

Passend Voortgezet Onderwijs Walcheren

Meerjarenbegroting 2023 – 2027



Gelet op de beleidsrijke begroting is een nieuw OSP geschreven om te bepalen op welke aspecten het samenwerkingsverband wil investeren. De afweging, gemaakte keuzes en verantwoording is in het OSP opgenomen welke als bijlage wordt toegevoegd.

Om de zogenoemde arrangementen te kunnen vormgeven zijn financiële middelen nodig. De wensen zijn opgehaald, beoordeeld en vertaald naar mogelijkheden. Deze mogelijkheden zijn financieel beoordeeld en in deze MJB vertaald naar beschikbare budgetten. De uiteindelijke keuzes zijn vertaald naar kosten en in deze MJB opgenomen.

Met deze MJB is getoetst of de plannen financieel realiseerbaar zijn.

Hieronder wordt de meerjarenbegroting 2023 t/m 2027 van het samenwerkingsverband gepresenteerd. Deze meerjarenbegroting wordt door het bestuur conform de planning & control agenda vastgesteld in het voorjaar van 2023.

Bij het opstellen van de meerjarenbegroting zijn de volgende uitgangspunten gehanteerd:

- Na jaren van een negatief eigen vermogen is gestuurd op een positieve begroting met een taakstelling voor de besturen. In 2022 is de taakstelling komen te vervallen. Er is reeds enkele jaren sprake van een positief resultaat hoger dan begroot, waardoor het vermogen eerder dan begroot op het gewenste peil is. Dit betekent voor 2023 en verder dat er ruimte is voor extra inzet van middelen.
- Daarnaast zijn er wensen om: zorg in onderwijs meer aan de voorkant te betrekken, meer expertise te delen en het delen gemakkelijker te maken, arrangementen tussen VO en VSO in te richten én inzichten te verwerven door instrumenten als POS en LDOS te gaan inzetten. Hiervoor zijn kwaliteitsgroepen gestart om de behoeften en wensen in beeld te brengen. Dit heeft geleid tot nieuwe ondersteuningsplannen in ontwikkeling waarbij arrangementen en inzet van middelen wordt gevraagd en uitgangspunten zijn geformuleerd.
- De prognoses voor de leerlingaantallen zijn gebaseerd op de meerjarenprognoses zoals ze zijn aangeleverd door de afzonderlijke schoolbesturen.
- In het praktijkonderwijs voorzien we de komende jaren gelijkblijvende leerlingaantallen. Voor het VSO voorzien we licht dalende c.q. gelijkblijvende leerlingaantallen. Er zijn in de afgelopen periode inhoudelijke veranderingen geweest die mogelijk invloed hebben op het verwijzingspercentage in ons samenwerkingsverband (SWV). Een belangrijke verandering is dat het onderwijsloket is omgebouwd naar een Commissie Advisering en Toewijzing (CAT). De inrichting van het CAT zorgt ervoor dat er minder op de oplossing en meer op maatwerk en inzicht wordt gestuurd. Daardoor krijgen partners meer inzichten in de ondersteuning die zij nu realiseren en de ondersteuning die past bij de leerling.

De doorrekening van de meerjarenbegroting geeft de volgende financiële resultaten:

- Eind 2020 heeft de Inspectie van het Onderwijs een nieuwe signaleringswaarde voor het aan te houden vermogen geïntroduceerd. Deze bedraagt voor samenwerkingsverbanden 3,5% van de totale baten met een minimum van € 250.000,-. Voor PVOW komt deze 3,5% eind 2022 neer op ca € 279.000,-. Een eigen vermogen dat hoger is dan de signaleringswaarde is voor de Inspectie een indicatie voor het mogelijk bestaan van bovenmatig eigen vermogen.
- Het verwachte Eigen Vermogen Ultimo 2022 bedraagt op basis van de jaarrekening 2022 € 264.146,-. De signaleringswaarde voor bovenmatig eigen vermogen bedraagt 3,5% van de totale baten, maar tenminste € 250.000,-. Door de hogere beschikking in 2022 en het beleidsarme beleid sluit 2022 met een eigen vermogen onder de signaleringswaarde.

