

# MEERJARENBEGROTING 2025-2029

## SWV VO 30 06

Versie 25 november 2024 (goedgekeurd Raad van Toezicht, vastgesteld directeur-bestuurder 25/11)

### Inhoud

2. Relevante actuele ontwikkelingen .....	4
3. Inhoudelijke kaders .....	6
4. Toelichting op de begroting .....	8
5. Vermogen .....	16
6. Risico's .....	17
Bijlage 1. Uitgangspunten.....	18
Bijlage 2. Opzet ondersteuningsplan.....	20
Bijlage 3. OCW: werkagenda inclusief onderwijs 2035 .....	21
Bijlage 4. Leerlingaantallen .....	23
Bijlage 5. RJO-overzichten .....	25
Bijlage 6. Overzicht verdeling programma's over scholen.....	28
Bijlage 7. Doorrekening schoolbesturen .....	29

## 1. Inleiding

Voor u ligt de meerjarenbegroting 2025-2029 van samenwerkingsverband (SWV) VO 30 06. De (meerjaren)begrotingen van het SWV zijn gebaseerd op het landelijke beleid 'passend onderwijs' dat vertaald is in ons regionale ondersteuningsplan 2023-2027. Dit vierjarig plan is opgedeeld in twee periodes: *investeren* ('23-'25) en *inclusiveren* ('25-'27). In de eerste fase zijn de extra gelden uit de afbouw van de bovenmatige reserves van het SWV<sup>1</sup> in de scholen voornamelijk gebruikt om te innoveren in het standaard schoolaanbod van extra ondersteuning op de VO-scholen, vanuit het i-budget. De voorbereiding op de tweede fase loopt gelijk met de landelijke vormende politiek van 'inclusief onderwijs' in 2035. Het SWV werkt in het voorjaar 2025 haar regionale visie aan de hand van het *inclusie-vergezicht* uit.

Uitgaande van vigerend beleid en keuzes uit het inclusie-vergezicht vloeien de meerjarenbegroting 2025-2028 en de jaarbegroting 2025 hieruit voort. Jaarlijks wordt dit beleid geconcretiseerd in een jaarplan op kalenderjaar.

In de totstandkoming van deze meerjarenbegroting is het discours vanuit de reguliere scholen meegenomen: "Hoe kunnen nieuwe i-budgetinitiatieven om extra ondersteuning op de scholen te organiseren, gecontinueerd blijven?" In de beantwoording van die vraag is meer structureel geld in programma 2 begroot.

---

<sup>1</sup> Maatregel Slob: Verbeteraanpak passend onderwijs (nov '20) en invulling motie Westerveld c.s. - Toepassing generieke korting samenwerkingsverbanden en besteding middelen (sep '23)

Daarnaast is de voortzetting van de ontwikkelendagroep vanaf 2026 een onderwerp van gesprek. Is de directeur na 2025 nog geholpen met deze orthopedagoog, die binnen het SWV het beleid voorbereidt en data-inzichten genereert? En hoe recht te doen aan de verschillen tussen de leden uit de achttien V(S)O scholen. Verder is er SWV-beleid gemaakt na - wederom<sup>2</sup> - uitstel van de verminderde baten aan lwoo-bekostiging, wat ons SWV voor nog eens twee jaar 5 miljoen per jaar oplevert. Tenslotte is de verdeling van de bedragen over de programma's herzien.

Zoals gezegd, gaat deze begroting uit van vigerend beleid. Tegelijkertijd staan er voor 2025 diverse belangrijke onderwerpen op de agenda om te herzien. Dit kan de meerjarenbegroting 2026-2030 in groot opzicht veranderen. Met name in dit meerjarige deel van de begroting is het daarom belangrijk om in de precieze bedragen en mechanieken een slag om de arm te nemen. Onderwerpen die in 2025 besproken moeten worden en waar beleid op gemaakt zal worden, zijn:

- Verdeling gelden over de programma's, onder andere met betrekking tot:
  - *Communicerende vaten VSO*. Dat zit op dit moment in programma 1. Hoe willen we dat dit er in de toekomst uit komt te zien? Wat willen we dat er gebeurt bij een stijging/daling van het vso? Gaat dat van/naar één programma, of wordt de daling/stijging verdeeld over een aantal programma's (bijvoorbeeld gecombineerd programma 1, 2 en 3)?
  - *Nieuwe wetgeving lwoo en pro*. Als we weten wat dit voor ons samenwerkingsverband gaat betekenen, moeten we na gaan denken over de gevolgen en hoe we hier mee om willen gaan.
- *Verhouding programma 1 en 2*. Wat vinden we een juiste hoogte en verhouding tussen beide en de posten in deze programma's. We moeten onderzoeken wat minimaal nodig is in een 'ondersteuningsteam' en hoe zich dat verhoudt tot de omvang en type school? Willen we aan de hoogte van deze bedragen een onder- en/of bovengrens vaststellen?

Verdeelmodel voor gelden naar de scholen in programma 1 en 2. Voor april 2025<sup>3</sup> werkt het SWV dit verdeelmodel voor 2026 en verder uit. Hierin wordt ook de ruimte om het gespecialiseerd onderwijs (financieel) te ondersteunen gespreksonderwerp. De planning van behandeling staat hieronder in tabel 2 weergegeven.

Tabel 2: Planning herijking verdeelmodel

Datum	Commissie Financiën/Auditcommissie	Directeurenoverleg	Raad van Toezicht
11-11-2024		Hei-ochtend DO tijdpad verdeelmodel 2026 ev	
19-11-2024	MJB 25-29 bespreken/Tijdpad verdeelmodel 2026 ev		
25-11-2024			MJB 25-29 goedkeuren/Tijdpad verdeelmodel 2026 ev
3-12-2024	Uitgangspunten verdeelmodel (met deelgroep directeuren?)		
9-12-2024		Uitgangspunten verdeelmodel (met Commissie Financiën)	
10-12-2024?	Auditcommissie tbv RvT		
20-1-2025			Uitgangspunten verdeelmodel
28-1-2025	Concept verdeelmodel (met deelgroep directeuren?)		
3-2-2025		Concept verdeelmodel (met Commissie Financiën)	
4-2-2025?	Auditcommissie tbv RvT		
10-2-2025			Concept verdeelmodel
18-3-2025	Definitief verdeelmodel		
24-3-2025		Definitief verdeelmodel	
25-3-2025?	Auditcommissie tbv RvT		
7-4-2025			Definitief verdeelmodel

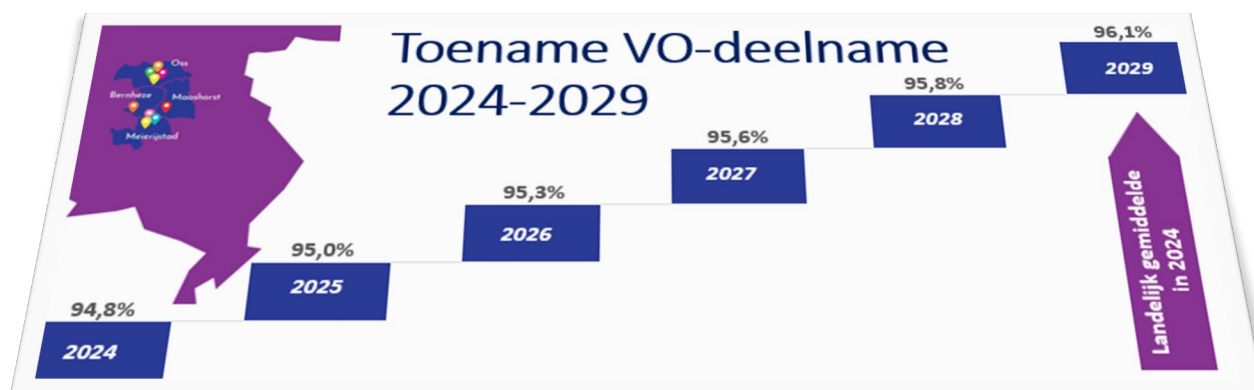
2025 is daarom in vele opzichten een belangrijk overbruggingsjaar.

<sup>2</sup> Invoering nieuwe bekostiging was al uitgesteld op 1 januari 2023 en 1 januari 2024

<sup>3</sup> Tijdpad ligt voor aan directeurenoverleg en commissie financiën

In het bespreken en beantwoorden van bovenstaande vragen zijn de gelijke kansen van jongeren in onze regio gewichtig, want: ‘Kansengelijkheid maakt onderdeel uit van een rechtvaardige samenleving en is in ieders belang’ (AOB). En ‘Het maakt uit waar je wieg staat’ (OCW, okt 2023<sup>4</sup>).

Deze meerjarenbegroting is voorafgegaan aan een kaderbrief. De belangrijkste uitgangspunten uit de kaderbrief worden, voor zover ze niet elders worden genoemd, uiteengezet in bijlage 1: Uitgangspunten van dit document. In de opzet van de meerjarenbegroting is de gedachte om tot een ‘toename van deelname aan het regulier onderwijs’ geweest [figuur 1]. Waar in deze begroting nog van ‘afname deelname aan het VSO’ wordt gesproken, was dit voor de financiële context noodzakelijk.



Figuur 1: Vijfjaren groei VO

In het begrotingsproces hebben de gremia Directeurenoverleg, Commissie Financiën en Raad van Toezicht zowel de kaderbrief als de meerjarenbegroting en thema’s daaromheen besproken. De planning van behandeling staat hieronder in tabel 2 weergegeven.

Tabel 2: Planning meerjarenbegroting

Wanneer	Wie	Wat
9 september 2024	Directeurenoverleg	Kaderbrief – bespreken
10 september 2024	Commissie financiën <sup>5</sup>	Kaderbrief – bespreken
12 september 2024	Auditcommissie	Kaderbrief – voorleggen
7 oktober 2024	Raad van Toezicht	Kaderbrief – ter informatie
29 oktober 2024	Commissie financiën	Meerjarenbegroting concept – bespreken
4 november 2024	Directeurenoverleg	Meerjarenbegroting definitief – advies
13 november 2024	Auditcommissie	Meerjarenbegroting definitief – voorleggen
19 november 2024	Commissie financiën	Meerjarenbegroting definitief – bespreken
25 november 2024	Raad van Toezicht	Meerjarenbegroting definitief – goedkeuren
25 november 2024	Bestuur	Meerjarenbegroting vaststellen

<sup>4</sup> In oktober 2023 publiceerde het Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap het onderzoeksrapport ‘Het maakt uit waar je wieg staat’ (<https://www.gelijke-kansen.nl/documenten/publicaties/2023/10/12/onderzoeksrapport-het-maakt-uit-waar-je-wieg-staat>)

<sup>5</sup> Uitwerking in concept notitie ‘rolbeschrijving commissie financiën’(concretisering ondersteuningsplan 2023-2027 blz 25) ter advies in directeurenoverleg december 2024

## 2. Relevante actuele ontwikkelingen

### *Generieke korting*

In 2023 is - op basis van het eigen vermogen per 31-12-2022 - een korting op de bekostiging toegepast van samenwerkingsverbanden die een vermogen hadden dat boven de signaleringswaarde van de Inspectie uit kwam, een zogenaamd bovenmatig vermogen. Voor SWV VO 30 06 ging dat om een korting van circa € 160.000, op een totaal vermogen van ruim € 4.050.000. De rijksoverheid heeft geen enkel signaal gegeven dat er in 2024 over 31-12-2023 weer een generieke korting op de bekostiging plaats zal vinden. Echter, gezien de grote politieke steun die er in 2022 voor de generieke korting is, moeten we ook de komende jaren rekening houden met een mogelijkheid voor generieke korting. Naar verwachting zal het vermogen van SWV VO 30 06 eind 2024 onder de signaleringswaarde bovenmatig vermogen liggen. Zoals in hoofdstuk 5 verder zal worden uitgewerkt, is dat ook voor de hierop volgende jaren het geval.

### *Nieuwe wetgeving lwoo en pro*

Het ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap (OCW) werkt al een aantal jaar aan een nieuwe bekostigingssystematiek leerwegondersteunend onderwijs (lwoo) en praktijkonderwijs (pro). De meest recente informatie dateert van augustus en september 2024, toen de Staatssecretaris van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap kamerbrieven over het onderwerp stuurde<sup>6</sup>. In de brief staat dat het wetsvoorstel naar verwachting in 2025 aan de Kamer wordt aangeboden. De planning is dan dat het wetsvoorstel vanaf 1 januari 2027 ingaat.

