

(FINANCIËEL) JAARVERSLAG

2019

Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal
te Nijmegen



Onderwijsgroep Punt Speciaal
Grote Loef 1 -- 6581 JE Malden
Telefoon 024-3505335
www.puntspeciaal.nl / email algemeen: info@puntspeciaal.nl

INHOUDSOPGAVE

A TOELICHTING OP ONDERDELEN VAN HET JAARVERSLAG

Bestuursverslag	1
A1 Algemene informatie	2
A2 Verslag Raad van Toezicht	5
A3 Onderwijskundig beleid	9
A4 Middelenmanagement	20
A5 Continuïteitsparagraaf	35
Financiële positie	42
Resultaat	43

B JAARREKENING

B1 Grondslagen	44
B2 Balans per 31 december 2019 Onderwijsgroep Punt Speciaal	50
B3 Staat van baten en lasten 2019 Onderwijsgroep Punt Speciaal	52
B4 Kasstroomoverzicht 2019	53
B5 Toelichting behorende tot de balans Onderwijsgroep Punt Speciaal	54
B6 Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten Onderwijsgroep Punt Speciaal	61
Bestemming van het exploitatieresultaat	65
Gebeurtenissen na balansdatum	66
B7 Overzicht verbonden partijen	66
B8 WNT	67
B9 Niet uit de balans blijvende activa en verplichtingen	73

C OVERIGE GEGEVENS

C1 Controleverklaring	76
-----------------------	----

BIJLAGEN

Verantwoording Doordecentralisatie	80
------------------------------------	----



Bestuursverslag 2019

Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal

A1. ALGEMENE INFORMATIE

1.1. Structuur en bestuursamenstelling

Onderwijsgroep Punt Speciaal (bestuursnummer 41531, KvK nummer: 11062277) verzorgt speciaal onderwijs en voortgezet speciaal onderwijs aan leerlingen met een verstandelijke, lichamelijke of meervoudige handicap en aan langdurig zieke kinderen in de leeftijd van 4 tot 20 jaar. De stichtingen valt onder de Wet op de Expertise Centra.

De Stichting voert het bevoegd gezag over de scholen:

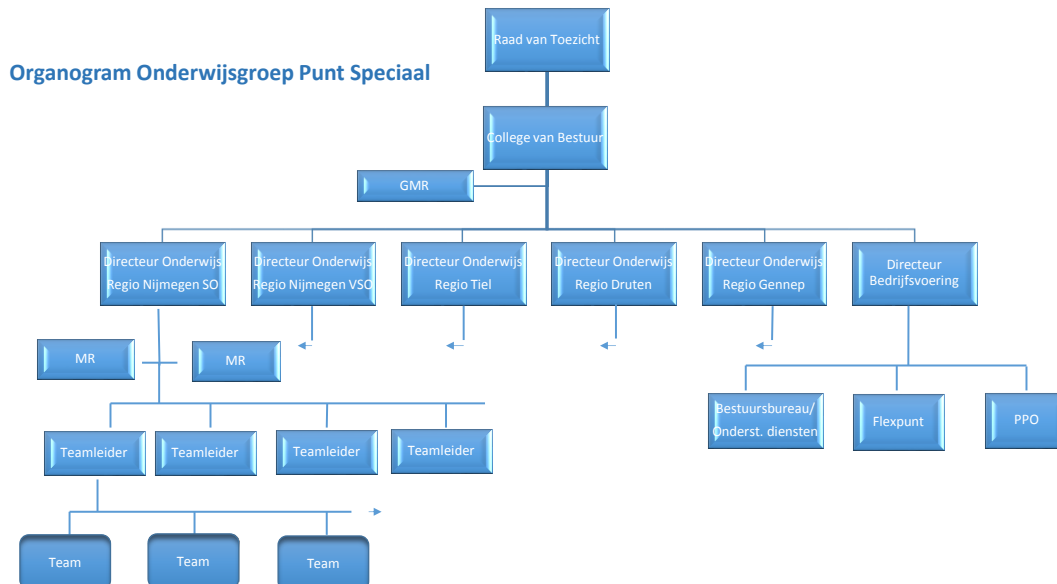
- Brede zorgschool de Cambier te Tiel (SO/VSO, 071C);
- Talita Koemisschool te Nijmegen (SO/VSO, 00TO);
- De Kom te Druten (SO/VSO, 02RO);
- St. Maartenschool te Ubbergen (SO, 00OS);
- Werkenrode School te Groesbeek (VSO, 01JR);
- Mikado te Gennep (SO/VSO, 02RV).

Brede zorgschool de Cambier is een openbare school. De overige scholen zijn scholen voor bijzonder neutraal onderwijs. Daarnaast is er onder de naam van Partner Passend Onderwijs (PPO) een expertisecentrum ingericht van waaruit ambulante begeleiding wordt gegeven aan leerlingen in het regulier onderwijs die extra ondersteuning nodig hebben. Vanuit het bestuursbureau worden de ondersteunende diensten geleverd.

De stichtingen binnen Onderwijsgroep Punt Speciaal willen:

- samen goed onderwijs bieden aan de leerlingen;
- samen deskundig advies en ondersteuning bieden aan interne en externe partners;
- samen een gezaghebbend partner zijn in de samenwerkingsverbanden;
- samen zorgen voor inspirerende professionals in een vitale organisatie;
- samen zorgen voor een gezonde financiële bedrijfsvoering;
- samen werken aan kwaliteit, verbetering en innovatie.

Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal is in 2012 te Nijmegen opgericht. De Stichting was een holdingstichting. Tot de holding behoorden, naast Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal, stichting MeTander, te Druten en stichting Onderwijscentrum Zuid-Gelderland, te Nijmegen. Er was sprake van één Raad van Toezicht en één bestuur. In 2018 is het fusietraject tussen stichting MeTander en stichting Onderwijscentrum Zuid-Gelderland afgerond met als gevolg dat met ingang van 1 januari 2019 alle drie stichtingen zijn opgegaan in één nieuwe: stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal. Organisatorisch ziet Onderwijsgroep Punt Speciaal er als volgt uit:



Het bestuur hanteert de Code Goed Bestuur en heeft een scheiding aangebracht tussen het bestuur en de Raad van Toezicht. Met ingang van 1 mei 2015 is de heer dr. W.L. Willemsen bestuurder van Onderwijsgroep Punt Speciaal en haar dochtermaatschappijen. Vanwege langdurige ziekte heeft de Raad van Toezicht voorzien in een tijdelijke vervanging voor zijn taken en bevoegdheden in de periode van 1 januari 2018 tot en met 1 augustus 2019 in de persoon van mevr. drs. A.L. Verhees van Montfort. De heer Willemsen is vanaf 1 augustus 2019 weer hersteld.

1.2. Organisatie- en communicatiestructuur

Binnen het verzorgingsgebied van Onderwijsgroep Punt Speciaal zijn vier regio's ingericht. Elke regio heeft een directeur die integraal verantwoordelijk is voor zijn/haar onderwijseenheid. Er is gekozen voor een regio structuur om in de regio meer samenhang en onderlinge uitwisseling tussen de scholen van Onderwijsgroep Punt Speciaal te stimuleren, en om beter aan te kunnen sluiten bij de specifieke eigenschappen en wensen van iedere regio.

De directeur bedrijfsvoering stuurt PPO en het bestuursbureau aan. Het bestuursbureau omvat de ondersteunende diensten op het gebied van financiën, personeel, kwaliteitszorg, kennis en expertise, ICT, huisvesting, communicatie. Ook Flexpunt (de interne vervangingspool) is hier ondergebracht.

Binnen de onderwijseenheden zijn er, afhankelijk van de omvang van de onderwijseenheid, een aantal teams. Elk team heeft een teamleider. Het eerste aanspreekpunt op de scholen en de spil van de organisatie samen met de teams. De teamleider legt verantwoording af aan de directeur op basis van het door hem/haar opgemaakte teamplan. De directeur legt verantwoording af aan de bestuurder op basis van het door hem/haar opgemaakte jaarplan. Op basis van het bedrijfsplan legt de bestuurder verantwoording af aan de Raad van Toezicht.

Overleg vindt plaats op verschillende niveaus:

- tussen teamleiders binnen de school in een teamvergadering;
- individueel tussen teamleider en directeur;
- tussen directeuren in het GMT (circa eens in de vier weken); Het GMT is het gemeenschappelijk managementteam waarin alle directeuren en de bestuurder deelnemen.
- individueel tussen directeur en de bestuurder;
- in de vergadering van de Raad van Toezicht (ten minste 4 keer per jaar);
- Individueel tussen de bestuurder en de (voorzitter van de) Raad van Toezicht.

Daarnaast is de directeur verantwoordelijk voor het informeren en verantwoording afleggen in de MR van zijn of haar onderwijseenheid en legt het bestuur verantwoording af en informeert de GMR. Periodiek (minimaal 2 keer per jaar) vergadert de Raad van Toezicht met de GMR.

A2. VERSLAG RAAD VAN TOEZICHT

Samenstelling van de Raad van Toezicht

De Raad van toezicht bestaat uit vijf personen waarvan één voorzitter en waarvan één lid vanuit een reglementaire voordracht van de GMR is benoemd. In de Raad van Toezicht van Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal hebben ultimo 2019 de volgende personen zitting:

Dhr. drs. H. F.A. M. Huijsmans.	Voorzitter
Dhr. drs. P.A.J. van Herpen	Vice-voorzitter
Dhr. drs. G.J.A.W.M. Wouters	Lid
Dhr. H.J.C. Vreeswijk	Lid
Mevr. dr. W.M.J Wentink	Lid

Taken en bevoegdheden Raad van Toezicht

1. De Raad van Toezicht houdt integraal toezicht op het beleid van het College van Bestuur en de algemene gang van zaken in de stichting en de daarmee verbonden instellingen en vervult een advies- en klankbordfunctie voor het College van Bestuur.
2. De Raad van Toezicht richt zich bij de vervulling van zijn taak naar het belang van de stichting en de daarmee verbonden instellingen en toetst in dat verband of het College van Bestuur bij zijn beleidsvorming en de uitvoering van zijn beleidstaken een zorgvuldige en evenwichtige afweging heeft gemaakt van de belangen van allen die bij de stichting en de daarmee verbonden instellingen zijn betrokken.
3. In het kader van zijn toezichthoudende functie rekent de Raad van Toezicht in ieder geval de volgende specifieke taken tot zijn verantwoordelijkheid:
 - het zorgdragen voor een goed functionerend bestuur door benoeming, beoordeling en zo nodig schorsing en/of ontslag van de leden van het College van bestuur;
 - het zorgdragen voor een goed functionerend intern toezicht door benoeming, beoordeling en zo nodig schorsing en/of ontslag van leden van de Raad van Toezicht;
 - het overeenkomstig de statuten al dan niet goedkeuren van belangrijke besluiten van het College van Bestuur;
 - het bewaken van de strategie en het toezicht op de risico's die aan de activiteiten van de stichting zijn verbonden;
 - het toezicht op de opzet en werking van de interne risicobeheersing- en controlesystemen;
 - het toezicht op de financiële verslaglegging en de naleving van de geldende wet- en regelgeving.
 - Aanwijzen accountant, en opdracht geven aan de accountant.
4. De Raad van Toezicht ziet er in het bijzonder op toe dat de uitvoering van bestuursbesluiten stroken met de doelstellingen en de (strategische) beleidsplannen van de stichting. De Raad van Toezicht en College van Bestuur maken daarbij afspraken over de ijkpunten die door de Raad van Toezicht gehanteerd worden.

Governance

De Raad van Toezicht heeft haar eigen taken en bevoegdheden, het intern en extern overleg en optreden en de werkwijze vastgelegd in het Reglement Raad van Toezicht Onderwijsgroep Punt Speciaal. Tevens onderschrijft de Raad van Toezicht de code "Goed Bestuur Primair Onderwijs".

Werkzaamheden

De raad vergaderde in het jaar 2019 vijf keer met het CvB. Gedurende het jaar was er in en buiten de vergadering contact/overleg tussen leden van de Raad van Toezicht en het College van Bestuur. De Raad van Toezicht heeft ook overleg gevoerd met de directies van de scholen en twee keer met de GMR.

De Raad heeft besluiten genomen betreffende:

- jaarrekening en jaarverslag 2018;
- begroting 2020;
- voorziening in de bestuurdersrol in verband terugkeer van de bestuurder
- het directiestatuut
- procedure en functieprofiel voor werving leden RvT
- het vormen van een kwaliteitscommissie
- het formuleren van een toezichtskader

De Raad heeft advies gegeven over:

- bestuurlijke agenda
- het aanhouden van de hypothecaire lening
- de invulling van de managementstructuur
- huisvestingsprocessen van onderwijslocaties.

De Raad heeft kennis genomen van:

- tussenrapportages van de bestuurder;
- actiepunten op de herstelopdrachten van de onderwijsinspectie;
- de wijzigingen in het toezichtkader van de inspectie van het onderwijs, en de rol van het bestuur en van de Raad daarin;
- de interne systematiek voor het monitoren van de kwaliteit van het onderwijs;
- bestuursformatieplan 2019/2020;
- aanpak lerarentekort;
- ontwikkelingen in samenwerkingsrelaties.

Op grond van de bevindingen uit het toezicht op de genoemde werkzaamheden, concludeert de Raad van Toezicht dat gedurende het jaar 2019 doelmatige besteding van de middelen heeft plaatsgevonden, conform wettelijke kaders en beleidsplannen van de stichting, en dat dit juist wordt weergegeven in voorliggend jaarverslag van Onderwijsgroep Punt Speciaal.

Persoonlijke gegevens van de leden van de Raad van Toezicht (RVT)

Achternaam	Huijsmans
Voorletters	H.F.A.M.
Titel	Drs.
Geboortedatum	22 maart 1948
Huidige functie Raad van Toezicht	voorzitter

Huidige hoofdfuncties	Zelfstandig gevestigd vanuit Obraz BV
Huidige nevenfuncties	01.01.2010 – 01.07.2019: Voorzitter Raad van Toezicht Vincent van Gogh Instituut (GGZ instelling) te Venray 20.12.2019 – heden Voorzitter Raad van Toezicht Humankind

Achternaam	Wentink
Voorletters	Mw. W.M.J.
Titel	Dr.
Geboortedatum	27 september 1965
Huidige functie Raad van Toezicht	lid
Huidige hoofdfuncties	Manager Nederlands & Communicatie, Radboud in'to languages en Wageningen in'to languages, Radboud Universiteit Nijmegen
Huidige nevenfuncties	Lid Raad van Toezicht Openbare Bibliotheek Gelderland Zuid (2020)

Achternaam	Wouters
Voorletters	G.J.A.W.M.
Titel	Drs. RA
Geboortedatum	28 februari 1964
Huidige functie Raad van Toezicht	lid
Huidige hoofdfunctie	Directeur Controlgroep
Huidige nevenfuncties	Voorzitter bestuur Gewest Gelderland KNSB

Achternaam	Vreeswijk
Voorletters	H.J.C.
Geboortedatum	06 januari 1959
Huidige functie Raad van Toezicht	lid
Huidige hoofdfuncties	geen
Huidige nevenfuncties	<ul style="list-style-type: none"> • Oud wethouder Gemeente Scherpenzeel • Gelders Genootschap, voorzitter commissie Ruimtelijke kwaliteit • Lid RvC ARN vuilverbranding in Nijmegen

Achternaam	Herpen, van
Voorletters	P.A.J.
Titel	Drs.
Geboortedatum	29 maart 1951
Huidige functie Raad van Toezicht	Vice voorzitter
Huidige hoofdfuncties	gepensioneerd
Huidige nevenfuncties	<ul style="list-style-type: none"> • Penningmeester Kunstgroep KP • Bestuurslid Stichting Loesje • Lid Energiecoöperatie Lierweg u.a. i.o.

A3. ONDERWIJSKUNDIG BELEID

3.1. Onderwijs en kwaliteit

In 2019 zijn initiatieven ondernomen om de kwaliteit van ons onderwijs verder te verbeteren en te borgen:

- Er is een kwaliteitskalender opgesteld en in gebruik genomen.
- Auditoren zijn opgeleid voor het afnemen van interne audits.
- Tevredenheidsonderzoeken zijn structureel ingevoerd.
- De werkgroep sociale veiligheid is ingesteld.
- Start van het project 'samen opleiden'.

Kwaliteitskalender

Om de PDCA cyclus adequaat in te zetten is een overzicht gemaakt wanneer data beschikbaar zijn (leeropbrengsten, tevredenheidsonderzoeken, ed.). Deze data zijn gekoppeld aan de gesprekken tussen bestuurder en directeur over de formatie (april) en begroting (begroting). Op deze manier kan gericht gekeken worden naar ontwikkelingen op de scholen en indien nodig actie worden ondernomen. In overleg met de medewerker communicatie is er een link gelegd tussen de data van de kwaliteitskalender en agendapunten van de tweewekelijkse vergaderingen van het GMT.

Interne audits

Een belangrijk aspect van kwaliteitszorg is het vragen om feedback. In 2019 hebben we een start gemaakt om dit structureel aan te gaan pakken. Er zijn 12 medewerkers opgeleid volgens de richtlijnen van het kwaliteitskader van LECSO. We starten in het najaar van 2020 met twee pilots (de start is vertraagd vanwege de Corona-situatie).

Tevredenheidsonderzoeken

Vanaf 2019 worden tevredenheidsonderzoeken afgenomen onder ouders, medewerkers en partners. Dit gebeurt in een driejaarlijkse cyclus. In juni 2019 is aan ouders gevraagd hoe tevreden ze zijn over de school waar hun kind les krijgt. Alle scholen kregen een waardering van 7,5 tot 8,5. De aandachtspunten uit de ingevulde vragenlijsten zijn door de scholen besproken met medewerkers.

Werkgroep sociale veiligheid

Op de zes scholen wordt planmatig gewerkt in kader van de sociale veiligheid van de leerlingen. In 2019 is een bovenschoolse werkgroep ingesteld voor onderlinge afstemming en kennisontwikkeling. Resultaten uit dit overleg zijn: op alle scholen wordt nu gewerkt met dezelfde vragenlijsten om de sociale veiligheid van de leerlingen in kaart te brengen en ook wordt er op alle scholen het digitale veiligheidsplan gebruikt.

Samen Opleiden

Samen met de HAN-PABO, drie besturen voor speciaal onderwijs en twee besturen voor regulier onderwijs is het initiatief genomen om het project 'samen opleiden' te starten. Hierbij willen we studenten meer en beter oriënteren op het lesgeven aan leerlingen met specifieke onderwijsbehoeften.

3.2. Leerlingontwikkelingen

De leerlingenaantallen op teldatum 1 oktober van elk jaar hebben zich in de afgelopen jaren als volgt ontwikkeld, waarbij tevens de verwachting van het aantal leerlingen voor de komende vier jaar is toegevoegd. De verwachting is ontleend aan in- en externe prognoses en opgenomen in de meerjarenbegroting 2020-2023.

	1-okt 2016	1-okt 2017	1-okt 2018	1-okt 2019	1-okt 2020	1-okt 2021	1-okt 2022	1-okt 2023
	telling	telling	telling	telling	begroot	begroot	begroot	begroot
Maartenschool								
so categorie 1	101	87	76	81	81	81	81	81
so categorie 2	90	94	84	73	73	73	73	73
so categorie 3	45	44	32	34	34	34	34	34
Totaal	236	225	192	188	188	188	188	188
Cumi leerlingen	20	20	27	29	29	29	29	29
Werkenrode								
vso categorie 1	62	67	100	112	112	112	109	109
vso categorie 2	84	79	67	70	69	69	67	67
vso categorie 3	82	63	45	37	38	38	37	37
Totaal	228	209	212	219	219	219	213	213
Cumi leerlingen	21	17	13	11	11	11	11	11
Mikado								
so categorie 1	39	28	26	26	27	27	27	26
so categorie 2	3	2	1	4	3	3	3	3
so categorie 3	6	5	6	9	9	9	9	9
vso categorie 1	68	80	69	62	60	59	58	57
vso categorie 2	2	4	15	13	13	13	13	13
vso categorie 3	16	18	17	20	20	20	20	20
Totaal	134	137	134	134	132	131	130	128
Cumi leerlingen	15	16	16	17	16	16	16	16
Talita Koemi								
so categorie 1	49	56	50	47	46	46	46	46
so categorie 2	6	8	18	21	23	25	27	29
so categorie 3	5	5	3	8	8	8	8	8
vso categorie 1	101	94	76	72	75	75	75	75
vso categorie 2	4	9	17	18	18	18	18	18
vso categorie 3	11	10	9	8	8	8	8	8
Totaal	176	182	173	174	178	180	182	184
Cumi leerlingen	57	50	54	57	57	57	57	57
De Kom								
so categorie 1	22	13	20	29	29	29	29	28
so categorie 2	9	10	8	7	7	7	7	7
so categorie 3	25	18	20	17	17	17	17	17
vso categorie 1	66	71	63	58	58	58	57	56
vso categorie 2	6	6	13	13	13	13	13	13
vso categorie 3	59	64	57	56	56	56	55	54
Totaal	187	182	181	180	180	180	178	175
Cumi leerlingen	24	24	23	24	24	24	24	24
De Cambier								

so categorie 1	46	49	53	62	62	62	62	62
so categorie 2	17	18	20	24	24	24	24	24
so categorie 3	4	4	8	8	8	8	8	8
vso categorie 1	60	60	50	53	54	54	54	54
vso categorie 2	16	16	13	14	14	14	14	14
vso categorie 3	14	12	12	10	10	10	10	10
Totaal	157	159	156	171	172	172	172	172
Cumi leerlingen	45	49	45	47	47	47	47	47
Totaal leerlingen	1.118	1.094	1.048	1.066	1.069	1.070	1.063	1.060

so: (primair) speciaal onderwijs
vso: voortgezet speciaal onderwijs

In 2010/2011 hadden we bijna 1.200 leerlingen. Het aantal leerlingen is in de afgelopen jaren (met name direct na de invoering van passend onderwijs in 2014) gedaald tot 1.066 in 2019. De verwachting is dat onze leerlingaantallen zich uiteindelijk stabiliseren rond de 1.100.

