

Meerjarenbegroting 2025-2029



passend onderwijs
BARNEVELD-VEENENDAAL

Vastgesteld op 18 december 2024 door Marjolein Triest, directeur-bestuurder a.i.

Inhoudsopgave

Inleiding.....	3
1. Leerlingaantallen	4
2. Uitgangspunten.....	5
3. Programmalijnen en toedeling van middelen	6
3.1. Programma 1 – basisondersteuning & zorgplicht	6
3.2. Programma 2 – extra ondersteuning en specialistische ondersteuning	6
3.3. Programma 3 – thuiszitters	7
3.4. Programma 4 – samenwerking en innovatie.....	7
3.5. Programma 5 – OPDC.....	9
3.6. Programma 6 – bestuur en organisatie	10
4. Meerjarenbegroting 2025-2029	11
5. Meerjarenbalans.....	12
6. Bovenmatig eigen vermogen	12
7. Risico-analyse.....	13
Bijlage 1 – uitbetalingen schoolbesturen	14

Inleiding

Voor u ligt de meerjarenbegroting 2025-2029 van samenwerkingsverband passend onderwijs SWV POBV. Deze is gebaseerd op het ondersteuningsplan 2025-2029. Deze versie van de begroting is als volgt tot stand gekomen. Vanuit de begroting 2024 hebben de interim controller en de interim bestuurder samen een concept begroting opgesteld. De auditcommissie heeft vervolgens vooruitlopend op de bespreking in het toezichthoudend bestuur de conceptversie kunnen inzien. Op maandag 16 december 2024 is de conceptversie van deze begroting besproken in de auditcommissie. De toezichthouders hebben op woensdag 18 december 2024 een advies uitgebracht en op dezelfde dag is de begroting door de bestuurder van het SWV ter vaststelling aangeboden. De begroting kent een programmatische opzet met als doel deze beleidsrijker te maken.

In de toezichthoudend bestuursvergadering van 21 november 2024 is de kaderbrief met daarin de uitgangspunten van de begroting besproken. We hebben met elkaar gesproken over de wens om te komen tot een daling van de verwijzing naar het vso. Dit sluit aan bij onze opdracht te komen tot inclusief onderwijs. En belangrijker passend bij de afspraken die we met elkaar hebben vastgelegd en in een vertaling van onze missie hebben verwoord:

- Gezamenlijk ontwerpen en ontwikkelen van een aanbod dat passend en dekkend is;
- Doelmatig, planmatig en actiegericht werken, vanuit de bedoeling en niet vanuit de regels;
- Inclusiviteit en gemeenschappelijkheid;
- Het versterken van professionals en samenwerking tussen professionals om de leerlingen heen op alle niveaus.

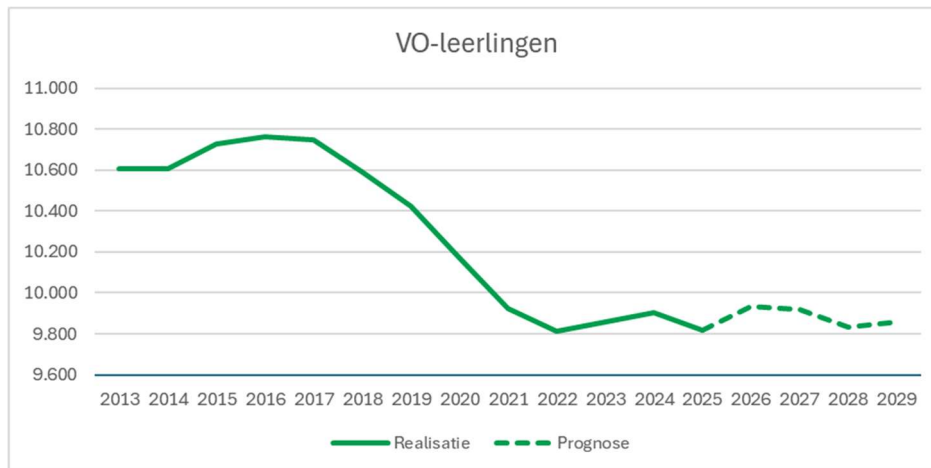
Dit is een grote opgave en vraagt iets van ons allemaal. Afgesproken is om het doel aan te houden van een vermindering van het deelnamepercentage van het Pro (nu in ons SWV: 2,61% en landelijk gemiddelde is 3,02% . In het VSO nu: 3,67% en landelijk gemiddelde is 3,89%). Op 1-2-2024 is het totale deelnemers percentage van het PRO-VSO 6,3% het streven is dit terug te brengen naar 5,0% op 1-2-2029. Dit betekent dat het samenwerkingsverband een jaarlijkse daling van 30 leerlingen in het pro-vso moet realiseren tot en met 2029. Dit is een forse daling in korte tijd. Dit vraagt om gericht beleid en we nemen tot 1 maart 2025 de tijd beleid te ontwikkelen om de gereserveerde 600.000 euro hiervoor met gerichte afspraken in te zetten.

