

Bijlage VWO
2013

tijdvak 1

management & organisatie

Informatieboekje

Formuleblad

Voor de beantwoording van vraag 7 zijn de volgende formules beschikbaar:

7 gebruikte symbolen:

C = contante waarde

E = eindwaarde

K = kapitaal

T = termijnbedrag

p = rentepercentage

n = aantal termijnen

i = interest

formules:

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

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

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

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

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

Informatiebron 1

Gebruik van de veerpont

Aantal overtochten van auto's met een jaarabonnement met ingang van 1 januari 2012.

periode	aantal over te zetten auto's met een jaarabonnement	
	Schouw - Schermer	Schermer - Schouw
ochtendspits 07.00 uur – 09.00 uur	52	32
daluren overdag 09.00 uur – 17.00 uur	80	100
avondspits 17.00 uur – 19.00 uur	44	56
daluren avond 19.00 uur – einde	28	16

Overige gegevens:

- 80% van de overgezette auto's tijdens de ochtend- en avondspits heeft een abonnement.
- De overzettijd, met inbegrip van oprijden en afrijden, is 5 minuten per enkele reis.
- Personenauto's die overgezet moeten worden, komen in elke periode met gelijke tussenpozen aan.
- Er is altijd plaats voor (brom)fietsers en voetgangers.
- Voor het jaar 2013 wordt uitgegaan van hetzelfde aantal abonnementen als het aantal verkochte abonnementen per 1 januari 2012.

Offerte met betrekking tot de bouw en de exploitatie van de veerpont

Scheepswerf Giessen nv
Postbus 25
4200 AA Gorinchem

Gorinchem, 30 maart 2012

Heen en Weer bv
Kanaalweg 15
1921 EM Akersloot

Geachte heer/mevrouw,

Het doet ons genoegen u te offreren voor de bouw van de veerpont ten behoeve van uw veerdienst over het Noord-Hollands Kanaal tussen Schouw en Schermer. De aanneemsom bedraagt € 2.500.000,-.

Voor de volledigheid zijn de specificaties van dit type veerpont:

- gegarandeerde levensduur: 40 jaar
- De geschatte restwaarde zal 4% van de aanneemsom bedragen.
- Jaarlijkse onderhoudskosten: u dient uit te gaan van 3% van de aanneemsom.

De betaling van de aanneemsom geschiedt in 4 gelijke termijnen van elk € 625.000,-. De eerste termijn dient te worden betaald op 1 juli 2012 bij het leggen van de kiel, de tweede op 1 oktober 2012, de derde op 1 januari 2013 bij de doop van het schip en de laatste op 1 maart 2013 bij de oplevering van het schip.

Om een oplevering op 1 maart 2013 te kunnen garanderen, zien wij graag uw reactie uiterlijk 1 mei 2012 tegemoet.

Met vriendelijke groet,

P. van Neck

Informatiebron 3

Offerte met betrekking tot de financiering van de aan te schaffen veerpont

SOS Bank nv
Postbus 2
1900 AA Castricum

Castricum, 16 april 2012

Heen en Weer bv
Kanaalweg 15
1921 EM Akersloot

Geachte heer/mevrouw,

Wij hebben uw financieringsverzoek met betrekking tot de veerpont ontvangen. Het verheugt ons u te kunnen meedelen dat de bank akkoord is met de financiering tegen de onderstaande voorwaarden:

- a U dient een scheepshypotheek te vestigen, waardoor de te bouwen veerpont als zekerheid kan dienen voor de te verstrekken lening.
- b De grootte van de lening is maximaal 80% van de aanneemsom.
- c De lening wordt in vier gelijke delen aan u ter beschikking gesteld op 1 juli 2012, 1 oktober 2012, 1 januari 2013 en 1 maart 2013.
- d Tot 1 maart 2013 betaalt u alleen rente over het geleende bedrag en geen aflossing. Vanaf 1 maart 2013 wordt de lening omgezet in een annuïteitenlening.
- e De lening dient in 40 jaar te worden afgelost met behulp van annuïteiten, elk groot € 58.000,-, die halfjaarlijks dienen te worden betaald op 31 augustus en 28 februari. De eerste betaling dient te geschieden op 31 augustus 2013.
- f Het door u te betalen interestpercentage voor de te verstrekken lening is 2,5% per halfjaar.
- g De veerpont dient te worden verzekerd vanaf het moment dat deze door u in gebruik wordt genomen (1 maart 2013).

