

Ingekomen 22/12-2015
B.



Bestuur Openbaar Onderwijs Goirle

Meerjarenbegroting

2016-2019



met elkaar
maken we het waar

December 2015

Onderwerp	Meerjarenbegroting 2016-2019
Beleidssterrein	Financiën
Omschrijving	<p>In dit document is de (meerjaren)begroting 2016 -2019 van de stichting BOOG. Deze is samengesteld door het College van Bestuur en het nieuwe administratiekantoor Vizyr.</p> <p>De begroting is opgesteld conform EFJ indeling zoals voorgeschreven door het Ministerie. De opgenomen begroting is op hoofdrubrieken en op stichtingsniveau. Uiteraard is deze opgebouwd uit verschillende bouwstenen. Hiermee wordt bedoeld dat de basis voor deze cijfers bestaat uit de diverse schoolbegrotingen en de bovenschoolse begroting. De schoolbegrotingen zullen met de MR'en en GMR worden besproken. Tegenover de (G)MR'en bestaat informatieplicht, geen instemmingsplicht.</p> <p>Ter vergelijking zijn de resultaten uit de jaarrekening 2014 en jaarbegroting 2015 opgenomen. In dit document worden de uitgangspunten, de risico's/onzekerheden en de cijfers toegelicht.</p>
Status	concept
Eigenaar	College van Bestuur
Contactpersoon	Paul van Aanholt

	CvB	GMR	RvT
Versie	0.1	0.1	0.1
Datum	22/12/15		17/12/15
Besluitvorming *)	VS	A	GK

*) K = ter kennisname / MV = meningsvormend / A = advies / GK = goedkeuren / VS = vaststellen

P-GMR = personeelsgeleding GMR / O-GMR = oudergeleding GMR

Datum vastgesteld	22-12-2015
Geldig tot	1-1-2017

Uitvoering door	Vizyr – vz CvB en directeuren Edu-Ley scholen
------------------------	---

Afgerond	22-12-2015
Handtekening CvB	

Inhoudsopgave

1. Algemeen	4
2. Meerjarenbegroting 2016-2019	5
3. Uitgangspunten meerjarenbegroting 2016-2019	6
1. Rijksbijdragen	6
2. Overige overheidsbijdragen	8
3. Overige baten	8
4. Personele lasten	9
5. Afschrijvingslasten	12
6. Huisvestingslasten	13
7. Overige lasten	14
8. Leermiddelen	15
9. Financiële baten en lasten	15
4. Balanspositie	16
5. Kasstroomoverzicht	18
6. Kengetallen	20
7. Bijlage 1 – meerjarenbegroting 2016-2019	24

1. Voorwoord

Voor u ligt de meerjarenbegroting van BOOG. De eerste 'Meerjarenbegroting 2016-2019' van de personele unie Edu-Ley, waaronder de beide stichtingen BOOG en SKBG vallen. Dit document bevat de financiële doorkijk van BOOG op middellange termijn. We stellen deze doorkijk nu voor de 1e keer op om te beoordelen wat de financiële gevolgen zijn van het huidige beleid op de vermogenspositie van Edu-Ley in het algemeen en voor de BOOG in het bijzonder.

Via dit document voldoet het CvB op een transparante manier aan haar informatieplicht richting belanghebbenden. We vertrouwen erop dat het document bijdraagt aan de draagvlakontwikkeling voor toekomstige beleidsmaatregelen.

BOOG is een stichting die is opgericht in 2012. BOOG stelt zich ten doel onderwijs, opvang en zorg te bieden aan kinderen in de leeftijd van 0 t/m 12 jaar in de gemeente Goirle e.o. Zij doet dit op basis van de wezenskenmerken van het openbaar onderwijs, te weten: Open toegankelijkheid, actieve pluriformiteit en non-discriminatie met oog voor de maximale ontwikkelingskansen voor een ieder kind met als mission statement:

Kansen krijgen, kansen nemen

BOOG realiseert deze doelstelling door het aanbieden van openbaar onderwijs in Goirle en di recte omgeving, waarbij de toegankelijkheid van de onder het bestuur ressorterende scholen zo veel mogelijk gewaarborgd blijft. Hierbij streeft de stichting BOOG naar het verzorgen van openbaar onderwijs op een zo hoog mogelijk niveau, waarbij optimalisering van het gegeven onderwijs zo veel mogelijk wordt nagestreefd. De onder de stichting BOOG ressorterende scholen staan open voor leerlingen met specifieke onderwijsbehoeften en/of met leerachterstand. De scholen streven er naar deze kinderen zo lang als dat verantwoord is het reguliere basisonderwijs te laten volgen. Buiten het geven van basis onderwijs zijn er geen andere activiteiten binnen BOOG.

BOOG en SKBG (Stichting Katholiek Basisonderwijs Goirle) zijn geruime tijd in overleg geweest om te komen tot een vorm van bestuurlijke samenwerking. Per 1 januari 2015 is deze intentie geformaliseerd in de vorm van een Personele Unie. De nieuwe naam van de Personele Unie van Boog en Skbg is bekend. Wij gaan verder onder de naam Edu-Ley. BOOG bestaat uit 2 scholen:

- Den Bongerd
- 't Schrijverke



2. Meerjarenbegroting 2016-2019

Bestuur Openbaar Onderwijs Goirle
Begroting 2016-2019



Meerjarenbegroting 2016-2019

	Realisatie vj 2014	Begroting 2015	Begroting 2015 t/m 10	Realisatie 2015 t/m 10	Begroting 2016	Begroting 2017	Begroting 2018	Begroting 2019
BATEN								
Rijksbijdrage OCW/LNV	4.115.870,70	4.146.486,73	3.466.654,09	3.432.429,84	4.322.319,66	4.267.323,12	4.191.830,75	4.177.103,74
Overige subsidies OCW	143.083,33	103.732,68	88.005,88	111.478,02	82.038,33	81.584,29	79.137,91	78.073,98
Boschetalingen rijksbijdrage SWV	70.363,49	253.920,00	211.600,00	124.210,55	169.439,88	152.210,82	136.639,38	120.016,89
Subtotaal Rijksbijdragen	4.329.317,52	4.504.139,41	3.766.259,97	3.668.118,41	4.573.797,86	4.500.118,23	4.407.608,05	4.375.194,60
Overige overheidssubsidies	92.032,05	62.499,96	52.083,30	82.064,00	60.766,00	60.766,00	60.766,00	60.766,00
Subtotaal overige overheidssubsidies en subsidies	92.032,05	62.499,96	52.083,30	82.064,00	60.766,00	60.766,00	60.766,00	60.766,00
Verhuur	3.589,63	2.499,96	2.083,30	1.320,00	4.500,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Sponsoring	-	999,96	833,30	-	-	-	-	-
Ouderbijdragen	5.178,70	-	-	5.385,00	4.810,00	4.810,00	4.810,00	4.810,00
Overige (overige) baten	169.379,52	14.008,96	14.008,96	27.794,97	12.000,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Subtotaal overige baten	177.947,85	17.508,92	16.092,26	34.499,97	21.310,00	8.310,00	8.310,00	8.310,00
TOTAAL BATEN	4.599.298,32	4.584.147,75	3.835.268,83	3.784.692,38	4.655.873,86	4.569.194,23	4.476.684,05	4.444.290,60
LASTEN								
Loon en salarissen	3.627.154,06	3.601.750,40	2.997.897,00	3.062.848,32	3.519.720,51	3.419.938,77	3.361.867,94	3.376.151,02
Overige personeelslasten	382.729,18	360.502,32	300.418,60	244.921,49	357.494,11	350.981,20	336.981,20	336.981,20
AF-uitkeringen	-112.133,89	-61.000,40	-54.367,00	-116.783,70	-	-	-	-
Subtotaal personeelslasten	3.897.689,35	3.897.252,32	3.244.148,60	3.190.987,11	3.877.214,62	3.760.919,97	3.698.849,14	3.613.132,22
Materiele vaste activa	182.651,72	189.240,00	157.700,00	148.187,03	163.683,33	167.650,97	138.718,17	122.010,47
Subtotaal afschrijvingen	182.651,72	189.240,00	157.700,00	148.187,03	163.683,33	167.650,97	138.718,17	122.010,47
Onderhoud	74.147,23	311.140,97	300.200,81	307.071,45	138.675,00	116.975,00	147.575,00	115.475,00
Energie en Water	63.937,41	37.800,00	31.500,00	43.417,18	38.550,00	38.550,00	38.550,00	38.550,00
Schoonmaakkosten	111.633,98	57.600,00	48.000,00	84.403,36	57.850,00	57.850,00	57.850,00	57.850,00
Heffingen	15.140,39	6.000,00	5.000,00	21.954,16	17.750,00	17.750,00	17.750,00	17.750,00
Overige huisvestingslasten	6.342,04	139.897,00	116.500,00	7.937,00	152.169,00	151.669,00	151.669,00	151.669,00
Subtotaal huisvestingslasten	271.200,65	552.437,97	501.200,81	465.774,05	410.394,00	388.194,00	418.794,00	386.694,00
Administratie- en beheerslasten	121.478,10	98.310,00	81.915,00	84.367,84	115.675,00	110.425,00	108.425,00	108.425,00
Inventaris, apparatuur en leermiddelen	210.915,13	186.111,00	155.094,50	157.220,85	193.750,00	194.500,00	180.150,00	179.250,00
Overige lasten	53.834,47	48.280,04	40.236,70	34.317,80	50.055,00	48.345,00	46.845,00	46.845,00
Subtotaal overige lasten	386.226,70	332.701,04	277.246,20	275.904,49	360.580,00	353.370,00	335.590,00	334.320,00
TOTAAL LASTEN	4.737.758,42	4.972.634,33	4.180.383,61	4.080.884,68	4.610.811,85	4.490.034,94	4.394.921,31	4.356.566,69
FINANCIELE BATEN EN LASTEN								
Rentebaten	154.034,45	20.000,04	16.666,70	7,92	7.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00
Rentelasten	1.216,48	2.499,96	2.083,30	884,68	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Subtotaal financiële baten en lasten	14.176,97	17.500,08	14.583,40	-876,76	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
TOTAAL RESULTAAT	-224.283,13	-369.983,50	-330.534,38	-297.069,06	51.062,01	86.159,29	90.762,73	91.723,92

