

Jaarverslag 2019

juni 2020

Stichting
Orthopedagogisch
Centrum de Ambelt

Samen werken aan **jouw toekomst**



Inhoud

Bestuursverslag	5
1. Voorwoord	6
2. Kerngegevens de Ambelt	7
3. Jaarverslag van de raad van toezicht.....	8
3.1 Doelstelling	8
3.2 Code Goed Bestuur PO.....	8
3.3 Wijzigingen in samenstelling raad van toezicht.....	8
3.4 Wijzigingen in samenstelling college van bestuur.....	8
3.5 Commissies	9
3.6 Bijeenkomsten en werkbezoeken.....	9
3.7 Vergoedingen	10
4. Jaarverslag van het college van bestuur	11
4.1 Governance	11
4.1.1 Visie en missie	11
4.1.2 Ambitie	11
4.1.3 Bestuur en organisatie	12
4.1.3.1 Organogram de Ambelt.....	12
4.1.4 Bestuur en toezicht	13
4.1.5 Bestuur en medezeggenschap	13
4.1.6 Horizontale verantwoording	14
4.2 Strategisch beleid.....	15
4.2.1 Werkwijze.....	15
4.2.2 Ambelt kiest koers	15
4.3 Onderwijs.....	15
4.3.1 Onderwijsproces	15
4.3.2 Leerlingenaantallen.....	17
4.3.3 Opbrengsten de Ambelt uitstroom 2018-2019	17
4.3.4 Examenresultaten de Ambelt 2019	18
4.3.5 Innovatieve ontwikkelingen.....	19
4.3.6 Kwaliteit	20
4.3.7 Veiligheidsbeleid	21
4.3.8 Ambelt Diagnostiek.....	21
4.4 Bedrijfsvoering.....	21
4.4.1 Personeel / HR	21
4.4.1.1 Scholing	23
4.4.2 Marketing en communicatie	24
4.4.3 Facilitair	24
4.4.3.1 Leveranciers.....	24

4.4.4Financiën	24
4.4.5 Leiderschap	24
4.4.6 Samenwerking PO/VO.....	25
4.5Juridischeprocedures, klachten en schorsingen	27
4.5.1 Juridische procedures.....	27
4.5.2 Klachten	27
4.5.3 Schorsingen en verwijderingen.....	27
4.6Financieel beleid en analyse	27
4.6.2Financiële positie en analyse	29
4.6.2.1Ontwikkeling resultaat ten opzichte van de begroting 2019	29
4.6.2.2Ontwikkeling resultaat ten opzichte van de realisatie 2018.....	30
4.7Continuïteitsparagraaf	31
4.7.1A. Gegevensset	31
4.7.1.1 Kengetallen(A1).....	31
4.7.2Meerjarenbalans (A2).....	31
4.7.3 Meerjaren staat van baten en lasten (A2)	33
4.7.4.B: overige rapportages.....	34
4.7.4.1 B1: Rapportage aanwezigheid en werking van het interne risicobeheersings- en controlesysteem	34
4.7.5B2: Beschrijving van de belangrijkste risico's en onzekerheden	34
4.7.5.1Wegvloeien expertise	34
4.7.5.2Werven personeel	34
4.7.5.3Verzuim	34
4.7.5.4Verevening Passend Onderwijs	35
4.7.5.5 Groei van leerlingaantallen.....	35
4.7.5.6 Corona crisis	35
4.7.6B3: Rapportage toezichthoudend orgaan	36
Jaarrekening	37
5. Jaarrekening	38
5.1 Model A: balans per 31 december 2019, vergelijkende cijfers per 31 december 2018 na resultaatsbestemming.....	38
5.2 Model B: staat van baten en lasten jaar 2019, vergelijkende cijfers jaar 2018 .	39
5.3 Kasstroomoverzicht jaar 2019, vergelijkende cijfers jaar 2018	40
5.4 Grondslagen	41
5.5 Toelichting op de balans.....	47
5.6 Model G: verantwoording subsidies (bijlage behorende bij RJ 660.402)	53
5.7 Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen	54
5.8 Toelichting op de staat van baten en lasten	55
5.9 Model E: verbonden partijen.....	59
5.10 WNT-verantwoording 2019 bij Stichting de Ambelt	60
5.11Gebeurtenissen na balansdatum.....	62

5.12	Resultaatsbestemming	63
5.13	Bestuursbesluit	64
	Overige gegevens	66
6.	Overige gegevens	67
6.1	Statutaire bepalingen betreffende winstbestemming	67
6.2	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	68

Bestuursverslag

1. Voorwoord

Voor u ligt het jaarverslag van Stichting Orthopedagogisch centrum de Ambelt, waarin we terugkijken op het jaar 2019. Een goed jaar waarin we de gewenste progressie hebben geboekt op het ontwikkelen van ons aanbod middels het fasenmodel.

De Ambelt staat voor; kwalitatief uitstekend onderwijs en ondersteuning bieden voor leerlingen die, om welke reden dan ook, niet bediend kunnen worden in het reguliere onderwijs. Voor al die leerlingen moeten en willen we er zijn. Samen met ouders en leerlingen werken aan hun toekomst.

Terugkijkend op 2019 komen we tot de conclusie dat er mooie resultaten zijn behaald;

- 113 leerlingen hebben meegedaan in allerlei soorten examens, waarvan er 110 succesvol zijn voltooid,
- de bestending in het SO is 89%.
- ontschotting tussen zorg en onderwijs,
- de interne kwaliteitsmetingen renderen,
- verzuim loopt terug.

Uiteraard zijn er aandachtspunten, waarin de ontwikkelingen goed gevolgd moeten worden. Dit zit vooral ingroei van het aantal leerlingen. Tegen de prognoses van afgelopen jaren in, zien we een groei in het Voortgezet Speciaal Onderwijs (VSO), die zorgt voor druk op de organisatie. Het voortdurend werven van leerkrachten vraagt veel van de verschillende afdelingen en waar we snel willen starten met nieuwe klassen, ervaren we het lerarentekort. Uitdagingen die we dagelijks het hoofd bieden om te blijven doen waarvoor we zijn: leerlingen goed onderwijs bieden.

We kijken terug op een jaar waarin geïnvesteerd is in de gebouwen. Verduurzaming heeft vorm gekregen, wat directe resultaten heeft voor het binnenklimaat. De erg warme zomer van 2019 heeft nog eens onderstreept dat het noodzakelijk is om de randvoorwaarden op dit gebied te optimaliseren om goed onderwijs te kunnen bieden. Iets waar we in 2020 nog stappen in zullen zetten.

De Ambelt staat in goed contact met stakeholders. De samenwerking met de medezeggenschapsraad, ouders en alle betrokkenen bij ons onderwijs is positief en constructief. Essentieel is onze ambitie om onderwijs op hoog niveau te bieden. De verdichting van problematiek en verschuiving van de vraag verdienen oplossingen die het onderwijs niet alleen moet willen bieden. Samenwerking met gemeenten, zorgaanbieders en bedrijven maakt steeds meer onderdeel uit van ons aanbod om de leerlingen een passend onderwijsperspectief te bieden.

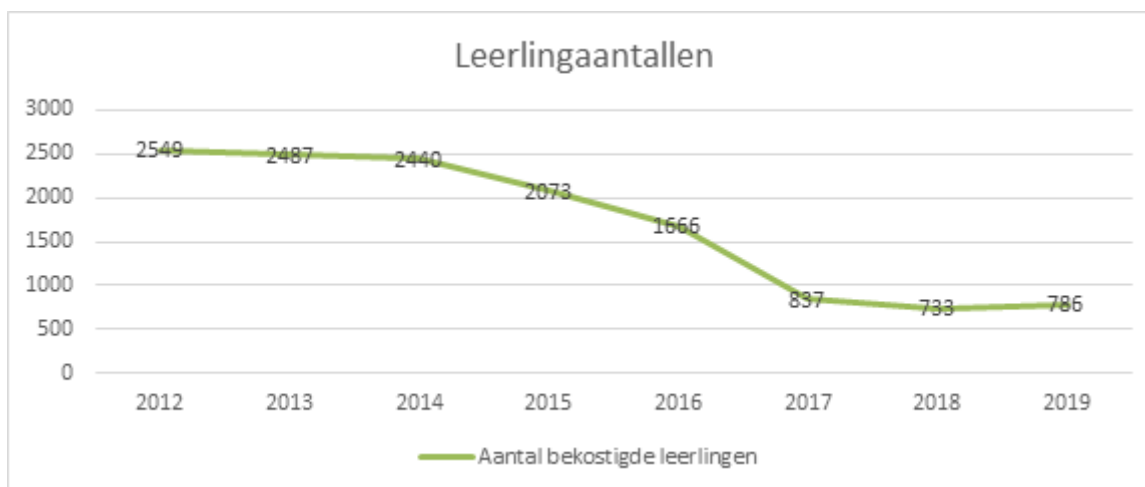
De Ambelt valt onder een personele unie met Stichting Openbaar Onderwijs Zwolle en Regio (OOZ). In 2019 zijn plannen gemaakt en perspectieven geschetst om in gezamenlijkheid de toekomst tegemoet te treden. Dit alles vanuit de optiek dat de regio Zwolle uitstekend speciaal onderwijs nodig heeft om een dekkend netwerk voor leerlingen en goede ondersteuning aan reguliere scholen te kunnen bieden. Deze ambitie zal verder worden uitgewerkt in 2020.

De heer C.J. Elsinga
Voorzitter College van Bestuur

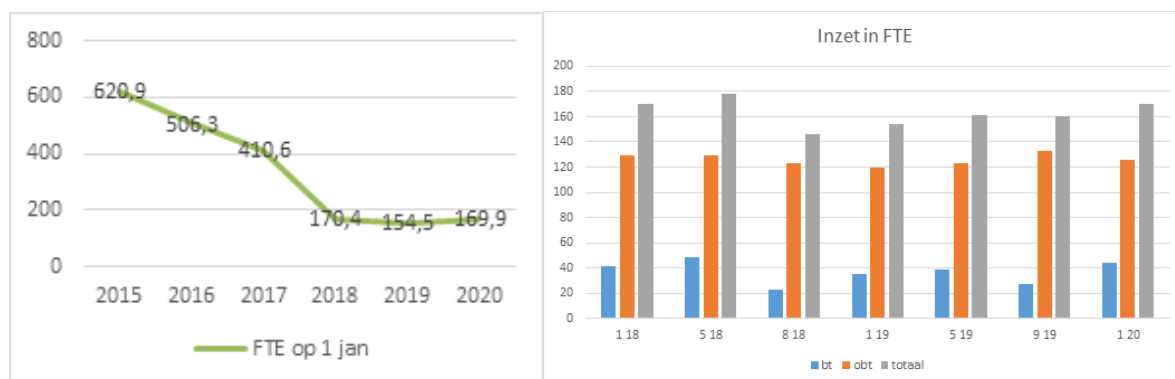
De heer A. de Wit
Lid College van Bestuur

2. Kerngegevens de Ambelt

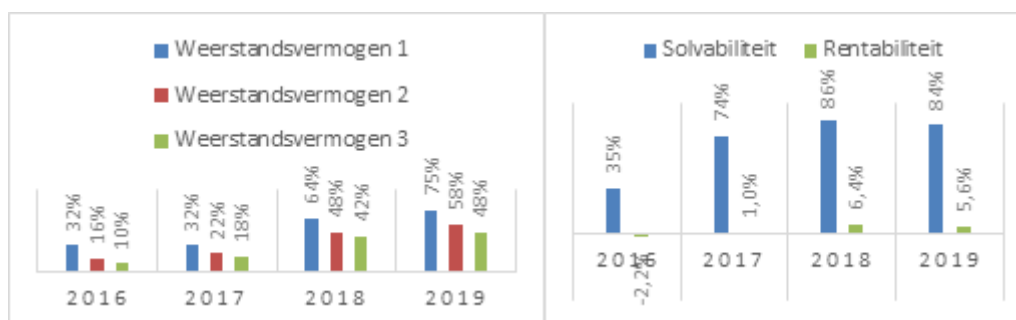
a. Onderwijs



b. Personeel



c. Financiën



3. Jaarverslag van de raad van toezicht

3.1 Doelstelling

Sinds de overeenkomst voor de personele unie tussen de Ambelt en OOO is gesloten, fungeert de raad van toezicht van OOO ook als raad van toezicht van de Ambelt. De raad van toezicht van de Ambelt houdt integraal en onafhankelijk toezicht op het functioneren van het college van bestuur en de organisatie. Hij toetst de strategiebepaling en -uitvoering en het gevoerde en toekomstige beleid. Hij fungeert daarbij ook als klankbord voor het college van bestuur.

Statutair heeft de raad van toezicht minimaal vijf en maximaal zeven leden. Zij worden geworven aan de hand van specifieke profielen. Als geheel moet de raad van toezicht in staat zijn om het beleidsterrein van het onderwijs volledig en diepgaand te overzien.

3.2 Code Goed Bestuur PO

De Ambelt houdt zich aan de code Goed Bestuur in het primair onderwijs. Dat geldt ook voor de raad van toezicht.

De Code Goed Bestuur is ingebed in de dagelijkse werkwijze van de raad van toezicht. De drie centrale uitgangspunten waarbinnen wordt gewerkt zijn het evenwicht tussen de 'zachte kant van goed bestuur' versus regels en richtlijnen, het dienen van de publieke belangen en het fungeren als knooppunt tussen de interne en externe omgeving. In de gesprekken met het college van bestuur is aandacht voor de organisatiecultuur van de Ambelt en de mate waarin deze cultuur de organisatie in staat stelt om zijn missie en visie in praktijk te brengen. Een onafhankelijke blik van het interne toezicht is hierbij van groot belang en wordt door middel van een kritische blik en informatievergaring gewaarborgd.

3.3 Wijzigingen in samenstelling raad van toezicht

In het kalenderjaar 2019 is er een wijziging geweest in de samenstelling van de raad van toezicht van de Ambelt. Per 1 augustus 2019 legde mw. mr. drs. S. van Ruth haar functie neer, omdat zij een hoofdfunctie aanvaardde die niet verenigbaar is met het lidmaatschap van de raad van toezicht van de Ambelt. In het najaar is gestart met de werving van twee nieuwe leden, wier benoeming wordt verwacht in het vroeg voorjaar van 2020.

De samenstelling van de raad van toezicht als geheel was in 2019 als volgt:

Dhr. drs. H.J.M. (Hennie) Kenkhuis (voorzitter)

Dhr. dr. M.J. (Meindert) Flikkema

Mw. mr. M.F. (Mariëla) Harrigan

Dhr. F.J. (Frank) Markerink MMC

Mw. mr.drs. S. (Simone) van Ruth (tot 1 augustus 2019)

Dhr. drs. M. (Marinus) Zandvoort RA

3.4 Wijzigingen in samenstelling college van bestuur

In 2019 zijn er geen wijzigingen geweest in de samenstelling van het college van bestuur. Dhr. drs. C.J. (Kees) Elsinga en dhr. A. (Arie) de Wit vormden het college.

3.5 Commissies

De raad van toezicht kende bij de start van 2019 twee adviserende commissies. Mede op basis van de adviezen en bevindingen van de commissies komt de raad van toezicht tot een oordeel.

1. De financiële commissie heeft een voorbereidende taak en richt zich op:
 - De reguliere planning- en control cyclus, waar de begroting en jaarrekening deel van uit maken;
 - De naleving van de aanbevelingen van de externe accountant;
 - De werking van de interne risicobeheersings- en controlesystemen;
 - Doelmatigheid en rechtmatigheid financiën.
2. De remuneratiecommissie heeft een voorbereidende taak en richt zich op:
 - De benoeming van leden van het college van bestuur;
 - Het functioneren van het college van bestuur;
 - Het werkgeverschap ten aanzien van het college van bestuur;
 - de honorering van de raad van toezicht.

In de loop van 2019 heeft de raad van toezicht een derde commissie ingesteld: de onderwijscommissie. Deze commissie heeft eveneens een voorbereidende taak en richt zich op:

- De werking en ontwikkeling van het interne kwaliteitszorgsysteem voor de onderwijskwaliteit.
- Het volgen van signalen, zowel intern als extern, over mogelijk tekortschietende onderwijskwaliteit en de maatregelen die het bestuur daartegen neemt.
- Het volgen en stimuleren van beleidsmatige ontwikkelingen op onderwijskundig vlak, waaronder de uitvoering van het strategisch beleidsplan.

3.6 Bijeenkomsten en werkbezoeken

In 2019 kwam de raad van toezicht zeven maal bijeen in een reguliere vergadering, waarin met het college van bestuur van gedachten werd gewisseld over de belangrijkste ontwikkelingen in de organisatie. Daarnaast sprak de raad van toezicht twee maal met delegaties van de medezeggenschapsraad. Voorts was er veelvuldig contact tussen de voorzitter van de raad van toezicht en het college van bestuur, in de voorbereiding op de reguliere vergaderingen en bij bijzondere voorvallen.

Belangrijke inhoudelijke, meer incidentele onderwerpen waarmee de raad van toezicht zich in 2018 bezig heeft gehouden zijn onder meer:

- de voorgenomen herpositionering van het speciaal onderwijs in Zwolle en regio en dan meer specifiek de samenwerking tussen de Ambelt en de Twijn;
- de voortgang rondom de overdracht van het onderwijs van de locatie in Hardenberg;
- de eigen visie op toezicht van de raad van toezicht;
- het instellen van een onderwijscommissie.

Daarnaast nam de raad van toezicht besluiten rondom de meer reguliere taken van het interne toezicht:

- het jaarverslag over 2018 (inclusief de jaarrekening), waaronder het verslag van de accountant;
- de meerjarenbegroting 2020 – 2024
- de viermaandelijke managementrapportages;
- de werving van twee nieuwe leden van de raad van toezicht.

Kort na afloop van het kalenderjaar heeft de raad van toezicht zijn eigen functioneren geëvalueerd, (deels) in aanwezigheid van het college van bestuur. De verbeteracties uit deze zelfevaluatie worden opgepakt in 2020. Daarbij is ook uitgebreid stil gestaan bij de verhouding en samenwerking tussen college van bestuur en raad van toezicht.

3.7 Vergoedingen

De vacatiegelden voor de leden van de raad van toezicht bedragen € 2.850 (voorzitter) en € 1.900 (lid) per jaar, exclusief btw. Bij het vaststellen van de hoogte van de vacatiegelden is gebruik gemaakt van de overwegingen die in de VTOI-richtlijnen zijn opgenomen. De vergoedingen blijven ruim onder de maxima die volgens de Wet Normering Topinkomens voor de Ambelt van toepassing zijn.

