

Samenwerkingsverband VO 30 04



Meerjarenbegroting 2024-2027

Definitief

Op weg in de nieuwe planperiode

Procesgang tot en met de vaststelling van meerjarenbegroting 2024-2027:

In 2023 is het nieuwe ondersteuningsplan vastgesteld. In deze begroting is gezocht naar de aansluiting tussen dit nieuwe OP en de financiële vertaling hiervan.

Auditcommissie	(d.d. 20 nov 2023) eerste verkenning incl. bijstellingsscenario's JEV
Financiële commissie:	Scholenoverleg en OPR (d.d. 22 nov 2023) eerste bespreking concept
Scholenoverleg:	(d.d. 28 nov 2023) Positief advies
OPR:	(d.d. 13 dec 2023) instemming.
Algemeen Bestuur	(d.d. 19 dec 2023) Vaststelling

Geert Mulders,
Directeur-bestuurder

Peter van Heusden
Onafhankelijk voorzitter AB

Inhoudsopgave

INLEIDING	3
1. UITGANGSPUNTEN MEERJARENBEGROTING 2024-2027	4
LEERLINGENAANTALLEN.....	4
2. BATEN	7
3 LASTEN	9
Box 1 : Afdracht VSO	9
Box 2 : Afdracht LWOO en PRO.....	10
Box 3 : Basisondersteuning VO.....	11
Box 4 : Versterking basisondersteuning.....	11
Box 5 : Toelaatbaarheid (TC)	13
Box 6 : Bovenschoolse voorzieningen (ARR)	13
Box 7 : Beheer en bestuur	14
Box 8 : Activiteiten voor scholen.....	14
Box 9 : Innovatie.....	15
5. MEERJARENBEGROTING DETAILOVERZICHT EN RESULTAAT	16
6. REFLECTIE OP VERMOGENSPOSITIE, LIQUIDITEIT EN WEERSTAND	18
Eigen vermogen en weerstandsvermogen.....	18
Risicoparagraaf.....	18

INLEIDING

In deze meerjarenbegroting 2024-2027 (MJB 24-27) zijn de keuzes zoals gemaakt in het ondersteuningsplan 23-27 (OP23-27) financieel vertaald. Opnieuw hebben we moeten vaststellen dat de beschikbare data vanuit DUO nog niet op orde is. Veel kentallen hebben wij via eigen opvraag vanuit de aangesloten scholen gehaald. Eventuele wijzigingen in leerlingenaantallen in de definitieve beschikkingen van DUO worden door Portvolio alsnog vertaald in het aanpassen van bijdragen aan scholen (voor zover die afhankelijk zijn van aantallen ingeschreven leerlingen).

In deze begroting is geen hoofdstuk bestedingsplan meer opgenomen. De reden hiervan is dat wij in zowel 2022 als in 2023 onder de signaleringswaarde van 3,5% weerstandsvermogen zijn gebleven. Daarmee vervalt de verplichting tot het opnemen van een bestedingsplan.

Zorgelijk blijven de stijgende leerlingenaantallen in het VSO. Ondanks grote inspanningen van alle betrokken partijen, gaat de aanwas van nieuwe VSO-leerlingen harder dan de voorziene afbouw door terugplaatsing. Conform het vastgelegde in het OP23-27 blijven we stevig inzetten op het kansrijk terugplaatsen van leerlingen naar regulier VO.

Het risico op een nabetaling van een BTW schuld op gedetacheerd personeel lijkt sinds 2023 afgewend te zijn. We verwachten geen financiële tegenvaller meer op dit gebied.

In de financiële vertaling van de ambities uit het OP23-27 naar deze meerjarenbegroting is gekozen om vast te houden aan het gebruikelijke format van werken in boxen. De extra inzet t.b.v. de activiteiten in het OP23-27 zijn ondergebracht in box 9: deze is onderverdeeld in activiteiten t.b.v. de verschillende ambities.

In de tabel hieronder is de verdeling aangegeven van de lasten over de 9 boxen, om inzicht te geven op welke gebieden we welk effect binnen de begroting kunnen realiseren.

	box 1	box 2	box 3	box 4	box 5	box 6	box 7	box 8	box 9
2023	45,7%	35,1%	0,0%	6,5%	0,6%	9,0%	2,1%	0,3%	0,6%
2024	43,9%	34,0%	0,0%	7,9%	0,5%	9,2%	2,7%	0,4%	1,4%

Tabel 1: Verdeling lasten over de 9 boxen

Anders dan in het verleden is in deze begroting voor 2024 al wel gerekend met een indexatie van 3,0% t.o.v. de huidige gepubliceerde DUO tarieven. We zijn daarmee 0,5% lager gaan zitten dan de verwachte inflatie in 2024¹. In 2023 was het verschil tussen indexatie en inflatie ook 0,3%.

Voor de jaren na 2024 houden we rekening met een lichte daling van het totaal leerlingen. Om de meerjarenbegroting sluitend te maken.

Geert Mulders,
Directeur-bestuurder

¹ - CPB: concept Makro Economische verkenning 2024:

1. UITGANGSPUNTEN MEERJARENBEGROTING 2024-2027

LEERLINGENAANTALLEN

SWV Portvolio doet jaarlijks een opvraag van leerlingenaantallen op de eigen scholen. In de recent nieuwe opvraag van oktober 2023 zijn opnieuw ook de vierjarenprognoses van de scholen zelf opgevraagd. Vanaf 2024 gaan we stoppen met de uitvraag van prognosecijfers, omdat we definitief gekozen hebben om de DUO prognose² over de betreffende periode te volgen. Deze prognose gaat laat vanaf 2024 een lichte daling zien. Vanaf 2022 zien we de groei van het aantal nieuwkomers herkenbaar terug in de prognoses. We gaan uit van een daling van 1% per jaar in de komende jaren.

Prognose DUO	1-10-2022	1-10-2023	1-10-2024	1-10-2025	1-10-2026
aantallen doelgroep jongeren	17.895	18.336	18.115	17.924	17.590

Tabel 2: Aantal leerlingen in VO op teldatum (prognosecijfers DUO)

Teldatum 1 oktober 2023

De opgave 1 oktober 2023 door de scholen is nog niet afgezet tegen de DUO informatie van dezelfde teldatum. Dit omdat deze informatie opnieuw nog niet beschikbaar is bij DUO.

In de begroting is uitgegaan van de opgaves van de scholen zelf.