- Voor het pro betekent dit dat de bekostiging van de pro-scholen niet meer via het samenwerkingsverband zal lopen. Voor de begroting van SWV VO 30 06 betekent dit dat zowel de baten onder de noemer pro als de verplichte afdrachten aan het pro zullen vervallen. Dit heeft per saldo waarschijnlijk een klein positief effect op de begroting van het samenwerkingsverband. In 2024 zijn de afdrachten aan het pro ongeveer € 480.000 hoger dan de baten die onder de noemer van pro binnenkomen. Bij een gelijkblijvende verhouding tussen de twee, vallen er met het nieuwe wetsvoorstel dus meer afdrachten weg dan dat er baten wegvallen. Er zal daardoor meer geld overblijven. In deze meerjarenbegroting gaan we nog wel uit van een gelijkblijvende situatie. In het gesprek over de herijking van het verdeelmodel wordt een positief evenals een negatief resultaat meegenomen.
- De verandering van de bekostiging onder de noemer lwoo zal waarschijnlijk een grotere impact hebben op SWV VO 30 06. Op dit moment is de bekostiging onder de noemer lwoo gebaseerd op het deelnamepercentage lwoo<sup>7</sup> op 1-10-2012. Binnen SWV VO 30 06 was dit deelnamepercentage op dat moment 19%, het landelijk gemiddelde was op dat moment 11%. Het voorstel in de nieuwe bekostiging is dat 23% van het landelijke lwoo-budget wordt verdeeld op basis van het aantal vmbo-leerlingen in leerjaar 3 en 4. De overige 77% van het budget wordt verdeeld middels een nieuwe indicator die is ontwikkeld door het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS) en de kans op het onderpresteren van leerlingen voorspelt.

---

<sup>6</sup> Zie [https://www.tweedekamer.nl/kamerstukken/brieven\\_regering/detail?id=2024Z12716&did=2024D31005](https://www.tweedekamer.nl/kamerstukken/brieven_regering/detail?id=2024Z12716&did=2024D31005) en <https://www.rijksoverheid.nl/documenten/kamerstukken/2024/09/26/bekostigingsplafond-en-tlv-systematiek-praktijkonderwijs>

<sup>7</sup> Aantal lwoo-leerlingen / totaal aantal vo-leerlingen (exclusief vso-leerlingen)

Op basis van de op dit moment bekende informatie is onze inschatting dat de bekostiging onder de noemer lwoo in de nieuwe situatie uiteindelijk € 5 miljoen lager is dan op dit moment het geval is.<sup>8</sup> Op totale baten in 2024 van ruim € 26,5 miljoen is dit een flink bedrag. Er zal wel sprake zijn van een overgangsregeling van de overheid. In de begroting zullen we hier ook rekening mee houden en een inschatting voor doen.

---

<sup>8</sup> Dit bedrag is gebaseerd op schattingen van een aantal jaar geleden. Gezien de indexatie van de bekostiging van samenwerkingsverbanden is het mogelijk dat het (inmiddels) om een hogere daling gaat.

### 3. Inhoudelijke kaders

De (meerjaren)begrotingen van het samenwerkingsverband zijn gebaseerd op het landelijke beleid ‘passend onderwijs’<sup>9</sup> dat vertaald is in ons regionale ondersteuningsplan 2023-2027. Hierin zijn naar analogie van ons toezicht<sup>10</sup> de twee kwaliteitsgebieden beschreven: Realisatie Passend Onderwijs (RPO) en Besturing, Kwaliteitszorg en Ambitie (BKA) (zie bijlage 2). In het (kalender)jaarplan<sup>11</sup> staan de doelen voor het samenwerkingsverband om te bereiken, waaronder de inzet en het beheer van de (financiële) middelen voor het waarborgen van de uitvoering van de wettelijke taken van het samenwerkingsverband en de realisatie van de zorgplicht passend onderwijs door schoolbesturen. Hiermee zijn we in staat om met (be)sturing de basiskwaliteit (op de scholen) van het samenwerkingsverband te realiseren, te waarborgen en verder te ontwikkelen. Op de kennis van het resultaat en de kwaliteit van de sturing doet de Inspectie van het Onderwijs vierjaarlijks onderzoek.

Het tijdsbestek tot 2027 staat in het teken van de vormende landelijke politiek van ‘inclusief onderwijs’<sup>12</sup> in 2035 (bijlage 3). Het passend onderwijs en inclusief onderwijs zijn nauw met elkaar verbonden. Ons passend onderwijs gaat uit van een aanbod dat (steeds beter) past in het regulier voortgezet onderwijs, voor jongeren met een extra ondersteuningsbehoefte. Bij inclusief onderwijs is het onderwijs zo ingericht dat alle jongeren welkom zijn én erbij horen op één van de vo-scholen die ze kiezen. In 2024 heeft het samenwerkingsverband een inclusie-vergezicht<sup>13</sup> geschreven als oriëntatie, verkenning en onderzoek van inclusie voor en met de v(s)o-scholen in onze regio. Deze start vanuit de groeps- en contextgerichte theorie<sup>14</sup>, daarmee bij de context van het onderwijs als geheel en niet bij het individu. De doorontwikkeling van het inclusie-vergezicht krijgt in het voorjaar van 2025 een vervolg voor 2025 en verder.

In het ondersteuningsplan is het streven naar inclusief onderwijs al opgenomen als eerste van drie collectieve ambities [figuur 2]. Deze zijn, vertaald in ons denken: <sup>15</sup>

- **Naar inclusiever onderwijs; de eis van de overheid en schoolbesturen om te moeten realiseren.**
- **Professionele scholen en samenwerking; dat wat we met elkaar iedere dag ambitieuzer kunnen organiseren.**
- **Doorstromen vanuit succes; willen we voor de jongeren als mooie schoolloopbaanervaring van de jongeren.**



Figuur 2: Samenhang inclusie

<sup>9</sup> Wet passend onderwijs, 2014

<sup>10</sup> Inspectie van het onderwijs: Onderzoekskader 2024 voor het toezicht op het voortgezet onderwijs (bijlage 2)

<sup>11</sup> Vanaf 2025 zijn de collectieve ambities van het samenwerkingsverband de thema's van het jaarplan

<sup>12</sup> Contouren werkagenda route naar inclusief onderwijs 2025, OCW: maart 2023

<sup>13</sup> Inclusie-vergezicht SWV VO 3006, versie september 2024

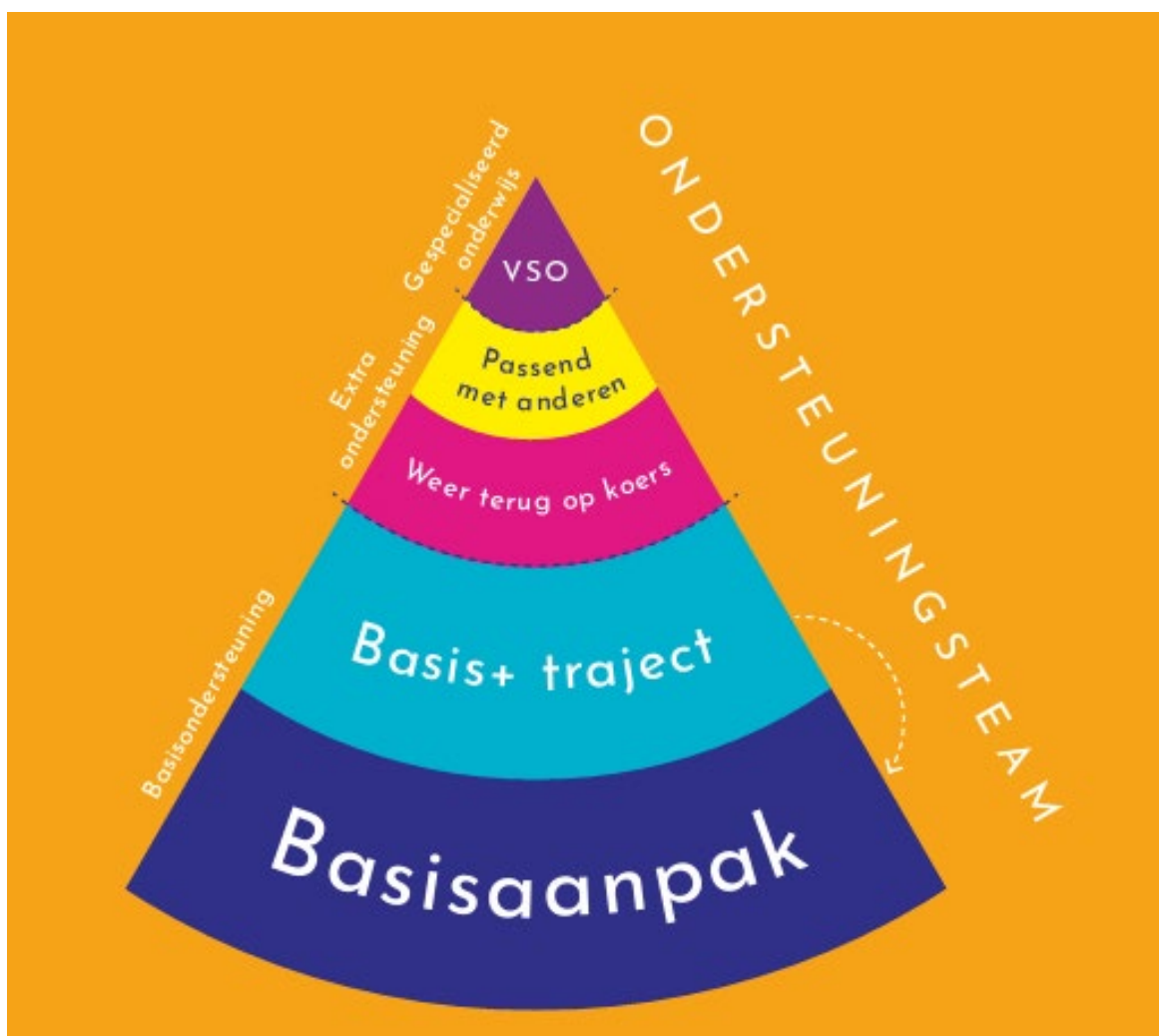
<sup>14</sup> Als onderdeel van het gedachtengoed van dr. Bert Wiene, associate lector Jeugd.

<sup>15</sup> Theorie van Marc Moore; public value theorie

Om deze drie ambities te behalen, is in het ondersteuningsplan een ontwikkelagenda opgenomen die zeven thema's onderscheidt. Deze thema's zijn soms weer opgesplitst in onderwerpen, beide worden in het jaarplan 2025 verder uitgesplitst in doelen.

1. *De inclusieagenda*
2. *Ondersteuning van de jongeren op de school*
3. *Samenwerken in het ondersteuningsnetwerk*
4. *Afstemming, overstap en hoorrecht*
5. *De organisatie*
6. *Bestuur, kwaliteit en ambitie*
7. *Financiële verantwoording*

De beleidsrijke (programma)begroting is voor een groot deel afgeleid van de ondersteuningsstructuur van het samenwerkingsverband (thema 2). In 2024 is deze structuur ingericht met de scholen in een collectief deel en schoolspecifiek deel<sup>16</sup>. Zie figuur 2 voor een schematische weergave hiervan. De namen binnen deze structuur (zoals 'Weer terug op koers' en 'Passend met anderen') komen daarom ook terug als namen van de programma's in de begroting.



Figuur 2: Ondersteuningsstructuur SWV VO 30 06

<sup>16</sup> [https://swvvo3006.nl/wp-content/uploads/2022/06/2024-2025ondersteuningsstructuur\\_def.pdf](https://swvvo3006.nl/wp-content/uploads/2022/06/2024-2025ondersteuningsstructuur_def.pdf)

## 4. Toelichting op de begroting

De begroting van het samenwerkingsverband bestaat uit baten en lasten. Het overgrote deel van de baten wordt gevormd door de rijksbijdragen, geld dat het samenwerkingsverband ontvangt op basis van het aantal vo-leerlingen (exclusief vso) dat binnen het samenwerkingsverband naar school gaat, en deels op basis van de deelnamepercentages lwoo en pro op 1-10-2012. Een kleiner deel van de baten bestaat uit de post geormerkte baten programma's. Dat gaat in deze begroting om de subsidieregeling Begaafde leerlingen.

De lasten van het samenwerkingsverband worden weergegeven in programma's. Sinds de begroting 2024 werken we met elf programma's. Binnen deze programma's zijn programma 4 en 5 een categorie apart. Hierin staan namelijk de verplichte afdrachten van het samenwerkingsverband.

De verplichte afdrachten zijn gebaseerd op de toelaatbaarheidsverklaringen (tlv's) die het samenwerkingsverband heeft afgegeven voor het praktijkonderwijs (pro – programma 4) en voortgezet speciaal onderwijs (vso – programma 5). Het samenwerkingsverband betaalt voor alle leerlingen die op de teldatum (1-2 t-1 voor vso en 1-10 t-1 voor pro) op een pro- of vso-school staan ingeschreven met een tlv van SWV VO 30 06. Deze kosten gaan rechtstreeks van de rijksbijdragen af. Voor het vso staan deze dus elf maanden voor de nieuwe begroting al vast.

