

# Oplegvel Collegebesluit

|                                       |
|---------------------------------------|
| Portefeuille J. Nieuwenburg           |
| Auteur Mevr. Y.J.M. Remers            |
| Telefoon 5113559                      |
| E-mail: yremers@haarlem.nl            |
| STZ/JOS/JOS Reg.nr. 2010/427540       |
| GEEN bijlagen kopiëren                |
| B & W-vergadering van<br>1 maart 2011 |

## Onderwerp

Vaststellen kosten openbaar basisonderwijs periode 2006 tot en met 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 in de periode 2006 tot en met 2008 ten behoeve van het openbaar basisonderwijs ad € 78.224.290,-.
2. het totaal van de personele- en materiële ontvangsten in de periode 2006 tot en met 2008 ten behoeve van het openbaar basisonderwijs ad € 79.193.278,-.
3. het onderschrijdingsbedrag ad € 132,- (inkomsten € 79.193.278,- verminderd met uitgaven € 78.224.290 en de toevoeging aan de reserve van het openbaar schoolbestuur € 968.856,-).
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 afgeraagd 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 openbaar basisonderwijs periode 2006 tot en met 2008.

**Reg. Nummer:** 2010/427540

## 1. Inleiding

Het vaststellen van de kosten openbaar onderwijs 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 2009/80327) heeft het college de kosten en ontvangsten van het openbaar basisonderwijs voor de periode 2001 tot en met 2005 vastgesteld. Het voorliggende besluit behelst de daarop volgende periode. Het betreft nu niet een termijn van vijf jaren aangezien het openbaar onderwijs in 2009 is verzelfstandigd en hiermee de doorbetaling naar het bijzonder onderwijs is komen te vervallen.

## 2. Besluitpunten college

Het college besluit vast te stellen:

1. het totaal van de personele- en materiële uitgaven in de periode 2006 tot en met 2008 ten behoeve van het openbaar basisonderwijs ad € 78.224.290,-.
2. het totaal van de personele- en materiële ontvangsten in de periode 2006 tot en met 2008 ten behoeve van het openbaar basisonderwijs ad € 79.193.278,-
3. het overschrijdingsbedrag ad € 132,- (inkomsten € 79.193.278,- verminderd met uitgaven € 78.224.290 en de toevoeging aan de reserve van het openbaar schoolbestuur € 968.856,-).
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 openbaar onderwijs én het bedrag dat aan de schoolbesturen van het bijzonder onderwijs 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 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 is opgesteld door Deloitte voor de jaren 2006, 2007 en 2008. De jaren 2009 en 2010 hoeven niet afgerekend te worden omdat het openbaar primair onderwijs per 1 januari 2009 is verzelfstandigd en de overschrijdingsregeling hiermee komt te vervallen. De kosten openbaar basisonderwijs 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 in de periode 2006 tot en met 2008 ten behoeve van het openbaar basisonderwijs vast gesteld op € 78.224.290,-.
2. worden de personele- en materiële ontvangsten in de periode 2006 tot en met 2008 ten behoeve van het openbaar primair onderwijs vast gesteld op € 79.193.278,-.
3. wordt aan de reserve een bedrag van € 968.856,- toegevoegd.

Aan de hand van deze inkomsten, uitgaven en toevoeging aan de reserve bedraagt het overschrijdingsbedrag € 132,- (€ 79.193.278,- verminderd met € 78.224.290,- en € 968.856,-). 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 primair onderwijs worden vastgesteld op € 10.236.541,-.

#### *Doorbetaling bijzonder onderwijs*

Over het totaal van de jaren 2006 - 2008 heeft er een onderschrijding plaatsgevonden. Omdat de gemeente niet meer aan de openbare basisscholen heeft uitgegeven dan ontvangen, vindt er **geen doorbetaling plaats** aan de schoolbesturen van het bijzonder basisonderwijs.

#### *Financiën*

In de begroting 2011 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 het besluit kunnen de schoolbesturen beroep instellen bij Gedeputeerde Staten van de provincie Noord Holland.