De samenstelling van de leerlingen (over de verschillende categorieën) is wat moeilijker te voorspellen. In de bekostigingsstructuur van Passend Onderwijs is rekening gehouden met 3 categorieën waarbij de hoogte van de bekostiging van categorie 3 is overgenomen van de voormalige categorie MG (meervoudig gehandicapt), categorie 2 aansluit bij de voormalige categorie LG (lichamelijk gehandicapt) en categorie 1 een gemiddelde is van de overige bekostigingscategorieën die het speciaal onderwijs kende voor de invoering van Passend Onderwijs.

De samenwerkingsverbanden mogen eigen criteria ontwikkelen voor indeling in categorie 1,2 en 3 en daarmee zijn de uitkomsten moeilijk te voorspellen. Wat we zien is dat door verzwaring van de criteria er minder leerlingen in aanmerking komen voor een hoge bekostiging. Daar waar een leerling met "alleen" een lichamelijke beperking in de oude systematiek in aanmerking kwam voor categorie 2, komt deze bij veel samenwerkingsverbanden nu in aanmerking voor categorie 1. Daar waar een leerling met een lichamelijke en verstandelijke beperking in aanmerking kwam voor categorie 3 is er door veel samenwerkingsverbanden voor gekozen om deze categorie alleen nog maar toe te kennen als er daarnaast nog sprake is van gedragsproblematiek. Het effect hiervan is dat, ondanks een verzwaring van de problematiek van leerlingen, de bekostigingscategorieën die worden toegekend lager zijn dan benodigd.

3.3. Inzet middelen prestatiebox

De prestatiebox-middelen (in totaal € 210.000 in 2019) zijn grotendeels ingezet op de deskundigheidbevordering van leraren en professionalisering van school-/teamleiders, en een deel voor de doorontwikkeling van het leerlingvolgsysteem (MLS) op de scholen. Daarnaast zijn de middelen op de scholen ingezet voor cultuureducatie. Een opsomming van de overige doelen waarop de middelen zijn ingezet:

1. een brede aanpak voor duurzame onderwijsverbetering; bijvoorbeeld middelen ingezet op ontwikkeling van het instructiemodel en het verhogen van het percentage leerlingen dat het IVIO certificaat haalt.

2. Het inzetten van de IB
3. professionele scholen; alle scholen hebben eind 2019 de training leerKRACHT speciaal gevolgd en zijn daar nu zelfstandig mee aan het werk.
4. diverse onderwijsassistenten zijn met ondersteuning van Punt Speciaal begonnen aan een doorstroomtraject op de pabo, daarnaast hebben we een aantal collega's kunnen benoemen die direct gestart zijn in een zij-instroomtraject
5. tevens hebben we ingezet op teamscholing op de-escalerend werken (binnen de daar gekozen methodiek van Trifier).
6. doorgaande ontwikkelijnen; binnen de leerroute 1 en 2 is een geleidelijke ontwikkeling opgepakt naar het LACCS. Binnen MLS is inmiddels de daarvoor gekozen module toegevoegd.

3.4 Ontwikkelingen Personeel en Organisatie in 2019

In 2019 is een nieuwe managementstructuur van start gegaan. In de oorspronkelijke planning is aangegeven dat na de zomervakantie 2019 de nieuwe structuur volledig operationeel zou zijn. De eerste directeuren voor de regio's (Directeur Onderwijs) zijn benoemd en vanaf februari 2019 in de nieuwe functie begonnen. Tegen de zomervakantie was de groep teamleiders compleet, wat een van de voorwaarden was om de managementstructuur in te voeren. Het geeft aan dat bij de start nog niet aan alle voorwaarden was voldaan, wat maakte dat de introductie op sommige punten met horten en stoten verliep. Na de zomervakantie vertrok een van de directeuren, wat een nieuwe sollicitatieprocedure tot gevolg had. Er is gekozen deze nieuwe directeur voor één school te laten starten en in de zomer van 2020 fulltime de verantwoordelijkheid te geven over de hele regio. In 2019 is op tijdelijke basis invulling gegeven aan de functie Directeur Bedrijfsvoering.

Ook in 2019 was verzuim een constant aandachtspunt voor teamleiders en P&O. Structureel overleg met de arbodienst, een of twee keer per jaar per school werken op locatie door de verzuimcoördinator, tweemaandelijks aanschuiven van P&O in het teamleidersoverleg zijn voorbeelden daarvan. Tegelijkertijd is een start gemaakt met meer preventieve zorg, zoals de mogelijkheid om mee te doen met bedrijfsfitness; er staan meer preventieve maatregelen op het programma. We hebben in de organisatie helaas te maken met een bovengemiddeld aantal langdurige verzuimgevallen, die de cijfers negatief beïnvloeden. Het betreft hier niet te beïnvloeden verzuim.

Waar in 2018 het lerarentekort al merkbaar was, werd dat in 2019 nog duidelijker. Wederom waren veel leraren uit Flexpunt ingezet op langdurige klussen waardoor het lastiger is om kortdurende afwezigheid op te vangen. Een belangrijk onderdeel van ons strategisch personeelsbeleid vormen de maatregelen die zijn genomen om in te spelen op het lerarentekort (voor een deel samen in de branche): investering in het zij-instroomtraject, mogelijkheden voor in- en doorstroom naar leraar, contacten met de PABO, LIO-stages. De tekorten zullen de komende jaren naar verwachting nog niet minder worden.

De reorganisatie van enkele jaren geleden heeft tot gevolg dat we als organisatie nog steeds veel wachtgelders hebben. Waar mogelijk worden hen banen aangeboden, maar de wachtgelders zijn lang niet altijd in staat de baan aan te nemen. Vanwege de maatregelen uit het toen afgesloten sociaal plan, worden de kosten van de uitkeringen van deze wachtgelders via het Participatiefonds

vergoed. Inmiddels wordt het reglement van het Participatiefonds aangepast, waardoor de situatie in de toekomst kan wijzigen.

Het volledige veiligheidsbeleid is vernieuwd en geactualiseerd en daarmee uniform voor heel Punt Speciaal. Alle afzonderlijke documenten van het veiligheidsplan zijn, op onderwerp, op intranet geplaatst, zodat ze toegankelijk zijn voor iedereen. Het zijn 'levende' documenten, zodat actualisering plaats kan vinden op het moment dat dit noodzakelijk is.

In 2018/2019 is de QuickScan (onderzoek onder medewerkers), die hoort bij de Risico-inventarisatie en evaluatie (RI&E), voor bijna de hele organisatie afgenomen door de preventiemedewerkers. De resultaten worden toegevoegd aan het medewerkers tevredenheidsonderzoek (MTO) dat in de planning staat voor 2020; ook wordt dan een nieuwe RI&E uitgevoerd.

De externe vertrouwenspersoon is in 2019 benaderd door vijf medewerkers. Tweemaal betrof het een advies aan de directeur en de contactpersoon over de aanpak van een casus die zich op school voordeed. Driemaal is een klacht behandeld die ging over de werkwijze / houding van collega's onderling.

Het beleid van Onderwijsgroep Punt Speciaal is erop gericht om ontslagprocedures zoveel mogelijk te voorkomen door intensief met medewerkers in gesprek te blijven en te investeren in de ontwikkeling van de medewerkers.

In de cao 2018-19 was het werkverdelingsplan nieuw. Uitgangspunt is dat medewerkers meer eigen invloed hebben op de verdeling van de werkzaamheden binnen de school. P&O, in overleg met twee afgevaardigden per school, heeft uitgezet hoe we dat kunnen aanpakken. Vervolgens zijn de scholen daar verder mee gegaan. Afsproken is om elk jaar een of enkele onderdelen in de teams af te spreken en het volgende jaar weer andere onderdelen, zodat niet alles tegelijk uitgezocht moet worden. Het is daarmee een jaarlijks terugkerend onderwerp.

P&O is in 2019 gestart met het ontwikkelen van een passend en toekomstgericht functiebouwwerk en functieboek voor heel Onderwijsgroep Punt Speciaal, volgens FUWA PO. In 2020 zal dit proces worden afgerond.

De regeling voor vervanging van leraren is geactualiseerd en uitgebreid met meerdere groepen medewerkers die kunnen vervangen. De duur van de vervanging blijft knellen met de praktijk, door het tekort aan leraren.

De werkgever is diegene die ervoor moet zorgen dat medewerkers op de hoogte worden gehouden van pensioenontwikkelingen. Er zijn twee bijeenkomsten georganiseerd voor medewerkers waarbij een pensioenadviseur van het ABP voorlichting heeft gegeven.

De werkdrukmiddelen bedroegen in 2019 in totaal € 195.000. Deze zijn in overleg tussen het personeel en de MR-en, in 2019 besteed aan extra inzet personeel (m.n. onderwijsassistent) € 76.500, en aan de herinrichting van een personeelskamer € 39.500. Het restant van de middelen ad € 79.000 is toegevoegd aan de bestemmingsreserve "werkdrukmiddelen".

3.5 Ontwikkelingen Communicatie

Ook in 2019 was het programma LeerKracht een speerpunt binnen Onderwijsgroep Punt Speciaal. Niet alleen op het vlak van de kwaliteit van het onderwijs, maar ook op het gebied van de communicatie. Er is op dat vlak ingezet opgericht op:

- Voortzetting van het trainen van LeerKracht Speciaal aan de klassenteams en MT.
- Training van medewerkers bestuursbureau, van ICT en van het GMT.
- Versterken van de communicatie tussen klassenteams, en tussen MT en GMT.

Volgens planning zal ook voor de GMR deze training nog worden verzorgd.

Verder heeft een studiedag plaatsgevonden waar het bestuur, GMT en teamleiders een werkwijze hebben afgesproken voor de overlegstructuur onderling en richting organisatie.

Het CvB heeft, samen met de stafmedewerker Communicatie, de diverse scholen bezocht en toelichting gegeven over de communicatie binnen de stichting, en over de thema's van de bestuurlijke agenda.

Harmonisatie van de inhoud en lay-out van de schoolgidsen heeft plaatsgevonden.

Verbetering/vernieuwing van de website van de scholen en van de onderwijsgroep staat nog op de agenda; dit als uitwerking van een op te stellen algemeen communicatie.

3.6 Ontwikkelingen ICT

Net als voorgaande jaren waren ook in 2019 onderhoudswerkzaamheden een belangrijke taak voor de medewerkers ICT. Dit betekent het ondersteunen van gebruikers, vervangen van oude apparatuur, het oplossen van storingen, het ingang zetten van kleinere wijzigingen. Daarnaast waren er nog specifieke projecten die de aandacht vroegen:

Het jaar 2018 stond vooral in het teken van de omzetting van de verschillende netwerken die binnen Onderwijsgroep Punt Speciaal werden gebruikt, naar één nieuw netwerk. In 2019 lag de focus op een vergelijkbare inrichting t.b.v. iPads, en met een nieuwe help-desk applicatie. In 2019 zijn er nog relatief veel vragen over werken met office 365 in het nieuwe netwerk. Daarnaast is er in 2019 gewerkt aan een meer efficiënte oplossing voor de medewerkers die op meerdere onderwijslocaties werken.

Voor de (her)huisvesting van een aantal groepen leerlingen in het reguliere onderwijs (VO en PO), is een ICT-structuur ingericht die onderdeel is en daarmee dezelfde faciliteiten biedt als die van de overige onderwijslocaties van Onderwijsgroep Punt Speciaal.

In het kader van de AVG zijn noodzakelijke wijzigingen doorgevoerd in toegankelijkheid en zijn rechten opnieuw ingericht.

Ook zijn in 2019 verder stappen gezet in de inrichting van ParnasSys, en onderliggende systemen, en de uitbreiding van toegang en rechten in deze applicatie ten behoeve van het nieuwe ouderportaal (Social schools).

In 2019 is eveneens een keuze gemaakt om over te stappen naar één aanbieder voor print- en kopieermachines: Canon. In 2020 zullen de machines worden vervangen/geplaatst.

3.7 Opbrengsten c.q. instroom-uitstroom

In- en Uitstroom leerlingen schooljaar 2018/2019

	SO CAT.1	SO CAT.2	SO CAT.3	VSO CAT.1	VSO CAT.2	VSO CAT.3
Instroom						
Instroom extern	51	14	21	53	18	19
Instroom plaatsbekostiging	-	2	-	-	8	-
Instroom vanuit eigen SO	-	1	-	18	9	14
Totaal instroom	51	17	21	71	35	33
Uitstroom						
Uitstroom naar andere PO school	9	8	2	2	-	-
Uitstroom naar eigen VSO	31	10	7	1	-	-
Uitstroom naar andere VSO school	15	6	5	3	2	4
Uitstroom naar VO school	4	2	-	10	3	-
Uitstroomprofiel vervolgonderwijs	-	-	-	-	-	-
Uitstroomprofiel arbeidsmarkt gericht	-	-	-	13	-	-
Uitstroomprofiel dagbesteding	-	-	-	51	13	26
Overig (overlijden, crisisopname etc.)	-	2	3	6	3	3
Totaal uitstroom	59	28	17	86	21	33

SO CAT.1: aantal leerlingen speciaal onderwijs bekostigd in categorie 1 (laag)

SO CAT.2: aantal leerlingen speciaal onderwijs bekostigd in categorie 2 (midden)

SO CAT.3: aantal leerlingen speciaal onderwijs bekostigd in categorie 3 (hoog)

VSO CAT.1: aantal leerlingen voortgezet speciaal onderwijs bekostigd in categorie 1 (laag)

VSO CAT.2: aantal leerlingen voortgezet speciaal onderwijs bekostigd in categorie 2 (midden)

VSO CAT.3: aantal leerlingen voortgezet speciaal onderwijs bekostigd in categorie 3 (hoog)

3.8 Opbrengsten afzonderlijke scholen

SO-VSO Mikado

In 2019 is er vervolg gegeven aan de implementatie van LeerKRACHT speciaal om te komen tot zelfverantwoordelijke teams. Na het inzetten van scholing voor de methode LeerKRACHT speciaal is het vervolg nu om e.e.a verder te implementeren. Hiervoor zal een kader ontwikkeld worden waarbinnen deze zelfverantwoordelijke teams functioneren.

Binnen het managementteam is scholing gevolgd om de nieuwe rol binnen de organisatie vorm te geven. Door een teamleider wordt de opleiding schoolleider Basis-bekwaam volbracht. Door een teamleider zijn bijeenkomsten gevolgd in het kader van 'Ontsoekeld leiderschap'.

Na een ingrijpend incident is een op maat gericht aanbod ontwikkeld voor traumaverwerking voor medewerkers met onder andere traumaverwerkingsgesprekken, begeleiding, ondersteuning van het CCE. Met samenwerkingspartner dichterbij Dichterbij is de samenwerking verstevigd in EKEP: 1 kind 1 plan.

Een belangrijk speerpunt van Mikado is het verder ontwikkelen van arbeidstoeleiding door:

- De inhoud van de praktijkvakken op school aan te laten sluiten op LOL en stage.

- Het oefenen van zelfstandig reizen naar en van huis, praktijk- of stageplaatsen. Hierdoor kunnen leerlingen op meerdere plaatsen hun vaardigheden oefenen.
- Leerlingen voor te bereiden op arbeid en op te leiden via het fasen-model voor arbeidstoeleiding: De Gouden route.

In 2019 zijn de voorbereidingen met betrekking tot het Kind Expertise Centrum (KEC) voortgezet. Ook is de verhuizing van het SO naar een reguliere basisschool (die in het voorjaar van 2020 plaats vindt) voorbereid. Op huisvestingsgebied zijn ook voorbereidingen getroffen voor de verbouwing in het VSO die door gemeente, samen met school wordt gefinancierd.

Tot slot is er in 2019 een werkverdelingsplan opgesteld en enquête gehouden onder de collega's.

Werkenrode School

Werkenrode School heeft in 2019 diverse veranderingen ondergaan in de samenstelling van het MT. Na een periode met 1 directeur en 2 teamleiders voor de gehele school werd in maart de vacature teamleider leerroute 4-5 ingevuld en ook de teamleider voor de Waag gerealiseerd. Per 1 oktober is de directeur vertrokken; deze vacature is ingevuld per 1 november.

Met de implementatie van methode leerKracht is er binnen WRS meer verantwoordelijkheid komen te liggen binnen de diverse teams. Hierin zijn er nog verbeterpunten en zijn er vragen over de borging van vaste afspraken. Daarom wordt dit traject ook in 2020 nog begeleid.

In schooljaar 2019 is gebleken dat de pilot van de entreeopleiding "MBO 1 op maat" verder vorm gegeven kan worden. 8 leerlingen behaalden het MBO1 diploma. Hiervan stroomden 2 leerlingen rechtstreeks door naar een MBO2 opleiding. Ook voor schooljaar 2019-2020 zijn 7 leerlingen ingeschreven voor het MBO1 traject en 1 leerling gestart met MBO2. Deze opleiding wordt in samenwerking met ORGB gestalte gegeven.

De schakelklas heeft zijn plek gevonden in de school. Er zijn mogelijkheden gecreëerd voor de leerlingen om te kunnen deelnemen aan de praktijkvakken onder de vooropgestelde randvoorwaarden. De samenwerking met de collega's en afstemming in het aanbod zijn hierin bepalend of het een succes kan worden of niet. Eind 2019 heeft er een evaluatie plaatsgevonden van de schakelklas onder alle medewerkers van de school. Hieruit zijn 3 speerpunten gekomen waaraan komend schooljaar gewerkt wordt.

Er is een uitwisseling tot stand gekomen tussen PRO-VSO op diverse gebieden. AVO en praktijk ontmoeten elkaar en delen expertise. Er is tevens een start gemaakt met de implementatie van de 'gouden route' in samenwerking met andere PS scholen.

De leerroute 5-6 heeft in 2019 invulling gegeven aan samenwerking met Montessori College door gezamenlijke projecten te realiseren, b.v. toneelvoorstellingen samen met leerlingen van Montessori en een EHBO cursus voor de leerlingen binnen het profiel Dienstverlening en Producten. Een leerling heeft deelgenomen aan keuzevakken binnen het Montessori College.

In het kader van een veilige schoolomgeving is er geïnvesteerd in een afgebakend schoolterrein, waardoor de huisregels beter opgevolgd kunnen worden en leerlingen een herkenbaar schoolplein ervaren en zich prettiger voelen op dit schoolterrein. In 2019 is een rookvrije school gerealiseerd. Leerlingen mogen het schoolterrein niet verlaten en derhalve is roken door leerlingen verboden. In november 2019 ontving de Werkenrode School de gouden schaal van de GGD voor gezonde schoolkantine. Daarnaast is er een goede samenwerking met de GGD over alle facetten binnen de gezonde school.

St. Maartenschool

In 2019 hebben er ook op de St. Maartenschool enkele wisselingen in het management plaatsgevonden. Zo is de directeur overgestapt naar een andere locatie binnen Onderwijsgroep Punt Speciaal en is er gestart met een directeur onderwijs voor de SO leerlingen in regio Nijmegen. Hier vallen de locaties St. Maartenschool en Talita Koemi onder. Hierdoor ontstond er ook een plek voor een nieuwe teamleider op de St. Maartenschool.

Met een deels nieuw managementteam is er gestart met het verdiepen en verbeteren van de kwaliteitscyclus. Het schoolplan is in een nieuw jasje gehesen en in gezamenlijkheid met het team tot stand gekomen.

Het afgelopen jaar heeft het team van de St. Maartenschool een doorontwikkeling gemaakt op het professioneel gedrag van de medewerkers. De methodiek van leerKRACHT is uitgebouwd tot een vaste werkwijze. We willen ons op deze koers verder blijven ontwikkelen.

Naast de professionalisering van het team is er, in samenwerking met de gemeentes uit het Rijk van Nijmegen en het Samenwerkingsverband Stromenland, hard gewerkt aan de capaciteitsfinanciering waarmee de financiële ondersteuning van de zorg en begeleiding van de leerlingen geborgd is. Deze werkwijze blijkt succesvol en biedt mooie mogelijkheden voor de toekomst.

Tot slot hebben wij met een aantal ketenpartners mooie plannen gerealiseerd. Zo is er een start gemaakt met de eerste leerlingen in Cuijk die les krijgen op de locatie van SBO De Wingerd. Verder hebben we in onze samenwerking met TVN een nieuwe manier van het organiseren van de verpleegkundige zorg kunnen opzetten. En het plan is ontwikkeld om in het nieuwe schooljaar met een groep van Driestroom op de locatie van de St. Maartenschool een intensief aanbod voor zorg en onderwijs te gaan oprichten voor leerlingen met ernstige meervoudige beperkingen.

Brede zorgschool De Cambier

2019 was voor de Cambier een bijzonder jaar. Reorganisatie in het managementteam, opmaat naar het project so sbo samenwerking in Tiel en inspectiebezoek op SO en VSO. De samenwerking tussen de SO scholen in het Tielse verloopt goed en biedt kansen voor leerlingen en medewerkers. Tijdens het bezoek van de onderwijsinspectie werd de school zeer positief beoordeeld.

Daarnaast is in 2019 ook bij

de Cambier het Stichtingsbrede project leerKRACHT speciaal opgestart en heeft een vertaling plaatsgevonden van al onze plannen, projecten en speerpunten in een ambitieus nieuw schoolplan. Onderwijsinhoudelijk zijn de gestelde doelen vrijwel volledig gerealiseerd en zijn we zeker tevreden over de behaalde opbrengsten.

In 2019 jaar zagen we ook dat onze school te maken kreeg met forse leerlingen groei. Daarvoor moesten we midden in de zomer onze ruimteverdelingsplannen bijstellen, een paar kleine verbouwingen realiseren om in september goed verder te kunnen werken. De personele bezetting was op tijd rond en we zijn blij met de structurele invulling die we op een aantal plaatsen hebben kunnen maken met sterke nieuwe collega's. Een van de aspecten hierbij is de samenwerking met het praktijkonderwijs, waar we in het nieuwe schooljaar concreet mee willen gaan samenwerken in het belang van leerlingen van beide scholen.