In de overige programma's zit de beleidsruimte van het samenwerkingsverband.

In bijlage 4 vindt u een uitgebreid overzicht van de leerlingaantallen waar onderstaande begroting op is gebaseerd, en de uitgangspunten die we hierbij hebben gebruikt.

In grote lijnen ziet de begroting er dan als volgt uit:

Meerjarenbegroting 2025-2029	2024 (B)	2024 (P)	2025	2026	2027	2028	2029
<b>Baten</b>							
rijksbijdragen	25.411.913	26.524.140	26.146.034	26.023.742	24.930.356	23.660.201	22.533.462
overige baten	0	0	0	0	0	0	0
geormerkte baten programma's	91.500	91.500	71.476	0	0	0	0
<b>Totale baten</b>	<b>25.503.413</b>	<b>26.615.640</b>	<b>26.217.510</b>	<b>26.023.742</b>	<b>24.930.356</b>	<b>23.660.201</b>	<b>22.533.462</b>
<b>Lasten</b>							
Programma 1 Basisondersteuning	9.489.397	9.931.641	8.459.981	8.912.082	8.359.909	7.803.028	7.253.543
Programma 2 Weer terug op koers	2.142.414	2.211.622	2.464.281	2.719.643	2.714.432	2.699.358	2.692.286
Programma 3 Passend met anderen	315.000	280.104	515.000	515.000	515.000	515.000	515.000
Programma 4 Praktijkonderwijs	2.381.171	2.722.631	2.941.362	2.918.338	2.901.069	2.860.777	2.837.752
Programma 5 Voortgezet speciaal onderwijs	9.502.779	9.767.293	9.629.796	9.155.242	8.674.118	8.134.675	7.638.970
Programma 6 Onvoorzien maatwerk	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000
Programma 7 Begeleiders swv	869.613	884.613	790.198	791.995	794.084	796.364	795.813
Programma 8 Bestuur, organisatie, administratie	550.478	593.882	657.452	660.594	662.965	664.447	669.645
Programma 9 Innovatiebudget	1.300.000	1.300.000	553.507	200.000	200.000	200.000	200.000
Programma 10 Professionalisering leraren	100.000	19.604	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000
Programma 11 Subsidies	95.000	95.000	74.976	0	0	0	0
<b>Totale lasten</b>	<b>26.845.851</b>	<b>27.906.390</b>	<b>26.236.554</b>	<b>26.022.894</b>	<b>24.971.578</b>	<b>23.823.648</b>	<b>22.753.009</b>
<b>Resultaat subtotale</b>	<b>-1.342.439</b>	<b>-1.290.749</b>	<b>-19.044</b>	<b>848</b>	<b>-41.222</b>	<b>-163.446</b>	<b>-219.547</b>

In bijlage 5 vindt u de begroting ook in RJO-format, en de bijbehorende meerjarenbalans en het overzicht van de kengetallen.

De inhoud per programma wordt op de volgende pagina's verder toegelicht.



## Programma 1: Basisondersteuning

Programma 1 bestaat uit alle activiteiten die gericht zijn op de basisondersteuning van de scholen, bestaande uit de basisaanpak en het basis\*traject. Bij de basisaanpak gaat het om de activiteiten van de scholen die zijn ingebed in de organisatiestructuur en planmatig en bij voorkeur preventief worden uitgevoerd. SWV VO 30 06 geeft daarvoor lwoo-bekostiging aan drie lwoo-scholen. Dit bedrag wordt jaarlijks aangepast aan de hand van aangepaste bekostigingsbedragen en leerlingaantallen (zie hiervoor ook bijlage 1 uitgangspunten). Het geld in deze post wordt verdeeld op basis van de op dit moment daarvoor geldende verdeelsleutel binnen het samenwerkingsverband.

In de begroting is al rekening gehouden met de aankomende wetswijziging met betrekking tot lwoo (post 'aanpassing bekostiging lwoo'). Dat betekent dat we – in deze meerjarenbegroting – de € 5.000.000 die we verwachten te dalen in de baten vanwege de wetswijziging, volledig ten koste van het lwoo-budget laten gaan<sup>17</sup>. In de vorige begroting werd nog verwacht dat de wetswijziging met betrekking tot lwoo en pro (en daarmee de daling van de baten en van de bekostiging lwoo-scholen) per 1 januari 2025 in zou gaan. In 2023 en 2024 is, in voorbereiding daarop, een extra investering in de lwoo-scholen ingezet: *VMBO anders organiseren*. Vanaf 2025 is deze fase van investeren voorbij. Hoewel de wetswijziging in 2027 pas ingaat, nemen we in 2025 vast een voorschot op de daling in het lwoo-budget om de begroting rond te krijgen. De eerste daling van € 1.000.000 in de lwoo-bekostiging laten we daarom al in 2025 plaatsvinden. De doorrekening voor 2025 per school en de schoolbesturen is opgenomen in bijlage 7.

Het basis\*traject voorziet in interventies voor jongeren die tijdelijk meer begeleiding nodig hebben voorafgaand, tijdens of na deelname aan het reguliere onderwijsproces. Hieronder valt de post ondersteuningsteams vo. Ook dit bedrag wordt jaarlijks aangepast aan de hand van de indexatie en leerlingaantallen. Tevens wordt bij een daling van de verplichte afdrachten in het vso, deze 'winst' doorgezet naar de scholen vanuit deze post, als een communicerend vat.

Wanneer het vso op de teldatum minder daalt dan de 31 leerlingen waar we in deze begroting rekening mee houden (zie bijlage 4), dan komt er het jaar daarop dan ook minder geld in deze post 'Ondersteuningsteams vo (communicerend vat vso)' terecht. De verandering in deze post van 2025 naar 2026 is dus direct het gevolg van de verandering van de leerlingaantallen vso van 1-2-2024 naar 1-2-2025.

Het geld in deze posten wordt verdeeld op basis van de op dit moment daarvoor geldende verdeelsleutel binnen het samenwerkingsverband. Hierin deelt het vso niet mee. In 2024 kregen de vso-scholen daarom ook een vast bedrag voor hun ondersteuningsteams. Dit wordt in 2025 niet doorgezet.

In bijlage 6: Overzicht verdeling programma's over scholen is de doorrekening zichtbaar gemaakt.

<b>Programma 1 Basisondersteuning</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>2029</b>
Bekostiging lwoo-scholen	€ 7.850.373	€ 7.813.654	€ 7.785.615	€ 7.704.501	€ 7.666.447
Bekostiging lwoo-scholen (aanpassing bekostiging lwoo)	€ -1.000.000	€ -1.000.000	€ -2.000.000	€ -3.000.000	€ -4.000.000
Ondersteuningsteams vo	€ 1.472.112	€ 1.465.226	€ 1.459.968	€ 1.444.758	€ 1.437.622
Ondersteuningsteams vo (communicerend vat vso)	€ 137.497	€ 633.201	€ 1.114.326	€ 1.653.769	€ 2.149.473
<b>Totale programmakosten</b>	<b>€ 8.459.981</b>	<b>€ 8.912.082</b>	<b>€ 8.359.909</b>	<b>€ 7.803.028</b>	<b>€ 7.253.543</b>

<sup>17</sup> In 2025 wordt met de herijking van de verdeling (en weging) van de middelen over programma 1 en 2 duidelijk hoe die daling wordt verdeeld.

## Programma 2: Weer terug op koers

Als het basis\*traject onvoldoende bij kan dragen aan een succesvol vervolg van de schoolloopbaan van de jongere, dan is er extra ondersteuning nodig. Alle scholen voorzien in dit 'Weer terug op koers'-niveau. Dit standaard schoolaanbod van extra ondersteuning is in de vorm van individuele begeleiding, een groepstraining of een permanente klas (kleinschalige setting). Om hierin te voorzien ontvangen de scholen geld van het samenwerkingsverband onder de noemer Koersbegeleiding/-klas. Tevens ontvangen ze in 2025 een aanvullende investering voor een orthopedagoog van 0,3436 fte per locatie, die deelneemt aan de ontwikkelagendagroep.<sup>18</sup> Voor het vervolg in 2026 is in ieder geval 0,2 fte per locatie opgenomen (op basis van € 101.850 voor 1 fte). In de uitwerking van de opzet ontwikkelagendagroep 2026-2030 moeten nog keuzes worden gemaakt over extra oag-lid voor het Fioretti College en welke leden extra tijd krijgen voor meer participatie.

In programma 2 is in 2025 een vaste voet opgenomen die voortkomt uit de beslissing om lopende 2025 het i-budget tot structureel geld te maken voor alle scholen (zie inleiding). Dit bedrag is de overbruggingsregeling voor de tweede helft van 2025, waarin recht gedaan aan alle scholen. Dus ook vo-locaties met aflopende i-budgettermijn (2 jaar), zonder i-budget vernieuwing of nog lopende innovatie-afspraken. Dit bedrag heeft jaarlijks per vo-locatie (13 locaties<sup>19</sup>) de omvang van één medewerker oop (€ 69.300). De vaste voet wijkt af van het huidige financieel beleid (populatiebekostiging met leerlingweging). Daarmee dempt het de verschillen tussen eerdere i-budgetbedragen en toekomstig structureel geld voor 2025. Dit is ook vooruitlopend op de dialoog voor het financieel beleid vanaf 2026.

In bijlage 6: Overzicht verdeling programma's over scholen is de doorrekening zichtbaar gemaakt.

Programma 2 Weer terug op koers	2025	2026	2027	2028	2029
Koersbegeleiding/koersklas	€ 1.458.906	€ 1.452.083	€ 1.446.872	€ 1.431.798	€ 1.424.726
Deelname ontwikkelagendagroep (oag)	€ 630.000	€ 366.660	€ 366.660	€ 366.660	€ 366.660
Vaste voet	€ 375.375	€ 900.900	€ 900.900	€ 900.900	€ 900.900
<b>Totale programmakosten</b>	<b>€ 2.464.281</b>	<b>€ 2.719.643</b>	<b>€ 2.714.432</b>	<b>€ 2.699.358</b>	<b>€ 2.692.286</b>

## Programma 3: Passend met anderen

In wat scholen standaard aan extra ondersteuning organiseren, bereikt het schoolaanbod niet altijd de individuele vraag. Daarvoor is dit hoogste ondersteuningsniveau in het regulier vo bedoelt. Dit programma daagt scholen uit om voor jongeren een passend alternatief te organiseren. Om tot ontwikkeling en/of leren te komen kan dat zijn:

- o **met een andere specialist erbij zijn;** inzet van specialisten vanuit: fysiek-medisch (onder meer re-fit) en psychiatrische problematiek (OZAPP);
- o **met andere schooltijden, lesprogramma en dagactiviteiten;** om thuiszitters te laten ingroeien of overbrugging naar vso;
- o **op een andere school- en/of ontwikkellocatie;** 2-jarige/verlengde deelname ISK-onderwijs<sup>20</sup> en de (uitgestelde) overstap ISK naar VO of deelname aan 'tussenvoorzieningen' buiten de regio, zoals: Helder, Monnikskap.

<sup>18</sup> Voor de deelname ontwikkelagendagroep is vanaf 2023 € 630.000 begroot. Waar dit in 2023 nog gelijkstond aan 0,4 fte per locatie bij € 90.000 voor 1 fte, gaat dat in 2025 omgerekend om 0,3436 fte bij € 101.850 voor 1 fte.

<sup>19</sup> Populatiebekostiging wordt toegekend op instellingsniveau (BRIN-nummer). Bij deze beschikking wordt een overzicht geleverd van de bedragen per locatie (volledige BRIN-nummer). Op instellingsniveau wordt bepaald of deze toerekening naar locaties aangehouden wordt. Om inhoudelijke redenen kan het voor instellingen wenselijk zijn hiervan af te wijken.

<sup>20</sup> Uitwerking in concept notitie 'arrangement ISK', ter advies in directeurenoverleg december 2024

- o de omgekeerde beweging, de (vertraagde) **overstap van vso naar vo** of van JZ+ naar VO van jongeren wordt ook vanuit dit ondersteuningsniveau georganiseerd.

Wanneer het 'geld volgt de leerling'<sup>21</sup> niet of onvoldoende voorziet, is een leerlinggebonden budget mogelijk vanuit dit programma. In de notitie is een uitwerking die veelal uitgaat van een maximale beschikking van € 7.000 (50% kosten voor deelname vso). Hierin staat het proces van aanvraag (met begeleider SWV en toekenning door de acta beschreven).

Uit verschillende programma's zijn de volgende onderdelen verplaatst naar programma 3. Te weten:

- Tussenvoorzieningen VO (voorheen programma 6),
- Aanvulling en verlenging ISK (voorheen programma 2) en
- DVO (dienstverleningsovereenkomsten) met de Mytlyschool Gabriël en Zuiderbos (beide voorheen programma 7).

