

# Samenwerkingsverbanden PO Passend Primair Onderwijs

**Begroting 2026**

Meerjarenbegroting 2026-2030



**VASTGESTELD**

*door het toezichhoudend bestuur op*

*8 december 2025*



PASSEND  
PRIMAIR ONDERWIJS  
MAASTRICHT EN HEUVELLAND



## Begroting 2026 (meerjarenbegroting 2026-2030)

### 1. Vooraf

Het ministerie werkt vanaf 1-1-2023 met een kalenderjaarbekostiging voor zowel SWV als schoolbesturen. De bekostiging vanuit OCW is gebaseerd op de teldatum 1 februari.

### 2. Inleiding

Het samenwerkingsverband Passend Primair Onderwijs Maastricht-Heuvelland (3105) heeft, samen met de samenwerkingsverbanden PO 3104 (Westelijke Mijnstreek) en PO 3106 (Parkstad), het beleid 2023-2027 vastgelegd in een ondersteuningsplan. De begroting 2026 (en de meerjarenbegroting 2027-2030) is de financiële vertaling van dit ondersteuningsplan. De in deze begroting opgenomen programma's zijn gelinkt aan de in het vigerende ondersteuningsplan opgenomen doelstellingen.

Verder is bij het opstellen gebruik gemaakt van de volgende informatie:

- Leerlingaantallen per teldatum 1 februari 2025, zoals gepresenteerd in Kijkglas van DUO (versie 10 november 2025).
- De meest actuele gegevens en tarieven van het ministerie van OCW.
- Met de vigerende modellen van de PO-Raad is deze begroting opgesteld. In deze rekenmodellen zijn de bekostigingsparameters voor 2026 verwerkt.
- Tussentijdse financiële rapportages, inclusief lopende verplichtingen.
- Actuele ontwikkelingen, waaronder de risico-inventarisatie en de cao-ontwikkeling.

De opbouw van deze begroting is als volgt:

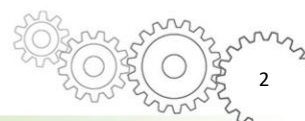
- Uitgangspunten (3) – de vertaling van elementen van het ondersteuningsplan in kwantitatieve uitgangspunten.
- Leerlingen (4) – analyse van de leerlingaantallen zoals die in de meerjarenbegroting zijn opgenomen, afgezet tegen de historische ontwikkeling.
- Baten (4) – overzicht van de opbouw van de lumpsum.
- Lasten (5) – overzicht van de lasten per programma.
- Resultaat (6) – overzicht van de meerjarenbegroting.
- Risicoparagraaf (7) – Overzicht van de risico's en aandachtspunten op hoofdlijnen.

### 3. Uitgangspunten

De meerjarenbegroting is gebaseerd op het ondersteuningsplan 2023-2027. Dit leidt tot de volgende kwantitatieve uitgangspunten:

- Leerlingaantallen:
  - De leerlingaantallen BAO zijn gebaseerd op 1 februari 2025 en meerjarig is met een toename van 0,075% per jaar rekening gehouden;
  - De leerlingaantallen SO en SBO zijn gebaseerd op een historische doorrekening van de deelnamepercentages SO en SBO bij voortzetting van de tendens van de afgelopen jaren, zoals vastgesteld door het Bestuur op 10 december 2018. In deze begroting is een gewogen gemiddeld bepaald voor het deelname percentage over de afgelopen drie jaar. Dit resulteert in de volgende percentages, waarmee in deze begroting is doorgerekend:
    - SBO: 2,68%
    - SO: 2,94%.
- Terugploegregeling:

op samenwerkingsverbandniveau worden middelen niet centraal en geormerkt gealloceerd, maar toegevoegd aan de terugploegregeling (tenzij er expliciet een bestuursbesluit genomen is over financiering op SWV-niveau). De terugploegregeling geldt voor alle leerlingen (bao, sbo en so) en is opgenomen in programma 1 (basisondersteuning) en programma 2 (extra ondersteuning); voor leerlingen in de extra ondersteuning betreft dit de leerlingen waarvoor het SWV een TLV heeft verstrekt. Schoolbesturen ontvangen de terugploegregeling en maken afspraken over de inzet daarvan in de basis- en extra ondersteuning in overeenstemming met ondersteuningsplan (samenwerkingsplan Schoolbesturen aan Zet).





