**Begrotingsrapportage**

***[Naam Onderwijsinstelling]***

***[Datum, Jaar]***

**Begrotingsrapportage**

Bij de bepaling van de begroting en de toekomstige plannen van de onderwijsinstelling worden keuzes gemaakt die risico’s met zich meebrengen voor de realisatie van de plannen. Het is noodzakelijk dat de onderwijsinstelling de risico’s die voortvloeien uit deze keuzes kan dragen. De instelling dient daarmee te beschikken over voldoende beschikbaar weerstandsvermogen. Om dat te bepalen is het noodzakelijk om de risico’s expliciet te onderkennen. Bovendien vereist een efficiënte en effectieve realisatie van de plannen een tijdige anticipatie op de risico’s, zodat de kans op het optreden van risico’s, in de vorm van gepaste beheersing, wordt beperkt. Deze begrotingsrapportage informeert over de reeds onderkende risico’s en de huidige beheersing. Het inzicht uit deze rapportage stelt de organisatie in staat om weloverwogen keuzes te maken.

**1. Belangrijkste begrotingsposten**

Met het benoemen van de belangrijkste begrotingsposten ontstaat een kader voor het systematisch identificeren van risico’s, die voortkomen uit de begroting. In onderstaande tabel is ruimte om de belangrijkste begrotingsposten te benoemen.

|  |
| --- |
| **Belangrijkste begrotingsposten**  1…………………………………………………………………………………………………………………………………………………………..  2…………………………………………………………………………………………………………………………………………………………..  3…………………………………………………………………………………………………………………………………………………………..  4…………………………………………………………………………………………………………………………………………………………..  5…………………………………………………………………………………………………………………………………………………………..  6…………………………………………………………………………………………………………………………………………………………..  7…………………………………………………………………………………………………………………………………………………………..  8…………………………………………………………………………………………………………………………………………………………..  9…………………………………………………………………………………………………………………………………………………………..  10………………………………………………………………………………………………………………………………………………………… |

**2. Overzicht risico’s**

Onderstaand een overzicht van de onderkende risico’s.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1. [Risicogebeurtenis A]** | | | | |
|  | | | | |
| *[Toelichting/opmerking]:* | | | | |
| *Begrotingspost:* | | | | |
|  | | | | |
| *Oorzaken* |  | *Beheersmaatregelen* |  |  |
| Oorzaak [categorie]: Oorzaak 1, Oorzaak 2 | | Maatregel 1, Maatregel 2 | | |
| Oorzaak [categorie]: Oorzaak 1, Oorzaak 2 | | Maatregel 1, Maatregel 2 | | |
| Oorzaak [categorie]: Oorzaak 1, Oorzaak 2 | | Maatregel 1, Maatregel 2 | | |
|  | |  | | |
| *Gevolgen* | | *Beheersmaatregelen* | | |
| Gevolgen [categorie]: Gevolg 1, Gevolg 2 | | Maatregel 1, Maatregel 2 | | |
| Gevolgen [categorie]: Gevolg 1, Gevolg 2 | | Maatregel 1, Maatregel 2 | | |
|  | | | | |
| *Risicobereidheid:* | | | | |
| **Actie:** | | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2. [Risicogebeurtenis B]** | | | | |
|  | | | | |
| *[Toelichting/opmerking]:* | | | | |
| *Begrotingspost:* | | | | |
|  | | | | |
| *Oorzaken* |  | *Beheersmaatregelen* |  |  |
| Oorzaak [categorie]: Oorzaak 1, Oorzaak 2 | | Maatregel 1, Maatregel 2 | | |
| Oorzaak [categorie]: Oorzaak 1, Oorzaak 2 | | Maatregel 1, Maatregel 2 | | |
| Oorzaak [categorie]: Oorzaak 1, Oorzaak 2 | | Maatregel 1, Maatregel 2 | | |
|  | |  | | |
| *Gevolgen* | | *Beheersmaatregelen* | | |
| Gevolgen [categorie]: Gevolg 1, Gevolg 2 | | Maatregel 1, Maatregel 2 | | |
| Gevolgen [categorie]: Gevolg 1, Gevolg 2 | | Maatregel 1, Maatregel 2 | | |
|  | | | | |
| *Risicobereidheid:* | | | | |
| **Actie:** | | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **3. [Risicogebeurtenis C]** | | | | |
|  | | | | |
| *[Toelichting/opmerking]:* | | | | |
| *Begrotingspost:* | | | | |
|  | | | | |
| *Oorzaken* |  | *Beheersmaatregelen* |  |  |
| Oorzaak [categorie]: Oorzaak 1, Oorzaak 2 | | Maatregel 1, Maatregel 2 | | |
| Oorzaak [categorie]: Oorzaak 1, Oorzaak 2 | | Maatregel 1, Maatregel 2 | | |
| Oorzaak [categorie]: Oorzaak 1, Oorzaak 2 | | Maatregel 1, Maatregel 2 | | |
|  | |  | | |
| *Gevolgen* | | *Beheersmaatregelen* | | |
| Gevolgen [categorie]: Gevolg 1, Gevolg 2 | | Maatregel 1, Maatregel 2 | | |
| Gevolgen [categorie]: Gevolg 1, Gevolg 2 | | Maatregel 1, Maatregel 2 | | |
|  | | | | |
| *Risicobereidheid:* | | | | |
| **Actie:** | | | | |
| **4. [Risicogebeurtenis D]** | | | | |
|  | | | | |
| *[Toelichting/opmerking]:* | | | | |
| *Begrotingspost:* | | | | |
|  | | | | |
| *Oorzaken* |  | *Beheersmaatregelen* |  |  |
| Oorzaak [categorie]: Oorzaak 1, Oorzaak 2 | | Maatregel 1, Maatregel 2 | | |
| Oorzaak [categorie]: Oorzaak 1, Oorzaak 2 | | Maatregel 1, Maatregel 2 | | |
| Oorzaak [categorie]: Oorzaak 1, Oorzaak 2 | | Maatregel 1, Maatregel 2 | | |
|  | |  | | |
| *Gevolgen* | | *Beheersmaatregelen* | | |
| Gevolgen [categorie]: Gevolg 1, Gevolg 2 | | Maatregel 1, Maatregel 2 | | |
| Gevolgen [categorie]: Gevolg 1, Gevolg 2 | | Maatregel 1, Maatregel 2 | | |
|  | | | | |
| *Risicobereidheid:* | | | | |
| **Actie:** | | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **5. [Risicogebeurtenis E]** | | | | |
|  | | | | |
| *[Toelichting/opmerking]:* | | | | |
| *Begrotingspost:* | | | | |
|  | | | | |
| *Oorzaken* |  | *Beheersmaatregelen* |  |  |
| Oorzaak [categorie]: Oorzaak 1, Oorzaak 2 | | Maatregel 1, Maatregel 2 | | |
| Oorzaak [categorie]: Oorzaak 1, Oorzaak 2 | | Maatregel 1, Maatregel 2 | | |
| Oorzaak [categorie]: Oorzaak 1, Oorzaak 2 | | Maatregel 1, Maatregel 2 | | |
|  | |  | | |
| *Gevolgen* | | *Beheersmaatregelen* | | |
| Gevolgen [categorie]: Gevolg 1, Gevolg 2 | | Maatregel 1, Maatregel 2 | | |
| Gevolgen [categorie]: Gevolg 1, Gevolg 2 | | Maatregel 1, Maatregel 2 | | |
|  | | | | |
| *Risicobereidheid:* | | | | |
| **Actie:** | | | | |