Om de meerjarenbegroting 2025-2029 van SWV POBV sluitend te krijgen was best een opgave. Met de huidige niet sluitende begroting zijn er minder middelen beschikbaar voor het passend onderwijs in alle betrokken scholen, omdat veel van de middelen nu naar zwaardere vormen van ondersteuning gaat door de keus die is gemaakt voor maatwerk. In de nieuwe planperiode kiezen we voor een beleidsrijke begroting waarmee er niet alleen richting ontstaat naar onze gewenste ontwikkeling maar ook meer perspectief ontstaat op een passend en dekkend aanbod.

Marjolein Triest
Interim Directeur-bestuurder

1. Leerlingaantallen

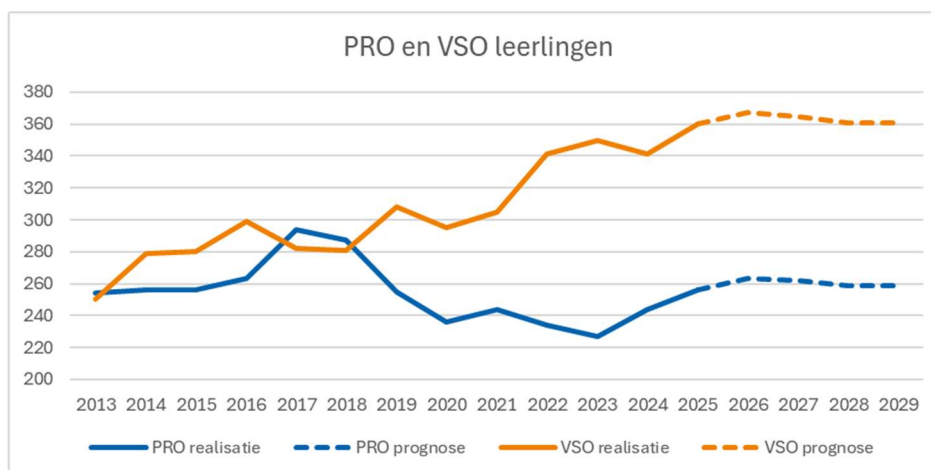
Het SWV PO Barnevel-Veenendaal wordt bekostigd door het ministerie van OCW op basis van het aantal leerlingen op de aangesloten VO-scholen. In onderstaande grafiek is het verloop van de bekostigde leerlingenaantallen weergegeven en is de prognose voor de komende jaren opgenomen.



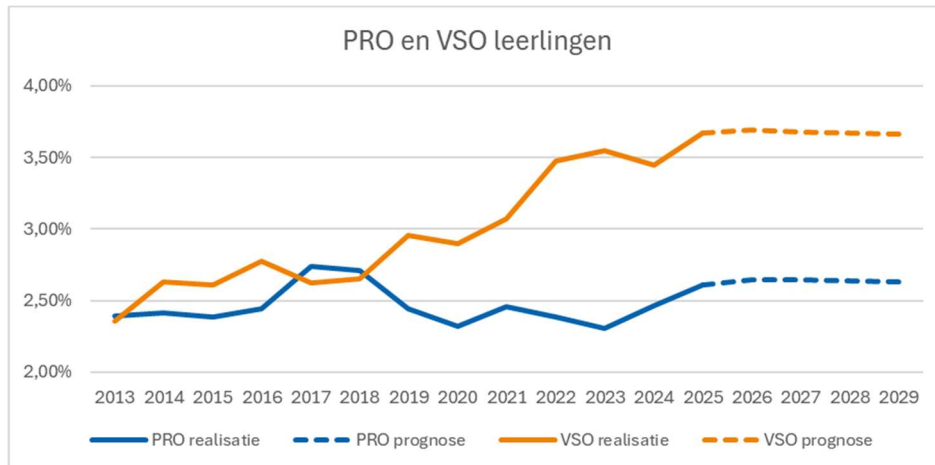
Deze geprognosticeerde leerlingenaantallen zijn de basis van de bekostiging voor het SWV. Het jaartal betreft het jaar waarop de bekostiging van de getelde leerlingen wordt ontvangen. De teldatum is drie maanden ervoor op 1 oktober.

In 2016 was de piek met 10.764 leerlingen. Het laagste punt was in 2022 met 9.815 leerlingen. Het huidige leerlingenaantal voor bekostigingsjaar 2025 bedraagt 9.817 leerlingen. Voor de komende jaren wordt een lichte stijging verwacht.

De ontwikkelingen van de leerlingenaantallen van het PrO en VSO wijken af van die in de overige VO-scholen. In onderstaande tabel zijn de leerlingenaantallen van het PrO en VSO weergegeven.



Met name het VSO is de afgelopen jaren gestegen en het PRO is relatief stabiel gebleven. Met name een stijgend aantal VSO leerlingen heeft een dempend effect op de beschikbare bekostiging voor de VO-schoolbesturen. In onderstaand overzicht is de verhouding tussen PRO- en VSO-leerlingen t.o.v. het totaal aantal leerlingen weergegeven.



Het VSO is gestegen van 2,36% in 2013 naar 3,67% in 2025. Het landelijke gemiddelde voor VSO is in 2025 3,89%. Daar blijft dit SWV dus net onder.

