

.Speciaal
onderwijsgroep



**(Financieel)
jaarverslag 2023**

Punt Speciaal onderwijsgroep

INHOUDSOPGAVE

A TOELICHTING OP ONDERDELEN VAN HET JAARVERSLAG

Bestuursverslag	2
-----------------	---

B JAARREKENING

B1 Grondslagen	54
B2 Balans per 31 december 2023	59
B3 Staat van baten en lasten 2023	62
B4 Kasstroomoverzicht 2023	63
B5 Toelichting behorende tot de balans	64
B6 Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten	73
B7 WNT	77
B8 BESTEMMING VAN HET EXPLOITATIERESULTAAT	83
B9 Overzicht verbonden partijen	84
B10 Niet uit de balans blijvende activa en verplichtingen	85
B11 Gebeurtenissen na balansdatum	87

C OVERIGE GEGEVENS

C1 Controleverklaring	88
-----------------------	----

BIJLAGEN

Verantwoording Doordecentralisatie	93
------------------------------------	----

Voorwoord

Met trots presenteren wij het bestuursverslag van Punt Speciaal onderwijsgroep voor het jaar 2023, samen met de jaarrekening, waarmee wij formeel verantwoording afleggen over ons beleid en de financiën van onze stichting.

Wij hechten waarde aan transparantie en leggen daarom graag rekenschap af aan onze collega's, ouders, leden van de raad van toezicht, de gemeenschappelijke medezeggenschapsraad en externe stakeholders, waaronder accountants en inspecteurs. Dit bestuursverslag is voor iedereen bedoeld die geïnteresseerd is in onze bedrijfsvoering.

Het jaar 2023 stond voor verbinding, het jaar waar we in het voorjaar samen kwamen voor een fantastische Punt Speciaal-dag vol vermaak en educatie. We gingen in 2023 wederom voor kwalitatief inclusiever onderwijs met al onze scholen.

Met extra dank aan alle medewerkers die in 2023 steeds meer eigenaarschap vertoonden en zorgden voor een veilige leeromgeving voor onze leerlingen!

Veel leesplezier namens het bestuur,

Jessica van Zuidam en Werner Willemsen

Inhoudsopgave

Voorwoord.....	2
Inleiding en leeswijzer	6
1 Besturing	7
1.1 Juridische structuur.....	7
1.2 Organisatiestructuur	7
1.3 Organisatiecultuur.....	8
1.4 Missie	9
1.5 Visie	9
1.6 Politiek maatschappelijk.....	9
1.7 Maatschappelijke betrokkenheid.....	10
1.8 Horizontale en verticale verantwoordelijkheid.....	10
1.9 Code goed bestuur	10
2 Raad van toezicht.....	11
2.1 Samenstelling raad van toezicht	11
2.2 Governance	13
2.3 Werkzaamheden	13
2.4 Conclusie over 2023	15
Handtekeningenblad	16
3 Verantwoording beleid	17
3.1 Meerjarenbeleidsplan: Richtpunt.....	17
3.2 Gemeenschappelijke medezeggenschapsraad.....	18
3.3 Onderwijsinspectie.....	18
4 Onderwijs en kwaliteit	19
4.1 Onderwijskwaliteit en kwaliteitszorg	19
4.2 Doelen en resultaten.....	19
4.2.1 Onderwijsresultaten	21
4.3 Ontwikkelingen.....	21
4.5 Onderwijs aan nieuwkomers.....	21
4.6 Internationalisering.....	21
4.7 Inspectiebezoeken.....	22
4.9 Onderwijsachterstanden	23
4.10 Nationaal Programma Onderwijs.....	23

Bestuursverslag 2023

4.11 Sociale veiligheid	24
5 Personeelsbeleid.....	26
5.1 Dashboard personeel.....	26
5.2 Strategisch personeelsbeleid	27
5.3 Belangrijke personele ontwikkelingen	28
5.4 Professionalisering	28
5.4.1 Professionalisering en begeleiding schoolleiders	29
5.4.2 Algemene verordening gegevensbescherming	29
5.5 Uitkering of ontslag.....	29
5.6 Verzuim.....	29
5.7 Eigenaarschap medewerkers.....	30
5.8 Arbeidsmarkt.....	31
6 Huisvesting en facilitaire zaken	32
6.1 Huisvesting.....	32
6.2 Facilitaire zaken.....	32
7 Middelenmanagement.....	33
7.1 Financiën en kengetallen op balansdatum.....	33
7.1.1 Materiële vaste activa.....	33
7.1.2 Vorderingen.....	33
7.1.3 Liquide middelen	33
7.1.4 Eigen vermogen.....	34
7.1.5 Voorzieningen personeel.....	34
7.1.6 Voorziening groot onderhoud	35
7.1.7 Langlopende schulden.....	35
7.1.8 Kortlopende schulden	35
7.1.9 Kengetallen	36
7.2 Analyse resultaten 2023	37
7.3 Treasury-verslag.....	39
7.4 Governance code/control statement	40
7.5 Uitgaven Nationaal Programma Onderwijs.....	40
7.6 Werkdrukmiddelen.....	41
8 Toekomstige ontwikkelingen	42
9 Verantwoording financiën.....	43
9.1 Continuïteitsparagraaf.....	43
Begroting 2024-2027.....	43

Bestuursverslag 2023



9.2 Algemene toelichting op de begroting.....	44
9.4 Meerjarenprognose balans	47
9.5 In control statement.....	48
9.6 Ontwikkelingen leerlingenaantallen	48
9.7 In- en uitstroomgegevens leerlingen	50
9.8 Ontwikkelingen personeelsaantallen	50
9.9 Financiële uitgaven medezeggenschap	51
10 Financiële uitdagingen en risico's	52
11 Conclusie	53

Inleiding en leeswijzer

In de diverse hoofdstukken van het bestuursverslag zijn de contouren van 2023 voor Punt Speciaal duidelijk omschreven. Het verslag is als volgt gestructureerd:

- Hoofdstuk 1: *besturing*. Daarin worden onder andere de juridische structuur en de organisatiestructuur weergegeven. Ook worden de missie en visie omschreven en gaan we in op de code goed bestuur.
- Hoofdstuk 2: *raad van toezicht*. Hier worden de taken, bevoegdheden en werkzaamheden van de leden van de raad van toezicht beschreven. Tevens wordt er aandacht besteed aan governance.
- Hoofdstuk 3: *verantwoording beleid*. Ons meerjarenbeleidsplan Richtpunt vormt de basis van dit bestuursverslag en wordt hier toegelicht. Daarnaast wordt beschreven hoe onze onderwijskwaliteit zich verhoudt tot de richtlijnen van de onderwijsinspectie.
- Hoofdstuk 4: *onderwijs en kwaliteit*. In dit hoofdstuk worden inclusiever onderwijs, bijbehorende ontwikkelingen en inspectiebezoeken van 2023 behandeld.
- Hoofdstuk 5: *personeelsbeleid*. Hier worden professionalisering, personele ontwikkelingen en de huidige arbeidsmarkt beschreven. Tevens wordt het stimuleren van eigenaarschap bij medewerkers benadrukt.
- Hoofdstuk 6: *huisvesting en facilitaire zaken*. Dit hoofdstuk gaat over onze onderwijslocaties en het bestuursbureau.
- Hoofdstuk 7: *middelenmanagement*. In dit hoofdstuk worden onder andere kengetallen, analyse van resultaten, het treasury-verslag en de werkdrukmiddelen weergegeven.
- Hoofdstuk 8: *toekomstige ontwikkelingen*. De adviezen en afspraken met het bestuur staan hier omschreven.
- Hoofdstuk 9: *verantwoording financiën*. Het hoofdstuk omvat onder andere een continuïteitsparagraaf, toelichting op begroting, allocatie van middelen en in- en uitstroomgegevens van de leerlingen.
- Hoofdstuk 10: *financiële uitdagingen en risico's*. Deze worden beschreven ten behoeve van gezonde en doelmatige bedrijfsvoering.
- Hoofdstuk 11: *conclusie*. Ter afsluiting geeft het bestuur een samenvattende conclusie.

1 Besturing

1.1 Juridische structuur

Statutaire naam	Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal
Juridische vorm	Stichting
Vestigingsplaats	Malden
Bestuursnummer	41531
Inschrijvingsnummer Kamer van Koophandel	1106227
Adres	Grote Loef 1, 6581 JE Malden
Telefoonnummer	024 3505335
Algemeen e-mailadres	info@puntspeciaal.nl
RIO-instellingscodes per school	
- Brinnummer De Cambier	07IC
- Brinnummer De Kom	02RO
- Brinnummer Mikado	02RV
- Brinnummer St. Maartenschool	00OS
- Brinnummer Werkenrode School	01JR
- Brinnummer Talita Koemi	00TO
Websites	
Punt Speciaal onderwijsgroep	www.puntspeciaal.nl
De Cambier	www.decambier.nl
De Kom	www.de-kom.nl
Mikado	www.mikadoschool.nl
St. Maartenschool	www.maartenschool.nl
Talita Koemi	www.talita-koemi.nl
Werkenrode School	www.werkenrodeschool.nl

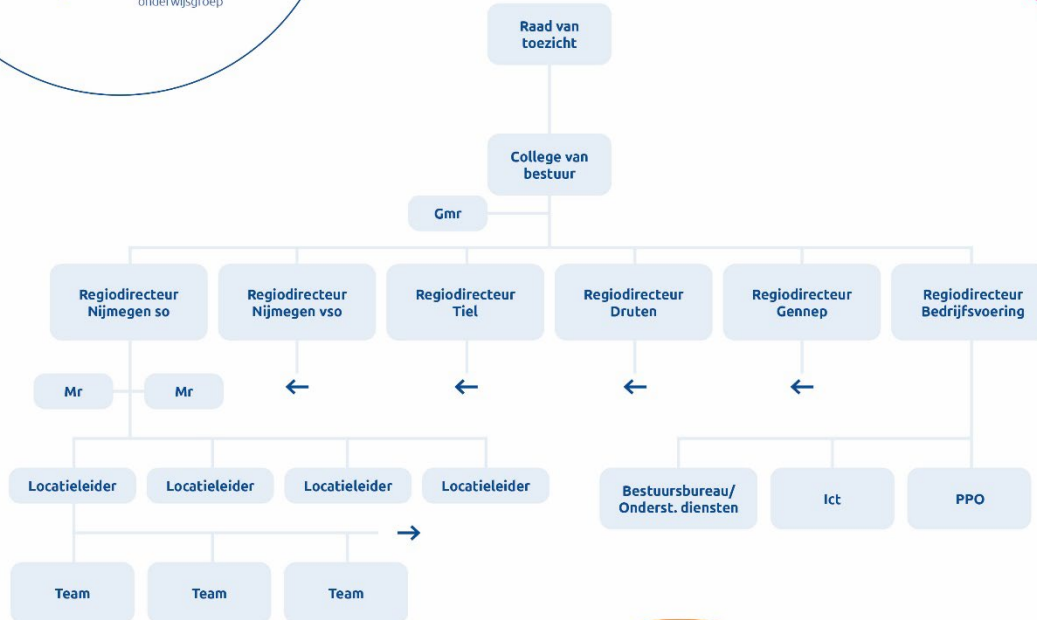
Onder bovenvermelde brinnummers vallen de volgende nevenvestigingen: De Hoge Hof, Kapel-Avezaath; De Laak, Wamel; Stijntje Buys, Nijmegen; Tapirstraat, Nijmegen; De Wingerd, Cuyk; VMBO Montessori, Groesbeek; Het Beste uit twee Werelden, Nijmegen; Pax Christi College, Druten; Linawijs, Culemborg; PrO, Tiel; Fooocus, Cuyk, Venray, Nijmegen en Beuningen. Met deze nevenvestigingen geven wij invulling aan inclusiever onderwijs.

1.2 Organisatiestructuur

Het bestuur hanteert de Code Goed Bestuur en heeft een scheiding aangebracht tussen het bestuur en de raad van toezicht. Met ingang van 1 mei 2015 is de heer dr. W.L. Willemsen, bestuurder van Punt Speciaal onderwijsgroep. Sinds maart 2023 wordt hij om gezondheidsredenen deels vervangen door mw. J. van Zuidam. Het organogram ziet er als volgt uit:

Bestuursverslag 2023

.Speciaal
onderwijsgroep



1.3 Organisatiecultuur

Een algemeen geldende definitie van organisatiecultuur is dat dit een verzameling is van normen, waarden en gedragsuitingen, die gedeeld worden door de medewerkers en die hen met elkaar en met de organisatie verbinden. Onze visie en cultuur liggen verankerd in de volgende kernwaarden:

Eigenaarschap	Verbinding	Veiligheid	Kwaliteit
<p>Daarbij verwachten we van elkaar consistentie en het denken vanuit de leerling.</p> <p>Daarbij zijn nodig een helder mandaat, omkadering en vertrouwen.</p>	<p>Daarbij verwachten we teamgedrag van elkaar.</p> <p>Daarbij is een lerende en positieve houding nodig, duidelijke afspraken, het delen van expertise en heldere communicatie vanuit alle geledingen.</p>	<p>Daarbij verwachten we van ieder kennis van sociale en fysieke veiligheid, koersvastheid en eerlijkheid.</p> <p>Daarbij is constant en voorspelbaar gedrag nodig. En solide en betrouwbaar werkgeverschap.</p>	<p>Daarbij verwachten we kwaliteit van ons onderwijs, effectief samenwerken, elkaar helpen en het delen van kennis en vaardigheden.</p> <p>Daarbij is professionaliteit en het maken van duidelijke afspraken nodig waarbij je elkaar ook mag aanspreken.</p>

In 2023 hield het gemeenschappelijk managementteam (gmt) zich bezig met het thema leiderschap. Hieruit blijkt dat Punt Speciaal zich momenteel bevindt in een lerende cultuur: we willen leren en ontwikkelen, het steeds beter doen. Qua leiderschap vraagt dit om vertrouwen als basis, constructieve conflicten en elkaar coachen.

1.4 Missie

Wij leiden leerlingen op de best passende manier toe naar de voor hen best passende plek in de maatschappij. Wij zijn er voor alle leerlingen met een specifieke ondersteuningsvraag: leerlingen met leerproblemen, een lichamelijke en/of verstandelijke beperking, een ziekte of een combinatie hiervan. Daarbij kunnen zich ook gedrags- en/of psychische problemen voordoen. Met iedere leerling werken wij toe naar een voor hen optimale participatie op het gebied van wonen, werken, vrije tijd en burgerschap. Dat is wat wij bedoelen met 'inclusiever onderwijs'.

1.5 Visie

Wij gaan voor een inclusievere maatschappij, waarin iedereen ertoe doet, iedereen erbij hoort en succesvol meedoet. Daarom stellen wij in ons onderwijs de vraag van de leerling centraal. De participatie van leerlingen en ouders begint op het moment dat de leerling bij ons binnenkomt: we kijken samen wat de leerling nodig heeft en organiseren het onderwijs daaromheen. Voor al onze leerlingen, in alle uitstroomrichtingen, organiseren we het onderwijs zoveel mogelijk buiten de muren van onze klassen en scholen, in de maatschappij. Daartoe ontwikkelen we nieuwe onderwijsconcepten waarin het leren in de maatschappij centraal staat. Hiervoor werken we intensief samen partners in het onderwijs en in de maatschappij: van (collega-) onderwijsinstellingen en zorginstellingen tot regionale ondernemingen en overheden.

De bestuurder is verantwoordelijk voor het ontwikkelen en vaststellen van de visie, missie en de beleidsontwikkeling. Daarvoor schept de bestuurder randvoorwaarden, profileert de onderwijsorganisatie, geeft leiding en neemt deel aan professionalisering.

1.6 Politiek maatschappelijk

In het kader van politiek maatschappelijke betrokkenheid wordt er voor onze leerlingen het een en ander georganiseerd. Zo gingen verschillende leerlingen van Werkenrode School, Talita Koemi en Fooocus Nijmegen naar het gemeentehuis van Nijmegen in het kader van de Tweede Kamerverkiezingen. Projectleider van de verkiezingen van de gemeente en de burgemeester informeerden onze leerlingen over verkiezingen en spoorde hen aan om (in de toekomst) te stemmen.

Al langer is sprake van een mogelijke scheiding tussen so en vso. Zo ver is het nog niet maar aangezien onze verwachting is dat dit gebeurt, gaan we hier in de komende jaren op voorsorteren.

De scholen van Punt Speciaal hebben een inhaalslag te maken op het vak Burgerschap. Hierin zijn de eerste stappen gezet in samenspraak met de stafmedewerker onderwijs en kwaliteit.

1.7 Maatschappelijke betrokkenheid

De maatschappelijk betrokkenheid van onze medewerkers en van onze leerlingen is groot. Leren en ontwikkelen vindt altijd in de context van het leven van alledag plaats. Daar waar mogelijk wordt op de scholen op eigen initiatief (veelal vanuit initiatief van de leerlingen) aandacht gegeven aan zaken in hun eigen leefwereld. Bijvoorbeeld wanneer het gaat om het verzorgen van de dieren nabij de school of bijvoorbeeld in 'het dorp' als het gaat om het verzorgen van het groen in het park.

1.8 Horizontale en verticale verantwoordelijkheid

Horizontale en verticale verantwoording is belangrijk binnen Punt Speciaal; wij hechten er waarde aan om onze stakeholders zo optimaal mogelijk te informeren. Dit gebeurt op school- en op bestuursniveau: raad van toezicht, medezeggenschap, samenwerkingsverbanden, etc.

1.9 Code goed bestuur

De uitgangspunten van de Code Goed Bestuur zijn: goed onderwijs voor alle kinderen, in verbinding met de maatschappelijke context werken, professionaliteit, integriteit en transparantie. Wij conformeren ons aan deze code en laten daarmee zien dat ons bestuur en onze interne toezichthouders de verantwoordelijkheid nemen voor goed onderwijs, zowel individueel als in samenwerkingen en dat wij daarbij professioneel, integer en transparant te werk gaan. Deze uitgangspunten gelden vanzelfsprekend voor Punt Speciaal onderwijsgroep en corresponderen met onze kernwaarden. We kunnen dat alleen doen met professionele en deskundige medewerkers. Onze medewerkers ontwikkelen zich in de richting van wat het onderwijs aan onze leerlingen, nu én in de toekomst van ons vraagt. Punt Speciaal vindt het daarom belangrijk een professionele en lerende organisatie te zijn, waarin ontwikkeling en leren van elkaar vanzelfsprekend is.

2 Raad van toezicht

2.1 Samenstelling raad van toezicht

Onze raad van toezicht bestaat uit vijf personen van wie één als voorzitter is benoemd en één lid vanuit een reglementaire voordracht van de gemeenschappelijke medezeggenschapsraad (gmr) is benoemd. In de raad van toezicht van Punt Speciaal hebben in 2023 de volgende personen zitting:

Achternaam	Asseldonk, van
Voorletters	A.S.F.
Titel	Drs.
Geboortedatum	25-09-1953
Huidige functie raad van toezicht	Voorzitter
Huidige hoofdfuncties	Geen
Huidige nevenfuncties	<ul style="list-style-type: none">• Associate partner bij KplusV (bezoldigd);• Voorzitter College van Deskundigen Openbare Ruimte (onbezoldigd);• Voorzitter raad van toezicht Toerisme Veluwe Arnhem Nijmegen (bezoldigd);• Voorzitter Marigold Foundation (onbezoldigd).