De Kom

Na het inzetten van scholing voor de methode LeerKRACHT speciaal is het vervolg nu om e.e.a verder te implementeren. Hiervoor zal een kader ontwikkeld worden waarbinnen deze zelfverantwoordelijke teams functioneren. De teamleiders zijn geschoold op de methode

LeerKRACHT speciaal voor teamleiders, waardoor een betere begeleiding van de teams kan worden gerealiseerd. Door de teamleiders zijn ook bijeenkomsten gevolgd in het kader van 'ontsokkeld leiderschap'. Daarnaast is ingezet op ontwikkeling van professioneel gedrag d.m.v. dialoog en scholing.

Arbeidstoeleiding is verder ontwikkeld door de inhoud van de praktijkvakken op school aan te laten sluiten op LOL en stage. Dit proces is in volle gang. Er lopen momenteel verschillende pilots om nieuwe methodes uit te testen. Er is een start gemaakt om de nieuwe leerlijnen te implementeren. Ook is het portfolio geïmplementeerd. Verder is het vervoer naar praktijk- of stageplaatsen geregeld waardoor leerlingen op meerdere plaatsen hun vaardigheden kunnen oefenen. De leerlingen worden voorbereid op arbeid via het fasen-model voor arbeidstoeleiding: De Gouden route.

Voor de integratie en samenwerking met regulier onderwijs geldt dat voor het Pax Christi College en De Laak de integratie en participatie van De Kom-klassen waar mogelijk wordt uitgebreid. De leerlingen en leerkrachten van beide scholen werken vaker samen en leren op deze manier van elkaar. Kennis en ervaringen kunnen zo uitgewisseld worden.

Voor SBO De Dijk en BO De Kubus geldt dat de integratie en participatie van De Kom met andere scholen in Druten is uitgebreid met het organiseren van gelegenheden waar personeel van de drie scholen elkaar kunnen ontmoeten, zoals het bij elkaar in de scholen kijken, carnaval, vastenproject. Voor Linawijs geldt dat grote stappen zijn gezet. Eén teamleider heeft zich hier voor een aantal uren per week op toegelegd. Er wordt hard gewerkt aan een beleidsstuk waarin vastgelegd is hoe het onderwijs/zorg aanbod binnen Linawijs vormgegeven wordt en wie welke taken en verantwoordelijkheden heeft. In dit beleidsstuk worden de kwaliteitsgebieden en standaarden van het onderzoekskader van de inspectie verwerkt.

Talita Koemi

Het jaar 2019 heeft vooral in het teken gestaan van:

- Rust en stabiliteit creëren in het managementteam.
- Zorgen voor rust, stabiliteit en onderling vertrouwen in het team.
- Starten met de methode LeerKRACHT Speciaal.
- Oplossingen zoeken voor de knelpunten rondom huisvesting.

Begin 2019 heeft de directeur zijn werkzaamheden neergelegd en zijn de twee teamleiders vertrokken. Tot de zomervakantie zijn de directietaken door 2 collega-directeuren waargenomen, en kon zowel voor het SO als voor het VSO een nieuwe teamleider benoemd worden. Na de zomervakantie is ook de directiefunctie nieuw ingevuld met een directeur SO voor Talita Koemi in combinatie met Maartenschool. Deze functie is aangevuld door een tijdelijke directeur VSO Talita Koemi. Een compleet nieuw MT dat heeft moeten wennen aan elkaar en aan Talita Koemi, en over en weer. We mogen constateren dat er met elkaar de zo gewenste rust en stabiliteit gevonden kon worden.

In januari 2019 is het scholingstraject "LeerKRACHT Speciaal" opgestart. Een prettige werksfeer, meer vertrouwen in elkaar en tijd hebben om over onderwijs te praten zijn de gehoopte en gewenste opbrengsten van dit traject, naast de kwaliteit van het onderwijs en de rol van de leerkracht waar dit traject voor staat.

Ook het schoolplan/jaarplan is in een andere vorm gegoten en volgens de methodiek LeerKRACHT Speciaal komt dit onderwerp regelmatig terug binnen het MT.

Het leerlingenaantal blijft groeien. Er is vooral grote aanwas van zeer jonge SO leerlingen. Dit zorgt voor grote knelpunten in de huisvesting binnen het bestaande gebouw. Tijdens dit schooljaar 2019/2020 is er een extra SO groep opgestart om alle aangemelde leerlingen ook onderwijs te kunnen bieden. Er is een werkgroep huisvesting bestaande uit alle geledingen van de organisatie opgestart die de opdracht heeft om diverse oplossingen te bedenken voor de korte- en middellange termijn. Duidelijk is dat er een oplossing beschikbaar moet zijn m.i.v. schooljaar 2020-2021. Op moment van schrijven is duidelijk dat die oplossing daadwerkelijk gevonden is. Twee SO groepen gaan het schooljaar 2020/2021 onderwijs krijgen in de nabij gelegen locatie van SBO De Windroos.

A4. MIDDELENMANAGEMENT

4.1. Financiën en kengetallen op balansdatum

Het resultaat over kalenderjaar 2019 is € 767.526 positief ten opzichte van de begroting € 118.204 positief. Het verschil tussen de begroting en de realisatie in 2019 heeft als belangrijkste oorzaak de in 2019 ontvangen bekostiging voor de eenmalige uitkeringen in februari 2020. Uit de onderhandelingen voor de nieuwe CAO volgde een eenmalige uitbetaling die met ingang van 1 augustus 2019 in had moeten gaan. Deze eenmalige uitkering heeft echter pas plaatsgevonden in 2020 terwijl de hiervoor beschikbaar gestelde bekostiging al in 2019 is uitgekeerd aan de besturen. We hebben daarom een bestemmingsreserve gevormd van € 611.000 om deze kosten in 2020 te kunnen dekken.

Daarnaast is de reorganisatievoorziening eind 2019 opnieuw beoordeeld. Vanwege het eerdere vertrek van medewerkers en vanwege bijstelling van de verwachte datum van uitdiensttreding van medewerkers, is de vrijval uit de voorziening € 223.000

Het genormaliseerde resultaat is dus € 66.500 negatief. Voor een verdere analyse verwijzen we naar paragraaf 4.2.

Het resultaat 2019 ten opzichte van de begroting 2019 en het resultaat 2018 wordt in de volgende paragraaf toegelicht. In deze paragraaf is weergegeven hoe de balansposten zich hebben ontwikkeld en worden de kengetallen als solvabiliteit, liquiditeit e.d. toegelicht.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa dalen in waarde. Dit is het gevolg van de afschrijvingen over het gebouw van Talita Koemi. De investeringen in dit gebouw worden over een looptijd van 40 jaar afgeschreven. De boekwaarde daalt hierdoor. De investeringen die in 2018 gedaan zijn in gebouwen en terreinen betreffen aanpassingen bij De Talita Koemi en De Cambier om het gestegen aantal leerlingen te kunnen huisvesten en aanpassing vanwege de gewijzigde eisen van de doelgroep. Daarnaast zijn op enkele scholen de screens vervangen.

De investeringen in inventaris en apparatuur zijn vooral investeringen in ICT (computers en HD-borden) en in mindere mate (aangepast) meubilair. Dit betreffen vervangingsinvesteringen waarbij we het laatste jaar wel een wijziging in apparatuur zien. Er wordt vaker gekozen voor bijvoorbeeld tablets in plaats van computers voor de leerlingen. Deze zijn conform de begroting uitgegeven.

Vorderingen

De vorderingen zijn toegenomen ten opzichte van 2018 (met € 150.000). Belangrijkste oorzaak is de vordering op de gemeente Nijmegen inzake de subsidie op arbeidstoeleiding (ESF middelen) van circa € 263.000 die vorig jaar € 196.000 bedroeg en was opgenomen onder de overige vorderingen. Daarnaast zijn de facturen voor passende kinderopvang (Driestroom) pas laat verstuurd in 2019 en zijn twee gemeentes dit jaar relatief laat met het betalen van de bijdrage voor de gymlokalen.

Liquide middelen

De liquide middelen nemen in 2019 toe met circa € 866.500. Belangrijkste oorzaak hiervoor is de eenmalige rijksvergoeding van € 611.000. In februari 2020 zal deze eenmalige uitkering aan het

personeel worden uitgekeerd waardoor de liquide middelen weer dalen naar het niveau van 2018. Voor details verwijzen we naar het kasstroomoverzicht.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen neemt toe met € 767.526. Dit is het gevolg van het positieve resultaat 2019, verder toegelicht in paragraaf 4.2.

Het resultaat is als volgt verdeeld over de verschillende posten binnen het eigen vermogen:

- € 161.875 is toegevoegd aan de algemene reserve.
- € 611.000 is toegevoegd aan de bestemmingsreserve eenmalige uitkering CAO ter dekking van de eenmalige uitkering die in februari 2020 aan onze medewerkers wordt uitbetaald.
- € 21.324 is onttrokken aan de bestemmingsreserve 'Nulmeting'. Deze bestemmingsreserve is gevormd in verband met de systematiek van investeren en afschrijven welke begin 2006 is ingevoerd. Vanaf 1 januari 2006 worden de investeringen niet meer ten laste van een voorziening gebracht, maar geactiveerd. Gedurende de verwachte levensduur wordt er afgeschreven op deze activa. Aangezien deze inventarisatie van de activa per 1 januari 2006 gebaseerd is op schattingen, is destijds bepaald dat tegenover deze activering een bestemmingsreserve moest worden gevormd. Naarmate er meer wordt afgeschreven op deze activa van voor 2006 zal ook de bestemmingsreserve verminderen.
- € 61.790 is onttrokken aan de bestemmingsreserve BAPO die is gevormd om de gespaarde BAPO die wordt opgenomen te bekostigen. Daarnaast valt er € 85.444 vrij uit deze reserve omdat medewerkers uit dienst zijn gegaan zonder aanspraak te maken op hun gespaarde BAPO.
- € 1.526 is onttrokken aan de bestemmingsreserve nieuwbouw. Dit betreft het saldo van de opbrengsten en kosten voor de huisvesting van de Talita Koemi die de gemeente Nijmegen heeft door gedecentraliseerd. De kosten betreffen afschrijvingen, rente, onderhoud, verzekering en OZB.
- € 82.137 is gedoteerd aan de bestemmingsreserve werkdrummiddelen die niet bij alle scholen in hun geheel zijn besteed. Deze middelen zullen in overleg met de MR van de betreffende school in 2020 en volgende jaren worden besteed.

Voorzieningen personeel

De voorzieningen voor personeel betreffen de voorzieningen voor gespaarde uren duurzame inzetbaarheid, ziek uit dienst, jubileumuitkering, spaarverlof en voorziening reorganisatie.

De voorziening "duurzame inzetbaarheid" is gevormd voor de medewerkers die (conform cao) hebben aangegeven hun uren voor drie of vijf jaar te sparen. Er wordt alleen gespaard indien hieraan ook een contract ten grondslag ligt op basis waarvan wordt gespaard en in de toekomst opgenomen. Er is door 13 medewerkers gespaard.

De voorziening "ziek uit dienst" betreft een voorziening voor medewerkers die per 31 december van het verslagjaar ziek of arbeidsongeschikt zijn, en als gevolg daaraan zeer waarschijnlijk ziek uit dienst gaan. De voorziening is gevormd voor de verplichte loonbetaling gedurende de periode van ziekte of arbeidsongeschiktheid. Met de invoering van de Wet Werk en Zekerheid is het tevens verplicht deze medewerkers een transitievergoeding te betalen op het moment dat zij na twee jaar ziek uit dienst gaan. Deze voorziening is vrij moeilijk te voorspellen omdat niet altijd het ziekteverloop duidelijk is en de kosten per medewerker relatief hoog zijn.

De voorziening “jubilea” is gevormd ter dekking van de kosten van jubileumgratificaties die op grond van de CAO dienen te worden betaald. Daarbij wordt rekening gehouden met de datum van indiensttreding, leeftijd van betrokkene(n), blijfkanspercentage – welke is toegepast conform PO raad model- en een uitkering bij 25 en 40 jarig jubileum conform de CAO.

De voorziening “spaarverlof” neemt de komende jaren af vanwege het feit dat medewerkers hun gespaarde uren aan het opmaken zijn. Er is nog één medewerker die spaaruren opbouwt.

De voorziening “reorganisatie” betreft een voorziening voor vertrekbevorderende maatregelen en aanpassingen in de managementstructuur. In 2019 heeft een vrijval plaats gevonden van € 223.000. Medewerkers zijn eerder uit dienst gegaan en hebben geen of beperkt gebruik gemaakt van deze voorziening. De resterende voorziening is met name gevormd vanwege de aanpassingen in de managementstructuur en de daarbij behorende kosten.

Voorziening groot onderhoud

Met ingang van 1 januari 2015 is het buitenonderhoud gedecentraliseerd. Naar aanleiding hiervan is er in schooljaar 2015/2016 een inventarisatie van het onderhoud en een meerjarenonderhoudsplan opgesteld. Omdat deze onderhoudskosten sterk fluctueren is ervoor gekozen om een egalisatievoorziening te vormen. In schooljaar 2018/2019 is opnieuw een inventarisatie gedaan waarbij we rekening hebben gehouden met de verduurzamingseisen die nieuwe wetgeving stelt aan onze gebouwen. Hierbij rekenen we ook op een bijdrage vanuit de gemeenten om deze kosten te dekken. Deze voorziening is nog niet aangepast aan de nieuwe richtlijnen. Er wordt gebruik gemaakt van de overgangsregeling.

Langlopende schulden

De post langlopende schulden betreft de schuld aan het Ministerie van Financiën (schatkistbankieren) inzake de lening die is afgesloten voor de bouw van de Talita Koemischool in Nijmegen.

Kortlopende schulden

De kortlopende schulden nemen toe met € 333.000. Deze toename is men name het gevolg van de vooruit ontvangen subsidie van OC&W van € 250.000 inzake Samen opleiden (samenwerking met de HAN en een aantal PO en SO besturen in de regio). Doelstelling is meer studenten een opleidingsplek te bieden, juist ook in het speciaal onderwijs, zodat studenten beter voorbereid zijn op leerlingen met een specifieke ondersteuningsvraag en wij als speciaal onderwijs ook in beeld zijn bij deze studenten als werkgever. Onderwijsgroep Punt Speciaal is penvoerder van dit project.

Daarnaast hebben veel samenwerkingsverbanden de groeibekostiging in het najaar van 2019 overgemaakt voor heel schooljaar 2019/2020. Een deel hiervan is dus voor 2020 gereserveerd. De crediteuren zijn daarentegen weer wat lager dan in 2018. Dit zijn met name facturen van partnerinstellingen (Pluryn, 's Heerenloo en de St. Maartenskliniek) die het ene jaar net voor en het volgende jaar net na de jaarwisseling worden ontvangen en betaald.

Kengetallen

Met betrekking tot solvabiliteit, kapitalisatiefactor, liquiditeit, rentabiliteit en weerstandvermogen vermelden wij onderstaand de kengetallen. Als vergelijking zijn (indien beschikbaar) de landelijk gemiddelde cijfers opgenomen uit 2018.

Solvabiliteit

De solvabiliteit geeft de verhouding tussen eigen en vreemd vermogen aan en verschaft dus inzicht in de financieringsopbouw. De solvabiliteit geeft ook aan in hoeverre de instelling op langere termijn aan haar verplichtingen kan voldoen.

Definitie 1: Eigen vermogen gedeeld door het totale vermogen

Definitie 2: Eigen vermogen en voorzieningen gedeeld door het totale vermogen

	Definitie 1	Definitie 2
2018	58,3%	71,2%
2019	59,5%	71,3%
Landelijk gemiddelde (V)SO en SBO	60,6%	71,8%

Definitie 2 van de solvabiliteit geeft aan dat 71% van het totale vermogen uit eigen vermogen en reserves en voorzieningen bestaat, hetgeen inhoudt dat 29% van het totale vermogen gefinancierd wordt met vreemd vermogen.

Voor Punt Speciaal is dit moeilijk vergelijken met het landelijk gemiddelde door de langlopende lening die is afgesloten om de nieuwbouw van de Talita Koemi te kunnen bewerkstelligen. Talita Koemi is gevestigd in Nijmegen en in deze gemeente is de gehele huisvesting doorgedecentraliseerd naar de schoolbesturen. In andere gemeentes is dit niet zo en daar zal dus gemiddeld genomen minder vreemd vermogen nodig zijn voor huisvesting.

Uit deze cijfers kan worden geconcludeerd dat de vermogenspositie van Onderwijsgroep Punt Speciaal goed is: Onderwijsgroep Punt Speciaal is duidelijk in staat om aan haar verplichtingen op langere termijn te voldoen.

Weerstandvermogen

Het weerstandvermogen geeft weer in hoeverre de stichtingen in staat zijn om risico's en calamiteiten op te vangen.

Definitie 1: Eigen vermogen gedeeld door totale baten

Definitie 2: Eigen vermogen min de materiële vaste activa gedeeld door totale baten

Definitie 3: Eigen vermogen min de materiële vaste activa plus hypothecaire lening gedeeld door totale baten

	Definitie 1	Definitie 2	Definitie 3
2018	38,0%	14,9%	23,4%
2019	41,2%	18,1%	26,3%
Landelijk gemiddelde (V)SO en SBO	38,0%		
Gewenst weerstandvermogen			20%

Het bestuur heeft, mede gezien de positie van de huisvesting in Nijmegen, zelf het gewenste weerstandsvermogen bepaald. Deze is ook weergegeven in bovenstaande tabel. Hieruit wordt duidelijk dat het vermogen van Onderwijsgroep Punt Speciaal zich boven het gewenste weerstandsvermogen bevindt; een deel hiervan is gereserveerd voor CAO-lasten in toekomstig jaar.

Liquiditeit

De liquiditeit geeft aan in hoeverre de instelling op korte termijn aan zijn verplichtingen kan voldoen.

Definitie: De verhouding tussen de vlottende activa (liquide middelen, vorderingen en voorraden) en de kortlopende schulden.

2018	4,1
2019	4,0
Landelijk gemiddelde (V)SO en SBO	4,1

De liquiditeitsratio geeft aan dat 4,1 keer kan worden voldaan aan de uitstaande kortlopende schulden.

Rentabiliteit

De rentabiliteit geeft aan of er sprake is van een positief dan wel negatief bedrijfsresultaat in relatie tot de totale baten.

Definitie: Netto resultaat (inclusief financiële baten en lasten) gedeeld door de totale baten

	regulier	genormaliseerd
2018	2,7%	2,7%
2019	2,7%	-0,2%
Norm	0%-5%	0%-5%

De streefwaarde voor de rentabiliteit ligt op nul. We beogen namelijk over de jaren heen per saldo geen winst of verlies te realiseren.

4.2. Analyse resultaten 2019

Algemeen

Het resultaat is € 767.526 positief (2018 € 763.502 positief) ten opzichte van de begroting € 118.204 positief. Zoals aangegeven in paragraaf 4.1 is het genormaliseerd resultaat in 2019 € 66.200 negatief (2018: 190.000 positief). De normalisatie betreft de volgende posten:

- De eenmalige uitkering i.v.m. de CAO in 2019 (€ 611.000)
- De vrijval van de reorganisatievoorziening (€ 223.000)

Voor een toelichting hierop verwijzen we naar paragraaf 4.1 eerste alinea.

Per onderwijseenheid zit het genormaliseerd resultaat er als volgt uit:

<i>Onderwijseenheid</i>	<i>Gerealiseerd 2019</i>	<i>Begroot 2019</i>	<i>Gerealiseerd 2018</i>
Talita Koemi	164.389	15.608	213.356
De Kom	90.241	8.757	310.008
De Cambier	-137.045	27.715	132.016
St. Maartenschool	-46.995	-22.394	-38.343
Werkenrodeschool	-65.248	-5.113	283.574
Mikado	77.574	160.342	234.432
Partner Passend Onderwijs	-116.053	-5.522	-61.569
Flexpunt	-21.425	-44.104	-150.757
Projecten	60.906	12.222	42.190
ICT	-6.812	3.322	-170.015
Bestuursbureau	-65.724	-32.629	-31.390
Totaal	-66.192	118.204	763.502

Hierna volgt een toelichting van het resultaat per onderwijseenheid. Hierbij geldt dat de hogere inkomsten van OCW worden gecompenseerd door gemiddeld hogere salariskosten (pensioenpremie en de eenmalige uitkering). Verder blijkt in de begroting 2019 de inkomsten Werkdrukmiddelen per abuis dubbel begroot.

De **Talita Koemi** realiseert in 2019 een positief resultaat van € 164.389 tegenover een begroting van € 15.608 positief. Dit positieve resultaat heeft een aantal oorzaken:

1. De groeibekostiging in 2019 (als gevolg van het aantal leerlingen op 1 januari 2019) € 34.000 was hoger dan begroot. Daarnaast zijn er voor het eerst ook inkomsten uit EMB gerealiseerd (€ 16.000). Dit in verband met het aantal EMB leerlingen in schooljaar 2019/2020.
2. De inkomsten door decentralisatie huisvesting en de verhuurinkomsten zijn € 66.000 hoger dan begroot. Daar staat tegenover dat er meer moet worden schoongemaakt (vanwege het gebruik door de BSO). Daarnaast is de dotatie aan de onderhoudsvoorziening gestegen vanwege de herbeoordeling van de onderhoudsvoorziening waarbij rekening is gehouden met de duurzaamheidseisen. In totaal zijn de huisvestingskosten € 29.000 hoger.
3. De detacheringinkomsten zijn € 106.000 hoger dan begroot. De detachering (naar het ROC en Pluryn) is onverwacht langer doorgezet dan oorspronkelijk afgesproken. Deze functies zijn beperkt terug ingezet via Flexpunt waardoor de personele lasten (€ 40.000) gestegen zijn.

4. Tot slot zijn de overige instellingslasten wat lager dan begroot. De externe administratieve kosten voor ESF vallen € 10.000 lager uit omdat we meer zelf administreren. Daarnaast is ook de geplande video (waarin ouders en leerlingen een indruk krijgen van de Talita Koemi) niet doorgegaan en zijn ook een aantal andere PR activiteiten niet doorgegaan waardoor de PR kosten € 10.000 lager zijn.