## **6. Uitvoering**

Na besluitvorming ontvangen de schoolbesturen een beschikking en worden de overschrijdingsbedragen uitbetaald. Nadat besluitvorming onherroepelijk is kan het resterende bedrag in de begroting worden afgeraad.

## **7. Bijlagen**

1. Totaaloverzicht kosten en ontvangsten openbaar primair onderwijs 2006, 2007 en 2008.
2. Staat van voorzieningen openbaar onderwijs.
3. Vaststelling onderschrijving.

Het college van burgemeester en wethouders

de secretaris

de burgemeester

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

| <b>TOTAAL OVERZICHT</b>                                       |    | <b>2006</b>       | <b>2007</b>       | <b>2008</b>       | <b>TOTAAL</b>     |
|---------------------------------------------------------------|----|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>UITGAVEN</b>                                               |    |                   |                   |                   |                   |
| <b>A</b>                                                      |    |                   |                   |                   |                   |
| t.b.v. Personele lasten                                       |    |                   |                   |                   |                   |
| Lonen en salarissen                                           |    | 16.764.441        | 17.183.718        | 27.650.890        | 61.599.048        |
| Overige personele lasten                                      |    | 1.328.367         | 1.168.686         | 3.118.995         | 5.616.048         |
| - Vervangingsfonds                                            |    | -                 | -                 | -                 | -                 |
| - Overige uitkeringen                                         |    | (180.144)         | (157.431)         | (139.664)         | (477.239)         |
| <b>TOTAAL PERS. KOSTEN</b>                                    |    | <b>17.912.663</b> | <b>18.194.972</b> | <b>30.630.221</b> | <b>66.737.857</b> |
| <b>B</b>                                                      |    |                   |                   |                   |                   |
| t.b.v exploitatiekosten                                       |    |                   |                   |                   |                   |
| Dotatie onderhoudsvoorziening                                 |    | 973.754           | 452.976           | 44.341            | 1.471.071         |
| Klein onderhoud en exploitatie                                |    | 346.358           | 484.069           | 873.371           | 1.703.798         |
| Energie en water                                              |    | 443.563           | 437.839           | 513.250           | 1.394.652         |
| Schoonmaakkosten                                              |    | 524.512           | 504.224           | 557.612           | 1.586.347         |
| Heffingen                                                     |    | 51.510            | 1.017             | 126.821           | 179.348           |
| Overige huisvestingslasten                                    |    | 55.800            | 32.820            | 137.960           | 226.580           |
| Administratie en beheerslasten                                |    | -                 | -                 | -                 | -                 |
| Inventaris, apparatuur en leermiddelen                        |    | 53.963            | 52.610            | 96.480            | 203.053           |
| Overige lasten                                                |    | 453.223           | 437.536           | 641.083           | 1.531.843         |
| Afschrijvingen                                                |    | 310.129           | 324.299           | 354.862           | 989.290           |
| Leermiddelen                                                  |    | 708.644           | 727.294           | 764.515           | 2.200.453         |
| ICT                                                           |    | -                 | -                 | -                 | -                 |
| Buitengewone bedrijfsvoering                                  |    | -                 | -                 | -                 | -                 |
| Mutaties voorgaande jaren                                     |    | -                 | -                 | -                 | -                 |
| <b>TOTAAL EXPL. KOSTEN</b>                                    |    | <b>3.921.456</b>  | <b>3.454.683</b>  | <b>4.110.295</b>  | <b>11.486.434</b> |
| <b>TOTAAL UITGAVEN</b>                                        |    | <b>21.834.119</b> | <b>21.649.656</b> | <b>34.740.516</b> | <b>78.224.291</b> |
| <b>INKOMSTEN</b>                                              |    |                   |                   |                   |                   |
| <b>C</b>                                                      |    |                   |                   |                   |                   |
| Normatieve bijdrage OCenW                                     |    | 19.011.705        | 20.485.627        | 30.885.677        | 70.383.010        |
| Overige bijdrage OCenW                                        |    | 1.189.059         | 252.969           | 2.053.605         | 3.495.632         |
| <b>D</b>                                                      |    |                   |                   |                   |                   |