Achternaam	Blonk
Voorletters	Mw. A.M.
Titel	Dr.
Geboortedatum	09-10-1962
Huidige functie raad van toezicht	Op voordracht gmr Lid kwaliteitscommissie
Huidige hoofdfuncties	De Gagelhoeve: Centrum voor Ervarend Leren, praktijkhouder (1,0 fte).
Huidige nevenfuncties	Lid Raad van Advies Metameer te Boxmeer (onbezoldigd).

Achternaam	Koenis
Voorletters	R.
Titel	Drs.
Geboortedatum	23-04-1990
Huidige functie raad van toezicht	Lid remuneratiecommissie

Huidige hoofdfuncties	Manager Welzijn & Jeugd, stichting Wel.kom te Roermond.
Huidige nevenfuncties	<ul style="list-style-type: none"> Aspirant-lid raad van toezicht Rozet te Arnhem (onbezoldigd); Algemeen bestuurslid stichting Het Kruispunt te Nijmegen (onbezoldigd).

Achternaam	Lamers
Voorletters	Mw. E.H.
Geboortedatum	03-08-1967
Huidige functie raad van toezicht	Lid auditcommissie
Huidige hoofdfuncties	Voorzitter raad van bestuur stichting KION kinderopvang te Nijmegen.
Huidige nevenfuncties	<ul style="list-style-type: none"> Lid Algemeen Bestuur Branchevereniging Kinderopvang (onbezoldigd); Penningmeester Seven Hills Runnersclub (onbezoldigd).

Achternaam	Wouters
Voorletters	G.J.A.W.M.
Titel	Drs., RA
Geboortedatum	28-02-1964
Huidige functie raad van toezicht	Vice-voorzitter Lid auditcommissie
Huidige hoofdfunctie	Adviseur Controlgroep
Huidige nevenfuncties	<ul style="list-style-type: none"> Voorzitter bestuur Gewest Gelderland KNSB (onbezoldigd); Bestuurder stichting Start (onbezoldigd); Bestuurder steunstichting Iselinge te Doetinchem (onbezoldigd); Lid raad van toezicht Tarcisiusschool te Nijmegen (bezoldigd).

2.1 Taken en bevoegdheden

- De raad van toezicht is formeel werkgever van de bestuurder en houdt integraal toezicht op de uitvoering van het beleid van het college van bestuur, houdt (achteraf) toezicht op de (vooraf) gemaakte afspraken, de algemene gang van zaken binnen de stichting (inclusief de daarmee verbonden instellingen) en vervult een advies- en klankbordfunctie voor het college van bestuur;
- De raad van toezicht richt zich bij de vervulling van zijn taak op het belang van de stichting en de daarmee verbonden instellingen en toetst in dat verband of het college van bestuur bij beleidsvorming en de uitvoering van beleidstaken een zorgvuldige en evenwichtige afweging heeft gemaakt van de belangen van allen die bij de stichting en de daarmee verbonden instellingen zijn betrokken;
- In het kader van zijn toezichthoudende functie, rekent de raad van toezicht in ieder geval de volgende specifieke taken tot zijn verantwoordelijkheid:
 - Het zorgdragen voor een goed functionerend bestuur door benoeming, beoordeling

- en indien nodig schorsing en/of ontslag van de leden van het college van bestuur;
 - Het zorgdragen voor een goed functionerend intern toezicht door benoeming, beoordeling en indien nodig schorsing en/of ontslag van leden van de raad van toezicht;
 - Overeenkomstig de statuten het al dan niet goedkeuren van belangrijke besluiten van het college van bestuur;
 - Het bewaken van de strategie en het toezicht op de risico's die aan de activiteiten van de stichting zijn verbonden;
 - Het toezicht op de opzet en werking van de interne risicobeheersings- en controlesystemen;
 - Het toezicht op de financiële verslaglegging en de naleving van de geldende wet- en regelgeving;
 - Het aanwijzen van een accountant en het opdracht geven aan de accountant.
4. De raad van toezicht ziet er in het bijzonder op toe dat de uitvoering van bestuursbesluiten stroken met de doelstellingen en de (strategische) beleidsplannen van de stichting. De raad van toezicht en het college van bestuur maken daarbij afspraken over de ijkpunten die door de raad van toezicht gehanteerd worden.

2.2 Governance

De raad van toezicht heeft zijn eigen taken en bevoegdheden. Het intern en extern overleg, het optreden en de werkwijze zijn vastgelegd in het Reglement raad van toezicht Punt Speciaal onderwijsgroep. Tevens onderschrijft de raad van toezicht de code goed bestuur (zie 1.9), die volgens geldende wet- en regelgeving ook van toepassing is op het speciaal onderwijs; zowel voor het primair speciaal onderwijs (so) als voor het voortgezet speciaal onderwijs (vso).

De functiescheiding is bij Punt Speciaal geregeld door bestuur en toezicht strikt te scheiden: de raad van toezicht is belast met het toezicht op bestuur en organisatie en het bestuur is verantwoordelijk voor het dagelijks bestuur en alles wat daarmee samenhangt.

2.3 Werkzaamheden

De raad van toezicht vergaderde in het jaar 2023 vier keer regulier met het college van bestuur en met de regiodirecteuren van een aantal scholen van de onderwijsgroep. Deze overleggen vonden plaats op het bestuursbureau of op een van de scholen, waarbij een presentatie over de desbetreffende school werd gegeven en men werd rondgeleid. Daarnaast kwam de raad van toezicht twee keer extra bijeen, digitaal en zonder het college van bestuur, vanwege de bezetting van het college van bestuur. Verder vergaderde de raad van toezicht twee keer regulier met de gezamenlijke medezeggenschapsraad (gmr).

Ook was er gedurende het jaar overleg van de commissies van de raad van toezicht met het college van bestuur: auditcommissie betreffende jaarrekening, begroting, inrichting bezoldiging bestuurder, risico-inventarisatie; remuneratiecommissie betreffende jaargesprek met bestuurder, gezondheidssituatie bestuurder en bezetting college van bestuur, toepassing Wet Normering Topinkomens (WNT), werving vervangend-bestuurder en kwaliteitscommissie betreffende bestuursgesprekken onderwijskwaliteit. Verder was er in en buiten de vergaderingen om contact/overleg tussen individuele leden van de raad van toezicht en het college van bestuur over lopende zaken.

De raad van toezicht heeft in 2023 besluiten genomen:

- Goedkeuring jaarverslag, bestaande uit de jaarrekening en het bestuursverslag van 2022;
- Goedkeuring van uitgangspunten en begroting 2024;
- Vaststelling vergaderrooster en -locaties 2024;
- Op grond van een externe financiële doorrekening van de risicoparagraaf, goedkeuring van een voorstel van het college van bestuur betreffende de omvang van de noodzakelijke reserve en betreffende verduurzaming van de schoolgebouwen;
- Vanwege de nieuwe samenstelling, over verdeling van de functies binnen de raad van toezicht;
- Vanwege de gezondheidssituatie van de zittende bestuurder, over het werven van een, tijdelijke, vervangende bestuurder en over het laten opstellen van een extern advies betreffende de inrichting en omvang van het college van bestuur;
- Over toepassing van de WNT in de bezoldiging van het college van bestuur;
- Over instemming met het onderhandelingsakkoord tussen VTOI en VvOB;
- Over juridische ondersteuning bij vermeende discriminatie in de werving van een lid voor de raad van toezicht.

De raad van toezicht heeft het college van bestuur advies gegeven, ook proactief waar het nieuwe initiatieven betreft:

- Naar aanleiding van toelichtingen op de relatie tussen zorg en onderwijs: over de visie op dit raakvlak/spanningsveld, over oplossingsrichtingen, de te volgen strategie, de inzet en rol van afzonderlijke partijen en externe (juridische) toetsingen;
- Over bekostigingssystematiek en de relatie daarvan tot de visie van de onderwijsgroep, het aantal nevenvestigingen en de inrichting van het onderwijs;
- Over de teamvorming van directeuren en leiderschapstrajecten van het management;
- Over het omgaan met vacatures binnen het management;
- Naar aanleiding van het bestuursgesprek: over de kwaliteit van het onderwijs en door het college van bestuur ingezette ondersteuning en middelen;
- Naar aanleiding van kwartaalrapportages en van tussenrapportages van de bestuurder: over ontwikkelingsrichtingen voor de onderwijsgroep;
- Over huisvestingsprocessen van onderwijslocaties;
- Over omgaan met leerling- of personeelssituaties op scholen.

De raad van toezicht heeft kennisgenomen van:

- Bestuurs-formatieplan 2023/2024;
- Personele ontwikkelingen binnen het team van directeuren;
- Uitkomsten van inspectiebezoeken;
- Verslagen van de gmr van Punt Speciaal onderwijsgroep;
- De studiedag voor alle medewerkers van de onderwijsgroep;
- Ontwikkelingen in de landelijke positionering van het speciaal onderwijs;
- Bezuinigingsopdrachten voor samenwerkingsverbanden en de mogelijke consequenties voor Punt Speciaal;
- Cao-wijziging en compensatiemaatregelen vanuit de overheid.



Tenslotte heeft de raad van toezicht in gezamenlijkheid scholing gevolgd in de systematiek van bekostiging van het onderwijs, meer specifiek die van het speciaal onderwijs en ontwikkelingen hierin die van belang zijn voor de bedrijfsvoering van de onderwijsgroep. Individuele leden van de raad van toezicht hebben daarnaast eigen scholing gevolgd op het terrein van hun specifieke aandachtsgebied of meer in het algemeen.

2.4 Conclusie over 2023

Op grond van de verkregen informatie en op grond van de bevindingen uit het toezicht op de hiervoor genoemde werkzaamheden, concludeert de raad van toezicht dat gedurende het jaar 2023 een doelmatige én rechtmatige besteding van de middelen heeft plaatsgevonden. Dit conform de wettelijke kaders en conform de beleidsplannen van Punt Speciaal. Ook concludeert de raad van toezicht dat de verantwoording over de besteding van de middelen op juiste wijze wordt weergegeven in dit jaarverslag.

Handtekeningenblad

Ondergetekenden verklaren zich akkoord met de inhoud van de jaarrekening 2023.

Malden, datum

	Handtekening:
W.L. Willemsen, voorzitter College van Bestuur	
A.S.F. van Asseldonk, voorzitter Raad van Toezicht	
A.M. Blonk, lid Raad van Toezicht	
R. Koenis lid Raad van Toezicht	
E.H. Lamers, lid Raad van Toezicht	
G.J.A.W.M. Wouters, lid Raad van Toezicht	

3 Verantwoording beleid

3.1 Meerjarenbeleidsplan: Richtpunt

In Richtpunt, ons strategisch meerjarenbeleidsplan (2022 tot 2025) staan de onderstaande thema's centraal:

- Onze leerlingen.
- Onze visie op inclusiever onderwijs.
- Ons onderwijs.
- De wijze waarop wij professioneel werken beschouwen.
- Onze visie op leiderschap, samenwerking en communicatie.

Met deze thema's richten we ons op deze vraagstukken:

- Hoe we ons het beste toeleggen op onderwijskwaliteit en inclusiviteit.
- Hoe we ouders mee kunnen nemen op weg naar inclusiever onderwijs.
- Hoe we eigenaarschap creëren bij al onze medewerkers.
- Hoe we beter zichtbaar kunnen worden in de maatschappij en op de arbeidsmarkt.
- Hoe we komen tot een gezonde en doelmatige bedrijfsvoering.

In Richtpunt wordt concreet gemaakt wanneer we op deze domeinen tevreden zijn. De regiegroep bestaat uit collega's die betrokken zijn geweest bij de totstandkoming van Richtpunt, zij komen tweemaal per jaar samen om te evalueren en daar waar nodig bij te sturen. Een voorbeeld hiervan is de studiedag over partnerschap met ouders die op alle scholen in november is georganiseerd: deze was aanleiding voor alle scholen om aan de slag te gaan met dit onderdeel uit Richtpunt. Ook zorgt de regiegroep voor de vertaling van Richtpunt binnen heel Punt Speciaal onderwijsgroep, onder andere door studiedagen hierop in te richten.

De beleidsthema's van Richtpunt zijn de inhoudelijke grondslag voor de toekenning van middelen en vormen zo de inhoudelijke basis onder onze begroting. Daarmee handelt de verantwoording over het gevoerde beleid, in de navolgende hoofdstukken, ook over de verantwoording over de toegekende middelen in het kader van passend onderwijs. Dit geldt zowel voor de middelen vanuit de lumpsum als voor de middelen vanuit de samenwerkingsverbanden. De ondersteuningsbehoefte van iedere leerling is verankerd in de OPP's van de leerlingen, voor wie op basis daarvan maatwerk wordt geleverd. Het totaal van OPP's is waar de middelen van de lumpsum en de samenwerkingsverbanden naar toe gaat.

3.2 Gemeenschappelijke medezeggenschapsraad

Het jaarverslag van onze gemeenschappelijke medezeggenschapsraad (gmr) is bij documenten gepubliceerd op de website: www.puntspeciaal.nl.

3.3 Onderwijsinspectie

Het Onderwijsresultatenmodel van de onderwijsinspectie bestaat uit veertien indicatoren die leidend zijn voor onze onderwijskwaliteit. Er is veel extra aandacht voor de basisvaardigheden (lezen, rekenen/wiskunde en burgerschap) en voor OP2 (zicht op ontwikkeling en begeleiding). Wij organiseren ons onderwijs volgens de richtlijnen van de onderwijsinspectie.

We brengen jaarlijks verslag uit voor onze interne en externe belanghebbenden over onze doelen en resultaten van het onderwijs.

Bestuursverslag 2023

4 Onderwijs en kwaliteit

4.1 Onderwijskwaliteit en kwaliteitszorg

Onderwijskwaliteit draait om het onderwijsproces en de leerling-resultaten, maar ook om: het sociale klimaat, de kwaliteitscultuur en de financiële verantwoording. Onderwijskwaliteit kent een breed aantal indicatoren; daarnaast hechten wij waarde aan maatwerk voor onze leerlingen. Het belang van de leerling staat hierin voorop. De onderwijsassistenten en leraren van Punt Speciaal voelen zich eigenaar van het onderwijsaanbod en zij streven naar maatwerk voor elk van de leerlingen.

We werken aan onderwijskwaliteit door steeds meer vanuit trendanalyses en data te sturen, in een SMART verwoorde kwaliteitscyclus. Scholing en 'samen leren' zijn hierbij belangrijke aandachtspunten. Vanuit het bestuur zijn we zoveel mogelijk op de scholen aanwezig, kijken we mee en ontwikkelen we voldoende begeleidingsmogelijkheden.

Door het inrichten van een kwaliteitscyclus houdt het bestuur zicht op de onderwijskwaliteit. Binnen deze cyclus worden diverse instrumenten ingezet om dit samen te bespreken, te toetsen en te borgen. Zorg voor kwaliteit houdt echter niet op na verbetering, maar gaat juist verder. In gesprek blijven gaan over kwaliteitszorg en kwaliteitsverbetering is cruciaal om de leerling zo optimaal mogelijk te bedienen en voor te bereiden op de toekomst.

Het bestuur legt verantwoording over de onderwijskwaliteit af door in dialoog te blijven met elkaar, ouders, leerlingen, de toezichthouders, medezeggenschap en onderwijsinspectie. Dit op basis van schriftelijke verantwoording die gebaseerd is op onze beleids- en onderwijskwaliteitskalender.

4.2 Doelen en resultaten

Ten behoeve van onze onderwijskwaliteit geven we in de onderstaande tabel aan welke doelen we onszelf hebben gesteld met een toelichting daarop. De toelichtingen geven weer waarom deze beleidsvoornemens er zijn, wat de belangrijkste ontwikkelingen zijn en de koppeling tot de hiertoe ingezette financiële middelen.

De kleurcodes kunnen als volgt worden geïnterpreteerd:

- Groen: doel is gehaald
- Blauw: proces loopt nog
- Rood: doel is (nog) niet gehaald

Doelen		Toelichting
We streven naar een strakke toepassing van de kwaliteitscyclus op bestuurs- en schoolniveau, met als doel een ononderbroken structuur te realiseren.		Voor een verbetering van de kwaliteit is het cruciaal om gezamenlijk op te trekken en data uit te wisselen. Het opnemen van taken van verschillende functiegroepen in de planning, bevordert het gezamenlijk bekijken en behalen van het doel.

De onderwijsresultaten van elk schooljaar worden inzichtelijk gemaakt en geanalyseerd. Vervolgens worden deze resultaten besproken met de bestuurder en kwaliteitsmedewerker, waarbij naast concrete gegevens ook de procesgang ter sprake komt. Indien nodig wordt ondersteuning geboden bij het faciliteren van deze processen of het behalen van verwachte opbrengsten.		De onderwijsresultaten worden inzichtelijk gemaakt en geanalyseerd, besproken in het managementteam, met het team en met de bestuurder/kwaliteitsmedewerker. Dit stelt ons in staat om tijdig interventies in te zetten waar nodig en goede praktijken te identificeren waar mogelijk. De uitkomsten worden gekoppeld aan de geplande financiering. Daarnaast volgen we landelijke ontwikkelingen en zoeken we naar een referentiekader.
De onderwijskwaliteit wordt beoordeeld aan de hand van de rapportage van het onderzoekskader, waarbij deze wordt vergeleken met de eerder benoemde onderwijsresultaten.		Het onderzoekskader wordt per school ingevuld in het systeem Riskchanger. Dit stelt de school in staat om voldoende regie te nemen op de onderwijskwaliteit en verbeterpunten. De resultaten worden gekoppeld aan het schooljaarplan, waarbij rekening wordt gehouden met landelijke ontwikkelingen.
Op basis van het inzicht in de onderwijskwaliteit en de gestelde ambities worden de school- en schooljaarplannen ingevuld in een nieuws systeem.		De school- en schooljaarplannen worden opgesteld binnen het systeem ParnasSys. Deze plannen zijn in overeenstemming met de gestelde ambities uit het meerjarenbeleidsplan en houden rekening met actuele landelijke ontwikkelingen.
Het subsidiegeld wordt op drie scholen ingezet voor verbeteringen in het dagelijks onderwijs met extra aandacht op het versterken van de vakken lezen, rekenen, taal en burgerschap (OP0).		Om onze leerlingen een breder aanbod te kunnen bieden op OP0, is er extra ondersteuning gerealiseerd op verschillende gebieden.
De visie op burgerschapsonderwijs wordt uitgewerkt binnen al onze scholen, in overeenstemming met de richtlijnen van de onderwijsinspectie.		Planmatig en cyclusmatig werken aan goed burgerschapsonderwijs, waarbij de ontwikkeling van houding, vaardigheden en kennis integraal deel uitmaakt van ons curriculum.
Scholing rondom de ondersteuningsbehoeften van onze leerlingen.		Het vergroten van de competenties en het bekwaamheidsgevoel van medewerkers om beter aan te kunnen sluiten bij de ondersteuningsbehoeften en hulpvragen van de leerlingen.
Inzet expliciete directe instructie (edi) om de didactiek en de leskwaliteit te verhogen bij medewerkers.		Verhogen van de leskwaliteit.
Cultuursensitief werken op de scholen. Vanwege de vele zaken die aandacht vragen op de scholen is dit onderwerp naar een volgend schooljaar doorgeschoven.		Om aan onze gestelde ambities te voldoen, is het passend dat communicatie en ouderbetrokkenheid meer kennis hebben over cultuursensitief werken. Op deze manier streven we ernaar om nog beter aan te sluiten bij leerlingen met een andere etnische achtergrond en ook bij ouders, die we beschouwen als gelijkwaardige partners in het op maat maken van onderwijs voor het kind.
Scholing auditteam.		Om kwalitatief sterke audits af te kunnen nemen.