4. Jaarverslag van het college van bestuur

4.1 Governance

4.1.1 Visie en missie

In 2018 hebben er verschillende sessies plaatsgevonden om te komen tot de vernieuwde missie en kernwaarden. Hierbij zijn alle lagen van de organisatie betrokken. Dit heeft geleid tot de volgende kernwaarden, waarmee we onze ambities waar willen maken;

- Ontwikkelingsgericht.
- Deskundigheid.
- Reflectie.
- Eigenaarschap.
- Veiligheid.

Onze missie:

De Ambelt is een school voor (voortgezet) speciaal onderwijs waar betrokken professionals samenwerken binnen onze maatschappelijke opdracht om onderwijs te bieden aan leerlingen met psychiatrische- en gedragsproblemen en maatwerk te leveren in hun ondersteuning. Zo werken wij, met de leerlingen, aan hun toekomst.

Onze visie:

- De Ambelt is en blijft een A-merk, een merk met een hoge naamsbekendheid en goede reputatie.
- De Ambelt zet haar expertise en kwaliteit in om onderwijs en ondersteuning te bieden aan leerlingen met ernstige gedragsproblematiek. Voor iedere complexe vraag is een antwoord, geen thuiszitters in onze regio.
- De Ambelt is een logische partner in de keten van onderwijs en ondersteuning doordat onze dienstverlening kwalitatief op orde is en hoog gewaardeerd wordt door onze stakeholders.
- De Ambelt stemt haar onderwijs- en ondersteuningsarrangementen (het primair proces) af op de vraag van partners en onze arrangementen tonen een hoge mate van flexibiliteit.
- De Ambelt is ondernemend en innovatief, we staan midden in de samenleving, werken samen met de partners in de keten waaronder ouders.
- Wij werken vanuit het principe 'kwaliteit begint altijd bij jezelf', dit geldt voor de Ambelt als geheel, voor iedere medewerker en ook voor de leerling.

4.1.2 Ambitie

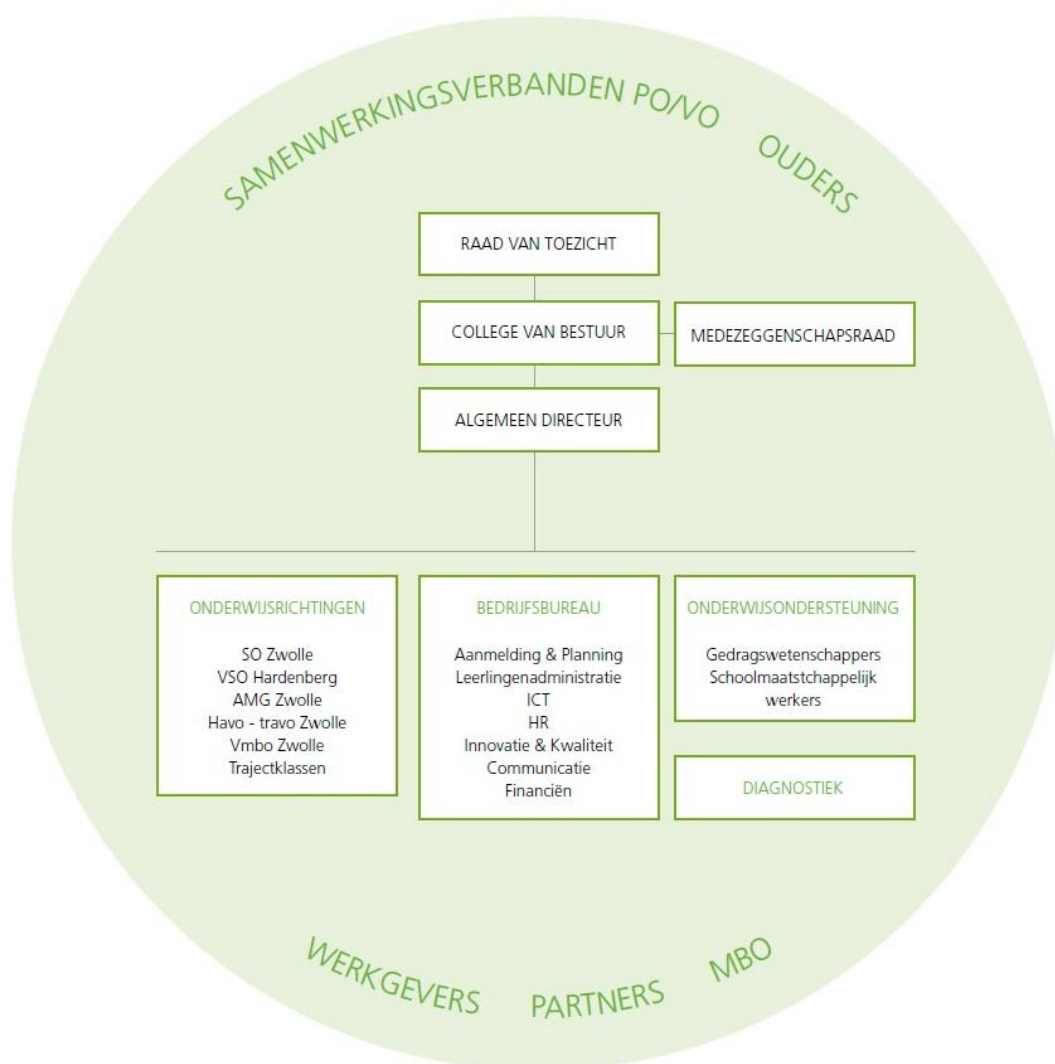
In de sterk veranderde situatie blijven de ambities van de Ambelt onverminderd groot. Het onderwijs wordt en blijft vormgegeven worden op basis van de volgende uitgangspunten:

- De Ambelt ontwikkelt talent en realiseert hoogwaardig onderwijs en passende onderwijsondersteuning in een positief leer- en werkklimaat. De behoeften van de leerling staan hierbij centraal.
- De kennis en expertise van de Ambelt in het werken met zorgleerlingen is van hoog niveau.
- De Ambelt zet haar expertise en kwaliteit in om onderwijs en ondersteuning te bieden aan leerlingen met ernstige gedragsproblematiek. Voor iedere complexe vraag wordt een antwoord gezocht: geen thuiszitters in onze regio.

- De Ambelt stemt haar onderwijs- en ondersteuningsarrangementen in het primair onderwijs af op de vraag van de partners.
- De Ambelt is ondernemend en innovatief.
- De Ambelt(-medewerker) staat midden in de samenleving, is ondernemend en sluit passend en flexibel aan bij de samenwerkingsverbanden en -partners.
- Ouders zijn onze partners in opvoeding en onderwijs. Leerlingen, ouders en medewerkers nemen hun eigen verantwoordelijkheid.
- De Ambelt is een lerende organisatie waar doel- en planmatig wordt gewerkt.
- De Ambelt is een betrouwbare en transparante, logische partner in de keten van onderwijs en ondersteuning.
- Communicatie is open en eerlijk, bestuur en management kenmerken zich door 'good governance'.
- Aan leidinggevenden worden hoge eisen gesteld. Dit komt tot uitdrukking in gedrag en houding. Leidinggevenden weten te inspireren en motiveren.
- De Ambelt professionaliseert en stimuleert innovaties.
- Professionals maken het verschil: wij investeren in ontwikkeling en inzetbaarheid van onze professionals.

4.1.3 Bestuur en organisatie

4.1.3.1 Organogram de Ambelt



4.1.4 Bestuur en toezicht

De eindverantwoordelijkheid in het kader van de bestuurlijke verantwoording ligt bij het college van bestuur. Het college van bestuur bestaat uit de heer Elsinga en de heer de Wit. De algemeen directeur heeft een breed mandaat om binnen de door het college van bestuursvastgestelde kaders de aansturing van de Ambelt vorm en inhoud te geven.

Het toezicht is vormgegeven door de raad van toezicht. De voornaamste taak van de raad van toezicht is om alle aspecten van de instelling alsook de relevante belangen van de diverse stakeholders te wegen. De raad van toezicht zag er in 2019 op toe dat het bestuur haar taken uitvoerde in lijn met de missie en de visie van de organisatie.

4.1.5 Bestuur en medezeggenschap

De medezeggenschapsraad (MR) van de Ambelt komt zes wekelijks bij elkaar in de samenstelling van 5 ouders en 5 medewerkers. Deze omvang is inclusief een vaste afvaardiging vanuit de afdeling in Hardenberg. Hiervoor is gekozen in het kader van Ambelt kiest koers. Mocht VSO Hardenberg op termijn overgedragen worden naar één van de partners, dan zal de MR uit vier ouders en vier medewerkers bestaan.

Er is sprake van een positief-kritische, maar vooral constructieve relatie met de medezeggenschapsraad.

Over 2019 schrijft de medezeggenschapsraad het volgende:

Jaarverslag Medezeggenschapsraad De Ambelt 2019

Het afgelopen jaar zijn naast de vast terugkerende onderwerpen een groot aantal incidentele onderwerpen voorbij gekomen.

We noemen hier de invulling van de RIenE (Risico Inventarisatie en evaluatie), aanpassing aan het AVG-beleid, de nieuwe tool voor het activiteitenplan, de staking van maart 2019, de wenselijkheid van nieuwsbrieven op alle afdelingen van De Ambelt, een kennismaking met onderwijsinzichten van de Kunkapsskolan uit Zweden, het Plan van aanpak Sexting, hoe om te gaan met gebruik privé-telefoon voor schooldoeleinden en het document verplichte aanwezigheid op studiedagen/leerlingzorgdagen, het nieuwe Taakbeleidformat waar na onderzoek en bespreking goedkeuring aan is verleend.

De statuten en reglementen moeten worden aangepast. Daar zijn we begin 2020 nog mee bezig.

Uitgebreid is aan bod gekomen de eerdere invulling van de werkdruk gelden. We hebben de evaluatie van de toepassing werkdruk gelden op alle locaties bekeken en besproken.

In 2019 is een van de ouders van de oudergeleding Hardenberg gestopt waardoor er een lege plek ontstond. Deze plek is inmiddels opgevuld, de MR is weer compleet. Vier personeelsleden en vier ouders vertegenwoordigen locaties Zwolle, één personeelslid en één ouder vertegenwoordigen locatie Hardenberg.

Een delegatie van de MR heeft in april en december overleg gevoerd met de Raad van Toezicht, met name is gesproken over hoe het de afgelopen periode is gegaan op de Ambelt, en we hebben van gedachte gewisseld over de mogelijke overgang van de Ambelt naar OOOZ en de samenwerking met de Twijn.

Regelmatig terugkerende agendapunten zijn:

- huisvesting
- het proces rond het samengaan van locatie Hardenberg met de samenwerkende partners en de komst van een nieuwe locatiedirecteur aldaar. We zijn door zowel onze MR-vertegenwoordiging als door onze directeur op de hoogte gehouden van de ontwikkelingen in Hardenberg.
- de ontwikkeling van het Fasen-onderwijs, het Fasenmodel op de Ambelt. We worden regelmatig bijgepraat en op de hoogte gehouden van de genomen of te nemen stappen.
- ontwikkelingen rondom de samenwerking met de Twijn, het wel en wee van enkele werkgroepen

Verder stonden op de agenda vele vaste te bespreken onderwerpen die vaak om instemming MR vragen, zoals het Jaarverslag Vertrouwenspersoon, Bestuurs- Formatie Plan, Activiteitenplan, vakantierooster, Bestuursverslag (jaarverslag 2018), schoolgidsen SO en VSO, Begroting 2019, Jaarrapportage, Financieel verslag, Schoolverslag, Kaderbrief.

Uiteraard was afgelopen jaar een regelmatig terugkerend onderwerp(en zal het komende jaar ook zijn) de samenwerking met de Twijn en de voorgenomen opname binnen OOO. Een belangrijk thema in de MR-vergaderingen. We hebben kennis genomen van het Projectplan Twijn/Ambelt, zijn in een bijeenkomst met de gezamenlijke GMR/MR OOO, Twijn en Ambelt door het CvB ingelicht over het voorgenomen besluit, de te bewandelen weg, het tijdsplan en de mogelijke consequenties. We blijven het proces nauwgezet volgen.

De oudergeleding van de MR pleit voor een meer pro-actieve rol van de MR. Het plan 'MR krijgt gezicht' is in ontwikkeling en zal in 2020 verder worden uitgewerkt. Met name de communicatie naar en een meer actieve rol van de achterban is hierbij essentieel.

Als laatste punt geeft de MR aan positief te zijn over de samenwerking met en de openheid van de directie en de betrokkenheid van het CvB. De MR ervaart dat als erg prettig.

Namens de MR van de Ambelt,

Dolf Noordeloos, voorzitter
Jacqueline Dijkstra, secretaris

4.1.6 Horizontale verantwoording

De Ambelt vindt het belangrijk dat haar onderwijs onderdeel uitmaakt van de dagelijkse belevingswereld van de leerlingen. Daartoe wordt op diverse niveaus in de organisatie het contact gezocht met de verschillende stakeholders. De locatiedirecteuren en medewerkers op de scholen hebben hier de voornaamste taak. Zij staan in dagelijks contact met leerlingen en ouders. Ook door het bestuur wordt deze aansluiting gezocht, bijvoorbeeld door aanwezigheid bij vergaderingen van de MR. Naast deze formele wijze van informatie vergaring worden ook diverse informele bijeenkomsten gebruikt om te ontdekken wat er leeft bij onze maatschappelijke partners.

De toename in intensiteit van de samenwerking met onder andere zorgpartners draagt bij aan een goede aansluiting bij de behoefte van de leerlingen.

4.2 Strategisch beleid

4.2.1 Werkwijze

De Ambelt werkt vanuit PDCA-cyclus naar de strategische doelstellingen voortkomend uit onze ambitie, visie, missie en kernwaarden. Dit strategisch beleid is geformuleerd in het schoolplan 2016-2019. Jaarlijks wordt dit in korte termijn doelstellingen vertaald in de kaderbrief, die het opvolgende beleidsjaar vorm geeft op organisatie- en afdelingsniveau.

4.2.2 Ambelt kiest koers

Ambelt Kiest Koers; het antwoord van de Ambelt op de wijzigingen die zich in het (speciaal) onderwijsveld hebben voorgedaan vanaf 2014 (de invoering van Passend Onderwijs). De Ambelt heeft per 1 augustus 2017 een groot deel van de regioscholen overgedragen aan plaatselijke partners.

Voor de locatie VSO Hardenberg zijn er gesprekken gaande met het Vechtdal College en het samenwerkingsverband VO NO-Overijssel. Waar we hebben gepoogd een overgang vorm te geven in 2019 bleek dit onhaalbaar. De gesprekken zijn constructief en bieden voldoende aanknopingspunten om een overgang verder te onderzoeken.

In navolging van Ambelt kiest koers zijn er onderzoeken gaande om de Ambelt bestuurlijk onder te brengen bij OOOZ. Hierin wordt gekeken naar het toevoegen van de Ambelt aan de sector speciaal onderwijs die daar gaat ontstaan. Dit maakt dat de Ambelt binnen die sector samen kan werken met de Twijn. Dit geeft nieuwe mogelijkheden in de doorontwikkeling van Passend onderwijs, maar ook in het verder uitbouwen van zorg- en onderwijsarrangementen.

4.3 Onderwijs

4.3.1 Onderwijsproces

In 2019 is er een nieuw schoolplan opgesteld en tijdig gedeeld met de onderwijsinspectie.

De SO- en VSO-locaties van de Ambelt verzorgen speciaal en voortgezet speciaal onderwijs aan leerlingen waarvoor het reguliere onderwijs niet (meer) de juiste plek is. Het onderwijs wordt verzorgd voor jongeren van 4 tot en met 20 jaar met gedrag- en/of psychiatrische problematiek. De leerlingen worden benaderd vanuit de eigen mogelijkheden, waarbij het welbevinden van de leerlingen en het pedagogisch klimaat centraal staat. De aandacht gaat uit naar de sociaal-emotionele ontwikkeling van de leerling en de begeleiding van specifieke leerproblemen. Waar mogelijk wordt de leerling de kans geboden om een regulier diploma te halen, passend bij zijn eigen intellectuele niveau.

Om een goed pedagogisch klimaat te scheppen wordt gewerkt in klassen met een omvang van circa 12-16 leerlingen. Deze klassen kennen een vaste groepsdocent. Hier wordt een veilige leeromgeving geboden. Dit wordt gerealiseerd door het bieden van structuur in tijd en ruimte, ondersteund met visualisatie en waar nodig in combinatie met gepaste controle en toezicht. Het werken in kleine groepen is voor deze doelgroep essentieel. De leerlingen hebben een eigen vaste plek in een klaslokaal en een eigen opbergruimte voor schoolspullen. Tijdens pauzes is er doeltreffend toezicht. Vanuit de eigen klas gaan leerlingen naar vaklessen.

De school heeft als doelstelling de leerling eigenaar te maken van zijn handelen door te coachen, het spiegelen van gedrag en het bieden van varianten en handvatten. De behoefte van de leerling staat centraal en iedere leerling is daarin uniek. Iedere leerling heeft zijn eigen aanpak nodig, en heeft zijn eigen talenten. Daar geeft het team graag alle ruimte aan en samen met ouders, verzorgers en de leerling wordt gewerkt aan een uitdagend toekomstperspectief.

De Commissie van Begeleiding (CievB) is verantwoordelijk voor het opstellen van het ontwikkelingsperspectiefplan en het volgen van de ontwikkeling van de leerlingen. Zitting in deze commissie hebben de locatiedirecteur, de intern begeleider, de schoolmaatschappelijk werker, de gedragswetenschapper (psycholoog/orthopedagoog) en periodiek de schoolarts. De CievB werkt zo preventief mogelijk rondom zorgvragen die rond leerlingen spelen.

Op school wordt gebruik gemaakt van de specialismen schoolmaatschappelijk werk, logopedie en fysiotherapie. In principe wordt gebruik gemaakt van de voorzieningen die via de gemeenten en zorgverzekeraars beschikbaar worden gesteld.

De leerlingen in het SO en VSO zijn afhankelijk van begeleiding om tot leren te komen. Veiligheid en voorspelbaarheid zijn essentieel om ontwikkeling in leren te laten zien. Hieraan wordt voortdurend gewerkt door middel van de leergebied overstijgende kerndoelen (LOK). Het primaire doel is de leerlingen die handvatten te geven om te kunnen omgaan met hun diagnose of beperking. Hierin wordt methodisch gewerkt met Leefstijl in zowel het SO als de onderbouw VSO en met TOPS! in de bovenbouw van het VSO. Daarnaast wordt er veel op incidentbasis gedaan aangezien ervaringsgericht leren een grote kracht is binnen deze doelgroep.

De Ambelt is nauw betrokken geweest bij de ontwikkeling van een verbeterde versie van ZIEN! (onderdeel van SOMToday) voor het VSO. Hierbij wordt een relatie gelegd met de sociaal emotionele ontwikkeling en de leergebied overstijgende kerndoelen.

