

Financiën (VO)

2015

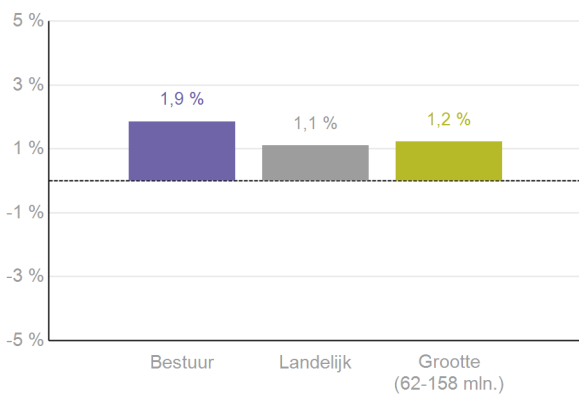
Venster College Bestuur



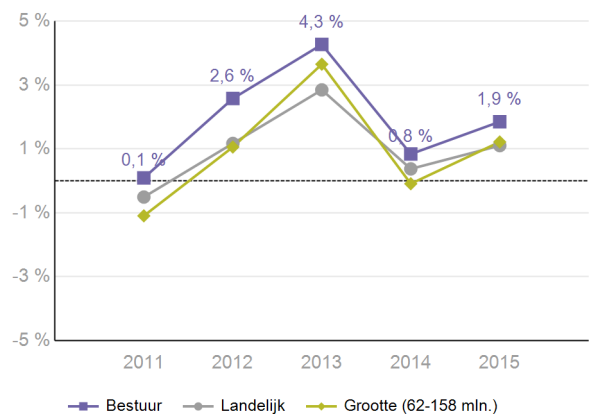
Dit rapport over de financiën van het bestuur toont detailinformatie over de kengetallen en verdeling van de lasten. Er wordt een trend van vijf jaar getoond en een vergelijking gemaakt met vier verschillende benchmarkgroepen.

Onder budgetbeheer vallen de kengetallen rentabiliteit en current ratio. Rentabiliteit vertelt u in welke mate uw bestuur in staat is om evenwicht tussen baten en lasten te realiseren. Current ratio geeft aan of uw bestuur in staat is om op korte termijn aan haar financiële verplichtingen te voldoen.

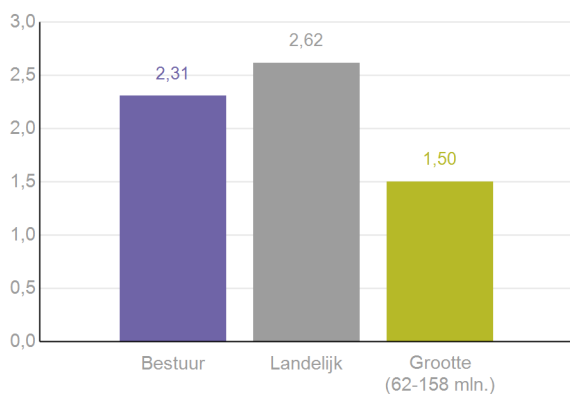
Wat was de **Rentabiliteit** van het bestuur in **2015**?



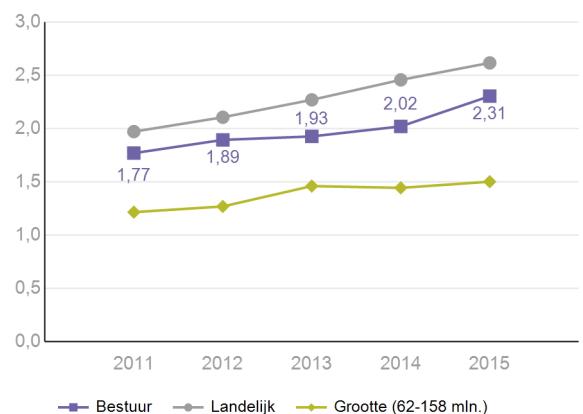
Wat was de **Rentabiliteit** van het bestuur de afgelopen jaren?



Wat was de **Current ratio** van het bestuur in **2015**?



Wat was de **Current ratio** van het bestuur de afgelopen jaren?

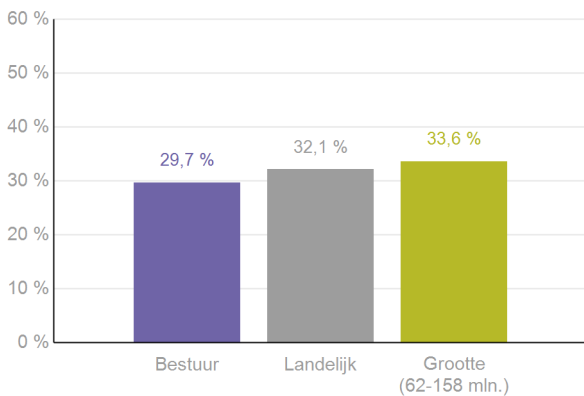


Vermogensbeheer

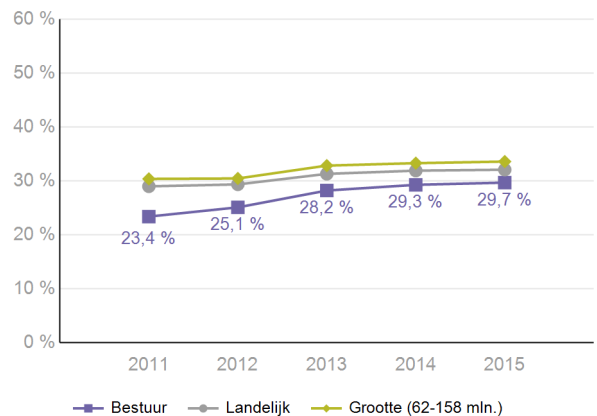
Venster College Bestuur

Onder vermogensbeheer vallen de kengetallen weerstandsvermogen, solvabiliteit en bufferliquiditeit. Weerstandsvermogen is de mate waarin uw bestuur in staat is om tegenvallers in de exploitatie op te vangen. Solvabiliteit betreft de mate waarin uw bestuur in staat is om op langere termijn aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Tot slot vertelt de bufferliquiditeit of uw bestuur in staat is onverwachte tegenvallers op te vangen.

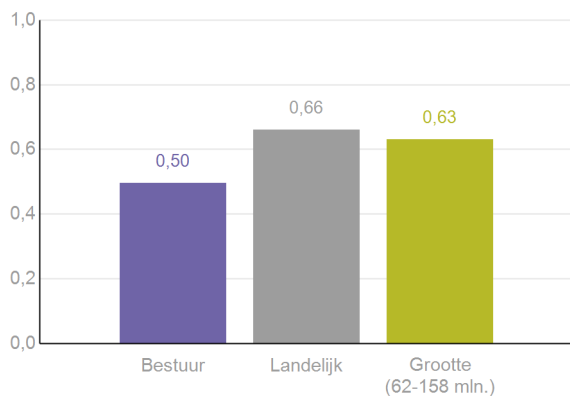
Wat was het **Weerstandsvermogen** van het bestuur in **2015**?