Inzet auditteam.		Om de kwaliteit van het onderwijs te beoordelen wordt een waarderende benadering gehanteerd, in lijn met de pdca-/kwaliteitscyclus die is geïmplementeerd binnen Punt Speciaal.

4.2.1 Onderwijsresultaten

Elke school omschrijft afzonderlijk de onderwijsresultaten en de in- en uitstroomcijfers in de schoolgidsen. Deze worden op de scholenwebsites gepubliceerd. In onze kwaliteitscyclus monitoren we ons onderwijs jaarlijks op elke school afzonderlijk.

4.3 Ontwikkelingen

In 2023 was stichting leerKRACHT zeer ondersteunend aan de ontwikkeling van de onderwijskwaliteit op de scholen. Daarnaast heeft de inzet van expliciete directe instructie (edi) bijgedragen aan de leskwaliteit op de werkvloer. Het onderzoekskader en de school- en jaarplannen zijn in nieuwe (bovenschoolse) systemen gegoten, wat bijdraagt aan kwalitatief betere documentatie.

4.4 Toegankelijkheid en toelating

Onderwijs binnen Punt Speciaal is altijd maatwerk en gericht op wat de leerling nodig heeft om zo volwaardig mogelijk in de maatschappij te kunnen functioneren. Voor veel leerlingen is daar een zorgcomponent bij aanwezig, gefaciliteerd door onze partners in zorg. Onze leerlingen worden geplaatst na een, door het samenwerkingsverband geaccordeerde, toelaatbaarheidsverklaring. Onze leidraad bij toelating is altijd of wij kunnen voldoen aan de ondersteuningsbehoefte van de leerling, binnen de context van de ondersteuningsbehoefte van de andere leerlingen in de groep.

4.5 Onderwijs aan nieuwkomers

In toenemende mate komen leerlingen op onze scholen die nog maar kort in Nederland zijn. We richten ons eerst op diagnose en behandeling en aansluitend op onderwijs- en taalontwikkeling. Hiervoor zijn gelden vanuit het Nationaal Programma Onderwijs (NPO) en de subsidie basisvaardigheden ingezet om extra aanbod aan nieuwkomers te kunnen faciliteren. Zoals: Nederlands als tweede taal (NT2), cultuursensitief werken en ouderbetrokkenheid.

4.6 Internationalisering

Internationalisering is geen doel op zich binnen het onderwijs aan onze leerlingen. We richten onderwijs en begeleiding in om de leerling zo optimaal mogelijk deel te laten aan de maatschappij. Daar waar dat relevant is (denk bijvoorbeeld aan het gebruik van internet) begeleiden wij onze leerlingen bij relevante Engelse termen. Leerlingen op onze vmbo-afdeling volgen een buitenlandse taal.

Bestuursverslag 2023

Momenteel vindt er een verschuiving plaats en cultuursensitiviteit krijgt steeds meer prioriteit binnen Punt Speciaal.

4.7 Inspectiebezoeken

In het kader van het regulier vierjaarlijks bestuurlijk toezicht, heeft de Onderwijsinspectie onderzocht hoe wij onderwijskwaliteit sturen en besturen. Dit bestuurlijk toezicht kent de vier onderzoeksvragen:

- Waarborgt het bestuur met zijn (be)sturing de kwaliteit van onderwijs? Ja.
- Is er sprake van deugdelijk financieel beheer? Ja.
- Heeft het bestuur ambities op de verdere ontwikkelingen van de scholen? Ja.
- Dragen deze ambities bij aan de kernfuncties van het onderwijs? Ja.

Daarnaast werden er drie indicatoren bestuurlijk getoetst. De bevindingen hierop zijn:

- Bij BKA¹ 1 visie/ambitie en doelen: goed.
- Bij BKA 2 uitvoering en kwaliteitscultuur: voldoende.
- Bij BKA 3 evaluatie, verantwoording en dialoog: voldoende.

De antwoorden in dit onderzoek zijn tot stand gekomen door een verificatieonderzoek. Het onderzoek startte in december 2023, de uitkomsten werden in februari 2024 gedeeld. De bestuurlijke insteek op een adequate kwaliteit van onderwijs werd geverifieerd door:

- Een kwaliteitsonderzoek op de twee scholen: St. Maartenschool en Werkenrode School. Daar zijn veel relevante toezichts-indicatoren belicht. Op beide scholen zijn veel van die indicatoren op orde. Echter, voor beide scholen is de indicator OP2² 'zicht op ontwikkeling' onvoldoende. Omdat dit een leidende indicator is, maakt dit de beoordeling onvoldoende, ook al zijn de andere indicatoren voldoende. Op beide scholen waren collega's al gericht aan het werk aan een plan van aanpak. Daarnaast is uit een eerder onderzoek bij Linawijs ook aandacht gevraagd voor verbetering van de onderwijskwaliteit, waarvoor de eerste stappen gezet zijn.
- Een verificatieonderzoek op De Cambier met name gericht op de indicator OP2. De inspectie oordeelt dat de kwaliteit van onderwijs goed op orde is.
- Verifiërende gesprekken met: de gmr, de rvt, directeur bedrijfsvoering en staffunctionaris financiën en externe partners in onze dialoog op inclusiever onderwijs.

4.8 Inclusiever onderwijs

Inclusiever onderwijs binnen Punt Speciaal betekent:

- Onderwijs waarin wij leerlingen op de best passende manier toe leiden naar de voor hen best passende plek in de maatschappij.

¹ kwaliteitsgebied Besturing, kwaliteitszorg en ambitie

² OP2 is de indicator van de onderwijsinspectie die gaat over het zicht op begeleiding en ontwikkeling van onze leerlingen.

- Onderwijs zo thuisnabij mogelijk.
- Met iedere leerling werken wij toe naar optimale participatie op het gebied van wonen, werken, vrije tijd en burgerschap; dat is altijd maatwerk.

Inclusief onderwijs is voor ons een van de thema's uit Richtpunt en is verweven in ons dagelijks handelen. Dit komt op meerdere punten van dit bestuursverslag terug.

4.9 Onderwijsachterstanden

Hoewel wij ons realiseren dat aan de terminologie onderwijsachterstanden binnen de lumpsumfinanciering middelen verbonden zijn aan de doelgroep, hanteren wij onderwijsachterstanden niet als begrip in ons dagelijks handelen. De middelen die hieraan verbonden zijn, worden rechtmatig en doelmatig ingezet conform de missie en visie zoals die zijn verwoord in Richtpunt en binnen de beleidsrijke begroting van de specifieke school die ze ontvangt. We richten ons op wat de leerling wél kan; eventuele zogenaamde achterstanden vormen niet de basis van ons handelen. We gaan uit van een basis-, verdiepend en verbreedend lesaanbod.

4.10 Nationaal Programma Onderwijs

In 2023 kregen we nog zeven maanden geld vanuit het Nationaal Programma Onderwijs (NPO). Met het NPO worden scholen in staat gesteld om de impact van de coronacrisis op de ontwikkeling van de leerlingen te beperken. De scholen hebben op basis van een schoolscaan bewezen effectieve interventies kunnen kiezen uit een menukaart die vervolgens met instemming van de mr-en tot uitvoer zijn gebracht. Zo hebben de Werkenrode School en de vso-afdeling van Talita Koemi gekozen voor intensivering van de toekomstgesprekken. Dit bleek gedurende de coronaperiode lastig te organiseren en is hiermee ingehaald. Leerlingen hebben een beter beeld van hun toekomstmogelijkheden en welke stappen ze daarin kunnen zetten. Daarnaast hebben we de stages *leren op locatie* uitgebreid voor de leerlingen uit de leerroutes 1 en 2. Resultaat hiervan is verdere ontwikkeling van de arbeidsvaardigheden van de leerlingen. Een medewerker heeft zich gericht op het onderwijzen van Nederlands als tweede taal en remedial teaching, waardoor we de leerlingen meer gerichte ondersteuning konden bieden op basis van hun individuele behoeften.

Op De Kom en Mikado is onder meer gekozen voor effectievere inzet van onderwijs om kennis en vaardigheden bij te spijkeren via de leerKRACHT-methodiek.

Op De Cambier is met name op de volgende gebieden ingezet: taalontwikkeling, motorische vaardigheden, sociaal-emotionele ontwikkeling en welbevinden. De sociaal-emotionele ontwikkelingen van leerlingen zijn beter en de score op sociale veiligheid is goed.

Op de St. Maartenschool is bijvoorbeeld het project *bewegend leren* verder ontwikkeld. Dit heeft tot gevolg dat medewerkers meer handvatten hebben om bewegend leren in te zetten, hiermee is een andere manier van leren mogelijk gemaakt.

De plannen die vanuit de NPO-gelden zijn ontwikkeld, zijn uitgevoerd met deels eigen formatie en deels personeel niet in loondienst. Het percentage van de NPO-middelen dat is ingezet voor personeel niet in loondienst is 4,3% van de totale NPO-middelen (€ 34.183,- is uitgegeven aan

personeel niet in loondienst van het totaalbedrag € 791.428,-).

4.11 Sociale veiligheid

Punt Speciaal onderwijsgroep heeft een overkoepelend veiligheids- en vertrouwensbeleid dat geldt voor alle medewerkers en op alle scholen. In het schooljaar 2023-2024 wordt het gehele veiligheids- en vertrouwensbeleid herzien en geactualiseerd. Zo worden er een aantal onderdelen toegevoegd zoals het rouwprotocol.

Het veiligheids- en vertrouwensbeleid wordt herzien in onderdelen/hoofdstukken. Als een onderdeel wordt herzien, wordt overlegd met locatieleiders op de scholen, eventueel medewerkers die belast zijn met specifieke taken op het betreffende gebied en met het team interne contactpersonen. Verder wordt de wet- en regelgeving op het betreffende onderwerp geraadpleegd. Jaarlijks ontvangen we van de externe contactpersonen een jaarverslag waarin wordt beschreven hoeveel meldingen en welke soort meldingen zij krijgen. In het jaar 2023 is aan hen 28 keer om advies gevraagd, soms door ouders, soms door medewerkers en een aantal keren door een interne contactpersoon. Dit jaarverslag bespreken we in een gesprek met bestuur en externe vertrouwenspersonen; eventuele adviezen uit dit gesprek nemen we mee in de herziening van het beleid. Onze interne contactpersonen maken een jaarverslag van de eigen school waarin staat hoeveel en welk soort meldingen zij kregen. Met het totaal van deze informatie wordt het onderdeel uit het veiligheids- en vertrouwensbeleid herschreven. De gewijzigde versie wordt ter goedkeuring aan locatieleiding en vervolgens gmt voorgelegd. Na goedkeuring buigt de gmr zich erover. Als ook de gmr akkoord is, wordt het onderdeel gepubliceerd en geldt de nieuwe versie als beleid voor heel Punt Speciaal.

Jaarlijks organiseert iedere school een veiligheidsmonitor voor de leerlingen. Dit is een vragenlijst over sociale veiligheid voor de leerlingen. Voor onze ernstig meervoudig beperkte (emb-)leerlingen is een aparte vragenlijst opgesteld. De uitkomsten van de veiligheidsmonitor worden gedeeld en gedeeld met de onderwijsinspectie; evaluatie hiervan biedt aandachtspunten voor de (sociale) veiligheid op school. Soms komen hieruit punten die ontbreken in het veiligheids- en vertrouwensbeleid. De locatieleider geeft dat aan en desgewenst wordt een nieuw onderdeel toegevoegd en/of gewijzigd. Na de volledige herziening van het veiligheids- en vertrouwensbeleid wordt jaarlijks een evaluatie van het beleid uitgevoerd. Hierbij worden de jaarverslagen van de interne contactpersonen en externe vertrouwenspersonen, evenals de groep interne contactpersonen, betrokken. Deze uitslagen worden in het team besproken en hierop worden direct interventies uitgezet. Het wordt bewust halfjaarlijks besproken, zodat er voldoende tijd is om ermee aan de slag te gaan.

4.12 Samenwerken

Met leerlingen en ouders

Wij zijn er trots op dat onze kernwaarden wederkerig zijn; deze gelden voor onze leerlingen én

voor onze medewerkers. Wij brengen deze kernwaarden ook tot uiting in onze contacten met ouders en partners en verwachten hetzelfde van hen. Hoe beter wij onszelf bewust zijn van deze wederkerigheid, hoe beter dit (ook in sommige lastige situaties) tot uiting komt.

Binnen samenwerkingsverbanden

Onze scholen liggen sterk verspreid in de regio's: Noord-Limburg, Nijmegen en omgeving, Rivierenland, Land van Maas en Waal en Land van Cuijk en vallen daarom onder verschillende samenwerkingsverbanden. Daarnaast herkennen wij een natuurlijk verschil in de aansluiting bij een samenwerkingsverband voor het primair onderwijs en de samenwerkingsverbanden voor voortgezet onderwijs. Wij hechten er waarde aan om ons in sterke mate te verbinden aan de partners in deze verschillende samenwerkingsverbanden. Dit doen wij vanuit onze kracht en expertise vanuit speciaal onderwijs, maar ook geloven wij dat we (gezamenlijk met andere besturen) verantwoordelijk zijn voor alle kinderen en jongeren in de betreffende regio's. Wij zijn ervan overtuigd dat wij alleen vanuit die gezamenlijke verantwoordelijkheid inclusiever onderwijs kunnen realiseren voor alle kinderen en jongeren.

Met onze zorgpartners

De ondersteuningsbehoeften van onze leerlingen variëren enorm: zowel op gebied van onderwijs als van zorg. Dat betekent dat wij met verschillende zorgpartners samenwerken, die ieder vanuit de eigen expertise een krachtig partnerschap vormt in de begeleiding van onze leerlingen. Dit partnerschap wordt vormgegeven vanuit onze kernwaarden. Met onze zorgpartners ontwikkelen we nieuw aanbod voor leerlingen die nu tussen wal en schip vallen.

Bestuursverslag 2023

5 Personeelsbeleid

5.1 Dashboard personeel

In 2023 was gemiddeld 401,48 werktijdfactor (wtf) werkzaam bij Punt Speciaal. Deze wtf wordt verdeeld onder gemiddeld 566 medewerkers. In de onderstaande tabel staan: verdeling naar geslacht is, gemiddelde leeftijd, gemiddeld aantal dienstjaren en de gemiddelde wtf.

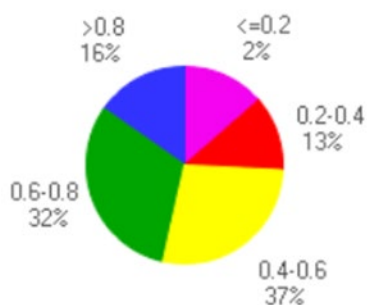
41531 - Punt Speciaal												
Overzicht analyse werknemersbestand - 41531 -												
Peildatum 1: 01-jan-2024, Peildatum 2: 01-jan-2023, Soort contract: Alle contractvormen, Geselecteerde												
	Geslacht			Leeftijd			Dienstjaren			Werktijdfactor		
	01-jan-2024			01-jan-2024			01-jan-2024			01-jan-2024		
	Aantal	M%	V%	min	gem	max	min	gem	max	min	gem	max
Totaal algemeen	566	14	86	19	46	67	0	6	22	0,00	0,57	1,20

Op peildatum 31 december 2023 waren 566 medewerkers in dienst en van hen waren 63 voltijd aan het werk.

Overzicht trend werknemersbestand per contract - 41531 - Punt Speciaal						
Peildatum 1: 01-jan-2024, Inclusief onderafdelingen						
Functie	01-jan-2024					
	Deeltijds		Voltijds		Oproep	
	Aant.	%	Aant.	%	Aant.	%
Totaal algemeen	502	88,85	63	11,15	4	0,71

De verdeling van de werktijdsfactor is onderverdeeld zoals hier afgebeeld:

Werktijdfactor (Bedrijf)



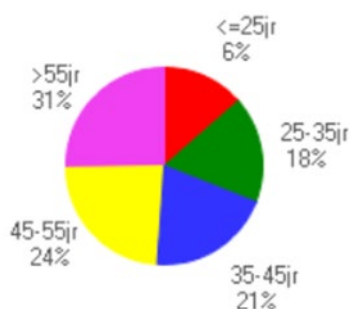
De verdeling van het aantal medewerkers over de categorieën dienstjaren is in de onderstaande tabel weergegeven.

Bestuursverslag 2023

41531 - Punt Speciaal		Overzicht analyse per dienstjarencategorie - 41531										12-feb-2024	
Peildatum: 31-dec-2023, Soort contract: Alle contractvormen, Geselecteerde werknemersgroep: Alle werknemersgroepen, Inclusief													
Afdeling /Naam werknemer	onderafdelingen												
	<=5 (0 - 5)		5-10 (5 - 10)		10-15 (10 - 15)		15-20 (15 - 20)		>20 (20 - 150)				
	Aantal	%	Aantal	%	Aantal	%	Aantal	%	Aantal	%	Aantal	%	
Totaal generaal	562		437	77,76	25	4,45	17	3,02	82	14,59	1	0,18	

De leeftijdsverdeling van het personeelsbestand van Punt Speciaal is als volgt verdeeld:

Leeftijd (Bedrijf)



5.2 Strategisch personeelsbeleid

In Richtpunt is duidelijk beschreven wat onze kernwaarden zijn en welk gedrag we daarbij verwachten van onze medewerkers. Dit bepaalt ook de inzet van het personeelsbeleid: wat is nodig om de thema's uit Richtpunt te ondersteunen? En wat hebben onze medewerkers hiervoor nodig? Dit is bepalend voor de prioriteit en ook de richting die we geven in en aan het personeelsbeleid. In regulier overleg tussen personeel en organisatie (p&o) en locatieleiders, komt ook het personeelsbeleid en de uitvoering daarvan ter sprake. Hiermee wordt inzichtelijk hoe de uitvoering is, wat goed gaat en waar knelpunten zijn.

In 2023 is het strategisch personeelsbeleidsplan geschreven, in overleg met verschillende geledingen. De strategische personeelsplanning is goed op orde binnen Punt Speciaal en vormt de basis voor gesprekken met locatieleiders voor begroting, formatie en de realisatie daarvan. Dat dit op orde is en behoort tot de reguliere manier van werken, is van belang voor het strategisch personeelsbeleidsplan. In dit beleidsplan, dat vanzelfsprekend teruggrijpt op het meerjarenbeleidsplan Richtpunt en daarmee aansluit bij de onderwijskundige visie en uitgangspunten, zijn de speerpunten op strategisch personeelsbeleid beschreven.

Goed werkgeverschap is essentieel voor het binden en boeien van onze medewerkers. Daarnaast is goed en stabiel/voorspelbaar werkgeverschap een van de manieren om ons te onderscheiden op een weerbarstige en onvoorspelbare arbeidsmarkt. Om een antwoord te bieden op de krappe arbeidsmarkt waarmee we te maken hebben investeren we bijvoorbeeld veel in scholing en opleiding van medewerkers die zich willen ontwikkelen tot leraar en in de begeleiding van startende leraren. Gebaseerd op onze kernwaarden – eigenaarschap, kwaliteit, veiligheid en

verbinding – bieden wij onze medewerkers de mogelijkheid om zowel henzelf als het onderwijs, met de leerlingen in gedachten, verder te ontwikkelen. Dit doen we met het streven naar plezier en expertise in hun werk. Hieruit is het strategisch personeelsbeleid ontstaan en om dit verder te versterken hebben we gekozen voor de volgende speerpunten voor de komende jaren:

- Deskundigheid, samen leren en ontwikkelen.
- Verbinding met elkaar en met Punt Speciaal.
- Ontwikkeling van het eigenaarschap.