In het onderstaande overzicht zijn opgenomen de definitief vastgestelde aantallen op 1-10-2022, de door school opgenomen aantallen per 1-10-2023 en de berekende aantallen in de komende jaren op basis van de DUO-prognoses.

Leerlingen VO	1-10-2022	1-10-2023	1-10-2024	1-10-2025	1-10-2026
VO overige	16.426	16.930	16.764	16.584	16.418
LWOO	0	0	0	0	0
PRO	273	275	275	275	275
Totaal VO leerlingen	16.699	17.205	17.039	16.859	16.693
VAVO TG (50%)	-83	-117	-120	-100	-99
Nieuwkomers < 1jr	251	206	200	200	200
VO beschikking	16.909	17.353	17.179	17.009	16.844

Tabel 3: Aantal leerlingen in VO op teldatum op basis van DUO-prognoses

VSO

In de afgelopen jaren zien we een duidelijke stijging van het aantal leerlingen in het VSO.

Bij de invoering van passend onderwijs viel het percentage van Portvolio nog gelijk met het landelijk percentage, maar sinds 2016 beginnen we uit de pas te lopen en is het percentage VSO gestegen van 3,78% naar 4,53% (zie Tabel 5). Met name de forse groei zoals zichtbaar geworden in de aantallen op 1 oktober 2021 is op de langere termijn niet betaalbaar. De aantallen op de teldatum 1 februari 2023 bleken minder aan te sluiten bij de door de VSO scholen doorgegeven aantallen op 1-10-2022.

Daarom is voor 1-2-2024 een inschatting gemaakt van de aantallen VSO-leerlingen.

Zoals in de inleiding aangegeven blijven we de komende jaren verder inzetten op de terugkeer van VSO-leerlingen naar regulier VO.

² Versie 2017-2042 stakeholders: tabblad provincie-gemeente-BRIN: de prognosecijfers zijn structureel hoger dan de reële cijfers omdat een deel van de BRIN-nummers van Kwadrant en De Rooi Pannen buiten het postcodegebied van Portvolio vallen. Daarnaast worden ook de VSO leerlingen niet meegeteld binnen de aantallen regulier.

(V)SO	TLV	TLV	TLV	Res. LI	Res. LI	Res. LI	Overig	Overig	Overig	Totaal
	Cat L	Cat M	Cat H	Cat L	Cat M	Cat H	Cat L	Cat M	Cat H	
ZLM De Bodde	85	29	14	0	0	0	0	0	0	128
PI School Hondsborg	0	0	0	1	0	0	0	0	0	1
VSO Parcours	116	3	0	0	0	0	0	0	0	119
OC Leijpark	195	24	23	0	0	0	0	0	0	242
SG de Keijzer	214	1	0	0	0	0	0	0	0	215
TOTAAL	610	57	37	1	0	0	0	0	0	705
Niet deelnemende (V)SO van Portfolio	66	5	4	0	0	0	0	0	0	75
TOTAAL	676	62	41	1	0	0	0	0	0	780

Tabel 4: Aantal leerlingen in VSO op teldatum 1-2-2023 per locatie (voorlopige DUO opgave)

Leerlingen VSO	1-10-2020	1-10-2021	1-2-2022	1-2-2023	1-2-2024	1-2-2025	1-2-2026
VSO LAAG	632	659	661	677	677	662	653
VSO MIDDEN	70	68	68	62	68	65	64
VSO HOOG	36	44	44	41	41	38	35
VSO TOTAAL	738	771	773	780	786	765	752
Percentage Portfolio	4,42%	4,66%	4,63%	4,53%	4,61%	4,54%	4,46%
Percentate VSO landelijk	3,72%	3,90%	3,90%	nb	nb	nb	nb

Tabel 5: (Prognose)cijfers en percentages VSO op teldatum³

Voor het tweede jaar op rij daalt het deelnamepercentage VSO. Dit ondanks het stijgende aantal VSO leerlingen. Tegelijkertijd groeit het aantal reguliere leerlingen relatief harder dan het aantal VSO leerling (oorzaak nieuwkomers)

Leerlingen VSO	1-10-2021	1-2-2022	1-2-2023	1-2-2024
ZLM de Bodde	122	120	128	126
PI school Hondsborg	5	4	1	5
VSO Parcours	140	135	119	126
OC Leijpark	219	219	242	245
SG de Keyzer	205	208	215	208
TOTAAL	691	686	705	710
Niet deelnemend (V)SO	80	87	75	76
TOTAAL	771	773	780	786

Tabel 5b: Aantal leerlingen VSO meerjarig per locatie. 1-2-24 voorlopige prognose

PRO EN LWOO

De budgetten PRO en LWOO zijn gebaseerd op de percentages zoals vastgesteld in 2012. Deze zijn voor Portfolio: **1,30 % PRO** en **9,69% LWOO**.

Hoewel landelijk al langer gesproken wordt over andere wijze van tellen (wat is momenteel nog de relevantie van percentages uit 2012?) is hier nog geen nieuw beleid over vastgesteld. Volgens de

³ Vanaf 2022 is de teldatum voor het VSO 1 februari.

laatste berichtgeving is invoering hiervan pas voorzien op 1 januari 2026. De effecten hiervan zijn in deze MJB daarom niet meegerekend.

Het aantal PRO-leerlingen is op 1 oktober 2023 inderdaad gestabiliseerd op het aantal van 1 oktober 2022. In de MJB is daarom het aantal leerlingen PRO de komende jaren vastgezet op 275.

Omdat het totaal aantal reguliere leerlingen de komende jaren naar verwachting gaat dalen, levert een gelijk blijvend aantal leerlingen PRO wel een lichte stijging op in het deelnamepercentage PRO.

Deelname %	1-10-2022	1-10-2023	1-10-2024	1-10-2025	1-10-2026
% LWOO	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
% PRO	1,61%	1,58%	1,60%	1,62%	1,63%

Tabel 6: Percentage leerlingen in PRO en LWOO op teldatum

2. BATEN

BATEN	JEV2023	B2024	B2025	B2026	B2027
Lichte ondersteuning	1.955.130	2.066.664	2.107.380	2.147.298	2.186.586
LWOO	8.986.158	9.498.789	9.685.929	9.869.402	10.049.976
Pro	1.245.028	1.274.579	1.299.691	1.324.310	1.348.540
Zware ondersteuning	13.423.489	14.182.748	14.462.170	14.736.115	15.005.732
Huisvesting kantoor/Track013	109.625	107.000	110.210	113.516	116.922
Subsidies	299.119	392.400	426.775	482.400	489.900
Schoolbijdragen+overig	1.119.506	979.600	999.100	1.029.055	1.059.891
Totaal Baten	27.138.056	28.501.781	29.091.254	29.702.096	30.257.546

Tabel 7: Baten Rijksbekostiging en overige baten

Portfolio verwacht in de komende jaren rond de € 28 miljoen aan jaarlijkse baten. Dat is op basis van prijsindexatie en loonbijstelling fors meer dan in 2023 begroot. De lasten nemen echter ook evenredig toe.