**3. Scenario’s**

Het inzicht in de risico’s, die voortkomen uit de strategische besluiten, stelt de onderwijsinstelling in staat om meerdere scenario’s uit te werken. De scenario’s bieden zicht op de financiële consequenties die afgezet kunnen worden tegen de financiële mogelijkheden en de risicohouding van de instelling. Dit maakt bewuste besluitvorming door de onderwijsinstelling mogelijk. De onderstaande tabel biedt de mogelijkheid een aantal scenario’s uit te werken die als basis dienen bij de besluitvorming.

|  |
| --- |
| **Toelichting op scenario’s** |

**4. Beschikbaar weerstandsvermogen**

Het nemen van weloverwogen besluiten die passen binnen de financiële mogelijkheden van de onderwijsinstelling vereist inzicht in het beschikbare weerstandsvermogen. Onderstaande tabel biedt ruimte voor de uitwerking van het beschikbare weerstandsvermogen van de instelling.

|  |
| --- |
| **Toelichting beschikbaar weerstandsvermogen** |

**5. Besluiten**

Op basis van het inzicht in de scenario’s met de bijbehorende financiële consequenties en het inzicht in het beschikbare weerstandsvermogen met de risicohouding neemt de onderwijsinstelling de volgende besluiten:

1. …………………………………………………………………………………………………………………………………………………………

......................................................................................................................................................

2. …………………………………………………………………………………………………………………………………………………………

......................................................................................................................................................

3. …………………………………………………………………………………………………………………………………………………………

......................................................................................................................................................

4. …………………………………………………………………………………………………………………………………………………………

......................................................................................................................................................

5. …………………………………………………………………………………………………………………………………………………………

......................................................................................................................................................

6. …………………………………………………………………………………………………………………………………………………………

......................................................................................................................................................

7. …………………………………………………………………………………………………………………………………………………………

......................................................................................................................................................

8. …………………………………………………………………………………………………………………………………………………………

......................................................................................................................................................

9. …………………………………………………………………………………………………………………………………………………………

......................................................................................................................................................

10. …………………………………………………………………………………………………………………………………………………......

......................................................................................................................................................

**6. Actie**

Naar aanleiding van het opmaken van de begroting is besloten om de onderstaande (verbeter)acties uit te zetten.

1. ……………………………………………………………………….....................................................................................

Verantwoordelijke:……………………………………………………………………………………………………………………………….

2. ……………………………………………………………………….....................................................................................

Verantwoordelijke:……………………………………………………………………………………………………………………………….

3. ……………………………………………………………………….....................................................................................

Verantwoordelijke:……………………………………………………………………………………………………………………………….

4. ……………………………………………………………………….....................................................................................

Verantwoordelijke:……………………………………………………………………………………………………………………………….

5. ……………………………………………………………………….....................................................................................

Verantwoordelijke:……………………………………………………………………………………………………………………………….