Zoals bij alle beleidsonderwerpen waarmee Punt Speciaal bezig is, werken we ook bij het strategisch personeelsbeleidsplan in de plan, do, check, act (pdca-)cyclus: jaarlijks evalueren we het voorgaande jaar, wat goed is gegaan en wat aanpassing behoeft. Alle p&o-onderwerpen passen in de termijn en binnen de uitgangspunten van het strategisch personeelsbeleidsplan. Dit bepaalt zogezegd de kaders voor p&o, uitvoering en beleid hierop.

5.3 Belangrijke personele ontwikkelingen

In 2023 zijn 63 medewerkers uit dienst gegaan bij Punt Speciaal; het grootste deel omdat zij de AOW-gerechtigde leeftijd bereikten of besloten om eerder te stoppen met werken. Een kleiner deel heeft ander werk gevonden om verschillende redenen. Dit geldt als normaal verloop binnen onze organisatie. In 2023 zijn er drie locatieleiders vertrokken; zij hebben een andere baan gevonden. Voor een school betekende dit dat locatieleiding verdeeld is over twee in plaats van drie personen, met een andere werkverdeling. Voor een andere school is werving en selectie gestart aan het begin en aan het einde van 2023. Gelukkig zijn beide vacatures ingevuld, waardoor de locatieleiding aan het begin van 2024 op volle sterkte is.

In 2021/2022 was besloten een vacature te plaatsen voor directeur onderwijs. Gedurende de wervingsperiode bleek deze vacature niet naar tevredenheid in te vullen; Punt Speciaal beraadt zich op het al dan niet handhaven van deze vacature. Een van de regiodirecteuren vond in de loop van 2023 een andere baan; ook deze vacature bleek niet makkelijk in te vullen. De functie wordt momenteel op interim-basis vervuld, waarbij taken verdeeld zijn tussen deze interim-functionaris en de locatieleiding. Ook voor deze vacature geldt dat Punt Speciaal zich beraadt op verdere invulling.

In totaal zijn in 2023 67 medewerkers in dienst gekomen waarmee de meeste vacatures zijn ingevuld, met uitzondering van de hiervoor genoemde vacatures. Vanwege het lerarentekort, dat ook in onze regio's steeds meer merkbaar wordt, zijn niet alle leraar-plekken ingevuld. Het tekort is het meest merkbaar in onze vervangingspool Flexpunt. We kiezen eerst voor invulling op de scholen. Binnen Flexpunt zijn daarom meer (senior)onderwijsassistenten werkzaam, die voor vervanging worden ingezet. Ook heeft Punt Speciaal, zoals altijd, veel medewerkers in opleiding tot leraar in dienst.

5.4 Professionalisering

Punt Speciaal heeft meer, dan de conform cao primair onderwijs aangegeven, middelen begroot voor professionalisering en deze middelen worden voor het grootste deel toebedeeld. In het scholingsplan, dat jaarlijks wordt herzien en aangepast aan de huidige situatie, staan de

Bestuursverslag 2023

doelstellingen en uitgangspunten voor professionalisering. Het schoolplan, dat vanzelfsprekend binnen de kaders van Richtpunt valt, is leidend voor scholing en professionalisering; niet alleen het budget. De medezeggenschap stemt in met budget en scholingsplan.

5.4.1 Professionalisering en begeleiding schoolleiders

Binnen de lumpsumfinanciering is budget gealloceerd ten behoeve van professionalisering en begeleiding van (startende) schoolleiders. In 2023 is een locatieleider geslaagd voor de opleiding tot basisbekwaam schoolleider. Een locatieleider is nog bezig met de opleiding tot vakbekwaam schoolleider en een locatieleider start met de opleiding tot basisbekwaam schoolleider. Eens per twee jaar vindt gezamenlijke scholing plaats (dat was in 2022 voor psychologische veiligheid) en daarnaast kan elke locatieleider budget aanwenden voor eigen professionalisering.

5.4.2 Algemene verordening gegevensbescherming

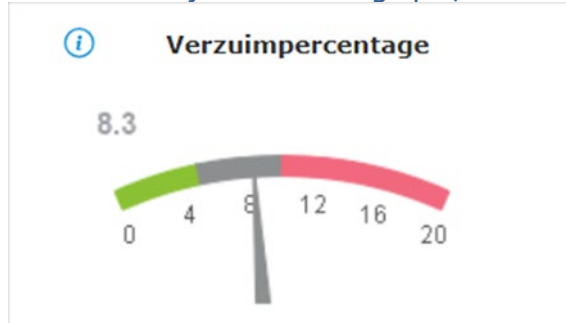
Punt Speciaal heeft een externe privacy officer en functionaris gegevensbeheer. Met beiden vindt geregeld overleg plaats. De privacy officer heeft in 2023 een onderzoek (DPIA) naar cameratoezicht gedaan, waaruit het advies is gekomen beleid voor cameratoezicht te ontwikkelen. De privacy officer zorgt dat het verdere beleid actueel blijft en heeft bewustwording van privacy en algemene verordening gegevensbescherming (avg) op het programma staan. Voor dit laatste heeft het ict-team korte trainingen ontwikkeld die vanaf het eerste kwartaal van 2024 worden gebruikt. Datalekken worden bijgehouden in het programma SysAid; in 2023 hebben zich geen datalekken voorgedaan waarbij persoonsgegevens in het geding waren.

5.5 Uitkering of ontslag

In 2023 zijn meerdere medewerkers uit dienst gegaan na een periode van twee jaar of langere ziekte. Hiermee is geen uitkering wegens werkloosheid gemoeid. Punt Speciaal kende in 2023 geen verdere ontslagsituaties waarbij wel sprake zou zijn van werkloosheidsuitkeringen en/of transitievergoedingen. Het beleid binnen Punt Speciaal is om zoveel mogelijk in gesprek te gaan wanneer functioneringsproblematiek zich voordoet en in gezamenlijk overleg tot een oplossing te komen.

5.6 Verzuim

Het verzuimcijfer in 2023 lag op 8,3%.



Bestuursverslag 2023

Dat is een fractie lager dan in 2022 toen het bijna 8,4% was. Het gemiddelde in de branche ligt op ruim 6% en daar zit Punt Speciaal boven. De gemiddelde verzuimduur is gedaald van 20,6 dagen naar 17,6 dagen.



Het kortdurende verzuim is het grootste, als we kijken naar de verzuimduur. Het kortdurende verzuim in 2023 was ruim 81%; ruim 10% had een middellange verzuimduur en de overige bijna 9% was langdurig (langer dan zes weken).

Dat betekent dat onze constante aandacht vooral op het kortdurende verzuim is gericht. Het langer durende verzuim heeft over het algemeen niet beïnvloedbare oorzaken. Tezamen zijn locatieleider, arbodienst en p&o steeds in gesprek over verzuim en verzuimbegeleiding; het vraagt onze constante aandacht. Punt Speciaal heeft een gericht vitaliteitsprogramma, waarbij we ons richten op behoeften van de verschillende groepen medewerkers. Dit wordt beschreven in levensfasebewust personeelsbeleid dat in de eerste helft van 2024 klaar zal zijn. De meldingsfrequentie is met 1,35 aan de hoge kant (streven is onder 1) maar in vergelijking met 2022 (1,63) aan het dalen.

5.7 Eigenaarschap medewerkers

Herkenbare werkstijl

Voor de kernwaarde eigenaarschap zijn heldere kaders nodig. Wie doet wat en wat mogen we van elkaar verwachten. Om te zorgen dat de verwachtingen zoveel mogelijk gelijk en realistisch zijn, geven we, waar mogelijk, aan wat de kaders zijn waarbinnen medewerkers kunnen opereren. De werkwijze van beleid ontwikkelen in overleg met belanghebbenden, beschrijven in nauw overleg met leidinggevenden en medezeggenschap en de communicatie hieromtrent, is in 2023 verder voortgezet. De tweewekelijkse nieuwsbrief is steeds meer vanzelfsprekend onderdeel geworden. In 2023 is onder meer het vertrouwens- en veiligheidsbeleid onder de loep genomen, waarmee op dat gebied de kaders steeds duidelijker zijn.

Zelfontwikkeling

Binnen de cao PO worden uren en budget beschikbaar gesteld voor professionalisering en ontwikkeling. Punt Speciaal verhoogt dat bedrag in de begroting, juist omdat we de ontwikkeling van onze medewerkers van groot belang achten. Ook hierin volgen we Richtpunt: welke ontwikkeling en deskundigheid is nodig voor de begeleiding van onze leerlingen, voor de organisatie en voor ieder persoonlijk. Binnen Punt Speciaal wordt veel gezamenlijke scholing aangeboden waarop medewerkers zich kunnen inschrijven. Daarnaast besteden we aandacht aan

individuele scholing, bijvoorbeeld de opleiding tot leraar maar ook specifieke deskundigheid die nodig is voor een specifieke groep leerlingen. De eigen ontwikkeling is de verantwoordelijkheid van elke afzonderlijke medewerker; we verwachten en stimuleren dat medewerkers hierin zelf regie nemen.

Zichtbaarheid

De in 2022 herkenbare huisstijl voor Punt Speciaal is verder doorgevoerd in en op de gebouwen in 2023. Het is heel duidelijk dat we bij elkaar horen en een organisatie vormen. Ook in interne en externe communicatie wordt deze huisstijl consequenter gebruikt.

5.8 Arbeidsmarkt

Zoals eerder al even genoemd, kost het meer moeite om vacatures in te vullen, zoals bijvoorbeeld die van regiodirecteur en directeur onderwijs. Punt Speciaal beraadt zich op een andere invulling/taakverdeling. Zo doen we dat ook voor vacatures voor leraar die we niet (geheel) ingevuld krijgen. Steeds wordt gekeken naar de meest optimale oplossing, bijvoorbeeld door meer met pedagogisch didactisch medewerkers te werken. Net als in 2022 is het gelukt om de formatie voor het schooljaar 2023/2024 rond te krijgen op de scholen. Voor Flexpunt, de vervangingspool, blijft het een voortdurende puzzel.

We merken dat we minder reacties krijgen op de meeste vacatures en ook minder open sollicitaties. Positief is dát we nog steeds open sollicitaties ontvangen; Punt Speciaal staat als werkgever goed bekend. We zetten in op goed werkgeverschap, begeleiding van vooral onze startende medewerkers.

Net als voorgaande jaren zet Punt Speciaal veel in op intern opleiden. De schoolopleider speelt hierin een centrale begeleidende rol. Meerdere medewerkers zijn in 2023 met de opleiding tot leraar gestart en maar liefst vier medewerkers hebben hun opleiding afgerond.

5.9 Klachtenbehandeling

Punt Speciaal heeft interne contactpersonen en externe vertrouwenspersonen die bereikbaar zijn voor leerlingen, ouders en medewerkers. Elke school heeft een interne contactpersoon en de externe vertrouwenspersonen vertegenwoordigen de gehele stichting. In 2023 zijn meer meldingen bij de externe vertrouwenspersonen geweest dan in 2022. Dit heeft in ieder geval twee redenen. De eerste is dat we meer aandacht aan de vindbaarheid van de interne contactpersonen en de externe vertrouwenspersonen hebben gegeven, wat zijn effect heeft gehad. De tweede is dat in de hele samenleving meer aandacht is geweest voor grensoverschrijdend gedrag, wat misschien de drempel voor meldingen en/of contact zoeken heeft verlaagd. Alle meldingen zijn opgepakt door de externe vertrouwenspersonen of waar mogelijk naar anderen binnen Punt Speciaal doorverwezen. De meldingen zijn inmiddels opgelost.

De wijziging in vertrouwenspersonen en kernwaarde veiligheid hebben ertoe geleid het beleid rondom vertrouwens- en veiligheidsbeleid onder de loep te nemen. Daarmee is een start gemaakt en dit wordt in 2024 afgerond.

6 Huisvesting en facilitaire zaken

6.1 Huisvesting

Steeds meer zien we, passend bij onze visie, het belang van nevenlocaties: leerlingen krijgen les op locaties in de maatschappij. In samenspraak met de verantwoordelijken vanuit de scholen, werken de ondersteunende diensten samen om zo'n onderwijslocatie zo optimaal mogelijk in te richten. De nevenlocaties en hun bezetting hebben, net als de hoofdvestigingen overigens, steeds onze aandacht bij formatie- en begrotingsgesprekken. Ten aanzien van de kosten stellen we onszelf steeds de vraag of dit in overeenstemming en balans is met de visie of zijn er (financiële) grenzen?

6.2 Facilitaire zaken

Facilitaire zaken worden zoveel mogelijk centraal geregeld via het bestuursbureau. Vanzelfsprekend in overleg met de betreffende schoollocatie. De visie is dat de medewerkers op het bestuursbureau ondersteunend zijn aan wat nodig is voor de scholen; voorop staan steeds de leerlingen en wat voor hen nodig is. Dat betekent dat voor financiën, communicatie, ict, personeel en organisatie (p&o), kwaliteit en expertise (k&e), onderwijs en kwaliteit (o&k) en huisvesting de deskundigheid centraal aanwezig is. Deze wordt ingezet waar en wanneer dat nodig is. Voor een aantal onderdelen zijn contactpersonen op de scholen aanwezig en daarnaast werken stafmedewerkers regelmatig op de scholen.

7 Middelenmanagement

7.1 Financiën en kengetallen op balansdatum

Netto Resultaat	Realisatie 2023	Begroting 2023	Vershil
	-612.531	19.029	-631.560
Incidenteel resultaat NPO	358.674	405.657	-46.983
Incidentele impuls Richtpunt	-91.911	-300.000	208.089
Incidentele energielasten	-125.050	-267.372	142.322
Incidentele last extra dotatie voorziening onderhoud	-410.017	-	-410.017
Incidentele last extra dotatie voorziening ziek uit dienst	-200.475	-	-200.475
Resultaat gewone bedrijfsvoering	-143.751	180.744	-324.495
Toegestaan tekort Cambier vanwege voorfinanciering 1 klas	-178.500	-134.511	-43.989
Toegestaan tekort Maartenschool vanwege lage bekostiging	-90.000	-	-90.000
Toegestaan tekort Talita Koemi vanwege voorfinanciering 2 klassen	-357.000	-	-357.000
Toegestaan tekort Mikado vanwege Project Cuijk	-55.321	-52.687	-2.634
Genormaliseerd Resultaat	537.070	367.942	169.128

Om de resultaten inzichtelijker te maken is ervoor gekozen om naast het nettoresultaat ook een resultaat uit gewone bedrijfsvoering en een genormaliseerd resultaat te presenteren. Het nettoresultaat laat zien of het eigen vermogen van Punt Speciaal groeit of daalt. Het resultaat uit gewone bedrijfsvoering krijgen we door het nettoresultaat te corrigeren voor incidentele baten en lasten. En het genormaliseerde resultaat ontstaat door een toegestaan tekort te corrigeren met het resultaat uit gewone bedrijfsvoering.

7.1.1 Materiële vaste activa

De totale boekwaarde van de materiële vaste activa is in 2023 gestegen met € 538.000. Hiervan is € 387.000 gerealiseerd in de rubriek gebouwen terreinen. De verduurzaming van het gebouw van De Kom en in mindere mate de aanleg van de speelplaats van het VSO gebouw van Mikado hebben deze stijging van de boekwaarde met name veroorzaakt.

7.1.2 Vorderingen

Ten opzichte van 2022 zijn de vorderingen afgenomen met € 328.000. Dit wordt voor bijna € 200.000 veroorzaakt door de afname van de vorderingen op ESF trajecten. Toekomstige ESF-trajecten zijn namelijk financieel minder aantrekkelijk dan we gewend waren. Daarnaast hebben we de jaarfactuur van onze Arbodienst in tegenstelling tot 2022 niet vooruit betaald (ruim € 100.000).

7.1.3 Liquide middelen

De liquide middelen zijn toegenomen met € 320.000. Zie het kasstroomoverzicht in de jaarrekening voor de details.

7.1.4 Eigen vermogen

Het eigen vermogen neemt af met € 613.000. Dit is het gevolg van het negatieve resultaat in 2023, verder toegelicht in paragraaf 7.2.

Naar aanleiding van de risico-inventarisatie die we hebben laten uitvoeren door een extern bureau, hebben we een voorstel gedaan om € 4.700.000 van ons vermogen te reserveren voor extra bestemmingen. Deze nieuwe bestemmingsreserves zijn in 2023 gevormd:

- | | |
|--|-------------|
| • Bestemmingsreserve Richtpunt en projecten | € 1.000.000 |
| • Bestemmingsreserve kweekvijver leidinggevend | € 500.000 |
| • Bestemmingsreserve strategisch hrm | € 1.000.000 |
| • Bestemmingsreserve frictiepot nevenvestigingen | € 1.000.000 |
| • Bestemmingsreserve verduurzaming | € 1.200.000 |

Het resultaat 2023 is als volgt verdeeld over de verschillende posten binnen het eigen vermogen:

- € 391.000 is onttrokken aan de algemene reserve;
- € 7.000 is onttrokken aan de bestemmingsreserve bapo, die is gevormd om de gespaarde bapo die wordt opgenomen, te bekostigen. Daarnaast is er € 15.000 vrijgevallen uit deze bestemmingsreserve nadat medewerkers uit dienst zijn gegaan zonder aanspraak te maken op hun gespaarde bapo;
- € 54.000 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 doorgedecentraliseerd. In de bijlage van de jaarrekening 'Format verantwoording DDC-vergoeding' zijn de baten en lasten met betrekking tot de huisvesting van deze school weergegeven;
- € 69.000 is onttrokken aan de bestemmingsreserve werkdrukmiddelen. In overleg met de medezeggenschap van de betreffende scholen, zal het resterende saldo van deze reserve in 2024 en daaropvolgende jaren worden ingezet. Zie 7.6 werkdrukmiddelen voor meer details;
- € 92.000 is onttrokken aan de nieuwgevormde bestemmingsreserve Richtpunt en projecten. Deze bestemmingsreserve is bedoeld voor activiteiten en projecten die een extra impuls geven aan onze ambities uit Richtpunt. Zo is eind 2023 een start gemaakt met het onderzoek naar 1 VSO Nijmegen.

7.1.5 Voorzieningen personeel

Voorzieningen voor personeel betreffen de voorzieningen voor gespaarde uren duurzame inzetbaarheid, ziek uit dienst en jubileumuitkering.

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. Ultimo 2023 maakten 50 medewerkers gebruik van deze regeling. Deze voorziening is in 2023 toegenomen met € 108.000 door enerzijds de toename van het aantal spaarders (13) en anderzijds door de stijging van de loonkosten.

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 2023 is de hoogte van deze voorziening bepaald op basis van elf medewerkers waarvan wordt ingeschat dat zij ziek uit dienst zullen gaan. Deze voorziening is in 2023 gestegen met € 182.000. 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, blijf-kans percentage - welke is toegepast conform PO-raad model - en een uitkering bij 25- en 40-jarig jubileum. De voorziening is in 2023 toegenomen met € 43.000 als gevolg van de gestegen loonkosten.

