



.Speciaal
onderwijsgroep

(Financieel) jaarverslag 2022

Punt Speciaal onderwijsgroep

INHOUDSOPGAVE

A TOELICHTING OP ONDERDELEN VAN HET JAARVERSLAG

Bestuursverslag	1
Financiële positie	55
Resultaat	56

B JAARREKENING

B1 Grondslagen	57
B2 Balans per 31 december 2022	62
B3 Staat van baten en lasten 2022	64
B4 Kasstroomoverzicht 2022	65
B5 Toelichting behorende tot de balans	66
B6 Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten	73
Bestemming van het exploitatieresultaat	77
Gebeurtenissen na balansdatum	78
B7 Overzicht verbonden partijen	79
B8 WNT	81
B10 Niet uit de balans blijkende activa en verplichtingen	86

C OVERIGE GEGEVENS

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

BIJLAGEN

Verantwoording Doordecentralisatie	92
------------------------------------	----

Voorwoord

Dit bestuursverslag vormt samen met de jaarrekening het jaarverslag van Punt Speciaal onderwijsgroep 2022. We verantwoorden formeel ons beleid en de financiën van de stichting.

We hechten er waarde aan om rekenschap af te leggen aan onze collega's, ouders, de leden van de raad van toezicht, de gemeenschappelijke medezeggenschapsraad en onze externe stakeholders zoals de accountant en de inspectie. Maar eigenlijk iedereen die geïnteresseerd is in onze bedrijfsvoering.

We zien 2022 als een jaar waarin we nog meer verbinden, waardoor de onderwijskwaliteit nóg beter tot zijn recht komt, onze medewerkers steeds meer eigenaarschap vertonen en we samen een veilige omgeving voor al onze leerlingen bieden. Wij ervaren dat de kracht van onze medewerkers, hun kunde, professionaliteit en passie cruciale factoren zijn; wij zijn trots op hen en vinden het belangrijk dit hier ook te noemen.

Veel leesplezier en mocht u meer over ons willen weten, dan nodigen wij u van harte uit!

Jessica van Zuidam

Lid college van bestuur a.i.

Werner Willemsen

Voorzitter college van bestuur

Inhoudsopgave

Voorwoord	p. 02
Inleiding en leeswijzer	p. 05
1. Besturing	p. 06
1.1 Juridische structuur	p. 06
1.2 Organisatiestructuur	p. 06
1.3 Organisatiecultuur	p. 07
1.4 Missie	p. 07
1.5 Visie	p. 08
1.6 Politiek maatschappelijk	p. 08
1.7 Maatschappelijke betrokkenheid	p. 08
1.8 Horizontale en verticale verantwoordelijkheid	p. 08
1.9 Code goed bestuur	p. 09
2. Raad van toezicht	p. 10
2.1 Taken en bevoegdheden	p. 12
2.2 Governance	p. 12
2.3 Werkzaamheden	p. 13
2.4 Conclusie over 2022	p. 14
Handtekeningenblad	p. 15
3. Verantwoording beleid	p. 16
3.1 Meerjarenbeleidsplan	p. 16
3.2 Gemeenschappelijke medezeggenschapsraad	p. 16
3.3 Onderwijsinspectie	p. 16
4. Onderwijs en kwaliteit	p. 17
4.1 Doelen en resultaten	p. 17
4.2 Onderwijskwaliteit en kwaliteitszorg	p. 18
4.3 Ontwikkelingen	p. 18
4.4 Toegankelijkheid en toelating	p. 18
4.5 Nieuwkomers	p. 19
4.6 Internationalisering	p. 19
4.7 Inspectiebezoeken	p. 19
4.8 Inclusiever onderwijs	p. 19
4.9 Onderwijsachterstanden	p. 19
4.10 Nationaal Programma Onderwijs	p. 20
4.11 Sociale veiligheid	p. 23
4.12 Samenwerken	p. 25
5. Personeelsbeleid	p. 26
5.1 Dashboard personeel	p. 26
5.2 Strategisch personeelsbeleid	p. 27
5.3 Belangrijke personele ontwikkelingen	p. 28
5.4 Professionalisering	p. 28
5.4.1 Professionalisering en begeleiding schoolleiders	p. 28

5.4.2 Algemene verordening gegevensbescherming	p. 29
5.5 Uitkering of ontslag	p. 29
5.6 Verzuim	p. 29
5.7 Eigenaarschap medewerkers	p. 30
5.8 Arbeidsmarkt	p. 30
5.9 Klachtenbehandeling	p. 31
6. Huisvesting en facilitaire zaken	p. 32
6.1 Huisvesting	p. 32
6.2 Facilitaire zaken	p. 33
7. Middelenmanagement	p. 34
7.1 Financiën en kengetallen op balansdatum	p. 34
7.1.1 Materiële vaste activa	p. 34
7.1.2 Vorderingen	p. 34
7.1.3 Liquide middelen	p. 34
7.1.4 Eigen vermogen	p. 34
7.1.5 Voorzieningen personeel	p. 35
7.1.6 Voorzieningen groot onderhoud	p. 36
7.1.7 Langlopende schulden	p. 36
7.1.8 Kortlopende schulden	p. 36
7.1.9 Kengetallen	p. 36
7.1.10 Normatief eigen vermogen	p. 38
7.2 Analyseresultaten 2022	p. 38
7.3 Treasury-verslag	p. 40
7.4 Governance code/control statement	p. 40
7.5 Uitgaven nationaal programma onderwijs	p. 41
7.6 Werkdrukmiddelen	p. 42
8. Toekomstige ontwikkelingen	p. 43
9. Verantwoording financiën	p. 44
9.1 Continuïteitsparagraaf	p. 44
9.2 Algemene toelichting op de begroting	p. 45
9.3 Allocatie van middelen	p. 46
9.4 Meerjarenprognosebalans	p. 48
9.5 In control statement	p. 49
9.6 Ontwikkelingen leerlingenaantallen	p. 49
9.7 In- en uitstroomgegevens leerlingen	p. 51
9.8 Ontwikkelingen personeelsaantallen	p. 52
9.9 Financiële uitgaven medezeggenschapsraden	p. 53
10. Financiële uitdagingen en risico's	p. 53

Inleiding en leeswijzer

In de verschillende hoofdstukken van het bestuursverslag zijn duidelijk de contouren van 2022 voor Punt Speciaal omschreven. Het is als volgt opgebouwd:

- 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*. Hierin worden taken, bevoegdheden en werkzaamheden van de leden van de raad van toezicht omschreven. Ook gaan we in op governance.
- Hoofdstuk 3: *verantwoording beleid*. Ons meerjarenbeleidsplan Richtpunt is leidend in dit bestuursverslag, dit wordt hier toegelicht.
- Hoofdstuk 4: *onderwijs en kwaliteit*. Inclusiever onderwijs, bijbehorende ontwikkelingen en inspectiebezoeken van 2022 komen aan bod. Per school worden de interventies vanuit het Nationaal Programma Onderwijs omschreven. Ook wordt vanuit de scholen omschreven op welke wijze wordt omgegaan met sociale veiligheid.
- Hoofdstuk 5: *personeelsbeleid*. Professionalisering, personele ontwikkelingen en de huidige arbeidsmarkt zijn hier beschreven. Daarnaast wordt ingegaan op het stimuleren van eigenaarschap bij medewerkers van Punt Speciaal.
- Hoofdstuk 6: *huisvesting en facilitaire zaken*.
- Hoofdstuk 7: *middelenmanagement*. In dit hoofdstuk worden onder andere kengetallen, analyse van resultaten, het treasury-verslag en de werkdrukmiddelen weergegeven.
- Hoofdstuk 8: *toekomstige ontwikkelingen*. Op het gebied van onderwijs en kwaliteitszorg.
- Hoofdstuk 9: *verantwoording financiën*. Met daarin onder andere: continuïteitsparagraaf, toelichting op begroting, allocatie van middelen, in- en uitstroomgegevens van de leerlingen.
- Hoofdstuk 10: *financiële uitdagingen en risico's*.

1 Besturing

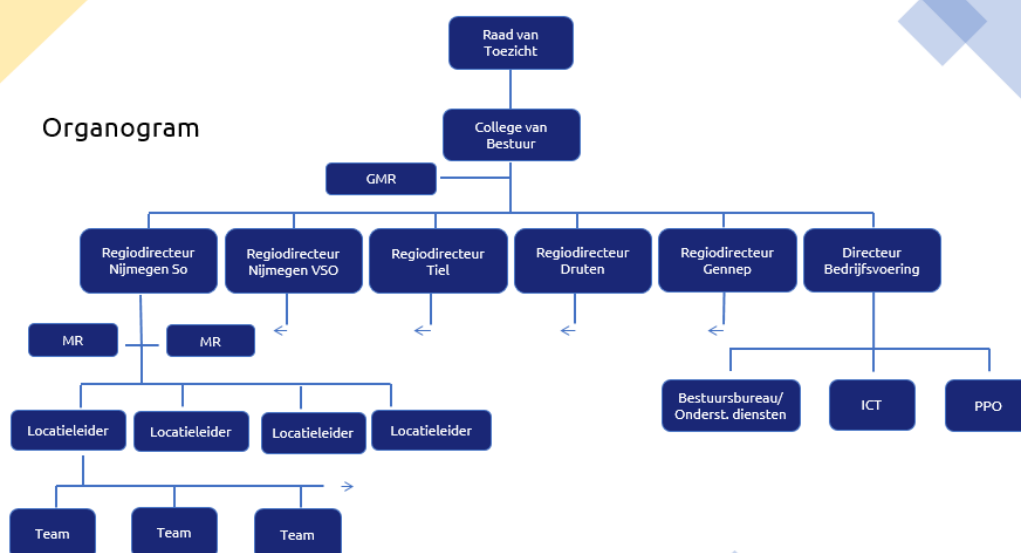
1.1 Juridische structuur

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

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.

Organogram



Hier worden de vier regio's met hun hoofdlocaties en nevenlocaties weergegeven:

Regio's:	Land van Maas en Waal	Nijmegen en omgeving	Noord-Limburg	Rivierenland
Hoofdlocatie(s):	De Kom.	St. Maartenschool; Werkenrode School; Talita Koemi.	Mikado.	De Cambier.
Nevenlocatie(s):	De Laak; Linawijs (vso); Pax Christi College (vso).	Stijntje Buys (so); De Tapir (so); Het Beste uit 2 Werelden (vso); Foocoocus Nijmegen (vso); De Waag; Vmbo-Montessori college (vso).	De Wingerd (so); Foocoocus Cuijk (vso).	Hoge Hof (so); project PrO (vso); Werkzaam (vso).

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 leden van de organisatie en die hen aan elkaar en met de organisatie verbinden. Onze visie en cultuur liggen verankerd in de volgende kernwaarden:

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

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 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 met partners in het onderwijs en in de maatschappij: van (collega-)onderwijsinstellingen en zorginstellingen tot regionale ondernemingen en overheden.

1.6 Politiek maatschappelijk

Ook in 2022 heeft de maatschappij te maken gehad met de effecten van corona. In januari 2022 verviel de laatste lockdown voor de scholen en 'op het oog' heeft er gewoon onderwijs plaats gevonden. De werkelijkheid ligt genuanceerder.

Het onderwijs aan kinderen kende tijdens de voorgaande lockdowns niet altijd een zo optimaal mogelijke doorgaande lijn; hetzij door de uitval van leraren, hetzij vanwege thuisonderwijs, hetzij vanwege eigen gezondheidsproblemen van de leerlingen. Ook hebben sommige leerlingen hinder ondervonden van het feit dat het spelen bij vriendjes of het deelnemen aan (buiten)activiteiten niet door kon gaan.

Bij de start van kalenderjaar 2022 (na de opheffing van de laatste scholensluiting), hebben onze collega's wederom alles op alles gezet om leerlingen ook weer in deze 'nieuwe werkelijkheid' zo optimaal mogelijk te begeleiden.

1.7 Maatschappelijke betrokkenheid

De maatschappelijke 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 verantwoording

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:

Horizontale verantwoording op schoolniveau:	Regiodirecteuren, locatieleiders en teamleden informeren ouders op allerlei domeinen en op verschillende wijzen. Zoals via nieuwsbrieven (Social Schools), via de website, tijdens ouderavonden, enzovoorts.
Horizontale verantwoording tussen scholen onderling:	Regiodirecteuren delen informatie met elkaar vanuit de dagelijkse praktijk van het onderwijs. Tijdens het directieoverleg en het overleg van het gemeenschappelijk managementteam staan 'samen leren' en 'op transparante wijze delen' centraal.
Horizontale verantwoording op bestuursniveau:	Bestuurlijk wordt er, met het jaarlijkse bestuursverslag, verantwoording afgelegd aan de samenwerkingsverbanden, aan stakeholders en aan de gemeenten.
Verticale verantwoording:	- Regiodirecteuren informeren hun team tijdens verschillende overlegmomenten en middels schriftelijk communicatie; - Elke collega legt verantwoording af aan zijn/haar regiodirecteur of locatieleider, inzake de kwaliteit van onderwijs en andere functioneringscriteria passende bij de functie; - Regiodirecteuren leggen verantwoording af aan de bestuurder inzake de bepaalde functioneringscriteria; - De bestuurder legt verantwoording af aan de raad van toezicht; dit gebeurt tijdens ingeplande vergaderingen. Naast de verantwoording over de gemandateerde domeinen zoals de begroting, de exploitatie en de formatie, wordt er ook verantwoording afgelegd over andere relevante kritieke prestatie indicatoren.

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

De raad van toezicht bestaat uit vijf personen waarvan 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 onderwijsgroep hebben in 2022 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	Waarnemend burgemeester
Huidige nevenfuncties	• 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	Lid
Huidige hoofdfuncties	De Gagelhoeve: Centrum voor Ervarend Leren, praktijkhouder (1,0 fte).
Huidige nevenfuncties	Lid Raad van Advies Metameer te Boxmeer (onbezoldigd).

Achternaam	Herpen, van
Voorletters	P.A.J.
Titel	Drs.
Geboortedatum	29 maart 1951
Huidige functie raad van toezicht	Tot december 2022 vice voorzitter, lid remuneratiecommissie
Huidige hoofdfuncties	Gepensioneerd
Huidige nevenfuncties	- Bestuurslid Stichting Loesje; - Lid Energiecoöperatie Lierweg u.a. i.o.

Achternaam	Lamers
Voorletters	Mw. E.H.
Titel	Dr.
Geboortedatum	03-08-1967
Huidige functie raad van toezicht	Lid
Huidige hoofdfuncties	Directeur bestuurder Stichting Woonwaarts, Nijmegen.
Huidige nevenfuncties	- Lid Algemeen Bestuur Aedes (onbezoldigd); - Penningmeester Seven Hills Runnersclub (onbezoldigd).

Achternaam	Wouters
Voorletters	G.J.A.W.M.
Titel	Drs. RA
Geboortedatum	28 februari 1964
Huidige functie raad van toezicht	Lid auditcommissie
Huidige hoofdfunctie	Aviseur Controlgroep
Huidige nevenfuncties	- Voorzitter bestuur Gewest Gelderland KNSB (onbezoldigd); - Bestuurder stichting Start (onbezoldigd); - Bestuurder steunstichting Iselinge te Doetinchem (onbezoldigd); - Lid raad van toezicht Tarcisiusschool te Nijmegen (bezoldigd).

Per december 2022 is Ralph Koenis als nieuw lid toegetreden tot de raad van toezicht.

2.1 Taken en bevoegdheden raad van toezicht

1. De raad van toezicht 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;
2. 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;
3. In het kader van zijn toezichthoudende functie, rekent de raad van toezicht in ieder geval de volgende specifieke taken tot zijn verantwoordelijkheid:
 - Het zorgdragen voor een goed functionerend bestuur door benoeming, beoordeling en 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, zijn optreden en zijn werkwijze 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 raad van toezicht

De raad van toezicht vergaderde in het jaar 2022 vijf keer 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.

In het voorjaar van 2022 heeft zelfevaluatie van de raad van toezicht plaatsgevonden. Dit onder leiding van Bureau Blauw. Ook het college van bestuur was hierbij aanwezig. Vanuit reflectie op governance is met name gesproken over de samenstelling van de raad van toezicht, de balans van het bestuur, het toezicht en de teamrollen binnen de raad van toezicht. Afspraken voor vervolg zijn geborgd en verankerd.

