

Samenwerkingsverband VO 30 04



Meerjarenbegroting 2025-2028

Eindversie

Sturen in turbulente tijden

Procesgang tot en met de vaststelling van meerjarenbegroting 2025-2028:

In 2023 is het nieuwe ondersteuningsplan vastgesteld. In deze begroting is opnieuw een aansluiting gemaakt met het OP23-27.

Auditcommissie	(d.d. 25 nov 2024) eerste verkenning incl. bijstellingsscenario's JEV
Financiële commissie:	Scholenoverleg en OPR (d.d.28 oktober) eerste bespreking concept
Scholenoverleg:	(d.d. 10 dec 2024) Advies om verschuiving van middelen box 4 naar box 2
OPR:	(d.d. 11 dec 2024) Voorlopige instemming
Bestuur	(d.d. 17 dec 2024) Voorlopige vaststelling
Financiële commissies:	eind dec en begin januari meerder sessies
Scholenoverleg:	(d.d. 22 jan 2025) online voorlichtingsbijeenkomst (d.d. 28 jan 2025) Positief advies op aanpassingen
Auditcommissie:	(d.d. 6 feb 2025) Afstemming eindversie
OPR:	(d.d. 12 feb 2025) Instemming eindversie
Bestuur:	(d.d. 18 feb 2025) Vaststelling eindversie

Geert Mulders,

Namens het Toezichthoudend bestuur

Directeur-bestuurder

Inhoudsopgave

AFKORTINGENLIJST	3
1. UITGANGSPUNTEN MEERJARENBEGROTING 2025-2028	5
LEERLINGENAANTALLEN.....	5
Samenvatting MJB 25-28.....	7
2. BATEN	8
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 : Toelaatbaarheidscommissie (TC).....	12
Box 6 : Bovenschoolse voorzieningen (ARR)	12
Box 7 : Beheer en bestuur	13
Box 8 : Activiteiten voor scholen	14
Box 9 : Innovatie	14
4. MJB VERTAALD NAAR RJO	15
Staat van baten en lasten	15
Meerjarenbalans	15
Eigen vermogen en weerstandsvermogen.....	16
Reflectie op vermogenspositie.....	16
Risicoparagraaf	17
Bijlage 1. MEERJARENBEGROTING DETAILOVERZICHT EN RESULTAAT	19

AFKORTINGENLIJST

AOA	Ass Ondersteunings Arrangement
ARR	Arrangementen
B	Begroting
CAO	Collectieve Arbeidsovereenkomst
Cat.	Categorie
DOP	Digitaal Ondersteuningspunt
DUO	Dienst Uitvoering Onderwijs
FTE	Fulltime equivalent
HB	Hoogbegaafdheid
JEV	Jaar Einde Verwachting
LEA	Lokaal Educatieve Agenda
LWOO	Leerweg Ondersteunend Onderwijs
MBO	Middelbaar Beroeps Onderwijs
MJB	Meerjarenbegroting
MR	Medezeggenschapsraad
OC	Opleidingscentrum
OCW	Ministerie van Onderwijs Cultuur en Wetenschappen
OP	Ondersteuningsplan
OPDC	Orthopedagogisch didactisch Centrum (Track013)
OPP	Ondersteunings Perspectief Plan
OPR	Ondersteuningsplanraad
PI	Pedagogisch Instituut
PO	Primair Onderwijs
Pro	Praktijk Onderwijs (vorm van regulier onderwijs)
RJO	Regeling voor de Jaarverslaglegging Onderwijs
TC	Toelaatbaarheidscommissie
SBO	Speciaal Basis Onderwijs
SG	Scholengemeenschap
SO	Speciaal Onderwijs (in het primair onderwijs)
SWV	Samenwerkingsverband
VO	Voortgezet Onderwijs
VSO	Voortgezet Speciaal Onderwijs
VSV	Vroegtijdig School Verlaten
ZML	Zeer Moeilijk Lerende

INLEIDING

In deze meerjarenbegroting 2025-2028 (MJB 25-28) zijn de keuzes zoals gemaakt in het ondersteuningsplan 23-27 (OP23-27) financieel vertaald. Veel kentallen hebben wij via eigen opvraag bij de aangesloten scholen gehaald. 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). Begin 2025 worden de voorlopige beschikkingen opgesteld voor de bijdragen uit box 2 en box 4. In november 2025 worden de beschikkingen definitief vastgesteld. Bijstellingen zijn niet uit te sluiten (zie ook H4, risicoparagraaf)

Na publicatie van het eerste concept is er vanuit het scholenoverleg aangedrongen om voor box 2 een zachte landing uit te werken, waarbij een verschuiving van middelen van box 4 naar box 2 heeft plaatsgevonden. In overleg met de financiële commissies van OPR en scholenoverleg is dit uitgewerkt en is gekozen voor een verschuiving van 40% van de oorspronkelijk begrootte middelen in box 4. Het is mooi te zijn hoe in tijden van krapte de onderlinge solidariteit hoog in het vaandel staat.

Zorgelijk blijven de stijgende leerlingenaantallen in het VSO. Hierdoor sluiten we 2024 af met een tekort van ca €500.000 en daalt het weerstandsvermogen naar een veel te lage waarde (1,0 %). Dit in combinatie met sterk gedaalde leerlingenaantallen in het reguliere VO (meer dan 400). We moeten voor 2025 en 2026 fors ingrijpen in de beschikbare budgetten voor het reguliere VO. 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.

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 financiële inzet t.b.v. de activiteiten in het OP23-27 is ondergebracht in box 9: deze is onderverdeeld in activiteiten t.b.v. de verschillende ambities en thema's.

