

Meerjarenbegroting 2024-2028

Ondersteuningsplan 2024-2028

Definitief vastgesteld bestuur 18 maart 2024 na goedkeuring RvT 18 december 2023 en advies OPR 13 december 2023.

Inhoudsopgave

1. Inleiding	1
2. Baten en uitgangspunten	2
2.1. Uitgangspunten	2
2.2 Leerlingaantallen	4
2.3 Overige baten (subsidies)	5
3. Lasten	6
Programma 1 - Sterke basis op de scholen	6
1.1. Nettobedrag lichte ondersteuning voor de schoolbestuur	7
1.2 Wijkgerichte interprofessionele samenwerking	7
Programma 2 - Thuisnabij dekkend aanbod	8
Programma 3 - Samenwerking onderwijs en jeugdhulp	8
Programma 4 - Doorgaande ontwikkeling	9
Programma 5 - Kennisdeling en een duurzaam sterk netwerk	9
Programma 6 - Gezond financieel beleid en een professionele governance	9
6.1 Kwaliteitsbeleid	10
6.2 Overhead	10
6.3 Bestuur & organisatie	10
6.4 Financiën	10
6.5 Vangnetbepaling	11
4. Overige aspecten	12
4.1 Personeel	12
4.2 Investerings	12
4.3 Risico-analyse	12
4.4 Vermogenspositie	15
5. (Meerjaren)begroting 2024-2029	16
Bijlage 1 - Financiële consequenties verwijzingen per bestuur	17
Bijlage 2 - Meerjarenbalans	18

1. Inleiding

Voor u ligt de begroting 2024 van het Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Lelystad-Dronen (hierna POLD), alsmede een meerjarenbegroting 2025-2029. Deze begroting is een eerste financiële vertaling van het nieuwe Ondersteuningsplan. Bij deze begroting mist nog een uitgewerkt jaarplan. Gezien de situatie bij de bureauorganisatie en het wegvallen van een aantal medewerkers heeft het bestuur gekozen voor een beleidsarme begroting waarin financiële ruimte is opgenomen om later in het jaar te komen tot een beleidsrijke aanpak op een aantal programma's.

Voor verreweg de meeste leerlingen is een reguliere basisschool de meest passende plek om basisonderwijs te volgen. Deze groep willen we de komende jaren zo groot mogelijk maken. Dat is om verschillende redenen een grote uitdaging, maar deze gaan we niet uit de weg. Zodat leerlingen met een extra ondersteuningsbehoefte steeds vaker naar dezelfde school in hun eigen wijk kunnen, (zoveel mogelijk) in dezelfde klas zitten, samen spelen of elkaar ontmoeten op het schoolplein. We kunnen deze opdracht alleen waarmaken wanneer we samenwerken. Schoolbesturen, scholen, jeugdhulp, leraren binnen POLD. Met name op lokaal niveau en in de wijk liggen kansen. Voor leerlingen die dat nodig hebben, zorgen we voor goed gespecialiseerd onderwijs. Voor de komende vier jaar betekent dit: Het voor leerlingen met een extra ondersteuningsbehoefte in de basisschoolleeftijd bieden van passend onderwijs en ondersteuning, zoveel mogelijk op een passende plek, thuis nabij, die aansluit bij de ondersteuningsbehoefte en met de inzet van gezamenlijke expertise.

Proces en besluitvorming

De begroting is in eerste instantie met ondersteuning van de externe controller van Infinite Financieel, opgesteld binnen de kaders van de eerder vastgestelde "Kaderbrief 2024 (meerjaren)begroting 2024-2028, versie 1.0, dd. 5 juni 2023. Voorliggende begroting is in september gesproken met de financiële commissie. Daarna is de begroting en verder uitgewerkt met ondersteuning vanuit OBM, door het wegvallen van de ondersteuning van Infinite Financieel. De financiële commissie heeft op 16 november 2023 besproken ter voorbereiding van het bestuursbesluit. De begroting zal ter voorlopige vaststelling besproken worden in de bestuursvergadering van 27 november 2023. Hierna wordt de begroting voorgelegd aan de OPR voor advies. Medio december ligt het document ter goedkeuring voor aan de Raad van toezicht. Na goedkeuring van de RvT en het advies van de OPR kan het bestuur de begroting definitief vaststellen.

Leeswijzer

Voor de meerjarenbegroting t/m 2027 zijn de programma's uit het ondersteuningsplan 'Samen versterken en verbinden om passend onderwijs te verrijken op onze scholen' de basis. In hoofdstuk 2 komen de uitgangspunten en de leerlingaantallen aanbod. Hoofdstuk 3 bevat een uitgebreide toelichting van de programma's binnen de begroting. Hoofdstuk 4 gaat in op de personele bezetting. Het laatste hoofdstuk bevat een overzicht van de gehele begroting. Aansluitend zijn er bijlagen opgenomen; meerjarenbalans en onderbouwing berekeningen.

2. Baten en uitgangspunten

2.1. Uitgangspunten

Deze (meerjaren)begroting 2024-2028 is in eerste plaats gebaseerd op de “kaderbrief 2024 (meerjaren)begroting 2024-2028, versie 1.0. Onderstaande uitgangspunten zijn een samenvatting en een beschrijving van enkele technische kaders.

Beleidsmatige kader

*De (meerjaren)begroting 2024-2028 (en het op te stellen jaarplan 2024¹) zijn geënt op het Ondersteuningsplan 2023-2027. In dit plan wordt onder meer de keus voor het schoolbestuurlijk verdeelmodel gemaakt en beargumenteerd. Met dit model verdeeld POLD de middelen onder de schoolbesturen waarna het schoolbestuur aan zet is in verdere keuzes. Het schoolbestuur kan vervolgens kiezen voor het schoolmodel, expertisemodel, leerlingenmodel, dan wel combinaties hiervan. Deze keus voor het schoolbestuurlijk verdeelmodel wordt financieel vertaald in de (meerjaren)begroting.

*Concreet betekent dit dat wij er voor kiezen de middelen in, dan wel zo dichtbij mogelijk, het primair proces op de scholen in te zetten. Dit sluit ook aan bij de brief van minister Slob (juni 2020) over doelmatige inzet van onderwijsgelden.

*De baten van de rijksoverheid worden (wetende dat het de budgetten lichte en zware ondersteuning betreft) beschouwd als één lumpsum, waarbinnen integrale bestedingsafwegingen gemaakt worden. Daarnaast zijn er overige baten, welke geoormerkt kunnen zijn.