- Vangnetbepaling:  
de begroting is gebaseerd op de afspraken in de vastgestelde vangnetbepaling (bestuursvergadering 10 oktober 2022).
- De focus wordt gelegd op:
  - de verbinding tussen onderwijs en gemeenten (jeugd) en de ontwikkelingen en de integrale aanpak van de ondersteuning van leerlingen door onderwijs-gemeenten: basis op orde (schoolarrangementen), doelgroeparrangementen, arrangementen onderwijs tijdens behandeling/zorg en knooppunten;
  - het verankeren van de afspraken in het ondersteuningsplan in denken en doen van teams, scholen en schoolbesturen;
- De hoogte van het eigen vermogen wordt jaarlijks opnieuw bepaald (binnen de kaders zoals door het ministerie vastgesteld); het overige wordt teruggeploegd naar schoolbesturen in een bedrag per leerling (basisondersteuning en extra ondersteuning).
- Het is de verantwoordelijkheid van schoolbesturen om de terugploegregeling en de aanvullende uitkering reserve terugploeg in te zetten conform de doelstellingen van het samenwerkingsverband (ondersteuningsplan) en conform de gemaakte beleids- en werkafspraken. Op samenwerkingsverbandniveau worden middelen niet centraal geoormerkt en gealloceerd, maar toegevoegd aan de terugploegregeling aan schoolbesturen. Gelet op de richtinggevende keuze in het ondersteuningsplan van optimale inhoudelijke - en de daarmee samenhangende financiële – autonomie voor schoolbesturen met als focus versterking van de basisondersteuning, is het voorbehouden aan schoolbesturen om de middelen doelmatig in te zetten. In de terugploegmiddelen zitten gelden om faciliteiten te financieren in de basis- en extra ondersteuning mbt schoolmaatschappelijk werk, multidisciplinaire maatwerkexpertise, hoogbegaafdheid, korttijdelijke plaatsingen, pragmatische werkafspraken onderwijs tijdens behandeling/zorg, etc.
- In de bestuursvergadering van 29 september 2025 is – in op maat naar de begroting 2026 - door het Bestuur besloten de volgende uitgangspunten toe te voegen:
  - Reservering van middelen voor de inrichting samenwerkingsverbanden tbv formatieve inzet
  - Opname van een budget voor Het Kan wel Maastricht-Heuvelland

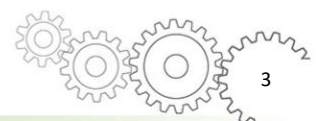
#### 4. Leerlingenaantallen en baten

Toepassing van de uitgangspunten leidt voor de jaren 2026-2030 tot het volgende beeld:

Leerlingen en deelnamepercentages op teldatum						
Leerlingen BaO en SBaO	1-2-2024	1-2-2025	1-2-2026	1-2-2027	1-2-2028	1-2-2029
leerlingen BaO	12.109	12.178	12.200	12.291	12.384	12.476
leerlingen SBaO	349	304	336	338	341	343
<b>Totaal BaO en SBaO</b>	<b>12.458</b>	<b>12.482</b>	<b>12.536</b>	<b>12.629</b>	<b>12.725</b>	<b>12.819</b>
SO IIn op teldatum	1-2-2024	1-2-2025	1-2-2026	1-2-2027	1-2-2028	1-2-2029
<b>Leerlingen SO</b>	<b>361</b>	<b>375</b>	<b>369</b>	<b>371</b>	<b>374</b>	<b>377</b>
<b>Totaal SO</b>	<b>361</b>	<b>375</b>	<b>369</b>	<b>371</b>	<b>374</b>	<b>377</b>
Deelnamepercentages	1-2-2024	1-2-2025	1-2-2026	1-2-2027	1-2-2028	1-2-2029
SbaO	2,80%	2,44%	2,68%	2,68%	2,68%	2,68%
SO	2,90%	3,00%	2,94%	2,94%	2,94%	2,94%

Per 1 februari 2025 is het deelnamepercentage SBO gedaald en SO gestegen.

- Het SBO deelnamepercentage beweegt rondom het landelijk gemiddelde. Dat is een mooi resultaat. Afgezet tegen het landelijk gemiddelde (SBO 2,47%) zijn in SWV Maastricht-Heuvelland 3 leerlingen minder in SBO.
- Er ligt nog een fikse opdracht om het deelnamepercentage SO in de richting van het landelijk deelnamepercentage te laten bewegen. Afgezet tegen het landelijk gemiddelde (SO 1,06%) zijn in SWV Maastricht-Heuvelland 243 leerlingen meer in SO.

