

Beleidsplan opbrengstgericht financieel management

Beleid en doelen voor het thema financiën voor de jaren 2013 - 2016
Versie 4 juli 2013

Inleiding

In het Strategisch Beleidsplan (SBP) van De Veenplas staat een aantal beleidsvoornemens beschreven die relevant zijn voor ons financiële beleid in de komende jaren. Uitgangspunt daarbij is dat de financiën zoveel als mogelijk volgend zijn op het inhoudelijk beleid.

De voornemens van De Veenplas zijn:

- wij streven naar een financieel gezonde organisatie met een vastgesteld financieel meerjarenbeleid
- de P&C-cyclus is beschreven en vastgesteld en deze wordt jaarlijkse geëvalueerd en bijgesteld
- we hebben een vastgestelde en heldere begrotingscyclus waar een meerjarenbegroting deel van uit maakt
- de beschikbare middelen worden verantwoord en beleidsrijk ingezet,
- de directeuren hebben hun financiën onder controle

Begrippenkader

*Financieel management** wordt gedefinieerd als het geheel van activiteiten, processen en spelregels dat ervoor moet zorgen dat een organisatie de beschikbare middelen zo inzet dat ze haar doelstellingen behaalt. Goed financieel management wordt gekenmerkt door een continuüm van zes stappen:

1. Vertalen van doelstellingen (beleid) in financiële consequenties
2. Beoordelen van deze consequenties op hun haalbaarheid
3. Opstellen van definitieve ramingen (begrotingen) en omzetten in budgetten
4. Bewaken van de inzet van middelen
5. Afleggen van verantwoording, zowel vertikaal als horizontaal, over toewijzing en inzet van middelen
6. Evalueren van de inzet van middelen op effectiviteit en efficiency (opbrengsten)

De doelgerichte focus van goed financieel management maakt dat het per definitie dienstbaar is aan opbrengstgericht werken.

Goed financieel management bestaat uit financieel beleid en financieel beheer. *Financieel beleid* gaat over het uitzetten en waar nodig tijdig bijstellen van een koers en is daarom sterk gekoppeld aan de (onderwijs)doelen. *Financieel beheer* richt zich op het bewaken van de koers en bestaat uit acties en spelregels die voorkomen dat de inzet van middelen zijn focus verliest, gestelde grenzen overschreden worden, bestaande risico's onvoldoende bestreden worden of nieuwe risico's of verspilling ontstaan.

Er zijn vier niveaus van financieel management te onderscheiden:

1. Financiële registratie en rapportage van inkomsten en uitgaven

*Bron: op weg naar goed financieel management – publicatie PO-raad

2. Jaarlijkse financiële beheersing d.w.z. jaarlijks een sluitende begroting realiseren
3. Een meerjarenperspectief tot stand brengen middels een meerjarenbegroting
4. Er is sprake van een meerjarenbegroting die een nadrukkelijke koppeling bevat van strategische doelen en de daarvoor noodzakelijke middeleninzet.

Goed financieel management bij De Veenplas

Bij De Veenplas is momenteel vooral sprake van niveau 1 en 2. Uit onze beleidsvoornemens wordt duidelijk dat we in de komende jaren willen

bewegen richting niveau 3 en 4. Niveau 4 is de norm voor goed financieel management. Niveau 4 betekent: beleidsrijk begroten d.w.z. dat de begroting wordt afgestemd op de afgesproken onderwijsinhoudelijke doelen. We streven naar realisatie van deze norm in 2016.

De beleidsvoornemens uit het SBP zullen we in een logische opbouw van activiteiten en prioriteiten vertalen in een financiële beleidsagenda. Daarnaast is een aantal uitspraken om te zetten in kwaliteitscriteria. Deze kwaliteitscriteria zijn te gebruiken bij de evaluatie van de voortgang en de resultaten van onze beleidsagenda.

Kwaliteitscriteria

- Betrouwbaarheid van de (financiële) informatie: streefwaarde 100%
- Er is een adequaat en eenvoudig hanteerbaar managementinformatiesysteem (MIS). Het voornemen is geslaagd als in 2013 80% van de gebruikers tevreden is over het MIS, 90% in 2014 en 100% in 2015
- In 2016 voldoet het formatieplan van 80% van de scholen aan het instrument van de Effectieve School
- Er is voldoende eigen vermogen voor de financierings- en bufferfunctie op basis van een actuele risicoanalyse.
- De Veenplas voldoet aan de DON-normering voor solvabiliteit, liquiditeit en rentabiliteit.
- Werkelijke exploitatie ten opzichte van de begroting. Streefwaarde: het percentage spoort met het bestedingspatroon (per kwartaal, rekening houdend met seizoensinvloeden)
- 100% van de schooldirecteuren beschikt over voldoende kennis van de financiële beleidsvoering en bijbehorende vaardigheden.
- Vier keer per jaar is er een gesprek van de schooldirecteur met de directeur/bestuurder naar aanleiding van de kwartaalrapportage,

Planning

De planning is te vinden op de volgende pagina:

Thema en doelstellingen	Schooljaar 2012/2013	Schooljaar 2013/2014	Schooljaar 2014/2015	Schooljaar 2015/2016
<ul style="list-style-type: none"> De organisatie is financieel gezond 	<ul style="list-style-type: none"> Uitvoeren risicoanalyse Opstellen meerjarenbegroting 	<ul style="list-style-type: none"> Vaststellen financiële beleidsruimte op basis van risicoanalyse en meerjarenbegroting Bijstellen risicoanalyse Bijstellen meerjarenbegroting 	<ul style="list-style-type: none"> Idem 	<ul style="list-style-type: none"> De jaarlijkse risicoanalyse en het bijstellen van de meerjarenbegroting zijn geborgd als vast onderdeel van de P&C-cyclus
<ul style="list-style-type: none"> Inrichting goede P&C-cyclus 	<ul style="list-style-type: none"> Beschrijven van de P&C-cyclus 	<ul style="list-style-type: none"> Vaststellen en implementeren P&C-cyclus 	<ul style="list-style-type: none"> Evalueren en bijstellen P&C-cyclus 	<ul style="list-style-type: none"> Idem
<ul style="list-style-type: none"> We hebben een vastgestelde en heldere begrotingscyclus 	<ul style="list-style-type: none"> Opstellen en evalueren spelregels begrotingscyclus 	<ul style="list-style-type: none"> Spelregels begroting evalueren en bijstellen 	<ul style="list-style-type: none"> Spelregels begroting evalueren en omzetten in kaderbrief begroting 	<ul style="list-style-type: none"> Opstellen jaarlijkse kaderbrief is geborgd als vast onderdeel van de P&C-cyclus
<ul style="list-style-type: none"> De beschikbare middelen worden verantwoord en beleidsrijk ingezet 	<ul style="list-style-type: none"> Doorontwikkeling model Effectieve School 	<ul style="list-style-type: none"> Bespreken en doorrekenen model Effectieve School Model Effectieve School vergelijken met beschikbare benchmarkgegevens Bespreken centrale kaders en kengetallen nieuw verdeelmodel op basis van model Effectieve School 	<ul style="list-style-type: none"> Evalueren en zo nodig bijstellen verdeelmodel Effectieve School 	<ul style="list-style-type: none"> De formatieplannen van de scholen voldoen aan het verdeelmodel Effectieve School
<ul style="list-style-type: none"> Alle directeuren beschikken over voldoende kennis van de financiële bedrijfsvoering en bijbehorende vaardigheden 		<ul style="list-style-type: none"> Vaststellen over welke financiële vaardigheden directeuren dienen te beschikken Inventariseren scholingswensen op financieel gebied 		