



Jaarverslag Vereniging MBO Raad 2022
Bestuursverslag
Jaarrekening en overige gegevens
5 april 2023



Titel	:	Jaarverslag 2022 Vereniging MBO Raad
Project/Werkgroep	:	
Auteur(s)	:	G.C. van Keeken M.E.H. Hoogeveen
Illustraties	:	
MBO Raad	:	Houttuinlaan 6 Postbus 2051 3440 DB Woerden T: 0348 - 75 35 00 E: info@mboraad.nl I: www.mboraad.nl
Woerden	:	5 april 2023
Versienummer	:	1.0





Inhoudsopgave

1	BESTUURSVERSLAG 2022	5
2	GECONSOLIDEERDE JAARREKENING	16
2.1	GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2022.....	17
2.2	GECONSOLIDEERDE STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2022.....	19
2.3	GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT	20
2.4	GRONDSLAGEN VAN WAARDERING VERENIGING MBO RAAD	21
2.5	TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE JAARREKENING.....	26
2.6	TOELICHTING OP DE ONDERSCHIEDEN POSTEN VAN DE GECONSOLIDEERDE BALANS	27
2.7	TOELICHTING OP ONDERSCHIEDEN POSTEN VAN GECONSOLIDEERDE STAAT BATEN EN LASTEN.....	35
2.8	ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER	49
2.9	ENKELVOUDIGE STAAT VAN BATEN EN LASTEN	51
2.10	ENKELVOUDIG KASSTROOMOVERZICHT MBO RAAD.....	52
2.11	GRONDSLAGEN VAN WAARDERING MBO RAAD	52
2.12	TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE JAARREKENING.....	52
2.13	TOELICHTING OP DE ONDERSCHIEDEN POSTEN VAN DE ENKELVOUDIGE BALANS	52
2.14	TOELICHTING OP DE ONDERSCHIEDEN POSTEN VAN DE ENKELVOUDIGE STAAT VAN BATEN EN LASTEN.....	57
2.15	ONDERTEKENING VAN DE JAARREKENING	63
3	GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM	64
4	OVERIGE GEGEVENS	65
5	BIJLAGEN	66
	<i>Geconsolideerd overzicht besteding van ontvangen projectgelden (bestemmingsbedragen) van het ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap.</i>	<i>67</i>
	<i>Overzicht ontvangsten en bestedingen bedrijfstakgroepen.....</i>	<i>92</i>
	<i>Overzicht besteding reserves platforms</i>	<i>96</i>
	<i>Overzicht ontvangsten en bestedingen bestuurlijke reserve MBO Raad</i>	<i>98</i>

1 Bestuursverslag 2022

Voor u ligt de geconsolideerde en de enkelvoudige jaarrekening 2022 van de Vereniging MBO Raad. Het jaarverslag bestaat uit het bestuursverslag, de jaarrekening en de overige gegevens. De vereniging is statutair gevestigd aan de Houttuinlaan 6, 3447 GM te Woerden.

Het doel van de Vereniging MBO Raad is om op een heldere en transparante wijze invulling te geven aan het behartigen van de gemeenschappelijke belangen van de aangesloten leden in het mbo-veld, het bieden van diensten aan de leden voor zover die diensten met deze belangenbehartiging samenhangen, het uitvoeren van extern gefinancierde, bestuurlijk geborgde projecten, alsmede het gezamenlijk nemen van initiatieven die door de leden (algemene vergadering) aan de vereniging worden opgedragen. stichting MBO Diensten is direct gelieerd aan de MBO Raad. Tot en met boekjaar 2021 vormde saMBO-ICT ook onderdeel van de geconsolideerde jaarrekening. Vanaf 2022 is deze stichting opgegaan in de MBO Raad als afdeling digitale transformatie en platform MBO Digitaal. In de vergelijkende cijfers over 2021 is saMBO-ICT nog meegeconsolideerd waardoor de cijfers het meest vergelijkbaar zijn.

Een uitgebreid en zelfstandig leesbaar activiteitenverslag over 2022 is beschikbaar.

Het bestuur van de MBO Raad hanteert als uitgangspunt dat er geen onnodige reserves gevormd hoeven te worden binnen het bureau. Dit betekent voor de Platforms en Bedrijfstakgroepen een minimumreserve van 50% van de begrote kosten onder aftrek van begrote extern gefinancierde projectkosten. Daarnaast geldt een plafond voor de reserve van 100% van de begrote kosten, eveneens onder aftrek van begrote extern gefinancierde projectkosten. Voor het bureau wordt gestreefd naar een solvabiliteit (eigen vermogen als % van de totale lasten gewone bedrijfsuitoefening) van >40% en een current ratio (vlottende activa/kortlopende schulden) tussen 1 en de 2.

In het geval dat er voldaan wordt aan beide criteria van het bureau en een niet begrote activiteit die in het belang van alle leden uitgevoerd moet worden, hanteert het bestuur van MBO Raad het principe dat de kosten eenmalig ten laste van de reserves kunnen worden gebracht. Als deze activiteiten bestendig worden, zullen ze in het daaropvolgende jaar meegenomen worden in de reguliere begroting.

Resultaat 2022

In 2022 is een geconsolideerd negatief nettoresultaat geboekt van € 221K. Dit resultaat is opgebouwd uit de volgende onderdelen:

	Realisatie 2022	Begroting 2022	Verschil 2022
	€	€	€
MBO Raad	(228.054)	(670.627)	442.573
Bedrijfstakgroepen	(150.961)	(476.000)	325.039
Platforms	157.899	(77.336)	235.235
MBO Raad enkelvoudig	(221.116)	(1.223.963)	1.002.847
MBO Diensten	-	-	-
	(221.116)	(1.223.963)	1.002.847

MBO Raad (+€ 442,5K)

Bij de MBO Raad is het resultaat € 442,5K positiever dan begroot. Dit positieve resultaat is hoofdzakelijk veroorzaakt op de afdeling bedrijfsvoering waar veel meer uren zijn geschreven op projecten en dus marge is gecreëerd zonder dat daar substantiële extra personele inzet tegenover stond (+332K), daarnaast is er een positiever resultaat binnen de afdeling benchmark, doordat er minder externe lasten waren aan de benchmark dan begroot (+169K), ook binnen de afdelingen WBB en S&O zijn positieve resultaten gerealiseerd t.o.v. de begroting doordat er meer uren op projecten zijn geschreven. Binnen Directie en bestuur is meer uitgegeven dan begroot, vooral doordat er extra ondersteuning is ingezet op de groeifondsen, en door het ondersteunen van meer Algemene Vergaderingen (AV) dan begroot (-316K).

Bedrijfstakgroepen (+€325,0K)

Bijna alle bedrijfstakgroepen hebben een positiever resultaat dan begroot, met uitzondering van de BTG Entree waar extra kosten aan de conferentie zijn uitgegeven (-44K), de btg VGG heeft een positiever resultaat behaald dan begroot doordat vanuit het bedrijfsleven kosten van de btg VGG zijn overgenomen en door het tussentijds beëindigen van activiteiten (+142K). Voor de individuele rapportages van de bedrijfstakgroepen verwijzen we verder naar de website.

Platforms (+€ 235,2K)

Het positiever dan begrote resultaat op de platforms is bijna volledig veroorzaakt door het platform MBO Digitaal. Binnen dit platform zijn in 2022 velerlei activiteiten opgepakt, doordat er voor een aantal van deze activiteiten ook externe financiering gevonden is, is er een positief resultaat behaald.

MBO Diensten (€ 0,0K)

Het resultaat van MBO Diensten € 0,0K is conform begroting.

Contributie, retributie, projectgelden

De AV heeft besloten tot een herijking van de contributiegrondslag per 1 januari 2016. Aanleiding was de vraag van leden waarom over het vo-deel van de bekostiging ook contributie werd geheven.

Daarnaast ervoeren de leden de rekensystematiek als ingewikkeld. Ook werd voor de aoc's een andere systematiek gehanteerd, terwijl deze leden gaandeweg van hetzelfde dienstenpakket gebruik zijn gaan maken als alle andere leden. Kortom: de contributiegrondslag en berekening konden eenvoudiger en transparanter. Vanaf 2017 is de nieuwe grondslag onverkort op alle leden van toepassing. In 2021 is in de AV besloten om de contributiebevriezing in 2022 nog te hanteren en deze vanaf 2023 los te laten.

De MBO Raad: personeel in loondienst

Inzet personeel in loondienst per organisatie eenheid

	Stand		Stand		Stand		Stand		Stand		Stand	
	31-12-2022		31-12-2021		31-12-2020		31-12-2019		31-12-2018		31-12-2017	
	Aantal	fte	Aantal	Fte	Aantal	fte	Aantal	fte	Aantal	fte	Aantal	fte
MBO Raad	76	64,3	72	60,1	71	58,3	72	57,9	73	59,3	66	57,1
MBO Raad Btg	25	20,7	27	22,4	24	21,2	24	20,4	24	19,7	23	19
MBO Raad Totaal	101	85,0	99	82,5	95	79,5	98	78,3	97	79	89	76,1
MBO Raad Proj.	28	19,8	24	15,9	19	12,4	18	12	17	12,6	17	13,3
Digitale Transformatie (saMBO-ICT)	10	9,0	9	7,7	9	6,7	6	5,0	5	4,1	5	4,5
Totaal	139	113,8	132	106,1	123	98,6	122	95,3	119	95,8	111	93,9

De toename van 7,7 fte aan medewerkers werd vooral veroorzaakt door de groei van de projectenportefeuille, deze stijging zien we terug bij projecten maar ook binnen raad werden extra medewerkers aangenomen om deze stijging te kunnen faciliteren. Binnen de BTG-en was het lastig om gekwalificeerd mensen te vinden en is er vooral externe capaciteit ingezet. De bezetting in de BTG-en is in 2023 weer gevuld met intern personeel. Ook binnen digitale transformatie werd extra personeel ingezet om Doorpakken op Digitalisering goed af te kunnen ronden.

Ziekteverzuim

Het ziekteverzuimpercentage bij de MBO Raad kende in de laatste 5 jaren het volgende verloop.

Jaar	Totaal
2022	4,0%
2021	1,8%
2020	2,7%
2019	4,3%
2018	4,2%

De doelstelling in 2022 was een verzuim beneden het landelijke gemiddelde voor vergelijkbare organisaties qua grootte en opleidingsniveau. Het totale verzuim laat in 2022 een flinke stijging zien en is na twee jaar daling in de corona-periode weer op het niveau van pré corona.

Kerncijfers (geconsolideerd)

Omschrijving	Streefwaarde	2022	2021	2020
Liquideiteitsratio (liquide middelen/kortlopende schulden)	1 - 1,5	1,8	1,9	1,7
Current ratio (vlottende activa/kortlopende schulden)	1 – 2	2,0	2,3	1,8
Solvabiliteit (1) (eigen vermogen als % van balanstotaal)	>30%	59,2%	67,2%	57,8%
Solvabiliteit (2) (eigen vermogen als % van de totale lasten gewone bedrijfsuitoefening)	>40%	40,3%	42,7%	47,1%
Rentabiliteit (exploitatie resultaat in % van totaal der baten gewone bedrijfsuitoefening)	>0	-0,8%	3,1%	4,8%

Begroting (geconsolideerd)

Omschrijving	Begroting 2023 €	Begroting 2022 €	Realisatie 2022 €
Bijdrage mbo-instellingen	10.007.700	8.950.540	8.950.600
Bijdrage mbo-instellingen/bedrijfstakgroepen	3.954.200	2.690.860	4.269.971
Overige bijdrage mbo-instellingen	10.000	70.250	65.329
Projectsubsidies	19.288.890	10.324.128	12.489.022
Overige baten	793.600	947.382	947.382
Totaal baten	34.054.390	22.656.062	26.722.304
Personele lasten	10.525.424	9.195.547	9.751.932
Afschrijvingen	342.000	305.000	294.392
Huisvestingslasten	427.100	229.100	275.528
Projectkosten	19.288.890	10.324.128	12.489.022
Overige lasten	3.769.150	3.748.750	4.095.421
Totaal lasten	34.352.564	23.802.525	26.903.295
Saldo baten en lasten	(298.174)	(1.146.463)	(180.991)
Financiële baten en lasten	(33.500)	(77.500)	(40.125)
Buitengewone baten	-	-	-
Saldo staat van baten en lasten	(331.674)	(1.223.963)	(221.116)

Begroot resultaat 2023

De begroting 2023 is, waar het gaat om de contributie, gebouwd op de basis van de besluitvorming in de Algemene Ledenvergadering van november 2021, namelijk om de contributie te bevriezen op € 8.751.100 t/m 2022 en deze vanaf boekjaar 2023 weer los te laten.

De geconsolideerde begroting 2023 laat een negatief resultaat zien van –332K, dit resultaat bestaat uit:

- MBO Raad Bureau (+18K);
- Bedrijfstakgroepen (-296K) ; (gedekt uit de btg-reserve)
- Platforms (-53K); (gedekt uit de platformreserve)
- Stichting MBO Diensten (0K)

Het resultaat van het bureau MBO Raad is in 2023 ongeveer budgetneutraal begroot. Door het loslaten van de bevriezing van de contributie en de toename van het aantal projecten was het mogelijk om het structurele verlies van 2022 weer om te buigen in een budgetneutrale begroting voor het bureau.

Het begroot resultaat wordt verder veroorzaakt door tekorten bij de bedrijfstakgroepen (-296K), en platforms (-53K). Het negatieve resultaat van de bedrijfstakgroepen en platforms is bewust beoogd om een deel van de bestaande reserves daadwerkelijk en alsnog te besteden aan de doelen van de bedrijfstakgroepen. Dit ook in navolging van de bestuursmemo uit 2021 om de hoogte van de reserves binnen de bandbreedtes van de kaderbrief te brengen. Dit begrote resultaat zal gedekt worden uit de daarbij behorende reserves. Hiermee komen de reserves van bedrijfstakgroepen en platforms binnen de afgesproken bandbreedte van de Kaderbrief 2022.

Risicomanagement

Mede op advies van de Financiële Commissie werkt de MBO Raad vanaf 2014 met een systematische implementatie van risicomanagement voor potentiële bedrijfsrisico's die kunnen voorkomen bij de MBO Raad, de platforms, de bedrijfstakgroepen, en projecten van MBO Diensten. De directie van de MBO Raad onderkent een aantal risico's en voorziet die van de volgende maatregelen:

Daling van de rijksbijdrage

In het kader van de contributieafspraken heeft het bestuur van de MBO Raad (in samenstelling een afspiegeling van alle leden) met de leden afgesproken dat bij een terugval in de rijksbijdragen de leden worden geraadpleegd wat te doen met het dienstenpakket van de MBO Raad. Dit is formeel vastgelegd in de notulen van de ledenvergadering.