De Rijksbekostiging blijft gebaseerd op de aantallen en de prognoses uit hoofdstuk 1, maal de tarieven die gelden per december 2023 (verhoogd met de indexatie).

Op het gebied van huisvesting blijft Portfolio hoofdhuurder van zowel het gebouw van Track013 als van ons hoofdkantoor. De inkomsten die wij ontvangen van de medegebruikers worden hier bij de baten opgevoerd.

Op het gebied van subsidies zijn er vier stromen te onderscheiden:

- Wel in ontwikkeling: Het doel van deze subsidieregeling is om kinderen en jongeren die op dit moment niet ingeschreven staan op een school, te helpen om de afstand tot onderwijs te verkleinen en hen te steunen in hun ontwikkeling.
- LEA subsidies: hierin zijn opgenomen de LEA subsidies t.b.v. Track013. Als er meer subsidie baten komen dan hier ingeschat, nemen de lasten in box 6 op gelijke wijze toe.
- HB-subsidie: er is een nieuwe subsidie aangevraagd op dit thema: €100.000 binnen 2023 en €200.000 voor zowel 2024 als 2025. Hoewel de beschikking pas eind december 2023 wordt afgegeven, zijn deze inkomsten wel meegenomen in de begroting.
- VSV subsidie: voor de begrotingsjaren 2021 t/m 2024 is jaarlijks € 167.500 beschikbaar voor het OPDC. Voor de VSV periode 2020-2024 is een regionale VSV subsidie aangevraagd en toegewezen. De uitvoeringsperiode gaat over de kalenderjaren 2021 t/m 2024. De landelijke subsidie t.b.v. het OPDC is toegewezen aan de gemeente Tilburg. Hoewel het hier geormerkte middelen t.b.v. het OPDC betreft, heeft Portfolio deze middelen ook aan moeten vragen via een impactgerichte subsidieaanvraag bij de gemeente Tilburg. Inmiddels is duidelijk dat vanwege nieuwe wetgeving deze genoemde periode is doorgetrokken tot aug 2025. Daarna komt een nieuwe VSV-periode. Omdat de laatste vier jaren niet geïndexeerd zijn en omdat de taakopdracht ruimer geworden is, verwachten we vanaf aug 2025 een hogere VSV bijdrage.

Daarnaast worden schoolbijdragen ontvangen; dit is de vergoeding die scholen betalen voor het (tijdelijk) verblijf van hun leerlingen op de bovenschoolse voorziening Track013. In het scholenoverleg zijn de bedragen gehandhaafd voor schooljaar 2022-2023 (zie Tabel 8).

PRO	€ 1.389
Basis	€ 1.322
Kader	€ 1.076
GT	€ 811
HV	€762

Tabel 8: Tarieven schoolbijdrage per maand vanaf 1 augustus 2023 (10 maanden per jaar)

De veranderingen bij de schoolbijdragen zijn gebaseerd op deze tarieven in combinatie met de huidige leerlingenaantallen bij Track013.

3 LASTEN

LASTEN	JEV2023	B2024	B2025	B2026	B2027
Box 1: VSO	12.042.629	12.511.674	13.058.786	13.037.148	13.139.809
Box 2: LWOO PRO	9.339.309	9.676.860	9.884.531	10.095.406	10.309.548
Box 3: Basisondersteuning VO	0	0	0	0	0
Box 4: Versterken van basisondersteuning	1.786.297	2.250.988	2.298.351	2.346.738	2.396.172
Box 5: Toelaatbaarheid	140.711	149.600	154.088	158.711	163.472
Box 6: Arrangementen (ARR)	2.293.204	2.626.000	2.671.953	2.664.125	2.730.581
Box 7: Beheer en bestuur	711.874	770.900	808.962	833.231	858.228
Box 8: Gezamenlijke activiteiten scholen	108.630	109.000	112.270	115.540	118.810
Box 9: Innovatie & Onvoorzien	496.619	392.500	364.275	422.158	431.823
Totaal Lasten	26.919.273	28.487.523	29.353.217	29.673.056	30.148.443

Tabel 9: Totaal van de lasten

Box 1 : Afdracht VSO

Dit is de verplichte afdracht aan het VSO die rechtstreeks loopt via DUO. De afdracht kent nog maar één vorm: de afdracht personeel en de afdracht materieel zijn in 2023 samengevoegd. Genoemde tarieven zijn de tarieven zoals bekend eind 2023 (vermeerderd met indexatie).

Afdracht ondersteuningsbekostiging VSO door DUO	2023
ondersteuningsbedrag per leerling VSO cat. 1	14.204,91
ondersteuningsbedrag per leerling VSO cat. 2	24.793,13
ondersteuningsbedrag per leerling VSO cat. 3	30.628,77

Tabel 10: Verplichte afdracht voor plaatsing VSO.

Naast de ondersteuningsbekostiging ontvangt het VSO vanuit het Rijk ook de reguliere basisbekostiging per leerling.

Tevens is in box 1 een bedrag opgenomen voor de bekostiging van de tussentijdse groei van het VSO. De hoogte van deze bekostiging is vastgelegd in de zgn. vangnetbepaling zoals die in oktober 2022 is vastgesteld. VSO scholen hebben voor 1 okt 2023 een verzoek kunnen indienen om op basis van deze regeling voor 2024 recht te hebben op een uitkering uit deze pot.

Box 1: VSO	JEV2023	2024	2025	2026	2027
Afdracht Personeel VSO scholen (via DUO)	12.061.205	12.409.674	12.935.186	12.909.840	13.008.682
Vangnetregeling	-18.576	102.000	123.600	127.308	131.127
Totaal Box 1	12.042.629	12.511.674	13.058.786	13.037.148	13.139.809

Tabel 11: Overzicht uitgaven box 1.