De meerjarenbegroting 2023-2027 is als volgt opgebouwd:

- a) Bij het opstellen van de begroting 2023 is rekening gehouden met de invoering vereenvoudigd bekostiging PO. De hoogte van de baten vanuit OC&W zijn voor 2023 gebaseerd op het aantal VO-leerlingen op teldatum 1-10-2022. De tabel op pagina 5 geeft deze leerlingaantallen weer.
- b) In het VSO is de teldatum door de invoering vereenvoudiging bekostiging PO verschoven van 01 oktober t-1 naar 01 februari t-1.

c) De opbouw van de begroting loopt langs de volgende lijnen:

- Baten
 - Op basis van het aantal kinderen in middelbare schoolleeftijd in de regio van het samenwerkingsverband en de landelijke normbedragen ontvangt het samenwerkingsverband baten lichte ondersteuning en baten zware ondersteuning.
 - Het verloop van de leerlingenaantallen is gebaseerd op de meerjarenprognoses van de in het samenwerkingsverband deelnemende schoolbesturen. De tendens is dat de komende jaren de aantallen VO-leerlingen in het samenwerkingsverband dalen. Met name de aantallen ISK-leerlingen zijn sterk afhankelijk van politieke besluitvorming en daardoor op lange termijn ook onzeker.
 - In het kader van NPO worden tot eind schooljaar 2022-2023 verschillende extra rijksbijdragen ontvangen.
- Lasten
 - Zware ondersteuning: Op basis van het aantal leerlingen met een tlv en de hoogte van de ondersteuningsbekostiging wordt er zware ondersteuning overgedragen aan de scholen waar deze leerlingen zijn ingeschreven.
 - Zware ondersteuning: De groeiregeling waarbij gekeken werd naar leerlingenmutaties tussen teldata 01-10 en 01-02 is door het verschuiven van de teldatum naar 01 februari vervangen door een vangnetregeling, waarbij nu gekeken wordt of er in de periode na de nieuwe teldatum 02-02 en 01-06 (periode 2) meer dan gemiddelde groei is als in de periode 01-09 tot en met 01-02 (periode 1). Bij meer dan gemiddelde groei kan een GO-school beroep doen op toepassing van de vangnetregeling.
 - Zware ondersteuning: bij de invoering van Passend Onderwijs was er een overgangsbudget LGF. Met dit bedrag konden reguliere schoolbesturen bijvoorbeeld ambulante begeleiding inhuren. Het normbedrag van destijds wordt gekort met een factor 0.8984 (de verhouding tussen het aantal vo-leerlingen op 01-10-2022 = 5.320 en het aantal leerlingen ten tijde van het overgangsbudget 01-10-2014 5921) en op basis een verdeelsleutel (het aandeel in het overgangsbudget 2014-2015) overgedragen aan de VO schoolbesturen.
 - Lichte ondersteuning: De overdracht LWOO is gebaseerd op het normbedrag maal het aantal vo-leerlingen in het samenwerkingsverband. Dit bedrag wordt verminderd met de overschrijding van het normbedrag PRO indien het aantal in PRO ingeschreven leerlingen hoger is dan het aantal leerlingen in de normbekostiging. Op dit moment is daarvan sprake in het samenwerkingsverband (172 leerlingen versus 130). De doorbetaling aan de VO-scholen vindt plaats op basis van de verhouding van de vmbo-leerlingen van de VO-scholen.
 - Lichte ondersteuning: het normbedrag maal het aantal leerlingen in PRO wordt overgedragen aan de school waar deze leerlingen zijn ingeschreven.
 - De in het kader van het Nationaal Programma Onderwijs ontvangen aanvullende bekostigingen worden 1 op 1 doorgestort naar het Praktijkonderwijs en het VSO.
 - De verdere lasten bestaan uit de organisatiekosten die volgen uit personele lasten, huisvesting etc.
 - In de verschillende kostensoorten zijn de geraamde kosten van de diverse programmalijnen volgens het nieuwe ondersteuningsplan opgenomen. Deze ruimte is ontstaan doordat er beleidsruimte is om extra ondersteuning te bieden. Verschillende werkgroepen hebben hiervoor wensen inzichtelijk gemaakt. Voor de verdere uitwerking van deze kosten is een aparte bijlage opgenomen. Deze wordt daarom niet als zodanig in detail toegelicht.