De Kom heeft in 2019 een positief resultaat gerealiseerd van € 90.241 tegenover een begroting van € 8.757. Het verschil van € 81.500 positief heeft een aantal oorzaken:

1. De inkomsten uit detachering (re-integratie traject) zijn € 14.000 hoger dan begroot evenals de groeitelling (als gevolg van het hoger aantal leerlingen op 1 februari 2019). In totaal zijn de inkomsten hierdoor € 24.000 hoger dan begroot. Echter zijn de inkomsten voor de werkdrukmiddelen (€ 31.000) dubbel begroot in 2019.
2. De externe personeelslasten zijn € 95.000 lager dan begroot. Aan extra personele inhuur vanuit de bekostiging EMB middelen is € 135.000 minder uitgegeven. Dit is gedeeltelijk opgevangen door eigen personeel waardoor de inhuur van Flex medewerkers met € 45.000 is gestegen.
3. De Kom heeft in 2019 € 16.000 minder uitgegeven aan scholing dan is begroot. Dit komt mede doordat de scholing intern wordt gevolgd.
4. In negatieve zin valt de hogere dotatie aan de onderhoudsvoorziening op waarbij rekening is gehouden met de duurzaamheidseisen. Deze valt voor De Kom nog extra zwaar uit vanwege de overtollige m2.

De Cambier realiseert in 2019 een negatief resultaat van € 137.045 tegenover een begroting van € 27.715 positief. Het negatieve resultaat heeft een aantal oorzaken:

1. De Cambier heeft in 2019 te maken gehad met een forse groei van het aantal leerlingen. De groeibekostiging was hierdoor ook circa € 41.000 hoger dan begroot. Dit is echter onvoldoende om een nieuwe klas te starten, wat gezien de leerlingaantallen wel noodzakelijk was. Gezien het positieve resultaat van het boekjaar 2018 is het voorstel gedaan om de extra personele kosten van circa € 85.000 uit de reserves te financieren. Dit voorstel is door de RvT aangenomen.
2. Omdat De Cambier relatief meer leerlingen bedient met een EMB achtergrond steeg ook de EMB bekostiging met € 11.000. Hiervoor werd externe ondersteuning ingehuurd bij 's Heerenloo waardoor de kosten van extern personeel stegen.
3. In de begroting was rekening gehouden met inkomsten vanuit het SWV BEPO van € 15.000. Dit betrof de bijdrage aan het project onderwijs naar zorg en de bijdrage aan de expertise inzet. Beide bedragen zijn niet toegekend. Mede i.v.m. de financiële positie van BEPO. Daarnaast zijn ook hier de inkomsten voor werkdrukmiddelen (€ 26.000) dubbel begroot.
4. In het kader van "geld volgt leerling" is er per saldo € 11.000 betaald aan de PI school voor een leerling die is overgeplaatst naar die school.
5. De personele lasten personeel zijn € 122.000 hoger dan begroot. Zoals aangegeven is er meer personeel ingezet op De Cambier dan begroot vanwege de stijging van het aantal leerlingen. Hierdoor is er een extra klas opgestart.

De St. Maartenschool realiseert een negatief resultaat van € 46.995 tegenover een begroting van € 22.934 negatief. Het negatieve verschil van € 24.000 heeft een aantal oorzaken:

1. Vanwege “geld volgt leerling” is er een betaling gedaan aan Het Palet van € 36.000 waar er in de jaarrekening van 2018 € 10.000 was voorzien.
2. De groeibekostiging in 2019 (als gevolg van het aantal leerlingen op 1 januari 2019) was € 17.000 hoger dan begroot.
3. De salariskosten zijn € 120.000 lager dan begroot. Er is minder ingezet vanuit Flexpunt dan nodig was, omdat niet alle vacatures konden worden ingevuld.
4. De inhuur bij de kliniek is € 45.000 hoger dan begroot. Dit is het gevolg van het inhuren van de verpleegpost. Deze kosten moeten via de zorg worden gedeclareerd. Echter kon de St. Maartenskliniek dat niet regelen. Om nu te voorkomen dat deze zorg weg zou vallen is ervoor gekozen om dit wel door te betalen, maar tegelijkertijd met TVN Zorgt een declaratiesysteem op te zetten. Dit heeft wat langer geduurd dan gepland. Vanuit de subsidie die we van de gemeente Nijmegen hebben gekregen voor het dekken van de zorgkosten is € 31.000 van deze kosten gefinancierd.
5. De inkoop van ondersteuning bij de EMB groepen is € 15.000 hoger dan begroot. Ultimo 2018 waren echter € 45.000 van de EMB inkomsten gereserveerd voor deze verwachte hogere inzet waardoor deze kosten ruimschoots binnen de verwachting vielen.
6. De huisvestingslasten zijn € 105.000 hoger dan begroot. Dit komt door de hoger kosten van energie en water van € 82.000. Belangrijkste oorzaak hiervan is de jaarnota die we hebben gekregen van de St. Maartenskliniek over 2019. Deze is 4 keer zo hoog als in voorgaande jaren. Hierover zijn we nog in discussie, maar voorzichtigheidshalve is deze nota wel meegenomen in de kosten. Daarnaast is de dotatie aan de voorziening onderhoud € 17.000 hoger dan begroot i.v.m. de herziening van het onderhoudsplan waarbij rekening is gehouden met de duurzaamheidseisen.

De Werkenrodeschool realiseert voor 2019 een negatief resultaat van € -65.248 tegenover een begroting van - € 5.113. Het verschil van € 60.000 negatief heeft een aantal oorzaken:

1. In 2019 is het nog niet gelukt om de kosten van fysiotherapeuten, medische post en onderwijsassistenten die zorghandelingen doen te declareren bij de zorg wetten. Dit vraagt afstemming met een zorgpartij die dit met ons kan regelen aangezien wij zelf geen zorgpartner zijn voor de Jeugdwet, ZVW en WLZ. Hierdoor zijn de geschatte inkomsten van € 120.000 niet gerealiseerd. Bij de inventarisatie van de zorgactiviteiten is ook gebleken dat deze inschatting qua omvang te positief was. Derhalve is voor de begroting 2020 e.e.a. bijgesteld.
2. De inkomsten vanuit het SWV (met name vanwege de groei en de toegenomen ondersteuningsvraag van de leerling) zijn gestegen met € 92.000 ten opzichte van de begroting. Ook door het principe “geld volgt leerling” zijn € 61.000 meer opbrengsten gerealiseerd. Tot slot zijn ook de EMB inkomsten gestegen met € 10.000. Resultaat is echter dat er ook extra ondersteuning in moet worden gezet in de klassen en dat hiervoor veel extra inhuur van extern personeel heeft plaatsgevonden waardoor de kosten van extern personeel met € 148.000 zijn gestegen.
3. Wie zien ook dat er meer personeel is ingezet via Flexpunt, maar er is ook minder vast personeel beschikbaar en dus zijn de vaste salariskosten ook lager. Dit heeft dus geen effect op het resultaat.
4. De huisvestingskosten zijn gestegen. Ook bij de Werkenrodeschool speelt het hogere dotatie aan de onderhoudsvoorziening een rol. Echter zijn de jaarlijkse onderhoudskosten ruim begroot waardoor dit effect niet merkbaar is in de realisatie van 2019. De kosten van Energie en water

zijn fors lager dan begroot (€ 28.000). Hierbij moet wel de kanttekening worden geplaatst dat we voor de tweede helft van 2019 nog geen afrekening hebben ontvangen van Pluryn inzake het gas, water en licht. Hiervan hebben we een inschatting moeten maken.

5. Tot slot zijn er een aantal posten die zowel aan de inkomsten als aan de kosten kant hoger zijn dan begroot. Zo zijn bijvoorbeeld onze huurinkomsten € 15.000 hoger, maar ook de huur bij de VMBO afdeling van het Montessori College in Groesbeek zijn toegenomen omdat we daar een extra lokaal moeten huren vanwege de groei van het aantal leerlingen daar en de daling van het aantal leerlingen op de hoofdlocatie.
Ook de inkomsten van de afdeling arbeidsvoorbereiding zijn gestegen met € 20.000, de kosten hiervan zijn echter ook met € 10.000 toegenomen.

Mikado realiseert voor 2019 een positief resultaat van € 77.574 tegenover een begroting van € 160.342 positief. Het verschil van € 83.000 negatief, kan als volgt worden verklaard:

1. De impuls gelden waren in de begroting opgenomen voor € 25.000. Uiteindelijk is er maar € 15.000 aan subsidie toegekend aan Mikado.
2. Hier staat tegenover dat de inkomsten uit het SWV € 10.000 hoger zijn dan begroot. Het SWV VO-VSO Nijmegen heeft besloten de bases bijdrage voor de zorgstructuur te verhogen.
3. Het negatieve resultaat wordt voornamelijk veroorzaakt door de hogere inzet van personeel vanuit Flexpunt. Dit was nodig voor de invulling van vacatures en vanwege de complexiteit van de leerlingen.
4. Het herziene meerjaren onderhoudsplan en de dientengevolge hogere dotatie aan de onderhoudsvoorziening heeft voor Mikado geleid tot € 12.500 meer onderhoudskosten.

Partner Passend Onderwijs realiseert voor 2019 een negatief resultaat van € 116.053 tegenover een begroting van € 5.522 negatief. Dit negatieve resultaat van € 110.531 heeft een aantal oorzaken.

1. In 2019 zijn de inkomsten vanuit de samenwerkingsverbanden verder teruggelopen. Veel samenwerkingsverbanden kampen met bezuinigingsopdrachten en kopen dus minder extern in. Wat we zien is dat de vaste afspraken met het samenwerkingsverband worden nagekomen, maar dat de extra inkoop, van bijvoorbeeld "steunpunt motoriek", terug loopt. Hiervoor was € 152.000 begroot en is € 52.000 gerealiseerd.
2. Een gedeelte hiervan wordt gecompenseerd doordat een vertrekkende medewerker ook niet meer is vervangen waardoor er € 40.000 op de salariskosten wordt bespaard.
3. We hebben bovendien te maken met langdurig zieke medewerkers. De loonkosten lopen (grotendeels) door, maar er staan geen inkomsten tegenover wat betekent dat hierdoor circa € 50.000 verlies wordt geleden.

Het **Flexpunt** is vanaf 1 augustus 2015 actief. Vanuit Flexpunt vinden alle vervangingen plaats binnen Onderwijsgroep Punt Speciaal. Deze vervangingen betreffen zowel ziekte, zwangerschaps- en ouderschapsverlof, studieverlof en rechtspositioneel verlof. De inkomsten van Flexpunt bestaan uit bijdragen van de onderwijseenheden, de UWV uitkeringen voor zwangerschap en lerarenbeurzen vanuit OCW. Per onderwijseenheid is de afdracht aan Flexpunt gebaseerd op de oorspronkelijke bijdrage aan het vervangingsfonds op 1 januari 2016, vermeerderd met een opslag voor verlof dat bij het vervangingsfonds niet gedeclareerd kon worden, maar bij Flexpunt wel. Daarnaast worden de loonkosten voor Flex-medewerkers die niet worden ingezet op vervanging, maar op een tijdelijke vacature, doorbelast aan de onderwijseenheid die deze mensen inzet.

In 2019 realiseerde Flexpunt een negatief resultaat van € 21.425 ten opzichte van een begroot negatief resultaat van € 44.104.

1. Gezien de inzet van FlexPunt medewerkers op vacatures, toenemende vervanging van zwangerschapsverlof en inzet op vervanging van studieverlof is in 2019 ook meer personeel ingezet. In totaal € 700.000 waarvan € 55.600 extern werd ingehuurd. De kosten hiervan worden (indien het invulling van openstaande vacatures op de scholen betreft) doorbelast aan de scholen. Ten opzichte van de begroting is deze doorbelasting € 652.000 hoger.
2. Daarnaast was ook de vervanging voor zwangerschap hoger dan verwacht. Deze extra kosten worden gedekt door de UWV uitkeringen die we hiervoor meer hebben ontvangen (€ 50.000).
3. Ook is er meer ingezet op zij-instromers. Voor de vervanging van deze medewerkers ontvangen wij middelen van OCW (lerarenbeurs). Deze bedroegen in 2019 € 26.500.

De **projecten** hebben het boekjaar afgesloten met een positief resultaat van € 60.900 en opzichte van een begroting van € 12.200 positief.

1. Belangrijkste oorzaak is het ESF project inzake arbeidstoeleiding € 82.000 meer subsidie heeft opgebracht. Hier staat tegenover dat de bijdrage aan de collega instellingen ook iets hoger waren van begroot (€ 16.000).
2. Daarnaast zijn er kosten gemaakt voor de ontwikkeling van het onderwijs aan leerlingen met een ZMOLK achtergrond: leerlingen met een (lichte) verstandelijke beperking en moeilijk verstaanbaar gedrag. De kosten betreffen voornamelijk personele inzet (€ 34.000) omdat er op dit gebied nog veel te ontwikkelen is en weinig landelijk beschikbaar is. Deze kosten waren bij het bestuursbureau begroot onder scholingskosten (€ 20.000).

ICT heeft in 2019 € 10.000 meer kosten gemaakt van begroot vanwege de hogere kosten voor de implementatie van Social Schools.

Het **Bestuursbureau** realiseert in 2019 € 65.724 negatief tegenover een begroting van € 32.629 negatief. Belangrijkste ontwikkelingen zijn:

1. De inkomsten uit detachering zijn € 57.000 hoger dan begroot vanwege de detachering van de directeur in Tiel naar Entrea. De Salariskosten van de directie zijn daardoor echter ook € 57.000 hoger dan begroot. Daarnaast zijn de salariskosten € 103.000 hoger dan begroot vanwege de boventalligheid op de functie Directeur. Zoals ook in april bij het formatieplan aan de raad van toezicht is voorgelegd worden deze extra kosten ten laste van de reserves ontstaan in 2018 gebracht.
2. In de begroting was geen rekening gehouden met de inkomsten van LOES (een cursus ontwikkeld in samenwerking met een collega van de St. Maartenskliniek). Deze extra inkomsten van en de daarbij behorende externe inhuur leveren per saldo een bijdrage van € 10.000 aan de door ons gemaakte personele kosten.
3. De subsidie voor zijinstroom is € 30.000 lager dan begroot. Minder mensen zijn het zij-instroom traject gestart dan we hadden beoogd. Daarnaast zijn ook de MBO-4 trajecten (m.n. onderwijsassistenten die een opleiding tot leerkracht willen volgen) wat langzamer op gang gekomen dan we hadden gepland. Voor deze medewerkers hebben we bij de HAN ook een traject ingekocht waarbij onze medewerkers eerst een aantal modules krijgen aangeboden om van beide

partijen uit een besluit te kunnen nemen over het vervolgtraject. In totaal zijn de kosten voor zij-instroom en MBO-4 dus ook € 75.000 lager dan begroot.

4. Zoals weergegeven bij de projecten is er onder de scholingskosten € 20.000 begroot voor ZMOLK onderwijs. Deze kosten zijn bij de projecten geboekt.
5. Er is meer gebruik gemaakt van de seniorenregeling duurzame inzetbaarheid en ook meer duurzame inzetbaarheid gespaard dan we oorspronkelijk begroot hadden. Hierdoor zijn de personele kosten € 42.000 hoger dan begroot. Daarnaast zijn er ook meer medewerkers die hun gespaarde BAPO hebben opgenomen. Hiervoor is in het verleden een bestemmingsreserve gevormd waaraan in 2019 € 26.000 meer onttrokken is dan begroot.
6. De kosten van extern personeel zijn hoger omdat er meer ondersteuning is ingehuurd bij AREC (t.b.v. de huisvesting) en meer uren zijn ingehuurd bij PMP (t.b.v. de AVG). In totaal zijn de kosten € 27.000 hoger. Overigens is er minder ingekocht ten behoeve van bestuur en management ondersteuning zodat deze kosten grotendeels worden gecompenseerd.
7. De vrijval van de voorziening ziek uit dienst van € 121.500 was niet begroot. Deze post laat zich ook moeilijk begroten. Vorig jaar is er nog een forse dotatie geweest. Dit is erg afhankelijk van het aantal langdurig zieken op 31 december en de inschatting of deze uiteindelijk ziek uit dienst gaan.
8. Tot slot zijn de overige personeelskosten hoger dan begroot. Dit komt door de afrekening van het participatiefonds en het vervangingsfonds over 2019. Gedurende het jaar zijn deze onjuist verwerkt in de salarisberekeningen van Groenendijk voor heel Punt Speciaal. Derhalve heeft in december een correctie plaatsgevonden van deze kosten van € 48.000.

Analyse resultaten 2019 ten opzichte van 2018

Het resultaat over 2019 bedraagt € 767.526 positief tegenover € 763.502 positief over 2018. Zoals eerder toegelicht zijn er zowel in 2018 als in 2019 in het najaar nog (eenmalige) verhogingen van de bekostiging ontvangen vanuit OCW. In 2018 zijn ook de salariskosten nog in 2018 uitbetaald en was de compensatie hoger dan de gestegen salariskosten. In 2019 zijn de hogere salariskosten nog niet uitbetaald, dat gebeurt pas in februari 2020 in de vorm van een eenmalige uitkering. Dit beïnvloedt in beide jaren het resultaat positief.

In 2019 zijn er € 300.000 minder baten ontvangen. Dit is met name het gevolg van de daling van het aantal leerlingen. Hierbij moeten we er rekening mee houden dat door de t-1 bekostiging de stijging van het aantal leerlingen van 1 oktober 2018 op 1 oktober 2019 pas in schooljaar 2020/2021 zichtbaar wordt in de opbrengsten. De bekostiging is in 2018 gebaseerd op 1.108 leerlingen en in 2019 op 1.075. Dit betekent een daling van de inkomsten van € 706.000. Daarbij komt nog dat met name de Werkenrode school ten opzichte van 2018 gemiddeld meer leerlingen in de lage categorie bekostigd krijgt. Ook dit leidt tot lager inkomsten € 200.000 ten opzichte van 2018. Hier staat tegenover dat de bekostiging is gestegen vanwege de CAO afspraken. Dit leidt tot een stijging van de inkomsten van circa € 611.000.

De stijging van het budget “personeels- en arbeidsmarktbeleid” met € 130.000 is voornamelijk het gevolg van de toegekende werkdrukmiddelen. De daling van de inkomsten vanuit de samenwerkingsverbanden (€ 126.000) hangt samen met de verminderde inkoop van onze PPO medewerkers.

Ten opzichte van 2018 zijn de personele kosten gedaald met € 427.000. De personele bezetting is ten opzichte van 2018 niet heel sterk gewijzigd. De vrijval van de voorziening “reorganisatie” (€ 223.000) en de voorziening “ziek uit dienst” (€ 121.000) in 2019 verlagen echter de personele kosten wel. Daarnaast is in 2018 een relatief hoge dotatie aan de voorziening “ziek uit dienst” gedaan (€ 155.000).

De afschrijvingskosten zijn in 2019 lager dan in 2018. In 2018 is de materiële activa opgeschoond: met name door het opzeggen van de huur van PPO en de daarbij afgestoten inventaris heeft dit geleid tot eenmalig hogere afschrijvingen.

De huisvestingslasten zijn hoger dan in 2018. Belangrijkste oorzaak is de hogere dotatie aan de voorziening “groot onderhoud” (€ 120.500). Deze voorziening moet ultimo 2020 nogmaals worden herzien. Op dit moment is rekening gehouden met de investeringen om te voldoen aan de duurzaamheidseisen (derhalve een hogere dotatie). Er is echter nog geen rekening gehouden met de nieuwe richtlijnen voor de componentenmethode. Echter is Onderwijsgroep Punt Speciaal haar gehele huisvesting aan het heroverwegen op grond van leerlingstromen, expertise-spreiding, de “leegstand” in sommige panden. Dit kan leiden tot het afstoten van (delen van) gebouwen en dus een bijstelling van de voorziening.

De onderhoudskosten (dagelijks onderhoud en onderhoudscontracten) zijn ook hoger dan in 2018. Met name bij de Talita Koemi en bij de St. Maartenschool. De afdracht van de onderhoudsbekostiging aan de gemeente Tiel (vanuit De Cambier) is toegenomen vanwege het aantal leerlingen op 1 oktober 2018. De energiekosten zijn hoger dan begroot door de afrekening bij de St. Maartenschool die veel hoger is dan in voorgaande jaren (zie toelichting op de kosten ontwikkeling ten opzichte van de begroting). De huisvestingskosten stijgen tot slot omdat we meer nevenvestigingen naast de scholen zelf hebben. Dit maakt de leegstand binnen de eigen scholen groter, maar dit draagt wel bij aan een ruimer en meer passend onderwijsaanbod voor onze leerlingen, geheel conform de visie van Onderwijsgroep Punt Speciaal.

Bij de “overige instellingslasten” vallen ten opzichte van 2018 vooral de kosten van bestuur en management ondersteuning op. Deze zijn fors lager dan in 2018 (€ 140.000 lager kosten). Dit komt enerzijds omdat er in 2018 externe diensten zijn ingehuurd in het kader van de fusie (fusie-effect rapportage, meerjaren beleidsplan en notariskosten) die in 2019 niet meer nodig waren. Daarnaast hebben we bij de scholen minder externe ondersteuning inkoop ten behoeve van de aanvragen impulsmiddelen en ESF. Deze kosten zijn bovendien onder projectkosten gepresenteerd in 2019 waardoor de kosten van bestuur en management met circa € 39.000 dalen. De kosten van de ondersteuning op het gebied van de AVG (inhuur PMP) zijn in 2019 onder extern personeel gepresenteerd (€ 20.000). Daar tegenover staat dat de reiskosten zijn gestegen door toename in de kosten woon-werkverkeer en door de verschillende nevenvestigingen die we hebben waardoor medewerkers meer reizen. Ook zijn de instellingslasten gestegen door de besteding van de werkdrukmiddelen bij Werkenrode school. Zij hebben dit in 2019 niet besteed aan extra inzet van personeel, maar aan materiële uitgaven t.b.v. het personeel.