Gedurende het jaar was er regulier overleg van de commissies van de raad van toezicht met het college van bestuur: auditcommissie, kwaliteitscommissie, de remuneratiecommissie en het jaargesprek met het college van bestuur. 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. Gedurende het jaar is de raad van toezicht uitgebreid geweest met een stagiair; tijdens de laatste vergadering in 2022 heeft de raad van toezicht (zoals gepland) afscheid van de stagiair genomen.

De raad van toezicht heeft in 2022 besluiten genomen betreffende:

- Jaarverslag, bestaande uit de jaarrekening en het bestuursverslag van 2021;
- Uitgangspunten en begroting 2023;
- Vergaderrooster en -locaties 2023;
- Het laten opstellen, door het college van bestuur, van een financiële doorrekening van de risicoparagraaf en als afgeleide daarvan een voorstel voor de hoogte van de noodzakelijke reserve;
- Procedure en functieprofiel voor werving nieuw lid raad van toezicht;
- Uitkomsten uit zelfevaluatie van raad van toezicht: onderlinge werkwijze, afstemming met college van bestuur, individuele en gezamenlijke scholing.

De raad van toezicht heeft het college van bestuur advies gegeven over:

- Huisvestingsprocessen van onderwijslocaties;
- Relaties met samenwerkingspartners;
- Beheer van energiecontracten;
- Verduurzaming van onderwijslocaties in juridisch eigendom.

De raad van toezicht heeft kennisgenomen van:

- Tussenrapportages van de bestuurder;
- Kwartaalrapportages van Punt Speciaal;
- Bestuurs-formatieplan 2022/2023;
- Personele ontwikkelingen binnen het team van directeuren;
- Inhoud en opzet van algehele studiedag in 2023 voor medewerkers van de onderwijsgroep;
- Ontwikkelingen in de landelijke positionering van het voortgezet speciaal onderwijs;

- De opbrengsten van de bestuursgesprekken over onderwijskwaliteit en -ontwikkelingen;
- Verslagen van de gezamenlijke medezeggenschapraad van Punt Speciaal onderwijsgroep;
- Bezuinigingsopdrachten voor samenwerkingsverbanden en de mogelijke consequenties voor Punt Speciaal;
- Subsidieregelingen en wijzigingen in overheidsmiddelen en de maatregel vereenvoudiging bekostiging;
- Cao-wijziging en compensatiemaatregelen vanuit de overheid.

2.4 Conclusie van raad van toezicht over 2022

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 2022 een doelmatige én rechtmatige besteding van de middelen heeft plaatsgevonden. Dit conform de wettelijke kaders en conform de beleidsplannen van Stichting Punt Speciaal onderwijsgroep. 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 2022.
 Malden, 21 juni 2022:

	Handtekening:
J.M.F. van Zuidam-Povel, Lid college van bestuur a.i.	
W.L. Willemsen, Voorzitter college van bestuur	
A.S.F. van Asseldonk, Voorzitter raad van toezicht	
A.M. Blonk, Lid raad van toezicht	
E.H. Lamers, Lid raad van toezicht	
G.J.A.W.M. Wouters, Lid raad van toezicht	
R. Koenis, Lid raad van toezicht	

3 Verantwoording beleid

Punt Speciaal biedt (voortgezet) speciaal onderwijs en begeleiding aan leerlingen van vier tot twintig jaar die specifieke, individuele ondersteuning nodig hebben. Wij stimuleren de ontwikkeling van onze leerlingen door het aanbieden van maatwerk, met als doel voor elke leerling een volwaardige plek in de maatschappij. We bieden onderwijs, begeleiding en expertise zo thuisonderwijs mogelijk, binnen en in samenwerking met het regulier onderwijs, in het werkveld en op onze scholen. We werken met iedere leerling toekomstgericht!

3.1 Meerjarenbeleidsplan

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

- onze leerlingen;
- onze visie op inclusiviteit;
- 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 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. 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.

3.2 Gemeenschappelijke medezeggenschapsraad

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

3.3 Onderwijsinspectie

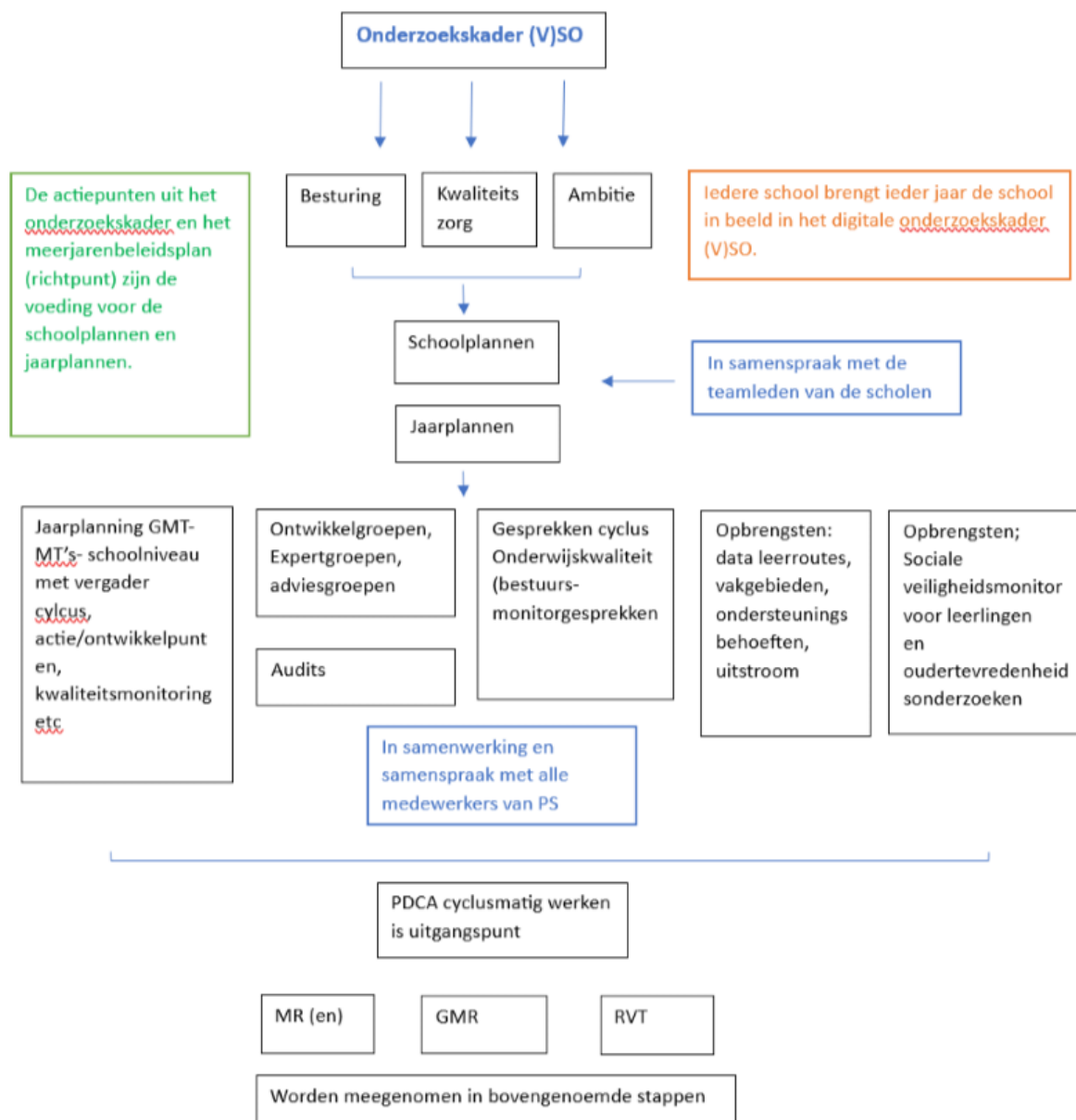
De stichting is voornemens om een tevredenheidsonderzoek te houden onder de stakeholders in schooljaar 2023 – 2024. Daarbij zullen wij ook de dialoog inrichten met onze stakeholders, zoals is verwoord in indicator BKA3 uit het toezichtskader van de inspectie.

4 Onderwijs en kwaliteit

De kwaliteit van ons onderwijs staat centraal binnen Punt Speciaal.

4.1 Doelen en resultaten

In onderstaande uiteenzetting is de kwaliteit van ons onderwijs inzichtelijk gemaakt:



Jaarlijks vinden er bestuursgesprekken op de scholen plaats. Hier wordt teruggeblikt op de ontwikkelingen binnen het onderwijs en kwaliteit van het voorgaande schooljaar en vooruitgekeken naar het aankomende schooljaar. Dit gesprek is besluitvormend als het gaat om het stellen van nieuwe doelen en het beschikbaar stellen van middelen daartoe. Per 2023 wordt dit uitgebreid met monitorgesprekken halverwege het jaar.

4.2 Onderwijskwaliteit en kwaliteitszorg

Onderwijskwaliteit draait om het onderwijsproces en de leerling-resultaten, maar ook over het: sociale klimaat, de kwaliteitscultuur en de financiële verantwoording. De medewerkers staan centraal in dit onderwijsproces. Daarom hechten wij er waarde aan om in gezamenlijkheid een heldere formulering van het onderwijsaanbod per leerroute/leerjaar te hebben. En wat vraagt het van de medewerker om dit te faciliteren en op maat te maken voor de leerling? Het vormgeven van ons onderwijs is een doorlopend proces dat ontwikkeld wordt door medewerkers vanuit verschillende functiegroepen. Kerndoelen, leerlijnen en leerlingvolgsystemen zijn middelen om het onderwijsproces vorm te geven en te monitoren. Zo worden opbrengsten gegenereerd en geanalyseerd. Bij Punt Speciaal is 'de kwaliteit van onderwijs' een cyclisch proces.

Kwaliteitszorg is de wijze waarop de kwaliteit van het onderwijs wordt bepaald, bewaakt, geborgd, verbeterd en verantwoord. Ieder verbeterproces begint met meten: het 'nulpunt' moet duidelijk zijn om vooruitgang vast te kunnen stellen. Dit doen wij als organisatie door cyclusmatig te werken (plan, do, check, act) en door smart-doelen te stellen. 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.

4.3 Ontwikkelingen

In de gesprekkencyclus zijn de bestuursgesprekken een mooi voorbeeld van de kwaliteitsbewaking van het onderwijs. Tijdens de bestuursgesprekken bespreken de bestuurder en staffunctionaris onderwijs & kwaliteit met een afgevaardigde groep medewerkers van elke school over de volgende onderwerpen:

- Opbrengsten, hieronder wordt verstaan: harde data over vakgebieden, leerroutes, leerlingenaantallen, ondersteuningsbehoeften en uitstroombestemmingen;
- Het handelen naar de opbrengsten zodra deze met het team gedeeld zijn. Hoe zien we dit terug in smart-geformuleerde (specifiek, meetbaar, acceptabel, realistisch en tijdgebonden) doelen in het jaarplan;
- Hoe verhoudt zich dit tot de data en actiepunten van het voorgaande schooljaar?
- Bijstellingen in leerroutes en uitstroombestemmingen;
- De doorgaande lijn van het onderwijsaanbod en de begeleidingsstijl van het so naar het vso;
- Het vormgeven van het lesaanbod binnen vernieuwende onderwijsconcepten die aansluiten bij de missie en visie van Punt Speciaal;
- In 2022 waren ook cumi-leerlingen (culturele minderheden) onderdeel van de gesprekken.

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.

4.5 Onderwijs nieuwkomers

In toenemende mate komen er leerlingen op onze scholen die nog maar kort in Nederland zijn. Wij richten ons eerst op diagnose en behandeling en aansluitend op onderwijs en taalontwikkeling. We richten ons in toenemende mate op NT2-onderwijs waarbij het gaat om Nederlands als tweede taal.

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.

4.7 Inspectiebezoeken

In 2022 vonden de volgende inspectiebezoeken plaats:

Onderwijseenheid	Periode	Onderzoek/gesprek
St. Maartenschool	Mei 2022	Onderzoek naar rechtmatige verkrijging bekostiging.
Werkenrode School	Juni 2022	Onderzoek entree onderwijs met een niet-bekostigde mbo-instelling.
Vso Mikado	Juni 2022	Stelselonderzoek.
Talita Koemi	September 2022	Monitoronderzoek.
De Kom - Linawijs	Oktober 2022	Kwaliteitsonderzoek.
Bestuursbureau	November 2022	Bestuursgesprek.

De feedback van de inspectie heeft geleid tot aanvullende reflectie op onze eigen reflectie en evaluatie. Dit is geborgd in het vervolg van ons handelen.

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;
- 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.

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.

Daarnaast is onze basishouding naar leerlingen toe dat wij ons altijd richten op wat hij/zij wèl kan; eventuele zogenaamde achterstanden vormen niet de basis van ons handelen.

4.10 Nationaal Programma Onderwijs

In 2022 ontving Punt Speciaal onderwijsgroep wederom de gelden (zie 7.5) vanuit het Nationaal Programma Onderwijs (NPO). Deze zijn te gebruiken voor de, mogelijk door corona ontstane, leervertragingen of vertragingen op de sociaal-emotionele ontwikkeling van onze leerlingen. De programma's zijn op alle scholen nauwkeurig samengesteld vanuit de geldende 'menukaart'. Alle medezeggenschapsraden (mr) hebben hiermee ingestemd. Per school wordt een toelichting gegeven over de gekozen interventies, de bijbehorende resultaten en of er gebruik is gemaakt van inhuur van: extern personeel.

De Cambier

Op de Cambier is een plan voor de inzet van de NPO-gelden opgesteld, dit in nauw overleg met het team en de mr, in januari 2022. De bijstelling naar aanleiding van het plan van 2022, wordt in 2023 ter akkoord voorgelegd aan de mr.

Op De Cambier is met name op de volgende gebieden ingezet; taalontwikkeling, motorische vaardigheden, sociaal-emotionele ontwikkeling en welbevinden. Omdat een deel van de middelen ingezet is voor scholing van personeel en het implementeren van nieuwe methodieken, worden die resultaten pas verwacht vanaf 2023. Op het gebied van mondelinge taal is een verbetering gemeten, dit is behaald door de inzet van taalcoaches.

Een deel van de middelen, bijvoorbeeld voor de inzet van methodiek Rots en Water die bestemd waren voor 2022, zijn niet of beperkt ingezet. Dit heeft te maken met de beperkingen qua personele inzet in 2022. Deze plannen en daarmee de middelen zijn doorgeschoven naar 2023.

De Kom

In september 2021 is het plan van inzet voor NPO op De Kom opgezet in nauw overleg met de medewerkers en de mr. Een deel van het plan is uitgevoerd. Er zijn geen middelen ingezet voor inhuur van extern personeel. De interventies die gekozen zijn betreffen:

Categorie interventie:	Resultaten:
Sociaal-emotionele en fysieke ontwikkeling van leerlingen.	Inzet Rots en Water-training aan alle klassen.
Effectievere inzet van onderwijs om kennis en vaardigheden bij te spijkeren.	LeerKRACHT-methodiek inzet jaar 1.
Faciliteiten en randvoorwaarden.	Inzet i.v.m. behouden huidige bezetting.

Ouderparticipatie is een thema-onderdeel van het NPO-plan en het schoolplan van De Kom. Dit sluit aan op Richtpunt. Hier wordt op een andere wijze nog vorm aan gegeven.

