



Jaarverslag Vereniging MBO Raad 2023
Bestuursverslag
Jaarrekening en overige gegevens
3 april 2024



Titel	:	Jaarverslag 2023 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	:	3 april 2024
Versienummer	:	1.0





Inhoudsopgave

1	BESTUURSVERSLAG 2023	5
2	GECONSOLIDEERDE JAARREKENING	15
2.1	GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2023	16
2.2	GECONSOLIDEERDE STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2023	18
2.3	GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT	19
2.4	GRONDSLAGEN VAN WAARDERING VERENIGING MBO RAAD	20
2.5	TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE JAARREKENING	25
2.6	TOELICHTING OP DE ONDERSCHIEDEN POSTEN VAN DE GECONSOLIDEERDE BALANS	26
2.7	TOELICHTING OP ONDERSCHIEDEN POSTEN VAN GECONSOLIDEERDE STAAT BATEN EN LASTEN	34
2.8	ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER	47
2.9	ENKELVOUDIGE STAAT VAN BATEN EN LASTEN	49
2.10	ENKELVOUDIG KASSTROOMOVERZICHT MBO RAAD	50
2.11	GRONDSLAGEN VAN WAARDERING MBO RAAD	50
2.12	TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE JAARREKENING	50
2.13	TOELICHTING OP DE ONDERSCHIEDEN POSTEN VAN DE ENKELVOUDIGE BALANS	50
2.14	TOELICHTING OP DE ONDERSCHIEDEN POSTEN VAN DE ENKELVOUDIGE STAAT VAN BATEN EN LASTEN	55
2.15	ONDERTEKENING VAN DE JAARREKENING	61
3	GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM	62
4	OVERIGE GEGEVENS	63
5	BIJLAGEN	64
	<i>Geconsolideerd overzicht besteding van ontvangen projectgelden (bestemmingsbedragen) van het ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap</i>	65
	<i>Overzicht ontvangsten en bestedingen bedrijfstakgroepen</i>	91
	<i>Overzicht besteding reserves platforms</i>	95
	<i>Overzicht ontvangsten en bestedingen bestuurlijke reserve MBO Raad</i>	97

1 Bestuursverslag 2023

Voor u ligt de geconsolideerde en de enkelvoudige jaarrekening 2023 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.

Een uitgebreid en zelfstandig leesbaar inhoudelijk verslag over 2023 is beschikbaar.

Resultaat 2023

In 2023 is een geconsolideerd positief nettoresultaat geboekt van € 142,4K. Dit resultaat is opgebouwd uit de volgende onderdelen:

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Verschil 2023
	€	€	€
MBO Raad	133.401	17.776	115.625
Bedrijfstakgroepen	34.586	(296.150)	330.736
Platforms	(25.580)	(53.300)	27.720
MBO Raad enkelvoudig	142.407	(331.674)	474.081
 MBO Diensten	-	-	-
	142.407	(331.674)	474.081

MBO Raad (+€ 115,6K)

Bij de MBO Raad is het resultaat € 115,6K positiever dan begroot. Dit positieve resultaat is hoofdzakelijk veroorzaakt op de afdeling bedrijfsvoering waar meer uren zijn geschreven op projecten en dus marge is gecreëerd zonder dat daar substantiële extra personele inzet tegenover stond. Ook de huisvestingslasten waren lager dan begroot door het dalen van de energietarieven in 2023. (+458K), daarnaast is er een positiever resultaat binnen de afdeling digitale transformatie, doordat er personeel is doorbelast aan externe partijen (Npuls) waarbij deze opbrengsten niet begroot waren omdat ten tijde van het opstellen van de begroting nog niet bekend was wat de inzet van de MBO Raad binnen Npuls ging worden. (+178K). Binnen I&EC zijn minder inkomsten dan begroot doordat er minder uren aan projecten zijn toegeschreven dan was bedacht (-188K) en binnen de BTG is er meer uitgegeven dan begroot door een aantal langdurige ziektevervangingen (-223K). Binnen Bestuur en Directie is meer uitgegeven dan begroot als gevolg van het inhuren van externe expertise rondom de organisatieverandering (-176K)

Bedrijfstakgroepen (+€330,7K)

Bijna alle bedrijfstakgroepen hebben een positiever resultaat dan begroot. Ook in de trend zien we dat BTG-en negatief begroten om de reserves naar beneden te brengen en vervolgens toch een licht positief resultaat realiseren aangezien de lasten ook vaak structureel zijn en zich niet direct lenen voor incidentele uitgaven. Voor de individuele rapportages van de bedrijfstakgroepen verwijzen we verder naar de website.

Platforms (+€ 27,7K)

Het positiever dan begrote resultaat op de platforms is bijna volledig veroorzaakt door het platform FSR. Er was een negatieve begroting die niet volledig is gerealiseerd.

MBO Diensten (€ 0,0K)

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

De MBO Raad: personeel in loondienst

Inzet personeel in loondienst per organisatie eenheid

	Stand		Stand		Stand		Stand		Stand		Stand	
	31-12-2023		31-12-2022		31-12-2021		31-12-2020		31-12-2019		31-12-2018	
	Aantal	fte	Aantal	Fte	Aantal	fte	Aantal	fte	Aantal	fte	Aantal	fte
MBO Raad	84	67,7	76	64,3	72	60,1	71	58,3	72	57,9	73	59,3
MBO Raad Btg	26	22,4	25	20,7	27	22,4	24	21,2	24	20,4	24	19,7
MBO Raad Totaal	110	90,1	101	85,0	99	82,5	95	79,5	98	78,3	97	79
MBO Raad Proj.	29	20,4	28	19,8	24	15,9	19	12,4	18	12,0	17	12,6
Digitale Transformatie	13	11,9	10	9,0	9	7,7	9	6,7	6	5,0	5	4,1
Totaal	152	122,2	139	113,8	132	106,1	123	98,6	122	95,3	119	95,8

In de begroting 2023 is een toename van personeel begroot, voornamelijk op het gebied van extern gefinancierde activiteiten. Deze toename hebben we ook kunnen realiseren en leidt zoals hierboven is te zien tot een toename van 8,35 fte aan medewerkers. In de krappe arbeidsmarkt vraagt het invullen van sommige vacatures meer tijd dan voorzien.

Het hieronder weergegeven ziekteverzuimpercentage vroeg in 2023 om het inzetten van tijdelijk personeel om dit verzuim deels te kunnen opvangen.

Ziekteverzuim

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

Jaar	Totaal
2023	4,9%
2022	4,0%
2021	1,8%
2020	2,7%
2019	4,3%

Aangezien de MBO Raad in transitie is hebben we voor het jaar 2023 geen doelstelling voor het verzuimpercentage verwoord. De aandacht gaat naar de mens achter het cijfer.

Er wordt in de afgelopen twee jaar een stijging van het ziekteverzuimpercentage gezien, dit zit voornamelijk in het langverzuim. In 2023 was het langdurig verzuim 2,82%. Voor een groot deel van langdurige verzuimdossiers ligt de oorzaak buiten het werk.

Kerncijfers (geconsolideerd)

Omschrijving	Streefwaarde	2023	2022	2021
Liquiditeitsratio (liquide middelen/kortlopende schulden)	1 - 1,5	1,5	1,8	1,9
Current ratio (vlottende activa/kortlopende schulden)	1 – 2	1,5	2,0	2,3
Solvabiliteit (1) (eigen vermogen als % van balanstotaal)	>30%	43,4%	59,2%	67,2%
Solvabiliteit (2) (eigen vermogen als % van de totale lasten gewone bedrijfsuitoefening)	>40%	38,9%	40,3%	42,7%
Rentabiliteit (exploitatieresultaat in % van totaal der baten gewone bedrijfsuitoefening)	>0	0,50%	-0,8%	3,1%

De solvabiliteit (2) is het afgelopen jaar onder de streefwaarde gezakt. Dit ontstaat doordat het totaal van de lasten stijgt door extra projectlasten*, terwijl de balans niet navenant is veranderd. In 2023 is de balanspositie door een externe adviseur onderzocht en voldoende bevonden.

**Ter informatie zonder projectlasten zou de Solvabiliteit 2 ruim 71% zijn.*

Begroting (geconsolideerd)

Omschrijving	Begroting 2024 €	Begroting 2023 €	Realisatie 2023 €
Bijdrage mbo-instellingen	10.608.500	10.007.700	10.007.500
Bijdrage mbo-instellingen/btg-en/Platforms	4.051.955	3.954.200	3.961.070
Overige bijdrage mbo-instellingen	38.500	10.000	1.196
Projectsubsidies	20.088.934	19.288.890	12.923.556
Overige baten	1.114.980	793.600	1.458.937
Totaal baten	35.902.869	34.054.390	28.352.259
Personele lasten	11.611.706	10.525.424	10.763.295
Afschrijvingen	307.000	342.000	281.777
Huisvestingslasten	362.100	427.100	288.486
Projectkosten	20.088.934	19.288.890	12.923.556
Overige lasten	3.897.980	3.769.150	4.024.974
Totaal lasten	36.267.720	34.352.564	28.282.088
Saldo baten en lasten	(364.851)	(298.174)	70.171
Financiële baten en lasten	101.500	(33.500)	72.236
Buitengewone baten	-	-	-
Saldo staat van baten en lasten	(263.351)	(331.674)	142.407

Begroot resultaat 2024

De geconsolideerde begroting 2024 laat een negatief resultaat zien van –263K, dit resultaat bestaat uit:

- MBO Raad Bureau (+3K);
- Bedrijfstakgroepen (-203K) ; (gedekt uit de btg-reserve)
- Platforms (-63K); (gedekt uit de platformreserve)
- Stichting MBO Diensten (0K)

Het resultaat van het bureau MBO Raad is in 2024 ongeveer budgetneutraal begroot. Door een aantal ombuigingen als gevolg van de indexatie is het gelukt om een klein positief resultaat te begroten.