4.3. Treasuryverslag

Na de invoering van lumpsumfinanciering zijn de onderwijsinstellingen in het primair en voortgezet onderwijs zelf verantwoordelijk voor hun financiën. Scholen krijgen jaarlijks een bedrag waaruit alle kosten moeten worden gedekt en waarmee de waarborgen voor “bedrijfsvoering” op langere termijn geschapen moeten worden. Op basis van het voor een instelling geldend risicoprofiel ligt het voor de hand dat reserves worden opgebouwd. Het past in de eigen verantwoordelijkheid van de stichting om de dan beschikbare middelen risicomijdend te beleggen.

De uitvoering van de treasuryfunctie wordt opgedragen aan de bestuurder van de stichting. De bestuurder is verantwoordelijk voor de totale uitvoering van het treasurybeleid. Het treasurybeleid is vastgelegd in het treasurystatuut, dat in december 2017 opnieuw is vastgesteld door de Raad van Toezicht en voldoet aan de eisen van de nieuwe regeling beleggen, lenen en derivaten.

Jaarlijks wordt gerapporteerd over het gevoerde beleid. In 2019 werd er door Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal gebruik gemaakt van de diensten van de Rabobank. Deze voldoet aan de rating eisen die zijn vastgelegd in de regeling beleggen, lenen en derivaten. De Liquide middelen zijn vastgelegd in rekening-courantrekeningen en deposito's. De deposito's worden afgebouwd vanwege de verplichting om alles onder te brengen bij schatkistbankieren (Ministerie van Financiën). De Stichting heeft ter financiering van de bouw een lening afgesloten bij het ministerie. Het langlopend deel van deze lening bedraagt € 2.337.304 ultimo 2019. Voor een verdere toelichting op deze lening wordt verwezen naar de toelichting op de langlopende schulden (paragraaf 4.1.). Vanwege deze lening is Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal ook verplicht om alle liquide middelen te beleggen bij het Ministerie van Financiën.

Alle middelen zijn conform het treasurystatuut belegd in risicomijdende en direct opeisbare producten. Dit heeft er toe geleid dat de rente-inkomsten sterk zijn gedaald de afgelopen jaren vanwege de lage rentetarieven bij de Nederlandse banken. De liquide middelen en deposito's bij schatkistbankieren brengen niets op vanwege de lage Euribor-tarieven.

4.4. Governance Code/ Control statement

Onderwijsgroep Punt Speciaal heeft een kwaliteitszorgsysteem, dat is vormgegeven in een meerjarenbeleidscyclus. Deze cyclus bestaat uit onderling samenhangende besturingsinstrumenten op strategisch, tactisch en operationeel niveau van de organisatie. De strategische doelstellingen zijn vastgesteld in het bedrijfsplan/schoolplan voor een periode van vier jaar. De doelen die voor het elk jaar van toepassing zijn, worden gebundeld in de jaarplannen. Het jaarplan is daarmee tevens het managementcontract tussen directeur van onderwijseenheid en bestuurder. Per onderwijseenheid worden vervolgens teamplannen afgeleid van het betreffende jaarplan.

Onderwijsgroep Punt Speciaal heeft een planning- en control cyclus, waarbij periodiek (inhoudelijk en financieel) verantwoording wordt afgelegd over de beleidsplannen op basis waarvan plannen worden bijgesteld en nieuwe plannen worden gemaakt. Ten aanzien van onze planning- en control cyclus kunnen wij naar onze mening nog verbetering doorvoeren door de frequentie waarmee we gebruik maken van ons intern risicobeheersingssysteem te verhogen.

4.5. Huisvesting

Het beleid van Onderwijsgroep Punt Speciaal is dat het onderwijs wordt gegeven in goed geoutilleerde gebouwen met een verantwoordelijke besteding van (financiële) middelen en met moderne hulp- en leermiddelen, waarbij informatie- en communicatietechniek een belangrijke rol speelt. In 2018/2019 zijn, met uitzondering van brede zorgschool De Cambier, van alle locaties nieuwe meerjaren onderhoudsplannen opgesteld, waarbij ook rekening is gehouden met duurzaamheidsmaatregelen, zoals de besparing op het verbruik van energie en de zelfstandige opwekking van elektriciteit middels zonnepanelen. Vanwege nieuwe regelgeving vanuit de Wet Milieubeheer zal de komende tijd voor alle scholen een energiescan worden opgesteld, waarin vermeld staat welke energiebesparende maatregelen reeds zijn getroffen of alsnog zullen worden getroffen.

De Kom

Het oorspronkelijke gebouw van De Kom is in 1958 gebouwd. In 1998 en in 2007 is het gebouw uitgebreid. De renovatie heeft zich echter uitsluitend gericht op functionele aanpassingen. Daarbij zijn alleen ruimten heringericht. Belangrijke onderdelen zoals gevels, riolering, elektrische installaties en daken zijn niet vervangen. Ook is er geen mechanische ventilatie aangebracht. In 2018 is een nieuw integraal huisvestingplan vastgesteld (IHP), waarin over 5-10 jaar rekening wordt gehouden met een scenario voor levensduurverlengde renovatie en/of vervangende nieuwbouw van de uit 1958 daterende bouwdeel. Daarnaast heeft De Kom twee klassen in Wamel die gevestigd zijn in een reguliere basisschool en twee klassen in het Pax Christi college in Druten. Vanuit De Kom wordt tevens de vestiging in Culemborg aangestuurd (Linawijs). Waar samen met 's Heerenloo en Stichting Linawijs onderwijs en zorg arrangementen worden aangeboden voor leerlingen met een zware problematiek op het autistisch spectrum en een normaal IQ. Doelstelling is thuiszitters weer naar school te begeleiden.

De Cambier

De Brede zorgschool de Cambier is in oktober 2014 overgegaan naar een brede school. De gemeente Tiel heeft een samenwerkingsovereenkomst gesloten met Woningbouwvereniging SVT en zorginstelling 's Heerenloo om deze nieuwbouw te realiseren. Hiertoe is een samenwerkingsovereenkomst gesloten. Het juridisch eigendom van het gebouw ligt bij de gemeente Tiel. Zij zijn ook verantwoordelijk voor het onderhoud. De Cambier levert hieraan financieel een jaarlijkse bijdrage (gebaseerd op de lumpsumbekostiging), de risico's liggen bij de gemeente. Gezien de toename van het aantal leerlingen en de verschuiving van de ondersteuningsvragen van de leerlingen (EMB, fysieke ondersteuning) zijn er in 2019 wat aanpassingen geweest in het gebouw.

Talita Koemi

In Nijmegen is de huisvesting doorgedecentraliseerd inclusief de nieuwbouw. De bouw van de Talita Koemi school is in 2012 afgerond in eigen beheer. De school kampt momenteel met een ruimtegebrek. Gezien passend onderwijs werd een daling van het leerlingaantal verwacht, hetgeen niet het geval blijkt te zijn. Omdat op dit moment onduidelijk is of deze trend in de toekomst wordt voortgezet, wordt er gekeken naar oplossingen die er niet toe leiden dat er op termijn sprake is van leegstand. Naast de reeds bestaande samenwerking met het Montessori College in Nijmegen hebben we ook gekeken naar samenwerking met het (speciaal) basisonderwijs en medisch kinderdagcentra 's. Deze zullen naar in 2020 in gebruik worden genomen. Ook wordt er in Nijmegen een Fooocus locatie opgestart zoals ook vanuit Mikado in Cuijk is gerealiseerd.

Werkenrode School

Werkenrode School in Groesbeek is gevestigd op het terrein van Pluryn. Het schoolterrein is eigendom van Onderwijsgroep Punt Speciaal, het gebouw van de gemeente Groesbeek. Het gebouw is relatief oud en er zal binnen enkele jaren fors geïnvesteerd moeten worden in het huidige gebouw. Een goed alternatief is verhuizing naar een nieuwe locatie in een bebouwde omgeving. Hierover zijn momenteel oriënterende gesprekken gaande, in goed overleg met de Gemeente Berg en Dal. In samenwerking met het Montessori College Groesbeek volgen de VMBO-leerlingen vanaf oktober 2015 onderwijs in het gebouw van het Montessori College. Het onderwijs wordt verzorgd door Werkenrode school en is in 2019 gegroeid met een extra klas.

St. Maartenschool

De St. Maartenschool is gevestigd op het terrein van de St. Maartenskliniek. De gemeente Groesbeek heeft hiervoor met de kliniek een erfpachtovereenkomst die in 2016 afliep. De gesprekken over het vernieuwen van het contract met de kliniek en de gemeente zijn nog niet afgerond. Daarnaast wordt, in samenhang met het SO van de Talita Koemi, nagedacht over oplossing van de huisvestingsproblemen van het groeiend aantal leerlingen op het SO in Nijmegen. Ook is in 2019 gestart met een nevenlocatie in Cuijk bij SBO De wingerd. Doelstelling is om voor zo veel mogelijk leerlingen het onderwijs zo thuisnabij mogelijk te organiseren en een eventuele overstap naar het SBO op een later moment soepel te laten verlopen.

Mikado

Mikado maakt gebruik van twee locaties aan de Stiemensweg in Gennep. Hiermee is het SO en VSO gesplitst. Het SO-gebouw is een relatief jong gebouw, gerealiseerd door nieuwbouw en verbouw in de periode van 2000 tot 2011. Het VSO is gehuisvest in een deel van het gebouw van het Elzendaal College (VO-school in Gennep). In 2018 zijn plannen uitgewerkt voor een functionele upgrading van deze locatie, inclusief mede-gebruik door derden. In 2020 zal dit worden gerealiseerd. Daarnaast is er een locatie in Cuijk ingericht waar VSO-leerlingen midden in de maatschappij een leerplek krijgen. Deze leerlingen krijgen onderwijs op een locatie waar zij ook meteen kunnen deelnemen aan de samenleving (het Fooocus concept).

De SO-afdeling, wordt onder gebracht bij het Kind Expertise Centrum in Gennep. Dit is een centrum waar verschillende scholen voor primair onderwijs en opvangorganisaties in één gebouw gehuisvest worden. Het huidige SO gebouw zal in 2020 worden verlaten voor tijdelijke huisvesting bij Maria-Goretti. Het SO gebouw wordt door de gemeente teruggenomen en gebruikt voor tijdelijke huisvesting van het basisonderwijs totdat het KEC is afgerond.

5 Continuïteitsparagraaf

5.1 Begroting 2020-2023 en balans

Begroting Onderwijsgroep Punt Speciaal

	<i>Realisatie 2019</i>	<i>begroting 2020</i>	<i>begroting 2021</i>	<i>begroting 2022</i>	<i>begroting 2023</i>
Baten					
Rijksbijdrage OCW	26.739.037	26.856.610	26.815.534	26.820.377	26.820.312
Overige overheidsbijdragen en subsidies	562.006	571.517	497.100	497.100	497.100
Overige baten	993.556	942.201	874.101	874.101	874.101
Totaal Baten	28.294.599	28.370.328	28.186.735	28.191.578	28.191.512
Lasten					
<i>Loon en salariskosten</i>	22.673.908	23.131.520	22.882.489	22.957.462	23.057.341
<i>Overige personele lasten</i>	1.314.788	1.918.083	1.810.917	1.705.000	1.705.000
<i>af: UWW uitkeringen</i>	268.501-	246.000-	-196.000	-196.000	-196.000
Totale personeelslasten	23.720.195	24.803.603	24.497.405	24.466.462	24.566.341
Afschrijvingen	661.333	666.086	645.497	580.287	591.366
Huisvestinglasten	1.748.645	1.690.618	1.691.718	1.690.718	1.689.218
Overige instellingslasten	1.338.217	1.348.938	1.350.839	1.340.840	1.340.841
Totaal lasten	27.468.390	28.509.244	28.185.459	28.078.306	28.187.765
Financiële baten en lasten					
financiële baten	12.119	-	-	-	-
financiële lasten	70.802	69.165	67.062	64.902	63.010
Saldo financiële baten en lasten	58.683-	69.165-	-67.062	-64.902	-63.010
Resultaat	767.526	208.081-	-65.786	48.370	-59.263
controle:		-	-	-	-
Uit reserves gefinancierd cf afspraak RvT	-	209.000	64.167	-	-
Flex Bapo uit reserves	68.408	50.435	13.252	13.252	13.252

Algemene toelichting op de begroting

Het resultaat bedraagt in 2020 € 208.000 negatief. Voor wat betreft de inkomsten is er rekening gehouden met de meest recente bekostigingsinformatie van DUO (Dienst Uitvoering Onderwijs). Voor wat betreft de salariskosten zijn we uitgegaan van het loon en premie niveau van september 2019. Hieraan kleven natuurlijk risico's. Zoals bekend is er landelijk een discussie over de hoogte van de pensioenreserves en de verwachting is dat de pensioenpremies zullen stijgen. Daarnaast is ook de premie van het participatiefonds gestegen. De PO-raad adviseert ook een deel van de indexatie van schooljaar 2019/2020 die nu reeds is toegekend te reserveren voor te verwachte loonstijgingen. Dit is naar schatting circa 2% indexering die we reeds hebben opgenomen bij de inkomsten. Het maximale risico voor Punt Speciaal is circa € 450.000. In de afgelopen jaren (2017, 2018 en 2019) werden in oktober steeds verrast door een positieve bijstelling van de bekostiging met terugwerkende kracht. We hebben er daarom voor gekozen om voor 2020 het risico te lopen dat de loonkosten harder gaan stijgen dan de compensatie die we hiervoor nog gaan krijgen in 2020. Indien de bijstelling in het najaar van 2020 negatief uitvalt hebben wij voldoende buffers om dit risico op te vangen. Daarbij is afgesproken dat bij het opstellen van het formatieplan in april 2020 wordt gekeken naar de invulling van het formatieplan. Hierbij is gebleken dat een verdere krimp van het personeelsbestand als gevolg van de gestegen loonkosten vooralsnog niet nodig is. Wel is daar gebleken dat de groei van het aantal leerlingen bij de Talita Koemi niet op te vangen is vanwege de t-1 bekostiging. Hier is voorfinanciering nodig om de leerlingen op een verantwoorde manier op te kunnen vangen.

Voor het opstellen van de begroting maken we een plan van aanpak waarin de allocatie van de middelen wordt toegelicht. In dit plan staat beschreven welke activiteiten we in gezamenlijkheid organiseren en waaraan de scholen een financiële bijdrage leveren. Dit plan van aanpak is een onderdeel van de begroting waarin de GMR volledig wordt meegenomen.

Op dit moment vindt een herijking van de functies plaats. Dit komt o.a. voort uit de nieuwe CAO waarbij de scholen passende functieprofielen moeten maken. Daarnaast waren er functies die verschillend gewaardeerd werden bij de oorspronkelijke stichtingen OZG en MeTander. Ook heeft de nieuwe managementstructuur geleid tot bijstelling van de functiebeschrijvingen. Het is nog niet duidelijk of deze herijking van de functies zal leiden tot aanpassing van functieschalen. Deze effecten zijn dus ook niet meegenomen in de begroting. De eenmalige uitkering van circa € 300.000 om de effecten van deze herwaardering op te vangen is eveneens niet meegenomen in de begroting.

In de begroting zijn kosten opgenomen die voortvloeien uit het meerjarenbeleidsplan en de bestuurlijke agenda. Specifiek noemen we hier:

- Ondersteuning en facilitering van medewerkers om zich ontwikkelen van basisbekwaam naar vakbekwaam (opleidingskosten, maar ook in formatie)
- Kosten voor scholing en vrij-roosteren van het audit team. Dit zijn medewerkers die de opleiding tot auditor krijgen en de interne kwaliteitscontroles gaan uitvoeren
- Facilitering van de kartrekkers op het gebied van de-escalerend gedrag, ICT & leren en EMB.
- Projectleiderschap voor de centrale aanmelding (0,2 FTE)
- Samenwerkingsproject in Tiel met SBO en Entrea (cluster 4 onderwijs)
- Ontwikkeling van de web-site (extern bureau)
- Samenwerking Pro-VSO
- Ontwikkeling arbeidstoeleiding (invlechten van de gouden route binnen Punt Speciaal en opzetten van (nieuwe) vormen van arbeidstoeleiding zoals Fooocus).
- Ontwikkeling van scholingstrajecten en onderwijsprogramma's voor zeer moeilijk lerende kinderen met een zware gedragsproblematiek.

- Voor het KEC in Gennep zijn de investeringen en kosten die daarmee gemoeid zijn voor de school opgenomen bij de begroting van Mikado.
- Huisvestingsplan aansluitend op de behoefte van de doelgroepen binnen de scholen en regio's ontwikkelen (voor de komende jaren is de inzet van de externe medewerker huisvesting uitgebreid met 1 dag per twee weken)
- Leerkracht Speciaal (gemiddeld over 2020 0,6 FTE)
- De extra inzet van teamleider en onderwijsassistent op de twee klassen die bij het Pax in Druten zijn onder gebracht (worden bekostigd vanuit het samenwerkingsverband)
- De extra inzet van de projectleider op Het Beste Uit twee werelden tot 1 augustus 2020

Andere projecten genoemd in het meerjarenbeleidsplan dan wel in de bestuurlijke agenda worden uitgevoerd binnen de bestaande formatie en kosten.

Tot slot zijn er in de begroting kosten opgenomen voor werkdrukverlaging. Dit zijn de werkdrukkiddelen die in overleg met het personeel worden ingezet. Hierop rust een specifieke instemming vanuit de MR. Deze instemming is ten tijde van het tot stand komen van de begroting nog niet bij elke school aanwezig. Derhalve kan de specifieke invulling straks afwijken van de begroting. Het begrote bedrag is echter leidend.

Ultimo 2018 bleek, door de hogere compensatie van de bekostiging, dat er een fors positief resultaat is gerealiseerd in dat jaar. In het voorjaar van 2019 lagen er een aantal vraagstukken:

- de bekostiging van opleidingstrajecten van zij-instromers en onderwijsassistenten,
- de groei van het aantal leerlingen waar voorfinanciering nodig is en
- de vertraagde invoering van de managementstructuur.

We hebben, in overleg met de Raad van Toezicht, besloten om de reserves die in 2018 zijn ontstaan in te zetten in 2019 en volgende jaren voor deze doeleinden. Het negatieve (genormaliseerde) resultaat van 2019 en de negatieve begroting van 2020 en 2021 kunnen hieruit worden gefinancierd.

Hierna is de meerjarenprognose van de balans opgenomen zoals opgesteld bij de begroting van 2020. Volgens de regels voor het Jaarverslag wordt deze prognose gebruikt in plaats van de feitelijke resultaten. Daarmee kan de genoemde prognose verschillen van de resultaten van deze jaarrekening.

Meerjarenprognose balans Onderwijsgroep Punt Speciaal

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Materiële vaste activa	6.611.153	6.532.263	6.594.576	6.292.704	6.075.329	5.833.700
<i>Debiteuren</i>	<i>154.641</i>	<i>200.000</i>	<i>200.000</i>	<i>200.000</i>	<i>200.000</i>	<i>200.000</i>
<i>Ministerie van OCW</i>	<i>1.546.575</i>	<i>1.500.000</i>	<i>1.500.000</i>	<i>1.500.000</i>	<i>1.500.000</i>	<i>1.500.000</i>
<i>Overige vorderingen en overlopende activa</i>	<i>578.237</i>	<i>600.000</i>	<i>600.000</i>	<i>600.000</i>	<i>600.000</i>	<i>600.000</i>
Totaal vorderingen	2.279.453	2.300.000	2.300.000	2.300.000	2.300.000	2.300.000
Liquide middelen	9.769.176	10.020.976	9.393.951	9.369.360	9.640.737	10.039.981
Totaal Activa	18.659.782	18.853.239	18.288.527	17.962.064	18.016.066	18.173.681
Algemene reserve	9.396.278	9.769.290	9.736.899	9.726.908	9.777.767	9.717.368
<i>Bestemmingsreserve nulmeting</i>	<i>58.285</i>	<i>36.961</i>	<i>20.843</i>	<i>5.300</i>	-	-
<i>Bestemmingsreserve BAPO</i>	<i>516.317</i>	<i>447.609</i>	<i>397.174</i>	<i>383.922</i>	<i>370.670</i>	<i>357.418</i>
<i>Bestemmingsreserve nieuwbouw</i>	<i>307.477</i>	<i>281.877</i>	<i>254.877</i>	<i>227.877</i>	<i>200.877</i>	<i>173.877</i>
<i>Bestemmingsreserve werkdrukmiddelen</i>	<i>82.137</i>	<i>82.137</i>	-	-	-	-
<i>Bestemmingsreserve privaat</i>	<i>519.338</i>	<i>519.338</i>	<i>519.338</i>	<i>519.338</i>	<i>519.338</i>	<i>519.338</i>
Totaal Bestemmingsreserve	1.483.554	1.367.922	1.192.232	1.136.437	1.090.885	1.050.633
Eigen vermogen	10.879.832	11.137.212	10.929.131	10.863.345	10.868.652	10.768.001
Voorzieningen	2.402.648	2.340.306	2.058.306	1.874.306	2.002.306	2.336.306
Langlopende schulden	2.424.039	2.338.987	2.262.253	2.183.416	2.102.419	2.019.730
<i>Crediteuren</i>	<i>452.203</i>	<i>450.000</i>	<i>450.000</i>	<i>450.000</i>	<i>450.000</i>	<i>450.000</i>
<i>Belasting en premie sociale verzekeringen</i>	<i>960.630</i>	<i>950.000</i>	<i>950.000</i>	<i>950.000</i>	<i>950.000</i>	<i>950.000</i>
<i>Schulden terzake van pensioenen</i>	<i>263.605</i>	<i>260.000</i>	<i>260.000</i>	<i>260.000</i>	<i>260.000</i>	<i>260.000</i>
<i>Kortlopend deel leningen</i>	<i>85.052</i>	<i>76.734</i>	<i>78.837</i>	<i>80.997</i>	<i>82.689</i>	<i>89.644</i>
<i>Overige kortlopende schulden en overlopende passiva</i>	<i>1.191.773</i>	<i>1.300.000</i>	<i>1.300.000</i>	<i>1.300.000</i>	<i>1.300.000</i>	<i>1.300.000</i>
Totaal kortlopende schulden	2.953.263	3.036.734	3.038.837	3.040.997	3.042.689	3.049.644
Totaal Passiva	18.659.782	18.853.239	18.288.527	17.962.064	18.016.066	18.173.681