3. Uitgangspunten Begroting 2016

3.1 Rijksbijdrage OCW/LNV

De totale Rijksbijdragen van het Ministerie begroot voor 2016 bedragen € 4.573.798, voor 2017 € 4.500.118, voor 2018 € 4.407.608 en voor 2019 € 4.375.215.

Deze zijn gebaseerd op onderstaande telgegevens per 01-10-2014 en 01-10-2015 en op onderstaande leerlingprognose vanuit het Bestuursformatieplan Stichting BOOG Schooljaar 2015-2016:

Stichting BOOG		
Leerlingentelling	1-10-2014	1-10-2015
Den Bongerd		
aantal leerlingen onderbouw	223	235
aantal leerlingen bovenbouw	<u>230</u>	<u>248</u>
totaal aantal leerlingen	453	483
t Schrijverke		
aantal leerlingen onderbouw	250	240
aantal leerlingen bovenbouw	<u>300</u>	<u>294</u>
totaal aantal leerlingen	550	534
Totaal	1003	1017

Stichting BOOG			
Leerlingenprognose	1-10-2016	1-10-2017	1-10-2018
Den Bongerd			
aantal leerlingen onderbouw	240	240	240
aantal leerlingen bovenbouw	<u>235</u>	<u>230</u>	<u>235</u>
totaal aantal leerlingen	475	470	475
t Schrijverke			
aantal leerlingen onderbouw	236	225	225
aantal leerlingen bovenbouw	<u>273</u>	<u>263</u>	<u>263</u>
totaal aantal leerlingen	509	488	488
Totaal	984	958	963

De regeling personele bekostiging voor het schooljaar 2015-2016 is op 26 oktober 2015 aangepast. De aanpassingen ten opzichte van de regeling personele bekostiging van 2015-2016 van d.d. 27 maart 2015, hebben betrekking op een tweetal ontwikkelingen: de indexatie van de personele bekostiging 2015 en het loonruimteakkoord 2015. Met beide is rekening gehouden bij de begroting 2016.

Op 10 juli 2015 sloot de minister van BZK, samen met andere sectorwerkgevers in overheid en onderwijs, een akkoord over de loonruimte voor 2015 en 2016. Hierbij zijn afspraken gemaakt over een loonsverhoging van in totaal 5,05% (zie schema bij paragraaf 3.4): de afspraak is dat de overheid extra ruimte beschikbaar stelt (2,96%) en dat de pensioenpremie verlaagd wordt (1,94%). Daarnaast moeten schoolbesturen vooralsnog zelf 0,18% bijdragen volgens de PO Raad.

Als aanvullende bekostiging is een inschatting gemaakt op basis van 60% (voorzichtigheidshalve):

<u>NIEUW</u>	15-16	2016	16-17	2017	17-18	2018	18-19	2019	19-20	2020
nog te begroten na prijsbijstelling 26 okt 15 p kalenderjaar		€ 17,92	€ 43,00	€ 62,58	€ 90,00	€ 95,00	€ 102,00	€ 100,75	€ 99,00	€ 57,75
advies obv voorzichtigheid bespreken met bestuur:	60%	€ 10,75	€ 37,55	€ 57,00	€ 60,45	€ 34,65				

Kortom er is aanvullend begroot voor 2016 een bedrag van € 10.170 (1.017 leerlingen à € 10), voor 2017 € 34.440 (984 à € 35), voor 2018 € 52.690 (958 à € 55) en voor 2019 € 57.780 (963 à € 60).

In de begroting van 2016 is er rekening gehouden met een groeibekostiging, zowel personeel als materieel, voor een totaal bedrag van € 49.925.

Deze is berekend op basis van onderstaande telgegevens (inschrijvingen – prognose):

BOOG 1-10-2014 552 + 452 1004

Den Bongerd	aantal	Schrijverke	aantal		
1-10-2015	484		534	1018	1018
okt	6		5	11	1029
nov	5		0	5	1034
dec	4		6	10	1044
jan	6		3	9	1053
febr	5		9	14	1067
mrt	5		7	12	1079
april	8		7	15	1094
mei	2		1	3	1097
juni	3		5	8	1105
juli	1		1	2	1107
	529		578	1107	

Onderdeel van de totale rijksbijdragen betreft de ontvangen bedragen van het SWV, deze zijn voor 2016 door het bestuur opgenomen voor een bedrag van bijna € 170.000, gebaseerd op onderstaande gegevens:

Basisschool Den Bongerd		453			
	Ondersteuningsbudget	Aanvullend budget	Totale kosten deelname SBO 2014-2015	Totale kosten deelname SO 2014-	RESTEERT
2014-2015	€ 56.632,28	€ 11.325,00	€ 26.056,70		€ 41.900,58
2015-2016	€ 105.374,96	€ 19.150,29	€ 2.250,00	€ 29.837,87	€ 92.437,37
2016-2017	€ 112.914,92	€ 9.575,14	€ 2.250,00	€ 29.837,87	€ 90.402,19
2017-2018	€ 107.596,95	€ 7.660,11	€ 2.250,00	€ 29.837,87	€ 83.169,19
2018-2019	€ 102.365,52	€ 7.660,11	€ 2.250,00	€ 29.837,87	€ 77.937,76
2019-2020	€ 94.144,26	€ 5.745,09	€ 2.250,00	€ 29.837,87	€ 67.801,48
2020-2021	€ 85.923,01	€ 3.830,06	€ 2.250,00	€ 29.837,87	€ 57.665,20

Basisschool 't Schrijverke		550			
	Ondersteuningsbudget	Aanvullend budget	Totale kosten deelname SBO 2014-2015	Totale kosten deelname SO 2014-	RESTEERT
2014-2015	€ 142.081,05	€ 13.750,00	€ 49.507,73		€ 106.323,32
2015-2016	€ 142.144,32	€ 23.250,90	€ 52.144,20	€ 37.543,46	€ 75.707,56
2016-2017	€ 145.712,82	€ 11.625,45	€ 52.144,20	€ 37.543,46	€ 67.650,61
2017-2018	€ 138.850,16	€ 9.300,36	€ 52.144,20	€ 37.543,46	€ 58.462,86
2018-2019	€ 132.099,18	€ 9.300,36	€ 52.144,20	€ 37.543,46	€ 51.711,88
2019-2020	€ 121.489,94	€ 6.975,27	€ 52.144,20	€ 37.543,46	€ 38.777,55
2020-2021	€ 110.880,69	€ 4.650,18	€ 52.144,20	€ 37.543,46	€ 25.843,21

3.2 Overige overheidsbijdragen

De overige overheidsbijdragen betreffen de gemeentelijke bijdragen voor:

Schrijverke VVE	16.240
Schrijverke; onderwijsbeleid	24.343
Den Bongerd ; onderwijsbeleid	20.183

Een jaarlijkse bijdrage is begroot voor € 60.766

3.3 Overige baten

De totale overige baten betreffen de ouderbijdragen, verhuur, bijdrage van derden (alleen 2016) en overige baten. In 2016 begroot voor een totaalbedrag van € 21.310 en daarna jaarlijks € 8.310.