In 2025 wordt de mogelijkheid uitgewerkt om uit dit programma bijzondere (brug)klasomgevingen<sup>22</sup> te creëren en/of het dekkend aanbod *binnen* de regio verder te ontwikkelen. In deze 'projecten' op de vo-locaties wordt merkbaar en meetbaar stevast meer gewerkt met meerdere jongeren die anders deelnamen aan het gespecialiseerd onderwijs of waarin het vso niet voorziet. Het SWV toetst haar keuzes voor projecten aan het directeurenoverleg. Over vaste aantal deelnemers binnen deze projecten maakt het SWV afspraken met een aantal scholen. Ook voor deze 'projecten' geldt dat het per leerling maximaal de helft van een tlv voor het vso mag kosten (€ 7.000). Het totaal aan beschikbaar leerlinggebonden budget zal vanaf 2026 moeten toenemen om meerdere projecten mede te financieren. Hiervoor worden in het directeurenoverleg de randvoorwaarden bepaald.

<b>Programma 3 Passend met anderen</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>2029</b>
Passend met anderen	€ 159.612	€ 159.612	€ 159.612	€ 159.612	€ 159.612
Tussenvoorzieningen vo	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000
Aanvulling en verlenging ISK	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000
DVO Mytlyschool Gabriël	€ 110.763	€ 110.763	€ 110.763	€ 110.763	€ 110.763
DVO Zuiderbos	€ 44.625	€ 44.625	€ 44.625	€ 44.625	€ 44.625
<b>Totale programmakosten</b>	<b>€ 515.000</b>	<b>€ 515.000</b>	<b>€ 515.000</b>	<b>€ 515.000</b>	<b>€ 515.000</b>

#### Programma 4: Praktijkonderwijs

De programma's 4 en 5 zijn twee bijzondere programma's. Vanuit de baten van het samenwerkingsverband wordt vanuit DUO namelijk rechtstreeks geld overgemaakt naar de scholen voor praktijkonderwijs en voortgezet speciaal onderwijs (vso), op basis van het aantal leerlingen dat op deze scholen zit. Bij het pro gaat het specifiek om het aantal pro-leerlingen dat op pro-scholen in de regio van het samenwerkingsverband ingeschreven staat. Zie bijlage 4 om te zien om hoeveel leerlingen het gaat. Deze lasten zijn verwerkt in programma 4. Bij het vso gaat het om het aantal vso-leerlingen dat met een toelaatbaarheidsverklaring (tlv) van SWV VO 30 06 op een vso-school staat ingeschreven. Dit kan ook een vso-school buiten de regio zijn. Deze lasten zijn verwerkt in programma 5.

<sup>21</sup> Uitwerking in concept notitie 'geld volgt de leerling', ter advies in directeurenoverleg december 2024

<sup>22</sup> Het organiseren in het eerste leerjaar heeft meeste effect om de onderinstroom richting het VO te bevorderen (KBA: Leerlingstromenonderzoek, nulmeting 2023)

Zoals in hoofdstuk 2 toegelicht, betekent de wetswijziging pro/lwoo ook iets voor dit programma. Wanneer de wetswijziging ingaat, vooralsnog in 2027, zullen zowel de baten onder de noemer pro, als de verplichte afdrachten onder de noemer pro wegvallen uit de begroting. Dit programma zal dan niet meer relevant zijn. In deze meerjarenbegroting gaan we echter vooralsnog wel uit van gelijkblijvende situatie. Zoals eerder genoemd wordt zowel een positief evenals een negatief resultaat meegenomen in het gesprek over de herijking van het verdeelmodel.

<b>Programma 4 Praktijkonderwijs</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>2029</b>
Verplichte afdrachten praktijkonderwijs (tlv's)	€ 2.941.362	€ 2.918.338	€ 2.901.069	€ 2.860.777	€ 2.837.752
<b>Totale programmakosten</b>	<b>€ 2.941.362</b>	<b>€ 2.918.338</b>	<b>€ 2.901.069</b>	<b>€ 2.860.777</b>	<b>€ 2.837.752</b>

#### Programma 5: Voortgezet speciaal onderwijs (vso)

Naast bovengenoemde kosten voor de tlv's van het vso, wordt er binnen dit programma begroot voor de vangnetbepaling vso. Dit is een bekostiging voor vso-scholen waarbij tussen 1 februari en 1 juni een meer dan gemiddelde groei van het aantal leerlingen plaatsvindt ten opzichte van de periode 1 september en 1 februari.<sup>23</sup> De cijfers over schooljaar 2023-2024 zijn bekend, deze bepalen de kosten in 2025. Hieruit blijkt dat SWV VO 30 06 in 2025 niet aan het vso hoeft te betalen met betrekking tot de vangnetbepaling. Meerjarig (voor de jaren 2026 t/m 2029) wordt ervan uitgegaan dat het samenwerkingsverband voor één leerling per jaar de vangnetbepaling moet betalen.

<b>Programma 5 Voortgezet speciaal onderwijs</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>2029</b>
Verplichte afdrachten vso (tlv's)	€ 9.629.796	€ 9.134.092	€ 8.652.967	€ 8.113.524	€ 7.617.820
Vangnetregeling	€ -	€ 21.150	€ 21.150	€ 21.150	€ 21.150
<b>Totale programmakosten</b>	<b>€ 9.629.796</b>	<b>€ 9.155.242</b>	<b>€ 8.674.118</b>	<b>€ 8.134.675</b>	<b>€ 7.638.970</b>

#### Programma 6: Onvoorzien maatwerk

Voor 2025 is in dit programma de ruimte voor het VSO om aanvullende middelen voor onvoorzien (vooruitzien) maatwerk aan te vragen. Deze extra gelden overstijgen de VSO-bekostiging (laag) en hebben (herstel tot) onderwijsdeelname tot gevolg. Een besproken ontwikkelingsperspectiefplan (OPP) in multidisciplinair overleg legitimeert, de begeleider SWV geeft akkoord en acta toetst voor het toekennen van -tijdelijke- extra middelen. Hiermee krijgt het samenwerkingsverband als geheel beter zicht op deze aanvragen. Op de eerste plaats voor de dialoog over meer gelden aan het gespecialiseerde onderwijs (zie inleiding) en op de tweede plaats om transparantie op de gezamenlijke financiën (zorggelden) in samenwerking met gemeenten (Noordoost Brabant) en haar partners<sup>24</sup>.

<b>Programma 6 Onvoorzien maatwerk</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>2029</b>
Vso maatwerk	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000
<b>Totale programmakosten</b>	<b>€ 100.000</b>	<b>€ 100.000</b>	<b>€ 100.000</b>	<b>€ 100.000</b>	<b>€ 100.000</b>

<sup>23</sup> Voor een uitgebreide uitleg van de werking van de vangnetregeling, zie: <https://www.steunpuntpassendonderwijs-povo.nl/document/vereenvoudiging-bekostiging-po/>

<sup>24</sup> Regionaal Beleidsprogramma Jeugd NOB 2024-2028

## Programma 7: Begeleiders swv

In dit programma zijn de personeelskosten opgenomen van de groep begeleiders van het samenwerkingsverband. In tegenstelling tot wat er in de meerjarenbegroting 2024-2028 stond, wil het SWV één jaar eerder uitbreiden met 0,5 fte (projectleiding), namelijk vanaf 2025. De reden hiervoor is de toegenomen inzet op SWV-projecten die (in)direct effect hebben op de daling VSO-deelname. De onderwerpen zijn:

- overstap POVO, uitvoering van projectplan InDoor 10-14;
- regionale thuiszittersaanpak, om thuiszitters te laten ingroeien & aanwezigheidsprotocol als antwoord op verzuim(beleid) en
- begeleiding aan het VSO (in de regio), waaronder de overstap van VSO naar VO.

Programma 7 Begeleiders swv	2025	2026	2027	2028	2029
Salariskosten	€ 759.776	€ 761.573	€ 763.661	€ 765.941	€ 765.390
Overige personele lasten	€ 23.886	€ 23.886	€ 23.886	€ 23.886	€ 23.886
Afschrijvingen	€ 583	€ 583	€ 583	€ 583	€ 583
Overige lasten	€ 5.954	€ 5.954	€ 5.954	€ 5.954	€ 5.954
<b>Totale programmakosten</b>	<b>€ 790.198</b>	<b>€ 791.995</b>	<b>€ 794.084</b>	<b>€ 796.364</b>	<b>€ 795.813</b>

## Programma 8: Bestuur, organisatie, administratie

In dit programma zijn de algemene kosten van het samenwerkingsverband opgenomen. Het betreft hierbij onder andere personele lasten voor de staffuncties, ACTA en huisvesting van het samenwerkingsverband. Ook de inzet van de ondersteuningsplanraad (OPR) valt binnen dit programma. Tot slot omvat het kosten die gemaakt worden in het kader van Governance, beleidsontwikkeling, kwaliteitszorg- en monitoring en ICT-randvoorwaarden. Er zijn geen kosten opgenomen voor de leden van het directeurenoverleg, noch voor het (toezichthoudende) bestuur, aangezien dit onbezoldigde taken/functies zijn.

Programma 8 Bestuur, organisatie, administratie	2025	2026	2027	2028	2029
Salariskosten	€ 340.751	€ 343.353	€ 345.719	€ 345.964	€ 346.258
Inhuur personeel: TechToppers	€ 12.246	€ 12.246	€ 12.246	€ 12.246	€ 12.246
Overige personele lasten	€ 26.262	€ 26.231	€ 26.262	€ 26.262	€ 26.262
Afschrijvingen	€ 4.924	€ 4.924	€ 4.924	€ 4.924	€ 4.924
Huisvestingslasten	€ 46.214	€ 46.214	€ 46.214	€ 46.214	€ 46.214
Licenties en overige ICT-kosten	€ 27.861	€ 27.861	€ 27.861	€ 27.861	€ 27.861
Kosten administratiekantoor	€ 15.853	€ 15.853	€ 15.853	€ 15.853	€ 15.853
Verzekeringen	€ 19.960	€ 19.960	€ 19.960	€ 19.960	€ 19.960
OPR	€ 27.514	€ 27.514	€ 27.514	€ 27.514	€ 27.514
Vergoeding onafhankelijk voorzitters	€ 18.419	€ 18.419	€ 18.419	€ 18.419	€ 18.419
Communicatie	€ 25.999	€ 25.999	€ 25.999	€ 25.999	€ 25.999
Vergaderkosten	€ 10.635	€ 10.635	€ 10.635	€ 10.635	€ 10.635
Controlling	€ 38.234	€ 38.234	€ 38.234	€ 38.234	€ 38.234
Overig deskundigenadvies	€ 48.231	€ 48.231	€ 48.231	€ 48.231	€ 48.231
Financiële baten en lasten	€ -22.105	€ -21.534	€ -21.559	€ -20.323	€ -15.419
Overige lasten	€ 16.453	€ 16.453	€ 16.453	€ 16.453	€ 16.453
<b>Totale programmakosten</b>	<b>€ 657.452</b>	<b>€ 660.594</b>	<b>€ 662.965</b>	<b>€ 664.447</b>	<b>€ 669.645</b>

## Programma 9: Innovatiebudget

Het programma innovatiebudget biedt ruimte aan initiatieven die van tijdelijke aard zijn en/of een pilot-status hebben. Dit programma omvat activiteiten die één of meerdere ontwikkeldoelen dienen. Ze zijn dus in principe terug te herleiden naar programma's die in het ondersteuningsplan 2023-2027 beschreven zijn. Medio 2025 wordt het budget teruggebracht, ten bate van de structurele middelen (programma 2).

De scholen moeten bij nieuwe aanvragen<sup>25</sup> in de berekening rekening houden met de verhoging vanwege de (aankomende) cao-verhoging van de vaste voet personeel van € 97.00 naar € 101.850 en voor onderwijsondersteunend personeel (oop) van € 66.000 naar € 69.300: een verhoging van 5% ten opzichte van de bedragen van dit jaar.

In bijlage 6: Overzicht verdeling programma's over scholen is de doorrekening zichtbaar gemaakt.

<b>Programma 9 Innovatiebudget</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>2029</b>
i-budgetten	€ 553.507	€ 200.000	€ 200.000	€ 200.000	€ 200.000
<b>Totale programmakosten</b>	<b>€ 553.507</b>	<b>€ 200.000</b>	<b>€ 200.000</b>	<b>€ 200.000</b>	<b>€ 200.000</b>

## Programma 10: Professionalisering leraren

In de vorige meerjarenbegroting zijn middelen gereserveerd om inhoudelijk in de professionalisering van de docent te voorzien. Door verdere professionalisering<sup>26</sup> krijgen leraren steeds meer handvatten om leerlingen met een veranderende ondersteuningsvraag in de klas te houden. Wanneer de balans wordt opgemaakt, blijkt dat de opbrengst van de aanvullende professionalisering niet alleen op het SWV plaatsvindt. Ook op de scholen vindt dit met collega's op de werkvloer plaats.