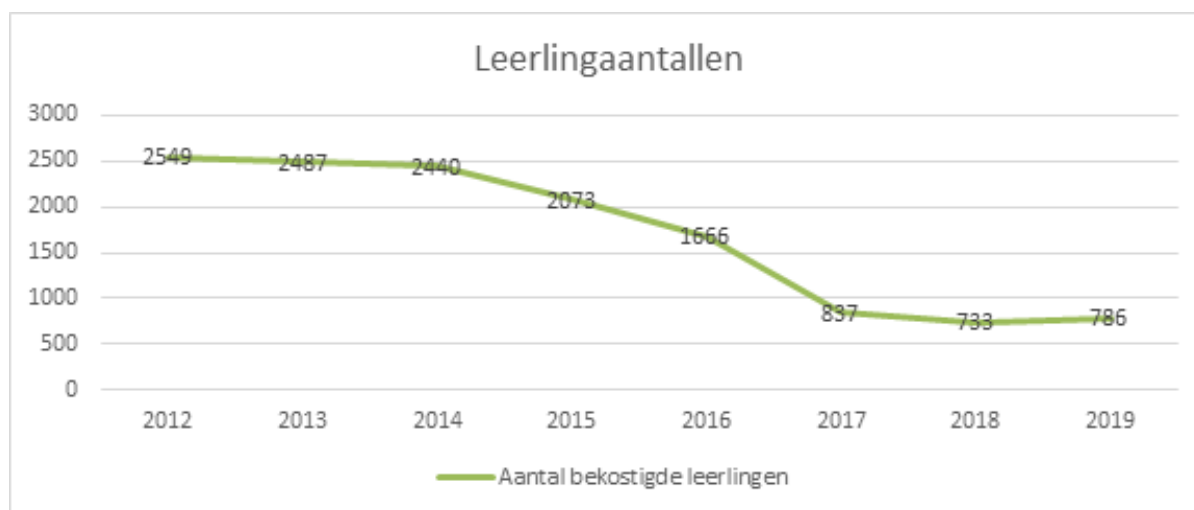
Bij het SO worden de CED-leerlijnen voor de leergebied overstijgende kerndoelen ingericht in ParnasSys. Hierdoor worden leerkrachten beter ondersteund en is de voortgang op de kerndoelen eenduidig te monitoren.

Leerlingen die uitstromen naar de arbeidsmarkt behalen via certificaten of een MBO-diploma hun kwalificatie. In- en externe stages maken deel uit van het programma dat deze leerlingen doorlopen.

Tenslotte kan hier genoemd worden dat alle leerlingen een uitgebreid programma van loopbaan oriëntatiedoorlopen.

4.3.2 Leerlingenaantallen

In onderstaande grafiek is de ontwikkeling van de leerlingenaantallen inzichtelijk gemaakt. In 2019 zien we een lichte groei na vijf jaar daling. Deze groei zien we binnen alle afdelingen. De getallen laten duidelijk de momenten van Ambelt kiest koers zien.



4.3.3 Opbrengsten de Ambelt uitstroom 2018-2019

Jaarlijks onderzoeken wij de opbrengsten op basis van de vragen voor de primaire risicodetectie van de Inspectie. Intern worden deze gegevens geanalyseerd en de uitkomsten worden gebruikt om de leerstandaarden te herformuleren en het onderwijs te optimaliseren. Zo houden wij inzicht in de resultaten van de Ambelt.

Dit jaar zijn de uitstroomgegevens verzameld over schooljaar 2018-2019. De gegevens gaan over de leerlingen met een verblijf langer dan 6 weken en zijn verzameld per onderwijskundige eenheid (OKE).

Hierin wordt gekeken naar de indicatoren conform inspectienormen:

Speciaal onderwijs:

1 Einduitstroom	Norm: 6,67%
2 IQ in relatie tot uitstroom	Norm: 2.86
3 Plaatsbestending	Norm: 79,4%
4 Tussentijdse uitstroom	Norm: 10,13%

Voortgezet speciaal onderwijs

1 Einduitstroom	Norm: 47,71%
2 IQ in relatie tot uitstroom	Norm: 3.11
3 Plaatsbestending	Norm: 64,78%
4 Tussentijdse uitstroom	Norm: 7,33%

OKE naam	Ind 1 einduitstroom	Ind 2 IQ- uitstroom bestemming	Ind 3 bestendiging	Ind 4 Tussent uitstroom	Primaire detectie	OPP op niveau 14-15
VSO Herfte AMG link	onvoldoende	onvoldoende	voldoende	voldoende	risico	57%
VSO Oosterenk	voldoende	voldoende	voldoende	voldoende	Geen risico	67%
VSO HC	voldoende	voldoende	voldoende	voldoende	Geen risico	64%
VSO Hardenberg	voldoende	voldoende	onvoldoende	voldoende	Geen risico	60%
SO Herfte	voldoende	voldoende	voldoende	voldoende	Geen risico	75%

Figuur 1: Primaire risicodetectie inspectie van het onderwijs

De onvoldoendes van VSO Herfte AMG/Link komen voort uit de rol en functie van die afdeling: arbeidsmarktgericht (praktijkonderwijs) en leerlingen die vanuit een thuiszitters situatie weer naar school gaan binnen de Link.

Het merendeel van deze leerlingen stroomt uit richting arbeid, wat automatisch leidt tot een onvoldoende op indicator 1 en 2. Op de afdeling zien we een groot gedeelte van de instroom plaatsvinden in het tweede en derde leerjaar (weinig tot geen onder instroom) op basis van gedrag of uitval. Deze leerlingen stromen niet meer uit naar regulier onderwijs. Dat neemt niet weg dat op VSO Herfte de ambitie is om leerlingen terug te laten stromen naar regulier onderwijs.

Het OPP-niveau geeft aan in welke mate leerlingen uitstromen op het niveau zoals aangegeven in het ontwikkelingsperspectiefplan van twee jaar voor uitstroom. We zien hierin een dalende trend. Dit komt overeen met het algemene beeld over de ontwikkelingsperspectiefplannen van leerlingen die later in het VSO instromen. Zij komen binnen met het uitstroomperspectief zoals vastgesteld op het reguliere onderwijs, om vervolgens af te stromen in het speciaal onderwijs. Dit hebben wij in navolging van vorig jaar nog niet om kunnen buigen. Alle VSO-locaties hebben hiervoor een verbeterplan in werking gesteld.

4.3.4 Examenresultaten de Ambelt 2019

In het afgelopen jaar waren er 113 leerlingen die op gingen voor hun examen met kans op afronding van hun voortgezet onderwijsjijd. Maar liefst 110 leerlingen wisten dit succesvol af te ronden. In onderstaande tabel staan alle gegevens per niveau. Het totale slagingspercentage lag op 97,3%. Een resultaat waar we zeer tevreden over zijn.

	entree	basis	kader	TL	Havo	VVO						
AMG/Link												
aantal deelnemers	16			1	1							
aantal geslaagden	16			1	1							
percentage	100			100	100		%					
VMBO TL												
aantal deelnemers				14								
aantal geslaagden				14								
percentage				100,0			%					
VMBO SB/KB												
aantal deelnemers	6	18	13					totaal				
aantal geslaagden	6	18	13					Aantal deelnemers		113		
percentage	100	100,0	100				%	Aantal geslaagden		110		
								percentage		97,3 %		
Havo +Trevo + Ivio												
aantal deelnemers				3	22	4					kansrijke her	afwijzing
aantal geslaagden				4	21	4		VVO	100 %	0	0	0
percentage				80	95,5	100	%	HAVO	95,5 %	0	0	1
VSO Hardenberg												
aantal deelnemers		4	3	3				TL	96,0 %	0	0	1
aantal geslaagden		4	4	3				Kader	94,4 %	0	0	1
percentage		100	80	100			%	Basis	100 %	0	0	0
								Entree	100 %	0	0	0

Figuur 2 examenoverzicht de Ambelt 2019

4.3.5 Innovatieve ontwikkelingen

• Fasenmodel:

In 2019 heeft de doorontwikkeling van het fasemodel plaatsgevonden. Iedere leerling komt binnen op onze school in een fase van zijn of haar ontwikkeling, die niet alleen te duiden is in schoolse vaardigheden. We hebben hierin te maken met ondersteuningsbehoefte, leergebied overstijgende kerndoelen, loopbaanoriëntatie, acceptatie, zelfbeeld, etc. Dit alles leidt ertoe dat we ons onderwijs anders indelen. Naast het aanbod in cognitieve onderwijsniveaus, delen we ook in op ontwikkelingsniveaus.

Hiervoor hebben we 6 fasen gedefinieerd:

1. Leerling is buiten onderwijs (vrijstelling)
2. Leerling heeft vooral zorg en ondersteuning nodig en een klein deel onderwijs. Het trainen en leren van regelmatige schoolgang is voorliggend.
3. Leerling gaat naar school, maar loopt het risico overvraagd te worden. Zorg en ondersteuning zijn belangrijk, onderwijs is bovenliggend
4. Leerling kan en gaat naar school, heeft ondersteuning en zorg nodig, maar kan met maatwerk werken aan schoolwerk op niveau.
5. Leerling werkt op school richting diploma, maar is wel afhankelijk van de ondersteuning, waardoor speciaal onderwijs noodzakelijk is en blijft.
6. Leerling kan school aan zonder ondersteuning. Leerling gaat naar het reguliere onderwijs.

In schema:

Fasen	Primair onderwijs	Voortgezet onderwijs	Voortgezet onderwijs	Voortgezet onderwijs	Voortgezet onderwijs	Voortgezet onderwijs
Fase 1	Zorg	Zorg	Zorg	Zorg	Zorg	Zorg
Fase 2 Ambelt	Zorg, Ondersteuning, Onderwijs praktijkklas	Zorg, Ondersteuning, Onderwijs Fase 2 klas/ext	Zorg, Ondersteuning, Onderwijs LINK/fase 2	Zorg, Ondersteuning, Onderwijs LINK/fase 2	Zorg, Ondersteuning, Onderwijs LINK/fase 2	Zorg, Ondersteuning, Onderwijs LINK/fase 2
Fase 3 Ambelt	Onderwijs, Ondersteuning, Zorg cirkelklas	Onderwijs, Ondersteuning, Zorg	Onderwijs, Ondersteuning, Zorg Schakel	Onderwijs, Ondersteuning, Zorg Schakel	Onderwijs, Ondersteuning, Zorg Schakel	Onderwijs, Ondersteuning, Zorg Schakel
Fase 4 Ambelt	Ambelt SO Onderwijs, Ondersteuning	Ambelt AMG Onderwijs, Ondersteuning	Ambelt VMBO basis Onderwijs, Ondersteuning	Ambelt VMBO kader Onderwijs, Ondersteuning	Ambelt VMBO TL Onderwijs, Ondersteuning	Ambelt HAVO Onderwijs, Ondersteuning
Fase 5 Ambelt	Onderwijs, Ondersteuning, Zorg	Onderwijs, Ondersteuning, Zorg	Onderwijs, Ondersteuning, Zorg	Onderwijs, Ondersteuning, Zorg	Onderwijs, Ondersteuning, Zorg TRAVO	Onderwijs, Ondersteuning, Zorg TRAVO
Fase 6 Regulier	Basisschool	Praktijkonderwijs	VMBO basis	VMBO kader	VMBO TL	HAVO

Figuur 3 fasenmodel de Ambelt

Vanuit dit model zijn er nieuwe klassen gestart binnen de afdelingen.

- **Zorg onderwijs arrangementen:**

In 2019 is de volgende stap gezet in het ontwikkelen van een zorg onderwijsaanbod op onze school. Hierin wordt samengewerkt met de gemeente Zwolle, waardoor het mogelijk bleek om een zorgmedewerker toe te voegen aan een klas. Het gaat om een groep van zes leerlingen, die zonder dit aanbod niet naar school hadden gekund. Er is sprake van een pilot, waar transformatie voorop staat. Het belang van de leerling is leidend.

- **Stichting LeerKRACHT:**

De SO-afdeling is gestart met het implementeren van stichting LeerKracht. Stichting LeerKracht is een methode om cultuurveranderingen en professionalisering vorm te geven in het onderwijs. Hiermee willen we eigenaarschap, maar ook de professionele cultuur extra kracht bij zetten.

4.3.6 Kwaliteit

Onderzoeken

Extern:

- CIIO heeft in 2019 een kwaliteitsonderzoek uitgevoerd in het kader van het ISO-certificaat en wederom is het certificaat behaald. De Ambelt maakt hierbij gebruik van CIIO als certificerende instantie vanwege de gedegen kennis van de Kwaliteitsnorm Speciaal Onderwijs en bekendheid met het werkveld.

Intern:

- Audits zijn in 2019 uitgevoerd op de locaties die niet door CIIO zijn bezocht. Hiermee zijn alle locaties in 2019 geaudit.
- De organisatie brede controle op OPP heeft plaatsgevonden in oktober en november.
- Drie keer per jaar worden er op afdelingsniveaus rapportages geschreven. Deze worden besproken in de bilaterale overleggen tussen de algemeen directeur en de locatiedirecteur. Hierin worden incidenten, schorsingen, uitval, verzuim, leerlingaantallen, facilitair, inzet en risico's opgenomen.
- Er hebben borgingsonderzoek plaatsgevonden op de locaties met betrekking tot het aanbod in de leergebied overstijgende kerndoelen (LOK) en het aanbod gericht sociale vaardigheden van leerlingen (SOVA).

Verbetertrajecten:

- Op basis van de uitkomsten van het interne O PP onderzoeken zijn de VSO-locaties gestart met een herziening van hun plan van aanpak. De resultaten waren iets beter dan vorig jaar, maar voldoen niet aan de opgestelde standaarden. De plannen van aanpak zijn daarmee aangescherpt. Het SO heeft de standaarden wel behaald.
- De locaties hebben een plan van aanpak opgesteld voor de borging van LOK en SOVA

4.3.7 Veiligheidsbeleid

Ook in 2019 is veel aandacht geschonken aan een veilige werk- en leeromgeving voor leerlingen en medewerkers, vanzelfsprekend inclusief sociale veiligheid voor iedereen.

Om een veilig schoolklimaat te creëren voor zowel leerlingen als medewerkers is het belangrijk om inzicht te krijgen in de incidenten die op school voorkomen. Inzicht in oorzaak, type incident, betrokkenen en de genomen maatregelen helpt bij het ontwikkelen en verbeteren van de veiligheid binnen de Ambelt. Er wordt gebruik gemaakt van het incidentenregistratiesysteem, als onderdeel van Parnassys/SOMtoday. Daarnaast hebben de leerlingen uit de bovenbouw SO en het VSO een vragenlijst ingevuld om de sociale veiligheid te monitoren.

Uit de jaarlijks terugkerende monitor komt naar voren dat de veiligheid, zoals leerlingen die ervaren op de afdelingen, goed te noemen is. In de overleggen met de locatiedirecteuren zijn de resultaten van de monitor aan de orde gekomen en is per locatie gekeken wat er aan actiepunten nodig is.

De afname van 2019 is een samenwerking met Praktikon gedaan en zaken zijn aangeleverd bij de inspectie. In deze samenwerking is het echter (nog) niet mogelijk om kwalitatief goede gegevens op organisatieniveau te ontvangen. Dit is wel onze wens.

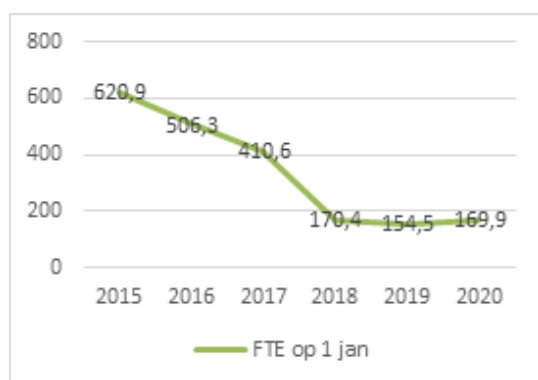
4.3.8 Ambelt Diagnostiek

De Ambelt heeft een afdeling diagnostiek. Deze afdeling voorziet in het afnemen van ontwikkelingsonderzoeken voor de Ambelt en in enkele gevallen voor scholen buiten de Ambelt. Hierin zijn we zelfvoorzienend en ontlopen we de lange wachttijden in de vrije sector. Door diagnostiek in eigen beheer te hebben, kunnen we sneller en adequater inzicht krijgen in de ondersteuningsbehoeften van onze leerlingen.

4.4 Bedrijfsvoering

4.4.1 Personeel / HR

Zoals te zien is in de leerlingaantallen is er sprake van groei. De Ambelt werkt met de inzet van collega's met t=0. Navenant aan de leerlingengroei zien we een groei in inzet.



In 2018 hebben we afscheid genomen van de SO-locatie in Steenwijk, waarmee we bijna 15 FTE terugliepen. Dit is in omvang nagenoeg hersteld. Het prognosticeren van de leerlingaantallen blijkt moeilijk. Er is nog steeds sprake van een vereveningsopdracht, maar de leerlingaantallen lopen op. Op basis van de huidige cijfers verwachten we een stabilisatie en lichte terugloop van het aantal leerlingen en dus van de inzet in FTE. Indien sprake is van een overgang van de locatie VSO Hardenberg zal er een teruggang zijn van 12 FTE op de prognose.

Figuur 5: Inzet FTE vanaf 2015

Jaar	Leerlingaantal	Inzet FTE	Onbepaalde tijd
1 jan 2021	800	170	140
1 jan 2022	780	167	140
1 jan 2023	750	164	140
1 jan 2024	750	164	140

Figuur 6: Prognose leerlingaantallen en inzet FTE

De Ambelt zet naast leerkrachten met een pabo-achtergrond ook tweedegraads en eerstegraads docenten in. Onze leraar ondersteuners zijn pedagogen met een hbo-achtergrond. Hiermee bieden wij naast onderwijs ook de ondersteuning in gedragsvragen. Dit past bij het fasenmodel en de insteek van ons aanbod: leerlingen terug laten stromen naar het regulier onderwijs. Dat vraagt om specifieke expertise waarin wij voorzien door interne scholing door experts en commissie van begeleiding bestaande uit gedragswetenschapper, schoolmaatschappelijk werk, intern begeleider en de locatiedirecteur. Daarnaast werken we op het SO met logopedisten.

Het werven van competente collega's wordt steeds moeilijker. Hier springen we op in door onze ondersteunende collega's doorgroeimogelijkheden te bieden door middel van zij-instroom trajecten. Daarnaast hebben we contacten gelegd met de PABO's en lerarenopleiders in de regio. Dit met als doel het speciaal onderwijs zichtbaar te maken voor nieuwe instromers in het onderwijs.

De Ambelt heeft in 2019 personeelsbeleid geschreven die in deze vragen voorziet. Dit wordt geïmplementeerd en cyclisch geëvalueerd in de rapportages van de Ambelt en ook in het jaarlijkse bestuursformatie plan.