*Het budget voor programmalijn 6.1. (bestuur, organisatie en administratie) wordt bepaald op basis van soberheid en kwaliteit. Een gestroomlijnde efficiënte bedrijfsvoering is van wezenlijk belang voor het goed functioneren van het samenwerkingsverband².

*De in de begroting 2024 genoemde bedragen voor de schoolbesturen zijn voor 100% gegarandeerd nadat de exploitatiebegroting en het jaarplan voor het eerstvolgende kalenderjaar zijn vastgesteld door het bestuur. Deze garantie betreft programmalijn 1.1, die een uitkering in de vorm van een vastgesteld bedrag per leerling kent. Nadat in september de definitieve bekostiging voor het betreffende kalenderjaar bekend is gemaakt, wordt dit bedrag geïndexeerd, conform het begin 2023 vastgestelde indexatiebeleid.

*Als in de derde kwartaalrapportage een verwacht hoger dan begroot resultaat wordt gesignaleerd, kan de directeur van POLD voorstellen doen voor de besteding van de beschikbare middelen.

*De schoolbesturen leggen verantwoording af over de besteding van de door hen ontvangen middelen. De inhoudelijke verantwoording vindt plaats in de bestuurlijke dialogen binnen POLD.

*De (meerjaren)begroting 2024-2028 bevat een (geactualiseerde) risicoparagraaf.

*De meerjarenbegroting 2024-2028 wordt opgesteld ter vaststelling door het bestuur, na goedkeuring door de Raad van Toezicht. Hiermee besluit het bestuur ook deze meerjarenbegroting en -balans op te nemen in het jaarverslag 2023 (continuïteitsparagraaf).

¹ Met dit jaarplan wordt de inhoudelijke verbinding gelegd tussen doelen en activiteiten. In de meerjarenbegroting vindt de vertaling naar middelen plaats.

² Uit onderzoek in 2020 in opdracht van te ministerie van OCV blijkt dat samenwerkingsverbanden passend onderwijs gemiddeld tussen de € 400.000 en € 1.000.000 uitgaven aan organisatiekosten (bestuur en toezicht, organisatie, bedrijfsvoering en indicatie en toeleiding. Voor ons samenwerkingsverband ligt dit bedrag op ongeveer € 585.000 (kosten programma 8 en een deel van de kosten van programma 3, namelijk de kosten die gemaakt worden voor de wettelijke indicerende taken.

*Doelmatige besteding van de middelen staat voorop. De in onze regio beschikbare gelden voor passend onderwijs willen we op de best mogelijk manier inzetten, zodat maximaal rendement voor onze leerlingen, in het bijzonder zij die extra ondersteuning nodig hebben, bereikt wordt.

Technische kader

*De (meerjaren)begroting wordt opgesteld per kalenderjaar en heeft betrekking op het eerstvolgende kalenderjaar (vast te stellen exploitatiebegroting) en de vier opvolgende kalenderjaren (indicatieve meerjarenbegroting).

*De begroting kent, naast de kolommen T, T+1, T+2, T+3 en T+4, ook de kolom 'T-1 begroting, ter vergelijking³.

*De baten en de lasten worden in de meerjarenbegroting niet geïndexeerd. Gedurende het kalenderjaar, waar de exploitatiebegroting betrekking op heeft, wordt wel indexatiebeleid toegepast.

*De begroting is als volgt opgebouwd (zie onderstaande tabel). In de eerste plaats zijn er de baten, te weten de rijksbijdragen en de overige baten. De lasten zijn onderverdeeld in de wettelijk verplichte afdrachten en de uitgaven op grond van het beleid geformuleerd in het ondersteuningsplan. Deze laatste categorie kent een programmatische opbouw, in zes programmalijnen.

Baten
Rijksbijdragen
Overige baten
Lasten - Verplichte afdrachten
Verplichte afdrachten aan sbo
Verplichte afdrachten aan so
Lasten - Programmatische activiteiten - Programmalijnen
Programma 1: Sterke basis op alle scholen
Programma 2: Thuisnabij dekkend aanbod
Programma 3: Samenwerking onderwijs en jeugdhulp
Programma 4: Doorgaande ontwikkeling
Programma 5: Kennisdeling en een duurzaam sterk netwerk
Programma 6: Gezond financieel beleid en een professionele governance

*Vanaf 2024 komen de leerlingprognoses voor de aantallen basisonderwijs uit de gemeentelijke IHP plannen. Voor de leerling prognoses 1-2-2023 en 1-2-2024 is hier nog een kleine correctie op toegepast. Hier is voor gekozen omdat het gebruik van de nieuwe bron (IHP) en de nieuwe teldatum⁴ een zeer grote groei in de leerlingprognoses geeft. Daarom heeft de directeur van het samenwerkingsverband gekozen voor een iets meer gefaseerde groei in 2023. Leerlingprognoses sbo en so zijn geraamd door de directeur POLD.

³ In de kolom T-1 zal een zo goed mogelijke herschikking van lasten van nieuwe naar oude programma's toegepast worden.

⁴ De teldatum 1 februari i.p.v. 1 oktober is later in het schooljaar. Dit zorgt dat ook eventuele groei in het schooljaar effect heeft op de telling.

2.2 Leerlingaantallen

Ontwikkeling leerlingenaantallen gespecialiseerd onderwijs

Onderstaande tabel geeft historisch inzicht in het aantal leerlingen in het gespecialiseerd onderwijs (sbo en so), vanaf 1 oktober 2015 tot en met 1 oktober 2021 (de laatste teldatum in oktober).

	1-10-2015	1-10-2016	1-10-2017	1-10-2018	1-2-2019	1-10-2020	1-10-2021
Sbo	288	280	293	296	271	245	255
So	257	250	245	239	233	231	222

	1-10-2015	1-10-2016	1-10-2017	1-10-2018	1-2-2019	1-10-2020	1-10-2021
Sbo	2,48%	2,42%	2,60%	2,65%	2,45%	2,23%	2,34%
So	2,21%	2,16%	2,18%	2,14%	2,10%	2,10%	2,03%

Onderstaande tabel geeft de gerealiseerde (1-2-2023) en geprognosticeerde aantallen leerlingen weer op de (nieuwe) teldatum 1 februari.