7.1.6 Voorziening groot onderhoud

De voorziening groot onderhoud is in 2023 toegenomen met € 548.000. Doorgaans worden de meerjaren onderhoudsplanningen (mop) die ten grondslag liggen aan de voorziening groot onderhoud om het jaar geactualiseerd. De laatste mop dateert van 2021 dus lag het voor de hand deze te actualiseren in 2023. We besloten deze actualisatie echter uit te stellen tot 2024 in de hoop dat er dan meer duidelijkheid zou zijn over het nieuwe integraal huisvestingsplan(ihp) van de gemeente Berg en Dal, waar de Maartenschool en de Werkenrode onder vallen. Inmiddels weten we dat het ihp pas in 2025 zal worden aangeboden aan de gemeenteraad.

In 2023 hebben we de voorziening groot onderhoud geïndexeerd met 13% (€410.000), aangezien de gehanteerde prijzen uit de mop gebaseerd waren op het prijspeil in 2021. Daarnaast zijn een aantal geplande onderhoudswerkzaamheden niet uitgevoerd, maar doorgeschoven naar 2024.

7.1.7 Langlopende schulden

De post langlopende schulden betreft de schuld aan het Ministerie van Financiën (schatkistbankieren) inzake de lening die is afgesloten voor de bouw van de Talita Koemi in Nijmegen. Deze post neemt ieder jaar af vanwege de aflossing op deze lening.

7.1.8 Kortlopende schulden

De kortlopende schulden nemen toe met € 347.000. Door de gestegen loonkosten zijn ook de premies sociale verzekeringen, te betalen vakantiegeld en schulden van pensioenen toegenomen.

Bestuursverslag 2023

7.1.9 Kengetallen

Met betrekking tot solvabiliteit, liquiditeit, rentabiliteit en weerstandvermogen volgen onderstaand de kengetallen. Als vergelijking zijn, indien beschikbaar, de landelijk gemiddelde cijfers opgenomen uit 2022 (bron: po-gegevensboek 2018-2022).

Solvabiliteit

De solvabiliteit geeft de verhouding tussen eigen en vreemd vermogen aan en verschaft dus inzicht in de financieringsopbouw. Het 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
2023	0,46	0,68
2022	0,50	0,69
Landelijk gemiddelde speciaal onderwijs 2022	0.59	0.70

Definitie 2 van de solvabiliteit geeft aan dat 68 % van het totale vermogen uit eigen vermogen en voorzieningen bestaat, hetgeen inhoudt dat 32 % van het totale vermogen gefinancierd wordt met vreemd vermogen.

Voor Punt Speciaal is dit moeilijk te 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 doorgedecentraliseerd 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 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 stichtingen in staat zijn om risico's en calamiteiten op te vangen.

Definitie 1: Eigen vermogen gedeeld door totale baten;

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

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

	Definitie 1	Definitie 2	Definitie 3
2023	24,52%	5,30%	10,49%
2022	28,9%	9,2%	15,1%
Landelijk gemiddelde speciaal onderwijs 2022		15.6%	

Liquiditeit

De liquiditeit geeft aan in hoeverre op korte termijn aan de verplichtingen kan worden voldaan.

Bestuursverslag 2023

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

2023	2,92
2022	3,20
Landelijk gemiddelde speciaal onderwijs 2022	2,7

De liquiditeitsratio geeft aan dat 2,92 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 baten en lasten) gedeeld door de totale baten.

	Regulier
2023	-0,02
2022	-0,01
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.

7.1.10 Normatief eigen 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.

Signaleringswaarde	2023	2022
Normatief eigen vermogen	8.951.622	8.399.104
Eigen vermogen (publieke deel)	<u>8.978.385</u>	<u>9.590.941</u>
Mogelijk bovenmatig eigen vermogen	26.763	1.191.837

Het normatief eigen vermogen is toegenomen vanwege de stijging van de baten en hogere boekwaarde van materiele vaste activa. Het eigen vermogen nam af door het negatieve nettoresultaat. Per saldo is het mogelijk bovenmatig eigen vermogen fors gekrompen.

7.2 Analyse resultaten 2023

Rijksbijdragen

Ten opzichte van de begroting zijn de rijksbijdragen gestegen met € 1.996.000. Deze stijging heeft een aantal oorzaken. Hieronder de belangrijkste:

- De definitieve regeling bekostiging 2023 laat een stijging zien van 5% (€ 1.632.000) ten opzichte van de eerste regeling die diende als basis voor de begroting 2023;
- Doordat een relatief groot aantal schoolbesturen in 2023 verzuimd heeft tijdig de subsidie EMB aan te vragen, ontvingen we ruim € 200.000 meer dan begroot;
- Van de SWV-en ontving Punt Speciaal € 40.000 minder dan begroot. De nieuwe groeiregeling (vangnetbepaling) bleek in 2023 minder gunstig uit te pakken dan begroot.

Overige overheidsbijdragen en -subsidies

De overige overheidsbijdragen waren €153.000 hoger dan begroot. Door de stijging van het aantal leerlingen van Talita Koemi ontvingen we € 69.000 meer doordecentralisatie gelden van de gemeente Nijmegen. Daarnaast was bij een aantal ESF trajecten sprake van overrealisatie, waardoor we in totaal ruim €56.000 meer ontvingen aan Europese middelen.

Overige baten

De overige baten zijn in 2023 € 84.000 hoger uitgekomen dan begroot. Naast een stijging van de huurinkomsten van € 25.000, vanwege indexatie, heeft de totale stijging van deze categorie te maken met enkele incidentele baten waarvan we bij het samenstellen van de begroting 2023 nog geen weet hadden.

Personele lasten

Ten opzichte van de begroting zijn de personele lasten in 2023 € 2.531.000 hoger. De belangrijkste oorzaken:

- Door de CAO 2023-2024 ontvingen alle medewerkers in het primair onderwijs vanaf juli 2023 een loonstijging van 10%. Daarnaast kregen de medewerkers in november een eenmalige uitkering. Voor Punt Speciaal betekende dit een extra last van ruim € 2.200.000;
- De dotaties aan de personele voorzieningen waren € 328.000 hoger dan begroot. Met name de dotatie (€ 200.000) aan de voorziening ziek uit dienst is hoog dit jaar. Pas als het jaar is afgelopen is een redelijke inschatting te maken wie onze organisatie na twee jaar ziekte zal verlaten en daarmee de hoogte van deze voorziening te kunnen bepalen;
- Aan extern personeel is € 171.000 minder uitgegeven dan begroot. Dit komt met name door een lagere inhuur van extern personeel ten behoeve van het Nationaal Programma Onderwijs (NPO).

Afschrijvingen

De afschrijvingslasten zijn € 9.000 lager dan begroot.

Bestuursverslag 2023

Huisvestingslasten

De huisvestingslasten zijn ten opzichte van de begroting gestegen met € 445.000. De belangrijkste reden hiervoor is de eerder genoemde extra dotatie van 13% (€ 410.000) aan de voorziening groot onderhoud vanwege indexatie. In de begroting 2023 hadden we rekening gehouden met een verdere stijging van de energieprijzen. In werkelijkheid bleek de energierekening € 154.000 lager uit te vallen dan begroot. De overige huisvestingslasten stegen in 2023 met € 125.000 met name door ruimtegebrek van Talita Koemi.

Overige lasten

De overige lasten waren in 2023 € 295.000 hoger dan begroot. De belangrijkste oorzaken:

- De kosten voor licenties waren in 2023 € 159.000 hoger dan begroot. Naast de toename van licenties voor software en leermethoden in absolute zin, was er in 2023 ook sprake van een relatief hoge indexatie van de prijzen voor deze producten;
- De advieskosten zijn € 71.000 hoger uitgevallen dan begroot. Met name advies aan het CvB en advocaatkosten die niet bekend waren ten tijde van het opstellen van de begroting hebben deze overschrijding veroorzaakt;
- De kosten voor leer- en hulpmiddelen waren € 48.000 hoger dan begroot. Met name incidentele uitgave ten behoeve van NPO zijn hier de oorzaak van.

Financiële baten en lasten

Door de gestegen rente hebben we in 2023 € 391.000 aan rentebaten ontvangen. Van 1 december 2022 t/m 1 december 2023 hadden we een deposito van € 5.000.000 tegen een rentepercentage van 2,03%. Vanaf 1 december 2023 is deze deposito vervangen door een nieuwe deposito van € 7.500.000 met eveneens een looptijd van 1 jaar tegen een rentepercentage van 3,24%.

7.3 Treasury-verslag

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

De uitvoering van de treasury-functie wordt opgedragen aan de bestuurder van de stichting. De bestuurder is verantwoordelijk voor de totale uitvoering van het treasury-beleid. Het treasury-beleid is vastgelegd in het treasury-statuut, dat is goedgekeurd door de raad van toezicht en voldoet aan de eisen van de nieuwe regeling voor beleggen, lenen en derivaten.

Jaarlijks wordt gerapporteerd over het gevoerde beleid. In 2023 werd door Punt Speciaal gebruik gemaakt van de diensten van de Rabobank. Deze voldoet aan de 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, met uitzondering van de rekeningen van de scholen 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 € 2.008.937 ultimo 2023. Voor een verdere toelichting op deze lening wordt verwezen naar de toelichting op de langlopende schulden (paragraaf 7.1.7). Vanwege deze lening is Punt Speciaal verplicht om alle liquide middelen (met uitzondering van de rekeningen van de scholen) onder te brengen bij het Ministerie van Financiën.

Alle middelen zijn conform het treasury-statuuut belegd in risicomijdende en direct opeisbare producten. In december 2023 hebben we een depositie genomen bij Schatkistbankieren voor € 7.500.000 tegen een rentepercentage van 3,24%.

7.4 Governance code/control statement

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

7.5 Uitgaven Nationaal Programma Onderwijs

	MS	WRS	MI	TK	DK	DC	Totaal
Leer-en hulpmiddelen	-	-	-	-	-	7.438	7.438
Formatie	109.964	126.828	52.317	160.539	105.320	112.675	667.643
Personeel niet in loondienst	-	-	1.520	-	7.719	24.944	34.183
Culturele vorming	4.760	-	-	-	-	7.593	12.353
Nascholing	8.501	-	-	-	-	3.294	11.796
Personeel Flexpunt	7.278	6.695	44.042	-	-	-	58.015
	130.503	133.523	97.879	160.539	113.039	155.945	791.428

7.6 Werkdrukmiddelen

	MS	WS	MI	TK	DK	DC	
Inkomsten 2023	114.358	116.008	81.920	110.510	94.016	111.060	627.872
Saldo bestemmingsreserve 31-12-2022	13.821	44.688	32.300	108.140	24.893	84.629	308.471
Te besteden 2023	128.179	160.695	114.220	218.650	118.909	195.689	936.342
ingezet via afschrijving laptops	-	-	-	-	-	14.063	14.063
ingezet via formatie	6.813	111.515	85.662	148.573	105.354	30.206	488.122
ingezet via PNIL	-	-	-	-	-	10.560	10.560
ingezet via Flexpunt	122.023	-	-	14.178	-	47.760	183.961
	128.836	111.515	85.662	162.751	105.354	102.589	696.706
Saldo bestemmingsreserve 31-12-2023	-656	49.181	28.558	55.899	13.555	93.100	239.636

8 Toekomstige ontwikkelingen

In 2023 is Punt Speciaal al begonnen met in te zetten op duurzaamheid. Hiervoor is geld gereserveerd uit de algemene reserves. Steeds kijken we of en zo ja, welke plaats een school heeft in het integraal huisvestigingsplan (IHP) van de betreffende gemeente, en welke maatregelen voor duurzaamheid we kunnen treffen. Wat in het huidige jaar is ingezet, zal steeds belangrijker worden.

Steeds is het meerjarenbeleid zoals vastgelegd in Richtpunt leidend. Het huidige Richtpunt loopt tot en met 2025, wat betekent dat we in het schooljaar 2024-25 beginnen met de opvolger, Richtpunt 2026-29. Ons streven is om opnieuw breed draagvlak te creëren, wat betekent dat we ruim de tijd nemen. Het is zeker de bedoeling voort te bouwen op het huidige Richtpunt; we gaan door in de richting die is ingezet.

Met de herstelopdrachten op onderwijskwaliteit blijkt eens te meer dat professionalisering een belangrijk onderwerp blijft. Punt Speciaal onderwijsgroep is een lerende organisatie, die stap voor stap werkt aan professionalisering. Dit zal in de komende jaren worden voortgezet en verder ontwikkeld.

9 Verantwoording financiën

9.1 Continuïteitsparagraaf

Begroting 2024-2027

(x1€)

	<i>begroting 2024</i>	<i>begroting 2025</i>	<i>begroting 2026</i>	<i>begroting 2027</i>
Baten				
Rijksbijdrage	38.283.264	38.448.265	37.688.659	37.403.543
Overige overheidsbijdragen en subsidies	545.965	490.240	490.240	490.240
Overige baten	362.588	362.588	362.588	347.588
Totaal Baten	39.191.817	39.301.093	38.541.487	38.241.371
Personeelslasten	35.567.946	34.276.234	33.572.879	33.360.577
Afschrijvingen	996.201	1.005.177	996.580	996.978
Huisvestinglasten	2.215.731	2.172.464	2.186.765	2.187.591
Overige lasten	1.878.950	1.841.950	1.841.950	1.841.950
Totale lasten	40.658.828	39.295.824	38.598.173	38.387.096
Financiële baten en lasten	178.305	178.305	178.305	178.305
Netto Resultaat	-1.288.706	183.574	121.619	32.580
Incidenteel resultaat NPO	-	-	-	-
Incidentele inzet werkdrukmiddelen (bestemmingsreserve)	-37.000	-	-	-
Incidentele impuls Richtpunt (bestemmingsreserve)	-666.891	-	-	-
Incidentele impuls kweekvijver leidinggevend (bestemmingsreserve)	-13.486	-	-	-
Incidentele energielasten	-	-	-	-
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering	-571.329	183.574	121.619	32.580
Toegestaan tekort vanwege voorfinanciering	-642.982	-	-	-
Toegestaan tekort vanwege extra klas Cuijk t/m juli 2024	-107.164	-	-	-
Toegestaan tekort vanwege verduurzaming (bestemmingsreserve)	-58.906	-58.906	-58.906	-58.906
Genormaliseerd Resultaat	237.722	242.480	180.525	91.486

Om de resultaten inzichtelijker te maken hebben we ervoor gekozen om naast het nettoresultaat ook een resultaat uit gewone bedrijfsvoering en een genormaliseerd resultaat te presenteren. Het

Bestuursverslag 2023

nettoresultaat laat zien of het eigen vermogen van Punt Speciaal onderwijsgroep groeit of daalt. Het resultaat uit gewone bedrijfsvoering krijgen we door het nettoresultaat te corrigeren voor incidentele baten en lasten. En het genormaliseerde resultaat ontstaat door een toegestaan tekort te corrigeren met het resultaat uit gewone bedrijfsvoering. Aangezien het begrote nettoresultaat in 2024 negatief is, zal ons eigen vermogen in dat jaar afnemen.

In 2024 zijn we van plan een extra impuls te geven aan onze ambities uit Richtpunt. De investeringen die daarmee gemoeid zijn (€ 666.891) kunnen we onmogelijk financieren uit de normale exploitatie. Om een gerichte en stevige kwaliteitsimpuls te kunnen geven, hebben we er daarom voor gekozen ons eigen vermogen hiervoor aan te spreken (bestemmingsreserve Richtpunt). Deze bestemmingsreserve wordt ultimo 2023 gevormd voor een bedrag van 1 miljoen euro. Op de projectbegroting zijn verschillende projecten meegenomen die ofwel een pilot betreffen die bij goed verlopen op meerdere scholen/locaties kunnen worden ingezet, zoals *regionale aanmelding en begeleiding trajecten*, ofwel een pilot in samenwerking met andere partijen, zoals met 's Heerenloo Zorggroep (De Cambier en De Kom), ofwel kunnen worden aangemerkt als 'bestuurlijk initiatief', zoals verbetering van de interne organisatie/onderwijskwaliteit.

Daarnaast gaan we van start met een kweekvijver voor leidinggevenden, omdat blijkt, in een steeds krappere wordende arbeidsmarkt, dat het vinden van geschikte kandidaten voor deze functiegroep een hele uitdaging is en omdat we het belangrijk vinden ruimte te geven aan interne mobiliteit. Deze investering komt eveneens uit het eigen vermogen (bestemmingsreserve kweekvijver leidinggevenden).

De toegestane tekorten in 2024 geven aan dat de bestuurder toestaat dat scholen vanwege leerling groei een (tijdelijk) tekort op hun exploitatie mogen hebben. Vanwege de bekostigingssystematiek ontvangen we de bekostiging immers altijd later dan het moment waarop de leerling daadwerkelijk bij ons onderwijs gaat krijgen en we wel al extra personeelslasten hebben. Daarnaast is besloten om in 2024 op een aantal scholen (Talita Koemi, De Kom en Mikado) forse duurzaamheidsinvesteringen te gaan doen. De afschrijvingslasten hiervan komen niet ten laste van de school maar van de algemene reserve (bestemmingsreserve verduurzaming). Het genormaliseerde resultaat is daarmee in 2024 positief.

9.2 Algemene toelichting op de begroting

De (deel)begrotingen van de scholen zijn bottom-up samengesteld vanuit het beleid van de scholen met inachtneming van de collectieve uitgangspunten zoals weergegeven in de kaderbrief horende bij de begroting 2024.

Onderstaande punten in deze paragraaf geven de grootste veranderingen op hoofdlijnen weer:

De loonstijging die voortvloeit uit de CAO 2023-2024, heeft de loonkosten voor 2024 aanzienlijk verhoogd. Om de baten en lasten in de begroting te laten matchen heeft de PO Raad schoolbesturen geadviseerd de in deze CAO al ingezette loonruimte van 4,43% ($9/12 * 5,91\%$) mee te nemen in de baten. Dit geldt ook voor de prijsbijstelling van -0,14%.

Het percentage van de bekostiging dat een onderwijsseenheid bijdraagt aan de seniorenregeling duurzame inzetbaarheid, hebben we kunnen verlagen van 1,47% naar 1,35%. Dit komt doordat minder medewerkers vanaf 2024 gebruik maken van deze regeling dan in voorgaande jaren.

Daarnaast is ook de bijdrage aan bovenschoolse kosten verlaagd (van 7,85% naar 7,15%). De stijging van de rente op onze spaardeposito bij Schatkistbankieren heeft dit mogelijk gemaakt.

We hebben afgesproken om stagiaires te betalen voor de stage. Een regeling hiervoor is opgesteld en gaat in per januari 2024. Bij elke school is een stelpost opgenomen voor stagevergoedingen.

Bij bijna alle scholen zien we nevenlocaties ontstaan, wat extra huisvestigingslasten betekent. Dit lijkt soms haaks te staan op onze visie, waar de nevenlocaties goed bij passen. In het voorjaar van 2024 wordt vanuit bestuurskantoor onderzoek gedaan/analyse uitgevoerd op de huisvestigingslasten en de invloed daarvan op de gehele bedrijfsvoering, met de visie van Punt Speciaal als kader.

9.3 Allocatie van middelen

De belangrijkste collectieve uitgangspunten bij de begroting 2024 en de meerjarenbegroting zijn:

A. Vanaf 2023 hebben we te maken met de vereenvoudigde bekostiging, waarbij niet langer onderscheid wordt gemaakt tussen materiële- en personele bekostiging. Ondanks dat maken we in de begroting wel inzichtelijk hoe de 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 is een betrouwbare weergave van het landelijk gemiddelde.