d) De organisatiekosten kunnen als volgt worden toegelicht:

- a. In de begroting 2023 is in de bezetting van het vaste personeel van PVOW een uitbreiding met een medewerker kwaliteitszorg opgenomen.
- b. De inzet van extern personeel bestaat uit de inhuur van 2 gedragswetenschappers op basis van 40 weken van 12 uur inzet. Daarbij is een indexering van hun uurprijs per januari 2023 opgenomen. Tevens zijn de kosten van inleen van een externe controller, externe expertise en de thuiszittersbrigade opgenomen. Verder wordt door een externe medewerker in 2023 invulling gegeven aan de uitvoering van het project "Wel in ontwikkeling". Volgens het nieuwe ondersteuningsplan worden in 2023 externe medewerkers voor in totaal 300 uur in verschillende programmalijnen ingezet.

- c. De huisvestingslasten betreffen de huur van kantoorruimte in het gebouw van het Scheldemond College. Met het afschaffen van de berekening van de Londervergoeding wordt voorgesteld het Londo tarief 2022 jaarlijks te indexeren conform de CPI alle huishoudens (2015=100). De huur wordt jaarlijks in augustus opnieuw vastgesteld.
- d. Onder de overige lasten heeft een herschikking plaatsgevonden in verband met het opnemen van de kosten van verschillende programmalijnen van het nieuwe ondersteuningsplan:
- Toevoeging van scholing / deskundigheidsbevordering volgens programmalijn 1.
 - Onder automatiseringskosten zijn de huidige kosten voor beheer van de website, de kosten voor het administratiepakket voor de tlv's (LDOS) en de kosten van Perspectief Op School (POS) opgenomen.
 - De accountantskosten zijn begroot op € 19.750,-, gebaseerd op de aanbieding van de huidige accountant.
 - Jaarlijks wordt er een bedrag van € 25.000,- voor onvoorziene uitgaven opgenomen.
 - Alle plannen van het nieuwe ondersteuningsplan passen financieel in de Meerjarenbegroting 2023-2027. In de jaren 2024-2027 daalt het Eigen Vermogen weliswaar, maar daarbij dienen de volgende aandachtspunten nog te worden meegenomen:
 - Hoewel er in 2023 een gestart wordt met de uitvoering van het nieuwe ondersteuningsplan, is er in de begroting 2023 een post " beleidsruimte in te vullen programma's" ter grootte van € 82.024,- opgenomen. Indien er geen invulling aan deze post kan worden gegeven, komt de Stichting eind 2023 ruim boven de signaleringswaarde van het maximaal aan te houden Eigen Vermogen uit.
 - Jaarlijks wordt in het najaar meer bekostiging ontvangen dan vooraf ingeschat (de tijd is er dan niet meer om dit uit te geven). De vraag blijft in hoeverre we hier deels op kunnen voorsorteren. De extra middelen/bekostiging bijvoorbeeld obv CAO verhoging gaat niet 1 op 1 op aan salariskosten. Risico is dat de komende jaren er teveel overblijft.