De besteding van het begrote bedrag in 2024 bleven op SWV en de scholen achter, toch wordt voor 2025 de scholen beschikt om SWV-onderwerpen, die zich meer lenen om schoolspecifiek aan te pakken ook op locatie te organiseren. Voor alle 20 locaties<sup>27</sup> wordt een bedrag van € 1.000 opgenomen in de begroting om op eigen locatie aan de slag te gaan. Voor meer schoolspecifiek budget doet de school een aanvraag bij het SWV. Daarnaast blijft het SWV bijeenkomsten organiseren voor leerkrachten, want in de combinatie wordt inclusiever onderwijs haalbaarder.

<b>Programma 10 Professionalisering leraren</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>2029</b>
Vast bedrag per locatie	€ 20.000	€ 20.000	€ 20.000	€ 20.000	€ 20.000
Swv / aanvragen	€ 30.000	€ 30.000	€ 30.000	€ 30.000	€ 30.000
<b>Totale programmakosten</b>	<b>€ 50.000</b>	<b>€ 50.000</b>	<b>€ 50.000</b>	<b>€ 50.000</b>	<b>€ 50.000</b>

<sup>25</sup> financieel beleid m.b.t. aanvraag i-budget 2024

<sup>26</sup> Hieronder valt ook onderzoek t.b.v. docenten en mentoren/coaches

<sup>27</sup> 20 locaties: 14 locaties VO (Fioretti College Pro&vmbo), vier locaties VSO én twee locaties ISK

## Programma 11: Subsidies

In dit programma komen alle uitgaven te staan die betrekking hebben op de subsidies die het samenwerkingsverband ontvangt. In deze begroting gaat het om de subsidieregeling Begaafde leerlingen van de rijksoverheid die loopt van 2023-2025. De inkomsten met betrekking tot deze subsidie staan in de baten bij 'geoormerkte baten programma's'. Het grootste deel van het geld wordt op de scholen uitgegeven met cofinanciering van de scholen. Een klein deel van de kosten (personeelslasten en inhuren externe partij voor PLG) komt voor de rekening van het samenwerkingsverband.

Voor de subsidie af-ombouw Jeugdzorg+ uit de coalitie JZ+ ontvangt het SWV vooraf geen bedrag, maar wordt middels declaraties materiele kosten en inzet van personeel in stuurgroep en projectgroep gedeclareerd bij de penvoerder van de coalitie (SWV Helmond). Deze bedragen zullen zichtbaar gemaakt worden in de jaarrapportage.

<b>Programma 11 Subsidies</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>2029</b>
Activiteiten scholen	€ 67.976	€ -	€ -	€ -	€ -
Collectieve deel SWV VO 30 06	€ 1.000	€ -	€ -	€ -	€ -
Inhuren Externe partij voor PLG	€ 6.000	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale programmakosten</b>	<b>€ 74.976</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>

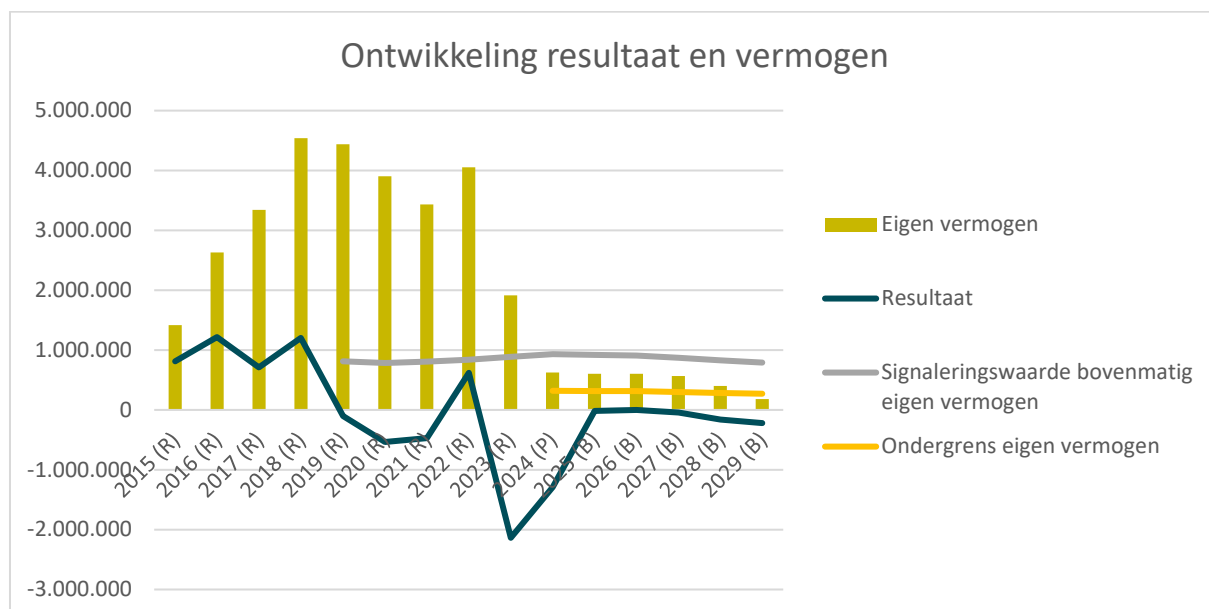
## 5. Vermogen

De financiële positie van SWV VO 30 06 was eind 2023 zeer goed. Het samenwerkingsverband had destijds een eigen vermogen van ruim € 1.900.000. Volgens de signaleringswaarde van de Inspectie (3,5% van de bruto baten) betekende dit dat het samenwerkingsverband ruim € 1.000.000 bovenmatig vermogen had. De begroting was en prognose is dat het SWV VO 30 06 eind 2024 wel onder de signaleringswaarde mogelijk bovenmatig vermogen uitkomt. Zie tabel 2. Begin 2024 is, met behulp van een risicoanalyse, vastgesteld dat het minimale buffervermogen van het samenwerkingsverband € 300.000 zou moeten bedragen. Van 2025 tot en met 2028 valt het vermogen van het samenwerkingsverband tussen deze ondergrens en de bovengrens van de signaleringswaarde. Vanaf 2027 is jaarlijks wel een negatief resultaat, en daarmee een daling van het eigen vermogen, te zien. Vanaf 2029 leidt dit ook tot een eigen vermogen lager dan de vastgestelde ondergrens. Dit komt doordat de totale leerlingaantallen in het samenwerkingsverband dalen, en daarmee de baten. Dit komt neer op ongeveer € 600.000 over vier jaar tijd, van 2025 tot 2029 (los van de begrote aanpassing in de lwoo-bekostiging). Het overgrote deel van de programmalasten wordt echter op gelijke wijze doorgetrokken door de jaren heen, zonder zich aan te passen aan de veranderende prognose in leerlingaantallen (en dus baten).

Tabel 1: Algemene ontwikkeling vermogenspositie SWV VO 30 06

Algemene ontwikkeling vermogenspositie							
	2023 (R)	2024 (P)	2025 (B)	2026 (B)	2027 (B)	2028 (B)	2029 (B)
Resultaat	-2.136.495	-1.290.749	-19.044	848	-41.222	-163.446	-219.547
Eigen vermogen	1.914.180	623.431	604.387	605.235	564.012	400.566	181.019
Signaleringswaarde bovenmatig eigen vermogen	887.818	931.547	917.613	910.831	872.562	828.107	788.671
Bovenmatig eigen vermogen	1.026.362	-308.117	-313.226	-305.596	-308.550	-427.541	-607.652

Figuur 3: Ontwikkeling resultaat en vermogen SWV VO 30 06





## 6. Risico's

In het najaar van 2023 heeft SWV VO 30 06 voor het laatst de risicoanalyse geactualiseerd. Bij deze risicoanalyse is de volgende definitie van een risico gehanteerd: 'een onzekere gebeurtenis die het behalen van de (strategische) doelstellingen bedreigt'. In totaal hebben 44 betrokkenen van het samenwerkingsverband deelgenomen aan de risicoanalyse, onder wie medewerkers van het bureau van het samenwerkingsverband, directeuren en medewerkers van de scholen en het bestuur van het samenwerkingsverband. Eén van de uitkomsten van de risicoanalyse was onderstaande risico top 10.

Risico top 10	
1	Deelname aan het vso is hoger dan verwacht.
2	Landelijke wijzigingen in bekostiging (generieke korting en/of lwoo-pro) leiden tot een aanzienlijke daling van de baten.
3	Mogelijk wispelturig overheidsbeleid leidt tot onzekerheid over het beleid van het swv.
4	Het tempo van de ontwikkelingen binnen het swv en het werken aan de doelstellingen ligt voor de scholen te hoog
5	Professionals binnen de scholen voelen zich onvoldoende geschoold en/of gefaciliteerd om passend onderwijs vorm te geven.
6	(Locatie)directeuren hebben meer het eigen belang dan het collectieve belang voor ogen.
7	Schoolbestuurders hebben meer het eigen belang dan het collectieve belang voor ogen.
8	(Incidentele) baten en/of gemeentelijke subsidies worden beëindigd.
9	De afstemming met ketenpartners loopt moeizaam/is ontoereikend.
10	Het gespecialiseerd onderwijs is onvoldoende effectief.

Risico 1 is ook met het oog op de meest recente teldatum van het vso erg actueel. Zowel per 1-2-2023 als per 1-2-2024 was de daling van het aantal leerlingen in het vso minder hoog dan was begroot. Dit heeft gevolgen voor zowel de inhoudelijke doelen van het samenwerkingsverband om inclusiever onderwijs te realiseren, als voor de verplichte afdrachten aan het vso in de begroting. Het gevolg voor de verplichte afdrachten wordt opgevangen in programma 1 (zie hoofdstuk 4). Wanneer het vso van het ene op het andere jaar daalt, wordt dit verschil in verplichte afdrachten namelijk toegevoegd aan de post 'Ondersteuningsteams vo (communicerend vat vso)'. Wanneer het vso stijgt, gaan de toegenomen kosten in het vso van deze post af. In de begroting gaan we uit van de begrote daling van het vso, en de daarmee samenhangende stijging van de post 'Ondersteuningsteams vo (communicerend vat vso)'. Wanneer deze daling van het vso op een bepaalde teldatum (bijvoorbeeld 1-2-2025) afwijkt, heeft dit gevolgen voor de begroting van het jaar daarop (in dit voorbeeld begroting 2026).

Na het vaststellen van de risico top 10 hebben afgevaardigden van alle betrokkenen die hebben geparticipeerd, deelgenomen aan een werksessie om aanzetten tot beheersmaatregelen te formuleren. De drie belangrijkste beheersmaatregelen die voor meerdere risico's werden benoemd, waren:

1. Scholing. Van medewerkers en/of teams in het regulier voortgezet onderwijs, eventueel door gespecialiseerde medewerkers uit het vso.
2. Verantwoording. Als een gesprek, aan elkaar, over positieve en negatieve zaken.
3. Samenwerking. Tussen het samenwerkingsverband en ketenpartners zoals jeugdzorg en het (samenwerkingsverband) po.

In meerjarenbegroting 2024-2028 is ten aanzien van het eerste punt ook al een apart programma opgenomen, namelijk programma 10. In de meerjarenbegroting 2025-2029 wordt dit doorgezet.

## Bijlage 1. Uitgangspunten

Beleidsmatige kaders

Bedragen aan de scholen:

- De in de begroting 2025 genoemde bedragen aan de scholen zijn gegarandeerd nadat de exploitatiebegroting en het jaarplan voor het eerstvolgende kalenderjaar zijn vastgesteld door het bestuur én nadat het samenwerkingsverband de eerste beschikking van DUO heeft ontvangen met betrekking tot de bekostiging en leerlingaantallen. Wanneer deze laatste sterk afwijkt van de begroting, kan de directeur-bestuurder besluiten om alsnog een nieuwe begroting in te dienen. Deze garantie betreft in ieder geval programma 1 en 2.
- De schoolbesturen leggen verantwoording af over de door hen ontvangen middelen. Dit doen zij zowel in de eigen jaarrapportage als in een ondersteuningsjaarverslag aan het samenwerkingsverband. De bestuurders zijn vrij om dit te delegeren aan haar individuele scholen.
- Doelmatige besteding van de middelen staat voorop. De in onze regio beschikbare gelden voor passend onderwijs willen we op de best mogelijke manier inzetten, zodat maximaal rendement voor onze leerlingen, in het bijzonder zij die extra ondersteuning nodig hebben, wordt bereikt.
- In het beginsel worden er geen incidentele, ongerichte bedragen aan de schoolbesturen verstrekt.

