

Oplegvel Collegebesluit

Portefeuille J. Nieuwenburg
Auteur Mevr. Y.J.M. Remers
Telefoon 5113559
E-mail: yremers@haarlem.nl
STZ/JOS/JOS Reg.nr. 427538
GEEN bijlagen kopiëren
B & W-vergadering van 1 maart 2011

Onderwerp

Vaststelling kosten openbare speciale scholen voor basisonderwijs
2008

DOEL: Besluiten

Op grond van de Wet op het Primair Onderwijs (art. 144 e.v.) is het college verplicht vast te stellen de kosten van het openbaar onderwijs en het bedrag dat aan het bijzonder onderwijs moet worden doorbetaald.

Vastgesteld moet worden:

- de kosten openbaar onderwijs,
- de overschrijding of onderschrijding van de gemeentelijke uitgaven ten opzichte van de ontvangsten,
- het percentage van de overschrijding,
- het saldo van de voorzieningen.

B&W

Het college besluit vast te stellen:

1. het totaal van de personele- en materiële uitgaven 2008 ten behoeve van de openbare speciale scholen voor basisonderwijs ad € 2.192.938,-.
2. het totaal van de personele- en materiële ontvangsten in 2008 ten behoeve van de openbare speciale scholen voor basisonderwijs ad € 2.262.769,-.
3. het onderschrijdingsbedrag ad € 25.413,- (inkomsten € 2.262.769,- verminderd met de uitgaven € 2.192.938 en de toevoeging aan de reserve van het openbaar schoolbestuur € 44.418,-).
4. het overschrijdingspercentage op 0%.
5. de staat van de voorzieningen op € 10.236.341,-.
6. De kosten van het besluit bedragen € 0,. De financiële ruimte die in de begroting ontstaat kan pas worden afgeraamd nadat besluitvorming onherroepelijk is geworden. In de eerste BERAP van 2011 zal hiervan melding worden gemaakt.
7. De betrokkenen ontvangen na besluitvorming informatie over dit besluit

Collegebesluit

Onderwerp: Vaststellen kosten openbare speciale scholen voor basisonderwijs 2008

Reg. Nummer: 2010/427538

1. Inleiding

Het vaststellen van de kosten van de openbare speciale scholen voor basisonderwijs en het bedrag dat aan de schoolbesturen bijzonder onderwijs moet worden doorbetaald is een wettelijke verplichting. In de Wet op het primair onderwijs (art. 144 e.v.) is bepaald dat het college vaststelt:

1. het totaalbedrag dat de gemeente in een periode van 5 jaar aan het openbaar basisonderwijs heeft uitgegeven voor de personele en materiële kosten;
2. het totaalbedrag van de ontvangsten voor het basisonderwijs (onder andere de ontvangen rijksvergoeding en eventuele bijdragen van derden in de exploitatie);
3. het verschil tussen de uitgaven en de ontvangsten en
4. een staat van de voorzieningen.

In de vergadering van 16 juni 2009 (STZ/JOS 2009/80328) heeft het college de kosten en ontvangsten van de openbare speciale scholen voor basisonderwijs voor de periode 1998 tot en met 2002 en de periode 2003 tot en met 2007 vastgesteld. Het voorliggende besluit behelst het jaar 2008. Het betreft nu niet een termijn van vijf jaren aangezien de openbare speciale scholen voor basisonderwijs in 2009 zijn verzelfstandigd en hiermee de doorbetaling naar de bijzondere speciale scholen voor basisonderwijs is komen te vervallen.