Het PRO is relatief stabiel en schommelt tussen de 2,3% en de 2,7%. Landelijk is het gemiddelde 3,02%.

2. Uitgangspunten

De volgende uitgangspunten zijn gehanteerd bij het opstellen van deze (meerjaren)begroting:

- De cao PO is in 2024 met 4,91% gestegen. Aangezien men de VO en PO cao's gelijk willen houden is de verwachting dat de cao VO voor 2025 ook met 4,91% zal stijgen. In de begroting is reeds gerekend met 4,91% hogere loonkosten.
- De begroting is opgesteld op basis van de per november 2024 beschikbare bekostigingsgegevens. Deze tarieven zijn vermeerderd met 3,55% omdat de verhoging van de cao-lonen bekostigd wordt uit de stijging van de bekostigingstarieven 2025. In de cao onderhandelingen is daarop een voorschot genomen van 3,55%. Met deze bekostigingsbedragen is gerekend voor alle jaren in de begroting, dus van 2025 t/m 2028.
- Op het moment dat de overheid gedurende kalenderjaar 2025 overgaat tot een indexatie van de bekostiging, zal het hiermee gemoeide bedrag, voor zover niet nodig voor de stijging van de (personeels-)kosten binnen het samenwerkingsverband, vanuit programma 1 worden overgemaakt aan de deelnemende schoolbesturen. Doordat we al reeds een voorschot hebben genomen op deze tariefsaanpassing verwachten we geen grote nabetaling.
- Het eigen vermogen is van voldoende omvang. Daarom streeft het SWV naar een resultaat neutrale exploitatie. Indien in de loop van 2025 blijkt dat er middelen over zijn dan zullen deze middelen naar rato uitgekeerd worden door middel van verhoging van het budget extra ondersteuning aan VO-leerlingen in programma 1.

De volgende uitgangspunten met betrekking tot leerlingaantallen zijn gehanteerd bij het opstellen van deze (meerjaren-)begroting:

- De leerlingaantallen vso op teldatum 1-2-2024 zijn gebaseerd op de gegevens in het Dashboard van DUO en de voorlopige beschikking 2025, deze zijn relevant voor de verplichte afdrachten in 2025.
- De leerlingaantallen vo (regulier, pro, nieuwkomers en vavo) per 1-10-2024, die aangeleverd zijn door de schoolbesturen, zijn meegenomen als input voor de begroting. De bepaling van de omvang van de baten is aangesloten op de beschikking bekostiging 2025.
- De meerjaarlijkse prognose van de leerlingaantallen zijn gedaan op basis van de inzichten van de individuele besturen conform hun meerjarenbegroting indien deze is ontvangen en anders op basis

van scenariomodel VO. Bij gebruik van scenariomodel VO is de procentuele fluctuatie gehanteerd op basis van de werkelijke telgegevens 1 oktober 2024.

3. Programmalijnen en toedeling van middelen

De meerjarenbegroting is opgedeeld in 6 programmalijnen. Dit betreffen:

1. Basisondersteuning & zorgplicht
2. Extra ondersteuning en specialistische ondersteuning
3. Thuiszitters
4. Samenwerking & Innovatie
5. OPDC
6. Bestuur en organisatie

3.1. Programma 1 – basisondersteuning & zorgplicht

Vanuit dit programma wordt de basisuitkering aan VO-schoolbesturen uitbetaald. Dit betreft € 40 per leerling. Deze middelen zijn bedoeld voor de instandhouding van de ondersteuningsstructuur van de VO-scholen. Dit concretiseert het beleid van het swv om de middelen in, dan wel zo dichtbij als mogelijk, het primair proces op de scholen in te zetten. De middelen zijn bestemd voor de basisondersteuning, zoals beschreven in het ondersteuningsplan 2025-2029. In totaal betreft dit € 393.000 voor kalenderjaar 2025. Voor alle gelden die de scholen ontvangen vanuit het SWV leggen zij verantwoording af in POS (perspectief op school). Hierin nemen we per school de begroting van de totale zorgkosten op. Dit bestaat uit het geld dat zijn van het SWV ontvangen en het geld dat de scholen vanuit hun eigen Lumpsum aanwenden voor aanvullende ondersteuning voor leerlingen in het kader van Passend Onderwijs. Door dit transparant te maken naar elkaar kunnen we het goede gesprek voeren over wat er nodig is om succesvol inclusiever onderwijs vorm te geven. Scholen geven immers meer geld uit dan alleen de middelen die zij van het SWV ontvangen.

Daarnaast zijn er middelen extra ondersteuning aan VO-leerlingen. Dit betreft een variabel bedrag en kan hoger worden indien aan het einde van het jaar er middelen over zullen blijven. Dit zal in december 2025 worden bepaald via een prognose berekening.

Vanuit deze gelden kan de extra ondersteuning aan leerlingen worden bekostigd. Voor 2025 zijn deze middelen eerst begroot op € 90.434. Dit loopt in de komende jaren op naar € 1.175.536.

