

FACILITATIE DIENST			
Reg.nr.	OWG 2006/401		
Trefwoord	Scharrelingen		
Reg. d.d.	03 APR 2006		
Classering:	MO		
Ontv. bew.	nee	kopie:	Weth. sec.
Uitl. afdoen. dd:	29-05-2006		
Behandeling door:	G. J. B. J.	Afgedaan	

Analyse bij de jaarcijfers 2005 van de Bestuurscommissie Openbaar Primair Onderwijs Haarlem

Eigen vermogen

Ten opzichte van de jaarrekening 2004 is het eigen vermogen verminderd met € 949.142,-- tot een bedrag van € 4.416.279,--. De oorzaak van deze vermindering is met name toe te schrijven aan de hoge onderhoudsuitgaven in de loop van 2005. Op basis van de meerjarenplanning was het noodzakelijk om dit onderhoud uit te voeren (zie ook hierna). Het onderhoud laat in 2005 een nadelig resultaat zien van € 912.635,--. Voorts is de overschrijding op de rijksvergoeding voor energie met een circa € 100.000,-- een belangrijke oorzaak van de vermindering van het eigen vermogen. Het eigen vermogen bestaat voornamelijk uit reserves voor personeel. Van het eigen vermogen ad € 4,4 miljoen bestaat een bedrag van € 3,1 miljoen uit personele reserves. Het resterende bedrag van het eigen vermogen wordt voornamelijk ingevuld door de algemene reserve ad € 390.000,--.

Voorzieningen

Op de balans is een voorziening opgenomen voor onderhoud. In 2005 is deze voorziening toegenomen met een bedrag van € 79.089,-- tot een bedrag van € 1.665.216,--. In 2005 heeft er een verschuiving plaatsgevonden van de onderhoudsreserve naar de onderhoudsvoorziening. Dit betekent, dat het totale negatieve resultaat over 2005 voor het onderhoud kan worden bepaald op € 912.635,-- (zie onder eigen vermogen) minus € 79.089,-- is € 833.546,--.

Mede in het kader van de invoering van de lumpsum zijn inmiddels meerjarenramingen opgesteld voor het onderwijsleerpakket, meubilair en ict. Ook zal er binnenkort een meerjarenplanning zijn voor het P&A-budget (schoolbudget). Als gevolg hiervan zal in 2006 een aantal reserves worden overgeboekt naar voorzieningen.

Financiële positie en financiële risico's

Gebouwen

algemeen

Als gevolg van achterblijvende rijksvergoedingen en ook de gemeentelijke vergoedingen voor het gebouw is het onmogelijk om hiermee uit te komen. De rijksvergoeding houdt geen enkele rekening met de aard of leeftijd van het gebouw en of er al dan niet sprake is van meerdere vestigingen (dislocaties). Ook de kosten van een eventuele leegstand komen volledig voor rekening van het schoolbestuur. Het gebouwenbestand van het OPOH is relatief oud en ligt duidelijk beneden de leeftijd waarop de genormeerde rijksvergoeding is vastgesteld. De afgelopen decennia zijn de gebouwen niet of nauwelijks gerenoveerd of aangepast aan de eisen die het onderwijs momenteel aan gebouwen stelt. Voorts heeft het OPOH vele dislocaties met extra kosten, waar de rijksvergoeding niet in voorziet. Tenslotte zijn er ook nog de gymnastieklokalen, waarvoor de gemeentelijke vergoedingen ontoereikend zijn. Dit heeft tot gevolg, dat de onderhoud- en de energieoverschrijdingen de pan uitrijzen. Binnen de rijksvergoeding en ook de huidige doordecentralisatievergoeding vanuit de gemeente zijn de gebouwen niet meer te exploiteren. Tot op heden werden de tekorten afgedekt uit met name de leermiddelen-, meubilair of ict-budgetten. Maar daar kan ook niet ongestraft blijvend een beroep op worden gedaan. Door de invoering van de lumpsumfinanciering per 1 augustus 2006 wordt de mogelijkheid geopend om personele budgetten aan te wenden om materiële

kosten te dekken. Als gevolg van de risico's die de schoolbesturen op het personele vlak lopen en waarvoor financiële buffers (weerstandsvermogen) noodzakelijk zijn, is dat ook maar beperkt mogelijk.

Geconstateerd moet worden, dat als gevolg van deze situatie aanzienlijk wordt ingeteerd op het eigen vermogen, hetgeen niet onbeperkt kan doorgaan.