2. Besluitpunten college

Het college besluit vast te stellen:

1. het totaal van de personele- en materiële uitgaven in 2008 ten behoeve van de openbare speciale scholen voor basisonderwijs ad € 2.192.938,-.
2. het totaal van de personele- en materiële ontvangsten in 2008 ten behoeve van de openbare speciale scholen voor basisonderwijs ad € 2.262.769,-.
3. het overschrijdingsbedrag ad € 25.413,- (inkomsten € 2.262.769,- verminderd met de uitgaven € 2.192.938 en de toevoeging aan de reserve van het openbaar schoolbestuur € 44.418,-).
4. het overschrijdingspercentage op 0%.
5. de staat van de voorzieningen op € 10.236.341,-.
6. De kosten van dit besluit bedragen € 0,-. De financiële ruimte die in de begroting ontstaat kan pas worden afgeraamd nadat besluitvorming onherroepelijk is geworden. In de eerste BERAP van 2011 zal hiervan melding worden gemaakt.
7. De betrokkenen ontvangen na besluitvorming informatie over dit besluit.

3. Beoogd resultaat

Uitvoering geven aan de wettelijke verplichting in het kader van de financiële gelijkstelling openbaar en bijzonder onderwijs.

4. Argumenten

Overschrijdingsregeling

Het vaststellen van de kosten openbare speciale scholen voor basisonderwijs én het bedrag dat aan de schoolbesturen van de bijzondere scholen voor basisonderwijs moet worden doorbetaald is wettelijk vastgelegd in de Wet op het Primair

onderwijs. Deze wettelijke plicht betekent dat het college moet vaststellen of de gemeente, als bestuur van het openbaar onderwijs, meer heeft uitgegeven dan de gemeente aan rijksvergoeding heeft ontvangen. Als het bedrag van de uitgaven het bedrag van de ontvangsten overschrijdt wordt het verschil uitgedrukt in een percentage (twee decimalen achter de komma) van de ontvangen rijksvergoeding. Indien meer is uitgegeven dan ontvangen ontstaat de verplichting om een bedrag door te betalen aan de schoolbesturen van het bijzonder onderwijs. De doorbetaling wordt berekend door het overschrijdingspercentage te vermenigvuldigen met het bedrag dat de schoolbesturen aan rijksvergoeding hebben ontvangen.

Vaststellen van de kosten en overschrijdingspercentage

Het kostenoverzicht 2008, is opgesteld door Deloitte. De jaren 2009 en 2010 hoeven niet afgerekend te worden omdat het openbaar onderwijs per 1 januari 2009 is verzelfstandigd en de overschrijdingsregeling hiermee komt te vervallen. De kosten zijn berekend aan de hand van de in de goedgekeurde jaarrekeningen opgenomen cijfers. Ook is de financiële administratie van het Onderwijs Service Kantoor / Stichting Spaarnesant onderzocht. De bevindingen van Deloitte zijn besproken met Stichting Spaarnesant.

Op basis van de financiële analyse uitgevoerd door Deloitte:

1. worden de kosten personele- en materiële uitgaven voor 2008 ten behoeve van de openbare speciale scholen voor basisonderwijs vast gesteld op € 2.192.938,-.
2. worden de personele- en materiële ontvangsten voor 2008 ten behoeve van de openbare speciale scholen voor basisonderwijs vast gesteld op € 2.262.769,-.
3. wordt aan de reserve een bedrag ad € 44.418,- toegevoegd.

Aan de hand van deze inkomsten en uitgaven bedraagt de onderschrijving € 25.413,- (€ 2.262.769,- verminderd met € 2.192.938,- en € 44.418,-). Het overschrijdingspercentage bedraagt daardoor 0%.

Staat van voorzieningen

De staat van voorzieningen heeft betrekking op de verplichting van het bevoegd gezag openbaar onderwijs om gelden te reserveren voor toekomstige verplichtingen. Deze verplichtingen kunnen onder andere bestaan uit middelen ten behoeve van het personeel, nascholing, vervangen van het onderwijsleerpakket en meubilair en het onderhoud van het gebouw.

Op grond van de berekeningen van Deloitte kan de staat van de voorziening van het openbaar schoolbestuur worden vastgesteld op € 10.236.541,-.