| Decentralisatie huisvesting                                   |    | 626.562           | 668.544           | 1.347.865         | 2.642.970         |
| Decentralisatie huisvesting                                   |    | -                 | 6.099             | -                 | 6.099             |
| Buitenonderhoud                                               |    | 40                | -                 | -                 | 40                |
| Gebouwen- en tuinonderhoud                                    |    | -                 | -                 | -                 | -                 |
| Gymzaal                                                       |    | -                 | -                 | -                 | -                 |
| I/Dbanen                                                      |    | -                 | -                 | -                 | -                 |
| Opknappen schoolgebouw                                        |    | -                 | -                 | -                 | -                 |
| schade                                                        |    | -                 | -                 | -                 | -                 |
| algee                                                         |    | -                 | -                 | -                 | -                 |
| Schoonmaakonderhoud                                           |    | -                 | -                 | -                 | -                 |
| Electra                                                       |    | -                 | -                 | -                 | -                 |
| Verwarming en Water                                           |    | -                 | -                 | -                 | -                 |
| Leermiddelen; inventaris en apparatuur                        |    | -                 | -                 | -                 | -                 |
| Huisvesting en exploitatie                                    |    | -                 | -                 | -                 | -                 |
| diverse personele vergoedingen                                |    | -                 | -                 | -                 | -                 |
| <b>E</b>                                                      |    |                   |                   |                   |                   |
| t.b.v. Overige baten:                                         |    |                   |                   |                   |                   |
| Ouderbijdragen                                                |    | -                 | -                 | -                 | -                 |
| Verhuurde onroerende zaken                                    |    | -                 | -                 | 50.715            | 50.715            |
| Detachering personeel                                         |    | -                 | -                 | -                 | -                 |
| Sponsoring                                                    |    | -                 | -                 | -                 | -                 |
| Overige baten                                                 |    | 606.249           | 603.008           | 1.405.554         | 2.614.811         |
| Schoolreizen                                                  |    | -                 | -                 | -                 | -                 |
| Buitengewone bedrijfsvoering                                  |    | -                 | -                 | -                 | -                 |
| <b>TOTAAL INKOMSTEN</b>                                       |    | <b>21.433.615</b> | <b>22.016.246</b> | <b>35.743.416</b> | <b>79.193.278</b> |
| <b>Inkomsten -/- kosten</b>                                   |    | <b>(400.504)</b>  | <b>366.591</b>    | <b>1.002.900</b>  | <b>968.987</b>    |
| <b>G</b>                                                      |    |                   |                   |                   |                   |
| Het resultaat op de exploitatie wordt met reserves verrekend. |    |                   |                   |                   |                   |
| Resultaat algemene reserve                                    |    | 56.077            | 13.519            | (109.649)         | (40.053)          |
| Resultaat bestemmingsreserve                                  |    | 21.690            | (110.884)         | (839.609)         | (928.803)         |
| (negatief zijn kst)                                           |    |                   |                   |                   |                   |
| <b>Totaal voorzieningen/reserves</b>                          |    | <b>77.767</b>     | <b>(97.365)</b>   | <b>(949.258)</b>  | <b>(968.856)</b>  |
| <b>Totaal</b>                                                 |    | <b>(322.737)</b>  | <b>269.226</b>    | <b>53.642</b>     | <b>131</b>        |
| <b>H</b>                                                      |    |                   |                   |                   |                   |
| <b>Correcties</b>                                             | 1) |                   |                   |                   |                   |
| <b>OVERSCHRIJDING</b>                                         |    | <b>(322.737)</b>  | <b>269.226</b>    | <b>53.642</b>     | <b>131</b>        |