Hierna wordt uitvoeriger ingegaan op de verschillende kosten/risicoposten.

Onderhoud

In het jaar 2002 is door het externe adviesbureau BBA, nog in opdracht van het gemeentebestuur, een meerjarenplanning voor het onderhoud opgesteld. Die opname heeft geresulteerd in een zeer gedetailleerd overzicht van alle uitgaven, die per schoolgebouw gedaan moeten worden. Vanaf het begin was duidelijk dat de door BBA nodig geachte bedragen de beschikbare bedragen aanzienlijk te boven zouden gaan. In de achterliggende jaren is dan ook geconstateerd dat de gewenste onderhoudsbedragen de beschikbare bedragen aanzienlijk overschrijden. Op financiële gronden heeft het bestuur dan ook gedwongen prioriteit moeten geven aan zaken zoals dakbedekkingen, buitenschilderwerk, riolering, bestrating, vervangen c.v.-installaties en uiteraard de reguliere onderhoudscontracten. Aan het binnenonderhoud is om deze reden noodgedwongen een lage prioriteit toegekend. Uit de ramingen van BBA komt naar voren dat over een periode van 10 jaar bijna € 20 miljoen is benodigd ofwel gemiddeld € 2 miljoen per jaar. Indien het binnenonderhoud uit de ramingen wordt gehaald blijft een gemiddeld jaarlijks benodigd bedrag van € 1,6 miljoen over. Het is niet verantwoord om al het binnenonderhoud uit de meerjarenramingen te schrappen. De ervaring leert, dat hiervoor jaarlijks een stelpost van € 3 ton benodigd is, terwijl voorts een stelpost van € 1 ton voor risico-inventarisatie onvermijdelijk is. Hiermee komt het totaal benodigde bedrag op € 2 miljoen. Het thans beschikbare bedrag (inclusief de doordecentralisatievergoeding van € 575.000,--) bedraagt in totaal € 1.370.000,--. Gemiddeld zal het jaarlijkse tekort op onderhoud derhalve circa € 650.000,-- per jaar bedragen. Indien de doordecentralisatievergoeding wordt afgeschaft is het reëel om ervan uit te gaan, dat dit tekort nog verder zal stijgen. De thans opgebouwde voorziening voor onderhoud moet grotendeels worden besteed aan opgelopen achterstand in onderhoudswerken. De kosten hiervan zitten niet in voormelde opstelling, zodat de voorzieningen niet kunnen worden aangewend om de hiervoor genoemde tekorten af te dekken.

Energie

Het energieverbruik van de onder het bestuur vallende scholen heeft al gedurende vele jaren de bijzondere aandacht. Zo wordt via het OSK een energiecoördinator ingehuurd, die de laatste jaren het energieverbruik aanzienlijk heeft kunnen terugdringen. Ook een extern bureau heeft op basis van no cure no pay aanzienlijke successen weten te boeken. De energiebesparingen werden voornamelijk bereikt door voorlichting, aanpassing van het energiegedrag, verbeterde afstelling van apparatuur en slechts in beperkte mate aan energiebeperkende bouwkundige voorzieningen. Als laatste maatregel kan worden genoemd het aanpassen van de verlichtingsarmaturen. De aard van de gebouwen alsmede de enorme prijsstijgingen op energie hebben echter niet kunnen voorkomen, dat er sprake is van een aanzienlijke overschrijding (circa € 1 ton per jaar) op het energiebudget. Er zal nog meer aandacht moeten uitgaan naar energiebeperkende maatregelen. Helaas ontbreken de financiële middelen om adequate maatregelen (b.v. dubbel glas) te kunnen nemen.

Leerling-afhankelijke kosten

Onderwijsleerpakket, meubilair en ict

Mede ten behoeve van de invoering van de lumpsum financiering zijn onlangs meerjarenbegrotingen opgesteld voor deze onderdelen. Deze meerjarenramingen laten zien, dat (een beperkt aantal scholen uitgezonderd) redelijk kan worden uitgekomen met de desbetreffende vergoedingen. Wel dient te worden opgemerkt, dat binnen deze vergoedingen geen ruimte is om de overschrijdingen zoals die hiervoor zijn aangegeven af te dekken.

Overige vergoeding

Ook de overige vergoedingen geven geen aanleiding tot het maken van opmerkingen.