Doorbetaling bijzonder onderwijs

Voor het jaar 2008 heeft er een onderschrijving plaatsgevonden. Omdat de gemeente niet meer aan de speciale scholen voor basisonderwijs heeft uitgegeven dan ontvangen, vindt er **geen doorbetaling plaats** aan de schoolbesturen van de bijzondere speciale scholen voor basisonderwijs.

Financiën

In de begroting 2010 is rekening gehouden met de overschrijdingskosten. Na besluitvorming door het college ontvangen de schoolbesturen een beschikking waarin is opgenomen dat het schoolbestuur **geen aanspraak** maakt op een overschrijdingsvergoeding. Tegen de beschikking kan een schoolbestuur in bezwaar

en beroep gaan. De financiële ruimte in de begroting die ontstaat na uitbetaling van de overschrijdingsregeling kan pas worden afgeraad nadat besluitvorming onherroepelijk is geworden. In de eerste BERAP van 2011 zal hiervan melding worden gemaakt.

5. Kanttekeningen

Bezwaar en beroep

Tegen dit besluit kunnen de schoolbesturen beroep instellen bij Gedeputeerde Staten van de provincie Noord-Holland.

6. Uitvoering

Nadat de kosten van de openbare speciale scholen voor basisonderwijs door het college zijn vastgesteld ontvangen de schoolbesturen die vanuit het ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap inkomsten ontvangen voor speciale scholen voor basisonderwijs beschikking met een afrekening.

Met betrekking tot dit type onderwijs ontvangen het schoolbestuur Sint Bavo en het Federatief samenwerkingsverband Kennemerland een beschikking.

7. Bijlagen

1. Totaaloverzicht kosten en ontvangsten 2008.
2. Staat van voorzieningen.
3. Vaststelling van de onderschrijving 2008.

Het college van burgemeester en wethouders

de secretaris

de burgemeester

Berekening gebaseerd op bovenschoolse verdeling van de kosten 2008 op basis van aantal leerlingen

TOTAAL OVERZICHT		2008	TOTAAL
UITGAVEN			
A			
t.b.v. Personele lasten			
Lonen en salarissen		1.590.804	1.590.804
Overige personele lasten		249.144	249.144
- Vervangingsfonds		-	-
- Overige uitkeringen		(16.807)	(16.807)
TOTAAL PERS. KOSTEN		1.823.141	1.823.141
B			
t.b.v exploitatiekosten			
Dotatie onderhoudsvoorziening		20.967	20.967
Klein onderhoud en exploitatie		48.068	48.068
Energie en water		64.562	64.562
Schoonmaakkosten		32.047	32.047
Heffingen		7.289	7.289
Overige huisvestingslasten		5.410	5.410
Administratie en beheerslasten		-	-
Inventaris, apparatuur en leermiddelen		12.736	12.736
Overige lasten		87.047	87.047
Afschrijvingen		25.729	25.729
Leermiddelen		65.942	65.942
ICT		-	-
Buitengewone bedrijfsvoering		-	-
Mutaties voorgaande jaren		-	-
TOTAAL EXPL. KOSTEN		369.797	369.797
TOTAAL UITGAVEN		2.192.938	2.192.938
INKOMSTEN			
C			
Normatieve bijdrage OCenW		1.931.173	1.931.173
Overige bijdrage OCenW		131.861	131.861
D			
Decentralisatie huisvesting		56.622	56.622
Decentralisatie huisvesting		-	-
Buitenonderhoud		-	-
Gebouwen- en tuinonderhoud		-	-
Gymzaal		-	-
I/Dbanen		-	-
Opknappen schoolgebouw		300	300
schade		2.474	2.474
algee		-	-
Schoonmaakonderhoud		-	-
Electra		-	-
Verwarming en Water		-	-
Leermiddelen; inventaris en apparatuur		-	-
Huisvesting en exploitatie		-	-
diverse personele vergoedingen		-	-
E			
t.b.v. Overige baten:			
Ouderbijdragen		14.429	14.429
Verhuurde onroerende zaken		2.915	2.915
Detachering personeel		-	-
Sponsoring		2.250	2.250
Overige baten		120.745	120.745
Schoolreizen		-	-
Buitengewone bedrijfsvoering		-	-
TOTAAL INKOMSTEN		2.262.770	2.262.770
Inkomsten -/- kosten		69.832	69.832
G			
Het resultaat op de exploitatie wordt met reserves verrekend.			
Resultaat algemene reserve		(15.970)	(15.970)
Resultaat bestemmingsreserve		(28.448)	(28.448)
(negatief zijn kst)			
Totaal voorzieningen/reserves		(44.418)	(44.418)
Totaal		25.414	25.414
H			
Correcties		1)	
OVERSCHRIJDING		25.414	25.414