Mikado

Samen met het team en de mr zijn de NPO-gelden ingezet en geëvalueerd in 2022. Er is gekozen voor:

Categorie interventie:	Resultaten:
Sociaal-emotionele (seo) en fysieke ontwikkeling van leerlingen.	- Onderzoek naar seo-afname bij OZA-leerlingen loopt nog; - Methodiek Zien is onderzocht en wordt geïmplementeerd; - PMT is afgerond en leraren passen dit toe in hun klas tijdens seo en spel; - Methodiek Rots en Water loopt; - Leerlingen krijgen tweemaal per week bewegingsonderwijs in hun lesprogramma; - Gezonde school. Speelplein vso wordt aangepast. Tekeningen en offerte zijn aanwezig.
Effectievere inzet van onderwijs om kennis en vaardigheden bij te spijkeren.	- Mondelinge taal: instructie in kleine groepen gericht op mondelinge taal/NT2 ter bevordering van de spraak/taalontwikkeling; - Gesproken taal: training Lotte en Max, project kleuteruniversiteit en aanschaf mini-info boekjes; - Praktijkleerlijnen: toegevoegd aan vso om doelgericht te werken aan voorbereiding op dagbesteding/arbeid en seo; - Er zijn leerwerktrajecten voor individuele leerlingen opgezet en uitgevoerd.
Faciliteiten en randvoorwaarden.	- Ouderbetrokkenheid; - Digitale technologie: tovertafel activeert/stimuleert leerlingen in hun ontwikkeling; - Stichting LeerKRACHT ter verbetering van het onderwijs.

St. Maartenschool

In het voorjaar van 2022 is de inzet van de NPO-middelen geëvalueerd en op basis van de uitkomsten bijgesteld, dit in nauwe samenwerking met de medewerkers en mr. In schooljaar 2022-2023 zijn alle onderstaande interventies van het voorgaande schooljaar voortgezet, met uitzondering van de inzet van de rekencoördinator:

Extra personeel:

- Spelbegeleiding;
- Begeleiding instructiegroepen of verwerkingsstof;
- Individuele ondersteuning;
- Bewegend leren;

- Rekencoördinator;
- Consultancy ergotherapeut in de klas.

Extra aanbod:

- Culturele uitstapjes (zoals musea) en voorstellingen;
- Middelen en materialen voor de groepen;
- Rots en Water-training;
- Scholing executieve functies;
- Muzieklessen.

Talita Koemi

In het voorjaar van 2022 is de inzet van de NPO-gelden van het voorgaande jaar geëvalueerd en op basis van de uitkomsten bijgesteld. In schooljaar 2021 - 2022 is ingezet op:

Extra personeel:

- Achterwacht in verband met de begeleiding van de sociaal- emotionele ontwikkeling;
- Spelbegeleiding voor afdeling so;
- NT2-onderwijs;
- Extra begeleiding instructiegroepen of verwerkingsstof.

Extra aanbod:

- Culturele uitstapjes en voorstellingen;
- Sportactiviteiten;
- Middelen en materialen voor de groepen.

In schooljaar 2023-2024 zijn deze activiteiten voortgezet met uitzondering van de spelbegeleiding in het so, vanwege het ontbreken van een spelbegeleider. Daarom is hier extra ingezet op begeleiding van intern begeleiders. Inzet op de achterwacht kwam ook te vervallen, omdat dit is opgenomen in de formatie.

Werkenrode School

De NPO-gelden worden onder andere ingezet voor een leraar die extra taal en lessen in remedial teaching geeft aan leerlingen. In kleine groepjes worden de leerlingen geholpen.

Verder heeft een leraar een SOVA-scholing (weerbaarheidstraining) gevolgd. Het stage-bureau is tijdelijk uitgebreid en we zijn met een groep leerlingen en ouders dieper ingegaan op toekomstgerichte gesprekken. Voor leerroute 1 en 2 is een extra onderwijsassistent geworven met als doel de bovenbouwleerlingen van deze leerroute voor te bereiden via leren op locatie-stages in de de maatschappij.

Daarnaast zijn sommige klassen iets kleiner waardoor elke leerling meer aandacht krijgt.

4.11 Sociale veiligheid

De sociale veiligheid van onze leerlingen en onze medewerkers is een wezenlijk uitgangspunt. Jaarlijks worden op de scholen de vragenlijsten voor 'welbevinden' afgenomen en in het team besproken. Dit gebeurt op groepsniveau en op individueel niveau. Zaken die opvallen worden geanalyseerd en daar waar nodig wordt actie ondernomen.

Er is beleid vastgelegd over grensoverschrijdend gedrag of incidenten onder meer waarvoor dat wettelijk verplicht is. Deze zijn vastgelegd in het vertrouwens- en veiligheidsplan van Punt Speciaal met daarin:

- Meldcode huiselijk geweld en kindermishandeling;
- Klachtenregeling en vertrouwenspersoon;
- Antipestprotocol;
- Incidentenregistratie (MIC);
- Vrijheidsbeperkende maatregelen;
- Protocol medicijnverstrekking.

Veiligheid is een kernwaarde van Punt Speciaal, hier wordt per school omschreven waar in 2022 op ingezet is:

De Cambier

Over het algemeen ervaren medewerkers en leerlingen De Cambier als veilig. Er zijn geen formele klachten geweest in 2022 en geen meldingen bij de interne contactpersonen. In 2022 is er een risico-inventarisatie uitgevoerd, waarbij op sociale veiligheid een verbetering is gescoord ten opzichte van de vorige risico-inventarisatie in 2020. Ook ten opzichte van de benchmark scoort De Cambier goed.

Op De Cambier lijkt sprake te zijn van een toename van moeilijk verstaanbaar gedrag, dat tot gevolg kan hebben dat leerlingen en medewerkers een lager gevoel van veiligheid ervaren. Sinds 2021 worden alle medewerkers geschoold in een methodiek van gedragsclassificatie om hier beter op te reageren.

De Kom

Het veiligheidsplan van De Kom wordt jaarlijks met de medewerkers geëvalueerd en bijgesteld. Voor het komend jaar is gepland om het contact met ouders en medewerkers te intensiveren. Doormiddel van vragenlijsten wordt de sociale veiligheid op De Kom gemonitord. Interventies die daaruit naar voren kwamen:

Interventies	Uitvoering
Duidelijkere klassenregels per klas;	In september uitgevoerd;
Scholing de-escalierend werken;	Ingezet, komt jaarlijks terug;
Verbeteren vragenlijsten Punt Speciaal (vooral voor het vso);	In uitvoering. Leerlingen ontvangen hierover een terugkoppeling;
Begeleiding nieuwe leraren in het monitoren van leerlingen.	Gepland in maart 2023.

Burgerschap is een onderdeel van sociale veiligheid. De CED-groep heeft een scan uitgevoerd op De Kom met als interventie: het invoeren van een jaarkalender burgerschap.

De pestcoördinator is bekend bij leerlingen, ouders en medewerkers. De pestcoördinator bezoekt betreffende klassen tweemaal per jaar. Pesten is een vast onderdeel van de agenda van de leerlingenraad. Elke mr-vergadering sluit er een leerling vanuit de leerlingenraad aan.

Incidenten worden wekelijks besproken met de commissie leerlingenzorg. Daarnaast wordt ieder half jaar een incidentenoverzicht gemaakt en besproken met deze commissie.

Mikado

De meeste leerlingen voelen zich over het algemeen veilig op Mikado. Ze ervaren de uitleg van hun mentoren als positief. Enkele leerlingen zijn bang voor andere leerlingen. Hiervoor zijn er een aantal interventies ingezet, zoals:

- Methode Rots en Water op het so;
- Onderzoek seo-methode;
- Traumasensitief werken;
- Aanstellen pestcoördinator;
- DOT-houding op het vso.

De klachtenregeling en het protocol vrijheidsbeperkende maatregelen zijn actueel. De protocollen zijn herzien en de klachtenregeling is aangepast in de schoolgids en op de website. Mikado werkt actief met een leerlingvolgsysteem die de sociaal-emotionele ontwikkeling van de leerling inzichtelijk maakt.

St. Maartenschool

De st. Maartenschool werkt met het digitaal veiligheidsplan wat jaarlijks geüpdatet wordt. Hierin zijn alle afspraken betreffende sociale veiligheid vastgelegd en staan de protocollen omschreven. Jaarlijks wordt het personeel bijgepraat over de belangrijkste afspraken uit het digitaal veiligheidsplan zoals: de meldcode, gedragscode en het pestprotocol. Grensoverschrijdend gedrag en incidenten worden geregistreerd. Bij de st. Maartenschool was in 2022 sprake van acht meldingen van grensoverschrijdend gedrag en incidenten. Er zijn vaste afspraken over hoe te handelen in het geval van een melding. Elke melding wordt opgepakt. Wanneer er sprake is van stapelmeldingen die betrekking hebben op leerlingengedrag, vindt er overleg plaats met alle betrokkenen rondom de leerling.

Op de st. Maartenschool zijn twee interne contactpersonen. Leerlingen, ouders en medewerkers worden jaarlijks op de hoogte gebracht bij wie ze terecht kunnen. Op school hangen posters met naam en foto's van deze collega's en de gegevens staan ook op de website.

Talita Koemi

Wanneer (digitale) pesterijen zich voordoen op Talita Koemi, wordt dit opgepakt door het

crisisteam. Er is aandacht voor degene die pest, is gepest en voor hun ouders. Na elke casus vindt er intervisie plaats met betrokkenen om leerpunten te genereren.

Talita Koemi heeft aandacht besteedt aan Paarse vrijdag, een initiatief van de Gender & Sexuality Alliance. In de lessen werd er aandacht geschonken aan seksuele en genderdiversiteit en leerlingen hebben een paarse vlag opgehesen.

Werkenrode School

Werkenrode School kent een achterwacht. De psychodiagnostisch medewerkers zijn tevens anti-pest coördinatoren. (Digitale) pesterijen worden bij signalering direct opgepakt en besproken. De psychodiagnostisch medewerkers hebben hier gedurende dag ruimte voor, zodat het pesten meteen aangepakt wordt.

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 soms 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 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.

5 Personeelsbeleid

5.1 Dashboard personeel

Gemiddeld waren er in 2022 616 medewerkers in dienst. Hiervan waren, gemiddeld over het jaar, 34 in tijdelijke dienst. De verdeling tussen de verschillende soorten contracten ziet er als volgt uit (op peildatum 31 december 2022):

Personeelssterkte per arbeidsrelatie

Type aanstelling		Totaal	Fulltime	Parttime
Vaste aanstelling	Aantal Personen	474	81	393
	Bezetting (wtf)	333,2237	79,3216	253,9021
Tijdelijke uitbreiding	Aantal Personen	58	10	48
	Bezetting (wtf)	10,4838	2,7072	7,7766
Min/Max contract	Aantal Personen	19	1	18
	Bezetting (wtf)	8,1000	0,6000	7,5000
Tijdelijke aanstelling	Aantal Personen	58	5	53
	Bezetting (wtf)	34,3250	4,4000	29,9250
Addendum	Aantal Personen	10	0	10
	Bezetting (wtf)	6,1000		6,1000

Op peildatum 31 december 2022 waren 559 medewerkers in dienst en was de verdeling:

- Fulltime medewerkers: 87;
- Parttime medewerkers: 472.

De parttimepercentages zijn onderverdeeld in de volgende categorieën:

Personeelssterkte per deeltijdscategorie

	Totaal	Deeltijd (WTF) cohort					
		0 - 0.2	0.2 - 0.4	0.4 - 0.6	0.6 - 0.8	0.8 - 1.0	>= 1.0
Aantal Personen	559	3	16	88	195	170	87
Bezetting (wtf)	392,2325	0,3000	3,5909	39,3761	122,6002	139,3365	87,0288

Op peildatum 31 december 2022 zijn het aantal personen en de bijbehorende werktijdfactor (wtf) op basis van leeftijdscategorieën verdeeld, zoals hier weergegeven:

Personeelssterkte per leeftijdscategorie

	Totaal	Leeftijd cohort										
		0/19	20/24	25/29	30/34	35/39	40/44	45/49	50/54	55/59	60/64	>= 65
Aantal Personen	559	3	29	45	50	66	49	64	68	81	90	14
Bezetting (wtf)	392,2325	1,2654	21,1750	36,8964	35,3000	44,4814	33,8381	43,1096	46,7020	56,8668	61,8332	10,7646

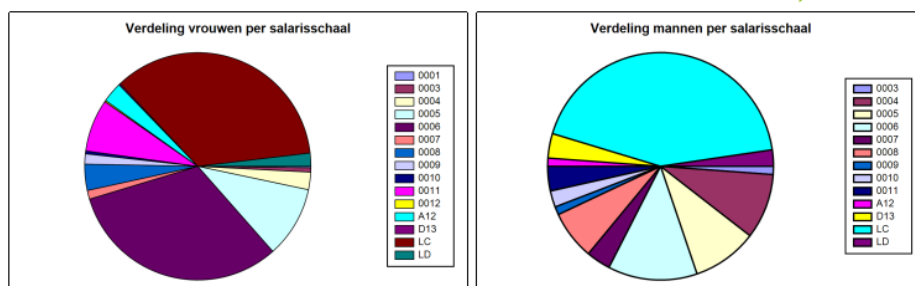
De verdeling over de leeftijdscategorieën en de verdeling man/vrouw (over het jaar 2022) is in onderstaand schema te zien:

Leeftijdscategorie	Vrouw	Man	Totaal
15 tot 25 jaar	28	5	33
25 tot 35 jaar	91	18	109
35 tot 45 jaar	110	10	120
45 tot 55 jaar	115	23	138
55 tot 65 jaar	151	31	182
65+ jaar	27	7	34
Totaal	522	94	616

De verdeling man/vrouw over de salarisschalen wordt getoond in de onderstaande grafiek:

R-ON-10300-a Verdeling Man en Vrouw per Salarisschaal

GROENENDIJK
onderwijsadministratie



De medewerkers die bij Punt Speciaal in dienst zijn (op 31 december 2022), zijn voor het grootste deel al langer dan drie jaar in dienst. Toch is een derde van het totaal korter dan drie jaar in dienst, wat extra inzet op de begeleiding van startende medewerkers noodzakelijk maakt.

Personeelssterkte per diensttijdjarencategorie

Soort diensttijd		Diensttijdjaren cohort				
		Totaal	< 1	1 - 3	3 - 10	>= 10
Bestuur	Aantal Personen	559	63	89	111	296
	Bezetting (wtf)	392,2325	38,4923	64,7592	83,1759	205,8051

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 zaken 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 van 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 de afgelopen jaren hebben we stappen gezet in strategische personeelsplanning: in de formatie- en begrotingsgesprekken kijken we vooruit naar de kwantiteit van personeel (waar komen we tekort en waar ontstaat juist te veel?) en ook naar de kwaliteit (hebben we de medewerkers met de juiste deskundigheid voor onze leerlingen?). Voor leraren worden bekwaamheidsprofielen opgesteld: wat is nodig voor start-, basis- en vakbekwaam voor een leraar binnen Punt Speciaal. Het ligt in de verwachting dat deze profielen in 2023 worden afgerond. Het scholingsplan van de onderwijsgroep sluit aan op deze profielen.

Een goede strategische personeelsplanning is een van de voorwaarden voor strategisch personeelsbeleid. We komen steeds meer in de richting van goed strategisch personeelsbeleid, aansluitend bij Richtpunt. De training vanuit de PO-Raad voor bestuurder en personeel en organisatie (p&o) is ondersteunend hieraan: voor de zomer van 2023 is het strategisch personeelsplan klaar en vanaf het daaropvolgende schooljaar geldt dit als leidraad voor het p&o-beleid.

De afdeling p&o had te kampen met onderbezetting vanwege vertrek van een van de medewerkers. Inmiddels is de afdeling weer op sterkte. In 2022 is daarom alleen het hoogstnoodzakelijke beleid aangepast. Dat zal in 2023 anders zijn. We merkten in 2022 effect van de inzet van de waarderende gesprekken in 2021. In 2021 zijn de leidinggevendenden hierin getraind; de opzet van de nieuwe werkwijze is met diverse geledingen uit de organisatie besproken, afgemaakt en geïmplementeerd. Na evaluatie, met voornamelijk positieve reacties, zijn nog enkele zaken aangepast in 2022. Dit is een voorbeeld van hoe we met personeelsbeleid omgaan: in overleg met belanghebbenden het opstellen van nieuw/wijzigen van bestaand beleid, implementatie, evaluatie en zo nodig aanpassen.