3.4 Personele lasten

De totale personele lasten bestaan uit Lonen en salarissen, overige personele lasten en de uitkeringen:

	Begroting 2016	Begroting 2017	Begroting 2018	Begroting 2019
Lonen en salarissen	3.519.720,51	3.429.938,77	3.361.867,94	3.376.351,02
Overige personele lasten	157.494,11	150.981,20	136.981,20	136.981,20
<u>Af: Uitkeringen</u>	-	-	-	-
Subtotaal personeelslasten	3.677.214,62	3.580.919,97	3.498.849,14	3.513.332,22

De oorspronkelijke salarisbegroting is als volgt opgesteld:

	2016	2017	2018	2019
15WZ	1.559.778,55	1.574.483,73	1.588.267,27	1.598.434,96
21MY	1.862.069,35	1.876.073,71	1.898.711,16	1.917.446,55
199BST	59.272,62	59.132,58	59.132,58	59.132,58
	3.481.120,52	3.509.690,01	3.546.111,01	3.575.014,09

FTE's	55,3243	55,1134	55,1134	55,1134
--------------	----------------	----------------	----------------	----------------

Vervolgens heeft den Bongerd in 2016 hier € 40.000 bij begroot in verband met de instapgroep en uitbreiding ICT. 't Schrijverke daarentegen houdt in de begroting jaarlijks al rekening met een besparing cq inkrimping vanwege het dalende leerlingenaantal:

2016	2017	2018	2019
-13.000	-91.351	-195.843	-210.268

Uiteindelijk zijn dit dus de begrote lonen en salarissen van BOOG:

	2016	2017	2018	2019
15WZ	1.599.778,55	1.574.483,73	1.588.267,27	1.598.434,96
21MY	1.849.069,35	1.784.722,46	1.702.868,09	1.707.178,54
199BST	59.272,62	59.132,58	59.132,58	59.132,58
	3.508.120,52	3.418.338,76	3.350.267,94	3.364.746,08

¹

¹ Uitgangspunt is dat deze besparing plaats vindt binnen 't Schrijverke. Keleine kanttekening voor 2017 Den Bongerd 5 leerlingen minder

2016	13.000/63.502	0,20 fte
2017	91.351/64.252	1,42 fte
2018	195.351/64.905	3,01 fte
2019	210.268/64.421	3,21 fte

Het grootste deel van de verhoging van de personele bekostiging (paragraaf 3.1) dient ter dekking van de loonstijging van 5,05%. Onderstaand een overzicht van hoe de 5,05% tot stand komt.

		2015	2016	Structurele loonsverhoging
	<i>per</i>			
1. vrijval ABP 2015	1-1-2015	0,80%		0,80%
2. vrijval ABP 2016	1-1-2016		1,40%	1,40%
3. verhoging 2015 structureel	1-9-2015	1,25%		1,25%
4. verhoging 2016 structureel	1-1-2016		1,60%	1,60%
5. eenmalige nominale verhoging	1-9-2015	€ 500,-		
Totaal		2,05% (plus 500,- eenmalig)	3,00%	5,05% (plus 500,- eenmalig)

Aangezien 2,2% van de loonstijging gefinancierd wordt uit de verlaging van de pensioenpremie, is de verwachting dat de loonkosten structureel 2,85% (= 1,25%+1,60%) hoger komen te liggen. Echter, de loonsverhoging van 0,80% is structureel, maar zit voor 2016 nog niet structureel in de salarissen verwerkt, terwijl de vrijval van de pensioenpremie al wel is verwerkt.

ER dient dus voor 2016 rekening gehouden te worden met een stijging van de loonkosten van 3,65% (= 1,25%+1,60%+0,80%). Hoe de 0,80% vanaf 2016 uitbetaald gaat worden is nog niet bekend. Buiten de overheidsbijdrage en verlaging van de pensioenpremie dienen de schoolbesturen vooralsnog 0,18% van de structurele loonsverhoging van 5,05% zelf bij te dragen (bron: PO-Raad). Op dit punt is er een klein financieel risico. De PO-Raad is in overleg met OCW om ook deze 0,18% gecompenseerd te krijgen. De definitieve prijsaanpassing van de bekostiging vindt cf. Staatscourant tegen het einde van het schooljaar plaats. In de begroting van 2016 is dus rekening gehouden met de totale verhoging van 5,05%.

Het laatste onderdeel van de lonen en salarissen betreft de Werkkostenregeling waar jaarlijks in de begroting rekening is gehouden met een bedrag van € 11.600. Dit betreft de lasten van de Edu-Ley dag, de nieuwjaarsborrel en de dag van leraar.

De overige personele lasten omvat begrotingsposten zoals extern personeel, nascholing en overige personele uitgaven. Deze zijn allen begroot op basis van ervaringscijfers vanuit het verleden.

	Begroting 2015	Begroting 2017	Begroting 2018	Begroting 2019
4.1.2 Overige personele lasten				
41221 Extern personeel	62.844,11	62.831,20	52.831,20	52.831,20
41230 Personeelskantine	4.750,00	4.750,00	4.750,00	4.750,00
41231 (Na)Scholing en cursussen	46.000,00	43.000,00	41.000,00	41.000,00
41233 Werving personeel	2.000,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
41234 Reis en verblijf	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
41235 Activiteiten personeel	11.000,00	10.500,00	9.500,00	9.500,00
41236 Bedrijfsgezondheidsdienst	7.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00
41240 Feesten en jubilea	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
41250 Advieskosten personeel	900,00	900,00	900,00	900,00
41290 Overige personele lasten	20.000,00	17.500,00	16.500,00	16.500,00
Subtotaal Overige personele lasten	157.494,11	150.981,20	136.981,20	136.981,20

Deze zijn aanzienlijk lager dan begroot voor 2015 en gerealiseerd in 2014. Dit wordt groten-deels veroorzaakt door het stopzetten van de payrollers en het beperken van het extern personeel.

Daarnaast is er voor 2015 een bedrag van ruim € 100.000 begroot voor overige personele lasten, waarvan ten tijde van het opmaken van de begroting slechts 10% ongeveer gerealiseerd was in 2015. Vandaar dat er voor de begrotingen 2016 t/m 2019 lagere bedragen begroot zijn (€ 20.000 in 2016 tot € 16.500 in 2019). Dit levert dus weer een besparing op.

3.5 Afschrijvings lasten

De totale afschrijvingslasten begroot voor 2016 t/m 2019 bedragen:

	Begroting 2016	Begroting 2017	Begroting 2018	Begroting 2019
4.2.2 Materiele vaste activa				
42200 Afschrijvingslasten gebouwen	2.565,00	2.565,00	2.565,00	2.565,00
42225 Afschrijvingslasten inventaris en apparatuur	15.550,19	14.865,69	2.816,74	1.130,96
42230 Afschrijvingslasten machines en installaties	21.596,54	21.596,54	21.596,54	21.596,54
42235 Afschrijvingslasten meubilair	36.619,06	36.581,77	35.469,56	34.281,63
42250 Afschrijvingslasten ICT	38.197,14	39.973,58	30.868,00	21.078,72
42265 Afschrijvingslasten leermethoden	48.155,30	52.068,39	45.442,33	41.367,62
Subtotaal Materiele vaste activa	162.683,23	167.650,97	138.758,17	122.020,47
4.2 Subtotaal afschrijvingen	162.683,23	167.650,97	138.758,17	122.020,47

Hierbij is rekening gehouden met de volgende investeringen in 2016:

ICT	€ 73.000
Leermiddelen	€ 63.700
Meubilair	€ 1.800
	€ 138.500

Er zijn geen meerjaren investeringen bekend. Hierdoor zie je ook de afschrijvingskosten over de jaren heen enorm dalen.

Het uitstellen of laten vervallen van geplande investeringen heeft een positief effect op het resultaat.

3.6 Huisvestingslasten

De totale huisvestingslasten zijn voor 2016 t/m 2019 begroot op:

	Begroting 2016	Begroting 2017	Begroting 2018	Begroting 2019
4.3.1 Huur				
4.3.2 Verzekeringen				
4.3.3 Onderhoud				
43300 Onderhoud	32.875,00	12.875,00	7.875,00	7.875,00
43305 Groot onderhoud	95.300,00	93.600,00	129.200,00	97.100,00
43310 Onderhoudscontracten	3.500,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00
43320 Tuinonderhoud	7.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00
Subtotaal Onderhoud	138.675,00	116.975,00	147.575,00	115.475,00
4.3.4 Energie en Water				
43410 Gas	16.800,00	16.800,00	16.800,00	16.800,00
43420 Water	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
43430 Elektriciteit	20.750,00	20.750,00	20.750,00	20.750,00
Subtotaal Energie en Water	38.550,00	38.550,00	38.550,00	38.550,00
4.3.5 Schoonmaakkosten				
43500 Schoonmaakbedrijf	52.850,00	52.850,00	52.850,00	52.850,00
43510 Overige schoonmaakkosten	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Subtotaal Schoonmaakkosten	57.850,00	57.850,00	57.850,00	57.850,00
4.3.6 Heffingen				
43600 Publiekrechtelijke heffingen	17.750,00	17.750,00	17.750,00	17.750,00
Subtotaal Heffingen	17.750,00	17.750,00	17.750,00	17.750,00
4.3.8 Overige huisvestingslasten				
43710 Beveiliging	4.500,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
43790 Overige huisvestingslasten	147.669,00	147.669,00	147.669,00	147.669,00
Subtotaal Overige huisvestingslasten	152.169,00	151.669,00	151.669,00	151.669,00
4.3 Subtotaal huisvestingslasten	410.394,00	388.194,00	418.794,00	386.694,00

Deze zijn allen gebaseerd op ervaringscijfers vanuit het verleden, rekening houdend met eventuele geplande extra uitgaven, alleen de lasten groot onderhoud zijn gebaseerd op het huidige Meerjaren Onderhouds Plan van 't Schrijverke:

2016	€ 78.300 + € 17.000 toiletgroepen (eigenlijk pas gepland in 2018)
2017	€ 93.600
2018	€ 146.2500 +/- € 17.000
2019	€ 97.100

Voor wat betreft de huisvestingslasten van den Bongerd is het zo dat het gebouwfachankelijke deel van de Materiele Instandhouding afgedragen dient te worden aan de Woningbouwvereniging. Deze bedraagt jaarlijks € 147.169 en is begroot onder de overige huisvestingslasten.