Positief is onderschrijding, negatief is overschrijding

Totaaloverzicht

2008	TOTAAL	Dumond	Hildebrand	Focus	Bovenschools
UITGAVEN					
A					
t.b.v. Personele lasten					
Lonen en salarissen	1.590.804		559	2.047	1.588.199
Overige personele lasten:	249.144	5.782	7.298	104.861	131.203
- Vervangingsfonds	-	-	-	-	-
- Overige uitkeringen	(16.807)	-	-	(16.603)	(204)
TOTAAL PERS. KOSTEN	1.823.141	5.782	7.857	90.305	1.719.198
B					
t.b.v exploitatiekosten					
Dotatie onderhoudsvoorziening	20.967	6.268	2.898	11.802	
Klein onderhoud en exploitatie	48.068	11.841	21.427	13.090	1.710
Energie en water	64.562	11.887	17.509	34.980	186
Schoonmaakkosten	32.047	-	-	-	32.047
Heffingen	7.289	-	-	-	7.289
Overige huisvestingslasten	5.410	-	-	-	5.410
Administratie en beheerslasten	-	-	-	-	-
Inventaris, apparatuur en leermiddelen	12.736	257	3.406	6.084	2.989
Overige lasten	87.047	22.441	26.325	32.415	5.866
Afschrijvingen	25.729	7.859	6.636	11.080	154
Leermiddelen	65.942	14.353	14.113	36.372	1.105
ICT	-	-	-	-	-
Buitengewone bedrijfsvoering	-	-	-	-	-
Mutaties voorgaande jaren	-	-	-	-	-
TOTAAL EXPL. KOSTEN	369.797	74.904	92.313	145.823	56.756
TOTAAL UITGAVEN	2.192.938	80.686	100.171	236.128	1.775.954
INKOMSTEN					
C					
Normatieve bijdrage OCenW	1.931.173	98.315	49.404	158.086	1.625.368
Decentralisatie huisvesting	131.861	4.506	9.366	4.565	113.423
D					
t.b.v. Gemeentelijke bijdragen:					
Decentralisatie huisvesting	56.622	-	-	-	56.622
Buitenonderhoud	-	-	-	-	-
Gebouwen- en tuinonderhoud	-	-	-	-	-
Gymzaal	-	-	-	-	-
I/Dbanen	-	-	-	-	-
Opknappen schoolgebouw	300	100	100	100	-
schade	2.474	732	3.911	(2.169)	-
algee	-	-	-	-	-
Schoonmaakonderhoud	-	-	-	-	-
Electra	-	-	-	-	-
Verwarming en Water	-	-	-	-	-
Leermiddelen; inventaris en apparatuur	-	-	-	-	-
Huisvesting en exploitatie	-	-	-	-	-
diverse personele vergoedingen	-	-	-	-	-
E					
t.b.v. Overige baten:					
Ouderbijdragen	14.429	3.336	4.573	6.520	
Verhuurde onroerende zaken	2.915	-	-	-	2.915
Detachering personeel	-	-	-	-	-
Sponsoring	2.250	2.250	-	-	-
Overige baten	120.745	16.822	14.608	37.631	51.683
Schoolreizen	-	-	-	-	-
Buitengewone bedrijfsvoering	-	-	-	-	-
TOTAAL INKOMSTEN	2.262.770	126.062	81.962	204.735	1.850.011
Inkomsten -/- kosten	69.832	45.376	(18.209)	(31.393)	74.057
G					
Het resultaat op de exploitatie wordt met reserves verrekend.					
Resultaat algemene reserve	(15.970)	(4.914)	9.759	(8.879)	(11.936)
Resultaat bestemmingsreserve	(28.448)	(35.589)	12.154	46.279	(51.291)
(negatief zijn kst)	-	-	-	-	-
Totaal voorzieningen/reserves	(44.418)	(40.504)	21.913	37.400	(63.227)
Totaal	25.414	4.873	3.705	6.007	10.830
H					
Correcties					
OVERSCHRIJDING	25.414	4.873	3.705	6.007	10.830