Financieel beleid:

- Onderschrijdingen op een post kunnen door de directeur-bestuurder worden gebruikt om overschrijvingen op een andere post op te vangen, tenzij dit vooraf is uitgesloten.
- Afwijkingen worden in de managementrapportages gerapporteerd, inclusief eindejaarsprognose. Deze rapportages worden twee keer per jaar gemaakt, over de maanden januari t/m april en januari t/m juli. Over het hele jaar wordt in het jaarverslag verantwoord.

Financieel-technische kaders

Baten en verplichte afdrachten:

- De begroting is opgesteld op basis van de meest recente bekostigingsinformatie.
- De baten van de rijksoverheid worden (wetende dat het de budgetten lichte en zware ondersteuning betreft) beschouwd als één lumpsum, waarbinnen integrale bestedingsafwegingen worden gemaakt. Overige baten kunnen wel geormerkt zijn.

Programma's:

- Wanneer het samenwerkingsverband in de meerjarenbegroting minder geld kwijt is aan tlv's voor het vso door een daling van het aantal vso-leerlingen, wordt dat geld verdeeld over de scholen binnen de post ondersteuningsteams vo in programma 1.
- Wanneer lopende het begrotingsjaar de bekostigingstarieven lichte ondersteuning, pro en lwoo worden aangepast, dan wordt dit ook doorberekend naar de schoolbesturen. Dit is vanaf 2023 vast beleid binnen het samenwerkingsverband. De bedragen 'Bekostiging lwoo-scholen' (programma 1), 'Ondersteuningsteams vo' (programma 1) en 'Koersbegeleiding/-klas' (programma 2) die rechtstreeks naar de scholen worden overgemaakt, worden in principe verhoogd met hetzelfde percentage waarmee de bekostigingstarieven vanuit de overheid zijn opgehoogd. Wanneer de managementrapportages echter een te groot gat tussen begroting en realisatie/eindejaarsprognose laten zien, kan de directeur-bestuurder er ook voor kiezen om de indexatie naar de scholen toe te verminderen om zo het begrote resultaat te bereiken en de financiële positie van het samenwerkingsverband goed te houden.

- In de begroting 2024 zijn de bedragen voor de 'Ondersteuningsteams vo' en de 'Koersbegeleiding/-klas' geïndexeerd overgenomen uit de begroting 2023. In het najaar van 2024, bij het vormgeven van de meerjarenbegroting, wordt er in de relevante gremia expliciet gesproken over een gepaste verdeling van het geld over deze programma's. Dit gebeurt aan de hand van data en met als doel een verdeling met een inhoudelijk verhaal erachter.
- Voor de bedragen 'Bekostiging lwoo-scholen' (programma 1), 'Ondersteuningsteams vo' (programma 1) en 'Koersbegeleiding/-klas' (programma 2) gelden verdeelsleutels. Deze gaan uit van de leerlingaantallen t-2. Voor de begroting 2025 zijn dat de leerlingaantallen per 1-10-2023.
  - Voor het bedrag 'Bekostiging lwoo-scholen' geldt op dit moment:
    - een weging van 3 voor vmbo basisleerlingen,
    - een weging van 2 voor vmbo kaderleerlingen en
    - alle andere leerlingen hebben een weging van 0.
  - Voor de bedragen 'Ondersteuningsteams vo' en 'Koersbegeleiding/-klas' geldt:
    - een weging van 5 voor pro,
    - een weging van 2 voor vmbo basis,
    - een weging van 1 voor vmbo kader,
    - een weging van 3 voor vmbo gl/tl en
    - een weging van 1 voor havo en vwo.
    - Vso-leerlingen hebben een weging van 0.

## Bijlage 2. Opzet ondersteuningsplan

Paragraaf: Inclusief onderwijs 2035

In het ondersteuningsplan zijn twee kwaliteitsgebieden beschreven naar analogie van ons toezicht<sup>28</sup>.

Te weten: *Realisatie passend onderwijs (RPO)* en *Besturing, kwaliteitszorg en ambitie (BKA)*.

- Het kwaliteitsgebied Realisatie passend onderwijs (RPO) richt zich op de wettelijke taken die specifiek zijn voorbehouden aan ons samenwerkingsverband en die zijn gericht op de realisatie van de maatschappelijke opdracht voor passend onderwijs. Deze wettelijke taken zijn gevat in de drie standaarden:
  1. Dekkend netwerk van voorzieningen
  2. Regionale samenwerking
  3. Advisering en beoordeling toelaatbaarheid
- Het kwaliteitsgebied Besturing, kwaliteitszorg en ambitie (BKA) richten zich op onze organisatie van kwaliteitszorg en governance.
  1. Visie, ambitie en doelen (inrichten)
  2. Uitvoering en kwaliteitscultuur (uitvoeren)
  3. Evaluatie, verantwoording en dialoog (evalueren)

Hiermee zijn we in staat om met (be)sturing de basiskwaliteit van het samenwerkingsverband te realiseren, te waarborgen en verder te ontwikkelen. Op de kennis van het resultaat en de kwaliteit van de sturing doet inspectie van het onderwijs vierjaarlijks onderzoek<sup>29</sup>.

---

<sup>28</sup> Inspectie van het onderwijs: Onderzoekskader 2024 voor het toezicht op het voortgezet onderwijs, bijlage 1

<sup>29</sup> Het SWV VO heeft sinds het laatste inspectiebezoek 2022 een jaarlijks gesprek met de inspecteur en SWV PO 3006

## Bijlage 3. OCW: werkagenda inclusief onderwijs 2035

In 2035 is er in Nederland een inclusief onderwijssysteem. Dat is het doel van de Werkagenda Route naar inclusief onderwijs 2035 van OCW. De agenda is een uitwerking van de coalitieafspraken over inclusief onderwijs. Hieronder is een korte samenvatting gemaakt van de brief van de minister.

### De ambitie inclusief onderwijs 2035

Bij inclusief onderwijs is ieder kind welkom op school. Jongeren (en hun ouder(s)) hebben vrijheid om te kiezen voor de school die het beste bij ze past en dichtbij is, zodat ze met leeftijdsgenoten naar school kunnen.

- Scholen, leraren en onderwijsondersteuners hebben de tijd en de ruimte en zijn voldoende toegerust om les te geven aan een diverse groep. Tijdens hun opleiding en op de werkplek hebben ze geleerd hoe ze dat kunnen doen en tijdens hun carrière ontwikkelen ze zich daar verder in via inductie en voortgezette professionalisering.
- De leeromgeving is zo ingericht dat alle jongeren meedoen en leren. Lessen en ondersteuning worden zoveel mogelijk groepsgericht aangeboden. Scholen hebben de ruimte om waar nodig maatwerk te leveren, in samenspraak met de jongere en de ouder(s).
- De gebouwen zijn voor iedereen toegankelijk en flexibel in te richten en bieden waar mogelijk ruimte voor verschillende disciplines.
- De kennis die is opgebouwd in het gespecialiseerd onderwijs komt breder beschikbaar en wordt in het regulier onderwijs ingezet. De school kan een beroep doen op ondersteuning en expertise uit het gespecialiseerd onderwijs, jeugdhulp en zorg om aan de ontwikkelingsmogelijkheden van alle jongeren tegemoet te komen. Ook deze ondersteuning wordt zoveel mogelijk groepsgericht en binnen de onderwijscontext geboden. Als het voor hun ontwikkeling belangrijk is dat jongeren tijdelijk of voor langere tijd overstappen naar een speciale onderwijsvoorziening of zorg dan kan dat.
- De brede ontwikkeling van de jongeren staat centraal. Het gaat niet alleen om cognitieve ontwikkeling, maar ook om de sociale, emotionele, praktische en creatieve ontwikkeling. Scholen staan niet alleen voor de ontwikkeling van jongeren. De doorgaande ontwikkeling van jongeren is een gezamenlijke verantwoordelijkheid van velen, waaronder – afhankelijk van de situatie van het kind – ouders/verzorgers, gespecialiseerde voorzieningen, zorg, jeugdzorg, kinderopvang, gemeenten, partners in de wijk en het bedrijfsleven in de regio.

### Zes actielijnen in de werkagenda

De ambitie is uitgewerkt in de contouren van een werkagenda die bestaat uit zes niet volgorde-actielijnen. Deze actielijnen dekken de breedte van de benodigde verandering naar inclusief onderwijs:

- Toerusten van school en personeel. Scholen en het personeel zijn goed voorbereid op het lesgeven aan een diverse groep met een extra ondersteuningsbehoefte. Dit gebeurt door leraren hier op voor te bereiden via de lerarenopleidingen en nascholing, maar ook door het inzetten van expertise binnen de school.
- Laagdrempelige hulp in en nabij de school. Iedereen heeft wel eens hulp nodig. Ondersteuning en hulp is daarom gemakkelijk beschikbaar en financiering eenvoudiger te organiseren voor zowel jongere als het personeel.
- Organiseren van een dekkend aanbod van (inclusief) onderwijs en ondersteuning. Scholen, samenwerkingsverbanden en gemeenten maken afspraken om ervoor te zorgen dat elke leerling

in de regio onderwijs krijgt en afspraken over een goede verdeling van het aanbod aan ondersteuning.

- Regelruimte creëren in leerpad en ontwikkeling. Er is flexibiliteit mogelijk bij het vormgeven van de leeromgeving of leermiddelen passend bij de ontwikkeling van de jongere.
- Bouwen aan een toegankelijke en inclusieve huisvesting. Gebouwen zijn flexibel ingericht zodat ze voor zoveel mogelijk jongeren toegankelijk zijn en dat ze ruimte bieden aan jongeren met verschillende ondersteuningsbehoeften.
- Normaliseren van inclusief onderwijs. Het is de intentie dat inclusief onderwijs niet langer de uitzondering is, maar de norm wordt.

Fasering van de route naar inclusief onderwijs

- 2023/2025: verdere invulling en concretisering geven aan de werkagenda. OCW concretiseert de ambitie 2035 nog dit jaar (zie hieronder).
- 2023-2027: stimuleren en begeleiden van voorlopers en het opbouwen en delen van kennis
- Vanaf 2029 (of zoveel eerder als mogelijk): meerdere verplichtingen rondom de uitvoering worden van kracht. De vrijblijvendheid neemt steeds meer af. Wet- en regelgeving wordt hiervoor aangepast.
- Elke drie jaar is er een ijkmoment (2025, 2028, 2031) waarop OCW bepaalt welke vorderingen er zijn gemaakt en in welke mate we dichterbij de ambitie komen. Zo wordt de werkagenda telkens voor drie jaar ingevuld.

Acties OCW concretiseren ambitie

OCW werkt het komende jaar aan het concretiseren van de ambitie. In ieder geval worden onderstaande punten hierin meegenomen:

- Heldere taakomschrijving voor samenwerkingsverbanden vastleggen.
- Bepalen wat er nodig is op het gebied van huisvesting.
- Doorontwikkeling van het gespecialiseerd onderwijs vormgeven.
- Verruimen beleidsregel experimenten samenwerking regulier en speciaal onderwijs.
- Meer onderzoek inzake inclusief onderwijs.
- Betrokkenheid jongeren en ouders vormgeven.
- Ondersteuning initiatieven inclusief onderwijs.

Het gaat om de volgende doelstellingen:

1. De ondersteuningsbehoefte is leidend.
2. De leerling wordt gehoord.
3. De leraar wordt ondersteund en toegerust.
4. De ouder is gelijkwaardig partner.
5. Er is een dekkend netwerk van voorzieningen.
6. Er is transparantie en verantwoording over de ondersteuningsmiddelen.
7. Er is acceptabele administratieve belasting.

## Bijlage 4. Leerlingaantallen

De leerlingaantallen binnen het samenwerkingsverband zijn bepalend voor de baten en verplichte afdrachten in de begroting. De leerlingaantallen van de vo-leerlingen (inclusief pro) die binnen de regio van het samenwerkingsverband naar school gaan, zijn bepalend voor de baten. De vso-leerlingen met een tlv die is afgegeven door het samenwerkingsverband bepalen de verplichte afdrachten van het samenwerkingsverband. Voor de vo-leerlingen geldt de teldatum 1-10 t-1, voor de vso-leerlingen 1-2 t-1. Voor de begroting 2025 betekent dat dat de leerlingaantallen in 2024 van belang zijn.