Daarnaast is er door de school nog een jaarlijks bedrag van € 2.500 (in 2016 € 3.000) begroot voor kleinere onderhoudsuitgaven die ten laste van de school komen.

3.7 Overige lasten

De totale overige lasten betreffen:

- administratie- en beheerlasten
- Overige lasten

	Begroting 2016	Begroting 2017	Begroting 2018	Begroting 2019
4.4.1 Administratie- en beheerslasten				
44100 Administratiekantoor	56.000,00	56.000,00	56.000,00	56.000,00
44108 Deskundigenadvies	23.000,00	23.000,00	23.000,00	23.000,00
44110 Telefoon/fax	5.550,00	5.550,00	5.550,00	5.550,00
44120 Porti	825,00	825,00	825,00	825,00
44122 Drukwerk	4.250,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
44123 Schoolgids	-	-	-	-
44125 Kantoorbenodigdheden	2.300,00	2.300,00	2.300,00	2.300,00
44150 Onkostenvergoedingen RvT / bestuur	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
44155 Vergaderkosten	200,00	200,00	200,00	200,00
44160 Public relations en marketing	14.050,00	10.050,00	8.050,00	8.050,00
44170 Beheer en bestuur	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Subtotaal Administratie- en beheerslasten	115.675,00	110.425,00	108.425,00	108.425,00
4.4.4 Overige lasten				
44440 Kabeltelevisie en overige rechten	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
44441 Abonnementen	11.300,00	11.300,00	11.300,00	11.300,00
44442 Contributies	1.000,00	500,00	500,00	500,00
44443 Representatie	5.145,00	5.145,00	5.145,00	5.145,00
44444 Medezeggenschap- en ouderraad	3.090,00	3.090,00	3.090,00	3.090,00
44445 Overige verzekeringen	-	-	-	-
44450 Culturele vorming	16.000,00	15.000,00	13.500,00	13.500,00
44451 Sportdag en vieringen	1.750,00	1.750,00	1.750,00	1.750,00
44452 Reizen en excursies	2.000,00	750,00	750,00	750,00
44460 Testen en toetsen	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
44465 Activiteiten ouderbijdrage	4.810,00	4.810,00	4.810,00	4.810,00
44480 Projecten	-	-	-	-
44490 Overige onderwijslasten	-	-	-	-
Subtotaal Overige lasten	51.095,00	48.345,00	46.845,00	46.845,00

Deze begrote bedragen zijn allemaal gebaseerd op ervaringscijfers vanuit het verleden, rekening houdend met eventueel extra geplande uitgaven.

Hierin is zichtbaar dat er over de jaren heen een aantal bezuinigingen zijn ingezet, bijvoorbeeld Public relations en marketing en culturele vorming.

3.8 Leermiddelen

De lasten voor inventaris, apparatuur en leermiddelen zijn als volgt begroot en ook deze begrote bedragen zijn gebaseerd op ervaringscijfers vanuit het verleden, rekening houdend met eventueel extra geplande uitgaven:

	Begroting 2016	Begroting 2017	Begroting 2018	Begroting 2019
4.4.2 Inventaris, apparatuur en leermiddelen				
44200 Leermiddelen	90.000,00	87.000,00	85.000,00	85.000,00
44204 Leermiddelen verbruik	-	-	-	-
44205 Leermiddelen gebruik	-	-	-	-
44207 Leermiddelen secties	5.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
44210 Klein inventaris	2.750,00	2.500,00	2.250,00	2.250,00
44211 ICT	56.000,00	65.000,00	54.000,00	54.000,00
44215 ICT hardware	-	-	-	-
44217 ICT systeembeheer	-	-	-	-
44220 ICT software	-	-	-	-
44225 ICT Licenties	-	-	-	-
44228 Website	-	-	-	-
44230 Overige ICT lasten	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
44235 Mediatheek en bibliotheek	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
44240 Reproductie	36.000,00	35.000,00	34.000,00	33.000,00
Subtotaal Inventaris, apparatuur en leermiddelen	193.750,00	194.500,00	180.250,00	179.250,00

Ook hier zijn op termijn bezuinigingen ingezet.

3.9 Financiële baten en lasten

Het totale resultaat financiële baten en lasten is jaarlijks begroot op € 6.000 en is eveneens gebaseerd op ervaringscijfers.

	Begroting 2016	Begroting 2017	Begroting 2018	Begroting 2019
FINANCIELE BATEN EN LASTEN				
5 Rentebaten				
88000 Rente bank	7.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00
88200 Baten financiële vaste activa	-	-	-	-
Subtotaal Rentebaten	7.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00
5 Rentelasten				
48100 Bankkosten (periodiek)	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
48200 Lasten financiële vaste activa	-	-	-	-
Subtotaal Rentelasten	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
5 Subtotaal financiële baten en lasten	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00

4. Balanspositie

Op basis van de meerjarenbegroting 2016 t/m 2019 is onderstaande balans te verwachten:

ACTIVA

	31-dec 2016	31-dec 2017	31-dec 2018	31-dec 2019
MVA				
Gebouwen en terreinen	41.039	38.474	35.909	33.344
Inventaris en apparatuur	634.584	521.566	430.816	352.728
Leermiddelen	232.082	180.013	134.571	93.203
	<u>907.705</u>	<u>740.054</u>	<u>601.296</u>	<u>479.275</u>
FVA				
Overige vorderingen	2.000	2.000	2.000	2.000
	<u>2.000</u>	<u>2.000</u>	<u>2.000</u>	<u>2.000</u>
Vorderingen				
Debiteuren	11.000	11.000	11.000	11.000
OCW / EZ	262.899	258.664	253.347	251.485
Overige vorderingen	17.420	17.420	17.420	17.420
Overlopende activa	30.000	30.000	30.000	30.000
	<u>321.319</u>	<u>317.084</u>	<u>311.766</u>	<u>309.904</u>
Liquide middelen				
Kasmiddelen	300	300	300	300
Tegoeden op bank- en girorekeningen	1.289.766	1.533.053	1.758.434	1.966.629
Deposito's				
	<u>1.290.066</u>	<u>1.533.353</u>	<u>1.758.734</u>	<u>1.966.929</u>
Totaal Activa	2.521.089	2.592.490	2.673.796	2.758.108

PASSIVA

	31-dec 2016	31-dec 2017	31-dec 2018	31-dec 2019
Eigen Vermogen				
Algemene reserve	2.002.441	2.087.600	2.178.363	2.272.087
	<u>2.002.441</u>	<u>2.087.600</u>	<u>2.178.363</u>	<u>2.272.087</u>
Voorzieningen				
Personeelsvoorziening	50.955	45.301	41.988	31.269
	<u>50.955</u>	<u>45.301</u>	<u>41.988</u>	<u>31.269</u>
Kortlopende schulden				
Crediteuren	80.000	80.000	80.000	80.000
Belastingen en premies sociale verzekeringen	154.130	150.199	147.218	147.852
Schulden terzake van pensioenen	43.106	42.006	41.173	41.350
Overige kortlopende schulden	70.000	70.000	70.000	70.000
Overlopende passiva	120.457	117.385	115.055	115.551
	<u>467.693</u>	<u>459.589</u>	<u>453.445</u>	<u>454.752</u>
Totaal Passiva	2.521.089	2.592.490	2.673.796	2.758.108

5. Kasstroomoverzicht

Onderstaand de kasstroomoverzichten op basis van de meerjarenbegroting 2016 t/m 2019:

Kasstroomoverzicht	2016	2017
Saldo Baten en Lasten	45.062	79.159
Aanpassingen voor:		
Afschrijvingen	162.683	167.651
mutaties voorzieningen	0	-5.655
Veranderingen in vlottende middelen:		
vorderingen (-/-)	9.775	4.235
schulden	-7.404	-8.104
totaal kasstroom uit bedrijfsoperaties	210.116	237.287
Ontvangen interest	7.000	7.000
Betaalde interest (-/-)	-1.000	-1.000
	6.000	6.000
totaal kasstroom uit operationele activiteiten	216.116	243.287
Investerings in MVA (-/-)	-138.500	0
Investerings FVA	0	0
kasstroom uit investeringsactiviteiten	-138.500	0
Mutatie liquide middelen	77.616	243.287
Beginstand liquide middelen	1.212.449	1.290.066
Mutatie liquide middelen	77.616	243.287
Eindstand liquide middelen	1.290.066	1.533.353