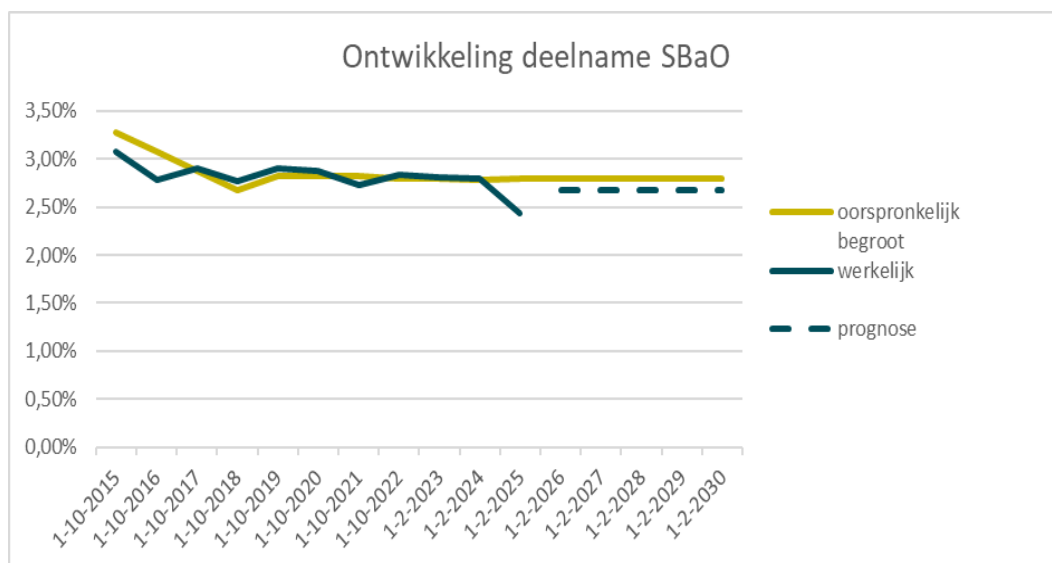
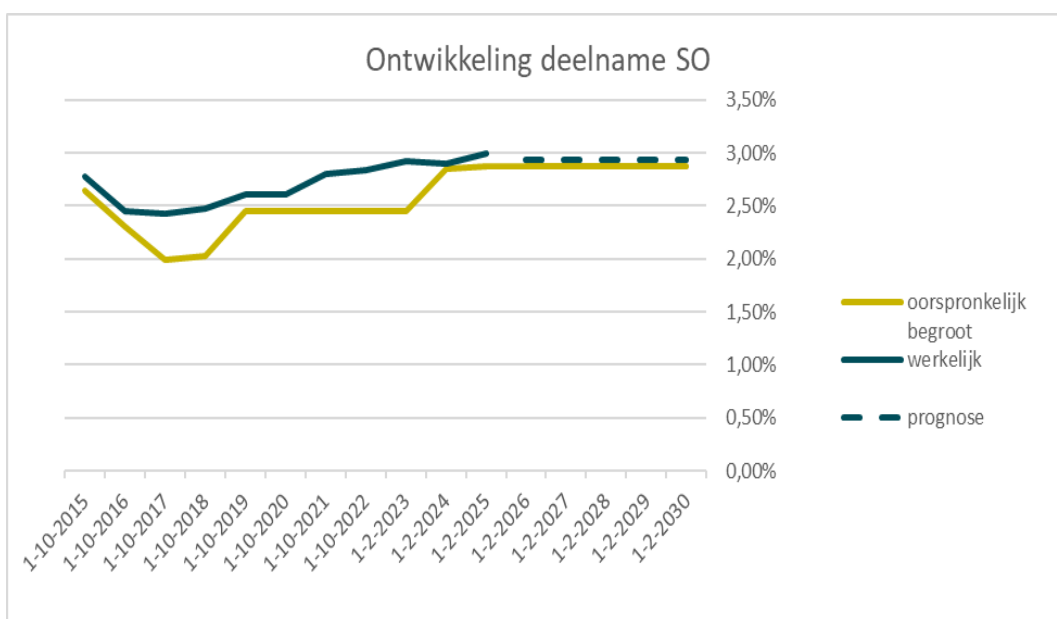




In deze begroting is gekozen om het deelnamepercentage te baseren op een gewogen gemiddelde (zie uitgangspunten). Het ingezette beleid lijkt in totaliteit het deelnamepercentage te stabiliseren op een werkbaar niveau. De gewenste beweging naar inclusie vraagt om meer tijd en andere randvoorwaarden. In de loop van de tijd zal een nieuw evenwicht ontstaan na het beklijven van effecten van deze transformatie.

In onderstaande grafieken is het historische en verwachte verloop inzichtelijk gemaakt.

In de grafieken wordt het verschil tussen de werkelijke deelname en de prognose zichtbaar. Daarbij is voor het SBO de geprognosticeerde ontwikkeling van de deelname door DUO geprojecteerd. DUO heeft zich hierbij sec gebaseerd op de kenmerken van de leerling populatie en de verwachte regionale ontwikkelingen. Door deze lijn in de projectie mee te nemen wordt het verwachte effect van het beleid van het samenwerkingsverband in beeld gebracht. Voor het SO is geen DUO-prognose beschikbaar.





## Baten

Het budget dat het SWV van de rijksoverheid ontvangt is een lumpsumfinanciering. In de bekostiging wordt onderscheid gemaakt tussen bekostiging voor lichte en zware ondersteuning (en daarbinnen tussen personeel en materieel). Dit betekent niet dat de gelden ook hieraan besteed moeten worden. Het vastgestelde ondersteuningsplan is leidend voor besteding van de middelen. Zoals onder 2 en 3 vermeld, is met de vigerende modellen van de PO-Raad deze bekostiging berekend. De verwachting is dat hierop nog bijstellingen komen vanuit het ministerie.