Strategisch personeelsbeleid

De Ambelt heeft goed werkgeverschap hoog in het vaandel en wil vanuit die optiek de collega's faciliteren in hun ontwikkeling. Dit maakt dat geïnvesteerd is in de scholingsbudgetten per individu, maar ook op teamniveau. Er is een inwerkprogramma gemaakt om nieuwe collega's in meerdere bijeenkomsten startbekwaam te maken voor het speciaal onderwijs. Daarbij werken we aan zijinstroom trajecten, zodat onze ondersteuners, met de ambitie om leerkracht te worden, gefaciliteerd worden.

De Ambelt staat open voor mensen met interesse voor het onderwijs om in gesprek te gaan en hen te laten proeven aan hetgeen speciaal onderwijs is.

In de teams waar de gemiddelde leeftijd wat hoger is, wordt verjongd op natuurlijke wijze.

De Ambelt voert jaarlijks de gesprekken met iedere medewerker om een goed beeld te houden wat er speelt en wat er nodig is om mensen te binden. De fluctuerende leerlingaantallen maken, in combinatie met het leraren tekort, dat de organisatie voortdurend flexibel moet blijven, maar wel de juiste kwaliteit moet bieden. Vanuit deze optiek is ervoor gekozen om het aantal medewerkers met een contract voor onbepaalde tijd te brengen tot 140 FTE.

In samenspraak met Openbaar Onderwijs Zwolle en het samenwerkingsverband is er afgestemd over personeelstekorten en garanties bij overformatie. Hiermee is de Ambelt ook in de toekomst in staat om kwalitatief goed onderwijs te bieden voor de leerlingen die, om welke reden dan ook, het niet redden in het regulier onderwijs.

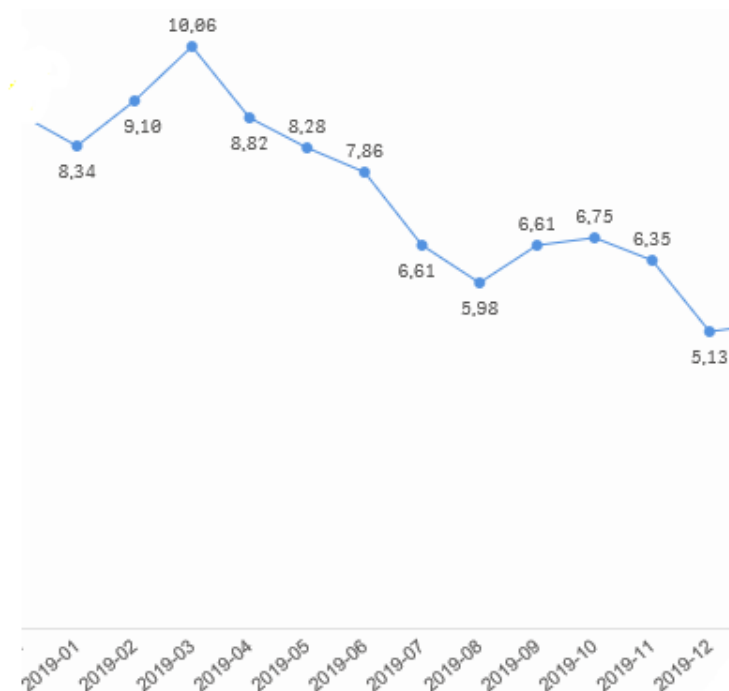
4.4.1.1 Scholing

De Ambelt biedt medewerkers de mogelijkheid om bij- of nascholing te volgen. Dit kan via het persoonlijke opleidingsbudget (POB), het verplichte cursusaanbod voor nieuwe medewerkers of door teamscholing. Als expertisecentrum hechten we veel waarde aan de voortdurende ontwikkeling van onze medewerkers.

- In 2019 zijn we begonnen met een introductie week voor nieuwe medewerkers. De week voorafgaand aan het schooljaar is er een verplicht aanbod geweest voor alle medewerkers die gingen starten op de Ambelt. Hierin hebben experts een inzicht gegeven van wat er verwacht kan worden van de organisatie, maar ook wat de organisatie van de nieuwe collega's verwacht. In die week is er een aanbod geweest op gebieden als: Omgaan met agressie, Positivebehaviour support, ICT, groepsdynamica, hechtingsproblematiek, aanspreekcultuur, leerlingvolgsystemen en ZIEN!. Dit is erg goed bevallen en zal jaarlijks terugkomen.
- Voor de nieuwe collega's zijn de verplichte cursussen ADHD, ASS, Hechtingsproblematiek en handelingsgericht werken geboden. Hierin is onderscheid tussen de beginnerscursus en verdieping.
- De organisatie heeft 120.000,- EUR beschikbaar gesteld voor het POB. Dit bedrag is volledig aangevraagd door medewerkers en toegewezen. 2019 laat zien dat dit bedrag grotendeels is benut.
- De teamscholing van 2019 kwamen voort uit de verdere ontwikkeling van PositiveBehaviour System (SWPBS), didactische ontwikkeling en ICT-/volgsysteemontwikkelingen.

4.4.1.2 Verzuim

De Ambelt heeft een grillig verzuim laten zien in de afgelopen twee jaar. 2019 is daar een goed voorbeeld van. In onderstaande figuur komt dit tot uiting.



Maart 2019 is de absolute top geweest met een verzuimpercentage van 10,06 procent. Uit analyse komt naar voren dat er vooral sprake was van langdurig niet werk gerelateerde uitval (rond de 6 procent). Met ingang van het nieuwe schooljaar zien we de cijfers normaliseren. Werkgerelateerde uitval was gemiddeld rond de anderhalf procent. De Ambelt gaat uit van 6% ziekte en is eigen risicodragers. De Ambelt werkt nauw samen met bedrijfsarts en bedrijfsmaatschappelijk werk om het verzuim terug te dringen.

Figuur 7: verzuim 2019

4.4.2 Marketing en communicatie

Aangezien het speciaal onderwijs niet "vrij" is om in te stromen, is niet profilerend naar buiten getreden. Gekozen is voor een marketing- en communicatiestrategie die past bij een kwalitatief goede onderwijspartner die er gewoon is en goed werk levert. Hierin brengen we positieve berichten naar buiten.

4.4.3 Facilitair

Verantwoordelijkheden voor facilitaire zaken zijn belegd bij de locatiedirecteuren en de conciërges van de verschillende afdelingen. Dit in nauwe samenwerking met de facilitaire dienst van OOO. Er wordt conform de meerjarige onderhoudsplanning onderhoud gepleegd aan de terreinen en gebouwen.

In 2019 is doorgewerkt aan het verduurzamen van de gebouwen. Een aantal gebouwen aan de Herfterlaan 39 ende Dr. Hengeveldweg 9 zijn voorzien van dubbel glas. In 2020 zal dit worden voltooid. De bestemmingreserve verduurzaming zal hier verder voor worden benut.

De gebouwen die niet gebruikt worden voor onderwijs zijn in samenspraak met de gemeente Zwolle verhuurd aan derden.

Ook is gewerkt aan een definitieve tekening voor de locatie Herfterlaan 39. Daarmee is helder welke gedeelten van het perceel eigendom zijn en blijven van de Ambelt.

4.4.3.1 Leveranciers

In het jaar 2019 heeft de Europese aanbesteding ten aanzien van accountantsdiensten plaatsgevonden. De Ambelt participeert in grote aanbestedingen met OOO. De Ambelt is echter vrij in het aangaan van contracten en aanbestedingen. We werken hierin met de afspraak dat bij bedragen boven de 10.000,- euro offertes moeten worden opgevraagd bij minimaal drie verschillende leveranciers.

4.4.4 Financiën

Onze afdeling financiën is begin 2018 teruggegaan naar 1 medewerker, naast de controller. Om risico's te minimaliseren is gekozen om een administratiekantoor (OBT) te betrekken in de workflow. Zij verzorgen de administratieve kant van financiën en zijn bekend met de financiële processen van onze organisatie. Hiermee is de continuïteit van het proces gegarandeerd.

4.4.5 Leiderschap

De locatiedirecteuren zijn verantwoordelijk voor het onderwijs op hun afdeling, de gebouwen en de inzet van personeel. Hierover leggen ze verantwoording af aan de algemeen directeur.

De kernwaarden van de Ambelt zijn leidend in ons leiderschap. Hierin heeft eigenaarschap de boventoon gevoerd in 2019. Het proces om verantwoordelijkheden lager in de organisatie te leggen heeft de aandacht gevraagd en gekregen.

Het MT heeft meerdere sessies gevolgd om als leidinggevende, maar ook als team beter te functioneren in de rol. Hierin is gebruik gemaakt van de HR-afdeling van OOO met de kernwaarden van de Ambelt als basis. Deze ervaringen zijn vervolgens ingezet om de teams mee te nemen in dit proces.

4.4.6 Samenwerking PO/VO

De Ambelt participeert per 1 augustus 2019 nog in de volgende samenwerkingsverbanden:

- SWV 23.05 IJssel-Vecht VO
- SWV 23.05 IJssel-Vecht PO
- SWV 23.07 N.O.-Overijssel VO
- Opting in SWV 22.02Zuidoost-Drenthe VO

Bij dit laatste samenwerkingsverband is het lidmaatschap van de ALV opgezegd in juni 2019

4.4.7 Additionele middelen

- Inzet werkdrukgeden

Op ieder van de vijf afdelingen is door de medewerkers besproken hoe het maximale rendement kan worden gehaald uit de beschikbare middelen. Hieruit is een voorstel gekomen dat vervolgens is voorgelegd aan de medezeggenschapsraad. Na goedkeuring van de medezeggenschapsraad zijn de middelen beschikbaar gesteld per afdeling. Voor schooljaar 2018-2019 was dat:

Afd	Aantal leerlingen 1 okt 17	Bedrag per leerling	Beschikbaar bedrag	Inzet
SO Herfte 02YN00	160	155,55	24.144,75	Extra personeel
VSO Hardenberg 02YN32	76	155,55	11.821,80	ICT middelen
VSO Herfte 02YN00	98	155,55	15.243,90	Extra personeel
VSO Havo/Travo 02YN23 en 29	215	155,55	33.443,25	Extra personeel
VSO VMBO 02YN21 en 29	219	155,55	34.065,45	Extra personeel
Totaal	768	155,55	119.462,40	

Voor het schooljaar 2019-2020 is dat

Afd	Aantal leerlingen 1 okt 18	Bedrag per leerling	Beschikbaar bedrag	Inzet
SO Herfte 02YN00	156	220,08	34.332,48	Extra personeel
VSO Hardenberg 02YN32	79	220,08	17.386,32	Extra personeel
VSO Herfte 02YN00	156	220,08	34.332,48	Extra personeel
VSO Havo/Travo 02YN23 en 29	120	220,08	26.409,60	Extra personeel
VSO VMBO 02YN21 en 29	221	220,08	48.637,68	Extra personeel
Totaal	732	220,08	161.098,56	

Deze middelen worden volledig ingezet binnen de teams.

In 2019 is het bedrag van EUR 72.651,- binnengekomen bij de Ambelt ten behoeve van de werkdrukmiddelen. Dit blijft achter bij wat er is voorgerekend in de verschillende publicaties omdat de feitelijke beschikking van de middelen 2019/2020 nog niet heeft plaatsgevonden. In de teams is het volledige bedrag wel ingezet.

Verdere acties ter vermindering van de werkdruk:

- Er is binnen de afdelingen gewerkt met het professioneel statuut. Hierin hebben de medewerkers zelf de mogelijkheid om invulling te geven op onderdelen van hun werkzaamheden.
- Jaarlijks vinden de inzet-gesprekken plaats tussen werknemer en leidinggevende om tot een afgewogen inzet te komen.
- Binnen de teams is de inzet van de werkdrukmiddelen geëvalueerd en zijn afspraken gemaakt over de nieuwe inzet.

- **Technisch VMBO**

De subsidie technisch VMBO bedraagt EUR 124.769 die volledig is toegekend aan het vmbo-onderwijs binnen de Ambelt. Van dit bedrag is EUR 21.015,- ingezet voor het verbeteren van het lokaal en de materialen. De resterende middelen, EUR 103.753,-, zijn ingezet op docenten. Hiermee wordt het techniek onderwijs binnen ons VMBO een nieuwe impuls gegeven.

- **Prestatiebox**

De middelen uit de prestatiebox zijn ingezet voor:

- o Het doorontwikkelen van het fasenmodel
- o Door ontwikkelen zorg onderwijs trajecten.

- **Subsidie Europees sociaal fonds (ESF)**

Er is zijn geen ESF-middelen beschikbaar gekomen in 2019.

- **Impuls baankansen**

Deze subsidie is er ter vervanging van de uitgeputte ESF-middelen. Dit is geld watten goede moet komen aan arbeidstoeleiding van leerlingen in het uitstroomprofiel arbeid. Deze middelen worden ingezet voor de netwerk coördinator, die ervoor zorgt dat er aansluiting is bij andere scholen, werkgevers en gemeenten. De subsidie Impuls baankansen is als bate verantwoord voor een bedrag van EUR 36.000,-Dit gebeurt in samenwerking met de andere Pro en VSO-scholen in de regio.

4.5Juridischeprocedures, klachten en schorsingen

4.5.1 Juridische procedures

In 2019 is er vier keer gebruik gemaakt van de inzet van een jurist. In alle gevallen ging het om het komen tot een overeenkomst van beëindiging van contracten met collega's. Er is in geen van de gevallen geprocedeerd.

4.5.2 Klachten

De Ambelt kent een externe klachtencommissie. Klachten worden zoveel als mogelijk in overleg met de leerling en/of ouders opgelost. De Ambelt heeft een klachtenvertrouwenspersoon, die de indiener van de klacht kan begeleiden bij een klacht. In 2019 is er één formele klachten ingediend bij de klachtencommissie. De commissie heeft deze klacht als niet ontvankelijk geclassificeerd. De klachtenvertrouwenspersoon heeft één keer bemiddeld waardoor klachten in een vroeg stadium naar tevredenheid zijn opgelost. Wij zien dit als een succes van onze procedures en wijze waarop wij omgaan met leerlingen en ouders.

4.5.3 Schorsingen en verwijderingen

In de periode januari tot en met december 2019 zijn er 15 leerlingen geschorst. Dit houdt in dat zij enkele dagen geen toegang tot de school hadden, huiswerk mee hebben gekregen en na een gesprek met ouders en eventueel derden weer zijn toegelaten.

De Ambelt verwijdt geen leerlingen. Indien wij niet kunnen voldoen aan de ondersteuningsbehoefte wordt gezocht naar andere (onderwijs)plekken, waar dat wel het geval is.

4.6Financieel beleid en analyse

4.6.1Beleggen en belenen

Het treasurybeleid van de Ambelt vindt plaats binnen de kaders van de Regeling van de Minister van Onderwijs, Cultuur en Wetenschappen. Beleggingen en beleningen mogen alleen risicomijdend plaatsvinden; dat wil zeggen dat de liquide middelen zodanig beheerd dienen te worden dat de uitgezette hoofdsom gegarandeerd blijft. Bij het uitzetten van alle overtollige middelen wordt gehandeld overeenkomstig de in deze Regeling gestelde verplichtingen.

De algemene doelstellingen van het treasurybeleid van de Ambelt luiden als volgt:

- Handhaven van de toegang tot de vermogensmarkten (geld en kapitaalmarkt);
- Het zorgdragen voor de tijdige beschikbaarheid van de benodigde geldmiddelen tegen acceptabele condities alsook de duurzame toegang tot de financiële markten tegen acceptabele condities (beschikbaarheid);
- Beschermen van vermogen en resultaat tegen renterisico's en herfinancieringsrisico's;
- Het minimaliseren van de kosten van leningen (kostenminimalisatie);

- Het optimaliseren van het rendement van de overtollige liquide middelen binnen de kaders van het treasurystatuut (rentemaximalisatie);
- Het beheersen en bewaken van financiële risico's die aan de financiële posities en geldstromen van de instelling zijn verbonden (risicominimalisatie);
- Het minimaliseren van de interne en externe verwerkingskosten bij het beheer van de geldstromen en financiële posities;
- Het beleid is gericht op het uitsluiten, dan wel minimaliseren van het debiteurenrisico, het renterisico en het interne liquiditeitsrisico.

De Ambelt houdt geen beleggingen, obligaties of andere financiële instrumenten aan. Het financiële beleid van de Ambelt is sober, onze liquiditeiten bestaan zuiver uit bankrekeningen (rekeningencourant en spaarrekeningen). Alle liquiditeiten zijn direct opeisbaar.

