

Bijlage HAVO
2015

tijdvak 1

management & organisatie

Informatieboekje

Financiering van het voortgezet onderwijs

De financiering van scholen in het voortgezet onderwijs bestaat uit drie delen:

- een vergoeding voor personeelslasten
- een vergoeding voor materiële lasten
- overige baten.

Vergoeding voor personeelslasten

Scholen ontvangen van de rijksoverheid een vergoeding voor personeelslasten. Deze vergoeding is bedoeld voor de personeelslasten van zowel het management, het onderwijsgevende personeel (de docenten) als het onderwijsondersteunende personeel (zoals conciërges, onderwijsassistenten en kantinemedewerkers).

Vergoeding voor materiële lasten

Scholen ontvangen van de rijksoverheid ook een vergoeding voor materiële lasten. De materiële vergoeding is bedoeld voor investeringen, schoonmaak, onderhoud van gebouwen en overige materiële lasten (zoals leermiddelen, administratie, energie- en waterverbruik).

Overige baten

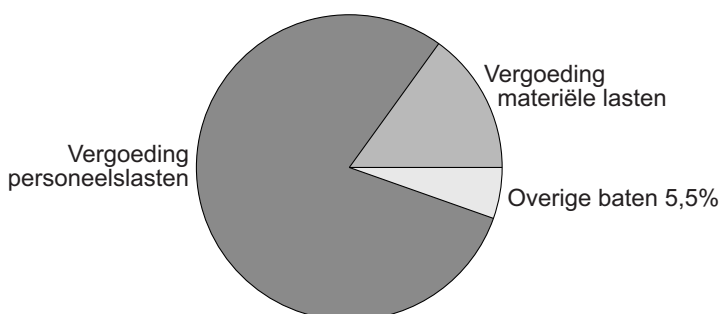
Scholen hebben ook overige baten die bestaan uit subsidies van de (rijks)overheid, bijdragen (zoals de ouderbijdrage) en sponsoring door bedrijven.

bron: www.rijksoverheid.nl (aangepast)

Begrote baten en lasten over 2015 van het Alwies College

| Begroting van baten en lasten voor 2015 (getallen x € 1) | |
|---|------------------|
| Baten | |
| (Rijks)vergoeding voor personeelslasten | |
| (Rijks)vergoeding voor materiële lasten | 1.830.000 |
| Overige baten | <u>671.000</u> |
| Totaal | |
| Lasten | |
| Personele lasten | 10.200.000 |
| Afschrijvingslasten | 265.700 |
| Huisvestingslasten | 439.800 |
| Overige materiële lasten | <u>1.425.500</u> |
| Totaal | 12.331.000 |
| Saldo baten en lasten exclusief financiële baten en lasten | |
| Financiële baten minus financiële lasten | <u>37.500</u> |
| Resultaat | |

Samenstelling van de begrote baten over 2015 van het Alwies College



Informatiebron 3

Personeelslasten

| brutoloon schalen per maand (in euro's) bij een werkweek van 40 uur voor het onderwijsondersteunende personeel volgens de cao van 2008-2015 ¹⁾ | | | | | | | | | |
|---|---------|-----------------|---------|-----------------|---------|-----------------|---------|-----------------|---------|
| functieschaal 1 | | functieschaal 2 | | functieschaal 3 | | functieschaal 4 | | functieschaal 5 | |
| trede | salaris | trede | salaris | trede | salaris | trede | salaris | trede | salaris |
| 1 | 1.512 | 1 | 1.545 | 1 | 1.545 | 1 | 1.573 | 1 | 1.604 |
| 2 | 1.573 | 2 | 1.604 | 2 | 1.660 | 2 | 1.632 | 2 | 1.632 |
| 3 | 1.632 | 3 | 1.660 | 3 | 1.723 | 3 | 1.692 | 3 | 1.723 |
| 4 | 1.660 | 4 | 1.723 | 4 | 1.814 | 4 | 1.765 | 4 | 1.814 |
| 5 | 1.692 | 5 | 1.765 | 5 | 1.873 | 5 | 1.873 | 5 | 1.928 |
| 6 | 1.723 | 6 | 1.814 | 6 | 1.928 | 6 | 1.928 | 6 | 1.983 |
| 7 | 1.765 | 7 | 1.873 | 7 | 1.983 | 7 | 1.983 | 7 | 2.036 |
| | | 8 | 1.928 | 8 | 2.036 | 8 | 2.036 | 8 | 2.089 |
| | | | | 9 | 2.089 | 9 | 2.089 | 9 | 2.140 |
| | | | | | | 10 | 2.140 | 10 | 2.191 |
| | | | | | | 11 | 2.191 | 11 | 2.243 |
| | | | | | | | | 12 | 2.302 |

De personeelslasten bestaan uit het brutoloon, de vakantietoelage, de eindejaarstoelage en het werkgeversdeel van de sociale lasten. Een kantinemedewerkster heeft behalve recht op een vakantietoelage van 8% van het brutojaarloon ook recht op een eindejaarstoelage van 7,4% van het brutojaarloon.

Het werkgeversdeel van de sociale lasten is 12% van het brutojaarloon inclusief toelagen.

noot 1 Gemakshalve wordt ervan uitgegaan dat de cao in deze periode onveranderd is gebleven.

Informatiebron 4

Informatie over de alternatieven a, b en c per 1 januari 2015

Alternatief a. Het benoemen van een nieuwe kantine medewerkster (Els)

Els zal op dezelfde wijze als Tineke koffie en thee zetten.

Personeelslasten:

Els zal per 1 januari 2015 benoemd worden in functieschaal 1, trede 1, voor 20 uur per week. De personeelslasten van Els in 2015 zullen € 11.922,48 zijn.