B. Elke onderwijsseenheid zorgt voor een sluitende begroting (een resultaat van nul) behoudens de kosten voor gespaarde BAPO, waarvoor we een bestemmingsreserve hebben gevormd en de opgebouwde werkdrukmiddelen uit voorgaande jaren, waarvoor een plan aangeleverd dient te worden. Uiteindelijk neemt de bestuurder het uiteindelijke besluit over de begroting en eventuele tekorten en overschotten.

C. De begroting is taakstellend voor de regiodirecteur van de onderwijsseenheid. Het is de verantwoordelijkheid van de regiodirecteur om (via de webapplicatie van Groenendijk) te bewaken of het budget wordt gerealiseerd. De staffunctionaris financiën heeft een signaalfunctie naar de regiodirecteuren en bestuurder.

D. De kwaliteit van ons onderwijs is sterk afhankelijk van de kwaliteit en expertise van onze medewerkers. Om deze expertise op peil te houden is het noodzakelijk dat we voldoende tijd en geld besteden aan het opleiden en nascholen van onze medewerkers. We willen door een taakstelling voorkomen dat er op deze kosten wordt bezuinigd.

Het minimale bedrag dat op de eenheid begroot moet worden voor opleiding/nascholing is € 500 per FTE. Daarnaast zal op het bestuursbureau minimaal € 300 per FTE worden opgenomen om scholing te realiseren in gezamenlijkheid. Voor directieleden is daarnaast bovenschools een professionaliseringsbudget beschikbaar van € 3.000. Het staat de regiodirecteuren vrij om meer dan € 500 te begroten voor opleiding/nascholing op hun school, zolang er maar binnen de gestelde voorwaarden bij A en B wordt gehandeld.

Het is nog steeds de bedoeling dat scholing en expertiseontwikkeling zo veel mogelijk gezamenlijk wordt georganiseerd. Op het moment dat er gezamenlijke scholing wordt georganiseerd waaraan medewerkers van verschillende onderwijseenheden deelnemen worden deze kosten naar rato verdeeld over de onderwijseenheden. Het is van belang dat de scholingsplannen gereed zijn voorafgaand aan de begroting zodat de regiodirecteuren hiermee rekening kunnen houden in hun begroting.

E. Flexpunt is de afdeling binnen Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal van waaruit de vervangingen worden geregeld. Onderwijsgroep Punt Speciaal is niet aangesloten bij het vervangingsfonds. Voor de onderwijseenheden betekent dit dat zij een percentage van 6,45% bijdragen aan Flexpunt. In de afgelopen jaren bleek dit percentage kostendekkend. Dit percentage wordt berekend over de salariskosten van de betreffende onderwijseenheid.

Uit de interne premie worden de salarissen betaald van de vervangers. Alle vervangingen (ziekte, ouderschapsverlof, studie verlof, bijzonder verlof, seniorenverlof etc.) worden via Flexpunt geregeld en betaald. 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 bijdrage worden tevens de medewerkers betaald die de vervangers inplannen (matchers) alsmede de organisatie van Flexpunt.

F. Binnen het bestuursbureau worden zowel de kosten geboekt van het bestuursbureau (loonkosten staf, regiodirecteuren, bestuurder en bijvoorbeeld huisvestingslasten Grote Loef) als de kosten die we gezamenlijk dragen (bijvoorbeeld administratiekantoor en arbodienst). In deze notitie noemen we dat bovenschoolse functies en kosten. Het bestuursbureau wordt bekostigd op basis van een bijdrage van de overige onderwijseenheden.

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

1. Bekostiging scholen
2. SWV Inkoop diensten bij PPO

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

Het (voorlopige) dotatiepercentage voor de begroting 2024 is:

Bijdragen van de onderwijseenheden aan bovenschoolse functies en kosten: 7,40 %
(In 2023: 7,85%). Deze verlaging is mogelijk omdat we rentebaten ontvangen op een deposito.

Indien bij de uitwerking van de begroting 2024 blijkt dat het dotatiepercentage niet aansluit bij de bovenschoolse functies en kosten kan, na instemming van het GMT, worden besloten om dit percentage bij de stellen. Dit zal, wanneer het zich aandient, met redenen omkleed ter instemming aan de GMR worden voorgelegd.

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

9.4 Meerjarenprognose balans

	2022*	2023**	2024***	2025	2026	2027
Materiële vaste activa	6.906.236	6.655.120	8.341.265	8.134.168	7.930.118	7.725.671
<i>Debiteuren</i>	119.643	119.643	119.643	119.643	119.643	119.643
<i>Overige vorderingen en overlopende activa</i>	959.234	959.234	959.234	959.234	959.234	959.234
Totaal vorderingen	1.078.877	1.078.877	1.078.877	1.078.877	1.078.877	1.078.877
Liquide middelen	12.307.912	12.299.618	9.242.123	9.548.150	9.787.176	9.935.559
Totaal Activa	20.293.024	20.033.615	18.662.265	18.761.195	18.796.171	18.740.107
Algemene reserve	8.851.611	4.124.479	3.612.056	3.854.536	4.035.061	4.126.547
<i>Bestemmingsreserve Richtpunt en Projecten</i>	-	1.000.000	333.109	333.109	333.109	333.109
<i>Bestemmingsreserve kweekvijver leidinggevenden</i>	-	500.000	486.514	486.514	486.514	486.514
<i>Bestemmingsreserve strategisch HRM</i>	-	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
<i>Bestemmingsreserve frictie nevenvestigingen</i>	-	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
<i>Bestemmingsreserve verduurzaming</i>	-	1.200.000	1.141.049	1.082.188	1.023.282	964.376
<i>Bestemmingsreserve BAPO</i>	203.668	203.668	203.668	203.668	203.668	203.668
<i>Bestemmingsreserve nieuwbouw</i>	227.192	227.192	227.192	227.192	227.192	227.192
<i>Bestemmingsreserve werkdrukmiddelen</i>	308.470	308.470	271.470	271.470	271.470	271.470
<i>Bestemmingsreserve privaat</i>	519.338	519.338	519.338	519.338	519.339	519.339
Totaal Bestemmingsreserve	1.258.668	5.958.668	5.182.385	5.123.479	5.064.574	5.005.668
Eigen vermogen	10.110.279	10.083.147	8.794.441	8.978.015	9.099.635	9.132.215
Voorzieningen	3.859.903	3.859.903	3.859.903	3.859.903	3.859.903	3.859.903
Langlopende schulden	2.094.582	2.011.693	1.927.049	1.840.405	1.751.761	1.661.117
<i>Crediteuren</i>	281.141	281.141	281.141	281.141	281.141	281.141
<i>Belasting en premie sociale verzekeringen</i>	1.340.665	1.340.665	1.340.665	1.340.665	1.340.665	1.340.665
<i>Schulden inzake pensioenen</i>	372.432	372.432	372.432	372.432	372.432	372.432
<i>Kortlopend deel leningen</i>	82.889	84.644	86.644	88.644	90.644	92.644
<i>Overige kortlopende schulden en overlopende passiva</i>	2.151.143	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000
Totaal kortlopende schulden	4.228.260	4.078.872	4.080.872	4.082.872	4.084.872	4.086.872
Totaal Passiva	20.293.024	20.033.615	18.662.265	18.761.195	18.796.171	18.740.107

* 2022 Conform goedgekeurde jaarrekening

** 2023 Conform prognose na derde kwartaal 2023

*** 2024 t/m 2027 Conform meerjarenbegroting 2024 - 2027

Bestuursverslag 2023

9.5 In control statement

Met systemen en (gedrags)afspraken die wij in 2023 hanteerden, kunnen we stellen dat wij 'in control zijn'. Dat blijkt uit:

- Administratieve systemen die een transparant beeld van de bedrijfsvoering bieden op alle niveaus (zowel op school- als op organisatieniveau), voor alle grootboeknummers, tot op het niveau van daadwerkelijke facturen.
- Kwartaalrapportages.
- Het nadrukkelijk volgen van onze liquiditeitspositie.

9.6 Ontwikkelingen leerlingenaantallen

	2024	2025	2026	2027
	1-feb	1-feb	1-feb	1-feb
	2023	2024	2025	2026
	telling	prognose	prognose	prognose
Maartenschool				
so categorie laag	90	86	86	86
so categorie midden	84	85	85	85
so categorie hoog	34	34	34	34
Totaal	208	205	205	205
Cumi leerlingen	31	31	31	31
Werkenrode				
vso categorie laag	128	139	142	136
vso categorie midden	50	48	45	45
vso categorie hoog	22	21	19	19
Totaal	200	208	206	200
Cumi leerlingen	14	16	15	14
Mikado				
so categorie laag	43	43	43	43
so categorie midden	10	10	10	10
so categorie hoog	16	16	16	16
vso categorie laag	53	53	53	53
vso categorie midden	10	10	10	10
vso categorie hoog	16	16	16	16
Totaal	148	148	148	148
Cumi leerlingen	25	25	25	25
Talita Koemi				
so categorie laag	75	97	97	97
so categorie midden	31	32	32	32
so categorie hoog	11	11	11	11

vso categorie laag	78	80	80	80
vso categorie midden	18	18	18	18
vso categorie hoog	-	-	-	-
Totaal	213	238	238	238
Cumi leerlingen	87	92	92	92
De Kom				
so categorie laag	32	31	31	31
so categorie midden	15	12	12	12
so categorie hoog	26	28	28	28
vso categorie laag	56	45	45	45
vso categorie midden	14	14	14	14
vso categorie hoog	37	37	37	37
Totaal	180	167	167	167
Cumi leerlingen	30	28	28	28
De Cambier				
so categorie laag	78	78	78	78
so categorie midden	29	28	28	28
so categorie hoog	9	8	8	8
vso categorie laag	61	73	73	73
vso categorie midden	19	19	19	19
vso categorie hoog	14	15	15	15
Totaal	210	221	221	221
Cumi leerlingen	77	79	79	79
Totaal aantal leerlingen scholen	1.159	1.187	1.185	1.179

De prognose laat voor het SO in 2024 wederom een stijging zien (dit is ook een landelijke trend), en in de jaren daarna verwachten wij stabilisatie van dit leerlingaantal. We verwachten voor het VSO dat het leerlingaantal de komende jaren min of meer stabiel zal blijven, aangezien de groei in het SO voornamelijk komt vanuit de zogenaamde 'onder instroom' (heel jonge kinderen); het duurt nog een aantal jaar voordat (een aantal van) deze leerlingen doorstromen naar het VSO.

De samenwerkingsverbanden geven aan het aantal doorverwijzingen naar het SO te willen verminderen. Daarnaast hebben wij binnen 'passend onderwijs' de verplichting meer leerlingen te laten terugstromen naar het sbo of het regulier onderwijs. In de praktijk blijkt beide nog lastig. In de prognose stabiliseren we het aantal so-leerlingen vanaf 2025.

9.7 In- en uitstroomgegevens leerlingen

In- en Uitstroom gegevens leerlingen 2022/2023

	SO CAT.1	SO CAT.2	SO CAT.3	VSO CAT.1	VSO CAT.2	VSO CAT.3
Instroom						
Instroom extern	80	17	25	50	11	6
Instroom plaatsbesteding	-	-	-	-	1	2
Instroom vanuit eigen SO	-	-	-	28	11	4
Totaal instroom	80	17	25	78	23	12
Uitstroom						
Uitstroom naar andere PO school	4	5	2	-	-	-
Uitstroom naar eigen VSO	28	6	7	-	-	-
Uitstroom naar andere VSO school	11	17	5	7	3	2
Uitstroom naar VO school	2	2	-	4	-	1
Uitstroomprofiel vervolgonderwijs	-	-	-	7	1	-
Uitstroomprofiel arbeidsmarkt gericht	-	-	-	15	-	-
Uitstroomprofiel dagbesteding	-	-	2	36	17	16
Overig (overlijden, crisisopname etc.)	3	-	6	11	4	4
Totaal uitstroom	48	30	22	80	25	23

9.8 Ontwikkelingen personeelsaantallen

	2024	2025	2026	2027
Directie	17	16	16	16
OP	154	148	141	139
OOP	225	219	217	216
Totaal	396	383	374	371

- Directie bestaat uit: locatieleiders, regiodirecteuren, directeur bedrijfsvoering, directeur onderwijs en college van bestuur.
- 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.

9.9 Financiële uitgaven medezeggenschap

Onder het budget van de gmr vallen ook de uitgaven van de mr-en van de afzonderlijke scholen. De financiële uitgaven van de gmr inclusief de uitgaven van de mr-en bestaan in 2023 uit:

Representatiekosten	€ 910,49
Scholing AOb	€ 2.810,91
Maaltijden	€ 5.996,06
Reiskostenvergoedingen leden	€ 428,30
AOb servicepakket	€ 1.197,90
Abonnementen	€ 34,25
Totaal	€ 11.377,91

10 Financiële uitdagingen en risico's

Door middel van een risicoscan zijn de belangrijkste financiële risico's, de (aanwezige) beheersmaatregelen, de werking van de beheersmaatregelen en de overblijvende netto risico's (waarvoor de vorming van een buffervermogen noodzakelijk is) inzichtelijk gemaakt.

Hieronder worden de belangrijkste financiële risico's weergegeven. De weergegeven gevolgen zijn eventuele afwijkingen ten opzichte van de begroting op dat onderdeel en geven als zodanig het netto risico aan.

Nr	Omschrijving	Kans	Gevolg min	Gevolg max
1	Onvoorzienbare en onbeheersbare fluctuatie in leerlingaantallen.	90%	€ 50.000	€ 150.000
2	Financiële gevolgen van beëindiging arbeidsrelatie ter voorkoming van een geschil of om een bestaand geschil op te lossen (zoals arbeidsconflicten).	30%	€ 50.000	€ 150.000
3	Instabiliteit in bekostiging.	30%	€ 300.000	€ 500.000
4	Onvolledige indexatie van bekostiging.	70%	€ 300.000	€ 500.000
5	Hoger, dan begroot, kosten voor ziektevervanging.	30%	€ 150.000	€ 300.000
6	Arbeidsmarkt schaarste, is hoger dan begrote lasten door het moeilijk kunnen vervullen van vacatureruimte.	10%	€ -	€ 50.000
7	Restrisico's.	30%	€ 300.000	€ 500.000
8	Uitvoeringsrisico in de bedrijfsvoering (vaste voet).	100%	€ 500.000	€ 750.000

Via een risicosimulatie is bepaald dat op basis van de huidige omgevingsfactoren en de huidige gehanteerde begrotingsuitgangspunten, met een gewenste zekerheid van 90%, een buffervermogen van € 2.169.000 (5,6% van de jaarbaten, niveau 2023) toereikend is om het financiële risicoprofiel van Punt Speciaal af te kunnen dekken.

Confrontatie van het berekende buffervermogen met respectievelijk het aanwezige eigen vermogen (ultimo 2023) en het aanwezige netto werk kapitaal (ultimo 2023) leidt tot de volgende bevindingen:

1. Het eigen vermogen op statusdatum (ultimo 2023) bedraagt € 9.498.000. Het deel van het eigen vermogen dat niet bestemd is, bedraagt ultimo 2023 € 3.775.000. Dit is toereikend om het financieel risicoprofiel (het netto risico) af te kunnen dekken.
2. Omdat het eigen vermogen ook dient voor de financiering van materiële vaste activa (gebouwen en terreinen, inventaris en apparatuur, enzovoort), is het van belang om vast te stellen in hoeverre het berekende benodigde buffervermogen ook in liquide vorm aanwezig is. Als maatstaf hiervoor wordt het aanwezige netto werkkapitaal gebruikt. Het netto werkkapitaal op statusdatum (ultimo 2023) bedraagt € 8.803.000 Dit is toereikend om het financieel risicoprofiel af te kunnen dekken.

11 Conclusie

De missie en visie van Onderwijsgroep Punt Speciaal zijn uitgangspunten voor ons meerjarenbeleidsplan 'Richtpunt'. Tegen deze achtergrond zijn vijf thema's benoemd waaraan we in de huidige beleidsperiode specifiek aandacht besteden: onderwijskwaliteit en inclusie, partnerschap met ouders, eigenaarschap, communicatie, bedrijfsvoering. In het bestuursverslag staan de activiteiten vermeld die we hierop hebben ondernomen en de resultaten die we hebben geboekt. Daarbij krijgen met name de kwaliteit van het onderwijs, en de inclusiviteit die we daarbij nastreven, de aandacht zoals past bij onze organisatie. We noemen hier als voorbeelden de inzet op burgerschapsonderwijs, verbetertrajecten, professionalisering, en nieuwe nevenvestigingen. Ook voor de komende jaren voorzien we inzet op dit thema, naast verdere inzet op partnerschap met ouders en op het eigenaarschap van onze medewerkers. Ook zal de situatie op de arbeidsmarkt, en daarmee de (on)mogelijkheid tot het invullen van vacatures, onze aandacht blijven vragen. We denken dan aan onderwijsgevende functies, ondersteunende en mogelijk ook leidinggevende. Omdat het hier een landelijk gegeven betreft trekken we samen op met collega-organisaties in onze regio's.

Om daadwerkelijk invulling te kunnen geven aan de beleidsthema's van Richtpunt, en aan de ontwikkelingen die we verwachten, hebben we bestemmingsreserves ingericht. Daarmee bestaat er een rechtstreekse verbinding tussen doelen en middelen, en kennen onze interne beheersingssystematieken zowel een inhoudelijke als een financiële opvolging, verantwoording en sturing. Deze aspecten van onze bedrijfsvoering komen, naar de aard van het document, ook diepgaand aan de orde in dit bestuursverslag. Het bedrijfsresultaat over 2023 wordt daarin gedetailleerd toegelicht, evenals de effecten op het mogelijk bovenmatig eigen vermogen. Zo kent 2023 een licht negatief resultaat van € 143.000 uit de gewone bedrijfsvoering, waaraan onder meer € 610.000 aan dotaties aan voorzieningen onderliggend zijn. Ook heeft de vermindering van het eigen vermogen zich in 2023 doorgezet, tot een niveau op de signaleringswaarde.

De combinatie van deze inhoudelijke activiteiten en resultaten met de financiële, maakt dat wij positief terugkijken op het jaar 2023, en met vertrouwen naar de toekomst.

Jessica van Zuidam en Werner Willemsen,

Bestuur Punt Speciaal onderwijsgroep

Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal, Malden

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.

Verbonden partijen

Als verbonden partij worden alle rechtspersonen aangemerkt waarover overheersende zeggenschap, gezamenlijke zeggenschap of invloed van betekenis kan worden uitgeoefend. Ook rechtspersonen die overwegende zeggenschap kunnen uitoefenen worden aangemerkt als verbonden partij. Ook de statutaire directieleden, andere sleutelfunctionarissen in het management van Onderwijsgroep Punt Speciaal of de moedermaatschappij van Onderwijsgroep Punt Speciaal en nauwe verwanten zijn verbonden partijen.

Transacties van betekenis met verbonden partijen worden toegelicht voor zover deze niet onder normale marktvoorwaarden zijn aangegaan.

Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal, Malden

Hiervan wordt toegelicht de aard en de omvang van de transactie en andere informatie die nodig is voor het verschaffen van het inzicht.

GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

Materiële vaste activa

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,

Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal, Malden

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.

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

Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal, Malden

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, heeft Onderwijsgroep Punt Speciaal ervoor gekozen in 2021 de voorziening al volgens deze richtlijnen op te bouwen. Deze wijziging heeft geleid tot een verschuiving in het vermogen (eigen vermogen naar voorzieningen).

Langlopende en kortlopende schulden en overige verplichtingen

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.

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

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.

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-geoormerkte 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.

Geoormerkte 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.