Afgeleid van de verwachtingen en ontwikkelingen van onze financiële posities en stromen, zoals beschreven in de continuïteitsparagraaf, is de volgende meerjaren liquiditeitsprognose opgenomen (afgeleid van de meerjarenbegroting):

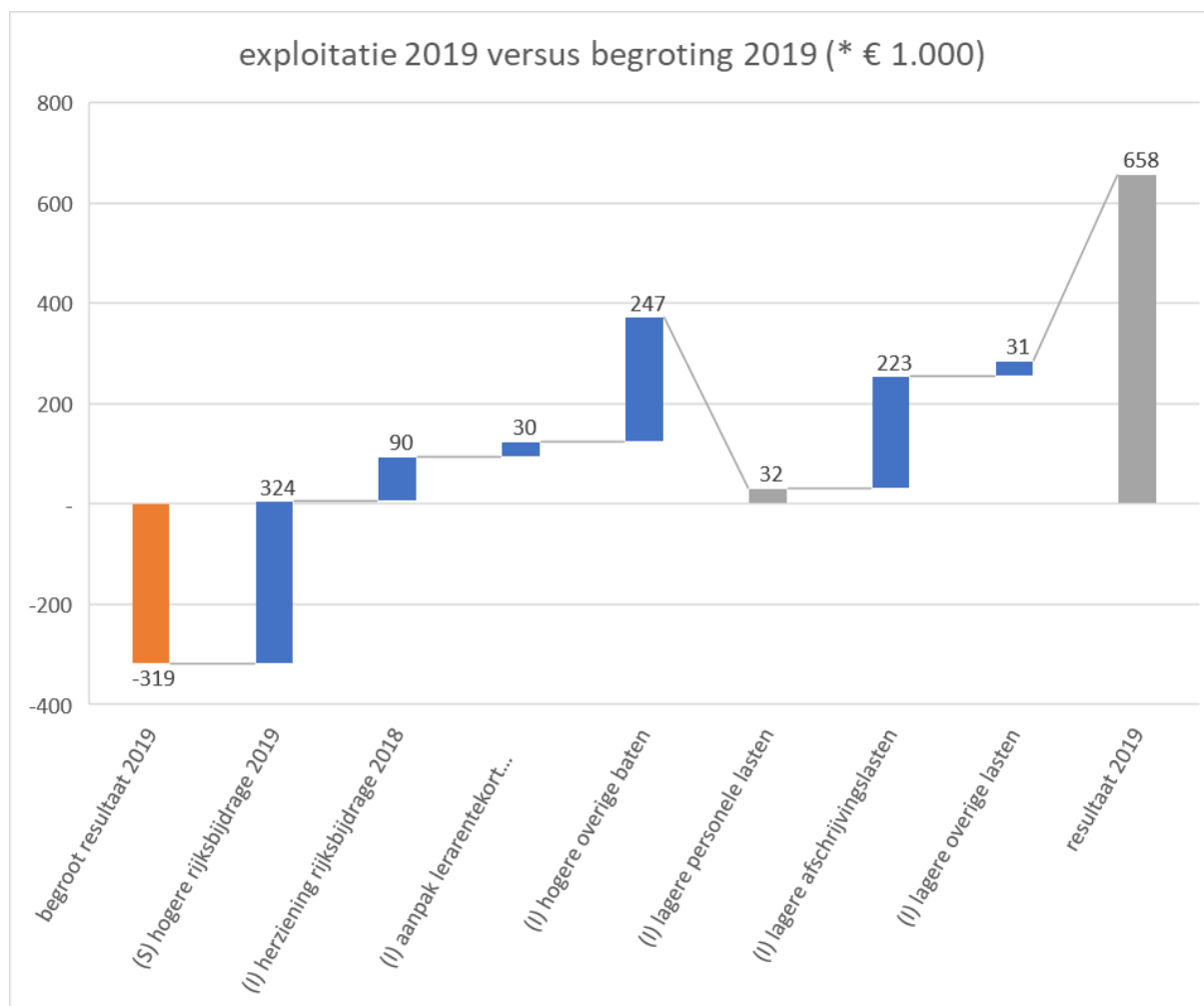
Liquiditeitsprognose x € 1.000	2018 EUR	2019 EUR	2020 EUR	2021 EUR	2022 EUR	2023 EUR
Saldo baten en lasten	€ 2.050	€ 658	€ 471	€ -34	€ -69	€ -52
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	€ -1.717	€ 1.019	€ -810	€ 350	€ 350	€ 350
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	€ -185	€ -884	€ -950	€ -420	€ -420	€ -820
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Mutatie liquide middelen	€ 148	€ 792	€ -1.289	€ -104	€ -139	€ -522
Beginstand liquide middelen	€ 9.981	€ 10.129	€ 10.921	€ 9.632	€ 9.528	€ 9.389
Eindstand liquide middelen	€ 10.129	€ 10.921	€ 9.632	€ 9.528	€ 9.389	€ 8.867
Mutatie liquide middelen	€ 148	€ 792	€ -1.289	€ -104	€ -139	€ -522

In 2019 en 2020 wordt een aanzienlijke aanspraak op de liquide middelen gedaan om de benodigde investeringen in ICT en duurzame huisvesting (zoals beschreven in hoofdstuk 5) te kunnen uitvoeren. Ook in de jaren die volgen is de kasstroom negatief, met name als gevolg van het niveau van de investeringen. Periodiek wordt geëvalueerd of de liquiditeiten binnen de vooraf gestelde grenzen en normen blijven.

4.6.2 Financiële positie en analyse

4.6.2.1 Ontwikkeling resultaat ten opzichte van de begroting 2019

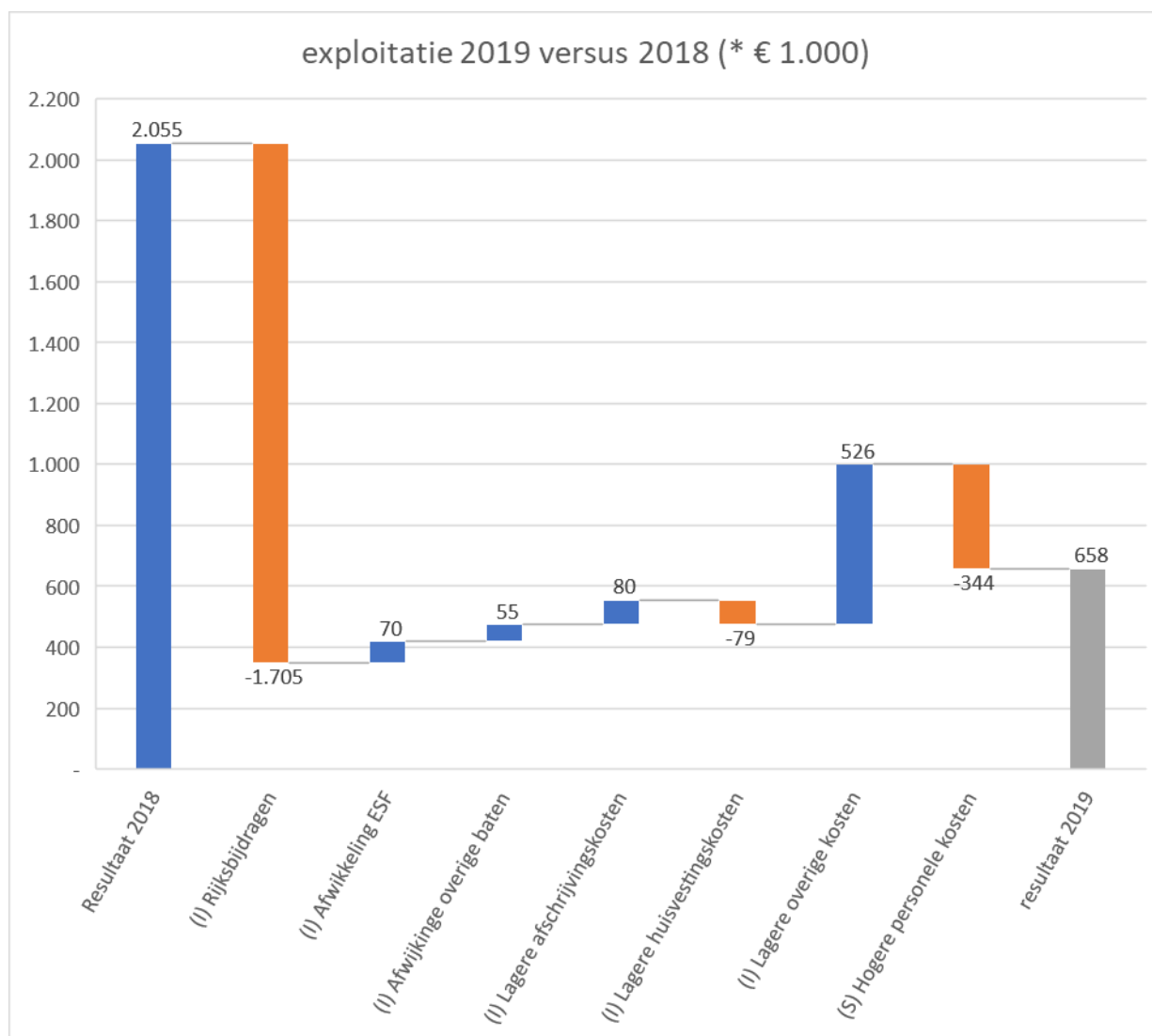
2019 is voor de Ambelt een regulier financieel jaar geweest. De afwijking in het resultaat ten opzichte van de begroting is op de volgende pagina grafisch in beeld gebracht. Door een onderscheid te maken in incidentele invloeden en structurele impact van het gevoerde beleid wordt duidelijk wat een goede financiële weergave van de Ambelt is. Indien de incidentele invloeden (startend met (I)) buiten beschouwing worden gelaten bedraagt het resultaat € 5K.



Reeds bij de interne rapportage tot en met het eerste kwartiel was duidelijk dat de Ambelt op een positief saldo zou uit komen. Het gevoerde beleid op het terugdringen van de kosten ten aanzien van personele inzet heeft in 2019 tot resultaat geleid. In het tweede kwartiel werd duidelijk dat doordat investeringen, met name op het gebied van ICT, later in het boekjaar zijn gepleegd, de afschrijvingslasten lager zouden uitvallen. De afwijking in de rijksbijdrage komt voort uit een herziening van de rijksbijdrage. In de begroting is de herziening voorzichtiger ingeschat. De opbrengsten in de categorieën huuropbrengsten en arrangementen zijn hoger dan ten tijde van de begroting bekend was. Dit als gevolg van nieuwe ontwikkelingen in verhuur van gebouwen en een andere invulling in de wijze waarop de bekostiging van de leerlingen met een arrangement verloopt.

4.6.2.2 Ontwikkeling resultaat ten opzichte van de realisatie 2018

Onderstaand is de analyse weergegeven tussen de exploitatieresultaten van 2018 en 2019. Evenals in de vorige paragraaf is een onderscheid gemaakt tussen incidenten (I) en structurele (S) verschillen.



Voor beide jaren is duidelijk zichtbaar dat de incidentele oorzaken een groot gevolg hebben voor de exploitatie en in de onderlinge vergelijkbaarheid. De € 1,5 miljoen afname van het resultaat komt grofweg voort uit de daling van het aantal leerlingen met als gevolg een daling van de rijksbijdrage (€ 1,7 miljoen), een structurele stijging van de personele last (€ 300K) als gevolg van een beter passende inzet van personeel en de afname van de exploitatiekosten (€ 500K) als gevolg van AKK uitbetalingen in 2018.

4.7 Continuïteitsparagraaf

4.7.1A. Gegevensset

4.7.1.1 Kengetallen(A1)

Ontwikkelingen leerlingenaantallen

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Totaal	821	786	800	780	750	750

Ontwikkelingen personeel

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Directie	5,8	5,7	5,7	5,7	5,7	5,7
OOP	55,7	47	55,8	54	50	50
OP	108,9	101,8	108,4	106,3	104,3	104,3
Totaal	170,4	154,5	169,9	166	160	160

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
leerling/personeel	4,9/1	5,0/1	4,7/1	4,7/1	4,7/1	4,7/1
leerling/OP	7,5/1	7,7/1	7,4/1	7,3/1	7,2/1	7,2/1

4.7.2 Meerjarenbalans (A2)

Balans 2020-2023 * € 1.000

	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
I Vaste activa	€ 900	€ 1.547	€ 2.712	€ 2.782	€ 2.852	€ 3.322
Materiële vaste activa	€ 900	€ 1.547	€ 2.712	€ 2.782	€ 2.852	€ 3.322
II Vlottende activa	€ 12.198	€ 11.939	€ 10.568	€ 10.464	€ 10.325	€ 9.803
Vorderingen	€ 2.069	€ 1.019	€ 2.069	€ 2.069	€ 2.069	€ 2.069
Liquide middelen	€ 10.129	€ 10.921	€ 8.499	€ 8.395	€ 8.256	€ 7.734
Totaal activa	€ 13.098	€ 13.486	€ 13.280	€ 13.246	€ 13.177	€ 13.125
III Eigen vermogen	€ 8.224	€ 8.924	€ 9.544	€ 9.510	€ 9.441	€ 9.388
Algemene reserve	€ 3.443	€ 4.119	€ 4.898	€ 5.044	€ 5.155	€ 5.282
Bestemmingsreserve	€ 4.704	€ 4.678	€ 4.567	€ 4.387	€ 4.207	€ 4.027
Overige reserves en fondsen	€ 77	€ 127	€ 79	€ 79	€ 79	€ 79
IV Voorzieningen	€ 2.518	€ 2.455	€ 1.380	€ 1.380	€ 1.380	€ 1.380
V Kortlopende schulden	€ 2.356	€ 2.107	€ 2.356	€ 2.356	€ 2.356	€ 2.356
Totaal passiva	€ 13.098	€ 13.486	€ 13.280	€ 13.246	€ 13.177	€ 13.124

De balans laat een redelijk stabiel beeld zien in meerjarenperspectief. Voor een deel komt dit voort uit de veronderstelling dat de kortlopende vorderingen en schulden niet significant zullen wijzigen.

Mutaties zijn dus met name in de materiële vaste activa zichtbaar en het eigen vermogen. Mutaties van de materiële vaste activa betreffen de investeringen en reguliere afschrijvingen. In de investeringen is ruimte opgenomen voor de gewenste en zeer

benodigde investeringen (klimaat en duurzame investeringen) van de gebouwen Herfte en Oosterenk. De omvang van deze investeringen wordt ingeschat op € 0,4 miljoen. In de jaarrekening van 2017 is hiervoor een bestemmingsreserve gevormd (van totaal € 1,2 miljoen). Gedurende 2019 is de invulling voor het overige deel van de bestemmingsreserve bepaald. De inschatting is dat de bestemmingsreserve volledig uitgeput wordt.

Het eigen vermogen muteert met het verwachte exploitatieresultaat. Daarnaast is binnen het eigen vermogen zichtbaar dat een deel van de bestemmingsreserves gedurende de komende jaren aan de algemene reserve zal worden toegevoegd als gevolg van aanwending van deze bestemmingsreserves. De veronderstelling is dat de overige reserves en fondsen ongewijzigd blijven omdat de gelden die worden geïnd voor leerlingenactiviteiten etc. volledig worden aangewend.

De waarde van de voorzieningen is stabiel gehouden. Dit omdat de Ambelt heeft geconstateerd dat de omvang van de personele voorzieningen relatief stabiel zijn. Enige uitzondering hierop is de voorziening Meerjarenonderhoud. Deze valt vrij per januari 2020 in verband met een wijziging in de systematiek. De omvang van de vrijval is gebaseerd op de geschatte omvang van de voorziening per 31 december 2019.

Het beleid inzake de beheersing van uitgaven inzake uitkeringen na ontslag kent twee vormen bij de Ambelt, voor beide vormen wordt een voorziening getroffen. Enerzijds betreft dit de categorie '(negatief) getoetsten' bij het participatiefonds en anderzijds de verplichtingen ten aanzien van wachtgelders. Voor de negatief getoetsten geldt dat de Ambelt de verplichting tot (bovenwettelijke) WW heeft. Dit geldt tevens voor de wachtgelders maar in dit geval wordt meer concreet gestuurd. Bij het ontstaan van een (nieuwe) vacature worden de wachtgelders geïnformeerd met de verplichting tot reageren en accepteren bij een passende functie.

Kengetallen

	Signaleringsgrens Inspectie	2018 Jaarrekening	2019 Begroting	2019 Jaarrekening	2020 Begroting	2021 Begroting	2022 Begroting	2023 Begroting
Solvabiliteit	< 0,3	82%	86%	84%	72%	72%	72%	72%
Liquiditeit	< 0,75	5,18	5,70	5,57	4,49	4,44	4,38	4,16
Huisvestingsratio	> 0,10	0,07	0,07		-0,02	0,06	0,06	0,06
Rentabiliteit	3 jarig < 0							
	2 jarig < -0,05	12,27%	-2,21%	4,34%	4,93%	-0,36%	-0,73%	-0,56%
	1 jarig -0,10							
Weerstandsvermogen 1		64%	68%	75%	75%	77%	75%	74%
Weerstandsvermogen 2	< 0,05	49%	50%	59%	65%	67%	66%	65%
Weerstandsvermogen 3		44%	40%	48%	47%	48%	46%	42%

Alle kengetallen laten een financieel zeer gezonde situatie zien. Enkel de rentabiliteit is negatief waar de signaleringsgrens nihil of positief is. Echter, indien het negatieve resultaat wordt gecorrigeerd voor de aanwending van de bestemmingsreserves is deze als volgt:

Kengetallen

	Signaleringsgrens Inspectie	2018 Jaarrekening	2019 Begroting	2019 Jaarrekening	2020 Begroting	2021 Begroting	2022 Begroting	2023 Begroting
Rentabiliteit	3 jarig < 0							
	2 jarig < -0,05	2,34%	-0,96%	4,51%	5,98%	1,53%	1,18%	1,35%
	1 jarig -0,10							

De Ambelt streeft naar het in standhouden van de financieel gezonde situatie die de balans en kengetallen laten zien maar vindt het ook van groot belang dat de kengetallen in evenwicht zijn met de omvang van de organisatie. Het huidige vooruitzicht van bijvoorbeeld de solvabiliteit en het weerstandsvermogen lijken aan de hoge kant. De werkelijke uitwerking van een aantal risico's die in paragraaf 4.7.5 staan beschreven zal hier in de komende jaren duidelijkheid over moeten geven.

4.7.3 Meerjaren staat van baten en lasten (A2)

Meerjarenraming 2020-2023 (verdicht) * € 1.000

	Realisatie 2018	Realisatie 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
BATEN						
Rijksbijdragen Ministerie van OCW	€ 16.336	€ 14.631	€ 13.977	€ 13.757	€ 13.963	€ 14.103
Overige (overheidsbijdragen)	€ 117	€ 187	€ 148	€ 150	€ 151	€ 151
Overige baten EM	€ 296	€ 349	€ 471	€ 240	€ 240	€ 240
Totaal baten	€ 16.749	€ 15.167	€ 14.596	€ 14.147	€ 14.354	€ 14.494
LASTEN						
Personele lasten	€ 11.767	€ 12.111	€ 13.072	€ 12.106	€ 12.348	€ 12.471
Afschrijvingen	€ 317	€ 237	€ 293	€ 350	€ 350	€ 350
Huisvestingslasten	€ 1.034	€ 1.113	€ -317	€ 825	€ 825	€ 825
Overige lasten	€ 1.577	€ 1.048	€ 1.077	€ 900	€ 900	€ 900
Totaal lasten	€ 14.695	€ 14.509	€ 14.125	€ 14.181	€ 14.423	€ 14.546
Saldo exploitatie	€ 2.055	€ 658	€ 471	€ -34	€ -69	€ -53
Dekking tlv bestemmings-reserve IT en Huisvesting	€ -	€ 26	€ 100	€ 180	€ 180	€ 180
Dekking tlv algemene reserve T-1 financiering	€ -	€ -	€ 533	€ -	€ -	€ -
Saldo na vrijval bestemmingsreserve	€ 2.055	€ 684	€ 1.104	€ 146	€ 111	€ 127

Het verwachte resultaat over 2020 is positief. De oorzaak hiervan is gelegen in het feit dat de systematiek met betrekking tot het meerjarenonderhoud per januari 2020 wijzigt. Per 1 januari 2020 wordt het onderhoud geactiveerd onder toepassing van de componentenbenadering. Hierdoor valt de voorziening Meerjarenonderhoud vrij. In meerjarenperspectief laat de raming negatieve resultaten zien. Dit komt met name voort uit investeringen in ICT en huisvesting welke door middel van de inzet van bestemmingsreserves niet zullen leiden tot een afname van de algemene reserve. Door deze impact inzichtelijk te maken is tevens zichtbaar in welke mate nog investeringsruimte bestaat.