	1-2-2022	1-2-2023	1-2-2024	1-2-2025	1-2-2026	1-2-2027
Sbo (schoolgaand in regio)	257	245	271	275	281	285
So	230	231	217	208	213	215

	1-2-2022	1-2-2023	1-2-2024	1-2-2025	1-2-2026	1-2-2027
Sbo (schoolgaand in regio)	2,32%	2,22%	2,30 %	2,30%	2,30%	2,30
So	2,03%	2,02%	1,80%	1,70%	1,70%	1,70
Totaal gespecialiseerd onderwijs	4,35%	4,24%	4,00%	4,00%	4,00%	4,00%

Onderstaand tabel geeft inzicht in de meerjarenraming van de leerlingenaantallen bao en sbo. Daarbij is rekening gehouden met de groei van het aantal leerlingen in Lelystad en Dronten. In het Ondersteuningsplan 2023-2027 laat het swv de streefwaarde om voor het speciaal (basis)onderwijs naar het landelijk gemiddelde deelnamepercentage te groeien los. Er is voor gekozen het deelnamepercentage gespecialiseerd onderwijs te fixeren (sbo en so opgeteld). Hierbij wordt gestreefd naar een 4% deelname percentage in het gespecialiseerd onderwijs (sbo + so). We gaan daarbij uit dat maximaal 4% (2.3% sbo en 1.7% so) van onze kinderen gebruikmaken van een specialistisch aanbod vanaf 2025. (in 2022/2023 4. 17%; 2,19% sbo en 1.98% so).

	1-2-2023	1-2-2024 (prognose)	1-2-2025 (prognose)	1-2-2026 (prognose)	1-2-2027 (prognose)	1-2-2028 (prognose)
Bao - Lelystad	X	X	7.898	8.009	8.186	8.294
Bao – Dronten	X	X	3.902	3.946	4.036	4.085
Bao – Totaal	11.206	11.446	11.800	11.955	12.222	12.379
Sbo (tlv swv)	255	263	271	275	281	287
Sbo (Schoolgaand in regio swv)	245	255	263	271	275	278
Deelname% sbo ⁶	2,22%	2,30%	2,30%	2,30%	2,30%	2,30%
So – categorie 1	194	189	185	177	181	183
So – categorie 2	12	11	10	11	11	11
So – categorie 3	25	22	22	21	21	21
Totaal so	231	217	208	213	215	218
Deelname% so ⁷	2,00%	1,80%	1,70%	1,70%	1,70%	1,70%
Schoolmaatschappelijk werk	6.606	6.606	6.606	6.606	6.606	6.606

Door de vereenvoudiging van de bekostiging wordt er op twee manieren naar het aantal sbo leerlingen gekeken. Voor de baten van POLD wordt gekeken naar het aantal sbo leerlingen die naar een sbo school gaan binnen het samenwerkingsverband, net als voor de vereenvoudiging bekostiging. Voor de verplichte afdrachten wordt er gekeken naar het aantal sbo tlv's dat POLD heeft afgegeven, c.q. zijn verzilverd. Deze laatste categorie wordt ook in bovenstaande tabel weergegeven.

2.3 Overige baten (subsidies)

In de begroting zijn geen overige baten opgenomen. Voor 2024 is de subsidie Hoogbegaafdheid en dyslexie (uitvoering Lelystad) aangevraagd. Mochten er subsidies worden toegekend dan zijn deze budgettair neutraal.

⁶ Deelnamepercentage sbo: aantal leerlingen sbo (tlv van swv) / (aantal leerlingen boa + sbo (tlv van swv))

⁷ Deelnamepercentage so: aantal leerlingen so / (aantal leerlingen bao + sbo)

3. Lasten

Per 1 augustus 2023 wordt het Ondersteuningsplan 2023-2027 van kracht. Ook in dit nieuwe plan zijn de activiteiten die het samenwerkingsverband ontplooit om haar doelstellingen te realiseren gerubriceerd naar programma's. Per programma worden de kosten begroot. Hiermee zijn het ondersteuningsplan, dat wordt uitgewerkt in jaarplannen, en de (meerjaren)begroting transparant aan elkaar gekoppeld. Ten opzichte van 2023 (en het Oude ondersteuningsplan) wordt een iets gewijzigde programma indeling gehanteerd, te weten:

Nummer	Programma Naam	Sub programma's	Extra opmerkingen
1	Sterke basis op de scholen	1.1 Nettobedrag lichte ondersteuning voor de schoolbesturen ⁸ 1.2 Wijkgerichte interprofessionele samenwerking	Begeleiders passend onderwijs (1.2)
2	Thuisnabij dekkend aanbod	2.1 Toelaatbaarheidscommissie (TLC) 2.2 Personele inzet extra ondersteuning 2.3 Allocatiebudget	Specialisten passend onderwijs (2.2)
3	Samenwerking onderwijs en jeugdhulp	3.1 Samenwerking jeugdhulp 3.2 Samenwerking zorg (intensieve OZA)	Begeleiders passend onderwijs
4	Doorgaande ontwikkeling	4.1 Onderinstroom (ATO) 4.2 Voortgezet onderwijs	Specialisten passend onderwijs
5	Kennisdeling en een duurzaam sterk netwerk		Begeleiders passend onderwijs
6	Gezond financieel beleid en een professionele governance	6.1 Bestuur & Organisatie 6.2 Kwaliteitsbeleid 6.3 Vangnetbepaling	Directeur + kwaliteitsmedewerker, secretaresse (6.1)

Programma 1 - Sterke basis op de scholen

Elke schoolbestuur van POLD ontvang jaarlijks een bedrag per leerling om de kwaliteit van de sterke basis op orde te brengen en houden. Daarmee richten de schoolbesturen op en voor hun scholen de lichte ondersteuning in. Scholen werken samen in de wijk aan een thuisnabij passend aanbod voor minimaal 96% van de leerlingen. Scholen werken interprofessioneel samen met de kernpartners (GGD,MDF en/of MEE) aan een sterke basis op opvoed/opgroei en/of onderwijsvraagstukken van leerlingen, ouders en leerkrachten. In dit programma zijn de personeelskosten (begeleiders passend onderwijs) voor de organisatie en uitvoering opgenomen. Voor 2024 wordt de capaciteit vanuit POLD

⁸ Bedrag per leerling voor basisscholen en gespecialiseerde scholen (was onderdeel van programma 1) minus te betalen bedrag voor verwijzingen (was programma 4).

geïntensiveerd mbt inzet op wijkgerichte samenwerking. Schoolbesturen spreken op het niveau van de werkeenheden af welke kosten ze gezamenlijk inzetten tbv regionale c.q. lokale samenwerking.