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

	box 1	box 2	box 4	box 5	box 6	box 7	box 8	box 9
2023	45,7%	35,1%	6,5%	0,6%	9,0%	2,1%	0,3%	0,6%
2024	43,9%	34,0%	7,9%	0,5%	9,2%	2,7%	0,4%	1,4%
2025	48,3%	32,5%	4,8%	0,5%	9,8%	2,3%	0,4%	1,4%

Tabel 1: Verdeling lasten over de 9 boxen

In deze begroting is niet gewerkt met een indexatie van de tarieven. We gaan uit van compensatie van de CAO-verhogingen die verwacht worden.

Voor de jaren na 2025 houden we rekening met een lichte daling van het totaal aantal leerlingen.

Geert Mulders,
Directeur-bestuurder

1. UITGANGSPUNTEN MEERJARENBEGROTING 2025-2028

LEERLINGENAANTALLEN

SWV Portvolio doet jaarlijks een opvraag van leerlingenaantallen op de eigen scholen per 1 oktober. Om de trend in de leerlingenaantallen te volgen gebruiken we de DUO prognose¹ over de betreffende periode. Deze prognose laat vanaf 2025 een lichte daling zien. Vanaf 2022 zagen 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	1-10-2023	1-10-2024	1-10-2025	1-10-2026	1-10-2027
aantallen doelgroep jongeren	17.412	17.421	17.266	17.106	16.843

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

Teldatum 1 oktober 2024

In de begroting 2025 is uitgegaan van de opgaves van de reguliere scholen zelf, per 1 oktober 2024. In het onderstaande overzicht zijn opgenomen de definitief vastgestelde aantallen op 1-10-2023, de door school opgenomen aantallen per 1-10-2024 en de berekende aantallen in de komende jaren op basis van de DUO-prognoses.

Leerlingen VO	1-10-2023	1-10-2024	1-10-2025	1-10-2026	1-10-2027
VO overige	16.865	16.489	16.277	16.112	15.948
LWOO	5	0	0	0	0
PRO	273	290	275	275	275
Totaal VO leerlingen	17.143	16.779	16.552	16.387	16.223
VAVO Teruggekeerd gezakt (50%)	-115	-118	-100	-99	-99
Nieuwkomers < 1jr	211	159	155	155	155
VO beschikking	17.297	16.879	16.657	16.492	16.328

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 5,04% (zie **Fout! Verwijzingsbron niet gevonden.**). Met name de forse groei zoals nu zichtbaar is over de afgelopen jaren is op de korte en middellange termijn niet betaalbaar. Daarom is voor 1-2-2025 een inschatting gemaakt van de aantallen VSO-leerlingen op basis van de 1 oktober 2024 aantallen plus de nog te verwachte instroom tot 1 februari 2025. Zoals in de inleiding aangegeven blijven we de komende jaren verder inzetten op de terugkeer van VSO-leerlingen naar regulier VO, het verlagen van de doorstroom van SO, SBO en PO naar het VSO en het inkorten van de verblijfsduur in het VSO.

¹ Versie 2018-2043 stakeholders: tabblad provincie-gemeente-BRIN.

VSO	TLV Cat L	TLV Cat M	TLV Cat H	Res. LI Cat L	Res. LI Cat M	Res. LI Cat H	Overig Cat L	Overig Cat M	Overig Cat H	Totaal
ZML De Bodde	90	32	16	0	0	0	0	0	0	138
PI School Hondsborg	0	0	0	6	0	0	0	0	0	6
VSO Parcours	123	0	0	0	0	0	0	0	0	123
OC Leijpark	214	20	31	0	0	0	0	0	0	265
SG de Keijzer	223	4	0	0	0	0	0	0	0	227
TOTAAL	650	56	47	6	0	0	0	0	0	759
Niet deelnemende (V)SO	79	4	3	0	0	0	0	0	0	86
TOTAAL	729	60	50	6	0	0	0	0	0	845

Tabel 4: Aantal leerlingen in VSO op teldatum 1-2-2024 per locatie (DUO opgave)

Leerlingen VSO	1-10-2021	1-2-2022	1-2-2023	1-2-2024	1-2-2025	1-2-2026	1-2-2027
VSO LAAG	659	661	694	735	740	710	680
VSO MIDDEN	68	68	63	60	71	71	65
VSO HOOG	44	44	41	50	46	46	44
VSO TOTAAL	771	773	798	845	857	827	789
Percentage Portvolio	4,66%	4,60%	4,65%	5,04%	5,18%	5,05%	4,77%
Percentate VSO landelijk	3,90%	3,90%	nb	nb	nb	nb	nb

Tabel 5: (Prognose)cijfers en percentages VSO op teldatum²

De groei in het deelnamepercentage op 1-2-2024 wordt enerzijds veroorzaakt door stijgende aantallen in het VSO, en anderzijds door dalende leerlingenaantallen in het reguliere VO.

Leerlingen VSO	1-2-2022	1-2-2023	1-2-2024	1-2-2025
ZML de Bodde	120	128	138	162
PI school Hondsborg	4	9	6	7
VSO Parcours	139	119	123	138
OC Leijpark	219	242	265	265
SG de Keyzer	208	215	227	219
TOTAAL	690	713	759	791
Niet deelnemend (V)SO	83	85	86	66
TOTAAL	773	798	845	857

Tabel 6: Aantal leerlingen VSO meerjarig per locatie. 1-2-25 voorlopige prognose

PRO EN LWOO

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

Hoewel landelijk al langer gesproken wordt over andere wijze van tellen³ is hier nog geen nieuw beleid over vastgesteld. Volgens de laatste berichtgeving is invoering hiervan pas voorzien op 1 januari 2026. De effecten hiervan zijn in deze MJB niet meegerekend.

Het aantal PRO-leerlingen is op 1 oktober 2024 incidenteel gestegen naar 290 met een extra instroom vanuit de ISK. In de MJB hebben we het aantal PRO leerlingen voor de vervolgjaren vastgezet op 275. (realiteit van 2022 en 2023)

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.

² Vanaf 2022 is de teldatum voor het VSO 1 februari.