Kasstroomoverzicht

	2018	2019
Saldo Baten en Lasten	84.763	87.724
<i>Aanpassingen voor:</i>		
Afschrijvingen	138.758	122.020
mutaties voorzieningen	-3.343	-10.719
<i>Veranderingen in vlottende middelen:</i>		
vorderingen (-/-)	5.347	1.862
schulden	-6.144	1.307
totaal kasstroom uit bedrijfsoperaties	219.381	202.195
Ontvangen interest	7.000	7.000
Betaalde interest (-/-)	-1.000	-1.000
	6.000	6.000
totaal kasstroom uit operationele activiteiten	225.381	208.195
Investerings in MVA (-/-)	0	0
Investerings FVA	0	0
kasstroom uit investeringsactiviteiten	0	0
Mutatie liquide middelen	225.381	208.195
Beginstand liquide middelen	1.533.353	1.758.734
Mutatie liquide middelen	225.381	208.195
Eindstand liquide middelen	1.758.734	1.966.929

6. Kengetallen

Op basis van meerjaren begroting 2016 t/m 2019 en de verwachte balanspositie op ultimo boekjaren zijn onderstaande kengetallen tot stand gekomen:

Kengetallen balans	2016	2017	2018	2019
Liquiditeit / current ratio				
<u>Vlottende activa</u>	3,45	4,03	4,57	5,01
Kortlopende schulden				
Solvabiliteit 1				
<u>Eigen vermogen</u>	79,43%	80,52%	81,47%	82,38%
Totaal vermogen				
Solvabiliteit 2				
<u>Eigen vermogen + voorzieningen</u>	81,45%	82,27%	83,04%	83,51%
Totaal vermogen				
Weerstandsvermogen				
<u>Eigen vermogen</u>	42,94%	45,62%	48,58%	51,04%
Baten + financiële baten				
Rentabiliteit 1				
<u>Exploitatieresultaat</u>	1,10%	1,86%	2,03%	2,11%
Baten (excl. fin.baten)				
Kapitalisatiefactor				
<u>Balans totaal -/- boekwaarde gebouwen en terreinen</u>	53,19%	55,81%	58,83%	61,21%
totale baten + financiële baten				
Overige kengetallen balans in relatie tot de exploitatie				
Voorziening / baten				
<u>Voorzieningen</u>	1%	1%	1%	1%
Baten uit gewone bedrijfsvoering				
Algemene reserve / baten				
<u>Algemene reserve (publiek)</u>	43%	46%	49%	51%
Baten				
Werkkapitaal / baten				
<u>Vlottende activa - kort vreemd vermogen</u>	25%	30%	36%	41%
baten				
Eigen vermogen / aantal leerlingen	€ 1.969	€ 2.122	€ 2.274	€ 2.359
(Vorderingen / baten) * 365 dagen	25	25	25	25
(Kort vreemd vermogen / baten) * 365 dagen	37	37	37	37

Kengetallen exploitatie	2.016	2.017	2.018	2.019
Rentabiliteit	%	%	%	%
(Rijks)bijdragen OCW / totale baten	99%	99%	99%	99%
Overige overheidsbijdragen / totale baten	1%	1%	1%	1%
Overige baten / totale baten	0%	0%	0%	0%
Personele lasten / totale lasten	80%	80%	80%	81%
Afschrijvingslasten / totale lasten	4%	4%	3%	3%
Huisvestingslasten / totale lasten	9%	9%	10%	9%
Ov. Instellingslasten / totale lasten	3%	3%	3%	3%
Leermiddelen PO - totale lasten	4%	4%	4%	4%
Personele lasten / totale baten	79%	78%	78%	79%
Personele lasten / totale lasten	80%	80%	80%	81%
Materiële lasten - totale lasten	20%	20%	20%	19%
Baten / lasten per leerling	€	€	€	€
(Rijks)bijdragen OCW / aantal leerlingen	4.497	4.573	4.601	4.543
Overige overheidsbijdragen / aantal leerlingen	60	62	63	63
Overige baten / aantal leerlingen	21	8	9	9
Personele lasten / aantal leerlingen	3.616	3.639	3.652	3.648
Afschrijvingslasten / aantal leerlingen	160	170	145	127
Huisvestingslasten / aantal leerlingen	404	395	437	402
Ov. Instellingslasten / aantal leerlingen	164	161	162	161
Leermiddelen PO - aantal leerlingen	191	198	188	186
Personele lasten / aantal leerlingen	3.616	3.639	3.652	3.648
Materiële lasten - aantal leerlingen	918	924	932	876

In de Staatscourant van 24 november 2011 stond gepubliceerd dat de Minister van OC&W de beleidsregel financieel toezicht po en vo 2011 heeft vastgesteld. Het financiële toezicht is gericht op financiële risico's op het niveau van bevoegd gezag (bestuur) van de scholen en betreft de aspecten: financiële continuïteit, doelmatigheid en rechtmatigheid.

De risicogerichte opzet van het toezicht houdt in dat de inspectie alleen contact legt met of een onderzoek instelt bij besturen wanneer zij financiële risico's constateert of met voldoende waarschijnlijkheid vermoedt. Hierbij fungeert het rapport van commissie "Don" over het financiële beleid bij onderwijsinstellingen als kapstok. Hierin hanteert de commissie twee belangrijke uitgangspunten: vermogensbeheer en budget beheer.

Bij vermogensbeheer staat de vraag centraal: wat is de kapitaalsbehoefte van de instelling? Om dit te kunnen berekenen stelt de commissie het begrip kapitalisatiefactor centraal. Voor de korte termijn adviseert de commissie Don om te kijken naar budgetbeheer (liquiditeit en rentabiliteit).

Liquiditeit:

De liquiditeit geeft aan of een organisatie voldoende geld beschikbaar heeft om aan de direct opeisbare betalingsverplichtingen te kunnen voldoen.

Een goede liquiditeitsratio illustreert het vermogen van een organisatie om crediteuren tijdig (op korte termijn) te kunnen betalen. Richtlijn van DUO bedraagt 1,2.

BOOG 3,45 %

Solvabiliteit:

De solvabiliteit is een graadmeter voor de financiële onafhankelijkheid van een organisatie en geeft aan of de organisatie aan haar financiële verplichtingen kan voldoen. Bij onderwijsorganisaties is sprake van 2 solvabiliteit ratio's.

Solvabiliteit 1 is eigen vermogen / totaal vermogen.

Solvabiliteit 2 is (eigen vermogen + voorzieningen) / totaal vermogen.

Richtlijn van DUO bedraagt 50 %.

BOOG 79 %

Weerstandsvermogen:

Het weerstandsvermogen geeft een eveneens een beeld of het bestuur enerzijds te rijk zou zijn of anderzijds of er financiële capaciteit is om onvoorziene tegenvallers in de exploitatie op te vangen.

Als streefwaarde wordt door Dienst Onderwijs Uitvoering (DUO) een norm van 15 tot 20% als koers geadviseerd voor weerstandsvermogen.

Het kengetal is volgens commissie "Don" te beperkt en verwarrend en achterhaald door de kapitalisatiefactor. Ondanks dat publiceert het ministerie toch benchmark gegevens over 2013. Het landelijke gemiddelde voor de laatste jaren van besturen binnen hetzelfde beleidsterrein grootte, geeft een resultaat binnen de bandbreedte van 21 tot 24%.

BOOG 43 %

OC&W hanteert voor PO definitie: (Eigen vermogen -/- materiële vaste activa) / totale rijksbijdragen.

Rentabiliteit:

Rentabiliteit heeft betrekking op het rendement en geeft aan of er sprake is van een positief dan wel negatief bedrijfsresultaat uit gewone bedrijfsvoering in relatie tot de totale baten.

Rentabiliteit is exploitatie resultaat uit gewone bedrijfsvoering / totale baten.

In principe heeft de onderwijsinstelling geen winstoogmerk. Vanuit dat principe kan de rentabiliteit 0 zijn. Echter ter instandhouding van vermogen is het wel noodzakelijk de inflatie te compenseren. De situatie wordt precair als de rentabiliteit scores structureel negatief zijn en tevens naar verwachting negatief blijven in de toekomst, want dan blijf je interen op je reserves en voorzieningen.

De PO raad adviseert, dat gemiddelde rentabiliteit berekent over de afgelopen jaren, dient uit te komen tussen 0% en 5%.

BOOG 1,1 %.

Kapitalisatiefactor:

Het ministerie van OC&W hanteert de kapitalisatiefactor als kengetal om te signaleren of onderwijsinstellingen hun kapitaal niet of inefficiënt benutten voor de vervulling van hun taken.

De Inspectie kan de mogelijkheid van excessief spaargedrag nader onderzoeken, indien de signaleringsgrenzen zijn overschreden.

Definitie Kapitalisatiefactor: Totaal Kapitaal (excl.boekw.gebouw & terrein) / gedeeld door totale Baten

bovengrens van 60% voor kleine instellingen met < € 5 mln. jaarlijkse baten.

bovengrens van 35% voor grote instellingen met > € 8 mln. jaarlijkse baten.