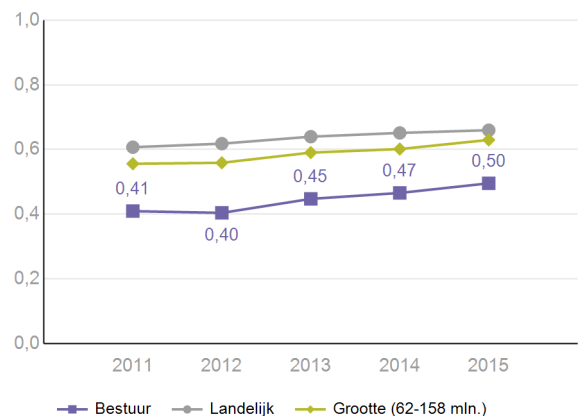
Wat was het **Weerstandsvermogen** van het bestuur de afgelopen jaren?



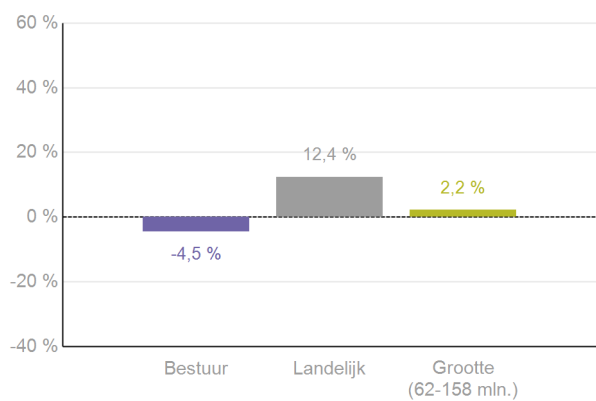
Wat was de **Solvabiliteit (2)** van het bestuur in **2015**?



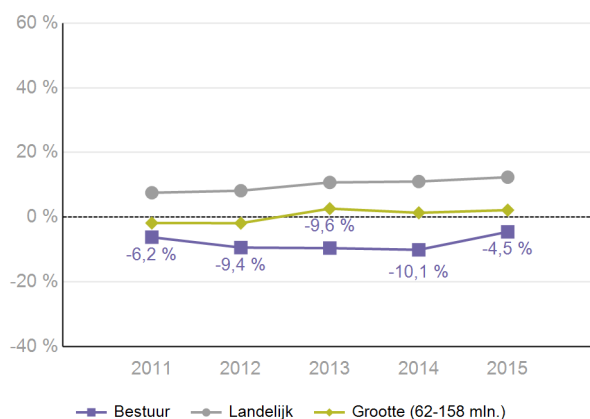
Wat was de **Solvabiliteit (2)** van het bestuur de afgelopen jaren?



Wat was de **Bufferliquiditeit** van het bestuur in **2015**?



Wat was de **Bufferliquiditeit** van het bestuur de afgelopen jaren?



Venster College Bestuur

De Onderwijsinspectie heeft vijf kengetallen benoemd met zeven signaleringswaarden voor haar financiële risicoanalyse. Het basistoezicht van de Inspectie beperkt zich tot de jaarlijkse risicoanalyse aan de hand van de jaarcijfers. In onderstaande tabel ziet u uw kengetallen in het groen wanneer u binnen de Inspectiegrenzen valt en kleuren uw kengetallen rood wanneer dit niet het geval is.

Hoe verhouden de financiële kengetallen zich ten opzichte van de signaleringswaarden van de Inspectie?

Kengetal	Signaleringswaarden Inspectie	2011	2012	2013	2014	2015
Rentabiliteit (cumulatief laatste drie jaar)	< 0%			6,9%	7,7%	7,0%
Rentabiliteit (cumulatief laatste twee jaar)	< -5%		2,7%	6,8%	5,1%	2,7%
Rentabiliteit (laatste jaar)	< -10%	0,1%	2,6%	4,3%	0,8%	1,9%
Current ratio	< 0,75	1,77	1,89	1,93	2,02	2,31
Solvabiliteit (2)	< 0,30	0,41	0,40	0,45	0,47	0,50
Huisvestingsratio	> 10%	10,0%	9,3%	10,5%	10,3%	10,2%
Weerstandvermogen	< 5%	23%	25%	28%	29%	30%

Voor definities zie het hoofdstuk 'Berekeningen' in dit rapport.

Signaleringwaarden van de Inspectie

Deze lijst met kengetallen geldt voor de analyses van jaarverslagen van schoolbesturen/onderwijsinstellingen vanaf het jaarverslag 2015 en vervangt eerdere lijsten, alsmede de signaleringswaarden vermeld in de beleidsregel financieel toezicht po en vo.

De Inspectie weegt meer factoren mee dan in dit rapport inzichtelijk kunnen worden gemaakt. De kleuren zijn een signalering. Zowel voor current ratio als solvabiliteit kan gecorrigeerd worden bijv. wanneer sprake is van een investeringssubsidie of een eeuwigdurende vordering op OCW. Bovendien kijkt de Inspectie, analoog aan het idee van de balanced scorecard, naar de samenhang tussen de indicatoren en bepaalt op basis hiervan of verder onderzoek bij een bestuur noodzakelijk is.

Samenstelling kosten

Venster College Bestuur

In de eerste tabel ziet u een uitsplitsing van de lasten van uw bestuur. De posten komen overeen met de paragrafen van het Elektronisch Financieel Jaarverslag (EFJ). In de tweede tabel ziet u een uitsplitsing van de personele lasten van uw bestuur. Hierbij worden de personeelscategorieën van DUO gehanteerd voor onderwijzend personeel (OP), onderwijsondersteunend personeel (OOP) en de directie. De lasten van uw bestuur worden afgezet tegen het landelijk gemiddelde. Wanneer sprake is van gewogen leerlingen wordt een weging van 1.93 gehanteerd voor de leerlingen met een LWOO-indicatie.

Hoe was de samenstelling van de kosten in 2015?