In de meerjarenbegroting is het effect van het dalend aantal leerlingen doorgerekend in zowel de rijksbijdragen als de mogelijke inzet van personeel. De daling van de huisvestingslasten wordt verondersteld mogelijk te zijn door de investeringen in de duurzaamheid van de gebouwen. De daling van de overige lasten is tevens ingegeven door de daling van de leerlingenaantallen (bijvoorbeeld ten aanzien van leermiddelen).

De contractactiviteiten beperken zich tot het detacheren van het personeel aan overige onderwijsinstellingen. De derde geldstroom van de Ambelt ziet toe op gelden die worden geïnd bij de ouders ten behoeve van het kunnen aanbieden van excursies en andere activiteiten. Het is uitdrukkelijk niet de bedoeling dat gelden worden 'opgepot' tenzij hier een specifiek doel aan gekoppeld is. Daarom doen wij in de meerjarenbegroting de aanname dat het resultaat € nihil is.

4.7.4.B: overige rapportages

4.7.4.1 B1: Rapportage aanwezigheid en werking van het interne risicobeheersings- en controlesysteem

Het interne risicobeheersingssysteem van de Ambelt behelst alle van belang zijnde processen zoals (niet uitputtend) de begroting, de jaarrekening, tussentijdse rapportage maar ook bijvoorbeeld schoolplannen, schoolgidsen, of het bepalen van ouderbijdragen. Met deze inrichting kunnen we enerzijds tijdig anticiperen op de ontwikkelingen in ons primaire proces en anderzijds voldoen aan de verplichtingen die wij hebben om op een goede wijze (good governance) de beheersing van de organisatie in te richten en hier verantwoording over af te kunnen leggen.

Het afleggen van verantwoording vindt plaats vanuit een tweetraps gedachte. Als gevolg van de integrale verantwoordelijkheid die de locatiedirecteuren hebben, alsook het gedachtegoed dat de input van de directeuren onmisbaar is bij het definiëren en adresseren of mitigeren van risico's wordt bij elke vier maandelijks managementrapportage door de directeuren een toelichting voorbereid waarin zij (gebaseerd op de theorie van SWOT) de status van hun school beschrijven. Deze input wordt door de algemeen directeur gebruikt om tezamen met de controller en het college van bestuur de rapportage op en vast te stellen. Vervolgens is het aan het college van bestuur om hier op organisatieniveau verantwoording over af te leggen.

4.7.5B2: Beschrijving van de belangrijkste risico's en onzekerheden

In deze paragraaf gaan we in op risico's. Risico's definiëren we als 'doelstellingbedreigende factoren waar onvoldoende op kan worden geanticipeerd, omdat de zekerheid of de omvang nog onvoldoende duidelijk is om het bedreigende element af te dekken'.

4.7.5.1 Wegvloeien expertise

Dit risico is naar beneden bijgesteld, doordat we merken dat het aantal vertrekkers klein is. Het risico blijft wel, aangezien mensen horen dat de werkzaamheden in het VO beter betaald wordt en minder uren vraagt. Hier wordt met regelmaat over gesproken op de locaties.

Risico: klein

Gevolg: midden

4.7.5.2 Werven personeel

Het krijgen van goed personeel is een zware opgave. Dit zorgt voor druk op alle collega's. In een aantal gevallen is er sprake van geen reactie op gestelde vacatures. In het strategisch HR-beleid zal dit duidelijk terug moeten komen om de kwaliteit te kunnen blijven bieden die we van onze organisatie verwachten. Hierin wordt nadrukkelijk verbinding gezocht met OOZ.

Risico: groot

Gevolg: groot.

4.7.5.3 Verzuim

Het verzuim loopt terug, maar is een risico. Het werken met vervanging is lastig in het speciaal onderwijs, wat maakt dat bij een hoog verzuim de kwaliteit onder druk komt te staan.

Risico: midden

gevolg: groot.

Risico: Laag gevolg: groot.

Risico: groot Gevolg: midden

De uitbraak van het Coronavirus heeft op de hele wereld een flinke impact, zo ook op het onderwijs. Vooralsnog lijkt deze impact vooral zichtbaar in het onderlinge contact en organisatorische vraagstukken. De financiële gevolgen zijn overzichtelijk. De Rijksoverheid continueert de bekostiging waardoor de salarissen aan medewerkers en vaste lasten kunnen worden betaald. De verwachting is daarom ook dat de baten en het weerstandsvermogen relatief weinig impact zullen ondervinden.

Voor een aantal onderdelen heeft de Ambelt aanpassingen in haar beleid doorgevoerd, al dan niet op basis van besluiten van de regering of richtlijnen RIVM:

1. Vanaf 16 maart is door alle collega's vanuit huis gewerkt en onderwijs op afstand verzorgd. De ICT (-infrastructuur) was reeds eerder al ingericht waardoor hier geen grote aanpassingen noodzakelijk waren of kosten gemaakt zijn;
2. Het schoolexamen 2020 wordt op aangepaste wijze afgenomen en het centraal examen gaat niet door;
3. De buitenschoolse leerlingenactiviteiten welke gepland waren vanaf 16 maart, zijn geannuleerd. Deze activiteiten worden gefinancierd door middel van interne projecten welke tevens stil zijn komen te liggen. De laatste termijn van de vrijwillige ouderbijdrage is niet in rekening gebracht;
4. Kosten en opbrengsten ten aanzien van bijvoorbeeld detacheringen of verhuur van ruimtes worden situationeel beoordeeld. Daarbij is altijd oog voor de relatie die wij nastreven met onze leveranciers en afnemers en worden maatwerkafspraken gemaakt ten aanzien van de financiële afwikkeling. De impact hiervan is beperkt op de financiële positie van de Ambelt;
5. Met de openstelling van het so half mei en van het v(s)o in juni is hard gewerkt door de scholen en de facilitaire afdeling om de schoolgebouwen hiervoor geschikt te maken. Praktische zaken zoals schoonmaak, gebruik van lokalen en communicatie over deze afspraken hebben een belangrijke rol gespeeld in deze voorbereidingen. Als gevolg van de richtlijnen van het RIVM en de PO-raad vloeien hier uiteraard hogere kosten voor schoonmaak en hygiënemiddelen uit voort. Echter, de scholen zijn ook twee maanden beperkt open geweest dus de impact van deze aanpassingen op de financiële positie worden beperkt ingeschat;
6. In afstemming met de Arbo unie heeft de Ambelt ervoor zorg gedragen dat medewerkers zich vanaf de openstelling van het onderwijs kunnen laten testen.

Ten aanzien van onderstaande punten wordt intern nog het dialoog gevoerd:

1. De mogelijkheid dat leerlingen onderwijsachterstanden hebben opgelopen en hoe deze op de beste wijze kunnen worden geadresseerd. De verwachting is dat dit met de eigen en huidige personele bezetting aangepakt kan worden. Of OOO subsidie bij de minister van OCW aanvraagt voor activiteiten waarvoor geen bekostiging wordt ontvangen, zoals zomerscholen of bijspijkerkursussen, is op het moment van schrijven nog niet helder. Hogere kosten als gevolg van externe inhuur worden op voorhand niet verwacht;
2. Het zou mogelijk kunnen zijn dat door een hoger ziekteverzuim van het personeel meer vervanging ingezet moet worden. Ook hier geldt overigens dat binnen de eigen formatie wordt gezocht naar mogelijke oplossingen voordat over wordt gegaan tot externe inhuur.

Momenteel is het nog niet mogelijk om een impactsanalyse uit te voeren van de financiële impact. Bij de eerstvolgende interne managementrapportage (na afloop van dit schooljaar) zal deze analyse uitgevoerd gaan worden. Het college van bestuur geeft vooralsnog voortgang aan een goede borging van het onderwijsproces binnen de kaders die het kabinet, het RIVM en de sectorraden voorgesteld hebben en kiest ervoor om de bijkomende, niet-beïnvloedbare kosten te nemen. Ondanks de onzekerheden op korte en lange termijn is het de verwachting van de Ambelt dat het coronavirus de totale financiële positie en continuïteit van de organisatie (vooralsnog) niet significant beïnvloedt.

4.7.6B3: Rapportage toezichthoudend orgaan

In 2019 kwam de financiële commissie vier maal bijeen in een reguliere vergadering, waarin met de voorzitter van het college van bestuur en de controller is gesproken over onder andere het jaarverslag 2018, de management letter 2019, de viermaandelijke managementrapportages en de meerjarenbegroting 2020-2024. Bij de bespreking van de meerjarenbegroting is specifieke aandacht geweest voor de ontwikkeling van de leerlingenaantallen in het VO. Een aantal scholen verwachten een daling die zodanig van aard is dat dit als krimp wordt aangemerkt. De betreffende scholen werken op dit dossier samen met Support. Door de financiële commissie vindt hierop monitoring plaats. Het jaarverslag (en het accountantsverslag) 2018 zijn in aanwezigheid van de accountant besproken. De financiële commissie heeft het jaarverslag, met een positief advies ter goedkeuring doorgeleid naar de raad van toezicht. Dit geldt tevens voor de meerjarenbegroting 2020-2024.

In juni 2019 is OOO gestart met de Europese aanbesteding van de accountantsdiensten. De financiële commissie heeft november 2019 aan de raad van toezicht haar advies uitgebracht, deze is unaniem overgenomen. Eind 2019 heeft de financiële commissie het aangepaste treasurystatuut, dat naar aanleiding van de aanpassingen in het de regeling 'Beleggen en lenen en derivaten' is herzien, goedgekeurd.

De vergaderingen met de voorzitter en controller verlopen constructief en in goede samenwerking.

Jaarrekening

5. Jaarrekening

5.1 Model A: balans per 31 december 2019, vergelijkende cijfers per 31 december 2018 na resultaatsbestemming

Balans per 31 december 2019

(na resultaatbestemming)

	31-12-2019	31-12-2018
	EUR	EUR
1 Activa		
Vaste activa		
1.2 Materiële vaste activa	1.547	900
Vlottende activa		
1.5 Vorderingen	1.019	2.069
1.7 Liquide middelen	<u>10.921</u>	<u>10.129</u>
	11.939	12.198
Totaal activa	<u><u>13.486</u></u>	<u><u>13.098</u></u>
2 Passiva		
2.1 Eigen vermogen	8.890	8.224
2.2 Voorzieningen	2.455	2.518
2.4 Kortlopende schulden	2.142	2.356
Totaal passiva	<u><u>13.486</u></u>	<u><u>13.098</u></u>

5.2 Model B: staat van baten en lasten jaar 2019, vergelijkende cijfers jaar 2018

Staat van baten en lasten 2019

	Realisatie 2019 EUR	Begroting 2019 EUR	Realisatie 2018 EUR
3 Baten			
3.1 Rijksbijdragen	14.631	14.159	16.336
3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies	187	148	117
3.5 Overige baten	345	186	291
<u>Totaal baten</u>	<u>15.163</u>	<u>14.492</u>	<u>16.744</u>
4 Lasten			
4.1 Personeelslasten	12.111	12.110	11.767
4.2 Afschrijvingen	237	448	317
4.3 Huisvestingslasten	1.113	1.088	1.034
4.4 Overige lasten	1.048	1.156	1.577
<u>Totaal lasten</u>	<u>14.510</u>	<u>14.802</u>	<u>14.694</u>
Saldo baten en lasten	<u>654</u>	<u>-310</u>	<u>2.050</u>
5 Financiële baten en lasten	4	2	5
Totaal resultaat	<u><u>658</u></u>	<u><u>-308</u></u>	<u><u>2.055</u></u>

5.3 Kasstroomoverzicht jaar 2019, vergelijkende cijfers jaar 2018

Kasstroomoverzicht over 2019

(volgens de indirecte methode)

			2019 EUR	2018 EUR
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo baten en lasten			658	3.652
Aanpassing voor:				
Afschrijvingen	4.2	237		317
Mutaties voorzieningen	2.2	-99		-204
			138	112
Verandering in vlottende middelen:				
Vorderingen	1.2.2	1.092		-285
Schulden	2.4	-214		-1.661
			878	-1.944
Totaal kasstroom uit bedrijfsoperaties			1.674	1.820
Ontvangen interest	5.2	4		5
			4	5
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			1.678	1.825
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
(Des)Investerings in MVA	1.1.2	-884		-185
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-884	-185
			794	1.640
Overige balansmutaties				-1.495
Mutatie liquide middelen			794	145
Beginstand liquide middelen	1.2.4	10.129		9.981
Eindstand liquide middelen	1.2.4	10.921		10.129
Mutatie liquide middelen			792	148

5.4 Grondslagen

Juridische vorm en voornaamste activiteiten

De organisatie is een stichting; de voornaamste activiteit is het geven van goed onderwijs zonder het maken van winst te beogen (een bekostigingsvoorwaarde op grond van artikel 57 van de WEC). De organisatie betreft Stichting Orthopedagogisch Centrum de Ambelt (hierna: de Ambelt). De Stichting is geregistreerd onder nummer 41022735 bij de Kamer van Koophandel te Zwolle. De stichting is gevestigd te Zwolle.

De jaarrekening is opgesteld in eenheden van € 1.000 (€ 1K). De enige uitzondering hierop betreft de verantwoording WNT welke in eenheden van € 1,- is opgenomen.

Algemeen

De jaarrekening is onder de verantwoordelijkheid van het college van bestuur opgesteld volgens de Regeling jaarverslaggeving onderwijs. In deze regeling is bepaald dat de bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (in het bijzonder RJ 660 Onderwijsinstellingen) van toepassing zijn en met inachtneming van de daarin aangeduide uitzonderingen. De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling zijn op historische kosten gebaseerd.

In de balans, de staat van baten en lasten en het kasstroomoverzicht zijn referenties opgenomen. Met deze referenties wordt verwezen naar de toelichting.

Verslaggevingsperiode

De jaarrekening heeft betrekking op een kalenderjaar.

Continuïteit

De jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling. In het verslag is een afzonderlijke continuïteitsparagraaf opgesteld.

Vergelijking met voorgaand jaar

De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van het voorgaande jaar.

Financiële instrumenten en risicobeheersing

Valutarisico

De Ambelt opereert in Nederland en loopt geen valutarisico's.

Prijrisico

De Ambelt loopt nauwelijks prijsrisico's ten aanzien van de waardering van activa.

Rente- en kasstroomrisico

De Ambelt loopt renterisico over de rentedragende kortlopende schulden. Voor vorderingen en schulden met variabele renteafspraken loopt de Ambelt risico ten aanzien van toekomstige kasstromen; met betrekking tot vastrentende vorderingen en schulden loopt de Ambelt risico's over de reële waarde als gevolg van wijzigingen in de marktrente. Met betrekking tot de vorderingen en schulden worden geen financiële derivaten met betrekking tot afdekking van het renterisico gecontracteerd.

Kredietrisico

De Ambelt heeft geen significante concentraties van kredietrisico. Inkomsten van de overheid zijn gegarandeerd en het liquiditeitsrisico is zeer beperkt. De liquide middelen staan uit bij banken die minimaal een A-rating hebben.

De Ambelt heeft geen vorderingen verstrekt aan participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen. Tevens zijn geen leningen verstrekt aan participanten/verbonden partijen.

Het enige concrete kredietrisico dat bestaat betreft het feit dat de ouderbijdrage wettelijk gezien een vrijwillige bijdrage is waardoor deze vordering niet afgedwongen kan worden. Het risico bestaat dat gefactureerde ouderbijdragen niet geïnd zullen worden. Ook op grond van slechte financiële situaties van ouders kan formele kwijtschelding worden aangevraagd. Om het risico te minimaliseren wordt de mogelijkheid geboden om gespreid te betalen en wordt twee keer per jaar aangemaand. Indien nodig wordt een voorziening oninbaarheid gevormd om dit risico te mitigeren.

Liquiditeitsrisico

Voor zover noodzakelijk worden nadere zekerheden verstrekt aan de bank voor beschikbare kredietfaciliteiten. Gezien de hoogte van de liquiditeiten loopt de Ambelt op korte termijn geen groot liquiditeitsrisico. De Ambelt is goed in staat om aan haar directe verplichtingen te voldoen.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling

Algemeen

Voor zover niet anders is vermeld, worden activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde.

Een actief wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de organisatie zullen toevloeien en de waarde daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld. Een verplichting wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen en de omvang van het bedrag daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Baten worden in de staat van baten en lasten opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Indien een transactie ertoe leidt dat nagenoeg alle of alle toekomstige economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot een actief of verplichting aan een derde zijn overgedragen, wordt het actief of de verplichting niet langer in de balans opgenomen. Verder worden activa en verplichtingen niet meer in de balans opgenomen vanaf het tijdstip waarop niet meer wordt voldaan aan de voorwaarden van waarschijnlijkheid van de toekomstige economische voordelen en/of betrouwbaarheid van de bepaling van de waarde.

De opbrengsten en kosten worden toegerekend aan de periode waarop zij betrekking hebben.

Gebruik van schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van de grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

De volgende waarderingsgrondslagen zijn naar de mening van het management het meest kritisch voor het weergeven van de financiële positie en vereisen schattingen en veronderstellingen:

- Personele voorzieningen;
- Onderhoudsvoorziening;
- Voorziening debiteuren.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten. In de jaarrekening zijn de volgende categorieën financiële instrumenten opgenomen: overige vorderingen, geldmiddelen en overige financiële verplichtingen.

Financiële instrumenten worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. Na de eerste opname worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

Overige vorderingen

Verstrekte leningen en overige vorderingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode, verminderd met bijzondere waardeverminderingverliezen.

Kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen

Kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode.

Materiële vaste activa

De gebouwen en terreinen, inventaris en apparatuur, andere vaste bedrijfsmiddelen, materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs verminderd met de cumulatieve afschrijvingen.

Investeringsubsidies worden in mindering gebracht op het actief waar deze betrekking op heeft.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van economische levensduur.

Op terreinen, materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

Gebouwen	2%
Aanpassing aan gebouwen	10%
Klassenmeubilair	10%
ICT apparatuur	20%
Leermiddelen	13%
Overige mat. vaste activa	10 tot 20%

Bijzondere waardeverminderingen

Vaste activa met een lange levensduur dienen te worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen wanneer wijzigingen of omstandigheden zich voordoen, die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de geschatte contante waarde van de toekomstige netto kasstromen die het actief naar verwachting zal genereren.

Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde.

Vorderingen

De grondslagen voor de waardering van overige vorderingen zijn beschreven onder het hoofd Financiële instrumenten. Alle vorderingen hebben een resterende looptijd van maximaal 1 jaar.

Liquide middelen

Liquide middelen worden opgenomen tegen nominale waarde. De liquide middelen zijn per direct opeisbaar.

