



.Speciaal
onderwijsgroep

FINANCIËEL JAARVERSLAG 2021
Stichting Punt Speciaal onderwijsgroep
te Nijmegen

Punt Speciaal onderwijsgroep
Grote Loef 1
6581 JE Malden
024-3505335

www.puntspeciaal.nl
info@puntspeciaal.nl

INHOUDSOPGAVE

A TOELICHTING OP ONDERDELEN VAN HET JAARVERSLAG	
Bestuursverslag	1
1. Het bestuur	6
2. Maatschappelijke betrokkenheid	14
3. Onderwijskundig beleid	18
4. Personeelsbeleid	30
5. Middelen management	33
6. Continuïteitsparagraaf	41
B JAARREKENING	
Financiële positie	49
Resultaat	50
B1 Grondslagen	51
B2 Balans per 31 december 2021	56
B3 Staat van baten en lasten 2021	58
B4 Kasstroomoverzicht 2021	59
B5 Toelichting behorende tot de balans	60
B6 Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten	67
Bestemming van het exploitatieresultaat	71
Gebeurtenissen na balansdatum	72
B7 Overzicht verbonden partijen	73
B8 WNT	75
B10 Niet uit de balans blijvende activa en verplichtingen	80
C OVERIGE GEGEVENS	
C1 Controleverklaring	82
BIJLAGEN	
Verantwoording Doordecentralisatie	86



Bestuursverslag 2021

Punt Speciaal onderwijsgroep

Deel 1: jaarverslag

2021 in perspectief

Wie had kunnen vermoeden dat ook in 2021 corona de hoofdrol zou hebben. Het was opnieuw een jaar dat ons uit evenwicht bracht. Lockdowns, les op afstand, online overleggen en extra geld van de overheid. Dat wij uit ons evenwicht gebracht werden heeft zeker effect gehad op ons welbevinden en op de werkvreugde. Maar we hebben ook gezien dat onze mensen er samen stonden. Collega's hebben elkaar geholpen en zochten samen naar oplossingen zodat de leerlingen konden vergeten dat we midden in een pandemie zaten. Een zeer positieve ontwikkeling is de verbinding tussen de scholen onderling. Punt Speciaal onderwijsgroep is sterker dan ooit. Het belangrijkste wat 2021 ons heeft gebracht: wanneer Punt Speciaal uit evenwicht wordt gebracht, dan komt de onderwijsgroep er samen sterker uit. Autonomie, inmiddels eigenaarschap, heeft bij collega's en leerlingen een flink impuls gekregen. Het gevoel van veiligheid en verbintenis is zo mogelijk toegenomen.

Dank aan allen voor kwalitatief goed onderwijs en dank aan allen voor de saamhorigheid!

Werner Willemsen, bestuurder Punt Speciaal onderwijsgroep

Waar staat Punt Speciaal onderwijsgroep voor?

Deze kernwaarden geven aan waar Punt Speciaal onderwijsgroep voor staat:

Veiligheid

Leerlingen, medewerkers en ouders dienen zich gezien, gehoord en geaccepteerd te voelen. Voor de medewerkers van Punt Speciaal onderwijsgroep betekent veiligheid dat men zich verantwoordelijk acht voor het bieden van een veilig schoolklimaat. Dat men aandacht heeft voor onveilige situaties die zijn ontstaan of dreigen te ontstaan en hiertegen optreedt. Men vangt daar waar nodig leerlingen en collega's met alle aandacht en zorgvuldigheid op. Dit conform de daaruit voortvloeiende protocollen.

Verbinding

Leerlingen, ouders en andere stakeholders ervaren Punt Speciaal onderwijsgroep als verbindend. De medewerkers laten zich kennen en bieden vertrouwen. Binnen de stichting weet men elkaar te vinden. Buiten de school verbindt men zich met samenwerkingspartners: zorg, overheid en ondernemers. De stichting bouwt lerende netwerken, biedt deskundigheid aan en benut de deskundigheid van andere. Dit alles met een open, betrokken en proactieve houding.

Autonomie

Te allen tijde zijn de leerlingen het uitgangspunt van Punt Speciaal onderwijsgroep en stimuleert deze stichting de leerlingen om hun talenten te (h)erkennen en te benutten. Punt Speciaal onderwijsgroep heeft als doel leerlingen voor te bereiden op een zo zelfstandig mogelijke participatie in de samenleving. Dat betekent dat medewerkers, leerlingen (en hun ouders) actief deelnemen aan het onderwijsproces, zowel binnen de school als buiten de school. Dit conform de overtuiging dat samenwerken tot mooiere resultaten leidt en dat dit de groei en ontwikkeling van leerlingen en medewerkers bevordert.

Kwaliteit

In het kader van de kwaliteitsnorm speciaal onderwijs zijn kernwaarden ontwikkeld die ook leidend zijn voor het werk binnen de stichting. Dit betekent dat Punt Speciaal ambitieus is, vanuit een missie en visie werkt, planmatig aan innovatie werkt, het continue verbeteren en borgen van kwaliteit:

- en voor elke leerling op basis van het ontwikkelingsperspectief passende en duurzame deelname aan onderwijs en samenleving realiseert;
- en vanuit gedeelde verantwoordelijkheid, op basis van actieve betrokkenheid en heldere communicatie met ouders en leerlingen aan de realisatie van onderwijs-zorgarrangementen;
- en kenmerkend door orthodidactisch en orthopedagogisch handelen binnen een veilig, uitdagend en respectvol leerklimaat;
- en medewerkers in dienst heeft met specifieke competenties die samenwerken in een multidisciplinaire omgeving;
- en aangepaste voorzieningen inzet op het gebied van de fysieke omgeving, vervoer, ict, leer- en hulpmiddelen en materialen;
- en nauw samenwerkt in de keten van (regulier) onderwijs, zorg en arbeid en is verantwoordelijk voor het ontwikkelen en uitwisselen van kennis en expertise.

Corona

Alle scholen begonnen 2021 in lockdown. Dit keer had men hier al ervaring mee. De verbeterde draaiboeken lagen klaar en de voorgaande lockdowns met bijbehorende protocollen waren geëvalueerd met de medezeggenschapsraden. Dus ook de aandachtspunten waren bij iedereen bekend.

Op sociaal-emotioneel vlak werden de meeste achterstanden opgemerkt bij de leerlingen. Een aantal leerlingen presenteerden beter, waardoor goed inzichtelijk is geworden bij wie de medewerkers nog alerter moeten zijn op overprikkeling. Alle scholen hebben ondanks de tegenslagen kwalitatief onderwijs gegeven.

Tussen de lockdowns door viel het qua afwezigheid mee, zowel onder het personeel als de leerlingen. Pas vanaf eind oktober/begin november waren er veel afwezigen.

Alle medewerkers gingen er volledig voor en werkten, daar waar mogelijk, nóg harder. Leraren en onderwijsassistenten stonden voor elkaars klassen, gaven online lessen en namen instructiefilmpjes op. Natuurlijk troffen collega's elkaar fysiek minder, maar daarentegen vonden er veel online overleggen plaats. Het voordeel hiervan is dat er makkelijker een bijeenkomst tussen bijvoorbeeld alle internbegeleiders georganiseerd kon worden. Het grootste voordeel is nog wel de noodgedwongen digitalisering die plaatsvond, inmiddels zijn zowel de medewerkers als leerlingen hier een stuk behendiger in geworden. Om het teamgevoel te behouden organiseerden met name de locatielid ers geregeld online bingo's en dergelijken.

Medewerkers van het bestuursbureau werkten vooral veel thuis tijdens de lockdowns, maar ook zij hadden veel online overleggen met elkaar en belden ook wel eens om elkaar even bij te praten.

Er zijn zeer positieve ervaringen met partners, die de scholen onder andere goed bijstonden bij de overvolle noodopvang in tijden van veel personeelsuitval.

Binnen heel Punt Speciaal onderwijsgroep was vooral veel positiviteit en betrokkenheid te herkennen, ondanks de belemmeringen wist iedereen er simpelweg het beste van te maken.

De Raad van Toezicht (RvT) heeft in 2021 opnieuw met respect en bewondering kennisgenomen van de wijze waarop het bestuur en de medewerkers van Punt Speciaal onderwijsgroep omgegaan zijn met de gevolgen van corona. Daarbij was duidelijk dat de leerlingen, hun belangen en hun persoonlijke omstandigheden, centraal bleven staan. Onder moeilijke omstandigheden is het onderwijs zoveel mogelijk voortgezet zonder dat er te grote risico's genomen werden. Het zoeken naar een zorgvuldig evenwicht was niet eenvoudig maar werd met grote loyaliteit uitgevoerd. Daarvoor dankt de RvT het bestuur en de medewerkers.

Nationaal Programma Onderwijs (NPO)

Het NPO is een steunprogramma voor herstel en perspectief. Dit programma neemt maatregelen om verdere vertraging en achterstanden bij leerlingen te voorkomen en opgelopen achterstanden in te halen. Hier horen maatregelen bij die ervoor zorgen dat interventies duurzaam effect hebben. Op alle scholen van Punt Speciaal onderwijsgroep is in 2021 een schoolscan gemaakt waarvoor interventies in het schoolprogramma moesten worden opgenomen. De teams waren hier actief bij betrokken en ouders zijn hierover geïnformeerd. De interventies zijn goedgekeurd door de medezeggenschapsraden.

Er werd vooral actief ingezet op sociaalemotionele ontwikkelingsactiviteiten en er werd veel gedaan om de taalachterstanden weg te nemen. Qua personeel werd er voornamelijk ingezet op bewegend leren, spelbegeleiding en er werden onder andere rekencoördinatoren ingezet. Op sommige scholen werden leraren en assistenten blijvend ingezet en daardoor kon men meer op maat onderwijs aan de leerlingen aanbieden. Hiervoor zijn de NPO-gelden rechtsreeks opgenomen in de formatie en begroting.

Overige interventies waarop de scholen hebben ingezet zijn:

- Gym en psychomotorische therapie in groepsverband.
- Inzetten stichting LeerKRACHT speciaal.
- Loopbaanontwikkeling en leerwerktrajecten.
- Ouderbetrokkenheid en digitale technologie.
- Materiaal ter verbetering van grove en fijne motoriek bij de jongste leerlingen.
- Leren op locatie bij de vso-leerlingen.

De effecten en prestaties kunnen in dit bestuursverslag nog niet worden weergegeven.

1. Het bestuur

1.1 Juridische structuur

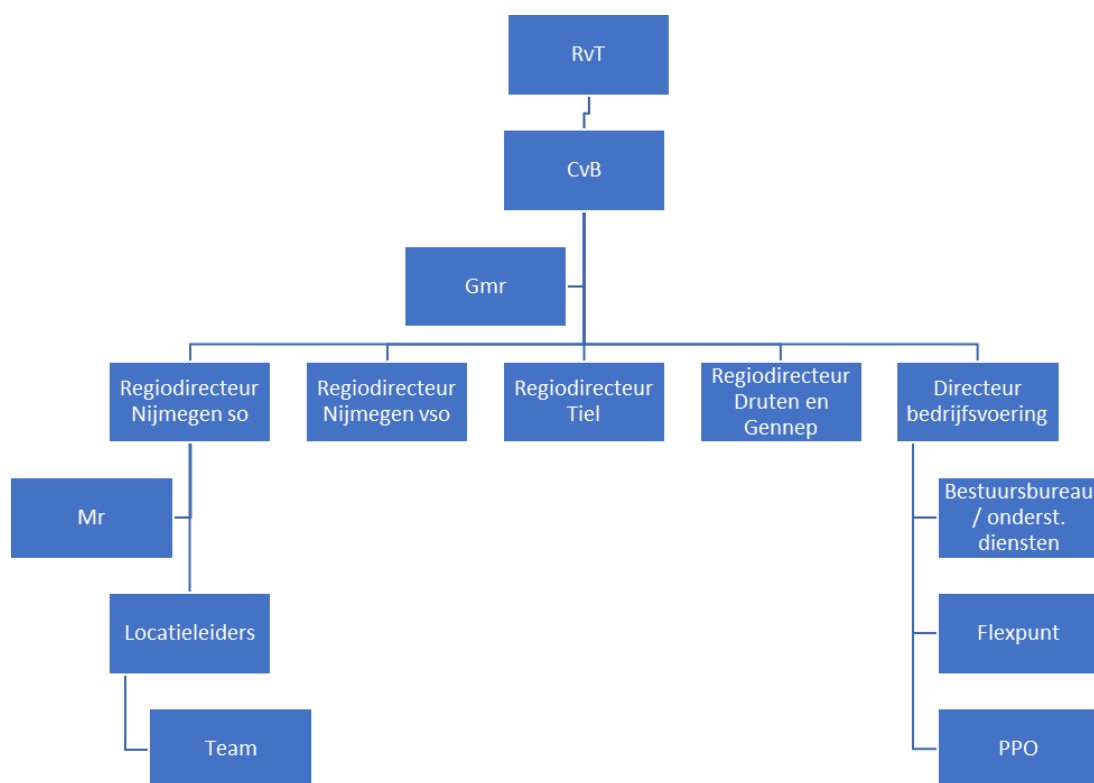
De rechtspersoonlijkheid van het bevoegd gezag is vormgegeven in stichting Punt Speciaal onderwijsgroep. De stichting staat ingeschreven in het Handelsregister onder Kamer van Koophandel (KvK)-nummer: 11062277.

Bestuursnummer: 41531.

1.2 Organisatiestructuur

Het bestuur hanteert de Code Goed Bestuur en heeft een scheiding aangebracht tussen het bestuur en de Raad van Toezicht (RvT). Met ingang van 1 mei 2015 is de heer dr. W.L. Willemsen bestuurder van Punt Speciaal onderwijsgroep.

Organogram:



Afkortingen vanuit organogram:

- RvT: Raad van Toezicht;
- CvB: College van Bestuur;
- Gmr: gemeenschappelijke medezeggenschapsraad;
- Mr: medezeggenschapsraad;
- PPO: Partner Passend Onderwijs.

1.3 Governance

Binnen het verzorgingsgebied van Punt Speciaal onderwijsgroep zijn vier regio's ingericht. Elke regio heeft een directeur die integraal verantwoordelijk is voor zijn of haar regio. Er is gekozen voor een

regiostructuur om per regio meer samenhang en onderlinge uitwisseling tussen de onderwijseenheden van Punt Speciaal onderwijsgroep te creëren en om beter aan te sluiten bij de specifieke eigenschappen en wensen van de betreffende regio's.

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

De onderwijseenheden worden aangestuurd door locatieleiders. Zij zijn het eerste aanspreekpunt op de scholen en de spil van de organisatie samen met de teams. Binnen de onderwijseenheden zijn er, afhankelijk van de omvang van de onderwijseenheid, een aantal teams. De locatieleider legt verantwoording af aan de directeur op basis van het samengestelde teamplan. De directeur legt verantwoording af aan de bestuurder op basis van het opgemaakte jaarplan. Uitgaande van het bedrijfsplan legt de bestuurder verantwoording af aan de Raad van Toezicht (RvT).

Overleg vindt plaats op verschillende niveaus zoals:

- tussen locatieleiders binnen de onderwijseenheid in een teamvergadering;
- individueel tussen locatieleider en directeur;
- tussen directeuren en bestuurder die samen het gemeenschappelijk managementteam (gmt) vormen: circa om de vier weken;
- individueel tussen directeur en de bestuurder;
- in de vergadering van de RvT: jaarlijks ten minste vier keer;
- individueel tussen de bestuurder en de (voorzitter van de) RvT.

Daarnaast is de regiodirecteur verantwoordelijk voor het informeren van en verantwoording afleggen aan de medezeggenschapsraad (mr) van zijn of haar onderwijseenheid en legt het bestuur verantwoording af en informeert tevens de gemeenschappelijke medezeggenschapsraad (gmr). Periodiek, minimaal twee keer per jaar, vergadert de RvT met de gmr.

Vanuit de gmr is er een eigen verslag samengesteld.

1.4 Samenstelling Raad van Toezicht

De Raad van toezicht (RvT) bestaat uit vijf personen waarvan één voorzitter en één lid vanuit een reglementaire voordracht van de gemeenschappelijke medezeggenschapsraad (gmr) is benoemd. In de RvT van stichting Punt Speciaal onderwijsgroep hadden in 2021 de volgende personen zitting:

- Dhr. drs. A.S.F. van Asseldonk: voorzitter
- Dhr. drs. P.A.J. van Herpen: vice-voorzitter
- Dhr. drs. G.J.A.W.M. Wouters: lid
- Mevr. E.H. Lamers: lid
- Mevr. dr. W.M.J Wentink: lid tot 5 oktober 2021
- Mevr. dr. A.M. Blonk: lid vanaf 5 oktober 2021

Taken en bevoegdheden Raad van Toezicht

1. De RvT houdt integraal toezicht op het beleid van het College van Bestuur (CvB), de algemene gang van zaken binnen de stichting inclusief de daarmee verbonden instellingen en vervult een advies- en klankbordfunctie voor het CvB.
2. De RvT 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 CvB 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 RvT in ieder geval de volgende specifieke taken tot zijn verantwoordelijkheid:
 - het zorgdragen voor een goed functionerend bestuur door benoeming, beoordeling en indien nodig schorsing en/of ontslag van de leden van het CvB;
 - het zorgdragen voor een goed functionerend intern toezicht door benoeming, beoordeling en indien nodig schorsing en/of ontslag van leden van de RvT;
 - overeenkomstig de statuten al dan niet goedkeuren van belangrijke besluiten van het CvB;
 - 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 risicobeheersings- en controlesystemen;

- het toezicht op de financiële verslaglegging en de naleving van de geldende wet- en regelgeving;
 - het aanwijzen van een accountant en opdracht geven aan de accountant.
4. De RvT ziet er in het bijzonder op toe dat de uitvoering van bestuursbesluiten stroken met de doelstellingen en de (strategische) beleidsplannen van de stichting. De RvT en CvB maken daarbij afspraken over de ijkpunten die door de RvT gehanteerd worden.