5.2 Uitdagingen en toekomstperspectief

Als voornaamste risico's en onzekerheden noemen we:

1. De leerlingenaantallen van de scholen; deze zijn bepalend voor de inkomsten. Het uitgangspunt van de meeste samenwerkingsverbanden waarvan wij deel uitmaken is om meer leerlingen in het reguliere onderwijs op te vangen: beperking van het verwijzingspercentage naar SBO en (V)SO. In de praktijk blijkt dit de laatste jaren in het PO met name een moeilijke opgave te zijn. Deze onzekerheid (fluctuatie van de leerlingaantallen) en de in verhouding vaste kosten van personeel en huisvesting maakt dit een risico.
2. De bekostiging vanuit de samenwerkingsverbanden van zittende en nieuw ingeschreven leerlingen in het speciaal onderwijs. Tussen samenwerkingsverbanden bestaan verschillen in criteria voor bekostiging van leerlingen, en daarnaast kunnen de criteria voor bekostiging wijzigen. Met name in samenwerkingsverbanden waarbij bezuinigd moet worden op bekostiging van het onderwijs bestaat druk op de hoogte van bekostiging voor het (V)SO.
3. Alleen de voor het onderwijs noodzakelijke inzet wordt bekostigd vanuit samenwerkingsverbanden; bekostiging voor inzet van zorg om het onderwijs mogelijk te maken moet vanuit zorgwetten worden aangedragen. Deze zorgbekostiging is verdeeld over een viertal wetten en dient in beginsel door ouders te worden aangevraagd. Om hierin te faciliteren en om voorafgaande aan inschrijving de volledige bekostiging voor een leerling rond te hebben, is een pilot gestart met gemeentes, zorgaanbieders en samenwerkingsverband. De pilot kent nog veel afstemming maar stemt wel positief en kent landelijke navolging. Het is daarmee nog niet zover dat aan de voorkant volledige financiering afgedekt kan worden.
4. De positie van het speciaal onderwijs binnen Passend Onderwijs en de mate waarin de verschillende aanbieders elkaar daarin kunnen vinden. De toekomst van Punt Speciaal is daarmee verbonden als niet de eigen expertise die binnen het reguliere onderwijs overstijgt dan wel daar geen gebruik van wordt gemaakt. Daarnaast speelt het streven binnen veel samenwerkingsverbanden om het speciaal onderwijs als 1 geheel te organiseren en vindt er steeds meer samenwerking tussen besturen plaats.
6. Niet alleen van toepassing voor het speciaal onderwijs maar voor de gehele onderwijssector, betreft het steeds nijpender tekort aan bevoegde leraren en de daarmee gepaard gaande werkdruk bij de zittende medewerkers. Ondanks forse inzet vanuit het ministerie OCW in de vorm van middelen en faciliteiten, blijkt het probleem hardnekkig. Onderwijsgroep Punt Speciaal heeft een aantal projecten gelanceerd om voor zichzelf te kunnen voorzien in nieuwe onderwijsgevers, maar in hoeverre dit toereikend blijft in een steeds krappere arbeidsmarkt is vooralsnog onduidelijk.
7. De invloed van het Corona-virus op ons onderwijs kent zowel positieve als negatieve effecten. Die laatste liggen op de continuïteit voor onze leerlingen en de achterstand die daarmee kan ontstaan, en op de werkdrukverhoging voor onze medewerkers. De positieve effecten liggen op de saamhorigheid en samenwerking en ontdekking van digitale middelen voor onderwijs en overleg. De achterstanden hopen we zo snel mogelijk weer in te lopen, maar de positieve effecten zullen we zoveel mogelijk blijven inzetten in onze organisatie.

5.3 Ontwikkelingen Personeels- en leerlingaantallen

De leerling ontwikkelingen staan vermeld in paragraaf 3.2.

Het gemiddeld aantal FTE's in dienst bij Onderwijsgroep Punt Speciaal ziet er voor het jaar 2020, 2021 en 2022 als volgt uit:

	2020	2021	2022
Directie	19,7	18,9	18,3
Onderwijzend personeel	163,5	163,5	163,5
OOP lesgebonden	145,3	142,6	142,6
OOP niet-lesgebonden	28,3	28,3	28,3
Totaal	356,8	353,3	352,7

“OOP lesgebonden” is het onderwijsondersteunend personeel dat direct werkzaam is met leerlingen en derhalve gebonden is aan lestijden. “OOP niet-lesgebonden” is het indirect onderwijs ondersteunend personeel. Dit zijn de FTE's zonder hierbij rekening te houden met de seniorenregeling “duurzame inzetbaarheid”. Deze bedraagt gemiddeld 9,5 FTE per jaar.

“Directie” is het personeel dat werkzaam is als Teamleider, Directeur Onderwijs, Directeur Bedrijfsvoering, CvB. De vermindering op de directiefunctie is het gevolg van de nieuwe managementstructuur. De vermindering van “OOP lesgebonden” hangt samen met de gemiddelde onderwijsbesteding die afneemt en waarvoor er vanuit de zorg meer zorgassistenten moeten worden ingezet.

FINANCIËLE POSITIE

Ter verkrijging van inzicht in de financiële positie van het bestuur dienen de navolgende overzichten. Deze zijn gebaseerd op de gegevens uit de jaarrekening.

Ter analyse van de financiële positie dient de volgende opstelling, welke is gebaseerd op de gegevens uit de geconsolideerde balans:

Vergelijkend balansoverzicht
(na verwerking resultaatbestemming)

	31 december 2019		31 december 2018	
	€	%	€	%
ACTIVA				
Materiële vaste activa	6.517.029	33,3	6.611.153	35,4
Vorderingen	2.429.352	12,4	2.279.453	12,2
Liquide middelen	10.635.628	54,3	9.769.176	52,4
	<u>19.582.010</u>	<u>100,0</u>	<u>18.659.782</u>	<u>100,0</u>
PASSIVA				
Eigen vermogen	11.647.358	59,5	10.879.833	58,3
Voorzieningen	2.311.195	11,8	2.402.648	12,9
Langlopende schulden	2.337.304	11,9	2.424.039	13,0
Kortlopende schulden	3.286.152	16,8	2.953.263	15,8
	<u>19.582.010</u>	<u>100,0</u>	<u>18.659.782</u>	<u>100,0</u>

Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal, Nijmegen

RESULTAAT

Het resultaat over 2019 bedraagt €767.526 tegenover €763.502 over 2018. De resultaten over beide jaren kunnen als volgt worden samengevat:

	Realisatie 2019 €	Begroting 2019 €	Realisatie 2018 €
Baten			
(Rijks)bijdragen	26.739.037	26.022.658	27.042.035
Overige overheidsbijdragen en - subsidies	562.006	434.873	578.944
Overige baten	993.556	1.222.343	974.403
	<u>28.294.598</u>	<u>27.679.874</u>	<u>28.595.383</u>
Lasten			
Personele lasten	23.720.195	23.931.166	24.146.783
Afschrijvingen	661.333	660.749	745.035
Huisvestingslasten	1.748.645	1.585.235	1.465.630
Overige instellingslasten	1.338.216	1.316.623	1.417.193
	<u>27.468.390</u>	<u>27.493.773</u>	<u>27.774.641</u>
Saldo baten en lasten	<u>826.209</u>	<u>186.101</u>	<u>820.741</u>
Financiële baten en lasten	-58.683	-67.897	-57.240
Nettoresultaat	<u>767.526</u>	<u>118.204</u>	<u>763.502</u>

B1 GRONDSLAGEN

ALGEMEEN

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de bepalingen opgenomen in de Ministeriële Richtlijn jaarverslaggeving onderwijs. Hierbij wordt aansluiting gezocht bij de bepalingen van Boek 2 titel 9 van het Burgerlijk Wetboek en de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving waaronder Richtlijn 660 Onderwijsinstellingen.

De waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij de desbetreffende grondslag voor de specifieke balanspost anders wordt vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde.

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

De in de jaarrekening opgenomen bedragen luiden in hele euro's.

Voor zover van toepassing zijn ter vergelijking de realisatiecijfers opgenomen van het voorgaande jaar, evenals de cijfers van de meest recente, vastgestelde versie van de begroting van het verantwoordingsjaar.

Om de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening te kunnen toepassen, is het nodig dat de leiding van de instelling over verschillende zaken zich een oordeel vormt en inschattingen maakt die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het in artikel 2:263 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van dit oordeel en de schatting inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting van de betreffende jaarrekeningpost.

Activiteiten

Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal is het bevoegd gezag van de St. Maartenschool, Werkenrodeschool, SO/VSO Mikado, Talita Koemi, De Kom en Brede Zorgschool de Cambier. De activiteiten bestaan uit het verzorgen van speciaal onderwijs in de regio Nijmegen, Gennep, Druten en Tiel.

Vestigingsadres, rechtsvorm en inschrijfnummer handelsregister

Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal is feitelijk gevestigd op Grote Loef 1, 6581JE te Malden en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 11062277.

GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

Algemeen

De algemene grondslag voor de waardering van activa en passiva, alsmede voor het bepalen van het resultaat, is de verkrijgingsprijs. Voor zover niet anders vermeld, worden activa en passiva opgenomen voor de nominale waarde.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd op aanschafwaarde, verminderd met lineair berekende afschrijvingen, gebaseerd op de verwachte economische levensduur. Vanaf de maand van aanschaf wordt naar tijdsgelang lineair afgeschreven.

Het minimum investeringsbedrag is EUR 800. De afschrijvingstermijnen bedragen:

Terreinvoorzieningen	15 - 25 jaar	
Gebouwen	40 jaar	
Verbouwingen	5 - 20 jaar	
Noodlokalen	10 jaar	
Stoffering	15 jaar	
Machines en installaties	4 - 15 jaar	
Meubilair standaard	15 jaar	
Meubilair aangepast	5 jaar	
Leermiddelen	8 jaar	(methodes, spel en sport materiaal)
Leermiddelen duurzaam	10 jaar	(keukenapparatuur e.d.)
ICT netwerk	10 jaar	
ICT Computers	4 jaar	
ICT overig	5 jaar	(HD borden, servers, printers)
Vervoermiddelen	5 jaar	

Op terreinen wordt niet afgeschreven.

Gebouwen en terreinen worden opgenomen indien er sprake is van economisch eigendom. Voor een verdere toelichting hierop verwijzen we naar de toelichting op de materiële vaste activa.

Vorderingen

De vorderingen worden opgenomen tegen geamortiseerde kostprijs, voor zover noodzakelijk onder aftrek van een voorziening voor het risico van oninbaarheid.

Liquide middelen

De liquide middelen staan, voor zover niet anders vermeld in de toelichting op de balans, ter vrije beschikking van het bestuur en worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Eigen Vermogen

De algemene reserve betreft een buffer ter waarborging van de continuïteit van het bevoegd gezag en wordt opgebouwd uit resultaatbestemming van overschotten welke ontstaan uit het verschil tussen de toegerekende baten en werkelijk gemaakte lasten. In geval van een tekort wordt dit resultaat ten laste van de algemene reserve gebracht.

Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal, Nijmegen

Bestemmingsreserves zijn reserves met een beperktere bestedingsmogelijkheid welke door het bestuur, met instemming van de Raad van Toezicht is aangebracht.

Hierin is tevens een segmentatie opgenomen naar publieke en private middelen.

Bestemmingsreserve BAPO

De bestemmingsreserve BAPO betreft de vrijgevallen voorziening BAPO welke bestemd is om kosten van niet opgenomen BAPO-rechten uit het verleden te betalen. De reserve BAPO betreft uitsluitend nog niet opgenomen BAPO-rechten uit de afgelopen jaren. De reserve is berekend op basis van de contante waarde van de toekomstige verplichtingen.

Voorzieningen

De voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op balansdatum bestaan en waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is, waarvan de hoogte redelijkerwijs geschat kan worden en voor zover deze verplichtingen en risico's niet op activa in mindering zijn gebracht. Eveneens worden voorzieningen gevormd voor verliezen die naar waarschijnlijkheid in de toekomst zullen worden geboekt, maar die voortkomen uit risico's die op balansdatum aanwezig zijn. Voorzieningen kunnen worden gevormd ter egalisatie van kosten waarbij een deel van de in de toekomst te verwachten uitgaven zijn oorsprong heeft voor balansdatum.

De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijke zijn om de verplichtingen af te wikkelen.

Voorziening spaarverlof

De voorziening spaarverlof is opgebouwd om de kosten van vervangers te betalen wanneer personeelsleden het gespaarde verlof opnemen. De voorziening is berekend op basis van de werkelijk gespaarde uren tegen de actuele waarde. De nominale waarde van de voorziening is bepaald op de gemiddelde salariskosten per functieschaal. De in de salarisadministratie opgenomen bindende genormeerde bedragen zijn hierop van toepassing.

Voorziening Jubilea

De voorziening jubilea is gevormd ter dekking van de kosten van jubileumgratificaties die op grond van de cao dienen te worden betaald. Daarbij wordt rekening gehouden met de datum van indiensttreding, leeftijd van betrokkene(n), blijfkanspercentage (welke is aangepast conform PO-Raad model en een uitkering bij 25 en 40-jarig jubileum conform de CAO). De voorziening is gewaardeerd tegen contante waarde, waarbij een discontovoet van 1% is gehanteerd.

Voorziening Duurzame inzetbaarheid

De voorziening voor duurzame inzetbaarheid betreft duurzame inzetbaarheid die gespaard wordt vanaf 1 oktober 2014. Alle medewerkers van Punt Speciaal hebben de vraag gekregen wat ze willen doen met hun duurzame inzetbaarheidsuren. Deze kunnen zij voor een periode van maximaal 3 of 5 jaar (afhankelijk van hun leeftijd) sparen. Hierbij moet wel schriftelijk worden vastgelegd wat het spaardoel is en wanneer er wordt opgenomen. De voorziening is berekend op basis van de werkelijk gespaarde uren tegen de actuele waarde. De nominale waarde van de voorziening is bepaald op de gemiddelde salariskosten per functieschaal. De in de salarisadministratie opgenomen bindende genormeerde bedragen zijn hierop van toepassing.

Voorziening ziek uit dienst

De voorziening ziek uit dienst betreft een voorziening voor medewerkers die 31 december van het verslagjaar ziek of arbeidsongeschikt zijn, en als gevolg daarvan zeer waarschijnlijk ziek uit dienst gaan. De voorziening is gevormd voor de verplichte loonbetaling gedurende de periode van ziekte of arbeidsongeschiktheid. Met de invoering van de wet Werk en Zekerheid is het verplicht deze

Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal, Nijmegen

medewerkers een transitievergoeding te betalen op het moment dat zij na twee jaar ziek uit dienst gaan.

Overige personele voorzieningen

De overige personele voorziening betreft een voorziening voor vertrek bevorderende maatregelen. Aanleiding is de daling van leerlingaantallen op 1 oktober 2016, de verminderde bekostiging per leerling en de door de samenwerkingsverbanden aangekondigde vermindering van de diensten die zij afnemen van Partner Passend Onderwijs. In november en december 2016 zijn maatregelen aangekondigd voor de 44 FTE die naar aanleiding hiervan moet worden ontslagen. In januari 2017 zijn deze afspraken formeel in de GMR en door de vakbonden bekrachtigd. Voor deze maatregelen is een voorziening van EUR 3.447.538 gevormd. Uitbetaling zal naar verwachting plaatsvinden in de periode april 2017 tot en met december 2021.

Pensioenverplichting

Er is geen pensioenvoorziening opgenomen, hiervoor wordt verwezen naar de grondslagen voor resultaatbepaling.

Voorziening groot onderhoud

De voorziening voor groot onderhoud is een reservering voor onderhoudswerkzaamheden die voor rekening en risico komen van Onderwijsgroep Punt Speciaal. Voor het dagelijks onderhoud is geen voorziening gevormd, deze worden in de exploitatie opgenomen. De voorziening is gebaseerd op een meerjaren onderhoudsplan (20 jaar) dat gemaakt is in schooljaar 2015/2016 en geactualiseerd in maart 2019. In dit plan wordt onderscheid gemaakt in planmatig onderhoud (onderhoudswerkzaamheden die periodiek worden uitgevoerd en voor rekening van de scholen komen) en niet planmatig onderhoud. Niet planmatig onderhoud zijn onderhoudswerkzaamheden die grotendeels de verantwoordelijkheid van de gemeente zijn (renovaties) en gedeeltelijk de verantwoordelijkheid van de school. Voor niet planmatig onderhoud is de aanname dat er uiteindelijk 37,5% voor rekening van de scholen komt. Het overige deel zal gezien de aard van het onderhoud voor rekening van de gemeente moeten worden uitgevoerd. Het planmatig onderhoud is geheel voorzien conform het meerjaren onderhoudsplan. Deze voorziening is opgenomen tegen nominale waarde en wordt lineair opgebouwd in de jaren voorafgaand aan de onderhoudswerkzaamheden. Onderwijsgroep Punt Speciaal maakt gebruik van de overgangsregeling voor het vaststellen van de hoogte van de voorziening.

Langlopende schulden

Onder de langlopende schulden worden schulden opgenomen met een resterende looptijd van meer dan één jaar. De op korte termijn (binnen één jaar) verschuldigde aflossingen worden opgenomen onder de kortlopende schulden.

Kortlopende schulden

De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar en worden opgenomen voor de nominale waarde.

GRONDSLAGEN VOOR DE RESULTAATBEPALING

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en alle hiermee verbonden, aan het verslagjaar toe te rekenen lasten. De baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop deze betrekking hebben.

(Rijks)bijdragen

De ontvangen (normatieve) rijksbijdrage en de niet-geormerkte OCW-subsidies (vrij besteedbare doelsubsidies zonder verrekeningsclausule) worden in het jaar waarop de toekenningen betrekking hebben volledig verwerkt als bate in de staat van baten en lasten.

Geormerkte OCW-subsidies met een vrij besteedbaar overschot (doelsubsidies waarbij het overschot geen verrekeningsclausule heeft) worden ten gunste van de staat van baten en lasten verantwoord naar rato van de voortgang van de gesubsidieerde activiteiten. Het deel van de subsidies waar nog geen activiteiten voor zijn verricht per balansdatum worden verantwoord onder de overlopende passiva.

Geormerkte OCW-subsidies (doelsubsidies met verrekeningsclausule) worden ten gunste van de staat van baten en lasten verantwoord in het jaar ten laste waarvan de gesubsidieerde lasten komen. Niet bestede middelen worden verantwoord onder de overlopende passiva zolang de bestedingstermijn nog niet is verlopen. Niet bestede middelen worden verantwoord onder de kortlopende schulden zodra de bestedingstermijn is verlopen op balansdatum.

Pensioenverplichtingen

Onderwijsgroep Punt Speciaal heeft voor haar werknemers een toegezegd-pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal.

De verplichtingen, welke voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds ABP. De stichting betaalt hiervoor premies, waarvan een deel door de werkgever wordt betaald en een deel door de werknemer.

Per 1 januari 2015 is het nieuwe Financieel Toetsingskader (nFTK) voor pensioenfondsen ingevoerd. Eén van de doelen van het nFTK is dat er minder op dagkoersen zal worden gestuurd. Daarom moeten alle pensioenfondsen vanaf 2015 gebruikmaken van de beleidsdekkingsgraad (de gemiddelde dekkingsgraad over de laatste 12 maanden).

Naar de stand van ultimo december 2019 is de beleidsdekkingsgraad van het pensioenfonds 95,8% (bron: Jaarbericht 2019 ABP, d.d. 23-01-2020). Om volledig te mogen indexeren dient de beleidsdekkingsgraad ongeveer 125% te zijn. Een gedeeltelijke indexatie is mogelijk bij een beleidsdekkingsgraad van 110%. Gezien de hoogte van de beleidsdekkingsgraad ultimo 2019, zijn de pensioenen niet verhoogd per 1 januari 2020. Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. De stichting heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Afschrijvingen

De afschrijvingen zijn gerelateerd aan de aanschafwaarde van de desbetreffende materiële vaste activa. In de maand van investeren wordt voor de eerste keer afgeschreven. De afschrijving vindt naar tijdsgelang plaats. Boekwinsten en -verliezen bij verkoop van materiële vaste activa of bij andere desinvesteringen zijn begrepen onder de afschrijvingen.

Financiële baten en lasten

De rentebaten en -lasten betreffen de op de verslagperiode betrekking hebbende rente-opbrengsten en -lasten van uitgegeven en ontvangen leningen.

GRONDSLAGEN VOOR DE OPSTELLING VAN HET KASSTROOMOVERZICHT

Het kasstroomoverzicht wordt opgesteld volgens de indirecte methode.

De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen en vlottende effecten. Effecten worden als liquide gezien, indien deze als vlottend actief worden verantwoord.

Ontvangen interest wordt opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Betaalde interest wordt opgenomen onder de kasstroom uit financieringsactiviteiten.

Transacties waarbij geen ruil van geldmiddelen plaatsvindt, waaronder financiële leasing, worden niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. De betaling van de leasetermijnen is opgenomen onder de operationele activiteiten.

In samenhang met de balans en staat van baten en lasten met het kasstroomoverzicht bijdragen aan het inzicht in de financiering, de liquiditeit, de solvabiliteit en het vermogen van de instelling om geldstromen te genereren.

Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal, Nijmegen

B2 BALANS PER 31 december 2019 Onderwijsgroep Punt Speciaal

(na verwerking resultaatbestemming)

	31 december 2019		31 december 2018	
	€	€	€	€
ACTIVA				
Vaste activa				
Materiële vaste activa				
	1			
Gebouwen en terreinen	4.785.940		4.862.999	
Inventaris & apparatuur	1.549.616		1.569.976	
Leermiddelen	151.405		125.825	
Overige mat.vaste activa	<u>30.068</u>		<u>52.354</u>	
		6.517.029		6.611.153
Vlottende activa				
Vorderingen				
	2			
Debiteuren	419.749		154.641	
Ministerie van OCW	1.513.980		1.546.575	
Overlopende activa	199.419		192.220	
Overige vorderingen	<u>296.204</u>		<u>386.017</u>	
		2.429.352		2.279.453
Liquide middelen	3	<u>10.635.628</u>		<u>9.769.176</u>
			<u>19.582.010</u>	<u>18.659.782</u>

Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal, Nijmegen**B2 BALANS PER 31 december 2019 Onderwijsgroep Punt Speciaal**

(na verwerking resultaatbestemming)

	31 december 2019		31 december 2018	
	€	€	€	€
PASSIVA				
Eigen vermogen	4			
Algemene reserve	9.643.597		9.396.278	
Bestemmingsreserves (publiek en privaat)	<u>2.003.761</u>		<u>1.483.554</u>	
		11.647.358		10.879.833
Voorzieningen	5			
Personeelsvoorzieningen	815.873		1.265.403	
Overige voorzieningen	<u>1.495.322</u>		<u>1.137.245</u>	
		2.311.195		2.402.648
Langlopende schulden	6			
Lening o/g	0		10.000	
Hypotheek o/g	<u>2.337.304</u>		<u>2.414.039</u>	
		2.337.304		2.424.039
Kortlopende schulden	7			
Crediteuren	267.684		452.203	
Belasting en premie sociale verzekeringen	971.495		960.630	
Schulden terzake van pensioenen	303.290		263.605	
Kortlopend deel leningen	76.734		85.052	
Overige kortlopende schulden	434.513		373.323	
Overlopende passiva	<u>1.232.435</u>		<u>818.451</u>	
		<u>3.286.152</u>		<u>2.953.263</u>
			<u>19.582.010</u>	<u>18.659.782</u>

B3 STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2019 Onderwijsgroep Punt Speciaal

	Realisatie 2019 €	Begroting 2019 €	Realisatie 2018 €
Baten			
(Rijks)bijdragen	26.739.037	26.022.658	27.042.035
Overige overheidsbijdragen en - subsidies	562.006	434.873	578.944
Overige baten	993.556	1.222.343	974.403
	<u>28.294.598</u>	<u>27.679.874</u>	<u>28.595.383</u>
Lasten			
Personele lasten	23.720.195	23.931.166	24.146.783
Afschrijvingen	661.333	660.749	745.035
Huisvestingslasten	1.748.645	1.585.235	1.465.630
Overige instellingslasten	1.338.216	1.316.623	1.417.193
	<u>27.468.390</u>	<u>27.493.773</u>	<u>27.774.641</u>
Saldo baten en lasten	<u>826.209</u>	<u>186.101</u>	<u>820.741</u>
Financiële baten en lasten			
Financiële baten	12.119	3.000	15.937
Financiële lasten	70.802	70.897	73.177
Financiële baten en lasten	<u>-58.683</u>	<u>-67.897</u>	<u>-57.240</u>
Resultaat	<u>767.526</u>	<u>118.204</u>	<u>763.502</u>

B4 KASSTROOMOVERZICHT 2019

Het onderstaande kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Hierbij wordt het saldo baten en lasten als uitgangspunt genomen, waarop vervolgens correcties worden aangebracht voor verschillen tussen opbrengsten en ontvangsten en de kosten en uitgaven.

	2019		2018	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo baten en lasten		826.209		820.741
Aanpassingen voor:				
- Afschrijvingen	661.333		632.483	
- Mutaties voorzieningen	<u>-91.453</u>		<u>-575.695</u>	
Subtotaal		569.880		56.788
Veranderingen in vlottende middelen:				
- Vorderingen	-149.899		204.296	
- Kortlopende schulden	<u>332.889</u>		<u>-325.553</u>	
Subtotaal		<u>182.990</u>		<u>-121.257</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		1.579.079		756.272
- Ontvangen interest	12.119		15.937	
- Betaalde fin. Lasten	<u>-70.802</u>		<u>-73.177</u>	
		<u>-58.683</u>		<u>-57.240</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		1.520.396		699.032
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings materiële vaste activa	-567.209		-516.093	
Desinvesteringen materiële vaste activa	0		115.201	
Overige investeringen financieel vaste activa	<u>0</u>		<u>0</u>	
		-567.209		-400.892
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Afname overige effecten	0		0	
Overige kapitaalsmutaties	<u>-86.735</u>		<u>-75.050</u>	
		<u>-86.735</u>		<u>-75.050</u>
Mutatie liquide middelen		<u>866.452</u>		<u>223.090</u>
Beginstand liquide middelen	9.769.176		9.546.088	
Mutatie liquide middelen	<u>866.452</u>		<u>223.090</u>	
Eindstand liquide middelen		<u>10.635.628</u>		<u>9.769.176</u>

B5 TOELICHTING BEHORENDE TOT DE BALANS ONDERWIJSGROEP PUNT SPECIAAL

(na verwerking resultaatbestemming)

ACTIVA

VASTE ACTIVA

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
Materiële vaste activa		
Gebouwen en terreinen	4.785.940	4.862.999
Inventaris & apparatuur	1.549.616	1.569.976
Leermiddelen	151.405	125.825
Overige mat.vaste activa	30.068	52.354
	<u>6.517.029</u>	<u>6.611.153</u>

	Gebouw- en en terreinen	Inventaris & apparatuur	Leer- middelen	Overige MVA	Totaal
	€	€	€	€	€
<i>Boekwaarde 31 december 2018</i>					
Aanschaffingswaarde	8 6.191.075	6.403.966	1.005.824	169.810	13.770.675
Cumulatieve afschrijvingen	-1.328.077	-4.833.990	-879.999	-117.456	-7.159.522
Boekwaarde 31 december 2018	<u>4.862.999</u>	<u>1.569.976</u>	<u>125.825</u>	<u>52.354</u>	<u>6.611.153</u>
<i>Mutaties</i>					
Investerings	141.124	363.657	62.429	0	567.209
Afschrijvingen	-218.183	-384.016	-36.849	-22.286	-661.333
Mutaties boekwaarde	<u>-77.059</u>	<u>-20.359</u>	<u>25.580</u>	<u>-22.286</u>	<u>-94.124</u>
<i>Boekwaarde 31 december 2019</i>					
Aanschaffingswaarde	6.332.199	6.767.623	1.068.252	169.810	14.337.884
Cumulatieve afschrijvingen	-1.546.260	-5.218.006	-916.848	-139.742	-7.820.855
Boekwaarde 31 december 2019	<u>4.785.940</u>	<u>1.549.616</u>	<u>151.405</u>	<u>30.068</u>	<u>6.517.029</u>

De door de stichting beheerde schoolgebouw(en) zijn juridisch wel, doch economisch geen eigendom van de stichting. Met uitzondering van het gebouw van de Talita Koemi school welke is gevestigd in Nijmegen. De gemeente Nijmegen heeft de schoolhuisvesting doorgedecentraliseerd waardoor het gebouw en de grond van de Talita Koemi school eigendom zijn van Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal.

De overige gebouwen zijn volledig gesubsidieerd en dienen, wanneer ze niet meer conform de bestemming worden gebruikt, om niet te worden overgedragen aan de betreffende gemeente. De schoolgebouwen zijn juridisch eigendom van de school en economische eigendom van de betreffende gemeente.

Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal, Nijmegen

De terreinen zijn juridisch en economisch eigendom van:

- Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal: het terrein van de Talita Koemi school (Burgemeester Daleslaan 1, Nijmegen)
- De St. Maartenskliniek: het terrein van de St. Maartensschool (Hengstdal 3, Ubbergen)
- Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal: het terrein waarop de Werkenrode School is gevestigd (Nijmeegsebaan 9, Groesbeek, om niet verkregen)
- De betreffende gemeente waarin de school is gevestigd (Gennepe, Druten en Tiel) voor respectievelijk de scholen Mikado, De Kom en Brede zorgschool De Cambier.

Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal, Nijmegen

	31-12-2019	31-12-2018
	€	€
Vorderingen		
Totaal debiteuren	419.749	154.641
Ministerie van OCW	1.513.980	1.546.575
Overige vorderingen	296.204	386.017
Overlopende activa	199.419	192.220
	<u>2.429.352</u>	<u>2.279.453</u>
Ministerie van OCW		
Bekostiging OCW	1.513.980	1.546.575
	<u>1.513.980</u>	<u>1.546.575</u>
Overige vorderingen		
Gemeente overig	0	2.608
ESF projecten	0	196.265
Overige vorderingen	296.204	187.144
	<u>296.204</u>	<u>386.017</u>
Overlopende activa		
Vooruitbetaalde kosten	199.419	192.220
	<u>199.419</u>	<u>192.220</u>
	31-12-2019	31-12-2018
	€	€
6 Liquide middelen		
Kasmiddelen	6.727	5.787
Banktegoeden	10.628.901	9.753.918
Overige	0	9.472
	<u>10.635.628</u>	<u>9.769.176</u>
Kasmiddelen		
Kas	6.727	5.787
	<u>6.727</u>	<u>5.787</u>
Banktegoeden		
Betaalrekening	5.718.008	2.927.235
Spaarrekening	4.910.893	6.826.682
	<u>10.628.901</u>	<u>9.753.918</u>
Overige		
Kruisposten	0	9.472
	<u>0</u>	<u>9.472</u>

Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal, Nijmegen

PASSIVA

Eigen vermogen

VERLOOPOVERZICHT RESERVES EN VOORZIENINGEN

	Saldo 1-1- 2019	Resultaat	Overige mutaties	Saldo 31-12- 2019
Algemene reserve	9.396.278	161.875	85.444	9.643.597
Bestemmingsreserves publiek (A)				
Bestemmingsreserve eenmalige CAO uitk.	0	611.000	0	611.000
Bestemmingsreserve nulmeting	58.285	-21.324	0	36.961
Bestemmingsreserve BAPO	516.317	-61.790	-85.444	369.083
Bestemmingsres onderhoud/nieuwbouw	307.477	-1.526	0	305.951
Bestemmingsres werkdrukmiddelen	82.137	79.291	0	161.428
	964.216	605.651	-85.444	1.484.423
Bestemmingsreserves privaat (B)				
Algemene reserve privaat	519.338	0	0	519.338
	519.338	0	0	519.338
Totaal bestemmingsreserves (A + B)	1.483.554	605.651	-85.444	2.003.761
Eigen vermogen	10.879.833	767.526	0	11.647.358

	Saldo 1-1-2019	Dotaties	Onttrek- kingen	Vrijval	Saldo 31-12- 2019	Kort- lopend deel < 1 jaar	Lang- lopend deel > 1 jaar
Voorzieningen							
Personeel:							
Duurzame inzetbaarheid	75.922	25.959	34.382	0	67.499	14.952	52.547
Ziek uit dienst	327.473	0	0	121.331	206.142	99.928	106.215
Jubilea	302.826	34.390	34.855	0	302.361	24.271	278.090
Spaarverlof	66.840	9.990	5.504	0	71.326	61.336	9.990
Voorziening reorganisatie	492.342	0	101.079	222.718	168.545	161.174	7.371
	1.265.403	70.339	175.820	344.049	815.873	361.661	454.212
Overig:							
Onderhoud	1.137.245	454.166	96.089	0	1.495.322	1.160.927	334.395
	1.137.245	454.166	96.089	0	1.495.322	1.160.927	334.395
Voorzieningen	2.402.648	524.505	271.909	344.049	2.311.195	1.522.588	788.608

Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal, Nijmegen

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
Langlopende schulden		
Lening o/g	0	10.000
Hypotheek o/g	<u>2.337.304</u>	<u>2.414.039</u>
	<u>2.337.304</u>	<u>2.424.039</u>
	<u>Looptijd</u>	<u>Looptijd</u>
	<u>< 1 jaar</u>	<u>>1 jaar</u>
	€	€
Hypotheek o/g	<u>76.734</u>	<u>2.337.304</u>
	<u>76.734</u>	<u>2.337.304</u>

De hypotheek o/g betreft de lening afgesloten bij het Ministerie van Financiën (schatkistbankieren). Deze lening is afgesloten ter financiering van de bouw van de Talita Koemi school. Het betreft een lening op basis van annuïteiten voor een periode van 30 jaar (loopt af op 1 april 2042). Rente betaling en aflossing vindt jaarlijks achteraf plaats. Het rentepercentage bedraagt 2,74% en is vast tot het einde van de looptijd van de lening. Het kortlopende deel van de lening, af te lossen binnen 1 jaar (€ 76.734) is opgenomen onder de kortlopende schulden. Op de hypotheek rust een hypothecaire zekerheid zoals omschreven in de hypotheekakte de dato 16 februari 2012.

Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal, Nijmegen

	31-12-2019	31-12-2018
	€	€
Kortlopende schulden		
Crediteuren	267.684	452.203
Belasting en premie sociale verzekeringen	971.495	960.630
Schulden terzake van pensioenen	303.290	263.605
Kortlopend deel leningen	76.734	85.052
Overige kortlopende schulden	434.513	373.323
Overlopende passiva	1.232.435	818.451
	<u>3.286.152</u>	<u>2.953.263</u>
Belasting en premie sociale verzekeringen		
Loonheffing en premie sociale verzekeringen	914.638	896.645
Omzetbelasting	1.351	-944
Premie vervangingsfonds	2.813	2.404
Premie participatiefonds	52.692	62.525
	<u>971.495</u>	<u>960.630</u>
Overige kortlopende schulden		
Salarissen	73.095	45.623
Overige kortlopende schulden	361.418	327.700
	<u>434.513</u>	<u>373.323</u>
Overlopende passiva		
Nog te betalen vakantiegeld	763.516	728.912
Vooruitontvangen bedragen	468.434	89.193
Overige	485	346
	<u>1.232.435</u>	<u>818.451</u>

Model G

Model G Specificatie posten OCW

G1 Verantwoording van subsidies zonder verrekeningsclausule

(Regeling ROS art. 13, lid 2 sub a)

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag toewijzing	Ontvangen t/m verslagjaar	de prestatie is ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking	
	Kenmerk	datum			geheel uitgevoerd en afgerond	nog niet geheel afgerond
	Kenmerk	datum	EUR	EUR	EUR (aankruisen wat van toepassing is)	
Subsidie voor studieverlof	1074316	04-03-2017	10.132	10.132	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Subsidie voor studieverlof	1074316	04-03-2017	10.132	10.132	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Subsidie voor studieverlof	1074316	04-03-2017	10.132	10.132	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Opleidingsschool OS-2019-C-006 Veelzijdig opleiden voor diversiteit		04-12-2019	250.000	250.000	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	totaal		<u>280.397</u>	<u>280.397</u>		

G2 Verantwoording van subsidies met verrekeningsclausule

(Regeling ROS art. 13 lid 2 sub b)

G2.A Aflopend per ultimo verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag toewijzing	Ontvangen t/m verslagjaar	Totale lasten	Te verrekenen ultimo verslagjaar
	Kenmerk	datum				
	Kenmerk	datum	EUR	EUR	EUR	EUR
			0	0	0	0
	totaal		<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

G2.B Doorlopend tot in een volgend verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag toewijzing	Saldo 01-01 2019	Ontvangen in verslagjaar	Lasten in verslag jaar	Totale lasten 31-12-2019	Saldo nog te besteden ultimo verslagjaar
	Kenmerk	datum						
	Kenmerk	datum	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
			0	0	0	0	0	0
	totaal		<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

**B6 TOELICHTING BEHORENDE TOT DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2019
ONDERWIJSGROEP PUNT SPECIAAL**

Baten

	Realisatie 2019 €	Begroting 2019 €	Realisatie 2018 €
(Rijks)bijdragen			
Basisbekostiging Personeel	6.458.105	6.284.222	6.401.769
Zware Ondersteuning Personeel	15.434.809	15.011.571	15.617.515
Basisbekostiging Materieel	1.417.229	1.399.727	1.441.052
Zware ondersteuning Materieel	984.837	975.717	1.018.279
Personeels- en arbeidsmarktbeleid	787.681	921.244	659.089
Prestatiebox	210.389	201.276	224.937
Lerarenbeurs	26.429	0	42.826
Overige subsidies OCW	584.481	526.398	463.213
Doorbetaalde OCW inkomsten (intern)	0	2	0
Doorbetaalde Rijksbijdragen PO/VO scholen	13.925	0	12.236
SWV arrangementen	13.470	0	7.279
SWV partner passend onderwijs	357.493	383.014	483.496
Doorbelasting Rijksbijdragen SWV	241.924	241.097	462.186
SWV groei	208.264	78.390	208.160
	<u>26.739.037</u>	<u>26.022.658</u>	<u>27.042.035</u>
Overige overheidsbijdragen en - subsidies			
Gemeente: doordecentralisatie huisvesting	211.330	176.725	212.405
Gemeente: gymzaalvergoeding	113.437	113.266	111.640
ESF	115.918	0	140.164
Overige overheidsbijdragen	121.322	144.882	114.735
	<u>562.006</u>	<u>434.873</u>	<u>578.944</u>
Overige baten			
Ouderbijdragen	57.935	50.000	45.295
Verhuuropbrengsten	149.064	90.800	147.355
Doorbelastingen personeel / detachering	600.684	751.575	537.806
Baten dienstencentrum	45	0	5.014
Baten diensten en producten ABV	28.437	8.000	30.619
Overige baten	157.391	321.968	208.313
	<u>993.556</u>	<u>1.222.343</u>	<u>974.403</u>

Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal, Nijmegen

Realisatie 2019	Begroting 2019	Realisatie 2018
€	€	€

Vanaf verslagjaar 2017 dient 'SWV overige inkomsten' verantwoord te worden onder 'Doorbelasting Rijksbijdrage SWV'.

Lasten

Personele lasten

Lonen en salarissen	16.932.049	22.263.145	16.891.386
Sociale lasten	2.506.917	0	2.452.254
Pensioenlasten	2.611.074	0	2.285.632
Premie Vervangingsfonds	31.889	0	28.853
Premie Participatiefonds	591.979	0	737.528
Overige personele lasten	1.314.788	1.950.936	2.016.914
Uitkeringen (-/-)	-268.501	-282.915	-265.784
	<u>23.720.195</u>	<u>23.931.166</u>	<u>24.146.783</u>

Overige personele lasten

Extern personeel	1.047.886	1.308.039	1.292.451
Nascholing	298.176	443.397	227.711
Arbodienst	136.535	140.000	131.019
Dotatie personele voorzieningen	70.339	25.000	260.316
Vrijval personele voorzieningen	-344.049	0	0
Overige personeelskosten	105.900	34.500	105.416
	<u>1.314.788</u>	<u>1.950.936</u>	<u>2.016.914</u>

Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal, Nijmegen

Personeelsbezetting

	2019	2018
	Aantal FTE's	Aantal FTE's
DIR	20,00	19,00
OP	165,00	166,00
OOP	183,00	181,00
	<u>368,00</u>	<u>366,00</u>

Realisatie 2019	Begroting 2019	Realisatie 2018
€	€	€

Afschrijvingen

Afschrijving gebouwen en terreinen	218.183	225.408	218.736
Afschrijving leermiddelen	36.849	34.270	37.262
Afschrijving inventaris en apparatuur	384.016	378.785	410.475
Afschrijving desinvestering	0	0	56.276
Afschrijving overige mat.vaste activa	22.286	22.286	22.286
	<u>661.333</u>	<u>660.749</u>	<u>745.035</u>

Huisvestingslasten

Huur	79.540	99.955	95.913
Onderhoud	272.351	286.900	228.772
Dotatie voorziening onderhoud	454.166	364.160	333.660
Energie en water	332.231	275.074	238.563
Schoonmaakkosten	394.594	375.051	381.630
Heffingen	66.142	59.950	61.082
Bewaking en beveiliging	12.250	13.450	17.901
Overige huisvestingslasten	137.371	110.695	108.108
	<u>1.748.645</u>	<u>1.585.235</u>	<u>1.465.630</u>

Overige instellingslasten

Administratie- en beheerslasten

Administratiekantoor	159.577	140.000	156.115
Bestuur en managementondersteuning	17.977	86.000	158.896
Vacatiegelden RvT	11.437	12.000	11.437
Accountantskosten *	33.813	20.000	27.793
Reis- en verblijfkosten	168.635	123.000	123.928
Telefoon- en portokosten	56.491	64.100	58.068
Overige administratie en beheer	6.507	9.750	4.430
	<u>454.437</u>	<u>454.850</u>	<u>540.667</u>

Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal, Nijmegen

		Realisatie 2019 €	Begroting 2019 €	Realisatie 2018 €
* Totale honoraria voor:	2019			2018
het onderzoek van de jaarrekening	€ 33.813			€ 27.793
andere controleopdrachten	€ -			€ -
adviesdiensten op fiscaal terrein	€ -			€ -
andere niet-controlediensten	€ -			€ -
<i>Inventaris, apparatuur en leermiddelen</i>				
Inventaris		28.020	17.525	24.471
Orthotheek / mediatheek / bibliotheek		5.491	6.300	4.880
Onderwijsleerpakket		240.629	238.301	245.643
ICT kosten		145.822	173.533	190.514
		<u>419.962</u>	<u>435.659</u>	<u>465.508</u>
<i>Overige</i>				
Reproductiekosten		97.203	84.900	92.123
Contributie en lidmaatschappen		40.598	42.050	49.031
Representatiekosten		12.728	18.500	15.947
Activiteiten personeel		35.548	26.750	29.565
Culturele vorming / sportdag / excursies		89.467	71.500	93.731
Schoolzwemmen		23.001	16.500	22.089
Medezeggenschap		4.114	17.100	6.699
Verzekeringen		14.200	15.400	16.005
PR en marketing		2.916	25.700	11.591
Kantinekosten		53.499	57.000	53.232
Projecten		33.618	500	0
Diensten en producten ABV		16.478	6.000	17.042
Kosten Dienstencentrum		0	0	1.605
Overige algemene kosten		40.447	44.214	2.359
		<u>463.817</u>	<u>426.114</u>	<u>411.018</u>
Totaal Overige instellingslasten		<u>1.338.216</u>	<u>1.316.623</u>	<u>1.417.193</u>
Financiële baten en lasten				
Financiële baten				
Rentebaten		12.119	3.000	15.937
		<u>12.119</u>	<u>3.000</u>	<u>15.937</u>
Financiële lasten				
Rentelasten/Bankkosten		70.802	70.897	73.177
		<u>70.802</u>	<u>70.897</u>	<u>73.177</u>
Totaal financiële baten en lasten		<u>-58.683</u>	<u>-67.897</u>	<u>-57.240</u>

BESTEMMING VAN HET EXPLOITATIERESULTAAT

Het bestuur verdeelt het resultaat over 2019 ad € 767.526 als volgt over de reserves.