De lumpsum is als volgt opgebouwd:

- Een budget voor lichte ondersteuning van € 396,53 per leerling.
- Een budget voor zware ondersteuning van € 555,80 per leerling.
- Schoolmaatschappelijk werk (overige baten): totaal van de achterstandscores (4434) x € 17,11.

Specificatie van de baten (rijksbijdragen)	2026	2027	2028	2029	2030
lichte ondersteuning	4.828.960	4.837.683	4.873.768	4.910.645	4.947.126
zware ondersteuning	6.830.690	6.842.706	6.892.395	6.943.174	6.993.406
regeling schoolmaatschappelijk werk	75.873	75.873	75.873	75.873	75.873
<b>Afdrachten via DUO</b>					
Ondersteuningsbekostiging SBO	-2.244.283	-2.480.524	-2.495.289	-2.517.436	-2.517.436
Ondersteuningsbekostiging SO	-5.727.927	-5.641.545	-5.670.339	-5.713.530	-5.713.530
<b>Totale baten</b>	<b>3.763.312</b>	<b>3.634.193</b>	<b>3.676.407</b>	<b>3.698.726</b>	<b>3.785.438</b>

Vanaf 2026 wordt het bedrag voor onderwijs en ondersteuning aan (hoog)begaaftde leerlingen met € 9,80 per leerling structureel verhoogd, dit bedrag is toegevoegd aan het zware ondersteuningsbudget.

De samenwerkende schoolbesturen en het samenwerkingsverband hebben in juni 2025 een brief gestuurd aan de Tweede Kamer met de vraag om de bekostiging rechtvaardiger te maken, aangezien er regio's zijn met een aantoonbaar hogere ondersteuningsbehoefte. Indien in het samenwerkingsverband het deelnamepercentage op het landelijk gemiddelde voor SO (1,06%) zou liggen, dan zou het samenwerkingsverband circa € 2,2 miljoen meer aan baten ontvangen; dit is een bedrag van € 400 aan terugploegmiddelen.

Met betrekking tot het SBO (2,47%) beweegt het deelnamepercentage zich rond het landelijk gemiddelde.

## 5. Lasten

In lijn met het ondersteuningsplan zijn de volgende vier programma's benoemd:

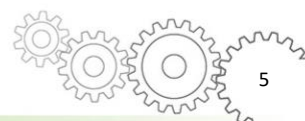
- Programma 1 – Basisondersteuning (doelstelling 2 Ondersteuningsplan)
- Programma 2 – Extra ondersteuning - SBO en SO (doelstelling 4 Ondersteuningsplan)
- Programma 3 – Toelaatbaarheid (doelstelling 3 Ondersteuningsplan)
- Programma 4 – Bestuur en organisatie (inclusief ontwikkeling en innovatie)

Op deze programma's vindt budgettering, sturing en verantwoording plaats. In deze paragraaf worden de programma's toegelicht.

### Programma 1 – Basisondersteuning

#### **(doelstelling 2 – basisondersteuning: ondersteuningsniveau 1 t/m 4 van hoog niveau)**

In hoofdstuk 4 van het ondersteuningsplan en in ondersteuningsprofielen staat beschreven welk niveau van basisondersteuning wordt geboden. Om dit niveau te realiseren wordt de zogenoemde "terugploegregeling" toegepast. In de begroting wordt vastgesteld hoe groot de verwachte ruimte is, nadat alle verplichtingen in mindering gebracht zijn. Deze ruimte wordt vervolgens vertaald in een bedrag per leerling (basisondersteuning en extra ondersteuning) en uitgekeerd aan schoolbesturen. In het ondersteuningsplan spreken de participerende schoolbesturen af waarvoor deze middelen worden ingezet (doelstellingen ondersteuningsplan) en tot welke beoogde resultaten dit leidt (samenwerkingsplan Schoolbesturen). Vervolgens wordt dit gemonitord, conform het overzicht doelstellingen en beoogde resultaten. Besturen leggen verantwoording af over besteding van de door het samenwerkingsverband doorgestorte gelden via 'Schoolbesturen aan Zet'.





Programma 1 - Basisondersteuning	2026	2027	2028	2029	2030
Uitkering "terugploegregeling	2.684.293	2.542.680	2.577.643	2.595.299	2.677.353
Deelnemende besturen subsidieregeling Begaafde leerlingen in PO en VO 2023-2025	0	0	0	0	0
<b>Totaal programma 1</b>	<b>2.684.293</b>	<b>2.542.680</b>	<b>2.577.643</b>	<b>2.595.299</b>	<b>2.677.353</b>
<b>Bedrag per leerling BaO</b>					
"Terugploegregeling"	220,42	208,42	209,71	209,58	214,59
Aanvullende uitkering reserve terugploeg	PM	PM	PM	PM	PM
<b>Totaal per leerling</b>	<b>220,42</b>	<b>208,42</b>	<b>209,71</b>	<b>209,58</b>	<b>214,59</b>

Voor het kalenderjaar 2026 betekent dit dat de besturen de onderstaande bedragen ontvangen ten behoeve van hun basisondersteuning.