Het begroot resultaat wordt verder veroorzaakt door tekorten bij de bedrijfstakgroepen (-203K), en platforms (-63K). 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 2023.

Risicomanagement

De MBO Raad werkt met een systematische implementatie van risicomanagement voor potentiële bedrijfsrisico's die kunnen voorkomen bij de MBO Raad, de platforms, de bedrijfstakgroepen, en projecten. 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. Ook is er in 2023 een rapport opgeleverd door een externe adviseur en wordt er sinds eind 2023 gewerkt met een afwegingskader bij start of doorstart van projecten.

Imagoschade

De MBO Raad kan op verschillende manieren imagoschade lijden. Twee 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.

Aan nieuwe medewerkers op gevoelige posities in de financiële administratie en personeelszaken wordt 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 hetzij 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 2024 en verder

Vereniging

De komende jaren staan in het teken van het verder aanscherpen van het strategisch meerjaren perspectief; SMJP 2.0. Dit moet leiden tot het aanbrengen van meer focus binnen de vereniging. In 2024 worden hiervoor een tweetal marsroutes doorlopen.

Ontwikkellijnen bureau

In 2023 is er gestart met het opzetten van 5 ontwikkellijnen binnen het bureau van de MBO Raad. Deze zullen in 2024 een vervolg krijgen, en moeten leiden tot een verdere professionalisering van de organisatie.

Bedrijfsvoering

De volgende organisatorische en financiële beheersmaatregelen zullen in 2024 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 2024 werken we verder aan het strategische meerjarenpersoneelsbeleid met als onderdelen: verwachte uitstroom, aannamebeleid en de verhouding tussen de vaste en flexibele inzet.

Huisvesting

In 2024 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.

Woerden, 3 april 2024

Bestuur

Dhr. A. Tekin

Mevr. G.J.M. Allard

Dhr. C.P.J. M. Govers

Dhr. J. O. de Jong

Mw. M.H. Koster-Wentink

Mw. J.C. Krijt-van der Weegen

Dhr. W. Moes

Directie

Dhr. F.T.B. Bluiminck

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 2023

(na verwerking voorstel resultaatbestemming)

Actief	Toe- lichting	31.12.2023	31.12.2022
		€	€
Vaste activa			
Materiële vaste activa:	1		
Gebouwen en terreinen		3.367.730	3.553.102
Overige vaste bedrijfsmiddelen		212.477	161.321
		3.580.207	3.714.423
Vlottende activa			
Vorderingen:			
Debiteuren	2	364.161	617.321
Overige vorderingen en overlopende activa	3	518.457	521.663
		882.619	1.138.984
Liquide middelen	4	20.850.344	13.475.166
		25.313.170	18.328.573

Passief	Toe- lichting	31.12.2023 €	31.12.2022 €
Groepsvermogen	5		
Vrij besteedbaar vermogen:			
Algemene reserve		6.753.976	6.620.575
Bestemmingsreserves:			
Personele reserve	892.033	892.033	
Bestuurlijke reserve	586.378	586.378	
Platform reserve	890.839	916.419	
Bedrijfstakgroep reserve	1.597.846	1.563.260	
		3.967.096	3.958.090
Bestemmingsfondsen		269.601	269.601
		10.990.673	10.848.266
Voorziening			
Voorziening ambtsjubileum	6	73.727	67.517
Kortlopende schulden	7		
Crediteuren	1.849.809	1.479.980	
Ministerie van OCW	10.423.162	4.605.368	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	750.889	83.980	
Schulden ter zake van pensioenen	76	-	
Overige schulden en overlopende passiva	1.224.833	1.243.462	
		14.248.769	7.412.790
		25.313.170	18.328.573

2.2 Geconsolideerde staat van baten en lasten over 2023

	Toelichting	Realisatie 2023 €	Begroting 2023 €	Realisatie 2022 €
Bijdrage mbo-instellingen	8	10.007.500	10.007.700	8.950.600
Bijdrage mbo-instellingen/btg- en/Platforms	9	3.961.070	3.954.200	4.269.971
Overige bijdragen mbo-instellingen	10	1.196	10.000	65.329
Projectsubsidies	11	12.923.556	19.288.890	12.489.022
Overige baten	12	1.458.937	793.600	947.382
Totaal baten		28.352.259	34.054.390	26.722.304
Personele lasten	13	10.763.295	10.525.424	9.751.932
Afschrijvingen	14	281.777	342.000	294.392
Huisvestingslasten	15	288.486	427.100	272.528
Projectkosten	16	12.923.556	19.288.890	12.489.022
Overige lasten	17	4.024.974	3.769.150	4.095.421
Totaal lasten		28.282.088	34.352.564	26.903.295
Saldo baten en lasten		70.171	(298.174))	(180.991)
Financiële baten en lasten	18	72.236	(33.500)	(40.125)
		-	-	-
Saldo staat van baten en lasten		142.407	(331.674)	(221.116)
Resultaatbestemming				
		Realisatie 2023 €	Begroting 2023 €	Realisatie 2022 €
Mutatie Algemene reserve		133.401	17.776	(228.054)
Mutatie Personele reserve		-	-	-
Mutatie Bestuurlijke reserve		-	-	-
Mutatie Platform reserve		(25.580)	(53.300)	157.899
Mutatie Bedrijfstakgroep reserve		34.586	(296.150)	(150.961)
Mutatie Bestemmingsfondsen		-	-	-
		142.407	(331.674)	(221.116)

2.3 Geconsolideerd Kasstroomoverzicht

(Volgens de indirecte methode)

	2023	2022
	€	€
Saldo baten en lasten	70.171	(180.991)
Aanpassingen voor:		
- Afschrijvingen (en overige waardeveranderingen)	281.777	294.392
- Mutatie voorziening ambtsjubilea	6.210	6.249
- Veranderingen in werkkapitaal:		
- mutatie operationele vorderingen	341.736	4.352.384
- mutatie vordering ministerie van OCW	5.817.794	(1.364.041)
- mutatie schuld ministerie van OCW	(85.371)	(245.693)
- mutatie operationele schulden	1.018.186	650.717
	<u>7.092.345</u>	<u>3.393.968</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	7.450.503	3.513.018
Financiële baten en lasten	72.236	(40.125)
	<u>72.236</u>	<u>(40.125)</u>
Kasstroom uit operationele activiteiten	7.522.739	(3.472.893)
Lening U/G	-	-
Investerings in materiele vaste activa	(147.561)	(40.354)
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	(147.561)	(40.354)
Mutatie liquide middelen	<u>7.375.178</u>	<u>3.432.539</u>

Het verloop van de liquide middelen is als volgt:

	2023	2022
	€	€
Saldo per 1 januari	13.475.166	10.042.627
Mutatie liquide middelen	7.375.178	3.432.539
Saldo per 31 december	<u>20.850.344</u>	<u>13.475.166</u>

2.4 Grondslagen van waardering Vereniging MBO Raad

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.

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.

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 waarderingsgrondslagen. 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 indirect de overheadkosten. Deze worden maandelijks vanuit de urenverantwoording doorbelast vanuit de personele lasten naar de projectkosten.

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 2023 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.

Geconsolideerde maatschappijen

Naam	Statutaire zetel
• Vereniging MBO Raad • Stichting MBO Diensten	• Woerden • 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 2023	890.000	2.526.960	136.142	3.553.102
Bij: Investerings	-	-	-	-
Af: desinvestering	-	-	-	-
Af: Afschrijvingen		(148.645)	(36.727)	(185.372)
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>890.000</u>	<u>2.378.315</u>	<u>99.415</u>	<u>3.367.730</u>
Recapitulatie:				
Aanschafwaarde per 1 januari 2023	890.000	4.459.347	399.019	5.748.366
Cumulatieve afschrijvingen	-	(1.932.387)	(262.877)	(2.195.264)
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>890.000</u>	<u>2.526.960</u>	<u>136.142</u>	<u>3.553.102</u>
Aanschafwaarde per 31 december 2023	890.000	4.459.347	399.019	5.748.366
Cumulatieve afschrijvingen	-	(2.081.032)	(299.604)	(2.380.636)
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>890.000</u>	<u>2.378.315</u>	<u>99.415</u>	<u>3.367.730</u>
Afschrijvingspercentage (%)	-	3,33	10	

Overige vaste bedrijfsmiddelen:

Het verloop is als volgt:

	Inventaris	Autom. Apparatuur	Totaal
	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2023	104.421	56.900	161.321
Bij: Investerings	5.043	221.428	226.471
Af: Afschrijvingen	(40.784)	(55.621)	(96.405)
Desinvestering Investerings	(18.027)	(186.345)	(204.372)
Desinvestering cum. Afschrijving	18.027	107.435	125.462
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>68.680</u>	<u>143.797</u>	<u>212.477</u>
Recapitulatie:			
Aanschafwaarde per 1 januari 2023	894.057	286.268	1.180.325
Cumulatieve afschrijvingen	(789.636)	(229.368)	(1.019.004)
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>104.421</u>	<u>56.900</u>	<u>161.321</u>
Aanschafwaarde per 31 december 2023	881.073	321.351	1.202.424
Cumulatieve afschrijvingen	(812.393)	(177.554)	(989.947)
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>68.680</u>	<u>143.797</u>	<u>212.477</u>
Afschrijvingspercentage (%)	20	33,33	

2) Debiteuren

	31.12.2023	31.12.2022
	€	€
Debiteuren	372.090	625.613
Voorziening dubieuze debiteuren	(7.929)	(8.292)
	<u>364.161</u>	<u>617.321</u>

In 2023 zijn afspraken gemaakt met een grote debiteur (GGD Ghor) over de betalingstermijnen, waardoor het debiteurensaldo aanzienlijk is gedaald.