³ Verdeling is nog steeds gebaseerd op de verdeling zoals die was in 2012

Deelname %	1-10-2022	1-10-2023	1-10-2024	1-10-2025	1-10-2026
% LWOO	0,00%	0,03%	0,00%	0,00%	0,00%
% PRO	1,63%	1,58%	1,72%	1,65%	1,67%

Tabel 7: Percentage leerlingen in PRO en LWOO op teldatum

Samenvatting MJB 25-28

Hieronder is de samenvatting van de MJB 25-28 getoond in 3 hoofdgroepen.

De baten worden verder uitgewerkt in H2. De lasten in H3. De begroting op detail is weergegeven in bijlage 1.

	JEV 2024	B2025	B2026	B2027	B2028
Totaal Baten	28.892.570	28.693.718	28.285.802	27.876.305	27.891.307
Totaal Lasten	29.269.564	28.668.899	28.305.064	27.832.197	27.559.501
Resultaat	-376.994	24.819	-19.262	44.109	331.806

Tabel 8: Samenvatting MJB 25-28

2. BATEN

BATEN	R2024	B2025	B2026	B2027	B2028
Lichte ondersteuning	2.098.238	2.047.531	2.020.698	2.000.679	2.001.831
LWOO	9.643.926	9.410.863	9.287.533	9.195.522	9.200.819
Pro	1.294.054	1.262.781	1.246.232	1.233.886	1.234.597
Zware ondersteuning	14.277.569	13.932.527	13.749.939	13.613.719	13.621.561
Subsidies	487.445	593.016	534.400	385.500	385.500
Zij-instroom naar VSO	0	357.000	357.000	357.000	357.000
Schoolbijdragen+overig	1.091.338	1.090.000	1.090.000	1.090.000	1.090.000
Totaal Baten	28.892.570	28.693.718	28.285.802	27.876.305	27.891.307

Tabel 9: Baten Rijksbekostiging en overige baten

Portfolio verwacht in de komende jaren ruim € 28 miljoen aan jaarlijkse baten. Dat is op basis van prijsindexatie en loonbijstelling fors meer dan in 2024 begroot. De lasten nemen echter harder toe. De Rijksbekostiging blijft gebaseerd op de aantallen en de prognoses uit hoofdstuk 1, maal de tarieven die gelden per oktober 2024.

Op het gebied van huisvesting blijft Portfolio hoofdgebruiker van zowel het gebouw van Track013 als van ons hoofdkantoor. De inkomsten die wij ontvangen van de medegebruikers worden vanaf de JEV 2024 verrekend met de lasten bij dit onderdeel (op advies van de accountant).

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

- LEA subsidies: hierin zijn opgenomen de LEA subsidies t.b.v. Track013 zoals nu bekend.
- HB-subsidie: er is voor zowel 2024 als 2025 een bedrag beschikbaar van €250.000.
- VSV subsidie: voor de begrotingsjaren 2021 t/m 2024 was jaarlijks € 167.500 beschikbaar voor het OPDC. Inmiddels is dit bedrag naar boven bijgesteld tot €180.500. De uitvoeringsperiode is inmiddels verlengd tot 1 januari 2026. Daarna komt een nieuwe VSV-periode. Gezien de voorlopige planvorming verwachten we vanaf 2026 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. Ook is in deze begroting de oude regeling opgenomen vanuit de MJB 2022 en 2023 voor de zij-instroom in het VSO. Deze is nu ook financieel vertaald. We volgen bij tussentijdse verplaatsingen (zowel van VO naar VSO, als van VSO naar VO) het principe dat de bekostiging, zoals deze nu is vastgelegd voor verplaatsingen vanuit VO naar andere onderwijsinstelling per maand wordt doorbetaald. Daarvoor gaat Portfolio een factuur sturen aan de school van herkomst. De afleverende school wordt belast voor de maanden tot juli en alleen voor die leerlingen waarvoor de school Rijksbekostiging ontvangen heeft.

In het scholenoverleg zijn de bedragen vastgesteld voor het schooljaar 2024-2025 (zie Tabel 10).

PRO	€ 1.477
Basis	€ 1.405
Kader	€ 1.145
GT	€ 864
HV	€ 812
VSO	€ 1.405

Tabel 10: Tarieven schoolbijdrage per maand vanaf 1 augustus 2024 (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	R2024	B2025	B2026	B2027	B2028
Box 1: VSO	13.068.076	13.845.793	14.101.124	13.665.157	13.014.334
Box 2: LWOO PRO	9.677.782	9.328.289	8.858.997	8.858.997	9.241.948
Box 4: Versterken van basisondersteuning	2.245.729	1.374.918	1.345.043	1.345.043	1.340.220
Box 5: Toelaatbaarheid	134.063	144.000	144.000	144.000	144.000
Box 6: Arrangementen (ARR)	2.909.244	2.803.400	2.768.400	2.731.500	2.731.500
Box 7: Beheer en bestuur	672.077	664.000	658.500	658.500	658.500
Box 8: Gezamenlijke activiteiten scholen	106.105	107.000	107.000	107.000	107.000
Box 9: Innovatie & Onvoorzien	456.487	401.500	322.000	322.000	322.000
Totaal Lasten	29.269.564	28.668.899	28.305.064	27.832.197	27.559.501

Tabel 11: Totaal van de lasten

Box 1 : Afdracht VSO

Dit is de verplichte afdracht aan het VSO die rechtstreeks loopt via DUO. Genoemde tarieven zijn de tarieven zoals bekend eind 2024. Hierbij geldt: cat. 1 = TLV laag, cat. 2 = TLV midden en cat. 3 = cat. hoog.

Afdracht ondersteuningsbekostiging VSO door DUO	2024
ondersteuningsbedrag per leerling VSO cat. 1	14.532,24
ondersteuningsbedrag per leerling VSO cat. 2	25.364,46
ondersteuningsbedrag per leerling VSO cat. 3	31.334,57

Tabel 12: Verplichte afdracht voor plaatsing VSO.