Programma 1 - 2024	Uitgaven
1.1 Nettobedrag lichte ondersteuning voor de schoolbesturen	€ 2.455.965,00
1.2 Wijkgerichte interprofessionele samenwerking	€ 283.591,00
1.3 Werkeenheden	€ 0
Totale programmakosten	€ 2.739.556,36

1.1. Nettobedrag lichte ondersteuning voor de schoolbestuur

Schoolbesturen ontvangen een bedrag per leerling (€340,00 per leerling voor regulier onderwijs en voor de leerling in het gespecialiseerd onderwijs €200,00). In het jaar opvolgend aan een verwijzing vanuit een schoolbestuur worden de kosten voor deelname SBO of SO verrekend met het verwijzende schoolbestuur, eventuele verleningen van een TLV worden verrekend met het bestuur van de school van herkomst. Voor 1 % van het aantal kinderen worden door de werkeenheden ondersteuning en voorzieningen gecreëerd om thuisnabij onderwijs te realiseren.

Programma 1.1 – 2024	Uitgaven
Bedrag lichte ondersteuning voor de basisscholen (bruto)	€ 3.810.040 ⁹
Bedrag lichte ondersteuning voor de gespecialiseerde scholen (bruto)	€ 97.000 ¹⁰
Kosten deelname sbo/so	-€ 1.451.075
Totale (sub)programmakosten	€ 2.455.965

1.2 Wijkgerichte interprofessionele samenwerking

In eerste instantie zal de extra capaciteit van de begeleiders passend onderwijs worden ingezet op de samenwerking in de wijk, onderling tussen scholen en in de samenwerking met onze kernpartners. Met als uiteindelijk resultaat na vier jaar dat scholen samen werken in de wijk en van elkaars expertise en kennis gebruik maken en de personele inzet vanuit POLD minder intensief hoeft te zijn. Bij dit onderdeel in het programma gaat het om personele lasten van de begeleiders passend onderwijs.

Programma 1.2 - 2024	Uitgaven
Personeel (zie 4.1)	€ 283.591
Totale (sub)programmakosten	€ 283.591

⁹ 11.206 * € 340 = € 3.891.640

¹⁰ 485 * € 200 = € 97.000

Programma 2 - Thuisnabij dekkend aanbod

Dit is het budget dat bestemd is voor onderwijsarrangementen extra ondersteuning (EO). Hiervoor zijn de specialisten passend onderwijs (zowel in dienst als de zeer specifieke expertise vanuit de Twijn en Kleine Prins) beschikbaar op basis van een hulpvraag vanuit de scholen. In dit programma zijn de activiteiten van de Toelaatbaarheidscommissie (TLC) ondergebracht. Taken en bemensing van de TLC worden herzien in het licht van de HGW-doelstellingen en de werkwijze rondom extra ondersteuning en specialistische ondersteuning. Gedurende de uitvoeringsperiode van het Ondersteuningsplan wordt de behoefte van het aanbod, lees voorzieningenniveau voor thuiszitters, onderinstroom, ondersteuning mbt taalontwikkeling en hoogbegaafden verkend en onderzocht, waarmee het thuisnabij dekkend aanbod op het niveau van POLD verrijkt wordt. Om initiatieven of pilots te kunnen starten is daarvoor een apart initiatiefbudget opgenomen in de begroting. Om ervoor te zorgen dat meer leerlingen (incl. thuiszitters) thuisnabij een passende plek hebben bij voorkeur in hun eigen wijk worden er budget vrijgemaakt voor schoolbesturen. Als uitgangspunt nemen we 1% deelnamepercentage voor leerlingen in deze vorm van meer inclusiever onderwijs. Om deze 1% inclusiever onderwijs vorm te geven zal er budget vrijgemaakt worden om initiatieven te ondersteunen.

Programma 2 - 2024	Uitgaven
Personeel (zie 4.1)	€ 548.638
Initiatief-budgetten thuisnabij dekkend aanbod ¹¹	€ 100.000
Advieskosten (extern) ¹²	€ 10.000
CAAR	€ 10.000
Leermiddelen (ortho)	€ 5.000
Totale (sub)programmakosten	€674.846

Programma 3 - Samenwerking onderwijs en jeugdhulp

Met de aanzet om de basis te versterken op alle scholen (interprofessionele samenwerking) werken we aan de ~school als werkplaats~, daarop aanvullend worden OZA-arrangementen ingericht samen met de gemeenten. In eerste instantie is er een bedrag begroot voor de ontwikkel en extra kosten, nadrukkelijk bedoeld om het proces van samenwerking passend onderwijs te versnellen.

Programma 3 - 2024	Uitgaven
Versnelling en samenwerking jeugdhulp	€ 100.000
Personeel (zie 4.1)	€ 70.135
Overige personele lasten & scholing	€ 0
Totale programmakosten	€ 170.135

¹¹ 50 leerlingen met €2.000 budget.

¹² Extern advies n.a.v. bezwaar/geschillen procedures.

Programma 4 - Doorgaande ontwikkeling

Voor leerlingen met een extra ondersteuningsbehoefte is het jonge kind het speerpunt. Om er voor te zorgen dat de overstap van voorschoolse naar school voor een minimaal 98% van de 4 jarigen zo thuisnabij mogelijk is wordt een pilot/proeftuin gestart. In het licht van wijzigingen in de ondersteuningsstructuur van het jonge kind zijn alle voorziene kosten na schooljaar 2023/2024 op dit moment slechts indicatief. De personele lasten zijn voor de medewerkers die betrokken zijn bij de toeleiding van het jonge kind en het ATO.

Programma 4 - 2024	Uitgaven
Initiatief onder-instroom	€ 75.000
Personeel (zie 4.1)	€ 77.734
Totale programmakosten	€ 152.734

Programma 5 - Kennisdeling en een duurzaam sterk netwerk

Dit is het budget bestemd voor studiekosten, studiedagen, kennisdeling en themabijeenkomsten die door POLD worden georganiseerd. In het Ondersteuningsplan 2023-2027 zetten we in op andere, nieuwe vormen van kennisdeling. Daarmee willen we meer mensen binnen het netwerk bereiken, de kwaliteit van het netwerk versterken en zorgen dat onze partners binnen het netwerk een platform weten voor kennisdeling en expertise-uitwisseling.