	Bedrag	% totaal bestuur	% totaal landelijk	Per leerling bestuur	Per leerling landelijk	Per gewogen leerling bestuur	Per gewogen leerling landelijk
Personele lasten (4.1)	€ 72.946.570	77,9 %	79,7 %	€ 15.210	€ 6.566	€ 13.710	€ 6.080
Afschrijvingen (4.2)	€ 4.984.287	5,3 %	3,1 %	€ 1.039	€ 277	€ 937	€ 259
Energie en water (4.3.4)	€ 900.056	1,0 %	1,3 %	€ 188	€ 109	€ 169	€ 101
Schoonmaakkosten (4.3.5)	€ 1.420.616	1,5 %	1,6 %	€ 296	€ 149	€ 267	€ 137
Overige huisvestingslasten	€ 4.066.691	4,3 %	3,4 %	€ 848	€ 285	€ 764	€ 272
Huisvestingslasten (4.3)	€ 6.387.363	6,8 %	6,3 %	€ 1.332	€ 546	€ 1.201	€ 512
Overige lasten (4.4)	€ 8.222.809	8,8 %	10,7 %	€ 1.715	€ 968	€ 1.545	€ 914
Rentelasten (5.5)	€ 1.113.790	1,2 %	0,2 %	€ 232	€ 2	€ 209	€ 1
Totale lasten	€ 93.654.819	100,0 %	100,0 %	€ 19.528	€ 8.335	€ 17.603	€ 7.719

Hoe was de samenstelling van de personele lasten in 2015?

	Bedrag	% totaal bestuur	% totaal landelijk	Per leerling bestuur	Per leerling landelijk	Per gewogen leerling bestuur	Per gewogen leerling landelijk
Lonen en salarissen (4.1.1)	€ 67.417.895	92,4 %	94,0 %	€ 14.057	€ 6.121	€ 12.671	€ 5.702
Personele lasten OP			52,4 %		€ 4.171		€ 3.898
Personele lasten OOP			7,2 %		€ 424		€ 390
Personele lasten directie			3,7 %		€ 226		€ 215
<i>Niet gealloceerd</i>			31,1 %		-		-
Overige pers. lasten (4.1.2)	€ 5.990.495	8,2 %	7,6 %	€ 1.249	€ 457	€ 1.126	€ 425
Inhuur van derden (4.1.2.2)	€ 1.679.754	2,3 %	3,3 %	€ 350	€ 143	€ 316	€ 131
Af/uitkeringen (4.1.3)	€ 461.820	0,6 %	1,6 %	€ 96	€ 59	€ 87	€ 57
Personele lasten (4.1)	€ 72.946.570	100,0 %	100,0 %	€ 15.210	€ 6.566	€ 13.710	€ 6.080

In bovenstaand overzicht zijn bij de salarislasten (rubriek 4.1.1 uit het Elektronisch Jaarverslag) de categorieën OP, OOP en DIR opgenomen. De bedragen die u hierbij terugvindt, zijn de bedragen zoals deze door uw salarisverwerker zijn aangeleverd bij DUO. Als vierde is de post 'niet gealloceerde' opgenomen. Het bedrag dat u bij deze post terugvindt is het verschil tussen EFJ-rubriek 4.1.1 en de onderverdeling zoals deze bij uw salarisverwerker bekend is. De reden hiervan is vrijwel zeker dat op basis van de gegevens zoals DUO deze van de salarisverwerker heeft gekregen niet duidelijk was aan welke categorie van het personeel de lasten moeten worden toegerekend. Het verdient aanbeveling om eens na te gaan of het mogelijk is om alle loonsommen ook daadwerkelijk toe te wijzen aan OP, OOP of DIR.

Daarnaast staan de rubrieken 4.1.2 en 4.1.3. uit het EFJ opgenomen, waarbij de 'inhuur van derden' is uitgelicht.

De benchmark bij de onderverdeling van deze personele lasten heeft op dit moment beperkte waarde, omdat scholen verschillende werkwijzen hebben in de allocatie van hun personele lasten.

Trend en benchmarking kosten

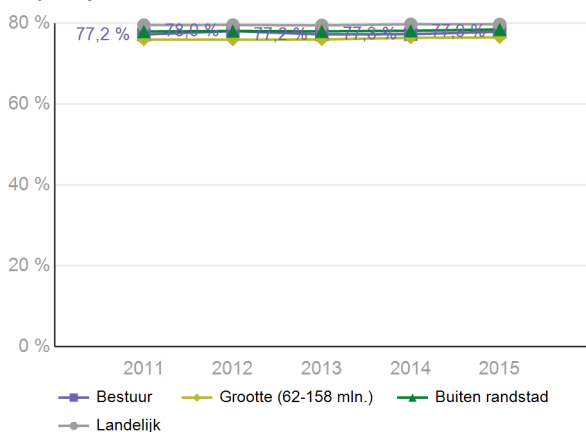
Venster College Bestuur

Hier ziet u grafieken van de lasten en personeelslasten. U ziet de verhouding tussen de lasten van de afgelopen vijf jaar afgezet tegen de landelijke benchmark en een benchmark voor grootte en (buiten) Randstad. Voor de benchmark grootte wordt uw bestuur ingedeeld op basis van de omvang van uw rijksbijdrage. Wanneer uw bestuursbureau in de Randstad is gevestigd, behoort u tot de Randstad benchmarkgroep.

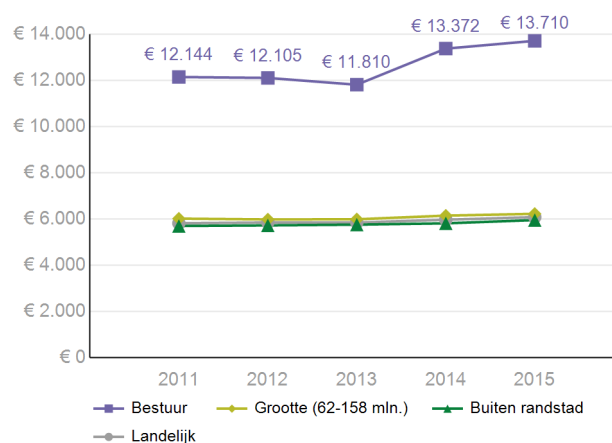
Wat was het aantal (gewogen) leerlingen de afgelopen jaren?

	2011	2012	2013	2014	2015
Aantal leerlingen	4.777	4.953	5.190	4.712	4.796
Aantal <i>gewogen</i> leerlingen	5.333	5.477	5.721	5.197	5.321

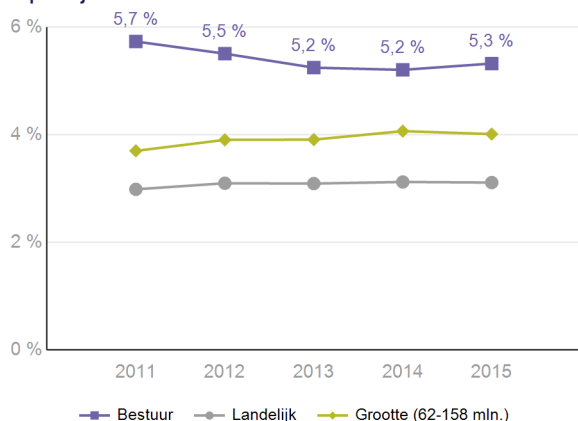
Welke deel van de *totale* lasten van het bestuur zijn toebedeeld aan **Personele lasten (4.1)** in de afgelopen jaren?