Gelijktijdig wegvallen van meerdere projectinkomsten

Binnen de MBO Raad is er gekozen om een flexibele schil in het personeelsbestand aan te houden om een forse terugval in de projectinkomsten op te vangen. Tot slot is de intake van elk project verstevigd. En worden projecten pas begrotingstechnisch verwerkt als de formeel-juridische bevestiging van de subsidieverstreker(s) is ontvangen. Daarnaast zijn er met het ministerie van OC&W meerjarige afspraken gemaakt over de projectenportefeuille.

Imagoschade

De MBO Raad kan op verschillende manieren imagoschade lijden. Drie voorbeelden:

- Een medewerker maakt bindende afspraken met stakeholders van de MBO Raad die niet in lijn zijn met de inzet en standpunten van de MBO Raad.
- Een medewerker doet tegenover de media uitspraken die niet in lijn zijn met de standpunten van de MBO Raad.
- Een medewerker pleegt een misdrijf, bijvoorbeeld diefstal.

Vanaf 1 februari 2018 wordt voor nieuwe medewerkers op gevoelige posities in de financiële administratie en personeelszaken een VOG-verklaring gevraagd. Verder geldt dat managers via werkafspraken met medewerkers waar nodig stilstaan en bijsturen op het bovenstaande.

Realisaties die teveel uit de pas lopen met begrotingen

Ten behoeve van een stabiele inrichting van de planning & controlcyclus heeft de MBO Raad de volgende beheersmaatregelen genomen:

- Btg's en platforms stellen een activiteitenplan met bijpassende begroting op dat wordt vastgesteld in hun Algemene Ledenvergadering. Daarmee wordt toestemming verleend voorafgaand aan de uitgaven. De gemaakte kosten worden achteraf per btg verantwoord.
- Nieuwe taken in de sfeer van belangenbehartiging worden binnen het bestuur op aangeven van de directie afgewogen ten opzichte van het dienstenpakket 2015.
- Jaarlijks in de maand november leggen bestuur en directie de conceptbegroting voor aan een onafhankelijke Financiële Commissie, bestaande uit drie leden uit de sector. Hetzelfde geldt voor de jaarverantwoording in de maand april van elk jaar.
- Projectfinanciering: de begroting dient altijd te worden getoetst door de controller op financiële haalbaarheid. Ook moet getoetst zijn of een projectplan past binnen de inhoudelijke kaders van de MBO Raad (jaarlijkse Kaderbrief).
- Het bestuur van de MBO Raad vindt het belangrijk dat projecten binnen de MBO Raad, en MBO Diensten goed bestuurlijk geborgd zijn. Daarom wordt elk project expliciet geborgd binnen het bestuur van de MBO Raad, hetzij via een begeleidingsgroep met enkele bestuurders uit de sector. Zorgvuldige sturing op de inhoudelijke realisatie van (meerjarige) projecten in relatie tot de planning en de financiën: de financiële administratie is hiervoor per 1 januari 2017 vergaand gemoderniseerd. Elk kwartaal wordt samen met de projectleider en met de verantwoordelijke leidinggevende nagegaan hoe planning en realisatie zich tot elkaar verhouden en welke interne c.q. externe maatregelen eventueel nodig zijn. De leidinggevende staat op zijn/haar beurt hierbij stil in gesprek met de directeur.

Meerdere opdrachtgevers met tegengestelde belangen

De MBO Raad heeft verschillende opdrachtgevers te bedienen met soms tegengestelde belangen. Om daarop goed te kunnen anticiperen heeft de MBO Raad verschillende sectorale btg's en platforms gevormd die de aansluitingen onderhouden en tijdig bij kunnen sturen. Een voorbeeld: bij enkele projecten rond sport en bewegen zijn twee verschillende ministeries betrokken: OCW en VWS. Om alle belangen goed te borgen is er een stuurgroep opgericht waarin alle partijen vertegenwoordigd zijn. De stuurgroep behandelt vraagstukken en beoordeelt of ze voldoen aan de projecteisen.

Inefficiënte projectorganisatie

De MBO Raad heeft gekozen om binnen projecten te werken met inhoudelijk deskundigen, intern en uit het onderwijsveld, om te borgen dat er geen inefficiënte situaties kunnen ontstaan. Door het inzetten van specialisten uit het veld (bijvoorbeeld op het terrein van LOB) creëren beleidsadviseurs tegelijkertijd draagvlak binnen het mbo-veld. Deze specialisten fungeren als schakel tussen project en onderwijsveld.

Geen aandacht, voor kwaliteitsmanagement en risicoanalyses

Bij meerjarenprojecten zijn tussentijdse rapportages en evaluatiemomenten aan de orde om risico's tijdig te onderkennen en bij te sturen.

Te weinig capaciteit gebruikers en specialisten

Bij aanvang van elk jaar wordt een begroting en een activiteitenplan opgesteld. Bij de start van ieder project is het bekend welke middelen en hoeveel fte ingezet moeten worden. De medewerkers worden zoals begroot ingepland voor het project om er van zeker te zijn dat die capaciteit voor de duur van het project gegarandeerd is.

Instabiele organisatie opdrachtgever

Elk project wordt pas gestart na het verkrijgen van een goedkeuring door de subsidieverstrekker én expliciete borging binnen het bestuur van de MBO Raad. Hierdoor heeft MBO Raad een juridisch document waarin alle gemaakte afspraken vastgelegd worden in een beschikking. Daar waar nog geen beschikking is afgegeven en er wel gestart moet worden met uitgaven wordt een schriftelijke, juridisch bindende bevestiging gevraagd van de subsidiegever.

Toekomst 2023 en verder

Vereniging

De komende jaren staan in het teken van het concretiseren van het strategisch meerjaren perspectief. In de ALV van november 2022 is deze door de leden goedgekeurd. Vanaf 2023, zal deze uitgewerkt worden in jaarplannen en doelen. Vanaf begroting 2024 moeten deze plannen ook doorvertaald worden in de begroting.

Ontwikkellijnen bureau

In 2023 wordt er gestart met het opzetten van 5 ontwikkellijnen binnen het bureau van de MBO Raad. Deze zullen de komende anderhalf jaar uitgewerkt worden, en moeten leiden tot een verdere professionalisering van de organisatie.

Werkagenda

In februari 2023 zal de MBO Raad samen met de minister van OC&W de nieuwe werkagenda voor de komende jaren tekenen. Na een intensief onderhandelingstraject zullen de komende jaren in het teken van de uitvoering staan.

Groefondsaanvragen en impact voor bureau MBO Raad

Nu de groefondsaanvragen voor de sector zijn goedgekeurd (o.a. Npuls en LLO-Katalysator) zullen de komende jaren in het teken staan van de uitvoering van deze programma's en een professionalisering van de sector.

Bedrijfsvoering

De volgende organisatorische en financiële beheersmaatregelen zullen in 2023 op de agenda staan:

- Het verder verbeteren van de planning- en controlcyclus en HRM-beleid.
- Goede bewaking van verloop van meerjarige projecten en periodieke bestuurlijke herijking.
- Afronding en onderhoud van het traject ter invoering van de algemene verordening gegevensbescherming.

Personeel

In 2023 werken we verder aan het strategische meerjarenpersoneelsbeleid met als onderdelen: verwachte uitstroom, aannamebeleid en de verhouding tussen de vaste en flexibele inzet.

Huisvesting

In 2023 verwachten we een keuze te kunnen gaan maken op het punt van huisvesting van de MBO Raad op de iets langere termijn (1-5 jaar). Aanleiding zijn de ruimtelijke ontwikkelingen in het gebied rond het huidige (eigen) pand in Woerden, de noodzaak van groot onderhoud bij het blijven in het huidige pand en de realisatie van het Nieuwe Werken na de coronacrisis. Vanzelfsprekend zal zowel het bestuur als het personeel van de MBO Raad via de Ondernemingsraad hier nauw bij betrokken worden.

Financiering

De liquiditeitspositie van de MBO Raad is op niveau en zal voldoende zijn om alle begrote investeringen te bekostigen. Derhalve is er geen noodzaak tot het aantrekken van vreemd vermogen.

Rendement en continuïteit naar de toekomst toe

De MBO Raad heeft tot doel zo efficiënt mogelijk de opgehaalde contributiemiddelen aan te wenden voor de geplande activiteiten, niet om winst te maken. Om haar reguliere uitgaven te dekken heft de MBO Raad contributie bij haar leden. Als basis voor dienstverlening geldt het dienstenpakket zoals dat is vastgesteld in 2015. In geval van majeure, niet voorspelde ingrepen door de politiek in de rijksbijdragen moet de AV zich expliciet uitspreken over hoe deze ingreep zijn uitwerking moet hebben.

Om dergelijke situaties het hoofd te kunnen bieden is het noodzakelijk voor de MBO Raad om een solvabiliteitsratio 2 aan te houden tussen de 40% en 60%. De MBO Raad houdt de projectinkomsten zodanig geborgd dat bij het wegvallen van deze inkomsten gelijktijdig de inzet aan personeel kan worden teruggebracht. Dit maakt het mogelijk om de eventuele transitiekosten bij het wegvallen van de projectinkomsten te kunnen dekken.

Uitbraak Coronavirus

De uitbraak van het Coronavirus had in 2022 beperkte gevolgen voor de samenleving en de economie. Voor de MBO Raad waren de gevolgen zeer beperkt. Ook de uitbraak van de oorlog in de Oekraïne had beperkte gevolgen voor de MBO Raad. Deze zitten vooral in het feit dat de kosten voor gas en elektra flink zijn gestegen.

Woerden, 5 april 2023

Bestuur

Dhr. A. Tekin

Mevr. G. Allard

Dhr. J. O. de Jong

Mw. J.C. Krijt

Mw. A.E. van der Meij

Dhr. A.R.G. van der Zee

Directie

Dhr. F.T.B. Bluijminck

2 Geconsolideerde jaarrekening

- Geconsolideerde balans
- Geconsolideerde staat van baten en lasten
- Geconsolideerd kasstroomoverzicht
- Grondslagen
- Toelichting op de geconsolideerde jaarrekening

2.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2022

(na verwerking voorstel resultaatbestemming)

Actief	Toe- lichting	31.12.2022	31.12.2021
		€	€
Vaste activa			
Materiële vaste activa:	1		
Gebouwen en terreinen		3.553.102	3.739.144
Overige vaste bedrijfsmiddelen		161.321	229.317
		<u>3.714.423</u>	<u>3.968.461</u>
Vlottende activa			
Vorderingen:			
Debiteuren	2	617.321	2.269.191
Overige vorderingen en overlopende activa	3	521.663	1.858.133
		<u>1.138.984</u>	<u>4.127.324</u>
Liquide middelen	4	13.475.166	10.042.627
		<u>18.328.573</u>	<u>18.138.412</u>

Passief	Toe- lichting	31.12.2022	31.12.2021
		€	€
Groepsvermogen	5		
Vrij besteedbaar vermogen:			
Algemene reserve		6.620.575	7.258.944
Bestemmingsreserves:			
Personele reserve		892.033	892.033
Bestuurlijke reserve		586.378	586.378
Platform reserve		916.419	348.202
Bedrijfstakinggroep reserve		1.563.260	1.714.221
		<u>3.958.090</u>	<u>3.540.834</u>
Bestemmingsfondsen		269.601	269.601
		<u>10.848.266</u>	<u>11.069.379</u>
Voorziening			
Voorziening ambtsjubileum	6	67.517	61.268
Kortlopende schulden	7		
Crediteuren		1.479.980	818.259
Ministerie van OCW		4.605.368	4.851.060
Belastingen en premies sociale verzekeringen		83.980	64.250
Schulden ter zake van pensioenen		-	-
Overige schulden en overlopende passiva		1.243.462	1.274.196
		<u>7.412.790</u>	<u>7.007.765</u>
		<u><u>18.328.573</u></u>	<u><u>18.138.412</u></u>

2.2 Geconsolideerde staat van baten en lasten over 2022

	Toelichting	Realisatie 2022 €	Begroting 2022 €	Realisatie 2021 €
Bijdrage mbo-instellingen	8	8.950.600	8.950.540	8.751.100
Bijdrage mbo-instellingen				
Bedrijfstakgroepen en platforms	9	4.269.971	2.690.860	2.984.202
Overige bijdragen mbo-instellingen	10	65.329	70.250	25.500
Projectsubsidies	11	12.489.022	10.324.128	12.239.286
Overige baten	12	947.382	620.284	902.212
Totaal baten		26.722.304	22.656.062	24.902.300
Personele lasten	13	9.751.932	9.195.547	8.302.907
Afschrijvingen	14	294.392	305.000	277.660
Huisvestingslasten	15	272.528	229.100	135.524
Projectkosten	16	12.489.022	10.324.128	12.254.527
Overige lasten	17	4.095.421	3.748.750	3.082.597
Totaal lasten		26.903.295	23.802.525	24.053.215
Saldo baten en lasten		(180.991)	(1.146.463)	849.085
Financiële baten en lasten	18	(40.125)	(77.500)	(74.993)
			-	
Saldo staat van baten en lasten		(221.116)	(1.223.963)	774.092
Resultaatbestemming				
		Realisatie 2022 €	Begroting 2022 €	Realisatie 2021 €
Mutatie Algemene reserve		(228.054)	(670.627)	810.941
Mutatie Personele reserve		-	-	(185.650)
Mutatie Bestuurlijke reserve		-	-	-
Mutatie Platform reserve		157.899	(77.336)	31.662
Mutatie Bedrijfstakgroep reserve		(150.961)	(476.000)	156.737
Mutatie Bestemmingsfondsen		-	-	(39.598)
		(221.116)	(1.223.963)	774.092

2.3 Geconsolideerd Kasstroomoverzicht

(Volgens de indirecte methode)	2022	2021
	€	€
Saldo baten en lasten	(180.991)	849.085
Aanpassingen voor:		
- Afschrijvingen (en overige waardeveranderingen)	294.392	277.660
- Mutatie voorziening ambtsjubilea	6.249	3.277
- Veranderingen in werkkapitaal:		
- mutatie operationele vorderingen	4.352.384	(3.822.764)
- mutatie schuld ministerie van OCW	(1.364.041)	992.922
- mutatie vordering ministerie van OCW	(245.693)	(432.953)
- mutatie operationele schulden	650.717	(34.318)
	<u>3.393.968</u>	<u>(3.297.112)</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	3.513.018	(2.167.090)
Financiële baten en lasten	(40.125)	(74.993)
	<u>(40.125)</u>	<u>(74.993)</u>
Kasstroom uit operationele activiteiten	(3.472.893)	(2.242.083)
Lening U/G	-	-
Investerings in materiele vaste activa	(40.354)	(112.529)
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	(40.354)	(112.529)
Mutatie liquide middelen	<u>3.432.539</u>	<u>(2.354.612)</u>

Het verloop van de liquide middelen is als volgt:

	2022	2021
	€	€
Saldo per 1 januari	10.042.627	12.397.239
Mutatie liquide middelen	3.432.539	(2.354.612)
Saldo per 31 december	<u>13.475.166</u>	<u>10.042.627</u>

2.4 Grondslagen van waardering Vereniging MBO Raad

Grondslagen voor de consolidatie

In de geconsolideerde jaarrekening van de Vereniging MBO Raad zijn de financiële gegevens verwerkt van de tot de groep behorende maatschappijen en andere rechtspersonen waarop een overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend of waarover de centrale leiding wordt gevoerd. De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling van de Vereniging MBO Raad.