Eigen vermogen

Onder het eigen vermogen worden de algemene reserves en de bestemmingsreserves gepresenteerd. De algemene reserve bestaat uit de reserves die ter vrije beschikking staan van het bestuur. Indien een beperktere bestedingsmogelijkheid door de organisatie is aangebracht, dan is het aldus afgezonderde deel van het eigen vermogen aangeduid als bestemmingsreserve. Voorts is binnen het eigen vermogen onderscheid gemaakt naar publieke en private middelen.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen en verliezen af te wikkelen. Een voorziening wordt in de balans opgenomen, wanneer er sprake is van een in rechte afdwingbare of feitelijke verplichting die een gevolg is van een gebeurtenis in het verleden en waarvan een betrouwbare schatting kan worden gemaakt en het waarschijnlijk is dat voor afwikkeling van die verplichting een uitstroom van middelen nodig is.

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen en is gevormd om de kosten van toekomstige jubileumuitkeringen gespreid ten laste van het resultaat te kunnen brengen. De voorziening is berekend door per personeelslid te bepalen wanneer een recht op jubileumgratificatie ontstaat. De basis is het huidige salaris van de personeelsleden waarvan de contante waarde en loonstijgingen niet zijn meegenomen in de berekening, aangezien de inschatting is dat deze tegen elkaar wegvallen. Tevens wordt rekening gehouden met de verwachte blijfkans van het personeel.

De voorziening sociaal plan dient ter dekking van de personele risico's en kosten samenhangend met het traject Ambelt Kiest Koers. De voorziening sociaal plan is specifiek gevormd voor de risico's die voortvloeien uit de vrijwillige en onvrijwillige omzetting van standplaats. De uitvloeijing van middelen betreft voor het overgrote deel personele kosten. Gezien de kortdurende verplichting worden deze voorzieningen tegen nominale waarde gewaardeerd. Per balansdatum 31 december 2019 bestaat er geen verplichting meer voor deze voorziening.

De voorziening langdurig zieken (verzuim) is met ingang van 1 augustus 2014 ontstaan omdat de Ambelt vanaf dat moment niet langer was aangesloten bij het vervangingsfonds en derhalve eigen risico drager is geworden voor de vervanging van zieke medewerkers voor de eerste twee jaar van de ziekte van medewerkers. Per medewerker is bepaald wat de verwachting is van de duur van de ziekte. Voor het eerste ziektejaar is 100% voorzien en voor het tweede ziektejaar is gerekend met 70% doorbetalen van het loon.

De voorziening negatief getoetsten (eigen risico WGA) ziet toe op de kosten van uitkeringen van ex-werknemers welke bij toetsing niet door het Participatiefonds worden geaccepteerd c.q. gedragen. De voorziening wordt gevormd op basis van de door het Participatiefonds beschikbaar gestelde informatie en wordt gewaardeerd tegen nominale waarde.

De overige voorziening ziet toe op de afkoop van een contract in het kader van AKK. Deze voorziening is opgenomen tegen nominale waarde. Per balansdatum 31 december 2019 bestaat er geen verplichting meer voor deze voorziening.

Voor verwachte kosten inzake periodiek onderhoud van panden, installaties e.d. wordt eveneens een voorziening gevormd, gebaseerd op een meerjarenonderhoudsplan wat voor 40 jaren is opgebouwd. Dit meerjarenonderhoudsplan komt tot stand door periodieke schouwing van de gebouwen. Op basis van historische kosten (waarop indexatie wordt toegepast) wordt per component een inschatting gemaakt van de verwachte kosten. De voorziening is opgenomen tegen nominale waarde. De dotatie is gebaseerd op basis van het meerjarenonderhoudsplan van 40 jaar waarbij de dotatie is berekend op de onderhoudskosten voor de eerstkomende 20 jaar. De in het boekjaar gemaakte kosten worden in mindering gebracht op de voorziening.

In afwijking van hoofdstuk 212 Materiële vaste activa, paragraaf 4, alinea 451, van de richtlijnen is het voor onderwijsinstellingen voor de boekjaren 2018, 2019 en 2020 toegestaan de jaarlijkse toevoegingen aan de voorziening groot onderhoud te bepalen op basis van het voorgenomen groot onderhoud gedurende de gehele planperiode van het groot onderhoud op het niveau van het onderwijspand gedeeld door het aantal jaren waaruit deze planperiode bestaat, voor zover deze methode reeds in 2017 werd toegepast en indien is gewaarborgd dat de voorziening groot onderhoud gedurende de planperiode niet op enig moment negatief wordt. De Ambelt maakt van deze overgangsregeling gebruik.

Kortlopende schulden

De waardering van kortlopende schulden is toegelicht onder het hoofd Financiële instrumenten.

Overlopende passiva betreffen vooruitontvangen bedragen (waaronder geoormerkte bijdragen) en nog te betalen bedragen terzake van lasten die aan een verstreken periode zijn toegekend. Van bedragen die voor meerdere jaren beschikbaar zijn gesteld, wordt het nog niet bestede gedeelte op deze post aangehouden. Vrijval ten gunste van de staat van baten en lasten geschiedt naar rato van de besteding.

Personeelsbeloningen / pensioenen

Op grond van de Nederlandse pensioenwet worden de Nederlandse regelingen primair volgens een "verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering" in deze jaarrekening verwerkt. In deze benadering wordt de verplichting voortvloeiende uit een door de rechtspersoon gedane pensioentoezegging gebaseerd op de financieringsafspraken zoals vastgelegd in de uitvoeringsovereenkomst tussen de Ambelt en pensioenuitvoerder. De Ambelt heeft de verplichtingen inzake de pensioenrechten van haar personeel ondergebracht bij stichting Pensioenfonds ABP. De Ambelt betaalt hiervoor premies, waarvan 2/3 door de werkgever wordt betaald en 1/3 door de werknemer.

Om de pensioenen (gedeeltelijk) te kunnen indexeren, moet de beleidsdekkingsgraad minimaal 110% zijn, voor volledige indexatie moet de beleidsdekkingsgraad 128% zijn. De beleidsdekkingsgraad was per 31 december 2019 95,8% (2018: 103,8%) (conform jaarbericht 2019 APB). Het pensioenfonds heeft per 1 januari 2019 de premie verhoogd.

De Ambelt 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 Ambelt heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord. De premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa, indien dit tot een terug storting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen.

Opbrengstverantwoording

Rijksbijdragen, overige overheidsbijdragen en -subsidies

Rijksbijdragen, overige overheidsbijdragen en -subsidies uit hoofde van de basisbekostiging worden in het jaar waarop de toekenningbetrekking heeft, volledig verwerkt als baten in de staat van baten en lasten. Indien deze opbrengsten betrekking hebben op een specifiek doel, dan worden deze naar rato van de verrichte werkzaamheden als baten verantwoord.

Overige baten

Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de winst-enverliesrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, de inning van de te ontvangen vergoeding waarschijnlijk is, de mate waarin de dienstverlening op balansdatum is verricht betrouwbaar kan worden bepaald en de reeds gemaakte kosten en de kosten die (mogelijk) nog moeten worden gemaakt om de dienstverlening te voltooien op betrouwbare wijze kunnen worden bepaald. Indien het resultaat van een bepaalde opdracht tot dienstverlening niet op betrouwbare wijze kan worden bepaald, worden de opbrengsten verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening die worden gedekt door de opbrengsten.

Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

Bepaling reële waarde

De reële waarde van een financieel instrument is het bedrag waarvoor een actief kan worden verhandeld of een passief kan worden afgewikkeld tussen ter zake goed geïnformeerde partijen, die tot een transactie bereid en van elkaar onafhankelijk zijn.

5.5 Toelichting op de balans

1 Activa

1.1.2 Materiële vaste activa

Het verloop van de materiële vaste activa is als volgt weer te geven:

	1.1.2.1 Gebouwen en terreinen	1.1.2.3 Inventaris en apparatuur	1.1.2.4 Andere vaste bedrijfs- middelen	Totaal
	EUR	EUR	EUR	EUR
Stand per begin 2019				
Aanschaf prijs	605	2.247	153	3.005
Cumulatieve afschrijvingen	-115	-1.880	-110	-2.105
Boekwaarde per begin 2019	490	367	43	900
Mutaties gedurende het boekjaar				
Investerings	473	355	56	884
Afschrijvingen	-66	-155	-16	-237
Saldo	897	567	83	1.547
Stand per 31 december 2019				
Aanschaf prijs	1.078	2.602	209	3.889
Cumulatieve afschrijvingen	-181	-2.035	-126	-2.342
Boekwaarde per 31 december 2019	897	567	83	1.547

Specificatie investeringen ten laste van de bestemmingsreserves

	Duurzame investerings	Investerings ICT
	EUR	EUR
Boekwaarde per begin 2019		
Mutaties gedurende het boekjaar		
Investerings	376	259
Afschrijvingen	-20	-6
Overdracht aanschafwaarde	-	-
Overdracht afschrijving	-	-
Boekwaarde per 31 december 2019	356	253

De overig uitgevoerde investeringen betreffen reguliere vervangingsinvesteringen.

1.1.2.A OZB en verzekerde waarde gebouwen en terreinen

	OZB	Peildatum	Verzekerde waarde
Boerderij nr 47	237	1-1-2018	247

1.2.2 Vorderingen

	31-12-2019 EUR	31-12-2018 EUR
1.2.2.1 Debiteuren	160	196
1.2.2.2 Vorderingen op OCW / EZ	775	864
1.2.2.3 Vorderingen op gemeenten	55	324
1.2.2.10 Overige vorderingen		31
1.2.2.15 Overlopende activa	32	662
1.2.2.16 Af: Voorzieningen wegens oninbaarheid	3	8
Vorderingen	1.018	2.069

De daling van de vorderingen op gemeenten komt voort uit afrekeningen ESF uit voorgaande jaren, deze vordering komt voort uit ons penvoerderschap. Tevens is een daling van de vordering op OCW zichtbaar. Dit houdt verband met de afname van het aantal leerlingen van de Ambelt.

De daling van de overige overlopende activa komt voort uit de uitgevoerde doorbetalingen rijksbijdrage aan Stichting Samenlevingsscholen in 2018 voor de maanden januari tot en met juli 2019 als gevolg van het traject Ambelt Kiest Koers.

1.2.4 Liquide middelen

	31-12-2019 EUR	31-12-2018 EUR
1.2.4.2 Tegoeden op bank- en girorekeningen	10.921	10.129
Liquide middelen	10.921	10.129

De liquide middelen zijn per direct opeisbaar.

2. Passiva

2.1 Eigen vermogen

	2.1.1.1 Algemene Reserve	2.1.1.2 Bestemmings- reserve publiek	2.1.1.3 Bestemmings- reserve privaat	Totaal
Stand per 31 december 2017	- 43	6.132	80	6.169
Resultaat	3.487	- 1.428	- 3	2.056
Overige mutaties	-	-	-	-
	3.487	- 1.428	- 3	2.056
Stand per 31 december 2018	3.444	4.704	77	8.225
Resultaat	818	- 211	51	658
Overige mutaties	-	-	-	-
	818	- 211	51	658
Stand per 31 december 2019	4.262	4.493	128	8.883

Algemene reserve

De algemene reserve betreft de niet-gebonden reserve die voortkomt uit de door (semi-) overheidsinstellingen gefinancierde activiteiten.

Bestemmingsreserves publiek en privaat

Hieronder zijn opgenomen de reserves die bedoeld zijn voor specifieke toekomstige uitgaven die uit de huidige beschikbare middelen gedekt worden. Er is een splitsing aangebracht tussen bestemmingsreserves publiek en privaat. De bestemmingsreserves publiek worden gevormd uit de resultaten van activiteiten die uit publieke middelen worden gefinancierd. De bestemmingsreserves privaat zijn de resultaten op private activiteiten.

2.1.1.2 Bestemmingsreserve publiek

	Maatregelen AKK	Reserve POB	Inventaris en	Onderwijs- leerpakket	Weerstands- vermogen AKK	Personeel	Huisvesting	Duurzame investerings	investeringen ICT	Totaal
Stand per 31 december 2017	923	169	768	264	1.988	310	510	1.200	-	6.132
Resultaat	- 723	- 169	- 768	- 238	-	-	- 30	-	500	- 1.428
Overige mutaties	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	- 723	- 169	- 768	- 238	-	-	- 30	-	500	- 1.428
Stand per 31 december 2018	200	-	-	26	1.988	310	480	1.200	500	4.703
Resultaat	- 185	-	-	-	-	-	-	- 20	- 6	- 211
Overige mutaties	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	- 185	-	-	-	-	-	-	- 20	- 6	- 211
<u>Stand per 31 december 2019</u>	15	-	-	26	1.988	310	480	1.180	494	4.492

Publiek

De bestemmingsreserve maatregelen AKK is gevormd om de specifieke afspraken in het kader van Ambelt Kiest Koers op te vangen, zodat deze niet ten laste van de algemene reserve gebracht hoeven te worden. De reserve kent nog een saldo van € 0,2 miljoen welke is bedoeld voor de afwikkeling van de locatie Hardenberg alsook een aantal resterende aandachtspunten van de Ambelt zelf.

De bestemmingsreserves onderwijsleerpakket betreft de waarde van de activa van de locatie Hardenberg. Op het moment dat tot overdracht wordt overgegaan, vindt de overdracht van activa om niet plaats. Om die reden wordt een bestemmingsreserve aangehouden voor deze activa.

De bestemmingsreserve personeel ziet toe op de benodigde herstructurering van de personele bezetting van de Zwolse locaties van de Ambelt. Gezien de ontwikkelingen van de afgelopen jaren en de zeer kwetsbare groep leerlingen die de Ambelt bediend is het van groot belang dat de herstructurering op een zodanige wijze wordt uitgevoerd dat het onderwijs hier niet onder lijdt. Deze bestemmingsreserve kent een looptijd tot en met het schooljaar 2020/2021.

De bestemmingsreserve huisvesting is bedoeld om het jaarlijkse exploitatietekort, als gevolg van leegstand, te dragen zodat deze middelen niet gedurende het jaar aan de personele middelen onttrokken hoeven te worden. De doelstelling is om uiterlijk met ingang van het schooljaar 2020/2021 de huisvesting zodanig ingericht te hebben dat de materiële exploitatie in evenwicht is.

Met ingang van 31 december 2017 is de bestemmingsreserve duurzame investeringen gevormd. Deze gewenste duurzame investeringen hebben betrekking op de huisvesting van de Zwolse locaties van de Ambelt. Met name de Herfterlaan en de Dokter Hengeveldweg voldoen momenteel niet aan de eisen van duurzaamheid en energiezuinigheid. Deze duurzame investeringen zullen aan het meerjarenbeleid en de toekomstvisie van de Ambelt worden getoetst. In 2019 is gestart met het verduurzamen van de Zwolse locaties. De onttrekking betreft de waarde van de afschrijvingen in 2019.

De bestemmingsreserve weerstandsvermogen AKK komt voort uit de afspraken die zijn gemaakt voor de overdracht van 1 augustus 2017. Deze reserve is bedoeld om niet voorziene verplichtingen te kunnen dragen indien nodig.

Met ingang van 31 december 2018 is de bestemmingsreserve ICT gevormd. Het achterblijven van investeringen op het gebied van ICT als gevolg van AKK evenals vernieuwingen op het gebied van ICT, maken de vorming van deze bestemmingsreserve noodzakelijk.

Privaat

Als onderdeel van het onderwijs worden projecten tegen betaling uitgevoerd, waaronder incidenteel tuinonderhoud, verkoop van bloembollen en het houden van markten. De opbrengsten komen ten gunste aan zaken waarvoor geen publieke middelen voor worden ontvangen.

2.1.1.5 Bestemmingsfonds privaat

	Leerlingen- projecten	Overige	Totaal
Stand per 31 december 2017	49	31	80
Resultaat	-15	12	-3
Overige mutaties	-	-	-
	-15	12	-3
Stand per 31 december 2018	34	43	77
Resultaat	39	12	51
Overige mutaties	-	-	-
	39	12	51
Stand per 31 december 2019	73	55	128

2.2 Voorzieningen

Het verloop van de voorzieningen kan als volgt worden weergegeven:

Personele voorzieningen:	2.2.1.1 Jubileum- gratificatie	2.2.1.2 Verzuim	2.2.1.3 Negatief getoetsten	2.2.1.4 Sociaal plan	2.2.1.5 Overige
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Stand begin boekjaar 2019	74	177	1.114	14	3
Dotaties		48	236		
Vrijval	-16	-82		-14	-3
Onttrekkingen	-10	-95	-190		
Boekwaarde 31 december 2019	<u>48</u>	<u>48</u>	<u>1.161</u>		
Looptijd					
Looptijd < 1 jaar		42	1.108		
Looptijd ≥ 1 jaar ≤ 5 jaar	4	7	52		
Looptijd > 5 jaar	43				
Boekwaarde 31 december 2019	<u>48</u>	<u>48</u>	<u>1.161</u>		

De afname van de personele voorzieningen houdt met name verband met de lagere voorziening voor langdurig zieken (verzuim). Deze voorziening is lager omdat in 2019 een aantal trajecten afgerond zijn.

2.2.3 Voorziening Groot onderhoud

	2.2.3.2 onderhoud (HVP)
	EUR
Stand begin boekjaar 2019	1.083
Dotaties	289
Vrijval	
Onttrekkingen	-174
Boekwaarde 31 december 2019	<u>1.198</u>
Looptijd	
Looptijd < 1 jaar	32
Looptijd ≥ 1 jaar ≤ 5 jaar	596
Looptijd > 5 jaar	570
Boekwaarde 31 december 2019	<u>1.198</u>

Per 31 december 2019 beschikt de Ambelt nog over de voorziening onderhoud. Als gevolg van de landelijke discussie omtrent het gebruik van de voorziening groot onderhoud binnen de sector onderwijs heeft de Ambelt in 2019 de wenselijkheid van het continueren van de voorziening geëvalueerd. Als gevolg daarvan is besloten om per 1 januari 2020 de kosten van het groot onderhoud voortaan te activeren, gebruik makend van de componentenbenadering. Hierbij maakt de Ambelt gebruik van de overgangsregeling waarbij de stelselwijziging in de jaarverslaggeving over 2020 wordt verwerkt.

2.2.4 Overige voorzieningen

	2.2.3.3 Overige voor- zieningen EUR
Stand begin boekjaar 2019	53
Dotaties	
Vrijval	
Ottrekkingen	-53
Boekwaarde 31 december 2019	
Looptijd	
Looptijd < 1 jaar	
Looptijd ≥ 1 jaar ≤ 5 jaar	
Looptijd > 5 jaar	
Boekwaarde 31 december 2019	

De overige voorziening ziet toe op de afkoop van een contract in het kader van AKK.

2.4 Kortlopende schulden

	31-12-2019 EUR	31-12-2018 EUR
2.4.8 Crediteuren	347	358
2.4.9 Belastingen en premies sociale verzekeringen	377	395
2.4.10 Pensioenen	153	236
2.4.12 Overige kortlopende schulden	952	1.039
2.4.15 Vooruitontvangen investeringssubsidies		10
2.4.17 Vakantiegeld en vakantiedagen	312	318
Kortlopende schulden	2.141	2.356

Een wijziging in de pensioenpremie en het aantal uit te betalen FTE's leidt in december 2019 tot een lagere last in vergelijking met december 2018 (83K).