Programma 5- 2024	Uitgaven
Personeel (zie 4.1)	€ 72.332
Netwerkbijeenkomsten	€ 15.000
Projecten uitwerken pr. 2&3 ¹³	€ 10.000
Totale programmakosten	€ 97.332

Programma 6 - Gezond financieel beleid en een professionele governance

In dit programma zijn de personeelskosten voor het bureau en de vergoeding voor de onafhankelijk technisch voorzitter, RvT opgenomen, evenals de huur van het kantoor van POLD en de ICT kosten waaronder ook de licenties voor Perspectief op School.

Programma 6 - 2024	Uitgaven
6.1 Kwaliteitsbeleid	€ 38.000
6.2 Overhead	€ 96.000
6.3 Bestuur & organisatie	€ 669.958
6.4 Financiën	€ 40.600
6.5 Vangnetbepaling	€ 200.000
Totale programmakosten	€ 1.044.558

¹³ Projecten m.b.t. de versterking van onderlinge samenwerking van scholen en versterking van thuisnabij dekkend aanbod.

6.1 Kwaliteitsbeleid

Programma 6.1 - 2024	Uitgaven
Dashboard Perspectief op School	€ 38.000
Totale (sub)programmakosten	€ 38.000

6.2 Overhead

Programma 6.2 - 2024	Uitgaven
Huisvesting	€ 50.000
Communicatie	€ 14.000
Ondersteuning ICT	€ 11.000
Afschrijvingen	€ 9.000
Telefonie & internet	€ 5.000
Functionaris Gegevensbescherming	€ 7.000
Totale (sub)programmakosten	€ 96.000

6.3 Bestuur & organisatie

Programma 6.3 - 2024	Uitgaven
Personeel	€ 419.458
Kosten vervanging ¹⁴	€ 100.000
Bestuurskosten ¹⁵	€ 42.000
Frictiekosten personeel	€ 41.500
Overige personele lasten en scholing (alle medewerkers)	€ 35.000
Overige lasten (o.a. juridische trajecten/ondersteuning HRM)	€ 33.000
	€ 5.000
Totale (sub)programmakosten	€669.958

6.4 Financiën

Programma 6.4 - 2024	Uitgaven
Externe financiële functie	€ 20.000
Administratiekantoor	€ 17.000
Accountant	€ 3.600
Totale programmakosten	€ 40.600

¹⁴ Minus ontvangen uitkeringen (UWV/Vervangingsfonds)

¹⁵ Dit betreft onder meer: vergoeding RvT, kosten medezeggenschap, vergoeding onafhankelijk voorzitter en kosten programmaraad (OPR € 20.000).

6.5 Vangnetbepaling

Conform het besluit in november 2022 mbt vangnetbepaling (bijlage 7 OP) verwachten we door de groei in het SO hogere lasten dan opgenomen in de begroting 2023.

Programma 6.5 - 2024	Uitgaven
Groeiregeling	€ 200.000
Totale programmakosten	€ 200.000

4. Overige aspecten

In dit hoofdstuk komen de verschillende aspecten aanbod die binnen de begroting een rol hebben.

4.1 Personeel

POLD maakt bij een aantal programma's gebruik van personele inzet. Hierbij wordt onderscheid gemaakt naar:

- Personeel in dienst. Voor dit personeel heeft POLD de reguliere werkgeversverplichtingen
- Extern ingehuurd – personeel dat niet in eigen dienst is en niet kan worden ingehuurd bij een van de aangesloten schoolbesturen, dit wordt elders ingehuurd, via ZZP-ers of bij andere instellingen/bedrijven.

Voor de meerjarenbegroting zijn er voor het eerst aanpassingen/taakstelling opgenomen voor de omvang van personeel. Deels ingegeven door de beoogde ontwikkelingen passend bij de doelen en realisatie van het ondersteuningsplan, deels door taakstelling. De verschillende medewerkers zijn zowel qua functies en taakzwaarte verdeeld over de verschillende programma's.

Budget		2024	2025	2026	2027	2028
PRO01 Programma 1	Gem. WTF	3,00	3,00	2,15	1,43	1,43
	Loonkosten	€ 283.591,36	€ 287.567,47	€ 201.685,50	€ 131.938,97	€ 134.636,02
PRO02 Programma 2	Gem. WTF	4,48	4,48	3,88	3,88	3,88
	Loonkosten	€ 548.638,14	€ 553.572,23	€ 498.413,56	€ 503.421,88	€ 508.284,88
PRO03 Programma 3	Gem. WTF	0,65	0,65	0,58	0,50	0,50
	Loonkosten	€ 70.135,13	€ 71.516,78	€ 65.005,66	€ 47.604,21	€ 49.329,24
PRO04 Programma 4	Gem. WTF	0,59	0,59	0,59	0,54	0,54
	Loonkosten	€ 77.733,60	€ 77.733,60	€ 77.733,60	€ 62.656,12	€ 63.346,40
PRO05 Programma 5	Gem. WTF	0,80	0,80	2,15	2,87	2,87
	Loonkosten	€ 72.332,19	€ 73.657,57	€ 201.685,50	€ 263.886,75	€ 269.281,35
PRO06 Programma 6	Gem. WTF	4,24	4,15	3,20	1,95	1,95
	Loonkosten	€ 419.685,51	€ 421.760,60	€ 351.132,38	€ 198.831,29	€ 199.866,04
Totaal	Gem. WTF	13,76	13,68	12,55	11,18	11,18
	Loonkosten	€ 1.472.115,93	€ 1.485.808,25	€ 1.395.656,20	€ 1.208.339,22	€ 1.224.743,93

4.2 Investerings

Conform de kaderbrief bevat deze meerjarenbegroting ook een uiteenzetting van eventuele investeringen. De verwachte investeringen zijn zeer gering. Wijziging van de afschrijvingslast wordt niet of nauwelijks verwacht.