Programma 1 Basisondersteuning & zorgplicht					
	2025	2026	2027	2028	2029
Basisuitkering aan VO-besturen (€ 40 per ll)	393.000	397.680	397.080	393.600	394.640
Middelen extra ondersteuning aan VO	90.434	392.405	740.225	1.149.476	1.175.536
	483.434	790.085	1.137.305	1.543.076	1.570.176

3.2. Programma 2 – extra ondersteuning en specialistische ondersteuning

Dit programma betreft de doorbetaling van de LWOO-middelen (leerwegondersteunend onderwijs) aan De Meerwaarde in Barneveld en Het Perron in Veenendaal. De Meerwaarde ontvangt 63% van dit bedrag en Het Perron ontvangt 37% van de middelen. Deze verdeelsleutel is door de scholen onderling afgesproken.

Het SWV kent een reorganisatie doelstelling waarbij de ambulante begeleiders worden overgenomen door de aangesloten schoolbesturen. Inmiddels is een deel over. De afspraak is dat de loonkosten worden doorbetaald aan de schoolbesturen tot 1 augustus 2027.

Programma 2 Extra ondersteuning en specialistische ondersteuning

	2025	2026	2027	2028	2029
LWOO doorbetaling	7.872.791	7.965.417	7.953.388	7.884.019	7.904.869
Ambulante begeleiding (doorbetaling)	732.007	732.007	427.004		
	8.604.798	8.697.424	8.380.391	7.884.019	7.904.869

3.3. Programma 3 – thuiszitters

Dit programma bevat drie onderdelen. Wel in ontwikkeling is een subsidie die als onderdeel van de corona-subsidie is ontvangen en die nog niet is verlengd. Alleen indien er een aanvullende subsidie komt zullen hierop uitgaven gaan plaats vinden.

Verder is er een budget voor onderwijs zorg arrangementen. Voor 2025 is € 25.000 begroot.

Als laatste hanteert het SWV een knelpuntenpot van € 50.000 om te gebruiken waar reguliere plaatsingen niet kunnen.

Programma 3 Thuiszitters

	2025	2026	2027	2028	2029
Wel in ontwikkeling	-				
Onderwijs zorg arrangementen	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000
Knelpuntenpot	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000
	75.000	75.000	75.000	75.000	75.000

3.4. Programma 4 – samenwerking en innovatie

Dit programma richt zich op de samenwerking PO en VO en tussen de SWV-en in de regio. Daarnaast biedt dit programma de ruimte voor de innovatie in het SWV.

- Voor de werkgroep PO-VO is geen bedrag begroot omdat de deelname aan de overleggen met name bekostigd wordt vanuit reguliere salariskosten.
- Het SWV verkent of er een mogelijkheid is om te fuseren met SWV Gelderse Vallei. Voor het onderzoek naar een samenwerking en eventuele fusie is € 20.000 begroot voor alleen 2025.
- Het SWV heeft een meer algemeen budget voor de structurele ontwikkelingen. Om het aantal verwijzingen terug te dringen is het van belang dat scholen voor regulier VO-onderwijs en gespecialiseerd VO-onderwijs elkaar opzoeken en met elkaar nadenken over uitwisseling van expertise. Het SWV brengt in beeld welke leerlingen er vanuit het PO richting het VSO gaan en wie daarvan mogelijk na twee jaar in kan stromen in het regulier onderwijs. Dit vraagt naast het inrichten van een structureel proces ook iets van de toekomstig ontvangende scholen. Het zou mooi zijn wanneer hier met elkaar over nagedacht wordt in het belang van onze leerlingen en het grotere doel: komen tot inclusiever onderwijs en de toeleiding naar het VSO terug te dringen met 30 leerlingen per jaar. Hiervoor is 80.000 euro begroot.
- Voor leerlingen met een tlv VSO die geplaatst worden in het regulier VO hanteert het SWV en stimuleringsbudget. Per leerling is het LWOO-tarief beschikbaar voor de aanvullende ondersteuning op de reguliere VO-school. De wachtlijsten in het VSO in combinatie met de wens om te komen tot inclusiever onderwijs geven een mooie aanleiding om reguliere VO-scholen te stimuleren een passend aanbod in te richten. Wanneer iedere VO-school met deze extra middelen 2 leerlingen behoud hebben we als 12 van de 30 leerlingen een passende plek thuis nabij geboden. Deze maatregel dient daarmee niet alleen het hogere doel om te komen tot inclusiever onderwijs. Hij draagt ook bij aan onze opdracht ieder jaar 30 leerlingen minder naar het speciaal onderwijs te leiden. Hiervoor is 72.000 euro beschikbaar.

- De Donnerschool kent vier arrangementsklassen voor leerlingen die aanvullende ondersteuning in het VSO nodig hebben. Binnen de Donnerschool in een groep leerlingen die zeer gespecialiseerd onderwijs nodig heeft. Dit zouden we op kunnen lossen middels een TLV per leerlingen. Minimaal 24 X TLV midden ($24 \times 8.000 = 192.000 / 8.000$ euro is het verschil tussen TLV laag en TLV midden. Er gaan ruim 25 leerlingen naar deze klassen). Omdat dit veel administratieve last geeft en aanbod van de Donnerschool ook om specialisatie vraagt binnen de ondersteuning is er gezocht naar een andere manier van financiering die aansluit bij de gemeenschappelijke opdracht om te komen tot versimpeling en professionalisering binnen het “reguliere” aanbod. De Donnerschool ontvangt voor deze (door)ontwikkeling 95.000 euro.