5.3 Belangrijke personele ontwikkelingen

Hoewel er altijd een zekere mate van verloop is binnen een stichting, zijn er een aantal personele wijzigingen geweest die wat meer impact hebben gehad binnen de organisatie. Op een van de scholen hebben twee locatieleiders besloten te stoppen met hun werk als locatieleider. Gekozen is voor een andere verdeling van de werkzaamheden, waardoor nu in totaal twee locatieleiders op deze school werkzaam zijn. Op een andere school is vanwege pensioen van de locatieleider een nieuwe locatieleider aangesteld. Ook op het bestuursbureau zijn enkele medewerkers met pensioen gegaan; deze functies zijn inmiddels weer ingevuld. Vanuit de evaluatie van de managementstructuur is naar voren gekomen dat de functie van directeur onderwijs gewenst is. De directeur bedrijfsvoering heeft in de loop van 2022 een andere baan buiten Punt Speciaal gevonden. Voor zowel directeur onderwijs als voor directeur bedrijfsvoering is eind 2022 een wervingsprocedure gestart.

5.4 Professionalisering

De financiële middelen die worden gealloceerd op scholing (conform CAO), worden toebedeeld. Daarnaast faciliteren we scholing of coaching waar relevant en nodig; dit is altijd maatwerk. We refereren aan Richtpunt waarin kwaliteit voor ons een belangrijke

drager is. Bekostiging inzake professionalisering is niet leidend; indien nodig kan dit ook meer zijn. Onze gmr stemt hiermee in.

5.4.1 Professionalisering en begeleiding schoolleiders

Binnen de lumpsumfinanciering is budget gealloceerd ten behoeve van professionalisering en begeleiding van startende schoolleiders. In 2022 zijn twee locatieleiders gestart met de opleiding basisbekwaam schoolleider en een locatieleider met de opleiding tot vakbekwaam schoolleider. Daarnaast hebben alle locatieleiders de training psychologische veiligheid gevolgd die specifiek voor onze organisatie was ingekocht. Bij twee managementteams op de scholen is gekozen voor teamvorming met een externe coach die zowel met het hele team als met de individuele locatieleiders heeft gewerkt.

5.4.2 Algemene verordening gegevensbescherming

Punt Speciaal heeft een externe en gespecialiseerde functionaris gegevensbescherming. Deze heeft ons beleid op professionele wijze opgesteld en zorgt dat wij actueel zijn. Daarnaast hebben de medewerkers een onlinetraining gevolgd, waarin gewezen wordt op de gevaren in de digitale veiligheid, met als doel een grotere bewustwording.

Er hebben zich in 2022 geen datalekken voorgedaan waarbij de privacy in het geding was.

5.5 Uitkering of ontslag

In 2022 heeft zich geen situatie voorgedaan waarbij wij op actieve wijze tot ontslag zijn overgegaan. Daarbij is het relevant om te vermelden dat we in verband met beoogde krimp op een school de mogelijkheid van de regeling vervroegde uittreding (RVU-regeling) hebben opengesteld. Hiervan hebben twee medewerkers gebruik gemaakt die beide aan het begin van 2023 uit dienst zijn gegaan.

5.6 Verzuim

Het verzuim over 2022 ziet er als volgt uit:

VERZUIMOVERZICHT

Periode	01-01-2022 - 31-12-2022 (364 dagen)	Verzuimpercentage	8,38 %
Afdrukdatum	29-05-2023	Meldingsfrequentie	1,63
		Gemiddelde verzuimduur	20,60

We zien in vergelijking met voorgaande jaren een, weliswaar langzaam, dalende ontwikkeling van het verzuimcijfer. Het verzuimpercentage van 8,38% over het gehele jaar, is hoger dan gemiddeld in de branche (het gemiddelde ligt op ruim 6%).

Verzuimbegeleiding vraagt voortdurende aandacht vanuit het management, p&o en de arbodienst: in overleg met p&o en arbodienst voeren de leidinggevenden gesprekken met de medewerkers over verzuim. Daarnaast zijn verzuim en vitaliteit vaste onderwerpen in de jaargesprekken. Punt Speciaal probeert daarnaast te ondersteunen in vitaliteit en balans werk/privé door inzet van duurzame inzetbaarheidsuren e een vitaliteitsprogramma met onder meer bedrijfsfitness, cursus stoppen met roken en ondersteuning bij financiële problemen. De meldingsfrequentie is met 1,63 aan de hoge kant; streven is een frequentie lager dan 1. Dit cijfer geeft mogelijk aan dat de cultuur van

ziekmelding op sommige plekken 'makkelijk' lijkt; ook dit is onderwerp van aandacht. De gemiddelde verzuimduur wordt voor een groot deel bepaald door een beperkt aantal zeer langdurige verzuimgevallen.

5.7 Eigenaarschap medewerkers

Herkenbare werkstijl

Voor de kernwaarde eigenaarschap zijn heldere kaders nodig. Wie doet wat en wat mogen we van elkaar verwachten. De verwachtingen hierbij lopen soms uiteen (merken we in de praktijk) en daarom geven we waar mogelijk aan wat de kaders zijn waarbinnen medewerkers kunnen opereren. Het afgelopen jaar zijn meerdere werkwijzen/kaders herzien en beschreven, zoals de jaarcyclus-gesprekken rondom formatie/begroting en onderwijs & kwaliteit. Zowel directies als gmr zijn hier nauw bij betrokken. Tevens maken we in de besluitvorming direct afspraken over de bijbehorende communicatie. De nieuwsbrief die we sinds schooljaar 2022-2023 uitbrengen, speelt hierin een goede en verhelderende rol. Zo blijven we van elkaar leren.

Zelfontwikkeling

Binnen de cao Primair Onderwijs (PO) worden uren en budget beschikbaar gesteld voor professionalisering/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/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

In 2022 werd er een herkenbare huisstijl voor Punt Speciaal onderwijsgroep ontwikkeld en in diezelfde stijl werden voor alle scholen en Punt Speciaal in het algemeen nieuwe websites gelanceerd. Deze vernieuwde huisstijl zal in 2023 doorgevoerd worden in en rondom de (school)gebouwen en in alle interne/externe documenten. Ook dit volgens doelstelling vanuit Richtpunt.

5.8 Arbeidsmarkt

Voor de zomervakantie is het steeds spannend of we de formatie van de scholen op orde krijgen. Dat is ook in 2022 weer gelukt. Soms wel met aanpassingen, zoals een leraar in opleiding onder supervisie voor de klas of assistenten die meer taken krijgen. We merken dat de arbeidsmarkt ons parten speelt. Op vacatures komen minder reacties en soms zelfs geen en we ontvangen minder opensollicitaties dan in eerdere tijden.

De opensollicitaties die we krijgen, komen meer dan voorheen 'via via': mensen horen, via iemand die bij ons werkt, dat voor een vacature iemand wordt gezocht of dat het goed werken is op de betreffende school. Dat is hoopvol! Aan de arbeidsmarkt kunnen we

weinig veranderen maar we zetten vooral in op goed werkgeverschap en zichtbaarheid daarvan naar buiten. Een voorbeeld hiervan is de LinkedIn-pagina van Punt Speciaal, waarop naast de vacatures die we hebben, ook andere activiteiten/evenementen waarbij Punt Speciaal betrokken is, worden gemeld.

Daarnaast blijven we als voorheen inzetten op intern opleiden. Ook in 2022 zijn meerdere mensen met de opleiding tot leraar begonnen. Dit vraagt een en ander aan begeleiding; onze schoolopleider speelt hierin een goede en doortastende rol.

5.9 Klachtenbehandeling

Punt Speciaal heeft interne contactpersonen en externe vertrouwenspersonen die bereikbaar zijn voor leerlingen, ouders en medewerkers. Elke school heeft een intern contactpersoon en externe vertrouwenspersonen vertegenwoordigen de gehele stichting. De vorige externe vertrouwenspersoon ging halverwege het jaar met pensioen, waardoor we het nieuwe schooljaar begonnen met twee nieuwe vertrouwenspersonen. Dit geeft nieuw élan aan dit gehele onderdeel. Met de introductie van deze nieuwe vertrouwenspersonen hebben we meer aandacht gegeven aan het vertrouwenswerk en -beleid dan in voorgaande jaren. Misschien komt het daardoor dat zij meer vragen en telefoontjes gekregen hebben dan normaal gesproken; waar de eerste vertrouwenspersoon drie meldingen kreeg in de eerste acht maanden van het jaar, kregen de nieuwe vertrouwenspersonen elf meldingen in de resterende vier maanden. Alle meldingen zijn opgepakt in dezelfde periode door de externe vertrouwenspersonen of waar mogelijk naar anderen in de interne organisatie doorverwezen. Het grootste deel van de meldingen is inmiddels opgelost; een enkele casus loopt nog. De interne contactpersonen kregen allemaal meerdere meldingen van de eigen school, voornamelijk van leerlingen en ouders maar ook van medewerkers. De meldingen zijn adequaat opgelost.

De wijziging in vertrouwenspersonen en kernwaarde veiligheid hebben ertoe geleid om het beleid rondom vertrouwens- en veiligheidsbeleid onder de loep te nemen en waar nodig aan te passen. Dit staat voor schooljaar 2023-2024 op de planning.

6 Huisvesting en facilitaire zaken

6.1 Huisvesting

Voor de komende periode stellen we ons ten doel dat de kwaliteit en kwantiteit van de gebouwen worden afgestemd op de (toekomstige) onderwijsbehoefte. Dit correspondeert met visie dat onze leerlingen zoveel mogelijk daadwerkelijk in de praktijk leren. Gebouwen van Punt Speciaal zijn nu vooral traditionele klassenscholen. Deze zijn soms nog onvoldoende afgestemd op het nieuwe leren (inclusief onderwijs, praktisch leren en leren in de praktijk). Daarnaast zijn er veel verouderde gebouwen, waarvoor levensduur verlengende renovatie gewenst is. We streven naar een optimale omstandigheid voor leren, spelen en werken.

In 2023 zullen bij alle locaties, met uitzondering van De Cambier (waar gemeente Tiel verantwoordelijk voor is), nieuwe meerjaren-onderhoudsplannen opgesteld worden. Waarbij ook specifiek rekening wordt gehouden met duurzaamheidsmaatregelen. Hierbij valt te denken aan de thermische verbetering (isolatie) van daken, gevels, beglazing en vloeren. Maar ook energiezuinige installaties, zoals ledverlichting, warmtepompen en het duurzaam opwekken van energie door middel van zonnepanelen. Bijzondere aandacht krijgt de luchtkwaliteit in de scholen. Door diverse metingen en monitoring wordt de kwaliteit in nauwlettend beeld gebracht en worden, indien nodig, maatregelen genomen.

Daarnaast stellen we ons de volgende doelen:

- Inventarisatie van concrete kwalitatieve huisvestingsbehoeften ‘in het werkveld’, als gevolg van het nieuwe leren (inclusief onderwijs en onderwijs in de praktijk) en toetsing aan de genormeerde kaders (haalbaarheid);
- Inventarisatie van de benodigde gebouwenvoorraad aan de hand van leerlingenprognoses;
- Opstellen van een huisvestingsvisie Punt Speciaal voor (middel) lange termijn.

Ten behoeve van de realisatie van een verbeterde huisvesting zal Punt Speciaal voor een aantal scholen een beroep doen op de SUVIS-uitkering, zodra deze weer wordt opengesteld. Dit is een specifieke subsidie ter verbetering van het binnenklimaat en ter verduurzaming van het gebouw.

Ten aanzien van het schoolgebouw De Kom is er vertraging opgetreden in de uitvoering van de, in 2022 geplande, verduurzaming en verbetering binnenklimaat. De oorzaak lag in het feit dat de werkelijke bouwkosten inmiddels dusdanig gestegen waren, dat het beschikbare budget niet toereikend was voor het oorspronkelijke plan. Daarnaast bleken de geselecteerde marktpartijen over onvoldoende capaciteit te beschikken, om dit werk tijdig en op een verantwoordelijke wijze gerealiseerd te krijgen. Momenteel wordt de laatste hand gelegd aan de aanpassing van het plan, zodat uitvoering in de loop van 2023 plaats kan vinden.

De schoolgebouwen van Werkenrode School, St. Maartenschool en So Mikado zijn dusdanig gedateerd, dat zij een sterk verbeterde huisvesting nodig hebben. In 2023 krijgen met name deze locaties specifieke aandacht. De bestuurder en huisvestingsadviseur van Punt Speciaal bekijken samen met de regiodirecteuren de mogelijkheden tot verbetering; zoals levensduur verlengende renovaties en/of

vervangende nieuwbouw (op de bestaande of een nieuwe locatie). Er worden in dit kader onderzoeken uitgevoerd naar verschillende scenario's, in nauwe samenwerking met de gemeentelijke overheden.

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 school; 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.

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.

7 Middelenmanagement

7.1 Financiën en kengetallen op balansdatum

	Realisatie 2022	Begroting 2022	Vershil
Netto Resultaat	€ -360.985	€ -1.980.778	€ 1.619.793
Incidenteel resultaat NPO	€ 1.056.193	€ 920.082	€ 136.111
Incidentele last extra dotatie voorziening onderhoud	€ -370.278	€ -	€ -370.278
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering	€ -1.046.900	€ -2.900.860	€ 1.853.960
Toegestaan tekort (wegvallen vordering OCW)	€ -2.064.934	€ -1.718.459	€ -346.475
Toegestaan tekort (projecten Security en Telefonie)	€ -229.714	€ -229.714	€ -
Genormaliseerd Resultaat	€ 1.247.748	€ -952.687	€ 2.200.435

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 met € 294.000 gestegen in 2022. Deze stijging werd voornamelijk veroorzaakt door investeringen in inventaris en apparatuur en dan met name in computers, laptops en digiborden. Dit betrof niet enkel vervangingsinvesteringen, maar was tevens een uitbreiding van het totaal aantal ict-apparatuur.

7.1.2 Vorderingen

De vorderingen zijn € 1.238.019 afgenomen ten opzichte van 2021. De belangrijkste oorzaak hiervan is het wegvallen van de vordering op OCW wegens de invoering van vereenvoudigde bekostiging in 2023.

7.1.3 Liquide middelen

De liquide middelen zijn in 2022 toegenomen met € 1.874.000. Dit komt met name door de positieve bijstelling van de personele bekostiging (2021-2022 en 2022-2023). Zie het kasstroomoverzicht in de jaarrekening voor verdere details.

7.1.4 Eigen vermogen

Het eigen vermogen neemt af met € 361.000. Dit is het gevolg van het negatieve resultaat in 2022, verder toegelicht in paragraaf 7.2.

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

- € 163.000 is onttrokken aan de algemene reserve;
- € 15.000 is onttrokken aan de bestemmingsreserve 'nulmeting'. Deze bestemmingsreserve is gevormd in verband met de systematiek van investeren en

afschrijven, die begin 2006 is ingevoerd. Vanaf 1 januari 2006 worden investeringen niet meer ten laste van een voorziening gebracht, maar geactiveerd. Gedurende de verwachte levensduur wordt er afgeschreven op deze activa. Aangezien deze inventarisatie van de activa per 1 januari 2006 gebaseerd is op schattingen, is destijds bepaald dat tegenover deze activering een bestemmingsreserve moest worden gevormd. De bestemmingsreserve nulmeting is per 31 december 2022 opgeheven;

- € 1.600 is onttrokken aan de bestemmingsreserve BAPO, die is gevormd om de gespaarde BAPO die wordt opgenomen, te bekostigen. Daarnaast valt er € 25.000 vrij uit deze reserve omdat medewerkers uit dienst zijn gegaan zonder aanspraak te maken op hun gespaarde BAPO;
- € 28.000 is onttrokken aan de bestemmingsreserve nieuwbouw. Dit betreft het saldo van de opbrengsten en kosten voor de huisvesting van Talita Koemi, die gemeente Nijmegen heeft door gedecentraliseerd. De kosten betreffen afschrijvingen, rente, onderhoud, verzekering en onroerendezaakbelasting;
- € 154.000 is onttrokken aan de bestemmingsreserve werkdrukmiddelen. In overleg met de medezeggenschapsraden van de betreffende scholen, zal het resterende saldo van deze bestemmingsreserve in 2023 en volgende jaren worden ingezet.

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 2022 maakten 38 medewerkers gebruik van deze regeling.