Personele kosten

Zoals bekend treedt per 1 augustus 2006 de lumpsum financiering in werking. Dit nieuwe financieringsstelsel heeft als kenmerk dat de vrijheid voor de besturen wordt vergroot met als gevolg dat ook de financiële risico's groter zullen worden.

Zoals hiervoor onder eigen vermogen staat aangegeven, zijn er op dit moment aanzienlijke personele reserves. Bedacht moet echter worden, dat de personele risico's ook groot zijn. Als grootste risicopost moet worden genoemd de zogenaamde flex bapo.

Flexibele BAPO geeft de mogelijkheid om het BAPO-verlof geheel of gedeeltelijk op een ander tijdstip op te nemen dan in het jaar waarin men recht op BAPO-verlof heeft. Het niet gebruikte verlof in een schooljaar kan worden toegevoegd aan een ander schooljaar. Wel geldt hierbij dat het totale verlof nooit meer mag bedragen dan 50% van de betrekkingssomvang. Als gevolg van fiscale wijzigingen is de flex-bapo regeling aangescherpt. Voor degenen die op 31 december 2005 in dienst zijn en op dat moment 56 jaar is de regeling echter ongewijzigd gebleven. Tot de invoering van de lumpsum konden alle hieruit voortvloeiende kosten bij het ministerie worden gedeclareerd, Vanaf 1 augustus 2006 moeten echter alle kosten door het bestuur worden opgebracht. Getracht is om de hieruit vloeiende financiële risico's in beeld te brengen. Er zijn echter nog veel onzekerheden. Zo vormt de Flex-Bapo onderdeel van de lopende CAO onderhandelingen. Het maximale risico dat het bestuur van het OPOH loopt bedraagt (gespreid over de jaren) maximaal € 3,5 miljoen. Het is echter nog niet mogelijk om een reële berekening/inschatting te maken van het werkelijke risico. Dat zal afhangen van de mate waarin het personeel hiervan gebruik wil gaan maken en de uitkomsten van de nieuwe CAO. Dit is overigens een landelijk probleem.

Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen (bufferfunctie van het eigen vermogen) is bedoeld voor het opvangen van risico's. Dit betekent, dat deze buffer dient te worden aangehouden in de vorm van liquide middelen of in een vorm die eenvoudig en snel in liquide middelen is om te zetten. De vraag doet zich daarbij voor hoe groot deze financiële buffer voor het bestuur dient te zijn

Het gaat daarbij niet om alle risico's die een bestuur loopt, maar uitsluitend om de risico's die niet gemakkelijk te verzekeren zijn en die evenmin zijn af te dekken via een voorziening op de balans.

Accountantskantoor Ernst & Young heeft onderzoek gedaan naar de hoogte van het weerstandsvermogen. In haar brief aan het projectbureau lumpsum van 16 juli 2004 geeft zij

aan, dat "Een eenduidige norm voor een gemiddeld noodzakelijk weerstandsvermogen niet is te geven. Wij zijn van mening dat minimaal een weerstandsvermogen noodzakelijk is van minimaal 5%, uitgaande van een adequate risicobeheersing."

Dit weerstandsvermogen is door Ernst & Young uitgedrukt in een percentage van de jaarlijkse rijksbijdragen, omdat bij een goede kostenbeheersing met name het wegvallen van een deel van de rijksbijdrage met het weerstandsvermogen moet kunnen worden opgevangen.

De totale rijksbijdrage op basis van de lumpsumsystematiek wordt geraamd op € 24 miljoen. Het weerstandsvermogen zou op basis hiervan derhalve € 1,2 miljoen dienen te bedragen.

Uitgaande van de voorlopige jaarrekening 2005 bedraagt het eigen vermogen € 4.416.279,-- (algemene reserve op bestuurs- en schoolniveau € 390.423, -- en bestemmingsreserve € 4.025.856,--). Het weerstandsvermogen van het bestuur OPOH is dus voldoende om aan de eis van de accountant te kunnen voldoen.

Hierbij dient echter de volgende kanttekening te worden gemaakt.

Het is duidelijk dat de voorzieningen niet tot het eigen vermogen en derhalve ook niet tot het weerstandsvermogen gerekend mogen worden. De bestemmingsreserves vormen wel onderdeel van het eigen vermogen en worden dan ook tot het weerstandsvermogen gerekend. Het vrijmaken van bestemmingsreserves om risico's te kunnen opvangen, zal in veel gevallen aanzienlijke consequenties hebben voor de voortgang van het onderwijs. Volledigheidshalve wordt hierbij nog opgemerkt, dat in het boekjaar 2006 een aantal reserves zullen worden omgevormd tot voorzieningen, aangezien er thans meerjarenramingen zijn of worden opgesteld (olp, meubilair, ict en schoolbudget).

