

Bijlage VWO
2014

tijdvak 1

management & organisatie

Informatieboekje

Formuleblad

Voor de beantwoording van de vragen 8, 9 en 15 zijn de volgende formules beschikbaar.

8 Cashflow = ontvangsten - uitgaven

9 **Formules voor samengestelde interest:**

$$i = \frac{p}{100}$$

$$C = K \times (1 + i)^{-n}$$

$$C_n = T \times \frac{1 - (1+i)^{-n}}{i}$$

$$E = K \times (1 + i)^n$$

$$E_n = T \times \frac{(1+i) \times \{(1+i)^n - 1\}}{i}$$

hierbij gebruikte symbolen:

C = contante waarde

E = eindwaarde

K = kapitaal

T = termijnbedrag

p = rentepercentage

n = aantal perioden

i = interest

Somformule meetkundige reeks:

$$S = a \times \frac{r^n - 1}{r - 1}$$

hierbij gebruikte symbolen:

S = som van de getallen in een meetkundige reeks

a = aanvangsterm van de meetkundige reeks

r = reden van de meetkundige reeks

n = aantal termen van de meetkundige reeks

15 sh = standaard hoeveelheid

wh = werkelijke hoeveelheid

sp = standaard prijs

efficiencyresultaat = (sh - wh) x sp

Informatiebron 1

Verhuuroverzicht derde en vierde kwartaal 2013 van “De Borgstaete” van Flexbouw bv

De Borgstaete is een kantoorpand dat gebouwd is op 800 m² eigen grond met een totale vloeroppervlakte van 1.400 m², verdeeld over twee bouwlagen. Van deze oppervlakte kan maximaal 1.250 m² worden verhuurd in eenheden van 50 m². De overige oppervlakte wordt in beslag genomen door een lift, een trappenhuis, een inpandig gelegen fietsenstalling en een opbergruimte voor de huismeester.

huurder	aantal verhuurde m ²	jaarhuur in 2013 per m ² in euro's	betaaldata bij vooruitbetaling	
Van Velden, makelaardij	250	450	1 januari 1 april 1 juli 1 oktober	Heeft in verband met liquiditeitsproblemen op 30 september 2013 alleen de huur voor de maand oktober betaald. Van Velden is op 31 oktober 2013 failliet verklaard ¹⁾
Notariskantoor De Goede	300	350	maandelijks per eerste van de maand	huur opgezegd per 1 december 2013
Administratiekantoor De Boer	100	225	maandelijks per eerste van de maand	failliet verklaard op 31 augustus 2013 ¹⁾
Rabobank	450	300	halfjaarlijks op 1 februari en 1 augustus	huur opgezegd per 1 februari 2014
Wijs, consultancy	150	250	1 januari 1 april 1 juli 1 oktober	huur opgezegd per 1 januari 2014

noot 1 Vastgoedmaatschappij Flexbouw gaat er bij het bepalen van de huuropbrengst van uit dat van de failliet gegane ondernemingen na het faillissement geen huur meer wordt ontvangen. Tot die tijd hebben beide ondernemingen aan hun betalingsverplichtingen voldaan.

Informatiebron 2

Balans Flexbouw bv per 1 oktober 2013 met toelichting

Debet	Balans Flexbouw bv per 1 oktober 2013 (getallen x € 1)		Credit	
Terrein		200.000	Aandelenkapitaal	18.000
Kantoorpand ¹⁾	5.000.000		Agioreserve	54.000
Afschrijving kantoorpand	<u>2.430.000</u>		Algemene reserve	170.030
			Voorziening onderhoud ²⁾	32.150
		2.570.000	Hypothecaire lening ³⁾	2.400.000
Vlottende activa		1.000	Vooruitontvangen huur	45.000
Bank		19.705	Nog te betalen onroerende zaakbelasting ⁴⁾	750
			Overige vlottende passiva	53.500
			Winstsaldo 01-01 t/m 30-09	<u>17.275</u>
		2.790.705		2.790.705

Toelichting op de balans van Flexbouw bv per 1 oktober 2013

- noot 1 Het kantoorpand is op 31 maart 2000 gekocht. Op het pand wordt lineair afgeschreven. Over delen van een jaar wordt naar evenredigheid afgeschreven.
- noot 2 Aan de voorziening onderhoud wordt tot en met december 2013 maandelijks € 2.000,- toegevoegd. In oktober 2013 moet een nota van € 30.000,- voor schilderwerk worden betaald.
- noot 3 Deze lening betreft een 5,25% hypothecaire lening. Hierop wordt op 1 mei en 1 november van elk jaar € 50.000,- afgelost. Tegelijkertijd wordt samen met de aflossing ook de interest over het dan afgelopen halfjaar betaald. Op 1 november 2013 wordt het interestpercentage gewijzigd vanwege de renteontwikkelingen op de kapitaalmarkt. Vanaf deze datum is de interest 5,1%.
- noot 4 Het bedrag van de onroerende zaakbelasting heeft betrekking op de periode januari tot en met september 2013.

Overige exploitatiegegevens Flexbouw bv

Flexbouw heeft een huismeester in dienst voor het schoonhouden van de gemeenschappelijke ruimtes en het uitvoeren van kleine onderhoudswerkzaamheden. Hij werkt twee dagen per week, gedurende 8 uur per dag. Zijn dagloon is € 118,48 exclusief 8% vakantiegeld over het dagloon en 30% werkgeversaandeel sociale lasten over het dagloon inclusief vakantiegeld. Eenvoudigheidshalve wordt ervan uitgegaan dat het totale dagloon inclusief vakantiegeld en werkgeversaandeel sociale lasten aan het begin van elke maand betaald wordt.