Ontplooide activiteit	Ingezet geld	
	Bedrag	Besteed aan ^[1]
Intensieve begeleiding vanuit CvB J.H. Donnerschool	€30.000	Inzet orthopedagogen
Dubbele bezetting in de arrangementklassen	€30.000	Inzet ondersteuning (PEP, OA)
Extra expertise ingezet op verzwaarde doelgroep	€35.000	Inzet extra docent
Totaal	€95.000	

- Het SWV heeft een budget opgenomen waarover nog beleid geformuleerd moet worden in gezamenlijkheid (bestuurders). Dit beleid moet voor 1 maart 2025 zijn geformuleerd. Iedere reguliere VO-locatie heeft een interne voorziening ingericht. Het SWV wil stimuleren dat deze voorziening zich kan door ontwikkelen en zo kan bijdragen aan het doel om het aantal verwijzing richting het VSO met 30 per jaar terug te dringen. Om de verantwoording hiervan goed in te richten zal er in overleg met de bestuurder voor 1 maart een kader worden geformuleerd waaraan de voorzieningen moeten voldoen en hoe de voorzieningen elkaar versterken binnen het passend en dekkend aanbod. Binnen dit kader zullen er ook afspraken worden gemaakt over de wijze van verdeling van middelen. Er is een bedrag van 600.000 euro beschikbaar.
- In 2024 is POS (perspectief op scholen) geïntroduceerd in het SWV als o.a. verantwoordingsinstrument. Deze invoering heeft nog een doorontwikkeling nodig. Hiervoor is in de jaren 2025 en 2026 budget beschikbaar. De implementatie als ook de inrichting van de financiële module vraagt om opvolging en maatwerk. Willen we komen tot een kwalitatief goede verantwoording financieel en inhoudelijk dan vraagt dit om begeleiding en gesprek met alle lagen in de organisatie. Dit is belangrijk omdat we graag willen voorkomen dat POS alleen een verzameling data is. We willen het inzetten om met elkaar het goede gesprek te voeren. De verwachting is dat we hier 10.000 euro voor nodig hebben in 2025.
- Om de medewerkers in het VO verder te professionaliseren op het gebied van Passend Onderwijs is een jaarbudget van € 50.000 beschikbaar. Er is zichtbaar geworden dat we met elkaar een opdracht hebben in het verbeteren van de ontwikkelperspectieven van leerlingen. We werken met elkaar aan een generiek OPP voor al onze locaties. Dit doen we onder andere door de medewerkers van het loket de train de trainers opleiding te laten volgen vanuit OCW. Wanneer het nodig is om in de vervolg stappen ondersteuning in te kopen willen we graag dat die ruimte er is. We sluiten niet uit dat er vanuit het goede gesprek nog andere aandachtspunten ontstaan die iets vragen van professionalisering. Hiervoor wil het SWV geld reserveren. Het gaat om een bedrag van 50.000 euro.

Programma 4 Samenwerking & Innovatie

	2025	2026	2027	2028	2029
Werkgroep PO-VO	-				
Verkenning samenwerking SWV VO	20.000				
Ontwikkelingen structureel - algemeen budget	80.000	80.000	80.000	80.000	80.000
Stimuleringsbudget VSO in VO	72.000	72.000	72.000	72.000	72.000
Structuurklas VSO (Donnerschool)	95.000	95.000	95.000	95.000	95.000
Nieuw beleid 2025 en verder	600.000	600.000	600.000	600.000	600.000
Implementatie POS en doorontwikkeling	10.000	10.000			
Professionalisering in VO	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000
	927.000	907.000	897.000	897.000	897.000

3.5. Programma 5 – OPDC

Dit programma betreft het dekkend aanbod van het SWV en is opgedeeld in 3 onderdelen: Junior College, Aan de Slag en OPDC (Overstag, binnenboord, etc.).