Geoormerkte 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

Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal, Malden

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 2023 is de beleidsdekkingsgraad van het pensioenfonds 113,9% (bron: Jaarbericht 2022 ABP, d.d. 25-01-2024). 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.

Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal, Malden

B2 BALANS PER 31 december 2023 Datum opmaak jaarrekening 13-06-2024
(na verwerking resultaatbestemming)

		31 december 2023		31 december 2022	
		€	€	€	€
ACTIVA					
Vaste activa					
1.1.2 Materiele vaste activa	1				
1.1.2.1 Gebouwen en terreinen		4.951.577		4.564.338	
1.1.2.3 Inventaris en apparatuur		2.430.343		2.280.797	
1.1.2.4 Overige materiele vaste activa		<u>62.366</u>		<u>61.101</u>	
			7.444.286		6.906.236
Vlottende activa					
1.2.2 Vorderingen en overlopende activa	2				
1.2.2.1 Debiteuren algemeen		157.484		119.644	
1.2.2.3 Vorderingen op gemeente		15.626		1.077	
1.2.2.10 Overige vorderingen		18.946		7.561	
1.2.2.12 Vooruitbetaalde kosten		96.886		294.310	
1.2.2.15 Overlopende activa overige		<u>461.842</u>		<u>656.285</u>	
			750.784		1.078.877
1.2.4 Liquide middelen	3				
1.2.4.1 Kasmiddelen		3.808		1.137	
1.2.4.2 Tegoeden op Bankrekeningen		30.476		29.972	
1.2.4.3 Rekening courant tegoed Schatkistbankieren		5.093.506		7.276.803	
1.2.4.5 Deposito		<u>7.500.000</u>		<u>5.000.000</u>	
			12.627.790		12.307.912
			<u>20.822.860</u>		<u>20.293.025</u>

Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal, Malden

B2 BALANS PER 31 december 2023 Datum opmaak jaarrekening 13-06-2024
(na verwerking resultaatbestemming)

		31 december 2023		31 december 2022	
		€	€	€	€
PASSIVA					
Eigen vermogen					
2.1.1 Eigen Vermogen	4				
2.1.1.1 Algemene reserve		3.775.460		8.851.611	
2.1.1.2 Bestemmingsreserve BAPO		182.450		203.668	
2.1.1.2 Bestemmingsreserve nieuwbouw		172.750		227.192	
2.1.1.2 Bestemmingsreserve werkdrukmiddelen		239.636		308.470	
2.1.1.2 Bestemmingsreserve richtpunt en projecten		908.089		0	
2.1.1.2 Bestemmingsreserve kweekvijver leidingge...		500.000		0	
2.1.1.2 Bestemmingsreserve strategisch HRM		1.000.000		0	
2.1.1.2 Bestemmingsreserve frictie nevenvestigingen		1.000.000		0	
2.1.1.2 Bestemmingsreserve verduurzaming		1.200.000		0	
2.1.1.3 Bestemmingsreserve privaat		519.338		519.338	
			9.497.723		10.110.279
Voorzeningen					
2.2.1 Voorzeningen	5				
2.2.1.4 Jubileumvoorziening		398.131		354.900	
2.2.1.6 Voorziening ziek uit dienst		434.512		252.997	
2.2.1.7 Voorziening duurzame inzetbaarheid		343.951		236.375	
2.2.3.1 Voorziening groot onderhoud		3.563.999		3.015.631	
			4.740.593		3.859.903
Langlopende schulden					
2.3.1 Langlopende schulden					
2.3.3.1 Schulden aan kredietinstellingen		2.008.937		2.094.582	
			2.008.937		2.094.582
Kortlopende schulden					

Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal, Malden

	31 december 2023		31 december 2022	
	€	€	€	€
2.4.1 Kortlopende schulden en overlopende passiva				
2.4.3.1 Schulden aan kredietinstellingen		85.644		82.889
2.4.8.1 Crediteuren		250.551		281.141
2.4.9.1 Belastingen+premies soc.verzekeringen		1.560.588		1.334.867
2.4.10.1 Pensioenen		420.301		372.432
2.4.12.1 Overige kortlopende schulden		82.422		83.974
2.4.14.1 Vooruit ontvangen subsidies OCW		168.587		0
2.4.16.1 Vooruit ontvangen bedragen		388.703		420.732
2.4.17.1 Vakantiegeld en vakantiedagen		1.089.853		959.310
2.4.19.1 Overige overlopende passiva		<u>528.958</u>		<u>692.917</u>
		4.575.607		4.228.262

20.822.860

20.293.025

Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal, Malden

B3 STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2023

		Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
		€	€	€
Baten				
3.1 Rijksbijdragen	7	37.017.590	35.022.070	33.513.598
3.2 Overheidsbijdragen / subsidies overige overheden	8	670.618	517.632	758.198
3.5 Overige baten	9	652.706	568.411	702.125
		<u>38.340.914</u>	<u>36.108.113</u>	<u>34.973.921</u>
Lasten				
4.1 Personele lasten	10	34.169.792	31.638.420	30.725.100
4.2 Afschrijvingen	11	892.055	901.432	781.368
4.3 Huisvestingslasten	12	2.492.261	2.047.008	2.250.910
4.4 Overige lasten	13	1.727.011	1.432.029	1.548.300
		<u>39.281.119</u>	<u>36.018.889</u>	<u>35.305.678</u>
Saldo baten en lasten		<u>-940.205</u>	<u>89.224</u>	<u>-331.757</u>
Financiële baten en lasten				
6.1 Financiële baten	14	-391.304	0	-38.378
6.2 Financiële lasten	15	63.630	70.195	67.606
		<u>-327.674</u>	<u>70.195</u>	<u>29.228</u>
Resultaat		<u><u>-612.531</u></u>	<u><u>19.029</u></u>	<u><u>-360.985</u></u>

Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal, Malden

B4 KASSTROOMOVERZICHT 2023

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.

	2023		2022	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo baten en lasten		-940.205		-331.757
Aanpassingen voor:				
- Afschrijvingen	892.055		781.368	
- Mutaties voorzieningen	<u>880.690</u>		<u>785.591</u>	
		1.772.745		1.566.959
Veranderingen in vlottende middelen:				
- Vorderingen	328.093		1.238.019	
- Kortlopende schulden	<u>347.345</u>		<u>588.005</u>	
		<u>675.438</u>		<u>1.826.024</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		1.507.978		3.061.226
- Werkelijk ontvangen interest	391.304		38.378	
- Werkelijk betaalde interest	<u>-63.630</u>		<u>-67.606</u>	
		<u>327.674</u>		<u>-29.228</u>
Kasstroom uit operationele activiteiten		1.835.652		3.031.998
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings materiële vaste activa	-1.430.104		-1.075.270	
Mutaties in financiële vaste activa	<u>0</u>		<u>0</u>	
		<u>-1.430.104</u>		<u>-1.075.270</u>
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Nieuw opgenomen leningen	0		0	
Aflossing langlopende schulden	-85.645		-82.889	
Overige kapitaalsmutaties	<u>0</u>		<u>0</u>	
		<u>-85.645</u>		<u>-82.889</u>
Mutatie liquide middelen		<u>319.903</u>		<u>1.873.838</u>
Beginstand liquide middelen	12.307.912		10.434.073	
Mutatie liquide middelen	<u>319.903</u>		<u>1.873.838</u>	
Eindstand liquide middelen		<u>12.627.815</u>		<u>12.307.912</u>

Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal, Malden

B5 TOELICHTING BEHORENDE TOT DE BALANS (na verwerking resultaatbestemming)

ACTIVA

VASTE ACTIVA

1. 1.1.2 Materiële vaste activa

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
1.1.2.1 Gebouwen en terreinen	4.951.577	4.564.337
1.1.2.3 Inventaris en apparatuur	2.430.344	2.280.797
1.1.2.4 Overige materiële vaste activa	<u>62.366</u>	<u>61.101</u>
	<u>7.444.287</u>	<u>6.906.235</u>

	1.1.2.1 Gebouwen en verbouwingen	1.1.2.3 Inventaris en apparatuur	1.1.2.4 Overige materiële vaste activa	TOTAAL
	€	€	€	€
<i>Boekwaarde 31-12-2022 *</i>				
Aanschafwaarde	6.496.319	6.355.327	84.189	12.935.835
Cumulatieve afschrijving	-1.931.982	-4.074.530	-23.088	-6.029.600
<i>Boekwaarde 31-12-2022</i>	<u>4.564.337</u>	<u>2.280.797</u>	<u>61.101</u>	<u>6.906.235</u>
<i>Mutaties 2023</i>				
Investerings	625.415	785.749	18.940	1.430.104
Desinvesterings	0	0	0	0
Afschrijvingen	-238.175	-636.202	-17.675	-892.052
Afschrijvingen desinvestering	0	0	0	0
Mutaties Boekwaarde	<u>387.240</u>	<u>149.547</u>	<u>1.265</u>	<u>538.052</u>
<i>Boekwaarde 31-12-2023</i>				
Aanschafwaarde	7.121.734	7.141.076	103.129	14.365.939
Cumulatieve afschrijving	-2.170.157	-4.710.732	-40.763	-6.921.652
<i>Boekwaarde 31-12-2023</i>	<u>4.951.577</u>	<u>2.430.344</u>	<u>62.366</u>	<u>7.444.287</u>

*		
Aanschafwaarde 31-12-2022 cf. definitieve jaarrekening 2022	16.874.048	
Cumulatieve afschrijving 31-12-2022 cf. definitieve jaarrekening 2022	<u>-9.967.812</u>	
	6.906.236	

De activa die ultimo 2022 volledig was afgeschreven, hebben we afgeboekt.

Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal, Malden

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€

2. 1.2.2 Vorderingen en overlopende activa

1.2.2.1 Debiteuren algemeen	157.484	119.644
1.2.2.3 Vorderingen op gemeente	15.626	1.077
1.2.2.10 Overige vorderingen	18.946	7.561
1.2.2.12 Vooruitbetaalde kosten	96.886	294.310
1.2.2.15 Overlopende activa overige	461.842	656.285
	<u>750.784</u>	<u>1.078.877</u>

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€

3. 1.2.4 Liquide middelen

1.2.4.1 Kasmiddelen	3.808	1.137
1.2.4.2 Tegoeden op Bankrekeningen	30.476	29.972
1.2.4.3 Rekening courant tegoed Schatkistbankieren	5.093.506	7.276.803
1.2.4.5 Deposito	7.500.000	5.000.000
	<u>12.627.790</u>	<u>12.307.912</u>

PASSIVA**4. 2.1.1. Eigen vermogen****VERLOOPOVERZICHT RESERVES EN VOORZIENINGEN**

	Saldo 01-01-2023	Resultaat	Overige mutatie	Saldo 31-12-2023
2.1.1.1 Algemene reserve	8.851.611	-390.840	-4.685.306	3.775.465
Bestemmingsreserves publiek (A)				
2.1.1.2 Bestemmingsreserve BAPO	203.668	-6.524	-14.694	182.450
2.1.1.3 Bestemmingsreserve onderhoud/nieuwbouw	227.192	-54.441	0	172.751
2.1.1.3 Bestemmingsreserve werkdrukmiddelen	308.470	-68.834	0	239.636
2.1.1.3 Bestemmingsreserve richtpunt en projecten	0	-91.911	1.000.000	908.089
2.1.1.3 Bestemmingsreserve kweekvijver leidinggevend	0	0	500.000	500.000
2.1.1.3 Bestemmingsreserve strategisch HRM	0	0	1.000.000	1.000.000
2.1.1.3 Bestemmingsreserve frictie nevenvestigingen	0	0	1.000.000	1.000.000
2.1.1.3 Bestemmingsreserve verduurzaming	0	0	1.200.000	1.200.000
	739.330	-221.710	4.685.306	5.202.926
Bestemmingsreserves privaat (B)				
2.1.1.5 Bestemmingsreserve privaat	519.338	0	0	519.338
	519.338	0	0	519.338
Totaal bestemmingsreserve	1.258.668	-221.710	4.685.306	5.722.264
Eigen vermogen	10.110.279	-612.550	0	9.497.729

2.2 Voorzieningen

	Saldo 01-01- 2023	Dotaties	Onttrek- kingen	Vrijval	Saldo 31-12- 2023	Kortlopend deel <1 jaar	Langlopend deel > 1 jaar
5.2.2.1 Personele voorzieningen							
2.2.1.4 Jubileumvoorziening	354.899	91.245	-48.013	0	398.131	43.882	354.249
2.2.1.6 Ziek uit dienst	252.997	350.256	-18.961	-149.781	434.511	168.542	265.969
2.2.1.7 Duurzame inzetbaarheid	236.376	111.113	-3.537	0	343.952	68.253	275.699
	<u>844.272</u>	<u>552.614</u>	<u>-70.511</u>	<u>-149.781</u>	<u>1.176.594</u>	<u>280.677</u>	<u>895.917</u>
Overig							
2.2.3.1 Groot onderhoud	<u>3.015.631</u>	<u>691.753</u>	<u>-143.386</u>	<u>0</u>	<u>3.563.998</u>	<u>278.630</u>	<u>3.285.368</u>
	3.015.631	691.753	-143.386	0	3.563.998	278.630	3.285.368
Voorzieningen	<u>3.859.903</u>	<u>1.244.367</u>	<u>-213.897</u>	<u>-149.781</u>	<u>4.740.592</u>	<u>559.307</u>	<u>4.181.285</u>

Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal, Malden

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
2.3.1 Langlopende schulden		
2.3.3.1 Schulden aan kredietinstellingen	2.008.937	2.094.582
	<u>2.008.937</u>	<u>2.094.582</u>

De hypotheek o/g betreft de lening afgesloten bij het Ministerie van Financien (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 (€ 85.644) is opgenomen onder de kortlopende schulden. Op de hypotheek rust een hypothecaire zekerheid zoals omschreven in de hypotheekakte de dato 16 februari 2012.

Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal, Malden

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
6. 2.4.1 Kortlopende schulden en overlopende passiva		
2.4.3.1 Schulden aan kredietinstellingen	85.644	82.889
2.4.8.1 Crediteuren	250.551	281.141
2.4.9.1 Belastingen+premies soc.verzekeringen	1.560.588	1.334.867
2.4.10.1 Pensioenen	420.301	372.432
2.4.12.1 Overige kortlopende schulden	82.422	83.974
2.4.14.1 Vooruit ontvangen subsidies OCW	168.587	0
2.4.16.1 Vooruit ontvangen bedragen	388.703	420.732
2.4.17.1 Vakantiegeld en vakantiedagen	1.089.853	959.310
2.4.19.1 Overige overlopende passiva	528.958	692.917
	<u>4.575.607</u>	<u>4.228.262</u>

Model G: Verantwoording subsidies (bijlage behorend bij RJ 660.402, geldend vanaf het verslagjaar 2014)

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	
Tegemoetkoming kosten opleidingsscholen	OCW230126	30-01-2024	onderhanden
Zij-instroom	1335624	22-05-2023	onderhanden
Basisvaardigheden	VBV23-PO-3622	31-05-2023	onderhanden
Basisvaardigheden	VBV23-PO-3609	31-05-2023	onderhanden
Basisvaardigheden	VBV23-PO-3615	31-05-2023	onderhanden
Basisvaardigheden	VBV23-PO-3621	31-05-2023	onderhanden
Basisvaardigheden	VBV23-PO-2574	31-05-2023	onderhanden
SOOL	SOOL20080	06-05-2020	afgerond
SOOL	SOOL20081	06-05-2020	afgerond
SOOL	SOOL20082	06-05-2020	afgerond
SOOL	SOOL20158-1020767	25-11-2020	afgerond
SOOL	SOOL22417	30-11-2022	onderhanden
SOOL	SOOL23091	31-03-2023	onderhanden
SOOL	SOOL23121	31-05-2023	onderhanden
SOOL	SOOL23360	30-11-2023	onderhanden
Lerarenbeurs	1349530	22-08-2023	afgerond
Lerarenbeurs	1349538	22-08-2023	afgerond
Lerarenbeurs	1164915	20-08-2021	Afgerond
Lerarenbeurs	1165029	20-08-2021	Afgerond
Lerarenbeurs	1177075	21-01-2021	Afgerond
Lerarenbeurs	1164980	20-08-2021	Afgerond
Lerarenbeurs	1177029	21-09-2021	Afgerond
Studieverlof	1165224	20-08-2021	Afgerond
Zij-instroom	1154804	19-05-2021	Afgerond
Zij-instroom	1183619	22-11-2021	Afgerond
Zij-instroom	1180580	20-10-2021	Afgerond
Zij-instroom	1158958	22-06-2021	Afgerond
Zij-instroom	1282021	20-10-2022	Afgerond
Studieverlof	1278654	22-08-2022	Afgerond
Studieverlof	1278060	22-08-2022	Afgerond
Studieverlof	1278094	22-08-2022	Afgerond
Studieverlof	1277837	22-08-2022	Afgerond
Studieverlof	1277824	22-08-2022	Afgerond

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

G2.A. Aflopend per ultimo verslagjaar

Omschrijving	Kenmerk	Toewijzing datum	Bedrag van de toewijzing	Ontvangsten t/m vorig verslagjaar	Totale	Saldo per 1 januari verslagjaar	Ontvangen in verslagjaar	Subsidiabele kosten in verslagjaar	Te verrekenen per 31 december verslagjaar
					subsidiabele kosten t/m verslagjaar				
			€	€	€	€	€	€	€
		totaal	€	€	€	€	€	€	€

G2b. Subsidies die uitsluitend mogen worden aangewend voor het doel waarvoor de subsidie is verstrekt, doorlopend tot in een volgend verslagjaar.

