



Jaarverslag Vereniging MBO Raad 2024
Bestuursverslag
Jaarrekening en overige gegevens
2 april 2025



Titel	:	Jaarverslag 2024 Vereniging MBO Raad
Project/Werkgroep	:	
Auteur(s)	:	G.C. van Keeken M.E.H. Hoogeveen
Illustraties	:	
MBO Raad	:	Tjaskermolenlaan 1 Postbus 2051 3440 DB Woerden T: 0348 - 75 35 00 E: info@mboraad.nl I: www.mboraad.nl
Woerden	:	2 april 2025
Versienummer	:	0.1





Inhoudsopgave

1	BESTUURSVERSLAG 2024.....	5
2	GECONSOLIDEERDE JAARREKENING	14
2.1	GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2024.....	15
2.2	GECONSOLIDEERDE STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2024.....	17
2.3	GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT	18
2.4	GRONDSLAGEN VAN WAARDERING VERENIGING MBO RAAD	19
2.5	TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE JAARREKENING.....	23
2.6	TOELICHTING OP DE ONDERSCHIEDEN POSTEN VAN DE GECONSOLIDEERDE BALANS	24
2.7	TOELICHTING OP ONDERSCHIEDEN POSTEN VAN GECONSOLIDEERDE STAAT BATEN EN LASTEN.....	32
2.8	ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER	45
2.9	ENKELVOUDIGE STAAT VAN BATEN EN LASTEN	47
2.10	ENKELVOUDIG KASSTROOMOVERZICHT MBO RAAD.....	48
2.11	GRONDSLAGEN VAN WAARDERING MBO RAAD	48
2.12	TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE JAARREKENING.....	48
2.13	TOELICHTING OP DE ONDERSCHIEDEN POSTEN VAN DE ENKELVOUDIGE BALANS	49
2.14	TOELICHTING OP DE ONDERSCHIEDEN POSTEN VAN DE ENKELVOUDIGE STAAT VAN BATEN EN LASTEN.....	52
2.15	ONDERTEKENING VAN DE JAARREKENING	58
3	GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM.....	59
4	OVERIGE GEGEVENS	60
5	BIJLAGEN	61
	<i>Geconsolideerd overzicht besteding van ontvangen projectgelden (bestemmingsbedragen) van het ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap.</i>	<i>62</i>
	<i>Overzicht ontvangsten en bestedingen bedrijfstakgroepen.....</i>	<i>77</i>
	<i>Overzicht besteding reserves platforms</i>	<i>81</i>
	<i>Overzicht ontvangsten en bestedingen bestuurlijke reserves MBO Raad</i>	<i>83</i>

1 Bestuursverslag 2024

Voor u ligt de geconsolideerde en de enkelvoudige jaarrekening 2024 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. Per 3 maart 2025 is de MBO Raad verhuisd naar de Tjaskermolenlaan 1, 3447 GE 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 2024 is beschikbaar.

Resultaat 2024

In 2024 is een geconsolideerd positief nettoresultaat geboekt van € 1.098,0K. Dit resultaat is opgebouwd uit de volgende onderdelen:

	Realisatie 2024	Begroting 2024	Vershil 2024
	€	€	€
MBO Raad	694.715	2.974	691.741
Bedrijfstakgroepen	218.970	(203.125)	422.095
Platforms	183.232	(63.200)	246.432
MBO Raad enkelvoudig	1.096.917	(263.351)	1.360.268
 MBO Diensten	 1.111	 -	 1.111
	1.098.028	(263.351)	1.361.379

MBO Raad (+€ 691,7K)

Bij de MBO Raad is het resultaat € 691,7K positiever dan begroot. Na de aangekondigde bezuiniging vanaf 2025 en de onzekere voortzetting van de externe projecten is er een behoorlijk verloop geweest. Daarmee hebben we een flinke stap kunnen zetten naar een flexibeler personeelsbestand op externe financiering. Een bijkomstigheid van dit (vele) verloop is dat er een behoorlijk aantal vacatures (tijdelijk) open hebben gestaan en dat als invulling van de bezuiniging 2025 een gedeelte van deze vacatures niet meer is ingevuld. Dit heeft tot een incidenteel resultaat geleid in 2024. Dit resultaat zit voornamelijk bij de afdelingen: I&EC (+172,7K), S&O (+136,8K) en WBB (+59,6K). Daarnaast is er een resultaat behaald bij de afdeling bedrijfsvoering o.a. als gevolg van renteopbrengsten door gemaakte maatwerkafspraken met de Rabobank (+232,4K).

Bedrijfstakgroepen (+€422,1K)

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 (+€ 246,4K)

Het positiever dan begrote resultaat op de platforms is bijna volledig veroorzaakt door het platform MBO Digitaal. De overige baten waren hoger dan begroot.

MBO Diensten (+€ 1,1K)

Het resultaat van MBO Diensten € 1,1K is veroorzaakt door renteontvangsten.

De MBO Raad: personeel in loondienst

Inzet personeel in loondienst per organisatie eenheid

	Stand		Stand		Stand		Stand		Stand	
	31-12-2024		31-12-2023		31-12-2022		31-12-2021		31-12-2020	
	Aantal	fte	Aantal	fte	Aantal	Fte	Aantal	fte	Aantal	fte
MBO Raad	78	65,0	84	67,7	76	64,3	72	60,1	71	58,3
MBO Raad Btg	23	19,3	26	22,4	25	20,7	27	22,4	24	21,2
MBO Raad Totaal	101	84,3	110	90,1	101	85,0	99	82,5	95	79,5
MBO Raad Proj.	28	19,5	29	20,4	28	19,8	24	15,9	19	12,4
Digitale Transformatie	16	14,6	13	11,9	10	9,0	9	7,7	9	6,7
Totaal	145	118,4	152	122,2	139	113,8	132	106,1	123	98,6

Nu de contributie stagneert zien we dat het aantal Fte's voor het eerst in jaren daalt, Voor de komende jaren is een verder daling voorzien. Het enige thuisteam waar het aantal Fte nog stijgt is de afdeling Digitale Transformatie, doordat de retributie hier stijgt zijn er meer medewerkers in dienst.

Ziekteverzuim

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

Jaar	Totaal
2024	6,9%
2023	4,9%
2022	4,0%
2021	1,8%
2020	2,7%

Het verzuim is de afgelopen jaren toegenomen, met name door een stijging in langdurig verzuim. Dit langdurige verzuim wordt grotendeels veroorzaakt door niet-werkgerelateerde factoren. Daarnaast zorgen ontwikkelingen binnen de MBO Raad, zoals transitie van het bureau en de vereniging naast de veranderende rol en positie van externe projecten, voor onzekerheid, wat zich in sommige gevallen uit in verzuim. In samenwerking met de arbodienst wordt in 2025 ingezet op maatwerkbegeleiding om verzuim gericht aan te pakken.

Kerncijfers (geconsolideerd)

Omschrijving	Streefwaarde	2024	2023	2022
Liquiditeitsratio (liquide middelen/kortlopende schulden)	1 - 1,5	1,2	1,5	1,8
Current ratio (vlottende activa/kortlopende schulden)	1 – 2	1,2	1,5	2,0
Solvabiliteit (1) (eigen vermogen als % van balanstotaal)	>30%	41,1%	43,4%	59,2%
Solvabiliteit (2) (eigen vermogen als % van de totale lasten gewone bedrijfsuitoefening)	>40%	37,0%	38,9%	40,3%
Rentabiliteit (exploitatieresultaat in % van totaal der baten gewone bedrijfsuitoefening)	>0	3,3%	-0,50%	-0,8%

De solvabiliteit (2) is het afgelopen jaar verder 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 75% zijn.*

Begroting (geconsolideerd)

Omschrijving	Begroting 2025 €	Begroting 2024 €	Realisatie 2024 €
Bijdrage mbo-instellingen	10.540.400	10.608.500	10.608.500
Bijdrage mbo-instellingen/btg-en/Platforms	4.199.384	4.051.955	4.014.233
Overige bijdrage mbo-instellingen	-	38.500	-
Projectsubsidies	18.464.003	20.088.934	17.474.344
Overige baten	1.282.515	1.114.980	1.475.792
Totaal baten	34.486.302	35.902.869	33.572.869
Personele lasten	11.808.227	11.611.706	11.227.512
Afschrijvingen	378.445	307.000	280.260
Huisvestingslasten	467.050	362.100	371.776
Projectkosten	18.464.003	20.088.934	17.474.344
Overige lasten	3.932.900	3.897.980	3.358.540
Totaal lasten	35.050.625	36.267.720	32.712.432
Saldo baten en lasten	(564.323)	(364.851)	860.437
Financiële baten en lasten	161.900	101.500	237.591
Buitengewone baten	-	-	-
Saldo staat van baten en lasten	(402.423)	(263.351)	1.098.028

Begroot resultaat 2025

De geconsolideerde begroting 2025 laat een negatief resultaat zien van –€ 402,4K dit resultaat bestaat uit:

- MBO Raad Bureau (+€ 7,3K);
- Bedrijfstakgroepen (–€ 325,6K) ; (gedekt uit de btg-reserve)
- Platforms (–€ 84,1K); (gedekt uit de platformreserve)
- Stichting MBO Diensten (0K)

Het resultaat van het bureau MBO Raad is in 2025 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 (–€ 325,6K), en platforms (–€ 84,1K). 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 2025.

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.

Kwaliteit personeel

Op de huidige arbeidsmarkt is het vaak lastig om vacatures in te vullen. Daarmee is het risico dat de kwaliteit onvoldoende op peil blijft. We proberen een aantrekkelijke werkgever te blijven zodat we de vacatures zoveel als mogelijk met geschikt personeel invullen. Daarnaast proberen we ook via traineeships en junior functies potentials aan ons te binden.