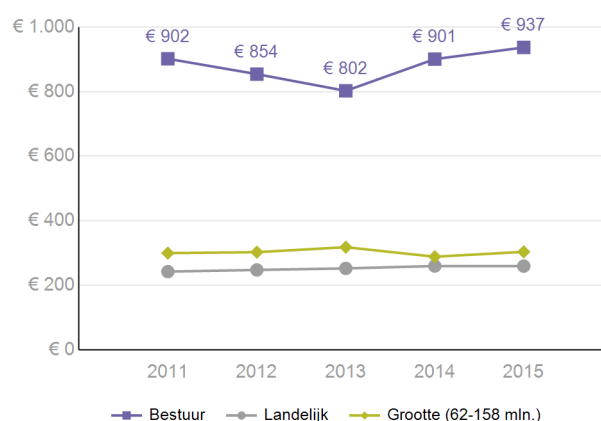
Wat waren de **Personele lasten (4.1)** per *gewogen* leerling de afgelopen jaren?



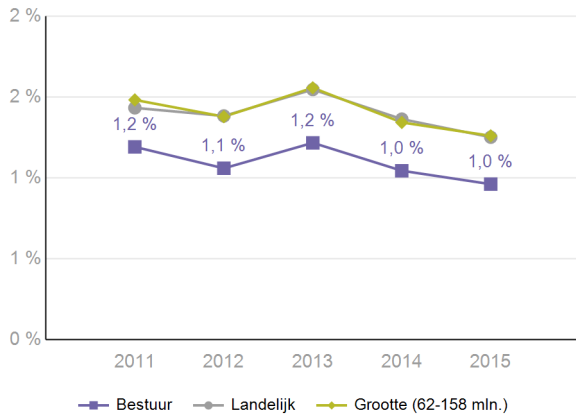
Welke deel van de *totale* lasten van het bestuur zijn toebedeeld aan **Afschrijvingen (4.2)** in de afgelopen jaren?



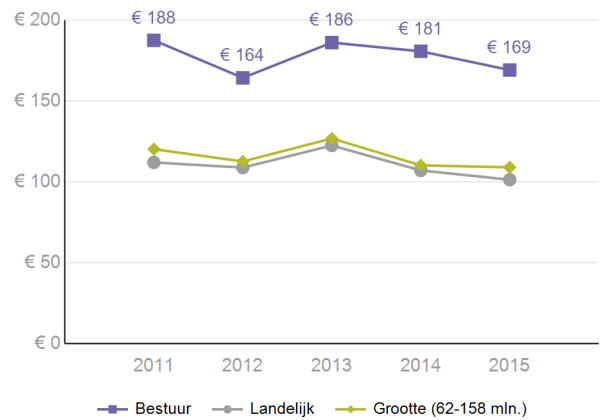
Wat waren de **Afschrijvingen (4.2)** per *gewogen* leerling de afgelopen jaren?



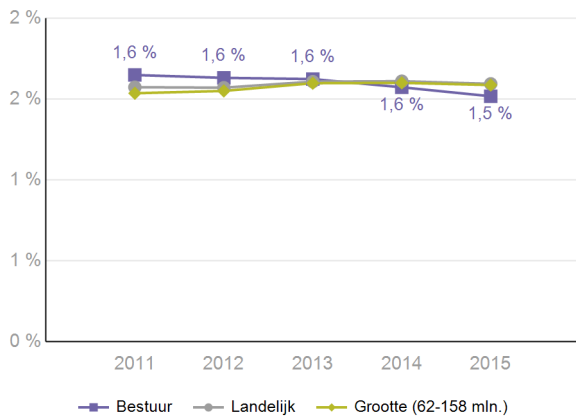
Welke deel van de *totale* lasten van het bestuur zijn toebedeeld aan **Energie en water (4.3.4)** in de afgelopen jaren?



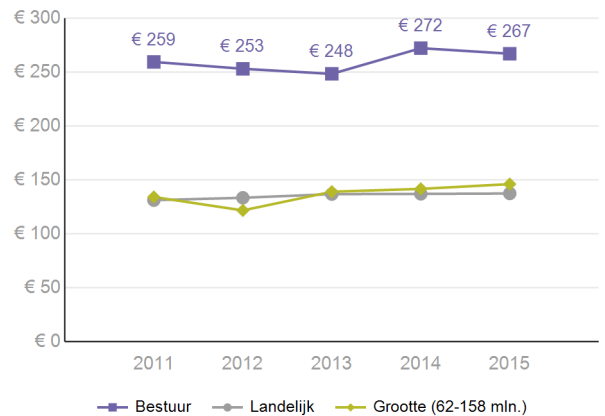
Wat waren de **Energie en water (4.3.4)** per *gewogen* leerling de afgelopen jaren?



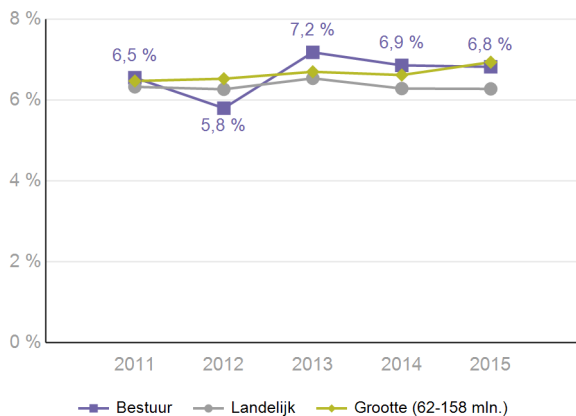
Welke deel van de *totale* lasten van het bestuur zijn toebedeeld aan **Schoonmaakkosten (4.3.5)** in de afgelopen jaren?



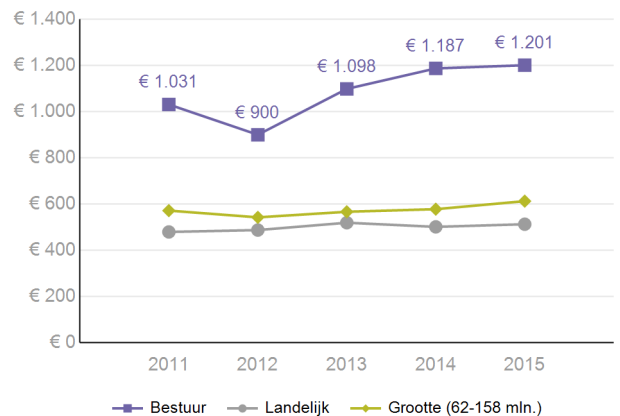
Wat waren de **Schoonmaakkosten (4.3.5)** per *gewogen* leerling de afgelopen jaren?