De financiële gegevens van de groepsmaatschappijen en de andere in de consolidatie betrokken rechtspersonen zijn volledig in de geconsolideerde jaarrekening opgenomen onder eliminatie van de onderlinge verhoudingen en transacties.

Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening

De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen voor de financiële verslaggeving zoals opgenomen in de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving 640 (Organisaties-zonder-winststreven).

De waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij de desbetreffende grondslag voor de specifieke balanspost anders wordt vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen geamortiseerde kostprijs.

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Resultaten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Financiële instrumenten

Algemeen

Onder financiële instrumenten worden zowel primaire financiële instrumenten, als afgeleide financiële instrumenten (derivaten) verstaan.

In de toelichting op de onderscheiden posten van de balans wordt indien van toepassing de reële waarde van het betreffende instrument toegelicht als deze afwijkt van de boekwaarde. Indien het financiële instrument niet in de balans is opgenomen, wordt de informatie over de reële waarde gegeven in de toelichting op de 'Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen'.

De vereniging maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van financiële instrumenten (zoals vorderingen en schulden) die de vereniging blootstellen aan kredietrisico's, renterisico's en kasstroomrisico's. Dit betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen. De vereniging maakt geen gebruik van afgeleide financiële instrumenten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico te beperken. Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan de vereniging verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten. De contractwaarde of fictieve hoofdsommen van de financiële instrumenten zijn slechts een indicatie van de mate waarin van dergelijke financiële instrumenten gebruik wordt gemaakt en niet van het bedrag van de kredietrisico's en marktrisico's.

Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren betreft hoofdzakelijk overheidsinstellingen. Het maximale bedrag aan kredietrisico is hierdoor beperkt.

Renterisico en kasstroomrisico

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van toegekende en vooruitontvangen projectgelden. Het kasstroomrisico heeft betrekking op een wisselende omvang van toekomstige projectkasstromen.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva en bepaling van het resultaat

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa zijn gewaardeerd op aanschafwaarde, verminderd met afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de aanschafwaarde, rekening houdend met een eventuele residuwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. Op terreinen wordt niet afgeschreven.

Periodiek groot onderhoud wordt volgens de componentenbenadering geactiveerd. Hierbij worden de totale uitgaven toegewezen aan de samenstellende delen.

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde. Indien middelen niet ter vrije beschikking staan, dan wordt hiermee bij de waardering rekening gehouden.

Groepsvermogen

Algemene reserves

De algemene reserve wordt gevormd vanuit het resultaat van de Vereniging MBO Raad en staat ter vrije beschikking van de groep.

Bestemmingsreserves

Bestemmingsreserves worden gevormd voor toekomstige uitgaven die uit de huidige beschikbare middelen gedekt moeten worden. Voor de besteding van deze gelden heeft het bestuur beperkingen opgelegd.

Bestemmingsfondsen

Bestemmingsfondsen worden gevormd voor toekomstige uitgaven die uit de huidige beschikbare middelen gedekt moeten worden. Voor de besteding van deze gelden hebben derden beperkingen opgelegd. Inhoudende dat deze geleden besteed dienen te worden conform de toezeggingsgronden.

Voorziening ambtsjubilea

De kosten voor ambtsjubilea worden verwerkt via een daarvoor gevormde voorziening. Conform de vigerende personeelsregeling binnen de MBO Raad heeft een personeelslid recht op een jubileumgratificatie bij het bereiken van de datum van een dienstjubileum. De jubileumgratificatie bedraagt:

- Bij 12½ -jarige dienstjubileum 25%;
- Bij 25-jarige dienstjubileum 50%;
- Bij 40-jarige dienstjubileum 100%;

Van de som van het laatstelijk genoten bruto maandsalaris, plus 8% vakantietoeslag en plus 8,33% eindejaarsuitkering. Conform de fiscale wet- en regelgeving wordt de jubileumgratificatie bruto uitbetaald bij een 12½-jarige dienstverband en is het een netto uitkering in geval van een 25-jarig en 40-jarig dienstverband.

Kortlopende schulden

De kortlopende schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde.

Baten en lasten

De baten en lasten worden verantwoord met inachtneming van de hiervoor vermelde waarderinggrondslagen. De baten en lasten zijn verantwoord in het jaar waarop zij betrekking hebben.

De baten bestaan enerzijds uit de contributies van leden (voor de algemene bedrijfsvoering en voor de activiteiten van bedrijfstakgroepen) en overige bedrijfsopbrengsten. Daarnaast worden er bij leden bijdragen geïnd voor specifieke projecten. Anderzijds bestaan de baten uit subsidies ten behoeve van specifieke projecten in opdracht van derden.

Subsidies

De jaarrekening bevat:

- Projectsubsidies die worden verantwoord als baten voor zover ten laste van de betreffende toekenning lasten zijn gerealiseerd. Deze lasten betreffen zowel de direct toe te rekenen (personeels)lasten als de overheadkosten, voor zover toegestaan in de toekenning. Het nog te besteden deel van de ontvangen projectsubsidies wordt verantwoord onder de kortlopende schulden. Subsidievorderingen worden opgenomen indien ten laste van de betreffende toekenning lasten zijn gerealiseerd, maar nog geen projectsubsidies zijn ontvangen. Reeds toegekende, maar nog niet ontvangen subsidies zijn verantwoord als niet uit de balans blijvende rechten.
- Subsidiegelden, te besteden door partners, waarover de betreffende entiteit met betrekking tot de besteding risico's loopt, worden als baten in de staat van baten en lasten verantwoord. Mutatis mutandis geldt dit ten aanzien van de lasten c.q. de uitgaven ten behoeve van deze derden partners. Subsidiegelden die niet voor rekening en risico van de betreffende entiteit worden uitgevoerd, worden niet verwerkt via de staat van baten en lasten, maar alleen via de balans. Het gaat daarbij om projecten waar de betreffende entiteit fungeert als 'penvoerder' en daarmee geen financieel risico loopt met betrekking tot de besteding van de ter beschikking gestelde gelden.

Doorbelaste kosten

Bij de projectsubsidies worden kosten doorbelast. Deze kosten betreffen zowel de direct toe te rekenen personeelskosten als de overheadkosten. Deze doorbelasting geldt echter alleen als deze bij de aanvraag van de subsidie is meegenomen.

Overige baten en lasten

Overige baten en lasten worden verantwoord in de periode waarop deze betrekking hebben.

Pensioenregeling

De pensioenregeling betreft een middelloonregeling en wordt gefinancierd door afdrachten aan de pensioenuitvoerder. De pensioenverplichtingen worden gewaardeerd volgens de 'verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering'. In deze benadering wordt de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie als last in de staat van baten en lasten verantwoord. Aan de hand van de uitvoeringsovereenkomst wordt beoordeeld of en zo ja welke verplichtingen naast de betaling van de jaarlijkse aan de pensioenuitvoerder verschuldigde premie op balansdatum bestaan.

De hoogte van de premie wordt jaarlijks vastgesteld door het bestuur van het bedrijfstakpensioenfonds op basis van de dekkingsgraad en verwachte rendementen.

De dekkingsgraad van het betrokken bedrijfstakpensioenfonds (ABP) bedraagt ultimo 2022 volgens opgave van het ABP-fonds 102,8%. Op basis van het uitvoeringsreglement heeft de groep bij een tekort in het fonds geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen anders dan door hogere toekomstige premies.

Grondslagen voor de opstelling van het geconsolideerd kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht wordt opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen. Ontvangen interest wordt opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

2.5 Toelichting op de geconsolideerde jaarrekening

Algemeen

Activiteiten

Het doel van de groep, waarvan de Vereniging MBO Raad, statutair gevestigd aan de Houttuinlaan 6 te Woerden (kamer van koophandel nummer: 40483179), als groepshoofd is aangemerkt, is om op een heldere en transparante wijze invulling te geven aan het behartigen van de gemeenschappelijke belangen van de aangesloten leden in het mbo-veld, het bieden van diensten aan de leden voor zover die diensten met deze belangenbehartiging samenhangen, alsmede het gezamenlijk nemen van initiatieven die door de leden (algemene vergadering) aan de groep worden opgedragen.

Continuïteit

De in de jaarrekening gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de vereniging.

Groepsverhoudingen

De Vereniging MBO Raad maakt gezamenlijk met de Stichting MBO deel uit van een groep, waarvan de Vereniging MBO Raad aan het hoofd staat. De jaarrekeningen van de respectievelijke entiteiten zijn opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van de Vereniging MBO Raad. Tot en met 2021 vormde saMBO-ICT ook onderdeel van deze groep. Met ingang van 1 januari 2022 is deze stichting opgegaan in de MBO Raad als afdeling Digitale Transformatie en platform MBO Digitaal.

Geconsolideerde maatschappijen

<u>Naam</u>	<u>Statutaire zetel</u>
<ul style="list-style-type: none">• Vereniging MBO Raad	<ul style="list-style-type: none">• Woerden
<ul style="list-style-type: none">• Stichting MBO Diensten	<ul style="list-style-type: none">• Woerden

Stichting MBO Diensten vormt geen deelneming van Vereniging MBO Raad. Het geconsolideerde vermogen en resultaat wijken daardoor af van het enkelvoudige vermogen en resultaat van Vereniging MBO Raad.

Stichting MBO Diensten heeft dezelfde bestuursleden als Vereniging MBO Raad.

2.6 Toelichting op de onderscheiden posten van de geconsolideerde balans

1) Materiële vaste activa

Gebouwen en terreinen:

De Vereniging MBO Raad is eigenaar van het gebouw met ondergrond aan de Houttuinlaan 6 te Woerden.

Het verloop is als volgt:

	Grond	Gebouw	Verbouwingen	Totaal
	€	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2022	890.000	2.675.604	173.540	3.739.144
Bij: Investerings	-	-	-	-
Af: desinvestering	-	-	-	-
Af: Afschrijvingen		(148.645)	(37.397)	(186.042)
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>890.000</u>	<u>2.526.959</u>	<u>136.143</u>	<u>3.553.102</u>
Recapitulatie:				
Aanschafwaarde per 1 januari 2022	890.000	4.459.347	399.019	5.748.366
Cumulatieve afschrijvingen	-	(1.783.743)	(225.479)	(2.009.222)
Boekwaarde per 1 januari 2022	<u>890.000</u>	<u>2.675.604</u>	<u>173.540</u>	<u>3.739.144</u>
Aanschafwaarde per 31 december 2022	890.000	4.459.347	399.019	5.748.366
Cumulatieve afschrijvingen	-	(1.932.388)	(262.876)	(2.195.264)
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>890.000</u>	<u>2.526.959</u>	<u>136.143</u>	<u>3.553.102</u>
Afschrijvingspercentage (%)	-	3,33	10	

Overige vaste bedrijfsmiddelen:

Het verloop is als volgt:

	Inventaris	Autom. Apparatuur	Totaal
	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2022	148.943	80.374	229.317
Bij: Investerings	9.586	37.961	47.546
Af: Afschrijvingen	(54.107)	(54.243)	(108.350)
Desinvestering Investerings	(2.589)	(12.692)	(15.281)
Desinvestering cum. Afschrijving	2.589	5.500	8.089
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>104.421</u>	<u>56.900</u>	<u>161.321</u>
Recapitulatie:			
Aanschafwaarde per 1 januari 2022	887.061	260.999	1.148.060
Cumulatieve afschrijvingen	(738.118)	(180.625)	(918.743)
Boekwaarde per 1 januari 2022	<u>148.943</u>	<u>80.374</u>	<u>229.317</u>
Aanschafwaarde per 31 december 2022	894.057	286.268	1.180.325
Cumulatieve afschrijvingen	(789.636)	(229.368)	(1.019.004)
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>104.421</u>	<u>56.900</u>	<u>161.321</u>
Afschrijvingspercentage (%)	20	33,33	

2) Debiteuren

	31.12.2022	31.12.2021
	€	€
Debiteuren	625.613	2.278.389
Voorziening dubieuze debiteuren	(8.292)	(9.198)
	<u>617.321</u>	<u>2.269.191</u>

In 2022 zijn afspraken gemaakt met een grote debiteur (GGD Ghor) over de betalingstermijnen, waardoor het debiteurensaldo aanzienlijk is gedaald

3) Overige vorderingen en overlopende activa

	31.12.2022	31.12.2021
	€	€
Vooruitbetaalde kosten	199.426	204.795
Te vorderen inzake projecten ministerie OCW	280.223	1.644.263
Overige vorderingen en overlopende activa	42.014	9.075
	<u>521.663</u>	<u>1.858.133</u>

4) Liquide middelen

	31.12.2022	31.12.2021
	€	€
Kas	963	629
Rabobank, rekening courant	11.483.623	8.043.159
Rabobank, spaarrekening	1.200	5.000
Rabobank, bonusrekening	1.989.380	1.993.839
	<u>13.475.166</u>	<u>10.042.627</u>

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de groep.

Deze liquide middelen zijn in 2022 gestegen doordat er per einde boekjaar meer vooruitontvangen gelden van het ministerie van OCW op de balans staan.

5) Groepsvermogen

Vrij besteedbaar vermogen

Algemene reserve

Het verloop van de reserve is als volgt:

	2022	2021
	€	€
Saldo per 1 januari	7.258.944	6.448.003
Mutatie platform MBO Digitaal	(410.316)	-
	<u>6.848.628</u>	<u>6.448.003</u>
Resultaatbestemming	(228.054)	810.941
Saldo per 31 december	<u>6.620.575</u>	<u>7.258.944</u>

Bestemmingsreserves

Personele reserve

Het verloop van de reserve is als volgt:	2022	2021
	€	€
Saldo per 1 januari	892.033	1.077.683
Vrijval ter dekking van uitleen personeel aan saMBO-ICT	-	(185.650)
Saldo per 31 december	<u>892.033</u>	<u>892.033</u>

Deze bestemmingsreserve dient ter dekking van de kosten in verband met personele herstructurering indien de omvang van de organisatieactiviteiten significant wijzigt, door bijvoorbeeld het (deels) wegvallen van subsidieprojecten. De bestemmingsreserve die gevormd was voor saMBO-ICT is per einde boekjaar geheel vrijgevallen.

Bestuurlijke reserve

Het verloop van de reserve is als volgt:	2022	2021
	€	€
Saldo per 1 januari	586.378	586.378
Resultaatbestemming	-	-
Saldo per 31 december	<u>586.378</u>	<u>586.378</u>

Deze reserve is gevormd ter dekking van nog te verwachten kosten voor vanuit het bestuur geïnitieerde projecten.