- Het juniorcollege van het CLV richt zich op een doelgroep leerlingen die versneld de basisschool hebben doorlopen of zijn uitgestroomd na groep 7. Qua leeftijd vallen deze leerlingen onder de PO-leerlingen. Deze leerlingen zijn nog niet klaar voor de overstap naar het VO doordat ze over onvoldoende metacognitieve vaardigheden beschikken of emotioneel nog niet ver genoeg zijn. Het SWV is van mening dat het Juniorcollege een PO-voorziening is vanwege de leeftijd van de leerlingen en de verlegenheid van de basisscholen om te voorzien in een passend aanbod voor deze doelgroep. De (aanvullende) bekostiging van dit arrangement dient daarom ook door het PO SWV te worden voldaan en niet door SWV POBV. Dat deze voorziening wordt uitgevoerd door het CLV als VO-instelling betekent niet automatisch dat de bekostiging ook door het VO SWV moet worden gedaan. Omdat deze gesprekken nog opgestart moeten worden neemt het SWV wel een bedrag van € 70.000 mee in de begroting 2025 voor het Junior College. Hiermee wordt dit een collectieve voorziening en valt dit onder het aanbod van het OPDC.
- Aan de Slag wordt uitgevoerd door Het Perron. Het OPDC huisvest met ingang van het nieuwe 1 januari 2025 al het bovenschools aanbod. Omdat het om een collectieve voorziening gaat betalen alle VO-besturen hier aan mee. Het Perron voert aan de slag uit maar door het onder collectieve voorziening te laten vallen is het voor het hele samenwerkingsverband mogelijk om gebruik te maken van dit traject. Dit geeft de ruimte om met elkaar te kijken voor welke leerlingen dit een interessante route biedt die nu nog geen gebruik maken van deze mogelijkheid.
- Het OPDC is de voorziening van het SWV waaronder Binnenboord en Overstag vallen alsmede de thuiszitters. Het betreft een verzameling aan bovenschools aanbod dat voor alle aangesloten besturen beschikbaar is. De plek waar het aanbod wordt vormgegeven kan verschillen per gekozen route. De voorwaarde is altijd dat het SWV betrokken is bij de leerling. Leerlingen mogen nooit langer dan 2 jaar gebruik maken van het OPDC. Voor het OPDC wordt één tarief gerekend per leerling per schoolweek. Hierbij wordt gebruik gemaakt van het reguliere VO-tarief plus het tarief voor LWOO/PRO. De toerekening gaat op basis van 40 schoolweken.¹

¹ Er wordt geen rekening gehouden met voltijd of deeltijd. Schoolweken worden afgerond op hele weken naar boven. Kosten die scholen maken voor individuele leerlingen inzake het traject op het OPDC mogen in mindering worden gebracht. Het VO-tarief betreft de basisbekostiging inclusief de SHRM-gelden en werkdrukmiddelen.

Programma 5 OPDC					
<i>Kosten</i>	2025	2026	2027	2028	2029
Junior College	70.000				
Aan de Slag	65.000	65.000	65.000	65.000	65.000
Personeelskosten OPDC	513.404	465.156	467.205	469.315	471.489
OPDC huisvesting	60.000	60.000	60.000	60.000	60.000
Lesmateriaal OPDC	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000
<i>Opbrengsten</i>					
VSV-subsidie	50.000				
OPDC betalingen van besturen (LWOO + VO-tarief)	333.000	333.000	333.000	333.000	333.000
Totale kosten OPDC	355.404	287.156	289.205	291.315	293.489

3.6. Programma 6 – bestuur en organisatie

Dit programma betreft de kosten voor de organisatie en het bestuur om de organisatie draaiende te houden. De meeste kosten spreken voor zich, een aantal behoeven nadere toelichting. In 2025 ligt het kostenniveau hoger dan de jaren 2026 en later. Dit wordt veroorzaakt doordat er 'achterstallig onderhoud' in de organisatie is. Zo moeten er kosten gemaakt worden voor het op orde brengen van procedures en protocollen, het ICT-beleid, AVG en privacy, etc. Daarnaast betreft het grootste verschil de kosten voor inhuur van externen (bestuurder, controller, HRM en secretariaat).

Programma 6 Bestuur en organisatie	2025	2026	2027	2028	2029
Salariskosten loket	326.434	326.434	326.434	326.434	326.434
Salariskosten directie en ondersteuning	426.262	248.000	233.000	233.000	233.000
Scholing	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000
Overige personele lasten	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
Huurkosten incl schoonmaak en energie	45.000	45.000	45.000	45.000	45.000
Licentiekosten POS	24.000	24.000	24.000	24.000	24.000
AVG en privacybeleid	15.000	7.500	7.500	7.500	7.500
Inrichting kindkans	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
Schrijven van ondersteuningsplan	15.000				
Op orde procedures en protocollen	15.000				
Kosten administratiekantoor	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000
Accountant	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000
Advieskosten	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000
ICT kosten (internet, telefonie, licenties, etc)	60.000	40.000	40.000	40.000	40.000
Abonnementen en contributies	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
Overige kosten	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
OPR	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
	1.078.696	842.934	827.934	827.934	827.934

4. Meerjarenbegroting 2025-2029

In onderstaand overzicht is de meerjarenbegroting 2025-2029 weergegeven:

Baten					
	2025	2026	2027	2028	2029
<i>lichte ondersteuning</i>	1.233.212	1.247.721	1.245.836	1.234.970	1.238.236
<i>lwoo</i>	7.872.791	7.965.417	7.953.388	7.884.019	7.904.869
<i>pro</i>	1.401.324	1.417.811	1.415.670	1.403.322	1.407.034
<i>zware ondersteuning</i>	8.418.568	8.517.615	8.504.752	8.430.574	8.452.870
<i>overige baten</i>	0	0	0	0	0
<i>geoordeelde subsidies en bijdragen voor specifieke programma's in het ondersteuningsplan</i>	383.000	333.000	333.000	333.000	333.000
Totale baten	19.308.895	19.481.564	19.452.646	19.285.885	19.336.010