Naast de ondersteuningsbekostiging ontvangt het VSO vanuit het Rijk ook de reguliere basisbekostiging per leerling VSO (€ 11.388,35)

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 2024 een verzoek kunnen indienen om op basis van deze regeling voor 2025 recht te hebben op een uitkering uit deze pot. Alleen VSO Parcours voldeed in 2024 aan de voorwaarden om hiervoor een uitkering over 2025 te ontvangen.

Box 1: VSO	R2024	B2025	B2026	B2027	B2028
Afdracht Personeel VSO scholen (via DUO)	12.968.053	13.769.793	13.996.124	13.560.157	12.909.334
Vangnetregeling	100.023	76.000	105.000	105.000	105.000
Totaal Box 1	13.068.076	13.845.793	14.101.124	13.665.157	13.014.334

Tabel 13: Overzicht lasten 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.

Naast sturen op terugkeer dient ook gestuurd te worden op beperken van de onderinstroom (vanuit SO, SBO en PO) en het verkorten van de verblijfsduur in het VSO.

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 populatiebekostiging. Zoals het er nu naar uitziet is 2025 het eerste jaar sinds de invoering dat geen enkele school meer LWOO-vinkjes actief heeft staan.

Box 2: LWOO PRO	R2024	B2025	B2026	B2027	B2028
Afdracht PRO (via DUO)	1.571.413	1.669.266	1.582.925	1.582.925	1.582.925
Afdracht LWOO (via DUO)	28.780	0	0	0	0
Afdracht LWOO ISK	100.000	95.503	90.728	90.728	95.503
Afdracht 4% Nieuwe GT scholen	273.579	249.821	237.330	237.330	249.821
Opting out LWOO (verdeelmodel SWV)	7.704.010	7.313.699	6.948.014	6.948.014	7.313.699
Totaal Box 2	9.677.782	9.328.289	8.858.997	8.858.997	9.241.948

Tabel 14: Overzicht lasten box 2.

In Box 2 is het vastgestelde verdeelmodel Populatiebekostiging gevolgd, maar is vervolgens een percentuele korting toegepast van 13% om een sluitende begroting te kunnen realiseren. Als het ons lukt om daadwerkelijk de aantallen binnen het VSO te verlagen gaan we in de toekomst weer volledig uitbetalen via het afgesproken model.

In Tabel 15 zijn de bedragen populatiebekostiging voor 2024 en 2025 opgenomen. De bedragen voor 2025 worden voorlopig vastgesteld op basis van de decemberbeschikking (2024) van DUO. Begin 2025 kan de begroting hierop worden bijgesteld, als nieuwe leerlingenaantallen daartoe aanleiding geven. Voor het Novum Saeculum College is een bedrag opgenomen voor 5 maanden, gebaseerd op een gemiddeld aantal DOP's voor nieuwe scholen. In november 2025 worden de voorlopige beschikkingen omgezet naar definitieve beschikkingen.

	2024	2025
Reeshof College	€ 1.031.946	€ 1.002.200
Koning Willem II College	€ 55.761	€ 53.249
2College Durendael	€ 1.127.364	€ 996.257
2College Ruivenmavo	€ 184.259	€ 181.471
2College Jozefmavo	€ 302.381	€ 283.393
2College EOA Oisterwijk	€ 10.000	€ 9.550
2College Cobbenhagenmavo	€ 47.920	€ 45.302
Beatrixcollege	€ 99.325	€ 88.219
Mill Hill College	€ 47.049	€ 37.354
Campus013	€ 2.053.698	€ 2.035.894
Schakelcollege	€ 90.000	€ 85.953
Cambreur College	€ 859.296	€ 774.389
De Rooi Pannen	€ 2.190.267	€ 2.040.095
De Nieuwste School	€ 23.524	€ 19.074
Novum Saeculum Lyceum	€ 0	€ 6.623
ISK/EOA	€ 100.000	€ 95.503
Nieuwe scholen	€ 273.579	€ 249.821
Oude scholen	€ 7.749.210	€ 7.313.699
Totaal	€ 8.122.789	€ 7.659.023

Tabel 15: Bedragen populatiebekostiging 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 2024. 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).

De verdeling is in eerste instantie gemaakt op basis van het verdeelmodel van 2024. Hierover is vervolgens een extra korting berekend om de begroting sluitend te maken. Ook hier geldt dat we terug willen naar de oorspronkelijke bedragen, maar daarvoor moeten eerst de aantallen in het VSO lager worden.

In Tabel 16 is per school de hoogte van de basisondersteuning 2024 aangegeven. Ook in box 4 is een bijdrage voorzien voor het Novum Saeculum Lyceum gebaseerd op 5/12.

Naam school	aantal	
	1-10-2024	bedrag 2025
Reeshof College	672	48.006
Praktijkcollege Tilburg	290	30.481
Koning Willem II College	1.654	77.040
2College Durendael	1.403	70.920
2College Cobbenhagenlyceum	1.266	66.869
2College Ruivenmavo	441	37.418
2College Jozefmavo	549	42.356
2College EOA Oisterwijk	104	20.396
2College Cobbenhagenmavo	286	30.298
Beatrixcollege	1.999	84.327
Mill Hill College	1.354	69.471
Campus013	879	55.426
Schakelcollege	383	34.753
Theresialyceum	1.151	63.454
Odulphuslyceum	1.462	72.650
Cambreur College	1.231	65.819
De Rooi Pannen	983	58.501
De Nieuwste School	770	52.203
Novum Saeculum Lyceum	100	8.404
Track013	90	19.605
VAVO	0	14.520
	17.065	1.022.918

Tabel 16: Budget versterking basisondersteuning voor 2025 op basis van telling 1 oktober 2024

Binnen box 4 zijn ook de lasten van het Adviesteam opgenomen, incl. het budget voor maatwerk individuele leerlingen. Zie Tabel 17. Vanaf 2025 zijn binnen deze box ook de lasten van het Ouder- en jeugdsteunpunt opgenomen.