Realisaties die teveel uit de pas lopen met begrotingen

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

- Btg's en platforms stellen een activiteitenplan met bijpassende begroting op dat wordt vastgesteld in hun Algemene Ledenvergadering. Daarmee wordt toestemming verleend voorafgaand aan de uitgaven. De gemaakte kosten worden achteraf per btg verantwoord.
- Nieuwe taken in de sfeer van belangenbehartiging worden binnen het bestuur op aangeven van de directie afgewogen ten opzichte van het dienstenpakket 2015.
- Jaarlijks in de maand november leggen bestuur en directie de conceptbegroting voor aan een onafhankelijke Financiële Commissie, bestaande uit drie leden uit de sector. Hetzelfde geldt voor de jaarverantwoording in de maand april van elk jaar.
- Projectfinanciering: de begroting dient altijd te worden getoetst door de controller op financiële haalbaarheid. Ook moet getoetst zijn of een projectplan past binnen de inhoudelijke kaders van de MBO Raad (jaarlijkse Kaderbrief).

- Het bestuur van de MBO Raad vindt het belangrijk dat projecten binnen de MBO Raad, en MBO Diensten goed bestuurlijk geborgd zijn. Daarom wordt elk project expliciet geborgd binnen het bestuur van de MBO Raad, hetzij via een begeleidingsgroep met enkele bestuurders uit de sector. Zorgvuldige sturing op de inhoudelijke realisatie van (meerjarige) projecten in relatie tot de planning en de financiën: de financiële administratie is hiervoor per 1 januari 2017 vergaand gemoderniseerd. Elk kwartaal wordt samen met de projectleider en met de verantwoordelijke leidinggevende nagegaan hoe planning en realisatie zich tot elkaar verhouden en welke interne c.q. externe maatregelen eventueel nodig zijn. De leidinggevende staat op zijn/haar beurt hierbij stil in gesprek met de directeur.

Meerdere opdrachtgevers met tegengestelde belangen

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

Inefficiënte projectorganisatie

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

Geen aandacht, voor kwaliteitsmanagement en risicoanalyses

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

Te weinig capaciteit gebruikers en specialisten

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

Instabiele organisatie opdrachtgever

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

Toekomst 2025 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 op kerntaken binnen de vereniging. In 2024 worden hiervoor een tweetal marsroutes doorlopen, deze moeten in 2025 leiden tot verdere uitwerking van een flink aantal thema's die langs deze marsroute worden gelegd.

Bedrijfsvoering

De volgende organisatorische en financiële beheersmaatregelen zullen in 2025 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 (verlenging van meerjarige projecten tot en met 2027 afgestemd met OCW).
- Afronding en onderhoud van het traject ter invoering van de algemene verordening gegevensbescherming.

Personeel

In 2025 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 werd een nieuw pand aangeschaft en het huidige pand werd verkocht. In 2025 zal het nieuwe pand in gebruik worden genomen en zal het huidige pand worden overgedragen aan de nieuwe eigenaar. De huisvestingslasten zullen in het 1^e kwartaal hoger zijn doordat de MBO Raad dan (tijdelijk) over twee panden beschikt.

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, 2 april 2025

Bestuur

Dhr. A. Tekin

Mevr. G.J.M. Allard

Dhr. C.P.J. M. Govers

Mw. M.H. Koster-Wentink

Mw. J.C. van der Weegen-Krijt

Dhr. W. Moes

Dhr. S.J.B. Vink

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 2024

(na verwerking voorstel resultaatbestemming)

Actief	Toe- lichting	31.12.2024	31.12.2023
		€	€
Vaste activa			
Materiële vaste activa:	1		
Gebouwen en terreinen		3.182.902	3.367.730
Gebouwen en terreinen in uitvoering		5.019.446	-
Overige vaste bedrijfsmiddelen		138.379	212.477
Overige vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering		182.587	-
		8.523.314	3.580.207
Vlottende activa			
Vorderingen:			
Debiteuren	2	323.816	364.161
Overige vorderingen en overlopende activa	3	644.377	518.457
		968.193	882.619
Liquide middelen	4	19.909.423	20.850.344
		29.400.930	25.313.170

Passief	Toe- lichting	31.12.2024 €	31.12.2023 €
Groepsvermogen	5		
Vrij besteedbaar vermogen:			
Algemene reserve		7.449.802	6.753.976
Bestemmingsreserves:			
Personele reserve		892.033	892.033
Bestuurlijke reserve		586.378	586.378
Platform reserve		1.074.071	890.839
Bedrijfstakgroep reserve		1.816.816	1.597.846
		4.369.298	3.967.096
Bestemmingsfondsen		269.601	269.601
		12.088.701	10.990.673
Voorziening			
Voorziening ambtsjubileum	6	70.117	73.727
Kortlopende schulden	7		
Crediteuren		2.470.176	1.849.809
Ministerie van OCW		13.101.994	10.423.162
Belastingen en premies sociale verzekeringen		108.387	750.889
Schulden ter zake van pensioenen		75	76
Overige schulden en overlopende passiva		1.561.480	1.224.833
		17.242.112	14.248.769
		29.400.930	25.313.170

2.2 Geconsolideerde staat van baten en lasten over 2024

	Toelichting	Realisatie 2024 €	Begroting 2024 €	Realisatie 2023 €
Bijdrage mbo-instellingen	8	10.608.500	10.608.500	10.007.500
Bijdrage mbo-instellingen/btg- en/Platforms	9	4.014.233	4.051.955	3.961.070
Overige bijdragen mbo-instellingen	10	-	38.500	1.196
Projectsubsidies	11	17.474.344	20.088.934	12.923.556
Overige baten	12	1.475.792	1.114.980	1.458.937
Totaal baten		33.572.869	35.902.869	28.352.259
Personele lasten	13	11.227.512	11.611.706	10.763.295
Afschrijvingen	14	280.260	307.000	281.777
Huisvestingslasten	15	371.776	362.100	288.486
Projectkosten	16	17.474.344	20.088.934	12.923.556
Overige lasten	17	3.358.540	3.897.980	4.024.974
Totaal lasten		32.712.432	36.267.720	28.282.088
Saldo baten en lasten		860.437	(364.851)	70.171
Financiële baten en lasten	18	237.591	101.500	72.236
		-	-	-
Saldo staat van baten en lasten		1.098.028	(263.351)	142.407
Resultaatbestemming				
		Realisatie 2024 €	Begroting 2024 €	Realisatie 2023 €
Mutatie Algemene reserve		695.826	2.974	133.401
Mutatie Personele reserve		-	-	-
Mutatie Bestuurlijke reserve		-	-	-
Mutatie Platform reserve		183.232	(63.200)	(25.580)
Mutatie Bedrijfstakgroep reserve		218.970	(203.125)	34.586
Mutatie Bestemmingsfondsen		-	-	-
		1.098.028	(263.351)	142.407

2.3 Geconsolideerd Kasstroomoverzicht

(Volgens de indirecte methode)	2024	2023
	€	€
Saldo baten en lasten	860.437	70.171
Aanpassingen voor:		
- Afschrijvingen (en overige waardeveranderingen)	280.260	281.777
- Mutatie voorziening ambtsjubilea	(3.610)	6.210
- Veranderingen in werkkapitaal:		
- mutatie operationele vorderingen	(83.334)	341.736
- mutatie vordering ministerie van OCW	2.678.832	5.817.794
- mutatie schuld ministerie van OCW	(2.241)	(85.371)
- mutatie operationele schulden	314.511	1.018.186
	<u>2.907.768</u>	<u>7.092.345</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	4.044.855	7.450.503
Financiële baten en lasten	237.591	72.236
	<u>237.591</u>	<u>72.236</u>
Kasstroom uit operationele activiteiten	<u>4.282.446</u>	<u>7.522.739</u>
Lening U/G	-	-
Investeringsactiviteiten	(5.223.367)	(147.561)
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	<u>(5.223.367)</u>	<u>(147.561)</u>
Mutatie liquide middelen	<u>(940.921)</u>	<u>7.375.178</u>
Het verloop van de liquide middelen is als volgt:		
	2024	2023
	€	€
Saldo per 1 januari	20.850.344	13.475.166
Mutatie liquide middelen	(940.921)	7.375.178
Saldo per 31 december	<u>19.909.423</u>	<u>20.850.344</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 2024 volgens opgave van het ABP-fonds 111,9%. 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 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 de bedrijfsgebouwen met ondergrond aan de Houttuinlaan 6 en de Tjaskermolenlaan 1 te Woerden. De investering van het pand aan de Tjaskermolenlaan staat onder de kolom in uitvoering. Het pand wordt op 3 maart 2025 betrokken en zal vanaf dat moment ten laste van de bedrijfsvoering komen. Opname van het nieuwe pand in de reguliere activa volgt en er zal worden gestart met afschrijven. Het pand aan de Houttuinlaan is verkocht en zal per 1 april 2025 worden overgedragen aan de nieuwe eigenaar.