Blijven sturen op terugkeer van VSO naar regulier:

In hoofdstuk 1 is beschreven dat we een grote financiële noodzaak hebben om de VSO aantallen terug te dringen naar een niveau van vóór de COVID-19 periode. In de werkgroep VO-VSO is terugplaatsing in het belang van de leerling een vast onderdeel van het gesprek. Het aantal reguliere scholen dat bij dit proces betrokken raakt, zal de komende jaren verder groeien. Voor terugkerende VSO leerlingen maken we maatwerkafspraken met de opnemende reguliere VO school. Gewenst is een terugkeer vóór 1 oktober van een schooljaar. In die situatie ontvangt de VO-school via DUO de normale financiering. Voor vmbo leerlingen geldt dat ze dan ook meetellen voor de populatiebekostiging.

Box 2 : Afdracht LWOO en PRO

Via DUO worden de PRO middelen rechtstreeks aan het Praktijkcollege Tilburg uitbetaald. Op het gebied van LWOO heeft Portvolio gekozen voor opting out LWOO via populatiebesteding.

Box 2: LWOO PRO	JEV2023	2024	2025	2026	2027
Afdracht PRO (via DUO)	1.497.834	1.554.071	1.600.693	1.647.315	1.693.937
Afdracht LWOO (via DUO)	0	0	0	0	0
Afdracht LWOO ISK	83.981	100.000	103.000	106.090	109.273
Afdracht 4% Nieuwe GT scholen	258.895	273.579	278.968	284.464	290.068
Opting out LWOO (verdeelmodel SWV)	7.498.600	7.749.210	7.901.870	8.057.537	8.216.270
Totaal Box 2	9.339.309	9.676.860	9.884.531	10.095.406	10.309.548

Tabel 12: Overzicht uitgaven box 2.

Op hoofdlijnen is de populatiebesteding als volgt te beschrijven:

Vanaf 2021 zijn we stap voor stap gegroeid naar de volgende situatie:

1. Van de baten LWOO-PRO wordt éérs de DUO afdracht voor PRO verrekend.
2. Van het resterende bedrag wordt een bedrag van € 100.000 voor EOA/ISK afgehaald.
3. Van het dan resterende bedrag gaat 4% naar de nieuwe GT-scholen. De verdeelsleutel hiervoor zijn de toegewezen DOP's (didactisch ondersteuningspunt). Onder nieuwe GT-scholen verstaan we alle reguliere scholen met een (g)t-afdeling die voorheen geen LWOO aanboden.
4. Van het dan resterende bedrag gaat 48% naar de basisleerlingen, 39% naar de kaderleerlingen en 13% naar de GT-leerlingen. De leerlingenaantallen in klas 3 + 4 vormen de verdeelsleutel voor de basis- en kaderleerlingen. Voor de GT-leerlingen gelden ook hier de DOP's als verdeelsleutel. De DOP percentages per school zijn eerder vastgesteld via een procedure die veel energie vroeg van de scholen. Daarom kijken we nu naar groei of daling van het totale aantal gt-leerlingen in de scholen. Bij een groei of daling van meer dan 5% passen we het aantal DOP's voor die school aan.

Gekozen is om de opgehoogde tarieven LWOO volledig door te berekenen in de uit te betalen bedragen per vmbo-school. De doorrekening heeft conform model plaatsgevonden op basis van leerlingenaantallen. Deze situatie gaan we continueren tot we in 2026 landelijk een totale aanpassing krijgen van het berekenmodel voor LWOO. Zodra daarover meer bekend is gaan we met een werkgroep aan de slag om de nieuwe financiering ook startpunt te laten zijn van een aanpassing van de populatiebesteding.

In Tabel 13 zijn de bedragen populatiebesteding voor 2023 en 2024 opgenomen. De bedragen voor 2024 worden uiteindelijk definitief vastgesteld op basis van de decemberbeschikking van DUO. Begin 2024 wordt de begroting hierop bijgesteld, als nieuwe leerlingenaantallen daartoe aanleiding geven.

	2023	2024
Reeshof College	€ 990.652	€ 1.031.946
Koning Willem II College	€ 50.547	€ 55.761
2College Durendael	€ 981.804	€ 1.127.364
2College Ruivenmavo	€ 180.397	€ 184.259
2College Jozefmavo	€ 321.325	€ 302.381
2College EOA Oisterwijk	€ 7.500	€ 10.000
2College Cobbenhagenmavo	€ 41.263	€ 47.920
Beatrixcollege	€ 86.652	€ 99.325
Mill Hill College	€ 45.389	€ 47.049
Campus013	€ 1.729.084	€ 2.053.698
Schakelcollege	€ 72.141	€ 90.000
Cambreur College	€ 827.420	€ 859.296
De Rooi Pannen	€ 2.080.366	€ 2.190.267
De Nieuwste School	€ 21.663	€ 23.524
ISK/EOA	€ 79.641	€ 100.000
Nieuwe scholen	€ 245.515	€ 273.579
Oude scholen	€ 7.111.048	€ 7.749.210
Totaal	€ 7.436.204	€ 8.122.789

Tabel 13: Bedragen populatiebesteding per school.

Box 3 : Basisondersteuning VO

Vanaf 2023 zijn de middelen uit box 3 en 4 samengevoegd in box 4.

Box 4 : Versterking basisondersteuning

Deze bijdrage wordt door Portvolio aan de reguliere scholen ter beschikking gesteld op basis van het aantal leerlingen per 1 oktober 2023. Scholen krijgen zo een eigen budget en kunnen via planvorming en inkoop zorgen voor gerichte 'versterking' van docenten en 'extra ondersteuning' voor maatwerkarrangementen (OPP) gericht op leerlingen (Versterking van de basisondersteuning dus).

Er is gekozen om de verdelingsstructuur van de oude box 3 te handhaven waarbij alle leerlingen gelijk meetellen. Alle scholen krijgen voortaan een vaste voet van € 27.500 en daarna verloopt het via een vastgestelde staffel op basis van leerlingaantal op teldatum. De staffelbedragen zijn zodanig verhoogd dat de samenvoeging van box 3 en 4 verwerkt is. Voor de VAVO blijft de oude regel van toepassing dat zij alleen aanspraak kunnen maken op de vaste voet.

Staffel scholenbijdrage Basisondersteuning. Deze is gebaseerd op de leerlingentelling van t-1. Dus elke school krijgt voor de eerste 250 leerlingen € 107 en voor de volgende 500 leerlingen € 87 etc.