Positief is onderschrijding, negatief is overschrijding

Totaaloverzicht

| 2006                                                          | TOTAAL            | Basis onderwijs   |
|---------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>UITGAVEN</b>                                               |                   |                   |
| A                                                             |                   |                   |
| t.b.v. Personele lasten                                       |                   |                   |
| Lonen en salarissen                                           | 16.764.441        | 16.764.441        |
| Overige personele lasten:                                     | 1.328.367         | 1.328.367         |
| - Vervangingsfonds                                            | -                 | -                 |
| - Overige uitkeringen                                         | (180.144)         | (180.144)         |
| <b>TOTAAL PERS. KOSTEN</b>                                    | <b>17.912.663</b> | <b>17.912.663</b> |
| B                                                             |                   |                   |
| t.b.v exploitatiekosten                                       |                   |                   |
| Dotatie onderhoudsvoorziening                                 | 973.754           | 973.754           |
| Klein onderhoud en exploitatie                                | 346.358           | 346.358           |
| Energie en water                                              | 443.563           | 443.563           |
| Schoonmaakkosten                                              | 524.512           | 524.512           |
| Heffingen                                                     | 51.510            | 51.510            |
| Overige huisvestingslasten                                    | 55.800            | 55.800            |
| Administratie en beheerslasten                                | -                 | -                 |
| Inventaris, apparatuur en leermiddelen                        | 53.963            | 53.963            |
| Overige lasten                                                | 453.223           | 453.223           |
| Afschrijvingen                                                | 310.129           | 310.129           |
| Leermiddelen                                                  | 708.644           | 708.644           |
| ICT                                                           | -                 | -                 |
| Buitengewone bedrijfsvoering                                  | -                 | -                 |
| Mutaties voorgaande jaren                                     | -                 | -                 |
| <b>TOTAAL EXPL. KOSTEN</b>                                    | <b>3.921.456</b>  | <b>3.921.456</b>  |
| <b>TOTAAL UITGAVEN</b>                                        | <b>21.834.119</b> | <b>21.834.119</b> |
| <b>INKOMSTEN</b>                                              |                   |                   |
| C                                                             |                   |                   |
| Normatieve bijdrage OCenW                                     | 19.011.705        | 19.011.705        |
| Overige bijdrage OCenW                                        | 1.189.059         | 1.189.059         |
| D                                                             |                   |                   |
| t.b.v. Gemeentelijke bijdragen:                               | 626.562           | 626.562           |
| Decentralisatie huisvesting                                   | -                 | -                 |
| Buitenonderhoud                                               | 40                | 40                |
| Gebouwen- en tuinonderhoud                                    | -                 | -                 |
| Gymzaal                                                       | -                 | -                 |
| I/Dbanen                                                      | -                 | -                 |
| Opknappen schoolgebouw                                        | -                 | -                 |
| schade                                                        | -                 | -                 |
| algee                                                         | -                 | -                 |
| Schoonmaakonderhoud                                           | -                 | -                 |
| Electra                                                       | -                 | -                 |
| Verwarming en Water                                           | -                 | -                 |
| Leermiddelen; inventaris en apparatuur                        | -                 | -                 |
| Huisvesting en exploitatie                                    | -                 | -                 |
| diverse personele vergoedingen                                | -                 | -                 |
| E                                                             |                   |                   |
| t.b.v. Overige baten:                                         |                   |                   |
| Ouderbijdragen                                                | -                 | -                 |
| Verhuurde onroerende zaken                                    | -                 | -                 |
| Detachering personeel                                         | -                 | -                 |
| Sponsoring                                                    | -                 | -                 |
| Overige baten                                                 | 606.249           | 606.249           |
| Schoolreizen                                                  | -                 | -                 |
| Buitengewone bedrijfsvoering                                  | -                 | -                 |
| <b>TOTAAL INKOMSTEN</b>                                       | <b>21.433.615</b> | <b>21.433.615</b> |
| <b>Inkomsten -/- kosten</b>                                   | <b>(400.504)</b>  | <b>(400.504)</b>  |
| G                                                             |                   |                   |
| Het resultaat op de exploitatie wordt met reserves verrekend. |                   |                   |
| Resultaat algemene reserve                                    | 56.077            | 56.077            |
| Resultaat bestemmingsreserve                                  | 21.690            | 21.690            |
| (negatief zijn kst)                                           |                   |                   |
| <b>Totaal voorzieningen/reserves</b>                          | <b>77.767</b>     | <b>77.767</b>     |
| <b>Totaal</b>                                                 | <b>(322.737)</b>  | <b>(322.737)</b>  |
| H                                                             |                   |                   |
| <b>Correcties</b>                                             |                   |                   |
| <b>OVERSCHRIJDING</b>                                         | <b>(322.737)</b>  | <b>(322.737)</b>  |