Het verloop is als volgt in 2024:

	Grond	Gebouw	Verbouwingen	In uitvoering	Totaal
	€	€	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2024	890.000	2.378.315	99.415	-	3.367.730
Bij: Investerings	-	-	-	5.019.446	5.019.446
Af: Afschrijvingen	-	-148.645	-36.183	-	-184.828
Desinvestering Investerings	-	-	-	-	-
Desinvestering cumm. afschrijving	-	-	-	-	-
Boekwaarde per 31 december 2024	890.000	2.229.670	63.232	5.019.446	8.202.348
Recapitulatie:					
Aanschafwaarde per 1 januari 2024	890.000	4.459.347	399.019	-	5.748.366
Cumulatieve afschrijvingen	-	-2.081.032	-299.604	-	-2.380.636
Boekwaarde per 1 januari 2024	890.000	2.378.315	99.415	-	3.367.730
Aanschafwaarde per 31 december 2024	890.000	4.459.347	399.019	5.019.446	10.767.812
Cumulatieve afschrijvingen	-	-2.229.677	-335.787	-	-2.565.464
Boekwaarde per 31 december 2024	890.000	2.229.670	63.232	5.019.446	8.202.348

Afschrijvingspercentage (%)	3,33	10	-
-----------------------------	------	----	---

Overige vaste bedrijfsmiddelen:

De activa die zijn aangeschaft voor het pand aan de Tjaskermolenlaan zijn opgenomen onder de kolom in uitvoering zoals op de vorige pagina is toegelicht.

Het verloop is als volgt:

	Inventaris	Autom.	In	Totaal
	€	apparatuur	uitvoering	€
Boekwaarde per 1 januari 2024	68.680	143.797	-	212.477
Bij: Investerings	6.353	14.982	182.587	203.922
Af: Afschrijvingen	(30.913)	(64.519)	-	(95.432)
Desinvestering investering	(3.958)	(28.106)	-	(32.064)
Desinvestering cumm. afschrijving	3.958	28.106	-	32.064
Boekwaarde per 31 december 2024	<u>44.119</u>	<u>94.260</u>	<u>182.587</u>	<u>320.966</u>
Recapitulatie:				
Aanschafwaarde per 1 januari 2024	881.073	321.351	-	1.202.424
Cumulatieve afschrijvingen	(812.393)	(177.554)	-	(989.947)
Boekwaarde per 1 januari 2024	<u>68.680</u>	<u>143.797</u>	<u>-</u>	<u>212.477</u>
Aanschafwaarde per 31 december 2024	883.467	304.718	182.587	1.370.772
Cumulatieve afschrijvingen	(839.348)	(210.458)	-	(1.049.806)
Boekwaarde per 31 december 2024	<u>44.119</u>	<u>94.260</u>	<u>182.587</u>	<u>320.966</u>
Afschrijvingspercentage (%)	20	33,33	-	

2) Debiteuren

	31.12.2024	31.12.2023
	€	€
Debiteuren	331.745	372.090
Voorziening dubieuze debiteuren	(7.929)	(7.929)
	<u>323.816</u>	<u>364.161</u>

3) Overige vorderingen en overlopende activa

	31.12.2024	31.12.2023
	€	€
Vooruitbetaalde kosten	431.828	153.354
Te vorderen inzake projecten ministerie OCW	192.610	194.852
Rekening Courant Vembo	19.939	32.074
Overlopende activa *	-	138.178
	<u>644.377</u>	<u>518.458</u>

*) De overlopende activa zijn in 2024 opgenomen onder de vooruitbetaalde kosten.

4) Liquide middelen

	31.12.2024	31.12.2023
	€	€
Kas	396	901
Rabobank, rekening courant	3.843.294	4.858.737
Rabobank, spaarrekening	16.065.733	15.990.706
	<u>19.909.423</u>	<u>20.850.344</u>

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de groep.

Deze liquide middelen zijn in 2024 iets gedaald door wijziging van de vooruitontvangen positie met OCW en de aankoop van een bedrijfsgebouw. De liquiditeit is ruim voldoende om aan alle lopende verplichtingen te kunnen voldoen.

5) Groepsvermogen

Vrij besteedbaar vermogen

Algemene reserve

Het verloop van de reserve is als volgt:

	2024	2023
	€	€
Saldo per 1 januari	6.753.976	6.620.575
Resultaatbestemming	695.826	133.401
Saldo per 31 december	<u>7.449.802</u>	<u>6.753.976</u>

Bestemmingsreserves

Personele reserve

Het verloop van de reserve is als volgt:

	2024	2023
	€	€
Saldo per 1 januari	892.033	892.033
Resultaatbestemming	-	-
Saldo per 31 december	<u>892.033</u>	<u>892.033</u>

Deze bestemmingsreserve dient ter dekking van de kosten in verband met personele herstructurering indien de omvang van de organisatieactiviteiten significant wijzigt, door bijvoorbeeld het (deels) wegvallen van subsidieprojecten.

Bestuurlijke reserve

Het verloop van de reserve is als volgt:

	2024	2023
	€	€
Saldo per 1 januari	586.378	586.378
Resultaatbestemming	-	-
Saldo per 31 december	<u>586.378</u>	<u>586.378</u>

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

In 2020 is 86,4K bestemd voor nog uit te voeren werkzaamheden in kader van DitisMBO door de afdeling In- en externe 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:

	2024	2023
	€	€
Saldo per 1 januari	890.839	916.419
Resultaatbestemming	183.232	(25.580)
Saldo per 31 december	1.074.071	890.839

Binnen de MBO Raad zijn er vier platforms gevormd als informatievoorziening en kennisdelingsplaats.. 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:

	2024	2023
	€	€
Saldo per 1 januari	1.597.846	1.563.260
Resultaatbestemming	218.970	34.586
Saldo per 31 december	1.816.816	1.597.846

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:

	2024	2023
	€	€
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:

	2024	2023
	€	€
Eigen vermogen MBO Raad (enkelvoudig)	11.688.615	10.591.698
Eigen vermogen MBO Diensten	400.086	398.975
Saldo per 31 december	<u>12.088.701</u>	<u>10.990.673</u>

6) Voorziening ambtsjubilea

Voorziening ambtsjubilea

Het verloop van de voorziening is als volgt:

	2024	2023
	€	€
Saldo per 1 januari	73.727	67.517
Bij: Dotatie	5.600	8.311
Af: Onttrekking	(9.210)	(2.101)
Saldo per 31 december	<u>70.117</u>	<u>73.727</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

	31.12.2024	31.12.2023
Dit betreft de volgende projectgelden (bestemmingsbedragen)	€	€
- Gelijke Kansen, DI, Generieke lijn	133.089	581.208
- Monitoringsapplicatie mbo en hbo CO2	2.410	21.818
- Platform Samen opleiden 2023	-	(194.851)
- Platform Samen opleiden 2024	(192.610)	-
- Versterken gefundeerde loopbaankeuze	42.183	48.474
- MDT in het onderwijs	325.062	69.179
- TJLS 2024-2027	66.147	-
- Ambtelijke werkgroep Partnerorganisaties NAPL	12.453	-
- Cyberveiligheid mbo	5.706.490	4.284.033
- Digitaal Bekwaam MBO	1.004.745	691.630
- MBO Basis	4.382.648	3.980.861
- MBO Basis Twee	389.487	207.909
- Expertisepunt LOB 2022-2027	1.037.281	538.050
	12.909.384	10.228.311
Bij: vordering ministerie van OCW	192.610	194.851
	13.101.994	10.423.162

Belastingen en premies sociale verzekeringen

De post "Belasting en premies sociale verzekeringen" € 108,4K in 2024 en € 750,9K in 2023 is in 2024 gedaald, het saldo van deze post in 2023 werd voornamelijk bepaald door de loonbelastingaangifte over december 2023.

Schulden ter zake van pensioenen

De post "Schulden ter zake pensioenen" € 0K in 2024 en € 0K in 2023. Zowel in 2024 als in 2023 heeft de betaling van de pensioenlast over de maand december in het betreffende boekjaar plaatsgevonden. Hierdoor is er eind 2024 nagenoeg geen schuld ter zake pensioen.

	31.12.2024	31.12.2023
Overige schulden en overlopende passiva		
	€	€
Vakantietoeslag	396.968	366.972
Vakantiedagen	619.213	618.485
Overige personele verplichtingen	5.191	27.311
Nog te ontvangen (project)facturen / overige te betalen	381.794	136.837
Functiewaarderingssysteem sector Rijk	5.164	5.164
Accountantskosten (inclusief projectfacturen)	153.150	70.064
	<u>1.561.480</u>	<u>1.224.833</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 € 567,4K. De verplichting voor 2025 bedraagt

€ 157,4K. De totale verplichting over de periode van twee tot vijf jaar bedraagt circa € 409,9K. 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 € 19,2K. De verplichting voor 2025 bedraagt circa € 6,4K. De verplichting van twee tot vijf jaar bedraagt circa € 12,8K. 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 € 1,3K. De verplichting voor 2025 bedraagt € 1,3K. 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 2024 voor een bedrag van € 28.291,8K aan projectsubsidies toegezegd. In 2025 heeft de groep nog recht op € 12.245,1K. De totale subsidie-rechten over de periode van twee tot vijf jaar bedragen circa € 12.245,1K. 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.

2.7 Toelichting op onderscheiden posten van geconsolideerde staat baten en lasten

8) Bijdrage mbo-instellingen

De bijdrage van de mbo-instellingen bedroeg in 2024 € 10.608,5K. De bijdrage is gestegen met +€ 601 t.o.v. 2023 (€ 10.007,5K) . Deze stijging wordt veroorzaakt door het loslaten van de systematiek van bevrozing, vanaf het jaar 2024 is de contributie weer geïndexeerd.

9) Bijdrage mbo-instellingen inzake bedrijfstakgroepen, platforms

De bijdrage mbo-instellingen, gerealiseerd € 4.014,2K is ten opzichte van 2023 gestegen met € 60,7K, procentueel met 1,5%. Deze stijging komt enerzijds door een stijging bij de btg-en (+€ 90,6K) en door een daling bij de platforms (-€ 29,9K). Bij het platform MBO Digitaal is in 2024 de gerealiseerde bijdrage iets verlaagd (bijdrage 2024 was € 1.738,0K, 2023: € 1.753,5K).