De voorziening ziek uit dienst betreft een voorziening voor medewerkers die per 31 december van het verslagjaar ziek of arbeidsongeschikt zijn en als gevolg daarvan (zeer waarschijnlijk) ziek uit dienst gaan. De voorziening is gevormd voor de verplichte loonbetaling gedurende de periode van ziekte of arbeidsongeschiktheid. Met de invoering van de Wet Werk en Zekerheid is het tevens verplicht deze medewerkers een transitievergoeding te betalen op het moment dat zij na twee jaar ziek uit dienst gaan. Deze voorziening is vrij moeilijk te voorspellen omdat niet altijd het ziekteverloop duidelijk is en de kosten per medewerker relatief hoog zijn. Ultimo 2022 is de hoogte van deze voorziening bepaald op basis van negen medewerkers waarvan wordt ingeschat dat zij ziek uit dienst zullen gaan.

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

7.1.6 Voorziening groot onderhoud

Vanaf 2021 maken we geen gebruik meer van de overgangsregeling waarbij het was toegestaan een egalisatievoorziening te vormen voor het groot onderhoud. De huidige voorziening is bepaald volgens de componentenmethode. In 2022 is de nevenvestiging (Hoge Hof) van De Cambier juridisch eigendom geworden van Punt Speciaal. Deze vestiging is daarom vanaf 2022 opgenomen in de voorziening groot onderhoud. Hiervoor is een eenmalige extra dotatie gedaan aan de voorziening van € 370.000.

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.

7.1.8 Kortlopende schulden

De kortlopende schulden nemen toe met € 588.000. Door de gestegen loonkosten zijn ook de premies sociale verzekeringen, te betalen vakantiegeld en schulden van pensioenen toegenomen.

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 2021.

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
2022	0,50	0,69
2021	0.54	0.70
Landelijk gemiddelde speciaal onderwijs 2021	0.62	0.73

Definitie 2 van de solvabiliteit geeft aan dat 69 % van het totale vermogen uit eigen vermogen en voorzieningen bestaat, hetgeen inhoudt dat 31 % 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 door gedecentraliseerd naar de schoolbesturen. In andere gemeenten is dit niet zo en daar zal dus gemiddeld genomen minder vreemd vermogen nodig zijn voor huisvesting.

Uit deze cijfers kan worden geconcludeerd dat de vermogenspositie van Punt Speciaal 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
2022	28,9%	9,2%	15,1%
2021	32,8%	12,1%	18,9%

Definitie : Landelijk gemiddelde speciaal onderwijs 2021 29,9%;

Definitie 2: Landelijk gemiddelde speciaal onderwijs 2021 18,5%.

Liquiditeit

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

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

2022	3,2
2021	3,5
Landelijk gemiddelde speciaal onderwijs 2021	3,05

De liquiditeitsratio geeft aan dat 3,2 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
2022	-0,01
2021	-1,54
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	2022	2021
Normatief eigen vermogen	8.399.104	7.664.695
Eigen vermogen (publieke deel)	<u>9.590.941</u>	<u>9.951.927</u>
Mogelijk bovenmatig eigen vermogen	1.191.837	2.287.232

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.

7.2 Analyseresultaten 2022

Rijksbijdragen

Ten opzichte van de begroting zijn de Rijksbijdragen gestegen met € 4.553.000. Deze stijging heeft een aantal oorzaken. Hieronder de belangrijkste:

- Zowel de personele bekostiging 2021-2022 als 2022-2023 zijn naar boven bijgesteld. In totaal ontvingen we hierdoor ruim 3 miljoen meer bekostiging dan begroot;
- Punt Speciaal ontving in 2022 ruim € 500.000 aan bijzondere bekostiging leraren. Dit was tijdens het opstellen van de begroting niet bekend;
- De bekostiging NPO viel € 328.000 hoger uit dan begroot. Het exacte bedrag per leerling was tijdens het opstellen van de begroting nog niet bekend.

Overige overheidsbijdragen en -subsidies

Aan overige overheidsbijdragen ontvingen we in 2022 € 227.000 meer dan begroot. De uiteindelijke opbrengsten van ESF-trajecten was ruim € 200.000 hoger dan begroot.

Overige baten

De overige baten waren € 25.000 hoger dan begroot.

Personele lasten

Ten opzichte van de begroting zijn de personele lasten € 2.733.000 hoger. De belangrijkste oorzaken:

- Door het dichten van de loonkloof tussen primair onderwijs en voortgezet onderwijs en de cao 2022-2023 zijn de personeelslasten € 2.750.000 hoger dan begroot;
- De uitkeringen van het UWV waren € 195.000 hoger dan begroot;
- De dotatie aan de personele voorzieningen was € 220.000 hoger dan begroot. De stijging van het aantal personen waarvan we inschatten dat ze na twee jaar ziekte onze organisatie moeten verlaten, is hier de belangrijkste oorzaak van.

Afschrijvingen

De totale afschrijvingslasten zijn € 61.000 lager dan begroot. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt doordat investeringen in ict-apparatuur later in 2022 zijn uitgevoerd dan gepland, vanwege leveringsproblemen als gevolg van covid.

Huisvestingslasten

De totale huisvestingslasten zijn € 418.000 hoger dan begroot. In 2022 is de nevenvestiging (Hoge Hof) van De Cambier juridisch eigendom geworden van Punt Speciaal. Deze vestiging is daarom vanaf 2022 opgenomen in de voorziening groot onderhoud. Hiervoor is een eenmalige extra dotatie gedaan aan de voorziening van € 370.000. De energielasten stegen in 2022 met €27.000.

Overige instellingslasten

De overige instellingslasten zijn € 136.000 hoger uitgevallen dan begroot. In 2022 hebben we onder andere niet begrote kosten gemaakt voor het aanbestedingstraject schoonmaak, de begeleiding bij het opstellen van Richtpunt (ons meerjarenbeleidsplan) en een risicoanalyse. De totale kosten voor bestuur- en managementondersteuning zijn € 54.000 hoger dan begroot. Mede als gevolg van het groeiend aantal nevenvestigingen zijn de reis- en verblijfkosten € 27.000 hoger dan begroot. Aan culturele vorming is in 2022 € 39.000 meer uitgegeven dan begroot. Dit betreft een inhaaleffect na corona.

Financiële baten en lasten

In het derde kwartaal van 2022 hebben we bij Schatkistbankieren een deposito afgesloten van € 5.000.000. De rentebaten waren hierdoor € 38.000 hoger dan begroot.

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-statuuut, dat door de raad van toezicht en voldoet aan de eisen van de nieuwe regeling beleggen, lenen en derivaten.

Jaarlijks wordt gerapporteerd over het gevoerde beleid. In 2021 werd door Punt Speciaal gebruik gemaakt van de diensten van de Rabobank. Deze voldoet aan de rating eisen die zijn vastgelegd in de regeling beleggen, lenen en derivaten. De liquide middelen zijn vastgelegd in een rekening-courantrekening bij de Rabobank die dagelijks wordt afgeroomd naar Schatkistbankieren (Ministerie van Financiën), 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 € 2.094.582 ultimo 2022. Voor een verdere toelichting op deze lening wordt verwezen naar de toelichting op de langlopende schulden (paragraaf 5.1.7). Vanwege deze lening is Punt Speciaal 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 2022 hebben we een depositie genomen bij Schatkistbankieren voor € 5.000.000 omdat de rente in 2022 boven 0% kwam.

7.4 Governance code/Control statement

Punt Speciaal heeft een kwaliteitssysteem, 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

	<u>Leermiddelen</u>	<u>Nascholing</u>	<u>Culturele vorming</u>	<u>Personeel Flexpunt</u>	<u>Formatie</u>	<u>Totaal</u>
St. Maartenschool	8.933	8.360	3.282	6.389	232.769	259.733
Werkenrode School	34	-	1.225	23.548	254.085	278.892
Mikado	-	960	-	28.275	158.506	187.741
Talita Koemi	143	-	1.010	9.642	272.274	283.069
De Kom	-	-	-	-	233.033	233.033
De Cambier	19.087	3.085	-	-	255.055	277.228
	9.110	9.320	5.518	67.854	1.150.666	1.519.695

7.6 Werkdrukmiddelen

Werkdrukmiddelen 2022

	Inkomsten	Uitgaven		Saldo
St. Maartenschool	102.326	123.645	21.319	-
Werkenrode School	116.000	216.979	100.978	-
Mikado	74.462	98.449	23.988	-
Talita Koemi	99.678	101.758	2.080	-
De Kom	91.825	93.242	1.417	-
De Cambier	100.573	104.783	4.210	-
	584.863	738.856	153.993	-

Bestemmingsreserve werkdrukmiddelen

	Saldo 01-01-2022	Mutaties	Saldo 31-12-2022
St. Maartenschool	35.140	21.319	13.821
Werkenrode School	145.666	100.978	44.688
Mikado	56.288	23.988	32.300
Talita Koemi	110.220	2.080	108.140
De Kom	26.310	1.417	24.893
De Cambier	88.839	4.210	84.629
	462.463	153.993	308.470

8 Toekomstige ontwikkelingen

Op het gebied van onderwijs

Iedere school heeft toekomstige ontwikkelingen verwoord in het schoolplan; dit is afgestemd met de eigen teams en de medezeggenschapsraden. De scholen zijn hier autonoom in.

Op het gebied van kwaliteitszorg

Wij geven onze kwaliteitszorg expliciet vorm, op het gebied van:

- De kwaliteit van ons onderwijs; dit wordt onder meer bekrachtigd binnen de bestuursgesprekken.
- De kwaliteit van ons werkgeverschap; zoals bijvoorbeeld omschreven in Richtpunt.
- De kwaliteit van onze huisvesting; zie hoofdstuk 6.

We ontwikkelen steeds meer structuren die recht doen aan onze cultuur, om wezenlijke zaken duurzaam te borgen.

9 Verantwoording financiën

9.1 Continuïteitsparagraaf

Begroting 2023-2026 en meerjarenbalans

	Realisatie 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Baten					
Rijksbijdrage OCW	33.513.596	35.022.067	34.099.181	33.806.397	33.474.628
Overige overheidsbijdragen en subsidies	758.198	517.632	517.632	507.632	507.632
Overige baten	702.124	568.411	489.397	492.897	492.897
Totaal Baten	34.973.919	36.108.111	35.106.210	34.806.926	34.475.157
Personeelslasten	30.705.368	31.618.420	30.599.519	30.127.742	29.711.114
Afschrijvingen	781.368	901.429	980.116	1.003.028	976.248
Huisvestinglasten	2.235.675	2.027.008	2.029.830	2.010.487	2.024.789
Overige lasten	1.583.265	1.472.029	1.460.298	1.460.298	1.460.298
Totale lasten	35.305.676	36.018.887	35.069.763	34.601.555	34.172.449
Financiële baten en lasten	-29.228	-70.195	-70.195	-70.282	-70.282
Netto Resultaat	-360.985	19.029	-33.748	135.088	232.426
Incidenteel resultaat NPO	1.056.193	405.657	-	-	-
Incidentele last extra dotatie voorziening onderhoud	370.278	-	-	-	-
Incidentele impuls Richtpunt	-	-300.000	-	-	-
Incidentele energielasten	-	-267.372	-	-	-
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering	-1.046.900	180.744	-33.748	135.088	232.426
Toegestaan tekort (wegvallen vordering OCW)	-	-	-	-	-
Toegestaan tekort (projecten security en telefonie)	2.064.934	-	-	-	-
Toegestaan tekort De Cambier vanwege voorfinanciering	229.714	-	-	-	-
Toegestaan tekort Mikado vanwege project Cuijk	-	134.511	-	-	-
	-	52.687	-	-	-
Genormaliseerd Resultaat	1.247.748	367.942	33.748	135.088	232.426

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 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 2023 positief is, zal het eigen vermogen in dat jaar toenemen. Gecorrigeerd met incidentele baten en lasten geeft het resultaat uit gewone bedrijfsvoering eveneens een positief resultaat. De toegestane tekorten in 2023 geven aan dat de bestuurder De Cambier en Mikado een tekort op de exploitatie heeft toegestaan.

9.2 Algemene toelichting op de begroting

In 2023 krijgen we voor het eerst te maken met de vereenvoudigde bekostiging. Met de vereenvoudiging worden de bedragen voor personele bekostiging en materiële bekostiging samengevoegd, per kalenderjaar berekend en uitbetaald. Deze vereenvoudiging moet ervoor zorgen dat de bekostiging voor alle stakeholders inzichtelijker wordt.

Deze hele operatie is budgetneutraal uitgevoerd, maar onder andere door het loslaten van de gewogen gemiddelde leeftijd (ggl) pakt deze nieuwe regeling financieel ongunstig uit voor Punt Speciaal. Ten opzichte van de oude bekostigingsmethodiek, kost deze nieuwe regeling ons € 261.745 in 2023. Ministerie van Onderwijs Cultuur en Wetenschap (OCW) heeft ervoor gekozen een overgangsregeling in het leven te roepen, waarbij het verschil tussen de oude en nieuwe systematiek het eerste jaar voor 75% wordt gecompenseerd, het tweede jaar voor 50% en het derde jaar voor 25%.

De dubbele loonstijging in 2022, als gevolg van de aansluiting bij het loongebouw van het voortgezet onderwijs (vo) en de reguliere cao 2022-2023, hebben de loonkosten voor 2023 aanzienlijk verhoogd. Inmiddels is gebleken dat deze stijging voor 2023 geheel opgevangen wordt door de indexatie (11,7%) van de loongevoelige bekostiging (op basis van de zogenaamde referentiesystematiek). Toekomstige loonstijgingen (medewerkers gaan naar een opvolgende salaristrede) zijn meegenomen in de loonkosten.

Het wegvallen van de groeibekostiging, als gevolg van de overgang naar vereenvoudigde bekostiging, wordt deels gecompenseerd door de invoering van de vangnetbepaling. Deze regeling (die bij verschillende samenwerkingsverbanden nog formeel moet worden ingevoerd) is minder riant dan de voorganger. Maar zorgt er, bij meer dan gemiddelde toename van het leerlingaantal, in ieder geval voor dat de termijn van voorfinanciering aanzienlijk wordt verkort. In deze begroting gaan we ervan uit dat zowel Talita Koemi als De Kom hier in 2023 gebruik van kunnen maken.

In 2023 krijgen we nog zeven maanden gelden vanuit het Nationaal Programma Onderwijs (NPO). Met het NPO worden scholen in staat gesteld om de mogelijke impact van de coronacrisis op de ontwikkeling van de leerlingen te beperken. De scholen hebben op basis van een schoolscan bewezen effectieve interventies kunnen kiezen uit een menukaart, zoals omschreven bij 4.10. De plannen die hieruit voortvloeiden worden uitgevoerd met deels eigen formatie.

In meerjarenbeleidsplan Richtpunt geven we aan te streven naar inclusiever onderwijs, aansluitend bij de behoeften van de leerlingen om hen zo goed mogelijk voor te bereiden op hun plek in de maatschappij en een zo zelfstandig mogelijk leven. We geven dat onder meer vorm door leerlingen les te geven op locaties van regulier onderwijs (zoals

bijvoorbeeld het project in Cuijk). In de begroting hebben we ook een nieuwe Fooocus-locatie in Beuningen opgenomen. Binnen dit onderwijsconcept leren leerlingen, met uitstroom-potentieel naar betaalde arbeid, bij plaatselijke ondernemers. Om ons Richtpunt een extra impuls te geven in 2023 hebben we daarnaast € 300.000 gereserveerd voor nog nader te bepalen doelen of projecten.

Het percentage van de vereenvoudigde bekostiging dat een onderwijseenheid bijdraagt aan de seniorenregeling duurzame inzetbaarheid, hebben we kunnen verlagen van 1,9 (2022) naar 1,47%. Dit komt doordat minder medewerkers (ten opzichte van voorgaande jaren) in schooljaar 2022-2023 gebruik maakten van deze regeling.

Per saldo hebben bovenstaande aanpassingen een positief effect.

9.3 Allocatie van middelen

De belangrijkste collectieve uitgangspunten bij de begroting van 2023 en de meerjarenbegroting zijn:

A. Vanaf 2023 krijgen we te maken met de vereenvoudigde bekostiging, waarbij er geen onderscheid meer 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%. Deze verhouding is gebaseerd op de kosten uit het verleden en is een betrouwbare weergave van het landelijk gemiddelde.