PROGNOSE LEERLINGENAANTALLEN MEERJARENBEGROTING 2023-2027

1A. Realisatie en prognose leerlingaantallen VO naar bestuur en locatie

Instelling	REALISATIE											PROGNOSE			
	01-10-2012	01-10-2013	01-10-2014	01-10-2015	01-10-2016	01-10-2017	01-10-2018	01-10-2019	01-10-2020	01-10-2021	01-10-2022	01-10-2023	01-10-2024	01-10-2025	01-10-2026
01HQ-00 Hef Bolwerk	140	140	146	152	163	176	172	165	177	179	172	174	175	175	175
03XS-00 CSW Van de Perre	1.353	1.276	1.220	1.177	1.488	1.457	1.435	1.473	1.514	1.451	1.394	1.400	1.378	1.398	1.371
03XS-02 CSW Toorop	0	0	0	0	445	449	348	357	347	364	389	393	378	371	369
03XS-03 CSW Bestevaër	339	287	243	240	302	328	327	361	362	375	384	389	390	391	380
03XS-08 CSW ISKW							88	82	63	124	249	250	175	124	124
16YC-00 Scheldemonde College	1.162	1.135	1.100	1.116	1.126	1.164	1.151	1.095	1.095	1.049	1.035	1.082	1.075	1.062	1.088
20CP-00 NEHALENNIA SSG Kruisweg	685	885	1.016	1.137	1.091	986	818	735	671	622	622	572	573	578	562
20CP-04 NEHALENNIA SSG Breeweg	1.294	1.371	1.422	1.417	1.328	1.252	1.219	1.170	1.118	1.110	1.081	1.063	1.065	1.059	1.052
20CP-07 NEHALENNIA ISKW							90	83	62	0	0	0	0	0	0
Totaal Aantal VO	4.973	5.094	5.147	5.239	5.943	5.812	5.648	5.521	5.409	5.274	5.326	5.323	5.209	5.158	5.121
Totaal Aantal VO exclusief PRO	4.833	4.954	5.001	5.087	5.780	5.636	5.476	5.356	5.232	5.095	5.154	5.149	5.034	4.983	4.946

1B. Realisatie en prognose leerlingaantallen VO bekostigd

Categorie	REALISATIE											PROGNOSE			
	01-10-2012	01-10-2013	01-10-2014	01-10-2015	01-10-2016	01-10-2017	01-10-2018	01-10-2019	01-10-2020	01-10-2021	01-10-2022	01-10-2023	01-10-2024	01-10-2025	01-10-2026
PRO	140	140	146	152	163	176	172	165	177	179	172	174	175	175	175
LWOO	539	538	514	493	344	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VAVO TG	33	17	36	34	22	21	10	14	0	2	13	10	10	10	10
Overig VO	5.150	5.219	5.243	5.317	5.352	5.539	5.409	5.270	5.185	5.046	4.960	4.959	4.899	4.888	4.851
Nieuwkomers D1	0	0	0	0	63	72	57	72	47	47	181	180	125	85	85
Totaal VO	5.862	5.914	5.939	5.996	5.944	5.808	5.648	5.521	5.409	5.274	5.326	5.323	5.209	5.158	5.121
Bekostigd VO	5.845,5	5.905,5	5.921,0	5.979,0	5.933,0	5.797,5	5.643,0	5.514	5.409	5.273	5.320	5.318	5.204	5.153	5.116
Verskil Aantal VO en Bekostigd VO	873	812	774	740	-10	-15	-5	-7	0	-1	-7	-5	-5	-5	-5

1C Realisatie en prognose leerlingaantallen VSO naar school en categorie bekostiging