Positief is onderschrijding, negatief is overschrijding

| 2007                                                          | TOTAAL            | Basis onderwijs   |
|---------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>UITGAVEN</b>                                               |                   |                   |
| <b>A</b>                                                      |                   |                   |
| t.b.v. Personele lasten                                       |                   |                   |
| Lonen en salarissen                                           | 17.183.718        | 17.183.718        |
| Overige personele lasten:                                     | 1.168.686         | 1.168.686         |
| - Vervangingsfonds                                            | -                 |                   |
| - Overige uitkeringen                                         | (157.431)         | (157.431)         |
| <b>TOTAAL PERS. KOSTEN</b>                                    | <b>18.194.972</b> | <b>18.194.972</b> |
| <b>B</b>                                                      |                   |                   |
| t.b.v exploitatiekosten                                       |                   |                   |
| Dotatie onderhoudsvoorziening                                 | 452.976           | 452.976           |
| Klein onderhoud en exploitatie                                | 484.069           | 484.069           |
| Energie en water                                              | 437.839           | 437.839           |
| Schoonmaakkosten                                              | 504.224           | 504.224           |
| Heffingen                                                     | 1.017             | 1.017             |
| Overige huisvestingslasten                                    | 32.820            | 32.820            |
| Administratie en beheerslasten                                | -                 |                   |
| Inventaris, apparatuur en leermiddelen                        | 52.610            | 52.610            |
| Overige lasten                                                | 437.536           | 437.536           |
| Afschrijvingen                                                | 324.299           | 324.299           |
| Leermiddelen                                                  | 727.294           | 727.294           |
| ICT                                                           | -                 |                   |
| Buitengewone bedrijfsvoering                                  | -                 |                   |
| Mutaties voorgaande jaren                                     | -                 |                   |
| <b>TOTAAL EXPL. KOSTEN</b>                                    | <b>3.454.683</b>  | <b>3.454.683</b>  |
| <b>TOTAAL UITGAVEN</b>                                        | <b>21.649.656</b> | <b>21.649.656</b> |
| <b>INKOMSTEN</b>                                              |                   |                   |
| <b>C</b>                                                      |                   |                   |
| Normatieve bijdrage OCenW                                     | 20.485.627        | 20.485.627        |
| Decentralisatie huisvesting                                   | 252.969           | 252.969           |
| <b>D</b>                                                      |                   |                   |
| t.b.v. Gemeentelijke bijdragen:                               | 668.544           | 668.544           |
| Decentralisatie huisvesting                                   | 6.099             | 6.099             |
| Buitenonderhoud                                               | -                 |                   |
| Gebouwen- en tuinonderhoud                                    | -                 |                   |
| Gymzaal                                                       | -                 |                   |
| I/Dbanen                                                      | -                 |                   |
| Opknappen schoolgebouw                                        | -                 |                   |
| schade                                                        | -                 |                   |
| algee                                                         | -                 |                   |
| Schoonmaakonderhoud                                           | -                 |                   |
| Electra                                                       | -                 | -                 |
| Verwarming en Water                                           | -                 | -                 |
| Leermiddelen; inventaris en apparatuur                        | -                 | -                 |
| Huisvesting en exploitatie                                    | -                 | -                 |
| diverse personele vergoedingen                                | -                 | -                 |
| <b>E</b>                                                      |                   |                   |
| t.b.v. Overige baten:                                         |                   |                   |
| Ouderbijdragen                                                | -                 |                   |
| Verhuurde onroerende zaken                                    | -                 |                   |
| Detachering personeel                                         | -                 |                   |
| Sponsoring                                                    | -                 |                   |
| Overige baten                                                 | 603.008           | 603.008           |
| Schoolreizen                                                  | -                 |                   |
| Buitengewone bedrijfsvoering                                  | -                 |                   |
| <b>TOTAAL INKOMSTEN</b>                                       | <b>22.016.246</b> | <b>22.016.246</b> |
| <b>Inkomsten -/- kosten</b>                                   | <b>366.591</b>    | <b>366.591</b>    |
| <b>G</b>                                                      |                   |                   |
| Het resultaat op de exploitatie wordt met reserves verrekend. |                   |                   |
| Resultaat algemene reserve                                    | 13.519            | 13.519            |
| Resultaat bestemmingsreserve                                  | (110.884)         | (110.884)         |
| (negatief zijn kst)                                           |                   |                   |
| <b>Totaal voorzieningen/reserves</b>                          | <b>(97.365)</b>   | <b>(97.365)</b>   |
| <b>Totaal</b>                                                 | <b>269.226</b>    | <b>269.226</b>    |
| <b>H</b>                                                      |                   |                   |
| <b>Correcties</b>                                             |                   |                   |
| <b>OVERSCHRIJDING</b>                                         | <b>269.226</b>    | <b>269.226</b>    |