Box 4: Versterken van basisondersteuning	R2024	B2025	B2026	B2027	B2028
AT Advies Team/ Ouder-en jeugdsteunpunt	193.112	252.000	252.000	252.000	252.000
Adviesteam: maatwerk individuele lln	88.628	100.000	100.000	100.000	100.000
Scholen ontwikkeling & maatwerk	1.963.990	1.022.918	993.043	993.043	988.220
Totaal Box 4	2.245.729	1.374.918	1.345.043	1.345.043	1.340.220

Tabel 17: Overzicht lasten box 4.

Box 5 : Toelaatbaarheidscommissie (TC)

In box 5 zijn de salarislasten van de vijf leden van de TC opgenomen. In 2024 hebben we meerdere vervangingssituaties gehad, waardoor de lasten in 2024 wat hoger zijn uitgevallen.

Box 5: Toelaatbaarheid	R2024	B2025	B2026	B2027	B2028
TC Toelaatbaarheidscommissie	134.063	144.000	144.000	144.000	144.000
Totaal Box 5	134.063	144.000	144.000	144.000	144.000

Tabel 18: Overzicht lasten box 5.

Box 6 : Bovenschoolse voorzieningen (ARR)

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

Doel was om de lasten 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 JEV2024 is de salarisverhoging van 10% uit 2023 het gehele jaar doorgerekend. Zo ook in 2025.

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 lasten per arrangement weer te geven en de exploitatielasten voor het gehele OPDC samen te nemen. Bij de personele lasten zijn ook de lasten opgenomen van de externen (zoals SELF, Sterk Huis, etc). Naast de schoolbijdrage, de subsidies voor VSV en HB draagt Portvolio de overige lasten.

In Tabel 19 is een overzicht opgenomen per voorziening welke inkomsten en lasten daar bij horen. In de kolom bijdrage Portvolio is inzichtelijk gemaakt welke bedrag Portvolio zelf investeert per voorziening. Alle lasten die niet onder de personele lasten vallen, zijn in onderstaande tabel aangeduid als exploitatie. Deze lasten zijn gelijkelijk 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	483.000	1.079.000	76.167	647.267
Top Track	120.000	126.000	415.000	76.167	245.167
Back On Track	309.500	441.000	936.000	76.167	261.667
Totaal	454.400	1.050.000	2.430.000	228.500	1.154.100

Tabel 19: Overzicht bijdrage Portvolio per voorziening

De inhoud van de ondersteunings- en begeleidingsprogramma's binnen Track013 staat 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)	R2024	B2025	B2026	B2027	B2028
Track2.0	1.046.495	1.079.000	1.079.000	1.079.000	1.079.000
Back On Track	637.929	671.000	671.000	671.000	671.000
Back On Track met subsidie	280.937	265.000	265.000	265.000	265.000
Top Track	331.941	242.000	242.000	242.000	242.000
Materieel Track013/ TTV	250.603	228.500	221.500	221.500	221.500
Top Track met subsidie	258.911	253.000	253.000	253.000	253.000
Ex-AOA Mill Hill College en 2C RUM 3 t/m 5	76.000	40.000	12.000	0	0
Track013 Zomerschoolactiviteiten	26.428	24.900	24.900	0	0
Totaal Box 6	2.909.244	2.803.400	2.768.400	2.731.500	2.731.500

Tabel 20: Overzicht lasten binnen box 6

Box 7 : Beheer en bestuur

In deze box zijn de volledige lasten van de dagelijkse organisatie en aansturing van Portvolio opgenomen. In Tabel 21 is een daling zichtbaar bij de huisvestingslasten. Deze hangt samen met de veranderde manier van boeken van de inkomsten van de medegebruikers op het kantoor. De stijging binnen PR en communicatie ontstaat door de aanpassingen van de website (met o.a. een eigen website voor Track013).

Box 7: Beheer en bestuur	R2024	B2025	B2026	B2027	B2028
Directeur (loonkosten)	149.045	147.000	147.000	147.000	147.000
Raad van Toezicht/ onafhankelijk voorzitter	5.500	5.500	20.000	20.000	20.000
Ondersteuning (Secr, fin, staf, kwali.zorg)	266.814	289.000	289.000	289.000	289.000
Huisvesting, bureaunkosten, ICT	146.193	125.000	125.000	125.000	125.000
PR, comm, representatie	9.091	30.000	10.000	10.000	10.000
Vergaderkosten	9.648	10.000	10.000	10.000	10.000
Accountantskosten	27.527	24.500	24.500	24.500	24.500
Telefoon- en reiskosten	1.746	2.000	2.000	2.000	2.000
Inhuur expertise	16.912	5.000	5.000	5.000	5.000
Verzekeringen	5.735	5.000	5.000	5.000	5.000
MR/ OPR	2.601	4.000	4.000	4.000	4.000
Scholing	22.772	10.000	10.000	10.000	10.000
Lidmaatschappen, contributies	8.491	7.000	7.000	7.000	7.000
Totaal Box 7	672.077	664.000	658.500	658.500	658.500

Tabel 21: Overzicht lasten binnen box 7.

Box 8 : Activiteiten voor scholen

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

Box 8: Gez. activiteiten voor scholen	R2024	B2025	B2026	B2027	B2028
Digitale overdracht PO-VO, VO-VO, VO-MBO	73.571	75.000	75.000	75.000	75.000
Perspectief op school / kwaliteitszorg	32.534	32.000	32.000	32.000	32.000
Totaal Box 8	106.105	107.000	107.000	107.000	107.000

Tabel 22: Overzicht lasten 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 is vanaf 2025 opgenomen in Box 4.
- 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 binnen het VSO, vraagt om extra investeringen. Ook is een bedrag opgenomen voor een pilot waarin we onderwijs brengen naar de dagbesteding.
- Track013: In 2025 zetten we nog éénmalig 0,2 FTE in voor de ontwikkeling van Sparrenhof.
- Org. & Best. 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 wordt ten behoeve van de doorontwikkeling van het personeelsbeleid tot aan de grote vakantie 2025 externe expertise ingekocht. Tevens is een post opgenomen voor juridische ondersteuning.