Staffel	€ per leerling
1 -250	107
250 -750	87
750 -1.500	56
1.500 -3.000	40
> 3.000	33

Tabel 14: Staffel scholenbijdrage Basisondersteuning

In Tabel 15 is per school de hoogte van de basisondersteuning 2024 aangegeven.

Naam school	aantal	
	1-10-2023	bedrag 2024
Reeshof College	718	€ 94.966
Praktijkcollege Tilburg	275	€ 56.425
Koning Willem II College	1.608	€ 144.070
2College Durendael	1.475	€ 138.350
2College Cobbenhagenlyceum	1.199	€ 122.894
2College Ruivenmavo	409	€ 68.083
2College Jozefmavo	566	€ 81.742
2College EOA Oisterwijk	148	€ 43.336
2College Cobbenhagenmavo	275	€ 56.425
Beatrixcollege	2.060	€ 162.150
Mill Hill College	1.488	€ 139.078
Campus013	861	€ 103.966
Schakelcollege	525	€ 78.175
Theresialyceum	1.203	€ 123.118
Odulphuslyceum	1.518	€ 140.470
Cambreur College	1.323	€ 129.838
De Rooi Pannen	943	€ 108.558
De Nieuwste School	819	€ 101.614
Track013	90	€ 37.130
VAVO	0	€ 27.500
Totaal	17.503	€ 1.957.888

Tabel 15: Budget versterking basisondersteuning voor 2024 op basis van telling 1 oktober 2023

Binnen box 4 zijn ook de kosten van het Adviesteam opgenomen, incl. het budget voor maatwerk individuele leerlingen. Zie Tabel 16

Box 4: Versterken van basisondersteuning	JEV2023	2024	2025	2026	2027
AT Advies Team/ Ouder-en jeugdsteunpunt	202.349	193.100	198.893	204.860	211.006
Adviesteam: maatwerk individuele lln	172.127	100.000	103.000	106.090	109.273
Scholen ontwikkeling & maatwerk	1.411.821	1.957.888	1.996.458	2.035.789	2.075.894
Totaal Box 4	1.786.297	2.250.988	2.298.351	2.346.738	2.396.172

Tabel 16: Overzicht uitgaven box 4.

Box 5 : Toelaatbaarheid (TC)

In box 5 zijn de salariskosten van de leden van de TC opgenomen.

Box 5: Toelaatbaarheid	JEV2023	2024	2025	2026	2027
TC Toelaatbaarheidscommissie	140.711	149.600	154.088	158.711	163.472
Totaal Box 5	140.711	149.600	154.088	158.711	163.472

Tabel 17: Overzicht uitgaven box 5.

Box 6 : Bovenschoolse voorzieningen (ARR)

In deze box zijn de kosten opgenomen voor de bovenschoolse voorzieningen die vallen onder het OPDC, de kosten voor de ex-AOA's en de kosten voor de impactgerichte subsidies waarvoor Portvolio als penvoerder optreedt namens Track013.

Doel was om de kosten van Track013 verder terug te dringen. Dit doel is niet gerealiseerd, omdat het leerlingenaantal nog steeds ruim hoger is dan het langjarig gemiddelde. In de JEV2023 is de salarisverhoging van 10% slechts in het laatste halve jaar uitgekeerd. In 2024 gaat dat natuurlijk over het gehele jaar.

OPDC:

Portvolio heeft expliciet gekozen voor het bundelen van kennis, vaardigheden en financiële middelen in één bovenschoolse voorziening voor gedragsregulatie, het voorkomen van schooluitval (VSV) en de normalisering van de schoolgang in het VO. Gekozen is om de personele kosten per arrangement weer te geven en de exploitatiekosten voor het gehele OPDC samen te nemen. Bij de personele kosten zijn ook de kosten opgenomen van de externen. Naast de schoolbijdrage, de subsidies voor VSV en HB draagt Portvolio de overige lasten.

In Tabel 18 is een overzicht opgenomen per voorziening welke inkomsten en uitgaven daar bij horen. In de kolom bijdrage Portvolio is inzichtelijk gemaakt welke bedrag Portvolio zelf investeert per voorziening. Alle kosten die niet onder de personele kosten vallen, zijn in onderstaande tabel aangeduid als exploitatie. Deze kosten zijn gelijkmatig verdeeld over de drie afdelingen.

Door de extra middelen in de nieuwe HB subsidie (2023-2025) deels ook in te zetten voor de afdeling Top Track is de eigen investering vanuit Portvolio in 2024 en 2025 lager dan in eerdere begrotingen.

	Inkomsten		Uitgaven		Bijdrage Portvolio
	subsidie	schoolbijdrage	personeel	exploitatie	
Track 2.0	24.900	437.000	1.032.100	66.667	636.867
Top Track	120.000	114.000	464.100	66.667	296.767
Back On Track	167.500	399.000	688.900	66.667	189.067
Totaal	312.400	950.000	2.185.100	200.000	1.122.700

Tabel 18: Overzicht bijdrage Portvolio per voorziening

De inhoud van de ondersteuning en begeleidingsprogramma's binnen Track013 staan beschreven in de bijlage "Schoolplan Track013" van het ondersteuningsplan

(<https://portvolio.nl/ondersteuningsplan/>)

AOA's:

Dit arrangement was gekoppeld aan 2 reguliere scholen, te weten het Mill-Hillcollege en 2College Ruivenmavo. In dit arrangement was plaats voor vmbo-gt en havo leerlingen met een ASS diagnose in combinatie met een andere (complexe) problematiek. Vanaf aug 2022 wordt deze ondersteuning geboden op alle reguliere scholen. Voor de leerlingen die in de voormalige AOA-s hebben gezeten blijft de komende jaren de ex-AOA regeling van toepassing.

Impactgerichte subsidies:

Ten bate van het OPDC Track013 zijn twee subsidies aangevraagd. Het betreft een subsidie voor de zomerschool en de VSV-subsidie t.b.v. Back on Track.