Bij het opstellen van de begroting hebben we de volgende uitgangspunten gebruikt bij het bepalen van de leerlingaantallen:

- De leerlingaantallen vo, pro, vavo en nieuwkomers per 1-10-2024 zijn uitgevraagd bij de scholen. Begin januari (zo snel mogelijk na de publicatie van de officiële cijfers van DUO) doen we een check op de leerlingaantallen in de begroting. Wanneer deze significant afwijken, kunnen we de begroting daar nog op aanpassen.
- Voor de leerlingaantallen vo, pro en vavo van 1-10-2025 t/m 1-10-2029 gaan we uit van de gemiddelde prognose van de leerlingaantallen (op basis van demografische ontwikkelingen) van DUO<sup>30</sup> en Voion<sup>31</sup>.
- Voor de leerlingaantallen nieuwkomers (minder dan een jaar in Nederland) van 1-10-2025 t/m 1-10-2029 gaan we uit van hetzelfde aantal per 1-10-2024. Dit is anders dan de overige leerlingaantallen, omdat het aantal nieuwkomers onafhankelijk is van demografische ontwikkelingen en de jaarlijkse aantallen erg onvoorspelbaar zijn.
- De leerlingaantallen vso 1-2-2024 zijn gebaseerd op de meest recente cijfers van DUO.
- Voor de ontwikkeling van het aantal vso-leerlingen houden we een streefdeelnamepercentage aan van 3,89% in 2029. Dit is in 2024 het landelijke deelnamepercentage. Dat betekent dat er – bovenop de demografische ontwikkelingen – jaarlijks dertig leerlingen minder naar het vso (categorie laag) en (dus) meer naar het vo gaan. De totale jaarlijkse daling van het aantal vso-leerlingen wisselt doordat daarin ook de demografische ontwikkelingen worden meegenomen. Van 1-2-2024 naar 1-2-2025 wordt bijvoorbeeld een daling van 34 leerlingen begroot. Een daling van vier leerlingen is begroot vanwege de demografische ontwikkelingen: de prognose is dat er minder leerlingen in totaal zijn in de regio. Het aantal vso-leerlingen is dan naar verwachting ook lager. De overige daling van dertig vso-leerlingen, zijn leerlingen die (naar aanleiding van beleid van het samenwerkingsverband) in plaats van naar het vso, naar het regulier vo gaan. Deze leerlingen worden opgeteld bij ‘subtotaal vo’. In verband met afrondingsverschillen is het deelnamepercentage in 2029 zoals begroot en weergegeven in tabel 2 niet exact het streefpercentage 3,89%.
- Het aantal leerlingen in categorie midden en hoog begroten we jaarlijks op hetzelfde aantal.

In onderstaande tabel zijn de cijfers te zien waar deze meerjarenbegroting op is gebaseerd. In de grafiek is grafisch weergegeven hoe de deelname aan het vso zich sinds 2011 heeft ontwikkeld in vergelijking met de landelijke percentages en zal ontwikkelen volgens de begroting.

---

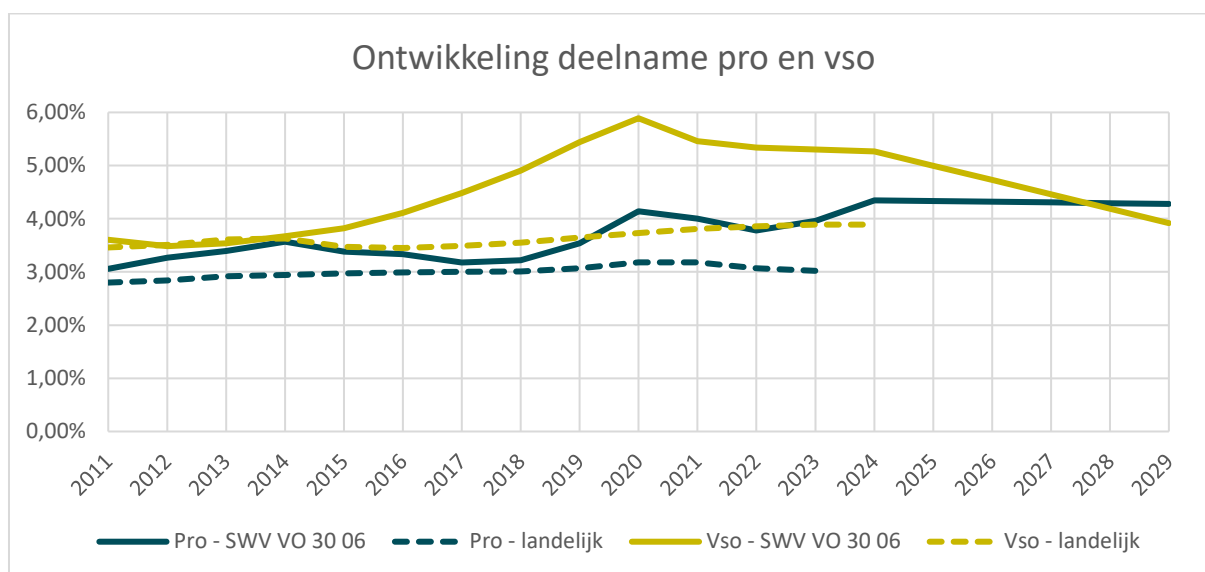
<sup>30</sup> <https://duo.nl/open Onderwijsdata/voortgezet-onderwijs/aantal-leerlingen/prognose-aantal-leerlingen.jsp>

<sup>31</sup> <https://www.scenariomodel-vo.nl/>

Tabel 2: Leerlingaantallen historisch en geprognostiseerd

Leerlingen en deelnamepercentages op teldatum								
Leerlingen vo	1-10-2022	1-10-2023	1-10-2024	1-10-2025	1-10-2026	1-10-2027	1-10-2028	1-10-2029
Vo overige	11.367	11.342	11.120	11.069	11.030	10.915	10.862	10.874
Pro	451	473	511	507	504	497	493	492
<b>Subtotaal vo</b>	<b>11.818</b>	<b>11.815</b>	<b>11.631</b>	<b>11.576</b>	<b>11.534</b>	<b>11.412</b>	<b>11.355</b>	<b>11.366</b>
Nieuwkomers	135	151	150	150	150	150	150	150
Vavo	32	45	44	44	44	43	43	43
<b>Totaal vo</b>	<b>11.937</b>	<b>11.944</b>	<b>11.759</b>	<b>11.704</b>	<b>11.662</b>	<b>11.541</b>	<b>11.484</b>	<b>11.495</b>
Leerlingen vso	1-2-2022	1-2-2023	1-2-2024	1-2-2025	1-2-2026	1-2-2027	1-2-2028	1-2-2029
Vso categorie 1 (laag)	592	591	576	542	509	472	438	407
Vso categorie 2 (midden)	23	23	20	20	20	20	20	20
Vso categorie 3 (hoog)	22	19	23	23	23	23	23	23
<b>Totaal vso</b>	<b>637</b>	<b>633</b>	<b>619</b>	<b>585</b>	<b>552</b>	<b>515</b>	<b>481</b>	<b>450</b>
Deelnamepercentages	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Pro	3,78%	3,96%	4,35%	4,33%	4,32%	4,31%	4,29%	4,28%
Vso	5,34%	5,30%	5,26%	5,00%	4,73%	4,46%	4,19%	3,91%

Figuur 4: Ontwikkeling van de deelname in het pro en vso in SWV VO 30 06 ten opzichte van het landelijk gemiddelde<sup>32</sup>



<sup>32</sup> Belangrijk om op te merken: in verband met beschikbaarheid van de landelijke data, zijn de landelijke deelnamepercentages vso in 2022, 2023 en 2024 gebaseerd op het aantal vso-leerlingen op 1-10. De deelnamepercentages vso van SWV VO 30 06 zijn gebaseerd op het aantal vso-leerlingen op 1-2, samenhangend met de leerlingaantallen op basis waarvan de begroting wordt opgesteld. Deze zijn terug te vinden in tabel 2.



## Bijlage 5. RJO-overzichten

Naast de programmabegroting kan de begroting ook worden weergegeven in het voorgeschreven RJO-format. Die staat weergegeven in tabel 3. In tabel 4 vindt u de hieruit voortvloeiende meerjarenbalans van het samenwerkingsverband. Op basis hiervan worden de kengetallen meerjarig berekend en weergegeven in het overzicht in tabel 5.

Tabel 3: Meerjarenstaat van baten en lasten volgens RJO

Staat van baten en lasten volgens RJO		2025	2026	2027	2028	2029
<b>Rijksbaten</b>						
Rijksbaten	3.1	26.146.034	26.023.742	24.930.356	23.660.201	22.533.462
<b>Overige baten</b>						
Overige overheidsbijdragen en subsidies	3.2	71.476	-	-	-	-
Overige baten	3.5	-	-	-	-	-
<b>Totaal baten</b>		<b>26.217.510</b>	<b>26.023.742</b>	<b>24.930.356</b>	<b>23.660.201</b>	<b>22.533.462</b>
<b>Lasten</b>						
Personeelslasten	4.1	1.319.309	1.322.677	1.327.162	1.329.687	1.329.431
Afschrijvingen	4.2	5.507	5.507	5.507	5.507	5.507
Huisvestingslasten	4.3	46.214	46.214	46.214	46.214	46.214
Overige lasten	4.4	239.009	233.580	233.555	234.791	239.695
Doorbetalingen aan schoolbesturen	4.5	24.626.516	24.414.917	23.359.140	22.207.449	21.132.163
Verplichte afdrachten uit te voeren door ocw	4.5.1	12.571.158	12.052.430	11.554.037	10.974.301	10.455.572
Overige doorbetalingen aan schoolbesturen	4.5.3	12.055.358	12.362.487	11.805.104	11.233.148	10.676.591
<b>Totaal lasten</b>		<b>26.236.554</b>	<b>26.022.894</b>	<b>24.971.578</b>	<b>23.823.648</b>	<b>22.753.009</b>
<b>Resultaat</b>		<b>-19.044</b>	<b>848</b>	<b>-41.222</b>	<b>-163.446</b>	<b>-219.547</b>

Tabel 4: Meerjarenbalans volgens RJO

<b>Meerjarenbalans volgens RJO</b>	<b>2023 (R)</b>	<b>2024 (P)</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>2029</b>
<b>Activa</b>							
Materiële vaste activa	40.348	40.348	40.348	40.348	40.348	40.348	40.348
Financiële vaste activa	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
Vorderingen	96.184	96.184	96.184	96.184	96.184	96.184	96.184
Liquide middelen	3.809.274	840.923	821.879	822.727	781.505	618.059	398.512
<b>Totaal activa</b>	<b>3.950.806</b>	<b>982.455</b>	<b>963.411</b>	<b>964.259</b>	<b>923.037</b>	<b>759.591</b>	<b>540.044</b>
<b>Passiva</b>							
<i>Algemene reserve</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Bestemmingsreserve publiek</i>	<i>1.914.180</i>	<i>623.431</i>	<i>604.387</i>	<i>605.235</i>	<i>564.012</i>	<i>400.566</i>	<i>181.019</i>
Totaal eigen vermogen	1.914.180	623.431	604.387	605.235	564.012	400.566	181.019
Voorzieningen	129.039	129.039	129.039	129.039	129.039	129.039	129.039
Kortlopende schulden	1.907.587	229.986	229.986	229.986	229.986	229.986	229.986
<b>Totaal passiva</b>	<b>3.950.806</b>	<b>982.455</b>	<b>963.411</b>	<b>964.259</b>	<b>923.037</b>	<b>759.591</b>	<b>540.044</b>

Tabel 5: Meerjarenoverzicht kengetallen

Kengetallen	Definitie	Berekening	Signalerings- waarde inspectie	Signalerings- waarde SWV VO 30 06	2022-R	2023-R	2024-P	2025-B	2026-B	2027-B	2028-B	2029-B
Liquiditeit	Graadmeter voor de mate waarin een bestuur zich een tekort in de exploitatie kan permitteren in relatie tot de opgebouwde reserves.	Vlottende activa (vorderingen en liquide middelen) / kortlopende schulden	< 0,50 of < 0,75	< 1,00	6,29	6,49	10,29	2,05	4,07	3,99	4,00	3,82
Solvabiliteit	Graadmeter voor de financiële onafhankelijkheid van een organisatie. Geeft aan of de organisatie aan haar financiële verplichtingen kan voldoen.	Eigen vermogen / totaal passiva	< 0,30	-	0,88	0,48	0,63	0,63	0,63	0,61	0,53	0,34
Absolute omvang liquide middelen	Zicht op de omvang van de liquide middelen.		< € 100.000	< € 300.000	€ 4.479.600	€ 3.809.274	€ 840.923	€ 821.879	€ 822.727	€ 781.505	€ 618.059	€ 398.512
Weerstandsvermogen / (mogelijk) bovenmatig eigen vermogen	Zicht op de omvang van het eigen vermogen.	Eigen vermogen / bruto baten	> 3,5%	< 1,2%			2,3%	2,3%	2,3%	2,3%	1,7%	0,8%
Rentabiliteit	Zicht op het rendement. Geeft aan of er sprake is van een positief dan wel negatief bedrijfsresultaat.	Saldo gewone bedrijfsvoering / totale baten * 100	-	0 (streef- waarde)			-0,05	0,00	0,00	0,00	-0,01	-0,01
Overhead	Zicht op de omvang van de overhead.	Omvang Programma 8 Bestuur, organisatie, administratie / bruto baten * 100	-	-			2,2%	2,5%	2,5%	2,7%	2,8%	3,0%