B. Elke onderwijseenheid zorgt voor een sluitende begroting (een resultaat van nul. Dit behoudens de kosten voor gespaarde Bevordering Arbeidsparticipatie Ouderen (BAPO) waarvoor een bestemmingsreserve is gevormd en de opgebouwde werkdrukmiddelen uit voorgaande jaren waarvoor een plan aangeleverd dient te worden. De bestuurder neemt het uiteindelijke besluit over de begroting en eventuele tekorten en overschotten.

C. De begroting is taakstellend voor de regiodirecteur van de onderwijseenheid. Het is de verantwoordelijkheid van de regiodirecteur om (via de webapplicatie van Groenendijk) te bewaken of het budget wordt gerealiseerd. Senior 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 expertises op peil te houden, is het noodzakelijk dat er voldoende tijd en geld besteed wordt 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 bovenschols 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 (allocatie van middelen 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 hier rekening mee kunnen houden in hun begroting.

E. Flexpunt is een afdeling binnen Punt Speciaal van waaruit vervangingen worden geregeld. Punt Speciaal is niet aangesloten bij het vervangingsfonds. De enige premie die we aan het vervangingsfonds betalen is de solidariteitspremie van 0,05% (percentage 2022). Voor de onderwijseenheden betekent dit dat zij, naast de solidariteitspremie, aan het vervangingsfonds een percentage van 6,45% afdragen 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, studieverlof, bijzonder verlof, seniorenverlof, enzovoorts) 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 hebben al wordt betaald vanuit het bestuursbureau. Uit de bijdrage worden tevens de medewerkers betaald die de vervangers inplannen 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. Vereenvoudiging bekostiging scholen;
2. Samenwerkingsverband inkoop diensten bij Partner Passend Onderwijs (PPO).

Deze basis 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 2023, bestaande uit bijdragen van de onderwijseenheden aan bovenschoolse functies en kosten is: 7,85% (in 2022: 7,85%).

Conform de wens van onder andere de gemeenschappelijke medezeggenschapsraad (gmr) zal in de begrotingen per school zichtbaar gemaakt worden hoeveel per school wordt bijgedragen ten behoeve van de bekostiging van de gezamenlijke kosten.

Indien bij de uitwerking van de begroting 2023 blijkt dat het dotatiepercentage niet aansluit bij de bovenschoolse functies en kosten kan, na instemming van het gemeenschappelijk managementteam (gmt), worden besloten om dit percentage bij te 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

	2021*	2022**	2023***	2024	2025	2026
Materiële vaste activa	6.612.333	6.624.208	7.296.029	7.224.663	7.268.085	6.721.187
<i>Debiteuren</i>	107.304	107.304	107.304	107.304	107.304	107.304
<i>Ministerie van OCW</i>	1.664.662	-	-	-	-	-
<i>Overige vorderingen en overlopende activa</i>	544.930	544.930	544.930	544.930	544.930	544.930
Totaal vorderingen	2.316.896	652.234	652.234	652.234	652.234	652.234
Liquide middelen	10.434.073	11.604.875	10.625.093	10.713.173	10.372.004	11.103.594
Totaal Activa	19.363.302	18.881.317	18.573.356	18.590.070	18.292.323	18.477.015
Algemene reserve	8.989.463	8.306.160	8.325.189	8.291.441	8.426.529	8.658.955
<i>Bestemmingsreserve nulmeting</i>	14.700	8.911	3.972	1.310	-	-
<i>Bestemmingsreserve BAPO</i>	230.104	230.104	230.104	230.104	230.104	230.104
<i>Bestemmingsreserve nieuwbouw</i>	255.197	215.197	175.197	175.197	175.197	175.197
<i>Bestemmingsreserve werkdrukmiddelen</i>	462.463	462.463	462.463	462.463	462.463	462.463
<i>Bestemmingsreserve privaat</i>	519.338	519.338	519.338	519.338	519.339	519.339
Totaal Bestemmingsreserve	1.481.802	1.436.013	1.391.074	1.388.412	1.387.103	1.387.103
Eigen vermogen	10.471.265	9.742.173	9.716.263	9.679.853	9.813.632	10.046.058
Voorzieningen	3.074.312	3.358.201	3.156.884	3.292.652	2.945.770	2.984.680
Langlopende schulden	2.177.471	2.096.474	2.013.785	1.929.141	1.842.497	1.753.853
<i>Crediteuren</i>	290.924	290.924	290.924	290.924	290.924	290.924
<i>Belasting en premie sociale verzekeringen</i>	1.206.020	1.250.000	1.250.000	1.250.000	1.250.000	1.250.000
<i>Schulden van pensioenen</i>	360.856	360.856	360.856	360.856	360.856	360.856
<i>Kortlopend deel leningen</i>	80.997	82.689	84.644	86.644	88.644	90.644
<i>Overige kortlopende schulden en overlopende passiva</i>	1.701.458	1.700.000	1.700.000	1.700.000	1.700.000	1.700.000
Totaal kortlopende schulden	3.640.255	3.684.469	3.686.424	3.688.424	3.690.424	3.692.424
Totaal Passiva	19.363.302	18.881.317	18.573.356	18.590.070	18.292.323	18.477.015

* 2021 Conform goedgekeurde jaarrekening;

** 2022 Conform prognose na derde kwartaal 2022;

*** 2023 t/m 2026 Conform meerjarenbegroting 2023 – 2026.

9.5 In control statement

Met systemen en (gedrags)afspraken die wij in 2022 hanteerden, kunnen we stellen dat wij 'in control zijn'. Dat blijkt uit:

- Administratieve systemen die een transparant beeld van de bedrijfsvoering geven op alle niveaus (zowel op schoolniveau als op organisatieniveau), op alle grootboeknummers, tot daadwerkelijk factuurniveau;
- Kwartaalrapportages;
- Het nadrukkelijk volgen van onze liquiditeitspositie.

9.6 Ontwikkelingen leerlingaantallen

Prognose leerlingaantal 2023-2026

	2023	2024	2025	2026
	1-feb 2022 Telling	1-feb 2023 Prognose	1-feb 2024 Prognose	1-feb 2025 Prognose
St. Maartenschool				
so categorie laag	90	90	90	90
so categorie midden	86	86	86	86
so categorie hoog	32	32	32	32
Totaal	208	208	208	208
Cumi-leerlingen	31	31	31	31
Werkenrode School				
vso categorie laag	128	126	124	122
vso categorie midden	48	58	57	56
vso categorie hoog	35	23	22	21
Totaal	211	207	203	199
Cumi leerlingen	14	14	13	13
Mikado				
so categorie laag	32	32	32	32
so categorie midden	9	9	9	9
so categorie hoog	15	15	15	15
vso categorie laag	52	52	52	50
vso categorie midden	16	16	16	16
vso categorie hoog	25	25	25	25
Totaal	149	149	149	147
Cumi leerlingen	23	23	23	22
Talita Koemi				
so categorie laag	67	72	72	72
so categorie midden	24	24	24	24
so categorie hoog	15	15	15	15
vso categorie laag	76	76	76	76
vso categorie midden	19	19	19	19
vso categorie hoog	-	-	-	-
Totaal	201	206	206	206

Cumi leerlingen	81	81	81	80
De Kom				
so categorie laag	31	36	36	36
so categorie midden	14	14	14	14
so categorie hoog	20	20	20	20
vso categorie laag	45	45	44	43
vso categorie midden	17	16	16	16
vso categorie hoog	44	43	42	41
Totaal	171	174	172	170
Cumi leerlingen	26	26	25	25
De Cambier				
so categorie laag	85	92	91	90
so categorie midden	29	29	29	29
so categorie hoog	9	12	12	12
vso categorie laag	53	51	49	47
vso categorie midden	14	14	14	14
vso categorie hoog	12	12	12	12
Totaal	202	210	207	204
Cumi leerlingen	69	69	68	68
Totaal aantal leerlingen scholen	1.142	1.154	1.145	1.134

De prognose laat voor het so in 2024 een lichte stijging zien en in de jaren daarna stabilisatie van het leerlingaantal. We verwachten voor het vso vanaf 2023 een lichte daling.

De samenwerkingsverbanden geven aan het aantal doorverwijzingen naar het speciaal onderwijs te willen verminderen, terwijl dit in de praktijk nog niet helemaal lukt. In de prognose stabiliseren we het aantal so-leerlingen daarom vanaf 2025.

9.7 In- en uitstroomgegevens leerlingen

<i>Totaal Punt Speciaal onderwijsgroep</i>	So cat.1	So cat.2	So cat.3	Vso cat.1	Vso cat.2	Vso cat.3
Instroomgegevens						
Instroom extern	86	29	17	59	15	20
Instroom plaatsbekostiging	-	-	-	-	2	3
Instroom vanuit eigen so	-	-	-	19	9	5
Totaal instroom	86	29	17	78	26	28
Uitstroomgegevens						
Uitstroom naar andere po	12	2	-	-	-	-
Uitstroom naar eigen vso	37	5	2	-	-	-
Uitstroom naar andere vso	10	15	4	3	4	2
Uitstroom naar vo	-	-	-	5	1	-
Uitstroomprofiel vervolgonderwijs	1	2	-	7	1	1
Uitstroomprofiel arbeidsmarktgericht	6	12	-	12	3	-
Uitstroomprofiel dagbesteding	1	2	2	50	14	30
Overig (overlijden, crisisopname etc.)	-	-	4	2	3	4
Totaal uitstroom	67	38	12	79	26	37

9.8 Ontwikkelingen personeelsaantallen

De daling van de rijksbijdragen in 2024, door het wegvallen van NPO en in 2025 door de daling van het aantal leerlingen, zal worden gecompenseerd door een formatieve krimp die doormiddel van natuurlijk verloop kan worden gerealiseerd. De komende jaren gaat een relatief groot aantal medewerkers namelijk hun pensioengerechtigde leeftijd bereiken.

Het gemiddelde aantal fte's in dienst bij Punt Speciaal, is voor de jaren 2023-2026 als volgt geprognosticeerd:

	2023	2024	2025	2026
Directie	18	18	18	18
OP	149	146	142	138
OOP	215	211	208	206
Totaal	382	375	368	362

- 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 medezeggenschapsraden

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 2022 uit:

Representatiekosten	€ 475,35
Scholing AOb	€ 1.760,00
Maaltijden	€ 3.095,83
Reiskostenvergoedingen leden	€ 245,50
Servicepakket AOb	€ 1.197,90
Abonnementen	€ 344,00
Totaal	€ 7.118,50

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 € 1.803.000 (5,6% van de jaarbaten, niveau 2021) 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 2021) en het aanwezige netto werk kapitaal (ultimo 2021) leidt tot de volgende bevindingen:

1. Het eigen vermogen op statusdatum (ultimo 2021) bedraagt € 10.471.265. Het deel van het eigen vermogen dat niet bestemd is, bedraagt ultimo 2021 € 8.989.463. Een vermogen van € 1.803.000 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 2021) bedraagt € 9.110.714. Dit is toereikend om het financieel risicoprofiel af te kunnen

dekken.

De inspectie heeft een formule ontwikkeld (gepubliceerd in juni 2020) om te berekenen wat een schoolbestuur redelijkerwijs aan eigen vermogen nodig heeft om bezittingen te financieren en risico's op te vangen, als toegestane reserve. Dit bedrag is het normatieve publieke eigen vermogen. Als het eigen vermogen groter is dan het normatieve eigen vermogen, kan het bovenmatig zijn.

	31-12-2021	31-12-2022
Publiek eigen vermogen	9.951.927	9.590.941
Normatief eigen vermogen	7.759.353	8.399.104
'Bovenmatig'	2.192.574	1.191.837

In bovenstaande tabel is zichtbaar dat het bedrag dat de inspectie kan aanmerken als 'bovenmatig,' op 31 december 2022 met 1 miljoen is afgenomen, ten opzichte van een jaar eerder tot € 1.191.837. Het wegvallen van de vordering OCW is hier de belangrijkste oorzaak van.

De komende tijd wordt een plan ontwikkeld om het eigen vermogen verder af te bouwen en ervoor te zorgen dat ons publiek eigen vermogen lager wordt dan het normatieve eigen vermogen. Hierbij wordt gedacht aan het versneld verduurzamen van de schoolgebouwen.

Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal, Nijmegen

FINANCIËLE POSITIE

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

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

Vergelijkend balansoverzicht

(na verwerking resultaatbestemming)

	31 december 2022		31 december 2021	
	€	%	€	%
ACTIVA				
Materiële vaste activa	6.906.236	34,0	6.612.333	34,1
Vorderingen	1.078.877	5,3	2.316.896	12,0
Liquide middelen	12.307.912	60,7	10.434.073	53,9
	<u>20.293.024</u>	<u>100,0</u>	<u>19.363.302</u>	<u>100,0</u>
PASSIVA				
Eigen vermogen	10.110.279	49,8	10.471.264	54,1
Voorzieningen	3.859.903	19,0	3.074.312	15,9
Langlopende schulden	2.094.582	10,3	2.177.471	11,2
Kortlopende schulden	4.228.260	20,8	3.640.255	18,8
	<u>20.293.024</u>	<u>100,0</u>	<u>19.363.302</u>	<u>100,0</u>

Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal, Nijmegen

RESULTAAT

Het resultaat over 2022 bedraagt €-360.985 tegenover €-491.383 over 2021. De resultaten over beide jaren kunnen als volgt worden samengevat:

	Realisatie 2022 €	Begroting 2022 €	Realisatie 2021 €
Baten			
(Rijks)bijdragen	33.513.596	28.960.833	30.097.912
Overige overheidsbijdragen en - subsidies	758.198	531.600	827.240
Overige baten	702.124	676.850	1.024.936
	<u>34.973.919</u>	<u>30.169.283</u>	<u>31.950.087</u>
Lasten			
Personele lasten	30.705.368	27.972.134	27.943.877
Afschrijvingen	781.368	842.359	701.580
Huisvestingslasten	2.235.675	1.817.756	2.177.265
Overige instellingslasten	1.583.265	1.447.647	1.551.409
	<u>35.305.676</u>	<u>32.079.896</u>	<u>32.374.132</u>
Saldo baten en lasten	<u>-331.757</u>	<u>-1.910.613</u>	<u>-424.044</u>
Financiële baten en lasten	-29.228	-70.165	-67.339
Nettoresultaat	<u>-360.985</u>	<u>-1.980.778</u>	<u>-491.383</u>

Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal, Nijmegen

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. 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

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

Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal, Nijmegen

Machines en installaties	4-15	jaar	
Meubilair standaard	15	jaar	
Meubilair aangepast	5	jaar	
Leermiddelen	8	jaar	(methodes, spel en sport materiaal)
Leermiddelen duurzaam	10	jaar	(keukenapparatuur e.d.)
ICT netwerk	10	jaar	
ICT computers	4	jaar	
ICT overig	3-5	jaar	(HD borden, servers, telefoons)
Vervoermiddelen	5	jaar	

Op terreinen wordt niet afgeschreven.

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

Vorderingen

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

Liquide middelen

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

Eigen Vermogen

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

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

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

Voorzieningen

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

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

Voorziening Jubilea

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

Voorziening Duurzame inzetbaarheid

Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal, Nijmegen

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 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 schulden

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

Kortlopende schulden

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

GRONDSLAGEN VOOR DE RESULTAATBEPALING

Algemeen

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

(Rijks)bijdragen

Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal, Nijmegen

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

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

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

Pensioenverplichtingen

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

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

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

Naar de stand van ultimo december 2022 is de beleidsdekkingsgraad van het pensioenfonds 118,6% (bron: Jaarbericht 2022 ABP, d.d. 26-01-2023). Om volledig te mogen indexeren dient de beleidsdekkingsgraad ongeveer 125% te zijn. Een gedeeltelijke indexatie is mogelijk bij een beleidsdekkingsgraad van 110%. Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. De stichting heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Afschrijvingen

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

Financiële baten en lasten

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

Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht wordt opgesteld volgens de indirecte methode.