Box 6: Arrangementen (ARR)	JEV2023	2024	2025	2026	2027
Track2.0	876.221	1.032.100	1.063.063	1.094.955	1.127.804
Back On Track	196.494	521.200	536.836	552.941	569.529
Back On Track met subsidie	343.414	167.700	172.731	177.913	183.250
Top Track	418.844	344.900	355.247	365.904	376.882
Materieel Track013/ TTV	234.414	200.000	206.000	212.180	218.545
Top Track met subsidie	850	199.200	205.176	211.331	217.671
Ex-AOA Mill Hill College en 2C RUM 3 t/m 5	148.000	136.000	108.000	24.000	12.000
Uitbetaling subsidie Gemeente SLB	74.968	24.900	24.900	24.900	24.900
Totaal Box 6	2.293.204	2.626.000	2.671.953	2.664.125	2.730.581

Tabel 19: Overzicht uitgaven binnen box 6

Box 7 : Beheer en bestuur

In deze box zijn de volledige kosten van de dagelijkse organisatie en aansturing van Portvolio opgenomen. In Tabel 20 is bij de post ondersteuning een groei te zien i.v.m. de uitbreiding van het kwaliteitsteam. Dit team is uitgebreid ten behoeve van de collegiale visitaties en vanaf 2024 de extra beleidsmatige ondersteuning van de directeur-bestuurder.

Box 7: Beheer en bestuur	JEV2023	2024	2025	2026	2027
Directeur (loonkosten)	160.915	148.800	153.264	157.862	162.598
Raad van Toezicht/ onafhankelijk voorzitter	5.500	5.500	20.600	21.218	21.855
Ondersteuning (Secr, fin, staf, kwali.zorg)	212.187	315.100	324.553	334.290	344.318
Huisvesting, bureaunkosten, ICT	242.511	200.000	206.000	212.180	218.545
PR, comm, representatie	8.000	10.000	10.300	10.609	10.927
Vergaderkosten	7.000	3.000	3.090	3.183	3.278
Accountantskosten	21.590	21.500	22.145	22.809	23.494
Telefoon- en reiskosten	5.500	5.000	5.150	5.305	5.464
Inhuur expertise	30.631	40.000	41.200	42.436	43.709
Verzekeringen	4.584	4.500	4.635	4.774	4.917
MR/ OPR	1.270	4.000	4.120	4.244	4.371
Scholing	9.000	10.000	10.300	10.609	10.927
Lidmaatschappen, contributies	3.185	3.500	3.605	3.713	3.825
Totaal Box 7	711.874	770.900	808.962	833.231	858.228

Tabel 20: Overzicht uitgaven binnen box 7.

Box 8 : Activiteiten voor scholen

In deze box zijn de kosten opgenomen voor het kwaliteitssysteem Perspectief op School (PoS) en de bijdrage van Portvolio aan de kosten voor de digitale overdracht van leerlingendossiers in de overgangen PO-VO, VO-VO en VO-MBO.

Box 8: Gez. activiteiten voor scholen	JEV2023	2024	2025	2026	2027
Digitale overdracht PO-VO, VO-VO, VO-MBO	72.140	75.000	77.250	79.500	81.750
Perspectief op school / kwaliteitszorg	36.490	34.000	35.020	36.040	37.060
Totaal Box 8	108.630	109.000	112.270	115.540	118.810

Tabel 21: Overzicht uitgaven binnen box 8.

Box 9 : Innovatie

Deze box wordt vanaf 2024 gebruikt om de extra activiteiten voor de realisatie van het ondersteuningsplan 23-27 te verantwoorden.

- Ambitie 1:** Een sterke basis:
De meeste middelen worden ingezet voor het opzetten van het gedragsnetwerk.
- Ambitie 2:** Waar mogelijk regulier:
De meeste middelen worden ingezet voor de maatwerktrajecten voor de ontvangende scholen van teruggeplaatste VSO leerlingen
- Ambitie 3:** Preventie van de uitval:
Veel activiteiten t.b.v. deze ambitie vallen al binnen de overige boxen
- Ambitie 4:** Optimale samenwerking met ouders en leerlingen:
De reguliere organisatie van het ouder- en jeugdsteunpunt vraagt om extra middelen, die de eerste jaren op dit thema begroot worden.
- Ambitie 5:** Integrale aanpak en samenwerking:
Het herontwerp van de ondersteuning binnen het VSO, in combinatie met beschikingsvrije jeugdhulp, gericht op het terugdringen van het aantal maatwerktrajecten, vraagt om extra investeringen.
- Track013:** In 2024 zetten we nog 0,2 FTE in voor de ontwikkeling van Sparrenhof.
- Organisatie en Bestuur:** vernieuwde wetgeving op het gebied van toezicht vraagt om herontwerp van onze governance structuur. Om dit goed weg te zetten is gekozen om externe expertise in te huren. Daarnaast is ten behoeve van de doorontwikkeling van het personeelsbeleid tot aan de grote vakantie 2024 externe expertise ingekocht. Tevens is een post opgenomen voor juridische ondersteuning.

Box 9: Innovatie & Onvoorzien	JEV2023	2024	2025	2026	2027
Innovatie & Onvoorzien	496.619	50.000	51.500	100.000	100.000
Een sterke basis	0	89.100	91.773	94.526	97.362
Waar mogelijk regulier onderwijs	0	19.300	19.879	20.475	21.090
Preventie van uitval	0	19.300	19.879	20.475	21.090
Optimale samenwerking met leerling en ouders	0	13.500	13.905	14.322	14.752
Integrale aanpak en samenwerking	0	100.000	103.000	106.090	109.273
Ontwikkeling Track013	0	14.800	15.244	15.701	16.172
Ontwikkeling organisatie	0	86.500	49.095	50.568	52.085
Totaal Box 9	496.619	392.500	364.275	422.158	431.823

Tabel 22: Overzicht uitgaven binnen box 9.