3) Overige vorderingen en overlopende activa

	31.12.2023	31.12.2022
	€	€
Vooruitbetaalde kosten	153.354	199.426
Te vorderen inzake projecten ministerie OCW	194.852	280.223
Rekening Courant Vembo	32.074	32.312
Overlopende activa	138.178	9.702
	<u>518.458</u>	<u>521.663</u>

4) Liquide middelen

	31.12.2023	31.12.2022
	€	€
Kas	901	963
Rabobank, rekening courant	4.858.737	11.483.623
Rabobank, spaarrekening	15.990.704	1.990.580
	<u>20.850.344</u>	<u>13.475.166</u>

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de groep.

Deze liquide middelen zijn in 2023 gestegen doordat er per einde boekjaar meer vooruitontvangen gelden van het ministerie van OCW op de balans staan. Daarnaast was het door maatwerkafspraken met de Rabobank mogelijk om een groter gedeelte van de aangehouden liquide middelen rentedragend op een spaarrekening te kunnen zetten.

5) Groepsvermogen

Vrij besteedbaar vermogen

Algemene reserve

Het verloop van de reserve is als volgt:

	2023	2022
	€	€
Saldo per 1 januari	6.620.575	7.258.944
Mutatie platform MBO Digitaal	-	(410.316)
	<u>6.620.575</u>	<u>6.848.628</u>
Resultaatbestemming	131.401	(228.054)
Saldo per 31 december	<u>6.753.976</u>	<u>6.620.575</u>

Bestemmingsreserves

Personele reserve

Het verloop van de reserve is als volgt:

	2023	2022
	€	€
Saldo per 1 januari	892.033	892.033
Vrijval ter dekking van uitleen personeel aan saMBO-ICT	-	-
Saldo per 31 december	892.033	892.033

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.

Bestuurlijke reserve

Het verloop van de reserve is als volgt:

	2023	2022
	€	€
Saldo per 1 januari	586.378	586.378
Resultaatbestemming	-	-
Saldo per 31 december	586.378	586.378

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:

	2023	2022
	€	€
Saldo per 1 januari	916.419	348.202
Inbreng reserve Platform MBO Digitaal	-	410.316
Resultaatbestemming	(25.580)	157.899
Saldo per 31 december	890.839	916.419

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:

	2023	2022
	€	€
Saldo per 1 januari	1.563.260	1.714.221
Resultaatbestemming	34.586	(150.961)
Saldo per 31 december	1.597.846	1.563.260

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:

	2023	2022
	€	€
Saldo per 1 januari	269.601	269.601
Resultaatbestemming	-	-
Saldo per 31 december	269.601	269.601

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:	2023	2022
	€	€
Eigen vermogen MBO Raad (enkelvoudig)	10.591.699	10.449.291
Eigen vermogen MBO Diensten	398.975	398.975
Saldo per 31 december	<u>10.990.674</u>	<u>10.848.266</u>

6) Voorziening ambtsjubilea

Voorziening ambtsjubilea

Het verloop van de voorziening is als volgt:	2023	2022
	€	€
Saldo per 1 januari	67.517	61.268
Bij: Dotatie	8.311	7.563
Af: Onttrekking	(2.101)	(1.314)
Saldo per 31 december	<u>73.727</u>	<u>67.517</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.

7) Kortlopende schulden

Ministerie van OCW

	31.12.2023	31.12.2022
Dit betreft de volgende projectgelden (bestemmingsbedragen)	€	€
- Gezonde School 2017 – 2020	-	(436)
- Gezonde School 2017 – 2020 Hartstichting	-	11.601
- Gezonde School Intensivering vanuit Impulsregeling	-	(10)
- MBO Raad 2020 Gezond Veilig Fit Werken	-	8
- Netwerk burgerschap 2020-2021	-	8.351
- Focus op standaarden in de Examinering	-	46.287
- Opleiden op maat	-	10.546
- Gelijke Kansen, DI, Generieke lijn	581.208	860.229
- Monitoringsapplicatie mbo en hbo CO2	21.818	75.548
- Platform Samen opleiden 2022	-	(279.777)
- Platform Samen opleiden 2023	(194.851)	-
- Versterken gefundeerde loopbaankeuze	48.474	-
- MDT in het onderwijs	69.179	-
- Vervolg Implementatie VVA 2022	-	20.880
- Doorpakken op digitalisering MBO 2022	-	3.389
- Cyberveiligheid mbo	4.284.033	998.517
- Digitaal Bekwaam MBO	691.630	-
- MBO Basis	3.980.861	1.750.687
- MBO Basis Twee	207.909	-
- Kennispunt MBO Onderwijs en Examinering	-	92.708
- LOB	-	555.779
- Expertisepunt LOB 2022-2027	538.050	92.708
- Leven Lang Ontwikkelen	-	73.558
	<u>10.228.311</u>	<u>4.325.145</u>
Bij: vordering ministerie van OCW	194.851	280.223
	<u><u>10.423.162</u></u>	<u><u>4.605.368</u></u>

Belastingen en premies sociale verzekeringen

De post "Belasting en premies sociale verzekeringen" 750,9K in 2023 en 83,98K in 2022 is in 2023 gestegen, het saldo van deze post wordt voornamelijk bepaald door de loonbelastingaangifte over december 2023 en door de post nog te betalen loonheffing vanuit de correctie-run van de salarissen december 2023.

Schulden terzake van pensioenen

De post "Schulden terzake pensioenen" 0K in 2023 en 0K in 2022. Zowel in 2023 als in 2022 heeft de betaling van de pensioenlast over de maand december in het betreffende boekjaar plaatsgevonden. Hierdoor is er eind 2023 nagenoeg geen schuld terzake pensioen.

Overige schulden en overlopende passiva	31.12.2023	31.12.2022
	€	€
Vakantietoelage	366.972	361.612
Vakantiedagen	618.485	524.658
Overige personele verplichtingen	27.311	17.112
Nog te ontvangen (project)facturen / overige te betalen	136.837	176.836
Functiewaarderingssysteem sector Rijk	5.164	5.164
Accountantskosten (inclusief projectfacturen)	70.064	158.080
	<u>1.224.833</u>	<u>1.243.462</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 € 211,7K. De verplichting voor 2024 bedraagt € 99,4K. De totale verplichting over de periode van twee tot vijf jaar bedraagt circa € 112,3K. 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 € 25,3K. De verplichting voor 2024 bedraagt circa € 6,3K. De verplichting van twee tot vijf jaar bedraagt circa € 19K. 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 € 2,1K. De verplichting voor 2024 bedraagt € 2,1K. De verplichting van twee tot vijf jaar bedraagt € 0K. 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 2023 voor een bedrag van € 46.345,3K aan projectsubsidies toegezegd. In 2024 heeft de groep nog recht op € 16.856,4K. De totale subsidierechten over de periode van twee tot vijf jaar bedragen circa € 29.488,9K. 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 2023 heeft de MBO Raad een BTW suppletie aangifte gedaan in het kader van de Prorata regeling voor de btw. Voor het jaar 2020 heeft dit geleid tot een teruggave van € 30.013,00 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 2021 tot en met 2023 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 2023 € 10.007,5K. De bijdrage is gestegen met +€ 1.056,9K t.o.v. 2022 (€ 8.950,6K) . Deze stijging wordt veroorzaakt door het loslaten van de systematiek van bevrozing, vanaf het jaar 2023 is de contributie weer geïndexeerd.

9) Bijdrage mbo-instellingen bedrijfstakgroepen, platforms

De bijdrage mbo-instellingen, gerealiseerd € 3.961,0K is ten opzichte van 2022 gedaald met € 308,9K, procentueel met 7,2%. Deze daling komt enerzijds door een stijging bij de btg-en (+€ 209,2K) en door een daling bij de platforms (-€ 523,1K). Het platform MBO Digitaal heeft in 2023 de gevraagde bijdrage naar beneden bijgesteld, bijdrage 2023 was € 1.753,5K (2022: € 2.280,6K).

Ten opzichte van de begroting stijgt de bijdrage mbo-instellingen met € 6,8K. Deze stijging wordt veroorzaakt door de deelname van extra leden bij het Platform Sport & Gezonde Leefstijl.

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 2023 is er voor een bedrag van € 1,2K 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 € 6.365,3K lager dan begroot. Deze afwijking ontstaat vooral doordat het voor een aantal projecten heel moeilijk is geweest om voldoende gekwalificeerd personeel te vinden. Hierdoor verschuift een deel van deze projectsubsidies naar latere jaren. Daarnaast vroeg een groot project extra onderzoek waardoor dit project later gestart is dan begroot, hierdoor verschuift een deel van deze projectsubsidie naar 2024 en verder.

12) Overige baten

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
	€	€	€
Inzet personeel t.b.v. derden	747.051	458.600	514.052
Overige baten projecten	-	-	-
Restaurant	111.932	84.000	76.414
Diverse baten	599.954	251.000	356.916
	<u>1.458.937</u>	<u>793.600</u>	<u>947.382</u>

De overige baten bedragen € 665,3K meer dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door de verhoogde inzet van eigen personeelsleden bij derden (+€ 288,4K), de verhoging van de restaurantverkopten doordat in 2023 veel minder werd thuisgewerkt (+27,9K). Verder is er een verhoging van de diverse baten t.o.v. de begroting (+349,0K) die deels wordt veroorzaakt door een meevaller van €30,0K i.v.m. de afwikkeling van btw prorata over 2020, de vrijval van gelden uit projecten van oude jaren (+€ 88,4K) en de uitbreiding van het aantal georganiseerde Leergangen en betaalde bijeenkomsten.