Box 9: Innovatie & Onvoorzien	R2024	B2025	B2026	B2027	B2028
Innovatie & Onvoorzien	70.906	100.000	100.000	100.000	100.000
Subsidieregeling Wel in Ontwikkeling	29.622	0	0	0	0
Ouder-en jeugdsteunpunt	37.339	0	0	0	0
Een sterke basis	103.167	57.000	57.000	57.000	57.000
Waar mogelijk regulier onderwijs	20.764	24.000	24.000	24.000	24.000
Preventie van uitval	20.764	24.000	24.000	24.000	24.000
Optimale samenwerking met leerling en ouders	13.048	0	0	0	0
Integrale aanpak en samenwerking	60.254	144.500	75.000	75.000	75.000
Ontwikkeling Track013	44.208	21.000	21.000	21.000	21.000
Ontwikkeling organisatie	56.415	31.000	21.000	21.000	21.000
Totaal Box 9	456.487	401.500	322.000	322.000	322.000

Tabel 23: Overzicht lasten binnen box 9.

4. MJB VERTAALD NAAR RJO

In deze paragraaf wordt de MJB vertaald naar de voorgeschreven wijze van verantwoording. In plaats van lasten te koppelen aan boxenstructuur van Portvolio. Conform de RJO (Regeling voor de jaarverslaggeving Onderwijs) is de MJB hieronder weergegeven op de hoofdcategorieën.

Staat van baten en lasten

Staat van Baten en Lasten	R2023	B2024	R2024	B2025	B2026	B2027	B2028
3. Baten							
3.1 Rijksbedragen OCW	25.629.155	27.222.780	27.313.787	26.653.702	26.304.402	26.043.805	26.058.807
3.2 Overheidsbijdragen en subsidies overige overheden	242.468	192.400	487.445	593.016	534.400	385.500	385.500
3.5 Overige baten	1.018.640	950.000	1.039.199	1.407.000	1.407.000	1.407.000	1.407.000
Totaal Baten	26.890.262	28.365.180	28.840.431	28.653.718	28.245.802	27.836.305	27.851.307
4. Lasten							
4.1 Personeelslasten	2.844.888	3.453.200	3.755.734	3.743.500	3.664.000	3.664.000	3.664.000
4.2 Afschrijvingen	33.557	33.000	39.000	42.000	46.000	44.000	51.000
4.3 Huvestingslasten	232.342	85.800	357.797	311.500	300.500	302.500	295.500
4.4 Overige lasten	503.508	426.100	242.558	234.900	229.400	204.500	204.500
schoolbesturen	23.357.159	24.382.422	24.874.476	24.337.000	24.065.164	23.617.197	23.344.502
Totaal lasten	26.971.454	28.380.522	29.269.564	28.668.899	28.305.064	27.832.197	27.559.501
Saldo baten en lasten	-81.192	-15.342	-429.133	-15.181	-59.262	4.109	291.806
6. Financiële baten en lasten							
6.1 Financiële baten	37.697	29.600	52.140	40.000	40.000	40.000	40.000
6.2 Financiële lasten	0	0	0	0	0	0	0
Totaal resultaat	-43.495	14.258	-376.994	24.819	-19.262	44.109	331.806

Tabel 24: Staat van baten en lasten

Meerjarenbalans

Voor de meerjarenbalans gelden de volgende uitgangspunten:

- De materiële vaste activa zijn berekend aan de hand van de begrote investeringen en afschrijvingen. In de periode 2025-2028 wordt jaarlijks gemiddeld €45k geïnvesteerd met name in de ICT middelen voor Track013.
- De vlottende activa bestaan uit de vorderingen en liquide middelen. De vorderingen zijn gelijk gehouden. De liquide middelen muteren met het resultaat, gecorrigeerd met de investeringen en afschrijvingen.
- De toekomstige resultaten uit bovenstaande staat van baten en lasten hebben een mutatie van het vermogen tot gevolg. De mutatie van het vermogen vindt plaats ten laste van de algemene reserve.
- De voorzieningen zijn gelijk gehouden.
- De kortlopende schulden blijven gelijk.

Meerjarenbalans	R2023	B2024	R2024	B2025	B2026	B2027	B2028
Vaste activa							
1.1.2 Materiële vaste activa	174.928	165.754	175.767	162.241	150.539	155.371	144.365
1.1.3 Financiële vaste activa	18.750	18.750	18.750	18.750	18.750	18.750	18.750
Totaal vaste activa	193.678	184.504	194.517	180.991	169.289	174.121	163.115
Vlottende activa							
1.2.2 Vorderingen	440.949	440.949	440.949	440.949	440.949	440.949	440.949
1.2.4 Liquide middelen	711.332	734.764	333.499	1.053.789	1.694.077	2.381.202	3.405.958
Totaal vlottende activa	1.152.281	1.175.713	774.448	1.494.738	2.135.026	2.822.151	3.846.907
Totaal activa	1.345.959	1.360.216	968.965	993.784	974.522	1.018.631	1.350.437
Passiva	0	0	0	0	0	0	0
2.1 Eigen vermogen	771.840	786.098	394.846	419.665	400.403	444.512	776.318
2.2 Voorzieningen	97.782	97.782	97.782	97.782	97.782	97.782	97.782
2.4 Kortlopende schulden	476.337	476.337	476.337	476.337	476.337	476.337	476.337
Totaal passiva	1.345.959	1.360.217	968.965	993.784	974.522	1.018.631	1.350.437
Liquiditeitspositie	2,42	2,47	1,63	1,71	1,69	1,77	2,49
Solvabiliteit	0,57	0,58	0,41	0,42	0,41	0,44	0,57

Tabel 25: Meerjarenbalans met kentallen

Eigen vermogen en weerstandsvermogen

De verwachting is dat het weerstandsvermogen eind 2024 rond de 1,0% uitkomt. Het gaat van alle betrokkenen veel effort vragen om te voorkomen dat de reservepositie nog lager gaat worden. Het begrootte negatieve resultaat van 2026 ontstaat mede doordat de leerlingenaantallen VSO per 1 februari 2025 nu nauwelijks meer bij te sturen zijn.