Programma 1 - verdeling 2026	ln bao	terugploeg
Bedrag per leerling		220,42
42883 - Stichting openbare basisschool Mesch	91	20.059
40717 - Vereniging Suringar	154	33.945
41246 - Stichting Pallas	288	63.481
41373 - Stichting Mosalira	4.610	1.016.143
41506 - Stichting Innovo, onderwijs op Maat	2.359	519.974
41516 - Onderwijsstichting MOVARE	144	31.741
41891 - Stichting SMART Limburg	400	88.169
42669 - Stichting Kom Leren	4.132	910.782
<b>Totaal programma 1</b>	<b>12.178</b>	<b>2.684.293</b>

#### Programma 2 – Extra ondersteuning – SO en SBO (doelstelling 4 – extra ondersteuning: ondersteuningsniveau 5 van hoog niveau)

In hoofdstuk 4 van het ondersteuningsplan en in de ondersteuningsprofielen staat beschreven welk niveau van extra ondersteuning (SO en SBO) wordt geboden. Om dit niveau te realiseren wordt de zogenoemde "terugploegregeling" toegepast. In de begroting wordt vastgesteld hoe groot de verwachte ruimte is, nadat alle verplichtingen in mindering gebracht zijn. Deze ruimte wordt vervolgens vertaald in een bedrag per leerling (basisondersteuning en extra ondersteuning) en uitgekeerd aan schoolbesturen. In het ondersteuningsplan spreken de participerende schoolbesturen af waarvoor deze middelen worden ingezet (doelstellingen ondersteuningsplan) en tot welke beoogde resultaten dit leidt (samenwerkingsplan schoolbesturen). Vervolgens wordt dit gemonitord, conform het overzicht doelstellingen en beoogde resultaten. Besturen leggen verantwoording af over besteding van de door het samenwerkingsverband doorgestorte gelden via 'Schoolbesturen aan Zet'.

Het SWV is verantwoordelijk voor de afgifte van TLV's. Het SWV dat de eerste TLV voor een leerling verstrekt, blijft gedurende de schoolloopbaan van de leerling verantwoordelijk voor de bekostiging, ongeacht in welk SWV de leerling naar school gaat. Een bijzondere categorie zijn de residentiële leerlingen. Bij hen is doorgaans geen sprake van een TLV, maar daar geldt het principe dat het SWV waar de leerling schoolgaand was voor de residentiële plaatsing, de plaatsing bekostigt. De plaatsing (semi)residentieel kent wettelijk voorgeschreven een andere en rechtstreekse toeleidingsroute via een combinatie met een behandelindicatie. Voor deze plaatsingen in het SO is geen TLV vereist en derhalve beschikt het samenwerkingsverband niet over sturingsmogelijkheden. Op basis van het Ondersteuningsplan 2023-2027 is afgesproken dat het inschrijven van residentiële leerlingen alleen mogelijk is als er sprake is van combinatie behandeling/zorg/onderwijs voor leerlingen geplaatst in een 24-uurssetting. De bewijslast hiervan rust op het schoolbestuur dat een leerling residentieel inschrijft. Bij alle andere vormen van combinatie tussen behandeling/zorg en onderwijs zijn de pragmatische werkafspraken of aanvraag TLV van toepassing.

In deze begrotingspost is – naast de terugploegregeling – een post Doelgroepfinanciering opgenomen op basis van het afspraken met Adelante, conform bestuursbesluit van 19 april 2021; en omgerekend en geïndexeerd naar de nieuwe situatie.



In onderstaand schema is op basis hiervan is de verdeling van de middelen over de schoolbesturen met SBO-scholen als volgt:

Programma 2 - Extra ondersteuning	2026	2027	2028	2029	2030
"Terugploegregeling SBO"	63.922	70.028	70.882	71.466	73.605
"Terugploegregeling SO"	72.519	76.907	77.803	78.382	80.902
verrekening met Adelante o.g.v. afspraken DGF*	84.578	84.578	84.578	84.578	84.578
<b>Totaal programma 2</b>	<b>221.019</b>	<b>231.513</b>	<b>233.264</b>	<b>234.426</b>	<b>239.085</b>

Onderstaand de onderbouwing per bestuur over 2026:

Programma 2 - Extra ondersteuning	leerlingen	SO	SBO	verrekening DGF	totaal
41373 - Stichting Mosalira CSN	244	53.783			53.783
41373 - Stichting Mosalira Talententuin	159		35.047		35.047
41821 - Stichting Alterius de Buitenhof	9	1.984			1.984
74803 - Stichting Adelante onderwijs Maasgouw	37	8.156		-184.274	-176.118
74803 - Stichting Adelante onderwijs Encanto	39	8.596		268.852	277.448
41506 - Innovo St. Bernardus	131		28.875		28.875
<b>Totaal programma 3</b>	<b>619</b>	<b>72.519</b>	<b>63.922</b>	<b>84.578 *</b>	<b>221.019</b>

\*De verrekening DGF zal in een totaal bedrag worden overgemaakt naar Adelante.