| 2008                                                          | TOTAAL            | Basis onderwijs  | Bovenschools       |
|---------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|--------------------|
| <b>UITGAVEN</b>                                               |                   |                  |                    |
| <b>A</b>                                                      |                   |                  |                    |
| t.b.v. Personele lasten                                       |                   |                  |                    |
| Lonen en salarissen                                           | 27.650.890        | 16.234           | 27.634.656         |
| Overige personele lasten:                                     | 3.118.995         | 836.058          | 2.282.937          |
| - Vervangingsfonds                                            | -                 |                  |                    |
| - Overige uitkeringen                                         | (139.664)         | (136.119)        | (3.545)            |
| <b>TOTAAL PERS. KOSTEN</b>                                    | <b>30.630.221</b> | <b>716.173</b>   | <b>29.914.048</b>  |
| <b>B</b>                                                      |                   |                  |                    |
| t.b.v exploitatiekosten                                       |                   |                  |                    |
| Dotatie onderhoudsvoorziening                                 | 44.341            | 44.341           | -                  |
| Klein onderhoud en exploitatie                                | 873.371           | 843.620          | 29.751             |
| Energie en water                                              | 513.250           | 510.006          | 3.244              |
| Schoonmaakkosten                                              | 557.612           | -                | 557.612            |
| Heffingen                                                     | 126.821           | -                | 126.821            |
| Overige huisvestingslasten                                    | 137.960           | 43.820           | 94.140             |
| Administratie en beheerslasten                                | -                 | -                | -                  |
| Inventaris, apparatuur en leermiddelen                        | 96.480            | 44.467           | 52.013             |
| Overige lasten                                                | 641.083           | 539.015          | 102.068            |
| Afschrijvingen                                                | 354.862           | 352.189          | 2.673              |
| Leermiddelen                                                  | 764.515           | 745.285          | 19.230             |
| ICT                                                           | -                 | -                | -                  |
| Buitengewone bedrijfsvoering                                  | -                 | -                | -                  |
| Mutaties voorgaande jaren                                     | -                 | -                | -                  |
| <b>TOTAAL EXPL. KOSTEN</b>                                    | <b>4.110.295</b>  | <b>3.122.743</b> | <b>987.552</b>     |
| <b>TOTAAL UITGAVEN</b>                                        | <b>34.740.516</b> | <b>3.838.916</b> | <b>30.901.600</b>  |
| <b>INKOMSTEN</b>                                              |                   |                  |                    |
| <b>C</b>                                                      |                   |                  |                    |
| Normatieve bijdrage OCenW                                     | 30.885.677        | 2.604.270        | 28.281.407         |
| Decentralisatie huisvesting                                   | 2.053.605         | 80.046           | 1.973.559          |
| <b>D</b>                                                      |                   |                  |                    |
| t.b.v. Gemeentelijke bijdragen:                               | 1.347.865         | 362.644          | 985.221            |
| Decentralisatie huisvesting                                   | -                 | -                | -                  |
| Buitenonderhoud                                               | -                 | -                | -                  |
| Gebouwen- en tuinonderhoud                                    | -                 | -                | -                  |
| Gymzaal                                                       | -                 | -                | -                  |
| I/Dbanen                                                      | -                 | -                | -                  |
| Opknappen schoolgebouw                                        | -                 | -                | -                  |
| schade                                                        | -                 | -                | -                  |
| algee                                                         | -                 | -                | -                  |
| Schoonmaakonderhoud                                           | -                 | -                | -                  |
| Electra                                                       | -                 | -                | -                  |
| Verwarming en Water                                           | -                 | -                | -                  |
| Leermiddelen; inventaris en apparatuur                        | -                 | -                | -                  |
| Huisvesting en exploitatie                                    | -                 | -                | -                  |
| diverse personele vergoedingen                                | -                 | -                | -                  |
| <b>E</b>                                                      |                   |                  |                    |
| t.b.v. Overige baten:                                         |                   |                  |                    |
| Ouderbijdragen                                                | -                 | -                | -                  |
| Verhuurde onroerende zaken                                    | 50.715            | -                | 50.715             |
| Detachering personeel                                         | -                 | -                | -                  |
| Sponsoring                                                    | -                 | -                | -                  |
| Overige baten                                                 | 1.405.554         | 506.268          | 899.286            |
| Schoolreizen                                                  | -                 | -                | -                  |
| Buitengewone bedrijfsvoering                                  | -                 | -                | -                  |
| <b>TOTAAL INKOMSTEN</b>                                       | <b>35.743.416</b> | <b>3.553.228</b> | <b>32.190.188</b>  |
| <b>Inkomsten -/- kosten</b>                                   | <b>1.002.900</b>  | <b>(285.688)</b> | <b>1.288.588</b>   |
| <b>G</b>                                                      |                   |                  |                    |
| Het resultaat op de exploitatie wordt met reserves verrekend. |                   |                  |                    |
| Resultaat algemene reserve                                    | (109.649)         | 98.045           | (207.694)          |
| Resultaat bestemmingsreserve                                  | (839.609)         | 52.854           | (892.463)          |
| (negatief zijn kst)                                           |                   |                  |                    |
| <b>Totaal voorzieningen/reserves</b>                          | <b>(949.258)</b>  | <b>150.899</b>   | <b>(1.100.157)</b> |
| <b>Totaal</b>                                                 | <b>53.642</b>     | <b>(134.789)</b> | <b>188.431</b>     |
| <b>H</b>                                                      |                   |                  |                    |
| <b>Correcties</b>                                             |                   |                  |                    |
| <b>OVERSCHRIJDING</b>                                         | <b>53.642</b>     | <b>(134.789)</b> | <b>188.431</b>     |