Instelling	Categorie	REALISATIE											PROGNOSE				
		01-10-2012	01-10-2013	01-10-2014	01-10-2015	01-10-2016	01-10-2017	01-10-2018	01-10-2019	01-10-2020	01-10-2021	01-10-2022	01-02-2023	01-02-2024	01-02-2025	01-02-2026	
00OJ Klimopschool	binnen	1. Laag							50	44	48	47	46	48	48	48	
		2. Midden							22	20	21	22	22	25	25	25	
		3. Hoog							1	2	0	0	0	0	0	0	
02CK Mytyschool De Sprienke	buiten	1. Laag							8	8	7	7	3	3	1	1	
		2. Midden							7	7	5	5	4	4	1	2	
		3. Hoog							8	8	7	7	6	3	3	2	
14PR Deltaschool	buiten	1. laag							1	0		0	0	0	0	0	
04EY 00 Asteria Middelburg	binnen	1. Laag							23	25	18	20	22	22	22	22	
04EY08 De Argo Terneuzen	buiten	1. Laag								1	2	2	1	2	2	2	
04EY 09 OdyZee Kloetinge	buiten	1. Laag								47	48	48	42	45	45	45	
04EY 10 De Argo Goes	buiten	1. Laag							14	10	17	17	26	18	18	18	
04EY 11 OdyZee Middelburg	binnen	1. Laag							46	44	45	45	46	49	49	49	
INSTELLINGEN BUITEN SWV	buiten	3. hoog								1	0	0	0	1	1	1	
	buiten	1. Laag							60	8	9	10	8	8	8	8	
Totaal VSO			0	0	218	203	215	225	241	240	225	227	230	226	228	223	223
Categorie	Laag								202	191	194	196	194	195	193	193	
	Midden								29	27	26	27	26	29	26	27	
	Hoog								9	10	7	7	6	4	4	3	
Totaal VSO			0	0	0	0	0	0	240	228	227	230	226	228	223	223	

Overzicht exploitatie samenwerkingsverband PVOW

	Begroting 2023				Begroting 2024				Begroting 2025				Begroting 2026				Begroting 2027			
	Hoeveelheid	Tarief	Bedrag		Hoeveelheid	Tarief	Bedrag		Hoeveelheid	Tarief	Bedrag		Hoeveelheid	Tarief	Bedrag		Hoeveelheid	Tarief	Bedrag	
Inkomsten			7.849.154	100%			7.808.591	100%			7.641.201	100%			7.566.316	100%			7.511.987	100%
Rijksbijdrage OCW			7.849.154				7.808.591				7.641.201				7.566.316				7.511.987	
Lichte ondersteuning			3.787.017	48%			3.785.949	48%			3.704.791	48%			3.668.483	48%			3.642.143	48%
Regionale ondersteuning	5.320	109,33	581.581		5.318	109,33	581.417		5.204	109,33	568.953		5.153	109,33	563.377		5.116	109,33	559.332	
LWOO	490	5.187,62	2.544.521		490	5.187,62	2.543.804		480	5.187,62	2.489.273		475	5.187,62	2.464.878		472	5.187,62	2.447.179	
Pro	127	5.187,62	660.915		127	5.187,62	660.728		125	5.187,62	646.564		123	5.187,62	640.228		123	5.187,62	635.631	
Zware ondersteuning			4.023.776	51%			4.022.642	52%			3.936.410	52%			3.897.832	52%			3.869.845	52%
normatieve ZO 2023	5.320	756,42	4.023.776		5.318	756,42	4.022.642		5.204	756,42	3.936.410		5.153	756,42	3.897.832		5.116	756,42	3.869.845	
Vermindering ZO VSO			-				-				-				-				-	
Overige subsidies			38.361				-				-				-				-	
NPO tbv Iln Pro 22-23	179	237,67	24.817				-				-				-				-	
Wel in Ontwikkeling			13.544				-				-				-				-	
Overige baten			-				-				-				-				-	
Uitgaven			7.849.154				7.811.182				7.656.625				7.556.561				7.521.449	
Overdracht VSO			3.390.807	43%			3.413.310	44%			3.438.571	45%			3.343.549	44%			3.338.155	44%
overdracht VSO 2023	230		3.390.807		226		3.313.310		228		3.338.571		223		3.243.549		223		3.238.155	
cat laag	196	13.131,51	2.573.776		194	13.131,51	2.547.513		195	13.131,51	2.560.644		193	13.131,51	2.534.381		193	13.131,51	2.534.381	
cat midden	27	22.919,65	618.831		26	22.919,65	595.911		29	22.919,65	664.670		26	22.919,65	595.911		27	22.919,65	618.831	
cat hoog	7	28.314,32	198.200		6	28.314,32	169.886		4	28.314,32	113.257		4	28.314,32	113.257		3	28.314,32	84.943	
overdracht VSO groei obv vangnetbepaling GO-scholen			-				100.000				100.000				100.000				100.000	
Overdracht LWOO			2.313.165	29%			2.301.886	29%			2.228.004	29%			2.197.272	29%			2.174.977	29%
overdracht LWOO	490	5.187,62	2.544.521		490	5.187,62	2.543.804		480	5.187,62	2.489.273		475	5.187,62	2.464.878		472	5.187,62	2.447.179	
correctie ivm Pro via DUO			-231.356				-241.918				-261.269				-267.605				-272.203	
Overdracht Pro			892.271	11%			902.646	12%			907.834	12%			907.834	12%			907.834	12%
overdracht Pro	172	5.187,62	892.271		174	5.187,62	902.646		175	5.187,62	907.834		175	5.187,62	907.834		175	5.187,62	907.834	
Overdracht LGF			382.619	5%			382.511	5%			374.312	5%			370.643	5%			367.982	5%
overgangsbudget	425.884	0,8984	382.619		425.884	0,8982	382.511		425.884	0,8789	374.312		425.884	0,8703	370.643		425.884	0,8640	367.982	
Overdracht overige subsidies			80.263				-				-				-				-	
NPO tbv Iln Pro 22-23	179	237,67	24.817				-				-				-				-	
NPO zware ondersteuning 22-23	5.271	10,52	55.446				-				-				-				-	
Arrangementen OSP			344.524	4%			363.500	5%			255.900	3%			280.360	4%			270.882	3%
Werkgroepen ondersteuningsplan			10.000				5.000				5.000				5.000				5.000	
Orthopedagoog / BPO			50.000				96.000				98.400				100.860				103.382	
Aanjagers OsP			60.000				100.000				50.000				40.000				30.000	
Programmalijn 1 Arrangementen uitbreiding			52.500				52.500				52.500				52.500				52.500	
Programmalijn 1 Begeleider passend onderwijs			50.000				50.000				50.000				80.000				80.000	
Programmalijn 3 Pilot Atalant			40.000				60.000				-				-				-	
Overige arrangementen			82.024				-				-				2.000				-	
Organisatie			420.505	5%			422.328	5%			427.004	6%			431.903	6%			436.620	6%
algemene organisatie			420.505				422.328				427.004				431.903				436.620	
Onvoorzien			25.000				25.000				25.000				25.000				25.000	
Resultaat			-	0%			-2.591	0%			-15.424	0%			9.755	0%			-9.462	0%