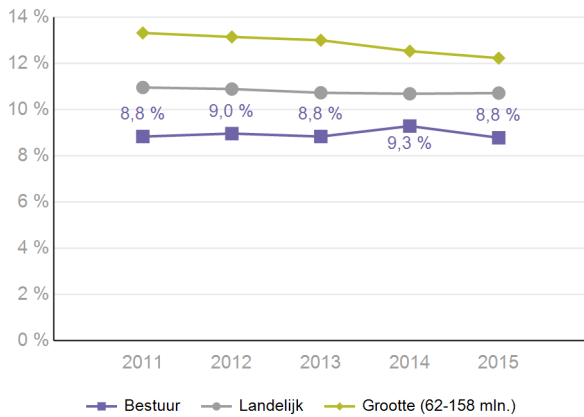
Welke deel van de *totale* lasten van het bestuur zijn toebedeeld aan **Huisvestingslasten (4.3)** in de afgelopen jaren?



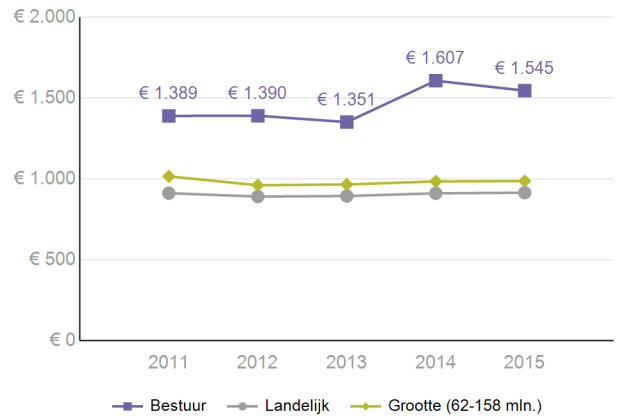
Wat waren de **Huisvestingslasten (4.3)** per *gewogen* leerling de afgelopen jaren?



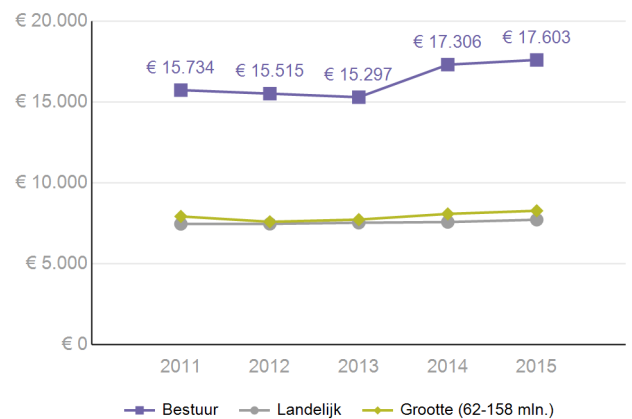
Welke deel van de *totale* lasten van het bestuur zijn toebedeeld aan **Overige lasten (4.4)** in de afgelopen jaren?



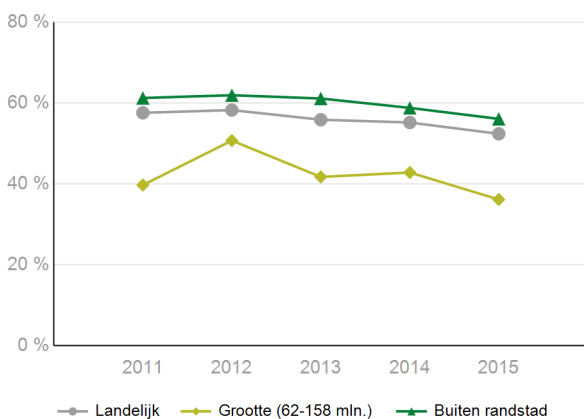
Wat waren de **Overige lasten (4.4)** per *gewogen* leerling de afgelopen jaren?



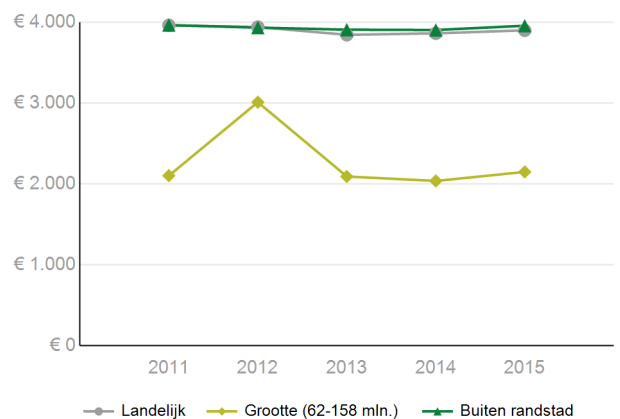
Wat waren de **Totale lasten** per *gewogen* leerling de afgelopen jaren?



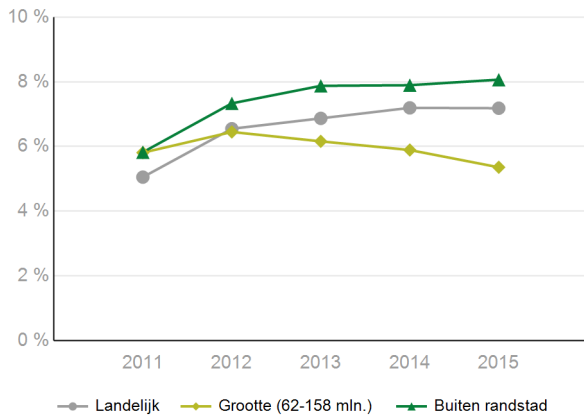
Welke deel van de *personele* lasten van het bestuur zijn toebedeeld aan **Personele lasten OP** in de afgelopen jaren?



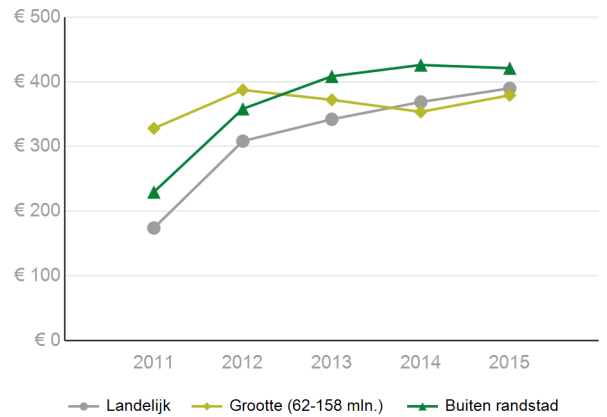
Wat waren de **Personele lasten OP** per *gewogen* leerling de afgelopen jaren?