13) Personele lasten

	Realisatie 2023 €	Begroting 2023 €	Realisatie 2022 €
Loonkosten	9.778.914	9.555.124	8.956.356
Reis- en verblijfskosten	601.068	514.300	463.363
Deelname conferenties en opleidingskosten	112.519	207.500	56.151
Vacatiegelden	0	2.000	250
Mutatie voorziening ambtsjubilea	6.210	6.000	6.249
Overige personeelskosten	264.584	240.500	269.563
	<u>10.763.295</u>	<u>10.525.424</u>	<u>9.751.932</u>
Lonen en salarissen	9.295.301	10.225.100	8.028.836
Sociale lasten	1.373.916	1.429.100	1.183.176
Pensioenen	1.436.426	1.709.600	1.409.708
Bestuursvergoedingen	66.000	72.000	72.000
Uitzendkrachten, interim personeel	1.459.346	1.040.100	1.424.045
	<u>13.630.989</u>	<u>14.475.900</u>	<u>12.117.765</u>
Ontvangen ziekengeld	(22.424)	-	(36.315)
Doorbelaast personeel aan projecten	(3.829.651)	(4.920.776)	(3.125.094)
	<u>9.778.914</u>	<u>9.555.124</u>	<u>8.956.356</u>

Personeelslasten

De totale personeelsformatie bestond per 31 december 2023 uit 152 medewerkers (122,2 fte), waarvan 26 medewerkers (22,4 fte) werkzaam voor de btg's. Per 31 december 2022 bestond de formatie uit 139 medewerkers (113,8 fte), waarvan 25 medewerkers (20,7 fte) werkzaam voor de btg's.

Lonen en salarissen, sociale lasten en pensioenen (tezamen 12.105,6K) (-€ 1.258,1K t.o.v. begroting en +€ 1.483,9K t.o.v. 2022). De salariskosten zijn lager dan begroot doordat een aantal vacatures (zeer) lastig te vervullen was, hierdoor hebben een aantal projecten ook minder werkzaamheden uit kunnen voeren dan gepland was. Deze werkzaamheden verschuiven nu naar 2024 en verder.

Uitzendkrachten, interim personeel (+€ 419,2K t.o.v. begroting en + € 35,3K t.o.v. 2022)

De post Uitzendkrachten en interim personeel in 2023 is hoger dan begroot, doordat er extra mensen zijn ingezet als gevolg van het niet in kunnen vullen van interne vacatures en vervanging van (langdurige) ziekte.

Reis- en verblijfskosten (+€ 86,8K t.o.v. begroting en +€ 137,7K t.o.v. 2022)

De reis- en verblijfskosten zijn hoger dan begroot doordat er in 2023 minder vanuit huis wordt gewerkt, meer dan in de begroting feitelijk was voorzien. De stijging t.o.v. 2022 wordt veroorzaakt doordat in 2023 het op kantoor werken en het maken van zakelijke dienstreizen weer is hervat.

Vacatiegelden (-€ 2,0K t.o.v. begroting en -€ 0,3K t.o.v. 2022)

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 2023 MBO Raad

De WNT is van toepassing op MBO Raad. Het voor MBO Raad toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 223.000 (Het algemene bezoldigingsmaximum WNT).

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 2023						
bedragen x € 1	A. Tekin		F. Bluiminck		P. Oomens	
Functiegegevens ⁵	[Voorzitter]		[Directeur]		[Directeur]	
Aanvang ⁶ en einde functievervulling in 2023	[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.]	
Bezoldiging ⁹						
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	[167.733]		[155.664]		[N.V.T.]	
Beloningen betaalbaar op termijn	[22.796]		[22.749]		[N.V.T.]	
<i>Subtotaal</i>	<i>[190.529]</i>		<i>[178.414]</i>		<i>[N.V.T.]</i>	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰	[223.000]		[223.000]		[N.V.T.]	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag ¹¹	N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.	
Bezoldiging	[190.529]		[178.414]		[N.V.T.]	
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 2022 ¹⁴						

bedragen x € 1	A. Tekin	F. Bluiminck	P. Oomens
Functiegegevens⁵	[Voorzitter]	[Directeur]	[Directeur]
Aanvang en einde functievervulling in 2022	[01/01] t/m [31/12]	[01/07] t/m [31/12]	[01/01] t/m [28/02]
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]	[70.307]	[36.637]
Beloningen betaalbaar op termijn	[23.112]	[11.454]	[3.848]
<i>Subtotaal</i>	<i>[174.536]</i>	<i>[81.761]</i>	<i>[40.485]</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰	[216.000]	[108.888]	[34.915]
Bezoldiging	[174.536]	[81.761]	[40.485]

Gegevens 2023			
bedragen x € 1		J. Bosma	
Functiegegevens ⁵		[N.V.T.]	
Aanvang ⁶ en einde functievervulling in 2023		[N.V.T.]	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷		[N.V.T.]	
Dienstbetrekking? ⁸		[N.V.T.]	
Bezoldiging ⁹			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		[N.V.T.]	
Beloningen betaalbaar op termijn		[N.V.T.]	
Subtotaal		[N.V.T.]	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰		[N.V.T.]	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag ¹¹		N.v.t.	
Bezoldiging		[N.V.T.]	
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 2022 ¹⁴			
bedragen x € 1		J. Bosma	
Functiegegevens ⁵		[Interim Directeur]	
Aanvang en einde functievervulling in 2022		[14/02] t/m [30/06]	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷		[1,0]	
Dienstbetrekking? ⁸		[ja]	
Bezoldiging ⁹			

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]
Bezoldiging	[62.992]

Gegevens 2023						
bedragen x € 1	J. Krijt		O. de Jong		G. Allard	
Functiegegevens⁵	[Bestuurder]		[Bestuurder]		[Bestuurder]	
Aanvang ⁶ en einde functievervulling in 2023	[01/01] t/m [31/12]		[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	[12.282]		[12.282]		[12.282]	
Beloningen betaalbaar op termijn	[-]		[-]		[-]	
<i>Subtotaal</i>	<i>[12.282]</i>		<i>[12.282]</i>		<i>[12.282]</i>	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰	[44.600]		[44.600]		[44.600]	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag ¹¹	N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.	
Bezoldiging	[12.282]		[12.282]		[12.282]	
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 2022¹⁴						
bedragen x € 1	J. Krijt		O. de Jong		G. Allard	
Functiegegevens⁵	[Bestuurder]		[Bestuurder]		[Bestuurder]	
Aanvang en einde functievervulling in 2022	[01/01] t/m [31/12]		[01/01] t/m [31/12]		[01/05] 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	[12.263]		[12.263]		[8.177]	

Beloningen betaalbaar op termijn	[-]	[-]	[-]
<i>Subtotaal</i>	<i>[12.263]</i>	<i>[12.263]</i>	<i>[8.177]</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰	[43.200]	[43.200]	[41.612]
Bezoldiging	[12.263]	[12.263]	[8.177]

Gegevens 2023							
bedragen x € 1		M. Koster		R. v.d. Meij		B. Beun	
Functiegegevens ⁵		[Bestuurder]		[Bestuurder]		[Bestuurder]	
Aanvang ⁶ en einde functievervulling in 2023		[01/04] t/m [31/12]		[01/01] t/m [30/11]		[01/01] t/m 28/02]	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷		[0,2]		[0,2]		[0,2]	
Dienstbetrekking? ⁸		[nee]		[nee]		[nee]	
Bezoldiging ⁹							
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		[9.212]		[11.259]		[2.047]	
Beloningen betaalbaar op termijn		[-]		[-]		[-]	
Subtotaal		[9.212]		[11.259]		[2.047]	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰		[33.450]		[40.883]		[7.433]	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag ¹¹		N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.	
Bezoldiging		[9.212]		[11.259]		[2.047]	
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 2022 ¹⁴							
bedragen x € 1		M. Koster		R. v.d. Meij		B. Beun	
Functiegegevens ⁵		[Bestuurder]		[Bestuurder]		[Bestuurder]	
Aanvang en einde functievervulling in 2022		[N.V.T.]		[01/01] t/m [31/12]		[01/01] t/m [31/12]	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷		[N.V.T.]		[0,2]		[0,2]	
Dienstbetrekking? ⁸		[N.V.T.]		[nee]		[nee]	
Bezoldiging ⁹							
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		[N.V.T.]		[12.263]		[12.263]	
Beloningen betaalbaar op termijn		[N.V.T.]		[-]		[-]	
Subtotaal		[N.V.T.]		[12.263]		[12.263]	

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰	[N.V.T.]	[43.200]	[43.200]
Bezoldiging	[N.V.T.]	[12.263]	[12.263]
Gegevens 2023			
bedragen x € 1	G. v.d. Zee	W. Moes	C. Govers
Functiegegevens⁵	[Bestuurder]	[Bestuurder]	[Bestuurder]
Aanvang ⁶ en einde functievervulling in 2023	[01/01] t/m [30/06]	[01/12] 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			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	[6.141]	[1.024]	[1.024]
Beloningen betaalbaar op termijn	[-]	[-]	[-]
<i>Subtotaal</i>	<i>[6.141]</i>	<i>[1.024]</i>	<i>[1.024]</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰	[22.300]	[3.717]	[3.717]
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag ¹¹	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	[6.141]	[1.024]	[1.024]
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 2022¹⁴			
bedragen x € 1	G. v.d. Zee	W. Moes	C. Govers
Functiegegevens⁵	[Bestuurder]	[N.V.T.]	[N.V.T.]
Aanvang en einde functievervulling in 2022	[01/01 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			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	[12.263]	[N.V.T.]	[N.V.T.]
Beloningen betaalbaar op termijn	[-]	[N.V.T.]	[N.V.T.]
<i>Subtotaal</i>	<i>[12.263]</i>	<i>[N.V.T.]</i>	<i>[N.V.T.]</i>