Bij de platforms tezamen, ten opzichte van de begroting, daalt de bijdrage mbo-instellingen met € 21,6K. Deze daling wordt veroorzaakt lagere deelnemersaantallen .

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 2024 is er geen bedrag aan bijdragen geheven.

11) Projectsubsidies

De post bestaat uit inkomstenstromen, vanuit subsidieverstrekkers, die verantwoord worden via de staat van baten en lasten. De hiermee samenhangende uitgaven/kostenstroom is verantwoord onder de overige lasten. De projectsubsidies zijn € 2.614,6K 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 2025 en verder.

12) Overige baten

	Realisatie 2024	Begroting 2024	Realisatie 2023
	€	€	€
Inzet personeel t.b.v. derden	822.662	766.980	747.051
Overige baten projecten	-	-	-
Restaurant	94.087	114.000	111.932
Diverse baten	559.043	234.000	599.954
	<u>1.475.792</u>	<u>1.114.980</u>	<u>1.458.937</u>

De overige baten bedragen € 360,8K meer dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door de verhoogde inzet van eigen personeelsleden bij derden (+€ 55,7K), de verlaging van de restaurantverkoop en minder catering tijdens vergaderingen is geboekt (-19,9K). Verder is er een verhoging van de diverse baten t.o.v. de begroting (+365,0K) door diverse factureringen inzake bijeenkomsten (conferentie MBO Digitaal en bijdragen DitisMBO).

13) Personele lasten

	Realisatie 2024	Begroting 2024	Realisatie 2023
	€	€	€
Loonkosten	10.130.695	10.429.806	9.778.914
Reis- en verblijfkosten	660.212	687.400	601.068
Deelname conferenties en opleidingskosten	217.726	246.000	112.519
Vacatiegelden	0	2.000	0
Mutatie voorziening ambtsjubilea	(3.609)	2.000	6.210
Overige personeelskosten	222.488	244.500	264.584
	<u>11.227.512</u>	<u>11.611.706</u>	<u>10.763.295</u>
Lonen en salarissen	10.481.838	10.645.600	9.295.301
Sociale lasten	1.546.122	1.487.800	1.373.916
Pensioenen	1.544.496	1.778.500	1.436.426
Bestuur vergoedingen	72.000	72.000	66.000
Uitzendkrachten, interim personeel	761.923	724.500	1.459.346
	<u>14.406.379</u>	<u>14.708.400</u>	<u>13.630.989</u>
Ontvangen ziekengeld	(21.718)	-	(22.424)
Doorbelaast personeel aan projecten	(4.253.966)	(4.278.594)	(3.829.651)
	<u>10.130.695</u>	<u>10.429.806</u>	<u>9.778.914</u>

Personeelslasten

De totale personeelsformatie bestond per 31 december 2024 uit 145 medewerkers (118,4 fte), waarvan 23 medewerkers (19,3 fte) werkzaam voor de btg's. Per 31 december 2023 bestond de formatie uit 152 medewerkers (122,2 fte), waarvan 26 medewerkers (22,4 fte) werkzaam voor de btg's.

Lonen en salarissen, sociale lasten en pensioenen (tezamen 13.573 K) (-€ 339K t.o.v. begroting en +€ 1.468K t.o.v. 2023). De salariskosten zijn iets lager dan begroot doordat een aantal vacatures niet gelijk vervuld konden worden. De loonkosten zijn t.o.v. 2023 vooral gestegen door indexatie, en door de kosten van een aantal vaststellingsovereenkomsten.

Uitzendkrachten, interim personeel (+€ 37 K t.o.v. begroting en -697 K t.o.v. 2023)

De post Uitzendkrachten en interim personeel in 2024 is in lijn met de begroting. T.o.v. 2023 is er een flinke daling omdat er minder inhuur heeft plaatsgevonden rondom de organisatieontwikkeling.

Reis- en verblijfskosten (-€ 27K t.o.v. begroting en +€ 57K t.o.v. 2023)

De reis- en verblijfskosten zijn lager dan begroot doordat er minder verblijfskosten zijn gedeclareerd. De stijging t.o.v. 2023 wordt veroorzaakt door een verruiming van het mobiliteitsbeleid.

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

Verantwoordingsmodel WNT 2024

WNT-verantwoording 2024 MBO Raad

De WNT is van toepassing op MBO RAAD. Het voor MBO RAAD toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2024 € 233.000, het algemeen bezoldigingsmaximum voor 2024.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functieervulling inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt³

Gegevens 2024				
bedragen x € 1	A. Tekin		F. Bluminck	
Functiegegevens⁵	[Voorzitter]		[Directeur]	
Aanvang ⁶ en einde functievervulling in 2024	[01/01] t/m [31/12]		[01/01] t/m [31/12]	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷	[1]		[1]	
Dienstbetrekking? ⁸	[ja]		[ja]	
Bezoldiging⁹				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	[186.171]		[173.809]	
Beloningen betaalbaar op termijn	[23.727]		[23.600]	
<i>Subtotaal</i>	<i>[209.898]</i>		<i>[197.409]</i>	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰	[233.000]		[233.000]	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag ¹¹	N.v.t.		N.v.t.	
Bezoldiging	[209.898]		[197.409]	
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.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling ¹³	N.v.t.		N.v.t.	
Gegevens 2023¹⁴				
bedragen x € 1	A. Tekin		F. Bluminck	
Functiegegevens⁵	[Voorzitter]		[Directeur]	
Aanvang en einde functievervulling in 2023	[01/01] t/m [31/12]		[01/01] t/m [31/12]	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷	[1]		[1]	
Dienstbetrekking? ⁸	[ja]		[ja]	
Bezoldiging⁹				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	[167.733]		[155.664]	
Beloningen betaalbaar op termijn	[22.796]		[22.749]	
<i>Subtotaal</i>	<i>[190.529]</i>		<i>[178.414]</i>	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰	[223.000]		[223.000]	
Bezoldiging	[190.529]		[178.414]	

Gegevens 2024							
bedragen x € 1		J. Krijt		O. de Jong		G. Allard	
Functiegegevens ⁵		[Bestuurder]		[Bestuurder]		[Bestuurder]	
Aanvang ⁶ en einde functievervulling in 2024		[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]	
Bezoldiging ⁹							
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		[12.265]		[12.265]		[12.265]	
Beloningen betaalbaar op termijn		[-]		[-]		[-]	
Subtotaal		[12.265]		[12.265]		[12.265]	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰		[46.600]		[46.600]		[46.600]	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag ¹¹		N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.	
Bezoldiging		[12.265]		[12.265]		[12.265]	
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 2023 ¹⁴							
bedragen x € 1		J. Krijt		O. de Jong		G. Allard	
Functiegegevens ⁵		[Bestuurder]		[Bestuurder]		[Bestuurder]	
Aanvang 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]	
Bezoldiging ⁹							
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		[12.282]		[12.282]		[12.282]	
Beloningen betaalbaar op termijn		[-]		[-]		[-]	
Subtotaal		[12.282]		[12.282]		[12.282]	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰		[44.600]		[44.600]		[44.600]	
Bezoldiging		[12.282]		[12.282]		[12.282]	

Gegevens 2024							
bedragen x € 1		M. Koster		W. Moes		C. Govers	
Functiegegevens ⁵		[Bestuurder]		[Bestuurder]		[Bestuurder]	
Aanvang ⁶ en einde functievervulling in 2024		[01/04] t/m [31/12]		[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]	
Bezoldiging ⁹							
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		[9.199]		[1.022]		[1.022]	
Beloningen betaalbaar op termijn		[-]		[-]		[-]	
Subtotaal		[9.199]		[1.022]		[1.022]	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰		[35.014]		[3.947]		[3.947]	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag ¹¹		N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.	
Bezoldiging		[9.199]		[1.022]		[1.022]	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan ¹²		N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling ¹³		N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.	
Gegevens 2023 ¹⁴							
bedragen x € 1		M. Koster		W. Moes		C. Govers	
Functiegegevens ⁵		[Bestuurder]		[Bestuurder]		[Bestuurder]	
Aanvang en einde functievervulling in 2023		[N.v.t.]		[N.v.t.]		[N.v.t.]	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷		[N.v.t.]		[N.v.t.]		[N.v.t.]	
Dienstbetrekking? ⁸		[N.v.t.]		[N.v.t.]		[N.v.t.]	
Bezoldiging ⁹							
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		[N.v.t.]		[N.v.t.]		[N.v.t.]	
Beloningen betaalbaar op termijn		[N.v.t.]		[N.v.t.]		[N.v.t.]	
Subtotaal		[N.v.t.]		[N.v.t.]		[N.v.t.]	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰		[N.v.t.]		[N.v.t.]		[N.v.t.]	
Bezoldiging		[N.v.t.]		[N.v.t.]		[N.v.t.]	