1.4.1 Governance Raad van Toezicht

De RvT heeft zijn eigen taken en bevoegdheden, het intern en extern overleg, optreden en de werkwijze vastgelegd in het Reglement Raad van Toezicht Punt Speciaal onderwijsgroep. Tevens onderschrijft de RvT de code “Goed Bestuur Primair Onderwijs”.

1.4.2 Werkzaamheden Raad van Toezicht

De RvT vergaderde in het jaar 2021 vijf keer met het CvB. De RvT heeft ook overleg gevoerd met de directies van de scholen en met de gmr. Gedurende het jaar was er in en buiten de vergadering contact/overleg tussen leden van de RvT en het CvB over lopende zaken.

De RvT heeft besluiten genomen betreffende:

- jaarrekening en jaarverslag 2020;
- uitgangspunten en begroting 2022;
- het laten opstellen door CvB van een financiële doorrekening van de risicoparagraaf en als afgeleide daarvan een voorstel voor de hoogte van de noodzakelijke reserve;
- procedure en functieprofiel voor werving nieuw lid RvT (voordracht gmr);
- inrichting en uitvoering zelfevaluatie;
- scholing voor RvT als team en voor individuele leden als uitvloeisel van de zelfevaluatie;
- kennismaking scholen en bespreking van inhoudelijke thema’s;
- toelaten van een “stagiair” tot de RvT in het kader van diens oriëntatie op het toezichthouderschap.

De RvT heeft advies gegeven over:

- onderdelen van het nieuw op te stellen meerjarenbeleidsplan;
- huisvestingsprocessen van onderwijslocaties;
- veiligheid en gebruik van ict-systemen en -werkwijzen;
- samenwerkingsrelaties met samenwerkingspartners.

De RvT heeft kennisgenomen van:

- tussenrapportages van de bestuurder;
- bestuursformatieplan 2021/2022;
- de doorloop van het functiewaarderingsproces;
- aanpak lerarentekort;
- invloed corona op leerlingen/ouders, personeel en organisatie;
- organisatie van onderwijs en opvang op locatie en op afstand tijdens corona;
- bezuinigingsopdrachten, samenwerkingsverbanden en de mogelijke consequenties voor Punt Speciaal onderwijsgroep;

- de interne systematiek voor het monitoren van de kwaliteit van het onderwijs en aan de hand daarvan de opbrengsten van de bestuursgesprekken;
- ontwikkelingen en zorgpunten vanuit de perspectieven van medezeggenschap (mr) en van regiodirecteuren.

Op grond van de bevindingen uit het toezicht op de genoemde werkzaamheden, concludeert de RvT dat gedurende het jaar 2021 een doelmatige besteding van de middelen heeft plaatsgevonden. Dit conform de wettelijke kaders en beleidsplannen van de stichting. Ook wordt dit juist weergegeven in voorliggend jaarverslag van Punt Speciaal onderwijsgroep.

1.4.3 Rooster aftreden Raad van Toezicht

Naam	Datum van toetreden	Jaar van aftreden	Herbenoemd	Afgetreden
A.S.F. van Asseldonk, voorzitter	23-06-2020	2024		juni 2028
P.A.J. van Herpen	16-09-2014	2017	Juni 2017	juni 2022
G.J.A.W.M. Wouters	18-04-2017	2021	Juni 2021	juni 2025
Mevrouw E.H. Lamers	23-06-2020	2024		juni 2028
Mevrouw A.M. Blonk	05-10-2021	2025		juni 2029

Persoonlijke gegevens Raad van Toezicht

Achternaam	Asseldonk, van
Voorletters	A.S.F.
Titel	Drs.
Geboortedatum	25-09-1953
Huidige functie RvT	Voorzitter
Huidige hoofdfuncties	Waarnemend burgemeester

Huidige nevenfuncties	<ul style="list-style-type: none"> • Associate partner bij KplusV • Voorzitter Nationaal Comité Herdenking Capitulaties 1945 • Voorzitter RvT en RvC Toerisme Veluwe Arnhem Nijmegen • Voorzitter Marigold Foundation
------------------------------	---

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

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	<ul style="list-style-type: none"> • Voorzitter bestuur Gewest Gelderland KNSB • Bestuurder stichting Start • Bestuurder steunstichting Iselinge te Doetinchem • Project secretaris stichting Gedragswerk

Achternaam	Lamers
Voorletters	E.H.
Titel	
Geboortedatum	03-08-1967
Huidige functie RvT	lid
Huidige hoofdfuncties	Directeur bestuurder Stichting Woonwaarts, Nijmegen
Huidige nevenfuncties	<ul style="list-style-type: none"> • Lid Algemeen Bestuur Aedes • Penningmeester Seven Hills Runnersclub

Achternaam	Blonk
Voorletters	Mw. A.M.
Titel	Dr.
Geboortedatum	09-10-1962
Huidige functie RvT	lid

Huidige hoofdfuncties	<ul style="list-style-type: none"> • De Gagelhoeve: Centrum voor Ervarend Leren, praktijkhouder (0,6 fte). • Buitengewoon Hogeschool Hoofd Docent, verbonden aan het PBS Expertisecentrum van Windesheim (0,4 fte).
Huidige nevenfuncties	

Achternaam	Wentink
Voorletters	Mw. W.M.J.
Titel	Dr.
Geboortedatum	27 september 1965
Huidige functie RvT	Lid tot en met 31 oktober 2021
Huidige hoofdfuncties	<ul style="list-style-type: none"> • Manager Nederlands & Communicatie, Radboud in'to languages en Wageningen in'to languages, Radboud Universiteit Nijmegen
Huidige nevenfuncties	Lid RvT Openbare Bibliotheek Gelderland Zuid (2020)

2. Maatschappelijke betrokkenheid

Punt Speciaal onderwijsgroep verzorgt speciaal onderwijs (so) en voortgezet speciaal onderwijs (vso) voor leerlingen met een verstandelijke, lichamelijke of meervoudige handicap en aan langdurig zieke kinderen in de leeftijd van 4 tot 20 jaar. De stichting valt onder de Wet op de expertisecentra (WEC).

Brede zorghooschool de Cambier is een openbare onderwijseenheid. De overige onderwijseenheden zijn gericht op 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 er ondersteunende diensten geleverd.

Punt Speciaal onderwijsgroep is tevreden als:

- Er met elke leerling naar optimale participatie in de maatschappij wordt gewerkt, waarbij inclusiever onderwijs een belangrijk onderdeel is. Hier werkt men samen met leerlingen en ouders naartoe.
- Alle medewerkers de kernwaarden beheersen en uitdragen. Dit is de herkenbare werkstijl van Punt Speciaal waarin er volop ruimte is voor: zelfontwikkeling vanuit duidelijke kaders, er een professionele werkcultuur heerst, waar scholing voor continue kwaliteit zorgt en iedereen vooral met elkaar verbonden is.
- De partners Punt Speciaal onderwijsgroep weten te vinden en meedenken over hoe de expertise ook naar hen kan worden overgebracht, om zo te allen tijde het inclusiever en thuisnabij onderwijs te realiseren. Altijd kijken naar wat het beste is voor de leerling en indien nodig tot nieuwe onderwijsconcepten te komen omdat die meer passend zijn.
- Potentiële collega's op de hoogte zijn van de ambities die heel Punt Speciaal deelt. Zo nodigen we hen dan ook uit om te solliciteren. Want Punt Speciaal onderwijsgroep is een aantrekkelijke werkgever en hier werk je als team en krijg je de ruimte om aan jezelf te werken.

Stichting Punt Speciaal onderwijsgroep is in 2012 in Nijmegen opgericht. De stichting was een holdingstichting. Tot de holding behoorden, naast stichting Punt Speciaal onderwijsgroep, stichting MeTander te Druten en stichting Onderwijscentrum Zuid-Gelderland te Nijmegen. Er was sprake van één Raad van Toezicht (RvT) 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 de stichtingen zijn opgegaan in één nieuwe: stichting Punt Speciaal onderwijsgroep.

2.1 Duurzaamheid

Het beleid van Punt Speciaal onderwijsgroep 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 spelen. Bijzondere aandacht krijgt de luchtkwaliteit in de scholen. Middels diverse metingen en monitoring wordt de kwaliteit in nauwlettend beeld gebracht en worden – indien nodig – maatregelen genomen. Ten behoeve van de realisatie hiervan doet Punt Speciaal voor een aantal scholen een beroep op de SUVIS-uitkering, een specifieke subsidie ter verbetering van het binnenklimaat en ter verduurzaming van het gebouw.

2.3 Klachten

In 2021 is de nieuwe klachtenregeling vastgesteld en geïmplementeerd. De commissie van contactpersonen heeft besproken hoe de regeling het beste onder de aandacht kan worden gebracht van leerlingen, ouders en medewerkers, dit centraal en per school. Ook werd besproken hoe het nieuwe stroomschema en de bijbehorende formulieren op de juiste manier moeten worden toegepast. Er is nadrukkelijk aandacht geschonken aan het vastleggen van meldingen over agressie, zodat dit goed kan worden gemonitord. Iedere school heeft boekjes ontvangen waarin de rol van dergelijke contactpersonen uitvoerig is beschreven.

Verder is in 2020 is de Risico-inventarisatie en evaluatie (RI&E) opgesteld met behulp van de Arbomeester. Ook de bijbehorende QuickScan, onderzoek onder medewerkers, is door de preventiemedewerkers uitgevoerd. De plannen van aanpak zijn opgesteld en de resultaten uit het rapport van het externe bureau zijn daar begin 2021 aan toegevoegd. De uitkomsten van de RI&E zijn in de commissie van preventiemedewerkers besproken en een aantal zaken zijn centraal opgepakt.

In de loop van het jaar 2021 hebben zes medewerkers van Punt Speciaal onderwijsgroep de externe vertrouwenspersoon gesproken.

2.4 Verantwoording: ict, huisvesting en beleid

In 2021 waren er veel ontwikkelingen omtrent ict en huisvesting binnen Punt Speciaal onderwijsgroep. Door de vele ontwikkelingen binnen ict is er tijdelijk een programmamanager ingesteld die op efficiënte wijze voor projectmanagement heeft gezorgd. Omwille hiervan wordt er in dit paragraaf een extra sub-paragraaf opgenomen: programma- en projectmanagement.

2.4.1 Ict

De ontwikkelingen in de maatschappij laten zien dat we, als onderwijs, niet meer zonder digitalisering kunnen. Echter staan deze digitale systemen onder druk door een snel veranderende markt, lockdowns, leverproblemen (in verband met chiptekorten) en de digitale aanvallen die onze systemen te verwerken krijgen. Ict is van strategisch belang geworden voor het succes van Punt Speciaal onderwijsgroep.

Het jaar 2021 was een bijzonder jaar voor het ict-team van Punt Speciaal. Het was een jaar van veranderingen: nieuwe functies, nieuwe structuur en andere werkprocessen. De ict-afdeling bestaat uit verschillende teams met ieder hun expertise. Zo is er een servicedesk voor gebruikersvragen en een infrastructuur en applicatie supportteam voor de tweede lijn vragen en projecten. Door te specialiseren kon ict zich professionaliseren. Door te centraliseren en standaardiseren kan men efficiënter en effectiever werken voor Punt Speciaal.

Naar aanleiding van gesprekken met de managementteams om de project- en informatiebehoefte op te halen, is er een (informatie)plan opgesteld. De uitkomst was een flinke hoeveelheid aan projecten van waaruit keuzes gemaakt moesten worden.

Samen met de locatieleiders en het gemeenschappelijk managementteam (gmt) zijn uit dit projectoverzicht keuzes gemaakt en zijn er prioriteiten aan gegeven. Deze keuzes resulteerden in een programma van projecten welke tenminste tot en met 2022 worden uitgevoerd. De grootste prioriteit ligt in het op orde krijgen van de beveiliging van onze systemen (security projecten) en een aantal meer functionele projecten.

2.4.2 Programma- en projectmanagement

Zoals bij 1.8.1 omschreven is Punt Speciaal in 2021 gestart met integraal projectmanagement. Hiervoor is een interim-programmamanager aangesteld, om zo de interne en externe samenwerking binnen Punt Speciaal onderwijsgroep te stimuleren. Het uitgangspunt van projectmanagement is dat de projecten optimaal worden uitgevoerd, tijdig worden geïmplementeerd en dit inclusief voorlichting, waarbij communicatie en training belangrijk zijn.

De interim-programmamanager heeft de projectteams en opdrachtgevers vanuit het gemeenschappelijke managementteam (gmt) begeleidt; bewaakte de afstemming en voortgang en zorgde voor een terugkoppeling naar het gmt. De verschillende projecten zijn en worden uitgevoerd door interne projectleiders met leden vanuit de organisatie die samen de projectteams vormen. Projectteams werken volgens een projectformat en maken een detailplanning en begroting van de bijbehorende kosten. Gedurende alle fases van het project is op deze wijze duidelijk welke taken bij welk lid van het projectteam zijn belegd.

2.4.3 Huisvesting

Ventilatie

In 2021 heeft een aantal ontwikkelingen geleid tot extra uitdagingen op het gebied van onderwijs huisvesting. Het binnenklimaat kwam uitgebreid op de agenda in verband met corona. Op regelmatige basis wordt kwaliteit van het binnenklimaat gemonitord. Op De Kom moeten we een mechanisch ventilatiesysteem aanleggen, daartoe heeft Punt Speciaal een plan opgesteld en een SUVIS-aanvraag ingediend, ter verbetering van het binnenklimaat. Die aanvraag is door Rijksdienst voor Ondernemend Nederland (RVO) gehonoreerd met een 30% cofinanciering. Uitvoering van dit uitgebreide plan staat gepland in het najaar van 2022.

Overspannen bouwmarkt, passende huisvesting

In 2021 zijn wederom een aantal stappen gezet in de richting van nieuw onderwijshuisvesting. Voor een aantal gebouwen is gekozen voor een functionele renovatie of verbouwing. In andere gevallen viel de keuze op herinrichten of interne verhuizingen. In alle gevallen is ervoor gekozen om zo veel mogelijk aan te sluiten op de behoeften van de leerlingen en om de ruimtes flexibel inzetbaar te maken. Ook in 2021 is Punt Speciaal onderwijsgroep met gemeente Berg en Dal in gesprek gebleven over de erfpachtovereenkomst van de St. Maartensschool. Door omstandigheden is so Mikado niet naar het KEC verhuist. De onderhandelingen over een geschikte locatie voor so Mikado lopen nog steeds met gemeente Gennep. Als algemene trend valt op dat er, tegen de verwachtingen in, meer leerlingen aangemeld worden. Door de krapte op de arbeidsmarkt in de installatietechniek en tekorten aan onderdelen zijn bouw-verbouwkosten flink toegenomen.

Schoolgebouwen

Punt Speciaal onderwijsgroep biedt de leerlingen zoveel mogelijk thuisnabij onderwijs aan en streeft naar inclusiever onderwijs.

De Kom, regio Land van Maas en Waal, huisvest twee klassen in Wamel in een reguliere basisschool waar een kleine verbouwing is uitgevoerd om de locatie geschikt te maken voor individueel onderwijs.

In regio Nijmegen en omgeving kampt Talita Koemi momenteel met een ruimtegebrek zoals een tekort aan spreek- en vergaderkamers.

2.4.4 Beleid

Verschillende keren is de vraag gesteld wanneer men in aanmerking komt voor een vergoeding als hij/zij een beeldschermbril nodig heeft, wat de criteria zijn, hoe hoog de vergoeding is en hoe vaak hiervoor een aanvraag mag worden ingediend. In 2021 zijn alle vragen beantwoord in een nieuwe regeling.

Corona riep veel vragen op. Wat mag je wel en niet vragen aan leerlingen, ouders en medewerkers, kun je alles zomaar registreren, ook of iemand COVID heeft of raakt dat aan privacy en Algemene verordening gegevensbescherming (AVG)? Met wie mag of moet je zelfs verkregen informatie delen? In de notitie Privacy en registratie COVID zijn al deze elementen beschreven. Daarnaast zijn er ook veel vragen gesteld omtrent wanneer wel of geen quarantaine of isolatie? De belangrijkste vragen en antwoorden hierover zijn gebundeld en steeds aangepast op Trefpunt geplaatst.

Het kan gebeuren dat persoonlijke eigendommen beschadigd raken tijdens het werk. De bestaande regeling schadevergoeding eigendommen personeel is geactualiseerd. De hoogte van de bedragen passen weer bij de huidige, actuele prijzen en juridisch is alles ook weer up-to-date.

3. Onderwijskundig beleid

3.1 Onderwijs en strategische doelen

Punt Speciaal onderwijsgroep verzorgt onderwijs voor leerlingen met een verstandelijke, lichamelijke of meervoudige handicap en aan langdurig zieke kinderen. Vanuit dit beginsel is er bij onze leerlingen sprake van een meer of mindere mate van onderwijsachterstand. Door specifieke lesprogramma's, kleinere klassen in combinatie met de inzet van extra personeel (leraren, leraar-ondersteuners en onderwijsassistenten) en forse ondersteuning zowel binnen als buiten de klas op het gebied van onderwijs en van zorg, werkt men er hard aan om deze achterstanden te verkleinen. Waar het gaat over leerlingen met een niet-Nederlandse achtergrond, wordt dit pakket naar behoefte aangevuld door extra inzet van personeel, meer individuele instructies en extra inzet van logopedie.

3.1.1 Lesaanbod

In het lessenpakket is er gekozen voor een afwisselend lesaanbod dat aansluit bij de behoeften van de leerling. Hierin zijn de eisen vanuit de Inspectie van het Onderwijs meegenomen net als de visie van Punt Speciaal. Het lessenpakket bestaat uit vakken zoals sociale en emotionele ontwikkelingstaken, leren, taal, lezen en rekenen. Maar ook uit praktische zelfredzaamheid, spelontwikkeling, voorbereiding op arbeid/dagbesteding en burgerschap.

Het vak burgerschap zit verweven in de vakken die gedurende de week aangeboden worden. Met het accent op de twee volgende dimensies: sociaal maatschappelijk en vitaal burgerschap. Deze keuze is gemaakt omdat deze dimensies dicht bij de individuele leerlingen liggen.