### Programma 3 – Toelaatbaarheid (doelstelling 3 – adequate toegang tot extra ondersteuning)

Voor het programma toelaatbaarheid wordt rekening gehouden met de volgende inzet:

Programma 3 - Toelaatbaarheid	2026	2027	2028	2029	2030
Trajectbegeleiders	308.000	312.000	317.000	320.000	320.000
Deskundigenadvies	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000
Informatieoverdracht: privacy/kindkans	35.000	35.000	35.000	35.000	35.000
Deskundigheidsbevordering/facilitering TB-ers	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
<b>Totaal programma 3</b>	<b>383.000</b>	<b>387.000</b>	<b>392.000</b>	<b>395.000</b>	<b>395.000</b>

### Programma 4 – Bestuur en organisatie

De lasten voor het programma Bestuur en organisatie zijn als volgt opgebouwd:

Programma 4 - Bestuur / organisatie en ontwikkelingen	2026	2027	2028	2029	2030
Personele lasten	89.000	89.000	89.000	89.000	89.000
Beleids- en managementondersteuning	75.000	75.000	75.000	75.000	75.000
Huisvesting (huur en schoonmaak)	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
Afschrijvingen	6.500	4.500	5.000	5.500	5.500
Accountantskosten	13.500	13.500	13.500	13.500	13.500
Ondersteuningsplanraad	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000
Bestuurskosten	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000
Verzekeringen	11.000	11.000	11.000	11.000	11.000
Licentie	7.500	7.500	7.500	7.500	7.500
Aansluitingskosten geschillencommissie/contributie	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
Ontwikkelkosten	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000
Fricties	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000
Inhuur externen structureel	87.500	87.500	87.500	87.500	87.500
Inhuur externen incidenteel	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000
<b>Totaal programma 4</b>	<b>475.000</b>	<b>473.000</b>	<b>473.500</b>	<b>474.000</b>	<b>474.000</b>



Toelichting:

- De afschrijvingen zijn vastgesteld op basis van de bestaande investeringen, waarbij tevens is bepaald op welk moment rekening wordt gehouden met de aanschaf van nieuwe investeringen.
- Ontwikkelkosten: verbeteraanpak passend onderwijs, combinatie onderwijs & zorg, monitoring, kwaliteit, governance.
- Beleids- en mangementondersteuning: uitbreiding formatieve inzet als gevolg van migratietraject kwaliteitszorg gekoppeld aan de herstelopdracht van SWV PO3105, in te vullen in samenwerking met 3104-3105-3106.
- Het samenwerkingsverband is bewust lean en mean georganiseerd. In het verleden is door het Bestuur besloten om externen in te schakelen om de werkdruk van de directeur beheersbaar te houden. Deze lasten zijn verantwoord onder inhuur externen structureel. Dit betreft o.a.:
  - o Financiën (controller ONS)
  - o Financiële administratie en beheer (ONS)
  - o Privacy (Functionaris gegevensbescherming Privacyhuijs)
  - o ICT (ASPC en Overse)
  - o HRM (I. Doree)
  - o Kindkans (technisch beheer en applicatiebeheer)
  - o Website beheer (Adeight)
- De inhuur externen incidenteel zijn kosten zoals juridisch advies of advocaat kosten.

**6. Resultaat**

Het voorgaande leidt tot het volgende totaaloverzicht:

Meerjarenbegroting	2026	2027	2028	2029	2030
<b>Baten</b>					
<i>rijksbijdragen</i>	3.763.312	3.634.193	3.676.407	3.698.726	3.785.438
<i>overige baten</i>	0	0	0	0	0
<b>Totale baten</b>	<b>3.763.312</b>	<b>3.634.193</b>	<b>3.676.407</b>	<b>3.698.726</b>	<b>3.785.438</b>
<b>Lasten</b>					
Programma 1: Basisondersteuning	2.684.293	2.542.680	2.577.643	2.595.299	2.677.353
Programma 2: Extra ondersteuning	221.019	231.513	233.264	234.427	239.085
Programma 3: Toelaatbaarheid	383.000	387.000	392.000	395.000	395.000
Programma 4: Bestuur / organisatie en ontwikl	475.000	473.000	473.500	474.000	474.000
<b>Totale lasten</b>	<b>3.763.312</b>	<b>3.634.193</b>	<b>3.676.407</b>	<b>3.698.726</b>	<b>3.785.438</b>
<b>Resultaat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Reguliere terugploeg	2.820.737	2.689.615	2.726.328	2.745.146	2.831.861
Reserve terugploeg	PM	PM	PM	PM	PM
<b>Totaal terugploeg</b>	<b>2.820.737</b>	<b>2.689.615</b>	<b>2.726.328</b>	<b>2.745.146</b>	<b>2.831.861</b>