5. MEERJARENBEGROTING DETAILOVERZICHT EN RESULTAAT

Meerjarenbegroting	JEV2023	2024	2025	2026	2027
BATEN	0	0	0	0	0
Lichte ondersteuning	0	0	0	0	0
Algemeen	1.955.130	2.066.664	2.107.380	2.147.298	2.186.586
LWOO	8.986.158	9.498.789	9.685.929	9.869.402	10.049.976
Pro	1.205.793	1.274.579	1.299.691	1.324.310	1.348.540
NPO Pro	39.235	0	0	0	0
Zware ondersteuning	13.252.507	14.182.748	14.462.170	14.736.115	15.005.732
NPO zware ondersteuning '21-'22	170.982	0	0	0	0
Materieel	0	0	0	0	0
Inkomsten huisvesting Track013	27.808	27.000	27.810	28.644	29.504
Inkomsten huisvesting Kantoor	81.817	80.000	82.400	84.872	87.418
Subsidie HB	100.000	200.000	200.000	200.000	200.000
Subsidieregeling Wel in Ontwikkeling	42.334	0	0	0	0
Gemeentebijdragen subsidies	74.968	24.900	24.900	24.900	24.900
Gemeentebijdragen VSV Track013	167.500	167.500	201.875	257.500	265.000
Schoolbijdragen plaats in Track013	911.447	950.000	978.500	1.007.855	1.038.091
Overig	40.560	29.600	20.600	21.200	21.800
Totaal Baten	27.056.238	28.501.781	29.091.254	29.702.096	30.257.546
LASTEN					
Box 1: VSO					
Afdracht Personeel VSO scholen (via DUO)	12.061.205	12.409.674	12.935.186	12.909.840	13.008.682
Afdracht Materieel VSO scholen (via DUO)	0	0	0	0	0
Vangnetregeling	-18.576	102.000	123.600	127.308	131.127
Totaal Box 1	12.042.629	12.511.674	13.058.786	13.037.148	13.139.809
Box 2: LWOO PRO	0	0	0	0	0
Afdracht PRO (via DUO)	1.497.834	1.554.071	1.600.693	1.647.315	1.693.937
Afdracht LWOO (via DUO)	0	0	0	0	0
Afdracht LWOO ISK	83.981	100.000	103.000	106.090	109.273
Afdracht 4% Nieuwe GT scholen	258.895	273.579	278.968	284.464	290.068
Opting out LWOO (verdeelmodel SWV)	7.498.600	7.749.210	7.901.870	8.057.537	8.216.270
Totaal Box 2	9.339.309	9.676.860	9.884.531	10.095.406	10.309.548
Box 3: Basisondersteuning VO	0	0	0	0	0
Box 4: Versterken van basisondersteuning					
AT Advies Team/ Ouder-en jeugdsteunpunt	202.349	193.100	198.893	204.860	211.006
Adviesteam: maatwerk individuele IIn	172.127	100.000	103.000	106.090	109.273
Scholen ontwikkeling & maatwerk	1.411.821	1.957.888	1.996.458	2.035.789	2.075.894
Totaal Box 4	1.786.297	2.250.988	2.298.351	2.346.738	2.396.172
Box 5: Toelaatbaarheid					
TC Toelaatbaarheidscommissie	140.711	149.600	154.088	158.711	163.472
Totaal Box 5	140.711	149.600	154.088	158.711	163.472

Meerjarenbegroting	JEV2023	2024	2025	2026	2027
Box 6: Arrangementen (ARR)					
Track2.0	876.221	1.032.100	1.063.063	1.094.955	1.127.804
Back On Track	196.494	521.200	536.836	552.941	569.529
Back On Track met subsidie	343.414	167.700	172.731	177.913	183.250
Top Track	418.844	344.900	355.247	365.904	376.882
Materieel Track013/ TTV	234.414	200.000	206.000	212.180	218.545
Top Track met subsidie	850	199.200	205.176	211.331	217.671
AOA Mill Hill College en 2C RUM 1 t/m 2	0	0	0	0	0
Ex-AOA Mill Hill College en 2C RUM 3 t/m 5	148.000	136.000	108.000	24.000	12.000
Uitbetaling subsidie Gemeente SLB	74.968	24.900	24.900	24.900	24.900
Totaal Box 6	2.293.204	2.626.000	2.671.953	2.664.125	2.730.581
Box 7: Beheer en bestuur					
Directeur (loonkosten)	160.915	148.800	153.264	157.862	162.598
Raad van Toezicht/ onafhankelijk voorzitter	5.500	5.500	20.600	21.218	21.855
Ondersteuning (Secr, fin, staf, kwali.zorg)	212.187	315.100	324.553	334.290	344.318
Huisvesting, bureaunkosten, ICT	242.511	200.000	206.000	212.180	218.545
PR, comm, representatie	8.000	10.000	10.300	10.609	10.927
Vergaderkosten	7.000	3.000	3.090	3.183	3.278
Accountantskosten	21.590	21.500	22.145	22.809	23.494
Telefoon- en reiskosten	5.500	5.000	5.150	5.305	5.464
Inhuur expertise	30.631	40.000	41.200	42.436	43.709
Verzekeringen	4.584	4.500	4.635	4.774	4.917
MR/ OPR	1.270	4.000	4.120	4.244	4.371
Scholing	9.000	10.000	10.300	10.609	10.927
Lidmaatschappen, contributies	3.185	3.500	3.605	3.713	3.825
Totaal Box 7	711.874	770.900	808.962	833.231	858.228
Box 8: Gez. activiteiten voor scholen					
Digitale overdracht PO-VO, VO-VO, VO-MBO	72.140	75.000	77.250	79.500	81.750
Perspectief op school / kwaliteitszorg	36.490	34.000	35.020	36.040	37.060
Totaal Box 8	108.630	109.000	112.270	115.540	118.810
Box 9: Innovatie & Onvoorzien					
Innovatie & Onvoorzien	496.619	50.000	51.500	100.000	100.000
Een sterke basis	0	89.100	91.773	94.526	97.362
Waar mogelijk regulier onderwijs	0	19.300	19.879	20.475	21.090
Preventie van uitval	0	19.300	19.879	20.475	21.090
Optimale samenwerking met leerling en ouder	0	13.500	13.905	14.322	14.752
Integrale aanpak en samenwerking	0	100.000	103.000	106.090	109.273
Ontwikkeling Track013	0	14.800	15.244	15.701	16.172
Ontwikkeling organisatie	0	86.500	49.095	50.568	52.085
Totaal Box 9	496.619	392.500	364.275	422.158	431.823
Totaal Lasten	26.919.273	28.487.523	29.353.217	29.673.056	30.148.443
Resultaat	136.965	14.258	-261.962	29.040	109.103

Tabel 23: MJB 21-25 detailoverzicht

6. REFLECTIE OP VERMOGENSPOSITIE, LIQUIDITEIT EN WEERSTAND

Eigen vermogen en weerstandsvermogen

Zoals eerder is aangegeven in deze meerjarenbegroting zijn er in de jaren 2021 en 2022 extra middelen ingezet waar nodig en in overeenstemming met de doelstellingen van SWV Portvolio. Daardoor waren de financiële resultaten negatief, waarmee we tegelijkertijd hebben gewerkt aan het terug brengen van het vermogen van de stichting naar een maatschappelijk verantwoorde waarde (zie ook de bestedingsplannen zoals opgenomen in deze begrotingen).