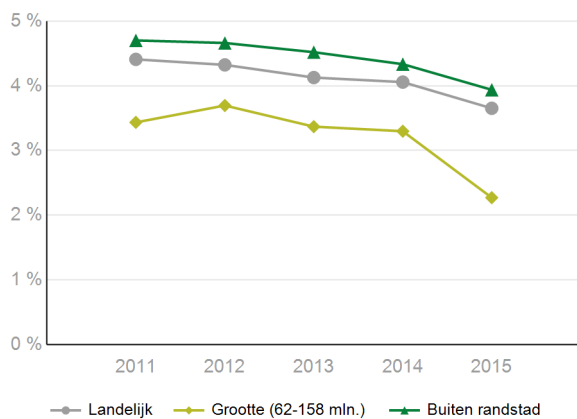
Welke deel van de *personele* lasten van het bestuur zijn toebedeeld aan **Personele lasten OOP** in de afgelopen jaren?



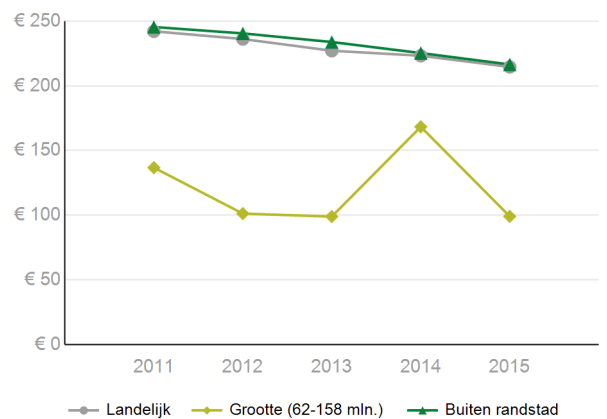
Wat waren de **Personele lasten OOP** per *gewogen* leerling de afgelopen jaren?



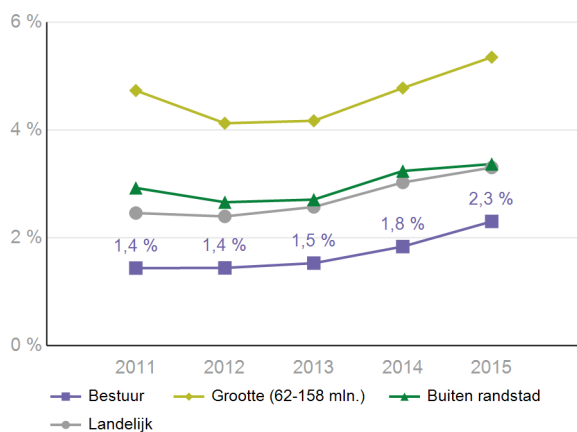
Welke deel van de *personele* lasten van het bestuur zijn toebedeeld aan **Personele lasten directie** in de afgelopen jaren?



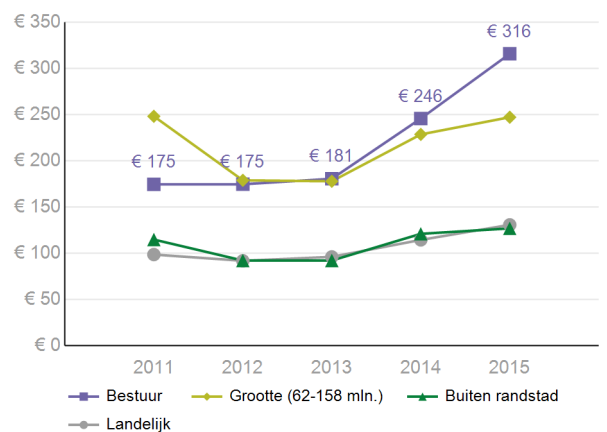
Wat waren de **Personele lasten directie** per *gewogen* leerling de afgelopen jaren?



Welke deel van de *personele* lasten van het bestuur zijn toebedeeld aan **Inhuur van derden (4.1.2.2)** in de afgelopen jaren?



Wat waren de **Inhuur van derden (4.1.2.2)** per *gewogen* leerling de afgelopen jaren?



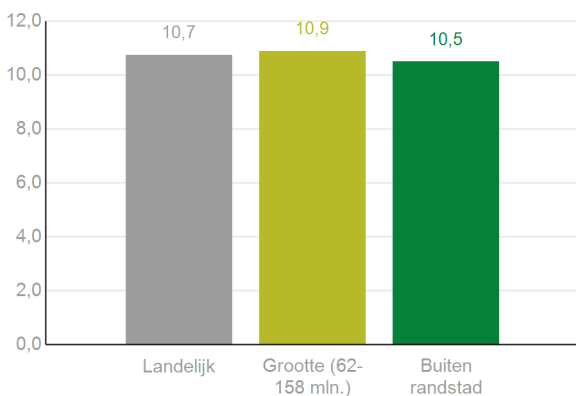
Venster College Bestuur

Hier ziet u de leerlingen- en fte aantallen van de afgelopen vijf jaren. De indicator gemiddelde personele last toont u de gemiddelde loonkosten voor de werkgever per ingezette fte per jaar. Het BAPO percentage toont u welk percentage van uw totale personeel gebruik heeft gemaakt van de BAPO. U ziet de vier benchmarks waaronder ook de schoolsoortgroep (SSG). Uw bestuur valt onder één van de vijf SSG's zoals gedefinieerd door DUO. In de horizontale staafdiagrammen staat het aantal (gewogen) leerlingen per fte en de GPL uitgesplitst per functiegroep.

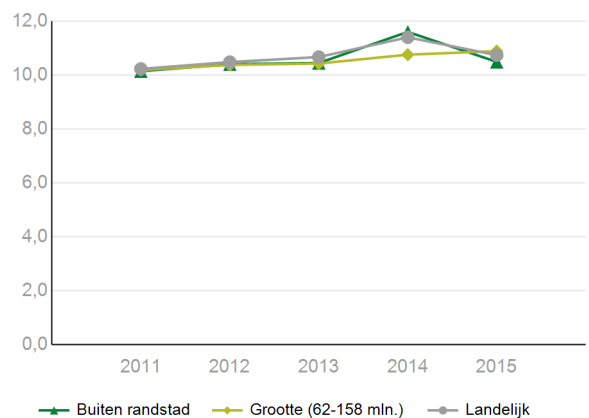
Hoeveel fte waren er werkzaam op 1 oktober en gemiddeld gedurende het jaar de afgelopen jaren?

	2011	2012	2013	2014	2015
Hoeveelheid fte op 1 oktober					
Gemiddelde hoeveelheid fte gedurende het jaar					

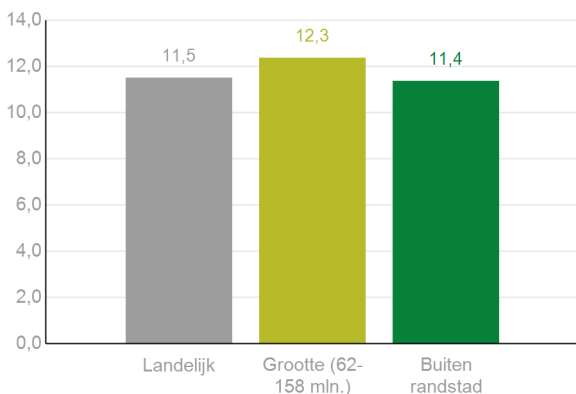
Wat was het **aantal leerlingen per fte** van het bestuur in 2015?