In 2020 is 86,4K bestemd voor nog uit te voeren werkzaamheden in kader van DitisMBO door de afdeling Informatie en Communicatie. In 2019 is 60K toegevoegd voor het uitvoeren van een onderzoek in het kader van Alumni. Er is in 2017 € 600K bestemd ter uitvoering van verschillende activiteiten binnen de afdelingen Werkgeverszaken Bedrijfsvoering & Bekostiging, In- & Externe Communicatie en Strategie & Onderwijs. Hiervan is in 2018 reeds € 280K uitgegeven. Het restant ad € 120K betreft middelen die gelabeld zijn in het kader van Workplacement € 9,7K, Leven Lang Leren € 36,8K, Permanente Educatie € 8,8K en Bewegen en Sport Coördinatie € 64,7K.

Platformreserve

Het verloop van de reserve is als volgt:

	2022	2021
	€	€
Saldo per 1 januari	348.202	316.540
Inbreng reserve Platform MBO Digitaal	410.316	-
Resultaatbestemming	157.899	31.662
Saldo per 31 december	<u>916.419</u>	<u>348.202</u>

Binnen de MBO Raad zijn er van oudsher drie platforms gevormd als informatievoorziening en kennisdelingsplaats. Per 1-1-2022 is er een extra platform opgericht, het Platform MBO Digitaal. Elk platform heft retributie bij hun leden en besteedt deze middelen sec aan de doelstelling waarvoor deze middelen zijn geheven.

Bedrijfstakgroep reserve

Het verloop van de reserve is als volgt:

	2022	2021
	€	€
Saldo per 1 januari	1.714.221	1.557.483
Resultaatbestemming	(150.961)	156.737
Saldo per 31 december	<u>1.563.260</u>	<u>1.714.221</u>

De negen bedrijfstakgroepen (btg's) zijn onderdeel van de MBO Raad. Leden van een btg zijn die scholen die opleidingen uitvoeren gerelateerd aan één of meerdere branches binnen de btg. Elke btg heft retributie bij haar leden en besteedt deze middelen sec aan de doelstelling waarvoor deze middelen zijn geheven.

Bestemmingsfondsen

Het verloop van dit fonds is als volgt:

	2022	2021
	€	€
Saldo per 1 januari	269.601	309.200
Resultaatbestemming	-	(39.599)
Saldo per 31 december	<u>269.601</u>	<u>269.601</u>

Deze fondsen zijn gevormd ter dekking van nog te besteden kosten welke zijn gevormd onder door derden (leden) opgelegde voorwaarden. Het betreft hier projecten met een verwachte looptijd tussen één en vijf jaar. Hierdoor betreft het een projectreservering voor de korte tot middellange termijn en met een

variabel karakter. Het gaat om onder andere de volgende trajecten die in het verleden hebben gelopen: Prof 2010: werkconferentie, Europe at Work, Alliantie School & Sport, Platform ESF, HRM Simulatie, Netwerk Gehandicapten en Werken in de Bve Sector.

Geconsolideerd groepsvermogen

De opbouw van het groepsvermogen is als volgt:

	2022	2021
	€	€
Eigen vermogen MBO Raad (enkelvoudig)	10.449.291	10.260.088
Eigen vermogen MBO Diensten	398.975	398.975
Eigen vermogen saMBO-ICT	-	410.315
Saldo per 31 december	<u>10.848.266</u>	<u>11.069.378</u>

6) Voorziening ambtsjubilea

Voorziening ambtsjubilea

Het verloop van de voorziening is als volgt:

	2022	2021
	€	€
Saldo per 1 januari	61.268	57.991
Bij: Dotatie	7.563	7.830
Af: Onttrekking	(1.314)	(4.553)
Saldo per 31 december	<u>67.517</u>	<u>61.268</u>

De kosten voor ambtsjubilea verwerkt via een daarvoor gevormde voorziening. Conform de vigerende personeelsregeling binnen de MBO Raad heeft een personeelslid recht op een jubileumgratificatie bij het bereiken van de datum van een dienstjubileum. De jubileumgratificatie bedraagt:

- Bij 12½ -jarige dienstjubileum 25%;
- Bij 25-jarige dienstjubileum 50%;
- Bij 40-jarige dienstjubileum 100%;

van de som van het laatstelijk genoten bruto maandsalaris, plus 8% vakantietoeslag en plus 8,33% eindejaarsuitkering. Conform de fiscale wet- en regelgeving wordt de jubileumgratificatie bruto uitbetaald bij een 12½-jarige dienstverband en is het een netto-uitkering in geval van een 25-jarig en 40-jarig dienstverband.

7) Kortlopende schulden

Ministerie van OCW:

Dit betreft de volgende projectgelden (bestemmingsbedragen)

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
	€	€
- Gezonde School 2017 – 2020	(436)	1.264.708
- Gezonde School R en S	-	(1.357.185)
- Gezonde School 2017 – 2020 Hartstichting	11.601	11.601
- Gezonde School Intensivering vanuit Impulsregeling	(10)	(10)
- MBO Raad 2020 Gezond Veilig Fit Werken	8	8
- Netwerk burgerschap 2020-2021	8.351	121.522
- 75 jaar vrijheid 2019-2020	-	(4.999)
- Focus op standaarden in de Examinering	46.287	46.287
- Opleiden op maat	10.546	10.546
- Verfijnen sectorroutekaarten vastgoed mbo en hbo	-	(6)
- Plan Rekenen aanpak 2020	-	95.654
- Gelijke Kansen, DI, Generieke lijn	860.229	787.956
- Monitoringsapplicatie mbo en hbo CO2	75.548	44.970
- Platform Samen opleiden 2022	(279.777)	-
- Vervolg Implementatie VVA 2022	20.880	-
- Doorpakken op digitalisering MBO 2022	3.389	-
- Cyberveiligheid mbo	998.517	-
- MBO Basis	1.750.687	-
- Kennispunt MBO Onderwijs en Examinering	97.280	210.487
- LOB	555.779	1.513.247
- Expertisepunt LOB 2022-2027	92.708	-
- Platform Samen opleiden 2021	-	(282.063)
- Het echte studiesucces	-	107.763
- Leven Lang Ontwikkeling (LLO)	73.558	342.978
	<u>4.325.145</u>	<u>3.206.797</u>
Af: schuld ministerie van OCW	(280.223)	(1.644.263)
	<u><u>4.605.368</u></u>	<u><u>4.851.060</u></u>

In bijlage 1 is een specificatie te vinden van de posten van OCW.

Belastingen en premies sociale verzekeringen

De post "Belasting en premies sociale verzekeringen" 83,98K in 2022 en 64,2K in 2021 is in 2022 gestegen, het saldo van deze post wordt voornamelijk bepaald door de btw aangifte over december 2022 en door de post nog te betalen loonheffing vanuit de correctie-run van de salarissen december 2022.

Schulden terzake van pensioenen

De post "Schulden terzake pensioenen" 0K in 2022 en 0K in 2021. Zowel in 2022 als in 2021 heeft de betaling van de pensioenlast over de maand december in het betreffende boekjaar plaatsgevonden. Hierdoor is er eind 2022 geen schuld terzake pensioen.

Overige schulden en overlopende passiva	31.12.2022	31.12.2021
	€	€
Vakantietoeslag	361.612	337.587
Vakantiedagen	524.658	478.795
Overige personele verplichtingen	17.112	7.036
Nog te ontvangen (project)facturen / overige te betalen	176.836	356.607
Functiewaarderingssysteem sector Rijk	5.164	5.164
Accountantskosten (inclusief projectfacturen)	158.080	89.007
	<u>1.243.462</u>	<u>1.274.196</u>

Niet in de geconsolideerde balans opgenomen rechten en verplichtingen

De groep heeft uit hoofde van een aantal leasecontracten voor personenauto's een verplichting voor de volledige looptijd van in totaal € 189,0K. De verplichting voor 2023 bedraagt circa € 100,4K. De totale verplichting over de periode van twee tot vijf jaar bedraagt circa € 88,6. Geen van de verplichtingen heeft een looptijd van meer dan vijf jaar.

De groep heeft uit hoofde van een contract voor kopieermachines een verplichting voor de volledige looptijd van in totaal € 31,6,1K. De verplichting voor 2023 bedraagt circa € 6,3K. De verplichting van twee tot vijf jaar bedraagt circa € 25,3K. Geen van de verplichtingen heeft een looptijd van meer dan vijf jaar.

De groep heeft uit hoofde van een contract voor huur parkeerplaatsen een verplichting voor de volledige looptijd van in totaal € 4,3K. De verplichting voor 2023 bedraagt € 2,1K. De verplichting van twee tot vijf jaar bedraagt € 2,2K. Geen van de verplichtingen heeft een looptijd van meer dan vijf jaar.

De groep voert verschillende projecten uit waarvoor subsidies (voorschotten) zijn ontvangen vanuit diverse ministeries. Uit hoofde van de beoordeling van de in te dienen verantwoordingen en het nog definitief vaststellen van de subsidiebedragen kunnen de ministeries nog aanpassingen aanbrengen. Er is in 2022 voor een bedrag van € 51.138,0K aan projectsubsidies toegezegd. In 2023 heeft de groep nog recht op €17.653,0K. De totale subsidierechten over de periode van twee tot vijf jaar bedragen circa € 33.485,0K. Geen van de rechten heeft een looptijd van meer dan vijf jaar.

De Vereniging MBO Raad vormt gezamenlijk met de Stichting MBO Diensten een fiscale eenheid voor de BTW en is uit dien hoofde hoofdelijk aansprakelijk voor de fiscale eenheid als geheel.

In 2022 heeft de MBO Raad een BTW suppletie aangifte gedaan in het kader van de Prorata regeling voor de btw. Voor het jaar 2019 heeft dit geleid tot een teruggave van € 120.682,00 die in de jaarrekening 2022 is verwerkt. Basis voor deze regeling is de individuele beoordeling van de projecten omtrent de mogelijke belaste en onbelaste activiteiten. Deze worden ter accordering voorgelegd aan de inspecteur der belastingen. De verwachting is dat over de jaren 2020 tot en met 2022 eveneens een teruggave zal plaatsvinden. De omvang daarvan is op dit moment niet op objectieve wijze vast te stellen en derhalve ook niet in de jaarrekening opgenomen.

2.7 Toelichting op onderscheiden posten van geconsolideerde staat baten en lasten

8) Bijdrage mbo-instellingen

De bijdrage van de mbo-instellingen bedroeg in 2022 € 8.950,6K. De bijdrage is in de basis gelijk gebleven aan 2021 (€ 8.751,1K) met toegevoegd een deel van de retributie (€ 199,5K) wat voorheen binnen saMBO-ICT werd gevraagd aan de leden.

9) Bijdrage mbo-instellingen bedrijfstakgroepen, platforms

De bijdrage mbo-instellingen, gerealiseerd € 4.267,0K is ten opzichte van 2021 gestegen met € 1.285,8K, procentueel met 43,1%. Deze grote stijging wordt voornamelijk veroorzaakt door de integratie van saMBO-ICT binnen MBO Raad. Met de integratie is het platform MBO Digitaal opgericht, wat in 2022 aan reguliere bijdrage € 706,8K heeft gevraagd aan de leden. Daarnaast heeft het platform MBO Digitaal een extra bijdrage gevraagd van € 1.578,4K t.b.v. de financiering van het project Doorpakken op Digitalisering.

Ten opzichte van de begroting stijgt de bijdrage mbo-instellingen met € 1.579,1K. Deze stijging wordt veroorzaakt doordat de extra bijdrage aan het Platform MBO Digitaal niet is voorzien in de begroting 2022, maar later door de leden is geaccordeerd.

10) Overige bijdragen mbo-instellingen

De overige bijdragen van de mbo-instellingen betreffen bijdragen ten behoeve van door de bedrijfstakgroepen georganiseerde activiteiten die niet onder de reguliere retributie vallen. Te denken valt hierbij bijvoorbeeld aan congressen en trainingen. In 2022 is er voor een bedrag van € 65,3K aan bijdragen geheven.

11) Projectsubsidies

De post bestaat uit inkomstenstromen, vanuit subsidieverstrekkers, die verantwoord worden via de staat van baten en lasten. De hiermee samenhangende uitgaven/kostenstroom is verantwoord onder de overige lasten. De projectsubsidies zijn € 2.164,9K hoger dan begroot. Deze afwijking wordt veroorzaakt doordat we bij het opstellen van de begrotingen prudent begroten en pas bij de feitelijke toekenning van de subsidies door de subsidieverstrekker de baten opnemen in de begroting.

Vooraf in 2022 was er een uitbreiding van het aantal projecten lopende het boekjaar en van de toegekende subsidiegelden.

12) Overige baten

	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
	€	€	€
Inzet personeel t.b.v. derden	514.052	338.030	369.624
Overige baten projecten	-	-	15.241
Restaurant	76.414	128.000	14.635
Diverse baten	356.916	154.254	502.712
	<u>947.382</u>	<u>620.284</u>	<u>902.212</u>

De overige baten bedragen € 327,1K meer dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door de verhoogde inzet van eigen personeelsleden bij derden (+€ 176,0K), de vermindering van de restaurantverkoop doordat ook in 2022 nog gedeeltelijk werd thuisgewerkt t.g.v. corona (-€51,6K). Verder is er een verhoging van de diverse baten t.o.v. de begroting (+202,7K) die deels wordt veroorzaakt door een meevaller van €120,7K i.v.m. de afwikkeling van btw prorata over 2019, een bijdrage uit de beëindiging van het Innovatiefonds Logistiek van € 22,4K en de uitbreiding van het aantal georganiseerde Leergangen en betaalde bijeenkomsten.

13) Personele lasten

	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
	€	€	€
Loonkosten	8.956.356	8.320.147	7.733.528
Reis- en verblijfkosten	463.363	482.200	279.132
Deelname conferenties en opleidingskosten	56.151	155.000	109.606
Vacatiegelden	250	2.000	2.250
Mutatie voorziening ambtsjubilea	6.249	6.000	3.277
Overige personeelskosten	269.563	230.200	175.114
	<u>9.751.932</u>	<u>9.195.547</u>	<u>8.302.907</u>
Lonen en salarissen	8.028.836	8.064.700	7.566.007
Sociale lasten	1.183.176	1.126.900	1.117.036
Pensioenen	1.409.708	1.334.900	1.338.684
Bestuursvergoedingen	72.000	74.000	72.000
Uitzendkrachten, interim personeel	1.424.045	358.700	418.321
	<u>12.117.765</u>	<u>10.959.200</u>	<u>10.512.048</u>
Ontvangen ziekengeld	(36.315)	-	(61.443)
Doorbelaast personeel aan projecten	(3.125.094)	(2.639.053)	(2.717.077)
	<u>8.956.356</u>	<u>8.320.147</u>	<u>7.733.528</u>

Personeelslasten

De totale personeelsformatie bestond per 31 december 2022 uit 139 medewerkers (113,8 fte), waarvan 25 medewerkers (20,7 fte) werkzaam voor de btg's. Per 31 december 2021 bestond de formatie uit 132 medewerkers (106,1 fte), waarvan 27 medewerkers (22,4 fte) werkzaam voor de btg's.