3.1.2 Zorgondersteuning

Omdat de leerlingen van Punt Speciaal meer zorg en ondersteuning nodig hebben om een goede ontwikkeling door te maken wordt er samengewerkt met diverse organisaties:

- therapeuten zoals logopedisten, fysiotherapeuten, ergotherapeuten, psychomotorische therapie, muziek- en speltherapie, Nederlands als tweede taal (NT2), enzovoorts;
- gespecialiseerde buitenschoolse opvang;
- zorg binnen onderwijs (zbo) zoals partner Driestroom;
- ambulante begeleiders vanuit cluster 2 onderwijs zoals partner Kentalis;
- gespecialiseerd onderzoek naar visus problemen en trainingen zoals partner Visio.

Om goed met elkaar te blijven kijken naar het onderwijs en de ondersteunende zorg die geboden wordt rondom de leerling, worden er op vaste momenten gedurende het schooljaar diverse multidisciplinaire overleggen gepland. Zo probeert men de samenwerking met diverse organisaties optimaal te houden in het belang van de leerlingen en hun ouders. Daarnaast worden er in het kader van sociale veiligheid en tevredenheid ook vragenlijsten uitgezet voor leerlingen, ouders en medewerkers om dit goed te monitoren. Waarbij nieuwe actiepunten geformuleerd worden per school naar aanleiding van de uitkomsten van deze vragenlijsten. Punt Speciaal hanteert een duidelijke cyclus waarin ieder jaar iemand van de respondentengroep bevraagd wordt. De actiepunten worden meegenomen in de school- en jaarplannen.

3.1.3 Bestuurs-gesprekken

Het is van belang om ontwikkelingen en kwaliteitsborging binnen iedere school te blijven volgen. Om

dit goed te kunnen doen is ervoor gekozen om eens per jaar een bestuurs-gesprek op de scholen te houden met de bestuurder en stafmedewerkers van het bestuursbureau. Dit wordt naast de reguliere overlegstructuren ingepland. In dialoog worden de schoolopbrengsten, financiële overzichten, ontwikkelprocessen en kwaliteitsverbeteringen besproken. Daar waar mogelijk werken scholen samen aan ontwikkelprocessen en kwaliteitsverbeteringen. Dit werkt bevorderlijk voor onderwijs en kwaliteit.

3.1.4 Audits

Om de kwaliteit op de scholen te blijven volgen en verbeteren heeft Punt Speciaal ervoor gekozen om interne audits in te gaan zetten. Er is een groep medewerkers die scholing heeft genoten over het afnemen van audits. Zij gaan in schooljaar 2022-2023 met elkaar de eerste scholen bezoeken waarbij gekeken wordt naar één bepaald thema.

Door de uitwisseling van elkaars kennis en expertise hoopt men vaker in het schooljaar met elkaar stil te staan bij de onderwijskwaliteit die moet worden gerealiseerd.

3.2 Samenvatting opbrengsten

Punt Speciaal onderwijsgroep biedt onderwijs aan kinderen met een verstandelijke en/of lichamelijke beperking. Binnen de diverse so- en vso-afdelingen worden kinderen van 4 tot 20 jaar voorbereid op de toekomst en alles wat binnen hun ontwikkelingsmogelijkheden ligt. Dit wordt gedaan door de leerlingen onderwijs binnen diverse leerroutes aan te bieden en daar waar mogelijk zo passend mogelijk op de leerling afgestemd.

Doorstroomrichting onderwijs:

- Driestroom (diagnostiek en behandelgroepen);
- peuterrevalidatie;
- Unik;
- Dichterbij;
- speciaal basisonderwijs (sbo) scholen;
- praktijkonderwijs.

Punt Speciaal leerlingen stromen na het so meestal uit naar:

- vso;
- vmbo met aanpassingen;
- praktijkonderwijs;
- dagbesteding.

Punt Speciaal leerlingen stromen na het vso meestal uit naar:

- hbo;
- mbo;
- arbeid;
- beschut werk;
- arbeidsmatige dagbesteding;
- belevingsgerichte dagbesteding.

Binnen Punt Speciaal kijkt men naar het kind met de volgende waarden: autonomie, veiligheid, respect en waardering. Het pedagogisch handelen en de onderwijsconcepten zijn hierop ingesteld. De leerlingen worden gevolgd volgens een vaste cyclus in het schooljaar gedurende zijn/haar schoolloopbaan. Hierbij staat eigenaarschap bij de leerling centraal. De leerling wordt steeds meer meegenomen in het maken van eigen keuzes en het leren ontwikkelen richting de toekomst die de leerling zelf voor zich ziet of waar zijn/haar interesses naar uitgaan. Dit heeft geleid tot het leren op zoveel mogelijk 'reguliere' onderwijs- of werkplekken.

3.3 Inclusiever onderwijs

Punt Speciaal onderwijsgroep werkt hard aan inclusiever onderwijs. Om hier zo goed mogelijk vorm aan te geven worden er op diverse reguliere scholen onderwijs gegeven aan leerlingen van Punt Speciaal. Dit zijn:

- Montessori College een middelbare school in Nijmegen: een vso-klas van Talita Koemi, genaamd Het Beste uit Twee Werelden (HBu2W);
- De Wingerd een sbo-school in Cuijk: één so-klas van Mikado;
- Pax Christi College een middelbare school in Nijmegen: twee vso-klassen van De Kom;
- De Laak een reguliere basisschool in Wamel: twee so-klassen van De Kom;
- Montessori College een middelbare school in Groesbeek: drie vso-klassen van Werkenrode school.

Tevens zijn er een aantal klassen van Punt Speciaal onderwijsgroep in speciaal basisonderwijs scholen gesitueerd. Dit zijn:

- De Tapir in De Windroos: twee so-klassen van Talita Koemi;
- Stijntje Buys in samenwerking met Driestroom: één so-klas van Talita Koemi.

En dan is er nog Linawijs, een stichting opgezet met als doel een ontwikkelplek te realiseren voor kinderen met autisme en andere complexe internaliserende problematiek die nu geen onderwijs kunnen volgen en ook voor de zorg te complex blijken te zijn. Punt Speciaal onderwijsgroep is de trotse onderwijspartner van deze stichting.

Fooocus, het onderwijsconcept ontwikkelt door Punt Speciaal onderwijsgroep, is bedoeld om elke leerling naadloos in te laten stromen en duurzaam te laten participeren in vormen van (betaalde) arbeid. Betaalde arbeid zal altijd het streven zijn, maar de mogelijkheden hiervoor verschillen per leerling. De kern van het concept is structurele samenwerking tussen de vier O's die staan voor: onderwijs, ondernemer, overheid en ouders. Centraal staan de interesses en de talenten van elke leerling. De stem van de leerling is leidend in het opleidingstraject naar arbeid. Leerlingen gaan rond de leeftijd van 15 jaar naar een Fooocus-locatie. Van daaruit leren en werken zij in de echte wereld. De individuele leervraag is leidend voor de inhoud van het opleidingstraject. In 2016 startte de eerste locatie in Nieuw-Bergen. Inmiddels is er ook een Fooocus-locatie in Cuijk en Nijmegen opgestart. Leerlingen, ouders en werkgevers zijn erg enthousiast over deze manier van werken.

In 2021 (peildatum 1-10-2021) zaten 148 leerlingen van Onderwijsgroep Punt Speciaal op bovengenoemde nevenlocaties. Dit is 13% van onze totale leerling populatie.

3.4 Leerling ontwikkeling

Hier is inzichtelijk gemaakt hoe de jaarlijkse ontwikkeling van de leerlingenaantallen op teldatum 1 oktober was. Tevens is de verwachting van het aantal leerlingen voor de komende vier jaar toegevoegd. Deze verwachting is ontleend aan in- en externe prognoses. Door invoering van de

vereenvoudiging bekostiging in 2023, is vanaf 2022 de teldatum verplaatst van 1 oktober naar 1 februari. Daarnaast vervalt vanaf 1 februari 2022 het onderscheid tussen leerlingen jonger en ouder dan 8 jaar.

	1-okt 2019	1-okt 2020	1-okt 2021	1-feb 2022	1-feb 2023	1-feb 2024	1-feb 2025
	definitief	definitief	definitief	telling	begroot	begroot	begroot
St. Maartensschool							
so categorie 1 <8	30	40	43	90	90	90	90
so categorie 1 >8	51	43	40				
so categorie 2 <8	30	26	33	86	86	86	86
so categorie 2 >8	43	51	51				
so categorie 3 <8	10	5	6	32	32	32	32
so categorie 3 >8	24	28	24				
Totaal	188	193	197	208	208	208	208
Cumi leerlingen	29	31	31	31	31	31	31
Werkenrode School							
vso categorie 1	112	132	129	129	126	124	122
vso categorie 2	70	57	51	47	58	57	56
vso categorie 3	37	33	39	35	23	22	21
Totaal	219	222	219	211	207	203	199
Cumi leerlingen	11	10	14	14	14	13	13
So-vso Mikado							
so categorie 1 <8	6	10	14	32	32	32	32
so categorie 1 >8	20	19	20				
so categorie 2 <8	1	1	4	9	9	9	9
so categorie 2 >8	3	2	4				
so categorie 3 <8	1	5	6	15	15	15	15
so categorie 3 >8	8	7	6				
vso categorie 1	62	54	53	52	52	52	50
vso categorie 2	13	14	16	16	16	16	16
vso categorie 3	20	25	25	25	25	25	25

Totaal	134	137	148	149	149	149	147
Cumi leerlingen	17	22	24	23	23	23	22
Talita Koemi							
so categorie 1 <8	20	24	37	67	72	72	72
so categorie 1 >8	27	29	28				
so categorie 2 <8	13	14	19	24	24	24	24
so categorie 2 >8	8	7	5				
so categorie 3 <8	3	8	7	15	15	15	15
so categorie 3 >8	5	7	8				
vso categorie 1	72	69	77	76	76	76	76
vso categorie 2	18	19	19	19	19	19	19
vso categorie 3	8	5					
Totaal	174	182	200	201	206	206	206
Cumi leerlingen	57	65	80	81	81	81	80
De Kom							
so categorie 1 <8	9	12	11	31	36	36	36
so categorie 1 >8	20	20	22				
so categorie 2 <8	1	6	8	14	14	14	14
so categorie 2 >8	6	8	6				
so categorie 3 <8	5	8	9	20	20	20	20
so categorie 3 >8	12	7	8				
vso categorie 1	58	53	48	45	45	44	43
vso categorie 2	13	13	15	17	16	16	16
vso categorie 3	56	49	46	44	43	42	41
Totaal	180	176	173	171	174	172	170
Cumi leerlingen	24	30	25	26	26	25	25
De Cambier							
so categorie 1 <8	15	22	27	85	84	83	82
so categorie 1 >8	47	44	53				
so categorie 2 <8	10	12	13	29	29	29	29
so categorie 2 >8	14	12	16				

so categorie 3 <8	4	1	2	9	9	9	9
so categorie 3 >8	4	8	7				
vso categorie 1	53	56	60	53	51	49	47
vso categorie 2	14	16	14	14	14	14	14
vso categorie 3	10	11	12	12	12	12	12
Totaal	171	182	204	202	199	196	193
Cumi leerlingen	47	57	68	69	69	68	68
Totaal aantal leerlingen scholen	1.066	1.092	1.141	1.142	1.143	1.134	1.123

3.5 De regio's

Punt Speciaal onderwijsgroep bestaat uit vier regio's met zes scholen. De scholen liggen geografisch gezien in het gebied tussen Nijmegen, Tiel en Gennepe. De stichting voert het bevoegd gezag over de scholen:

- Brede zorgschool de Cambier te Tiel: so/vso, 07IC;
- Talita Koemi te Nijmegen: so/vso, 00TO;
- De Kom te Druten: so/vso, 02RO;
- St. Maartenschool te Ubbergen: so, 00OS;
- Werkenrodeschool te Groesbeek: vso, 01JR;
- So-vso Mikado te Gennepe: so/vso, 02RV.

Per regio wordt er, in de hierop volgende sub-paragrafen, een overzicht gegeven van hoe het managementteam terugkijkt op het jaar 2021.

3.5.1 Regio Land van Maas en Waal: De Kom

De Kom is een so- en vso-school van Punt Speciaal onderwijsgroep in Druten. Naast de hoofdlocatie zijn er twee klassen met so-leerlingen van De Kom op basisschool De Laak in Wamel en twee klassen van vso-leerlingen in het Pax Christi College in Druten. Het is een school voor zeer moeilijk lerende kinderen en heeft veel kennis en ervaring met autisme.

Op De Kom is men zeer betrokken, heeft iedereen veel belangstelling in elkaar, zijn er korte lijnen, is er laagdrempelig contact en is men benaderbaar voor zowel leerlingen, ouders en collega's. Ook is er voelbaar veel hartelijkheid en liefde voor de leerlingen. Men denkt in mogelijkheden en de bereidheid is groot. Nieuwe medewerkers voelen zich snel thuis op De Kom. Om het teamgevoel op peil te houden, werden er in 2021 online bingo's en quizen voor het personeel georganiseerd.

Voor meer inclusiever onderwijs werkt men sinds 2021 op meer boerderijen waar leerlingen na schooltijd eventueel in dienst kunnen treden. Daarnaast zijn er leren op locatie (lol) projecten opgestart bij onder andere de Maashof en lopen leerlingen stage bij dagbestedingsplek Scheerskamp. Overige lol-plekken zijn supermarkten en gemeenten. Er zijn veel ontwikkelingen gaande voor de vso-leerlingen. Maar ook met de so-leerlingen gaat men steeds meer de maatschappij in. Er wordt onder andere gebruikgemaakt van rekenmethode Kameleon, lukt het rekenen even niet: dan fietst men samen een rondje en gaat huisnummers tellen.

Binnen Punt Speciaal onderwijsgroep ontstaan er steeds meer samenwerkingen met collega-gedragswetenschappers, onder andere door de toenemende onlinemogelijkheden. Dit is een positieve ontwikkeling, aldus medewerkers van De Kom. Hierdoor komt men tot steeds meer relevante punten. Ook tussen de internbegeleiders en locatieleiders ervaart men steeds meer onderlinge verbinding.

3.5.2 Regio Noord-Limburg: so-vso Mikado

So-vso Mikado heeft twee hoofdlocaties in Gennep: een voor het so en een voor het vso. Het so heeft een tijdelijke locatie en vso is gehuisvest in een deel van het gebouw van het Elzendaal College, dit is een voortgezet onderwijs school. Daarnaast heeft Mikado een Focus-locatie in Cuijk. De leerlingen van so-vso Mikado zijn zeer moeilijk lerend.

Qua inclusiever onderwijs binnen het so kijkt men uit naar de nieuwe locatie in het KEC. Maar voor nu ook is er ook een mooie samenwerking met de locatie waar men tijdelijk gevestigd is: basisschool Maria Goretti in Gennep. Bij Mikado ervaart men steeds meer korte lijnen met andere scholen van Punt Speciaal onderwijsgroep. Er wordt onderling meer samengewerkt: bijvoorbeeld alle internbegeleiders. De overkoepelende bijeenkomsten werden in 2021 digitaal georganiseerd en hierdoor was allerlei praktische informatie goed beschikbaar.

Op so-vso Mikado heerst een dorpsgevoel. De sfeer is informeel en gemoedelijk, er zijn korte lijnen en er is een goede samenwerking tussen so en het vso. Het personeel werkt hier graag. De maatschappij wordt veel opgezocht met de leerlingen. Zoals boerderijen maar ook verschillende leren op locatie (lol)-plekken. Ouders voelen zich welkom bij Mikado. Iedereen zoekt altijd creatief naar oplossingen. Men is erg trots dat ze zich continue blijven inzetten voor de leerlingen.

3.5.3 Regio Nijmegen en omgeving:

St. Maartenschool

De St. Maartenschool is onderdeel van Punt Speciaal onderwijsgroep regio Nijmegen so en deze schoollocatie is bedoeld voor leerlingen met complexe, gezondheids-vraagstukken en dient daarom doorgaans als tijdelijke voorziening. De school is een partner voor inclusiever onderwijs en biedt interdisciplinaire ondersteuning, samen met de Sint Maartenskliniek. Deze samenwerking krijgt gestalte in de één kind, één plan-aanpak (EKEP). Ook dit jaar is het EKEP-certificaat vernieuwd. De school heeft tevens een klas geïntegreerd bij basisschool De Wingerd in Cuijk.

Als onderdeel van regio Nijmegen so ondervinden de locatieleiders een prettige samenwerking met collega's van andere scholen binnen de regio. Collega's uit de regio weten elkaar steeds beter te vinden en wisselen ervaringen en resultaten uit. Deze samenwerking begon op managementniveau, maar sinds 2021 werken de internbegeleiders ook samen. Men leent onderling personeel uit en schrijft gezamenlijk een regioplan. Er is ook een doorgaande lijn naar de Werkenrode School. De scholen van Punt Speciaal onderwijsgroep regio Nijmegen en omgeving werken goed samen.

Initiatieven voor inclusiever onderwijs zijn onder andere de samenwerking met Driestroom en het zorgarrangement dat in de school wordt aangeboden. Deze samenwerking verloopt heel goed.

Er vond een nauwe samenwerking met alle partners plaats, waar de school zeer positief op terugkijkt. Dit geldt voor de gemeente, de zorgpartners en leerplicht. Er is vooruitgang geboekt in de samenwerking met St. Maartenskliniek.

Talita Koemi

Talita Koemi is onderdeel van Punt Speciaal regio Nijmegen en omgeving. Op de hoofdlocatie bevindt zich op de ene verdieping de afdeling so en op de andere vso. Het is een kleinschalige school waar iedereen elkaar kent. Vanuit beide afdelingen zijn er samenwerkingen met andere scholen in de regio, voor meer inclusiever onderwijs. Voor de afdeling so zijn dit: de Tapir in samenwerking met sbo de Windroos en Stijntje Buys in samenwerking met Driestroom. Voor de afdeling vso zijn dit: Het Beste uit Twee Werelden (HBu2W) in samenwerking met het Montessori College Nijmegen en de Fooocus-locatie in het centrum van Nijmegen. Er is veel samenhang tussen de locaties onderling, maar ook met andere scholen van Punt Speciaal regio Nijmegen en omgeving. De leerlingen worden goed gemonitord zodat zij altijd op de best passende plek voor hun welbevinden onderwijs krijgen.