Verplichte afdrachten					
	2025	2026	2027	2028	2029
<i>afdracht lwoo (via DUO)</i>	0	0	0	0	0
<i>afdracht pro (via DUO)</i>	1.525.870	1.567.593	1.561.633	1.543.751	1.543.751
<i>afdracht ondersteuningsbekostiging vso (via DUO)</i>	5.875.693	5.981.373	5.951.178	5.890.790	5.890.790
<u>totaal afdrachten</u>	7.401.563	7.548.966	7.512.811	7.434.541	7.434.541
<i>Programma 1 Basisondersteuning & zorgplicht</i>	483.434	790.085	1.137.305	1.543.076	1.570.176
<i>Programma 2 Extra ondersteuning en specialistische ondersteuning</i>	8.604.798	8.697.424	8.380.391	7.884.019	7.904.869
<i>Programma 3 Thuiszitters</i>	75.000	75.000	75.000	75.000	75.000
<i>Programma 4 Samenwerking & Innovatie</i>	927.000	907.000	897.000	897.000	897.000
<i>Programma 5 OPDC</i>	738.404	620.156	622.205	624.315	626.489
<i>Programma 6 Bestuur en organisatie</i>	1.078.696	842.934	827.934	827.934	827.934
<u>totaal programma's</u>	11.907.332	11.932.598	11.939.835	11.851.344	11.901.468
Totale lasten	19.308.895	19.481.564	19.452.646	19.285.885	19.336.010

Resultaat	0	0	0	0	0
------------------	----------	----------	----------	----------	----------

5. Meerjarenbalans

In onderstaand overzicht is de verkorte meerjarenbalans als uitvloeisel van de meerjarenbegroting 2025-2029 weergegeven.

Eindbalans		2024	2025	2026	2027	2028	2029
ACTIVA							
Immateriële vaste activa		0	0	0	0	0	0
Materiële vaste activa		80.000	80.000	80.000	80.000	80.000	80.000
Financiële vaste activa		0	0	0	0	0	0
Totaal vaste activa		80.000	80.000	80.000	80.000	80.000	80.000
Voorraden		0	0	0	0	0	0
Vorderingen		121.800	121.800	121.800	121.800	121.800	121.800
Effecten		0	0	0	0	0	0
Liquide middelen		1.170.000	1.170.000	1.170.000	1.170.000	1.170.000	1.170.000
Totaal vlottende activa		1.291.800	1.291.800	1.291.800	1.291.800	1.291.800	1.291.800
Totaal activa		1.371.800	1.371.800	1.371.800	1.371.800	1.371.800	1.371.800

Eindbalans		2024	2025	2026	2027	2028	2029
PASSIVA							
Algemene reserve		250.000	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000
Bestemmingsreserve publiek		0	0	0	0	0	0
Bestemmingsreserve privaat		0	0	0	0	0	0
Bestemmingsfonds publiek		0	0	0	0	0	0
Bestemmingsfonds privaat		0	0	0	0	0	0
Totaal eigen vermogen		250.000	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000
Voorzieningen		270.000	270.000	270.000	270.000	270.000	270.000
Langlopende schulden		0	0	0	0	0	0
Kortlopende schulden		851.800	851.800	851.800	851.800	851.800	851.800
Totaal passiva		1.371.800	1.371.800	1.371.800	1.371.800	1.371.800	1.371.800

De eindstanden van de balans 2024 betreffen een afgeronde inschatting op basis van de huidige inzichten.

Het eigen vermogen blijft constant op de minimaal vereiste omvang van € 250.000. Omdat het zeer lastig is om vorderingen, voorzieningen en kortlopende schulden meerjaarlijks in te schatten zijn ze gelijk gesteld aan de inschatting van de eindstand 2024.

6. Bovenmatig eigen vermogen

OCW heeft op 29 juni 2022 een brief naar de Tweede Kamer gezonden over bovenmatig publiek eigen vermogen bij onderwijsinstellingen. In deze brief zijn de signaleringswaarden opgenomen waardoor geconstateerd kan worden of de financiële buffer bovenmatig hoog is. De signaleringswaarden zijn voor samenwerkingsverbanden 3,5% van de totale bruto baten met een minimum van € 250.000.

In onderstaand overzicht zijn de signaalwaarden toegepast op de situatie van het SWV voor de komende jaren.

	2025	2026	2027	2028	2029
Bepaling mogelijk publiek bovenmatig vermogen					
Signaleringswaarde (3,5% van de baten - minimum €250.000)	675.811	681.855	680.843	675.006	676.760
Publiek eigen vermogen	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000
Mogelijk bovenmatig vermogen	0	0	0	0	0
	1,29%	1,28%	1,29%	1,30%	1,29%

Ultimo 2024 is het eigen vermogen € 250.000 waardoor dit aan de ondergrens zit van de bandbreedtes van het normatief publiek vermogen.

Procentueel betreft de relatie van het eigen vermogen tot de baten. Het maximum is 3,5%. Doordat de exploitatie neutraal is begroot blijft dit constant op het minimum van 1,29%.