Gegevens 2024							
bedragen x € 1		R. v.d. Meij		B. Beun		G. v.d. Zee	
Functiegegevens ⁵		[Bestuurder]		[Bestuurder]		[Bestuurder]	
Aanvang ⁶ en einde functievervulling in 2024		[N.V.T.]		[N.V.T.]		[N.V.T.]	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷		[N.V.T.]		[N.V.T.]		[N.V.T.]	
Dienstbetrekking? ⁸		[N.V.T.]		[N.V.T.]		[N.V.T.]	
Bezoldiging ⁹							
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		[N.V.T.]		[N.V.T.]		[N.V.T.]	
Beloningen betaalbaar op termijn		[N.V.T.]		[N.V.T.]		[N.V.T.]	
Subtotaal		[N.V.T.]		[N.V.T.]		[N.V.T.]	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰		[N.V.T.]		[N.V.T.]		[N.V.T.]	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag ¹¹		N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.	
Bezoldiging		[N.V.T.]		[N.V.T.]		[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 2023 ¹⁴							
bedragen x € 1		R. v.d. Meij		B. Beun		G. v.d. Zee	
Functiegegevens ⁵		[Bestuurder]		[Bestuurder]		[Bestuurder]	
Aanvang en einde functievervulling in 2023		[01/01] t/m [30/11]		[01/01] t/m [28/02]		[01/01] t/m [30/06]	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷		[0,2]		[0,2]		[0,2]	
Dienstbetrekking? ⁸		[nee]		[nee]		[nee]	
Bezoldiging ⁹							
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		[11.259]		[2.047]		[6.141]	
Beloningen betaalbaar op termijn		[-]		[-]		[-]	
Subtotaal		[11.259]		[2.047]		[6.141]	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰		[40.883]		[7.433]		[22.300]	
Bezoldiging		[11.259]		[2.047]		[6.141]	

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

Gegevens 2024				
bedragen x € 1	M. Koster		C. Govers	
Funcatiegegevens ³	[Bestuurder]		[Bestuurder]	
Kalenderjaar ⁴	2024	2023	2024	2023
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	[01/01] t/m [31/03]	[01/04 t/m [31/12]	[01/01] t/m [30/11]	[01/12] t/m [31/12]
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar ⁵	[3]	[9]	[11]	[1]
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar ⁶	[45]	[224]	[283]	[26]
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum				
Maximum uurtarief in het kalenderjaar ⁷	€ 221	€ 212	€ 221	€ 212
Maxima op basis van de normbedragen per maand ⁸	[€ 70.200]	[€ 244.200]	[€ 294.400]	[€ 29.500]
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12 ⁹	€ 57.433		€ 68.055	
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)				
Bezoldiging in de betreffende periode	[€ 3.066]	[€ 9.213]	[€ 11.242]	[€ 1.024]
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12 ¹⁰	[€ 12.279]		[€ 12.266]	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag ¹¹	N.v.t.		N.v.t.	
Bezoldiging	[€ 12.279]		[€ 12.266]	
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.		N.v.t.	

bedragen x € 1		W. Moes
Functiegegevens ³	[Bestuurder]	
Kalenderjaar ⁴	2024	2023
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	[01/01] t/m [30/11]	[01/12] t/m [31/12]
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar ⁵	[11]	[1]
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar ⁶	[283]	[26]
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		
Maximum uurtarief in het kalenderjaar ⁷	€ 221	€ 212
Maxima op basis van de normbedragen per maand ⁸	[€ 294.400]	[€ 29.500]
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12 ⁹	€ 68.055	
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)		
Bezoldiging in de betreffende periode	[€ 11.242]	[€ 1.024]
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12 ¹⁰	[€ 12.266]	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag ¹¹	N.v.t.	
Bezoldiging	[€ 12.266]	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan ¹²	N.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling ¹³	N.v.t.	

Onderdeel 1C t/m 1G van de WNT is niet van toepassing. Onderdeel 2 en 3 van de WNT is niet van toepassing. De leden van het bestuur kwalificeren als topfunctionarissen zonder dienstbetrekking. Het bezoldigingsmaximum is niet overschreden en er is geen sprake van een onverschuldigd betaald bedrag. De vacatiegelden ten bedrage van € 1.000 per maand zijn overgemaakt aan de instellingen. De bedragen voor de bestuurdersvergoeding wijken af van het bedrag verantwoord onder de bestuursvergoeding in de resultatenrekening omdat de bestuursaansprakelijkheidsverzekering meegeteld wordt bij de vergoeding.

14) Afschrijvingen

	Realisatie 2024	Begroting 2024	Realisatie 2023
	€	€	€
Gebouw	148.645	149.000	148.645
Verbouwingen	36.183	37.000	36.727
Inventaris	30.913	44.000	40.784
Automatiseringsapparatuur	64.519	77.000	55.621
	<u>280.260</u>	<u>307.000</u>	<u>281.777</u>

Afschrijvingen (-€ 26,7K t.o.v. begroting en -€ 1,5K t.o.v. 2023)

De realisatie van de afschrijvingskosten zijn lager dan de begroting. De afschrijvingskosten zijn lager dan de realisatie van 2023. Eind 2023 is geïnvesteerd in extra vergadervoorzieningen waarvan de kosten ook in 2024 zichtbaar zijn en in 2024 is geïnvesteerd in laptops en ICT voorzieningen.

15) Huisvestingslasten

	Realisatie 2024	Begroting 2024	Realisatie 2023
	€	€	€
Gas, elektra en water	135.266	150.000	97.907
Schoonmaakkosten	120.413	123.000	111.022
Verzekeringen/belastingen	36.325	18.500	19.380
Beveiliging/bewaking	27.685	24.000	22.519
Onderhoud gebouw en beplanting	30.322	25.000	21.480
Huur werkplekken en parkeerplaatsen	2.149	1.600	2.149
Overige huisvestingskosten	19.616	20.000	14.029
	<u>371.776</u>	<u>362.100</u>	<u>288.486</u>

Huisvestingslasten (+€9,7K t.o.v. begroting en +€83,3K t.o.v. 2023)

De huisvestingskosten 2024 zijn €9,7K hoger uit dan de begroting. Dit wordt grotendeels veroorzaakt doordat de MBO Raad (tijdelijk) twee panden in bezit heeft.

16) Projectkosten

	Realisatie 2024	Begroting 2024	Realisatie 2023
	€	€	€
Inzet eigen personeel t.b.v. project	4.253.966	4.287.128	3.833.263
Inzet externen t.b.v. project	4.252.059	6.578.498	3.176.886
Overige personeelskosten	2.540	10.000	12.496
Overige beheerskosten t.b.v. project	399.949	1.710.943	218.005
Directe projectkosten	8.565.830	7.502.365	5.682.906
	<u>17.474.344</u>	<u>20.088.934</u>	<u>12.923.556</u>

Projectkosten (-€ 2.615 K t.o.v. begroting en +€ 4.551 K t.o.v. 2023)

De projectkosten zijn lager dan begroot. Het blijft voor een aantal projecten een uitdaging om voldoende personeel te vinden om de ambities waar te maken, dit ondanks dat er t.o.v. 2023 wel een flinke inhaalslag is gemaakt. De verwachting is dat dit voor 2025 nogmaals nodig is.

17) Overige lasten

	Realisatie 2024	Begroting 2024	Realisatie 2023
	€	€	€
Bureaunkosten	132.132	152.350	124.419
Onderhoud automatisering	311.088	450.000	428.753
Kosten website	132.123	153.000	202.894
Contributies en lidmaatschappen	175.560	196.000	185.942
Accountantskosten	115.867	124.500	111.729
Advieskosten	863.693	865.000	1.001.518
Vergaderkosten/overige kosten activiteiten	1.431.110	1.817.880	1.757.785
Restaurant	107.802	106.000	104.212
Public Relations	89.165	33.250	107.722
	<u>3.358.540</u>	<u>3.897.980</u>	<u>4.024.974</u>

Overige lasten

Overige lasten (-€ 539,4K t.o.v. begroting en -€ 666,4K t.o.v. 2023)

De post overige lasten is lager dan begroot, vooral op het gebied van vergaderkosten en op automatiseringskosten, dit doordat een gepland project is doorgeschoven naar 2025.

Ten opzichte van 2023 zijn ook de kosten van de website (in 2023 een technische upgrade) en de advieskosten (in 2023 extra kosten organisatieontwikkeling) gedaald.

18) Financiële baten en lasten

	Realisatie 2024	Begroting 2024	Realisatie 2023
	€	€	€
Rente baten en lasten	240.551	105.000	75.194
Overige transactiekosten	(2.960)	(3.500)	(2.958)
	<u>237.591</u>	<u>101.500</u>	<u>72.236</u>

Financiële baten en lasten (+€136 K t.o.v. begroting en +€166 K t.o.v. 2023)

Dit betreft hoofdzakelijk rente op de bankrekening. We konden een hoger rentegevend saldo aanhouden bij de Rabobank waardoor de rentebaten flink zijn gestegen.