Lonen en salarissen, sociale lasten en pensioenen (tezamen 10.621,7K) (+€ 95,2K t.o.v. begroting en +€ 600,0K t.o.v. 2021). De salariskosten 2022 zijn nagenoeg conform begroting 2022. De realisatie 2022 ten opzichte van 2021 wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door extra inzet van medewerkers, die ook al in de begroting waren opgenomen.

Uitzendkrachten, interim personeel (+€ 1.065,3K t.o.v. begroting en + € 1.005,7K t.o.v. 2021)

De post Uitzendkrachten en interim personeel in 2022 is hoger dan begroot, doordat er extra mensen zijn ingezet.

Reis- en verblijfskosten (-€ 18,8K t.o.v. begroting en +€ 184,2K t.o.v. 2021)

De reis- en verblijfskosten zijn lager dan begroot doordat er in 2022 t.g.v. corona gedeeltelijk vanuit huis wordt gewerkt, meer dan in de begroting feitelijk was voorzien. De stijging t.o.v. 2021 wordt veroorzaakt doordat in 2022 het op kantoor werken en het maken van zakelijke dienstreizen weer is hervat.

Vacatiegelden (-€ 0,2K t.o.v. begroting en +€ 0,6K t.o.v. 2021)

De vacatiegelden zijn lager dan begroot en lager dan de realisatie van voorgaand jaar.

De onder de loonkosten opgenomen bestuurs- en directiebeloning is inclusief werkgeverslasten en kan als volgt worden gespecificeerd:

WNT-verantwoording 2022 MBO Raad

De WNT is van toepassing op de MBO Raad. Het voor MBO Raad toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022 € 216.000,- het algemene bezoldigingsmaximum.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt

Gegevens 2022					
bedragen x € 1	A. Tekin		P. Oomens	F. Bluiminck	
Functiegegevens⁵	[Voorzitter]		[Directeur]	[Directeur]	
Aanvang ⁶ en einde functievervulling in 2022	[01/01] t/m [31/12]		[01/01] t/m [28/02]	[01/07] t/m [31/12]	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷	[1,0]		[1,0]	[1,0]	
Dienstbetrekking? ⁸	[ja]		[ja]	[ja]	
Bezoldiging⁹					
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	[151.424]		[36.637]	[70.307]	
Beloningen betaalbaar op termijn	[23.112]		[3.848]	[11.454]	
<i>Subtotaal</i>	<i>[174.536]</i>		<i>[40.485]</i>	<i>[81.761]</i>	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰	[216.000]		[34.915]	[108.888]	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag ¹¹	N.v.t.		N.v.t.	N.v.t.	
Bezoldiging	[174.536]		[40.485]	[81.761]	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan ¹²	N.v.t.	N.v.t.	De heer Oomens heeft het bezoldigingsmaximum 2022 overschreden. Er is sprake van een optische toegestane overschrijding door uitbetaling van het vakantiegeld bij het einde van de dienstbetrekking.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling ¹³	N.v.t.		N.v.t.	N.v.t.	
Gegevens 2021¹⁴					
bedragen x € 1	A. Tekin		P. Oomens	F. Bluiminck	
Functiegegevens⁵	[Voorzitter]		[Directeur]	[N.V.T.]	
Aanvang en einde functievervulling in 2021	[01/01] t/m [31/12]		[01/01] t/m [31/12]	[N.V.T.]	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷	[1,0]		[1,0]	[N.V.T.]	
Dienstbetrekking? ⁸	[ja]		[ja]	[N.V.T.]	
Bezoldiging⁹					
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	[143.757]		[143.862]	[N.V.T.]	
Beloningen betaalbaar op termijn	[22.792]		[22.772]	[N.V.T.]	
<i>Subtotaal</i>	<i>[166.549]</i>		<i>[166.894]</i>	<i>[N.V.T.]</i>	

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰	[209.000]	[209.000]	[N.V.T.]
Bezoldiging	[166.549]	[166.894]	[N.V.T.]

Gegevens 2022			
bedragen x € 1		J. Bosma	
Functiegegevens⁵		[Interim directeur]	
Aanvang ⁶ en einde functievervulling in 2022		[14/02] t/m [30/06]	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷		[1,0]	
Dienstbetrekking? ⁸		[ja]	
Bezoldiging⁹			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		[54.662]	
Beloningen betaalbaar op termijn		[8.330]	
<i>Subtotaal</i>		<i>[62.992]</i>	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰		[81.074]	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag ¹¹		N.v.t.	
Bezoldiging		[62.992]	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan ¹²		N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling ¹³		N.v.t.	
Gegevens 2021¹⁴			
bedragen x € 1		J. Bosma	
Functiegegevens⁵		[N.V.T.]	
Aanvang en einde functievervulling in 2021		[N.V.T.]	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷		[N.V.T.]	
Dienstbetrekking? ⁸		[N.V.T.]	
Bezoldiging⁹			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		[N.V.T.]	
Beloningen betaalbaar op termijn		[N.V.T.]	
<i>Subtotaal</i>		<i>[N.V.T.]</i>	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰		[N.V.T.]	
Bezoldiging		[N.V.T.]	

Gegevens 2022			
bedragen x € 1	B. Geerdink	O. de Jong	R. van der Meij
Functiegegevens⁵	[Bestuurder]	[Bestuurder]	[Bestuurder]
Aanvang ⁶ en einde functievervulling in 2022	[01/01] t/m [30/04]	[01/01] t/m [31/12]	[01/01] t/m [31/12]
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷	[0,2]	[0,2]	[0,2]
Dienstbetrekking? ⁸	[nee]	[nee]	[nee]
Bezoldiging⁹			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	[4.087]	[12.263]	[12.263]
Beloningen betaalbaar op termijn	[-]	[-]	[-]
<i>Subtotaal</i>	<i>[4.087]</i>	<i>[12.263]</i>	<i>[12.263]</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰	[14.203]	[43.200]	[43.200]
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag ¹¹	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	[4.087]	[12.263]	[12.263]
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan ¹²	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling ¹³	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2021¹⁴			
bedragen x € 1	B. Geerdink	O. de Jong	R. van der Meij
Functiegegevens⁵	[Bestuurder]	[Bestuurder]	[Bestuurder]
Aanvang en einde functievervulling in 2021	[01/01] t/m [30/04]	[01/01] t/m [31/12]	[01/01] t/m [31/12]
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷	[0,2]	[0,2]	[0,2]
Dienstbetrekking? ⁸	[nee]	[nee]	[nee]
Bezoldiging⁹			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	[12.265]	[12.265]	[12.265]
Beloningen betaalbaar op termijn	[-]	[-]	[-]
<i>Subtotaal</i>	<i>[12.265]</i>	<i>[12.265]</i>	<i>[12.265]</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰	[41.800]	[41.800]	[41.800]
Bezoldiging	[12.265]	[12.265]	[12.265]

Gegevens 2022						
bedragen x € 1	J. Krijt		G. van der Zee		B. Beun	
Functiegegevens⁵	[Bestuurder]		[Bestuurder]		[Bestuurder]	
Aanvang ⁶ en einde functievervulling in 2022	[01/01] t/m [31/12]		[01/10] t/m [31/12]		[01/12] t/m [31/12]	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷	[0,2]		[0,2]		[0,2]	
Dienstbetrekking? ⁸	[nee]		[nee]		[nee]	
Bezoldiging⁹	[12.263]		[3.066]		[1.022]	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	[12.263]		[3.066]		[1.022]	
Beloningen betaalbaar op termijn	[-]		[-]		[-]	
<i>Subtotaal</i>	<i>[12.263]</i>		<i>[3.066]</i>		<i>[1.022]</i>	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰	[43.200]		[10.889]		[3.669]	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag ¹¹	N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.	
Bezoldiging	[12.263]		[3.066]		[1.022]	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan ¹²	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling ¹³	N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.	
Gegevens 2021¹⁴						
bedragen x € 1	J. Krijt		G. van der Zee		B. Beun	
Functiegegevens⁵	[Bestuurder]		[]		[]	
Aanvang en einde functievervulling in 2021	[01/06] t/m [31/12]		[n.v.t.]		[n.v.t.]	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷	[0,2]		[n.v.t.]		[n.v.t.]	
Dienstbetrekking? ⁸	[nee]		[n.v.t.]		[n.v.t.]	
Bezoldiging⁹	[8.178]		[n.v.t.]		[n.v.t.]	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	[8.178]		[n.v.t.]		[n.v.t.]	
Beloningen betaalbaar op termijn	[-]		[n.v.t.]		[n.v.t.]	
<i>Subtotaal</i>	<i>[8.178]</i>		<i>[n.v.t.]</i>		<i>[n.v.t.]</i>	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰	[28.058]		[n.v.t.]		[n.v.t.]	
Bezoldiging	[8.178]		[n.v.t.]		[n.v.t.]	

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12

Gegevens 2022				
bedragen x € 1	[G. van der Zee]		[B. Beun]	
Functiegegevens³	[Bestuurder]		[Bestuurder]	
Kalenderjaar⁴	2022	2021	2022	2021
Periode functievulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	[01/01] t/m [30/09]	[01/10] t/m [31/12]	[01/01] t/m [30/11]	[01/12] t/m [31/12]
Aantal kalendermaanden functievulling in het kalenderjaar ⁵	[9]	[3]	[11]	[1]
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar ⁶	[224]	[90]	[283]	[29]
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum				
Maximum uurtarief in het kalenderjaar ⁷	€ 206	€ 199	€ 206	€ 199
Maxima op basis van de normbedragen per maand ⁸	[216.000]	[83.100]	[273.200]	[27.700]
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12 ⁹	[64.054]		[64.069]	
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)				
Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief? ¹⁰	[Ja]		[Ja]	
Bezoldiging in de betreffende periode	[9.197]	[3.067]	[11.241]	[1.022]
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12 ¹¹	[12.264]		[12.263]	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag ¹²	N.v.t.		N.v.t.	
Bezoldiging	[12.264]		[12.263]	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan ¹³	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling ¹⁴	N.v.t.		N.v.t.	

Gegevens 2022		
bedragen x € 1	[G. Allard]	
Functiegegevens ³	[Bestuurder]	
Kalenderjaar ⁴	2022	2021
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	[01/05] t/m [31/12]	[d.d./mm] t/m [d.d./mm]
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar ⁵	[8]	[AANTAL MAANDEN]
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar ⁶	[202]	[INVULLEN]
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		
Maximum uurtarief in het kalenderjaar ⁷	€ 206	€ 199
Maxima op basis van de normbedragen per maand ⁸	[215.000]	[BEDRAG 2]
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12 ⁹	[41.612]	
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)		
Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief? ¹⁰	[Ja]	
Bezoldiging in de betreffende periode	[8.177]	[BEDRAG 2021]
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12 ¹¹	[8.177]	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag ¹²	N.v.t.	
Bezoldiging	[8.177]	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan ¹³	N.v.t.	N.v.t. / [REDEN]
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling ¹⁴	N.v.t.	

Onderdeel 1C t/m 1G van de WNT is niet van toepassing

Onderdeel 2 en 3 van de WNT is niet van toepassing

De leden van het bestuur kwalificeren als topfunctionarissen zonder dienstbetrekking.

Het bezoldigingsmaximum is niet overschreden en er is geen sprake van een onverschuldigd betaald bedrag. De vacatiegelden ten bedrage van € 1.000 per maand zijn overgemaakt aan de instellingen. De bedragen voor de bestuurdersvergoeding wijken af van het bedrag verantwoord onder de bestuursvergoeding in de resultatenrekening omdat de bestuursaansprakelijkheidsverzekering meegeteld wordt bij de vergoeding.

14) Afschrijvingen

	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
	€	€	€
Gebouw	148.645	149.000	148.644
Verbouwingen	37.397	38.000	38.584
Inventaris	54.107	61.000	43.659
Automatiseringsapparatuur	54.243	57.000	46.773
	<u>294.392</u>	<u>305.000</u>	<u>277.660</u>

Afschrijvingen (-€ 10,6K t.o.v. begroting en +€ 20,1K t.o.v. 2021)

De realisatie van de afschrijvingskosten zijn nagenoeg gelijk aan de begroting. De afschrijvingskosten zijn hoger dan de realisatie van 2021. Eind 2021 is geïnvesteerd in extra vergadervoorzieningen waarvan de kosten ook in 2022 zichtbaar zijn en in 2022 is geïnvesteerd in laptops en ICT voorzieningen.

15) Huisvestingslasten

	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
	€	€	€
Gas, elektra en water	118.006	60.000	18.739
Schoonmaakkosten	82.995	92.000	51.040
Verzekeringen/belastingen	17.614	18.500	17.016
Beveiliging/bewaking	19.169	9.000	8.620
Onderhoud gebouw en beplanting	21.232	28.000	30.362
Huur werkplekken en parkeerplaatsen	1.333	1.600	1.298
Overige huisvestingskosten	12.179	20.000	8.449
	<u>272.528</u>	<u>229.100</u>	<u>135.524</u>

Huisvestingslasten (+€ 43,7K t.o.v. begroting en +€187,0K t.o.v. 2021)

De huisvestingskosten 2022 vallen € 43,7K hoger uit dan de begroting. Dit wordt grotendeels veroorzaakt door hogere energiekosten t.g.v. de gestegen tarieven. De kosten ten opzichte van 2021 zijn eveneens door diezelfde reden hoger en ook doordat in 2022 de bijdrage van huisvestingslasten van saMBO-ICT van € 50K is vervallen.

16) Projectkosten

	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
	€	€	€
Inzet eigen personeel t.b.v. project	3.150.479	2.644.252	2.749.983
Inzet externen t.b.v. project	2.180.669	1.780.000	2.635.732
Overige personeelskosten	14.402	17.000	4.801
Overige beheerskosten t.b.v. project	358.158	721.217	395.782
Directe projectkosten	6.785.314	5.161.659	6.468.229
	<u>12.489.022</u>	<u>10.324.128</u>	<u>12.254.527</u>

Projectkosten (+€ 2.164,9K t.o.v. begroting en +€ 234,5K t.o.v. 2021)

De projectkosten bedragen (+€ 2.164,9K) meer dan begroot. Dit doordat het aantal projecten wat is uitgevoerd en de bestedingen binnen de projecten in 2022 is toegenomen. De gerealiseerde projectkosten 2022 zijn eveneens om diezelfde redenen gestegen ten opzichte van gerealiseerd 2021 (+€ 234,5K).