Materiële lasten:

Er moeten 2 nieuwe ketels en 10 thermoskannen worden aangeschaft. De ketels moeten worden aangesloten. De constante materiële lasten bestaan uit afschrijvingslasten en worden begroot op € 130 per jaar. De inkooprijks van de ingrediënten voor de warme dranken is in 2015 naar verwachting 5% hoger dan in 2014. In 2014 werd voor € 1.380 aan ingrediënten ingekocht en verbruikt. De in te kopen (en te verbruiken) hoeveelheid ingrediënten blijft naar verwachting gelijk.

Alternatief b. Het kopen van warme-drankenautomaten

Uit de gegevens van Coffee@School heeft de directeur de volgende gegevens met betrekking tot het kopen van de automaten verzameld:

| warme-drankenautomaat Lungo 4 TS | kopen |
|---|------------------------|
| juridisch en economisch eigenaar | Alwies College |
| capaciteit | 30.000 kopjes per jaar |
| levensduur | 5 jaar |
| aanschafprijs | € 1.995 |
| restwaarde | € 195 |
| onderhoud voor rekening van | Alwies College |
| variabele kosten per kop warme drank | € 0,11 |

Het onderhoud voor rekening van het Alwies College bestaat uit:

- dagelijks doorspoelen van de warme-drankenautomaten door een conciërge. De aanstelling van deze conciërge moet dan worden uitgebreid. Deze extra personeelslasten worden voor 2015 begroot op € 1.350;
- eenmaal per jaar een nieuw waterfilter kopen voor € 125 per automaat. De waterfilters worden in een jaar afgeschreven.

Alternatief c. Het leasen van warme-drankenautomaten

Uit de gegevens van Coffee@School heeft de directeur de volgende gegevens met betrekking tot de lease verzameld:

| warme-drankenautomaat Lungo 4 TS | lesen |
|---|------------------------|
| juridisch en economisch eigenaar | Coffee@School |
| capaciteit per automaat | 30.000 kopjes per jaar |
| levensduur | 60 maanden |
| onderhoud voor rekening van | Coffee@School |
| leasebedrag per maand per automaat | € 160 |
| variabele kosten per kop warme drank | € 0,09 ¹⁾ |

Leasing zal uitsluitend materiele lasten veroorzaken.

noot 1 variabele kosten per kop warme drank na aftrek van ontvangen leasekorting

Informatiebron 5

Financiële gegevens CamperFun

Balans van CamperFun

| debet | Balans per 31 december 2015 (getallen in €) | | credit |
|---------------------|---|---|--------------|
| Campers | 48.000 | Eigen vermogen | 38.000 |
| Gereedschap | 6.700 | Lening Rabobank | |
| Onderhoudsmateriaal | <u>2.300</u> | Vooruitontvangen bedragen ¹⁾ | <u>.....</u> |
| | 57.000 | | 57.000 |

noot 1 Bij het afsluiten van een huurcontract moet de huurder een aanbetaling doen van € 250. De vooruitontvangen bedragen bestaan uitsluitend uit deze door CamperFun ontvangen aanbetalingen.

De investering in de nieuwe camper



Aanschaf:

Een camper van het type DEHLER OPTIMA 4.7 op basis van een Volkswagen T4.

Gegevens:

| | |
|--------------------|----------------|
| Kilometerstand: | 107.500 km |
| Bouwjaar | september 1997 |
| Vermogen: | 50 kW (68 pk) |
| Brandstof: | diesel |
| APK (keuring): | december 2016 |
| Kleur: | wit |
| Leeggewicht in kg: | 1.810 kg |

Prijs: € 13.500

Restauratiekosten: € 4.500

Informatiebron 7

Motorrijtuigenbelasting 2016

Personenauto's zijn motorrijtuigen op drie of meer wielen, ingericht voor het vervoer van maximaal acht personen (de bestuurder niet meegerekend).

Als de camper bedrijfsmatig wordt verhuurd, geldt de helft van het tarief voor personenauto's.

In de volgende tabel vindt u de tarieven voor personenauto's.

| motorrijtuigenbelasting personenauto's in euro's | | | | | | |
|--|-----------|------------|-----------|------------|-----------|------------|
| leeggewicht in kg | benzine | | diesel | | lpg | |
| | 3 maanden | 12 maanden | 3 maanden | 12 maanden | 3 maanden | 12 maanden |
| 1.451 t/m 1.550 | 204 | 816 | 392 | 1.568 | 303 | 1.212 |
| 1.551 t/m 1.650 | 225 | 900 | 426 | 1.704 | 339 | 1.356 |
| 1.651 t/m 1.750 | 247 | 988 | 460 | 1.840 | 375 | 1.500 |
| 1.751 t/m 1.850 | 269 | 1.076 | 494 | 1.976 | 411 | 1.644 |
| 1.851 t/m 1.950 | 291 | 1.164 | 528 | 2.112 | 447 | 1.788 |
| 1.951 t/m 2.050 | 312 | 1.248 | 562 | 2.248 | 483 | 1.932 |
| 2.051 t/m 2.150 | 334 | 1.336 | 596 | 2.384 | 518 | 2.072 |
| 2.151 t/m 2.250 | 356 | 1.424 | 630 | 2.520 | 554 | 2.216 |
| 2.251 t/m 2.350 | 377 | 1.508 | 664 | 2.656 | 590 | 2.360 |
| 2.351 t/m 2.450 | 399 | 1.596 | 698 | 2.792 | 626 | 2.504 |
| 2.451 t/m 2.550 | 421 | 1.684 | 733 | 2.932 | 662 | 2.648 |

bron: www.belastingdienst.nl (aangepast)