	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Kosten algemene organisatie:					
Personeelskosten:					
Lonen en salarissen	120.375	150.547	151.349	152.169	153.010
Dotaties personele voorzieningen	250	250	250	250	250
Lasten personeel niet in loondienst	141.628	136.064	139.465	142.951	146.527
Lasten personeel niet in loondienst diverse programmalijnen OSP	24.000	24.400	24.810	25.230	25.662
Overige personele lasten	14.050	14.050	14.050	14.050	14.050
Ontvangen vergoedingen/ uitkeringen	-	-	-	-	-
	<u>300.303</u>	<u>325.311</u>	<u>329.924</u>	<u>334.650</u>	<u>339.499</u>
Afschrijvingen:	3.826	1.643	1.554	1.571	1.279
Huisvestingslasten:	5.930	6.078	6.230	6.386	6.546
Overige lasten:					
Contributies	500	500	500	500	500
Abonnementen	500	500	500	500	500
Telefoonkosten	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
Portikosten	200	200	200	200	200
Administratiekosten	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000
Kosten automatisering en ICT	21.000	21.000	21.000	21.000	21.000
Verzekeringen	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500
Kantoorbenodigdheden	100	100	100	100	100
Kleine aanschaffingen / onderhoud inventaris	500	500	500	500	500
Drukwerk/kopieerkosten	600	600	600	600	600
Representatiekosten	2.750	250	250	250	250
Public relations / communicatiekst.	2.000	-	-	-	-
Accountantskosten	19.750	19.750	19.750	19.750	19.750
Externe ondersteuning	15.150	6.000	6.000	6.000	6.000
Overhead deelnemende partijen	9.406	9.406	9.406	9.406	9.406
Overige bestuurskosten	9.500	9.500	9.500	9.500	9.500
Overige beheerslasten	500	500	500	500	500
Exploitatiekosten programmalijnen OSP	20.000	12.500	12.500	12.500	12.500
PCL testen	-	-	-	-	-
	<u>109.956</u>	<u>88.806</u>	<u>88.806</u>	<u>88.806</u>	<u>88.806</u>
Saldo financiële baten en lasten:	490	490	490	490	490
Totaal kosten algemene organisatie	<u><u>420.505</u></u>	<u><u>422.328</u></u>	<u><u>427.004</u></u>	<u><u>431.903</u></u>	<u><u>436.620</u></u>