Indien het financiële risico dat het bestuur ten aanzien van de flex-bapo loopt in een voorziening wordt ondergebracht en ook de huidige reserves voor olp, meubilair, ict en schoolbudget, dan is het weerstandsvermogen op basis van de aanbevelingen van Ernst & Young onvoldoende.

Conclusie

Uit het vorenstaande kan de conclusie worden getrokken, dat de financiële positie van het OPOH in 2005 nog redelijk gunstig is, maar als gevolg van een aantal oorzaken onder druk staat.

Het gaat daarbij met name om ontoereikende rijksvergoedingen voor onderhoud van de oudere schoolgebouwen en exorbitant gestegen kosten van energie.

Voorts brengt de invoering van lumpsumbekostiging en aantal risico's met zich mee waardoor de vermogenspositie verder zal verslechteren. Voor wat betreft de gemeentelijke situatie vormen de aan het bestuur opgelegde taakstellingen zwaar op de begroting. Daarnaast vergroot de voorgenomen afschaffing van de gemeentelijke onderhoudsvergoedingen in het kader van de zgn. doordecentralisatie de onderhoudsproblematiek. Het verder interen op het eigen vermogen lijkt dan ook onontkoombaar.

Namens de Bestuurscommissie OPOH
Riana Zandbergen MBA

Jaarcijfers 2005

van de

Bestuurscommissie

Openbaar Primair Onderwijs

Haarlem

29 maart 2006

Inhoudsopgave

B Jaarrekening

B1 Grondslagen voor de jaarrekening

B2 Balans per 31 december 2005

B3 Exploitatierekening 2005

B4 Toelichting op de balans per 31 december 2005

B5 Toelichting op de exploitatierekening 2005

B1. GRONDSLAGEN VOOR DE JAARREKENING OPO

Voor het opstellen van de jaarrekening 2005 ten behoeve van het openbaar primair onderwijs kon geen rekening worden gehouden met de richtlijnen zoals opgenomen in het boekje "OCW-voorschrift jaarverslaggeving voor de sector Primair Onderwijs", aangezien deze pas voor de jaarrekening 2006 gaan gelden.

Bij de jaarrekening 2005 van het openbaar primair onderwijs is zoveel mogelijk aansluiting gezocht bij die van het voortgezet onderwijs. Voorts is aansluiting gezocht bij de algemeen aanvaardbare normen in het maatschappelijke verkeer.

Deze jaarrekening is opgesteld ten behoeve van de Algemeen Directeur, die middels deze jaarrekening verantwoording aflegt aan het Bestuur.

Voor zover niet anders is aangegeven, zijn de activa en passiva gewaardeerd tegen de nominale waarde. Hierbij wordt –indien noodzakelijk– op de vordering een voorziening wegens oninbaarheid in mindering gebracht.

De voorzieningen worden gevormd door dotatie ten laste van de exploitatierekening. Uitgaven worden rechtstreeks ten laste van de voorziening gebracht.

De kosten en opbrengsten worden toegerekend aan het kalenderjaar waarop zij betrekking hebben.

Onderhoudsreserve

In 2005 is de onderhoudsreserve toegevoegd aan de voorziening onderhoud.

De doordentralisatiegelden (voorziening renovatie) worden volledig besteed aan onderhoud.

De meerjarenonderhoudsplanning is de basis voor het doen van uitgaven ten laste van deze voorzieningen.

Verwerking aangeschafte leermiddelen

De leermiddelen, waaronder ook begrepen de aanschaf van hard- en software voor de ICT, worden niet geactiveerd doch in één keer ten laste van de exploitatie gebracht. Deze gedragslijn geldt ook voor de aanschaf van het meubilair.