	2024	2025	2026	2027	2028
	Budget	Budget	Budget	Budget	Budget
ICT apparatuur kort	€ 4.884	€ 381	€ 19		
inventaris en apparatuur	€ 4.117	€ 8.620	€ 8.981	€ 9.000	€ 9.000
Totaal	€ 9.001	€ 9.001	€ 9.000	€ 9.000	€ 9.000

4.3 Risico-analyse

In deze paragraaf zijn de risico's geïnventariseerd en gewogen. De risicoanalyse is bedoeld om risico's in kaart te brengen, zo mogelijk beheersmaatregelen te benoemen en de gewenste hoogte van de risicobuffer te bepalen. De analyse wordt jaarlijks geactualiseerd. Het gaat bij de risicoanalyse om de kans te bepalen dat een onzeker voorval zich voordoet en welke impact dit heeft. De impact is niet alleen financieel van aard.

De risico's worden hieronder gewogen en gekwantificeerd. Om het buffervermogen te bepalen zijn de risico's afzonderlijk gewogen. Elk risico is (na verdiscontering van geïmplementeerde beheersmaatregelen) gewogen in relatie tot de kans dat het risico zich zal voordoen en de impact die dit dan zal hebben. Dit is gewogen op een vijf-puntsschaal. De vermenigvuldiging van kans maal impact levert een som op. Hoe hoger deze som, des te hoger het gewogen risico. De som is vervolgens beredeneerd en onderbouwd in een bedrag aan te houden buffervermogen vertaald, dit is en blijft een subjectief proces. De invalshoek betreft de risico's die het samenwerkingsverband loopt. Daarnaast zijn er risico's die de schoolbesturen lopen, bijvoorbeeld een (aanzienlijke) daling van het budget in programma 1.

Risico	Kans	Impact	Som	Toelichting	Kwantificering
1. Lerarentekort en post corona	5	2 (4)	15 (20)	De corona-pandemie en het lerarentekort trekken een grote wissel op de realisatie van passend onderwijs, zowel qua leervertragingen, als op sociaal-emotioneel gebied. Het risico heeft geen grote directie invloed op de begroting van het swv. De bredere impact op passend onderwijs is natuurlijk erg groot (zie tussen haakjes).	€ 0
2. De geambieerde daling van het aantal leerlingen so (en in mindere mate sbo) wordt niet gerealiseerd.	4	0 (4)	4 (16)	De impact is vanuit financieel oogpunt op 0 gezet, gezien vanuit de financiële impact voor het POLD. Als het risico zich voordoet, wordt het budget in programmalijn 1 verlaagd. De feitelijke impact zoals deze zich manifesteert in de school is natuurlijk wel hoog (zie tussen haakjes).bedrag voor vangnetbepaling is iets hoger opgenomen dan in 2023.	€ 0
3. Personele risico's	4	3	12	POLD is werkgever van ongeveer 10 medewerkers. Werkgeverschap brengt de gebruikelijke lusten en lasten met zich mee (ziekte, conflicten, interim). Via beheersmaatregelen zijn deze grotendeels afgedekt in de begroting (vervanging, advisering, etc.). Mocht een bedrag nodig zijn om afscheid te nemen van (een) bepaalde	€ 80.000

				medewerker(s) dan voorziet de exploitatiebegroting hier niet in. Daarvoor is een bedrag in het buffervermogen gereserveerd (transitievergoeding, etc.).	
4. Beëindiging additionele gemeentelijke subsidies	4	2	8	Als de subsidies ONT en Dyslexie zouden komen te vervallen, zullen het POLD en de scholen de bijbehorende activiteiten ook beëindigen. Scholen kunnen bepaalde taken niet langer vervullen als additionele gemeentelijke subsidies wegvallen. Het gereserveerde bedrag is bedoeld om, indien deze situatie zich onverhoopt voordoet, de activiteiten fatsoenlijk af te kunnen bouwen.	€ 50.000
5. Beëindiging of bezuiniging inzet jeugdhulp in onderwijs	4	3	12	Gezien de maatschappelijk impact is het wegvallen van de subsidies voor het onderwijs een groot risico om de doelen van Passend Onderwijs te halen. In overleg met gemeente aan de orde stellen grootte van impact en in beeld brengen wat niet meer kan. Door geen verplichtingen aan te gaan financiële risico's vermijden. Het beleid van gemeenten om kinderen in 24 uurssetting te beschikken heeft impact op het aantal categorie 3 (SO) wat ten laste komt van POLD.	€ 150.000
Levensvatbaarheid gespecialiseerde voorzieningen	n.t.b.			Indien de ambitieuze daling van het aantal leerlingen in (sbo en) so wordt gerealiseerd bestaat het risico dat so voorzieningen dermate krimpen dat ze niet meer levensvatbaar zijn.	n.t.b.
7. Overige risico's	2	3	6	Optelsom kleinere risico's	€ 25.000
Optelsom					€ 300.000

De kwantificering van de risicoanalyse leidt tot een benodigd buffervermogen dat ongeveer overeenkomt met de signaleringswaarde. Dit bedrag is ultimo 2024 naar verwachting ruimschoots aanwezig op de balans van POLD.

4.4 Vermogenspositie

Onderstaande tabel geeft inzicht in vermogenspositie van het POLD. De totale reserve bestaat uit twee delen, een bestemmingsreserve en een algemene reserve. De bestemmingsreserve is bedoeld om de bedragen per leerling bao zo lang mogelijk op peil te houden (+/- €325 per leerling).

	Prognose 31-12-2023	31-12-2022	31-12-2021	31-12-2020
Bestemmingsreserve	238.777	€238.777	€ 238.777	€ 508.508
Algemene reserve	563.914	€760.000	€ 560.000	€ 560.000
Totale reserve	802.691	€998.777	€ 798.777	€ 1.068.508

Mbt de prognose behorende bij de meerjarenbegroting hieronder de balansprognose

Balansprognose	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Passiva						
algemene reserve	€ 563.914	€ 333.905	€ 146.638	€ 120.222	€ 103.295	€ 95.019
bestemmingsreserve publiek	€ 238.777	€ 238.777	€ 238.777	€ 238.777	€ 238.777	€ 238.777
Totaal eigen vermogen	€ 802.691	€ 572.682	€ 385.415	€ 358.999	€ 342.072	€ 333.796

5. (Meerjaren)begroting 2024-2029

In de tabel hieronder leest u de meerjarenbegroting tav de lasten, overzichtelijk op programma's.