17) Overige lasten

	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
	€	€	€
Bureaunkosten	107.295	124.200	77.220
Onderhoud automatisering	379.099	358.000	350.731
Kosten website	164.736	219.000	117.802
Contributies en lidmaatschappen	379.006	330.400	268.191
Accountantskosten	109.462	107.500	104.287
Advieskosten	922.926	782.000	764.105
Vergaderkosten/overige kosten activiteiten	1.760.369	1.672.350	1.213.637
Restaurant	65.298	90.000	23.331
Public Relations	207.230	65.300	163.293
	<u>4.095.421</u>	<u>3.748.750</u>	<u>3.082.597</u>

Overige lasten

Overige lasten (+€ 346,7K t.o.v. begroting en +€ 1.012,8K t.o.v. 2021)

De post 'Overige lasten' laat in 2022 een flinke stijging zien ten opzichte van de begroting. Aan contributies en lidmaatschappen is 48,6K meer uitgegeven dan begroot, dit wordt veroorzaakt door een stijging van de bijdrage aan SURF. De advieskosten stijgen t.o.v. de begroting met 140,9K. En ook de kosten van PR laten een stijging zien van 141,9K.

18) Financiële baten en lasten

	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
	€	€	€
Rente baten en lasten	(37.211)	72.000	(72.518)
Overige transactiekosten	(2.914)	(5.500)	(2.475)
	<u>(40.125)</u>	<u>(77.500)</u>	<u>(74.993)</u>

Financiële baten en lasten (-€ 37,4K t.o.v. begroting en -€ 34,9K t.o.v. 2021)

Dit betreft hoofdzakelijk negatieve rente op de bankrekening. De Rabobank heeft in navolging van de andere banken een negatieve rente van 0,5% in rekening gebracht over een deel van de banktegoeden.

Enkelvoudige jaarrekening

- Enkelvoudige balans
- Enkelvoudige staat van baten en lasten
- Grondslagen
- Toelichting op de enkelvoudige jaarrekening

2.8 Enkelvoudige balans per 31 december
(na verwerking voorstel resultaatbestemming)

Actief	Toe- lichting	31.12.2022	31.12.2021
		€	€
Vaste activa			
Materiële vaste activa:	19		
Gebouwen en terreinen		3.553.102	3.739.144
Overige vaste bedrijfsmiddelen		161.321	224.564
		<u>3.714.423</u>	<u>3.963.708</u>
Vlottende activa			
Vorderingen:			
Debiteuren	20	617.321	2.252.527
Groepsmaatschappijen		481.371	2.089.677
Belastingen		-	-
Overige vorderingen en overlopende activa	21	521.663	1.576.070
		1.620.355	5.918.274
Liquide middelen	22	11.494.938	4.736.250
		<u>16.829.716</u>	<u>14.618.232</u>

Passief	Toe- lichting	31.12.2022 €	31.12.2021 €
Eigen vermogen	23		
Vrij besteedbaar vermogen:			
Algemene reserve		6.491.201	6.719.255
Bestemmingsreserves:			
Personele reserve	892.033		892.033
Bestuurlijke reserve	586.378		586.378
Platform reserve	916.419		348.202
Bedrijfstakgroep reserve	1.563.260		1.714.221
		<u>3.958.090</u>	<u>3.540.833</u>
		10.449.291	10.260.088
Voorziening			
Voorziening ambtsjubilea		67.517	61.268
Kortlopende schulden	24		
Crediteuren	1.234.813		458.213
Ministerie van OCW	3.786.042		2.383.251
Groepsmaatschappijen	-		158.406
Belastingen en premies sociale verzekeringen	83.980		64.250
Overige schulden en overlopende passiva	1.208.073		1.232.756
		<u>6.312.908</u>	<u>4.296.876</u>
		<u>16.829.716</u>	<u>14.618.232</u>

2.9 Enkelvoudige staat van baten en lasten

	Toelichting	Realisatie 2022 €	Begroting 2022 €	Realisatie 2021 €
Contributie mbo-instellingen		8.950.600	8.950.540	8.751.100
Retributie mbo-instellingen		4.269.971	2.690.860	2.081.694
Overige bijdragen mbo-instellingen		65.329	70.250	25.500
Projectsubsidies	25	9.215.611	6.817.943	7.272.569
Overige baten	26	947.382	620.284	737.083
Totaal baten		23.448.893	19.149.877	18.867.946
Personele lasten	27	9.751.932	9.195.547	7.942.305
Afschrijvingen	28	294.392	305.000	274.280
Huisvestingslasten	29	272.528	229.100	85.524
Projectkosten	30	9.215.611	6.817.943	7.276.970
Overige lasten	31	4.108.561	3.771.250	2.713.375
Totaal lasten		23.643.024	20.318.840	18.292.454
Saldo baten en lasten		(194.131)	(1.168.963)	575.492
Financiële baten en lasten	32	(26.985)	(55.000)	(42.323)
Saldo staat van baten en lasten		(221.116)	(1.223.963)	533.169
Resultaatbestemming				
		Realisatie 2022 €	Begroting 2022 €	Realisatie 2021 €
Mutatie Algemene reserve		(228.054)	(670.627)	530.420
Mutatie Personele reserve		-	-	(185.650)
Mutatie Bestuurlijke reserve		-	-	-
Mutatie Platform reserve		157.899	(77.336)	31.662
Mutatie Bedrijfstakgroep reserve		(150.961)	(476.000)	156.737
Mutatie Bedrijfstakgroep reserve		(221.116)	(1.223.963)	533.169

2.10 Enkelvoudig Kasstroomoverzicht MBO Raad

Zie het geconsolideerd kasstroomoverzicht.

2.11 Grondslagen van waardering MBO Raad

Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening

Voor de algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening, de grondslagen voor de waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat, alsmede voor de toelichting op de onderscheiden activa en passiva en de resultaten wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde jaarrekening, voor zover hierna niet anders wordt vermeld.

Het gerealiseerde resultaat van de bedrijfstakgroepen en eigen projecten wordt via de resultaatbestemming toegevoegd dan wel onttrokken aan de relevante bestemmingsreserve of het bestemmingsfonds.

2.12 Toelichting op de enkelvoudige jaarrekening

Algemeen

Activiteiten

De activiteiten van de Vereniging MBO Raad staan beschreven in de geconsolideerde jaarrekening.

Groepsverhoudingen

De Vereniging MBO Raad maakt gezamenlijk met de Stichting MBO deel uit van een groep, waarvan de Vereniging MBO Raad aan het hoofd staat. De jaarrekeningen van de respectievelijke entiteiten zijn opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van de Vereniging MBO Raad. Tot en met 2021 vormde saMBO-ICT ook onderdeel van deze groep. Met ingang van 1 januari 2022 is deze stichting opgegaan in de MBO Raad als afdeling Digitale Transformatie en platform MBO Digitaal.

Het doel van de groep is om op een heldere en transparante wijze invulling te geven aan het behartigen van de gemeenschappelijke belangen van de aangesloten leden, het bieden van diensten aan de leden voor zover die diensten met deze belangenbehartiging samenhangen, alsmede het gezamenlijk nemen van initiatieven die door de leden (algemene vergadering) aan de groep worden opgedragen.

2.13 Toelichting op de onderscheiden posten van de enkelvoudige balans

19) Materiële vaste activa

Gebouwen en terreinen:

De Vereniging MBO Raad is eigenaar van het gebouw met ondergrond aan de Houttuinlaan 6 te Woerden. De specificatie staat toegelicht in de geconsolideerde jaarrekening op pagina 23.

Overige vaste bedrijfsmiddelen:

Het verloop is als volgt:

	Inventaris	Autom. Apparatuur	Totaal
	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2022	148.943	75.621	224.564
Bij: Investerings	9.585	36.436	46.021
Af: Afschrijvingen	54.107	54.243	108.350
Af: Desinvestering Investerings	(2.589)	(1.756)	(4.345)
Af: Desinvestering cum. Afschrijving	2.589	842	3.431
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>104.421</u>	<u>56.900</u>	<u>161.321</u>
Recapitulatie:			
Aanschafwaarde per 1 januari 2022	887.061	251.588	1.138.649
Cumulatieve afschrijvingen	(738.118)	(175.967)	(914.085)
Boekwaarde per 1 januari 2022	<u>148.943</u>	<u>75.621</u>	<u>224.564</u>
Aanschafwaarde per 31 december 2022	894.057	286.268	1.180.325
Cumulatieve afschrijvingen	(789.636)	(229.368)	(1.019.004)
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>104.421</u>	<u>56.900</u>	<u>161.321</u>
Afschrijvingspercentage (%)	20	33,33	

20) Debiteuren

	31.12.2022	31.12.2021
	€	€
Debiteuren	625.613	2.261.027
Reservering dubieuze debiteuren	(8.292)	(8.500)
	<u>617.321</u>	<u>2.252.527</u>

In 2022 zijn afspraken gemaakt met een grote debiteur (GGD Ghor) over de betalingstermijnen, waardoor het debiteurensaldo aanzienlijk is gedaald.

21) Overige vorderingen en overlopende activa

	31.12.2022	31.12.2021
	€	€
Vooruitbetaalde kosten	199.426	204.795
Te vorderen inzake projecten Ministerie OCW	280.223	1.362.200
Overige vorderingen en overlopende activa	42.014	9.075
	<u>521.663</u>	<u>1.576.070</u>

22) Liquide middelen

	31.12.2022	31.12.2021
	€	€
Kas	963	629
Rabobank, rekening courant	10.498.177	3.738.793
Rabobank, spaarrekening	995.798	996.828
	<u>11.494.938</u>	<u>4.736.250</u>

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de vereniging.

23) Eigen vermogenVrij besteedbaar vermogen*Algemene reserve*

Het verloop van de reserve is als volgt:

	2022	2021
	€	€
Saldo per 1 januari	6.719.255	6.188.835
Resultaatbestemming	(228.054)	530.420
Saldo per 31 december	<u>6.491.201</u>	<u>6.719.255</u>

Bestemming van het resultaat over het boekjaar 2021

De jaarrekening 2021 is vastgesteld in de algemene ledenvergadering gehouden op 19 april 2022. De algemene ledenvergadering heeft de bestemming van het resultaat vastgesteld conform het daartoe gedane voorstel.

Voorstel tot bestemming van het resultaat over het boekjaar 2022

Het bestuur stelt aan de algemene ledenvergadering voor het negatieve resultaat over het boekjaar 2022 ten bedrage van € 221,1K als volgt te bestemmen:

	Realisatie 2022
	€
Mutatie Algemene reserve	(228.054)
Mutatie Personele reserve	-
Mutatie Bestuurlijke reserve	-
Mutatie Platform reserve	157.899
Mutatie Bedrijfstakgroep reserve	(150.961)
	<hr/>
	(221.116)

Dit voorstel is als zodanig reeds in de jaarrekening verwerkt.

24) Kortlopende schulden

Ministerie van OCW

	31.12.2022	31.12.2021
	€	€
Dit betreft de volgende projectgelden (bestemmingsbedragen)		
- Gezonde School 2017 – 2020	(436)	1.264.708
- Gezonde School R en S	-	(1.357.185)
- Gezonde School 2017 – 2020 Hartstichting	11.601	11.601
- Gezonde School Intensivering vanuit Impulsregeling	(10)	(10)
- MBO Raad 2020 Gezond Veilig Fit Werken	8	8
- Netwerk burgerschap 2020-2021	8.351	121.522
- 75 jaar vrijheid 2019-2020	-	(4.999)
- Focus op standaarden in de Examinering	46.287	46.287
- Opleiden op maat	10.546	10.546
- Verfijnen sectorroutekaarten vastgoed mbo en hbo	-	(6)
- Plan Rekenen aanpak 2020	-	95.654
- Gelijke Kansen, DI, Generieke lijn	860.229	787.956
- Monitoringsapplicatie mbo en hbo CO2	75.548	44.970
- Platform Samen opleiden 2022	(279.777)	-
- Vervolg Implementatie VVA 2022	20.880	-
- Doorpakken op digitalisering MBO 2022	3.389	-
- Cyberveiligheid mbo	998.517	-
- MBO Basis	1.750.687	-
	<u>3.505.819</u>	<u>1.021.051</u>
Bij: vordering ministerie van OCW	280.223	1.326.200
	<u>3.786.042</u>	<u>2.383.251</u>

Overige schulden en overlopende passiva

	31.12.2022	31.12.2021
	€	€
Vakantietoeslag	361.612	337.587
Vakantiedagen	524.658	478.795
Overige personele verplichtingen	17.109	7.033
Nog te ontvangen facturen Europese projecten	117.297	253.207
FUWA-SYS	5.164	5.164
Accountantskosten	124.000	54.969
Diversen nog te betalen posten	58.233	96.001
	<u>1.208.073</u>	<u>1.232.756</u>

De “overige schulden en overlopende passiva” zijn gering gedaald, -24,7K, met onderlinge wat verschuivingen. De post “nog te ontvangen facturen Europese projecten” laat een daling zien van 135,9K.

2.14 Toelichting op de onderscheiden posten van de enkelvoudige staat van baten en lasten

25) Projectsubsidies

De post bestaat uit inkomstenstromen, vanuit subsidieverstrekkers, die verantwoord worden via de staat van baten en lasten. De hiermee samenhangende uitgaven/kostenstroom zijn verantwoord onder de overige lasten. De projectsubsidies zijn € 1.943,0K hoger dan begroot. Dit komt door de uitbreiding van het aantal projecten lopende het boekjaar en van de toegekende subsidiegelden.

In bijlage 1 is de aard en toelichting op de projectsubsidies van het ministerie van OCW opgenomen.

26) Overige baten

	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
	€	€	€
Inzet personeel t.b.v. derden	514.042	338.030	326.574
Overige bijdrage projectinkomsten	-	-	4.401
Restaurant	76.414	128.000	14.635
Diverse baten	356.916	154.254	391.473
	<u>947.382</u>	<u>620.284</u>	<u>737.083</u>

Overige baten (+€ 327,1K t.o.v. begroting en +€210,3K t.o.v. 2021)

De overige baten bedragen € 327,1K meer dan begroot.

Dit wordt veroorzaakt door de verhoogde inzet van eigen personeelsleden bij derden (+€ 176,0K), de vermindering van de restaurantverkoppen doordat ook in 2022 nog gedeeltelijk werd thuisgewerkt t.g.v. corona (-€51,6K). Verder is er een verhoging van de diverse baten t.o.v. de begroting (+202,7K) die deels wordt veroorzaakt door een meevaller van €120,7K i.v.m. de afwikkeling van btw prorata over 2019, een bijdrage uit de beëindiging van het Innovatiefonds Logistiek van € 22,4K en de uitbreiding van het aantal georganiseerde Leergangen en betaalde bijeenkomsten.