2. PASSIVA**31.12.2005****31.12.2004**

€

€

EIGEN VERMOGEN

2.1.1 Algemene reserve	390.423	259.798
2.1.2 Bestemmingsreserve	<u>4.025.856</u>	<u>5.105.623</u>
Totaal eigen vermogen	4.416.279	5.365.421

VOORZIENINGEN

2.2.1 Onderhoudsvoorziening	1.665.216	1.586.129
2.2.2 Overige voorzieningen	<u>0</u>	<u>0</u>
Totaal voorzieningen	1.665.216	1.586.129

KORTLOPENDE SCHULDEN

2.3. Kortlopende schulden		
2.3.1 - Crediteuren	1.032.907	424.589
2.3.2 - Ministerie van OC en W	92.186	205.447
2.3.3 - Belastingen en premies sociale verzekeringen	1.524.853	1.182.374
2.3.4 - Overige schulden	488.214	644.972
2.3.5 - Overlopende passiva	<u>255.414</u>	<u>97.798</u>
Totaal kortlopende schulden	3.393.574	2.555.180

TOTAAL PASSIVA**9.475.069****9.506.730**

B3. Exploitatierkening over 2005

	2005 <u>Werkelijk</u> €	2005 <u>Begroot</u> €	2004 <u>Werkelijk</u> €
<u>BATEN</u>			
1. Bijdrage OCenW	-33.103.152	-29.924.297	-31.574.852
2. Bijdrage Gemeente	-3.948.387	-2.646.700	-5.087.568
3. Overige baten	-389.172	-217.183	-252.736
Som der baten	<u>-37.440.712</u>	<u>-32.788.180</u>	<u>-36.915.156</u>
<u>LASTEN</u>			
4. Personele lasten	30.877.467	27.484.605	29.342.134
5. Huisvestingslasten	4.817.589	2.776.011	4.082.455
6. Overige materiële lasten	2.784.849	2.547.564	2.759.212
Som der lasten	<u>38.479.905</u>	<u>32.808.180</u>	<u>36.183.801</u>
<u>RENTE</u>			
7. - Rentebaten	-90.053	-20.000	-178.183
- Rentelasten	0	0	0
Saldo rente	<u>-90.053</u>	<u>-20.000</u>	<u>-178.183</u>
Resultaat gewone bedrijfsvoering	<u>949.140</u>	<u>0</u>	<u>-909.538</u>
<u>BUITENGEWONE BEDRIJFSVOERING</u>			
8. - Buitengewone baten	0	0	0
- Buitengewone lasten	0	0	0
Resultaat buiten- gewone bedrijfsvoering	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
SALDO EXPLOITATIE	<u>949.140</u>	<u>0</u>	<u>-909.538</u>

Een bedrag met een min-teken ervoor geeft een overschot aan.

B4. Toelichting op de balans per 31 december 2005

Balans per	
31-12-2005	31-12-2004
€	€

1.5. Vorderingen

1.5.1 Debiteuren

Debiteuren	955.708	1.470.520
Voorziening debiteuren	0	0
Totaal debiteuren	<u>955.708</u>	<u>1.470.520</u>

1.5.2 Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschappen

<u>Rijksbijdrage lopende boekjaar</u>		
Personele vergoeding	1.373.868	1.102.273
Materiële vergoeding		18.162
Totaal ministerie van OCenW	<u>1.373.868</u>	<u>1.120.435</u>

1.5.3 Overige vorderingen

Gemeente		
- algemeen	278.048	424.234
- afdeling OWG	-4.394	-4.394
- decentralisatie huisvesting	1.494.799	1.646.077
Overige instanties		
- derden	132.204	257.060
Samenwerkingsverband WSNS	0	0
Netto salaris	27.229	46.407
R/C school-bestuur	0	0
Overige vorderingen	0	0
Totaal overige vorderingen	<u>1.927.886</u>	<u>2.369.384</u>

1.5.4 Overlopende activa

Vooruitbetaalde bedragen	190	0
Nog te ontvangen bedragen	157.867	128.545
Totaal overlopende activa	<u>158.057</u>	<u>128.545</u>

1.6. Liquide middelen

Kas	0	0
Bank	5.059.550	4.417.846
Totaal liquide middelen	<u>5.059.550</u>	<u>4.417.846</u>

B4. Toelichting op de balans per 31 december 2005

2.1. Eigen vermogen

	Saldo per 01-01-2005	Resultaat 2005	Overige mutaties 2005	Saldo per 31-12-2005
2.1.1 Algemene reserve	259.798	130.624	1	390.423
2.1.2 Bestemmingsreserves	5.105.623	-1.079.764	-3	4.025.856
	<u>5.365.421</u>	<u>-949.140</u>	<u>-2</u>	<u>4.416.279</u>