2008



## Overzicht Reserves/Voorzieningen gemeente Haarlem

### Primair Onderwijs

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 2006.

| Gemeenterekening               | 2006             |                  |                   |                  |
|--------------------------------|------------------|------------------|-------------------|------------------|
| Omschrijving                   | Saldo €<br>1-1   | Vermeerdering    | Vermindering      | Saldo €<br>31-12 |
| Algemene reserve               | 326.817          | 835.605          | 291.715           | 870.707          |
| <b>Bestemmingsreserves</b>     |                  |                  |                   |                  |
| Personeel                      | 0                | 681.248          | 0                 | 681.248          |
| Verzilvering                   | 415.368          | 0                | -415.368          | 0                |
| Spaarverlof ADV/BAPO           | 150.764          | 28.981           | -609              | 179.136          |
| Calamiteiten                   | 230.344          | 0                | -230.344          | 0                |
| Egalisatie energie             | -91.938          | 0                | 91.938            | 0                |
| Onderwijsleerpakket            | 254.747          | 222.681          | 0                 | 477.428          |
| Meubilair                      | 377.871          | 213.578          | 0                 | 591.449          |
| ICT                            | 545.492          | 241.388          | 0                 | 786.880          |
| Eerste waardering MVA          | 1.937.625        | 55.526           | -377.071          | 1.616.080        |
| Schoolbudget                   | 1.977.447        | 692.981          | -966.803          | 1.703.625        |
| Vernieuwingsmiddelen           | 9.388            | 0                | 0                 | 9.388            |
| I/D-banen                      | 110.202          | 20.036           | -130.238          | 0                |
| REA                            | 18.577           | 2.168            | 0                 | 20.745           |
| Overige projecten              | 27.803           | 2.484            | 0                 | 30.287           |
| Eigen fondsen                  | 430.630          | 0                | -73.143           | 357.487          |
| <b>Onderhoudsvoorzieningen</b> |                  |                  |                   |                  |
| Groot onderhoud                | 324.320          | 1.017.512        | 0                 | 1.341.832        |
| Renovatie                      | 1.476.218        | 0                | -1.205.882        | 270.336          |
| <b>TOTALEN</b>                 | <b>8.521.675</b> | <b>4.014.188</b> | <b>-3.015.805</b> | <b>8.936.628</b> |