Reguliere terugploeg per leerling	220,42	208,42	209,71	209,58	214,59
Reserve terugploeg per leerling	PM	PM	PM	PM	PM
<b>Terugploegregeling per leerling</b>	<b>220,42</b>	<b>208,42</b>	<b>209,71</b>	<b>209,58</b>	<b>214,59</b>

Gelet op de keuze voor het scholenmodel gaan zoveel mogelijk middelen naar de schoolbesturen. Dit betekent dat het resultaat van het SWV per definitie op nul uitkomt. Als er geen sprake is van voldoende weerstandsvermogen, zullen alle tegenvallers moeten worden opgevangen door de deelnemende schoolbesturen, in die zin dat de bijdragen kunnen fluctueren die zij ontvangen in het kader van de terugploegregeling in programma 1 en 2 (basis- en extra ondersteuning). Cruciaal in het realiseren hiervan is echter de mate waarin de ambitieuze doelstelling van vermindering van het aantal leerlingen in het SO en het SBO kan worden gerealiseerd.



Bij stabilisatie van het huidige deelnamepercentage resteert ook op termijn een bedrag ten behoeve van de basisondersteuning en extra ondersteuning. Als deelnamepercentages stijgen, ontstaan tekorten en worden de gezamenlijke besturen gehouden aan overdracht van de ontoereikende bekostiging. Tenzij redelijk- en billijkheid zich hiertegen verzetten, vindt verrekening plaats naar rato van het aantal leerlingen. Redelijk- en billijkheid worden, indien nodig, getoetst o.b.v. gedetailleerde inhoudelijke informatie over de gerealiseerde kwaliteit in niveau 1 t/m 4 bij ingediende TLV-aanvragen.

Onderstaand de meerjarenbalans per kalenderjaar n.a.v. bovenstaande cijfers;

**Tabel: meerjarenbalans**

	2025 (prognose)	2026	2027	2028	2029	2030
<b>Activa</b>						
Materiële vaste activa	€ 22.500	€ 26.000	€ 21.500	€ 24.500	€ 19.000	€ 19.000
Vorderingen	€ 14.750	€ 14.750	€ 14.750	€ 14.750	€ 14.750	€ 14.750
Liquide middelen	€ 699.086	€ 695.850	€ 700.350	€ 697.350	€ 702.850	€ 702.850
<b>Totaal Activa</b>	<b>€ 736.336</b>	<b>€ 736.600</b>	<b>€ 736.600</b>	<b>€ 736.600</b>	<b>€ 736.600</b>	<b>€ 736.600</b>
<b>Passiva</b>						
Algemene reserve	€ 198.605	€ 298.605	€ 298.605	€ 298.605	€ 298.605	€ 298.605
Bestemmingsreserve publiek	€ 100.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Eigen vermogen	€ 298.605	€ 298.605	€ 298.605	€ 298.605	€ 298.605	€ 298.605
Voorziening jubilea	€ 3.736	€ 4.000	€ 4.000	€ 4.000	€ 4.000	€ 4.000
Kortlopende schulden	€ 433.995	€ 433.995	€ 433.995	€ 433.995	€ 433.995	€ 433.995
<b>Totaal passiva</b>	<b>€ 736.336</b>	<b>€ 736.600</b>	<b>€ 736.600</b>	<b>€ 736.600</b>	<b>€ 736.600</b>	<b>€ 736.600</b>

## 7. Risicoparaagraaf

In de voorliggende begroting zijn de volgende risico's te onderscheiden:

### **Korting op lumpsum schoolbesturen**

In het stelsel passend onderwijs is erin voorzien dat wanneer de verplichte afdrachten aan het SO het totale budget zware ondersteuning (inclusief verevening) te boven gaan, er door DUO een automatische korting op de lumpsum van de deelnemende schoolbesturen wordt toegepast, in de vorm van een bedrag per leerling. In onderstaand overzicht wordt dit risico in beeld gebracht. Wanneer de uitputtingspercentages stijgen en in de buurt van de 100% komen, is er sprake van een reëel risico. Dit is overigens geen risico voor het samenwerkingsverband, maar voor de participerende schoolbesturen.

### **Beïnvloedbaarheid van de begrotingsposten**

De grootste begrotingsposten zijn slechts op de langere termijn beïnvloedbaar, omdat ze direct bepaald worden door het aantal leerlingen. Het is dus essentieel dat de leerlingstromen worden gemonitord. Met name de residentiële leerlingen moeten nauwlettend worden gevolgd. Dit geldt niet alleen voor de SO-vestigingen in het SWV met residentiële leerlingen, maar ook voor residentiële leerlingen die in instellingen binnen andere SWV's zijn geplaatst. Door de invoering van de Pragmatische werkafspraken onderwijs bij behandeling en/of zorg voorliggend, is dit risico verminderd.

De mate waarin en de termijn waarop de diverse begrotingsposten zijn te beïnvloeden, zijn gepresenteerd in het volgende overzicht.