2008

Overzicht Reserves/Voorzieningen gemeente Haarlem

Openbare speciale scholen voor basisonderwijs

Onderstaand overzicht is tot stand gekomen vanuit de jaarrekening.

Eind stand 2006 is begin stand 2007

Vermeerdering/vermindering is gebaseerd op de cijfers uit de jaarrekening 2007.

Gemeenterekening	2007			
Omschrijving	Saldo €	Vermeerdering	Vermindering	Saldo €
	1-1			31-12
Algemene reserve	870.707	0	-35.482	835.225
Bestemmingsreserves				
Personeel	681.248	327.546	0	1.008.794
Verzilvering	0	0	0	0
Spaarverlof ADV/BAPO	179.135	0	-38.506	140.629
Egalisatie energie	0	0	0	0
Onderwijsleerpakket	477.427	0	-476.723	704
Meubilair	591.450	2.824.602	0	3.416.052
ICT	786.879	0	-700.742	86.137
Eerste waardering inventaris	1.616.080	0	-1.616.080	0
Schoolbudget	1.703.624	662.911	0	2.366.535
Vernieuwingsmiddelen	9.388	0	-9.388	0
I/D-banen	0	0	0	0
REA	20.745	8	0	20.753
Overige projecten	30.287	0	-14.340	15.947
Eigen fondsen	357.487	20.589	0	378.076
Onderhoudsvoorzieningen				
Groot onderhoud	1.341.832	0	-521.790	820.042
Renovatie	270.335	537.277	0	807.612
TOTALEN	8.936.624	4.372.933	-3.413.051	9.896.506

Vermeerdering/vermindering is gebaseerd op de cijfers uit de jaarrekening 2008.

Gemeenterekening	2008			
Omschrijving	Saldo € 1-1	Vermeerdering	Vermindering	Saldo € 31-12
Algemene reserve	923.584	60.806	-26.500	957.890
Bestemmingsreserves				
Personeel	1.008.793	230.181	-53.476	1.185.498
Verzilvering	0			0
Spaarverlof ADV/BAPO	140.629			140.629
Egalisatie energie	0			0
Onderwijsleerpakket	705	0	-705	0
Meubilair	3.416.050	35.488	-63.925	3.387.613
ICT	86.138	29.556		115.694
Eerste waardering inventaris	0			0
Schoolbudget	2.171.330	592.704		2.764.034
Vernieuwingsmiddelen	0			0
I/D-banen	0			0
REA	20.753			20.753
Overige projecten	15.947			15.947
Eigen fondsen	347.719	25.357		373.076
Onderhoudsvoorzieningen				
Groot onderhoud	820.042	0	-352.447	467.595
Renovatie	807.612	0	0	807.612
TOTALEN	9.759.302	974.092	-497.053	10.236.341

De overige mutaties 2008 betreffen:

Zoals in het jaarverslag is opgenomen is er per 1 januari 2008 een voorziening jubilea van € 458.879 gevormd ten laste van de voorziening P&A budget en zijn de niet geoormerkte subsidies OCW ten gunste van de algemene reserve (€ 88.359) en de reserve P&A budget (€ 263.673) vrijgevalen.

De overige mutaties betreffen een herverdeling van het resultaat 2007.