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰	[43.200]	[N.V.T.]	[N.V.T.]
Bezoldiging	[12.263]	[N.V.T.]	[N.V.T.]
Gegevens 2023			
bedragen x € 1		B. Geerdink	
Functiegegevens ⁵		[N.V.T.]	
Aanvang ⁶ en einde functievervulling in 2023		[N.V.T]	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷		[N.V.T.]	
Dienstbetrekking? ⁸		[N.V.T.]	
Bezoldiging ⁹			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		[N.V.T.]	
Beloningen betaalbaar op termijn		[N.V.T.]	
Subtotaal		[N.V.T.]	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰		[N.V.T.]	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag ¹¹		N.v.t.	
Bezoldiging		[N.V.T.]	
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 2022 ¹⁴			
bedragen x € 1		B. Geerdink	
Functiegegevens ⁵		[Bestuurder]	
Aanvang en einde functievervulling in 2022		[01/01 t/m 30/04]	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷		[0,2]	
Dienstbetrekking? ⁸		[nee]	
Bezoldiging ⁹			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		[4.087]	
Beloningen betaalbaar op termijn		[-]	
Subtotaal		[4.087]	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰		[14.203]	

Bezoldiging	[4.087]
--------------------	----------------

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 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
	€	€	€
Gebouw	148.645	149.000	148.645
Verbouwingen	36.727	38.000	37.397
Inventaris	40.784	60.000	54.107
Automatiseringsapparatuur	55.621	95.000	54.243
	<u>281.777</u>	<u>342.000</u>	<u>294.392</u>

Afschrijvingen (-€ 60,2K t.o.v. begroting en -€ 12,6K t.o.v. 2022)

De realisatie van de afschrijvingskosten zijn lager dan de begroting. De afschrijvingskosten zijn lager dan de realisatie van 2022. Eind 2022 is geïnvesteerd in extra vergadervoorzieningen waarvan de kosten ook in 2023 zichtbaar zijn en in 2023 is geïnvesteerd in laptops en ICT voorzieningen.

15) Huisvestingslasten

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
	€	€	€
Gas, elektra en water	97.907	250.000	118.006
Schoonmaakkosten	111.022	92.000	82.995
Verzekeringen/belastingen	19.380	18.500	17.614
Beveiliging/bewaking	22.519	20.000	19.169
Onderhoud gebouw en beplanting	21.480	25.000	21.232
Huur werkplekken en parkeerplaatsen	2.149	1.600	1.333
Overige huisvestingskosten	14.029	20.000	12.179
	<u>288.486</u>	<u>427.100</u>	<u>272.528</u>

Huisvestingslasten (-€138,6K t.o.v. begroting en +€16,0K t.o.v. 2022)

De huisvestingskosten 2023 vallen € 138,6K lager uit dan de begroting. Dit wordt grotendeels veroorzaakt door dalende energiekosten. De werkelijke kosten ten opzichte van 2022 zijn door de stijgende schoonmaakkosten hoger.

16) Projectkosten

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
	€	€	€
Inzet eigen personeel t.b.v. project	3.833.263	4.935.789	3.150.479
Inzet externen t.b.v. project	3.176.886	5.018.115	2.180.669
Overige personeelskosten	12.496	15.000	14.402
Overige beheerskosten t.b.v. project	218.005	1.338.434	358.158
Directe projectkosten	5.682.906	7.981.552	6.785.314
	<u>12.923.556</u>	<u>19.288.890</u>	<u>12.489.022</u>

Projectkosten (-€ 6.365,3K t.o.v. begroting en +€ 434,5K t.o.v. 2022)

De projectsubsidies zijn € 6.365,3K lager dan begroot. Deze afwijking ontstaat vooral doordat het voor een aantal projecten heel moeilijk is geweest om voldoende gekwalificeerd personeel te vinden. Hierdoor verschuift een deel van deze projectsubsidies naar latere jaren. Daarnaast vroeg een groot project extra onderzoek waardoor dit project later gestart is dan begroot, hierdoor verschuift een deel van deze projectkosten naar 2024 en verder.

De gerealiseerde projectkosten 2023 zijn gestegen ten opzichte van gerealiseerd 2022 (+€ 434,5K).

17) Overige lasten

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
	€	€	€
Bureaunkosten	124.419	100.250	107.295
Onderhoud automatisering	428.753	436.000	379.099
Kosten website	202.894	238.000	164.736
Contributies en lidmaatschappen	185.942	184.000	379.006
Accountantskosten	111.729	113.500	109.462
Advieskosten	1.001.518	804.700	922.926
Vergaderkosten/overige kosten activiteiten	1.757.785	1.731.950	1.760.369
Restaurant	104.212	110.000	65.298
Public Relations	107.722	50.750	207.230
	<u>4.024.974</u>	<u>3.769.150</u>	<u>4.095.421</u>

Overige lasten

Overige lasten (+€ 255,8K t.o.v. begroting en -€ 70,4K t.o.v. 2022)

De post 'Overige lasten' laat in 2023 een flinke stijging zien ten opzichte van de begroting. Aan kosten website is 35,1K minder uitgegeven dan begroot. De advieskosten stijgen t.o.v. de begroting met 196,8K, door de inzet op de herstructurering van de MBO Raad organisatie. En ook de kosten van PR laten een stijging zien van 57,0K.

18) Financiële baten en lasten

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
	€	€	€
Rente baten en lasten	75.194	(30.000)	(37.211)
Overige transactiekosten	(2.958)	(3.500)	(2.914)
	<u>72.236</u>	<u>(33.500)</u>	<u>(40.125)</u>

Financiële baten en lasten (+€105,7K t.o.v. begroting en +€112,4K t.o.v. 2022)

Dit betreft hoofdzakelijk rente op de bankrekening. De Rabobank heeft in navolging van de andere banken positieve rentepercentages 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	31.12.2023	31.12.2022
		€	€
Vaste activa			
Materiële vaste activa:	19		
Gebouwen en terreinen		3.367.730	3.553.102
Overige vaste bedrijfsmiddelen		212.477	161.321
		<u>3.580.207</u>	<u>3.714.423</u>
Viottende activa			
Vorderingen:			
Debiteuren	20	364.161	617.321
Groepsmaatschappijen		200.236	481.371
Belastingen		-	-
Overige vorderingen en overlopende activa	21	508.553	521.663
		<u>1.072.950</u>	<u>1.620.355</u>
Liquide middelen	22	19.606.014	11.494.938
		<u>24.259.171</u>	<u>16.829.716</u>

Passief	Toe- lichting	31.12.2023 €	31.12.2022 €
Eigen vermogen	23		
Vrij besteedbaar vermogen:			
Algemene reserve		6.624.602	6.491.201
Bestemmingsreserves:			
Personele reserve	892.033	892.033	
Bestuurlijke reserve	586.378	586.378	
Platform reserve	890.839	916.419	
Bedrijfstakgroep reserve	1.597.846	1.563.260	
		3.967.096	3.958.090
		10.591.698	10.449.291
Voorziening			
Voorziening ambtsjubilea		73.727	67.517
Kortlopende schulden	24		
Crediteuren	1.741.099	1.234.813	
Ministerie van OCW	9.885.112	3.786.042	
Groepsmaatschappijen	-	-	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	750.889	83.980	
Schulden terzake pensioenen	76	-	
Overige schulden en overlopende passiva	1.216.570	1.208.073	
		13.593.746	1.208.073
		24.259.171	16.829.716

2.9 Enkelvoudige staat van baten en lasten

	Toelichting	Realisatie 2023 €	Begroting 2023 €	Realisatie 2022 €
Contributie mbo-instellingen		10.007.500	10.007.700	8.950.600
Retributie mbo-instellingen		3.961.070	3.954.200	4.269.971
Overige bijdragen mbo-instellingen		1.196	10.000	65.329
Projectsubsidies	25	11.221.485	17.215.014	9.215.611
Overige baten	26	1.458.937	793.600	947.382
Totaal baten		26.650.188	31.980.514	23.448.893
Personele lasten	27	10.763.295	10.525.424	9.751.932
Afschrijvingen	28	281.777	342.000	294.392
Huisvestingslasten	29	288.486	427.100	272.528
Projectkosten	30	11.221.485	17.215.014	9.215.611
Overige lasten	31	4.015.416	3.779.650	4.108.561
Totaal lasten		26.570.459	32.289.188	23.643.024
Saldo baten en lasten		79.729	(308.674)	(194.131)
Financiële baten en lasten	32	62.678	23.000)	(26.985)
Saldo staat van baten en lasten		142.407	(331.674)	(221.116)
Resultaatbestemming		Realisatie 2023 €	Begroting 2023 €	Realisatie 2022 €
Mutatie Algemene reserve		133.401	17.776	(228.054)
Mutatie Personele reserve		-	-	-
Mutatie Bestuurlijke reserve		-	-	-
Mutatie Platform reserve		(25.580)	(53.300)	157.899
Mutatie Bedrijfstakgroep reserve		34.586	(296.150)	(150.961)
Mutatie Bedrijfstakgroep reserve		142.407	(331.674)	(221.116)

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 Diensten en de Stichting saMBO-ICT deel uit van een groep, waarvan de Vereniging MBO Raad aan het hoofd staat. De jaarrekeningen van de respectievelijke entiteiten worden opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van de Vereniging MBO Raad, die in deze jaarstukken 2023 is opgenomen.

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 2023	104.421	56.900	161.321
Bij: Investerings	5.043	219.903	224.946
Af: Afschrijvingen	40.784	55.621	96.405
Af: Desinvestering Investerings	(18.027)	(184.820)	(202.847)
Af: Desinvestering cum. Afschrijving	18.027	107.435	125.462
Boekwaarde per 31 december 2023	68.680	143.797	212.477
Recapitulatie:			
Aanschafwaarde per 1 januari 2023	894.057	286.268	1.180.325
Cumulatieve afschrijvingen	(789.636)	(229.368)	(1.019.004)
Boekwaarde per 1 januari 2023	104.421	56.900	161.321
Aanschafwaarde per 31 december 2023	881.073	321.351	1.202.424
Cumulatieve afschrijvingen	(812.393)	(177.554)	(989.947)
Boekwaarde per 31 december 2023	68.680	143.797	212.477
Afschrijvingspercentage (%)	20	33,33	

20) Debiteuren

	31.12.2023	31.12.2022
	€	€
Debiteuren	372.090	625.613
Reservering dubieuze debiteuren	(7.929)	(8.292)
	364.161	617.321

In 2023 zijn afspraken gemaakt met een grote debiteur (GGD Ghor) over de betalingstermijnen, waardoor het debiteurensaldo aanzienlijk is gedaald.