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	31.12.2024	31.12.2023
		€	€
Vaste activa			
Materiële vaste activa:	19		
Gebouwen en terreinen		3.182.902	3.367.730
Gebouwen en terreinen in uitvoering		5.019.446	-
Overige vaste bedrijfsmiddelen		138.379	212.477
Overige vaste bedrijfsmiddelen		182.587	-
		<u>8.523.314</u>	<u>3.580.207</u>
Vlottende activa			
Vorderingen:			
Debiteuren	20	323.816	364.161
Groepsmaatschappijen		100.733	200.236
Belastingen		-	-
Overige vorderingen en overlopende activa	21	<u>629.206</u>	<u>508.553</u>
		1.053.755	1.072.950
Liquide middelen	22	18.319.564	19.606.014
		<u><u>27.896.633</u></u>	<u><u>24.259.171</u></u>

Passief	Toe- lichting	31.12.2024 €	31.12.2023 €
Eigen vermogen	23		
Vrij besteedbaar vermogen:			
Algemene reserve		7.319.317	6.624.602
Bestemmingsreserves:			
Personele reserve	892.033	892.033	
Bestuurlijke reserve	586.378	586.378	
Platform reserve	1.074.071	890.839	
Bedrijfstakgroep reserve	1.816.816	1.597.846	
		4.369.298	3.967.096
		11.688.615	10.591.698
Voorziening			
Voorziening ambtsjubilea		70.117	73.727
Kortlopende schulden	24		
Crediteuren	2.417.071	1.741.099	
Ministerie van OCW	12.064.713	9.885.112	
Groepsmaatschappijen	-	-	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	108.387	750.889	
Schulden ter zake pensioenen	75	76	
Overige schulden en overlopende passiva	1.547.655	1.216.570	
		16.137.901	13.593.746
		27.896.633	24.259.171

2.9 Enkelvoudige staat van baten en lasten

	Toelichting	Realisatie 2024 €	Begroting 2024 €	Realisatie 2023 €
Contributie mbo-instellingen		10.608.500	10.608.500	10.007.500
Retributie mbo-instellingen		4.014.233	4.051.955	3.961.070
Overige bijdragen mbo-instellingen		-	38.500	1.196
Projectsubsidies	25	15.891.468	18.006.828	11.221.485
Overige baten	26	1.475.792	1.114.980	1.458.937
Totaal baten		31.989.993	33.820.763	26.650.188
Personele lasten	27	11.227.512	11.611.706	10.763.295
Afschrijvingen	28	280.260	307.000	281.777
Huisvestingslasten	29	371.776	362.100	288.486
Projectkosten	30	15.891.468	18.006.828	11.221.485
Overige lasten	31	3.344.811	3.896.480	4.015.416
Totaal lasten		31.115.827	34.184.114	26.570.459
Saldo baten en lasten		874.166	(363.351)	79.729
Financiële baten en lasten	32	222.751	100.000	62.678
Saldo staat van baten en lasten		1.096.917	(263.351)	142.407
Resultaatbestemming		Realisatie 2024 €	Begroting 2024 €	Realisatie 2023 €
Mutatie Algemene reserve		694.715	2.974	133.401
Mutatie Personele reserve		-	-	-
Mutatie Bestuurlijke reserve		-	-	-
Mutatie Platform reserve		183.232	(63.200)	(25.580)
Mutatie Bedrijfstakgroep reserve		218.970	(203.125)	34.586
Mutatie Bedrijfstakgroep reserve		1.096.917	(263.351)	142.407

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 2024 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:

Gebouwen en terreinen:

De Vereniging MBO Raad is eigenaar van de bedrijfsgebouwen met ondergrond aan de Houttuinlaan 6 en de Tjaskermolenlaan 1 te Woerden. De investering van het pand aan de Tjaskermolenlaan staat onder de kolom in uitvoering. Het pand wordt op 3 maart 2025 betrokken en zal vanaf dat moment ten laste van de bedrijfsvoering komen. Opname van het nieuwe pand in de reguliere activa volgt en er zal worden gestart met afschrijven. Het pand aan de Houttuinlaan is verkocht en zal per 1 april 2025 worden overgedragen aan de nieuwe eigenaar.

De specificatie staat toegelicht in de geconsolideerde jaarrekening op pagina 24.

Overige vaste bedrijfsmiddelen:

Het verloop is als volgt:

	Inventaris	Autom.	In	Totaal
	€	apparatuur	uitvoering	€
Boekwaarde per 1 januari 2024	68.680	143.797	-	212.477
Bij: Investerings	6.353	14.982	182.587	203.922
Af: Afschrijvingen	(30.913)	(64.519)	-	(95.432)
Desinvestering investering	(3.958)	(28.106)	-	(32.064)
Desinvestering cumm. afschrijving	3.958	28.106	-	32.064
Boekwaarde per 31 december 2024	44.119	94.260	182.587	320.966
Recapitulatie:				
Aanschafwaarde per 1 januari 2024	881.073	321.351	-	1.202.424
Cumulatieve afschrijvingen	(812.393)	(177.554)	-	(989.947)
Boekwaarde per 1 januari 2024	68.680	143.797	-	212.477
Aanschafwaarde per 31 december 2024	883.467	304.718	182.587	1.370.772
Cumulatieve afschrijvingen	(839.348)	(210.458)	-	(1.049.806)
Boekwaarde per 31 december 2024	44.119	94.260	182.587	320.966
Afschrijvingspercentage (%)	20	33,33	-	

20) Debiteuren

	31.12.2024	31.12.2023
	€	€
Debiteuren	331.745	372.090
Reservering dubieuze debiteuren	(7.929)	(7.929)
	<u>323.816</u>	<u>364.161</u>

21) Overige vorderingen en overlopende activa

	31.12.2024	31.12.2023
	€	€
Vooruitbetaalde kosten	416.657	143.450
Te vorderen inzake projecten Ministerie OCW	192.610	194.851
Rekening Courant Vembo	19.939	32.074
Overlopende activa	-	138.178
	<u>629.206</u>	<u>508.553</u>

22) Liquide middelen

	31.12.2024	31.12.2023
	€	€
Kas	396	901
Rabobank, rekening courant	3.256.843	4.607.911
Rabobank, spaarrekening	15.062.325	14.997.202
	<u>18.319.564</u>	<u>19.606.014</u>

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de vereniging.

23) Eigen vermogen

Vrij besteedbaar vermogen

Algemene reserve

Het verloop van de reserve is als volgt:

	2024	2023
	€	€
Saldo per 1 januari	6.624.602	6.491.201
Resultaatbestemming	694.715	133.401
Saldo per 31 december	<u>7.319.317</u>	<u>6.624.602</u>

24) Kortlopende schulden

Ministerie van OCW

	31.12.2024	31.12.2023
	€	€
Dit betreft de volgende projectgelden (bestemmingsbedragen)		
- Gelijke Kansen, DI, Generieke lijn	133.089	581.208
- Monitoringsapplicatie mbo en hbo CO2	2.410	21.818
- Platform Samen opleiden 2023	-	(194.851)
- Platform Samen opleiden 2024	(192.610)	-
- Versterken gefundeerde loopbaankeuze	42.183	48.474
- MDT in het onderwijs	325.062	69.179
- TJLS 2024-2027	66.147	-
- Ambtelijke werkgroep Partnerorganisaties NAPL	12.453	-
- Cyberveiligheid mbo	5.706.490	4.284.033
- Digitaal Bekwaam MBO	1.004.745	691.630
- MBO Basis	4.382.648	3.980.861
- MBO Basis Twee	389.487	207.909
	<u>11.872.103</u>	<u>9.690.261</u>
Bij: vordering ministerie van OCW	192.610	194.851
	<u>12.064.713</u>	<u>9.885.112</u>

Overige schulden en overlopende passiva

	31.12.2024	31.12.2023
	€	€
Vakantietoeslag	396.968	366.972
Vakantiedagen	619.213	618.485
Overige personele verplichtingen	5.191	27.311
Nog te ontvangen facturen Europese projecten	31.800	26.052
FUWA-SYS	5.164	5.164
Accountantskosten	139.350	61.821
Diverse nog te betalen posten	349.969	110.765
	<u>1.547.655</u>	<u>1.216.570</u>

De “overige schulden en overlopende passiva” zijn gestegen, +€ 331,1K, met onderlinge wat verschuivingen. De post “Accountantskosten” laat een stijging zien van € 77,5K (door de afwikkeling van subsidieprojecten), net als de post “Diverse nog te betalen posten” een stijging toont van € 239,2K.

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 € 2.115,4K 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 2024	Begroting 2024	Realisatie 2023
	€	€	€
Inzet personeel t.b.v. derden	822.662	766.980	747.051
Restaurant	94.087	114.000	111.932
Diverse baten	559.043	234.000	599.954
	<u>1.475.792</u>	<u>1.114.980</u>	<u>1.458.937</u>

Overige baten (+€ 360,8K t.o.v. begroting en +€16,9K t.o.v. 2023)

De overige baten bedragen € 360,8K meer dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door de verhoogde inzet van eigen personeelsleden bij derden (+€ 55,7K), de verlaging van de restaurantverkoop en er is minder catering tijdens vergaderingen geboekt (-19,9K). Verder is er een verhoging van de diverse baten t.o.v. de begroting (+325,0K) door diverse factureringen inzake bijeenkomsten.

27) Personele lasten

	Realisatie 2024	Begroting 2024	Realisatie 2023
	€	€	€
Loonkosten	10.130.695	10.429.806	9.778.914
Reis- en verblijfkosten	660.212	687.400	601.068
Deelname conferenties en opleidingskosten	217.726	246.000	112.519
Vacatiegelden	0	2.000	0
Mutatie voorziening jubilea	(3.609)	2.000	6.210
Overige personeelskosten	222.488	244.500	264.584
	<u>11.227.512</u>	<u>11.611.706</u>	<u>10.763.295</u>

De loonkosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	Realisatie 2024	Begroting 2024	Realisatie 2023
	€	€	€
Lonen en salarissen	10.481.838	10.645.600	9.295.301
Sociale lasten	1.546.122	1.487.800	1.373.916
Pensioenen	1.544.496	1.778.500	1.436.426
Bestuursvergoedingen	72.000	72.000	66.000
Uitzendkrachten, interim personeel	761.923	724.500	1.459.346
	<u>14.406.379</u>	<u>14.708.400</u>	<u>13.630.989</u>
Ontvangen ziekengeld	(21.718)	-	(22.424)
Doorbelasting inzet personeel op saMBO-ICT	-	-	-
Dekking eigen personeel aan projecten Raad-Diensten	(4.253.966)	(4.278.594)	(3.829.651)
Saldo per 31 december	<u>10.130.695</u>	<u>10.429.806</u>	<u>9.778.914</u>

Personele lasten

Lonen en salarissen, sociale lasten en pensioenen (tezamen 13.572,5 K) (-€ 339,4K t.o.v. begroting en +€ 1.466,8K t.o.v. 2023). De salariskosten zijn iets lager dan begroot doordat een aantal vacatures niet gelijk vervuld konden worden. De loonkosten zijn t.o.v. 2023 vooral gestegen door indexatie en door de kosten van een aantal vaststellingsovereenkomsten.