## Bijlage 6. Overzicht verdeling programma's over scholen

### Programma 1 en 2

Bestuursnr.	Bestuur	BRIN	Instellingsnr.	Vestigingnr.	Instelling	Locatie	Gemeente	Programma 1 Basisondersteuning			Programma 2 Weer terug op koers			Totaal	
								Bekostiging lwoo-scholen	Ondersteunings teams vo	Subtotaal programma 1	Koersbegeleiding/ koersklas	Deelname ontwikkel-agendagroep (oag)	Vaste voet		Subtotaal programma 2
13556	Onderwijsstichting Zelfstandige Gymnasia	02DW00	02DW	00	Gymnasium Bernrode	-	Bernheze	€ -	€ 44.269	€ 44.269	€ 40.125	€ 35.000	€ 28.875	€ 104.000	€ 148.269
41211	Vereniging Ons Middelbaar Onderwijs	04SU00	04SU	00	Voortgezet Onderwijs Veghel	Zwijzen College	Meerijstad	€ -	€ 106.568	€ 106.568	€ 96.591	€ 35.000	€ 28.875	€ 160.466	€ 267.034
41211	Vereniging Ons Middelbaar Onderwijs	04SU02	04SU	02	Voortgezet Onderwijs Veghel	Fioretti College VMBO	Meerijstad	€ 1.702.294	€ 197.489	€ 1.899.783	€ 178.999	€ 35.000	€ 14.438	€ 228.436	€ 2.128.219
41211	Vereniging Ons Middelbaar Onderwijs	04SU02	04SU	02	Voortgezet Onderwijs Veghel	Fioretti College PrO	Meerijstad	€ -	€ 104.637	€ 104.637	€ 94.840	€ 35.000	€ 14.438	€ 144.277	€ 248.914
41211	Vereniging Ons Middelbaar Onderwijs	20WI00	20WI	00	Maaslandcollege	-	Oss	€ -	€ 134.736	€ 134.736	€ 122.121	€ 35.000	€ 28.875	€ 185.996	€ 320.733
40588	Samenwerkingsstichting voor Voortgezet Onderwijs Uden	06HF00	06HF	00	Udens College	Sector HAVO-VWO	Uden	€ -	€ 119.769	€ 119.769	€ 108.555	€ 35.000	€ 28.875	€ 172.430	€ 292.199
40588	Samenwerkingsstichting voor Voortgezet Onderwijs Uden	06HF02	06HF	02	Udens College	Sector VMBO	Uden	€ 2.010.237	€ 213.139	€ 2.223.376	€ 193.184	€ 35.000	€ 28.875	€ 257.059	€ 2.480.435
35647	Stichting Carmel College	19XH00	19XH	00	Het Hooghuis	Locatie TBL	Oss	€ -	€ 116.952	€ 116.952	€ 106.002	€ 35.000	€ 28.875	€ 169.877	€ 286.828
35647	Stichting Carmel College	19XH01	19XH	01	Het Hooghuis	Locatie Stadion	Oss	€ -	€ 126.771	€ 126.771	€ 114.902	€ 35.000	€ 28.875	€ 178.777	€ 305.548
35647	Stichting Carmel College	19XH03	19XH	03	Het Hooghuis	Locatie Heesch	Bernheze	€ -	€ 67.853	€ 67.853	€ 61.500	€ 35.000	€ 28.875	€ 125.375	€ 193.228
35647	Stichting Carmel College	19XH04	19XH	04	Het Hooghuis	Locatie Zuid	Oss	€ 2.363.258	€ 101.499	€ 2.464.756	€ 91.996	€ 35.000	€ 28.875	€ 155.871	€ 2.620.627
35647	Stichting Carmel College	19XH05	19XH	05	Het Hooghuis	Locatie West	Oss	€ 761.195	€ 31.488	€ 792.682	€ 28.540	€ 35.000	€ 28.875	€ 92.415	€ 885.097
35647	Stichting Carmel College	19XH08	19XH	08	Het Hooghuis	Locatie De Singel	Oss	€ 13.389	€ 87.573	€ 100.962	€ 79.374	€ 35.000	€ 28.875	€ 143.249	€ 244.211
35647	Stichting Carmel College	19XH09	19XH	09	Het Hooghuis	Locatie Mondriaan College	Oss	€ -	€ 156.866	€ 156.866	€ 142.179	€ 35.000	€ 28.875	€ 206.054	€ 362.920
82292	Stichting Hub Noord-Brabant	02SW00	02SW	00	Hub Noord-Brabant	Vestiging Oss	Oss	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 35.000	€ -	€ 35.000	€ 35.000
82292	Stichting Hub Noord-Brabant	14OT00	14OT	00	Hub Noord-Brabant	Vestiging Veghel	Meerijstad	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 35.000	€ -	€ 35.000	€ 35.000
42572	Stichting Oosterwijs	00RT04	00RT	04	De Sonnewijzer	Route Arbeid	Oss	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 35.000	€ -	€ 35.000	€ 35.000
42572	Stichting Oosterwijs	00RT00	00RT	00	De Sonnewijzer	Route Vervolgonderwijs	Oss	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 35.000	€ -	€ 35.000	€ 35.000
<b>Totaal</b>								<b>€ 6.850.373</b>	<b>€ 1.609.609</b>	<b>€ 8.459.981</b>	<b>€ 1.458.906</b>	<b>€ 630.000</b>	<b>€ 375.375</b>	<b>€ 2.464.281</b>	<b>€ 10.924.263</b>

### Programma 9 (i-budget 2025)

2025	looptijd	progr. 9	SWVdeel 7/12 '25	SWVdeel 5/12 '25	totaal swv	OSZG	voveghel	Hooghuis	Udens College	Maasland	Totaal
<b>Gymnasium Bernrode</b>	aug '23	€ 152.229	€ 59.496	€ 20.931	€ 80.428	€ 80.428					
Zwijzen College	aug '23	€ 77.000	€ 51.590		€ 51.590		€ 51.590				
HH Mondriaan College	x				€ -			€ -			
HH TBL	aug '24	€ 130.000	€ 50.808	€ 17.875	€ 68.683			€ 68.683			
HH Stadion	aug '24	€ 147.650	€ 57.707	€ 20.302	€ 78.008			€ 78.008			
HH Heesch	jan '23				€ -			€ -			
HH Singel	x				€ -			€ -			
Udens College HAVO/VWO	aug '23	€ 61.600	€ 41.272		€ 41.272				€ 41.272		
Maasland College	aug '24	€ 121.250	€ 47.389	€ 16.672	€ 64.060					€ 64.060	
Fioretti College	aug '23	€ 95.083	€ 63.706		€ 63.706		€ 63.706				
Udens College VMBO	aug '23	€ 80.850	€ 54.170		€ 54.170				€ 54.170		
HH West	aug '23	€ 38.500	€ 25.795		€ 25.795			€ 25.795			
HH Zuid	aug '23	€ 38.500	€ 25.795		€ 25.795			€ 25.795			
<b>totaal</b>	€ -	€ 942.662	€ 477.727	€ 75.780	€ 553.507						€ 553.507
			<b>67%</b>	<b>33%</b>		€ 80.428	€ 115.296	€ 198.282	€ 95.442	€ 64.060	€ 553.507
			<b>co-financieringsregel</b>								

## Bijlage 7. Doorrekening schoolbesturen

Bestuursnr.	Bestuur	BRIN	Instelling	Programma 1 Basisondersteuning			Programma 2 Weer terug op koers				Totaal	TOV 2024		
				Bekostiging twee-scholen	Ondersteunings teams vo	Subtotaal programma 1	Koersbegeleid ing/ koersklas	Deelname ontwikkel- agendagroep (oag)	Vaste voet	Subtotaal programma 2		verschil +- bestuur		
13556	Onderwijsstichting Zelfstandige Gymnasia	02DW00	Gymnasium Bernrode	€ -	€ 44.269	€ 44.269	€ 40.125	€ 35.000	€ 28.875	€ 104.000	€ 148.269	€ 32.435	€ 32.435	BR
41211	Vereniging Ons Middelbaar Onderwijs	04SU00	Voortgezet Onderwijs Veghel	€ -	€ 106.568	€ 106.568	€ 96.591	€ 35.000	€ 28.875	€ 160.466	€ 267.034	€ 27.110		
41211	Vereniging Ons Middelbaar Onderwijs	04SU02	Voortgezet Onderwijs Veghel	€ 1.702.294	€ 197.489	€ 1.899.783	€ 178.999	€ 35.000	€ 14.438	€ 228.436	€ 2.128.219	€ -393.359		
41211	Vereniging Ons Middelbaar Onderwijs	04SU02	Voortgezet Onderwijs Veghel	€ -	€ 104.637	€ 104.637	€ 94.840	€ 35.000	€ 14.438	€ 144.277	€ 248.914	€ 50.790		
41211	Vereniging Ons Middelbaar Onderwijs	20WI00	Maaslandcollege	€ -	€ 134.736	€ 134.736	€ 122.121	€ 35.000	€ 28.875	€ 185.996	€ 320.733	€ 36.945	€ -278.514	OMO
40588	Samenwerkingsstichting voor Voortgezet Onderwijs Uden	06HF00	Udens College	€ -	€ 119.769	€ 119.769	€ 108.555	€ 35.000	€ 28.875	€ 172.430	€ 292.199	€ 32.030		
40588	Samenwerkingsstichting voor Voortgezet Onderwijs Uden	06HF02	Udens College	€ 2.010.237	€ 213.139	€ 2.223.376	€ 193.184	€ 35.000	€ 28.875	€ 257.059	€ 2.480.435	€ -234.958	€ -202.928	UC
35647	Stichting Carmel College	19XH00	Het Hooghuis	€ -	€ 116.952	€ 116.952	€ 106.002	€ 35.000	€ 28.875	€ 169.877	€ 286.828	€ 38.311		
35647	Stichting Carmel College	19XH01	Het Hooghuis	€ -	€ 126.771	€ 126.771	€ 114.902	€ 35.000	€ 28.875	€ 178.777	€ 305.548	€ 54.264		
35647	Stichting Carmel College	19XH03	Het Hooghuis	€ -	€ 67.853	€ 67.853	€ 61.500	€ 35.000	€ 28.875	€ 125.375	€ 193.228	€ 56		
35647	Stichting Carmel College	19XH04	Het Hooghuis	€ 2.363.258	€ 101.499	€ 2.464.756	€ 91.996	€ 35.000	€ 28.875	€ 155.871	€ 2.620.627	€ -4.644		
35647	Stichting Carmel College	19XH05	Het Hooghuis	€ 761.195	€ 31.488	€ 792.682	€ 28.540	€ 35.000	€ 28.875	€ 92.415	€ 885.097	€ -178.240		
35647	Stichting Carmel College	19XH08	Het Hooghuis	€ 13.389	€ 87.573	€ 100.962	€ 79.374	€ 35.000	€ 28.875	€ 143.249	€ 244.211	€ 37.795		
35647	Stichting Carmel College	19XH09	Het Hooghuis	€ -	€ 156.866	€ 156.866	€ 142.179	€ 35.000	€ 28.875	€ 206.054	€ 362.920	€ 87.916	€ 35.459	HH
82292	Stichting Hub Noord-Brabant	02SW00	Hub Noord-Brabant	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 35.000	€ -	€ 35.000	€ 35.000	€ -48.500		
82292	Stichting Hub Noord-Brabant	14OT00	Hub Noord-Brabant	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 35.000	€ -	€ 35.000	€ 35.000	€ -48.500	€ -97.000	HUB
42572	Stichting Oosterwijs	00RT04	De Sonnewijzer	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 35.000	€ -	€ 35.000	€ 35.000	€ -48.500		
42572	Stichting Oosterwijs	00RT00	De Sonnewijzer	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 35.000	€ -	€ 35.000	€ 35.000	€ -48.500	€ -97.000	OW
<b>Totaal</b>				<b>€ 6.850.373</b>	<b>€ 1.609.609</b>	<b>€ 8.459.981</b>	<b>€ 1.458.906</b>	<b>€ 630.000</b>	<b>€ 375.375</b>	<b>€ 2.464.281</b>	<b>€ 10.924.263</b>	<b>€ -607.548</b>	<b>€ -607.548</b>	