21) Overige vorderingen en overlopende activa

	31.12.2023	31.12.2022
	€	€
Vooruitbetaalde kosten	143.450	199.426
Te vorderen inzake projecten Ministerie OCW	194.851	280.223
Rekening Courant Vembo	32.074	32.312
Overlopende activa	138.178	9.702
	<u>508.553</u>	<u>521.663</u>

22) Liquide middelen

	31.12.2023	31.12.2022
	€	€
Kas	901	963
Rabobank, rekening courant	4.607.911	10.498.177
Rabobank, spaarrekening	14.997.202	995.798
	<u>19.606.014</u>	<u>11.494.938</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:

	2023	2022
	€	€
Saldo per 1 januari	6.491.201	6.719.255
Resultaatbestemming	133.401	(228.054)
Saldo per 31 december	<u>6.424.602</u>	<u>6.491.201</u>

Bestemming van het resultaat over het boekjaar 2022

De jaarrekening 2022 is vastgesteld in de algemene ledenvergadering gehouden op 19 april 2023. De algemene ledenvergadering heeft de bestemming van het resultaat vastgesteld conform het daartoe gedane voorstel.

Voorstel tot bestemming van het resultaat over het boekjaar 2023

Het bestuur stelt aan de algemene ledenvergadering voor het negatieve resultaat over het boekjaar 2023 ten bedrage van € 142,4K als volgt te bestemmen:

	Realisatie 2023
	€
Mutatie Algemene reserve	133.401
Mutatie Personele reserve	-
Mutatie Bestuurlijke reserve	-
Mutatie Platform reserve	25.580
Mutatie Bedrijfstakgroep reserve	(34.586)
	142.407

Dit voorstel is als zodanig reeds in de jaarrekening verwerkt.

24) Kortlopende schulden

Ministerie van OCW

	31.12.2023	31.12.2022
	€	€
Dit betreft de volgende projectgelden (bestemmingsbedragen)		
- Gezonde School 2017 – 2020	-	(436)
- Gezonde School 2017 – 2020 Hartstichting	-	11.601
- Gezonde School Intensivering vanuit Impulsregeling	-	(10)
- MBO Raad 2020 Gezond Veilig Fit Werken	-	8
- Netwerk burgerschap 2020-2021	-	8.351
- Focus op standaarden in de Examinering	-	46.287
- Opleiden op maat	-	10.546
- Gelijke Kansen, DI, Generieke lijn	581.208	860.229
- Monitoringsapplicatie mbo en hbo CO2	21.818	75.548
- Platform Samen opleiden 2022	-	(279.777)
- Platform Samen opleiden 2023	(194.851)	-
- Versterken gefundeerde loopbaankeuze	48.474	-
- MDT in het onderwijs	69.179	-
- Vervolg Implementatie VVA 2022	-	20.880
- Doorpakken op digitalisering MBO 2022	-	3.389
- Cyberveiligheid mbo	4.284.033	998.517
- Digitaal Bekwaam MBO	691.630	-
- MBO Basis	3.980.861	1.750.687
- MBO Basis Twee	207.909	-
	9.690.261	3.505.819
Bij: vordering ministerie van OCW	194.851	280.223
	9.885.112	3.786.042

Overige schulden en overlopende passiva

	31.12.2023	31.12.2022
	€	€
Vakantietoelage	366.972	361.612
Vakantiedagen	618.485	524.658
Overige personele verplichtingen	27.311	17.109
Nog te ontvangen facturen Europese projecten	26.052	117.297
FUWA-SYS	5.164	5.164
Accountantskosten	61.821	124.000
Diversen nog te betalen posten	110.765	58.233
	1.216.570	1.208.073

De “overige schulden en overlopende passiva” zijn gering gestegen, +8,5K, met onderlinge wat verschuivingen. De post “nog te ontvangen facturen Europese projecten” laat een daling zien van 91,2K.

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 € 5.993,5K lager dan begroot. Dit komt doordat de uitputting/bestedingen van de projecten gedurende het boekjaar achter bleef t.o.v. de toegekende subsidiegelden.

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

26) Overige baten

	Realisatie 2023 €	Begroting 2023 €	Realisatie 2022 €
Inzet personeel t.b.v. derden	747.051	458.600	514.042
Restaurant	111.932	84.000	76.414
Diverse baten	599.954	251.000	356.916
	<u>1.458.937</u>	<u>793.600</u>	<u>947.382</u>

Overige baten (+€ 665,3K t.o.v. begroting en +€511,6K t.o.v. 2022)

De overige baten bedragen € 665,3K meer dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door de verhoogde inzet van eigen personeelsleden bij derden (+€ 288,5K), de verhoging van de restaurantverkopten doordat in veel minder 2023 werd thuisgewerkt (+27,9K). Verder is er een verhoging van de diverse baten t.o.v. de begroting (+349,0K) die deels wordt veroorzaakt door een meevaller van €30,0K i.v.m. de afwikkeling van btw prorata over 2020, de vrijval van gelden uit projecten van oude jaren (+€ 88,4K) en de uitbreiding van het aantal georganiseerde Leergangen en betaalde bijeenkomsten.

27) Personele lasten

	Realisatie 2023 €	Begroting 2023 €	Realisatie 2022 €
Loonkosten	9.778.914	9.555.124	8.956.356
Reis- en verblijfkosten	601.068	514.300	463.363
Deelname conferenties en opleidingskosten	112.519	207.500	56.151
Vacatiegelden	0	2.000	250
Mutatie voorziening jubilea	6.210	6.000	6.249
Overige personeelskosten	264.584	240.500	269.563
	<u>10.763.295</u>	<u>10.525.424</u>	<u>9.751.932</u>

De loonkosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
	€	€	€
Lonen en salarissen	9.295.301	10.225.100	8.028.836
Sociale lasten	1.373.916	1.429.100	1.183.176
Pensioenen	1.436.426	1.709.600	1.409.708
Bestuursvergoedingen	66.000	72.000	72.000
Uitzendkrachten, interim personeel	1.459.346	1.040.100	1.424.045
	<u>13.630.989</u>	<u>14.475.900</u>	<u>12.117.765</u>
Ontvangen ziekengeld	(22.424)	-	(36.315)
Doorbelasting inzet personeel op saMBO-ICT	-	-	-
Dekking eigen personeel aan projecten Raad-Diensten	(3.829.651)	(4.920.776)	(3.125.094)
Saldo per 31 december	<u>9.778.914</u>	<u>9.555.124</u>	<u>8.956.356</u>

Personele lasten

Lonen en salarissen, sociale lasten en pensioenen (tezamen 12.105,6K) (-€ 1.258,1K t.o.v. begroting en +€ 1.483,9K t.o.v. 2022). De salariskosten zijn lager dan begroot doordat een aantal vacatures (zeer) lastig te vervullen was, hierdoor hebben een aantal projecten ook minder werkzaamheden uit kunnen voeren dan gepland was. Deze werkzaamheden verschuiven nu naar 2024 en verder.

Uitzendkrachten, interim personeel (+€ 419,2K t.o.v. begroting en + € 35,3K t.o.v. 2022)

De post Uitzendkrachten en interim personeel in 2023 is hoger dan begroot, doordat er extra mensen zijn ingezet als gevolg van het niet in kunnen vullen van interne vacatures en vervanging van (langdurige) ziekte.

Reis- en verblijfskosten (+€ 86,8K t.o.v. begroting en +€ 137,7K t.o.v. 2022)

De reis- en verblijfskosten zijn hoger dan begroot doordat er in 2023 minder vanuit huis wordt gewerkt, meer dan in de begroting feitelijk was voorzien. De stijging t.o.v. 2022 wordt veroorzaakt doordat in 2023 het op kantoor werken en het maken van zakelijke dienstreizen weer is hervat.

Vacatiegelden (-€ 2,0K t.o.v. begroting en -€ 0,3K t.o.v. 2022)

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

28) Afschrijvingen

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
	€	€	€
Gebouw	148.645	149.000	148.645
Verbouwingen	36.727	38.000	37.397
Inventaris	40.784	60.000	54.107
Automatisering	55.621	95.000	54.243
	<u>281.777</u>	<u>342.000</u>	<u>294.392</u>

Afschrijvingen (-€ 60,2K t.o.v. begroting en -€ 12,6K t.o.v. 2022)

De realisatie van de afschrijvingskosten zijn lager dan de begroting. De afschrijvingskosten zijn lager dan de realisatie van 2022. Eind 2022 is geïnvesteerd in extra vergadervoorzieningen waarvan de kosten ook in 2023 zichtbaar zijn en in 2023 is geïnvesteerd in laptops en ICT voorzieningen.

29) Huisvestingslasten

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
	€	€	€
Gas, elektra en water	97.907	250.000	118.006
Schoonmaakkosten	111.022	92.000	82.995
Verzekeringen/belasting	19.380	18.500	17.614
Beveiliging/bewaking	22.519	20.000	19.169
Onderhoud gebouw en beplanting	21.480	25.000	21.232
Huur werkplekken en parkeerplaatsen	2.149	1.600	1.333
Overige huisvestingskosten	14.029	20.000	12.179
	<u>288.486</u>	<u>427.100</u>	<u>272.528</u>
Doorbelaste huisvestingslasten	-	-	-
	<u>288.486</u>	<u>427.100</u>	<u>272.528</u>

Huisvestingslasten (-€ 138,6K t.o.v. begroting en +€16,0K t.o.v. 2022)

De huisvestingskosten 2023 vallen € 138,6K lager uit dan de begroting. Dit wordt grotendeels veroorzaakt door dalende energiekosten. De werkelijke kosten ten opzichte van 2022 zijn door de stijgende schoonmaakkosten hoger.

