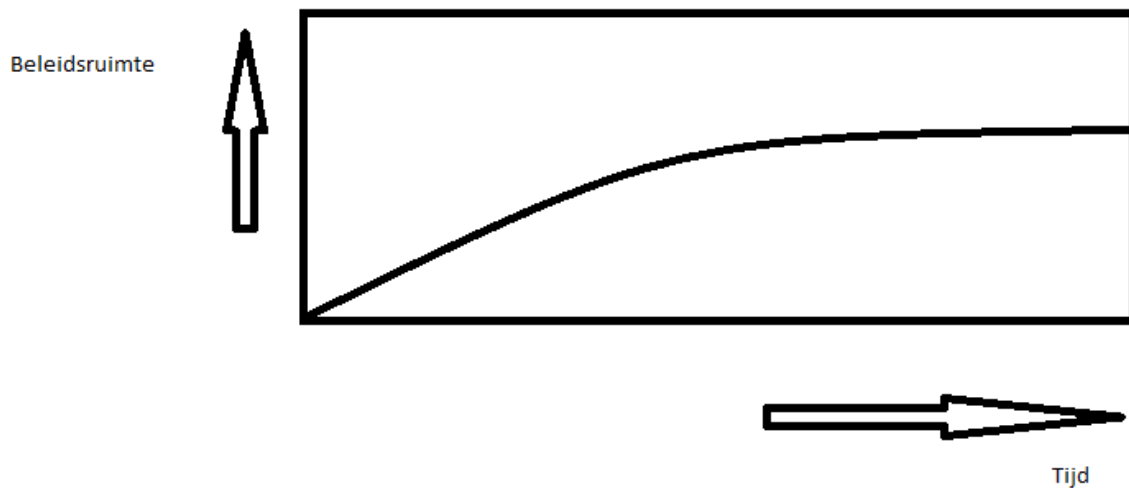
- Transactieliq: soepele bedrijfsvoering, kengetal: current ratio (vlottend activa/vlottende passiva) Tussen 0,5 en 1,5
- Bufferliq. niet voorzienbare en niet beheersbare financiële risico's (7%-10% v jaarlijkse baten)
- Spaarliq: (vervangings)investeringen (Beleidskeuze, geen kengetallen)

Weerstandscapaciteit: overliquiditeit, kredietfaciliteiten en neerwaartse flexibiliteit van uitgaven

Financieel Beleid is uitgaven zodanig op inkomsten afstemmen dat gewenst kapitaal en buffer gerealiseerd worden.

Meerjarige begroting is beleidsrijk, het afgesproken beleid en de financiële effecten daarvan zijn verwerkt.

Relatie tussen beleidsruimte en tijd



Beleidsruimte = vastgestelde ruimte voor uitgaven minus de verplichtingen

Jaarbegroting: bijsturen op basis van nieuwe informatie of nieuwe inzichten welke beleidsprioriteiten en/of beleidsintensiveringen nodig zijn

Planning van de begrotingscyclus: uitgangspunten rond de zomervakantie, cijfers einde van het jaar

Begroting bevat:

- Technische toelichting: hoe de inkomsten- en uitgavenposten waar ik geen invloed op heb zich ontwikkelen
- Beleidsmatige toelichting: welke keuzes maak ik om mijn beleidsruimte in te vullen
- Cijfers.

Begroting is altijd een plan. Wat is de status van begroting in eigen organisatie? Kwartaalrapportages om te beoordelen of plan zich voltrekt als voorgenomen.

Beheersorganisatie:

- Administratieve organisatie:
- Procuratieregeling

Jaarrekening:

- Bestemming van positief resultaat is beleidskeuze
- Continuïteitsparagraaf
- Mogelijke nadere beleidskeuzes?
- Structureel verschil tussen begroting en jaarrekening?

Risico-analyse: basis voor het vaststellen van de benodigde bufferliquiditeit

Het gaat om de niet voorzienbare en niet beheersbare financiële risico's: voorzienbare ontwikkelingen horen dus niet in de bufferliquiditeit (noodzakelijk), maar in de spaarliquiditeit (beleidskeuze)

Niet beheersbare financiële risico's zijn dus zaken die met aanvullende keuzes niet op te lossen zijn. Grote samenhang met neerwaartse flexibiliteit van uitgaven (weerstandscapaciteit)

Derhalve beleid noodzakelijk om risico's zoveel mogelijk te voorkomen en/of te beheersen.

Gebruik van de term

risico: door organisatie onbeïnvloedbare gebeurtenis waarvan onzeker is of die zich zal voordoen en met zodanig negatieve financiële consequenties voor de organisatie dat die consequenties niet in de reguliere exploitatie opgelost kunnen worden.

Benodigde bufferliquiditeit = uitkomst van risico analyse $\sum (R * I)$

Risico (kans) * Impact (€)

Te onderscheiden risico's:

Risico's ten aanzien van leerlingen/studenten

Risico's ten aanzien van kwaliteit onderwijs en onderzoek

Risico's ten aanzien van personeel

Risico's ten aanzien van de organisatie

Risico's ten aanzien van huisvesting

Risico's ten aanzien van inventaris en apparatuur

Risico's met politiek bestuurlijke achtergrond