Het weerstandsvermogen zal eind 2023 net onder de 3,5% uitkomen. Dat is inclusief de nabetaling van de 5,45% indexatie aan de reguliere scholen in december 2023. De compensatie voor de SO-scholen verloopt via DUO. Deze nabetaling bleek noodzakelijk omdat in de begroting deze indexatie niet was voorzien. De nabetalingen zijn uitgevoerd na bespreking met de accountant, de auditcommissie van het bestuur en de financiële commissies van het scholenoverleg en de OPR. Deze gesprekken hebben ook geleid tot de keuze om in deze begroting over 2024 wel te rekenen met een indexatie van 3%.

In de loop van 2024 moet duidelijk worden of de in deze begroting genoemde maatregelen voldoende effect opleveren om op een positief weerstandsvermogen te kunnen blijven. Als blijkt dat dit niet lukt zijn verdere maatregelen onontkoombaar. Het gaat van alle betrokkenen veel effort vragen om te voorkomen dat de reservepositie te laag gaat worden. Het begrootte negatieve resultaat van 2025 ontstaat mede doordat de leerlingenaantallen VSO per 1 februari 2024 nu niet meer bij te sturen zijn.

Vermogenspositie	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Ontvangen baten	23.609.964	25.435.213	27.056.238	28.501.781	29.091.254	29.702.096	30.257.546
Gewenst weerstandsvermogen 3,5%	826.349	890.232	946.968	997.562	1.018.194	1.039.573	1.059.014
Resultaat	-166.388	-272.629	136.965	14.258	-261.962	29.040	109.103
Eigen vermogen							
Algemene reserve	261.615	715.335	852.300	866.558	604.596	633.635	742.739
Bestemmingsreserve Weerstandsvermogen	826.349	0	0	0	0	0	0
Bestemmingsreserve Ouder - en jeugdsteun	0	100.000	45.910	0	0	0	0
Totaal eigen vermogen	1.087.964	815.335	898.210	866.558	604.596	633.635	742.739
Percentage weerstandsvermogen	4,61%	3,21%	3,32%	3,04%	2,08%	2,13%	2,45%

Tabel 24: Vermogenspositie en continuïteit.

Risicoparagraaf

In opdracht van het bestuur is in deze MJB ook een risicoanalyse opgenomen.

De onderwerpen van de risicoanalyse zijn bijeengebracht in vier risicogroepen:

1. Fluctuaties in leerlingaantallen
2. Personele risico's
3. Organisatie risico's
4. Kwaliteit van de ondersteuning

Bij de risicobudgetberekening is uitgegaan van 3 risicocategorieën: Laag (10%), Gemiddeld (40%), Hoog (80%). Het aangegeven percentage is de rekenfactor om het risicobudget te berekenen.

Het berekende risicobudget (zie Tabel 25) blijft ruimschoots binnen het totaal van de voorziening Personeel en het noodzakelijke weerstandsvermogen van 3,5%. Omdat we de komende jaren mogelijk onder die 3,5% komen is het risicobudget een extra reden om zeer alert de ontwikkelingen in 2024 te blijven volgen.

Onderwerpen	Risico Kans*Impact	Beheersmaatregelen
Fluctuaties leerlingenaantallen	€ 152.300	
daling totaal leerlingenaantallen. 10 lln.	Laag 11.000 (1.100)	Werkelijke aantallen scholen vergelijken met DUO beschikkingen en prognoses jaarlijks bijstellen.
Aantallen leerlingen VSO. 10 lln.	Gemiddeld 180.000 (72.000)	Monitoring Toelaatbaarheidscommissie en tussentijdse rapportages.
Vangnetregeling Tussentijdse groei VSO. 6 lln.	Gemiddeld 108.000 (43.200)	Monitoring Toelaatbaarheidscommissie en tussentijdse rapportages. Inzet Adviesteam om basisondersteuning te versterken.
Stijging deelnamepercentage PRO.	Laag 0 (0)	Wordt herrekend via Populatiebeking. Geen invloed op totaal budget.
Groei ISK als gevolg extra plaatsing vergunninghouders. LWOO geen invloed. Instroom VSO mogelijk. 5 lln.	Gemiddeld 90.000 (36.000)	Nauwelijks stuurbaar. Woonplaatsbeginsel is van toepassing, dus TLV's komen ten laste Portvolio. Goed monitoren.
Personeel	€ 80.000	
Vervangingen. 1 FTE.	Hoog 100.000 (80.000)	Detacheringen zijn zo opgesteld dat er geen risico is voor de uitlenende partij. In begroting is vervangingsbudget opgenomen.
BTW naheffing.	Laag 0 (0)	Inmiddels betalen we BTW op alle kantoorfuncties. Het risico van een naheffing over 2022 is van de baan.
Organisatierisico's	€ 46.000	
Bestuursleden behartigen schoolbestuurlijke belangen in plaats van gezamenlijke belangen.	Laag 0 (0)	Er is een onafhankelijk bestuurder. Governance en code goed bestuur wordt in acht genomen. SWV kan negatief resultaat verhalen op de aangesloten besturen.
Bedrijfsvoering niet in control. 0,5% rijksmiddelen.	Laag 135.000 (13.500)	Periodieke controle op uitgavenpatroon. Controle Kijkglazen en tussentijdse beschikkingen van DUO.
Huisvesting.	Gemiddeld 25.000 (10.000)	Onvoorziene verhuizing, bedrijfsvoering of inventaris / apparatuur aanschaf.
Strategische leveranciers failliet. Kosten overstap.	Laag 25.000 (2.500)	Schriftelijk vastleggen de leverancier borgt dat broncodes, databestanden e.d. eigendom blijven van het SWV zodat overstap steeds gemaakt kan worden.
Juridische kwesties.	Gemiddeld 50.000 (20.000)	SWV is inmiddels AVG proof. In leerlingencasussen bestaat altijd een risico van juridisch conflict.
Kwaliteit van de ondersteuning	€ 80.000	
Scholen zetten aanvullende middelen SWV onvoldoende in t.b.v. de ondersteuning van leerlingen.	Laag 0 (0)	Vanaf 2020 verantwoorden de scholen de inzet van de middelen via POS. Kwalitatief goed beschreven ondersteuningsprofielen.
Toename gebruik van Bovenschoolse voorzieningen.	Gemiddeld 200.000 (80.000)	Scholen versterken basisondersteuning met steun van het Adviesteam.
Totaal risicobudget	€ 358.300	

Tabel 25: Bepaling risicobudget