27) Personele lasten

	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
	€	€	€
Loonkosten	8.956.356	8.320.147	7.212.591
Reis- en verblijfkosten	463.363	482.200	263.989
Deelname conferenties en opleidingskosten	56.151	155.000	102.530
Vacatiegelden	250	2.000	2.250
Mutatie voorziening jubilea	6.249	6.000	3.277
Overige personeelskosten	269.563	230.200	357.668
	<u>9.751.932</u>	<u>9.195.547</u>	<u>7.942.305</u>

De loonkosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
	€	€	€
Lonen en salarissen	8.028.836	8.064.700	7.566.007
Sociale lasten	1.183.176	1.126.900	1.117.036
Pensioenen	1.409.708	1.334.900	1.338.684
Bestuursvergoedingen	72.000	74.000	72.000
Uitzendkrachten, interim personeel	1.424.045	358.700	418.321
	<u>12.117.765</u>	<u>10.959.200</u>	<u>10.512.048</u>
Ontvangen ziekengeld	(36.315)	-	(61.443)
Doorbelasting inzet personeel op saMBO-ICT	-	-	(727.002)
Dekking eigen personeel aan projecten Raad-Diensten	(3.125.094)	(2.639.053)	(2.511.012)
Saldo per 31 december	<u>8.956.356</u>	<u>8.320.147</u>	<u>7.212.591</u>

Personele lasten

Lonen en salarissen, sociale lasten en pensioenen (tezamen 10.621,7K) (+€ 95,2K t.o.v. begroting en +€ 600,0K t.o.v. 2021). De salariskosten 2022 zijn nagenoeg conform begroting 2022. De realisatie 2022 ten opzichte van 2021 wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door een aantal ingevulde vacatures die in de begroting waren opgenomen.

Uitzendkrachten, interim personeel (+€ 1.065,3K t.o.v. begroting en +€ 1.005,7K t.o.v. 2021)

De hogere realisatie ten opzichte van de begroting is veroorzaakt door meer mensen tijdelijk aan te trekken. De stijging ten opzichte van 2021 wordt veroorzaakt door meer externe inhuur aan te nemen op een aantal incidentele activiteiten.

Reis- en verblijfskosten (-€ 18,8K t.o.v. begroting en +€ 199,4K t.o.v. 2021)

De reis- en verblijfskosten zijn lager dan begroot doordat er in 2022 t.g.v. corona gedeeltelijk vanuit huis wordt gewerkt, meer dan in de begroting feitelijk was voorzien. De stijging t.o.v. 2021 wordt veroorzaakt doordat in 2022 het op kantoor werken en het maken van zakelijke dienstreizen weer is hervat.

Deelname conferenties en opleidingskosten (-€ 98,8K t.o.v. begroting en -€41,8K t.o.v. 2021)

De deelname conferenties en opleidingskosten zijn lager dan begroot doordat er in 2022 minder medewerkers gebruik hebben gemaakt van de opleidingsvoorzieningen vanwege de coronamaatregelen dan in de begroting feitelijk was voorzien. De kosten liggen grotendeels in lijn met de realisatie 2021.

Vacatiegelden (-€ 1,8K t.o.v. begroting en -€ 2,0K t.o.v. 2021)

De vacatiegelden zijn lager dan begroot en lager dan de realisatie van voorgaand jaar.

28) Afschrijvingen

	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
	€	€	€
Gebouw	148.645	149.000	148.644
Verbouwingen	37.397	38.000	38.584
Inventaris	54.107	61.000	43.659
Automatisering	54.243	57.000	43.393
	<u>294.392</u>	<u>305.000</u>	<u>274.280</u>

Afschrijvingen (-€ 10,6K t.o.v. begroting en +€ 20,1K t.o.v. 2021)

De realisatie van de afschrijvingskosten zijn nagenoeg gelijk aan de begroting. De afschrijvingskosten zijn hoger dan de realisatie van 2021. Eind 2021 is geïnvesteerd in extra vergadervoorzieningen waarvan de kosten ook in 2022 zichtbaar zijn en in 2022 is geïnvesteerd in laptops en ICT voorzieningen.

29) Huisvestingslasten

	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
	€	€	€
Gas, elektra en water	118.006	60.000	18.739
Schoonmaakkosten	82.995	92.000	51.040
Verzekeringen/belasting	17.614	18.500	17.016
Beveiliging/bewaking	19.169	9.000	8.620
Onderhoud gebouw en beplanting	21.232	28.000	30.362
Huur werkplekken en parkeerplaatsen	1.333	1.600	1.298
Overige huisvestingskosten	12.179	15.000	8.449
	<u>272.528</u>	<u>229.100</u>	<u>135.524</u>
Doorbelaste huisvestingslasten	-	-	(50.000)
	<u>272.528</u>	<u>229.100</u>	<u>85.524</u>

Huisvestingslasten (+€ 43,7K t.o.v. begroting en +€187,0K t.o.v. 2021)

De huisvestingskosten 2022 vallen € 43,7K hoger uit dan de begroting. Dit wordt grotendeels veroorzaakt door hogere energiekosten t.g.v. de gestegen tarieven. De kosten ten opzichte van 2021 zijn eveneens door diezelfde reden hoger en ook doordat in 2022 de bijdrage van huisvestingslasten van saMBO-ICT van € 50K is vervallen.

30) Projectkosten

	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
	€	€	€
Inzet eigen personeel t.b.v. project	1.950.376	1.498.726	1.444.639
Inzet externen t.b.v. project	850.061	500.000	379.476
Overige personeelskosten	13.357	7.000	4.621
Overige kosten t.b.v. project	236.047	350.987	101.294
Directe projectkosten	6.165.770	4.461.230	5.346.940
	<u>9.215.611</u>	<u>6.817.943</u>	<u>7.276.970</u>

Projectkosten (+€ 2.397,7K t.o.v. begroting en +€ 1.938,6K t.o.v. 2021)

De projectkosten bedragen (+€ 2.397,7K) meer dan begroot. Dit doordat het aantal projecten en wat is uitgevoerd en de bestedingen binnen de projecten in 2022 is toegenomen. De gerealiseerde projectkosten zijn eveneens om diezelfde redenen gestegen ten opzichte van gerealiseerd (+€ 1.938,6K)

31) Overige lasten

	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
	€	€	€
Bureaunkosten	132.678	159.200	108.074
Onderhoud automatisering	379.099	358.000	345.222
Kosten Website	164.736	219.000	106.713
Contributie en lidmaatschappen	379.006	330.400	123.819
Accountantskosten	97.219	95.000	81.087
Advieskosten	922.926	782.000	714.306
Vergaderkosten/overige kosten activiteiten	1.760.369	1.672.350	1.058.397
Restaurant	65.298	90.000	23.331
Public Relations	207.230	65.300	152.426
	<u>4.108.561</u>	<u>3.771.250</u>	<u>2.713.375</u>

Specificatie :

Accountantskosten 2022

	<u>2022</u>		
	Ernst & Young Accountants	Overig EY	Totaal
	LLP		
	€	€	€
Onderzoek van de jaarrekening	90.235	-	90.235
Andere controleopdrachten	6.984	-	6.984
Adviesdiensten op fiscaal terrein	-	-	-
Andere niet-controlediensten	-	-	-
Totaal	<u>97.219</u>	<u>-</u>	<u>97.219</u>

Accountantskosten 2021

	<u>2021</u>		
	Ernst & Young Accountants	Overig EY	Totaal
	LLP		
	€	€	€
Onderzoek van de jaarrekening	80.076	-	80.076
Andere controleopdrachten	1.011	-	1.011
Adviesdiensten op fiscaal terrein	-	-	-
Andere niet-controlediensten	-	-	-
Totaal	<u>81.087</u>	<u>-</u>	<u>81.087</u>

Overige lasten

Overige lasten (+€ 337,3K t.o.v. begroting en +€ 1.395,2K t.o.v. 2021)

De post 'Overige lasten' laat in 2022 een flinke stijging zien ten opzichte van de begroting. Aan contributies en lidmaatschappen is 48,6K meer uitgegeven dan begroot, dit wordt veroorzaakt door een stijging van de bijdrage aan SURF. De advieskosten stijgen t.o.v. de begroting met 140,9K. En ook de kosten van PR laten een stijging zien van 141,9K.

32) Financiële baten en lasten	Realisatie 2022 <u>€</u>	Begroting 2022 <u>€</u>	Realisatie 2021 <u>€</u>
Rente baten en lasten	(24.398)	(50.000)	(40.482)
Overige transactiekosten	(2.587)	(5.000)	(1.841)
	<u>(26.985)</u>	<u>(55.000)</u>	<u>(42.323)</u>

Financiële baten en lasten (- 28,0K t.o.v. begroting en -€ 15,4K t.o.v. 2021)

Dit betreft hoofdzakelijk negatieve rente op de bankrekening. De Rabobank heeft in navolging van de andere banken een negatieve rente van 0,5% in rekening gebracht over een deel van de banktegoeden, voor het grootste gedeelte van het jaar.

2.15 Ondertekening van de jaarrekening

Woerden, 5 april 2023

Bestuur

Dhr. A. Tekin

Mevr. G. Allard

Dhr. J.O. de Jong

Mw. J.C. Krijt

Mw. A.E. van der Meij

Dhr. A.R.G. van der Zee

Directeur

Dhr. F.T.B. Bluiminck

3 Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum te vermelden.

4 Overige gegevens

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Hiervoor wordt verwezen naar de hierna opgenomen controleverklaring.

Statutaire regeling betreffende de bestemming van het resultaat

In artikel 21 lid 5 van de statuten is geregeld dat de jaarrekening door het bestuur wordt vastgesteld. Omtrent de bestemming van het saldo van de staat van baten en lasten is niets expliciet in de statuten opgenomen.

5 Bijlagen

Geen deel uitmakend van het jaarverslag.

Bijlage 1**Geconsolideerd overzicht besteding van ontvangen projectgelden (bestemmingsbedragen) van het ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap.****MBO Raad:**

Gezonde School 2017-2020	Realisatie t/m 2021
Beschikkingsbedrag	15.882.169
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	12.620.105
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	12.546.177
Beginsaldo 1-1-2022	73.927
	Realisatie 2022
Beschikkingsbedrag	0
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	1.513.484
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	1.587.847
Mutatie	-74.363
Beschikkingsbedrag	15.882.169
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	14.133.589
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	14.134.025
Eindsaldo 2022	-436

Gezonde School 2017-2020 Hartstichting	Realisatie t/m 2021
Beschikkingsbedrag	636.000
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	636.000
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	624.399
Beginsaldo 1-1-2022	11.601
	Realisatie 2022
Beschikkingsbedrag	0
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	0
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	0
Mutatie	0
Beschikkingsbedrag	636.000
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	636.000
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	624.399
Eindsaldo 2022	11.601

Gezonde school Intensivering vanuit Impulsregeling	
	Realisatie t/m 2021
Beschikkingsbedrag	0
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	504.051
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	504.061
Beginsaldo 1-1-2022	-10
Realisatie 2022	Realisatie 2022
Beschikkingsbedrag	0
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	44.247
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	44.247
Mutatie	0
Beschikkingsbedrag	0
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	548.298
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	548.308
Eindsaldo 2022	-10

MBO Raad 2020 Gezond Veilig Fit werken	Realisatie t/m 2021
Beschikkingsbedrag	2.078.281
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	86.916
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	86.908
Beginsaldo 1-1-2022	8
	Realisatie 2022
Beschikkingsbedrag	0
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	100.793
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	100.793
Mutatie	-0
Beschikkingsbedrag	2.078.281
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	187.709
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	187.701
Eindsaldo 2022	8

Netwerk burgerschap mbo 2020 -2021	Realisatie t/m 2021
Beschikkingsbedrag	1.922.887
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	1.922.887
Bij: Overige baten	18.224
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	1.819.588
Beginsaldo 1-1-2022	121.522
	Realisatie 2022
Beschikkingsbedrag	139.020
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	139.020
Bij: Overige baten	4.401
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	256.592
Mutatie	-117.572
Beschikkingsbedrag	2.061.907
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	2.061.907
Bij: Overige baten	22.624
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	2.076.180
Eindsaldo 2022	8.351

75 Vrijheid 2019 2020	Realisatie t/m 2021
Beschikkingsbedrag	150.000
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	134.697
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	139.696
Beginsaldo 1-1-2022	-4.999
	Realisatie 2022
Beschikkingsbedrag	0
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	0
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	-4.999
Mutatie	4.999
Beschikkingsbedrag	150.000
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	134.697
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	134.697
Eindsaldo 2022	0

Focus op standaarden in Examinering (bb saldo)	Realisatie t/m 2021
Beschikkingsbedrag	1.980.000
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	1.980.000
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	1.933.713
Beginsaldo 1-1-2022	46.287
	Realisatie 2022
Beschikkingsbedrag	0
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	0
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	0
Mutatie	0
Beschikkingsbedrag	1.980.000
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	1.980.000
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	1.933.713
Eindsaldo 2022	46.287

Opleiden op maat	Realisatie t/m 2021
Beschikkingsbedrag	59.919
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	59.919
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	49.374
Beginsaldo 1-1-2022	10.546
	Realisatie 2022
Beschikkingsbedrag	0
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	0
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	0
Mutatie	0
Beschikkingsbedrag	59.919
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	59.919
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	49.374
Eindsaldo 2022	10.546

Verfijnen sectorroutekaarten maatschappelijk vastgoed mbo	Realisatie t/m 2021
Beschikkingbedrag	60.000
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	60.000
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	22.000
Af: Uitgaven/kosten	38.006
Beginsaldo 1-1-2022	-6
	Realisatie 2022
Beschikkingbedrag	-60.000
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	-60.000
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	-22.000
Af: Uitgaven/kosten	-38.006
Mutatie	6
Beschikkingbedrag	0
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	0
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	0
Eindsaldo 2022	0

Plan Rekenen aanpak 2020	Realisatie t/m 2021
Beschikkingsbedrag	936.996
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	936.996
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	841.342
Beginsaldo 1-1-2022	95.654
	Realisatie 2022
Beschikkingsbedrag	0
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	0
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	95.654
Af: Uitgaven/kosten	0
Mutatie	-95.654
Beschikkingsbedrag	936.996
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	936.996
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	95.654
Af: Uitgaven/kosten	841.342
Eindsaldo 2022	0

Gelijke Kansen, Diversiteit en Inclusie	
	Realisatie t/m 2021
Beschikkingsbedrag	2.282.979
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	1.182.990
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	395.034
Beginsaldo 1-1-2022	787.956
	Realisatie 2022
Beschikkingsbedrag	0
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	549.995
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	477.721
Mutatie	72.273
Beschikkingsbedrag	2.282.979
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	1.732.984
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	872.755
Eindsaldo 2022	860.229

Monitoringsapplicatie mbo en hbo CO2	Realisatie t/m 2021
Beschikkingsbedrag	75.001
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	75.001
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	30.031
Beginsaldo 1-1-2022	44.970
	Realisatie 2022
Beschikkingsbedrag	75.625
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	75.625
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	45.047
Mutatie	30.578
Beschikkingsbedrag	150.626
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	150.626
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	75.078
Eindsaldo 2022	75.548