Baten	goedgekeurde begroting 2023	2024	2025	2026	2027	2028
<i>lichte ondersteuning</i>	3.764.181	4.151.109	4.240.014	4.371.147	4.428.565	4.527.472
<i>zware ondersteuning</i>	5.303.388	5.840.956	5.969.497	6.151.597	6.230.660	6.366.851
<i>regeling schoolmaatschappelijk werk</i>	94.869	104.034	104.034	104.034	104.034	104.034
<i>overige baten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>geormerkte subsidies en bijdragen voor specifieke programma's in het ondersteuningsplan</i>	73.604	68.000	68.000	68.000	0	0
Totaal baten	9.236.042	10.164.099	10.381.545	10.694.778	10.763.259	10.998.357
Verplichte afdrachten	goedgekeurde begroting 2023	2024	2025	2026	2027	2028
<i>afdracht sbo</i>	1.699.580	1.758.629	1.813.802	1.868.974	1.896.560	1.937.940
<i>afdracht so</i>	3.331.445	3.688.317	3.501.203	3.447.406	3.285.266	3.360.948
<i>totaal afdrachten</i>	5.031.025	5.446.946	5.315.005	5.316.380	5.181.826	5.298.888
<i>Programma 1 Sterke basis op scholen</i>	0	2.739.556	3.201.484	3.436.763	3.818.516	3.914.193
<i>Programma 2 Thuis nabij dekkend aanbod</i>	0	742.846	672.780	592.622	597.630	602.493
<i>Programma 3 Samenwerking onderwijs en jeugdhulp</i>	0	170.135	146.517	115.006	47.604	49.329
<i>Programma 4 Doorlopende ontwikkeling</i>	0	152.734	127.734	97.734	62.656	63.346
<i>Programma 5 Kennisdeling en een duurzaam sterk netwerk</i>	0	97.332	98.658	226.686	288.887	294.281
<i>Programma 6 Gezond financieel beleid en een professionele governance</i>	0	1.044.558	1.006.633	936.005	783.067	784.102
<i>Programma 1 Dekkend aanbod - Activiteiten door de scholen</i>	3.668.975	0	0	0	0	0
<i>Programma 2 Dekkend aanbod - Activiteiten door het swv</i>	282.684	0	0	0	0	0
<i>Programma 3 Toegang tot de extra ondersteuning</i>	587.970	0	0	0	0	0
<i>Programma 4 Verwijzingen sbo en so door de schoolbesturen</i>	-1.092.901	0	0	0	0	0
<i>Programma 5 Doorontwikkeling passend onderwijs en jeugdhulp</i>	243.754	0	0	0	0	0
<i>Programma 6 Aaneengesloten leer- en ontwikkelingsproces</i>	50.649	0	0	0	0	0
<i>Programma 7 Kwaliteitszorg</i>	112.078	0	0	0	0	0
<i>Programma 8 Bestuur, organisatie, administratie en controle</i>	474.175	0	0	0	0	0
<i>Programma 9 Vangnetbepaling</i>	160.000	0	0	0	0	0
<i>totaal programma's</i>	4.487.384	4.947.161	5.253.806	5.404.816	5.598.360	5.707.744
Totaal lasten	9.518.409	10.394.107	10.568.811	10.721.196	10.780.186	11.006.632
Resultaat	-282.367	-230.008	-187.266	-26.418	-16.927	-8.275

Samen versterken en verbinden om passend onderwijs te verrijken op onze scholen

Bijlage 2 – Meerjarenbalans

Bestuur	21632 Stichting Samenwerkingsverband 2									
Type	Balansprognose n.a.v. begroting									
Begrotingsjaar	2024									
Realisatieperiode	10									
Laatste verversing data	24-11-2023									
Balansprognose	2023	2024	2025	2026	2027	2028			2023	
Activa										
immateriele vaste activa	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
materiele vaste activa	€ 10.809	€ 10.808	€ 10.807	€ 10.807	€ 10.807	€ 10.807	€ 10.807	€ 10.807	€ 10.809	
financiële vaste activa	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Totaal vaste activa	€ 10.809	€ 10.808	€ 10.807	€ 10.807	€ 10.807	€ 10.807	€ 10.807	€ 10.807	€ 10.809	
voorraden	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
vorderingen	€ 846.757	€ 81.242	€ 82.980	€ 85.483	€ 86.031	€ 87.910	€ 87.910	€ 87.910	€ 846.757	
effecten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
liquide middelen	€ 987.871	€ 1.590.009	€ 1.419.631	€ 1.407.441	€ 1.398.452	€ 1.412.454	€ 1.412.454	€ 1.412.454	€ 1.426.304	
Totaal vlottende activa	€ 1.834.628	€ 1.671.251	€ 1.502.611	€ 1.492.924	€ 1.484.483	€ 1.500.364	€ 1.500.364	€ 1.500.364	€ 2.273.061	
Totaal Activa	€ 1.845.437	€ 1.682.059	€ 1.513.418	€ 1.503.731	€ 1.495.290	€ 1.511.171	€ 1.511.171	€ 1.511.171	€ 2.283.870	
Passiva										
algemene reserve	€ 563.914	€ 333.905	€ 146.638	€ 120.222	€ 103.295	€ 95.019	€ 95.019	€ 95.019	€ 1.002.347	
bestemmingsreserve publiek	€ 238.777	€ 238.777	€ 238.777	€ 238.777	€ 238.777	€ 238.777	€ 238.777	€ 238.777	€ 238.777	
bestemmingsreserve privaat	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
overige reserves en fondsen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Totaal eigen vermogen	€ 802.691	€ 572.682	€ 385.415	€ 358.999	€ 342.072	€ 333.796	€ 333.796	€ 333.796	€ 1.241.124	
voorzieningen	€ 7.126	€ 7.126	€ 7.126	€ 7.126	€ 7.126	€ 7.126	€ 7.126	€ 7.126	€ 7.126	
langlopende schulden	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
kortlopende schulden	€ 1.035.620	€ 1.102.251	€ 1.120.877	€ 1.137.606	€ 1.146.092	€ 1.170.249	€ 1.170.249	€ 1.170.249	€ 1.035.620	
Totaal overige passiva	€ 1.042.746	€ 1.109.377	€ 1.128.003	€ 1.144.732	€ 1.153.218	€ 1.177.375	€ 1.177.375	€ 1.177.375	€ 1.042.746	
Totaal Passiva	€ 1.845.437	€ 1.682.059	€ 1.513.418	€ 1.503.731	€ 1.495.290	€ 1.511.171	€ 1.511.171	€ 1.511.171	€ 2.283.870	
Staat van Baten en Lasten	2023	2024	2025	2026	2027	2028				
Baten										
Rijksbijdrage	€ 9.462.569	€ 10.096.099	€ 10.313.545	€ 10.626.778	€ 10.763.259	€ 10.998.357	€ 10.998.357	€ 10.998.357	€ 9.195.492	
Overige overheidsbijdragen en subsidies	€ 529.618	€ 68.000	€ 68.000	€ 68.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 393.169	
College- cursus en/of examengelden	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Baten werk in opdracht van derden	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Overige baten	€ 26.131	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 26.131	
Totaal Baten	€ 10.018.318	€ 10.164.099	€ 10.381.545	€ 10.694.778	€ 10.763.259	€ 10.998.357	€ 10.998.357	€ 10.998.357	€ 9.614.792	
Lasten										
Personeelslasten	€ 1.669.327	€ 1.678.596	€ 1.692.289	€ 1.602.137	€ 1.414.183	€ 1.430.588	€ 1.430.588	€ 1.430.588	€ 1.631.713	
Afschrijvingen	€ 8.368	€ 9.001	€ 9.001	€ 9.000	€ 9.000	€ 9.000	€ 9.000	€ 9.000	€ 8.419	
Huisvestingslasten	€ 46.414	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 45.532	
Overige lasten	€ 762.976	€ 678.877	€ 553.877	€ 473.877	€ 403.877	€ 403.877	€ 403.877	€ 403.877	€ 401.621	
Doorbetalingen aan schoolbesturen	€ 7.710.705	€ 7.977.634	€ 8.263.645	€ 8.586.180	€ 8.903.126	€ 9.113.168	€ 9.113.168	€ 9.113.168	€ 7.268.546	
Totaal Lasten	€ 10.197.790	€ 10.394.108	€ 10.568.812	€ 10.721.194	€ 10.780.186	€ 11.006.633	€ 11.006.633	€ 11.006.633	€ 9.355.831	
Saldo Baten en lasten gewone bedrijfsvoering	-€ 179.472	-€ 230.009	-€ 187.267	-€ 26.416	-€ 16.927	-€ 8.276	-€ 8.276	-€ 8.276	€ 258.961	
Saldo Financiële bedrijfsvoering	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Totaal resultaat	-€ 179.472	-€ 230.009	-€ 187.267	-€ 26.416	-€ 16.927	-€ 8.276	-€ 8.276	-€ 8.276	€ 258.961	