Vermogenspositie	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Ontvangen baten	25.442.199	26.890.262	28.840.431	28.653.718	28.245.802	27.836.305	27.851.307
Gewenst weerstandsvermogen 3,5%	890.232	941.159	1.009.415	1.002.880	988.603	974.271	974.796
Resultaat	-272.629	-43.495	-376.994	24.819	-19.262	44.109	331.806
Eigen vermogen	0	0	0	0	0	0	0
Algemene reserve	715.335	723.553	394.847	419.666	400.403	444.512	776.318
Bestemmingsreserve (publiek)	0	0	0	0	0	0	0
Bestemmingsreserve Ouder- en jeugdsteun	100.000	48.287	0	0	0	0	0
Totaal eigen vermogen	815.335	771.840	394.847	419.666	400.403	444.512	776.318
Percentage weerstandsvermogen	3,20%	2,87%	1,37%	1,46%	1,42%	1,60%	2,79%

Tabel 26: Vermogenspositie en continuïteit.

Reflectie op vermogenspositie

Liquiditeit

De liquiditeit geeft aan of een organisatie voldoende geld beschikbaar heeft om aan de direct opeisbare betalingsverplichtingen te kunnen voldoen.

De signaleringswaarde van de inspectie is <0,75. Met een verwachte waarde van 1,4 blijft de liquiditeitspositie van Portfolio voldoende.

Solvabiliteit

De solvabiliteit is een graadmeter voor de financiële onafhankelijkheid van een organisatie en geeft aan of de organisatie op termijn aan haar financiële verplichtingen kan voldoen.

Portvolio heeft langlopende wettelijke verplichtingen in afdracht VSO en PRO. Daarnaast zijn er meerjarige huurcontracten (gebouw en digitale systemen) afgesloten. Portvolio heeft sinds april 2023 personeel in dienst. De signaleringswaarde van de inspectie is $< 0,3$. De solvabiliteit van Portvolio is met 0,33 net voldoende. Dit blijft een aandachtsgebied in de jaren 2025-2027 en de verwachting is dat deze in 2028 herstelt.

Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen geeft inzicht in de capaciteit om onvoorziene tegenvallers in de exploitatie op te vangen. De signaleringswaarde van de inspectie bedraagt $< 3,5\%$. Het weerstandsvermogen staat nu op 1,0%. Zoals aangegeven in de MJB 25-28 neemt deze af tot en met 2026.

Treasurybeleid

De middelen van het samenwerkingsverband wordt niet belegd, beleend of geïnvesteerd. Het is vastgelegd in het Treasury statuut van het samenwerkingsverband dat voldoet aan de bepalingen in de Regeling Beleggen, Lenen en Derivaten OCW 2016. Portvolio maakt sinds april 2021 gebruik van het schatkistbankieren bij het ministerie van Financiën. Bij schatkistbankieren wordt alleen gebruikt gemaakt van het onderdeel rekening courant. Er wordt geen gebruik gemaakt van derivaten.

Risicoparagraaf

In deze MJB 25-28 is 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 27) komt in de buurt van het totaal van de voorziening Personeel en de resterende reserves. We zitten ver onder het noodzakelijke weerstandsvermogen van 3,5%. Omdat we de komende jaren mogelijk onder de €0 reservepositie kunnen uitkomen is het risicobudget een extra reden om zeer alert de ontwikkelingen in 2025 te blijven volgen.

Negatieve bijstelling van de in de begroting genoemde bedragen voor de scholen is daarom een reëel risico.

Onderwerpen	Risico Kans*Impact	Beheersmaatregelen
Fluctuaties leerlingenaantallen	€ 81.100	0
daling totaal leerlingenaantallen. 10 lln.	Laag 11.000 (1.100)	Werkelijke aantallen scholen vergelijken met DUO beschikkingen en prognoses jaarlijks bijstellen.
Aantallen leerlingen VSO. 5 lln.	Gemiddeld 100.000 (40.000)	Monitoring Toelaatbaarheidscommissie en tussentijdse rapportages.
Vangnetregeling Tussentijdse groei VSO. 0 lln.	Gemiddeld 0 (0)	VSO hadden voor 1 okt 2024 hun vangnetkosten moeten melden. Ook de DUO rapportages geven het totaal gemelde aantal weer.
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 100.000 (40.000)	Nauwelijks stuurbaar. Woonplaatsbeginsel is van toepassing, dus TLV's komen ten laste Portfolio. Goed monitoren.
Personeel	€ 80.000	0
Vervangingen. 1 FTE.	Hoog 100.000 (80.000)	Bij langdurige ziekte zal Portfolio personeel vervangen. Bij sommige vactures waren de vervangingskosten hoger, maar dat kunnen we vaak opvangen door later te vervangen of in kleinere omvang.
Organisatierisico's	€ 48.000	0
Bestuursleden behartigen schoolbestuurlijke belangen in plaats van gezamenlijke belangen.	Laag 20000 (2000)	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	0
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	€ 289.100	0