BOOG ruim 53 %

7. Bijlage 1 – Meerjarenbegroting 2016 t/m 2019

Bestuur Openbaar Onderwijs Goirle

Bestuur Openbaar Onderwijs Goirle



Bestuur Openbaar Onderwijs Goirle



Meerjarenbegroting 2016-2019

	Realisatie vj 2014	Begroting 2015	Begroting 2015 t/m 10	Realisatie 2015 t/m 10	Begroting 2016	Begroting 2017	Begroting 2018	Begroting 2019
BATEN								
Rijksbijdrage OCW/LNV	4.115.870,70	4.146.486,23	3.466.654,09	3.432.429,84	4.322.319,66	4.267.323,12	4.191.830,75	4.177.103,74
Overige subsidies OCW	143.083,33	103.732,68	88.005,88	111.478,02	82.038,33	81.584,29	79.137,91	78.073,98
Doorbetalingen rijksbijdrage SWW	70.363,49	253.920,00	211.600,00	124.220,55	169.439,88	151.210,82	136.639,38	120.036,89
Subtotaal Rijksbijdragen	4.329.317,52	4.504.138,91	3.766.259,97	3.668.128,41	4.573.797,86	4.500.118,23	4.407.608,05	4.375.214,60
Overige overheidsbijdragen	92.032,95	62.499,96	52.083,30	82.064,00	60.766,00	60.766,00	60.766,00	60.766,00
Subtotaal overige overheidsbijdragen- en subsidies	92.032,95	62.499,96	52.083,30	82.064,00	60.766,00	60.766,00	60.766,00	60.766,00
Verhuur	3.589,63	2.499,96	2.083,30	1.320,00	4.500,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Sponsoring	-	999,96	833,30	-	-	-	-	-
Ouderbijdragen	5.178,70	-	-	5.385,00	4.810,00	4.810,00	4.810,00	4.810,00
Overige (overige baten)	169.179,52	14.008,96	14.008,96	27.794,97	12.000,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Subtotaal overige baten	177.947,85	17.508,88	16.925,56	34.499,97	21.310,00	8.310,00	8.310,00	8.310,00
TOTAAL BATEN	4.599.298,32	4.584.147,75	3.835.268,83	3.784.692,38	4.655.873,86	4.569.194,23	4.476.684,05	4.444.290,60

Bestuur Openbaar Onderwijs Goirle



Bestuur Openbaar Onderwijs Goirle



Meerjarenbegroting 2016-2019

	Realisatie vj 2014	Begroting 2015	Begroting 2015 t/m 10	Realisatie 2015 t/m 10	Begroting 2016	Begroting 2017	Begroting 2018	Begroting 2019
LASTEN								
Lonen en salarissen	3.627.154,06	3.601.750,40	2.997.897,00	3.062.848,32	3.519.720,51	3.429.938,77	3.361.867,94	3.376.351,02
Overige personele lasten	382.729,18	360.502,32	300.418,60	244.911,49	157.494,11	150.981,20	136.981,20	136.981,20
Af. Uitkeringen	-112.193,89	-65.000,40	-54.167,00	-116.782,70	-	-	-	-
Subtotaal personeelslasten	3.897.689,35	3.897.252,32	3.244.148,60	3.190.987,11	3.677.214,62	3.580.919,97	3.498.849,14	3.513.332,22
Materiele vaste activa	182.654,72	189.240,00	157.700,00	148.187,03	162.683,23	167.650,97	138.748,17	122.020,47
Subtotaal afschrijvingen	182.654,72	189.240,00	157.700,00	148.187,03	162.683,23	167.650,97	138.748,17	122.020,47
Onderhoud	74.147,23	311.140,97	300.200,81	307.071,45	138.675,00	116.975,00	147.575,00	115.475,00
Energie en Water	63.937,41	37.800,00	31.500,00	43.417,18	38.550,00	38.550,00	38.550,00	38.550,00
Schoonmaakkosten	111.633,58	57.600,00	48.000,00	84.403,36	57.850,00	57.850,00	57.850,00	57.850,00
Heffingen	15.140,39	6.000,00	5.000,00	22.954,16	17.750,00	17.750,00	17.750,00	17.750,00
Overige huisvestingslasten	6.342,04	139.897,00	116.580,00	7.927,90	153.169,00	151.669,00	151.669,00	151.669,00
Subtotaal huisvestingslasten	271.200,65	552.437,97	501.280,81	465.774,05	410.394,00	388.194,00	418.794,00	386.694,00
Administratie- en beheerslasten	121.478,10	98.310,00	81.925,00	84.367,84	115.675,00	110.425,00	108.425,00	108.425,00
Inventaris, apparatuur en leermiddelen	210.925,13	186.111,00	155.092,50	157.220,85	193.750,00	194.500,00	180.250,00	179.250,00
Overige lasten	53.813,47	48.280,04	40.216,70	34.347,80	51.095,00	48.345,00	46.845,00	46.845,00
Subtotaal overige lasten	386.216,70	332.701,04	277.254,20	275.936,49	360.520,00	353.270,00	335.520,00	334.520,00
TOTAAL LASTEN	4.737.758,42	4.971.631,33	4.180.383,61	4.080.884,68	4.610.811,85	4.490.034,94	4.391.921,31	4.356.566,69
FINANCIELE BATEN EN LASTEN								
Rentebaten	15.403,45	20.000,04	16.666,70	7,92	7.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00
Rentelasten	1.226,48	2.499,96	2.083,30	884,68	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Subtotaal financiële baten en lasten	14.176,97	17.500,08	14.583,40	-876,76	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
TOTAAL RESULTAAT	-124.283,13	-369.983,50	-330.531,38	-297.069,06	51.062,01	85.159,30	90.762,73	93.723,92

Bestuur Openbaar Onderwijs Goirle



Bestuur Openbaar Onderwijs Goirle



Meerjarenbegroting 2016-2019

	Realisatie vj 2014	Begroting 2015	Begroting 2015 t/m 10	Realisatie 2015 t/m 10	Begroting 2016	Begroting 2017	Begroting 2018	Begroting 2019
BATEN								
3.1.1 Rijksbijdrage OCW/LNV								
81100 Personele bekostiging regulier	3.026.354,62	3.090.896,77	2.578.759,63	2.509.682,39	3.115.705,67	3.130.371,61	3.083.457,02	3.073.048,48
81105 Personele bekostiging groei	-	22.306,06	22.306,06	-	34.533,34	-	-	-
81110 Personeel- en Arbeidsmarktbeleid	393.600,40	362.001,44	302.020,10	369.317,05	488.423,64	485.900,31	472.304,44	466.391,56
81115 Leerlinggebonden financiering personeel	94.492,08	-	-	-	-	-	-	-
81149 Herverdeling personele baten (allocatie)	-	-0,96	-0,80	-	-	-	-	-
81150 Materiële instandhouding regulier	586.077,85	671.282,92	563.569,10	538.230,40	668.265,32	651.051,21	636.069,29	637.663,70
81155 Materiële instandhouding groei	-	-	-	15.200,00	15.391,70	-	-	-
81165 Leerlinggebonden financiering materieel	153.457,5	-	-	-	-	-	-	-
Subtotaal Rijksbijdrage OCW/LNV	4.115.870,70	4.146.486,23	3.466.654,09	3.432.429,84	4.322.319,66	4.267.353,12	4.191.830,75	4.177.103,74
3.1.2 Overige subsidies OCW								
81205 Geoordeelde subsidies personeel ministerie	14.187,08	8.269,94	8.269,94	8.269,20	-	-	-	-
81213 Jonge leerkrachten	31.908,18	-	-	-	-	-	-	-
81216 Prestatiebox	-	24.062,46	24.062,46	55.823,82	81.038,33	81.584,29	79.137,91	78.073,98
81221 Prestatiebox personeel	85.332,96	71.400,28	55.673,48	-	-	-	-	-
81261 Prestatiebox materieel	11.655,11	-	-	-	-	-	-	-
81263 Aanvullende bekostiging buitenonderhoud	-	-	-	47.385,00	-	-	-	-
Subtotaal Overige subsidies OCW	143.083,33	103.732,68	88.005,88	111.478,02	82.038,33	81.584,29	79.137,91	78.073,98
3.1.4 Ontvangen doorbetalingen rijksbijdrage SWV								
81300 Budget lichte ondersteuning	67.981,70	238.719,96	198.933,30	124.220,55	163.939,88	151.210,82	136.639,38	120.036,89
81301 Budget zware ondersteuning	2.381,79	15.200,04	12.666,70	-	5.500,00	-	-	-
Subtotaal doorbetalingen rijksbijdrage SWV	70.363,49	253.920,00	211.600,00	124.220,55	169.439,88	151.210,82	136.639,38	120.036,89
3.1 Subtotaal Rijksbijdragen	4.329.317,52	4.504.138,91	3.766.259,97	3.668.128,41	4.573.797,86	4.500.118,23	4.407.608,05	4.375.214,60
3.2.1 Gemeentelijke bijdragen en subsidies								