Voor het berekenen van de loonkosten in het vierde kwartaal van 2013 wordt het bedrag op hele euro's naar boven afgerond.

Informatiebron 4

Gegevens met betrekking tot de investering in de verbouwing van het kantoorpand ten behoeve van studentenhuisvesting

De verbouwing begint op 1 april 2014 en duurt 4 maanden.

De beschikbare ruimte ten behoeve van de verhuur is 1.250 m² en wordt verdeeld in kamers voor studentenhuisvesting van 25 m² per kamer. Elke kamer is voorzien van een eigen douchegelegenheid en keuken. De kosten van gas, water en licht zijn voor rekening van de huurder. Daartoe beschikt elke kamer over een eigen meter voor gas-, water- en elektriciteitsverbruik.

De verbouwkosten bedragen € 7.500,- per studentenkamer en worden in één keer aan de aannemer op 1 april 2014 betaald.

Informatiebron 5

Gegevens met betrekking tot de exploitatie van het pand ten behoeve van studentenhuisvesting

Opbrengsten

Elke kamer wordt verhuurd voor € 325,- per maand. De huur dient per de eerste van elke maand bij vooruitbetaling te zijn betaald. Verwacht wordt dat 90% van de beschikbare kamers in het komende collegejaar (1 augustus 2014 tot en met 31 juli 2015) zal zijn verhuurd. De huur wordt voor het eerst op 1 augustus 2014 ontvangen.

Kosten

- De verbouwing wordt in 10 jaar lineair afgeschreven tot een restwaarde van € 0,-. De eerste afschrijving vindt plaats in augustus 2014.
- De huismeester blijft zijn werkzaamheden voor 60% van de tijd die hij vroeger bij Flexbouw ten behoeve van “De Borgstaete” in dienst was, verrichten. Zijn beloning is op dezelfde basis als in het vierde kwartaal van 2013.
- Elke maand wordt € 2.500,- aan de voorziening onderhoud toegevoegd.
- De overige kosten (zoals afvalstoffenheffing) van het pand bedragen € 500,- per maand en worden maandelijks betaald.
- Betalingen worden aan het begin van elke maand gedaan, voor het eerst op 1 augustus 2014.

Informatiebron 6

Huidige vergoedingenmodel (systeem A)

De schoolbesturen in het VO ontvangen ten behoeve van hun scholen op basis van de Wet op het Voortgezet Onderwijs vergoedingen van het ministerie van OCW. Het vergoedingenmodel is een rekenmodel om het beschikbare geld van de Rijksoverheid toe te delen aan de scholen. Het huidige model kent een scheiding tussen de personele vergoeding (onder andere voor salarissen) en de materiële vergoeding (onder andere voor afschrijvingen, onderhoud, schoonmaak). Een school is echter vrij in de besteding van de ontvangen middelen, dus middelen ontvangen voor afschrijvingen mogen ingezet worden om bijvoorbeeld een extra conciërge aan te stellen.

Informatiebron 7

Personele vergoeding (bij systeem A)

In het personele deel wordt gewerkt met afzonderlijke formules voor directie, onderwijsgevend personeel (OP = de docenten) en onderwijsondersteunend personeel (OOP = administratie, (technisch) onderwijsassistenten en huishoudelijke dienst). Via deze formules wordt vastgesteld op hoeveel fte (fulltimebanen) een school binnen de directie, binnen het OP en binnen het OOP recht heeft.

De vergoeding die een school in een kalenderjaar ontvangt, wordt bepaald door het leerlingenaantal van deze school per 1 oktober in het voorafgaande kalenderjaar.

Als het aantal fte vastgesteld is, wordt vervolgens het aantal fte vermenigvuldigd met de door het ministerie van OCW vastgestelde gemiddelde personeelsvergoeding (GPV) in euro's per categorie personeel. Dat levert uiteindelijk het personele budget voor een school op.

Voor een school voor havo-vwo zijn de gegevens voor berekening van het personele budget in onderstaande tabel verzameld (L = totaal leerlingenaantal).

	formule aantal fte	GPV in €
directie	$L / 168,89$	96.505
OP	$4,5 + L / 20$	82.454
OOP	$L / 104,83$	42.696

Informatiebron 8

Materiële vergoeding (bij systeem A)

In het materiële deel wordt gewerkt met afzonderlijke formules voor aan het gebouw gerelateerde lasten, voor lasten gerelateerd aan leermiddelen en voor de lasten van de (maatschappelijke) stage.

De vergoeding die een school in een kalenderjaar ontvangt, wordt bepaald door het leerlingenaantal van deze school per 1 oktober in het voorafgaande kalenderjaar.

Voor een school voor havo-vwo zijn de volgende gegevens voor berekening van de materiële vergoeding van belang (L= totaal leerlingenaantal; M = leerlingenaantal klas 1 t/m 4; vergoeding in €):

voor aan het gebouw gerelateerde lasten	$721 \times L$
voor aan leermiddelen gerelateerde lasten	$290 \times L$
voor de lasten van de stage	$60 \times M$

Informatiebron 9

Nieuw vergoedingenmodel Ministerie OCW (= variant B1)

In het nieuwe vergoedingenmodel ontvangen scholen voor havo-vwo geen apart budget meer voor personele en materiële lasten, maar één totaalbudget.

Dit budget is per schooljaar als volgt opgebouwd:

- een vast bedrag per vestiging van € 532.000,-
- per leerling in de onderbouw (klas 1 t/m 3) een bedrag van € 6.210,-
- per leerling in de bovenbouw (klas 4 en hoger) een bedrag van € 6.035,-.