30) Projectkosten

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
	€	€	€
Inzet eigen personeel t.b.v. project	3.159.770	4.218.509	1.950.376
Inzet externen t.b.v. project	2.315.649	4.330.115	850.061
Overige personeelskosten	12.302	5.000	13.357
Overige kosten t.b.v. project	196.440	1.109.503	236.047
Directe projectkosten	5.537.324	7.551.867	6.165.770
	<u>11.221.485</u>	<u>17.215.014</u>	<u>9.215.611</u>

Projectkosten (-€ 5.993,6K t.o.v. begroting en +€ 2.005,9K t.o.v. 2022)

De projectkosten bedragen (-€5.993,6K) minder dan begroot. Dit doordat het aantal projecten wat is uitgevoerd en de bestedingen binnen de projecten in 2023 is afgenomen. De gerealiseerde projectkosten zijn gestegen ten opzichte van gerealiseerd in 2022 (+€ 2.005,9K).

31) Overige lasten

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
	€	€	€
Bureaunkosten	128.032	135.250	132.678
Onderhoud automatisering	428.753	436.000	379.099
Kosten Website	202.894	227.000	164.736
Contributie en lidmaatschappen	185.942	184.000	379.006
Accountantskosten	98.558	100.000	97.219
Advieskosten	1.001.518	804.700	922.926
Vergaderkosten/overige kosten activiteiten	1.757.785	1.731.950	1.760.369
Restaurant	104.212	110.000	65.298
Public Relations	107.722	50.750	207.230
	<u>4.015.416</u>	<u>3.779.650</u>	<u>4.108.561</u>

Specificatie :

Accountantskosten 2023

	<u>2023</u>		
	Ernst & Young Accountants		
	LLP	Overig EY	Totaal
	€	€	€
Onderzoek van de jaarrekening	97.469	-	97.469
Andere controleopdrachten*)	1.089	-	1.089
Adviesdiensten op fiscaal terrein		-	
Andere niet-controlediensten	-	-	
Totaal	98.558	-	98.558

*) t.b.v. andere controleopdrachten zoals subsidieprojecten zijn ook accountantskosten gemaakt. Deze kosten zijn verantwoord onder de post "Projectkosten".

Accountantskosten 2022

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

Overige lasten

Overige lasten (+€ 235,8K t.o.v. begroting en -€93,1K t.o.v. 2022)

De post 'Overige lasten' laat in 2023 een flinke stijging zien ten opzichte van de begroting. Aan kosten website is 24,1K minder uitgegeven dan begroot. De advieskosten stijgen t.o.v. de begroting met 196,8K, door de inzet op de herstructurering van de MBO Raad organisatie. En ook de kosten van PR laten een stijging zien van 57,0K.

32) Financiële baten en lasten

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
	€	€	€
Rente baten en lasten	65.290	(20.000)	(24.398)
Overige transactiekosten	(2.612)	(3.000)	(2.587)
	<u>62.678</u>	<u>(23.000)</u>	<u>(26.985)</u>

Financiële baten en lasten (+ 85,7K t.o.v. begroting en +€ 89,7K t.o.v. 2022)

Dit betreft hoofdzakelijk rente op de bankrekening. De Rabobank heeft in navolging van de andere banken positieve rentepercentages in rekening gebracht over een deel van de banktegoeden.

2.15 Ondertekening van de jaarrekening

Woerden, 3 april 2024

Bestuur

Dhr. A. Tekin

Mevr. G.J.M. Allard

Dhr. C.P.J. M. Govers

Dhr. J.O. de Jong

Mw. M.H. Koster-Wentink

Mw. J.C. Krijt-van der Weegen

Dhr. W. Moes

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 2022
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
Beginsaldo 1-1-2023	-436
	Realisatie 2023
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
Mutatie	436
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
Eindsaldo 2023	0

Gezonde School 2017-2020 Hartstichting	Realisatie t/m 2022
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 1-1-2023	11.601
	Realisatie 2023
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
Mutatie	-11.601
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
Eindsaldo 2023	0

Gezonde school Intensivering vanuit Impulsregeling	
	Realisatie t/m 2022
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
Beginsaldo 1-1-2023	-10
	Realisatie 2023
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
Mutatie	10
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
Eindsaldo 2023	0

MBO Raad 2020 Gezond Veilig Fit werken	Realisatie t/m 2022
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
Beginsaldo 1-1-2023	8
	Realisatie 2023
Beschikkingsbedrag	-402.698
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	236.658
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	236.666
Mutatie	-8
Beschikkingsbedrag	1.675.583
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	424.367
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	424.367
Eindsaldo 2023	0

Netwerk burgerschap mbo 2020 -2021	Realisatie t/m 2022
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
Beginsaldo 1-1-2023	8.351
	Realisatie 2023
Beschikkingsbedrag	0
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	0
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	8.351
Af: Uitgaven/kosten	0
Mutatie	-8.351
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	8.351
Af: Uitgaven/kosten	2.076.180
Eindsaldo 2023	0

Focus op standaarden in Examinering (bb saldo)	Realisatie t/m 2022
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 1-1-2023	46.287
	Realisatie 2023
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
Mutatie	-46.287
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
Eindsaldo 2023	0

Opleiden op maat	Realisatie t/m 2022
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 1-1-2023	10.546
	Realisatie 2023
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
Mutatie	-10.546
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
Eindsaldo 2023	0

Gelijke Kansen, Diversiteit en Inclusie	
	Realisatie t/m 2022
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
Beginsaldo 1-1-2023	860.229
	Realisatie 2023
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	829.015
Mutatie	-279.021
Beschikkingsbedrag	2.282.979
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	2.282.979
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	1.701.771
Eindsaldo 2023	581.208

Monitoringsapplicatie mbo en hbo CO2	Realisatie t/m 2022
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
Beginsaldo 1-1-2023	75.548
	Realisatie 2023
Beschikkingsbedrag	45.000
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	0
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	53.730
Mutatie	-53.730
Beschikkingsbedrag	195.626
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	128.808
Eindsaldo 2023	21.818

Platform Samen opleiden 2022	Realisatie t/m 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
Beginsaldo 1-1-2023	-279.777
	Realisatie 2023
Beschikkingsbedrag	0
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	279.777
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	0
Mutatie	279.777
Beschikkingsbedrag	302.491
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	279.777
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	279.777
Eindsaldo 2023	0

Platform Samen opleiden 2023	Realisatie t/m 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
Beginsaldo 1-1-2023	0
	Realisatie 2023
Beschikkingsbedrag	196.155
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	0
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	194.851
Mutatie	-194.851
Beschikkingsbedrag	196.155
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	0
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	194.851
Eindsaldo 2023	-194.851

Versterken gefundeerde loopbaankeuze	Realisatie t/m 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
Beginsaldo 1-1-2023	0
	Realisatie 2023
Beschikkingsbedrag	420.011
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	123.200
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	74.726
Mutatie	48.474
Beschikkingsbedrag	420.011
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	123.200
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	74.726
Eindsaldo 2023	48.474

MDT in het onderwijs	Realisatie t/m 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
Beginsaldo 1-1-2023	0
	Realisatie 2023
Beschikkingsbedrag	868.044
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	69.843
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	664
Mutatie	69.179
Beschikkingsbedrag	868.044
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	69.843
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	664
Eindsaldo 2023	69.179

Vervolg Implementatie VVA 2022	Realisatie t/m 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
Beginsaldo 1-1-2023	20.880
	Realisatie 2023
Beschikkingsbedrag	0
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	0
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	20.880
Af: Uitgaven/kosten	0
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	20.880
Af: Uitgaven/kosten	43.613
Eindsaldo 2023	0

Doorpakken op digitalisering MBO 2022	Realisatie t/m 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
Beginsaldo 1-1-2023	3.389
	Realisatie 2023
Beschikkingsbedrag	0
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	0
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	4.765
Af: Uitgaven/kosten	-1.377
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	4.765
Af: Uitgaven/kosten	596.042
Eindsaldo 2023	0

Cyberveiligheid mbo	Realisatie t/m 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
Beginsaldo 1-1-2023	998.517
	Realisatie 2023
Beschikkingsbedrag	0
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	4.755.940
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	1.470.424
Mutatie	3.285.516
Beschikkingsbedrag	23.779.700
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	5.904.355
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	1.620.322
Eindsaldo 2023	4.284.033

Digitaal Bekwaam MBO	Realisatie t/m 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
Beginsaldo 1-1-2023	0
	Realisatie 2023
Beschikkingsbedrag	6.200.084
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	980.837
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	289.206
Mutatie	691.630
Beschikkingsbedrag	6.200.084
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	980.837
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	289.206
Eindsaldo 2023	691.630

MBO Basis	Realisatie t/m 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
Beginsaldo 1-1-2023	1.750.687
	Realisatie 2023
Beschikkingsbedrag	1.148.646
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	5.463.449
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	3.233.275
Mutatie	2.230.174
Beschikkingsbedrag	16.888.880
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	7.866.752
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	3.885.892
Eindsaldo 2023	3.980.861

MBO Basis Twee	Realisatie t/m 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
Beginsaldo 1-1-2023	0
	Realisatie 2023
Beschikkingsbedrag	2.201.662
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	268.087
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	60.178
Mutatie	207.909
Beschikkingsbedrag	2.201.662
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	268.087
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	60.178
Eindsaldo 2023	207.909