Kasroom	2023	2024	2025	2026	2027	2028				
Kasroom uit operationele activiteiten										
Kasroom uit bedrijfsoperaties										
- Resultaat voor financiële baten en lasten	- €	230.009	- €	187.266	- €	26.415	- €	16.927	- €	8.276
- Aanpassingen voor										
-- afschrijvingen	€	9.001	€	9.001	€	9.000	€	9.000	€	9.000
-- mutaties voorzieningen	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-
-- overige mutaties EV	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-
- Veranderingen in vlottende middelen										
-- vorderingen	€	765.515	- €	1.738	- €	2.503	- €	548	- €	1.879
-- kortlopende schulden	€	66.631	€	18.626	€	16.729	€	8.486	€	24.157
Ontvangen interest	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-
Betaalde interest	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-
Buitengewoon resultaat	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-
Totaal Kasroom uit operationele activiteiten	€	611.138	- €	161.377	- €	3.189	€	11	€	23.002
Kasroom uit investeringsactiviteiten										
(Des)investerings immateriële vaste activa	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-
(Des)investerings materiële vaste activa	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-
(Des)investerings financiële vaste activa	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-
Totaal Kasroom uit investeringsactiviteiten	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-
Kasroom uit financieringsactiviteiten										
Mutatie langlopende schulden	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-
Totaal Kasroom uit financieringsactiviteiten	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-
Mutatie liquide middelen										
Beginstand liquide middelen	€	1.426.304	€	2.037.442	€	1.876.065	€	1.872.876	€	1.872.887
Mutaties liquide middelen	€	611.138	- €	161.377	- €	3.189	€	11	€	23.002
Eindstand liquide middelen	€	2.037.442	€	1.876.065	€	1.872.876	€	1.872.887	€	1.895.889
Publiek eigen vermogen										
2023										
2024										
2025										
2026										
2027										
2028										
Normatief Vermogen										
Aanschafwaarde gebouwen(na factor)	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-
Overige activa	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-
Totale baten(na factor)	€	336.518	€	355.743	€	363.354	€	374.317	€	384.942
Totaal Normatief Vermogen	€	336.518	€	355.743	€	363.354	€	374.317	€	384.942
Feitelijk Publiek Vermogen										
Totaal eigen vermogen	€	1.241.124	€	1.011.115	€	823.849	€	797.434	€	772.231
Privaat eigen vermogen	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-
Totaal Feitelijk Publiek Vermogen	€	1.241.124	€	1.011.115	€	823.849	€	797.434	€	772.231
Mogelijk bovenmatig eigen vermogen	€	904.606	€	655.372	€	460.495	€	423.117	€	403.793
€	387.289									
Kengetallen										
2023										
2024										
2025										
2026										
2027										
2028										
Financiële kengetallen										
Solvabiliteit (excl. voorzieningen)	43,50%	34,05%	25,47%	23,87%	22,88%	22,09%	EV/TV			
Solvabiliteit 2 (incl. voorzieningen)	43,88%	34,47%	25,94%	24,35%	23,35%	22,56%	(EV+VZ)/TV			
Liquiditeit: Current Ratio	1,77	1,52	1,34	1,31	1,30	1,28	VA/KVV			
Liquiditeit: Cash Ratio	0,95	1,44	1,27	1,24	1,22	1,21	LM/KVV			
Rentabiliteit	-1,79%	-2,26%	-1,80%	-0,25%	-0,16%	-0,08%	Resultaat/TB			
Weerstandsvermogen Ministerie	8,01%	5,63%	3,71%	3,36%	3,18%	3,03%	EV/TB			
Weerstandsvermogen Ministerie exclusief privaat vermogen	8,01%	5,63%	3,71%	3,36%	3,18%	3,03%	(EV-beschikbaar privaat vermogen)/TB			
Weerstandsvermogen exclusief de Materiele Vaste Activa	7,90%	5,53%	3,61%	3,26%	3,08%	2,94%	(EV-MVA)/TB			