Detail ondersteuningplan

Programmalijn	Omschrijving	Structureel of in opstartfase	2023	2024	2025	2026	2027 Totaal	opmerking
1. Basisondersteuning	Scholing	structureel	€ 20.000	€ 12.500	€ 12.500	€ 12.500	€ 12.500	€ 70.000 Start met HGW
1. Basisondersteuning	Arrangementen uitbreiding	structureel voor 15 leerlingen	€ 52.500	€ 52.500	€ 52.500	€ 52.500	€ 52.500	€ 262.500 Bekostiging zoals andere arr
1. Basisondersteuning	Pilot overstapcoach PO-VO	structureel ná pilot 5x 20 uur	€ 8.000	€ 8.000	€ 8.000	€ 8.000	€ 8.000	€ 40.000 Pilot
1. Basisondersteuning	Begeleider passend onderwijs	structureel	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 80.000	€ 80.000	€ 310.000 Structurele AB begeleiding voor II ondersteuning op de scholen mogelijk via Ozeo
2. Doorgaande lijn VO-VSO	Uitbreiden 0,1 fte expertise AB vorm (Vraag is of VSO dit kan leveren)	structureel	€ 8.000	€ 8.200	€ 8.405	€ 8.615	€ 8.831	€ 42.051 voor leerlingen die de overstap gaan maken
2. Doorgaande lijn VO-VSO	Transfercoach VSO<->VO	structureel 10x 10 uur	€ 8.000	€ 8.200	€ 8.405	€ 8.615	€ 8.831	€ 42.051 voor leerlingen die de overstap gaan maken
3. Aansluiting Onderwijs-Zorg	Pilot Atalant	opstartfase	€ 40.000	€ 60.000	€ 0	€ 0	€ 0	€ 100.000 bekostiging zoals andere arrangementen zonder TLV
4. Kwaliteitsbeleid	Kwaliteitszorg medewerker 2 dagen per week	structureel	€ 8.000	€ 32.000	€ 32.800	€ 33.620	€ 34.461	€ 140.881 medewerker die de kwaliteitscyclus voorbereid en bewaakt
Algemeen	Beleidsmedewerker 1 dag per week	structureel	€ 16.000	€ 16.400	€ 16.810	€ 17.230	€ 17.661	€ 84.101 medewerker die beleidsmatig en operationeel ondersteund
Algemeen	Werkgroepen	incidenteel	€ 10.000	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000	€ 30.000 Inzet werkgroepleden buiten NJT
Algemeen	Orthopedagoog/ BPO (1,2 fte, aanvang)	structureel	€ 50.000	€ 96.000	€ 98.400	€ 100.860	€ 103.382	€ 448.642 orthopedagoog op iedere VO locatie minimaal een halve dag in de week
Algemeen	Aanjagers OsP (trekkers werkgroep) 1 dag per week (oco of teaml van de locatie) x7 locaties	incidenteel eerste 2 jaar inzet 7 dagen per week over 7 locaties (1dag per loc)	€ 60.000	€ 100.000	€ 50.000	€ 40.000	€ 30.000	€ 280.000 heeft tijd om op de eigen school zowel de basis ondersteuning, kwaliteit als Slisa's te verstevigen
Arrangementen	Extra bekostiging voor de arrangementen	incidentele bijdrage per jaar afhankelijk	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0 Verschil vangnetregeling
5. Algemeen	Inrichten OSP en begeleiding	incidenteel	€ 13.650	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 13.650 Afronding projectgroep met begeleider, schrijver, vormgever en eindbijeenkomst
Totaal			€ 344.150	€ 448.800	€ 342.820	€ 366.941	€ 361.164	€ 1.863.875

