
Opgave 2

Bij deze opgave blijven de belastingen buiten beschouwing.

Bij deze opgave horen de informatiebronnen 1 tot en met 4.

Scholen voor het voortgezet onderwijs in Nederland ontvangen van de rijksoverheid een vergoeding (*zie informatiebron 1*). Deze vergoeding is voor veel scholen niet toereikend.

In informatiebron 2 is de begroting van baten en lasten voor 2015 van het Alwies College gegeven.

1p **4** Bereken voor het Alwies College de begrote totale baten voor 2015.

2p **5** Bereken het begrote resultaat over 2015 van het Alwies College. Geef aan of het een positief of een negatief resultaat is.

De directeur van het Alwies College is ontevreden over het begrote resultaat. Daarom wil hij de begrote lasten voor 2015 verlagen.

Tineke, de kantinedewerkster, meldt aan de directeur dat zij per 1 januari 2015 ontslag neemt. Tineke verzorgt de koffie en thee voor het personeel. Het personeel hoeft voor deze koffie en thee niet te betalen. De directeur grijpt deze kans aan om te bezuinigen op de warme-drankenvoorziening van het personeel.

Om te bepalen of hij op de warme-drankenvoorziening kan bezuinigen, onderzoekt de directeur de lasten van de huidige warme-drankenvoorziening en die van mogelijke alternatieven.

Huidige situatie van de warme-drankenvoorziening

Tineke is op 1 augustus 2008 ingeschaald in functieschaal 3, trede 1. Elk daarop volgend jaar op 1 augustus is haar salaris één trede in functieschaal 3 gestegen. Tineke heeft een baan van 20 uur per week. In informatiebron 3 zijn gegevens over de personeelslasten opgenomen.

4p **6** Toon aan dat de personeelslasten over 2014 van Tineke € 15.129,13 zijn. *Vul hiertoe de uitwerkbijlage bij deze vraag volledig in.*

Alternatieven voor de warme-drankenvoorziening per 1 januari 2015

Voor de warme-drankenvoorziening na het vertrek van Tineke kan het Alwies College kiezen uit drie alternatieven (zie informatiebron 4):

- a het benoemen van een nieuwe kantine-medewerkster (Els)
- b het kopen van warme-drankenautomaten
- c het leasen van warme-drankenautomaten

De materiële lasten bij deze alternatieven bestaan uit:

- constante materiële lasten. Deze bestaan uitsluitend uit afschrijvingslasten of leaselasten.
- variabele materiële lasten. Deze bestaan uitsluitend uit de lasten van de ingrediënten voor de warme dranken.

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

Op het moment dat het Alwies College kiest voor het benoemen van een nieuwe kantine-medewerkster, moeten er ook nieuwe ketels en thermoskannen worden aangeschaft. De nieuwe ketels moeten worden aangesloten. Dit aansluiten veroorzaakt ook afschrijvingslasten.

- 1p 7 Leg uit waarom ook op de aansluiting van de ketels moet worden afgeschreven.
- 1p 8 Bereken de totale lasten van alternatief a. *Vul hiertoe de uitwerkbijlage horende bij de vragen 8 en 12, voor zover het vraag 8 betreft, volledig in.*

Er worden in 2015 naar verwachting 55.000 koppen warme drank door het personeel gedronken. Op grond hiervan kan het aantal benodigde warme-drankenautomaten worden bepaald.

- 1p 9 Bereken het aantal benodigde warme-drankenautomaten.

Alternatief b. Het kopen van warme-drankenautomaten

Het kopen en gebruik van nieuwe warme-drankenautomaten veroorzaakt in 2015 zowel personele als materiële lasten voor het Alwies College.

- 2p 10 Bereken de begrote totale afschrijvingslasten voor 2015 voor het Alwies College bij alternatief b.

constante materiële lasten. Deze bestaan uitsluitend uit afschrijvingslasten of leaselasten.

Alternatief c. Het leasen van warme-drankenautomaten

De warme-drankenautomaten kunnen ook geleased worden.

- 1p 11 Motiveer of er bij alternatief c sprake is van operational lease of van financial lease.

Conclusie

De directeur van het Alwies College kiest voor die warme-drankenvoorziening met de laagste verwachte totale lasten in 2015 (uitgaande van 55.000 koppen warme drank).

- 5p 12 Motiveer voor welk alternatief de directeur zal kiezen. *Vul hiertoe de uitwerkbijlage horende bij de vragen 8 en 12 verder volledig in.*

uitwerkbijlage

6

periode	fu schaal	trede	brutoloon Tineke per maand	aantal maanden	totaal
januari tot en met juli 2014	€	€
augustus 2014 tot en met december 2014	€	<u>€</u>
brutoloon Tineke over 2014					€
vakantietoelage					€ 936,44
eindejaarstoelage					<u>€</u>
brutoloon Tineke over 2014 inclusief toelagen					€
werkgeversdeel sociale lasten					<u>€</u>
personeelslasten van Tineke over 2014					€

uitwerkbijlage

8 en 12

		bedragen in euro's			
		personeels- lasten	materiële lasten		totale lasten
			constant	variabel	
2014	Tin	15.129,13	120	1.380	16.629,13
2015	alternatief a (vraag 8)	11.922,48	130	..... (a)	.....
	alternatief b (vraag 12)	.....	.....	..... (b)	.....
	alternatief c (vraag 12)	0	..... (c1)	..... (c2)	.....

conclusie en motivatie:

.....

berekeningen:

a	
b	
c1	
c2	

Informatiebron 1

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.

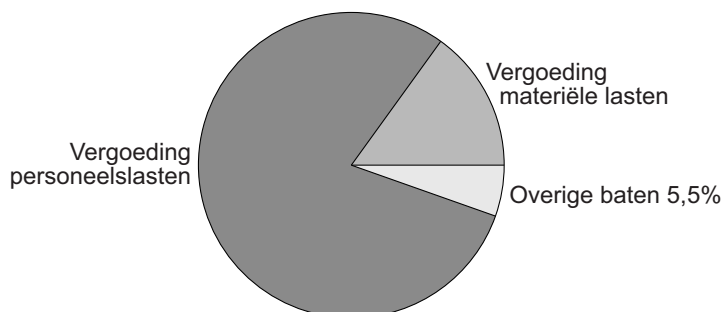
bron: www.rijksoverheid.nl (aangepast)

Informatiebron 2

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 kantine medewerkster 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	leasen
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