Uitzendkrachten, interim personeel (+€ 37,4 K t.o.v. begroting en -697,4 K t.o.v. 2023)

De post Uitzendkrachten en interim personeel in 2024 is in lijn met de begroting. T.o.v. 2023 is er een flinke daling omdat er minder inhuur heeft plaatsgevonden rondom de organisatieontwikkeling.

Reis- en verblijfskosten (-€ 27,2K t.o.v. begroting en +€ 59,1K t.o.v. 2023)

De reis- en verblijfskosten zijn lager dan begroot doordat er minder verblijfskosten zijn gedeclareerd. De stijging t.o.v. 2023 wordt veroorzaakt door een verruiming van het mobiliteitsbeleid.

28) Afschrijvingen

	Realisatie 2024	Begroting 2024	Realisatie 2023
	€	€	€
Gebouw	148.645	149.000	148.645
Verbouwingen	36.183	37.000	36.727
Inventaris	30.913	44.000	40.784
Automatisering	64.519	77.000	55.621
	<u>280.260</u>	<u>307.000</u>	<u>281.777</u>

Afschrijvingen (-€ 26,7K t.o.v. begroting en -€ 1,5K t.o.v. 2023)

De realisatie van de afschrijvingskosten zijn lager dan de begroting. De afschrijvingskosten zijn lager dan de realisatie van 2023. Eind 2023 is geïnvesteerd in extra vergadervoorzieningen waarvan de kosten ook in 2024 zichtbaar zijn en in 2024 is geïnvesteerd in laptops en ICT voorzieningen.

29) Huisvestingslasten

	Realisatie 2024	Begroting 2024	Realisatie 2023
	€	€	€
Gas, elektra en water	135.266	150.000	97.907
Schoonmaakkosten	120.413	123.000	111.022
Verzekeringen/belasting	36.325	18.500	19.380
Beveiliging/bewaking	27.685	24.000	22.519
Onderhoud gebouw en beplanting	30.322	25.000	21.480
Huur werkplekken en parkeerplaatsen	2.149	1.600	2.149
Overige huisvestingskosten	19.616	20.000	14.029
	<u>371.776</u>	<u>362.100</u>	<u>288.486</u>
Doorbelaste huisvestingslasten	-	-	-
	<u>371.776</u>	<u>362.100</u>	<u>288.486</u>

Huisvestingslasten (+€9,7K t.o.v. begroting en +€83,3K t.o.v. 2023)

De huisvestingskosten 2024 zijn €9,7K hoger uit dan de begroting. Dit wordt grotendeels veroorzaakt doordat de MBO Raad (tijdelijk) twee panden in bezit heeft.

30) Projectkosten

	Realisatie 2024	Begroting 2024	Realisatie 2023
	€	€	€
Inzet eigen personeel t.b.v. project	3.630.996	3.449.848	3.159.770
Inzet externen t.b.v. project	3.432.050	5.778.498	2.315.649
Overige personeelskosten	2.540	5.000	12.302
Overige kosten t.b.v. project	350.247	1.520.467	196.440
Directe projectkosten	8.475.635	7.253.015	5.537.324
	<u>15.891.468</u>	<u>18.006.828</u>	<u>11.221.485</u>

Projectkosten (-€ 2.115,4K t.o.v. begroting en +€ 4.670,0K t.o.v. 2023)

De projectkosten zijn lager dan begroot. Het blijft voor een aantal projecten een uitdaging om voldoende personeel te vinden om de ambities waar te maken, dit ondanks dat er t.o.v. 2023 wel een flinke inhaalslag is gemaakt. De verwachting is dat dit voor 2025 nogmaals nodig is.

31) Overige lasten

	Realisatie 2024	Begroting 2024	Realisatie 2023
	€	€	€
Bureaunkosten	132.132	152.350	128.032
Onderhoud automatisering	311.088	450.000	428.753
Kosten Website	132.123	166.000	202.894
Contributie en lidmaatschappen	175.560	196.000	185.942
Accountantskosten	102.138	110.000	98.558
Advieskosten	863.693	865.000	1.001.518
Vergaderkosten/overige kosten activiteiten	1.431.110	1.817.880	1.757.785
Restaurant	107.802	106.000	104.212
Public Relations	89.165	33.250	107.722
	<u>3.344.811</u>	<u>3.896.480</u>	<u>4.015.416</u>

Specificatie :

Accountantskosten 2024

2024

	EY Accountants B.V.	Overig EY	Totaal
	€	€	€
Onderzoek van de jaarrekening	102.138	-	102.138
Andere controleopdrachten*)	-	-	-
Adviesdiensten op fiscaal terrein	-	-	-
Andere niet-controlediensten	-	-	-
Totaal	102.138	-	98.558

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

Accountantskosten 2023

2023

	EY Accountants B.V.	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

Overige lasten

Overige lasten (-€ 551,7K t.o.v. begroting en -€670,6K t.o.v. 2023)

De post overige lasten is lager dan begroot, vooral op het gebied van vergaderkosten en automatiseringskosten, dit doordat een gepland project is doorgeschoven naar 2025. Ten opzichte van 2023 zijn ook de kosten van de website (in 2023 een technische upgrade) en de advieskosten (in 2023 extra kosten organisatieontwikkeling) gedaald.

32) Financiële baten en lasten

	Realisatie 2024	Begroting 2024	Realisatie 2023
	€	€	€
Rente baten en lasten	225.380	103.000	65.290
Overige transactiekosten	(2.629)	(3.000)	(2.612)
	<u>222.751</u>	<u>100.000</u>	<u>62.678</u>

Financiële baten en lasten (+€122,4 K t.o.v. begroting en +€160,0 K t.o.v. 2023)

Dit betreft hoofdzakelijk rente op de bankrekening. Door het hogere rentegevende saldo bij de Rabobank zijn de rentebaten gestegen.

2.15 Ondertekening van de jaarrekening

Woerden, 2 april 2025

Bestuur

Dhr. A. Tekin

Mevr. G.J.M. Allard

Dhr. C.P.J. M. Govers

Mw. M.H. Koster-Wentink

Mw. J.C. van der Weegen-Krijt

Dhr. W. Moes

Dhr. S.J.B. Vink

Directeur

Dhr. F.T.B. Bluiminck

3 Gebeurtenissen na balansdatum

In 2024 heeft de Algemene Vergadering van de MBO Raad een besluit genomen over de verkoop van het bedrijfsgebouw aan de Houttuinlaan 6 te Woerden en de aankoop van een ander pand. Het gebied waar het verenigingsbureau stond heeft een bestemmingswijziging ondergaan naar 'woon-/werkgebied'. De Algemene Vergadering heeft in mei 2024 ingestemd met dit besluit. Per 3 maart 2025 is de MBO Raad verhuisd naar een nieuw verenigingsgebouw, gevestigd aan de Tjaskermolenlaan 1 te Woerden. Het pand aan de Houttuinlaan is gekocht door een projectontwikkelaar en zal per 1 april 2025 worden overgedragen aan de nieuwe eigenaar. Met de verkoop van het pand zal een boekwinst gerealiseerd worden.

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:

Gelijke Kansen, Diversiteit en Inclusie	
	Realisatie t/m 2023
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
Beginsaldo 1-1-2024	581.208
	Realisatie 2024
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	448.120
Mutatie	-448.120
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	2.149.890
Eindsaldo 2024	133.089

Monitoringsapplicatie mbo en hbo CO2	Realisatie t/m 2023
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
Beginsaldo 1-1-2024	21.818
	Realisatie 2024
Beschikkingsbedrag	0
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	45.000
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	64.408
Mutatie	-19.408
Beschikkingsbedrag	195.626
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	195.626
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	193.216
Eindsaldo 2024	2.410

Platform Samen opleiden 2023	Realisatie t/m 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
Beginsaldo 1-1-2024	-194.851
	Realisatie 2024
Beschikkingsbedrag	0
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	194.851
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	0
Mutatie	194.851
Beschikkingsbedrag	196.155
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	194.851
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	194.851
Eindsaldo 2024	0

Platform Samen Opleiden 2024	Realisatie t/m 2023
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 1-1-2024	0
	Realisatie 2024
Beschikkingsbedrag	196.427
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	0
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	192.610
Mutatie	-192.610
Beschikkingsbedrag	196.427
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	0
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	192.610
Eindsaldo 2024	-192.610

Versterken gefundeerde loopbaankeuze	Realisatie t/m 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
Beginsaldo 1-1-2024	48.474
	Realisatie 2024
Beschikkingsbedrag	0
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	134.400
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	140.692
Mutatie	-6.292
Beschikkingsbedrag	420.011
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	257.600
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	215.418
Eindsaldo 2024	42.183

MDT in het onderwijs	Realisatie t/m 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
Beginsaldo 1-1-2024	69.179
	Realisatie 2024
Beschikkingsbedrag	0
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	399.100
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	143.217
Mutatie	255.884
Beschikkingsbedrag	868.044
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	468.943
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	143.881
Eindsaldo 2024	325.062

TJLS 2024-2027	Realisatie t/m 2023
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 1-1-2024	0
	Realisatie 2024
Beschikkingsbedrag	1.737.642
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	405.171
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	339.025
Mutatie	66.147
Beschikkingsbedrag	1.737.642
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	405.171
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	339.025
Eindsaldo 2024	66.147