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

Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal, Nijmegen

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

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

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

Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal, Nijmegen

B2 BALANS PER 31 december 2022

(na verwerking resultaatbestemming)

		31 december 2022		31 december 2021	
		€	€	€	€
ACTIVA					
Vaste activa					
Materiële vaste activa	1				
Gebouwen en terreinen		4.564.337		4.700.015	
Inventaris & apparatuur		1.971.912		1.675.476	
Leermiddelen		308.885		207.121	
Overige mat.vaste activa		<u>61.101</u>		<u>29.721</u>	
			6.906.236		6.612.333
Vlottende activa					
Vorderingen	2				
Debiteuren		119.643		107.304	
Ministerie van OCW		0		1.664.662	
Overlopende activa		294.309		185.990	
Overige vorderingen		<u>664.925</u>		<u>358.940</u>	
			1.078.877		2.316.896
Liquide middelen	3		<u>12.307.912</u>		<u>10.434.073</u>
			<u>20.293.024</u>		<u>19.363.302</u>

Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal, Nijmegen

B2 BALANS PER 31 december 2022

(na verwerking resultaatbestemming)

		31 december 2022	31 december 2021
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen	4		
Algemene reserve		8.851.611	8.989.463
Bestemmingsreserves (publiek en privaat)		<u>1.258.668</u>	<u>1.481.802</u>
		10.110.279	10.471.264
Voorzieningen	5		
Personeelsvoorzieningen		844.272	590.473
Overige voorzieningen		<u>3.015.631</u>	<u>2.483.839</u>
		3.859.903	3.074.312
Langlopende schulden	6		
Hypotheek o/g		<u>2.094.582</u>	<u>2.177.471</u>
		2.094.582	2.177.471
Kortlopende schulden	7		
Crediteuren		281.141	290.924
Belasting en premie sociale verzekeringen		1.340.655	1.206.020
Schulden terzake van pensioenen		372.432	360.856
Kortlopend deel leningen		82.889	80.997
Overige kortlopende schulden		710.911	411.420
Overlopende passiva		<u>1.440.232</u>	<u>1.290.038</u>
		4.228.260	3.640.255
		<u>20.293.024</u>	<u>19.363.302</u>

Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal, Nijmegen

B3 STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2022

	Realisatie 2022 €	Begroting 2022 €	Realisatie 2021 €
Baten			
(Rijks)bijdragen	33.513.596	28.960.833	30.097.912
Overige overheidsbijdragen en - subsidies	758.198	531.600	827.240
Overige baten	702.124	676.850	1.024.936
	<u>34.973.919</u>	<u>30.169.283</u>	<u>31.950.087</u>
Lasten			
Personele lasten	30.705.368	27.972.134	27.943.877
Afschrijvingen	781.368	842.359	701.580
Huisvestingslasten	2.235.675	1.817.756	2.177.265
Overige instellingslasten	1.583.265	1.447.647	1.551.409
	<u>35.305.676</u>	<u>32.079.896</u>	<u>32.374.132</u>
Saldo baten en lasten	<u>-331.757</u>	<u>-1.910.613</u>	<u>-424.044</u>
Financiële baten en lasten			
Financiële baten	38.378	0	2
Financiële lasten	67.606	70.165	67.341
Financiële baten en lasten	<u>-29.228</u>	<u>-70.165</u>	<u>-67.339</u>
Resultaat	<u>-360.985</u>	<u>-1.980.778</u>	<u>-491.383</u>

Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal, Nijmegen

B4 KASSTROOMOVERZICHT 2022

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.

	2022		2021	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo baten en lasten		-331.757		-424.044
Aanpassingen voor:				
- Afschrijvingen	781.368		701.580	
- Mutaties voorzieningen	<u>785.591</u>		<u>587.153</u>	
		1.566.959		1.288.733
Veranderingen in vlottende middelen				
- Vorderingen	1.238.019		-189.877	
- Kortlopende schulden	<u>588.005</u>		<u>-493.721</u>	
		<u>1.826.024</u>		<u>-683.598</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		3.061.226		181.091
- Ontvangen interest	38.378		2	
- Betaalde interest	<u>-67.606</u>		<u>-67.341</u>	
		<u>-29.228</u>		<u>-67.339</u>
Kasstroom uit operationele activiteiten		3.031.998		113.752
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings in materiële vaste activa	<u>-1.075.270</u>		<u>-727.776</u>	
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		-1.075.270		-727.776
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Aflossing langlopende schulden	<u>-82.889</u>		<u>-80.997</u>	
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		<u>-82.889</u>		<u>-80.997</u>
Mutatie liquide middelen		<u>1.873.838</u>		<u>-695.021</u>
Beginstand liquide middelen	10.434.073		11.129.095	
Mutatie liquide middelen	<u>1.873.838</u>		<u>-695.021</u>	
Eindstand liquide middelen		<u>12.307.912</u>		<u>10.434.073</u>

Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal, Nijmegen

B5 TOELICHTING BEHORENDE TOT DE BALANS

(na verwerking resultaatbestemming)

ACTIVA

VASTE ACTIVA

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
1 Materiële vaste activa		
Gebouwen en terreinen	4.564.337	4.700.015
Inventaris & apparatuur	1.971.912	1.675.476
Leermiddelen	308.885	207.121
Overige mat.vaste activa	61.101	29.721
	<u>6.906.236</u>	<u>6.612.333</u>

	Gebouw- en en terreinen	Inventaris & apparatuur	Leer- middelen	Overige MVA	Totaal
	€	€	€	€	€
<i>Boekwaarde 31 december 2021</i>					
Aanschaffingswaarde	6.692.175	7.710.598	1.208.241	187.764	15.798.777
Cumulatieve afschrijvingen	-1.992.160	-6.035.123	-1.001.119	-158.043	-9.186.444
Boekwaarde 31 december 2021	<u>4.700.015</u>	<u>1.675.476</u>	<u>207.121</u>	<u>29.721</u>	<u>6.612.333</u>
<i>Mutaties</i>					
Investerings	89.859	790.190	153.322	41.900	1.075.270
Afschrijvingen	-225.537	-493.753	-51.559	-10.520	-781.368
Mutaties boekwaarde	<u>-135.678</u>	<u>296.437</u>	<u>101.763</u>	<u>31.380</u>	<u>293.902</u>
<i>Boekwaarde 31 december 2022</i>					
Aanschaffingswaarde	6.782.033	8.500.788	1.361.563	229.664	16.874.048
Cumulatieve afschrijvingen	-2.217.696	-6.528.875	-1.052.678	-168.562	-9.967.812
Boekwaarde 31 december 2022	<u>4.564.337</u>	<u>1.971.912</u>	<u>308.885</u>	<u>61.101</u>	<u>6.906.236</u>

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

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

Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal, Nijmegen

De terreinen zijn juridisch en economisch eigendom van:

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

Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal, Nijmegen

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
2 Vorderingen		
Totaal debiteuren	119.643	107.304
Ministerie van OCW	0	1.664.662
Overige vorderingen	664.925	358.940
Overlopende activa	294.309	185.990
	<u>1.078.877</u>	<u>2.316.896</u>
Ministerie van OCW		
Bekostiging OCW	0	1.664.662
	<u>0</u>	<u>1.664.662</u>
Overige vorderingen		
Gemeente overig	1.077	3.343
Overige vorderingen	663.848	355.596
	<u>664.925</u>	<u>358.940</u>
Overlopende activa		
Vooruitbetaalde kosten	294.309	185.990
	<u>294.309</u>	<u>185.990</u>
	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
3 Liquide middelen		
Kasmiddelen	1.137	2.423
Banktegoeden	7.306.775	10.431.651
Deposito's	5.000.000	0
	<u>12.307.912</u>	<u>10.434.073</u>
Kasmiddelen		
Kas	1.137	2.423
	<u>1.137</u>	<u>2.423</u>
Banktegoeden		
Betaalrekening	7.306.775	10.431.651
	<u>7.306.775</u>	<u>10.431.651</u>

Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal, Nijmegen

PASSIVA

4 Eigen vermogen

VERLOOPOVERZICHT RESERVES EN VOORZIENINGEN

	Saldo 1-1-2021	Resultaat	Overige mutaties	Saldo 31-12-2022
Algemene reserve	8.989.463	-162.669	24.818	8.851.611
Bestemmingsreserves publiek				
Bestemmingsreserve nulmeting	14.700	-14.700	0	0
Bestemmingsreserve BAPO	230.104	-1.618	-24.818	203.668
Bestemmingsreserve onderhoud/nieuwbouw	255.197	-28.005	0	227.192
Bestemmingsreserve werkdrukmiddelen	462.463	-153.993	0	308.470
	962.464	-198.316	-24.818	739.330
Bestemmingsreserves privaat (B)				
Bestemmingsreserve privaat	519.338	0	0	519.338
	519.338	0	0	519.338
Totaal bestemmingsreserves	1.481.802	-198.316	-24.818	1.258.668
Eigen vermogen	10.471.264	-360.985	0	10.110.279

Saldo 1-1-2021	Dotaties	Onttrekkingen	Vrijval	Saldo 31-12-2022	Kortlopend deel < 1 jaar	Langlopend deel > 1 jaar
----------------	----------	---------------	---------	------------------	--------------------------	--------------------------

5 Voorzieningen

Personeel:

Duurzame Inzetbaarheid	137.118	105.165	5.907	0	236.376	42.241	194.135
Ziek uit dienst	129.392	123.605	0	0	252.997	0	252.997
Jubilea	323.963	66.170	35.234	0	354.899	31.157	323.742
	590.473	294.940	41.141	0	844.272	73.398	770.874

Overig:

Onderhoud	2.483.839	639.351	107.559	0	3.015.631	492.575	2.523.056
	2.483.839	639.351	107.559	0	3.015.631	492.575	2.523.056

Voorzieningen	8	3.074.312	934.291	148.700	0	3.859.903	565.973	3.293.930
---------------	---	-----------	---------	---------	---	-----------	---------	-----------

Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal, Nijmegen

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
6 Langlopende schulden		
Hypotheek o/g	2.094.582	2.177.471
	<u>2.094.582</u>	<u>2.177.471</u>
	Looptijd < 1 jaar	Looptijd > 1 jaar
	€	€
Hypotheek o/g	82.889	2.094.582
	<u>82.889</u>	<u>2.094.582</u>

De hypotheek o/g betreft de lening afgesloten bij het Ministerie van Financiën (schatkistbankieren). Deze lening is afgesloten ter financiering van de bouw van de Talita Koemi school. Het betreft een lening op basis van annuïteiten voor een periode van 30 jaar (loopt af op 1 april 2042). Rente betaling en aflossing vindt jaarlijks achteraf plaats. Het rentepercentage bedraagt 2,74% en is vast tot het einde van de looptijd van de lening. Het kortlopende deel van de lening, af te lossen binnen 1 jaar (€ 82.889) is opgenomen onder de kortlopende schulden. Op de hypotheek rust een hypothecaire zekerheid zoals omschreven in de hypotheekakte de dato 16 februari 2012.

Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal, Nijmegen

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
7 Kortlopende schulden		
Crediteuren	281.141	290.924
Belasting en premie sociale verzekeringen	1.340.655	1.206.020
Schulden terzake van pensioenen	372.432	360.856
Kortlopend deel leningen	82.889	80.997
Overige kortlopende schulden	710.911	411.420
Overlopende passiva	1.440.232	1.290.038
	<u>4.228.260</u>	<u>3.640.255</u>
Belasting en premie sociale verzekeringen		
Loonheffing en premie sociale verzekeringen	1.334.010	1.202.563
Omzetbelasting	5.789	2.168
Premie vervangingsfonds	856	738
Premie participatiefonds	0	552
	<u>1.340.655</u>	<u>1.206.020</u>
Overige kortlopende schulden		
Salarissen	30.334	27.403
Overige kortlopende schulden	680.578	384.017
	<u>710.911</u>	<u>411.420</u>
Overlopende passiva		
Nog te betalen vakantiegeld	959.309	861.064
Vooruitontvangen bedragen	420.733	428.532
Overige	60.190	442
	<u>1.440.232</u>	<u>1.290.038</u>

Model G. Verantwoording subsidies

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

Omschrijving	Toewijzing		De activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking geheel uitgevoerd en afgerond
	Kenmerk	Datum	
Studieverlof	1074316	04-03-2017	Ja
Subsidie Zij-instroom	VO/1091439	13-04-2017	Onderhanden
SOOL	20080	10-06-2020	Onderhanden
SOOL	20081	10-06-2020	Onderhanden
SOOL	20082	10-06-2020	Onderhanden
SOOL	20158	25-11-2020	Onderhanden
SOOL	22417	06-12-2022	Onderhanden

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

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

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

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag van de toewijzing	Ontvangen t/m vorig verslagjaar	Totale subsidiabele kosten t/m vorig verslagjaar	Saldo per 1 januari verslagjaar	Ontvangen in verslagjaar	Subsidiabele kosten in verslagjaar	Saldo per 31 december verslagjaar
	Kenmerk	Datum							
Opleidings-school	9161960	12-07-2019	€ 858.245	€ 691.028	€ 345.773	€ 345.255	€ 322.150	€ 306.543	€ 360.862
			Totaal: € 858.245	€ 691.028	€ 345.773	€ 345.255	€ 322.150	€ 306.543	€ 360.862

B6 TOELICHTING BEHORENDE TOT DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2022

Baten

	Realisatie 2022 €	Begroting 2022 €	Realisatie 2021 €
(Rijks)bijdragen			
Basisbekostiging Personeel	7.396.154	7.084.827	6.915.790
Zware Ondersteuning Personeel	17.335.610	14.902.722	16.258.778
Basisbekostiging Materieel	1.508.206	1.466.779	1.415.317
Zware Ondersteuning materieel	1.135.842	1.135.048	1.055.656
Personeels- en arbeidsmarktbeleid	1.616.530	1.351.976	1.235.576
Prestatiebox	0	0	137.818
Lerarenbeurs	83.187	75.000	77.310
Overige subsidies OCW	1.791.863	950.986	1.039.271
Bijzondere bekostiging professionalisering	109.238	104.789	42.861
Doorbetalde Rijksbijdragen PO/VO scholen	-5.670	0	-33.341
SWV Arrangementen	1.560.912	1.197.199	699.707
SWV herbestedingsverplichting	265.174	238.492	325.438
Doorbelasting Rijksbijdrage SWV	112.937	103.000	296.738
SWV Groei	603.614	350.015	630.993
	<u>33.513.596</u>	<u>28.960.833</u>	<u>30.097.912</u>

Overige overheidsbijdragen en - subsidies

Gemeente: doordecentralisatie huisvesting	253.819	250.000	227.130
Gemeente: gymzaalvergoeding	111.957	112.500	113.362
ESF	340.906	140.000	146.721
Overige overheidsbijdragen	51.516	29.100	340.026
	<u>758.198</u>	<u>531.600</u>	<u>827.240</u>

Overige baten

Ouderbijdragen	50.412	44.000	14.162
Verhuuropbrengsten	130.846	125.800	115.541
Doorbelastingen personeel / detachering	271.360	300.050	446.174
Baten diensten en producten ABV	26.531	6.000	19.760
Overige baten	222.975	201.000	429.299
	<u>702.124</u>	<u>676.850</u>	<u>1.024.936</u>

Lasten

Personele lasten

Lonen en salarissen	21.938.550	25.854.190	19.226.441
Sociale lasten	3.172.818	0	2.883.271
Pensioenlasten	3.198.096	0	3.091.740
Premie Participatiefonds	285.836	0	566.014
Premie Vervangingsfonds	9.108	0	8.099
Overige personele lasten	2.536.242	2.358.544	2.507.600
Uitkeringen (-/-)	-435.282	-240.600	-339.287
	<u>30.705.368</u>	<u>27.972.134</u>	<u>27.943.877</u>

	Realisatie 2022 €	Begroting 2022 €	Realisatie 2021 €
Overige personele lasten			
Extern personeel	1.523.013	1.552.712	1.668.109
Nascholing	414.725	439.000	321.513
Arbodienst	184.695	220.832	136.255
Dotatie personele voorzieningen	294.940	75.000	273.141
Onttrekking personele voorzieningen	-5.907	0	-10.653
Overige personele lasten	124.776	71.000	119.234
	<u>2.536.242</u>	<u>2.358.544</u>	<u>2.507.600</u>