Totaal projecten (MBO Raad)	Realisatie t/m 2022
Beschikkingsbedrag	74.711.301
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	31.673.881
Bij: Overige baten	22.624
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	95.654
Af: Uitgaven/kosten	28.095.032
Beginsaldo 1-1-2023	3.505.819
	Realisatie 2023
Beschikkingsbedrag	-6.103.230
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	-3.387.346
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	-61.657
Af: Uitgaven/kosten	-9.510.131
Mutatie	6.184.442
Beschikkingsbedrag	68.608.071
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	28.286.535
Bij: Overige baten	22.624
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	33.997
Af: Uitgaven/kosten	18.584.901
Eindsaldo 2023	9.690.261

MBO Diensten:

Kennispunt Onderwijs en Examinering	Realisatie t/m 2022
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
Beginsaldo 1-1-2023	97.280
	Realisatie 2023
Beschikkingsbedrag	0
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	0
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	97.280
Af: Uitgaven/kosten	0
Mutatie	-97.280
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	97.280
Af: Uitgaven/kosten	4.927.090
Eindsaldo 2023	0

LOB	Realisatie t/m 2022
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
Beginsaldo 1-1-2023	555.779
	Realisatie 2023
Beschikkingsbedrag	0
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	0
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	555.779
Af: Uitgaven/kosten	0
Mutatie	-555.779
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	555.779
Af: Uitgaven/kosten	8.291.397
Eindsaldo 2023	-0

Leven Lang Ontwikkelen LLO	Realisatie t/m 2022
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	804.144
Beginsaldo 1-1-2023	73.558
	Realisatie 2023
Beschikkingsbedrag	0
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	0
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	22
Af: Uitgaven/kosten	73.536
Mutatie	-73.558
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	22
Af: Uitgaven/kosten	877.680
Eindsaldo 2023	-0

Expertisepunt LOB 2022-2027	Realisatie t/m 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
Beginsaldo 1-1-2023	92.708
	Realisatie 2023
Beschikkingsbedrag	0
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	2.073.877
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	1.628.535
Mutatie	445.342
Beschikkingsbedrag	8.455.001
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	2.431.212
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	1.893.162
Eindsaldo 2023	538.050

Het echte studiesucces	Realisatie t/m 2022
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
Beginsaldo 1-1-2023	0
	Realisatie 2023
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
Mutatie	-0
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
Eindsaldo 2023	0

Totaal projecten (MBO Diensten)	Realisatie t/m 2022
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	15.056.521
Beginsaldo 1-1-2023	819.326
	Realisatie 2023
Beschikkingsbedrag	-784.691
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	1.292.080
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	640.548
Af: Uitgaven/kosten	932.808
Mutatie	-281.276
Beschikkingsbedrag	22.958.994
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	16.935.205
Bij: Overige baten	64.584
Bij: Eigenbijdrage	180.671
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	653.082
Af: Uitgaven/kosten	15.989.328
Eindsaldo 2023	538.050

Bijlage 2

Overzicht ontvangsten en bestedingen bedrijfstakgroepen

BTG-Handel Handel	2023
	€
Beginbalans per 1 januari	-
Bijdrage Leden	-
Overige Inkomsten	-
	-
Uitgaven	-
	-
Nog te besteden per 31 december	-

BTG-ICT & CHICT en Creatieve Industrie	2023
	€
Beginbalans per 1 januari	125.278
Bijdrage Leden	161.694
Overige Inkomsten	0
	286.972
Uitgaven	-132.755
	154.217
Nog te besteden per 31 december	154.217

BTG-SV Specialistische Vakmanschap	2023
	€
Beginbalans per 1 januari	18.507
Bijdrage Leden	6.546
Overige Inkomsten	-
	25.053
Uitgaven	-4.090
	20.963
Nog te besteden per 31 december	20.963

BTG-TGO Techniek en Gebouwde Omgeving	2023
	€
Beginbalans per 1 januari	253.028
Bijdrage Leden	327.565
Overige Inkomsten	767
	581.359
Uitgaven	-374.252
	207.108
Nog te besteden per 31 december	207.108

BTG-VGG Voedsel,Groen en Gastvrijheid	2023
	€
Beginbalans per 1 januari	467.344
Bijdrage Leden	372.823
Overige Inkomsten	60.926
	901.093
Uitgaven	-444.617
	456.476
Nog te besteden per 31 december	456.476

BTG-ZDV Zakelijke Dienstverlening en Veiligheid	2023
	€
Beginbalans per 1 januari	199.016
Bijdrage Leden	175.375
Overige Inkomsten	48.861
	423.251
Uitgaven	-251.070
	172.182
Nog te besteden per 31 december	172.182

BTG-ZWS Zorg Welzijn en Sport	2023
	€
Beginbalans per 1 januari	254.155
Bijdrage Leden	402.760
Overige Inkomsten	28.688
	685.603
Uitgaven	-379.362
	306.241
Nog te besteden per 31 december	306.241

BTG-Entree	2023
	€
Beginbalans per 1 januari	60.888
Bijdrage Leden	197.262
Overige Inkomsten	-254
	257.896
Uitgaven	-143.919
	113.977
Nog te besteden per 31 december	113.977

BTG-MTLM Mobiliteit, Transport, Logistiek en Maritiem	2023
	€
Beginbalans per 1 januari	185.045
Bijdrage Leden	301.893
Overige Inkomsten	36.564
	523.502
Uitgaven	-356.819
	166.684
Nog te besteden per 31 december	166.684

Recapitulatie	2023
	€
Beginbalans per 1 januari	1.563.260
Bijdrage Leden	1.945.918
Overige Inkomsten	175.550
	3.684.729
Uitgaven	-2.086.882
	1.597.846
Rente verdeling	-
Nog te besteden per 31 december	1.597.846

Overzicht toe/afname reserve btg's	2023
	€
BTG-Handel Handel	-
BTG-ICT & CI ICT en Creatieve Industrie	28.939
BTG-MTLM Mobiliteit, Transport, Logistiek en Maritiem	-18.362
BTG-SV Specialistische Vakmanschap	2.456
BTG-TGO Techniek en Gebouwde Omgeving	-45.920
BTG-VGG Voedsel, Groen en Gastvrijheid	-10.868
BTG-ZDV Zakelijke Dienstverlening en Veiligheid	-26.834
BTG-ZWS Zorg Welzijn en Sport	52.086
BTG-Entree	53.089
	34.586

De resultaten van de bedrijfstakgroep in 2023

De roc's, aoc's en vakscholen werkten ook in 2023 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 2023 van de bedrijfstakgroepen zijn toegankelijk via de website van de MBO Raad.

Bijlage 3**Overzicht besteding reserves platforms**

Platform Sport en Bewegen	2023
	€
Beginbalans per 1 januari	47.461
Bijdrage Leden	68.400
Overige Inkomsten	0
	115.861
Uitgaven	56.247
Nog te besteden per 31 december	59.614

Platform Onderwijs	2023
	€
Beginbalans per 1 januari	95.913
Bijdrage Leden	49.246
Overige Inkomsten	0
	145.159
Uitgaven	46.293
Nog te besteden per 31 december	98.865

Platform FSR	2023
	€
Beginbalans per 1 januari	198.959
Bijdrage Leden	143.909
Overige Inkomsten	0
	342.868
Uitgaven	183.139
Nog te besteden per 31 december	159.729

Platform MBO Digitaal	2023
	€
Beginbalans per 1 januari	574.087
Bijdrage Leden	1.753.597
Overige Inkomsten	329.810
	2.657.494
Uitgaven	2.084.862
Nog te besteden per 31 december	572.632

Recapitulatie platforms	2023
	€
Beginbalans per 1 januari	916.420
Bijdrage Leden	2.015.152
Overige Inkomsten	329.810
	3.261.382
Uitgaven	2.370.541
Nog te besteden per 31 december	890.840
Resultaat	-25.580

Overzicht toe/afname reserve platforms	2023
	€
Platform Sport en Bewegen	12.153
Platform Onderwijs	2.952
Platform FSR	-39.230
Platform MBO Digitaal	-1.455
	-25.580

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

Workplacement (445020)		Leven Lang Leren (440050)	
	€		€
Beginbalans per 01-01-2023	9.702	Beginbalans per 01-01-2023	36.800
Bijdrage Leden	-	Bijdrage Leden	-
Overige Inkomsten	-	Overige Inkomsten	-
	<u>9.702</u>		<u>36.800</u>
Uitgaven	-	Uitgaven	-
Nog te besteden per 31-12-2023	<u>9.702</u>	Nog te besteden per 31-12-2023	<u>36.800</u>
Permanente Educatie (435020)		Bewegen & Sport Coördinatie (440040)	
	€		€
Beginbalans per 01-01-2023	8.765	Beginbalans per 01-01-2023	64.744
Bijdrage Leden	-	Bijdrage Leden	-
Overige Inkomsten	-	Overige Inkomsten	-
	<u>8.765</u>		<u>64.744</u>
Uitgaven	-	Uitgaven	-
Nog te besteden per 31-12-2023	<u>8.765</u>	Nog te besteden per 31-12-2023	<u>64.744</u>
Afdelingsprogramma 2020 – 2021		Recapitulatie Bestuurlijke reserves	
	€		€
Beginbalans per 01-01-2023	466.367	Beginbalans per 01-01-2023	586.378
Gelabelde gelden vanuit MBO Raad	-	Gelabelde gelden vanuit MBO Raad	-
Bijdrage Leden	-	Bijdrage Leden	-
Overige Inkomsten	-	Overige Inkomsten	-
Uitgaven	-	Uitgaven	-
Nog te besteden per 31-12-2023	<u>466.367</u>	Nog te besteden per 31-12-2023	<u>586.378</u>
Mutatie conform resultaatbestemming 2023			
	-		