	2026	per lln.	in %	effect sturing
<b>Baten</b>	<b>3.763.312</b>	<b>292,71</b>		
Lasten				
Programma 1: Basisondersteuning	2.684.293	<b>208,78</b>	71,3%	binnen 1 jaar
Programma 2: Extra ondersteuning	221.019	<b>17,19</b>	5,9%	binnen 1 jaar
Programma 3: Toelaatbaarheid	383.000	<b>29,79</b>	10,2%	termijn 2-3 jaar
Programma 4: Bestuur / organisatie en ontwikkelingen	475.000	<b>36,94</b>	12,6%	termijn 2-3 jaar
<b>Totale lasten</b>	<b>3.763.312</b>	<b>292,71</b>	100,0%	
<b>Resultaat</b>	<b>0</b>		0,0%	= basisondersteuning

### Geen dagelijks actueel beeld van het aantal leerlingen

Het is soms lastig om eenduidig vast te stellen wat het juiste aantal leerlingen is. De opgaven van de scholen en de informatie uit Kijkglas van DUO komen niet altijd met elkaar overeen. Idealiter zouden de leerlingmutaties door de scholen op dagbasis doorgegeven en verwerkt moeten worden in BRON. In de praktijk blijkt hier nogal eens een vertraging in te zitten. Voor een goede sturing is het van het grootste belang dat het SWV altijd over actuele informatie kan beschikken. Hiervoor is het nodig dat besturen, zowel BaO, SBaO als SO, de gegevensaanlevering bij DUO actueel houden.

### Ontwikkeling deelname SBO

In de prognose is ervoor gekozen om uit te gaan van een gewogen gemiddelde van de laatste drie jaar. Voor wat betreft het deelnamepercentage SBO ligt het samenwerkingsverband zelfs onder het landelijk gemiddelde van 2,47%.

### Ontwikkeling deelname SO

De beoogde reductie van het aantal SO-leerlingen is ambitieus. Sturing op dit kengetal is alleen op lange termijn mogelijk. In de prognose is ervoor gekozen om uit te gaan van een gewogen gemiddelde van de laatste drie jaar. Er ligt echter nog een fikse opdracht om het deelnamepercentage SO in de richting van het landelijk deelnamepercentage (1,06%) te laten bewegen. Dit betekent dat een daling van 243 leerlingen.

### Bedrijfsvoering

De Caseload van directeur (en trajectbegeleiding) is overvol. Het samenwerkingsverband is bij oprichting lean&mean ingericht; dit past niet meer in de huidige veelheid en diversiteit van werkzaamheden die uit het beleidsrijke schoolmodel en eisen van onderwijsinspectie en ministerie voortvloeien. Het werkplan van het samenwerkingsverband (zoals vastgesteld door het toezichthoudend bestuur op 29 september 2025) spreekt voor zich. In het verleden is door het Bestuur besloten de formatieve inzet bij het SWV beperkt te houden en taken/werkzaamheden extern te beleggen, waardoor de kwetsbaarheid van de bedrijfsvoering verminderd wordt. De inhuur van externen brengt wel extra kosten met zich mee. In deze begroting is hiermee rekening gehouden.

### Kwantificering van de risico's

De genoemde risico's zijn als volgt te kwantificeren.

Onderwerp	Risico	Impact	Kans (%)	Bedrag	
Bekostiging	Bekostiging kan lager (of hoger) uitvallen, omdat: - ontwikkeling leerlingaantallen anders dan verwacht - overheid past bekostiging aan	100 lln à € 952 (norm)	95.200	50	47.600
Deelname SBaO	Hogere deelname dan verwacht	25 lln à € 7.400	185.000	50	92.500
Deelname SO	Deelname loopt niet terug maar stabiliseert	25 lln à € 15.000	375.000	50	187.500
Bedrijfsvoering	Kwetsbaarheid door omvang		100.000	50	50.000
<b>Totaal</b>					<b>377.600</b>



### Financiële positie

Het SWV voldoet aan de richtlijn voor de hoogte van het normatief eigen vermogen SWV, uitgebracht door het ministerie, welke is vastgesteld op 3,5% van de baten of tenminste een risicobuffer van € 250.000. Op basis van het te verwachten resultaat 2025 geldt voor het SWV een normatief eigen vermogen van rond de € 410.000.

Ontwikkeling vermogenspositie	resultaat	vermogen	normatief eigen vermogen
2021 (realisatie)	-201.386	440.360	276.000
2022 (realisatie)	-133.982	306.378	307.102
2023 (realisatie)	-7.773	298.605	358.673
2024 (realisatie)	81.944	380.549	358.673
2025 (prognose)	116.000	380.549	410.000
2026	0	380.549	410.000
2027	0	380.549	410.000
2025	0	380.549	410.000
2029	0	380.549	410.000
2030	0	380.549	410.000

### 8. Besluitvorming

Het voorgenomen besluit tot vaststelling van deze (meerjaren)begroting is genomen op 8 december 2025. Na instemming van de OPR, wordt dit besluit omgezet in een definitief besluit.