7. Risico-analyse

Vanuit een gemeenschappelijk referentiekader wordt, in relatie tot de organisatiedoelstellingen en binnen de risicobereidheid van het SWV, op gestructureerde wijze omgegaan met:

- het beheersen van risico's;
- het identificeren en benutten van kansen.

Het interne risicobeheersings- en controlesysteem is onderdeel van de totale planning- en controlecyclus en is belegd bij de controller en de bestuurder. De risico's van het SWV zijn samengevat in onderstaande algemene analyse.

Risico naam	Beheersingsmaatregelen
Kwaliteit externe informatie	Intensief contact met DUO Controle-cijfers bij de aangesloten scholen en afstemming van verschillen met DUO Controle-cijfers raadplegen via Vensters (scholen op de kaart) en opvragen bij gemeenten Inzichtelijk maken en analyseren verschillen tussen gemeente cijfers en schoolcijfers op lokaal niveau
Krimp	Bestuurlijke samenwerking binnen de Arbeidsmarktregio Meerjarenprognose krimp opnemen in meerjarenbegroting School en gemeente overstijgend bundelen van kennis en expertise t.b.v. onderwijs-zorgarrangementen Deelname aan politieke lobby
Toekomstige bekostiging	Intensief contact DUO Deelname aan politieke lobby Regelmatig overleg VO-raad, OCW, politiek lokaal en landelijk Financieel inzichtelijk maken van toekomstige onzekerheden
Niet onderwijs gerelateerde wet- en regelgeving	Inrichting informatievoorziening omtrent niet onderwijs gerelateerde wet- en regelgeving
Tussentijdse mutaties	Intensief contact DUO Deelname aan politieke lobby Regelmatig overleg VO-raad, OCW, politiek lokaal en landelijk Financieel inzichtelijk maken van toekomstige onzekerheden
Financiële positie van scholen	Financiële impact van detachingscontracten in kaart gebracht
Detacheringen	Financiële impact van detachingscontracten in kaart gebracht
Fraude	Functiescheiding accordering facturen en autorisatie in betaalproces zijn vastgelegd.

Op basis van de risico-inventarisatie zoals deze hiervoor is weergegeven is het bestuur van het SWV van mening dat een eigen vermogen van € 350.000 ideaal is als financiële buffer. De verwachting is dat het eigen vermogen ultimo 2024 lager uitvalt. In 2025 zal de risico-inventarisatie worden herzien.

Bijlage 1 – uitbetalingen schoolbesturen

In onderstaand overzicht is de uitbetaling weergegeven en de verwachte uitbetalingen voor de jaren 2026-2029.

Leerlingaantallen					
	2025	2026	2026	2028	2029
00SZ00 Joh Fontanus	2.325	2.430	2.407	2.332	2.319
01MU00 De Meerwaarde	1.561	1.562	1.583	1.583	1.568
02FO00 Meerwaarde PRO	152	155	153	155	155
02MF00 Het Perron	968	955	910	898	898
02VM00 CLV	1.941	1.935	1.935	1.935	1.935
06SU00 Ichthus	2.068	2.071	2.084	2.037	2.041
19IP00 Rembrandt	812	834	855	900	950
	9.827	9.942	9.927	9.840	9.866

Basisuitkering aan VO-besturen (€ 40 per ll)					
	2025	2026	2026	2028	2029
00SZ00 Joh Fontanus	93.000	97.200	96.280	93.280	92.760
01MU00 De Meerwaarde	62.440	62.480	63.320	63.320	62.720
02FO00 Meerwaarde PRO	6.080	6.200	6.120	6.200	6.200
02MF00 Het Perron	38.720	38.200	36.400	35.920	35.920
02VM00 CLV	77.640	77.400	77.400	77.400	77.400
06SU00 Ichthus	82.720	82.840	83.360	81.480	81.640
19IP00 Rembrandt	32.480	33.360	34.200	36.000	38.000
	393.080	397.680	397.080	393.600	394.640

Middelen extra ondersteuning aan VO					
	2025	2026	2026	2028	2029
00SZ00 Joh Fontanus	21.396	95.911	179.482	272.416	276.309
01MU00 De Meerwaarde	14.365	61.651	118.039	184.921	186.828
02FO00 Meerwaarde PRO	1.399	6.118	11.409	18.107	18.468
02MF00 Het Perron	8.908	37.693	67.856	104.901	106.997
02VM00 CLV	17.862	76.373	144.287	226.040	230.556
06SU00 Ichthus	19.031	81.741	155.397	237.956	243.186
19IP00 Rembrandt	7.473	32.917	63.755	105.135	113.193
	90.434	392.405	740.225	1.149.476	1.175.536

Middelen extra ondersteuning aan VO					
	2025	2026	2026	2028	2029
01MU00 De Meerwaarde	4.959.858	5.018.213	5.010.634	4.966.932	4.980.068
02MF00 Het Perron	2.912.933	2.947.204	2.942.753	2.917.087	2.924.802
	7.872.791	7.965.417	7.953.388	7.884.019	7.904.869