Personeelsbezetting

	2022 Aantal FTE's	2021 Aantal FTE's
DIR	17,00	19,00
OP	154,00	163,00
OOP	223,00	207,00
	<u>394,00</u>	<u>389,00</u>

Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal, Nijmegen

	Realisatie 2022 €	Begroting 2022 €	Realisatie 2021 €
Afschrijvingen			
Afschrijving gebouwen en terreinen	225.537	244.793	220.736
Afschrijving leermiddelen	51.559	52.678	41.135
Afschrijving inventaris en apparatuur	493.753	530.780	430.285
Afschrijving overige mat.vaste activa	10.520	14.108	9.424
	<u>781.368</u>	<u>842.359</u>	<u>701.580</u>
Huisvestingslasten			
Huur	81.254	100.500	48.325
Onderhoud	312.646	298.250	249.944
Dotatie voorziening onderhoud	639.351	269.073	776.264
Energie en water	421.527	394.500	313.626
Schoonmaakkosten	417.620	400.500	413.266
Heffingen	70.226	63.000	67.844
Bewaking en beveiliging	19.695	13.400	16.813
Overige huisvestingslasten	273.356	278.533	291.181
	<u>2.235.675</u>	<u>1.817.756</u>	<u>2.177.265</u>
Overige instellingslasten			
<i>Administratie- en beheerslasten</i>			
Administratiekantoor	182.141	165.000	172.919
Bestuur en managementondersteuning	107.457	53.000	127.872
Vacatiegelden Raad van Toezicht	19.733	20.000	19.191
Accountantskosten *	33.192	25.000	30.664
Reis- en verblijfkosten	170.895	144.250	110.857
Telefoon- en portokosten	101.514	90.400	73.574
Overige administratie- en beheer	8.092	9.000	6.528
	<u>623.024</u>	<u>506.650</u>	<u>541.605</u>
 * Totale honoraria voor:	2022	2021	
het onderzoek van de jaarrekening	€ 33.192	€ 29.575	
andere controleopdrachten	€ -	€ -	
adviesdiensten op fiscaal terrein	€ -	€ -	
andere niet-controlediensten	€ -	€ 1.089	
 <i>Inventaris, apparatuur en leermiddelen</i>			
Inventaris	34.487	31.060	32.640
Orthotheek / mediatheek / bibliotheek	4.291	6.200	5.676
Onderwijsleerpakket	267.699	298.012	246.795
ICT kosten	236.316	204.000	205.111
	<u>542.792</u>	<u>539.272</u>	<u>490.222</u>

Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal, Nijmegen

	Realisatie 2022 €	Begroting 2022 €	Realisatie 2021 €
<i>Overige</i>			
Reproductiekosten	75.059	95.000	71.796
Contributie en lidmaatschappen	43.352	43.250	37.347
Representatiekosten	31.352	21.050	22.019
Activiteiten personeel	42.902	47.750	23.627
Culturele vorming / sportdag / excursies	112.269	73.500	53.385
Schoolzwemmen	330	13.500	0
Medezeggenschap	9.439	18.825	4.826
Verzekeringen	15.239	22.000	15.159
PR en marketing	9.030	8.450	5.172
Kantinekosten	65.331	53.000	58.129
Projecten	0	0	215.803
Diensten en producten ABV	11.543	0	7.772
Overige algemene kosten	1.603	5.400	4.548
	417.449	401.725	519.583
Totaal Overige instellingslasten	<u>1.583.265</u>	<u>1.447.647</u>	<u>1.551.409</u>
Financiële baten en lasten			
Financiële baten			
Rentebaten	38.378	0	2
	38.378	0	2
Financiële lasten			
Rentelasten/Bankkosten	67.606	70.165	67.341
	67.606	70.165	67.341
Totaal financiële baten en lasten	<u>-29.228</u>	<u>-70.165</u>	<u>-67.339</u>

Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal, Nijmegen

C1 BESTEMMING VAN HET EXPLOITATIERESULTAAT

Het bestuur verdeelt het resultaat over 2022 ad € -360.985 als volgt over de reserves.

		2022
		€
Resultaat algemene reserve		-162.669
Resultaat bestemmingsreserve nulmeting	-14.700	
Resultaat bestemmingsreserve BAPO	-1.618	
Resultaat bestemmingsreserve onderhoud/nieuwbouw	-28.005	
Resultaat bestemmingsreserve werkdrukmiddelen	<u>-153.993</u>	
Resultaat bestemmingsreserve publiek	<u>-198.316</u>	
Resultaat bestemmingsreserve		-198.316
Resultaat Eigen vermogen		<u>-360.985</u>

Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal, Nijmegen

C2 GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

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

Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal, Nijmegen

B7 Overzicht verbonden partijen

Onderwijsgroep Punt Speciaal werkt nauw samen met:

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

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

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

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

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

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

Onderwijsgroep Punt Speciaal en haar onderwijsseenheden 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 Stromenland (Nijmegen en omstreken)

Stataire zetel: Nijmegen

Rechtsvorm: Stichting

Belangrijkste activiteiten: Zorgen voor passend onderwijs in haar werkgebied

- SWV PO2508 BEPO (Tiel, Culemborg en omstreken)

Stataire zetel: Culemborg

Rechtsvorm: Vereniging

Belangrijkste activiteiten: Zorgen voor passend onderwijs in haar werkgebied

- SWV PO3101 Primair Passend Onderwijs Noord-Limburg

Stataire zetel: Venlo

Rechtsvorm: Stichting

Belangrijkste activiteiten: Zorgen voor passend onderwijs in haar werkgebied

- SWV VO2507 VO/VSO Nijmegen e.o.

Stataire zetel: Nijmegen

Rechtsvorm: Stichting

Belangrijkste activiteiten: Zorgen voor passend onderwijs in haar werkgebied

- SWV VO2508 Rivierenland (Tiel, Culemborg en omstreken)

Stataire zetel: Geldermalsen

Rechtsvorm: Stichting

Belangrijkste activiteiten: Zorgen voor passend onderwijs in haar werkgebied

- SWV VO3101 VO/VSO Noord-Limburg

Stataire zetel: Venlo

Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal, Nijmegen

Rechtsvorm: Stichting

Belangrijkste activiteiten: Zorgen voor passend onderwijs in haar werkgebied

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

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

WNT-verantwoording 2022 Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal

De WNT is van toepassing op Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal. Het voor Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022 € 168.000.

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 168.000.

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 functieervulling

Gegevens 2022			
bedragen x € 1	Dhr. W.L. Willemsen	Mevr. H.J.H.M. Eeraerts	Dhr. A.J. Schimmel
Functiegegevens	Bestuurder	Directeur	Directeur
Aanvang en einde functieervulling in 2021	01/01 – 31/12	01/01 – 14/08	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	0,8	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja	ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	155.912	49.704	94.420
Beloningen betaalbaar op termijn	22.422	7.948	16.407
<i>Subtotaal</i>	<i>178.333</i>	<i>57.652</i>	<i>110.827</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	168.000	83.555	168.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	9.005	N.v.t.	N.v.t.

Bezoldiging	178.333	57.652	110.827
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	9.005	overschrijding past niet binnen WNT regelgeving	N.v.t. N.v.t. N.v.t. N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	Terugvordering vindt plaats in 2023	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2021			
bedragen x € 1	Dhr. W.L. Willemsen	Mevr. H.J.H.M. Eraerts	Dhr. A.J. Schimmel
Functiegegevens	Bestuurder	Directeur	Directeur
Aanvang en einde functieervulling in 2021	01/01 – 31/12	01/01 – 31-12	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	0,8	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja	ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	141.723	71.966	86.034
Beloningen betaalbaar op termijn	22.408	13.399	15.331
<i>Subtotaal</i>	<i>164.132</i>	<i>85.364</i>	<i>101.365</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	163.000	130.400	163.000
Bezoldiging	164.132*	85.364	101.365

* Overschrijding is ontstaan in 2022 en wordt teruggevorderd in 2023

Gegevens 2022			
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	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
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	107.915	108.966	86.858

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 2021						
	Dhr. J.M.L. Schoeren		Dhr. J.A.T. van Summeren		Mevr. G.M.C. Korfage-Joosten	
Functiegegevens	Directeur		Directeur		Directeur	
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 – 31/12		01/01 – 31-12		01/01 – 31/12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1.0		1,0		0.8	
Dienstbetrekking?	ja		ja		ja	
Bezoldiging						
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	84.580		86.804		65.838	
Beloningen betaalbaar op termijn	15.557		17.804		11.800	
<i>Subtotaal</i>	<i>100.138</i>		<i>104.609</i>		<i>77.638</i>	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	163.000		163.000		130.400	
Bezoldiging	100.138		104.609		77.638	

Gegevens 2022	
bedragen x € 1	Mevr. A. Janssens-Smit
	Directeur a.i.
	15/08 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,6
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	17.220
Beloningen betaalbaar op termijn	2.570
<i>Subtotaal</i>	<i>19.790</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	38.019
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	19.790
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.

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2022						
bedragen x € 1	Dhr. T. van Asseldonk		Mevr. E.H. Lamers		Dhr. P.A.J. van Herpen	
Functiegegevens	Voorzitter		Lid		Lid	
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 – 31/12		01/01 – 31/12		01/01 – 31/12	
Bezoldiging						
Bezoldiging	5.000		3.250		3.250	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	25.200		16.800		16.800	
-/- 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 2021						
bedragen x € 1	Dhr. T. van Asseldonk		Mevr. E.H. Lamers		Dhr. P.A.J. van Herpen	
Functiegegevens	Voorzitter		Lid		Lid	
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 – 31/12		01/01 – 31/12		01/01 – 31/12	
Bezoldiging						
Bezoldiging	5.000		3.250		3.250	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	24.450		16.300		16.300	

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
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	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.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.		N.v.t.	
Gegevens 2021				
bedragen x € 1	Dhr. G.J.A.W.M. Wouters			
Functiegegevens	Lid			
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 – 31/12			
Bezoldiging				
Bezoldiging	3.250			
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	16.300			

B10 Niet uit de balans blijvende activa en verplichtingen

Huurovereenkomsten

De huurverplichting op de Grote Loef in Malden (waar het bestuursbureau in is gevestigd) bedraagt € 69.347 per jaar. Dit huurcontract loopt tot 31-10-2023. Daarna zijn er optieperiodes opgenomen voor dit pand met een opzegtermijn van 6 maanden. Ten behoeve van deze overeenkomst is een bankgarantie afgegeven t.w.v. EUR 9.500.

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 € 69.000 voor het gebruik van de lokalen. Dit betreft een vergoeding voor energie, water, onderhoud, schoonmaak ed. Deze verplichting loopt tot 31 januari 2023 met een aansluitende optieperiode telkens 1 jaar. De opzegtermijn is 1 jaar.

De St. Maartenschool is voor leerlingen in de regio Cuijk een nevenvestiging opgestart in Cuijk. De school maakt gebruik van één lokaal 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 overeenkomst had een looptijd van 3 jaar (tot 1 augustus 2022) en is daarna stilzwijgend verlengd met een opzegtermijn van 6 maanden.

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

Daarnaast worden er door de Talita Koemi en Werkenrode schoollokalen verhuurd aan derden. De huurders zijn:

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

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

Leasecontracten printers

In 2019 heeft er een aanbestedingsproces plaatsgevonden voor kopieer en print apparaten. De overeenkomst met CANON is aangevraagd in het voorjaar van 2020. Het contract heeft een looptijd van 5 jaar (tot 1 april 2025). De leasekosten van de kopieer en printapparaten bedraagt € 15.700 (inclusief BTW) per jaar. Daarnaast is een bedrag per afdruk verschuldigd. De kosten hiervan bedragen naar schatting € 36.000 per jaar inclusief BTW.

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 € 335.000 inclusief BTW.

Samenwerkingsovereenkomsten

Onderwijsgroep Punt Speciaal is een aantal samenwerkingsovereenkomsten aangegaan met partijen met wie we nauw samenwerken zoals ook vermeld bij het "overzicht verbonden partijen". Deze samenwerking betreft voornamelijk een geïntegreerde handelingsplanning vanuit zowel zorg/behandeling als onderwijsverantwoordelijkheid.

Voor zover er sprake is van contractuele verplichtingen zijn deze vastgelegd in een samenwerkingsovereenkomst en indien nodig in een overeenkomst van kosten voor gemene rekening. Opzegging of aanpassing is mogelijk met ingang van 1 augustus van elk jaar met in sommige gevallen een opzegtermijn van 18 maanden. De jaarlijkse kosten waarvoor deze opzegtermijn geldt bedragen € 250.000. De overige inkopen bij deze zorgpartners zijn maandelijks opzegbaar.

Beroepsprocedure

Per 1 januari 2023 is de bekostiging van het primair onderwijs na wetswijziging 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 en is niet bekend wanneer hierin uitspraak volgt.



accountants
onderwijs & kinderopvang

Beukenlaan 60, 5651 CD Eindhoven
085 - 0200 093
mail@wijsaccountants.nl

IBAN: NL69 ABNA 0636 0375 33
KVK: 58941487
BTW: NL.8532.47.158.B01

wijsaccountants.nl

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 2022

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 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 2022 en van het resultaat over 2022 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2022 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 2022.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2022;
2. de staat van baten en lasten over 2022; 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 2022 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.



accountants
onderwijs & kinderopvang

Beukenlaan 60, 5651 CD Eindhoven
085 - 0200 093
mail@wijsaccountants.nl

IBAN: NL69 ABNA 0636 0375 33
KVK: 58941487
BTW: NL.8532.47.158.B01

wijsaccountants.nl

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 2022 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.

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 2022 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 2022 en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.



accountants
onderwijs & kinderopvang

Beukenlaan 60, 5651 CD Eindhoven
085 - 0200 093
mail@wijsaccountants.nl

IBAN: NL69 ABNA 0636 0375 33
KVK: 58941487
BTW: NL.8532.47.158.B01

wijsaccountants.nl

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 2022.

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 2022. 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.



accountants
onderwijs & kinderopvang

Beukenlaan 60, 5651 CD Eindhoven
085 - 0200 093

mail@wijsaccountants.nl

IBAN: NL69 ABNA 0636 0375 33

KVK: 58941487

BTW: NL.8532.47.158.B01

wijsaccountants.nl

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 2022, 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;



accountants
onderwijs & kinderopvang

Beukenlaan 60, 5651 CD Eindhoven
085 - 0200 093
mail@wijsaccountants.nl

IBAN: NL69 ABNA 0636 0375 33
KVK: 58941487
BTW: NL.8532.47.158.B01

wijsaccountants.nl

- 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 gerede 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, 28 juni 2023
Wijs Accountants

Was getekend: Drs. A.A.J. Vogels RA

Kenmerk: 2023.0141.conv

Stichting Onderwijsgroep Punt Speciaal, Nijmegen

Verantwoording Doordecentralisatie

Format verantwoording DDC-vergoeding

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

Talita Koemi

	Realisatie 2022 €	Realisatie 2021 €
Baten		
Doordecentralisatiemiddelen gemeente Nijmegen	253.819	227.130
Huurinkomsten partners	44.020	34.221
Totaal (A)	297.839	261.351
Lasten		
Kapitaallasten (rente- en afschrijvingskosten)	193.372	194.797
Belastingen en heffingen	48.054	43.865
Verzekeringen	5.003	2.628
Schades	0	0
Gymnastiekonderwijs	0	0
Gymvervoer	0	0
Huur (tijdelijke) huisvesting onderwijsgebouwen	79.415	60.877
Advieskosten	0	0
Overige kosten	0	7.965
Totaal (B)	325.844	310.132
Saldo baten en lasten (C = A -/- B)	-28.005	-48.781
Mutatie bestemmingsreserve huisvesting (C)	-28.005	
Bestemmingsreserve ultimo 2021	255.196	
Bestemmingsreserve ultimo 2022	227.192	

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

Om de financieringsstromen te scheiden (inkomsten OCW mogen niet aan huisvesting worden besteed) is er een bestemmingsreserve nieuwbouw gevormd. Deze dient in de (verre) toekomst 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.