Bestuur Openbaar Onderwijs Goirle



Bestuur Openbaar Onderwijs Goirle



Meerjarenbegroting 2016-2019

	Realisatie vj 2014	Begroting 2015	Begroting 2015 t/m 10	Realisatie 2015 t/m 10	Begroting 2016	Begroting 2017	Begroting 2018	Begroting 2019
3.2 Overige overheidsbijdragen								
3.2.2 Overige overheidsbijdragen								
82105 Vergoeding gemeente personeel	75.296,95	62.499,96	52.083,30	73.003,00	60.766,00	60.766,00	60.766,00	60.766,00
82110 Vergoeding gemeente materieel	14.500,00	-	-	-	-	-	-	-
82280 Restitutie premies	2.236,00	-	-	9.061,00	-	-	-	-
Subtotaal Overige overheidsbijdragen	92.032,95	62.499,96	52.083,30	82.064,00	60.766,00	60.766,00	60.766,00	60.766,00
3.2 Subtotaal overige overheidsbijdragen- en subsidies	92.032,95	62.499,96	52.083,30	82.064,00	60.766,00	60.766,00	60.766,00	60.766,00
3.5.1 Verhuur								
85100 Verhuur	3.589,63	2.499,96	2.083,30	1.320,00	4.500,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Subtotaal Verhuur	3.589,63	2.499,96	2.083,30	1.320,00	4.500,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
3.5.2 Schenkingen								
3.5.3 Sponsoring								
85400 Sponsoring	-	999,96	833,30	-	-	-	-	-
Subtotaal sponsoring	-	999,96	833,30	-	-	-	-	-
3.5.4 Detachering personeel								
3.5.5 Ouderbijdragen								
85500 Ouderbijdragen	5.178,70	-	-	5.135,00	4.810,00	4.810,00	4.810,00	4.810,00
85505 Baten activiteiten overig	-	-	-	250,00	-	-	-	-
Subtotaal Ouderbijdragen	5.178,70	-	-	5.385,00	4.810,00	4.810,00	4.810,00	4.810,00
3.5.6 Overige (overige baten)								
85640 Bijdrage Samenwerkingsverband	135.288,67	14.008,96	14.008,96	-	-	-	-	-
85675 Bijdrage van derden	29.234,29	-	-	25.549,80	10.500,00	-	-	-
85690 Overige baten	4.586,56	-	-	2.245,17	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Subtotaal Overige (overige baten)	169.179,52	14.008,96	14.008,96	27.794,97	12.000,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
3.5 Subtotaal overige baten	177.947,85	17.508,88	16.925,56	34.499,97	21.310,00	8.310,00	8.310,00	8.310,00
TOTAAL BATEN	4.599.288,32	4.584.147,75	3.835.268,83	3.784.692,38	4.655.873,86	4.569.194,23	4.476.684,05	4.444.290,60

Meerjarenbegroting 2016-2019

	Realisatie vj 2014	Begroting 2015	Begroting 2015 t/m 10	Realisatie 2015 t/m 10	Begroting 2016	Begroting 2017	Begroting 2018	Begroting 2019
LASTEN								
<i>4.1.1 Lonen en salarissen</i>								
41110 Loonkosten	2.298.618,63	3.539.250,00	2.937.480,00	1.955.704,99	2.272.051,17	2.174.714,42	2.095.242,78	2.103.979,16
41119 Loonkosten Vervangingsfonds	-	65.000,40	54.167,00	-	-	-	-	-
41121 Loonkosten ouderschapsverlof	-	7.500,00	6.250,00	-	-	-	-	-
41140 Werkkostenregeling	-	-	-	2.405,02	11.600,00	11.600,00	11.600,00	11.600,00
41150 Opgebouwde Anspraken	339.624,75	-	-	308.270,04	331.026,32	333.781,52	336.993,58	340.061,16
41160 Sociale lasten	612.862,79	-	-	501.151,67	579.217,19	585.246,32	589.794,99	590.501,15
41161 Sociale lasten aanspraken	1.279,30	-	-	15.162,69	-	-	-	-
41165 Pensioenlasten	374.768,59	-	-	280.153,91	324.596,50	324.596,50	328.236,59	330.209,55
Subtotaal Lonen en salarissen	3.627.154,06	3.601.750,40	2.997.897,00	3.062.848,32	3.519.720,51	3.429.938,77	3.361.867,94	3.376.351,02
<i>4.1.2 Overige personele lasten</i>								
41210 Dotatie voorziening jubilea	9.495,59	-	-	-	-	-	-	-
41220 Loonkosten niet via salarisadministratie	-	-	-	13.650,22	-	-	-	-
41221 Extern personeel	277.128,53	77.136,00	64.280,00	140.890,10	62.844,11	62.831,20	52.831,20	52.831,20
41224 Kosten Payroll	-	92.000,04	76.666,70	15.784,32	-	-	-	-
41230 Personeelskantine	6.906,11	52.000,08	4.333,40	5.732,83	4.750,00	4.750,00	4.750,00	4.750,00
41231 (Na)Scholing en cursussen	46.193,97	31.089,96	25.908,30	31.384,53	46.000,00	43.000,00	41.000,00	41.000,00
41232 Studiedagen en conferenties	-	12.500,04	10.416,70	8.505,75	-	-	-	-
41233 Werving personeel	2.668,54	4.999,92	4.166,60	6.293,18	2.000,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
41234 Reis en verblijf	1.644,72	1.500,00	1.250,00	1.341,42	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
41235 Activiteiten personeel	7.872,40	12.000,00	10.000,00	5.989,25	11.000,00	10.500,00	9.500,00	9.500,00
41236 Bedrijfsgezondheidsdienst	10.455,75	15.499,92	12.916,60	2.565,63	7.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00
41238 Personele verzekeringen	-	-	-	2.098,48	-	-	-	-
41240 Feesten en jubilea	-	3.999,96	3.333,30	-	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
41250 Advieskosten personeel	-	1.800,00	1.500,00	-	900,00	900,00	900,00	900,00
41290 Overige personele lasten	20.363,57	102.776,40	85.617,00	10.685,78	20.000,00	17.500,00	16.500,00	16.500,00
Subtotaal Overige personele lasten	382.729,18	360.502,32	300.418,60	244.921,49	157.494,11	150.981,20	136.981,20	136.981,20
<i>4.1.3 Af: Uitkeringen</i>								
41300 Uitkeringen	-42.062,81	-	-	-39.265,09	-	-	-	-
41301 Uitkeringen Vervangingsfonds	-70.133,08	-65.000,40	-54.167,00	-77.537,61	-	-	-	-
Subtotaal Af: Uitkeringen	-112.193,89	-65.000,40	-54.167,00	-116.782,70	-	-	-	-
4.1 Subtotaal personeelslasten	3.897.689,35	3.897.252,32	3.244.148,60	3.190.987,11	3.677.214,62	3.580.919,97	3.498.849,14	3.513.332,22

Bestuur Openbaar Onderwijs Goirle



Bestuur Openbaar Onderwijs Goirle



Meerjarenbegroting 2016-2019

4.2.1 Immateriële vaste activa

4.2.2 Materiële vaste activa

- 42200 Afschrijvingslasten gebouwen
- 42225 Afschrijvingslasten inventaris en apparatuur
- 42230 Afschrijvingslasten machines en installaties
- 42235 Afschrijvingslasten meubilair
- 42250 Afschrijvingslasten ICT
- 42265 Afschrijvingslasten leermethoden

Subtotaal Materiële vaste activa

4.2 Subtotaal afschrijvingen

4.3.1 Huur

4.3.2 Verzekeringen

4.3.3 Onderhoud

- 43300 Onderhoud
- 43305 Groot onderhoud
- 43310 Onderhoudscontracten
- 43320 Tuinonderhoud

Subtotaal Onderhoud

4.3.4 Energie en Water

- 43410 Gas
- 43420 Water
- 43430 Elektriciteit

Subtotaal Energie en Water

Realisatie vj 2014	Begroting 2015	Begroting 2015 t/m 10	Realisatie 2015 t/m 10	Begroting 2016	Begroting 2017	Begroting 2018	Begroting 2019
2.565,00	2.565,00	2.137,50	2.137,50	2.565,00	2.565,00	2.565,00	2.565,00
21.696,04	37.974,00	31.645,00	13.862,00	15.550,19	14.865,69	2.816,74	1.130,96
21.596,42	-	-	17.997,00	21.596,54	21.596,54	21.596,54	21.596,54
36.537,84	37.760,04	31.466,70	31.131,64	36.619,06	36.581,77	35.489,56	34.281,63
51.959,17	58.351,92	48.626,60	42.049,55	38.197,14	39.973,58	30.868,00	21.078,72
48.297,25	52.589,04	43.824,20	41.009,34	48.155,30	52.068,33	45.442,33	41.367,62
182.651,72	189.240,00	157.700,00	148.187,03	162.683,23	167.550,97	138.758,17	122.020,47
182.651,72	189.240,00	157.700,00	148.187,03	162.683,23	167.550,97	138.758,17	122.020,47
66.112,82	61.140,96	50.950,80	294.174,93	32.875,00	12.875,00	7.875,00	7.875,00
-	245.500,01	245.500,01	8.724,10	95.300,00	93.600,00	129.200,00	97.100,00
5384,56	3.500,04	2.916,70	3.259,42	3.500,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00
2.639,85	999,96	833,30	913,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00
74.147,23	311.140,97	300.200,81	307.071,45	138.675,00	116.975,00	147.575,00	115.475,00
39.484,82	16.800,00	14.000,00	25.718,30	16.800,00	16.800,00	16.800,00	16.800,00
1.836,35	999,96	833,30	1.530,36	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
22.616,24	20.000,04	16.666,70	16.168,52	20.750,00	20.750,00	20.750,00	20.750,00
63.937,41	37.800,00	31.500,00	43.417,18	38.550,00	38.550,00	38.550,00	38.550,00