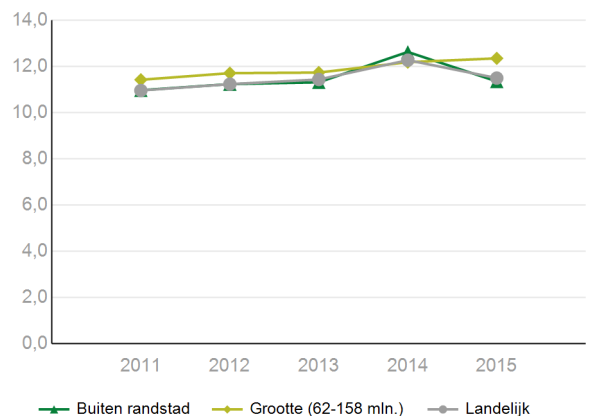
Wat was het **aantal leerlingen per fte** van het bestuur de afgelopen jaren?



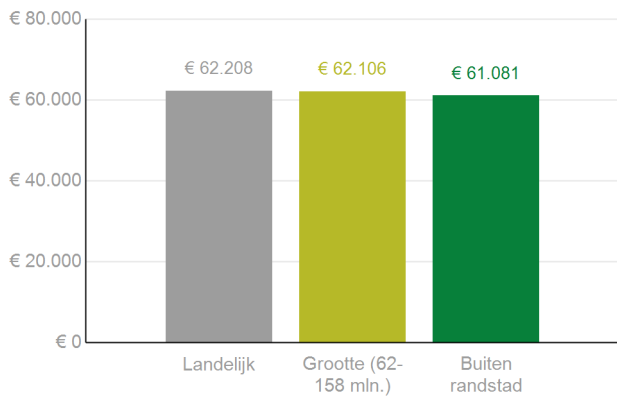
Wat was het **gewogen aantal leerlingen per fte** van het bestuur in 2015?



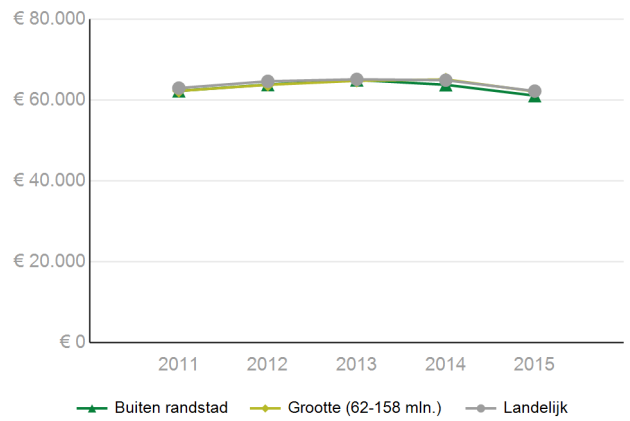
Wat was het **gewogen aantal leerlingen per fte** van het bestuur de afgelopen jaren?



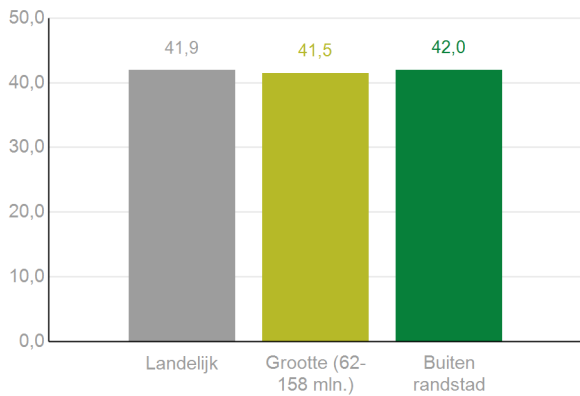
Wat was de Gemiddelde Personele Last (GPL) van het bestuur in 2015?



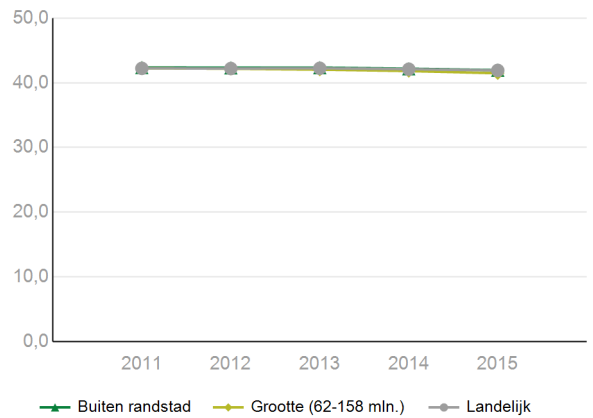
Wat was de Gemiddelde Personele Last (GPL) van het bestuur de afgelopen jaren?



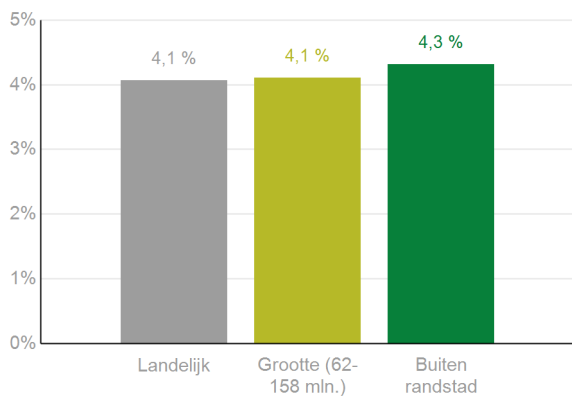
Wat was het Gewogen Gemiddelde Leeftijd OP (GGL) van het bestuur in 2015?



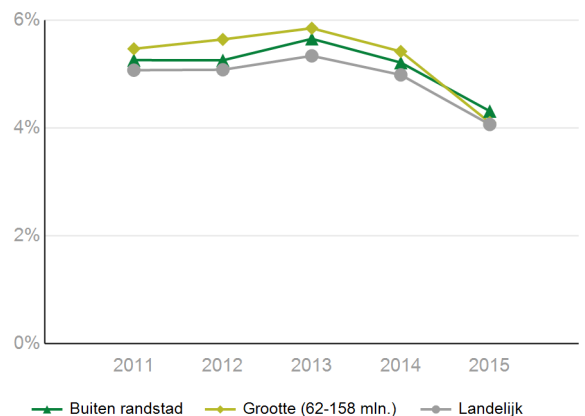
Wat was het Gewogen Gemiddelde Leeftijd OP (GGL) van het bestuur de afgelopen jaren?