2.1.2 Nadere specificatie bestemmingsreserves

Verzilvering	318.074	46.328	50.966	415.368
Verzilvering spaarverlof ADV/BAPO	177.964	-27.201	1	150.764
Calamiteiten	180.125	0	0	180.125
Onderhoud	898.775	-912.635	1	-13.859
Egalisatie energie	-30.078	-95.680	-1	-125.759
Onderwijsleerpakket	333.315	-79.866	-1	253.448
Meubilair	325.819	110.592	-50.967	385.444
ICT	445.399	38.015	-2	483.412
Schoolbudget	2.196.708	52.429	0	2.249.137
Vernieuwingsmiddelen	9.388	0	0	9.388
I/D-banen	222.991	-112.788	-1	110.202
REA	18.431	145	1	18.577
Bestuur en management	0	-112.328	-1.103	-113.431
Bestuurlijke krachtenbundeling	0	0	-6.589	-6.589
Overige projecten	8.712	13.225	7.692	29.629
	<u>5.105.623</u>	<u>-1.079.764</u>	<u>-3</u>	<u>4.025.856</u>

2.2. Voorzieningen

	Saldo per 01-01-2005	Dotatie 2005	Onttrekking 2005	Vrijval 2005	Saldo per 31-12-2005
2.2.1 Onderhoudsvoorzieningen	1.586.127	2.779.143	-2.700.054	0	1.665.216
2.2.2 Overige voorzieningen	0	0	0	0	0
	<u>1.586.127</u>	<u>2.779.143</u>	<u>-2.700.054</u>	<u>0</u>	<u>1.665.216</u>
2.2.1 Nadere specificatie onderhoudsvoorzieningen					
Groot onderhoud	0	2.139.053	-1.950.055	0	188.998
Renovatie	1.586.127	640.090	-749.999	0	1.476.218
	<u>1.586.127</u>	<u>2.779.143</u>	<u>-2.700.054</u>	<u>0</u>	<u>1.665.216</u>

B4. Toelichting op de balans per 31 december 2005

Balans per	
31-12-2005	31-12-2004
€	€

2.3 Kortlopende schulden

2.3.1 Crediteuren

<u>1.032.907</u>	<u>424.589</u>
------------------	----------------

2.3.2 Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschappen

Rijksbijdrage lopende boekjaar

Personele vergoeding

92.186	57.757
--------	--------

Materiële vergoeding

147.690

Totaal ministerie van OCenW

<u>92.186</u>	<u>205.447</u>
---------------	----------------

2.3.3 Belastingen en premies sociale verzekeringen

Premie vervangingsfonds

1.451	157
-------	-----

Premie OP/NP/IP/BV

260.204	236.825
---------	---------

Premie WAO/UFO

-1.238	1.833
--------	-------

Loonheffing

1.098.477	761.974
-----------	---------

Premie Participatiefonds

128	64
-----	----

Premie proteq

-7.855	3.492
--------	-------

Premie FPU

159.320	133.187
---------	---------

Uitkering USZO

8.119	39.669
-------	--------

Premie IZA

6.086	5.066
-------	-------

Prs/st/soc fnds

161	107
-----	-----

**Totaal belastingen en premies
sociale verzekeringen**

<u>1.524.853</u>	<u>1.182.374</u>
------------------	------------------

2.3.4 Overige schulden

Gemeente

- algemeen

452.878	541.069
---------	---------

- afdeling OWG

0	0
---	---

- decentralisatie huisvesting

18.581	59.947
--------	--------

Bestuurscie Openbaar VO Haarlem

0	157
---	-----

Overige instanties

- derden

16.344	24.272
--------	--------

Beheerscommissie Bos en Vaart

0	19.116
---	--------

Kruisposten

411	411
-----	-----

Overige schulden

0	0
---	---

Totaal overige schulden

<u>488.214</u>	<u>644.972</u>
----------------	----------------

B4. Toelichting op de balans per 31 december 2005

Balans per	
31-12-2005	31-12-2004
€	€

2.3 Kortlopende schulden (vervolg)

2.3.5 Overlopende passiva

Nog te betalen overige kosten:

Overige schulden

Overige overlopende posten:

Vooruit ontvangen

Projecten

Totaal overlopende passiva

0	0
<u>22.768</u>	<u>90.311</u>
<u>22.768</u>	<u>90.311</u>
<u>4.992</u>	<u>7.489</u>
<u>227.654</u>	<u>0</u>
<u>255.414</u>	<u>97.800</u>