Talita Koemi is een school voor zeer moeilijk lerende kinderen. Iedereen kent elkaar hier en de school heeft een sterk didactisch team.

Bij Stijntje Buys is er een zorg- onderwijsgroep opgericht waarin kinderen een zorgaanbod en onderwijsaanbod krijgen. Dit geeft bij twijfel over geschikte doorstroom richting onderwijs, een verlengd aanbod met een advies vanuit zorg en onderwijs.

Een aantal Fooocus-leerlingen liepen in 2021 mee op scholen als Pro en ROC.

Iedereen op Talita Koemi is erg collegiaal. De bevologenheid en flexibiliteit van de medewerkers zijn noemenswaardig. Iedereen wil het beste voor de leerlingen en werken omwille van hen, hartstikke goed samen.

Werkenrode School

Werkenrode school is een vso-locatie van Punt Speciaal onderwijsgroep, regio Nijmegen en omgeving. Door de zeer uiteenlopende populatie van leerlingen, is er een hoge mate van complexiteit in de organisatiestructuur van Werkenrode school. Zo zijn er op deze school ernstig meervoudig beperkte- maar ook vmbo-leerlingen, en toch gaat iedereen voor onderwijs conform de leidende visie van Punt Speciaal onderwijsgroep; waarbij maatwerk per individuele leerling voorop staat. Het regio-denken bij Werkenrode School leeft al aardig en met de instroom van leerlingen vanuit Talita Koemi die naar Werkenrode School komen, leidt dit tot een positief interessante samenstelling van groepen. De gemeenschappelijke medezeggenschapsraad wordt hierin goed meegenomen.

Vanuit ieders expertise geeft het managementteam van Werkenrode School hier weer hoe zij het kalenderjaar 2021 ondervonden:

Bij afdeling De Waag leidde het integraal denken tot doorgang van schoolgang. Maar tevens het één kind, één plan (EKEP-)principe en vooral de positieve werksfeer waren bepalend. Het was een pittig jaar omdat men continue moest schakelen tussen verschillende casussen en de werkdruk zeer hoog was. Maar het hele team bleef maar doorgaan en deed alles voor de leerlingen.

Vanuit de vmbo-afdeling op het Montessori college te Groesbeek vond er tijdens de examens doorgang plaats. Veel leerlingen stromen uit naar het mbo. Het oplossend vermogen van de medewerkers van het vmbo is iets waar zij zeer trots op zijn.

Vanuit de schakelklas werd er veel ondersteuning geboden en was men zeer flexibel naar de zeer kwetsbare leerlingen toe. Men heeft veel didactisch maatwerk geleverd, zo ook bij De Waag. Het managementteam en onderwijsteam werken gezamenlijk aan een verbeterplan om de onderlinge functies en samenwerking beter te kaderen.

Er zijn goede stappen gezet in lijn met de visie van Punt Speciaal onderwijsgroep, zoals: het voorwerk om meer autonomie bij de medewerkers te creëren en verschillende inclusie-initiatieven. Zo is er nauw contact met het mbo, maar ook met de initiatiefnemers van onderwijsconcepten: HBU2W en Focus van Punt Speciaal onderwijsgroep. Bij inclusiever onderwijs maakt men intern onderscheid tussen sociaal inclusief en didactisch inclusief.

Op Werkenrode School blijft er altijd plaats voor maatwerk en gaan de medewerkers zeer ruimhartig om met de ouders. Bovendien werkt iedereen zeer zelfstandig.

3.5.4 Regio Rivierenland: Brede zorgschool de Cambier

Brede zorgschool de Cambier (De Cambier) is de enige school van Punt Speciaal onderwijsgroep in regio Rivierenland. Er zijn twee locaties waarbij wordt uitgegaan van de hoofdlocatie in Tiel en een dependance in Kapel-Avezaath. Deze dependance bestaat sinds 2021 en haar populatie bestaat uit het jonge kind. Op de hoofdlocatie zijn de overige so- en tevens vso-leerlingen.

De Cambier heeft een zeer enthousiast team en dit is te herkennen in de goede samenwerking en de positiviteit waarmee men spreekt over hun school. In 2021 zijn er veel nieuwe leerlingen en nieuwe medewerkers gestart en zij zijn allemaal zeer positief over De Cambier. Tevens is dit jaar een nieuwe locatie gestart in Kapel-Avezaath. De overgang naar deze locatie van de jongste leerlingen ging uitstekend. Zowel de leerlingen als hun ouders zijn zeer tevreden.

Op De Cambier is er steeds meer eigenaarschap binnen de teams te herkennen: het gaat echt over onderwijsinhoud en er is steeds meer zelfstandigheid. Men is erg trots dat er echt een slag gemaakt is in de manier van werken, er werd meer uitgehaald dan op voorhand verwacht. Er zijn zeer mooie resultaten behaalt, er waren goede ontwikkelingen qua onderwijs en iedereen is erg enthousiast. Er heerst een zeer professionele cultuur en het managementteam is erg gedreven. De term 'handen op de rug' geldt op De Cambier zowel naar collega's als naar leerlingen toe.

Alle cursussen voor het personeel zijn dit jaar doorgegaan. Iedereen heeft er alles aan gedaan om dit te realiseren.

Er is een vso arbeidstraining-centrum opgezet waar kerstpakketten werden gemaakt voor eind 2021. In overleg met ouders en leerlingen gingen de stages door. De stagebedrijven waren erg creatief en flexibel en hebben echt gedaan wat ze konden en ook wilden.

Schoonmaak wordt op De Cambier gerealiseerd door mensen met afstand tot de arbeidsmarkt, leerlingen van het vso gaan op externe stage en leerlingen van het so doen interne stages, er is een goede samenwerking met Werkzaak, er zijn goede kruisbestuivingen met trainingscentrum Buiten en vanaf leerroute 1 gaat het onderwijs ook over eigen keuzes maken. Op De Cambier werkt men zeer toekomstgericht, al met haar jongste leerlingen.

Binnen Punt Speciaal onderwijsgroep is De Cambier soms wat eigenwijs: er wordt veel waarde gehecht aan het maken van eigen keuzes. Wel is er behoefte aan meer samenwerking op het gebied van onderwijs en kwaliteit.

“Wij geven gewoon onderwijs”, aldus de medewerkers van De Cambier.

3.6 In- en uitstroom

Hier worden de in- en uitstroom gegevens van de leerlingen van schooljaar 2020-2021 weergegeven.

In- en uitstroom gegevens leerlingen 2020/2021

	SO CAT.1	SO CAT.2	SO CAT.3	VSO CAT.1	VSO CAT.2	VSO CAT.3
Instroom						
Instroom extern	80	39	14	54	8	12
Instroom plaatsbesteding	-	-	-	-	2	5
Instroom vanuit eigen so	-	-	-	22	12	10
Totaal instroom	80	39	14	76	22	27
Uitstroom						
Uitstroom naar primair onderwijs (po)	13	4	1	-	-	-
Uitstroom naar eigen vso	23	7	5	-	-	-
Uitstroom naar andere vso school	16	6	11	11	4	9
Uitstroom naar vervolgonderwijs (vo)	-	2	-	5	-	-
Uitstroomprofiel vo	-	-	-	7	6	-
Uitstroomprofiel arbeidsmarkt gericht	-	-	-	11	-	1
Uitstroomprofiel dagbesteding	-	1	1	34	17	23
Overig (overlijden, crisisopname etc.)	1	1	-	4	1	2
Totaal uitstroom	53	21	18	72	28	35

4. Personeelsbeleid

4.1 Personeelsbeleid

De krapte op de arbeidsmarkt om aan leraren te komen blijft Punt Speciaal als onderwijsgroep achtervolgen. Vervanging kan zo langer duren dan wenselijk is. Om het onderwijsproces zoveel mogelijk door te laten lopen, worden er vervangers ingezet vanuit andere functiegroepen. Dit mag eigenlijk maar tijdelijk, maar dat lukt niet altijd. Het beleid vervanging leraar is weer eens tegen het licht gehouden. Conclusies die hieruit kwamen: de hoogte van de vergoedingen zijn nog steeds reëel, alle functiegroepen (ook nieuwe) die mogen vervangen staan weer correct vermeld, de bewaking hiervan is beter geregeld en dat alles is kloppend met de collectieve arbeidsovereenkomst.

4.1.1 Gesprekkencyclus

Aan het begin van 2021 is de gesprekkencyclus vernieuwd en goedgekeurd door het gemeenschappelijk managementteam (gmt) en de gemeenschappelijke medezeggenschapsraad (gmr). De basis hiervoor is waarderende gespreksvoering: het gaat hier om gesprekken gericht op ontwikkeling, talenten en motivatie. Mocht iets niet goed gaan, dan treedt de leidinggevende in een vroeg stadium hierover met de medewerker in gesprek. Dan wacht men niet tot een gesprek volgens de gesprekkencyclus. Beoordeling is hiermee losgekoppeld van het jaargesprek. De locatieleiders zijn geschoold in waarderende gespreksvoering.

4.1.2 Functieomschrijving

In januari 2021 heeft iedere medewerker de nieuwe functiebeschrijving met bijbehorende waardering ontvangen. Bezwaren die aan de hand daarvan zijn binnengekomen, zijn in eerste instantie besproken met de regiodirecteuren. Bezwaren die niet zijn opgelost werden vervolgens behandeld door de interne bezwarencommissie en daarna zijn er nog een paar medewerkers naar de externe bezwarencommissie gegaan. Het gemeenschappelijke managementteam (gmt) is gestart met het afhandelen van adviezen van de interne commissie. Het resultaat is dat sommige functies zijn aangepast, nieuwe functies zijn gerealiseerd en ook functies uitlopend zijn geworden. Het functiebouwwerk is hiermee weer actueel. In 2022 is de verwachting dat het hele functiewaardering (fuwa)-project wordt afgerond.

Staffunctionarissen van personeel en organisatie voeren gesprekken met medewerkers over individuele casuïstiek en gesprekken met locatieleiders over personele zaken waar zij tegenaan lopen. Een belangrijk onderdeel van het werkplezier en de motivatie van medewerkers, is gelegen in de aandacht binnen het team van de locatieleider. Als dat op een goede manier gebeurt en onderdeel is van de dagelijkse gang van zaken, draagt het bij aan het binnen de perken houden van het verzuim.

In 2021 is de positie van locatieleiders steeds duidelijker geworden: wat hoort wel en niet bij hun taken en wat hoort bij de regiodirecteur. Wat eerder al op papier stond beschreven, is verder uitgekristalliseerd. De bijscholing gericht op herregistratie is voor een deel centraal geregeld.

4.1.3 Wachtgelders

Het aantal wachtgelders van Punt Speciaal onderwijsgroep is in de afgelopen jaren gedaald. Dit heeft te maken met het aflopen van de uitkeringen van medewerkers die vanwege de reorganisatie in 2017/2018 uit dienst gingen en de relatief geringe instroom van nieuwe uitkeringen.

4.1.4 De-escalerend werken

De afgelopen jaren was er op de scholen veel aandacht voor de-escalerend werken van medewerkers bij de begeleiding van leerlingen. Hiervoor zijn interne trainers opgeleid. Dit jaar is het aantal trainers uitgebreid (via een incompany-training) zodat er nog beter kan worden ingespeeld op de begeleidingsvragen vanuit scholen.

4.1.5 Verklaring Omtrent het Gedrag (VOG)

Indien medewerkers bij Punt Speciaal in dienst treden ontvangen zij direct een link per mail om een VOG aan te vragen. Zij starten pas als zij de VOG kunnen overleggen. Medewerkers van personeelszaken op de scholen zien de VOG, het identiteitsbewijs en de bankpas van de medewerker als de nieuwe medewerker die fysiek komt laten zien. Dan wordt het afgetekend en in het dossier gedaan. Dit was al de werkwijze maar is in 2021 aangescherpt. Nieuwe medewerkers mogen niet werken voordat de VOG is overlegd en kunnen bijvoorbeeld ook niet uitbetaald worden.

4.1.6 Flexpunt

Binnen Flexpunt zijn een aantal leraren structureel ingezet op plekken op de scholen. Net als voorgaande jaren geldt de beslissing dat eerst de formatie op de scholen zo ver mogelijk op orde moet zijn. Dit betekent dat iets minder leraren voor de vervangingen beschikbaar zijn. Wat assistenten betreft, is de formatie op orde.

4.2 Zij-instroom

Punt Speciaal onderwijsgroep investeert bijzonder veel aan het opleiden van leraren. Er zijn meerdere deelnemers aan het zij-instroomtraject: medewerkers met een hbo-opleiding kunnen, na het halen van het toelatingsassessment, binnen twee jaar de lerarenbevoegdheid halen. In 2021 zijn er drie medewerker gestart, twee halverwege de opleiding en drie zijn bezig met de voorbereidingen op het assessment. Daarnaast volgen drie personen het mijlpalentraject (een verkorte pabo-opleiding) en zes de deeltijd pabo-opleiding.


4.3 Bevoegdheden

Het streven van Punt Speciaal onderwijsgroep is minimaal 80% vakbekwame leraren. Omwille hiervan is er een projectgroep gestart. Deze heeft in kaart gebracht op welke wijze startende leraren worden begeleid op de scholen en heeft daarop adviezen gegeven hoe dit te kunnen verbeteren. Deze adviezen zijn gepresenteerd aan het gemeenschappelijke managementteam (gmt) en de gemeenschappelijke medezeggenschapsraad (gmr) en door hen goedgekeurd. Daarnaast is, op basis van een onderzoek in kaart gebracht bij welke doelgroepen binnen de stichting, men de competenties en (na)scholing van leraren wil kwalificeren. Het gaat hierbij niet alleen om de competenties en (na)scholing voor vakbekwame, maar ook voor start- en basis-bekwame leraren. De actiepunten vanuit dit onderzoek worden in 2022 verder uitgewerkt.

Naar aanleiding van dit onderzoek blijkt er ook behoefte te bestaan om voor de onderwijsassistenten en pedagogische didactisch medewerkers competenties en (na)scholing in beeld te brengen.

4.4 Verzuim

Quarantaine wordt niet als ziekte geboekt, maar mede vanwege corona is het verzuimcijfer hoog gebleven. Er is een lichte daling ten opzichte van vorig jaar: 7,93 in 2021 voor de gehele



onderwijsgroep ten opzichte van 9,08 in 2020. Vanzelfsprekend zijn er verschillen tussen de scholen/afdelingen en soms qua leeftijdsgroepen. In overleg met Perspectief is hier, per afdeling, aandacht aan besteedt. Het frequente verzuim heeft daarnaast de aandacht, waar dit een indicator is voor langdurig verzuim.

In 2021 is Punt Speciaal gestart met de digitale verzuimintake om in een vroeg stadium al interventies te kunnen inzetten. Er wordt niet alleen aan daling van het verzuim gewerkt, maar ook aan verhoging van de vitaliteit. De maatregelen en afspraken die eerder waren ingegaan, gelden nog steeds. Daarnaast is in maart 2021 gestart met het Ommetje van de Hersenstichting, waaraan maar liefst 150 medewerkers deelnamen.

5. Middelenmanagement

5.1 Financiën en kengetallen

Het resultaat over 2021 bedraagt € 492.000 negatief (in 2020 was het € 685.000 negatief) ten opzichte van de begroting € 6.000 negatief. Daarbij moet worden aangetekend dat de in 2020 gevormde bestemmingsreserve functiewaardering (€ 88.000) in 2021 is ingezet. Daarnaast heeft de extra dotatie aan de vernieuwde voorziening groot onderhoud het resultaat eenmalig € 322.000 negatief beïnvloed.

De energielasten en schoonmaakkosten waren significant hoger dan begroot. Terwijl aan de andere kant fors werd bespaard op reis- en verblijfkosten en activiteiten in verband met quarantaines en zo min mogelijk fysieke ontmoetingen.

De indexering van de personele lumpsum heeft ervoor gezorgd dat de gestegen loonkosten als gevolg van de nieuwe cao en het functiewaarderingstraject kon worden opgevangen.

In 2021 is een begin gemaakt met de inzet van zowel vast als extern personeel, om de gekozen interventies uit het keuzemenu van het Nationaal Programma Onderwijs (NPO) gestalte te geven.

In de paragrafen die volgen is weergegeven hoe de balansposten zich hebben ontwikkeld en worden kengetallen als solvabiliteit, liquiditeit en dergelijke toegelicht. Het resultaat 2021 ten opzichte van de begroting wordt in paragraaf 5.2 verder toegelicht.

Per onderwijseenheid ziet het resultaat er als volgt uit:

Onderwijseenheid	Gerealiseerd 2021	Begroot 2021	Gerealiseerd 2020
Talita Koemi	-5.668	-13.946	-149.602
De Kom	200.506	12.196	62.529
Brede zorgschool de Cambier	92.338	168.840	23.948
St. Maartenschool	-20.504	-47.654	-64.084
Werkenrode School	3.938	21.164	-120.494
So-vso Mikado	101.856	28.824	-70.829
Partner Passend Onderwijs	-23.058	-240	-102.884
Flexpunt	-247.953	5.079	-55.532
Projecten	52.685	-14.682	67.617
Ict	-221.189	-66.093	-58.759
Bestuursbureau	-424.332	-99.436	-216.622
Totaal	-491.383	-5.948	-684.711

5.1.1 Materiële vaste activa

De totale boekwaarde van de materiële vaste activa is € 26.000 gestegen in 2021. Deze stijging werd voornamelijk veroorzaakt door investeringen in inventaris en apparatuur en dan met name in computers, laptops en digiborden. Dit betrof niet enkel vervangingsinvesteringen, maar was tevens een uitbreiding van het totaal aantal digitale apparatuur.

Ook de boekwaarde van leermiddelen nam toe in 2021, doordat investeringen die gepland stonden voor 2020 vanwege corona zijn uitgesteld.

De boekwaarde van gebouwen en terreinen daalde dit jaar met € 72.000. De afschrijvingslasten van gebouwen en terreinen zijn altijd hoog omdat het (eigen) schoolgebouw van Talita Koemi in 40 jaar wordt afgeschreven.