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          |
| <b>Bestemmingsreserves</b>     |                  |                  |                   |                  |
| 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          |
| <b>Onderhoudsvoorzieningen</b> |                  |                  |                   |                  |
| Groot onderhoud                | 1.341.832        | 0                | -521.790          | 820.042          |
| Renovatie                      | 270.335          | 537.277          | 0                 | 807.612          |
| <b>TOTALEN</b>                 | <b>8.936.624</b> | <b>4.372.933</b> | <b>-3.413.051</b> | <b>9.896.506</b> |

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

| Gemeenterekening               | 2008             |                |                 |                   |
|--------------------------------|------------------|----------------|-----------------|-------------------|
| Omschrijving                   | Saldo €<br>1-1   | Vermeerdering  | Vermindering    | Saldo €<br>31-12  |
| Algemene reserve               | 923.584          | 60.806         | -26.500         | 957.890           |
| <b>Bestemmingsreserves</b>     |                  |                |                 |                   |
| 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           |
| <b>Onderhoudsvoorzieningen</b> |                  |                |                 |                   |
| Groot onderhoud                | 820.042          | 0              | -352.447        | 467.595           |
| Renovatie                      | 807.612          | 0              | 0               | 807.612           |
| <b>TOTALEN</b>                 | <b>9.759.302</b> | <b>974.092</b> | <b>-497.053</b> | <b>10.236.341</b> |

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) vrijgevallen.

De overige mutaties betreffen een herverdeling van het resultaat 2007.

**Vaststelling overschrijdingsbedrag over 2006, 2007 en 2008**  
**Primair Basisonderwijs**

|                                  | 2006              | 2007              | 2008              | Totaal            |            |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------|
|                                  | euro              | euro              | euro              | euro              | controle   |
| <u>Uitgaven</u>                  |                   |                   |                   |                   |            |
| Personele lasten                 | 17.912.663        | 18.194.972        | 30.630.221        | 66.737.856        |            |
| Exploitatie lasten               | 3.921.456         | 3.454.683         | 4.110.295         | 11.486.434        |            |
|                                  | <u>21.834.119</u> | <u>21.649.655</u> | <u>34.740.516</u> | <u>78.224.290</u> | 78.224.290 |
| <u>Inkomsten</u>                 |                   |                   |                   |                   |            |
| Normatieve bijdrage OCW          | 19.011.705        | 20.485.627        | 30.885.677        | 70.383.009        |            |
| Overige bijdrage OCW             | 1.189.059         | 252.969           | 2.053.605         | 3.495.633         |            |
| Decentralisatie huisvesting      | 626.602           | 674.643           | 1.347.865         | 2.649.110         |            |
| Overige Baten                    | 606.249           | 603.008           | 1.456.269         | 2.665.526         |            |
|                                  | <u>21.433.615</u> | <u>22.016.247</u> | <u>35.743.416</u> | <u>79.193.278</u> | 79.193.278 |
| Inkomsten -/- Uitgaven           | <b>(400.504)</b>  | <b>366.592</b>    | <b>1.002.900</b>  | <b>968.988</b>    | 968.988    |
| <u>Voorzieningen</u>             |                   |                   |                   |                   |            |
| Resultaat algemene reserve       | 56.077            | 13.519            | (109.649)         | (40.053)          |            |
| Resultaat bestemmingsreserve     | 21.690            | (110.884)         | (839.609)         | (928.803)         |            |
|                                  | <u>77.767</u>     | <u>(97.365)</u>   | <u>(949.258)</u>  | <u>(968.856)</u>  | (968.856)  |
| Overschrijding                   | (322.737)         | 269.227           | 53.642            | 132               | 132        |
| <b>Overschrijdingspercentage</b> |                   |                   | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       |            |