Ambtelijke werkgroep Partnerorganisaties NAPL	Realisatie t/m 2023
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 1-1-2024	0
	Realisatie 2024
Beschikkingsbedrag	24.232
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	24.232
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	11.780
Mutatie	12.453
Beschikkingsbedrag	24.232
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	24.232
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	11.780
Eindsaldo 2024	12.453

Cyberveiligheid mbo	Realisatie t/m 2023
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
Beginsaldo 1-1-2024	4.284.033
	Realisatie 2024
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	3.333.483
Mutatie	1.422.457
Beschikkingsbedrag	23.779.700
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	10.660.295
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	4.953.805
Eindsaldo 2024	5.706.490

Digitaal Bekwaam MBO	Realisatie t/m 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
Beginsaldo 1-1-2024	691.630
	Realisatie 2024
Beschikkingsbedrag	0
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	1.217.805
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	904.689
Mutatie	313.115
Beschikkingsbedrag	6.200.084
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	2.198.641
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	1.193.896
Eindsaldo 2024	1.004.745

MBO Basis	Realisatie t/m 2023
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
Beginsaldo 1-1-2024	3.980.861
	Realisatie 2024
Beschikkingsbedrag	186.975
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	4.842.528
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	4.440.741
Mutatie	401.787
Beschikkingsbedrag	17.075.855
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	12.709.281
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	8.326.633
Eindsaldo 2024	4.382.648

MBO Basis Twee	Realisatie t/m 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
Beginsaldo 1-1-2024	207.909
	Realisatie 2024
Beschikkingsbedrag	0
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	637.934
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	456.357
Mutatie	181.578
Beschikkingsbedrag	2.201.662
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	906.021
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	516.534
Eindsaldo 2024	389.487

Totaal projecten (MBO Raad)	Realisatie t/m 2023
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
Beginsaldo 1-1-2024	9.690.261
	Realisatie 2024
Beschikkingsbedrag	-207.775
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	11.821.991
Bij: Overige baten	-22.624
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	-33.997
Af: Uitgaven/kosten	9.651.520
Mutatie	2.181.843
Beschikkingsbedrag	68.400.296
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	40.108.525
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	28.236.422
Eindsaldo 2024	11.872.103

MBO Diensten:

Expertisepunt LOB 2022-2027	Realisatie t/m 2023
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
Beginsaldo 1-1-2024	538.050
	Realisatie 2024
Beschikkingsbedrag	0
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	2.082.107
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	1.582.876
Mutatie	499.231
Beschikkingsbedrag	8.455.001
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	4.513.319
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	3.476.038
Eindsaldo 2024	1.037.281

Totaal projecten (MBO Diensten)	Realisatie t/m 2023
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
Beginsaldo 1-1-2024	538.050
	Realisatie 2024
Beschikkingsbedrag	-14.503.993
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	-12.421.886
Bij: Overige baten	-64.584
Bij: Eigenbijdrage	-180.671
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	-653.082
Af: Uitgaven/kosten	-12.513.290
Mutatie	499.231
Beschikkingsbedrag	8.455.001
Bij: Ontvangen projectbedrag van het Ministerie van OCW	4.513.319
Bij: Overige baten	0
Bij: Eigenbijdrage	0
Af: Terugstorting / afwikkeling OCW	0
Af: Uitgaven/kosten	3.476.038
Eindsaldo 2024	1.037.281

Bijlage 2

Overzicht ontvangsten en bestedingen bedrijfstakgroepen

BTG-ICT & CIICT en Creatieve Industrie	2024
	€
Beginbalans per 1 januari	154.217
Bijdrage Leden	212.738
Overige Inkomsten	0
	366.955
Uitgaven	-183.140
	183.815
Nog te besteden per 31 december 2024	183.815

BTG-SV Specialistische Vakmanschap	2024
	€
Beginbalans per 1 januari	20.963
Bijdrage Leden	6.494
Overige Inkomsten	-
	27.456
Uitgaven	-2.815
	24.641
Nog te besteden per 31 december 2024	24.641

BTG-TGO Techniek en Gebouwde Omgeving	2024
	€
Beginbalans per 1 januari	207.108
Bijdrage Leden	332.723
Overige Inkomsten	17.199
	557.030
Uitgaven	-340.134
	216.896
Nog te besteden per 31 december 2024	216.896

BTG-VGG Voedsel,Groen en Gastvrijheid	2024
	€
Beginbalans per 1 januari	456.476
Bijdrage Leden	371.172
Overige Inkomsten	69.902
	897.550
Uitgaven	-455.174
	442.376
Nog te besteden per 31 december 2024	442.376

BTG-ZDV Zakelijke Dienstverlening en Veiligheid	2024
	€
Beginbalans per 1 januari	172.182
Bijdrage Leden	160.470
Overige Inkomsten	-
	332.651
Uitgaven	-145.912
	186.740
Nog te besteden per 31 december 2024	186.740

BTG-ZWS Zorg Welzijn en Sport	2024
	€
Beginbalans per 1 januari	306.241
Bijdrage Leden	461.096
Overige Inkomsten	1.080
	768.417
Uitgaven	-351.808
	416.609
Nog te besteden per 31 december 2024	416.609

BTG-Entree	2024
	€
Beginbalans per 1 januari	113.977
Bijdrage Leden	189.730
Overige Inkomsten	77.770
	381.477
Uitgaven	-247.291
	134.185
Nog te besteden per 31 december 2024	134.185

BTG-MTLM Mobiliteit, Transport, Logistiek en Maritiem	2024
	€
Beginbalans per 1 januari	166.684
Bijdrage Leden	294.573
Overige Inkomsten	10.000
	471.257
Uitgaven	-259.701
	211.555
Nog te besteden per 31 december 2024	211.555

Recapitulatie	2024
	€
Beginbalans per 1 januari	1.597.846
Bijdrage Leden	2.028.995
Overige Inkomsten	175.951
	3.802.792
Uitgaven	-1.985.976
	1.816.816
Rente verdeling	-
Nog te besteden per 31 december 2024	1.816.816

Overzicht toe/afname reserve btg's		2024
		€
BTG-Handel Handel		-
BTG-ICT & CI ICT en Creatieve Industrie		29.597
BTG-MTLM Mobiliteit, Transport, Logistiek en Maritiem		44.872
BTG-SV Specialistische Vakmanschap		3.678
BTG-TGO Techniek en Gebouwde Omgeving		9.788
BTG-VGG Voedsel, Groen en Gastvrijheid		-14.100
BTG-ZDV Zakelijke Dienstverlening en Veiligheid		14.558
BTG-ZWS Zorg Welzijn en Sport		110.368
BTG-Entree		20.209
		218.970

De resultaten van de bedrijfstakgroep in 2024

De roc's, aoc's en vakscholen werkten ook in 2024 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 2024 van de bedrijfstakgroepen zijn toegankelijk via de website van de MBO Raad.

Bijlage 3**Overzicht besteding reserves platforms**

Platform Sport en Bewegen	2024
	€
Beginbalans per 1 januari	59.614
Bijdrage Leden	61.200
Overige Inkomsten	0
	120.814
Uitgaven	57.735
Nog te besteden per 31 december	63.079

Platform Onderwijs	2024
	€
Beginbalans per 1 januari	98.865
Bijdrage Leden	47.271
Overige Inkomsten	0
	146.136
Uitgaven	81.545
Nog te besteden per 31 december	64.591

Platform FSR	2024
	€
Beginbalans per 1 januari	159.728
Bijdrage Leden	138.811
Overige Inkomsten	0
	298.539
Uitgaven	190.799
Nog te besteden per 31 december	107.740

Platform MBO Digitaal	2024
	€
Beginbalans per 1 januari	572.632
Bijdrage Leden	1.737.956
Overige Inkomsten	270.754
	2.581.343
Uitgaven	1.742.683
Nog te besteden per 31 december	838.660

Recapitulatie platforms	2024
	€
Beginbalans per 1 januari	890.839
Bijdrage Leden	1.985.238
Overige Inkomsten	270.754
	3.146.832
Uitgaven	2.072.761
Nog te besteden per 31 december	1.074.071
Resultaat	183.232

Overzicht toe/afname reserve platforms	2024
	€
Platform Sport en Bewegen	3.465
Platform Onderwijs	-34.274
Platform FSR	-51.988
Platform MBO Digitaal	266.028
	183.232

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

Workplacement (445020)		Leven Lang Leren (440050)	
	€		€
Beginbalans per 01-01-2024	9.702	Beginbalans per 01-01-2024	36.800
Bijdrage Leden	-	Bijdrage Leden	-
Overige Inkomsten	-	Overige Inkomsten	-
	9.702		36.800
Uitgaven	-	Uitgaven	-
Nog te besteden per 31-12-2024	9.702	Nog te besteden per 31-12-2024	36.800
Permanente Educatie (435020)		Bewegen & Sport Coördinatie (440040)	
	€		€
Beginbalans per 01-01-2024	8.765	Beginbalans per 01-01-2024	64.744
Bijdrage Leden	-	Bijdrage Leden	-
Overige Inkomsten	-	Overige Inkomsten	-
	8.765		64.744
Uitgaven	-	Uitgaven	-
Nog te besteden per 31-12-2024	8.765	Nog te besteden per 31-12-2024	64.744
Afdelingsprogramma 2020 – 2021		Recapitulatie Bestuurlijke reserves	
	€		€
Beginbalans per 01-01-2024	466.367	Beginbalans per 01-01-2024	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 31-12-2024	466.367	Nog te besteden per 31-12-2024	586.378
Mutatie conform resultaatbestemming 2024			
	-		