5.1.2 Vorderingen

De vorderingen zijn € 187.000 toegenomen ten opzichte van 2020. De belangrijkste oorzaak hiervan betreft een vordering van subsidies uit het Europees Sociaal Fonds (ESF) op de gemeentes Nijmegen (€ 127.000) en Venlo (€ 20.000).

5.1.3 Liquide middelen

De liquide middelen zijn in 2021 afgenomen met € 695.000. Investeringen in met name ict-apparatuur (€ 354.000) en verbouwingen (€ 107.000) zijn hier de belangrijkste oorzaak van. Zie het kasstroomoverzicht voor verdere details.

5.1.4 Eigen vermogen

Het eigen vermogen neemt af met € 491.000 Dit is het gevolg van het negatieve resultaat 2021, verder toegelicht in paragraaf 5.2.

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

- € 491.000 is onttrokken aan de algemene reserve.
- € 88.000 is onttrokken aan de bestemmingsreserve functiewaardering (fuwa) en daarmee is deze reserve opgeheven. Deze bestemmingsreserve is in 2020 gevormd voor de salariskosten die verband houden met de wijzigingen door fuwa voor de periode augustus 2020 tot en met december 2020. De medewerkers in de functiegroepen die er door fuwa financieel op vooruit gaan, zijn in de loop van 2021 met terugwerkende kracht tot augustus 2020 gecompenseerd.
- € 6.000 is onttrokken aan de bestemmingsreserve nulmeting. Deze bestemmingsreserve is gevormd in verband met de systematiek van investeren en afschrijven die 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.
- € 1.500 is onttrokken aan de bestemmingsreserve Bevordering Arbeidsparticipatie Ouderen (BAPO) die is gevormd om de gespaarde BAPO die wordt opgenomen te bekostigen. Daarnaast valt er € 16.500 vrij uit deze reserve omdat medewerkers uit dienst zijn gegaan zonder aanspraak te maken op hun gespaarde BAPO.
- € 49.000 is onttrokken aan de bestemmingsreserve nieuwbouw. Dit betreft het saldo van de opbrengsten en kosten voor de huisvesting van Talita Koemi die gemeente Nijmegen heeft door-gedecentraliseerd. De kosten betreffen afschrijvingen, rente, onderhoud, verzekering

en onroerendezaakbelasting.

- € 144.000 is toegevoegd aan de bestemmingsreserve werkdrukmiddelen, omdat de scholen de in 2021 beschikbare werkdrukmiddelen niet volledig hebben besteed. Deze middelen zullen in overleg met de medezeggenschapsraad van de betreffende scholen in 2022 en volgende jaren worden ingezet.

5.1.5 Voorzieningen personeel

De voorzieningen voor personeel betreffen de voorzieningen voor gespaarde uren duurzame inzetbaarheid, ziek uit dienst, jubileumuitkering 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 wordt opgenomen. Ultimo 2021 maakten dertig medewerkers gebruik van deze regeling.

De voorziening ziek uit dienst betreft een voorziening voor medewerkers die per 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 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. Ultimo 2021 is de hoogte van deze voorziening bepaald op basis van vijf medewerkers waarvan wordt ingeschat dat zij ziek uit dienst zullen gaan.

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 (toegepast conform primair onderwijs raadmodel) en een uitkering bij 25- en 40-jarig jubileum.

De voorziening reorganisatie betreft een voorziening voor vertrek bevorderende maatregelen en aanpassingen in de managementstructuur. Ultimo 2021 is deze voorziening opgeheven.

5.1.6 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 meerjaren-onderhoudsplan opgesteld. Omdat deze onderhoudskosten sterk fluctueren is ervoor gekozen om een egalisatievoorziening te vormen. In schooljaar 2018/2019 is opnieuw een inventarisatie gedaan waarbij rekening is gehouden met de verduurzamingseisen die nieuwe wetgeving stelt aan de gebouwen. Vanaf 2021 maken we geen gebruik meer van de overgangsregeling waarbij het was toegestaan een egalisatievoorziening te vormen voor het groot onderhoud. De huidige voorziening is bepaald volgens de componentenmethode, waarbij we eenmalig een extra dotatie hebben moeten uitvoeren van € 322.000.

5.1.7 Langlopende schulden

De post langlopende schulden betreft schuld aan het Ministerie van Financiën (schatkistbankieren)

inzake de lening die is afgesloten voor de bouw van de Talita Koemi in Nijmegen.

5.1.8 Kortlopende schulden

De kortlopende schulden nemen af met € 497.000. Dit wordt met name veroorzaakt door de afname van het saldo vooruit ontvangen bedragen: in 2020 ontving Punt Speciaal onderwijsgroep van het Participatiefonds een eenmalige uitkering van € 300.000, in verband met de herwaardering van de functies van het onderwijsondersteunend personeel. Dit bedrag is in 2021 ingezet.

5.1.9 Kengetallen

Met betrekking tot solvabiliteit, kapitalisatiefactor, liquiditeit, rentabiliteit en weerstandvermogen volgen onderstaand de kengetallen. Als vergelijking zijn, indien beschikbaar, de landelijk gemiddelde cijfers opgenomen uit 2020.

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 de 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
2021	0.54	0.70
2020	0,55	0,68
Landelijk gemiddelde speciaal onderwijs 2020		0,71

Definitie 2 van de solvabiliteit geeft aan dat 70 % van het totale vermogen uit eigen vermogen en reserves en voorzieningen bestaat, hetgeen inhoudt dat 30 % van het totale vermogen gefinancierd wordt met vreemd vermogen.

Voor Punt Speciaal onderwijsgroep is dit moeilijk vergelijken met het landelijk gemiddelde door de langlopende lening die is afgesloten om de nieuwbouw van Talita Koemi te kunnen bewerkstelligen. Talita Koemi is gevestigd in Nijmegen en in deze gemeente is de gehele huisvesting door-gedecentraliseerd naar de schoolbesturen. In andere gemeenten 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 Punt Speciaal onderwijsgroep goed is: de onderwijsgroep is duidelijk in staat om aan de verplichtingen op langere termijn te voldoen.

Weerstandvermogen

Het weerstandvermogen geeft weer in hoeverre de stichting in staat is 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
2021	32,8%	12,1%	18,9%
2020	36,8%	14,7%	22,3%
Gewenst weerstandsvermogen			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 Punt Speciaal zich 1,1% onder het gewenste weerstandsvermogen bevindt.

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.

2021	3,5
2020	3,2
Landelijk gemiddelde speciaal onderwijs 2020	2,9

De liquiditeitsratio geeft aan dat 3,5 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: Nettoresultaat (inclusief financiële baen en lasten) gedeeld door de totale baten

	Regulier
2021	-1,54
2020	-2,3
Signaleringswaarde	0

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

5.1.10 Normatief vermogen

Om een indicatie te hebben hoeveel eigen vermogen een onderwijsinstelling redelijkerwijs nodig heeft voor een gezonde bedrijfsvoering, hanteert de Inspectie van het Onderwijs vanaf 2020 de

Signaleringswaarde voor mogelijk bovenmatig eigen vermogen.	2021	2020
Signaleringswaarde		
Normatief eigen vermogen	7.664.695	7.325.921
Eigen vermogen (publieke deel)	<u>9.951.927</u>	<u>10.433.309</u>
	2.287.232	3.117.388

De belangrijkste reden voor de daling van de signaleringswaarde ten opzichte van 2020 is gelegen in het feit dat Punt Speciaal onderwijsgroep in 2021 is overgegaan op de zogenaamde componentenmethode voor de berekening van de hoogte van de voorziening groot onderhoud. Het effect hiervan is dat de voorziening is toegenomen ten koste van het eigen vermogen. Doordat de vordering op het ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap (ongeveer 1,8 miljoen) in 2022 zal vervallen door de invoering van vereenvoudiging bekostiging in 2023, zal de signaleringswaarde ultimo 2022 verder afnemen.

5.2 Analyseresultaten

Rijksbijdragen

Ten opzichte van de begroting zijn de Rijksbijdragen gestegen met € 1.725.000. Deze stijging heeft een aantal oorzaken. Hieronder de belangrijkste:

- In de definitieve regeling personele bekostiging 2020-2021 zit een indexering van 3,156% ten opzichte van de personele bekostiging 2019-2020, waarmee in de begroting 2021 is gerekend. Daarnaast heeft de indexatie voor 2021 ook een positief effect gehad op de personele bekostiging 2021-2022 die voor 5/12 toegerend is aan 2021. In totaal ontving Punt Speciaal € 581.000 extra personele bekostiging in 2021.
- Punt Speciaal onderwijsgroep heeft in 2021 € 682.000 ontvangen aan middelen uit het Nationaal Programma Onderwijs (NPO). Bij het opstellen van de begroting 2021 was er nog niets bekend over NPO.
- Van de samenwerkingsverbanden heeft Punt Speciaal in 2021 € 180.000 meer groeibekostiging ontvangen dan begroot. De leerling groei was groter dan ingeschat en het bedrag per leerling was hoger door de positieve indexering van de bekostiging.

Overige overheidsbijdragen en –subsidies

Aan overige overheidsbijdragen ontving Punt Speciaal in 2021 € 402.000 meer dan begroot. Dit heeft met name te maken met de jaarlijkse afrekening van het project veelzijdig opleiden € 212.000, waar Punt Speciaal penvoerder van is. Deze afrekening zit budgetneutraal in de exploitatie, aangezien hetzelfde bedrag zowel in de opbrengsten als in de lasten (onder overige lasten) zit.

Overige baten

De overige baten zijn in vergelijking met de begroting € 238.000 hoger dan begroot. De eenmalige uitkering van € 300.000 van het Participatiefonds in verband met de herwaardering van de functies onderwijsondersteunend personeel, is hier de belangrijkste oorzaak van. Daar staat tegenover dat de verhuuropbrengsten en ouderbijdragen lager uitvielen vanwege corona.

Personele lasten

Ten opzichte van de begroting zijn de personele lasten € 2.181.000 hoger. De belangrijkste oorzaken:

- Op 11 oktober 2021 is een onderhandelaarsakkoord gesloten, waarbij is afgesproken dat de lonen met terugwerkende kracht (1 januari 2021) 2,5 % omhoog gaan. Daarnaast is de eindejaarsuitkering verhoogd van 6,3% naar 6,5%.
- Wegens ontstane vacatures gedurende het jaar en de komst van de NPO-middelen is het personeelsbestand gegroeid met 13 FTE.
- Functiewaardering heeft ervoor gezorgd dat een aantal functiegroepen binnen Punt Speciaal er financieel op vooruit zijn gegaan. De meest opvallende (wegens omvang en salarisverhoging) is de opwaardering van de functie onderwijsassistent. Veruit de grootste groep onderwijsassistenten is twee loonschalen omhooggegaan.
- De dotatie aan de personele voorzieningen bleek in werkelijkheid € 223.000 hoger dan begroot.
- Mede door de komst van NPO is er € 412.000 meer uitgegeven aan extern personeel.
- De uitkeringen van het UWV waren € 152.000 hoger dan begroot.

Afschrijvingen

De totale afschrijvingslasten zijn € 378 lager dan begroot. De afschrijvingslasten verbouwingen zijn vanwege het niet doorgaan van het KEC (so Mikado) € 24.000 lager uitgevallen. Daar staat tegenover dat de extra investeringen in ict-apparatuur voor € 27.000 aan hogere afschrijvingslasten hebben gezorgd.

Huisvestingslasten

De totale huisvestingslasten zijn € 469.000 hoger dan begroot. De belangrijkste oorzaak voor deze stijging is de herberekening van de voorzienig groot onderhoud, waardoor een extra dotatie nodig was van € 322.000. Daarnaast valt op dat de energielasten (€75.000) en schoonmaakkosten (€58.000) aanzienlijk hoger zijn uitgevallen. Dit is voornamelijk toe te schrijven aan de coronacrisis: de energielasten namen toe doordat het advies werd opgevolgd les te geven met de ramen open (met de verwarming aan) en er werd meer schoongemaakt.

De stijging van de overige huisvestingslasten met € 34.000 is het rechtstreekse gevolg van de wens om aansluiting te vinden bij het regulier onderwijs en zo thuisnabij mogelijk onderwijs te verzorgen. De exploitatiebijdragen aan de partners waar Punt Speciaal gehuisvest is, worden op deze post geboekt.

Overige instellingslasten

De overige instellingslasten zijn € 202.000 hoger uitgevallen dan begroot. De belangrijkste oorzaak is de eerder genoemde jaarlijkse afrekening (€ 212.000) van het project veelzijdig opleiden waar Punt Speciaal penvoerder van is. Hier staan evenzoveel baten tegenover en heeft dus geen invloed op het resultaat.

Binnen de overige instellingslasten vallen een aantal zaken op: de bestuur- en managementondersteuning was € 78.000 hoger vanwege de begeleiding van twee aanbestedingstrajecten en de inzet van een externe partij bij het nieuwe meerjarenbeleidsplan;

Vanwege corona waren de uitgaven aan reis- en verblijfkosten (-/- € 51.000), activiteiten personeel (-/- € 26.000) en culturele vorming (-/- € 22.000) aanzienlijk lager dan begroot.

Financiële baten en lasten

De afwijking bij de financiële lasten bedraagt € 2.000. De bankkosten zijn in 2021 meer gestegen dan was ingeschat.

5.3 Treasuryverslag

Het treasurybeleid is vastgelegd in het treasurystatuut, dat in december 2017 opnieuw is vastgesteld door de RvT en voldoet aan de eisen van de nieuwe regeling beleggen, lenen en derivaten.

Jaarlijks wordt gerapporteerd over het gevoerde beleid. In 2021 werd door Punt Speciaal onderwijsgroep 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 een rekening-courantrekening bij de Rabobank die dagelijks wordt afgeroomd naar schatkistbankieren (ministerie van Financiën), met uitzondering van de schoolbanken die volledig zijn ondergebracht bij de Rabobank. Punt Speciaal onderwijsgroep heeft ter financiering van de bouw van de school Talita Koemi in 2012 een lening afgesloten bij het ministerie. Het langlopende deel van deze lening bedraagt € 2.177.471 ultimo 2021. Voor een verdere toelichting op deze lening wordt verwezen naar de toelichting op de langlopende schulden (paragraaf 5.1.7). Vanwege deze lening is Punt Speciaal onderwijsgroep verplicht om alle liquide middelen (met uitzondering van de schoolbanken) onder te brengen bij het Ministerie van Financiën.

Alle middelen zijn conform het treasurystatuut belegd in risicomijdende en direct opeisbare producten. Dit heeft ertoe 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.

5.4 Governance code/control statement

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

Punt Speciaal heeft een planning- en control-cyclus waarbij ieder kwartaal (inhoudelijk en financieel) verantwoording wordt afgelegd over de beleidsplannen, op basis waarvan plannen worden bijgesteld en nieuwe plannen worden gemaakt.

6. Continuïteit

6.1 Begroting 2022 tot 2025 en balans

	<i>begroting 2021</i>	<i>begroting 2022</i>	<i>begroting 2023</i>	<i>begroting 2024</i>	<i>begroting 2025</i>
Baten					
Rijksbijdrage OCW	28.373.403	28.960.838	30.160.534	29.515.266	29.221.536
Overige overheidsbijdragen en subsidies	425.440	531.600	526.600	526.600	526.600
Overige baten	786.704	676.850	667.100	655.100	655.100
Totaal Baten	29.585.547	30.169.288	31.354.234	30.696.966	30.393.236
Personeelslasten	25.762.862	27.972.127	26.620.577	26.218.695	25.855.801
Afschrijvingen	701.959	842.361	936.955	1.002.834	1.014.917
Huisvestinglasten	1.708.078	1.817.756	1.773.165	1.769.651	1.738.094
Overige lasten	1.349.430	1.447.647	1.438.147	1.438.147	1.438.147
Totale lasten	29.522.322	32.079.891	30.768.844	30.429.327	30.046.959
Financiële baten en lasten	-69.165	-70.165	-64.165	-64.165	-64.165
Resultaat	-5.948	-1.980.769	521.226	203.473	282.112

Algemene toelichting begroting

Deze begroting is in vele opzichten bijzonder te noemen. De stichting heeft te maken met een aantal factoren van buitenaf die de financiële situatie dit jaar ingrijpend beïnvloeden. Het resultaat van de begroting is dit jaar € 1.981.000 negatief. De in omvang grootste factor in dit resultaat is de overgang die vanaf 2023 door het ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap (OCW) wordt gemaakt: vereenvoudiging bekostiging. Daarbij vindt een overgang plaats van een schooljaarbekostiging naar een kalenderjaarbekostiging. Een nadelige consequentie daarvan is dat in 2022 de jaarlijkse vordering, die besturen hebben op OCW, zal verdwijnen. De jaarlijkse vordering op OCW bestaat uit het verschil tussen het betaallritme en 5/12e deel van de bekostiging. Dit betekent in bij Punt Speciaal een verlaging van het eigen vermogen en dus toerekening aan resultaat in 2022 van € 1.700.000.

De overige (externe) factoren die van belang zijn in dit resultaat, worden hieronder opgesomd: een tweede gevolg van de vereenvoudigde bekostiging is het verdwijnen van de groeitelling: Omdat 1 februari 2021 de laatste peildatum was, ontvangt Punt Speciaal vanaf augustus 2022 geen groeibekostiging meer. Gezien de prognose van 2021 gaat het over een bedrag van € 600.000 dat Punt Speciaal (bij gelijke leerling groei) vanaf augustus 2022 gedeeltelijk en vanaf 2023 geheel misloopt. Mogelijk ontvangt Punt Speciaal onderwijsgroep over de periode augustus tot en met december 2022 nog middelen vanuit de samenwerkingsverbanden, maar hierbij wordt uitgegaan van de teksten die het ministerie hierover heeft verstuurd.

In de begroting van 2022 is een stijging van 49 leerlingen binnen Punt Speciaal onderwijsgroep meegenomen. Dit is het verschil tussen de telling per 1 oktober 2020 en 1 oktober 2021. De (personele) bekostiging hiervoor wordt pas vanaf augustus 2022 ontvangen. Er is dus duidelijk sprake van voorfinanciering.