Omschrijving	Kenmerk	Toewijzing datum	Bedrag van de toewijzing	Ontvangen t/m vorig verslagjaar	Totale	Saldo per 1 januari verslagjaar	Ontvangen in verslagjaar	Subsidiabele kosten in verslagjaar	Saldo per 31 december verslagjaar
					subsidiabele kosten t/m verslagjaar				
			€	€	€	€	€	€	€
		totaal	€	€	€	€	€	€	€

B6 TOELICHTING BEHORENDE TOT DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2023

	Realisatie 2023 €	Begroting 2023 €	Realisatie 2022 €
Baten			
<u>7. 3.1 (Rijks)bijdragen</u>			
3.1.1 Rijksbijdragen OCW	34.227.211	32.589.164	28.992.343
3.1.2 Overige subsidies OCW	2.204.584	1.807.562	3.498.314
3.1.3 Ontvangen doorbet.Rijksbijdrage SWV	585.795	625.344	1.022.941
	<u>37.017.590</u>	<u>35.022.070</u>	<u>33.513.598</u>
<u>3.1.1 Rijksbijdragen OCW</u>			
3.1.1.1 Rijksbijdrage OCW	34.227.211	32.589.164	28.992.343
	<u>34.227.211</u>	<u>32.589.164</u>	<u>28.992.343</u>
<u>3.1.2 Overige subsidies OCW</u>			
3.1.2.1 Overige subsidies OCW	2.204.584	1.807.562	3.498.314
	<u>2.204.584</u>	<u>1.807.562</u>	<u>3.498.314</u>
<u>3.1.3 Ontvangen doorbet.Rijksbijdrage SWV</u>			
3.1.3.3 Ontv. doorbetalingen Rijksbijdrage SWV	585.795	625.344	1.022.941
	<u>585.795</u>	<u>625.344</u>	<u>1.022.941</u>
<u>8. 3.2 Overheidsbijdragen / subsidies overige overheden</u>			
3.2.2 Overige overheidsbijdragen en - subsidies	670.618	517.632	758.198
	<u>670.618</u>	<u>517.632</u>	<u>758.198</u>
<u>3.2.2 Overige overheidsbijdragen en - subsidies</u>			
3.2.2.2 Overige gemeentelijke bijdragen en -subsidies	670.618	517.632	758.198
	<u>670.618</u>	<u>517.632</u>	<u>758.198</u>
<u>9. 3.5 Overige baten</u>			
3.5.1 Opbrengst verhuur	156.646	131.300	130.846
3.5.2 Detachering personeel	290.102	282.778	271.360
3.5.5 Ouderbijdragen (PO/VO)	30.593	44.000	50.411
3.5.10 Overige	175.365	110.333	249.508
	<u>652.706</u>	<u>568.411</u>	<u>702.125</u>

B6 TOELICHTING BEHORENDE TOT DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2023

	Realisatie 2023 €	Begroting 2023 €	Realisatie 2022 €
Lasten			
10. 4.1 Personele lasten			
4.1.1 Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten	32.109.812	29.628.701	28.604.407
4.1.2 Overige personele lasten	2.538.254	2.252.719	2.555.974
4.1.3 Ontvangen vergoedingen	-478.274	-243.000	-435.281
	<u>34.169.792</u>	<u>31.638.420</u>	<u>30.725.100</u>
4.1.1 Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten			
4.1.1.1 Lonen en salarissen	24.326.469	29.628.701	21.876.858
4.1.1.2 Sociale lasten	3.597.080	0	3.172.818
4.1.1.3 Premies Participatiefonds (PO/VO)	517.283	0	285.836
4.1.1.4 Premies Vervangingsfonds (PO/VO)	0	0	9.108
4.1.1.5 Pensioenlasten	3.519.441	0	3.198.096
4.1.1.8 Werkkosten via PSA	149.539	0	61.691
	<u>32.109.812</u>	<u>29.628.701</u>	<u>28.604.407</u>
4.1.2 Overige personele lasten			
4.1.2.1 Dotaties personele voorzieningen	402.834	75.000	289.033
4.1.2.2 Lasten personeel niet in loondienst	1.153.580	1.324.637	1.523.012
4.1.2.3 Overige personele lasten	310.741	92.250	144.509
4.1.2.4 Lasten BGZ en Arbozorg	177.000	220.832	184.695
4.1.2.5 Nascholing	494.099	540.000	414.725
	<u>2.538.254</u>	<u>2.252.719</u>	<u>2.555.974</u>
4.1.3 Ontvangen vergoedingen			
4.1.3.3 Overige uitkeringen (UWV)	-478.274	-243.000	-435.281
	<u>-478.274</u>	<u>-243.000</u>	<u>-435.281</u>

Personeelsbezetting

	2023 Aantal FTE's	2022 Aantal FTE's
DIR	16,00	17,00
OP	157,00	154,00
OOP	229,00	223,00
	<u>402,00</u>	<u>394,00</u>

Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal, Malden

	Realisatie 2023 €	Begroting 2023 €	Realisatie 2022 €
<u>11. 4.2 Afschrijvingen</u>			
4.2.2 Afschrijvingen materiele vaste activa	892.055	901.432	781.368
	<u>892.055</u>	<u>901.432</u>	<u>781.368</u>
<u>4.2.2 Afschrijvingen materiele vaste activa</u>			
4.2.2.1 Gebouwen	238.176	250.481	225.537
4.2.2.3 Inventaris en apparatuur	636.203	627.613	545.311
4.2.2.4 Overige materiele vaste activa	17.676	23.338	10.520
	<u>892.055</u>	<u>901.432</u>	<u>781.368</u>
<u>12. 4.3 Huisvestingslasten</u>			
4.3.1 Huurlasten	102.129	98.495	81.254
4.3.2 Verzekeringslasten	15.658	20.000	15.240
4.3.3 Onderhoudslasten (klein onderhoud)	301.602	296.250	312.644
4.3.4 Energie en water	426.662	581.000	421.525
4.3.5 Schoonmaakkosten	465.893	417.000	417.619
4.3.6 Belastingen en heffingen ter zake van huisvesting	68.634	64.000	70.225
4.3.7 Dotatie voorziening onderhoud	691.753	281.730	639.351
4.3.8 Overige huisvestingslasten	419.930	288.533	293.052
	<u>2.492.261</u>	<u>2.047.008</u>	<u>2.250.910</u>
<u>13. 4.4 Overige lasten</u>			
4.4.1 Administratie en beheer	671.749	530.538	591.192
4.4.2 Inventaris en apparatuur	44.652	27.900	34.485
4.4.3 Leer- en hulpmiddelen	673.612	462.516	508.305
4.4.5 Overige	336.998	411.075	414.318
	<u>1.727.011</u>	<u>1.432.029</u>	<u>1.548.300</u>
<u>6.1 Financiële baten</u>			
6.1.1 Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	-391.304	0	-38.378
	<u>-391.304</u>	<u>0</u>	<u>-38.378</u>
<u>14. 6.2 Financiële lasten</u>			
6.2.1 Rentelasten en soortgelijke lasten	63.630	70.195	67.606
	<u>63.630</u>	<u>70.195</u>	<u>67.606</u>
	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
Specificatie honorarium			
Onderzoek jaarrekening*	36.576	30.000	33.192
Andere controleopdrachten	0	0	0
Fiscale adviezen	0	0	0
Andere niet-controle-diensten	0	0	0
Totaal accountantslasten	<u>36.576</u>	<u>30.000</u>	<u>33.192</u>

Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal, Malden

Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal, Malden

WNT-verantwoording 2023 Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal

De WNT is van toepassing op Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal. Het voor Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 173.000.

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 173.000.

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 managementteam). 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 2023			
bedragen x € 1	Dhr. W.L. Willemsen	Mevr. A. Janssens-Smit	Dhr. A.J. Schimmel
Functiegegevens	Bestuurder	Directeur	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 30-04
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	0,8	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja	ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	134.058	80.179	33.365
Beloningen betaalbaar op termijn	22.707	13.699	5.907
<i>Subtotaal</i>	<i>156.765</i>	<i>93.877</i>	<i>39.273</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	173.000	138.400	56.877
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal, Malden

Bezoldiging	156.765	93.877	39.273
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 2022			
bedragen x € 1	Dhr. W.L. Willemsen	Mevr. A. Janssens-Smit	Dhr. A.J. Schimmel
Functiegegevens	Bestuurder	Directeur a.i.	Directeur
Aanvang en einde functievulling in 2022	01/01 – 31/12	15/08 – 31-12	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	0,6	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja	ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	155.912	17.220	94.420
Beloningen betaalbaar op termijn	22.422	2.570	16.407
<i>Subtotaal</i>	<i>178.333</i>	<i>19.790</i>	<i>110.827</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	168.000	38.019	168.000
Bezoldiging	178.333*	19.790	110.827

* Overschrijding ontstaan in 2022 en is teruggevorderd in 2023

Gegevens 2023			
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 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0	0,8
Dienstbetrekking?	ja	ja	ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	101.173	97.276	80.726
Beloningen betaalbaar op termijn	17.007	18.637	13.605
<i>Subtotaal</i>	<i>118.180</i>	<i>115.914</i>	<i>94.332</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	173.000	173.000	138.400
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	118.180	115.914	94.332

Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal, Malden

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 2022						
	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 2022	01/01 – 31/12		01/01 – 31-12		01/01 – 31/12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1.0		1,0		0.8	
Dienstbetrekking?	ja		ja		ja	
Bezoldiging						
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	91.537		91.902		73.766	
Beloningen betaalbaar op termijn	16.379		17.064		13.093	
<i>Subtotaal</i>	<i>107.915</i>		<i>108.966</i>		<i>86.858</i>	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	168.000		168.000		134.400	
Bezoldiging	107.915		108.966		86.858	

Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal, Malden

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12

Gegevens 2023		
bedragen x € 1		
Mevr. J.M.F. van Zuidam		
Funcatiegegevens	Bestuurder a.i.	
Kalenderjaar	2023	2022
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	01/04 t/m 31/12	N.v.t.
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	9	
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	1.037,50	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 212	
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€ 244.200	
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 219.950	
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)		
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 140.987	
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 140.987	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	
Bezoldiging	€ 140.987	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	

Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal, Malden

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2023						
bedragen x € 1	Dhr. T. van Asseldonk		Mevr. E.H. Lamers		Dhr. R.J. Koenis	
Functiegegevens	Voorzitter		Lid		Lid	
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 - 31/12		01/01 - 31/12		01/01 - 31/12	
Bezoldiging						
Bezoldiging	5.000		3.250		3.250	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	25.950		17.300		17.300	
-/- 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.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.	
Gegevens 2022						
bedragen x € 1	Dhr. T. van Asseldonk		Mevr. E.H. Lamers		Dhr. R.J. Koenis	
Functiegegevens	Voorzitter		Lid		Lid	
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 - 31/12		01/01 - 31/12			
Bezoldiging						
Bezoldiging	5.000		3.250			
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	25.200		16.800			

Gegevens 2023		
bedragen x € 1	Dhr. G.J.A.W.M. Wouters	Mevr. A. Blonk
Functiegegevens	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging		
Bezoldiging	3.250	3.250
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	17.300	17.300
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	3.250- 81 -	3.250

Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal, Malden

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 2022				
bedragen x € 1	Dhr. G.J.A.W.M. Wouters		Mevr. A. Blonk	
Functiegegevens	Lid		Lid	
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 – 31/12		01/01 – 31/12	
Bezoldiging				
Bezoldiging	3.250		3.250	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	16.800		16.800	

Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal, Malden

B8 BESTEMMING VAN HET EXPLOITATIERESULTAAT

Het bestuur verdeelt het resultaat over 2023 ad € -612.550 als volgt over de reserves.

	<u>2023</u>
Resultaat algemene reserve	-390.840
Resultaat bestemmingsreserve BAPO	-6.524
Resultaat bestemmingsreserve onderhoud/nieuwbouw	-54.441
Resultaat bestemmingsreserve werkdrukkiddelen	-68.834
Resultaat bestemmingsreserve richtpunt en projecten	<u>-91.911</u>
Resultaat bestemmingsreserve publiek	-221.710
Resultaat bestemmingsreserve	-221.710
Resultaat Eigen vermogen	<u><u>-612.550</u></u>

Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal, Malden

B9 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)

Statutaire zetel: Nijmegen

Rechtsvorm: Stichting

Belangrijkste activiteiten: Zorgen voor passend onderwijs in haar werkgebied

- SWV PO2508 BEPO (Tiel, Culemborg en omstreken)

Statutaire zetel: Culemborg

Rechtsvorm: Vereniging

Belangrijkste activiteiten: Zorgen voor passend onderwijs in haar werkgebied

- SWV PO3101 Primair Passend Onderwijs Noord-Limburg

Statutaire zetel: Venlo

Rechtsvorm: Stichting

Belangrijkste activiteiten: Zorgen voor passend onderwijs in haar werkgebied

- SWV VO2507 VO/VSO Nijmegen e.o.

Statutaire zetel: Nijmegen

Rechtsvorm: Stichting

Belangrijkste activiteiten: Zorgen voor passend onderwijs in haar werkgebied

- SWV VO2508 Rivierenland (Tiel, Culemborg en omstreken)

Statutaire zetel: Geldermalsen

Rechtsvorm: Stichting

Belangrijkste activiteiten: Zorgen voor passend onderwijs in haar werkgebied

- SWV VO3101 VO/VSO Noord-Limburg

Statutaire 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 Onderwijsgroep Punt Speciaal, Malden

B10 Niet uit de balans blijvende activa en verplichtingen

Huurovereenkomsten

De huurverplichting voor het bestuursbureau bedraagt € 70.500 per jaar. Dit huurcontract heeft een optie tot verlenging tot 01-11-2026. Ten behoeve van deze overeenkomst is een bankgarantie afgegeven t.w.v. EUR 9.500.

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 € 80.000 voor het gebruik van de lokalen. Dit betreft een vergoeding voor energie, water, onderhoud, schoonmaak ed. Deze verplichting loopt tot 31 augustus 2026. De opzegtermijn is 1 jaar.

De Mikado heeft voor leerlingen in de regio Cuijk een nevenvestiging. De school maakt gebruik van twee lokalen en een ruimte in de vestiging van SBO De Wingerd in Cuijk. Hiervoor is een gebruikersovereenkomst opgesteld voor het leveren van energie, schoonmaak en (buiten)onderhoud. De jaarlijkse vergoeding bedraagt € 11.000. De overeenkomst had een looptijd van 3 jaar (tot 1 augustus 2022) en is daarna stilzwijgend verlengd. Voor deze overeenkomst geldt een opzegtermijn van 6 maanden.

De Kom heeft een samenwerking met een reguliere basisschool in Wamel. In twee lokalen van deze school krijgen leerlingen van de Kom onderwijs. Dit contract wordt na 31-12-2023 telkens een stilzwijgend een jaar verlengd. De jaarlijkse vergoeding bedraagt € 22.000.

Talita Koemi heeft vanwege ruimtegebrek bij een andere onderwijsinstelling in Nijmegen (Conexus) schoolruimte gehuurd. Aangezien de schoolgebouwen in Nijmegen zijn doorgedecentraliseerd, betalen we hiervoor naast gebruikerskosten ook kale huur. Het contract wordt jaarlijks stilzwijgend verlengd. De totale jaarlijkse kosten bedragen € 90.000.

Tot slot hebben we een aantal Fooocus vestigingen waarvoor gebruikersovereenkomsten zijn opgesteld. Voor Fooocus Venray is een contract aangegaan per 1-8-2023 met een voorlopige looptijd van 6 maanden en een prijs van € 1.250 per maand. Het contract voor Fooocus Cuijk loopt af op 31-12-2024 en omvat alleen de gebruikerskosten van ongeveer € 2.000. Voor Fooocus Nijmegen is een contract afgesloten dat loopt tot en met 31-07-2026. De huurprijs bedraagt € 17.500 op jaarbasis. Dit contract heeft een opzegtermijn van 8 maanden.

Daarnaast worden er door de Talita Koemi en Werkenrode schoollokalen verhuurd aan derden. De huurders zijn: Unik (ten behoeve van (naschoolse) kinderopvang) en de St. Maartenskliniek ten behoeve van revalidatie. Deze instellingen hebben een gezamenlijke cliëntenkring zodat het voor onze leerlingen toegevoegde waarde heeft. De contracten hebben een looptijd van een jaar.

Leasecontracten printers

In 2019 heeft er een aanbestedingsproces plaatsgevonden voor kopieer- en printapparaten. De overeenkomst met CANON is aangevangen 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 € 16.500 per jaar. Daarnaast is een bedrag per afdruk verschuldigd. De kosten hiervan bedragen naar schatting € 40.000 per jaar.

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 € 350.000.

Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal, Malden

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 circa € 300.000. De overige inkopen bij deze zorgpartners zijn maandelijks opzegbaar.

Beroepsprocedure

Per 1 januari 2023 is de bekostiging van het primair onderwijs na wetwijziging vereenvoudigd. Daarmee is de bekostigingssystematiek gewijzigd.

Bij de overgang van de oude naar de nieuwe bekostigingssystematiek zijn schoolbesturen door de regelgeving en besluitvorming van de minister met een groot materieel probleem geconfronteerd. Waar de schoolbesturen in een (school)jaar normaal gesproken 100% aan bekostiging ontvangen, is dat in de overgang naar de nieuwe bekostigingssystematiek circa 93% voor het schooljaar 2022/23. Schoolbesturen in de PO-sector werden daardoor in de periode augustus tot en met december 2022 door de minister met circa 7% gekort op hun bekostiging. Dit komt voor ons schoolbestuur neer op € 1.912.200. Voorzichtigheidshalve is dit bedrag niet als vordering op de balans per 31 december 2022 opgenomen.

De minister stelt zich op het standpunt dat dit materieel grote probleem voor het schoolbestuur slechts "een boekhoud-technische correctie [is] aangezien de totale bekostiging van het Rijk naar scholen niet wijzigt door de vereenvoudiging". De overgang van een oude naar een nieuwe bekostigingssystematiek is echter niet louter een papieren exercitie; de keuzes die daarbij worden gemaakt hebben werkelijk een negatief effect op het onderwijsproces. De keuze van de minister om de schoolbesturen in 2022 fors minder bekostiging toe te kennen heeft reële consequenties. Het bedrag dat we minder bekostigd hebben gekregen, hadden we liever ingezet ten behoeve van onze leerlingen.

Vandaar dat ons schoolbestuur samen met circa 230 schoolbesturen, juridisch begeleid door advocatenkantoor Stibbe en gecoördineerd vanuit de PO-Raad, gezamenlijk bezwaar hebben gemaakt tegen de beschikkingen voor de laatste vijf maanden van 2022. Dit bezwaar is op 30 november 2022 door de minister ongegrond verklaard. De financiële belangen en de relevante juridische vragen n.a.v. de beslissing op bezwaar van de minister zijn het volgens ons waard om de kwestie aan een onafhankelijke partij, zijnde de bestuursrechter, voor te leggen. Daarom hebben wij besloten om gezamenlijk met ruim 220 schoolbesturen een beroep bij de rechtbank Midden-Nederland in te stellen tegen de beslissing op bezwaar van de minister. Op het moment van dit schrijven loopt deze beroepsprocedure nog. Een uitspraak wordt verwacht in de eerste helft van 2024.

Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal, Malden

B11 GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

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

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal te Malden gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal op 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2023 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1 'Referentiekader' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2023;
2. de staat van baten en lasten over 2023; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2023 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Het jaarverslag omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. De andere informatie bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens.

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

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en op grond van de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.2.2 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023 is vereist.

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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Regeling jaarverslaggeving onderwijs, paragraaf 2.2.2 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023 en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.2.2 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Regeling jaarverslaggeving onderwijs. Het bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1 'Referentiekader' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023. In dit kader is het bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderwijsinstelling in staat is haar activiteiten in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de onderwijsinstelling te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de instelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's
 - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
 - van het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, die van materieel belang zijn,
- het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de onderwijsinstelling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de onderwijsinstelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een instelling haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

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

Eindhoven, 27 juni 2024
Crowe Foederer Audit & Assurance B.V.

Drs. A.A.J. Vogels RA

Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal, Malden

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	Realisatie
	2023	2022
	€	€
Baten		
Doordecentralisatiemiddelen gemeente Nijmegen	318.684	253.819
Huurinkomsten partners	45.062	44.020
Totaal (A)	<u>363.746</u>	<u>297.839</u>
Lasten		
Kapitaallasten (rente- en afschrijvingskosten)	211.921	193.372
Belastingen en heffingen	48.887	48.054
Verzekeringen	6.998	5.003
Schades	0	0
Gymnastiekonderwijs	0	0
Gymvervoer	0	0
Huur (tijdelijke) huisvesting onderwijsgebouwen	150.382	79.415
Advieskosten	0	0
Overige kosten	0	0
Totaal (B)	<u>418.187</u>	<u>325.844</u>
Saldo baten en lasten (C = A -/- B)	<u><u>-54.441</u></u>	<u><u>-28.005</u></u>
Mutatie bestemmingsreserve huisvesting (C)	<u><u>-54.441</u></u>	
Bestemmingsreserve ultimo 2022	227.192	
Bestemmingsreserve ultimo 2023	172.750	

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 is er een bestemmingsreserve nieuwbouw gevormd. Deze dient in de (verre) toekomst ook voor eventuele nieuwbouw, maar ook om de schommelingen in met name de rente kosten en onderhoudskosten op te vangen.

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