B5. Toelichting op de exploitatierekening 2005

	werkelijk 2005 €	begroot 2005 €
1. <u>Bijdrage OCenW</u>		
1.1 Normatieve bijdrage OCenW	-30.471.773	-27.695.397
1.2 Overige bijdrage OCenW	-2.631.379	-2.228.900
	<u>-33.103.152</u>	<u>-29.924.297</u>
 2. <u>Bijdrage Gemeente</u>		
2.1 Gemeentelijke bijdragen	<u>-3.948.387</u>	<u>-2.646.700</u>
2.1 Nadere specificatie gemeentelijke bijdrage		
- Decentralisatie huisvesting	640.090	424.200
- Buitenonderhoud	119.452	98.574
- Huisvesting en exploitatie	756.466	330.030
- I/D-banen	729.988	823.900
- GOA	80.048	102.076
- VVE	42.151	66.100
- OKP	169.862	118.970
- OALT	39.660	0
- opknappen schoolgebouw	2.300	2.100
- diverse personele vergoedingen	420.676	414.200
- Kueken-/huish. Inventaris	18.800	0
- Voeding	42.615	51.100
- uitkering schade	140.918	0
- uitkering algee	290.190	0
- Overige bijdragen	455.169	215.450
	<u>3.948.387</u>	<u>2.646.700</u>
 3.		
3.1		
3.2 <u>Overige baten</u>		
3.3 Ouderbijdragen	0	0
3.4 Verhuurde onroerende zaken	-125.271	-165.800
3.5 Detachering personeel	0	0
Sponsoring	0	0
Overige baten	-263.901	-51.383
	<u>-389.172</u>	<u>-217.183</u>

B5. Toelichting op de exploitatierekening 2005

	werkelijk 2005 €	begroot 2005 €
4. <u>Personele lasten</u>		
4.1 Lonen en salarissen inclusief sociale lasten	28.164.442	25.300.900
4.2 Overige personele lasten		
- Dotatie personeelsvoorziening	0	0
- PKI	0	0
- Overige	<u>4.275.029</u>	<u>3.408.605</u>
	32.439.471	28.709.505
4.3 Uitkeringen	<u>-1.562.003</u>	<u>-1.224.900</u>
	<u>30.877.467</u>	<u>27.484.605</u>
4.3 <i>Nadere specificatie uitkeringen</i>		
- Vervangingsfonds	-1.265.990	-1.224.900
- Overige uitkeringen	<u>-296.014</u>	<u>0</u>
	<u>-1.562.003</u>	<u>-1.224.900</u>
5 <u>Huisvestingslasten</u>		
5.1 Huren	26.600	4.000
5.2 Dotatie onderhoudsvoorziening	2.779.143	424.200
5.3 Klein onderhoud en exploitatie	451.098	794.137
5.4 Energie en water	575.158	592.784
5.5 Schoonmaakkosten	764.065	761.421
5.6 Heffingen	115.486	108.838
5.7 Overige huisvestingslasten	<u>106.039</u>	<u>90.631</u>
	<u>4.817.589</u>	<u>2.776.011</u>
6. <u>Overige materiële lasten</u>		
6.1 Administratie en beheerslasten	388.324	536.185
6.2 Inventaris, apparatuur en leermidd.	1.481.350	1.297.713
6.3 Dotaties overige voorzieningen	0	0
6.4 Overige lasten	<u>915.175</u>	<u>713.666</u>
	<u>2.784.849</u>	<u>2.547.564</u>
6.4 <i>Nadere specificatie overige lasten</i>		
- Projecten	388.163	331.446
- Overige lasten	<u>527.012</u>	<u>382.220</u>
	<u>915.175</u>	<u>713.666</u>

B5. Toelichting op de exploitatierekening 2005

	werkelijk 2005 €	begroot 2005 €
7. Rente		
7.1 Rentebaten	-90.053	-20.000
7.2 Rentelasten	0	0
	<u>-90.053</u>	<u>-20.000</u>
8. Buitengewone bedrijfsvoering		
8.1 Baten	0	0
8.2 Diefstal en vernieling	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>
9. Saldo exploitatie		
9.1 Resultaat algemene reserve	130.624	0
9.2 Resultaat bestemmingsreserves	-1.079.764	0
	<u>-949.140</u>	<u>0</u>

Een bedrag met een min-teken ervoor geeft een overschot aan.