De stijging van het aantal leerlingen is niet evenredig over de verschillende bekostigingscategorieën verdeeld: categorie laag is een stijging van 35 leerlingen, in categorie midden van zeventien leerlingen en categorie hoog daalt met drie leerlingen. Dit past in de trend waarin het steeds moeilijker is een hogere toelaatbaarheidsverklaring (tlv) te ontvangen van de samenwerkingsverbanden (swv).

Vanaf 1 februari 2023 wordt een krimp voorzien van het aantal leerlingen, door uit te gaan van demografische ontwikkelingen in combinatie met door de swv gehanteerde streefverwijzingspercentages. De praktijk heeft regelmatig getoond dat het aantal nieuwe leerlingen juist toeneemt. Er is dus voorzichtig begroot.

In het meerjarenperspectief is zichtbaar dat er bezuinigd (formatieve krimp) zal moeten worden, teneinde een sluitende begroting te kunnen presenteren. Om niet nu al fors in te hoeven grijpen, is besloten € 850.000 van de (incidentele) NPO-middelen in 2022 te gebruiken om voor aankomend jaar met eigen formatie de NPO-schoolprogramma's uit te voeren.

In begroting 2022 wordt duidelijk wat de invloed van de functiewaardering (fuwa)-wijzigingen zijn. De in 2020 ontvangen eenmalige middelen hiervoor, zijn volledig ingezet in 2021. Dit betekent dat vanaf 2022 de gestegen loonkosten voor eigen rekening zijn. De stijging wordt veroorzaakt door een hogere inschaling van sommige functies en de verdere groei mogelijkheden die daarmee gemoeid zijn. Naast de fuwa-wijzigingen heeft Punt Speciaal te maken met loonsverhoging van 2,25%, die ook wordt meegenomen in de loonkosten van 2022.

De interne factoren die genoemd moeten worden zijn: in het meerjarenbeleidsplan wordt aangegeven dat Punt Speciaal streeft naar inclusiever onderwijs, aansluitend bij de behoeften van de leerlingen om ze zo goed mogelijk voor te bereiden op hun plek in de maatschappij en een zo zelfstandig mogelijk leven. Dit wordt onder meer vormgegeven door leerlingen les te geven op locaties van regulier onderwijs zoals bij De Wingerd in Cuijk. In de begroting zijn er ook twee nieuwe Fooocus-locaties (Druuten en in Nijmegen) opgenomen. Binnen dit concept leren de leerlingen met uitstroompotentieel naar betaalde arbeid, bij plaatselijke ondernemers.

De opdracht van de bestuurder om de ict binnen Punt Speciaal te professionaliseren; op serviceniveau en op veiligheid. Deze opdracht is recent vanuit externe kracht bijgezet naar aanleiding van de resultaten vanuit een audit betreffende de algemene verordening gegevensbescherming (avg). Dit werd uitgevoerd door een onafhankelijke organisatie, waarvan de bijhorende adviezen verplichtingen bevatten tot het beveiligen van de systemen van Punt Speciaal. Er is gezamenlijk gekozen voor vier projecten op het gebied van ict-veiligheid en avg-vereisten te prioriteren en te financieren. Daarnaast werd er gekozen voor twee aanvullende projecten: een om de websites te verbeteren en de ander met een inhoudelijke basis, namelijk met invloed op het werk van de leraren: ict en leren (inmiddels onderwijs en ict).

In de begroting is er onderscheid gemaakt tussen ict-beheer en ict-projecten. De verschillende scholen en overige onderdelen van Punt Speciaal dragen bij aan het beheer op basis van aantal devices, fte en leerlingen. De bijbehorende bijdrage aan projecten gebeurt op basis van omzet. Uitzondering wordt gemaakt voor twee ict-projecten op het gebied van ict-veiligheid: de Raad van Toezicht wordt gevraagd om toestemming om deze te financieren uit de algemene reserve. De reden daartoe is dat er hier sprake is van een acuut veiligheidsrisico door achterblijvende inrichting en onderhoud van het netwerk en de beveiliging daarvan. Dit werd onderstreept door de avg-audit en voorzien van de verplichting tot snelle reparatie. Het betreft hier een eenmalige inhaalslag die geen invloed moet uitoefenen op de budgetten van de scholen. Het bedrag dat met deze twee veiligheidsprojecten is gemoeid bedraagt € 229.714.

6.2 Allocatie van middelen

De belangrijkste collectieve uitgangspunten bij de begroting 2022 en de meerjarenbegroting zijn:

A. Het is mogelijk dat materiële opbrengsten worden besteed aan personele kosten en andersom. In elk geval wordt in de begroting inzichtelijk gemaakt hoe de opbrengsten en kosten materieel en personeel zich ten opzichte van elkaar verhouden. In verhouding tot de totale uitgaven bedragen de uitgaven voor salariskosten 80% tot 85%. De verhouding 80-85% salariskosten is gebaseerd op de kosten uit het verleden en op de bekostiging die een betrouwbare weergave geeft van het landelijk gemiddelde.

B. Elke onderwijseenheid zorgt voor een sluitende begroting, een resultaat van nul, behoudens de kosten voor gespaarde Bevordering Arbeidsparticipatie Oudere (BAPO) en de opgebouwde werkdrukmiddelen uit voorgaande jaren. Hiervoor moet een plan aangeleverd worden. De bestuurder neemt het uiteindelijke besluit over de begroting en eventuele tekorten en overschotten.

C. De begroting is taakstellend voor de directeur van de onderwijseenheid. Het is de verantwoordelijkheid van de directeur om, via de webapplicatie van Groenendijk, te bewaken of het budget ook wordt gerealiseerd. De staffunctionaris financiën heeft een signaalfunctie naar de directeuren en bestuurder.

D. De kwaliteit van het onderwijs van de onderwijsgroep is sterk afhankelijk van de kwaliteit en expertise van haar medewerkers. Om deze expertise op peil te houden is het noodzakelijk dat er voldoende tijd en geld wordt besteed aan het opleiden en nascholen van de medewerkers. In tijden van krimp, als gevolg van demografische ontwikkelingen en passend onderwijs, is het streven om door taakstelling te voorkomen dat er op deze kosten wordt bezuinigd.

Vanaf 2018 is het minimale bedrag dat op de eenheid begroot moet worden voor opleiding/nascholing € 500,- per fte. Daarnaast zal op het bestuursbureau minimaal € 300,- per fte worden opgenomen om scholing te realiseren in gezamenlijkheid. Het staat de directeuren vrij om meer dan € 500,- te begroten voor opleiding/nascholing, zolang er maar binnen de gestelde voorwaarden bij A en B wordt gehandeld.

Het is uitdrukkelijk de bedoeling dat scholing en expertiseontwikkeling zoveel mogelijk gezamenlijk wordt georganiseerd. Op het moment dat er gezamenlijke scholing wordt georganiseerd waaraan medewerkers van verschillende onderwijseenheden deelnemen worden deze kosten op een door de staffunctionaris aangegeven verdeelsleutel verdeeld over de onderwijseenheden. De in het scholingsplan opgenomen kostenramingen en verdeelsleutels vormen hiervoor de basis. De werkelijke kosten kunnen natuurlijk afwijken. Het is dus ook van belang dat het scholingsplan gereed is voorafgaande aan de begroting, zodat de directeuren hier rekening mee kunnen houden in hun begroting.

E. Flexpunt is de afdeling binnen stichting Punt Speciaal onderwijsgroep van waaruit de vervangingen worden geregeld. Punt Speciaal is niet aangesloten bij het vervangingsfonds. De enige premie die aan het vervangingsfonds wordt betaald is de solidariteitspremie van 0,15%. Voor de onderwijseenheden betekent dit dat zij naast de solidariteitspremie aan het vervangingsfonds een percentage van 6,45% afdragen aan Flexpunt. In afgelopen jaren bleek dit percentage kostendekkend. Dit percentage wordt berekend over de personele kosten van de betreffende onderwijseenheid.

Hieruit worden de salarissen betaald van de vervangers. Alle vervangingen worden via Flexpunt geregeld (ziekte, ouderschapsverlof, studieverlof, bijzonder verlof, seniorenverlof, enzovoorts). Alleen het vervangen van seniorenverlof wordt als kosten bij de onderwijseenheden geboekt, omdat de kosten van de medewerker die seniorenverlof heeft al wordt betaald vanuit het bestuursbureau.

Uit de bijdragen worden tevens de medewerkers betaald die de vervangers inplannen (matchers) en de organisatie van Flexpunt.

F. Binnen het bestuursbureau worden zowel de kosten geboekt van het bestuursbureau (staf, directeuren en bestuurder) als de kosten die men gezamenlijk draagt. Bijvoorbeeld het administratiekantoor, UWV-uitkeringen, enzovoorts. In deze notitie worden dat bovenschoolse functies en kosten genoemd. Het bestuursbureau wordt bekostigd op basis van een bijdrage door de overige onderwijseenheden.

Basis waarover de dotatie van de onderwijseenheden wordt berekend zijn de opbrengsten uit:

- personele bekostiging scholen: basis en ondersteuningsbekostiging;
- de herbestedingsverplichting vanuit de samenwerkingsverbanden bij Partner Passend Onderwijs (PPO);
- materiële bekostiging: basis en ondersteuningsbekostiging;
- personeel- en arbeidsmarktbeleid.

Deze basis is voor alle onderwijseenheden gelijk. Deze dotatie wordt maandelijks bij binnenkomst van de opbrengsten in mindering gebracht en als baten geboekt bij het bestuursbureau.

Het dotatiepercentage voor de begroting 2022 is:

Bijdragen van de onderwijseenheden aan bovenschoolse functies en kosten: 7,85%. In 2021 7,85%.

G. Op de ict-afdeling worden alle ict-gerelateerde kosten begroot. Deze kosten worden omgeslagen naar de verschillende onderwijseenheden, dit inclusief bestuursbureau en Flexpunt, op basis van gebruik.

Meerjaren-prognose balans Punt Speciaal

	2020*	2021**	2022***	2023	2024	2025
Materiële vaste activa	6.586.137	6.523.665	7.108.463	7.103.808	6.962.223	6.840.056
<i>Debiteuren</i>	<i>205.868</i>	<i>205.868</i>	<i>205.868</i>	<i>205.868</i>	<i>205.868</i>	<i>205.868</i>
<i>Ministerie van OCW</i>	<i>1.596.625</i>	<i>1.664.662</i>	-	-	-	-
<i>Overige vorderingen en overlopende activa</i>	<i>324.525</i>	<i>350.000</i>	<i>350.000</i>	<i>350.000</i>	<i>350.000</i>	<i>350.000</i>
Totaal vorderingen	2.127.018	2.220.530	555.868	555.868	555.868	555.868
Liquide middelen	11.129.095	10.460.382	9.608.172	10.392.319	10.981.733	11.630.368
Totaal Activa	19.842.250	19.204.577	17.272.503	18.051.995	18.499.824	19.026.292

Algemene reserve	9.463.923	8.703.141	6.727.672	7.248.898	7.452.371	7.734.482
<i>Bestemmingsreserve fuwa</i>	87.986	-	-	-	-	-
<i>Bestemmingsreserve nulmeting</i>	20.843	5.300	-	-	-	-
<i>Bestemmingsreserve BAPO</i>	247.992	246.516	246.516	246.516	246.516	246.516
<i>Bestemmingsreserve nieuwbouw</i>	303.978	303.978	303.978	303.978	303.978	303.978
<i>Bestemmingsreserve werkdrukmiddelen</i>	318.587	489.517	489.517	489.517	489.517	489.517
<i>Bestemmingsreserve privaat</i>	519.338	519.338	519.338	519.338	519.338	519.339
Totaal						
Bestemmingsreserve	1.498.724	1.564.649	1.559.349	1.559.349	1.559.349	1.559.350
Eigen vermogen	10.962.647	10.267.790	8.287.021	8.808.247	9.011.720	9.293.832
Voorzieningen	2.487.159	2.996.159	3.124.159	3.458.159	3.792.159	4.126.159
Langlopende schulden	2.258.468	2.179.631	2.098.634	2.015.945	1.926.301	1.836.657
<i>Crediteuren</i>	418.314	450.000	450.000	450.000	450.000	450.000
<i>Belasting en premie sociale verzekeringen</i>	1.091.733	1.100.000	1.100.000	1.100.000	1.100.000	1.100.000
<i>Schulden ter zake van pensioenen</i>	327.236	330.000	330.000	330.000	330.000	330.000
<i>Kortlopend deel leningen</i>	78.837	80.997	82.689	89.644	89.644	89.644
<i>Overige kortlopende schulden en overlopende passiva</i>	2.217.856	1.800.000	1.800.000	1.800.000	1.800.000	1.800.000
Totaal kortlopende schulden	4.133.976	3.760.997	3.762.689	3.769.644	3.769.644	3.769.644
Totaal Passiva	19.842.250	19.204.577	17.272.503	18.051.995	18.499.824	19.026.292

* 2020 conform goedgekeurde jaarrekening
 ** 2021 conform prognose na derde kwartaal 2021
 (inclusief extra dotatie voorziening groot onderhoud)
 *** 2022 t/m 2025 Conform
 meerjarenbegroting 2022 -
 2025

6.3 Ontwikkelingen personeels- en leerlingenaantallen

De leerling-ontwikkelingen staan vermeld bij 3.4. Het gemiddeld aantal fte's in dienst bij Punt Speciaal onderwijsgroep ziet er voor de jaren 2022 tot en met 2025 als volgt uit:

	2022	2023	2024	2025
Directie	19	19	19	19
op	157	149	142	137
oop	208	206	206	205
Totaal	384	374	367	631

Onder *directie* wordt verstaan: locatieleiders, regiodirecteuren, directeur bedrijfsvoering en CvB.

Onder *op* wordt het onderwijzend personeel verstaan.

Onder *oop* wordt het onderwijsondersteunend personeel verstaan.

De daling van het personeelsbestand is een direct gevolg van de geprognosticeerde daling van de leerlingaantallen.

Uitdagingen en toekomstperspectief

De voornaamste risico's en uitdagingen voor Punt Speciaal onderwijsgroep zijn:

Bezuinigingsopdracht

In alle samenwerkingsverbanden is er sprake van een bezuinigingsopdracht. Dit leidt ertoe dat er gesproken wordt over beperking van het aantal leerlingen dat naar het speciaal onderwijs (so) wordt verwezen. Deze beweging past bij de visie op de inrichting van het onderwijs, namelijk dat leerlingen zoveel mogelijk in hun eigen omgeving naar school kunnen gaan en dat in die regio het onderwijs, de begeleiding en de zorg op hun persoonlijke situatie zijn afgestemd. Het vereist echter wel dat de basisondersteuning op de reguliere scholen op een hoger plan moet worden gebracht dan momenteel het geval is. Daarnaast vindt er stelselmatig afschaling plaats van de hoogte van de bekostiging van de leerlingen binnen het so. Beide bewegingen zijn een kwalitatief risico voor het onderwijs aan de leerlingen, de geschiktheid van dat onderwijs en een financieel risico voor Punt Speciaal. Er wordt verwacht dat de vrijkomende reserves van samenwerkingsverbanden zullen worden aangewend ter versteviging van de basisondersteuning en aanvullende ondersteuning op de reguliere scholen. Daarnaast wordt een verdere druk verwacht op verlaging van het aantal leerlingen dat naar het so wordt verwezen.

Huisvesting

De onderwijshuisvesting van Punt Speciaal kent vele uitdagingen. In de eerste plaats heeft men te maken met onzekerheid over de in- en uitstroom van leerlingen, met name op middellange en lange termijn. Daarnaast zorgt het streven naar thuisnabij onderwijs voor hogere huisvestingslasten. Bovendien heeft Punt Speciaal duurzaamheid hoog in het vaandel staan. Zonnepanelen, ledverlichting en energiezuinige maatregelen om het binnenklimaat te verbeteren zijn een aantal voorbeelden van interventies die op korte termijn geld kosten, maar op langere termijn energiebesparing en daarmee milieuwinst opleveren. Meer hierover bij 2.5 Duurzaamheid.

Digitalisering

De sterk toenemende digitalisering raakt alle bedrijfsprocessen. Hiermee neemt ook de kwetsbaarheid toe binnen Punt Speciaal. Denk hierbij aan privacy(wetgeving), kostenimpact, afhankelijkheid en cybercrime. In begroting 2022 worden er daartoe middelen vrijgemaakt om de ict security versneld op orde te krijgen. Meer hierover bij 2.7.1

Lerarentekort

Het tekort aan vakbekwame leerkrachten blijft een continue uitdaging. Een landelijk fenomeen waar Punt Speciaal inmiddels ook steeds meer problemen van ondervindt. Via gerichte advertenties, zij-instroomtrajecten en onder meer het project Veelzijdig Opleiden in samenwerking met Hogeschool Arnhem Nijmegen, tracht de onderwijsgroep toch nieuwe medewerkers aan zich te kunnen blijven binden. Meer hierover in hoofdstuk 4 Personeelsbeleid.

Risicoanalyse

Het nieuwe meerjarenbeleidsplan Richtpunt vormt de aanleiding voor het laten uitvoeren van een risicoanalyse. Medio 2022 zal een externe partij voor Punt Speciaal onderwijsgroep een integrale risicoanalyse uitvoeren, waarbij een onderscheid zal worden gemaakt in strategische, operationele en financiële risico's met daarbij een inschatting van de kans op het risico, de (financiële) impact en de te implementeren beheersmaatregelen.