Met vriendelijke groet,
J. Andela
account-manager

Informatiebron 4

Winst- en verliesrekening (getallen in euro's) Heen en Weer bv 2012

Winst- en verliesrekening Heen en Weer bv over 2012			
Afschrijvingskosten ¹⁾	50.000	Abonnementsgelden ²⁾	49.000
Loonkosten	60.000	Losse overtochten ³⁾	280.000
Interestkosten	23.500		
Onderhoudskosten	135.000		
Brandstofkosten	36.000		
Verzekeringskosten	1.500		
Nettowinst	<u>23.000</u>		
	329.000		329.000

noot 1 De in 2012 in gebruik zijnde veerpont is op 31 december 2012 volledig afgeschreven.

noot 2 In 2012 zijn er 204 abonnementen afgesloten voor personenauto's à € 175,- per jaar en 190 abonnementen voor (brom)fietsers à € 70,- per jaar.

noot 3 In 2012 waren er 120.000 losse overtochten van personenauto's à € 2,- en 40.000 losse overtochten van (brom)fietsers à € 1,-.

Overige uitgangspunten voor het opstellen van de resultatenbegroting 2013 van Heen en Weer

Abonnementen en losse overtochten

- Bij het opstellen van de resultatenbegroting voor 2013 wordt uitgegaan van hetzelfde aantal abonnementen en losse overtochten en dezelfde tarieven als die in 2012.

Afschrijving

- De nieuwe veerpont wordt, vanaf het moment van ingebruikname op 1 maart 2013, lineair afgeschreven tot de geschatte restwaarde is bereikt op basis van de door de scheepswerf aangegeven levensduur.
- Over delen van een jaar wordt naar evenredigheid afgeschreven.

Onderhoudskosten

- In 2013 zal er geen onderhoud meer worden gepleegd aan de oude veerpont.
- Ten bate van een te vormen onderhoudsvoorziening zal elk jaar 3% van de aanneemsom van de nieuwe veerpont worden gedoteerd vanaf het moment van oplevering.
- Over delen van een jaar worden de onderhoudskosten naar evenredigheid verdeeld.

Interestkosten

- Voor het bepalen van de interestkosten voor 2013 op de hypothecaire lening wordt maandelijks de hoogte van de interestkosten bepaald. De interestkosten per maand bedragen een evenredig deel van de periode waarover de totale interest van die periode berekend wordt.
- De overige interestkosten over 2013 bedragen € 4.000,-.

Informatiebron 6

Gegevens over aansluitingen bij CEu in 2009 - 2012

jaar	aansluitingen	percentage abonnee ¹⁾	percentage plus-abonnee: internet, telefoon, overige diensten ²⁾	gemiddelde omzet (in euro's) per abonnee per maand ³⁾
2009	2.677.400	82	25	27,89
2010	2.705.200	79	29	29,95
2011	2.740.000	74	33	32,76
2012	2.765.400	70	37	34,84

noot 1 percentage van de aansluitingen. Elke woning in de regio is aangesloten. Niet elke aansluiting wordt ook abonnee. Er zijn alternatieven zoals een schotel.

noot 2 percentage van de abonnees. Elke standaardabonnee heeft TV. Een steeds groter deel van de abonnees heeft bovendien internet, telefoon en overige diensten. Dit zijn de plus-abonnees.

noot 3 In dit gemiddelde zijn beide abonnementsvormen verwerkt.

Fragment uit het rapport van adviesbureau SDDL

Samenvattend komen wij tot de conclusie dat CEu twee knelpunten kent die beide voortkomen uit de oude kabelmaatschappijen waaruit CEu is voortgekomen en waarop de achtereenvolgende directies hebben nagelaten een structureel antwoord te geven.