Bestuur Openbaar Onderwijs Goirle



Bestuur Openbaar Onderwijs Goirle



Meerjarenbegroting 2016-2019

	Realisatie vj 2014	Begroting 2015	Begroting 2015 t/m 10	Realisatie 2015 t/m 10	Begroting 2016	Begroting 2017	Begroting 2018	Begroting 2019
4.3.5 Schoonmaakkosten								
43500 Schoonmaakbedrijf	102.327,29	52.599,96	43.833,30	76.900,72	52.850,00	52.850,00	52.850,00	52.850,00
43510 Overige schoonmaakkosten	9.306,29	5.000,04	4.166,70	7.502,64	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Subtotaal Schoonmaakkosten	111.633,58	57.600,00	48.000,00	84.403,36	57.850,00	57.850,00	57.850,00	57.850,00
4.3.6 Heffingen								
43600 Publiekrechtelijke heffingen	15.140,39	6.000,00	5.000,00	22.954,16	17.750,00	17.750,00	17.750,00	17.750,00
Subtotaal Heffingen	15.140,39	6.000,00	5.000,00	22.954,16	17.750,00	17.750,00	17.750,00	17.750,00
4.3.8 Overige huisvestingslasten								
43710 Beveiliging	3.059,77	3.999,96	3.333,30	4.130,08	4.500,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
43790 Overige huisvestingslasten	3.282,27	135.897,04	113.246,70	3.757,82	147.669,00	147.669,00	147.669,00	147.669,00
Subtotaal Overige huisvestingslasten	6.342,04	139.897,00	116.580,00	7.927,90	152.169,00	151.669,00	151.669,00	151.669,00
4.3 Subtotaal huisvestingslasten	271.200,65	552.437,97	501.280,81	465.774,05	410.394,00	388.194,00	418.794,00	386.694,00
4.4.1 Administratie- en beheerslasten								
44100 Administratiekantoor	76.628,51	68.000,04	56.666,70	31.664,50	56.000,00	56.000,00	56.000,00	56.000,00
44108 Deskundigenadvies	27.649,10	9.000,00	7.500,00	15.546,48	23.000,00	23.000,00	23.000,00	23.000,00
44110 Telefoon/fax	3.203,97	3.999,96	3.333,30	3.138,00	5.550,00	5.550,00	5.550,00	5.550,00
44120 Porti	1.159,33	600,00	500,00	850,43	825,00	825,00	825,00	825,00
44122 Drukkerij	853,05	3.750,00	3.125,00	3.456,85	4.250,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
44123 Schoolgids	-	1.200,00	1.000,00	-	-	-	-	-
44125 Kantoorbenodigdheden	1.680,62	3.000,00	2.500,00	1.592,18	2.300,00	2.300,00	2.300,00	2.300,00
44450 Onkostenvergoedingen RvT / bestuur	2.000,00	2.400,00	2.000,00	-	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
44455 Vergaderkosten	-	2.100,00	1.750,00	31,00	200,00	200,00	200,00	200,00
44460 Public relations en marketing	4.618,61	1.500,00	1.250,00	7.355,38	14.050,00	10.050,00	8.050,00	8.050,00
44470 Beheer en bestuur	3.684,91	2.760,00	2.300,00	20.733,02	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Subtotaal Administratie- en beheerslasten	121.478,10	98.310,00	81.925,00	84.367,84	115.675,00	110.425,00	108.425,00	108.425,00



Meerjarenbegroting 2016-2019

4.4.2 Inventaris, apparatuur en leermiddelen

	Realisatie vj 2014	Begroting 2015	Begroting 2015 t/m 10	Realisatie 2015 t/m 10	Begroting 2016	Begroting 2017	Begroting 2018	Begroting 2019
44200 Leermiddelen	103.493,85	90.999,96	75.833,30	73.157,75	90.000,00	87.000,00	85.000,00	85.000,00
44204 Leermiddelen verbruik	-	-	-	184,03	-	-	-	-
44205 Leermiddelen gebruik	84,45	-	-	1.420,94	-	-	-	-
44207 Leermiddelen secties	-	11.110,08	9.258,40	-	5.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
44210 Klein inventaris	1.925,54	3.499,92	2.916,60	2.383,57	2.750,00	2.500,00	2.250,00	2.250,00
44211 ICT	-	3.030,96	2.535,80	2.598,58	56.000,00	65.000,00	54.000,00	54.000,00
44215 ICT hardware	-	-	-	-0,00	-	-	-	-
44217 ICT systeembeheer	-	8.168,04	6.806,70	-	-	-	-	-
44220 ICT software	-	4.728,96	3.940,80	10.547,23	-	-	-	-
44225 ICT Licenties	-	15.435,00	12.862,50	13.890,09	-	-	-	-
44228 Website	-	3.000,00	2.500,00	356,00	-	-	-	-
44230 Overige ICT lasten	64.841,41	4.638,00	3.865,00	27.766,99	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
44235 Mediatheek en bibliotheek	1.741,63	1.500,00	1.250,00	599,27	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
44240 Reproductie	38.838,25	40.000,08	33.333,40	24.216,40	36.000,00	35.000,00	34.000,00	33.000,00
Subtotaal Inventaris, apparatuur en leermiddelen	210.995,13	186.111,00	155.092,50	157.220,85	193.750,00	194.500,00	180.250,00	179.250,00

4.4.4 Overige lasten

44440 Kabeltelevisie en overige rechten	896,35	1.300,08	1.083,40	227,01	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
44441 Abonnementen	3.380,22	1.999,92	1.666,60	9.565,26	11.300,00	11.300,00	11.300,00	11.300,00
44442 Contributies	3.441,30	5.500,04	4.586,70	1.127,61	1.000,00	500,00	500,00	500,00
44443 Representatie	5.095,60	5.300,04	4.416,70	5.984,54	5.145,00	5.145,00	5.145,00	5.145,00
44444 Medezeggenschap- en ouderaad	2.840,58	6.180,00	5.150,00	6.180,00	3.090,00	3.090,00	3.090,00	3.090,00
44445 Overige verzekeringen	2.824,62	999,96	833,30	-	-	-	-	-
44450 Culturele vorming	18.360,59	12.500,04	10.416,70	5.717,44	16.000,00	15.000,00	13.500,00	13.500,00
44451 Sportdag en vieringen	2.128,91	2.499,96	2.083,30	2.538,47	1.750,00	1.750,00	1.750,00	1.750,00
44452 Reizen en excursies	9.241,38	4.500,00	3.750,00	2.199,80	2.000,00	750,00	750,00	750,00
44460 Testen en toetsen	5.361,73	5.499,96	4.583,30	296,45	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
44465 Activiteiten ouderbijdrage	-	-	-	-	4.810,00	4.810,00	4.810,00	4.810,00
44480 Projecten	-	1.500,00	1.250,00	511,22	-	-	-	-
44490 Overige onderwijslasten	242,18	500,04	416,70	-	-	-	-	-
Subtotaal Overige lasten	53.843,47	48.280,04	40.236,70	34.347,80	51.095,00	48.345,00	46.845,00	46.845,00
4.4 Subtotaal overige lasten	386.216,70	332.701,04	277.254,20	275.936,49	360.520,00	353.270,00	335.520,00	334.520,00
TOTAAL LASTEN	4.737.718,42	4.971.631,33	4.180.383,61	4.080.884,68	4.610.811,85	4.490.034,94	4.391.921,31	4.356.566,69

Bestuur Openbaar Onderwijs Goirle

Kwaliteitsrapportage



Bestuur Openbaar Onderwijs Goirle



Meerjarenbegroting 2016-2019

FINANCIELE BATEN EN LASTEN

	Realisatie vj 2014	Begroting 2015	Begroting 2015 t/m 10	Realisatie 2015 t/m 10	Begroting 2016	Begroting 2017	Begroting 2018	Begroting 2019
5 Rentebaten								
88000 Rente bank	15.403,45	-	-	7,92	7.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00
88200 Baten financiële vaste activa	-	20.000,04	16.666,70	-	-	-	-	-
Subtotaal Rentebaten	15.403,45	20.000,04	16.666,70	7,92	7.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00
5 Rentelasten								
48100 Bankkosten (periodiek)	1.226,48	999,96	833,30	884,68	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
48200 Lasten financiële vaste activa	-	1.500,00	1.250,00	-	-	-	-	-
Subtotaal Rentelasten	1.226,48	2.499,96	2.083,30	884,68	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
5 Subtotaal financiële baten en lasten	14.176,97	17.500,08	14.583,40	-876,76	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
TOTAAL RESULTAAT	-124.283,13	-369.983,50	-330.531,38	-297.069,06	51.062,01	85.159,30	90.762,73	93.723,92
Resultaatbestemming	-124.283,12	-369.983,50	-330.531,38	-297.069,06	51.062,01	85.159,30	90.762,73	93.723,92
TOTAAL BESTEMMINGEN	-124.283,12	-369.983,50	-330.531,38	-297.069,06	51.062,01	85.159,30	90.762,73	93.723,92