Deel 2: jaarrekening

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)

	<u>31 december 2021</u>		<u>31 december 2020</u>	
	€	%	€	%
ACTIVA				
Materiële vaste activa	6.612.333	34,1	6.586.137	33,2
Vorderingen	2.316.896	12,0	2.127.018	10,7
Liquide middelen	<u>10.434.073</u>	<u>53,9</u>	<u>11.129.095</u>	<u>56,1</u>
	<u>19.363.302</u>	<u>100,0</u>	<u>19.842.250</u>	<u>100,0</u>
PASSIVA				
Eigen vermogen	10.471.265	54,1	10.962.647	55,2
Voorzieningen	3.074.312	15,9	2.487.159	12,5
Langlopende schulden	2.177.471	11,2	2.258.468	11,4
Kortlopende schulden	<u>3.640.255</u>	<u>18,8</u>	<u>4.133.976</u>	<u>20,8</u>
	<u>19.363.302</u>	<u>100,0</u>	<u>19.842.250</u>	<u>100,0</u>

RESULTAAT

Het resultaat over 2021 bedraagt €-491.383 tegenover €-684.711 over 2020. De resultaten over beide jaren kunnen als volgt worden samengevat:

	Realisatie	Begroting	Realisatie
	2021	2021	2020
	€	€	€
Baten			
(Rijks)bijdragen	30.097.912	28.373.397	28.165.792
Overige overheidsbijdragen en - subsidies	827.240	425.440	662.839
Overige baten	<u>1.024.936</u>	<u>786.704</u>	<u>981.765</u>
	<u>31.950.087</u>	<u>29.585.541</u>	<u>29.810.396</u>
Lasten			
Personele lasten	27.943.877	25.762.857	26.607.274
Afschrijvingen	701.580	701.959	688.344
Huisvestingslasten	2.177.265	1.708.078	1.730.780
Overige instellingslasten	<u>1.551.409</u>	<u>1.349.430</u>	<u>1.396.509</u>
	<u>32.374.132</u>	<u>29.522.324</u>	<u>30.422.908</u>
Saldo baten en lasten	<u>-424.044</u>	<u>63.217</u>	<u>-612.512</u>
Financiële baten en lasten	<u>-67.339</u>	<u>-69.165</u>	<u>-72.200</u>
Nettoresultaat	<u>-491.383</u>	<u>-5.948</u>	<u>-684.711</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's 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	15-20 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	3-5 jaar	(HD borden, servers, telefoons)
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.

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.

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

Voorziening reorganisatie

De voorziening reorganisatie 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 heeft plaatsgevonden 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 lasten worden rechtstreeks in de exploitatie opgenomen. De voorziening is gebaseerd op het meerjaren onderhoudsplan (20 jaar) dat medio 2021 is geactualiseerd. In dit plan wordt onderscheid gemaakt in planmatig onderhoud (onderhoudswerkzaamheden die periodiek worden uitgevoerd en voor rekening van Onderwijsgroep Punt Speciaal komen) en niet planmatig onderhoud (grotendeels de verantwoordelijkheid van de gemeenten (renovaties) en slechts gedeeltelijk van Onderwijsgroep Punt Speciaal). Het niet planmatig onderhoud is geen onderdeel van de voorziening groot onderhoud. Deze lasten, voorzover voor rekening van Onderwijsgroep Punt Speciaal, worden geactiveerd en hierop wordt afgeschreven.

Vooruitlopend op de verplichte opbouw van de voorziening groot onderhoud volgens de componenten methode (vanaf verslagjaar 2023), heeft Onderwijsgroep Punt Speciaal ervoor gekozen in 2021 de voorziening al volgens deze richtlijnen op te bouwen. Deze wijziging leidt tot een verschuivingen in het vermogen (eigen vermogen naar voorzieningen).

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 2021 is de beleidsdekkingsgraad van het pensioenfonds 102,08% (bron: Jaarbericht 2021 ABP, d.d. 27-01-2022). Om volledig te mogen indexeren dient de beleidsdekkingsgraad ongeveer 125% te zijn. Een gedeeltelijke indexatie is mogelijk bij een beleidsdekkingsgraad van 110%. 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.

B2 BALANS PER 31 december 2021
(na verwerking resultaatbestemming)

		<u>31 december 2021</u>		<u>31 december 2020</u>	
		€	€	€	€
ACTIVA					
Vaste activa					
Materiële vaste activa	1				
Gebouwen en terreinen		4.700.015		4.771.683	
Inventaris & apparatuur		1.675.476		1.603.260	
Leermiddelen		207.121		172.050	
Overige mat.vaste activa		<u>29.721</u>		<u>39.145</u>	
			6.612.333		6.586.137
Vlottende activa					
Vorderingen	2				
Debiteuren		107.304		205.868	
Ministerie van OCW		1.664.662		1.596.625	
Overlopende activa		185.990		221.270	
Overige vorderingen		<u>358.940</u>		<u>103.256</u>	
			2.316.896		2.127.018
Liquide middelen	3		<u>10.434.073</u>		<u>11.129.095</u>
				<u>19.363.302</u>	<u>19.842.250</u>

B2 BALANS PER 31 december 2021
(na verwerking resultaatbestemming)

		<u>31 december 2021</u>		<u>31 december 2020</u>	
		€	€	€	€
PASSIVA					
Eigen vermogen	4				
Algemene reserve		8.989.463		9.463.923	
Bestemmingsreserves (publiek en privaat)		<u>1.481.802</u>		<u>1.498.724</u>	
			10.471.265		10.962.647
Voorzieningen	5				
Personeelsvoorzieningen		590.473		629.686	
Overige voorzieningen		<u>2.483.839</u>		<u>1.857.472</u>	
			3.074.312		2.487.159
Langlopende schulden	6				
Hypotheek o/g		<u>2.177.471</u>		<u>2.258.468</u>	
			2.177.471		2.258.468
Kortlopende schulden	7				
Crediteuren		290.924		418.314	
Belasting en premie sociale verzekeringen		1.206.020		1.091.733	
Schulden terzake van pensioenen		360.856		327.236	
Kortlopend deel leningen		80.997		78.837	
Overige kortlopende schulden		411.420		480.194	
Overlopende passiva		<u>1.290.038</u>		<u>1.737.663</u>	
			<u>3.640.255</u>		<u>4.133.976</u>
				<u>19.363.302</u>	<u>19.842.250</u>

B3 STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2021

	Realisatie	Begroting	Realisatie
	2021	2021	2020
	€	€	€
Baten			
(Rijks)bijdragen	30.097.912	28.373.397	28.165.792
Overige overheidsbijdragen en - subsidies	827.240	425.440	662.839
Overige baten	<u>1.024.936</u>	<u>786.704</u>	<u>981.765</u>
	31.950.087	29.585.541	29.810.396
Lasten			
Personele lasten	27.943.877	25.762.857	26.607.274
Afschrijvingen	701.580	701.959	688.344
Huisvestingslasten	2.177.265	1.708.078	1.730.780
Overige instellingslasten	<u>1.551.409</u>	<u>1.349.430</u>	<u>1.396.509</u>
	32.374.132	29.522.324	30.422.908
Saldo baten en lasten	<u><u>-424.044</u></u>	<u><u>63.217</u></u>	<u><u>-612.512</u></u>
Financiële baten en lasten			
Financiële baten	2	0	-4.216
Financiële lasten	<u>67.341</u>	<u>69.165</u>	<u>67.984</u>
Financiële baten en lasten	-67.339	-69.165	-72.200
Resultaat	<u><u>-491.383</u></u>	<u><u>-5.948</u></u>	<u><u>-684.711</u></u>

B4 KASSTROOMOVERZICHT 2021

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.

	2021		2020	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo baten en lasten		-424.044		-612.512
Aanpassingen voor:				
- Afschrijvingen	701.580		664.008	
- Mutaties voorzieningen	<u>587.153</u>		<u>175.964</u>	
		1.288.733		839.972
Veranderingen in vlottende middelen				
- Vorderingen	-189.877		302.334	
- Kortlopende schulden	<u>-493.722</u>		<u>847.824</u>	
		<u>-683.599</u>		<u>1.150.158</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		181.090		1.377.619
- Ontvangen interest	2		-4.216	
- Betaalde interest	<u>-67.341</u>		<u>-67.984</u>	
		<u>-67.339</u>		<u>-72.200</u>
Kasstroom uit operationele activiteiten		113.751		1.305.419
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings in materiële vaste activa	-727.776		-767.881	
Desinvesterings in materiële vaste activa	<u>0</u>		<u>34.765</u>	
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		-727.776		-733.116
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Aflossing langlopende schulden	<u>-80.997</u>		<u>-78.836</u>	
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		<u>-80.997</u>		<u>-78.836</u>
Mutatie liquide middelen		<u>-695.022</u>		<u>493.466</u>
Beginstand liquide middelen	11.129.095		10.635.629	
Mutatie liquide middelen	<u>-695.021</u>		<u>493.466</u>	
Eindstand liquide middelen		<u>10.434.073</u>		<u>11.129.095</u>

B5 TOELICHTING BEHORENDE TOT DE BALANS
(na verwerking resultaatbestemming)

ACTIVA

VASTE ACTIVA

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
1 Materiële vaste activa		
Gebouwen en terreinen	4.700.015	4.771.683
Inventaris & apparatuur	1.675.476	1.603.260
Leermiddelen	207.121	172.050
Overige mat.vaste activa	<u>29.721</u>	<u>39.145</u>
	<u><u>6.612.333</u></u>	<u><u>6.586.137</u></u>

	Gebouw- en en terreinen	Inventaris & apparatuur	Leer- middelen	Overige MVA	Totaal
	€	€	€	€	€
<i>Boekwaarde 31 december 2020</i>					
Aanschaffingswaarde	6.543.106	7.208.097	1.132.034	187.764	15.071.001
Cumulatieve afschrijvingen	-1.771.423	-5.604.837	-959.985	-148.618	-8.484.864
Boekwaarde 31 december 2020	<u>4.771.683</u>	<u>1.603.260</u>	<u>172.050</u>	<u>39.145</u>	<u>6.586.137</u>
<i>Mutaties</i>					
Investerings	149.069	502.501	76.207	0	727.776
Afschrijvingen	-220.736	-430.285	-41.135	-9.424	-701.580
Mutaties boekwaarde	<u>-71.667</u>	<u>72.216</u>	<u>35.072</u>	<u>-9.424</u>	<u>26.196</u>
<i>Boekwaarde 31 december 2021</i>					
Aanschaffingswaarde	6.692.175	7.710.598	1.208.241	187.764	15.798.777
Cumulatieve afschrijvingen	<u>-1.992.160</u>	<u>-6.035.123</u>	<u>-1.001.119</u>	<u>-158.043</u>	<u>-9.186.444</u>
Boekwaarde 31 december 2021	<u>4.700.015</u>	<u>1.675.476</u>	<u>207.121</u>	<u>29.721</u>	<u>6.612.333</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 terreinen zijn juridisch en economisch eigendom van:

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

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
2 Vorderingen		
Totaal debiteuren	107.304	205.868
Ministerie van OCW	1.664.662	1.596.625
Overige vorderingen	358.940	103.256
Overlopende activa	185.990	221.270
	<u>2.316.896</u>	<u>2.127.018</u>
Ministerie van OCW		
Bekostiging OCW	1.664.662	1.596.625
	<u>1.664.662</u>	<u>1.596.625</u>
Overige vorderingen		
Gemeente overig	3.343	755
Overige vorderingen	355.596	102.501
	<u>358.940</u>	<u>103.256</u>
Overlopende activa		
Vooruitbetaalde kosten	185.990	221.270
	<u>185.990</u>	<u>221.270</u>
	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
3 Liquide middelen		
Kasmiddelen	2.423	3.207
Banktegoeden	10.431.651	11.125.888
	<u>10.434.073</u>	<u>11.129.095</u>
Kasmiddelen		
Kas	2.423	3.207
	<u>2.423</u>	<u>3.207</u>
Banktegoeden		
Betaalrekening	10.431.651	11.125.888
	<u>10.431.651</u>	<u>11.125.888</u>

PASSIVA

4 Eigen vermogen

VERLOOPOVERZICHT RESERVES EN VOORZIENINGEN

	Saldo 1-1-	Resultaat	Overige	Saldo 31-12-
	2020		mutaties	2021
Algemene reserve	9.463.923	-490.891	16.431	8.989.463
Bestemmingsreserves publiek				
Bestemmingsreserve FUWA	87.986	-87.986	0	0
Bestemmingsreserve nulmeting	20.843	-6.143	0	14.700
Bestemmingsreserve BAPO	247.992	-1.458	-16.430	230.104
Bestemmingsreserve onderhoud/nieuwbouw	303.978	-48.781	0	255.197
Bestemmingsreserve werkdrukmiddelen	318.587	143.876	0	462.463
	979.386	-492	-16.430	962.464
Bestemmingsreserves privaat (B)				
Bestemmingsreserve privaat	519.338	0	0	519.338
	519.338	0	0	519.338
Totaal bestemmingsreserves	1.498.724	-492	-16.430	1.481.802
Eigen vermogen	10.962.647	-491.383	1	10.471.265

	Saldo 1-1-2020	Dotaties	Onttrek- kingen	Vrijval	Saldo 31-12- 2021	Kort- lopend deel	Lang- lopend deel
						< 1 jaar	> 1 jaar

5 Voorzieningen

Personeel:

Duurzame Inzetbaarheid	95.415	52.356	10.653	0	137.118	26.193	110.925
Ziek uit dienst	166.015	33.104	69.727	0	129.392	18.485	110.907
Jubilea	301.917	38.753	16.707	0	323.963	28.103	295.860
Reorganisatie	66.340	148.928	215.268	0	0	0	0
	629.686	273.141	312.355	0	590.473	72.781	517.692

Overig:

Onderhoud	1.857.472	776.264	149.898	0	2.483.839	355.461	2.128.378
	1.857.472	776.264	149.898	0	2.483.839	355.461	2.128.378
Voorzieningen	8 2.487.159	1.049.405	462.253	0	3.074.312	428.242	2.646.070

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
6 Langlopende schulden		
Hypotheek o/g	<u>2.177.471</u>	<u>2.258.468</u>
	<u>2.177.471</u>	<u>2.258.468</u>
	Looptijd	Looptijd
	<u>< 1 jaar</u>	<u>> 1 jaar</u>
	€	€
Hypotheek o/g	<u>80.997</u>	<u>2.177.471</u>
	<u>80.997</u>	<u>2.177.471</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 (€ 80.997) is opgenomen onder de kortlopende schulden. Op de hypotheek rust een hypothecaire zekerheid zoals omschreven in de hypotheekakte de dato 16 februari 2012.

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
7 Kortlopende schulden		
Crediteuren	290.924	418.314
Belasting en premie sociale verzekeringen	1.206.020	1.091.733
Schulden terzake van pensioenen	360.856	327.236
Kortlopend deel leningen	80.997	78.837
Overige kortlopende schulden	411.420	480.194
Overlopende passiva	<u>1.290.038</u>	<u>1.737.663</u>
	<u>3.640.255</u>	<u>4.133.976</u>
Belasting en premie sociale verzekeringen		
Loonheffing en premie sociale verzekeringen	1.202.563	1.028.337
Omzetbelasting	2.168	1.184
Premie vervangingsfonds	738	2.092
Premie participatiefonds	552	60.119
	<u>1.206.020</u>	<u>1.091.733</u>
Overige kortlopende schulden		
Salarissen	27.403	23.427
Overige kortlopende schulden	<u>384.017</u>	<u>456.766</u>
	<u>411.420</u>	<u>480.194</u>
Overlopende passiva		
Nog te betalen vakantiegeld	861.064	804.816
Vooruitontvangen bedragen	428.532	932.405
Overige	442	442
	<u>1.290.038</u>	<u>1.737.663</u>

Model G. Verantwoording subsidies

G1. Subsidies waarbij het eventueel niet aangewende deel van de subsidie, mits de activiteiten volledig zijn uitgevoerd, kan worden besteed aan andere activiteiten waarvoor bekostiging wordt verstrekt

Omschrijving	Toewijzing			De activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking geheel uitgevoerd en afgerond
		Kenmerk	Datum	
Studieverlof		1074316	04-03-2017	J
Subsidie Zijinstroom		VO/1091439	13-04-2017	N

G2A. Subsidies die uitsluitend mogen worden aangewend voor het doel waarvoor de subsidie is verstrekt, aflopend per ultimo verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing			Totale			Te verrekenen per 31 december verslagjaar	
		Bedrag van de toewijzing	Ontvangen t/m vorig verslagjaar	subsidieabele kosten t/m vorig verslagjaar	Saldo per 1 januari verslagjaar	Ontvangen in verslagjaar		Subsidieabele kosten in verslagjaar
		Kenmerk	Datum					
		Totaal:	€ ... ____	€ ... ____	€ ... ____	€ ... ____	€ ... ____	€ ... ____

G2B. Subsidies die uitsluitend mogen worden aangewend voor het doel waarvoor de subsidie is verstrekt, doorlopend tot in een volgend verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing			Totale			Saldo per 31 december verslagjaar			
		Bedrag van de toewijzing	Ontvangen t/m vorig verslagjaar	subsidieabele kosten t/m vorig verslagjaar	Saldo per 1 januari verslagjaar	Ontvangen in verslagjaar		Subsidieabele kosten in verslagjaar		
		Kenmerk	Datum							
Opleidings-school		9161960	12-07-2019	€ 854.084	€ 500.000	€ 133.761	€ 366.239	€ 191.028	€ 212.012	€ 345.255
		Totaal:		€ 854.084	€ 500.000	€ 133.761	€ 366.239	€ 191.028	€ 212.012	€ 345.255

B6 TOELICHTING BEHORENDE TOT DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2021

Baten

	Realisatie 2021	Begroting 2021	Realisatie 2020
	€	€	€
(Rijks)bijdragen			
Basisbekostiging Personeel	6.915.790	6.741.536	6.642.785
Zware Ondersteuning Personeel	16.258.778	15.851.541	15.668.334
Basisbekostiging Materieel	1.415.317	1.404.114	1.448.249
Zware Ondersteuning materieel	1.055.656	1.041.772	1.017.141
Personeels- en arbeidsmarktbeleid	1.235.576	1.156.255	967.514
Prestatiebox	137.818	219.126	206.599
Afoming Projecten	0	-3	0
Lerarenbeurs	77.310	0	18.998
Overige subsidies OCW	1.039.271	842.000	1.071.258
Bijzondere bekostiging professionalisering	42.861	0	0
Doorbetaalde Rijksbijdragen PO/VO scholen	-33.341	66.000	82.887
SWV Arrangementen	699.707	9.000	18.000
SWV herbestedingsverplichting	325.438	360.804	366.822
Doorbelasting Rijksbijdrage SWV	296.738	230.300	224.946
SWV Groei	630.993	450.952	432.260
	<u>30.097.912</u>	<u>28.373.397</u>	<u>28.165.792</u>