Platform Samen opleiden 2022	Realisatie t/m 2021
Beschikkingsbedrag	0
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	0
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	0
Beginsaldo 1-1-2022	0
	Realisatie 2022
Beschikkingsbedrag	302.491
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	0
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	279.777
Mutatie	-279.777
Beschikkingsbedrag	302.491
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	0
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	279.777
Eindsaldo 2022	-279.777

Vervolg Implementatie VVA 2022	Realisatie t/m 2021
Beschikkingsbedrag	0
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	0
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	0
Beginsaldo 1-1-2022	0
	Realisatie 2022
Beschikkingsbedrag	64.493
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	64.493
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	43.613
Mutatie	20.880
Beschikkingsbedrag	64.493
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	64.493
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	43.613
Eindsaldo 2022	20.880

Doorpakken op digitalisering MBO 2022	Realisatie t/m 2021
Beschikkingsbedrag	0
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	0
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	0
Beginsaldo 1-1-2022	0
	Realisatie 2022
Beschikkingsbedrag	600.807
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	600.807
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	597.418
Mutatie	3.389
Beschikkingsbedrag	600.807
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	600.807
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	597.418
Eindsaldo 2022	3.389

Cyberveiligheid mbo	Realisatie t/m 2021
Beschikkingsbedrag	0
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	0
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	0
Beginsaldo 1-1-2022	0
	Realisatie 2022
Beschikkingsbedrag	23.779.700
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	1.148.415
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	149.898
Mutatie	998.517
Beschikkingsbedrag	23.779.700
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	1.148.415
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	149.898
Eindsaldo 2022	998.517

MBO Basis	Realisatie t/m 2021
Beschikkingsbedrag	0
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	0
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	0
Beginsaldo 1-1-2022	0
	Realisatie 2022
Beschikkingsbedrag	15.740.234
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	2.403.303
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	652.616
Mutatie	1.750.687
Beschikkingsbedrag	15.740.234
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	2.403.303
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	652.616
Eindsaldo 2022	1.750.687

Totaal projecten (MBO Raad)	Realisatie t/m 2021
Beschikkingsbedrag	27.344.071
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	21.530.369
Bij: Overige baten	55.471
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	73.134
Af: Uitgaven/kosten	20.491.656
Beginsaldo 1-1-2022	1.021.051
	Realisatie 2022
Beschikkingsbedrag	47.367.230
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	10.143.512
Bij: Overige baten	-32.846
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	22.520
Af: Uitgaven/kosten	7.603.377
Mutatie	2.484.769
Beschikkingsbedrag	74.711.301
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	31.673.882
Bij: Overige baten	22.624
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	95.654
Af: Uitgaven/kosten	28.095.032
Eindsaldo 2022	3.505.819

MBO Diensten:

Kennispunt Onderwijs en Examinering	Realisatie t/m 2021
Beschikkingsbedrag	4.797.805
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	4.013.848
Bij: Overige baten	45.894
Bij: Eigenbijdrage	180.671
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	4.029.926
Beginsaldo 1-1-2022	210.487
	Realisatie 2022
Beschikkingsbedrag	0
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	783.958
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	897.164
Mutatie	-113.206
Beschikkingsbedrag	4.797.805
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	4.797.805
Bij: Overige baten	45.894
Bij: Eigenbijdrage	180.671
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	4.927.090
Eindsaldo 2022	97.280

LOB	Realisatie t/m 2021
Beschikkingsbedrag	8.839.325
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	8.223.311
Bij: Overige baten	7.851
Bij: Eigenbijdrage	7.821
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	6.725.735
Beginsaldo 1-1-2022	1.513.247
	Realisatie 2022
Beschikkingsbedrag	0
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	616.014
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	-7.821
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	1.565.661
Mutatie	-957.468
Beschikkingsbedrag	8.839.325
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	8.839.325
Bij: Overige baten	7.851
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	8.291.397
Eindsaldo 2022	555.779

Expertisepunt LOB 2022-2027	Realisatie t/m 2021
Beschikkingsbedrag	0
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	0
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	0
Beginsaldo 1-1-2022	0
	Realisatie 2022
Beschikkingsbedrag	8.455.001
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	357.336
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	264.627
Mutatie	92.708
Beschikkingsbedrag	8.455.001
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	357.336
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	264.627
Eindsaldo 2022	92.708

Platform Samen opleiden 2021	Realisatie t/m 2021
Beschikkingsbedrag	284.957
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	0
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	282.063
Beginsaldo 1-1-2022	-282.063
	Realisatie 2022
Beschikkingsbedrag	0
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	282.063
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	0
Mutatie	282.063
Beschikkingsbedrag	284.957
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	282.063
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	282.063
Eindsaldo 2022	-0

Het echte studiesucces	Realisatie t/m 2021
Beschikkingsbedrag	499.734
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	499.734
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	391.971
Beginsaldo 1-1-2022	107.763
	Realisatie 2022
Beschikkingsbedrag	0
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	0
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	12.534
Af: Uitgaven/kosten	95.230
Mutatie	-107.763
Beschikkingsbedrag	499.734
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	499.734
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	12.534
Af: Uitgaven/kosten	487.200
Eindsaldo 2022	0

Leven Lang Ontwikkelen LLO	Realisatie t/m 2021
Beschikkingsbedrag	866.863
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	666.863
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	323.885
Beginsaldo 1-1-2022	342.978
	Realisatie 2022
Beschikkingsbedrag	0
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	200.000
Bij: Overige baten	10.840
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	480.260
Mutatie	-269.420
Beschikkingsbedrag	866.863
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	866.863
Bij: Overige baten	10.840
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	804.145
Eindsaldo 2022	73.558

Totaal projecten (MBO Diensten)	Realisatie t/m 2021
Beschikkingsbedrag	17.137.771
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	15.251.452
Bij: Overige baten	53.745
Bij: Eigenbijdrage	188.492
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	21.211
Af: Uitgaven/kosten	13.580.066
Beginsaldo 1-1-2022	1.892.412
	Realisatie 2022
Beschikkingsbedrag	6.605.914
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	391.673
Bij: Overige baten	10.840
Bij: Eigenbijdrage	-7.821
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	-8.677
Af: Uitgaven/kosten	1.476.454
Mutatie	-1.073.085
Beschikkingsbedrag	23.743.684
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	15.643.125
Bij: Overige baten	64.584
Bij: Eigenbijdrage	180.671
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	12.534
Af: Uitgaven/kosten	15.056.520
Eindsaldo 2022	819.326

Bijlage 2

Overzicht ontvangsten en bestedingen bedrijfstakgroepen

BTG-Handel Handel	2022
	€
Beginbalans per 1 januari	-
Budget BTG van MBO Raad	-
Bijdrage Leden	-
Overige Inkomsten	-
	-
Uitgaven	-
	-
Nog te besteden per 31 december	-

BTG-ICT & CIICT en Creatieve Industrie	2022
	€
Beginbalans per 1 januari	153.863
Budget BTG van MBO Raad	0
Bijdrage Leden	122.606
Overige Inkomsten	0
	276.470
Uitgaven	-151.191
	125.278
Nog te besteden per 31 december	125.278

BTG-SV Specialistische Vakmanschap	2022
	€
Beginbalans per 1 januari	19.980
Budget BTG van MBO Raad	-
Bijdrage Leden	6.600
Overige Inkomsten	-
	26.581
Uitgaven	-8.074
	18.507
Nog te besteden per 31 december	18.507

BTG-TGO Techniek en Geboude Omgeving	2022
	€
Beginbalans per 1 januari	308.774
Doorbelast	-
Bijdrage Leden	271.522
Overige Inkomsten	3.382
	583.679
Uitgaven	-330.651
	253.028
Nog te vorderen per 31 december	253.028

BTG-VGG Voedsel,Groen en Gastrijheid	2022
	€
Beginbalans per 1 januari	442.915
Budget BTG van MBO Raad	-
Bijdrage Leden	391.539
Overige Inkomsten	34.347
	868.802
Uitgaven	-401.458
	467.344
Nog te besteden per 31 december	467.344

BTG-ZDV Zakelijke Dienstverlening en Veiligheid	2022
	€
Beginbalans per 1 januari	180.011
Budget BTG van MBO Raad	-
Bijdrage Leden	186.597
Overige Inkomsten	7.770
	374.378
Uitgaven	-175.363
	199.016
Nog te besteden per 31 december	199.016

BTG-ZWS Zorg Welzijn en Sport	2022
	€
Beginbalans per 1 januari	311.343
Budget BTG van MBO Raad	-
Bijdrage Leden	298.435
Overige Inkomsten	3.080
	612.857
Uitgaven	-358.703
	254.155
Nog te besteden per 31 december	254.155

BTG-Entree	2022
	€
Beginbalans per 1 januari	115.508
Budget BTG van MBO Raad	-
Bijdrage Leden	157.500
Overige Inkomsten	34.868
	307.875
Uitgaven	-246.988
	60.888
Nog te besteden per 31 december	60.888

BTG-MILM Mobiliteit, Transport, Logistiek en Maritiem	2022
	€
Beginbalans per 1 januari	181.827
Budget BTG van MBO Raad	-
Bijdrage Leden	296.871
Overige Inkomsten	45.113
	523.810
Uitgaven	-338.765
	185.045
Nog te besteden per 31 december	185.045

Recapitulatie	2022
	€
Beginbalans per 1 januari	1.714.221
Budget BTG van MBO Raad	-
Bijdrage Leden	1.731.670
Overige Inkomsten	128.560
	3.574.452
Uitgaven	-2.011.192
	1.563.260
Rente verdeling	-
Nog te besteden per 31 december	1.563.260

Overzicht toe/afname reserve btg's	2022
	€
BTG-Handel Handel	-
BTG-ICT & CI ICT en Creatieve Industrie	-28.585
BTG-MTLM Mobiliteit, Transport, Logistiek en Maritiem	3.219
BTG-SV Specialistische Vakmanschap	-1.474
BTG-TGO Techniek en Geboude Omgeving	-55.746
BTG-VGG Voedsel, Groen en Gastvrijheid	24.428
BTG-ZDV Zakelijke Dienstverlening en Veiligheid	19.005
BTG-ZWS Zorg Welzijn en Sport	-57.188
BTG-Entree	-54.620
	-150.961

De resultaten van de bedrijfstakgroep in 2022

De roc's, aoc's en vakscholen werkten ook in 2022 branchegericht samen. Het jaar 2017 is het platform Entree omgezet naar een btg. Vanaf 2017 bestaan er 9 btg's. Zij werken aan vernieuwing en innovatie in het onderwijs door kennisdeling en projecten en zoeken de samenwerking met het georganiseerde bedrijfsleven en bevorderen daarbij de deskundigheid van het management en de docenten. De bedrijfstakgroepen leveren bijdragen aan met name programmalijn 1 van de MBO Raad: Aansluiting (beter: onderwijs-arbeidsmarkt) onderwijs, bedrijfsleven en arbeidsmarkt.

De rol van belangenbehartiging wordt door de bedrijfstakgroepen ingevuld door de beleidsbeïnvloeding, achterbanraadpleging in de btg en de ondersteuning van onderwijsleden in de sectorkamers en bij vakdepartementen. De(ze) btg- activiteiten en projecten komen tot stand op vraag en behoefte van de btg-leden en zijn ten behoeve van de optimalisering van onderwijs door sectorale versterking en samenwerking. De jaarverslagen 2022 van de bedrijfstakgroepen zijn toegankelijk via de website van de MBO Raad.

Bijlage 3**Overzicht besteding reserves platforms**

Platform Sport en Bewegen	2022
	€
Beginbalans per 1 januari	38.382
Bijdrage Leden	61.200
Overige Inkomsten	0
	99.582
Uitgaven	52.121
Nog te vorderen per 31 december	47.461

Platform Onderwijs	2022
	€
Beginbalans per 1 januari	86.590
Bijdrage Leden	49.913
Overige Inkomsten	0
	136.503
Uitgaven	40.591
Nog te vorderen per 31 december	95.912

Platform FSR	2022
	€
Beginbalans per 1 januari	223.232
Bijdrage Leden	146.613
Overige Inkomsten	0
	369.845
Uitgaven	170.886
Nog te besteden per 31 december	198.959

Platform MBO Digitaal	2022
	€
Beginbalans per 1 januari	410.316
Bijdrage Leden	2.280.575
Overige Inkomsten	79.954
	2.770.845
Uitgaven	2.196.758
Nog te besteden per 31 december	574.087

Recapitulatie platforms	2022
	€
Beginbalans per 1 januari	758.520
Bijdrage Leden	2.538.300
Overige Inkomsten	79.954
	3.376.774
Uitgaven	2.460.356
Nog te besteden per 31 december	916.419
Resultaat	157.899

Overzicht toe/afname reserve platforms	2022
	€
Platform Sport en Beweging	9.079
Platform Onderwijs	9.322
Platform FSR	-24.273
Platform MBO Digitaal	163.771
	157.899

Bijlage 4**Overzicht ontvangsten en bestedingen bestuurlijke reserve MBO Raad**

Workplacement (445020)		Leven Lang Leren (440050)	
	€		€
Beginbalans per 01-01-2022	9.702	Beginbalans per 01-01-2022	36.800
Bijdrage Leden	-	Bijdrage Leden	-
Overige Inkomsten	-	Overige Inkomsten	-
	<u>9.702</u>		<u>36.800</u>
Uitgaven	-	Uitgaven	-
Nog te besteden per 31-12-2022	<u>9.702</u>	Nog te besteden per 31-12-2022	<u>36.800</u>
Permanente Educatie (435020)		Bewegen & Sport Coördinatie (440040)	
	€		€
Beginbalans per 01-01-2022	8.765	Beginbalans per 01-01-2022	64.744
Bijdrage Leden	-	Bijdrage Leden	-
Overige Inkomsten	-	Overige Inkomsten	-
	<u>8.765</u>		<u>64.744</u>
Uitgaven	-	Uitgaven	-
Nog te besteden per 31-12-2022	<u>8.765</u>	Nog te besteden per 31-12-2022	<u>64.744</u>
Afdelingsprogramma 2020 – 2021		Recapitulatie Bestuurlijke reserves	
	€		€
Beginbalans per 01-01-2022	466.367	Beginbalans per 01-01-2022	586.378
Gelabelde gelden vanuit MBO Raad	-	Gelabelde gelden vanuit MBO Raad	-
Bijdrage Leden	-	Bijdrage Leden	-
Overige Inkomsten	-	Overige Inkomsten	-
Uitgaven	-	Uitgaven	-
	<u>466.367</u>		<u>586.378</u>
Nog te besteden per 31-12-2022	<u>466.367</u>	Nog te besteden per 31-12-2022	<u>586.378</u>
Mutatie conform resultaatbestemming 2022			
	-		