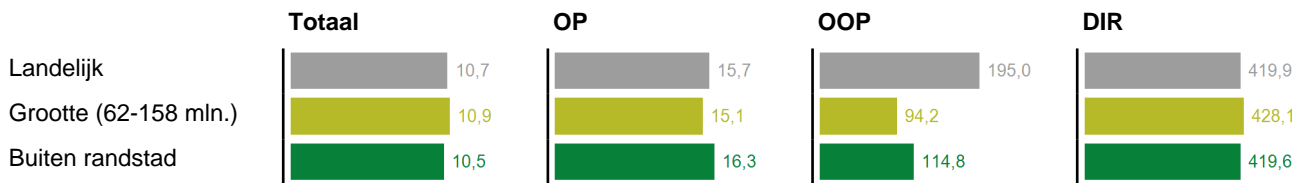
Wat was het Bapo percentage van het bestuur in 2015?



Wat was het Bapo percentage van het bestuur de afgelopen jaren?

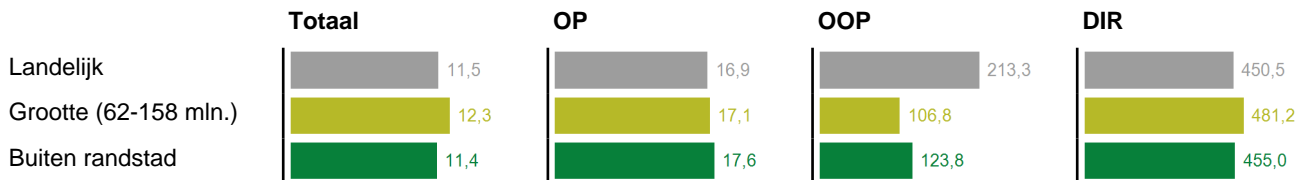


Wat was het **aantal leerlingen per fte** per functiegroep in 2015?



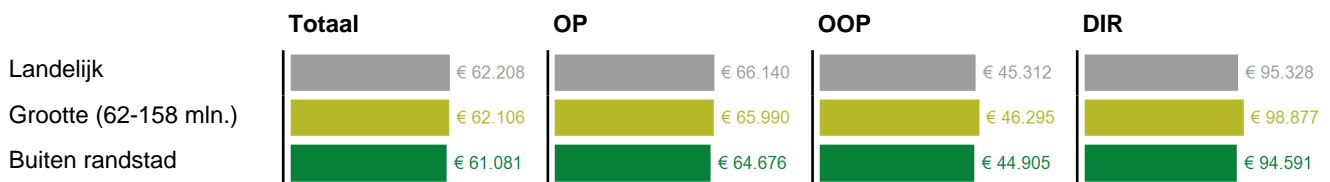
Voor een uitsplitsing van deze informatie per instelling, kijkt u in bijlage A van dit rapport.

Wat was het **gewogen aantal leerlingen per fte** per functiegroep in 2015?



Voor een uitsplitsing van deze informatie per instelling, kijkt u in bijlage A van dit rapport.

Wat was de **Gemiddelde Personele Last (GPL)** per functiegroep in 2015?



Voor een uitsplitsing van deze informatie per instelling, kijkt u in bijlage A van dit rapport.

Venster College Bestuur

Hier vindt u de uitwerking van het aantal leerlingen (gewogen en ongewogen) per fte en de GPL en GGL per instelling.

Wat was het **aantal leerlingen per fte** per functiegroep in 2015?

Wat was het **gewogen aantal leerlingen per fte** per functiegroep in 2015?

Wat was **Gemiddelde Personele Last (GPL)** per functiegroep in 2015?

Wat was **Gemiddelde Gewogen Leeftijd OP (GGL)** en **Bapo percentage** in 2015?

Venster College Bestuur

Hieronder vindt u de berekeningen van de kengetallen budget- en vermogensbeheer.

Hoe wordt de **Rentabiliteit** berekend?

$$\text{Rentabiliteit} = \frac{\text{Resultaat}}{\text{Totaal baten} + 5.1 \text{ Rentebaten} + 5.3 \text{ Waardeveranderingen FVA en effecten} + 5.4 \text{ Overige opbrengsten FVA en effecten}}$$

Hoe wordt de **Current ratio** berekend?

$$\text{Current ratio} = \frac{\text{Totaal vlottende activa}}{2.4 \text{ Kortlopende schulden}}$$

Hoe wordt het **Weerstandsvermogen** berekend?

$$\text{Weerstandsvermogen} = \frac{2.1 \text{ Eigen vermogen}}{\text{Totaal baten} + 5.1 \text{ Rentebaten} + 5.3 \text{ Waardeveranderingen FVA en effecten} + 5.4 \text{ Overige opbrengsten FVA en effecten}}$$

Hoe wordt de **Solvabiliteit** berekend?

$$\text{Solvabiliteit} = \frac{2.1 \text{ Eigen vermogen} + 2.2 \text{ Voorzieningen}}{\text{Totaal passiva}}$$

Hoe wordt de **Huisvestingsratio** berekend?

$$\text{Huisvestingsratio} = \frac{4.3 \text{ Huisvestingslasten} - 1.2.1 \text{ Afschrijvingen gebouwen en terreinen}}{\text{Totaal lasten} + 5.5 \text{ Rentelasten}}$$

Hoe wordt de **Bufferliquiditeit** berekend?

Bufferliquiditeit =

Totaal activa - 1.2.1 Boekwaarde gebouwen en terreinen - 2.4 Kortlopende schulden - 1.2.2 Aanschafwaarde Inventaris en apparatuur \times X% - 1.2.3 Aanschafwaarde Andere vaste bedrijfsmiddelen \times X% - 1.2.4 Aanschafwaarde In uitvoering en vooruitbetalingen \times X% - 1.2.5 Aanschafwaarde Niet aan het proces dienstbare MVA \times X% - 1.5.2 OCW vordering - 1.3.5 Vorderingen op OCW

Totaal baten + 5.1 Rentebaten + 5.3 Waardeveranderingen FVA en effecten + 5.4 Overige opbrengsten FVA en effecten

Voor de berekeningswijze van de bufferliquiditeit wordt rekening gehouden met de grootte van uw bestuur. Voor kleine besturen, die minder dan 6 miljoen totaal baten hebben, rekenen we met 75% van de aanschafwaarde. Voor grote besturen, met totaal baten van meer dan 12 miljoen, wordt een percentage van 50% gehanteerd. Voor besturen tussen 6 en 12 miljoen hanteren we een glijdende schaal. Wanneer de boekwaarde echter groter is dan het percentage van de aanschafwaarde, dan wordt de boekwaarde genomen voor de berekening van de bufferliquiditeit.