		<u>2019</u>
		€
Resultaat algemene reserve		161.875
Resultaat bestemmingsreserve eenmalige CAO uitk.	611.000	
Resultaat bestemmingsreserve nulmeting	-21.324	
Resultaat bestemmingsreserve BAPO	-61.790	
Resultaat bestemmingsreserve groot onderhoud/nieuwbouw	-1.526	
Resultaat bestemmingsreserve werkdrukmiddelen	<u>79.291</u>	
Resultaat bestemmingsreserve publiek (A)	<u>605.651</u>	
Resultaat bestemmingsreserve (A+B)		605.651
Resultaat Eigen vermogen		<u><u>767.526</u></u>

B7 Overzicht verbonden partijen

Onderwijsgroep Punt Speciaal werkt nauw samen met:

's Heerenloo: biedt ondersteuning aan mensen van alle leeftijden met een lichte tot ernstige (meervoudige) verstandelijke beperking.

St. Maartenskliniek: een ziekenhuis voor orthopedie, reuma en revalidatie

Pluryn: ondersteunt volwassenen en kinderen met een handicap in wonen, werken, leren en vrije tijd

Dichterbij: biedt hulp en dienstverlening aan mensen met een verstandelijke beperking

Driestroom: biedt zorg en ondersteuning aan mensen met en zonder handicap

De samenwerking voorziet in een gezamenlijke geïntegreerde handelingsplanning vanuit zowel de zorg/behandel/opvang- als onderwijsverantwoordelijkheid. Er is geen sprake van bestuurlijke verwevenheid. Er wordt wel veelvuldig samengewerkt met bovengenoemde organisaties om zodoende het onderwijs en zorgproces voor onze (gezamenlijke) leerlingen te optimaliseren.

Onderwijsgroep Punt Speciaal en haar onderwijseenheden werken samen met verschillende samenwerkingsverbanden (SWV) PO en VO. Onze leerlingen zijn afkomstig uit 47 verschillende SWV. In de volgende SWV is onze betrokkenheid (vanwege de geografische ligging en het feit dat hier een groot deel van de leerlingen afkomstig zijn) het grootst:

- SWV PO2507 Stroomland (Nijmegen en omstreken)
- SWV PO2508 BEPO (Tiel, Culemborg en omstreken)
- SWV PO3101 Primair Passend Onderwijs Noord-Limburg
- SWV VO2507 VO/VSO Nijmegen e.o.
- SWV VO2508 Rivierenland (Tiel, Culemborg en omstreken)
- SWV VO3101 VO/VSO Noord-Limburg

In deze SWV is er sprake van deelname van onze bestuurder (of een andere medewerker van Onderwijsgroep Punt Speciaal) aan het bestuur van het betreffende SWV. Deze bestuurlijke deelname leidt bij geen van de SWV tot een meerderheid van stemmen in het bestuur. De samenwerking met deze en andere SWV richt zich op het creëren van een onderwijsaanbod voor alle leerlingen in de betreffende regio in gezamenlijkheid met alle PO of VO scholen in die regio. Onderwijsgroep Punt Speciaal richt zich daarbij op de leerlingen met een specifieke ondersteuningsvraag.

Stichting Op Maat Eduware is opgericht door vijf onderwijsinstellingen waaronder Onderwijscentrum Zuid Gelderland. Het doel van de Stichting is het ontwikkelen van educatieve software voor leerlingen, leerkrachten en ouders van de deelnemende instellingen om onderwijs op maat mogelijk te maken. In de stichting kan Onderwijscentrum Zuid Gelderland één van de vijf leden van de Raad van Toezicht benoemen.

WNT-verantwoording 2019 Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal.

In de regeling bezoldiging topfunctionarissen OCW-sectoren is een klasse-indeling gemaakt. Het bezoldigingsmaximum in 2019 voor Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal is € 152.000 bij een fulltime functie. Het bezoldigingsmaximum komt voort uit het aantal complexiteitspunten dat als volgt is berekend:

	Complexiteitspunten
Baten (2019)	6
Leerlingen (2019)	1
Aantal onderwijssoorten (2019)	2
Totaal aantal complexiteitspunten	9
Bezoldigingsklasse volgens art. 3 van de regeling	D

Het individuele WNT-maximum voor de leden van de Raad van Toezicht bedraagt voor de voorzitter 15% en voor de overige leden 10% van het bezoldigingsmaximum van EUR 152.000.

Het weergegeven individuele WNT-maximum is berekend naar rato van de omvang en duur van het dienstverband, waarbij voor de berekening de omvang van het dienstverband nooit groter kan zijn dan 1,0 fte.

Bij de leidinggevende topfunctionarissen zijn ook opgenomen de leden van het GMT (gemeenschappelijk management team). In het GMT worden in gezamenlijkheid besluiten genomen over de gehele organisatie zoals bij voorbeeld het aanschaffen van een leerlingvolgsysteem.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling

bedragen x € 1	Dhr. W.Willemsen	Dhr. P.M. Hijne	Dhr. R. van der Knaap
Funcatiegegevens	Bestuurder	Directeur	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deelfactor in fte)	1,0	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja	ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	112.692	73.905	76.983
Beloningen betaalbaar op termijn	20.887	15.119	13.539
<i>Subtotaal</i>	133.579	89.024	90.522
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	152.000	152.000	152.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Totale bezoldiging	133.579	89.024	90.522
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal, Nijmegen

Gegevens 2018			
Functiegegevens			
Aanvang en einde functievervulling in 2018	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband 2018 (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0	1,0
Dienstbetrekking	Ja	Ja	ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	120.024	84.906	74.989
Beloningen betaalbaar op termijn	18.538	13.679	9.835
<i>Subtotaal</i>	138.562	98.585	84.824
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	133.000	133.000	133.000
Totale bezoldiging 2018	138.562	98.585	84.824

bedragen x € 1	Dhr. J.A.T. van Summeren	Dhr. H.J. Dankbaar	Dhr. G.N. Geschiere
Functiegegevens	Directeur	Directeur	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 – 31/12	01/01 – 30/09	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deelfactor in fte)	1,0	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja	ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	83.423	65.494	83.019
Beloningen betaalbaar op termijn	14.832	10.123	13.571
<i>Subtotaal</i>	98.255	75.617	96.590
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	152.000	114.000	152.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Totale bezoldiging	98.255	75.617	96.590
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2018			
Functiegegevens			
Aanvang en einde functievervulling in 2018	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband 2018 (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0	1,0
Dienstbetrekking	Ja	Ja	Ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	80.169	70.299	76.527
Beloningen betaalbaar op termijn	13.446	11.087	12.438
<i>Subtotaal</i>	93.615	81.386	88.695
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	133.000	133.000	133.000
Totale bezoldiging 2018	93.615	81.386	88.695

Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal, Nijmegen

bedragen x € 1	Dhr. J.J.J. Kersten	Mevr. A.L. Verhees- Van Monfort	Dhr. J.M.L. Schoeren
Functiegegevens	Directeur	Bestuurder ai	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 – 31/12	01/01 – 31/07	01/11 – 31/12.
Omvang dienstverband (als deelfactor in fte)	1,0	0,75	0,7
Dienstbetrekking?	ja	ja	ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	81.404	40.168	8.569
Beloningen betaalbaar op termijn	13.571	6.779	1.575
<i>Subtotaal</i>	94.975	46.947	10.144
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	152.000	66.500	17.733
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Totale bezoldiging	94.975	46.947	10.144
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2018			
Functiegegevens			
Aanvang en einde functievervulling in 2018	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband 2018 (als deeltijdfactor in fte)	1,0	0,75	0
Dienstbetrekking	Ja	ja	nee
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	74.223	58.252	0
Beloningen betaalbaar op termijn	12.257	9.827	0
<i>Subtotaal</i>	86.480	68.097	0
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	133.000	99.750	0
Totale bezoldiging 2018	86.480	68.097	0

Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal, Nijmegen

bedragen x € 1	Mevr. C.M.G. Korfage-Joosten	Mevr. A.L. Ver- hees- Van Monfort
Functiegegevens	Directeur	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 – 31/12	01/08 – 31/12
Omvang dienstverband (als deelfactor in fte)	0,8	0,6
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	58.124	17.963
Beloningen betaalbaar op termijn	9.610	3.384
<i>Subtotaal</i>	67.734	21.347
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	121.600	38.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Totale bezoldiging	67.734	21.347
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2018		
Functiegegevens		
Aanvang en einde functievervulling in 2018		
Omvang dienstverband 2017 (als deeltijdfactor in fte)		
Dienstbetrekking		
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		
Beloningen betaalbaar op termijn		
<i>Subtotaal</i>		
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		
Totale bezoldiging 2018		

Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal, Nijmegen

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

bedragen x € 1	Dhr. H.F.A.M. Huijsmans	Dhr. P.A.J. van Herpen	Dhr. G.J.A.W.M. Wouters
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Bezoldiging			
Totale bezoldiging	3.450	1.725	1.725
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	22.800	15.200	15.200
-/- Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2018			
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2018	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Bezoldiging			
Totale bezoldiging	3.450	1.725	1.275
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	19.950	13.300	13.300

bedragen x € 1	Dhr. H.J.C. Vreeswijk	Mevr. W.M.J. Wentink
Functiegegevens	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Bezoldiging		
Totale bezoldiging	1.725	1.725
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	15.200	15.200
-/- Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2018		
Functiegegevens	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2018	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Bezoldiging		
Totale bezoldiging	1.725	1.725
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	13.300	13.300

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking

bedragen x € 1
Functiegegevens
Functie(s) bij beëindiging dienstverband
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)
Jaar waarin dienstverband is beëindigd
Ontslaguitkering
Overeengekomen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband
Individueel toepasselijk maximum
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag
Totaal uitkeringen wegens beëindiging dienstverband
Waarvan betaald in 2018
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2019 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

B9 Niet uit de balans blijkende activa en verplichtingen

Huurovereenkomsten

De huurverplichting op de Grote Loef in Malden (waar het bestuursbureau in is gevestigd) bedraagt EUR 46.300 per jaar. Dit huurcontract loopt tot 31-10-2020. Daarna zijn er optieperiodes opgenomen voor dit pand met een opzegtermijn van 6 maanden. Ten behoeve van deze overeenkomst is een bankgarantie afgegeven t.w.v. EUR 9.500.

Onderwijsgroep Punt Speciaal maakt voor de leerlingen van de Werkenrodeschool gebruik van een gebouw van Pluryn. Deze leerlingen ontvangen daar zorg en onderwijs. De gebouwkosten zijn voor rekening van de gemeente, er is wel een gebruikersovereenkomst voor het leveren van energie, schoonmaak en het (buiten)onderhoud. Jaarlijks betaalt Werkenrodeschool circa EUR 15.000 aan Pluryn voor het gezamenlijk gebruik van dit gebouw. De overeenkomst is aangegaan voor een periode van 15 jaar tot 31 juli 2029.

In het kader van Passend Onderwijs zijn de VMBO leerlingen van Werkenrode school ondergebracht bij het Montessori College in Groesbeek. Wij maken gezamenlijk gebruik van het gebouw en de lokalen. De jaarlijkse vergoeding bedraagt EUR 69.000 voor het gebruik van de lokalen. Dit betreft een vergoeding voor energie, water, onderhoud, schoonmaak e.d.. Deze verplichting loopt tot 31 januari 2023 met een aansluitende optieperiode telkens 1 jaar. De opzegtermijn is 1 jaar. Een deel van deze kosten (EUR 3.100) worden doorberekend aan de St. Maartenskliniek waarmee ook een contract is gesloten.

De St. Maartensschool is voor leerlingen in de regio Cuijk een nevenvestiging opgestart in Cuijk. De school maakt gebruik van één lokaal en een rustruimte in de vestiging van SBO De Wingerd in Cuijk. Hiervoor is een gebruikersovereenkomst opgesteld voor het leveren van energie, schoonmaak en (buiten)onderhoud. Overeenkomst heeft een looptijd van 3 jaar (tot 1 augustus 2022) en wordt daarna stilzwijgend verlengt met een opzegtermijn van 6 maanden.

De SO afdeling van Mikado (Gennep) is tijdelijk verhuist naar het gebouw van Maria Goretti in Gennep. Hiervoor is een gebruikersovereenkomst opgesteld. De verplichting bedraagt EUR 33.840 op jaarbasis. Het contract loopt totdat het Kind Expertise Centrum in Gennep is afgerond. Naar verwachting zullen de scholen met ingang van schooljaar 2021/2022 hun intrek nemen in het nieuw te bouwen Kind Expertise Centrum.

Tot slot hebben we nog twee vestigingen voor Fooocus waar gebruikersovereenkomsten zijn opgesteld. Het contract voor Fooocus Cuijk loopt af op 1 augustus 2020 en omvat alleen de gebruikerskosten van circa EUR 2.000. In februari 2020 is er een contract afgesloten voor de vestiging in Nijmegen. Omdat hier de huisvesting is door gedecentraliseerd betalen we hier een huurprijs van EUR 16.800 op jaarbasis. Dit contract loopt tot 31 augustus 2022.

Daarnaast worden er door de Talita Koemi, de Mikado en Werkenrode school lokalen verhuurt aan derden. De huurders zijn:

Dichterbij en Unik (ten behoeve van (naschoolse) kinderopvang) en de St. Maartenskliniek ten behoeve van revalidatie.

Deze instellingen hebben een gezamenlijke cliëntenkring zodat het voor onze leerlingen toegevoegde waarde heeft. Contracten hebben een looptijd van een jaar.

Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal, Nijmegen

Arbodienst en administratiekantoor

Na een gelopen aanbestedingsproces in 2017 werd er voor 2018 een nieuw contract afgesloten met de huidige arbodienst: Perspectief. Dit contract heeft een looptijd van 1 jaar en is voor 2019 en 2020 verlengt. De jaarlijkse kosten bedragen EUR 65.000 inclusief BTW.

Leasecontracten printers en uitbesteding ICT

In 2019 heeft er een aanbestedingsproces plaatsgevonden voor kopieer en print apparaten. De overeenkomst met CANON zal aanvangen in het voorjaar van 2020. De lopende contracten met Sharp en Canon zijn opgezegd. Het contract heeft een looptijd van 5 jaar (tot 1 april 2025). De leasekosten van de kopieer en printapparaten bedraagt EUR 15.700 (inclusief BTW) per jaar. Daarnaast is een bedrag per afdruk verschuldigd. De kosten hiervan bedragen naar schatting

EUR 36.000 per jaar.

Het systeembeheer en het onderhouden van de ICT infrastructuur is ondergebracht bij Actacom voor een periode van 2 jaar met een optieperiode van 2 keer 1 jaar. Het contract is ingegaan op 1 maart 2018 en heeft een jaarlijkse inkoopwaarde van EUR 18.500 inclusief BTW.

Schoonmaak

Metander en OZG hebben in schooljaar 2015/2016 de schoonmaak gezamenlijk aanbesteed. De aanbesteding is opgedeeld in twee percelen waarbij één perceel was voorbehouden aan WSW bedrijven om zo het werken van mensen met een arbeidsbeperking te stimuleren. Hierdoor zijn uiteindelijk twee schoonmaakbedrijven werkzaam binnen Onderwijsgroep Punt Speciaal. De grootste is Asito, met een contractwaarde van EUR 231.000 voor een periode van 3 jaar, lopende tot 1 april 2019. Daarna met een optieperiode van 3 keer een jaar. Oorspronkelijk nam SO-VSO Mikado ook deel aan dit contract, maar gezien de kwaliteit van de schoonmaak is op deze school afscheid genomen van dit schoonmaakbedrijf. Hier loopt een contract van één jaar bij Alfa schoonmaakservice t.w.v. EUR 39.000.

Met Lander (WSW bedrijf in Tiel en omstreken) is een contract aangegaan voor twee jaar met als ingangsdatum 1 april 2017. Ook dit contract loopt af op 1 april 2019. Dit contract heeft ook drie keer een optieperiode van een jaar. Het jaarbedrag is circa EUR 45.000.

Samenwerkingsovereenkomsten

Onderwijsgroep Punt Speciaal is een aantal samenwerkingsovereenkomsten aangegaan met partijen met wie we nauw samenwerken zoals ook vermeld bij het "overzicht verbonden partijen". Deze samenwerking betreft voornamelijk een geïntegreerde handelingsplanning vanuit zowel zorg/behandel als onderwijsverantwoordelijkheid. Voor zover er sprake is van contractuele verplichtingen zijn deze vastgelegd in een samenwerkingsovereenkomst en indien nodig in een overeenkomst van kosten voor gemene rekening. Opzegging of aanpassing is mogelijk met ingang van 1 augustus van elk jaar met in sommige gevallen een opzegtermijn van 18 maanden. De jaarlijkse kosten waarvoor deze opzegtermijn geldt bedragen EUR 250.000. De overige inkopen bij deze zorgpartners zijn maandelijks opzegbaar.

Transitievergoedingen

Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal, Nijmegen

Begin 2020 heeft Onderwijsgroep Punt Speciaal bij het UWV een verzoek gedaan om de betaalde transitievergoedingen aan medewerkers die na twee jaar ziekte uit dienst zijn gegaan, terug te ontvangen. Omdat we nog geen bevestiging hebben gekregen van het UWV of ons verzoek wordt ingewilligd, hebben we de mogelijke vordering niet meegenomen in de jaarrekening 2019. In totaal hebben we verzocht om een teruggave van € 238.000.



Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan de raad van toezicht van
Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal
Grote Loef 1
6581 JE MALDEN

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2019

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2019 van Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal te MALDEN gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal op 31 december 2019 en van het resultaat over 2019 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2019 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1. Referentiekader van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2019.

De jaarrekening bestaat uit:

- (1) de balans per 31 december 2019;
- (2) de staat van baten en lasten over 2019; en
- (3) de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2019 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.



Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2019 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub j Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- overige gegevens.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en paragraaf '2.2.2. Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2019 is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Regeling jaarverslaggeving onderwijs, paragraaf '2.2.2. Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2019 en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en de overige OCW wet- en regelgeving.



C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

085 - 0200 093

mail@wijsaccountants.nl

Eindhoven postadres

Bogert 16

5612 LZ Eindhoven

Maarsssen

Bisonspoor 7023

3605 LT Maarsssen

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van toezicht voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening, in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs. Het bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen.

In dit kader is het bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderwijsinstelling in staat is om haar activiteiten in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemde verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de onderwijsinstelling te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de onderwijsinstelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

De raad van toezicht is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de onderwijsinstelling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

IBAN NL69 ABNA 0636 0375 33

KVK 58941487

BTW nr NL.8532.47.158.B01

wijsaccountants.nl



Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2019, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's
 - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
 - van het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, die van materieel belang zijn

het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de onderwijsinstelling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de onderwijsinstelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een instelling haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.



accountants
onderwijs & kinderopvang

085 - 0200 093

mail@wijsaccountants.nl

Eindhoven postadres

Bogert 16

5612 LZ Eindhoven

Maarsse

Bisonspoor 7023

3605 LT Maarsse

Wij communiceren met de raad van toezicht onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Eindhoven, 25 juni 2020

Wijs Accountants

Drs. A.A.J. Vogels RA

Kenmerk: 2020.0224.conv

IBAN NL69 ABNA 0636 0375 33

KVK 58941487

BTW nr NL.8532.47.158.B01

wijsaccountants.nl

Format verantwoording DDC-vergoeding

Dit verantwoordingsformat is onderdeel van de DDC-overeenkomst
(als bijlage van de herijkte DDC-overeenkomst van oktober 2016)

Talita Koemi

	Realisatie 2019	Realisatie 2018
	€	€
Baten		
Doordecentralisatiemiddelen gemeente Nijmegen	211.330	212.405
Huurinkomsten partners	38.212	40.432
Totaal (A)	249.541	252.837
Lasten		
Kapitaallasten (rente- en afschrijvingskosten)	197.182	198.420
Belastingen en heffingen	40.917	38.138
Verzekeringen	5.003	4.864
Schades	0	0
Gymnastiekonderwijs	0	0
Gymvervoer	0	0
Huur (tijdelijke) huisvesting onderwijsgebouwen	0	0
Advieskosten	0	0
Overige kosten	7.965	4.147
Totaal (B)	251.067	245.569
Saldo baten en lasten (C = A -/- B)	-1.526	7.268
Mutatie bestemmingsreserve huisvesting (C)	-1.526	
Bestemmingsreserve ultimo 2018	307.477	
Bestemmingsreserve ultimo 2019	305.951	

De gemeente Nijmegen heeft de huisvesting doorgecentraliseerd. Dat betekent dat de Talita Koemi haar eigen huisvesting moet regelen binnen het budget dat ze hiervoor krijgen van de gemeente Nijmegen.

Om de financieringsstromen te scheiden (inkomsten OCW mogen niet aan huisvesting worden besteed) is er een bestemmingsreserve nieuwbouw gevormd. Deze dient in de (verre) toekomst ook voor eventuele nieuwbouw, maar ook om de schommelingen in met name de rente kosten en onderhoudskosten op te vangen.

Aangezien een gedeelte van het gebouw wordt verhuurd aan zorgpartners hebben we in de berekening hiermee rekening gehouden. Enerzijds met de kale huur die dient ter dekking van de afschrijvingen, rente en groot onderhoudskosten. En anderzijds in de doorberekende "beheerskosten". Dit gebeurt op basis van afgesproken percentages. Uitgangspunt hierbij is de afrekening van het betreffende kalenderjaar die met de huurders is gemaakt.