Tabel 27: Bepaling risicobudget

Bijlage 1. MEERJARENBEGROTING DETAILOVERZICHT EN RESULTAAT

Meerjarenbegroting	R2024	B2025	B2026	B2027	B2028
BATEN					
Lichte ondersteuning					
* Algemeen	2.098.238	2.047.531	2.020.698	2.000.679	2.001.831
* LWOO	9.643.926	9.410.863	9.287.533	9.195.522	9.200.819
* Pro	1.294.054	1.262.781	1.246.232	1.233.886	1.234.597
Zware ondersteuning	14.277.569	13.932.527	13.749.939	13.613.719	13.621.561
Subsidie HB	258.911	258.616	200.000	200.000	200.000
Subsidieregeling Wel in Ontwikkeling	22.985	0	0	0	0
Gemeentebijdragen subsidies	24.900	24.900	24.900	0	0
Gemeentebijdragen VSV Track013	180.649	309.500	309.500	185.500	185.500
Schoolbijdragen plaats in Track013	1.039.199	1.050.000	1.050.000	1.050.000	1.050.000
Zij-instroom VO naar VSO	0	357.000	357.000	357.000	357.000
Overig	52.140	40.000	40.000	40.000	40.000
Totaal Baten	28.892.570	28.693.718	28.285.802	27.876.305	27.891.307
LASTEN					
Box 1: VSO					
Afdracht Personeel VSO scholen (via DUO)	12.968.053	13.769.793	13.996.124	13.560.157	12.909.334
Vangnetregeling	100.023	76.000	105.000	105.000	105.000
Totaal Box 1	13.068.076	13.845.793	14.101.124	13.665.157	13.014.334
Box 2: LWOO PRO					
Afdracht PRO (via DUO)	1.571.413	1.669.266	1.582.925	1.582.925	1.582.925
Afdracht LWOO (via DUO)	28.780	0	0	0	0
Afdracht LWOO ISK	100.000	95.503	90.728	90.728	95.503
Afdracht 4% Nieuwe GT scholen	273.579	249.821	237.330	237.330	249.821
Opting out LWOO (verdeelmodel SWV)	7.704.010	7.313.699	6.948.014	6.948.014	7.313.699
Totaal Box 2	9.677.782	9.328.289	8.858.997	8.858.997	9.241.948
Box 4: Versterken van basisondersteuning					
AT Advies Team/ Ouder-en jeugdsteunpunt	193.112	252.000	252.000	252.000	252.000
Adviesteam: maatwerk individuele lln	88.628	100.000	100.000	100.000	100.000
Scholen ontwikkeling & maatwerk	1.963.990	1.022.918	993.043	993.043	988.220
Totaal Box 4	2.245.729	1.374.918	1.345.043	1.345.043	1.340.220
Box 5: Toelaatbaarheid					
TC Toelaatbaarheidscommissie	134.063	144.000	144.000	144.000	144.000
Totaal Box 5	134.063	144.000	144.000	144.000	144.000

Meerjarenbegroting	R2024	B2025	B2026	B2027	B2028
Box 6: Arrangementen (ARR)					
Track2.0	1.046.495	1.079.000	1.079.000	1.079.000	1.079.000
Back On Track	637.929	671.000	671.000	671.000	671.000
Back On Track met subsidie	280.937	265.000	265.000	265.000	265.000
Top Track	331.941	242.000	242.000	242.000	242.000
Materieel Track013/ TTV	250.603	228.500	221.500	221.500	221.500
Top Track met subsidie	258.911	253.000	253.000	253.000	253.000
Ex-AOA Mill Hill College en 2C RUM 3 t/m 5	76.000	40.000	12.000	0	0
Track013 Zomerschoolactiviteiten	26.428	24.900	24.900	0	0
Totaal Box 6	2.909.244	2.803.400	2.768.400	2.731.500	2.731.500
Box 7: Beheer en bestuur					
Directeur (loonkosten)	149.045	147.000	147.000	147.000	147.000
Raad van Toezicht/ onafhankelijk voorzitter	5.500	5.500	20.000	20.000	20.000
Ondersteuning (Secr, fin, staf, kwali.zorg)	266.814	289.000	289.000	289.000	289.000
Huisvesting, bureaunkosten, ICT	146.193	125.000	125.000	125.000	125.000
PR, comm, representatie	9.091	30.000	10.000	10.000	10.000
Vergaderkosten	9.648	10.000	10.000	10.000	10.000
Accountantskosten	27.527	24.500	24.500	24.500	24.500
Telefoon- en reiskosten	1.746	2.000	2.000	2.000	2.000
Inhuur expertise	16.912	5.000	5.000	5.000	5.000
Verzekeringen	5.735	5.000	5.000	5.000	5.000
MR/ OPR	2.601	4.000	4.000	4.000	4.000
Scholing	22.772	10.000	10.000	10.000	10.000
Lidmaatschappen, contributies	8.491	7.000	7.000	7.000	7.000
Totaal Box 7	672.077	664.000	658.500	658.500	658.500
Box 8: Gez. activiteiten voor scholen					
Digitale overdracht PO-VO, VO-VO, VO-MBO	73.571	75.000	75.000	75.000	75.000
Perspectief op school / kwaliteitszorg	32.534	32.000	32.000	32.000	32.000
Totaal Box 8	106.105	107.000	107.000	107.000	107.000
Box 9: Innovatie & Onvoorzien					
Innovatie & Onvoorzien	70.906	100.000	100.000	100.000	100.000
Subsidieregeling Wel in Ontwikkeling	29.622	0	0	0	0
Ouder-en jeugdsteunpunt	37.339	0	0	0	0
Een sterke basis	103.167	57.000	57.000	57.000	57.000
Waar mogelijk regulier onderwijs	20.764	24.000	24.000	24.000	24.000
Preventie van uitval	20.764	24.000	24.000	24.000	24.000
Optimale samenwerking met leerling en ouder	13.048	0	0	0	0
Integrale aanpak en samenwerking	60.254	144.500	75.000	75.000	75.000
Ontwikkeling Track013	44.208	21.000	21.000	21.000	21.000
Ontwikkeling organisatie	56.415	31.000	21.000	21.000	21.000
Totaal Box 9	456.487	401.500	322.000	322.000	322.000
Totaal Lasten	29.269.564	28.668.899	28.305.064	27.832.197	27.559.501
Resultaat	-376.994	24.819	-19.262	44.109	331.806

Tabel 28: MJB 25-28 detailoverzicht