De overige kortlopende schulden dalen met 87K. Voor 428K betreft dit een daling als gevolg van de afwikkeling van het penvoerderschap van de locatie aan de Gentiaanstraat in Apeldoorn. Hier tegenover staat een stijging van de vordering op de samenwerkingsverbanden in verband met hogere groeibekostiging (80K) en een stijging van de vordering op de gemeente Zwolle (111K). De overige fluctuatie wordt verklaard door meerdere relatief kleine verschillen.

5.6 Model G: verantwoording subsidies (bijlage behorende bij RJ 660.402)

Stichting Orthopedagogisch Centrum de Ambelt
Geormerkte doelsubsidies OCW (model G)

G1 Verantwoording van subsidies zonder verrekeningsclausule

Omschrijving	Kenmerk	Datum	Bedrag van toewijzing	Ontvangen t/m 2019	Prestatie afgerond ja/nee
Lerarenbeurs 2018/2019	929422-1	20-9-2018	51	51	ja
Zij-instroom 2019-2020	1007177-1	20-6-2019	20	20	nee
Lerarenbeurs 2019/2020	1007177-1	20-9-2019	24	24	nee
Lerarenbeurs 2019/2020	1009797-1	22-10-2019	1	1	nee
Stimulering techniekonderwijs	1000272-2	20-11-2019	125	125	nee

G2 Verantwoording van subsidies met verrekeningsclausule

G2-A Aflopend per ultimo verslagjaar

Omschrijving	Kenmerk	Datum	Bedrag van toewijzing	Ontvangen t/m 2019	Totale kosten	Te verrekenen ultimo verslagjaar

G2-B Doorlopend tot in een volgend verslagjaar

Omschrijving	Kenmerk	Datum	Bedrag van toewijzing	Ontvangen t/m 2019	Lasten in verslagjaar	Totale kosten 31-12-2019	Saldo nog te besteden ultimo verslagjaar

5.7 Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

De Ambelt is langlopende contracten aangegaan ter zake van schoonmaak, boeken, multifunctionals, inhuur, licenties, energie en telefonie en internet. De kosten worden verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarop deze betrekking hebben. De resterende looptijd van de contracten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	Ultimo 2019 (* 1.000)
Looptijd korter dan 1 jaar	499
Looptijd >1 jaar < 5 jaar	130
Looptijd langer dan 5 jaar	<u>0</u>
	629

5.8 Toelichting op de staat van baten en lasten

3 Baten

3.1 Rijksbijdragen

	Realisatie 2019 EUR	Begroting 2019 EUR	Realisatie 2018 EUR
3.1.1 Rijksbijdragen OCW/ EZ	14.445	14.264	18.683
3.1.2 Overige subsidies OCW/EZ	195		262
3.1.3 Af: inkomensoverdrachten	-673	-625	-3.174
3.1.4 Ontvangen doorbetalingen Rijksbijdrage SWV	664	520	566
Rijksbijdragen	14.631	14.159	16.336

De afname van de rijksbijdragen ten opzichte van 2018 komen voort uit het dalend aantal leerlingen. De stijging ten opzichte van de begroting komt door de ontvangen prijsbijstellingen voor zowel het schooljaar 2017/2018 als 2018/2019.

De inkomensoverdrachten zien toe op de doorbetalingen aan andere onderwijsbesturen als gevolg van Ambelt Kiest Koers. In 2018 betrof dit meerdere besturen waar het in 2019 nog om één bestuur ging.

De ontvangen rijksbijdrage SWV zijn ongeveer € 0,2 miljoen hoger dan begroot, dit betreft een hogere groeibekostiging dan begroot.

In 2019 heeft een afrekening plaatsgevonden van een ESF project over 2017. In 2018 is dit niet aan de orde geweest.

3.5 Overige baten

	Realisatie 2019 EUR	Begroting 2019 EUR	Realisatie 2018 EUR
3.5.1 Verhuur	70	38	50
3.5.2 Detachering personeel	34		96
3.5.4 Sponsoring			
3.5.5 Ouderbijdragen	26	18	91
3.5.6 Overige	216	129	53
Overige baten	345	186	290

De overige baten wijken significant af van de begrote baten voor 2019. De opbrengst als gevolg van verhuur van een locatie alsook een aantal leerlingenarrangementen was ten tijde van het opstellen van de begroting nog niet bekend.

Uitsplitsing 4.1.1

4.1.1.1 Brutolonen en salarissen	7.951	6.987	7.980
4.1.1.2 Sociale lasten	1.514	2.267	1.419
4.1.1.3 Pensioenpremies	1.297	1.619	1.152
Totaal lonen en salarissen	<u>10.762</u>	<u>10.872</u>	<u>10.551</u>

Uitsplitsing 4.1.2

4.1.2.1 Dotaties personele voorzieningen	254	225	201
4.1.2.2 Personeel niet in loondienst	803	699	914
4.1.2.3 Overig	381	314	252
Totaal overige personele lasten	<u>1.438</u>	<u>1.238</u>	<u>1.367</u>

4.1 Personeelslasten

	Realisatie 2019 EUR	Begroting 2019 EUR	Realisatie 2018 EUR
4.1.1 Lonen en salarissen	10.762	10.872	10.551
4.1.2 Overige personele lasten	1.438	1.238	1.367
4.1.3 Af: uitkeringen	-88		-152
Personeelslasten	<u>12.111</u>	<u>12.110</u>	<u>11.767</u>

De kosten voor lonen en salarissen zijn ruim 200K hoger dan in 2018, dit als gevolg van een beter passende inzet van personeel in relatie tot de leerlingaantallen. In 2018 zijn de kosten voor de éénmalige uitkering aan OP verantwoord.

De kosten voor personeel niet in loondienst zijn hoger dan begroot, dit komt voort uit de kosten voor inkoop lessen die te laag zijn ingeschat.

Ten opzichte van 2018 zijn de kosten voor personeel niet in loondienst ongeveer 100K lager. De reden hiervoor is dat in 2018 nog kosten voor de afwikkeling van Ambelt Kiest Koers zijn gemaakt.

Personeelsbestand

De formatieomvang kan als volgt worden weergegeven:

	2019 FTE	2018 FTE
Aantal personeelsleden in FTE - DIR	6	7
Aantal personeelsleden in FTE - OP	109	109
Aantal personeelsleden in FTE - OOP	50	49
Aantal personeelsleden in FTE	<u>165</u>	<u>165</u>

De Ambelt heeft geen medewerkers die werkzaam zijn in het buitenland.

4.2 Afschrijvingen

	Realisatie 2019 EUR	Begroting 2019 EUR	Realisatie 2018 EUR
4.2.2 Materiële vaste activa	237	448	317
Afschrijvingen	<u>237</u>	<u>448</u>	<u>317</u>

Een deel van de begrote investeringen is niet of later in het boekjaar gepleegd waardoor de afschrijvingslasten lager uitvallen.

4.3 Huisvestingslasten

	Realisatie 2019 EUR	Begroting 2019 EUR	Realisatie 2018 EUR
4.3.3 Onderhoud	193	147	151
4.3.4 Energie en water	157	193	157
4.3.5 Schoonmaakkosten	294	290	254
4.3.6 Heffingen	33	32	23
4.3.7 Mutatie onderhoudsvoorzieningen	289	286	289
4.3.8 Overige	146	140	159
Huisvestingslasten	1.113	1.088	1.034

In 2019 leidt de verduurzaming van de gebouwen van de Ambelt tot een lagere energielast. Dit blijkt uit het feit dat het kostenniveau gelijk is gebleven aan 2018 terwijl er wel een prijsindexatie heeft plaatsgevonden en leegstaande gebouwen in gebruik zijn genomen. Het uitvoeren van klein achterstallig onderhoud heeft een overschrijding van het budget tot gevolg.

4.4 Overige lasten

	Realisatie 2019 EUR	Begroting 2019 EUR	Realisatie 2018 EUR
4.4.1 Administratie en beheerslasten	304	401	266
4.4.2 Inventaris en apparatuur	271	248	211
4.4.3 Leer- en hulpmiddelen	280	314	366
4.4.4 Dotatie overige voorzieningen			-143
4.4.5 Overige	192	193	877
Overige lasten	1.048	1.156	1.577

De overige lasten zijn € 0,1 miljoen lager dan begroot vanwege het feit dat het toegekende budget ten gunste van de inzet van deskundigen en de uitbesteding van de administratie voldoende toereikend is gebleken. De daling ten opzichte van 2018 komt ook hier voort uit de afwikkeling van Ambelt Kiest Koers die in 2018 tot incidentele lasten heeft geleid.

Specificatie honorarium accountant

	2019 EUR	2018 EUR
4.4.1.1 Onderzoek jaarrekening	63	27
4.4.1.2 Andere controle opdrachten		9
4.4.1.3 Adviesdienst fiscaal terrein		
4.4.1.4 Andere niet-controledienst		1
Totaal accountantslasten	63	37

De kosten inzake honoraria accountant zijn hoger dan vorig jaar. Dit houdt verband met de afrekening van de (controle) werkzaamheden van de accountant over 2018. Deze kosten zijn in 2019 opgenomen.

5 Financiële baten en lasten

	Realisatie 2019 EUR	Begroting 2019 EUR	Realisatie 2018 EUR
5.1 Rentebaten	7	4	8
5.5 Rentelasten en Bankkosten	-3	-2	-3
Financiële baten en lasten	4	1	5

5.9 Model E: verbonden partijen

Model E: Verbonden partijen

Naam	Juridische vorm	Statutaire zetel	Activiteiten	Eigen vermogen EUR x 1.000	Resultaat EUR x 1.000	art. 2: 403BW	Consolidatie
Samenwerkingsverband PO23-05	Stichting	Zwolle	Overige activiteiten	750	300	Nee	Nee
Samenwerkingsverband VO23-05 IJsselvecht	Stichting	Zwolle	Overige activiteiten	250	864	Nee	Nee
Samenwerkingsverband VO23-07 NO-Overijssel	Stichting	Hardenberg	Overige activiteiten	250	-313	Nee	Nee
Stichting Openbaar Onderwijs Zwolle en Regio	Stichting	Zwolle	Overige activiteiten	19.577	1.590	Nee	Nee

De opgenomen cijfers van de samenwerkingsverbanden zien toe op het boekjaar 2018. Er zijn nog geen gegevens over het boekjaar 2019 bekend. De cijfers van Stichting Openbaar Onderwijs Zwolle en Regio betreffen wel de cijfers over het boekjaar 2019.

(*)De Ambelt vormt met ingang van 1 augustus 2017 een personele unie met Stichting Openbaar Onderwijs Zwolle en Regio. De Ambelt heeft een eigen management, inspraakorgaan en ondersteuning in de bedrijfsvoering. Bij het aangaan van de personele unie is besloten om alle rechten, plichten, risico's, verantwoordelijkheden en aansprakelijkheden voorbehouden blijven aan de stichting waar zij (zijn) ontstaan. Als gevolg van deze twee inrichtingskeuzes wordt niet tot consolidatie overgegaan. Wel vinden interne verrekeningen plaats voor de onderlinge in- en uitleen van personeel. Dit geldt bijvoorbeeld voor het college van bestuur en de afdelingen governance, HR en facilitair.

5.10 WNT-verantwoording 2019 bij Stichting de Ambelt

De WNT is van toepassing op Stichting Orthopedagogisch Centrum De Ambelt. Het voor Stichting Orthopedagogisch Centrum De Ambelt toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2019 € 152.000, klasse D.

Berekening complexiteitspunten					
	2015	2016	2017	Gemiddeld	Aantal punten
Baten	46.678	39.768	26.419	37.622	6
Leerlingenaantal	2.073	1.660	829	1.521	2
Gewogen aantal onderwijssoorten / sectoren	3	3	3	3	3

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functie vervulling alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt

Gegevens 2019			
bedragen x € 1	C.J. Elsinga	A. de Wit	A.D. Hoogendijk
Functiegegevens	Voorzitter CvB	Lid CvB	Directeur Ambelt
Aanvang en einde functie vervulling in 2019	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1	1
Dienstbetrekking?	nee	nee	ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	-	-	84.120
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	14.400
<i>Bezoldiging</i>	-	-	98.520
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	152.000	152.000	152.000
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	-	-	-
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2018			
bedragen x € 1	C.J. Elsinga	A. de Wit	A.D. Hoogendijk
Functiegegevens	Voorzitter CvB	Lid CvB	Directeur Ambelt
Aanvang en einde functie vervulling in 2018	23/04 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1	1
Dienstbetrekking?	nee	nee	ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	-	-	80.808
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	11.648
<i>Bezoldiging</i>	-	-	92.456
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	101.200	146.000	146.000

(*) De heer C.J. Elsinga en de heer A. de Wit zijn topfunctionarissen op basis van wet- en regelgeving. Zij zijn echter niet in dienst van de Ambelt. Voor verdere toelichting wordt verwezen naar model E.

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2019						
bedragen x € 1	H. Kenkhuis	M. Zandvoort	S. van Ruth	F. Markerink	M.F. Harrigan	M.J. Flikkema
Functiegegevens	Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 01/07	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging						
Bezoldiging	2.850	1.900	475	1.900	1.900	1.900
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	22.800	15.200	7.600	15.200	15.200	15.200
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	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.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2018						
bedragen x € 1	H. Kenkhuis	M. Zandvoort	S. van Ruth	F. Markerink	M.F. Harrigan	M.J. Flikkema
Functiegegevens	Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2018	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	17/09 - 31/12
Bezoldiging						
Bezoldiging	2.850	1.900	1.900	1.900	1.900	552
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	22.800	15.200	15.200	15.200	15.200	4.414

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

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

5.11 Gebeurtenissen na balansdatum

Het uitbreken van het Coronavirus en de preventieve maatregelen genomen door de overheid zorgen voor grote economische onzekerheid op tenminste de korte termijn en waarschijnlijk ook de langere termijn. De ontwikkelingen zijn op dit moment zeer onzeker en onderhevig aan veranderingen. Aangezien deze situatie niet kon worden voorzien op balansdatum is de eventuele impact hiervan op de Ambelt niet verwerkt in de cijfers van de jaarrekening per 31 december 2019. Gegeven de hoge mate van onzekerheid over de ontwikkeling van de Corona-crisis is het ook niet mogelijk een redelijke schatting te geven van de impact hiervan op de Ambelt. Ondanks het feit dat een redelijke schatting niet mogelijk is, mag verondersteld worden dat de afhankelijkheid die de Ambelt kent in haar baten (98% wordt gefinancierd door de (rijks)overheid) voldoende waarborg geeft om geen verdere externe steun aan te hoeven vragen. In de continuïteitsparagraaf wordt verder ingegaan op eventuele risico's en de maatregelen hieromtrent.

Er hebben zich geen andere gebeurtenissen na balansdatum voorgedaan die van invloed zijn op de financiële overzichten zoals deze in deze jaarrekening zijn verantwoord.

5.12 Resultaatsbestemming

Voorstel bestemming van het resultaat

Mutatie algemene reserve	818
Mutatie bestemmingsreserve duurzame inzetbaarheid	-20
Mutatie bestemmingsreserve IT	-6
Mutatie bestemmingsreserve leerlingprojecten	39
Mutatie bestemmingsreserve ouderbijdragen	12
Mutatie bestemmingsreserve maatregelen AKK	<u>-185</u>
	658

5.13 Bestuursbesluit

Vergadering raad van toezicht d.d. 23 juni 2020.

Agendapunt: jaarrekening 2019

Geachte raad,
Hierbij stel ik u voor de jaarrekening 2019 goed te keuren met een positief saldo van € 658K en akkoord te gaan met een verwerking van voornoemd saldo aan de reserves conform het voorstel resultaatbestemming.

Zwolle, 23 juni 2020

Voorzitter college van bestuur,

De heer drs. C.J. Elsinga

w.g.

Lid college van bestuur,

De heer A. de Wit

w.g.

Besluit (raad van toezicht)

De raad van toezicht keurt de jaarrekening 2019 vast met een positief saldo van € 658K en gaat akkoord met een verwerking van voornoemd saldo aan de reserves conform het voorstel resultaatbestemming.

Zwolle, 23 juni 2020

De voorzitter, De secretaris,

de heer drs. H.J.M. Kenkhuis

w.g.

de heer F.J. Markerink MMC

w.g.

de heer drs. M. Zandvoort RA

w.g.

mevrouw mr. M.F. Harrigan

w.g.

de heer dr. M.J. Flikkema

w.g.

mevrouw I.M. Lagas- Meijer MDR

w.g.

mevrouw drs. M.C.M. Boeijen

w.g.

Overige gegevens

6. Overige gegevens

6.1 Statutaire bepalingen betreffende winstbestemming

Ingevolge de Wet op het primair onderwijs wordt het resultaat van het verslagjaar verrekend met de reserve van de instelling. Conform de statuten van Stichting Orthopedagogisch Centrum de Ambelt artikel 15.

6.2 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de Raad van Toezicht van Stichting Orthopedagogisch Centrum De Ambelt

VERKLARING OVER DE IN HET JAARVERSLAG OPGENOMEN JAARREKENING 2019

ONS OORDEEL

Wij hebben de jaarrekening 2019 van Stichting Orthopedagogisch Centrum De Ambelt te Zwolle gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

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

De jaarrekening bestaat uit:

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

DE BASIS VOOR ONS OORDEEL

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

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

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

NALEVING ANTICUMULATIEBEPALING WNT NIET GECONTROLEERD

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

VERKLARING OVER DE IN HET JAARVERSLAG OPGENOMEN ANDERE INFORMATIE

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

- n het bestuursverslag;
- n de overige gegevens.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ONZE VERANTWOORDELIJKHEDEN VOOR DE CONTROLE VAN DE JAARREKENING

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

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

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

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

- n het identificeren en inschatten van de risico's:
 - o dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude;
 - o 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;
- n 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;
- n 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;
- n 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;
- n het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- n 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.

Enschede, 26 juni 2020

MAZARS N.V.

WAS GETEKEND

G.J.H. Oude Voshaar RA

De Ambelt is een school voor (voortgezet) speciaal onderwijs waar betrokken professionals samenwerken binnen onze maatschappelijke opdracht om onderwijs te bieden aan leerlingen met psychiatrische- en gedragsproblemen en maatwerk te leveren in hun ondersteuning. Zo werken wij met de leerlingen aan hun toekomst.

de Ambelt
Dokter Hengeveldweg 9
8025 AK ZWOLLE
038-4532074
info@ambelt.nl
www.ambelt.nl

©de Ambelt 2020

Kijk voor meer informatie op
www.ambelt.nl

Samen werken aan **jouw toekomst**