- a Het personeelsbeleid van de afdeling service is nog gebaseerd op het oude ambtelijke dienstverband van de verschillende kabelmaatschappijen.
- b Er is sprake van een verouderde infrastructuur. Steeds meer abonnees maken gebruik van digitale diensten via een netwerk dat oorspronkelijk bedoeld is voor een analoog tv-sigitaal. Een groot deel van de bedrijfskosten wordt veroorzaakt door soft- en hardware die nodig is om het oude netwerk bedrijfszeker te houden.

Ons advies is daarom tweeledig:

- 1 Op korte termijn stellen wij voor om de uitvoerende tak van afdeling service af te stoten en deze taken te laten uitvoeren door zzp'ers.
- 2 Vervolgens stellen wij voor om het oude kabelnet te vervangen door een beduidend minder storingsgevoelig glasvezelnet. Het oude kabelnet is volledig afgeschreven. De investering in een nieuw glasvezelnet verdient zich op twee manieren terug: er komt een grote besparing op de (service)kosten en er komt een groter en beter aanbod van diensten waarvoor abonneementhouders bereid zijn meer te betalen. We verwachten bovendien een terugkeer van vertrokken klanten.

Informatiebron 8

Servicekosten

De totale servicekosten bestaan uit loonkosten, kosten van het wagenpark en overige kosten van de serviceafdeling.

Oude situatie	Voorstel SSDL
Loonkosten De werknemers van de serviceafdeling hebben een vast arbeidscontract bij CEu.	Een zzp'er is zelfstandig. Per bezoek ontvangt een zzp'er € 100,- starttarief voor kosten en arbeid van het eerste half uur. Ieder volgend blok van een half uur ontvangt de zzp'er € 40,-. Er wordt gerekend in blokken van een half uur. Van de bezoeken duurt 80% één uur. De overige bezoeken duren een half uur.
Wagenpark De totale kosten van het wagenpark voor de servicemonteurs bedragen € 8.500.000,- per jaar.	Een zzp'er zorgt voor eigen vervoer. De kosten daarvan worden vergoed via het starttarief. Het oude wagenpark wordt verkocht tegen de boekwaarde.
Overige kosten De overige kosten van de serviceafdeling bedragen € 38.500.000,- per jaar.	De overige kosten worden gehalveerd, omdat een deel van de administratieve organisatie vervalt.
Opbrengsten Aan abonnees worden geen kosten doorberekend.	Als een storing wordt veroorzaakt door een abonnee (foute aansluiting of software-instellingen), dan worden € 35,- voorrijkosten van de zzp'er doorberekend aan de klant. Naar schatting is dit in 40% van de bezoeken het geval.

Informatiebron 9

Verwachtingen betreffende de inzet van zzp'ers en de investering in het glasvezelnet.

servicemonteurs	Er komt van 2013 tot en met 2016 een programma om alle in dienst zijnde servicemonteurs om- of bij te scholen. Op 1 januari 2017 zijn er geen servicemonteurs meer in dienst van CEu.
	Een servicemonteur is gemiddeld één keer per jaar nodig bij 5% van de abonnees, onder de condities uit informatiebron 8. De overige abonnees hebben geen servicemonteur nodig.
aansluitingen	Ieder jaar worden op 1 januari 25.000 aansluitingen aan het bestand toegevoegd.
glasvezelnet	Naar verwachting zijn begin 2017 alle aansluitingen voorzien van glasvezel. Pas dan starten de afschrijvingen op het glasvezelnet. Deze komen in plaats van de kosten die nodig zijn om het oude analoge net operationeel te houden.
	Van alle glasvezelaansluitingen is in 2017 85% abonnee.
omzet	De gemiddelde omzet per abonnee bedraagt in 2017 € 45,- per maand.
kosten in 2017, bestaande uit:	<ul style="list-style-type: none">a de kosten voor de zzp'ers, nadat de kosten die aan de abonnees konden worden doorgerekend hier vanaf getrokken zijn.b de afschrijvingskosten glasvezelnet. Deze bedragen € 43.356.000,-.c de overige constante bedrijfskosten. Deze bedragen € 600.000.000,- per jaar.d de variabele bedrijfskosten. Deze bedragen € 175,- per abonnee per jaar.