* cao verhoging 2,5% per jaar op de looncomponent

*BPO Begeleider Passend Onderwijs

Incidentele extra middelen doorgeven aan de scholen. Mochten er extra inkomsten uit de bekostiging komen of onvoorziene begrote kosten niet gemaakt worden dan worden deze naar de scholen doorgestort

Bijlage opzet Meerjarenbegroting naar EFJ

Overzicht (enkelvoudige) meerjarenexploitatie PVOW 2023 tot en met 2027

Kalenderjaar	Realisatie 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Baten	€	€	€	€	€	€
3.1 Rijksbijdragen	7.957.621	7.849.154	7.808.591	7.641.201	7.566.316	7.511.987
3.5 Overige baten	25.379	0	0	0	0	0
Totale baten	7.983.000	7.849.154	7.808.591	7.641.201	7.566.316	7.511.987
Lasten						
4.1 Personeelslasten	331.491	300.303	325.311	329.924	334.650	339.499
4.2 Afschrijvingen	2.088	3.826	1.643	1.554	1.571	1.279
4.3 Huisvestingslasten	7.165	5.930	6.078	6.230	6.386	6.546
4.4 Overige lasten	87.048	109.956	88.806	88.806	88.806	88.806
4.5 Doorbetalingen aan schoolbesturen	7.109.289	7.428.649	7.388.853	7.229.621	7.124.658	7.084.829
Totale lasten	7.537.081	7.848.664	7.810.692	7.656.135	7.556.071	7.520.959
Saldo baten en lasten	445.919	490	-2.101	-14.934	10.245	-8.972
Financiële baten en lasten	-143	-490	-490	-490	-490	-490
Resultaat	445.776	0	-2.591	-15.424	9.755	-9.462

Overzicht (enkelvoudige) meerjarenbalans PVOW 2022 tot en met 2027

Kalenderjaar	31-12-2022	31-12-2023	31-12-2024	31-12-2025	31-12-2026	31-12-2027
Activa	€	€	€	€	€	€
Materiele vaste activa	6.970	4.452	4.309	4.755	3.184	3.905
Vorderingen	49.474	11.500	11.500	11.500	11.500	11.500
Liquide middelen	435.442	433.115	430.917	390.297	401.873	366.940
Totaal activa	491.886	449.067	446.726	406.552	416.557	382.345
Passiva	€	€	€	€	€	€
Eigen vermogen	264.146	264.146	261.555	246.131	255.886	246.424
Voorzieningen	9.671	9.921	10.171	10.421	10.671	10.921
Kortlopende schulden	218.069	175.000	175.000	150.000	150.000	125.000
Totaal passiva	491.886	449.067	446.726	406.552	416.557	382.345

Overzicht meerjaren formatie

Functie	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Bestuur / management	0,7417	0,8000	0,8000	0,8000	0,8000	0,8000
Personeel primair proces	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
Ondersteunend personeel:						
Inzet OOP						
Secretarieel medewerker	0,4167	0,5000	0,5000	0,5000	0,5000	0,5000
Inzet OOP						
Medewerker kwaliteitszorg	0,0000	0,1000	0,4000	0,4000	0,4000	0,4000
Inzet OOP						
Gedragswetenschappers	1,9538	0,5786	0,5786	0,5786	0,5786	0,5786
Inzet OOP						
Controllor	0,0520	0,0422	0,0422	0,0422	0,0422	0,0422
Inzet OOP						
Beleidsmedewerker	0,0258	0,1206	0,1206	0,1206	0,1206	0,1206
Inzet OOP						
Overige projecten	0,0265	0,3918	0,3014	0,3014	0,3014	0,3014
Ondersteunend personeel	2,4748	1,7332	1,9428	1,9428	1,9428	1,9428