Overige overheidsbijdragen en - subsidies

Gemeente: doordecentralisatie huisvesting	227.130	205.000	227.172
Gemeente: gymzaalvergoeding	113.362	112.500	111.706
ESF	146.721	83.340	0
Overige overheidsbijdragen	340.026	24.600	323.961
	<u>827.240</u>	<u>425.440</u>	<u>662.839</u>

Overige baten

Ouderbijdragen	14.162	46.500	20.969
Verhuuropbrengsten	115.541	120.800	142.770
Doorbelastingen personeel / detachering	446.174	319.464	612.749
Baten dienstencentrum	0	500	0
Baten diensten en producten ABV	19.760	6.000	40.638
Overige baten	429.299	293.440	164.638
	<u>1.024.936</u>	<u>786.704</u>	<u>981.765</u>

Lasten

Personele lasten			
Lonen en salarissen	19.226.441	23.948.215	19.049.124
Sociale lasten	2.883.271	0	2.718.119
Pensioenlasten	3.091.740	0	2.788.397
Premie Participatiefonds	566.014	0	658.838
Premie Vervangingsfonds	8.099	0	23.155
Overige personele lasten	2.507.600	2.001.642	1.795.386
Uitkeringen (-/-)	-339.287	-187.000	-425.745
	<u>27.943.877</u>	<u>25.762.857</u>	<u>26.607.274</u>

	Realisatie	Begroting	Realisatie
	2021	2021	2020
	€	€	€
Overige personele lasten			
Extern personeel	1.668.109	1.256.000	1.028.137
Nascholing	321.513	445.500	342.096
Arbodienst	136.255	150.000	157.708
Dotatie personele voorzieningen	273.141	50.000	134.897
Onttrekking personele voorzieningen	-10.653	0	-85.807
Interne uitwisseling personeel	0	58.142	0
Overige personele lasten	119.234	42.000	218.355
	<u>2.507.600</u>	<u>2.001.642</u>	<u>1.795.386</u>

Personeelsbezetting

	2021	2020
	Aantal FTE's	Aantal FTE's
DIR	19,00	23,00
OP	163,00	163,00
OOP	207,00	192,00
	<u>389,00</u>	<u>378,00</u>

	Realisatie 2021 €	Begroting 2021 €	Realisatie 2020 €
Afschrijvingen			
Afschrijving gebouwen en terreinen	220.736	242.744	225.164
Afschrijving leermiddelen	41.135	44.476	43.137
Afschrijving inventaris en apparatuur	430.285	400.612	386.831
Afschrijving desinvestering	0	0	12.168
Afschrijving overige mat.vaste activa	9.424	14.127	21.045
	<u>701.580</u>	<u>701.959</u>	<u>688.344</u>
Huisvestingslasten			
Huur	48.325	48.500	61.436
Onderhoud	249.944	284.150	306.952
Dotatie voorziening onderhoud	776.264	454.166	454.166
Energie en water	313.626	238.800	151.306
Schoonmaakkosten	413.266	355.065	441.942
Heffingen	67.844	59.300	65.726
Bewaking en beveiliging	16.813	10.750	16.106
Overige huisvestingslasten	291.181	257.347	233.147
	<u>2.177.265</u>	<u>1.708.078</u>	<u>1.730.780</u>
Overige instellingslasten			
<i>Administratie- en beheerslasten</i>			
Administratiekantoor	172.919	150.000	162.009
Bestuur en managementondersteuning	127.872	49.000	34.057
Vacatiegelden Raad van Toezicht	19.191	18.000	19.664
Accountantskosten *	30.664	17.500	25.800
Reis- en verblijfkosten	110.857	163.000	90.563
Telefoon- en portokosten	73.574	64.500	67.880
Overige administratie- en beheer	6.528	8.500	6.770
	<u>541.605</u>	<u>470.500</u>	<u>406.743</u>
* Totale honoraria voor:	2021	2020	
het onderzoek van de jaarrekening	€ 29.575	€ 25.800	
andere controleopdrachten	€ -	€ -	
adviesdiensten op fiscaal terrein	€ -	€ -	
andere niet-controlediensten	€ 1.089	€ -	
Inventaris, apparatuur en leermiddelen			
Inventaris	32.640	19.815	32.263
Orthotheek / mediatheek / bibliotheek	5.676	4.650	6.069
Onderwijsleerpakket	246.795	262.190	287.848
ICT kosten	205.111	179.500	209.146
	<u>490.222</u>	<u>466.155</u>	<u>535.327</u>

Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal, Nijmegen

	Realisatie 2021 €	Begroting 2021 €	Realisatie 2020 €
<i>Overige</i>			
Reproductiekosten	71.796	76.500	72.803
Contributie en lidmaatschappen	37.347	43.500	39.211
Representatiekosten	22.019	20.500	28.121
Activiteiten personeel	23.627	49.750	25.757
Culturele vorming / sportdag / excursies	53.385	75.500	35.651
Schoolzwemmen	0	13.500	4.120
Medezeggenschap	4.826	18.825	3.585
Verzekeringen	15.159	22.150	21.838
PR en marketing	5.172	19.450	8.535
Kantinekosten	58.129	55.250	50.188
Projecten	215.803	5.500	136.944
Diensten en producten ABV	7.772	6.000	26.377
Overige algemene kosten	4.548	6.350	1.309
	<u>519.583</u>	<u>412.775</u>	<u>454.440</u>
Totaal Overige instellingslasten	<u>1.551.409</u>	<u>1.349.430</u>	<u>1.396.509</u>
Financiële baten en lasten			
Financiële baten			
Rentebaten	2	0	-4.216
	<u>2</u>	<u>0</u>	<u>-4.216</u>
Financiële lasten			
Rentelasten/Bankkosten	67.341	69.165	67.984
	<u>67.341</u>	<u>69.165</u>	<u>67.984</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>-67.339</u>	<u>-69.165</u>	<u>-72.200</u>

C1 BESTEMMING VAN HET EXPLOITATIERESULTAAT

Het bestuur verdeelt het resultaat over 2021 ad € -491.383 als volgt over de reserves.

	<u>2021</u>
	€
Resultaat algemene reserve	-490.891
Resultaat bestemmingsreserve FUWA	-87.986
Resultaat bestemmingsreserve nulmeting	-6.143
Resultaat bestemmingsreserve BAPO	-1.458
Resultaat bestemmingsreserve onderhoud/nieuwbouw	-48.781
Resultaat bestemmingsreserve werkdrukmiddelen	<u>143.876</u>
Resultaat bestemmingsreserve publiek	<u>-492</u>
Resultaat bestemmingsreserve	-492
Resultaat Eigen vermogen	<u><u>-491.383</u></u>

C2 GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

Na afloop van het boekjaar hebben zich geen gebeurtenissen voorgedaan, die belangrijk zijn voor de interpretatie van de cijfers.

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)

Staturaire zetel: Nijmegen

Rechtsvorm: Stichting

Belangrijkste activiteiten: Zorgen voor passend onderwijs in haar werkgebied

- SWV PO2508 BEPO (Tiel, Culemborg en omstreken)

Staturaire zetel: Culemborg

Rechtsvorm: Vereniging

Belangrijkste activiteiten: Zorgen voor passend onderwijs in haar werkgebied

- SWV PO3101 Primair Passend Onderwijs Noord-Limburg

Staturaire zetel: Venlo

Rechtsvorm: Stichting

Belangrijkste activiteiten: Zorgen voor passend onderwijs in haar werkgebied

- SWV VO2507 VO/VSO Nijmegen e.o.

Staturaire zetel: Nijmegen

Rechtsvorm: Stichting

Belangrijkste activiteiten: Zorgen voor passend onderwijs in haar werkgebied

- SWV VO2508 Rivierenland (Tiel, Culemborg en omstreken)

Staturaire zetel: Geldermalsen

Rechtsvorm: Stichting

Belangrijkste activiteiten: Zorgen voor passend onderwijs in haar werkgebied

- SWV VO3101 VO/VSO Noord-Limburg

Staturaire zetel: Venlo

Rechtsvorm: Stichting

Belangrijkste activiteiten: Zorgen voor passend onderwijs in haar werkgebied

In deze SWV-en is 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 Onderwijsgroep Punt Speciaal. 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 Onderwijsgroep Punt Speciaal één van de vijf leden van de Raad van Toezicht benoemen.

De WNT is van toepassing op Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal. Het voor Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2021 € 163.000.

Het bezoldigingsmaximum komt voort uit het aantal complexiteitspunten dat als volgt is berekend:

	Complexiteitspunten
Baten	6
Leerlingen	1
Aantal onderwijssoorten	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 163.000.

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 bijvoorbeeld het aanschaffen van een leerlingvolgsysteem.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Gegevens 2021			
bedragen x € 1	Dhr. W.L. Willemsen	Mevr. H.J.H.M. Eeraerts	Dhr. A.J. Schimmel
Functiegegevens	Bestuurder	Directeur	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	0,8	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja	ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	139.263	71.966	86.034
Beloningen betaalbaar op termijn	22.408	13.399	15.331
<i>Subtotaal</i>	<i>161.672</i>	<i>85.364</i>	<i>101.365</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	163.000	130.400	163.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Bezoldiging	161.672	85.364	101.365
Het bedrag van de overschrijding en de 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 2020			
bedragen x € 1	Dhr. W.L. Willemsen	Mevr. H.J.H.M. Eeraerts	Dhr. A.J. Schimmel
Functiegegevens	Bestuurder	Directeur	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 – 31/12	01/05 – 31-12	01/08 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	0,8	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja	ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	136.036	42.731	33.462
Beloningen betaalbaar op termijn	20.574	7.656	6.597
<i>Subtotaal</i>	<i>156.609</i>	<i>50.387</i>	<i>40.059</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	157.000	83.733	65.417
Bezoldiging	156.609	50.387	40.059

Gegevens 2021			
bedragen x € 1	Dhr. J.M.L. Schoeren	Dhr. J.A.T. van Summeren	Mevr. G.M.C. Korfage-Joosten
	Directeur	Directeur	Directeur
	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 15/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0	0,8
Dienstbetrekking?	ja	ja	ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	84.580	86.804	65.838
Beloningen betaalbaar op termijn	15.557	17.804	11.800
<i>Subtotaal</i>	<i>100.138</i>	<i>104.609</i>	<i>77.638</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	163.000	163.000	130.400
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	100.138	104.609	77.638

I

Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	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 2020						
	Dhr. J.M.L. Schoeren		Dhr. J.A.T. van Summeren		Mevr. G.M.C. Korfage-Joosten	
Functiegegevens	Directeur		Directeur		Directeur	
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 – 31/12		01/01 – 31-12		01/01 – 31/12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0.825		1,0		0.8	
Dienstbetrekking?	ja		ja		ja	
Bezoldiging						
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	65.944		89.506		64.792	
Beloningen betaalbaar op termijn	11.843		16.646		10.615	
<i>Subtotaal</i>	<i>77.787</i>		<i>106.152</i>		<i>75.407</i>	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	129.525		157.000		125.600	
Bezoldiging	77.787		106.152		75.407	

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2021						
bedragen x € 1	Dhr. T. van Asseldonk		Mevr. E.H. Lamers		Dhr. P.A.J. van Herpen	
Functiegegevens	Voorzitter		Lid		Lid	
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 - 31/12		01/01 - 31/12		01/01 - 31/12	
Bezoldiging						
Bezoldiging	5.000		3.250		3.250	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	24.450		16.300		16.300	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.	
Bezoldiging	5.000		3.250		3.250	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.	
Gegevens 2020						
bedragen x € 1	Dhr. T. van Asseldonk		Mevr. E.H. Lamers		Dhr. P.A.J. van Herpen	
Functiegegevens	Voorzitter		Lid		Lid	
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/08 - 31/12		01/08 - 31/12		01/01 - 31/12	
Bezoldiging						
Bezoldiging	1.667		1.355		3.250	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	9.813		6.542		15.700	

Gegevens 2021		
bedragen x € 1	Dhr. G.J.A.W.M. Wouters	Mevr. W.M.J. Wentink
Functiegegevens	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 - 31/12	01/01 - 31/10
Bezoldiging		
Bezoldiging	3.250	2.708
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	16.300	13.583
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	3.250	2.708

Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.			N.v.t.
Gegevens 2020				
bedragen x € 1	Dhr. G.J.A.W.M. Wouters		Mevr.W.M.J. Wentink	
Functiegegevens	Lid		Lid	
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 – 31/12		01/01 – 31/12	
Bezoldiging				
Bezoldiging	3.250		3.250	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	15.700		15.700	

B10 Niet uit de balans blijvende activa en verplichtingen

Huurovereenkomsten

De huurverplichting op de Grote Loef in Malden (waar het bestuursbureau in is gevestigd) bedraagt € 48.000 per jaar. Dit huurcontract loopt tot 1-11-2023. Medio februari 2023 wordt besloten of de huurovereenkomst wordt voortgezet. 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 € 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 € 71.000 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 voor telkens 1 jaar. De opzegtermijn is eveneens 1 jaar.

Om kinderen voor te bereiden op deelname aan het onderwijs op een van de onderwijslocaties van Onderwijsgroep Punt Speciaal, geeft Talita Koemi onderwijs aan kinderen op Stijntje Buys. Op 1 januari 2021 heeft Onderwijsgroep Punt Speciaal hiervoor een gebruikersovereenkomst getekend met De Driestroom. Deze overeenkomst is aangegaan voor onbepaalde tijd. De jaarlijkse vergoeding voor leveringen en diensten bedraagt € 11.000.

Van Stichting Conexus huurt de Talita Koemi een tweetal lokalen in SBO De Windroos. De huurovereenkomst loopt tot en met 1 augustus 2022 en is daarna telkens met 1 jaar te verlengen. Vanwege de doordecentralisatie in de gemeente Nijmegen, betalen we een maandelijkse huur (inclusief servicekosten). De jaarlijkse vergoeding bedraagt € 38.000.

De St. Maartenschool 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. De kosten hiervoor bedragen € 6.900 per jaar. De overeenkomst heeft een looptijd van 3 jaar (tot 1 augustus 2022) en wordt daarna stilzwijgend verlengd met een opzegtermijn van 6 maanden.

De SO afdeling van Mikado (Gennep) is tijdelijk verhuisd naar het gebouw van Maria Goretti in Gennep. Hiervoor is een gebruikersovereenkomst opgesteld. Deze verplichting bedraagt € 23.000 op jaarbasis.

In Wamel maakt de Kom gebruik van een tweetal lokalen van R.K. Basisschool De Laak. Door gezamenlijk deel te nemen aan schoolactiviteiten zorgt deze samenwerking voor de sociale integratie van kinderen met een verstandelijke beperking. De jaarlijkse gebruikerskosten bedragen € 17.000.

Met het Pax Christi College heeft De Kom op 1 augustus 2018 een overeenkomst tot medegebruik getekend, met een looptijd van 5 jaar. De jaarlijkse vergoeding bedraagt € 9.000 en betreft een bijdrage aan de leveringen en diensten.

Tot slot hebben we nog twee vestigingen voor Fooocus waarvoor gebruikersovereenkomsten zijn opgesteld. Het contract voor Fooocus Cuijk loopt af op 31 augustus 2023 en omvat alleen de gebruikerskosten van circa € 2.000. In februari 2020 is er een contract afgesloten voor de vestiging in Nijmegen. Omdat hier de huisvesting is doorgedecentraliseerd betalen we hier een huurprijs van € 16.800 op jaarbasis. Dit contract loopt tot 31 augustus 2022.

Door de Talita Koemi en Werkenrodeschool worden lokalen verhuurd aan derden. De huurders zijn:

Dichterbij en Uniek 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. De contracten hebben een looptijd van een jaar.

Arbodienst

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, 2020 en 2021 verlengd. De jaarlijkse kosten bedragen € 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 is aangevraagd in het voorjaar van 2020. Het contract heeft een looptijd van 5 jaar (tot 1 april 2025). De leasekosten van de kopieer en printapparaten bedraagt € 15.700 (inclusief BTW) per jaar. Daarnaast is een bedrag per afdruk verschuldigd. De kosten hiervan bedragen naar schatting € 36.000 per jaar inclusief BTW.

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 € 18.500 inclusief BTW.

Schoonmaak

Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal heeft in 2020 een aanbestedingsproces doorlopen voor schoonmaak. De aanbesteding is op 6 februari 2021 definitief gegund aan Nederrijn (voor alle locaties exclusief De Cambier) en Werkzaam Rivierenland (voor De Cambier). De jaarlijkse kosten bedragen € 336.000 inclusief BTW.

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/behandeling 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 € 250.000. De overige inkoop bij deze zorgpartners zijn maandelijks opzegbaar.

C3 CONTROLEVERKLARING

Controleverklaring invoegen blad 1

Controleverklaring invoegen blad 2

Controleverklaring invoegen blad 3

Controleverklaring invoegen blad 4

Verantwoording Doordecentralisatie

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 2021 €	Realisatie 2020 €
Baten		
Doordecentralisatiemiddelen gemeente Nijmegen	227.130	227.172
Huurinkomsten partners	<u>34.221</u>	<u>38.267</u>
Totaal (A)	261.351	265.439
Lasten		
Kapitaallasten (rente- en afschrijvingskosten)	194.797	196.623
Belastingen en heffingen	43.865	41.317
Verzekeringen	2.628	7.507
Schades	0	0
Gymnastiekonderwijs	0	0
Gymvervoer	0	0
Huur (tijdelijke) huisvesting onderwijsgebouwen	60.877	14.000
Advieskosten	0	0
Overige kosten	<u>7.965</u>	<u>7.965</u>
Totaal (B)	310.132	251.067
 Saldo baten en lasten (C = A -/ B)	 <u>-48.781</u>	 <u>-1.973</u>
Mutatie bestemmingsreserve huisvesting (C)	<u>-48.781</u>	
 Bestemmingsreserve ultimo 2020	 303.951	
Bestemmingsreserve ultimo 2021	255.196	

De gemeente Nijmegen heeft de huisvesting doorgedecentraliseerd. 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 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.